

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der

**Stiftung WohnWerk
Basel**

Jahresrechnung 2023

HB&P Wirtschaftsprüfung AG

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der

**Stiftung WohnWerk
Basel**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Entwicklung Fonds / Eigen- / Rücklagenkapital und Anhang) der Stiftung WohnWerk für das am **31. Dezember 2023** abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen. Mitarbeitende eines Netzwerkunternehmens haben im Berichtsjahr bei der Buchführung mitgewirkt. An der eingeschränkten Revision waren sie nicht beteiligt.

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 bei der geprüften Einheit 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 nicht dem schweizerischen Gesetz, der Stiftungsurkunde und den Reglementen entspricht.

In Ergänzung zu den obligationenrechtlichen Vorschriften hat der Revisionsbericht aufgrund der Leistungsvereinbarung mit dem Kanton Basel-Stadt die Bilanzsumme, den Gesamtaufwand und -ertrag sowie das Betriebsergebnis zu enthalten. Die Bilanzsumme per 31. Dezember 2023 beträgt CHF 15'843'753.71, der Gesamtaufwand und -ertrag 2023 betragen CHF 9'875'609.36 respektive CHF 9'305'657.58, das Betriebsergebnis 2023 beträgt CHF -438'252.47.

Basel, 16. April 2024
fe | qualifiziert elektronisch signiert

HB&P Wirtschaftsprüfung AG

Andreas Felber
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Leandro Gfeller
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

Beilagen

- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Entwicklung Fonds- und Eigenkapital und Anhang)

Bilanz per 31. Dezember 2023 (mit Vorjahresvergleich)

	Anhang	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel		2'825'761.54	3'070'677.49
Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	(1)	737'189.46	694'935.09
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	(2)	808'414.25	1'033'781.00
Übrige kurzfristige Forderungen		23'663.81	65'298.09
Vorräte		18'400.00	16'900.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen		57'688.65	57'364.00
Total Umlaufvermögen		4'471'117.71	4'938'955.67
Anlagevermögen			
Mobilien, Maschinen und Einrichtungen		179'546.00	117'345.00
Fahrzeuge		1.00	1.00
Informatik		68'780.00	109'893.00
Immobilien (im Baurecht)		11'124'309.00	11'590'121.60
Total Anlagevermögen		11'372'636.00	11'817'360.60
Total Aktiven		15'843'753.71	16'756'316.27
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		74'469.46	349'656.67
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		25'714.31	53'808.36
Passive Rechnungsabgrenzungen		182'989.54	208'407.45
Total kurzfristiges Fremdkapital		283'173.31	611'872.48
Langfristiges Fremdkapital			
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	(3)	6'550'000.00	6'750'000.00
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	(4)	3'779'851.95	4'101'851.95
Total langfristiges Fremdkapital		10'329'851.95	10'851'851.95
Eigenkapital / Rücklagenkapital			
Stiftungskapital		1'712'621.15	1'712'621.15
Fondskapital und Legate	(5)	4'195'319.20	3'687'230.81
Bilanzverlust/-gewinn		-677'211.90	-107'260.12
<i>Ergebnisvortrag Trägerschaft</i>		-107'260.12	245'270.33
<i>Jahresergebnis</i>		-569'951.78	-352'530.45
Total Eigenkapital / Rücklagenkapital		5'230'728.45	5'292'591.84
Total Passiven		15'843'753.71	16'756'316.27

Erfolgsrechnung 2023 (mit Vorjahresvergleich)

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Betriebsertrag aus Lieferungen und Leistungen			
Erträge Leistungsabteilung Werkstatt		3'106'780.61	3'115'080.60
Erträge Leistungsabteilung Tagesgestaltung		763'057.01	813'376.46
Erträge Leistungsabteilung Wohnen		1'680'715.03	1'599'312.60
Dienstleistungsbeiträge Selbstzahler		1'209'396.60	1'329'664.15
Produktions- und Dienstleistungserträge		875'719.75	904'976.47
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte		217'847.60	65'389.10
Ertragsminderungen		-59'096.53	-44'214.78
Total betrieblicher Ertrag		7'794'420.07	7'783'584.60
Materialaufwand / Verbrauch			
Materialaufwand / Verbrauch		-184'688.83	-229'846.76
Transportkosten (inkl. Porti)		-176'578.98	-205'401.68
Total Materialaufwand		-361'267.81	-435'248.44
Bruttogewinn		7'433'152.26	7'348'336.16
Personalaufwand	(6)	-5'973'989.70	-5'603'272.38
Total Personalaufwand		-5'973'989.70	-5'603'272.38
Bruttogewinn nach Personalaufwand		1'459'162.56	1'745'063.78
Übriger betrieblicher Aufwand			
Lebensmittel		-135'272.35	-132'775.76
Haushalt und medizinischer Bedarf		-45'222.79	-58'326.53
Unterhalt und Reparaturen der immobilien und mobilen Anlagen		-128'684.77	-170'566.30
Aufwand für Anlagenutzung		-1'004'824.00	-1'004'824.00
Energieaufwand		-153'163.75	-158'328.95
Schulung, Freizeit Klienten		-4'730.05	-8'860.43
Verwaltungsaufwand		-229'508.65	-281'550.83
Übriger Sachaufwand		-71'964.34	-73'695.35
Total übriger betrieblicher Aufwand		-1'773'370.70	-1'888'928.15
Betriebsergebnis vor Finanzerfolg und Abschreibungen		-314'208.14	-143'864.37
Abschreibungen		-85'190.22	-63'817.46
Betriebsergebnis vor Finanzerfolg		-399'398.36	-207'681.83
Finanzertrag		48'031.34	10'658.66
Finanzaufwand		-	-127'191.55
Betriebsergebnis nach Finanzerfolg		-351'367.02	-324'214.72

Erfolgsrechnung 2023 (mit Vorjahresvergleich)

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Eigenmietwert Immobilien		847'000.00	847'000.00
Zinsaufwand (Hypothek, Darlehen, Baurecht)		-183'462.00	-184'942.25
Abschreibung auf Immobilien		-577'535.35	-563'100.00
Unterhalt und Reparatur Immobilien		-162'393.10	-257'335.75
Versicherung Immobilien		-10'495.00	-9'413.00
Betriebsergebnis		-438'252.47	-492'005.72
Spenden / Legate / Fundraising		169'920.44	41'836.41
a.o. Aufwand	(7)	-148'857.16	-
a.o. Ertrag	(8)	33'325.80	-
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital		-383'863.39	-450'169.31
Auflösung Spendenfonds Neubau		322'000.00	322'000.00
Auflösung Spendenfonds Einrichtungen		-	-
Auflösung Fondskapital		31'863.40	150'133.93
Zuweisung Fondskapital		-539'951.79	-374'495.07
Unternehmenserfolg		-569'951.78	-352'530.45

Entwicklung Spendenaufösung Neubau / Einrichtungen / Fahrzeuge // Eigenkapital / Fondskapital

	vor Gewinnverteilung Bestand 31.12.2022	Ergebnis- verwendung 2022 gemäss IBB	nach Gewinnverteilung Bestand 01.01.2023	Zuweisung 2023	Entnahme 2023	vor Gewinnverteilung Bestand 31.12.2023
Spenden Neubau und Einrichtung						
Spenden Neubau	3'875'328.00		3'875'328.00		-322'000.00	3'553'328.00
Spenden Einrichtung	0.00		0.00			0.00
TOTAL - Spenden Neubau und Einrichtungen	3'875'328.00	0.00	3'875'328.00	0.00	-322'000.00	3'553'328.00
Eigenkapital - freie Fonds						
Stiftungskapital	1'712'621.15		1'712'621.15			1'712'621.15
Allgemeine, freie Fonds	455'836.80		455'836.80	39'285.70	-3'575.05	491'547.45
Ergebnisvortrag Trägerschaft	98'262.33	-205'522.45	-107'260.12			-107'260.12
Jahresergebnis	-352'530.45	352'530.45	0.00			-569'951.78
TOTAL - Eigenkapital - freie Fonds	1'914'189.83	147'008.00	2'061'197.83	39'285.70	-3'575.05	1'526'956.70
Eigenkapital - zweckgebundene Fonds						
Legat S. Hofer	849'190.59		849'190.59	48'031.35	-3'809.78	893'412.16
Legat G. Schneider	117'459.42		117'459.42			117'459.42
Legat M. Schlosser	255'370.00		255'370.00			255'370.00
Neubau - zweckgebundener Fonds	150'521.00		150'521.00			150'521.00
Sapocycle - zweckgebundener Fonds	61'932.80		61'932.80		-21'390.37	40'542.43
Fonds: Ferienaufenthalte für KL	2'920.20		2'920.20		-2'654.45	265.75
Fonds: Events KL	0.00		0.00	1'500.00		1'500.00
Fonds: Entwicklung Eigenprodukte	0.00		0.00	16'334.74		16'334.74
Fonds: Garderobe KL	0.00		0.00	12'800.00	-433.75	12'366.25
Fonds: Integrative Arbeitsplätze	0.00		0.00	100'000.00		100'000.00
Zweckbestimmter Fonds - Investitionen	1'794'000.00		1'794'000.00	322'000.00		2'116'000.00
TOTAL - zweckgebundene Fonds	3'231'394.01	0.00	3'231'394.01	500'666.09	-28'288.35	3'703'771.75
TOTAL Eigenkapital	5'145'583.84	147'008.00	5'292'591.84	539'951.79	-31'863.40	5'230'728.45
Zweckgebundene Rücklagen						
Zweckgebunden Rücklagen "Wohnen"	-459'026.00	459'026.00	0.00			0.00
Zweckgebunden Rücklagen "Tagesgestaltung"	773'110.00	-773'110.00	0.00			0.00
Zweckgebunden Rücklagen "Werkstatt"	-167'076.00	167'076.00	0.00			0.00
TOTAL - zweckgebundene Rücklagen	147'008.00	-147'008.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	9'167'919.84	0.00	9'167'919.84	539'951.79	-353'863.40	8'784'056.45

Anhang zur Jahresrechnung

Grundlagen und Organisation

Zweck

Zweck der Stiftung ist die Unterstützung und Begleitung von Menschen mit einer Behinderung im Alltag. Insbesondere bietet sie in den Bereichen Wohnen und Arbeiten Bedingungen, welche den individuellen Entwicklungsbedürfnissen der anvertrauten Menschen Rechnung trägt. Sie kann entsprechende Institutionen selbst betreiben oder unterstützen.

Rechtsgrundlagen

Stiftungsurkunde vom	17. Dezember 2020
Organisationsreglement vom	7. September 2020
Anlagereglement vom	26. September 2018
Fondsreglement vom	1. Januar 2019

Stiftungsrat / weitere Zeichnungsberechtigte

Mark Ehram	Präsident	Kollektivunterschrift zu zweien
Pia Dietschy	Vizepräsidentin	Kollektivunterschrift zu zweien
Lucas Preiswerk	Mitglied	Kollektivunterschrift zu zweien
Timon Reinau	Mitglied	Kollektivunterschrift zu zweien
Sarah Döring	Mitglied	Kollektivunterschrift zu zweien
Daniel Stolz	Geschäftsführer	Kollektivunterschrift zu zweien

Revisionsstelle

HB&P Wirtschaftsprüfung AG, Basel

Weitere Angaben

Die Stiftung ist durch Ausgliederung mit Vermögensübertragung der Institution WohnWerk aus dem Verein Jugendfürsorge, Basel, entstanden. Sie hat eine Anerkennungsverfügung des Kantons Basel-Stadt für die Leistungen in den Bereich betreutes Wohnen, ambulante Wohnbegleitung, begleitete Arbeit und betreute Tagesgestaltung vom 24. April 2020 gültig ab dem 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2025.

Vergütungen gemäss Artikel 16 Organisationsreglement

Die Ausübung aller Funktionen im Stiftungsrat erfolgt im Ehrenamt.

Angaben aufgrund von Artikel 959c des Schweizerischen Obligationenrechts

Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt. Aufgrund der Vorgaben der IVSE können sich Abweichungen hinsichtlich Darstellung und Gliederung gegenüber den Rechnungslegungsvorschriften des Obligationenrechts ergeben. Die Aktiven und Verbindlichkeiten sind zu Nominalwerten respektive zu Anschaffungskosten abzüglich linearer Abschreibungen oder Wertberichtigungen erfasst. Wertschriften mit Börsenkurs werden zum Kurswert erfasst.

Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und der Erfolgsrechnung

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
(1) Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs		
Money Market	28'834.23	28'588.02
Obligationen	267'493.47	253'740.44
Aktien	319'504.29	303'175.18
Immobilien	121'357.47	109'431.45
Total kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	737'189.46	694'935.09

Es wurde ein Vermögensverwaltungsvertrag mit der Bank abgeschlossen. Die Retrozessionen wurden dort abgeschlossen. Die Richtlinien der Anlagestrategie sind eingehalten (siehe Beilage 1).

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
(2) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	821'514.25	1'042'981.00
Wertberichtigung Forderungen (Delkredere)	-13'100.00	-9'200.00
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	808'414.25	1'033'781.00

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
(3) Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		
Hypotheken	6'550'000.00	6'750'000.00
Total Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	6'550'000.00	6'750'000.00

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
(4) Übrige langfristige Verbindlichkeiten		
Rückstellung Neubau	226'523.95	226'523.95
Spenden Neubau	3'553'328.00	3'875'328.00
Total übrige langfristige Verbindlichkeiten	3'779'851.95	4'101'851.95

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
(5) Fondskapital und Legate		
Fondskapital - allgemeine freie Fonds	491'547.45	455'836.80
Neubau - zweckgebundener Fonds	150'521.00	150'521.00
Sapocycle - zweckgebundener Fonds	40'542.43	61'932.80
Ferienaufenthalte für KL - zweckbestimmter Fonds	265.75	2'920.20
Investitionen - zweckbestimmter Fonds	2'116'000.00	1'794'000.00
Events KL - zweckbestimmter Fonds	1'500.00	-
Entwicklung Eigenprodukte - zweckbestimmter Fonds	16'334.74	-
Garderobe KL - zweckbestimmter Fonds	12'366.25	-
Integrative Arbeitsplätze - zweckbestimmter Fonds	100'000.00	-
Legat S. Hofer	893'412.16	849'190.59
Legat G. Schneider	117'459.42	117'459.42
Legat M. Schlosser	255'370.00	255'370.00
Total Fondskapital und Legate	4'195'319.20	3'687'230.81

(6) Personalaufwand:

Im Personalaufwand 2023 sind Vergütungen von Ausbildungszuschüssen der öffentlichen Arbeitslosenkasse für zwei MitarbeiterInnen im Umfang von CHF 41'869.40 enthalten.

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
(7) ausserordentlicher Aufwand		
Korrektur Kantonsbeitrag BL BA 11.&12.2022	94'799.96	-
NEST, Auflösung Mietvertrag neuer Standort Gundeli	45'000.00	-
Tale Design & Taufe neuer Standort Gundeli	9'057.20	-
Total ausserordentlicher Aufwand	148'857.16	-

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
(8) ausserordentlicher Ertrag		
AKBS, Nachträge Lohnbeiträge 2022	22'153.40	-
AUE BS, Arbeitsplatz-Bonus 2022	11'172.40	-
Total ausserordentlicher Ertrag	33'325.80	-

Anzahl Vollzeitstellen

Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr zwischen 10 und 250.

Leasingverbindlichkeiten und langfristige Mietverträge

Für das Grundstück besteht ein Baurechtsvertrag mit der Stiftung FOCUS Basel, laufend bis zum 31.12.2034 mit einem jährlichen Baurechtszins von CHF 112'800.

Für die gemieteten Räume an der Austrasse 51 in Basel besteht ein langfristiger, unkündbarer Mietvertrag bis zum 31. Dezember 2027 und einer jährlichen, nicht indextierten Jahresmiete von CHF 151'200.

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Total Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	-	-

Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Immobilien (im Baurecht)	11'124'309.00	11'590'121.60
<i>wovon bilanzierte Verbindlichkeiten:</i>		
Hypotheken bei der BKB	6'550'000.00	6'750'000.00
Nominalwert der Schuldbriefe	10'030'000.00	10'030'000.00

Eventualverbindlichkeiten gegenüber dem Bundesamt für Sozialversicherungen (BSV)

Die Stiftung WohnWerk erhielt BSV Baubeiträge in Höhe von CHF 6'077'432.00. Wird die Liegenschaft innerhalb von 25 Jahren nach Schlussrechnung Ende 2011, zweckentfremdet oder auf eine nicht gemeinnützige Trägerschaft übertragen, so muss der verbleibende Restbeitrag zurückerstattet werden. Der zurückzuerstattende Betrag vermindert sich pro Jahr um 4%. Es besteht somit eine Eventualverbindlichkeit per 31.12.2023 von CHF 3'160'264.64.

Abweichung zum Prinzip der Stetigkeit

Im Geschäftsjahr 2023 werden die Verpflegungserträge an Externe und an das Personal in der Position "Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte" ausgewiesen. Bisher wurden diese Erträge in der Position "Dienstleistungsbeiträge Selbstzahler" erfasst. Die Vorjahreszahlen wurden nicht angepasst.

Beilage 1 zum Anhang

WOHNWERK: Aktuelle Vermögenswerte Depot Legat per 31.12.23

Anlageklasse	Anlagestrategie	Taktische Bandbreite	Depotauszug per 31.12.23 in CHF	Depotauszug per 31.12.23 in %
Liquidität*	5%	0%-30%	34'984.41	4.71%
Obligationen	40%	20%-60%	267'493.47	35.99%
Obligationen in CHF	10%	20%-45%	267'493.47	35.99%
Obligationen in FW	10%	0%-15%	0.00	0.00%
Obligationen in FW (hedged)	20%	0%-30%	0.00	0.00%
Aktien	40%	30%-50%	319'504.29	42.99%
Aktien Inland	25%	20%-30%	202'840.71	27.29%
Aktien Ausland	15%	10%-20%	116'663.58	15.70%
Immobilienfonds	15%	10%-20%	121'357.47	16.33%
Edelmetalle/ Rohstoffe	0%	0%-5%	0.00	0%
TOTAL Vermögenswert Depot Legat			743'339.64	100%

*Die Liquidität auf dem Kontokorrent des Legats von CHF 354'500.05 wird in der Anlagestrategie nicht mitberücksichtigt.

Mit dieser Aufstellung soll gewährleistet werden, dass eine Kontrolle der Anlagestrategie möglich ist.

Fazit: Die Richtlinien der Anlagestrategie sind eingehalten.