



Jahresrechnung 2022



Bericht der Revisionsstelle



KPMG AG
Badenerstrasse 172
Postfach
CH-8036 Zürich

+41 58 249 31 31
kpmg.ch

Bericht des Wirtschaftsprüfers an die Mitgliederversammlung des Verein ESPOIR, Zürich

Auftragsgemäss haben wir eine Review der auf den Seiten 3 bis 10 abgebildeten Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Verein ESPOIR für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflichtig des Wirtschaftsprüfers.

Für die Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Jahresrechnung abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910 „Review (prüferische Durchsicht) von Abschlüssen“. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlansagen in der Jahresrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die der Jahresrechnung zugrunde liegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt.

KPMG AG

Michael Herzog
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Reto Kaufmann
Zugelassener Revisionsexperte

Zürich, 11. April 2023

Bilanz

in CHF	Anhang/ Veränderung Kapital	31.12.2022	31.12.2021
AKTIVEN			
Flüssige Mittel		5'439'280	5'528'131
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		700'313	1'020'999
Sonstige kurzfristige Forderungen		12'660	0
Aktive Rechnungsabgrenzungen		28'431	54'276
Total Umlaufvermögen		6'180'683	6'603'406
Sachanlagen	1)	10'136	18'091
Finanzanlagen		29'145	29'145
Total Anlagevermögen		39'281	47'236
Total Aktiven		6'219'965	6'650'643
PASSIVEN			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		55'926	61'483
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	2)	250'390	313'924
Passive Rechnungsabgrenzungen		225'436	126'963
Total Fremdkapital		531'752	502'370
Fondskapital	3)	309'481	550'267
Total Fremdkapital inklusive Fondskapital		841'234	1'052'637
Grundkapital		300'000	300'000
Gebundenes Kapital		2'478'376	2'479'951
Freies Kapital		2'600'355	2'818'054
Total Organisationskapital	4)	5'378'732	5'598'006
Bilanzgewinn		0	0
Total Passiven		6'219'965	6'650'643

Betriebsrechnung

in CHF	Anhang/ Veränderung Kapital	2022	2021
Erhaltene Zuwendungen	5)	233'806	226'122
<i>davon zweckgebunden</i>		<i>130'161</i>	<i>177'466</i>
<i>davon frei</i>		<i>103'645</i>	<i>48'656</i>
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	6)	4'773'906	5'680'077
Übrige betriebliche Erlöse	7)	1'404'797	1'522'722
Total Ertrag		6'412'510	7'428'920
Personalaufwand		-4'872'448	-5'110'399
Sachaufwand		-1'818'568	-1'921'819
Abschreibungen		-7'955	-10'509
Total Aufwand	8)	-6'698'971	-7'042'727
Betriebsergebnis		-286'462	386'194
Finanzergebnis	9)	-411	-323
Ausserordentliches Ergebnis	10)	-173'189	5'151
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		-460'061	391'023
Veränderung des Fondskapitals	3)	240'786	-23'362
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		-219'275	367'661
Veränderung Organisationskapital	4)	0	0
Veränderung gebundenes Kapital	4)	1'575	13'490
Veränderung freies Kapital	4)	217'700	-381'151
Gewinn		0	0

Geldflussrechnung

in CHF	2022		2021	
Geldfluss aus Betriebstätigkeit				
Jahresergebnis (vor Zuweisungen an Organisationskapital)		-219'275		367'661
Veränderung des Fondskapitals		-240'786		23'362
Abschreibungen auf Sachanlagen		7'955		10'509
Abnahme/(Zunahme) Forderungen		320'686		348'211
Abnahme/(Zunahme) aktive Rechnungsabgrenzungen		25'845		106'996
Abnahme/(Zunahme) sonstige Forderungen		-12'660		41'174
(Abnahme)/Zunahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		-69'090		27'464
(Abnahme)/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen		98'473		50'892
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		-88'851		976'269
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		0		0
Investitionen Sachanlagen		0		0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0		0
Zunahme/(Abnahme) langfristige Finanzverbindlichkeiten		0		0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0		0
Veränderung der flüssigen Mittel		-88'851		976'269
Anfangsbestand an flüssigen Mitteln	01.01.2022	5'528'131	01.01.2021	4'551'862
Endbestand an flüssigen Mitteln	31.12.2022	5'439'280	31.12.2021	5'528'131
Nachweis Veränderung der flüssigen Mittel		-88'851		976'269

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Veränderung des Fonds- und des Organisationskapitals 2022

Bezeichnung	Anfangs- bestand per 01.01.2022	Zuweisung	Verwendung	Interner Transfer	Total Ver- änderung	Endbestand per 31.12.2022
3) Fondskapital (zweckgebunden)						
Individualförderung	118'279	0	-5'751	0	-5'751	112'528
Erlebnispädagogische Gruppenangebote	163'756	71'400	-69'041	5'101	7'460	171'216
Ponto	268'232	960	-264'091	-5'101	-268'232	0
Qualitätssicherung Pflegeverhältnisse	0	52'700	-26'964	0	25'737	25'737
Total Fondskapital	550'267	125'060	-365'846	0	-240'786	309'481
4) Organisationskapital						
Grundkapital	300'000	0	0	0	0	300'000
Organisationskapital	300'000	0	0	0	0	300'000
Allgemeine Reserve	0	0	0	0	0	0
Gebundenes Kapital	2'479'951	0	-1'575	0	-1'575	2'478'376
Finanzierung Deckungslücken bei Pflegeeltern	81'954	0	-1'575	0	-1'575	80'379
Betriebsicherung	2'010'000	0	0	0	0	2'010'000
Innovationen	387'997	0	0	0	0	387'997
Freies Kapital	2'818'054	0	-217'700	0	-217'700	2'600'354
Total Organisationskapital	5'598'006	0	-219'275	0	-219'275	5'378'732

Veränderung des Fonds- und des Organisationskapitals 2021

Bezeichnung	Anfangs- bestand per 01.01.2021	Zuweisung	Verwendung	Interner Transfer	Total Ver- änderung	Endbestand per 31.12.2021
3) Fondskapital (zweckgebunden)						
Individualförderung	115'484	10'000	-7'206	0	2'794	118'279
Erlebnispädagogische Gruppenangebote	150'541	68'846	-55'631	0	13'215	163'756
Ponto	260'881	98'620	-91'268	0	7'352	268'232
Total Fondskapital	526'906	177'466	-154'104	0	23'362	550'267
4) Organisationskapital						
Grundkapital	300'000	0	0	0	0	300'000
Organisationskapital	300'000	0	0	0	0	300'000
Allgemeine Reserve	0	0	0	0	0	0
Gebundenes Kapital	2'493'441	0	-13'490	0	-13'490	2'479'951
Finanzierung Deckungslücken bei Pflegeeltern	81'954	0	0	0	0	81'954
Lohnsicherung	2'010'000	0	0	0	0	2'010'000
Innovationen	401'487	0	-13'490	0	-13'490	387'997
Freies Kapital	2'436'903	381'151	0	0	381'151	2'818'054
Total Organisationskapital	5'230'344	381'151	-13'490	0	367'662	5'598'006

Anhang zur Jahresrechnung

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung des Vereins Espoir wurde in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Kern-FER und Swiss GAAP FER 21) wie auch nach dem Rechnungslegungsrecht (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Vereinsstatuten. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Die Jahresrechnung ist in Schweizer Franken ausgewiesen.

Durch die Darstellung in ganzen CHF können Rundungsdifferenzen entstehen.

Die wichtigsten Bilanzierungsgrundsätze sind nachfolgend dargestellt.

Bewertung der Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen bilanziert.

Die Abschreibungen erfolgen vom Anschaffungswert.

Sachanlagen mit einem Anschaffungswert ab CHF 1'500 werden aktiviert.

Die Sachanlagen werden wie folgt abgeschrieben:

- Büromobilien: über 10 Jahre vom Anschaffungswert
- Büromaschinen, EDV-Geräte: über 4 Jahre vom Anschaffungswert
- EDV e-Case (Software): über 4 Jahre vom Anschaffungswert

Bewertung der übrigen Bilanzpositionen

Sämtliche übrigen Bilanzpositionen sind zu Nominalwerten bilanziert.

Ausweis der Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, die Einfluss auf die Buchwerte der ausgewiesenen Aktiven oder Verbindlichkeiten haben oder an dieser Stelle offengelegt werden müssen.

Erläuterungen zur Bilanz

		31.12.2022	31.12.2021
1) Sachanlagen		10'136	18'091
Büromobilien	Anfangsbestand	84'582	84'582
	Zugänge	0	0
	Abgänge	0	0
	Sonderabschreibungen	0	0
	Endbestand	84'582	84'582
Wertberichtigung Mobilien	Anfangsbestand	-68'459	-61'062
	Planmässige Abschreibungen	-5'986	-7'397
	Wertbeeinträchtigung	0	0
	Abgänge	0	0
	Reklassifikation	0	0
	Endbestand	-74'445	-68'459
Büromaschinen, EDV-Geräte	Anfangsbestand	103'491	103'491
	Zugänge	0	0
	Abgänge	0	0
	Endbestand	103'491	103'491
Wertberichtigung Büromaschinen, EDV-Geräte	Anfangsbestand	-101'522	-98'410
	Planmässige Abschreibungen	-1'969	-3'112
	Wertbeeinträchtigung	0	0
	Abgänge	0	0
	Reklassifikation	0	0
	Endbestand	-103'491	-101'522
Software e-Case	Anfangsbestand	197'148	197'148
	Zugänge	0	0
	Abgänge	0	0
	Korrektur Umstellung	0	0
	Endbestand	197'148	197'148

31.12.2022 31.12.2021

Wertberichtigung Software e-Case	Anfangsbestand	-197'148	-197'148
	Planmässige Abschreibungen	0	0
	Wertbeeinträchtigung	0	0
	Abgänge	0	0
	Reklassifikation	0	0
	Endbestand	-197'148	-197'148
2) Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		250'390	313'924
Lohndurchlaufkonto		205'338	235'343
Sozialleistungen		45'052	77'793
Quellensteuer		0	788

Erläuterungen zum Ertrag

in CHF	2022	2021
5) Erhaltene Zuwendungen	233'806	226'122
Mitgliederbeiträge	4'750	5'300
Diverse Spenden – zweckgebunden	130'161	177'466
Spenden privat	52'452	21'235
Spenden Gemeinden	0	0
Spenden Firmen	28'300	1'110
Spenden Kirchgemeinden	13'793	19'011
Spenden Institutionen	4'350	2'000
6) Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	4'773'906	5'680'077
Erlös Pflegeplatzierung	3'343'880	4'286'742
Erlös Familienbegleitung	1'047'895	1'030'366
Erlös Besuchsbegleitung	268'298	210'560
Erlös Adoptionsabklärung	89'560	108'975
Erlös Abklärung	24'315	43'435
Skonti	-41	-1

Im Jahr 2022 konnten wir 7'500 Pflagetage (im Vorjahr 29'011 Tage), 4'053 DAF-Begleitstunden (0 Std. im Vorjahr), 6'986 Familienbegleitstunden (-921 Stunden gegenüber Vorjahr), 1'834 Besuchsbegleitungsstunden (+317 Stunden gegenüber Vorjahr) sowie 156 Abklärungsstunden (-167 Stunden gegenüber Vorjahr) abrechnen. Bei den Adoptionsabklärungen konnten wir 39 Abklärungen (Vorjahr 28) verrechnen. Die teils grossen Abweichungen sind auf die Einführung des neuen Kinder- und Jugendheimgesetzes im Kanton Zürich per 1. Januar 2022 zurückzuführen.

7) Übrige betriebliche Erlöse enthalten Kost und Logis, aber auch Auslagen für die Pflegekinder, die den Pflegeeltern ausbezahlt und gleichzeitig den Auftraggebern in Rechnung gestellt wurden.

Erläuterungen zum Aufwand

in CHF	2022	2021
8) Betriebsaufwand	-6'698'971	-7'042'727
Dienstleistungsaufwand	-5'936'551	-6'266'920
Fundraisingaufwand	-88'343	-91'609
Administrativer Aufwand	-674'078	-684'197

Die Betriebsaufwände werden über die Kostenstellen- bzw. Kostenträgerrechnung erfasst und die Aufteilung entspricht der neuen Zewo-Methodik.

Finanzergebnis

in CHF		2022	2021
9) Finanzergebnis		-411	-323
Finanzertrag	Bank- und Postzinsen	0	0
Finanzaufwand	Bank- und Postzinsen	-14	0
	Zinsen für BVG	-65	-9
	Zinsen für Sozialversicherungen	0	0
	Verzugszinsen AHV	0	0
	Bankspesen	-332	-314

Ausserordentliches Ergebnis

in CHF		2022	2021
10) Ausserordentlicher Ertrag		19'399	4'934
Ausserordentlicher Ertrag		19'399	4'934
Ausserordentlicher Aufwand		-192'587	217
Ausserordentlicher Aufwand		-192'587	217

Der ausserordentliche Aufwand enthält CHF -192'378 Rückzahlungen von Spendengeldern für das Projekt Ponto, welches per 31.12.2022 abgeschlossen wurde.

Generelle Angaben**Zweck**

Espoir unterstützt belastete Kinder, Jugendliche und Familien durch sozialpädagogische Familienbegleitung, KOFA-Intensivabklärungen und begleitete Pflegeplatzierungen. Gemeinsam mit den Kindern und Jugendlichen, den Eltern, ihrem sozialen Umfeld sowie den involvierten Fachpersonen strebt Espoir bestmögliche Lösungen an. Dabei orientiert sich die Non-Profit-Organisation primär am Kindeswohl und baut auf den Ressourcen im Umfeld der Kinder auf. Espoir ist konfessionell und politisch unabhängig.

Entschädigung an Vorstandsmitglieder

	2022	2021
Die folgenden Tätigkeiten werden ehrenamtlich geleistet: 4 bis 6 halbtägige Sitzungen inkl. Vorbereitung, Mitgliederversammlung, 1 Tag Retraite, 1/2 Tag Ausbildung, 4 bis 6 Ausschusssitzungen.	440 Std.	465 Std.
Die Vorstandsmitglieder erhalten eine Spesenpauschale von CHF 500/Jahr, das Präsidium erhält eine Spesenpauschale von CHF 2'400/Jahr.	6'106	5'878
Die Kosten für vorstandsbezogene und vom Präsidium genehmigte Weiterbildungen werden erstattet (Jahresgesambudget CHF 2'500).		
Zusätzlicher Aufwand (Ausschussmitglieder, Kommissionen, Spezialressort, Präsidium etc.) wird mit CHF 75/Std. entschädigt.		
Darin enthaltene gesetzliche Arbeitgeberbeiträge für Sozialabgaben	206	207
Entschädigung an das Präsidium inkl. Spesen	2'606	2'607
Darin enthaltene gesetzliche Arbeitgeberbeiträge für Sozialabgaben	206	207
Entschädigung an die Geschäftsleitung (4 Mitglieder)	593'859	574'010
Darin enthaltene gesetzliche Arbeitgeberbeiträge für Sozialabgaben	104'469	101'553
Entschädigung an die Geschäftsführerin	192'703	186'611
Darin enthaltene gesetzliche Arbeitgeberbeiträge für Sozialabgaben	32'443	31'676

Vollzeitstellen

Im Berichtsjahr sowie im Vorjahr lag die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt nicht über 250.

Vorstand

Manuela Raas Müller, Präsidentin seit 2015 (seit 2014 im Vorstand)
 Brigitte Kämpfen-Federer, Vize-Präsidentin seit 2011 (seit 2007 im Vorstand)
 Matthias Brem (seit 2021 im Vorstand)
 Nora Gerber (seit 2017 im Vorstand)
 Laura Rangognini (seit 2021 im Vorstand)
 Peter Trauffer (seit 2017 im Vorstand)
 Daniel Waser (seit 2021 im Vorstand)
 Martha Weingartner (seit 2014 im Vorstand)