 

Jahresrechnung 2022 (CHF)

# Bilanz per 31. Dezember 2022

| **Aktiven** | Erläuterungen | 2022  | 2021  |
| --- | --- | --- | --- |
| Flüssige Mittel | 1.1 | 2'431’495 | 2'510’820 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 1.2 | 11’371 | 169’678 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 1.3 | 130’052 | 83’042 |
| Umlaufvermögen |  | **2'572’918** | **2'763’540** |
| Finanzanlagen | 1.4 | 15’634 | 15’633 |
| Mobile Sachanlagen | 1.5 | 68’684 | 32’037 |
| Anlagevermögen |  | **84’318** | **47’670** |
| Aktiven |  | **2'657’236** | **2'811’210** |

| **Passiven** | Erläuterungen | 2022 | 2021  |
| --- | --- | --- | --- |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 2.1 | 34’960 | 22’423 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 2.2 | 369’461 | 311’270 |
| Kurzfristiges Fremdkapital |  | **404’420** | **333’694** |
| Fondskapital | 2.3 | **1'113’219** | **1'199’264** |
| gebundenes Kapital  |  | 76’825 | 79’905 |
| freies Kapital |  | 1'062’772 | 1'198’347 |
| Organisationskapital | 2.4 | **1'139’597** | **1'278’252** |
| PASSIVEN |  | 2'657’236 | 2'811’210 |

# Betriebsrechnung 2022

|  | Erläuterungen | 2022 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| Betriebsertrag |  |  |  |
| Erhaltene Zuwendungen | 3.1 | 1'078’096 | 1'147’970 |
| Beiträge der öffentlichen Hand | 3.2 | 1'863’100 | 1'866’453 |
| Erlöse aus Lieferungen und Leistungen | 3.3 | 431’416 | 432’922 |
| **Betriebsertrag** |  | **3'372’613** | **3'447’344** |
|  |
| Betriebsaufwand |  |  |  |
| Grundlagen- und Öffentlichkeitsarbeit |  | 1'384’730 | 1'146’381 |
| Rechtsberatung |  | 1'798’703 | 1'759’668 |
| Projekte |  | 407’483 | 303’934 |
| **Betriebsaufwand** | 3.4 | **3'590’916** | **3'209’984** |
| Betriebsergebnis |  | -218’303 | 237'361 |
|  |
| Finanzergebnis |  |  |  |
| Finanzertrag |  | 1 | 1 |
| Finanzaufwand |  | 6’399 | 5’223 |
| **Finanzergebnis** |  | **6’398** | **5’222** |
|  |  |  |  |
| übriges Ergebnis |  |  |  |
| Ausserordentlicher Aufwand | 3.5 | 0 | 0 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 3.6 | 0 | 26’406 |
| **Ausserordentliches Ergebnis** |  | **0** | **26'406** |
| Ergebnis vor Veränderung Fondskapital |  | -224’701 | 258’545 |
|  |
| Veränderung Fondskapital | 3.7 |  |  |
| Zuweisungen |  | 268’836 | 335’165 |
| Entnahmen |  | 354’881 | 240’994 |
| **Veränderung Fondskapital** |  | **86’045** | **94’171** |
| Jahresergebnis(vor Veränderung Organisationskapital) |  | **-138’655** | **164’373** |
|  |
| Veränderung Organisationskapital |  |  |  |
| gebundenes Kapital: Personalvorsorge | 2.4 | -3’080 | 26’400 |
| freies Kapital: Betriebssicherung |  | -135’575 | 137’973 |

# Geldflussrechnung 2022

| **A** | Betriebstätigkeit | **2022** | **2021** |
| --- | --- | --- | --- |
| Jahresergebnis (vor Veränderung Organisationskapital) | -138’655 | 164’373 |
| Veränderung Fondskapital | -86’045 | 94’171 |
| Abschreibungen | 57’388 | 15’796 |
| Veränderung Forderungen aus Lieferungen & Leistungen | 158’306 | -128’932 |
| Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen | -47’010 | -24’383 |
| Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen | 12’536 | -14’027 |
| Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen | 58’190 | 4’126 |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit | **14’711** | **111’126** |
| **B** | Investitionstätigkeit | **2022** | **2021** |
| Veränderung Finanzanlagen | -1 | -1 |
| Investitionen Mobiliar, Einrichtungen | -94’036 | -37’676 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | **-94’037** | **-37’677** |
| **C** | Veränderung Flüssige Mittel | **-79’325** | **73’449** |
| Flüssige Mittel | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
| Flüssige Mittel 1.1. | 2'510’820 | 2'437’372 |
| Flüssige Mittel 31.12. | 2'431’495 | 2'510’820 |
| Nachweis Veränderung Flüssige Mittel | **-79’325** | **73’449** |

# Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2022

## 2021

| Fondskapital | Bestand 1.1. | Zuweisungen | Interne Transfers bzw. Auflösung | Verwendung | Zuweisung Finanzergebnis | Bestand 31.12. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Barrierefreier öffentlicher Verkehr | 75’300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 75’300 |
| UNO-BRK | 36’126 | 0 | 0 | 0 | 0 | 36’126 |
| Litigation | 965’899 | 185’165 | 0 | -107’695 | 0 | 1'043’369 |
| RoB Reporter\*innen ohne Barrieren | 27’768 | 150’000 | 0 | -133’299 | 0 | 44’469 |
| Total Fondskapital | 1'105’093 | 335’165 | 0 | -240’994 | 0 | 1'199’264 |
| Organisationskapital |
| Personalvorsorge | 53’505 | 0 | 26’400 | 0 | 0 | 79’905 |
| **Total gebundenes Kapital** | **53’505** | **0** | **26’400** | **0** | **0** | **79’905** |
| Betriebssicherung | 1'060’374 | 164’373 | -26’400 | 0 | 0 | 1'198’347 |
| **Total freies Kapital** | **1'060’374** | **164’373** | **-26’400** | **0** | **0** | **1'198’347** |
| Total Organisationskapital | 1'113’879 | 164’373 | 0 | 0 | 0 | 1'278’252 |

## 2022

| Fondskapital | Bestand 1.1. | Zuweisungen | Interne Transfers bzw. Auflösung | Verwendung | Zuweisung Finanzergebnis | Bestand 31.12. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Barrierefreier öffentlicher Verkehr | 75’300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 75’300 |
| UNO-BRK | 36’126 | 0 | 0 |  25’000 | 0 | 11’126 |
| Litigation | 1'043’369 | 100’415 | 0 | 116’991 | 0 | 1'026’793 |
| RoB Reporter\*innen ohne Barrieren | 44’469 | 168’421 | 0 | 212’890 | 0 | 0 |
| Total Fondskapital | 1'199’264 | 268’836 | 0 | 354’881 | 0 | 1'113’219 |
| Organisationskapital |
| Personalvorsorge | 79’905 | 0 | -3’080 | 0 | 0 | 76’825 |
| **Total gebundenes Kapital** | **79’905** | **0** | **-3’080** | **0** | **0** | **76’825** |
| Betriebssicherung | 1'198’347 | 0 | 3’080 | 138’655 | 0 | 1'062’772 |
| **Total freies Kapital** | **1'198’347** | **0** | **3’080** | **138’655** | **0** | **1'062’772** |
| Total Organisationskapital | 1'278’252 | 0 | 0 | 138’655 | 0 | 1'139’597 |

|  |
| --- |
| Kommentar zu den Veränderungen Fondskapital siehe Punkt 2.3 in den Erläuterungen. |
| Kommentar zur Veränderung Organisationskapital, Transfer von Betriebssicherung zu  |
| gebundenem Kapital siehe Punkt 2.4 in den Erläuterungen. |  |  |

# Anhang zur Jahresrechnung 2022

## Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung von Inclusion Handicap erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER 21) sowie den Bestimmungen der Statuten und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage(true and fair view). Zudem entspricht die Jahresrechnung den Anforderungen des Schweizerischen Rechnungslegungsrechtes (Art. 957 ff OR).

## Bewertungsgrundsätze

Es gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenprinzip. Dies richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die wichtigsten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind nachstehend aufgeführt.

* Flüssige Mittel zum Nominalwert
* Forderungen / Verbindlichkeiten zum Nominalwert
* Mobile Sachanlagen siehe Anlagespiegel
* Finanzanlagen zum Nominalwert
* Rückstellungen Rückstellungen werden bilanziert, wenn eine rechtliche oder faktische Verpflichtung besteht, welche auf einem Ereignis in der Vergangenheit begründet ist.

## Nahestehende Personen/Organisationen

Als nahestehende Personen gelten die Mitglieder des Vorstandes sowie der Geschäftsleitung. Es haben keine Transaktionen stattgefunden, welche offengelegt werden müssten. Nahestehende Organisationen im Sinne der Definition von Swiss GAAP FER bestehen nicht.

## Entschädigung an die leitenden Organe

### Vorstand

Die Mitglieder des Vorstands erhalten als Ersatz für die übrigen Spesen CHF 150.00 pro halbtägige Sitzung, sofern das Mandat nicht im Rahmen einer Anstellung bei der delegierenden Organisation bereits abgegolten ist. Die Co-Präsidentinnen erhalten zusätzlich eine pauschale Entschädigung pro rata von CHF 5'000.00 pro Amtsjahr.

Total Entschädigungen Vorstand: **2022**: CHF 16'000.00 **2021**: CHF 13'000.00

### Geschäftsleitung

**2022:** 5 Mitglieder

**2021:** 4 Mitglieder Januar-März, 5 Mitglieder ab April

Personalkosten**: 2022**: CHF 749'000.00 **2021**: CHF 638'000.00

## Vorsorgeeinrichtung

Die Mitarbeitenden von Inclusion Handicap sind bei der Pensionskasse Stadt Zürich versichert.

Deckungsgrad: **2022**: 114.3 % **2021**: 121.9 %

## Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag bis zur Genehmigung der Jahresrechnung durch den Vorstand vom 5. Mai 2023, sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten.

## Eventualverbindlichkeiten

Das Bundesverwaltungsgericht hatte Inclusion Handicap im Verfahren gegen SBB und Bombardier in Sachen Doppelstockzüge (Dosto) je eine Parteientschädigung von CHF  126'000.00 auferlegt. Inclusion Handicap hat dieses Urteil ans Bundesgericht weitergezogen. Das Bundesgericht hat anfangs 2022 die Beschwerde gutgeheissen. Das Bundesverwaltungsgericht muss nun die Kosten neu festlegen.

Erst am Ende des laufenden Verfahrens wird der definitiv zu zahlende Betrag feststehen. Die Mitgliederorganisationen haben eine Kostenbeteiligung signalisiert.

## Anzahl Mitarbeiter

Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt **2022:** 17.2 **2021:** 16.5

## Langfristige Mietverträge

Mühlemattstrasse 14a, Bern / seit 2015 / Laufzeit 10 Jahre / Miete p.a. aktuell CHF 84'000.00

Grütlistrasse 20, Zürich / seit 2015 / keine Laufzeit / Miete p.a. aktuell CHF 30'000.00

Place Grand St-Jean 1, Lausanne / seit 1990 / keine Laufzeit / Miete p.a. aktuell CHF 45'500.00

## Administrativer Aufwand

Der administrative Aufwand wird seit dem 1.1.2015 nach effektiven Kosten direkt auf einer eigenen Kostenstelle erfasst.

Total administrativer Aufwand: **2022:** CHF 820’100.00 **2021:** CHF 728’700.00

## Wichtige Erlösquellen und deren Erfassung

### BSV Finanzhilfe zur Förderung der Invalidenhilfe gemäss Art.74 IVG

Mit dem Bundesamt für Sozialversicherungen besteht ein Leistungsvertrag, das Entgelt wird pro Jahr in 2 Raten ausbezahlt und nach Eingang gebucht.

### Mitgliederbeitrag

Der Mitgliederbeitrag wird pro Jahr in Rechnung gestellt und nach Eingang gebucht. Zahlungen für Beiträge die nach Abschluss des Berichtjahres erfolgen, werden abgegrenzt.

### Ertrag aus Beratungsdienstleistungen

Ein Teil des Umsatzes aus Beratungsdienstleistungen erfolgt durch jährliche Beiträge interessierter Organisationen. Dieser Beitrag wird pro Jahr in Rechnung gestellt und nach Eingang gebucht. Zahlungen für Beiträge, die nach Abschluss des Berichtjahres erfolgen, werden abgegrenzt.

Ein weiterer Teil des Umsatzes aus Beratungsdienstleistungen erfolgt durch Einnahmen aus Prozessentschädigungen, bzw. Rechtsschutzversicherungen. Diese Erlöse können nicht abgegrenzt werden, da erst nach Vorliegen eines Gerichtsurteils, bzw. der Kostengutsprache einer Versicherung solche Rechnungen erstellt werden können. Der Umsatz wird nach Eingang verbucht.

# Erläuterungen zur Bilanz 2022

| Aktiven | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
| --- | --- | --- |
| 1.1 | Flüssige Mittel | **2'431’495** | **2'510’820** |
| Kasse | 2’073 | 2’016 |
| Postcheck | 478’307 | 480’742 |
| Bank | 1'951’115 | 2'028’063 |
| 1.2 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |  |  |
| Gegenüber Dritten | **11’371** | **169’678** |
|  | Gegenüber Organen | **0** | **0** |
| 1.3 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | **130’052** | **83’042** |
| Die Position beinhaltet vorausbezahlte Aufwendungen für das nächste Geschäftsjahr (Lizenzen), ausstehende Beiträge u.a. an Beratungsdienstleistungen. |
| 1.4 | Finanzanlagen | **15’634** | **15’633** |
| Mietkautionen für die gemieteten Büroräume |
| 1.5 | Mobile Sachanlagen |
|  | Die Anlagen werden zu den Anschaffungswerten abzüglich der betriebswirtschaftlichen Abschreibungen bilanziert. Die Abschreibungen erfolgen linear über die geschätzte Nutzungsdauer. Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 500.00.Die geschätzte betriebswirtschaftliche Nutzungsdauer beträgt für IT- Hardware und Software 3 Jahre, für IT-Basisinfrastruktur und Elektroinstallationen 5 Jahre und für mobile Sachanlagen 8 Jahre. |

| **2022** | **Bestand 1.1.** | **Zugänge** | **Abgänge** | **Bestand 31.12.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mobile Sachanlagen | 288’906 | 94’036 | 0 | 382’942 |
| Kumulierte Abschreibungen  | 256’869 | 57’388 | 0 | 314’258 |
| Nettobuchwert | 32’037 |  |  | 68’684 |

| **2021** | **Bestand 1.1.** | **Zugänge** | **Abgänge** | **Bestand 31.12.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mobile Sachanlagen | 251’230 | 37’676 | 0 | 288’906 |
| Kumulierte Abschreibungen | 241’073 | 15’796 | 0 | 256’869 |
| Nettobuchwert | 10’157 |  |  | 32’037 |

| Passiven | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
| --- | --- | --- |
| 2.1 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  |  |  |
| Gegenüber Dritten | **34’960** | **22’423** |
| Gegenüber Organen | **0** | **0** |
| 2.2 | Passive Rechnungsabgrenzungen | **369’461** | **311’270** |
| Verbindlichkeiten, welche das Rechnungsjahr betreffen, die Rechnung am 31.12.2022 aber noch nicht im Haus und nicht bezahlt ist sowie das Folgejahr betreffende Beiträge.Darin ist der Saldo von rund CHF 288'000.00 aus dem Dosto-Verfahren enthalten. |
| 2.3 | Fondskapital |  |  |
| Die Fondsbewegungen sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals ersichtlich. Seit dem 1.1.2015 ist das von der Geschäftsleitung überarbeitete und vom Vorstand genehmigte Fondsreglement wie folgt in Kraft (überarbeitet neu am 07.05.2021).Fonds Barrierefreier öffentlicher VerkehrDieser Fonds ist aus einer Zuwendung der Trägerschaft «Barrierefreier öffentlicher Verkehr» gespiesen worden. Er dient zur Finanzierung von Sachauslagen und personellem Sonderaufwand im technischen Bereich, welche im Zusammenhang mit Bestrebungen zur Sicherstellung eines barrierefreien öffentlichen Verkehrs anfallen.Fonds UNO-Behindertenrechtskonvention (UNO-BRK)Dieser Fonds ist aus einer Zuwendung des Vereins «Nein zum Abbau der IV» gespiesen worden. Er dient der Finanzierung von Sachauslagen und personellem Sonderaufwand, welche im Zusammenhang mit der Umsetzung der UNO-Behindertenrechtskonvention entstehen.Fonds LitigationDieser Fonds wird mit einer Schenkung errichtet und durch künftige Zuwendungen wie Schenkungen, Spenden und Legate vermehrt. Gemäss Willen der Spenderinnen und Spender bezweckt der Fonds explizit die Finanzierung von strategischen Prozessen und rechtlichen Verfahren, um die Rechte von Menschen mit Behinderungen einzufordern und durchzusetzen, damit sich eine Praxis in behindertengleichstellungsrechtlichen Fragen herausbilden kann. Für die Verwendung der Mittel aus diesem Fonds gelten die Bestimmungen eines separaten Reglements.Fonds RoB Reporter\*innen ohne BarrierenReporter:innen ohne Barrieren sind Reporter:innen mit unterschiedlichen Behinderungen, die aus allen Landesteilen und in allen vier Landessprachen sowie in Gebärdensprache aus Veranstaltungen im Bereich der Behindertenpolitik berichten und damit ihre Perspektiven in aktuelle Diskurse einbringen. Das EBGB unterstützt das Projekt mit einem finanziellen Beitrag. Während der Projektphase dient der Fonds dem Zahlungsausgleich. Der Fonds wird mit Beiträgen für das Projekt geäufnet. Die Projektkosten werden mittels einer jährlichen Abrechnung dem Fonds belastet.  |
| 2.4 | Organisationskapital | **3’080** | **26’400** |

**2022**

Der Personalvorsorge (gebundenes Kapital) wurden die nicht geschuldeten Sozialversicherungsabgaben im Zusammenhang mit der Kranken- bzw. Unfalltaggeldabrechnung, aus der Betriebsrechnung zugewiesen: CHF 1'920.00.

Die externen Coachings in den Team-Retraiten wurden mit CHF 5'000.00 der Personalvorsorge belastet.

**2021**

Der Personalvorsorge (gebundenes Kapital) wurde der von der AXA Personenversicherung bezahlte Verlaufsbonus (UVG und KTG) zugewiesen.

# Erläuterungen zur Betriebsrechnung

|  |  | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Mitgliederbeiträge | 890’867 | 902’758 |
| Gönner/Spenden Legate | 58’864 | 60’047 |
|  | **2022**: CHF 20'000 Rechtsberatungen**2021**: CHF 18’250 Rechtsberatungen |  |  |
|  | Beitrag strategische Prozessführung | 100’415 | 185’165 |
|  | Beiträge an Projekte | 27'950 | 0 |
| 3.1 | Erhaltene Zuwendungen | **1'078’096** | **1'147’970** |
|  | BSV-Finanzhilfe zur Förderung der Invalidenhilfe Art. 74 IVG | 1'626’011 | 1'626’011 |
|  | Beiträge Kantone | 97’089 | 90’442 |
|  | Projektbeitrag EBGB für Reporter\*innen ohne Barrieren | 140’000 | 150’000 |
| 3.2 | Beiträge der öffentlichen Hand | **1'863’100** | **1'866’453** |
|  | Leistungsertrag | **407’791** | **411’214** |
|  | Übrige Erträge | **23’625** | **21’708** |
| 3.3 | Erlöse aus Lieferungen und Leistungen | **431’416** | **432’922** |
|  | Total Betriebsertrag | 3'372’613 | 3'447’344 |
|  | Weiterleitung BSV-Finanzhilfe an Unterleistungsvertragsnehmer | 187’500 | 187’500 |
|  | Entrichtete Beiträge und Zuwendungen | 187’500 | 187’500 |
|  | Gehälter | 2'145’231 | 1'968’169 |
| Sozialleistungen | 473’185 | 444’009 |
| Erhaltene Versicherungsleistungen | -35’149 | 0 |
| übrige Personalkosten | 231’238 | 163’384 |
| Personalaufwand | **2'814’505** | **2'575’562** |
|  | Organe | 66’236 | 45’655 |
|  | Raumaufwand | 183'012 | 183’630 |
| Büroeinrichtungen | 931 | 1’139 |
| Medien und Publikationen | 23’936 | 19’480 |
| Medienarbeit | 7’902 | 6’406 |
| Projekte und Grundlagenarbeit | 2’250 | 4'084 |
| Strategische Prozessführung | 350 | 11’645 |
| Veranstaltungen und Kampagnen | 71’550 | 1’761 |
| Inklusionsinitiative | 9’308 | 0 |
| übriger Sachaufwand | 166’048 | 157’326 |
| Übriger Betriebsaufwand | **531’523** | **431’125** |
| Abschreibungen | **57’388** | **15'796** |
| Total Betriebsaufwand | 3'590’916 | 3'209’984 |
|  | **Die Projekte Litigation Strategy und Reporter:innen ohne Barrieren sind Teil des Geschäftsbereichs Projekte** |  |  |
| 3.5 | Ausserordentlicher Aufwand | **0** | **0** |
|  |  |  |  |
| 3.6 | Ausserordentlicher Ertrag | **0** | **26’406** |
|  | **2021** Die AXA Personenversicherung Professional hat für den positiven Versicherungsverlauf in den Jahren 2018 – 2020 einen Verlaufsbonus im 2021 überwiesen:Unfallversicherung in Ergänzung zum UVG: CHF 1'604.00Krankentaggeldversicherung: CHF 24'802.00 |  |  |
| 3.7 | Veränderung Fondskapital |  |  |
|  | **Details aus Rechnung über die Veränderung des Kapitals ersichtlich** |  |  |

s.e.&o. Bitte beachten Sie, dass dies die barrierefreie Kopie der Originalrechnung ist.