

Kollektiv Frei_Raum inklusive Kultur
Postfach 519
3000 Bern 14

BLASER TREUHAND AG
SCHWARZENBURGSTR. 265
CH-3098 KÖNIZ BERN

Telefon 031 372 11 11
Telefax 031 371 45 18
info@treuhandbern.ch
www.treuhandbern.ch

Köniz, 19. November 2024 /mb

Bericht des Wirtschaftsprüfers zur Jahresrechnung

Seite 1

Auftragsgemäss haben wir eine Review der Jahresrechnung (Erfolgsrechnung, Bilanz und Anhang) des Vereins «Kollektiv Frei_Raum inklusive Kultur» für das am 30.06.2024 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen.

Für die Jahresrechnung 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. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen 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 Prüfungsverhandlungen in Bezug auf die der Jahresrechnung zugrundeliegenden 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 nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Blaser Treuhand AG

Michael Blaser

Stefan Rothenbühler

Beilage Jahresrechnung

Erfolgsrechnung (Kurzfassung)

	2023/24		2022/23	
	CHF	%	CHF	%
Erlös aus Lieferungen / Leistungen	1'607'336.22	100.0	1'663'955.13	100.0
Warenaufwand / Drittleistungen	-454'216.89	-28.3	-522'004.07	-31.4
Bruttoergebnis nach Materialaufwand	1'153'119.33	71.7	1'141'951.06	68.6
Personalaufwand	-903'833.35	-56.2	-850'942.54	-51.1
Bruttoergebnis nach Personalaufwand	249'285.98	15.5	291'008.52	17.5
Sonstiger Betriebsaufwand				
Raumaufwand	-113'173.84		-123'184.03	
Unterhalt / Reparaturen	-23'641.21		-22'790.85	
Fahrzeugaufwand	-12'480.61		-15'366.44	
Sachversicherungen / Abgaben	-6'376.30		-5'510.35	
Energie / Wasser	-55'895.90		-55'778.39	
Verwaltungsaufwand	-20'752.26		-10'880.94	
Informatikaufwand	-7'174.76		-5'831.60	
Werbeaufwand	-13'108.58		-16'643.37	
Sonstiger Betriebsaufwand	-3'585.75		-417.60	
Total Sonstiger Betriebsaufwand	-256'189.21	-15.9	-256'403.57	-15.4
Betriebliches Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA)	-6'903.23	-0.4	34'604.95	2.1
Abschreibungen	-33'893.10	-2.1	-23'963.25	-1.4
Betriebliches Ergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)	-40'796.33	-2.5	10'641.70	0.6
Finanzerfolg	-508.80	-0.0	-564.92	-0.0
Betriebliches Ergebnis vor Steuern (EBT)	-41'305.13	-2.6	10'076.78	0.6
Betrieblicher Nebenerfolg	16'475.00	1.0	11'071.00	0.7
Ausserordentlicher Erfolg	25'685.15	1.6	-18'030.81	-1.1
Jahresergebnis vor Steuern	855.02	0.1	3'116.97	0.2
Steuern	-50.00	-0.0	-43.45	-0.0
Jahresgewinn	805.02	0.1	3'073.52	0.2

Erfolgsrechnung (Im Detail)

		2023/24		2022/23	
		CHF	%	CHF	%
Erlös aus Lieferungen / Leistungen	Erlös				
	Gastroerlöse	977'828.95		1'043'671.69	
	Kulturerlöse	137'598.77		171'931.91	
	Vermietungserlöse	123'533.98		149'301.49	
	Unterstützungsbeiträge und Spenden	367'750.00		287'617.68	
		1'606'711.70		1'652'522.77	
	übriger Erlös				
	übriger Erlös	8'474.62		17'177.19	
		8'474.62		17'177.19	
	Erlösminderungen				
	Skonti / Rabatte	0.81		431.79	
	Gebühren Kreditkarte	6'549.29		5'616.51	
	Verluste aus Forderungen	1'300.00		-303.47	
		-7'850.10		-5'744.83	
	Nettoerlös aus Lieferungen / Leistungen	1'607'336.22	100.0	1'663'955.13	100.0
Warenaufwand / Drittleistungen	Warenaufwand				
	Wareneinkauf	347'998.55		372'054.70	
		-347'998.55		-372'054.70	
	Aufwand für Drittleistungen				
	Gagen	106'218.34		149'949.37	
		-106'218.34		-149'949.37	
	Total Warenaufwand / Drittleistungen	-454'216.89	-28.3	-522'004.07	-31.4
Bruttoergebnis nach Materialaufwand	1'153'119.33	71.7	1'141'951.06	68.6	

		2023/24		2022/23	
		CHF	%	CHF	%
Bruttoergebnis nach Materialaufwand		1'153'119.33	71.7	1'141'951.06	68.6
Personalaufwand	Lohnaufwand				
	Löhne	800'424.65		745'758.83	
		-800'424.65		-745'758.83	
	Sozialversicherungsaufwand				
	AHV / IV / ALV - Beiträge Personal	66'693.55		59'231.10	
	BVG - Beiträge	13'352.11		15'087.20	
	Unfallversicherung	14'238.40		12'830.40	
	Krankentaggeldversicherung	5'733.50		5'028.00	
	Quellensteuer	601.35		53.90	
		-100'618.91		-92'230.60	
	Übriger Personalaufwand				
	Personalbeschaffung	309.04		0.00	
	Aus- und Weiterbildung	0.00		80.00	
	Spesenentschädigung	663.55		805.40	
	Übriger Personalaufwand	1'817.20		12'067.71	
		-2'789.79		-12'953.11	
Total Personalaufwand	-903'833.35	-56.2	-850'942.54	-51.1	
Bruttoergebnis nach Personalaufwand	249'285.98	15.5	291'008.52	17.5	

		2023/24		2022/23	
		CHF	%	CHF	%
Bruttoergebnis nach Personalaufwand		249'285.98	15.5	291'008.52	17.5
Sonstiger Betriebsaufwand	Raumaufwand				
	Miete	86'500.00		85'681.50	
	Reinigung / Entsorgung	13'946.55		15'807.94	
	U / R Geschäftsräume	12'727.29		21'694.59	
		-113'173.84	-7.0	-123'184.03	-7.4
	Unterhalt / Reparaturen				
	U / R Maschinen / Apparate	7'466.39		10'695.84	
	U / R Mobiliar / Einrichtung	4'519.25		2'071.54	
	U / R Verbrauchsmaterial Eventtechnik	11'655.57		10'023.47	
		-23'641.21	-1.5	-22'790.85	-1.4
	Fahrzeugaufwand				
	U / R Fahrzeug	3'885.53		5'242.86	
	Betriebsstoffe	2'376.18		3'381.78	
	Versicherungen / Steuern / Gebühren	6'218.90		5'045.33	
	Fahrzeugmieten	0.00		1'696.47	
		-12'480.61	-0.8	-15'366.44	-0.9
	Sachversicherungen / Abgaben				
	Versicherungsprämien	5'842.30		5'280.35	
	Gebühren / Abgaben	534.00		230.00	
		-6'376.30	-0.4	-5'510.35	-0.3
	Energie / Wasser				
Elektrizität / Gas / Heizöl / Wasser / Entsorgung	55'895.90		55'778.39		
	-55'895.90	-3.5	-55'778.39	-3.4	

	2023/24		2022/23	
	CHF	%	CHF	%
Verwaltungsaufwand				
Büromaterial / Drucksachen / Fachliteratur	1'977.51		3'028.00	
Telefon / Fax / Porti	3'653.50		3'578.54	
Beiträge / Spenden	4'836.15		2'816.15	
Buchführungs- / Beratungsaufwand	10'285.10		1'388.85	
Sonstiger Verwaltungsaufwand	0.00		69.40	
	-20'752.26	-1.3	-10'880.94	-0.7
Informatikaufwand				
Lizenzen / Updates / Unterhalt	7'174.76		5'831.60	
	-7'174.76	-0.4	-5'831.60	-0.4
Werbeaufwand				
Werbung / Inserate	3'387.31		4'851.45	
Werbedrucksachen	9'721.27		11'791.92	
	-13'108.58	-0.8	-16'643.37	-1.0
Sonstiger Betriebsaufwand				
übriger Betriebsaufwand	3'585.75		417.60	
	-3'585.75	-0.2	-417.60	-0.0
Total Sonstiger Betriebsaufwand	-256'189.21	-15.9	-256'403.57	-15.4
Betriebliches Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA)	-6'903.23	-0.4	34'604.95	2.1

		2023/24		2022/23	
		CHF	%	CHF	%
Betriebliches Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA)		-6'903.23	-0.4	34'604.95	2.1
Abschreibungen	auf mobilen Sachanlagen				
	auf Maschinen / Apparate	0.00		5'889.30	
	auf Mobiliar / Einrichtungen	2'850.00		1'587.69	
	auf Kleinmaterial Gastro	4'100.00		2'651.68	
	auf Eventtechnik	3'900.00		7'806.74	
	Direktabschreibung Eventtechnik	14'093.10		0.00	
	auf Fahrzeug	2'950.00		6'027.84	
	Direktabschreibung auf Fahrzeug	6'000.00		0.00	
		-33'893.10		-23'963.25	
	Total Abschreibungen	-33'893.10	-2.1	-23'963.25	-1.4
Betriebliches Ergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)		-40'796.33	-2.5	10'641.70	0.6
Finanzerfolg	Finanzaufwand				
	Bankzinsen / -spesen	489.95		583.52	
	Währungsverluste	24.80		3.65	
		-514.75	-0.0	-587.17	
	Finanzertrag				
	Erträge aus Bankguthaben	5.95		22.25	
		5.95	0.0	22.25	
	Total Finanzerfolg	-508.80	-0.0	-564.92	
Betriebliches Ergebnis vor Steuern (EBT)		-41'305.13	-2.6	10'076.78	0.6

		2023/24		2022/23	
		CHF	%	CHF	%
	Betriebliches Ergebnis vor Steuern (EBT)	-41'305.13	-2.6	10'076.78	0.6
Betrieblicher Nebenerfolg	Ertrag Liegenschaft				
	Mietzinseinnahmen	16'475.00		11'071.00	
		16'475.00		11'071.00	
	Total betrieblicher Nebenerfolg	16'475.00		11'071.00	
Ausserordentlicher Erfolg	Ausserordentlicher Aufwand				
	Bildung AGR	9'000.00		0.00	
	Verein Safer Dance Swiss	0.00		29'560.70	
	Steuern Vorjahre	722.50		9'057.50	
	MwSt Revision 2018-2022	0.00		9'772.75	
	Bildung Rückstellung AHV	0.00		22'000.00	
	T.stoon Events	5'535.50		0.00	
	AHV Revision	1'688.70		0.00	
	übriger a.o. Aufwand	2'208.57		0.00	
		-19'155.27		-70'390.95	
	Ausserordentlicher Ertrag				
	Auflösung Rückstellung AHV	22'000.00		0.00	
	Auflösung AGR	8'782.50		0.00	
	Unterstützungsbeiträge Vorjahre	0.00		34'000.00	
Steuern Vorjahre	524.45		8'873.65		
übriger a.o. Ertrag	13'533.47		9'486.49		
	44'840.42		52'360.14		
Total Ausserordentlicher Erfolg	25'685.15	1.6	-18'030.81	-1.1	
Jahresergebnis vor Steuern	855.02	0.1	3'116.97	0.2	
Steuern	Steuern				
	Steuern	50.00		43.45	
		-50.00		-43.45	
	Total Steuern	-50.00	0.0	-43.45	0.0
	Jahresgewinn	805.02	0.1	3'073.52	0.2

Bilanz per 30. Juni (Kurzfassung)

		30.06.2024		30.06.2023		
		CHF	%	CHF	%	
Aktiven	Umlaufvermögen					
	Flüssige Mittel	359'965.16		336'517.96		
	Forderungen aus Lieferungen / Leistungen	97'097.00		73'849.51		
	Übrige kurzfristige Forderungen	29'872.25		21'679.91		
	Vorräte / nicht fakturierte Dienstleistungen	12'508.79		23'338.00		
	Aktive Rechnungsabgrenzung	25'341.98		38'278.10		
		524'785.18	97.8	493'663.48	95.1	
	Anlagevermögen					
	Finanzanlagen	1'870.10		1'865.80		
	Mobile Sachanlagen	9'700.00		23'500.00		
		11'570.10	2.2	25'365.80	4.9	
	Bilanzsumme	536'355.28	100.0	519'029.28	100.0	
	Passiven	Fremdkapital kurzfristig				
		Verbindlichkeiten aus Lieferungen / Leistungen	69'720.62		70'900.03	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		29'989.16		20'162.47		
Passive Rechnungsabgrenzungen		224'417.20		216'543.50		
		324'126.98	60.4	307'606.00	59.3	
Total Fremdkapital		341'126.98	63.6	324'606.00	62.5	
Eigenkapital		195'228.30	36.4	194'423.28	37.5	
Bilanzsumme		536'355.28	100.0	519'029.28	100.0	

Bilanz per 30. Juni (Im Detail)

		30.06.2024		30.06.2023	
Aktiven		CHF	%	CHF	%
Umlaufvermögen	Flüssige Mittel				
	Kasse	11'093.00		21'241.00	
	Bankguthaben	348'872.16		315'276.96	
		359'965.16		336'517.96	
	Forderungen aus Lieferungen / Leistungen				
	Forderungen aus L / L Inland	99'437.00		77'649.51	
	Forderungen aus L / L ggü. Nahestehenden	2'760.00		0.00	
	Wertberichtigung Forderungen	-5'100.00		-3'800.00	
		97'097.00		73'849.51	
	Übrige kurzfristige Forderungen				
	Kreditkarten / Zahlungsanbieter	8'606.00		5'486.00	
	Sozialversicherungen	21'266.25		16'193.91	
		29'872.25		21'679.91	
	Vorräte / nicht fakturierte Dienstleistungen				
	Warenlager	19'208.79		23'338.00	
	Privilegierte Warenreserve	-6'700.00		0.00	
		12'508.79		23'338.00	
	Aktive Rechnungsabgrenzung				
	Bezahlter Aufwand des Folgejahrs	7'004.70		7'789.60	
	Noch nicht erhaltener Ertrag	18'337.28		30'488.50	
	25'341.98		38'278.10		
Total Umlaufvermögen	524'785.18	97.8	493'663.48	95.1	
Anlagevermögen	Finanzanlagen				
	Kautionen	1'870.10		1'865.80	
		1'870.10		1'865.80	
	Mobile Sachanlagen				
	Maschinen / Apparate	2'850.00		5'700.00	
	Kleinmaterial	0.00		4'100.00	
	Eventtechnik	3'900.00		7'800.00	
	Fahrzeug	2'950.00		5'900.00	
		9'700.00		23'500.00	
	Total Anlagevermögen	11'570.10	2.2	25'365.80	5.1
	Bilanzsumme	536'355.28	100.0	519'029.28	105.1

		30.06.2024		30.06.2023	
Passiven		CHF	%	CHF	%
Fremdkapital	Fremdkapital kurzfristig				
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen / Leistungen				
	Verbindlichkeiten L / L	69'720.62		70'900.03	
		69'720.62		70'900.03	
	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten				
	Vorsorgeeinrichtung	7'061.70		0.00	
	Geschuldete MWST	16'350.26		19'308.82	
	Quellensteuer	6'577.20		853.65	
		29'989.16		20'162.47	
	Passive Rechnungsabgrenzungen				
	Noch nicht bezahlter Aufwand	65'667.20		69'175.00	
	Erhaltener Ertrag des Folgejahrs	158'750.00		125'368.50	
	kurzfristige Rückstellungen	0.00		22'000.00	
		224'417.20		216'543.50	
	Total Fremdkapital kurzfristig	324'126.98	60.4	307'606.00	59.3
	Fremdkapital langfristig				
	Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten				
	Darlehen ggü. Nahestehenden	17'000.00		17'000.00	
		17'000.00		17'000.00	
	Total Fremdkapital Langfristig	17'000.00	3.2	17'000.00	3.3
Total Fremdkapital	341'126.98	63.6	324'606.00	62.5	
Eigenkapital	Vereinsvermögen				
	Vereinsvermögen	194'423.28		191'349.76	
	Jahresgewinn	805.02		3'073.52	
	Total Eigenkapital	195'228.30	36.4	194'423.28	37.5
	Bilanzsumme	536'355.28	100.0	519'029.28	100.0

Anhang 2023/24

A Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

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

B Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung und Bilanz

Unsere Erfolgsrechnung sowie Bilanz wurden detailliert gegliedert und alle wesentlichen Positionen offen ausgewiesen.

Anhang 2023/24

		30.06.2024	30.06.2023
<u>1</u>	Firma, Rechtsform, Sitz Verein Kollektiv Frei_Raum inklusive Kultur in Bern		
<u>2</u>	Anzahl Vollzeitstellen Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	unter 50	unter 50