

Bilanz

Aktiven	Anmerkung	31.12.2015 CHF	31.12.2014 CHF
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel	1	8'066'910.17	7'508'802.50
Forderungen aus Leistungen	2	908'442.15	949'893.85
Übrige Forderungen		22'528.96	28'490.49
Vorräte + Material IV-Depots	8	694'414.00	695'474.00
Angefangene Arbeiten	3	485'129.00	490'851.00
Aktive Rechnungsabgrenzung	4	39'062.20	11'200.00
		10'216'486.48	9'684'711.84
Anlagevermögen			
Sachanlagen	5	1'125'689.96	1'133'655.66
		1'125'689.96	1'133'655.66
Total Aktiven		11'342'176.44	10'818'367.50
Passiven			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten	6	567'703.43	527'489.34
Verbindlich. Vorsorgeeinrichtung BVG	6	160'848.85	125'439.90
Passive Rechnungsabgrenzung	7	92'063.00	27'188.25
		820'615.28	680'117.49
Langfristiges Fremdkapital			
Finanzverbindlichkeiten BSV		4'161'157.83	4'216'976.77
		4'161'157.83	4'216'976.77
Organisationskapital			
Freier Fonds		1'145'000.00	1'145'000.00
Gebundene Reserve IV-Depots (Lager)	9	762'498.00	762'498.00
Neubewertungsreserven	10	1'640'216.55	1'640'216.55
Erarbeitetes freies Kapital		2'373'558.69	2'128'376.06
Jahresergebnis		439'130.09	245'182.63
Total Organisationskapital		6'360'403.33	5'921'273.24
Total Passiven		11'342'176.44	10'818'367.50

Betriebsrechnung

Ertrag	Anmerkung	2015 CHF	2014 CHF
Bewirtschaftung IV-Depots	11	11'501'163.75	11'270'860.56
Fachtechnische Beurteilungen		6'347'700.13	5'511'420.84
Bestandesänd. angef. Arbeiten fach. Beurt.		1'073.00	50'679.00
Ausstellung Exma VISION		282'793.17	278'222.91
Zeitschrift Exma INFO		92'235.27	92'124.22
Beiträge IV (Art.74)		319'140.00	319'140.00
Spenden / sonst. Ertrag		19'863.20	35'695.95
Mitgliederbeiträge		9'000.00	9'000.00
Total Ertrag		18'572'968.52	17'567'143.48
Ausgleich Depotbewirtschaftung BSV		-1'304'678.06	-1'319'137.74
Total Ertrag nach Ausgleich		17'268'290.46	16'248'005.74
Aufwand			
Personalaufwand	12	-11'519'017.93	-10'815'623.88
Material- + Warenaufwand IV-Depots		-2'503'017.12	-2'364'653.05
Sonst. Material- + Warenaufwand		-72'879.00	-44'966.55
Raumaufwand		-1'427'826.60	-1'415'982.00
Fahrzeug- + Transportaufwand		-283'067.10	-297'820.70
Versicherungen / Abgaben		-11'051.90	-11'051.85
Verwaltungs- + Informatikaufwand		-679'501.91	-573'404.95
Information		-89'012.15	-180'101.20
Betriebsaufwand allgemein		-43'851.89	-44'767.97
Abschreibungen Anlagen		-219'191.15	-268'115.20
Total Aufwand		-16'848'416.75	-16'016'487.35
Betriebsergebnis		419'873.71	231'518.39
Finanzergebnis	13	11'440.03	11'714.31
Organisationsfremder Ertrag		7'816.35	1'949.93
Organisationsfremder Aufwand			
Total organisationsfremdes Ergebnis		19'256.38	13'664.24
Ergebnis vor Zuweisung		439'130.09	245'182.63
Zuweisung an Organisationskapital:			
Zuweisung Erarbeitetes freies Kapital		-439'130.09	-245'182.63
Jahresergebnis nach Zuweisung/Entnahme		0.00	0.00

Geldflussrechnung

	2015 CHF	2014 CHF
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis vor Entnahme/Zuweisung	439'130.09	245'182.63
Abschreibungen Sachanlagen	219'191.15	268'115.20
Zusatzabschreibung auf Sachanlagen		4'743.35
Veränderung Rückstellungen		-31'228.20
Abnahme / Zunahme Forderungen aus Leistungen	41'451.70	-240'329.75
Abnahme / Abnahme übrige Forderungen	5'961.53	101'712.08
Abnahme / Abnahme Vorräte IV-Depot	1'060.00	41'815.00
Abnahme / Zunahme Angefangene Arbeiten IV-Depots	6'795.00	-32'441.00
Zunahme / Zunahme Angefangene Arbeiten fB	-1'073.00	-50'679.00
Zunahme / Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	-27'862.20	-5'542.80
Zunahme / Abnahme kurzfristige Verbindlichkeiten	75'623.04	-32'334.80
Zunahme / Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	64'874.75	-43'619.75
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	825'152.06	225'392.96
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen Sachanlagen	-211'225.45	-533'579.40
Desinvestition Sachanlagen		
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-211'225.45	-533'579.40
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Veränderung Vorräte IV-Depots		
Veränderung gebundene + Neubewertungsreserv.		
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-55'818.94	-116'201.96
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-55'818.94	-116'201.96
Veränderung flüssige Mittel	558'107.67	-424'388.40
Anfangsbestand flüssige Mittel 1.01.	7'508'802.50	7'933'190.90
Endbestand flüssige Mittel 31.12.	8'066'910.17	7'508'802.50
Veränderung Fonds flüssige Mittel	558'107.67	-424'388.40

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Anfangsbestand per 1.01.	Erträge (intern)	Zuweisung (extern)	Interner Fondstransfer	Verwendung (extern)	Endbestand per 31.12.
2014	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	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
2015						
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	2'373'558.69				439'130.09	2'812'688.78
Jahresergebnis				439'130.09	-439'130.09	-
Total Organisationskapital	5'921'273.24	-	-	439'130.09	-	6'360'403.33

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 erbrachte 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 planmässigen Nutzungsperioden sind wie folgt:

<i>Möbilien / 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-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit 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

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Kassen	10'288.60	10'393.15
Post	4'564'997.63	4'016'317.16
Post Sparkonto	3'031'274.80	3'028'835.70
Bank	460'349.14	453'256.49
Total	8'066'910.17	7'508'802.50

2 Forderungen aus Leistungen

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Gegenüber IVST	771'894.25	799'572.10
Gegenüber Private / Versicherungen, usw.	136'547.90	150'321.75
Total	908'442.15	949'893.85

Die offenen Forderungen gegenüber den IV-Stellen sind im Vergleich zum Vorjahr in etwa gleich geblieben.

3 Angefangene Arbeiten

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Arbeiten IV-Depots	251'054.00	257'849.00
Arbeiten fachtech. Beurteil. / Beratungen	234'075.00	233'002.00
Total	485'129.00	490'851.00

4 Aktive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Vorauszahlungen	39'062.00	10'000.00
Personal- + Sozialversicherungen	-	1'200.00
Total	39'062.00	11'200.00

5 Sachanlagen

	Möbiliar, Büromaschinen	Informatik, Kommunikation	Fahrzeuge	Maschinen, Lager- + Werkstatt- einrichtungen	T O T A L
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Nettobuchwert 1.01.2014	152'202.60	54'325.05	284'599.00	381'808.16	872'934.81
Anschaffungswerte					
Stand 1.01.	228'495.35	296'530.25	490'275.95	453'029.96	1'468'331.51
Zugänge	111'375.00	170'250.00	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.	338'521.00	462'910.95	621'945.45	524'800.11	1'948'177.51
Kumulierte Abschreibungen					
Stand 1.01.	76'292.75	242'205.20	205'676.95	71'221.80	595'396.70
Zugänge	38'818.75	78'791.40	93'185.85	57'319.20	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	127'221.15	814'521.85
Nettobuchwert 31.12.2014	224'524.05	145'783.65	365'769.00	397'578.96	1'133'655.66
Anschaffungswerte					
Stand 1.01.	338'521.00	462'910.95	621'945.45	524'800.11	1'948'177.51
Zugänge	30'500.70	95'232.10	65'529.80	19'962.85	211'225.45
Abgänge		-7'145.35	-1'758.00		-8'903.35
Stand 31.12.	369'021.70	550'997.70	685'717.25	544'762.96	2'150'499.61
Kumulierte Abschreibungen					
Stand 1.01.	113'996.95	317'127.30	256'176.45	127'221.15	814'521.85
Zugänge	28'503.60	68'158.85	68'483.30	54'045.40	219'191.15
Abgänge		-7'145.35	-1'758.00		-8'903.35
Stand 31.12.	142'500.55	378'140.80	322'901.75	181'266.55	1'024'809.65
Nettobuchwert 31.12.2015	226'521.15	172'856.90	362'815.50	363'496.41	1'125'689.96

Der Einfachheit halber haben wir zum Vorjahr die Tabelle angepasst indem die Infrastruktur für die Bewirtschaftung der IV-Depot (Maschinen, Lager- + Werkstatteinrichtungen) in einer einzigen Spalte dargestellt wird.

6 Verbindlichkeiten

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Forderungen Lieferungen u. Leistungen	296'852.48	338'097.04
Sozialverbindlichkeiten, Quellensteuer	88'759.15	19'554.85
Mehrwertsteuer	182'091.80	169'837.45
Total	567'703.43	527'489.34

Im Rahmen des neuen Rechnungslegungsrechts wurde eine neue Darstellung gewählt. Zu Vergleichszwecken wurden die Vorjahreswerte deshalb angepasst.

7 Passive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Ausstehende Rechnungen	12'263.10	10'300.00
Ausstehende Löhne / Vergütungen	76'488.00	14'532.25
Sozial- + andere Versicherungen	3'311.90	2'356.00
Total	92'063.00	27'188.25

8 Rückstellungen

Die Rückstellungen wurden per Ende 2014 vollständig eliminiert. Im Berichtsjahr wurden keine Rückstellungen gebildet.

9 Gebundene Reserve IV-Depots

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	CHF
Total Vorräte + Material IV-Depots	694'414.00	695'474.00
<i>Bestandesveränderung</i>	-1'060.00	-41'815.00
	695'474.00	737'289.00
Total gebundene Reserve IV-Depots	762'498.00	762'498.00
<i>Entnahme / Zuweisung</i>	-	-

Rechtlich betrachtet befinden sich die Vorräte nicht im Eigentum der SAHB. Deshalb wurde das Lager im Rahmen der Umstellung auf Swiss GAAP FER im Jahr 2013 in gleicher Höhe mittels Korrekturposition „Gebundene Reserve IV-Depots“ neutralisiert. Ende Rechnungsjahr wird dem BSV eine separate Abrechnung über die Dienstleistungen in den IV-Depots erstellt. Die Bestandsänderungen der Vorräte im Berichtsjahr wurden erfolgswirksam gebucht und beeinflussen somit die Gesamtabrechnung für das BSV.

10 Neubewertungsreserven

	31.12.2012
	CHF
Neubewertung angefangene Arbeiten Depotbew.	220'332.00
Neubewertung angefangene Arbeiten facht. 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

11 Bewirtschaftung IV-Depots

	2015	2014
	CHF	CHF
Hilfsmittel-Abgaben IV	7'465'114.22	7'393'369.02
Invaliditätsbedingte Anpassungen	452'801.78	439'744.08
Reparaturen IV / AHV	2'092'283.32	1'990'919.81
Vermietungen (AHV + Andere)	98'816.49	99'310.82
Verkauf HM occ. / Zubehör	380'574.24	393'439.10
Verkauf RS AHV neu / occas.	1'019'428.70	965'313.93
Bestandesänd. Lager IV-Depots	-1'060.00	-41'815.00
Bestandesänd. Angefangene Arbeiten IV	-6'795.00	32'441.00
Ertragsminderung Depots	-	-1'862.20
Total Ertrag	11'501'163.75	11'270'860.56
Ausgleich Depotbewirtschaftung (BSV)	-1'304'678.06	-1'319'137.74
Total	10'196'485.69	9'951'722.82

Neben den Dienstleistungserträgen in den IV-Depots befindet sich hier auch das Ausgleichskonto BSV. Die Depotbewirtschaftung muss zwingend 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.

12 Personalaufwand

	2015	2014
	CHF	CHF
Löhne	9'031'542.45	8'537'656.35
Sozialversicherungen	1'978'473.85	1'837'479.20
Übriger Personalaufwand	509'001.63	440'488.33
Total	11'519'017.93	10'815'623.88

Im Jahr 2015 (Stand Ende Dezember) waren insgesamt 128 Personen in 100.9 Vollzeitstellen beschäftigt (Vorjahr 124 in 97.7). Das Verhältnis tiefster zu höchster Lohn beträgt 1 zu 3.9 (Vorjahr 1 zu 3.6). Im Personalbestand sind auch die Mitarbeitenden im Stundenlohn (z.B. Reinigungspersonal) enthalten. Dies wurde zu den Vorperioden angepasst, deshalb ist der direkte Vergleich zu den Vorjahresberichten nicht möglich.

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 abgezogene Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	
	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	2015			2015	2015
Vorsorgeplan ohne Über- / Unterdeckung	-	-	-	-	-	-	999'681.95	909'413.00

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).

13 Finanzergebnis

	2015	2014
	CHF	CHF
Erträge Zinsen und Währungsgewinne	12'626.48	13'036.71
Kontospesen Bank + Post	-1'186.45	-1'322.40
Total	11'440.03	11'714.31

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 beeinflussen könnten.

Kennzahlen

	2015	2014	2013	2012
Depotbewirtschaftung				
Rücknahmen von nicht mehr gebrauchten HM	8'634	8'426	8'147	7'626
Hilfsmittel-Abgaben an IV-berechtigte Personen	2'865	2'877	2'776	2'752
Invaliditätsbed. Anpassungen von HM	759	709	649	584
Ausgeführte Reparaturen an HM	3'575	3'299	3'415	3'254
Neuvermietungen von Hilfsmittel	37	23	42	81
Verkauf Rollstühle spzialversorgung AHV	355	334	333	316
	neu			
	occasion			
Verkauf allgemein	507	644	956	807
Geleistete Arbeitsstunden in den IV-Depots	68'038	64'259	63'395	63'390
Beratungen / fach. Beurteilungen				
Anzahl Fälle fachtechn. Beurteilungen	13'270	12'505	11'805	11'094
Anzahl Fälle Beratungen (IV/AHV)	1'088	1'013	1'141	1'258
Gesamte SAHB				
Beschäftigte Personen (per 31.12.)	128	124	106	97
Stellenprozent (31.12.)	100.9	97.7	89.2	88.4

Oensingen, 14.03.2016

Erstellt durch:

Adrian Sollberger
Leiter Finanzen + Support