

**Revisionsstellenbericht
und Jahresrechnung 2024
der Stiftung Vivendra
Dielsdorf**

Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat der
Stiftung Vivendra, Dielsdorf

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Stiftung Vivendra (die Stiftung) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Betriebsrechnung, der Geldflussrechnung und der Rechnung über die Veränderung des Kapitals 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 nicht der ordentlichen Prüfpflicht 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 Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen.

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 und den gesetzlichen Vorschriften sowie der Stiftungsurkunde und den Reglementen 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.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen internen Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Stiftung abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Stiftungsrat angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Stiftung zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bericht auf die dazugehörigen Angaben in der Jahresrechnung aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Berichts erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr der Stiftung von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt der Jahresrechnung insgesamt einschliesslich der Angaben sowie, ob die Jahresrechnung die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird.

Wir kommunizieren mit dem Stiftungsrat bzw. dessen zuständigem Ausschuss unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 83b Abs. 3 ZGB in Verbindung 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.

Chur, 12. Mai 2025

Capol & Partner AG

Martin Bettinaglio

Revisionsexperte
Leitender Revisor

Neeresh Rajasingham

Revisionsexperte

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

Stiftung **Vivendra**

Geschäftsführung
Stiftungssekretariat
Spitalstrasse 12
Postfach 113
8157 Dielsdorf

Tel. 044 855 55 11
Fax 044 855 55 00

www.vivendra.ch
info@vivendra.ch

Spendenkonto
PC 80-8892-2

Jahresrechnung 2024

Stiftung Vivendra

Spitalstrasse 12
Postfach 113
8157 Dielsdorf

Tel. 044 855 55 11
Fax 044 855 55 00

Bachs

Bachsertalstrasse 2
8164 Bachs

Tel. 043 833 50 11
Fax 043 833 50 12

Niederhasli

Spitzstrasse 20
8155 Niederhasli

Tel. 044 852 54 55
Fax 044 852 54 50

DLAZ

Honeywellplatz 1
8157 Dielsdorf

Tel. 044 855 11 05

Inhalt

| | |
|---|----|
| 1. Bilanz..... | 4 |
| 2. Betriebsrechnung | 5 |
| 3. Geldflussrechnung..... | 6 |
| 4. Rechnung über die Veränderung des Kapitals | 7 |
| 5. Fondsrechnung | 8 |
| 6. Anhang..... | 9 |
| 6.1. Grundsätze der Rechnungslegung | 9 |
| 6.2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze..... | 10 |
| 6.3. Anmerkungen | 13 |
| 6.3.1. Anmerkungen zur Betriebsrechnung..... | 13 |
| 6.3.2. Anmerkungen zur Bilanz | 14 |
| 6.3.3. Weitere Anmerkungen | 18 |
| 7. Spartenrechnung..... | 21 |
| 8. Leistungsbericht | 22 |
| 8.1. Zweck | 22 |
| 8.2. Leitende Organe | 23 |
| 8.2.1. Stiftungsrat..... | 23 |
| 8.2.2. Stiftungsausschuss | 23 |
| 8.2.3. Geschäftsleitung | 23 |
| 8.3. Angebote | 24 |
| 8.4. Qualitätsmanagement..... | 24 |
| 8.5. Leistungsstatistik | 25 |
| 9. Finanzkennzahlen | 26 |
| 10. Detail Spartenrechnung für Kantonales Sozialamt | 27 |

Finanzbericht

Im vergangenen Jahr erzielte die Stiftung einen Betriebsertrag von CHF 32.62 Mio. (VJ CHF 29.99 Mio.). Darin enthalten sind Kantonsbeiträge des Kantons Zürich von CHF 12.36 Mio. (VJ CHF 11.87 Mio.) für den Erwachsenenbereich. Der Betriebsbeitrag für die Sonderschule betrug CHF 6.58 Mio. (VJ CHF 4.74 Mio.). Der Betriebsbeitrag für das Internat betrug CHF 2.51 Mio. (VJ CHF 2.69 Mio.) und erfolgte nach der Kosten Übernahmegarantie (KÜG).

Die Betriebsaufwendungen 2024 betragen CHF 33.78 Mio. (VJ 32.06 Mio.). Diese unterteilen sich in CHF 31.51 Mio. für die Leistungserbringung und CHF 2.27 Mio. für die Administration, dies entspricht 6.7% der Aufwendungen. Mit CHF 27.89 Mio. (VJ CHF 26.27 Mio.) ist der Personalaufwand mit Abstand der grösste Ausgabenposten. Der Personalbestand betrug im Berichtsjahr per 31.12.2024 357 Mitarbeiter/Innen, 47 Lernende, 6 Sozialpädagogen und Arbeitsagogen in Ausbildung sowie 1 Praktikant/In und 4 Aushilfen.

Per Ende 2024 bestanden keine unfertigen Bauten.

Folgende Projekte wurden im Jahr 2024 angefangen und werden voraussichtlich 2025 abgeschlossen:

- Küchenerneuerungen WG's
- Gestaltung Park und Eingang Niederhasli
- Medikamentenkühlschränke
- Lichtanlage Therapiesaal

Die Bilanz weist ein Organisationskapital von CHF 10.49 Mio. (VJ CHF 11.23 Mio.) aus. Dies ergibt einen Eigenfinanzierungsgrad von 45.1 % (VJ 50.1 %). Das Anlagevermögen im Wert von CHF 18.73 Mio. ist mit CHF 18.5 Mio. langfristig zur Verfügung stehenden Finanzmitteln finanziert: CHF 10.49 Mio. Organisations-, CHF 2.65 Mio. Fonds- sowie CHF 5.37 Mio. langfristiges Fremdkapital.

Seit 2011 werden alle Investitionsbeiträge, welche seit 2008 gewährt worden sind, gemäss ihrem Zeitwert aufgeführt. Bilanziert sind Nettobuchwerte.

1. BILANZ

| (in CHF) | Anm. | 2024 31.12. | 2023 31.12. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Flüssige Mittel | 4 | 558'771 | 1'100'416 |
| Forderungen aus Lieferungen/Leistungen | 5 | 1'187'401 | 1'253'701 |
| Uebrige Forderungen | | 3'498 | 9'622 |
| Vorräte und angefangene Arbeiten | | 24'066 | 37'009 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | | 433'241 | 1'092'699 |
| Erwartete Betriebsbeiträge | | 2'333'910 | 0 |
| Umlaufvermögen | | 4'540'888 | 3'493'446 |
| Finanzanlagen | 6 | 53'928 | 47'307 |
| Mobile Sachanlagen | 7 | 1'002'160 | 1'075'929 |
| Immobilie Sachanlagen | 7 | 17'039'581 | 17'656'464 |
| Angefangene Bauten | 7 | 0 | 0 |
| Angefangene Projekte | 7 | 631'609 | 158'863 |
| Immaterielle Anlagen | 7 | 0 | 1 |
| Anlagevermögen | | 18'727'278 | 18'938'564 |
| Aktiven | | 23'268'165 | 22'432'010 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen | | -2'404'748 | -1'932'415 |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeit Bank | 8 | -1'600'000 | 0 |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | | -430'294 | -369'737 |
| kurzfristige Rückstellungen | | 0 | |
| Passive Rechnungsabgrenzung | | -329'653 | -327'809 |
| Erwartete Betriebsbeiträge | | 0 | -117'797 |
| Fremdkapital kurzfristig | | -4'764'696 | -2'747'757 |
| Darlehen Kanton und Gemeinden ZH | 7 | -1'625'613 | -2'249'613 |
| Darlehen Stadt Zürich | | -300'000 | -300'000 |
| Darlehen Reformierte Kirchgemeinden | 8 | -440'000 | -480'000 |
| Hypothekendarlehen ZKB | 8 | -3'000'000 | -3'000'000 |
| Fremdkapital langfristig | | -5'365'613 | -6'029'613 |
| Fremdkapital | | -10'130'309 | -8'777'370 |
| Fonds zweckgebunden | | -940'361 | -896'157 |
| Investitionsreserven IFEG | | -773'956 | 0 |
| Schwankungsfonds Sozialamt | | -773'955 | -2'415'832 |
| Schwankungsfonds VSA | | -161'282 | 891'112 |
| Fondskapital | | -2'649'554 | -2'420'877 |
| Fremdkapital inkl. Fondskapital | | -12'779'862 | -11'198'248 |
| Grundkapital | | -10'000 | -10'000 |
| Gebundenes Kapital | | -1'027'024 | -1'027'024 |
| Freies Kapital | | -9'451'280 | -10'196'739 |
| Organisationskapital | | -10'488'303 | -11'233'763 |
| Passiven | | -23'268'165 | -22'432'010 |

2. BETRIEBSRECHNUNG

| | | 2024 | 2023 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| (in CHF) | Anm. | 01.01.-31.12 | 01.01.-31.12 |
| Erhaltene Zuwendungen | 2 | 209'769 | 95'726 |
| davon zweckgebunden | | 209'769 | 95'045 |
| davon frei | | 0 | 681 |
| Beiträge Kantone | 1 | 22'798'203 | 20'592'694 |
| Erträge Wohnen + Tagesstätte | | 5'902'601 | 5'766'255 |
| Andere Leistungen | | 1'926'864 | 1'829'580 |
| Produktion | | 633'386 | 654'106 |
| Dienstleistungen an Betreute | | 23'725 | 19'580 |
| Mietertrag | | 67'814 | 74'145 |
| Nebenbetrieb (Kindertagesstätte) | | 489'448 | 433'969 |
| Erträge aus Leistungen an Personal / Dritte | | 570'302 | 529'952 |
| Ertrag aus erbrachten Leistungen | | 32'412'343 | 29'900'282 |
| BETRIEBSERTRAG | | 32'622'113 | 29'996'009 |
| Personalaufwand | 9 | -27'892'832 | -26'270'364 |
| Sachaufwand | | -4'920'762 | -5'066'397 |
| Abschreibungen | 7 | -965'273 | -720'272 |
| BETRIEBSAUFWAND | | -33'778'867 | -32'057'033 |
| BETRIEBSERGEBNIS | | -1'156'755 | -2'061'024 |
| Finanzertrag | | 3'070 | 2'951 |
| Finanzaufwand | | -99'033 | -66'811 |
| Total Finanzergebnis | | -95'963 | -63'859 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 3 | 829'467 | 257'374 |
| Ausserordentlicher Aufwand | 3 | -93'532 | -37'016 |
| Total Ausserordentliches Ergebnis | | 735'935 | 220'358 |
| ERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG DES FONDSKAPITALS | | -516'782 | -1'904'525 |
| Zuweisung zweckgebundene Fonds | | -209'769 | -95'045 |
| Verwendung zweckgebundene Fonds | | 165'566 | 46'524 |
| Zuweisung Investitionsreserven IFEG | | -773'956 | 0 |
| Verwendung Investitionsreserven IFEG | | 0 | 0 |
| Einlagen/Entnahmen Schwankungsfonds SA | | 1'641'877 | -148'130 |
| Einlagen/Entnahmen Schwankungsfonds VSA | | -1'052'395 | 619'106 |
| ERGEBNIS (VOR ZUWEISUNG AN ORG-KAP) | | -745'460 | -1'482'069 |
| Zuweisung Gebundenes Kapital | | 0 | -681 |
| Verwendung Gebundenes Kapital | | 0 | 0 |
| Zuweisung Freie Reserve SVA Zürich / IV-Stelle | | -12'484 | 0 |
| Zuweisung Freies Kapital | | 0 | 0 |
| Verwendung Freies Kapital | | 757'943 | 1'482'751 |
| ERGEBNIS (NACH ZUWEISUNG AN ORG-KAP) | | 0 | 0 |

3. GELDFLUSSRECHNUNG

| (in CHF) | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| | 1.1.-31.12. | 1.1.-31.12. |
| Jahresergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital) | -745'460 | -1'482'069 |
| Veränderung des Fondskapitals | 228'676 | -422'456 |
| Abschreibungen | 965'273 | 720'272 |
| Veränderung Rückstellungen | 0 | 0 |
| Veräusserungsgewinn/-verlust Investitionen | 23'184 | -11'681 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 0 | 0 |
| Erarbeitete Mittel | 471'675 | -1'195'934 |
| Veränderung Forderungen aus Lieferungen/Leistungen | 66'300 | -114'056 |
| Veränderung Übrige Forderungen | 6'124 | 13'154 |
| Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten | 12'943 | 1'779 |
| Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung | 400'359 | 89'871 |
| Veränderung Erwartete Betriebsbeiträge | -2'451'708 | 1'112'970 |
| Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen | 472'334 | 548'867 |
| Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | 60'557 | 184'061 |
| Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung | 1'845 | 32'505 |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit | -959'572 | 673'217 |
| Investitionen in Finanzanlagen* | -14'117 | -61 |
| Desinvestitionen in Finanzanlagen* | 7'496 | 0 |
| Investitionen in Sachanlagen | -1'396'621 | -851'831 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 0 | 0 |
| Desinvestition Sachanlagen | 2'070 | 11'681 |
| Investitionsbeitrag öffentliche Hand | 259'099 | 342'800 |
| Investitionen in Immaterielle Anlagen | 0 | 0 |
| Desinvestitionen in Immaterielle Anlagen | 0 | 0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -1'142'072 | -497'411 |
| Kurzfr. Bankdarlehen | 1'600'000 | -725'000 |
| Amort. Darlehen Reformierte Kirchgemeinden | -40'000 | -40'000 |
| Hypothekendarlehen langfristig | 0 | -400'000 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | 1'560'000 | -1'165'000 |
| Total Veränderung Flüssige Mittel | -541'644 | -989'194 |
| Bestand 01.01.* | 1'100'416 | 2'089'610 |
| Bestand 31.12.* | 558'771 | 1'100'416 |
| Veränderung flüssige Mittel | -541'644 | -989'194 |

4. RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

STIFTUNG VIVENDRA

| (in CHF) | Anfangs- bestand | Erfolgs- neutrale Amorti- sationen | Zuw ei- sungen (externe) | Interne Fonds- transfers | Verwen- dungen (extern) | Endbestand |
|--|---------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| 01.01. - 31.12.2024 | | | | | | |
| Fondskapital (zweckgebunden) | | | | | | |
| Fonds zweckgebund. Spenden | 896'157 | 0 | 209'769 | 0 | -165'566 | 940'361 |
| Fonds Investitionsreserven IFEG ** | 0 | 0 | 0 | 773'956 | 0 | 773'956 |
| Schwankungsfonds Sozialamt* | 2'415'832 | 0 | 0 | -773'956 | -867'921 | 773'955 |
| Schwankungsfonds VSA | -891'112 | 0 | 1'052'394 | 0 | 0 | 161'282 |
| Fondskapital | 2'420'877 | 0 | 1'262'163 | 0 | -1'033'487 | 2'649'554 |
| Organisationskapital | | | | | | |
| Grundkapital (Stiftungskapital) | 10'000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10'000 |
| Gebundenes Kapital | 1'027'023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1'027'023 |
| Freies Kapital davon: | 10'196'739 | 0 | 0 | -745'460 | 0 | 9'451'280 |
| - Freie Reserven | 10'242'674 | 0 | 0 | -757'943 | 0 | 9'484'731 |
| - Freie Reserven SVA Zürich/ IV-Stelle | -45'935 | 0 | 0 | 12'484 | 0 | -33'451 |
| Ergebnis | 0 | 0 | 0 | 745'460 | -745'460 | 0 |
| Organisationskapital | 11'233'763 | 0 | 0 | 0 | -745'460 | 10'488'303 |

| (in CHF) | Anfangs- bestand | Erfolgs- neutrale Amorti- sationen | Zuw ei- sungen (externe) | Interne Fonds- transfers | Verwen- dungen (extern) | Endbestand |
|--|---------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| 01.01. - 31.12.2023 | | | | | | |
| Fondskapital (zweckgebunden) | | | | | | |
| Fonds zweckgebund. Spenden | 847'637 | 0 | 95'045 | 0 | -46'524 | 896'157 |
| Schwankungsfonds Sozialamt* | 2'267'702 | 0 | 148'130 | 0 | 0 | 2'415'832 |
| Schwankungsfonds VSA | -272'006 | 0 | 0 | 0 | -619'106 | -891'112 |
| Fondskapital | 2'843'333 | 0 | 243'175 | 0 | -665'631 | 2'420'877 |
| Organisationskapital | | | | | | |
| Grundkapital (Stiftungskapital) | 10'000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10'000 |
| Gebundenes Kapital | 1'026'342 | 0 | 681 | 0 | 0 | 1'027'023 |
| Freies Kapital davon: | 11'679'490 | 0 | 0 | -1'482'751 | 0 | 10'196'739 |
| - Freie Reserven | 11'725'424 | 0 | 0 | -1'482'751 | 0 | 10'242'674 |
| - Freie Reserven SVA Zürich/ IV-Stelle | -45'935 | 0 | 0 | 0 | 0 | -45'935 |
| Ergebnis | 0 | 0 | 0 | 1'482'751 | -1'482'751 | 0 |
| Organisationskapital | 12'715'832 | 0 | 681 | 0 | -1'482'751 | 11'233'763 |

* Der Schw ankungsfonds Sozialamt (KSA) w ird immer erst im Folgejahr angepasst.
Somit entspricht der Saldo immer dem Vohrjahr vom KSA.

5. FONDSRECHNUNG

| in CHF | Anfangs- bestand 01.01.2024 | Zuweisung | Int. Fonds- transfer | Verwendung | Endbestand 31.12.2024 |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|
| Fonds Liegenschaftserneuerung | 372'300 | 0 | 0 | 0 | 372'300 |
| Fonds Dielsdorf | 53'702 | 0 | 0 | 0 | 53'702 |
| Fonds Tagesstätte Dielsdorf | 16'939 | 0 | 0 | 0 | 16'939 |
| Fonds Niederhasli | 11'155 | 0 | 0 | 0 | 11'155 |
| Fonds Bachs | 14'649 | 0 | 0 | 0 | 14'649 |
| Fonds Sunne-Lade | 107'250 | 0 | 0 | 0 | 107'250 |
| Fonds Kindertagesstätte | 9'646 | 0 | 0 | -5'823 | 3'823 |
| Fonds Ferienlager | 7'532 | 0 | 0 | -5'393 | 2'139 |
| Fonds Verschiedenes | 302'984 | 209'769 | 0 | -154'349 | 358'404 |
| Total zweckgebundene Fonds | 896'157 | 209'769 | 0 | -165'566 | 940'361 |

| in CHF | Anfangs- bestand 01.01.2023 | Zuweisung | Int. Fonds- transfer | Verwendung | Endbestand 31.12.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------|-------------------------|----------------|--------------------------|
| Fonds Liegenschaftserneuerung | 372'300 | 0 | 0 | 0 | 372'300 |
| Fonds Dielsdorf | 53'702 | 0 | 0 | 0 | 53'702 |
| Fonds Tagesstätte Dielsdorf | 16'939 | 0 | 0 | 0 | 16'939 |
| Fonds Niederhasli | 11'155 | 0 | 0 | 0 | 11'155 |
| Fonds Bachs | 14'649 | 0 | 0 | 0 | 14'649 |
| Fonds Sunne-Lade | 107'150 | 100 | 0 | 0 | 107'250 |
| Fonds Kindertagesstätte | 9'646 | 0 | 0 | 0 | 9'646 |
| Fonds Ferienlager | 7'532 | 0 | 0 | 0 | 7'532 |
| Fonds Verschiedenes | 254'563 | 94'945 | 0 | -46'524 | 302'984 |
| Total zweckgebundene Fonds | 847'637 | 95'045 | 0 | -46'524 | 896'157 |

6. ANHANG

6.1. Grundsätze der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung der Stiftung Vivendra erfolgt in Übereinstimmung mit dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER, insbesondere Swiss GAAP FER 21 „Rechnungslegung für gemeinnützige Nonprofit-Organisationen“ und FER 28 „Zuwendungen der öffentlichen Hand“. Zusätzlich werden die Bestimmungen des Schweizer Rechnungslegungsrechtes (32. Titel des Obligationenrechts) angewendet.

Grundlage der Jahresrechnung bildet der geprüfte Einzelabschluss der Stiftung Vivendra. Es bestehen weder Beteiligungen an Tochtergesellschaften, noch unterliegen andere Organisationen beherrschendem Einfluss der Stiftung Vivendra.

Die Rechnungslegung erfordert von der Geschäftsleitung und dem Stiftungsrat Einschätzungen und Annahmen, welche die Höhe der ausgewiesenen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten sowie Eventualschulden, aber auch Aufwendungen und Erträge der Berichtsperiode beeinflussen. Die effektiven Ergebnisse können von diesen Schätzungen abweichen.

Die Jahresrechnung wird vom Stiftungsrat am 12. Mai 2025 verabschiedet.

Bilanzstichtag der Stiftung Vivendra ist der 31. Dezember.

Die Grundlagen der Rechnungslegung und Berichterstattung für die Jahresrechnung sind:

- Fortführung der Tätigkeit (Going Concern)
- Wesentlichkeit (Materiality)

Aufwand und Ertrag werden grundsätzlich nach dem Entstehungszeitpunkt periodengerecht abgegrenzt (Accrual Basis).

Die tatsächlichen wirtschaftlichen Gegebenheiten gehen der rechtlichen Form vor. Weitere Grundsätze der Jahresrechnung sind:

- Vollständigkeit
- Klarheit
- Vorsicht
- Stetigkeit der Darstellung, Offenlegung und Bewertung
- Bruttoprinzip.

Die in den Tabellen aufgeführten Werte sind auf Schweizerfranken gerundet. Bei Additionen können sich daraus möglicherweise Rundungs-Differenzen ergeben.

6.2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel und Wertschriften

Flüssige Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben sowie Reka-Checks, bewertet zu Nominalwerten. Wertschriften des Umlaufvermögens werden zum Marktwert per Bilanzstichtag bewertet. Liegt dieser nicht vor, werden sie höchstens zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

Forderungen

Die Bewertung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erfolgt zum Nominalwert abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen. Die Berechnung der Wertberichtigung (Delkredere) wird nachfolgendem Verfahren vorgenommen:
Einzelwertberichtigung aufgrund spezifischer Bonitäts- und Altersrisiken.

Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder - falls dieser tiefer ist - zum Netto-Marktwert (Niederstwertprinzip).

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 bei den mobilen Sachgütern CHF 3'000.- und bei den Immobilien CHF 50'000.-. Die Abschreibungen erfolgen linear über die folgende wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlagegutes:

| | max. Anzahl Jahre |
|-------------------------------------|--------------------|
| Grundstücke..... | keine Abschreibung |
| Bauten und Installationen..... | 25 |
| Maschinen..... | 5 |
| Mobiliar, Werkzeuge und Geräte..... | 5 |
| Fahrzeuge..... | 5 |
| IT-Anlagen und Software..... | 3 |

Bei den subventionierten Investitionsgütern richtet sich die Nutzungsdauer nach den Vorgaben der Subventionsbehörden.

Zinsaufwendungen während der Realisierungsphase werden nicht aktiviert.

Beiträge der öffentlichen Hand für Immobilien werden gemäss Swiss GAAP FER 28 einerseits als Darlehen separat ausgewiesen und andererseits als Investitionsbeiträge zusammen mit den Anlagegütern bilanziert. Der resultierende Nettowert der Immobilie dient als Abschreibungsbasis. Im Anlagespiegel werden die Darlehen der öffentlichen Hand summarisch aufgeführt.

Finanzanlagen

Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten unter Abzug allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

Wertbeeinträchtigungen (Impairment)

Bei allen Aktiven wird auf jeden 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.

Zweckgebundene Fonds

Die Stiftung Vivendra unterhält die folgenden Fonds:

- **Schwankungsfonds Sozialamt**
Dieser Schwankungsfonds dient zum Ausgleich von Betriebsergebnissen des Bereichs Erwachsene. Die Handhabung ist in den Richtlinien des Kantonalen Sozialamtes über die Gewährung von Betriebsbeiträgen an Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich geregelt.
- **Schwankungsfonds Volksschulamt**
Dieser Schwankungsfonds dient zum Ausgleich von Betriebsergebnissen des Schulbereichs. Die Handhabung ist in den Richtlinien des Kantonalen Amtes geregelt.
- **Fonds zweckgebundene Spenden**
Diese Fonds sind für zweckgebundene Zuwendungen Dritter bestimmt. Solche Mittel werden bis zu deren bestimmungsgemässen Verwendung im Fonds ausgewiesen.

Gemäss Fondsreglement der Stiftung Vivendra werden folgende zweckgebundene Fonds geführt:

- | | |
|-------------------------|-----------------------------|
| - Ferienlager | - Schule und Heim Dielsdorf |
| - Tagesstätte Dielsdorf | - Kindertagesstätte |
| - Wohnheim Bachs | - Liegenschaftserneuerung |
| - Wohnheim Niederhasli | - Verschiedenes |
| - Sonne-Lade | |

Freie Fonds

- **Freier Fonds (Gebundenes Kapital)**

Dieser Fonds dient der Finanzierung von Vorhaben, die nicht durch anderweitige Erträge finanziert werden können.

Aeufnung: Allgemeine, nicht zweckgebundene Spenden und Legate zugunsten der Stiftung Vivendra.

Erträge und Aufwendungen

Beiträge der öffentlichen Hand werden aufgrund der massgeblichen Bestimmungen geschätzt und periodengerecht erfasst.

Fondsveränderungen

Fondsveränderungen werden in der Betriebsrechnung brutto gezeigt. Sie werden deshalb sowohl unter den entsprechenden Ertrags- bzw. Aufwandsarten als auch als Fondszugänge bzw. -verwendungen gebucht.

6.3. Anmerkungen

6.3.1. Anmerkungen zur Betriebsrechnung

Anmerkung 1: Betriebsbeiträge

| (in CHF) | Anm. | 2024 | 2023 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Betriebsbeitrag Schule Kt. ZH (VSA) | | 6'584'653 | 4'737'035 |
| Betriebsbeitrag Internat Kt. ZH (AJB) | | 2'517'687 | 2'688'073 |
| Betriebsbeitrag Erwachsene Kt. Zürich | | 12'360'527 | 11'866'492 |
| Betriebsbeitrag Erwachsene ausserkantonale | | 1'335'337 | 1'301'094 |
| Total | | 22'798'203 | 20'592'694 |

Anmerkung 2: Fundraising

| (in CHF) | 2024 | 2023 |
|-----------------------|----------------|---------------|
| Spenden | 209'769 | 95'726 |
| Personalaufwand | -43'176 | -13'680 |
| Nettoeinnahmen | 166'594 | 82'046 |

Anmerkung 3: Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Erfolg

| (in CHF) | 2024 | 2023 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Ausserordentlicher Ertrag | 829'467 | 257'374 |
| Ausserordentlicher Aufwand | -93'532 | -37'016 |
| Nettoerfolg | 735'935 | 220'358 |

Der ausserordentliche Ertrag umfasst eine Sonderabgeltung VSA für die Mehrkosten im Schulbereich (aus 2023).

Der ausserordentliche Aufwand umfasst die Korrektur der erwarteten Betriebsbeiträge aus dem Vorjahr und dem Verlust aus einem Landtausch.

6.3.2. Anmerkungen zur Bilanz**Anmerkung 4: Flüssige Mittel**

| (in CHF) | 2024 31.12. | 2023 31.12. |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kassa | 21'080 | 26'304 |
| REKA Checks | 6'640 | 7'700 |
| Postcheckguthaben | 33'573 | 13'307 |
| Bankguthaben | 497'478 | 1'053'105 |
| Total Flüssige Mittel | 558'771 | 1'100'416 |

Anmerkung 5: Forderungen aus Lieferungen/Leistungen

Der bilanzierte Betrag von CHF 1.19 Mio. (VJ CHF 1.25 Mio.) enthält Forderungen gegenüber Betreuten und deren Vertreterinnen und Vertretern sowie gegenüber Kundinnen und Kunden des Dienstleistungs- und Ausbildungszentrums.

| (in CHF) | 2024 31.12. | 2023 31.12. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Forderungen ggü. Betreuten | 1'099'060 | 1'128'896 |
| Forderungen aus Barauslagen für Betreute | 0 | 0 |
| Uebrigere Forderungen aus Lieferung/Leistung | 88'341 | 124'805 |
| Total Forderungen aus Lieferung/Leistung | 1'187'401 | 1'253'701 |

Anmerkung 6: Finanzanlagen

In den Finanzanlagen sind nur Mietkautionen enthalten.

| (in CHF) | 2024 31.12. | 2023 31.12. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Mietkaution AWG, Geerenstr. 7, Dielsdorf | 0 | 5'945 |
| Mietkaution BWG 2, Geissackerstr. 8, Dielsdorf | 0 | 1'544 |
| Mietkaution BWG 1, Früeblistrasse 1, Dielsdorf | 5'272 | 5'260 |
| Mietkaution Bahnhofstrasse 1, Dielsdorf (Sonne) | 34'631 | 34'557 |
| Mietkaution Geerenstr. 9a, Dielsdorf (AWG) | 14'025 | 0 |
| Total | 53'928 | 47'307 |

Anmerkung 7: Anlagespiegel

| (in CHF) | Grundstücke | Immobilie Sachanlagen | Angefangene Bauten | Mobile Sachanlagen | Immaterielle Werte | Angefangene Projekte | Total Sachanlagen |
|--|------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| Anschaffungswert Stand 1. 1. 2024 | 6'714'718 | 55'462'247 | 0 | 5'696'048 | 68'640 | 158'863 | 61'385'798 |
| Zugänge | 20 | 593'230 | 0 | 287'438 | 0 | 515'952 | 1'396'621 |
| Abgänge | -25'254 | -649'254 | 0 | -87'201 | -68'640 | 0 | -805'095 |
| Reklassifikationen | 0 | 43'207 | 0 | 0 | 0 | -43'207 | 0 |
| Stand 31. 12. 2024 | 6'689'484 | 55'449'429 | 0 | 5'896'286 | 0 | 631'609 | 61'977'324 |
| Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2024 | 0 | -13'182'008 | 0 | -1'461'331 | 0 | 0 | -14'643'339 |
| Zugänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 34'617 | 0 | 0 | 34'617 |
| Reklassifikationen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| Stand 31. 12. 2024 | 0 | -13'182'008 | 0 | -1'426'714 | 0 | 0 | -14'608'722 |
| Kum.Wertberichtig. | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2024 | 0 | 4'480'347 | 0 | 1'190'911 | 0 | 0 | 5'671'258 |
| Wertberichtigung | 0 | 543'728 | 0 | 43'902 | 0 | 0 | 587'630 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | -34'615 | 0 | 0 | -34'615 |
| Stand 31. 12. 2024 | 0 | 5'024'075 | 0 | 1'200'198 | 0 | 0 | 6'224'273 |
| Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| Stand 31.12.2024 | 0 | -8'157'933 | 0 | -226'517 | - | 0 | -8'384'449 |
| Kum. Wertberichtig. | | | | | | | |
| Spendenverwendg. | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2024 | 0 | -8'192'167 | 0 | -295'670 | 0 | 0 | -8'487'837 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spendenverwendg. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31.12.2024 | 0 | -8'192'167 | 0 | -295'670 | 0 | 0 | -8'487'837 |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2024 | 0 | -20'911'956 | 0 | -4'054'029 | -68'639 | 0 | -25'034'623 |
| Abschreibungen erfolgswirksam | 0 | -604'065 | 0 | -361'208 | -1 | 0 | -965'273 |
| Abschreibungen erfolgsneutral | 0 | 0 | 0 | -2 | 0 | 0 | -2 |
| Abschr. Subv. Anlagen erfolgsn. | 0 | -543'728 | 0 | -43'902 | 0 | 0 | -587'630 |
| Zugänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 87'201 | 68'640 | 0 | 155'840 |
| Umklassierungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31. 12. 2024 | 0 | -22'059'749 | 0 | -4'371'939 | 0 | 0 | -26'431'688 |
| Nettobuchwert Stand | | | | | | | |
| 31.12.2024 | 6'689'484 | 17'039'581 | 0 | 1'002'160 | 0 | 631'609 | 18'673'350 |
| Darlehen Total | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2024 | 0 | -2'249'613 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2'249'613 |
| Abgänge | 0 | 624'000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 624'000 |
| Stand 31. 12. 2024 | 0 | -1'625'613 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1'625'613 |

| (in CHF) | Grundstücke | Immobilie Sachanlagen | Angefangene Bauten | Mobile Sachanlagen | Immaterielle Werte | Angefangene Projekte | Total Sachanlagen |
|--|------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| Anschaffungswert Stand 1. 1. 2023 | 6'714'718 | 54'580'906 | 69'525 | 5'210'145 | 68'640 | 948'343 | 60'877'559 |
| Zugänge | 0 | 131'222 | 0 | 561'747 | 0 | 158'863 | 851'831.66 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | -343'593 | 0 | 0 | -343'593.05 |
| Reklassifikationen | 0 | 750'119 | -69'525 | 267'750 | 0 | -948'343 | 0 |
| Stand 31. 12. 2023 | 6'714'718 | 55'462'247 | 0 | 5'696'048 | 68'640 | 158'863 | 61'385'798 |
| Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2023 | 0 | -12'715'109 | 0 | -1'326'331 | 0 | 0 | -14'041'440 |
| Zugänge | 0 | -466'899 | 0 | -135'000 | 0 | 0 | -601'899 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reklassifikationen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| Stand 31. 12. 2023 | 0 | -13'182'008 | 0 | -1'461'331 | 0 | 0 | -14'643'339 |
| Kum.Wertberichtig. | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2023 | 0 | 3'954'610 | 0 | 1'155'083 | 0 | 0 | 5'109'693 |
| Wertberichtigung | 0 | 525'738 | 0 | 35'828 | 0 | 0 | 561'565 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31. 12. 2023 | 0 | 4'480'347 | 0 | 1'190'911 | 0 | 0 | 5'671'258 |
| Investitionsbeiträge | | | | | | | |
| Stand 31.12.2023 | 0 | -8'701'661 | 0 | -270'421 | - | 0 | -8'972'081 |
| Kum. Wertberichtig. | | | | | | | |
| Spendenverwendg. | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2023 | 0 | -8'192'167 | 0 | -295'670 | 0 | 0 | -8'487'837 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spendenverwendg. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31.12.2023 | 0 | -8'192'167 | 0 | -295'670 | 0 | 0 | -8'487'837 |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2023 | 0 | -19'912'218 | 0 | -4'126'966 | -57'194 | 0 | -24'096'379 |
| Abschreibungen erfolgswirksam | 0 | -474'000 | 0 | -234'827 | -11'445 | 0 | -720'272 |
| Abschreibungen erfolgsneutral | 0 | 0 | 0 | -1 | 0 | 0 | -1 |
| Abschr. Subv. Anlagen erfolgsn. | 0 | -525'738 | 0 | -35'828 | 0 | 0 | -561'565 |
| Zugänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 343'593 | 0 | 0 | 343'593 |
| Umklassierungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31. 12. 2023 | 0 | -20'911'956 | 0 | -4'054'029 | -68'639 | 0 | -25'034'623 |
| Nettobuchwert Stand | | | | | | | |
| 31.12.2023 | 6'714'718 | 17'656'464 | 0 | 1'075'929 | 1 | 158'863 | 18'891'257 |
| Darlehen Total | | | | | | | |
| Stand 1. 1. 2023 | 0 | -2'249'613 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2'249'613 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31. 12. 2023 | 0 | -2'249'613 | 0 | 0 | 0 | 0 | -2'249'613 |

Die seit dem 01.01.2008 gewährten Investitionsbeiträge werden gemäss ihrem Zeitwert aufgeführt. Bilanziert sind die Nettobuchwerte. Die Darlehen bis 2008 werden in der Bilanz als Passivposten ohne Wertberichtigung geführt. Die Abschreibung erfolgt auf den Nettobuchwerten abzüglich Darlehen.

Anmerkung 8: Verzinsliche Verbindlichkeiten

Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|-------------|
| (in CHF) | 31.12. | 31.12. |
| Festvorschüsse ZKB | 1'600'000 | 0 |
| Total kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten | 1'600'000 | 0 |

Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| (in CHF) | 31.12. | 31.12. |
| Darlehen Reformierte Kirchgemeinden | 440'000 | 480'000 |
| Hypothekardarlehen ZKB | 3'000'000 | 3'000'000 |
| Total langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten | 3'440'000 | 3'480'000 |

Fälligkeitsstruktur

| | 2024 | 2023 |
|-----------------|------------------|------------------|
| (in CHF) | 31.12. | 31.12. |
| Bis fünf Jahre | 3'200'000 | 3'200'000 |
| Über fünf Jahre | 240'000 | 280'000 |
| Total | 3'440'000 | 3'480'000 |

6.3.3. Weitere Anmerkungen

Anmerkung 9: Vorsorgeeinrichtung

Die Stiftung Vivendra ist der Servisa angeschlossen. Es handelt sich um einen Beitragsprimatplan, einzig im Risikoteil besteht ein Leistungsprimat. Der Deckungsgrad beträgt per 31. Dezember 2024 108.7 % (VJ 103.1 %).

Vorsorgeaufwand

Der Vorsorgeaufwand ist Bestandteil des Personalaufwands.

| (in CHF) | 2024 | 2023 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Pensionskasse Servisa | 1'465'322 | 1'396'250 |
| Total | 1'465'322 | 1'396'250 |

Anmerkung 10: Nicht bilanzierte Verbindlichkeiten

| (in CHF) | 2024 31.12. | 2023 31.12. |
|------------------------|------------------|------------------|
| Betriebsräumlichkeiten | 6'697'583 | 6'764'274 |
| Wohnungen | 1'265'000 | 1'207'800 |
| Baurechtszins KiTa | 17'400 | 18'600 |
| Total | 7'979'983 | 7'990'674 |
| unter 1 Jahr | 750'577 | 669'234 |
| 1-5 Jahre | 3'368'394 | 3'246'240 |
| über 5 Jahre | 3'861'011 | 4'075'200 |

CHF 6.06 Mio. entfallen auf den 20-jährigen Mietvertrag (seit 01.01.2018) für das Dienstleistung-Ausbildungszentrum (DLAZ).

Zusätzliche CHF 0.64 Mio. entfallen auf die drei 10-jährigen Mietverträge im „Sunnehus“ für die Räumlichkeiten des Restaurants, den Schulräumen für das Sonderschul-Projekt SS15+ und dem Ladenlokal (Laufzeit 01.10.2018 – 30.09.2028).

Der Baurechtsvertrag KITA hat eine Laufzeit von 25 Jahren (2014-2039).

CHF 1.27 Mio. entfallen auf den 20-jährigen Mietvertrag AWG (2024-2044).

Anmerkung 11: Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

Die zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verpfändeten Aktiven belaufen sich auf TCHF 15'249 (Immob. Sachanlagen und Mobilien). Es handelt sich dabei um Sicherstellungen für verzinsliche Verbindlichkeiten. Als Sicherheiten für die Hypotheken/Kredite dienen:

- CHF 1'250'000 Inhaberschuldbrief ZKB, Liegenschaft Bachs
- CHF 750'000 Inhaberschuldbrief ZKB, Liegenschaft Bachs
- CHF 9'650'000 Registerschuldbrief ZKB, Liegenschaft Dielsdorf
- CHF 2'600'000 Registerschuldbrief ZKB, Liegenschaft Niederhasli
- CHF 1'100'000 Inhaberschuldbrief Stadt Zürich, Liegenschaft Niederhasli
- CHF 1'000'000 Inhaberschuldbrief ref. Kirchgemeinde, Grundstück Dielsdorf
- CHF 300'000 Namensschuldbrief Stadt Zürich, Grundstück Dielsdorf
- CHF 150'000 Registerschuldbrief Stadt Opfikon, Grundstück Dielsdorf

Es stehen keine Aktiven unter Eigentumsvorbehalt.

Anmerkung 12: Eventualverbindlichkeiten

Die Zürcher Kantonalbank hat per 18. Dezember 2017 unbefristet eine Eventualverbindlichkeit im Betrag von CHF 220'000 gegenüber der Vermieterin der Liegenschaft Honeywellplatz 1, Dielsdorf ausgestellt. Dies betrifft den Mietvertrag ab 1. Januar 2018 mit der SGI City Immobilien AG, Zürich.

Anmerkung 13: Transaktionen mit nahestehenden Organisationen / Personen / Projekten / Institutionen

In der Berichtsperiode wurden mit Mitgliedern des Stiftungsrates sowie des Stiftungsausschusses bzw. mit ihnen nahestehenden Unternehmen keine Transaktionen getätigt.

Anmerkung 14: Administrativer Aufwand

Zu den administrativen Bereichen zählen: Geschäftsführer, Finanzen / Controlling, Administration, IT, Qualitätsmanagement, Personalleitung, Personaladministration, Ausbildungs koordinatoren und Fundraising. Der administrative Aufwand betrug im Jahr 2024 inkl. Sozialleistungen CHF 2.27 Mio. (VJ CHF 2.01 Mio.) bei 15.41 Vollzeitstellen (VJ 14.37).

Anmerkung 15: Interner Ertrag

Wie bereits im Jahr 2023 wurde auch im Geschäftsjahr 2024 der Interne Ertrag mit dem internen Aufwand konsolidiert.

Anmerkung 16: Entschädigungen an Mitglieder der leitenden Organe

| (in CHF) | 2024 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Stiftungsrat Präsidium | 32'626 | 0 |
| Stiftungsrat (inkl. Präsidium) | 111'431 | 1'651 |
| Geschäftsleitung (2024: 6.0 PE / 2023: 6.8 PE) | 1'163'962 | 1'274'431 |
| Total | 1'275'393 | 1'276'081 |

Anmerkung 17: Unentgeltliche Leistungen

| (in Std.) | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|----------|------------|
| Stiftungsrat, Stiftungsausschuss | 0 | 484 |
| Sonstige | 0 | 0 |
| Total | 0 | 484 |

Anmerkung 18: Durchschnittliche Vollzeitstellen

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Ø Vollzeitstellen Mitarbeiter | 288 | 283 |
| Ø Vollzeitstellen KlientInnen | 66 | 60 |
| TOTAL | 354 | 343 |

Anmerkung 19: Honorar der Revisionsstelle

| (in CHF) | 2024 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Honorar für Revisionsdienstleistungen | 18'918 | 18'848 |
| Total | 18'918 | 18'848 |

Anmerkung 20: Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2024 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.