

Bemerkungen und Erläuterungen zur Darstellung des Budgets 2020 im Dokument "Rechnung 2020 und Budget 2021" zuhanden der Jahresversammlung vom 20. Februar 2021

Kontext:

2019 wurde klar, dass der alte Kontenplan der JUSO Schweiz dringend entschlackt und einer veränderten JUSO angepasst werden muss, um die Buchhaltung im Tagesgeschäft effizienter gestalten zu können. (Der alte Kontenplan wurde seit mind. 10 Jahren immer mal wieder von verschiedenen Zentralsekretariaten ausgebaut und war mittlerweile, salopp gesagt, ein einziges grosses Mess.)

Das Budget 2020, das die Jahresversammlung 2020 akzeptiert hat, war noch im alten Kontenplan dargestellt. Für das Dokument "Rechnung 2020 und Budget 2021" wurde das durch die Basis akzeptierte Budget 2020 auf den neuen Kontenplan übertragen. Die Unterschiede zwischen den unterschiedlichen Budget-Darstellungen werden in diesem Dokument erklärt.

Vorbemerkungen:

- Veränderungen zwischen den beiden Versionen ergeben sich vor allem in den Bereichen "übriger Veranstaltungsaufwand", "Löhne & Sozialleistungen", "Internet & Informatik", "Beitrag SP Löhne" und "Veranstaltungsbeiträge". Die Veränderungen sind jeweils als Kommentar rechts der Budgetdarstellung erklärt.

- Der budgetierte Ertrag und Aufwand ist in der ursprünglichen Budget-Darstellung 81'998.62 höher als in der neuen. Grund dafür ist die neue Art der Darstellung von "Wertschriftenerfolg" (neu aufwandsmindernd und nicht mehr als Ertrag, budgetierter Betrag 20.-) und "Mitgliederbeiträge an Sektionen" (neu ertragsmindernd und nicht mehr als Aufwand, budgetierter Betrag 60'000.-). Zusätzlich ist in der alten Darstellung des Budgets noch die Bildung des Sektionsfonds (mit einem Betrag von 21'978.62) als Aufwand und auch als Ertrag vermerkt, was schlicht keinen Sinn ergibt, da die einzigen touchierten Konten Bilanzkonten sind. Bei der ursprünglichen Darstellung gingen die Finanzverantwortlichen aufgrund einer Fehlüberlegung davon aus, dass der Sektionsfonds aus dem Gewinn gebildet wird, dabei wurde er aus den übrigen Mitgliederbeiträgen gebildet, die schon in die Kreditoren gebucht worden waren.

Die Gründung des Sektionsfonds, der die Basis an der JV 2020 zugestimmt hat, ist aber natürlich in der Schlussbilanz 2020 ersichtlich. Der für 2020 budgetierte Gewinn ist ausserdem in beiden Budget-Darstellungen identisch.

Budget 2020: neue Budget-Darstellung nach neuem Kontenplan

B 2020

Rechnung

AUFWAND

Aufwand für Material, Handelswaren, Dienstleistungen

Produktionsaufwand	CHF	29'000.00
Druck Flyer	CHF	3'500.00
Druck Plakate	CHF	-
Druck Kleber	CHF	1'000.00
Spendenbriefe	CHF	16'000.00
Druck Zeitungen	CHF	8'000.00
Weitere Drucksachen	CHF	500.00

Warenaufwand	CHF	16'000.00
Produktion Merchandising	CHF	16'000.00
Produktion Give-Aways	CHF	-
Einkauf Bücher		

Veranstaltungsaufwand

	CHF	33'000.00
Mobilitätskosten	CHF	1'500.00
Fahrtkostenrückerstattung	CHF	4'000.00
Verpflegung	CHF	15'000.00
Geschenke	CHF	1'500.00
Übriger Veranstaltungsaufwand	CHF	7'000.00
Aktionen	CHF	4'000.00

Aufwandbezogene Dienstleistungen

	CHF	9'000.00
Honorare Übersetzungen	CHF	8'000.00
übrige Honorare	CHF	1'000.00

Erklärungen Relation zum alten Kontenplan/zu alten Budget-Darstellung

War in der alten Budget-Darstellung unter "übriger Veranstaltungsaufwand" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 25'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "übriger Veranstaltungsaufwand" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 25'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "übriger Veranstaltungsaufwand" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 25'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "übriger Veranstaltungsaufwand" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 25'000.-).

Personalaufwand**Personalaufwand CHF 213'637.00**Löhne CHF 216'437.00
Leistungen Sozialversicherungen CHF -2'800.00**Sozialversicherungsaufwand CHF 38'563.00**

Sozialversicherungen CHF 38'563.00

Übriger Personalaufwand CHF 9'200.00Spesen CHF 7'200.00
Sonstiger Personalaufwand CHF 2'000.00**Betriebsaufwand****Raumaufwand CHF 25'000.00**

Miete extern CHF 25'000.00

Sachversicherungen, Abgaben CHF 50.00Sachversicherungen CHF 50.00
Abgaben und Gebühren**Verwaltungsaufwand, Informatik CHF 24'000.00**Büromaterial CHF 1'000.00
Porti CHF 16'000.00
Fachliteratur & Zeitungen CHF 400.00

Internet & Informatik CHF 5'000.00

Anschaffung und Ersatz digitale
Produktion inkl. Software CHF 1'000.00

Übriger Büroaufwand CHF 600.00

Werbeaufwand CHF 3'000.00Analoger Werbeaufwand CHF -
Digitaler Werbeaufwand CHF 3'000.00**übrige Parteiaufwände/Beiträge CHF 3'400.00**

Mitgliederbeiträge an andere CHF 1'700.00

Unterstützung anderer Organisationen CHF 1'700.00

Rückstellungen CHF 35'000.00Bildung Rückstellungen
Abstimmungskampf 99% CHF -
Bildung Rückstellungen Finanzsanierung CHF 15'000.00
Bildung Rückstellungen Projekt 2020 CHF -
Bildung Rückstellungen Wahlen CHF 20'000.00**Abschreibungen CHF -**

Abschreibungen CHF -

Erfolg auf Finanzanlagen CHF 1'180.00*Finanzaufwand*
Zinsaufwand Bank CHF -
Spesen Bank CHF 1'200.00
Zinsaufwand Darlehen CHF -*Finanzertrag*
Zinsertrag Bank CHF -
Wertschriftenerfolg CHF 20.00

War in der alten Budget-Darstellung unter "Löhne & Sozialleistungen" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 255'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "Löhne & Sozialleistungen" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 255'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "Internet & Informatik" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 6'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "Internet & Informatik" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 6'000.-).

Hiess in der alten Budget-Darstellung "diverser Aufwand", Betrag war derselbe.

In der alten Budget-Darstellung wurde nicht unterschieden zwischen digitalem und analogem Werbeaufwand.

Hiess in der alten Budget-Darstellung "übrige Mitgliedschaften", Betrag war derselbe.

Hiess in der alten Budget-Darstellung "Organisationen", Betrag war derselbe.

Ausserordentlicher und betriebsfremder Erfolg		
Ausserordentlicher Erfolg	CHF	-
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	-
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	-
Ertrag		
Betrieblicher Ertrag		
Beiträge	CHF	60'000.00
Mitgliederbeiträge	CHF	120'000.00
Mitgliederbeiträge an Sektionen	CHF	-60'000.00
Finanzbeschaffung	CHF	210'000.00
Spenden online und analog	CHF	130'000.00
Freund*innen der JUSO	CHF	5'000.00
Subventionen BSV	CHF	75'000.00
Verkaufsertrag	CHF	32'000.00
Materialverkauf	CHF	20'000.00
Verkauf Drucksachen	CHF	-
Einnahmen Bar und Essen	CHF	12'000.00
Verkauf div. Dienstleistungen	CHF	-
Übr. Verkaufsertrag	CHF	-
übriger Ertrag	CHF	124'815.00
Beitrag SP	CHF	15'000.00
Beitrag SP Löhne	CHF	81'815.00
Unterstützung Gemeinden und Kantone	CHF	1'500.00
TN-Gebühren	CHF	23'000.00
Übrige Beiträge	CHF	3'500.00
Rückstellungen	CHF	15'000.00
Auflösung Rückstellungen	CHF	15'000.00
TOTAL ERTRAG	CHF	441'815.00
TOTAL AUFWAND	CHF	440'030.00
Ergebnis		1'785.00

War im alten Budget als Aufwand unter "Gremien" dargestellt. Hier nun ertragsmindernd.

War in der alten Budget-Darstellung unter "Veranstaltungsbeiträge" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 40'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "Beitrag SP Löhne" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 96'815.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "Beitrag SP Löhne" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 96'815.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "Veranstaltungsbeiträge" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 40'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "Veranstaltungsbeiträge" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 40'000.-).

War in der alten Budget-Darstellung unter "Veranstaltungsbeiträge" dargestellt (mit einem Totalbetrag von CHF 40'000.-).

**Budget 2020: alte Budget-Darstellung. Version akzeptiert durch
Jahresversammlung 2020.**

B 2020

Rechnung

AUFWAND

Produktionsaufwand 24'000.00

Produktion Spendenbriefe	16'000.00
Produktion Infrarot	8'000.00

Sachversicherungen, Abgaben 50.00

Sachversicherungen	50.00
Abgaben und Gebühren	

Personalaufwand 270'400.00

Löhne & Sozialleistungen	255'000.00
Honorare Übersetzung	8'000.00
übr. Honorare	1'000.00
EO-Entschädigung	-2'800.00
Sonstiger Personalaufwand	2'000.00
Spesen	7'200.00

Mietzinsaufwand und Nebenkosten 25'000.00

Miete extern	25'000.00
--------------	-----------

Werbeaufwand 28'000.00

Werbeaufwand	3'000.00
Kampagnenmaterial/ Aktionen	4'000.00
Flyer	3'500.00
Plakate	-
Kleber	1'000.00
Weitere Drucksachen	500.00
Merchandising	16'000.00
Give-Aways	-

Büro- und Verwaltung 24'000.00

Büromaterial	1'000.00
Drucksachen	-
Porti	16'000.00
Bücher, Zeitschriften	400.00
Internet	
Informatik	6'000.00
Diverser Aufwand	600.00

Gremien 114'378.62

Fahrtkosten	4'000.00
Mitgliederbeiträge	60'000.00
übr. Mitgliedschaften	1'700.00
Organisationen	1'700.00
Unterstützungsfonds	21'978.62
übr. Veranstaltungsaufwand	25'000.00
FDJ Anteil Sektionen	-

Kapitalzinsaufwand 1'200.00

PC/Bankspesen	1'200.00
---------------	----------

Rückstellungen 35'000.00

Rückstellungen 99%-Abstimmungskampf	
Rückstellungen Finanzsanierung	15'000.00
Rückstellungen Projekt 2020	
Rückstellungen Wahlen	20'000.00

Total AUFWAND 522'028.62

ERTRAG

Beiträge	291'815.00
Mitgliederbeiträge	120'000.00
Beiträge SP	96'815.00
Beiträge BSV (Art. 7 Abs. 2 KJFG)	75'000.00
übr. Beiträge	-
Finanzbeschaffung	135'000.00
Spenden	130'000.00
Freund*innen der JUSO	5'000.00
übr. Erträge	61'978.62
Veranstaltungsbeiträge	40'000.00
Gründung Unterstützungsfonds Sektor	21'978.62
Verkaufsertrag	20'000.00
Materialverkauf	20'000.00
Rückstellungen	15'000.00
Auflösung von Rückstellungen	15'000.00

AUSSERORDENTLICHER ERTRAG/AUFWAND

Kapitalertrag	20.00
Zinsertrag PC/Bank	
Wertschriftenertrag	20.00
Kapitalaufwand	
Zinsaufwand PC/Bank	
Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentlicher Ertrag	
Ausserordentlicher Aufwand	
Ausserordentlicher Aufwand	

Total ERTRAG 523'813.62**TOTAL Aufwand +
Ausserordentlicher Aufwand** 522'028.62**Ergebnis** 1'785.00