

Aqua Alimenta

Zürich

Bericht der Revisionsstelle
an die Vereinsversammlung
zur Jahresrechnung 2020

Bericht der Revisionsstelle

zur eingeschränkten Revision an die Vereinsversammlung der

Aqua Alimenta

Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Aqua Alimenta für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Verein vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision 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 und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

PricewaterhouseCoopers AG

Josef Stadelmann

Carmen Stocker

Revisionsexperte
Leitender Revisor

Zürich, 11. Februar 2021

Beilage:

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

Jahresrechnung 2020

- Bilanz
- Betriebsrechnung
- Rechnung über die Veränderung des Kapitals
- Anhang

Bilanz per 31. Dezember

		2020	2019
		CHF	CHF
AKTIVEN			
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel	1	1'003'294.63	875'393.23
Sonstige kurzfristige Forderungen	2	315.00	205.83
Materialvorrat	3	1.00	1.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	4	71'465.00	65'042.15
Total Umlaufvermögen		1'075'075.63	940'642.21
Anlagevermögen			
Finanzanlagen	5	17'500.00	10'000.00
Sachanlagen	6	5'260.00	1.00
Total Anlagevermögen		22'760.00	10'001.00
Total AKTIVEN		1'097'835.63	950'643.21
PASSIVEN			
Fremdkapital			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7	10'360.75	16'684.05
Passive Rechnungsabgrenzungen	8	35'500.00	34'413.25
Total kurzfristiges Fremdkapital		45'860.75	51'097.30
Langfristiges Fremd- und Fondskapital			
Fondskapital	9	414'303.49	307'183.90
Total langfristiges Fremd- und Fondskapital		414'303.49	307'183.90
Total Fremdkapital		460'164.24	358'281.20
Organisationskapital			
Freies Kapital		592'362.01	436'158.65
Jahresergebnis		45'309.38	156'203.36
Total Organisationskapital		637'671.39	592'362.01
Total PASSIVEN		1'097'835.63	950'643.21

BETRIEBSRECHNUNG

		2020		2019
		in CHF		in CHF
BETRIEBSERTRAG				
Erhaltene Zuwendungen				
Projektspenden und -beiträge		959'979.80		833'595.25
Übrige Spenden und Beiträge		208'138.39		261'256.11
Mitgliederbeiträge		3'350.00		2'800.00
Total erhaltene Zuwendungen	10	1'171'468.19		1'097'651.36
Total BETRIEBSERTRAG		1'171'468.19		1'097'651.36
BETRIEBSAUFWAND				
Programm- und Projektaufwand				
Aufwendungen für Projekte im Ausland		673'707.84		632'940.20
Projektbegleitung aus der Schweiz				
Personalaufwand		148'787.76		126'060.76
Raumaufwand		14'754.35		0.00
Büroaufwand (Büromaterial, Porti, Telefon, Internet, Versicherung)		5'742.49		0.00
IT-Material, Beratungs- und übriger Verwaltungsaufwand		1'750.03		0.00
Reisespesen		6'616.50		0.00
Abschreibungen IT-Infrastruktur		1'501.24		0.00
Total Programm- und Projektaufwand	11	852'860.21	83.80%	759'000.96 81.29%
Fundraising				
Personalaufwand		51'758.05		30'840.00
Raumaufwand		5'132.52		0.00
Büroaufwand (Büromaterial, Porti, Telefon, Internet, Versicherung)		2'928.21		0.00
IT-Material, Beratungs- und übriger Verwaltungsaufwand		14'032.08		0.00
Werbung, PR und Information, Mittelbeschaffung		8'203.85		4'955.80
Abschreibungen IT-Infrastruktur		522.23		0.00
Total Fundraising	12	82'576.94	8.11%	35'795.80 3.83%
Administration				
Personalaufwand		60'112.54		90'519.10
Raumaufwand		5'960.97		20'323.20
Büroaufwand (Büromaterial, Porti, Telefon, Internet, Versicherung)		2'920.06		5'878.10
IT-Material, Beratungs- und übriger Verwaltungsaufwand		12'744.79		222'19.49
Abschreibungen IT-Infrastruktur		606.53		0.00
Total Administration	13	82'344.89	8.09%	138'939.89 14.88%
Total BETRIEBSAUFWAND		1'017'782.04		933'736.65
Betriebsergebnis		153'686.15		163'914.71
Finanzergebnis				
Finanzaufwand (Bankspesen, Passivzinsen)		-692.33		0.00
Finanzertrag (Kapitalerträge, Aktivzinsen)		300.00		301.80
Kursverluste flüssige Mittel		-864.85		-54.72
Total Finanzergebnis		-1'257.18		247.08
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		152'428.97		164'161.79
Fondsverwendungen		852'860.21		759'000.96
Fondszuweisungen		-959'979.80		-766'959.39
<i>Veränderung Fondskapital</i>		<i>-107'119.59</i>		<i>-7'958.43</i>
Jahresergebnis	14	45'309.38		156'203.36
Zuweisung Freies Kapital		45'309.38		156'203.36

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2020

Pro Land in CHF	Bestand 01.01.2020	Zuwei- sung	Interne Transfers	Verwen- dung	Verände- rung	Bestand 31.12.2020
Länderspezifische Fonds	202'614	959'980	0	852'860	107'120	309'733
Projekte Westafrika	109'555	176'350	0	208'290	-31'940	77'615
Projekte Madagaskar	0	153'750	35'736	107'100	82'385	82'385
Projekte Tansania	37'372	0	-35'736	1'636	-37'372	0
Projekte Guatemala	14'385	264'815	0	225'958	38'857	53'241
Projekte Indien	41'795	330'100	0	275'403	54'697	96'492
Projekt Indien DEZA	-492	34'965	0	34'473	492	0
Allgemeine Fonds	104'570	0	0	0	0	104'570
Hilfsfond Mitarbeiter	8'000	0	0	0	0	8'000
Fonds Fahrzeuge	43'500	0	0	0	0	43'500
Fonds Mikrokredite	53'070	0	0	0	0	53'070
Organisationskapital	592'362	45'309	0	0	0	637'671
Erarbeitetes Freies Kapital	592'362	45'309	0	0	0	637'671

Interne Transfers 2020: Tätigkeit im 2018 in Tansania eingestellt; Saldo auf Madagaskar übertragen.

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2019

Pro Land in CHF	Bestand 01.01.2019	Zuwei- sung	Interne Transfers	Verwen- dung	Verände- rung	Bestand 31.12.2019
Länderspezifische Fonds	194'655	766'960	0	759'001	7'959	202'614
Projekte Westafrika	99'629	237'600	0	227'674	9'926	109'555
Projekte Madagaskar	24'460	40'707	0	65'167	-24'460	0
Projekte Tansania	34'839	4'500	0	1'967	2'533	37'372
Projekte Guatemala	17'093	171'923	0	174'632	-2'709	14'384
Projekte Indien	18'634	247'230	0	224'069	23'161	41'795
Projekt Indien DEZA	0	65'000	0	65'492	-492	-492
Allgemeine Fonds	104'570	0	0	0	0	104'570
Hilfsfond Mitarbeiter	8'000	0	0	0	0	8'000
Fonds Fahrzeuge	43'500	0	0	0	0	43'500
Fonds Mikrokredite	53'070	0	0	0	0	53'070
Organisationskapital	436'159	156'203	0	0	156'203	592'362
Erarbeitetes Freies Kapital	436'159	156'203	0	0	156'203	592'362

Zuweisung 2019 aus freien Mitteln von CHF 10'223.66 für Madagaskar

Anhang zur Jahresrechnung 2020

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung des Vereins Aqua Alimenta wurde in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, Kern-FER und FER 21 (Rechnungslegung für gemeinnützige Non-Profit-Organisationen) erstellt und entspricht dem Schweizer Gesetz, den Statuten wie auch den Richtlinien der Stiftung ZEWO. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die Bewertungsgrundsätze entsprechen den Vorgaben von Swiss GAAP FER wie auch dem Schweizerischen Obligationenrecht und den Statuten. Für die Berechnung der Kostenstruktur wurde die ZEWO-Methode angewandt.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundsätze entsprechen den Vorgaben der Kern-FER und FER 21. Dies bedeutet konkret, dass die Positionen wie folgt bewertet werden:

- Flüssige Mittel zum Nominalwert
- Wertschriften zum Kurswert, Anteilscheine zum Nominalwert
- Forderungen zum Nominalwert, abzüglich der erforderlichen Wertberichtigungen. Pauschale Wertberichtigungen im Sinn des Delkredere wurden keine vorgenommen.
- Beim Material handelt es sich um einzelne Ersatzteile für Pedalpumpen und um Restmaterial aus der Herstellung von Pumpen. Das Material wird auftragsbezogen angeschafft und deshalb jeweils direkt über den Aufwand verbucht.
- Bei den mobilen Sachanlagen erfolgt die Bewertung zu Anschaffungswerten abzüglich der betriebswirtschaftlich erforderlichen Wertberichtigungen. Die Abschreibungen erfolgen linear auf den Anschaffungswerten über die betriebswirtschaftlich geschätzte Nutzungsdauer. Folgende Nutzungsdauern werden berücksichtigt:
 - o Mobiliar / Plakatwände 5 Jahre
 - o IT (PC, Software, Drucker) 3 Jahre
- Die Aktivierungsgrenze liegt bei Sachanlagen bei CHF 1'000, d.h. Anschaffungen unter CHF 1'000 werden nicht aktiviert.
- Die Projektverpflichtungen bzw. Spendererträge werden auf Geldflussbasis oder Zeitpunkt der definitiven Zusage durch den Spender erfasst.
- Fremdkapital zu Nominalwerten
- Fremdwährungen: Aktiven und Passiven werden zum Bankkurs am Bilanzstichtag bewertet. Erträge und Fremdwährungen werden zu den jeweiligen Tageskursen umgerechnet.
- Folgende Umrechnungskurse wurden angewendet:

	31.12.2020	31.12.2019
o EUR	1.060	1.087
o USD	0.870	0.968

Erläuterungen zur Jahresrechnung

Allgemeines

Die Gliederung der Jahresrechnung entspricht den Fachempfehlungen gemäss Swiss GAAP FER 21. Der Fundraising- und allgemeine Werbeaufwand sowie der administrative Aufwand wird nach der von der ZEWO veröffentlichten Methodik berechnet und ausgewiesen.

Der Vorjahresvergleich beim Betriebsaufwand ist nur beschränkt möglich, da der Abschluss 2019 noch nicht nach der ZEWO-Methodik erstellt wurde.

Erläuterungen zur Bilanz

Umlaufvermögen

1) Flüssige Mittel

Es handelt sich um Bank- und Postcheckguthaben, die zum grössten Teil in CHF, sowie in USD (7'176.05) und EURO (298.27) gehalten werden.

2) Sonstige kurzfristige Forderungen

Die Position enthält lediglich Verrechnungssteuer-Guthaben.

3) Materialvorrat

Die Bilanzposition beinhaltet wenige kleine Ersatzteile für Pedalpumpen, welche jeweils bei der Anschaffung direkt über den Pumpenmaterialaufwand gebucht werden.

4) Aktive Rechnungsabgrenzungen

Für zugesagte Projektbeiträge, die erst im Folgejahr einbezahlt werden, sind gesamthaft CHF 71'465 (2019; CHF 59'700) transitorisch gebucht worden. Im 2019 sind zusätzlich noch Vorauszahlungen für Projektaufwendungen des Folgejahres sowie Abgrenzungsguthaben aus Sozialversicherungen enthalten.

Anlagevermögen

5) Finanzanlagen

Die Position beinhaltet Anteilscheine der Raiffeisenbank Colline del Ceresio, Savosa im Nominalbetrag von CHF 10'000 sowie die Mietzinskaution von CHF 7'500 für die neuen Räumlichkeiten der Geschäftsstelle an der Stauffacherstrasse 28 in Zürich, welche im Oktober 2020 bezogen wurden.

6) Sachanlagen

Als Sachanlagen sind verschiedene Büromobilien sowie IT-Anlagen enthalten. Die Büromobilien sind auf den pro Memoria-Franken abgeschrieben. Im Rahmen der EDV-Erneuerung sind im Berichtsjahr 4 neue Mac-PC's sowie ein Drucker für total CHF 7'889 angeschafft worden. Die Abschreibung erfolgt entsprechend der Bewertungsgrundsätze linear über 3 Jahre.

Kurzfristiges Fremdkapital

7) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Es handelt sich um kleinere laufende Ausgaben des Berichtsjahres, welche im Januar des Folgejahres bezahlt wurden

8) Passive Rechnungsabgrenzungen

Diese Position enthält Abgrenzungen für Layout und Druck des Jahresberichtes, für die Revisionskosten, für Sozialleistungen sowie für aufgelaufenen Kosten der IT-Migration. Zusätzlich ist ein Beitrag von CHF 10'000 (2019: 3 Beiträge über total CHF 17'400) an Projekte des Folgejahres enthalten.

Langfristiges Fremdkapital und Fondskapital

9) Fondskapital

Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung beinhalten von dritter Seite erhaltene Spenden und Zuwendungen, welche für ein bestimmtes Land/Projekt oder einen klar bestimmten Zweck verwendet werden müssen. Über die Verwendung gibt die «Rechnung über die Veränderung des Kapitals» Auskunft.

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

Betriebsertrag

10) Erhaltene Zuwendungen

Die erhaltenen Zuwendungen setzen sich wie folgt zusammen:	2020	2019
Spenden von Privaten	117'964.73	150'842.91
Assigned contribution DEZA	34'965.00	65'000.00
Projektbeiträge der öffentlichen Hand	322'510.00	218'188.45
Projektbeiträge von Stiftungen	619'428.46	626'670.00
Projektbeiträge von Organisationen und Firmen	73'250.00	34'150.00
Mitgliederbeiträge	3'350.00	2'800.00
	<u>1'171'468.19</u>	<u>1'097'651.36</u>

Die Zuwendungen sind zudem wie folgt in zweckgebundene und freie Spenden aufgeteilt:

	2020	2019
Projektspenden und -Beiträge	959'979.80	833'595.25
Übrige Spenden und -Beiträge	211'488.39	264'056.11

Betriebsaufwand

Die Verteilung der allgemeinen Betriebsaufwendungen erfolgt 2020 erstmals nach der ZEWO-Methode gemäss angefallenem Aufwand. Die Personalkosten sind ebenfalls nach dieser Methode den Kostenstellen Projektleitung, Fundraising und Administration zugeordnet. Die Aufwendungen für Geschäftsführung, Mittelbeschaffung und Administration betragen 2020 insgesamt CHF 111'870.59 (2019: CHF 121'359.10) oder 11.0% (2019: 13.0%) des Gesamtaufwandes.

Der gesamte Personalaufwand betrug 2020 CHF 260'658.37 (2019: CHF 247'419.86) und erhöhte sich somit um CHF 13'239.00 oder 5.3%. Das Total der Pensen betrug im Berichtsjahr durchschnittlich rund 170 Prozent, aufgeteilt auf 4 Mitarbeiter/Innen; zusätzlich ist noch ein Mandatspensum von 40% im Personalaufwand enthalten. Vom gesamten Personalaufwand entfallen rund 57% auf die Programm- und Projektleitungen.

11) Programm und Projektaufwand

Für Projekte im Ausland wurden 2020 CHF 673'707.84 aufgewendet und damit CHF 40'767 mehr als im Vorjahr (2019: CHF 632'940.20).

Die Projektleitungskosten aus der Schweiz setzen sich zusammen aus Personalkosten von CHF 148'787.76 (Vorjahr CHF 126'060.76), Reisespesen CHF 6'616.50 (Vorjahr in direktem Programmaufwand enthalten) sowie anteilige Infrastrukturkosten von CHF 23'748.11 (Vorjahr Null).

12) Fundraising

Der Personalaufwand für die Mittelbeschaffung beträgt CHF 51'758.05 (Vorjahr CHF 30'840.00) und liegt 68% über dem Vorjahr. Besondere Gründe haben im Vorjahr zu extrem tiefen Personalkosten geführt; vergleicht man die Kosten mit 2018 (CHF 49'078.00) so beträgt die Zunahme lediglich CHF 2'680.05 oder 5.5%.

Die Sachaufwendungen für die Mittelbeschaffung 2020 beliefen sich auf CHF 30'818.89, wovon knapp die Hälfte davon für die Migration der IT inkl. Aufbau einer neuen Datenbank angefallen sind. Ein Vergleich mit dem Vorjahr ist nicht möglich, da die Sachkosten 2019 noch nicht nach ZEWO-Methode geteilt wurden.

13) Administrativer Aufwand

Der Personalaufwand für Geschäftsführung und Administration ist mit CHF 60'112.54 um einen Drittel tiefer als 2019. Dies ist auf eine Verschiebung der Personal-Kapazitäten von der Administration auf das Fundraising zurückzuführen.

Der Sachaufwand 2020 beträgt CHF 22'232.35. Die Gemeinkosten werden erstmals mittels Umlageschlüssel nach ZEWO-Methode den Kostenstellen zugeordnet, weshalb ein Vergleich mit dem Vorjahr nicht möglich ist.

14) Jahresergebnis nach Fondsveränderungen

Das Ergebnis vor Fondsveränderungen beträgt CHF 152'428.97, das Jahresergebnis nach Fondsveränderungen CHF 45'309.38. Die Fondsveränderungen sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals (Seite 3) dargestellt.

Das Organisationskapitel beläuft sich nach der Zuweisung des Ergebnisses 2020 von CHF 45'309.38 per 31.12.2020 CHF 637'671.39. Es dient dem Ausgleich von Spendenschwankungen und ist notwendig für die Planungssicherheit der Programme.

Erläuterungen zur Rechnung über die Verwendung des Kapitals

Aqua Alimenta gliedert die Tätigkeiten nach spezifischen Programmen und Ländern. In der Rechnung über die Veränderung des Kapitals werden die erhaltenen zweckgebundenen Beiträge von Dritten, die noch nicht für ihre Zweckbestimmung verwendet wurden, pro Land ausgewiesen.

Weitere Angaben

Wesentliche Verpflichtungen / Eventualverbindlichkeiten

Es bestehen keine wesentlichen Verpflichtungen aus Projekten, die nicht durch entsprechende Fondsmittel abgedeckt sind. Es gibt weder im Berichtsjahr noch im Vorjahr ausweispflichtige Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Pfandbestellungen zugunsten Dritter.

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse bekannt, welche die Jahresrechnung beeinflussen könnten.

Entschädigungen an Mitglieder der leitenden Organe / Geschäftsleitung / Freiwilligenarbeit

Die Mitglieder des Vorstandes arbeiten ehrenamtlich; sie erhalten keine Entschädigungen.

Der Geschäftsleiter arbeitet im Anstellungsverhältnis und bezog einen branchenüblichen Lohn. Auf die Offenlegung kann gemäss Swiss GAAP FER 21 verzichtet werden.

Verschiedene Vereinsmitglieder (Mitglieder von Regionalgruppen und des Beirates) leisten freiwillige Arbeit, die sich aber nicht beziffern lässt.