

An den Stiftungsrat der

Stiftung Wisli

Trafostrasse 1
8180 Bülach

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2023

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1.2023 bis 31.12.2023)

27. Mai 2024
21114947/Swiss ID/MBE

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an den Stiftungsrat der

Stiftung Wisli, Bülach

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Stiftung Wisli für das am 31. Dezember 2023 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 sowie den Richtlinien des kantonalen Sozialamts zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich in der Fassung vom 1. Januar 2019 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.

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 kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten sowie den Richtlinien des kantonalen Sozialamts zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich in der Fassung vom 1. Januar 2019 entspricht.

Ohne unsere Prüfungsaussage einzuschränken, machen wir darauf aufmerksam, dass die Jahresrechnung der Stiftung Wisli eine buchmässige Überschuldung ausweist. Des Weiteren machen wir auf Anmerkung 6.5.11 "Fortführung" im Anhang der Jahresrechnung aufmerksam, in der dargelegt ist, dass eine wesentliche Unsicherheit bezüglich der Fortführung der Unternehmenstätigkeit besteht. Würde die Fortführung der Unternehmenstätigkeit verunmöglicht, müsste die Jahresrechnung auf Basis von Veräusserungswerten erstellt werden.

Zürich, 27. Mai 2024

BDO AG

Marco Beffa

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

i.V. Anja Closuit

Zugelassene Revisorin

Beilage
Jahresrechnung

Jahresrechnung 2023 der Stiftung Wisli

INHALTSVERZEICHNIS

1 LAGEBERICHT	3
2 BILANZ PER 31 DEZEMBER	5
3 BETRIEBSRECHNUNG	6
4 GELDFLUSSRECHNUNG	7
5 RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS	8
6 ANHANG	9
6.1 Grundsätze der Rechnungslegung	9
6.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	10
6.2.1 Flüssige Mittel	10
6.2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	10
6.2.3 Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	10
6.2.4 Sachanlagen	10
6.2.5 Finanzanlagen	10
6.2.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10
6.2.7 Rückstellungen	10
6.3 Erläuterung zur Bilanz	11
6.4 Erläuterung zur Erfolgsrechnung	16
6.5 Weitere Angaben	18
6.5.1 Angaben zur Personalvorsorge	18
6.5.2 Anzahl Vollzeitstellen	18
6.5.3 Gebäudeversicherungswert (Brandversicherungswerte)	18
6.5.4 Eigentumsbeschränkungen für eigene Verpflichtungen	18
6.5.4.a Unentgeltliche Zuwendungen / Transaktionen gegenüber Nahestehenden	18
6.5.5 Langfristige Mietverbindlichkeiten	18
6.5.6 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	19
6.5.7 Stiftungszweck / Organisation	19
6.5.8 Entschädigungen an die Geschäftsleitung	19
6.5.9 Stiftungsrat	19
6.5.10 Auftrag und Leistungsabrechnung	20
6.5.11 Fortführung	20
6.5.12 Wirkungsmodell	21
7 ERFOLGSRECHNUNG (IVSE CURAVIVA)	22

LAGEBERICHT

Rahmenbedingungen

Das Schweizer Sozialwesen unterliegt ständigen gesellschaftlichen Veränderungen und Trends. Diese beeinflussen nicht nur die Stiftung Wisli, sondern auch die Menschen, die ihre bedarfsgerechten Wohn- und Tagesstrukturen sowie ihr vielfältiges Arbeits- und Integrationsangebot in Anspruch nehmen. Der Stiftungsrat, die Geschäftsleitung und Fachmitarbeitenden sowie Klienten haben die Herausforderung angenommen, eine innovative Stiftungsstrategie für den Zeitraum von 2020 bis 2023 zu entwickeln. Im Sommer 2023 hat der Stiftungsrat die Strategie bis Ende 2025 verlängert. Die treibende Kraft und die Ziele dieser Strategiewerkarbeit waren die Schaffung und Förderung zukunftsorientierter, auf die Klienten ausgerichtete Angebote. Diese Ziele erfordern ein hohes Mass an Flexibilität, Fachwissen und Kooperationsfähigkeit für die Stiftung Wisli, sowohl heute als auch in Zukunft.

Die Stiftung ist im Rahmen ihrer Zwecksetzung im Kanton Zürich tätig, mit besonderem Fokus auf das Zürcher Unterland. Sie ist ermächtigt, Menschen mit Beeinträchtigungen zu berücksichtigen, die steuerrechtlich einen ausserkantonalen Wohnsitz haben, unter Wahrung der Priorität des Kantons Zürich. Die Stiftung arbeitet eng mit ähnlich ausgerichteten Institutionen, Gemeinden, Behörden und Versorgern zusammen. Kooperationen und Leistungsverträge sind möglich. Die genaue Ausgestaltung des Stiftungszwecks wird vom Stiftungsrat beschlossen, der hierzu ein Stiftungsreglement erlässt.

Wirtschaftliches Umfeld

In der Schweiz hat sich das wirtschaftliche Umfeld im Sozialwesen in letzter Zeit stark verändert. Eine der auffälligsten Veränderungen ist die Zunahme von psychischen Beeinträchtigungen. Dies hat aber nur bedingt zu vermehrten Zuweisungen geführt, was so nicht zu erwarten war. Der Umzug in den Campus im 2024 hat die Wisli auch stark im 2023 beschäftigt. Die Zusammenarbeit an den verschiedenen Standorten und in den Provisorien war anspruchsvoll.

Ein konkretes Beispiel für diese Veränderungen ist der Umzug des Velowerks in das Glasi-Quartier im Januar 2023. Dieser Umzug war eine enorme Aufgabe, die viel Koordination und Anpassung erforderte. Leider gestaltet sich der Start im neuen, noch unfertigen Quartier - harziger als angenommen. Darüber hinaus gibt es eine schwierige Auftragslage bei den Betrieben, insbesondere in Bezug auf Aufträge aus KMUs. Hier sind weitere Massnahmen geplant oder bereits im 2023 umgesetzt worden.

Trotz dieser Herausforderungen bleibt das Sozialwesen ein entscheidender Teil der schweizerischen Gesellschaft und spielt eine wichtige Rolle bei der Unterstützung derjenigen, die es am meisten brauchen.

Risikobeurteilung

Die Risiken werden in der Geschäftsleitung und im Stiftungsrat regelmässig diskutiert. Allfällige Massnahmen hierzu werden jeweils protokolliert. Finanzielle Risiken werden mit den Quartalsabschlüssen der Geschäftsleitung und dem Stiftungsrat offengelegt.

Geschäftsjahr

Das Betriebsergebnis ist erneut negativ ausgefallen. Solange die Stiftung Wisli nicht an weniger Standorten in Bülach und Winterthur arbeiten kann, belasten die hohen, strukturellen Kosten die Rechnung weiterhin. Im Jahre 2024 wird diese Konsolidierung durch den Einzug in den Campus Mitte Jahr abgeschlossen sein. Die dazu nötigen Schritte wurden eingeleitet und werden umgesetzt. Die Angebote Gärtnerei in Bassersdorf sowie das Velowerk haben ihre Ertragsziele nicht erreicht. Weiter bleiben auch bei den Massnahmen aus der Arbeitsintegration viele Plätze zur Reintegration und Training ungenutzt.

Ein weiterer Grund für das negative Geschäftsergebnis sind die Vorhaltekosten für Plätze von IV-Rentnerinnen und -Rentnern und Teilnehmenden, welche nicht besetzt werden konnten. Des Weiteren konnten nicht alle produktiven Abteilungen die budgetierten Umsätze erreichen.

Weiter wurde im Rahmen der Abschlussarbeiten verschiedene Faktoren entdeckt, welche einmalig bilanztechnisch berichtigt werden mussten.

Zum Ende des Geschäftsjahres hin und zu Beginn des 2024 konnte jedoch eine sehr gute Auslastung der Plätze erreicht werden. Auch die Massnahmen im Bereich der Arbeitsintegration zogen wieder an.

Zukunft und strategische Ausrichtung

Im Jahr 2024 werden weitere Standorte in Bülach den Umzug in das Glasi-Areal und damit in den Wisli Campus vollziehen. Ebenfalls wird die Konsolidierungsphase von vier Standorten auf zwei Standorte in Winterthur per Juni 2024 abgeschlossen. Durch die einheitlichen Standorte in Bülach und Winterthur kann künftig die Infrastruktur besser ausgenutzt sowie diverse Schnittstellen optimiert und Synergien genutzt werden. Die neuen Angebote im Campus werden das Geschäft weiter beleben und die zweckmässigen und modernen Arbeitsplätze werden die Auslastung weiter positiv beeinflussen. Der öffentliche Gastrobereich fördert den Austausch zwischen den Klienten und der Bevölkerung und ermöglicht Teilhabe im Sinne der UNO-Behindertenrechtskonvention. - Beim KSA konnte erfolgreich eine schrittweise Erweiterung der Platzzahl im Bereich der Werkstattarbeitsplätze um jeweils 3 Plätze pro Jahr bis ins 2026 verhandelt werden. Der Teuerungsausgleich gemäss Kanton Zürich von 1.6% für das Jahr 2024 wurde über die Leistungsverträge gewährt.

2 BILANZ PER 31. DEZEMBER	Erläuterung	2023	2022
		CHF	CHF
Flüssige Mittel	1	1'725'850	1'923'927
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	2'085'918	1'875'413
Ausstehende Betriebsbeiträge	2a	578'838	244'654
Übrige kurzfristige Forderungen	3	12'728	61'115
Delkredere		-35'000	-28'890
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	4	258'490	309'187
Aktive Rechnungsabgrenzungen	5	178'114	94'997
UMLAUFVERMÖGEN		4'804'938	4'480'403
Finanzanlagen	6	521'748	511'867
Betriebseinrichtungen	7	294'430	376'140
Mieterausbauten / Ausbauten Liegenschaften	7	595'148	137'882
Fahrzeuge	7	92'646	146'652
EDV	7	165'861	237'016
Anlage im Bau	7	402'493	395'341
Immobilien WH9	8	1'366'952	1'433'619
Immobilien Gewerbehäus	8	1'229'856	1'332'319
Immaterielle Anlagen	9	40'959	3'738
ANLAGEVERMÖGEN		4'710'093	4'574'575
AKTIVEN		9'515'031	9'054'978
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10	468'976	404'291
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	11	612'553	745'265
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten (verzinslich)	11a	608'352	14'264
Kurzfristige Rückstellungen	11b	73'000	-
Passive Rechnungsabgrenzungen	12	659'145	511'751
KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL		2'422'026	1'675'570
Hypotheken	13	5'248'000	4'510'000
Darlehen Kanton ZH Kauf Gewerbehäus / Umbau	14	800'000	800'000
Investitionsbeiträge	14	716'222	604'063
LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL		6'764'222	5'914'063
FREMDKAPITAL		9'186'248	7'589'633
Fonds Campus		586'503	101'837
Fonds Velowerk		-	40'507
Schwankungsfonds		-	-
FONDSKAPITAL	15	586'503	142'344
FREMDKAPITAL / FONDSKAPITAL		9'772'751	7'731'977
Stiftungskapital		10'000	10'000
Freies Kapital		-780'295	1'071'999
Gebundenes Kapital		512'575	241'002
ORGANISATIONSKAPITAL	16	-257'720	1'323'001
PASSIVEN		9'515'031	9'054'978

3 BETRIEBSRECHUNG	Erläuterung	2023 CHF	2022 CHF
Freie Spenden		271'573	114'977
Zweckgebundene Spenden		485'666	142'344
ERTRÄGE AUS SPENDEN	17	757'239	257'321
Beiträge Bund		172'059	210'860
Beiträge Kanton ZH		4'728'338	3'954'654
Beiträge Kanton (Diff. Vorjahr)		109'413	682'365
Beiträge ausserkantonale (IVSE)		405'031	419'413
Reintegrationsmassnahmen Gemeinde		647'484	1'106'624
Reintegrationsmassnahmen SVA		5'399'933	6'032'132
BEITRÄGE DER ÖFFENTLICHEN HAND	18	11'462'258	12'406'048
Erträge Wohnen		4'931'482	4'191'275
Dienstleistungs- und Produktionsertrag		3'544'803	3'483'274
Andere betriebliche Erträge		78'102	82'260
ERTRÄGE AUS LIEFERUNG UND LEISTUNGEN	19	8'554'387	7'756'809
TOTAL BETRIEBSERTRAG		20'773'884	20'420'178
Personalaufwand	20/23/24	-16'214'874	-16'160'396
Sachaufwand	21/23/24	-5'473'361	-5'150'824
Abschreibungen	22/23	-385'755	-366'081
BETRIEBSAUFWAND		-22'073'990	-21'677'301
BETRIEBSERGEBNIS		-1'300'106	-1'257'122
Finanzertrag		1'450	17
Finanzaufwand		-6'478	-5'143
FINANZERGEBNIS	25	-5'028	-5'126
Liegenschaftsertrag		466'611	459'365
Liegenschaftsaufwand		-318'618	-277'081
LIEGENSCHAFTSERGEBNIS	26	147'993	182'284
ORDENTLICHES ERGEBNIS		-1'157'141	-1'079'963
Ausserordentlicher Ertrag		20'579	665'000
Ausserordentlicher Aufwand		-	-37'792
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	27	20'579	627'208
ERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG DES FONDSKAPITALS		-1'136'562	-452'756
Veränderung Schwankungsfonds		-	-
Veränderung Fonds		-444'159	-142'344
Fondsergebnis		-444'159	-142'344
JAHRESERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG DES ORGANISATIONSKAPITALS		-1'580'721	-595'100
Veränderung gebundenes Kapital		-271'573	-114'977
Veränderung freies Kapital		1'852'294	710'077
		0	0

4 GELDFLUSSRECHNUNG**2023****2022****CHF****CHF****A. BETRIEBSTÄTIGKEIT**

Jahresergebnis vor Veränderung des Organisationskapitals	-1'580'721	-595'100
Veränderung des Fondskapitals	444'159	142'344
Abschreibungen auf Sachanlagen	376'029	329'091
Abschreibungen immaterielle Anlagen	9'726	36'990
Abschreibungen auf Immobilien	144'135	144'799
Abschreibung Anlage im Bau	-	643
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-210'505	-121'570
Veränderung ausstehende Betriebsbeiträge	-334'184	-244'654
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	48'387	-48'687
Veränderung Delkredere	6'110	-746
Veränderung Vorräte und nicht fakturierte Leistungen	50'697	-129'514
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	-83'117	49'609
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	64'685	98'085
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-132'712	234'306
Veränderung kurzfristige Rückstellungen	73'000	-
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	147'394	162'435
Veränderung Investitionsbeiträge (nicht liquisitätswirksam)	123'000	-
Veränderung Erlass Darlehen KSA	-	-665'000
GELDFLUSS AUS BETRIEBSTÄTIGKEIT	-853'917	-606'968

B. INVESTITIONSTÄTIGKEIT

Investitionen Immobilien	-19'665	-
Investitionen Betriebseinrichtungen	-54'195	-255'225
Investitionen Mieterausbauten / Ausbauten Liegenschaften	-89'528	-123'327
Investitionen Fahrzeuge	-	-4'850
Investitionen EDV	-37'598	-97'482
Investitionen immaterielle Anlagen	-46'947	-4'803
Investitionen Anlagen im Bau	-466'436	-332'657
Veränderung Finanzanlagen	-9'881	-2'860
GELDFLUSS AUS INVESTIONSTÄTIGKEIT	-724'250	-821'205

C. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT

Veränderung Covid-Kredit	345'243	-
Veränderung Hypothek	1'000'000	900'000
Investitionsbeiträge	48'000	42'000
Darlehen Mieterausbauten / Ausbauten Liegenschaften	-	25'000
Rückzahlung Darlehen Mieterausbauten / Ausbauten Liegenschaften	-13'154	-10'737
GELDFLUSS AUS FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	1'380'089	956'263

TOTAL VERÄNDERUNG FLÜSSIGE MITTEL**-198'077****-471'910****C. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT****D. NACHWEIS**

Flüssige Mittel netto zu Jahresbeginn	1'923'927	2'395'838
Flüssige Mittel netto am Jahresende	1'725'850	1'923'927
VERÄNDERUNG FLÜSSIGE MITTEL	-198'077	-471'910

5 RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

	Bestand 1.1.	Jahresergebnis	Zuweisung	Verwendung	Bestand 31.12.
2023	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Fonds Velowerk	40'507	-	1'000	-41'507	-
Fonds Campus	101'837	-	484'666	-	586'503
Schwankungsfonds (KSA)	-	-	-	-	-
FONDSKAPITAL	142'344	-	485'666	-41'507	586'503

2023	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Stiftungskapital	10'000	-	-	-	10'000
Freies Kapital	1'071'999	-1'852'294	-	-	-780'295
<i>Gebundenes Kapital</i>					
Projekt- und Entwicklungsfonds	241'002	-	271'573	-	512'575
ORANGISATIONSKAPITAL	1'323'001	-1'852'294	271'573	-	-257'720

2022	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Fonds Velowerk	-	-	40'507	-	40'507
Fonds Campus	-	-	101'837	-	101'837
Schwankungsfonds (KSA)	-	-	-	-	-
Schwankungsfonds (SVA)	-	-	-	-	-
FONDSKAPITAL	-	-	142'344	-	142'344

2022	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Stiftungskapital	10'000	-	-	-	10'000
Freies Kapital	1'782'076	-595'100	-	-114'977	1'071'999
<i>Gebundenes Kapital</i>					
Projekt- und Entwicklungsfonds	126'025	-	114'977	-	241'002
ORANGISATIONSKAPITAL	1'918'101	-595'100	114'977	-114'977	1'323'001

ANHANG**6.1. Grundsätze der Rechnungslegung**

Die Rechnungslegung der Stiftung Wisli erfolgt nach den Grundsätzen der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER inkl. FER 21. Zudem werden die Bestimmungen im Obligationenrecht (Art. 957 bis 962) eingehalten. Sie vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage (true & fair view).

Die Grundlagen der Rechnungslegung und Berichterstattung für die Jahresrechnung sind, die Fortführung der Tätigkeit und Wesentlichkeit. Aufwand und Ertrag werden grundsätzlich nach dem Entstehungszeitpunkt periodengerecht abgegrenzt.

Weitere Grundsätze sind: Vollständigkeit, Klarheit, Vorsicht, Stetigkeit der Darstellung, Offenlegung und Bewertung, sowie das Bruttoprinzip.

Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt. Bilanzstichtag ist der 31. Dezember.

Die Zahlen in der Jahresrechnung werden gerundet dargestellt, was zu kleinen Rundungsdifferenzen auf einzelne Positionen führen kann.

6.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

6.2.1 Flüssige Mittel

Kassenbestände, Post- und Bankguthaben werden zum Nominalwert bewertet.

6.2.2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Bewertung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erfolgt zum Nominalwert, abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Einzelwertberichtigungen. Zahlungen berücksichtigt bis 14.03.2024.

6.2.3 Vorräte und nicht fakturierten Dienstleistungen

Die Vorräte und nicht fakturierten Dienstleistungen werden einmal pro Jahr physisch erfasst. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten / Herstellungskosten oder – falls diese tiefer sind zum Marktwert (Niederwertprinzip).

6.2.4 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen. Die Abschreibungen werden nach den Richtlinien des Kantonalen Sozialamtes vorgenommen. Die Aktivierungsgrenze beträgt auf mobile Sachanlagen CHF 3'000. Bei Immobilien beträgt die Aktivierungsgrenze CHF 50'000. Auf aktivierte Grundstücke wird keine Abschreibung vorgenommen. Die Abschreibungen erfolgen linear über folgende Nutzungsdauer.

- Immobilien max. 25 Jahre
- Mieterausbauten / Ausbauten Liegenschaften max. 25 Jahre
- Betriebseinrichtungen max. 7 Jahre
- Mobilien max. 5 Jahre
- Fahrzeuge max. 10 Jahre
- EDV max. 5 Jahre

6.2.5 Finanzanlagen

Die Mietzinsdepots werden zum Nominalwert bewertet.

6.2.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden in der Bilanz zum Nominalwert erfasst.

6.2.7 Rückstellungen

Rückstellungen stellen rechtlich oder faktische Verpflichtungen dar. Sie werden auf jeden Bilanzstichtag auf Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse bewertet.

6.3 Erläuterung zur Bilanz

1 Flüssige Mittel	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Kasse	47'061	50'554
Post	250'738	166'423
Bank	1'428'051	1'706'950
Total	1'725'850	1'923'927

Diese Position umfasst die Kassenbestände, Post- und Bankguthaben, bewertet zum Nominalwert.

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Forderungen gegenüber Dritten	763'316	539'216
Forderungen gegenüber Gemeinwesen, Krankenkassen, SVA	1'322'602	1'336'197
Total	2'085'918	1'875'413

2a Ausstehende Betriebsbeiträge	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Ausstehende Betriebsbeiträge	578'838	244'654
Total	578'838	244'654

3 Übrige kurzfristige Forderungen

Diese beinhalten hauptsächlich Lohnvorschüsse, Vorausbezahlte Mieten, sowie Guthaben der Frankiermaschinen.

4 Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Hilfs- und Verbrauchsmaterial	69'219	94'926
Einzelteile/Material für Aufträge	48'848	45'554
Halbfabrikate	109'572	155'536
Nicht fakturierte Dienstleistungen	-	-
Heizöl	30'851	13'171
TOTAL VORRÄTE UND NICHT FAKTURIERTE DL	258'490	309'187

Die Position beinhaltet Vorräte per 31.12.2023. Die Bewertung der Vorräte erfolgte zu Anschaffungswerten oder zu realisierbarem Veräusserungserlös, falls dieser tiefer ausfällt.

5 Aktive Rechnungsabgrenzungen

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten unter anderem die Überwinterung der Gärtnerei Bassersdorf, Aus- und Weiterbildungskosten sowie die KSA Subvention Velowerkstatt.

6 Finanzanlagen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Mietkautionen	521'748	511'867
TOTAL FINANZANLAGEN	521'748	511'867

7 Mobile Sachanlagen 2023	Fahrzeuge	Betriebseinrichtungen	EDV	Anlagen im Bau	Mieterausbauten/ Ausbauten Liegen- schaften	Total
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
ANSCHAFFUNGSWERTE 01.01.2023	889'897	2'818'014	1'166'886	395'341	213'542	5'483'680
Zugänge		54'195	37'598	466'436	89'528	647'757
Abgänge					-45'488	-45'488
Interner Transfer		0	0	-459'284	459'284	0
./. Direktabschreibung				0		0
Stand 31.12.2023	889'897	2'872'209	1'204'484	402'493	716'866	6'085'949
KUM. WERTBERICHTIGUNG 01.01.2023	743'245	2'441'875	929'870	-	75'661	4'190'651
Zugänge	54'005	135'905	108'753		87'212	385'875
Abgänge					-41'153	-41'153
./. Direktabschreibung						
./. Abschreibung KSA	-1'900		-8'800		-3'480	-14'180
Interner Transfer	1'900		8'800		3'480	14'180
Stand 31.12.2023	797'250	2'577'780	1'038'623	-	121'720	4'535'373
Nettobuchwert 31.12.2023	92'646	294'430	165'861	402'493	595'148	1'550'578

7 Mobile Sachanlagen 2022	Fahrzeuge	Betriebseinrichtungen	EDV	Anlagen im Bau	Mieterausbauten/ Ausbauten Liegen- schaften	Total
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
ANSCHAFFUNGSWERTE 01.01.2022	885'047	2'562'789	1'069'404	63'327	90'215	4'670'782
Zugänge	4'850	229'988	95'425	359'950	123'327	813'540
Abgänge						
Interner Transfer		25'237	2'057	-27'293		1
./. Direktabschreibung				-643		-643
Stand 31.12.2022	889'897	2'818'014	1'166'886	395'341	213'542	5'483'680
KUM. WERTBERICHTIGUNG 01.01.2022	689'151	2'266'072	829'710	0	36'201	3'821'134
Zugänge	54'094	175'803	100'160		39'460	369'517
Abgänge						
./. Direktabschreibung						
./. Abschreibung KSA	-1'900		-8'800		-1'680	-12'380
Interner Transfer	1'900		8'800		1'680	12'380
Stand 31.12.2022	743'245	2'441'875	929'870	0	75'661	4'190'651
Nettobuchwert 31.12.2022	146'652	376'140	237'016	395'341	137'882	1'293'031

8 Immobilien 2023	Gewerbehaus Wislistrasse	Wohnheim Wislistrasse	Total
	CHF	CHF	CHF
ANSCHAFFUNGSWERTE 01.01.2023	3'518'150	2'395'954	5'914'104
Zugänge	19'665		19'665
Abgänge			
Interner Transfer			
Stand 31.12.2023	3'537'815	2'395'954	5'933'769
KUM. WERTBERICHTIGUNGEN 01.01.2023	2'185'830	962'334	3'148'164
Zugänge	122'129	66'667	188'796
Abgänge			
./. Abschreibung KSA	-7'020	-37'640	-44'660
Interner Transfer	7'020	37'640	44'660
Stand 31.12.2023	2'307'959	1'029'001	3'336'960
Nettobuchwert 31.12.2023	1'229'856	1'366'952	2'596'808

8 Immobilien 2022	Gewerbehaus Wislistrasse	Wohnheim Wislistrasse	Total
	CHF	CHF	CHF
ANSCHAFFUNGSWERTE 01.01.2022	3'518'150	2'395'954	5'914'104
Zugänge			
Abgänge			
Interner Transfer			
Stand 31.12.2022	3'518'150	2'395'954	5'914'104
KUM. WERTBERICHTIGUNGEN 01.01.2022	2'063'037	895'667	2'958'704
Zugänge	122'793	66'667	189'460
Abgänge			
./. Abschreibung KSA	-7'020	-37'640	-44'660
Interner Transfer	7'020	37'640	44'660
Stand 31.12.2022	2'185'830	962'334	3'148'165
Nettobuchwert 31.12.2022	1'332'319	1'433'619	2'765'938

9 Immaterielle Anlagen 2023				EDV SW
				CHF
ANSCHAFFUNGSWERT 01.01.2023				436'095
Zugänge				46'947
Abgänge				
Stand 31.12.2023				483'042
KUM. WERTBERICHTIGUNG 01.01.2023				432'357
Zugänge				9'726
Abgänge				
Stand 31.12.2023				442'083
Nettobuchwert 31.12.2023				40'959
9 Immaterielle Anlagen 2022				EDV SW
				CHF
ANSCHAFFUNGSWERT 01.01.2022				431'292
Zugänge				4'803
Abgänge				
Stand 31.12.2022				436'095
KUM. WERTBERICHTIGUNG 01.01.2022				424'673
Zugänge				7'684
Abgänge				
Stand 31.12.2022				432'357
Nettobuchwert 31.12.2022				3'738

10 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Diese setzen sich aus unbezahlten Lieferantenrechnungen bis zum Bilanzstichtag zusammen.

11 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten gegenüber MWST	58'313	53'366
Verbindlichkeiten gegenüber Gemini Sammelstiftung (PK)	160'322	165'069
Verbindlichkeiten gegenüber SVA (AHV)	143'326	271'307
Verbindlichkeiten gegenüber UVG / KTG	59'032	54'585
Verbindlichkeiten gegenüber Quellensteuer	14'714	19'909
Verbindlichkeiten Pro Infirmis*	108'271	76'830
Verbindlichkeiten allg.	67'418	60'142
Vorauszahlungen	1'157	44'057
TOTAL ÜBRIGE KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN	612'553	745'265

*Verbindlichkeiten Pro Infirmis

Der IV-Beitrag für Leistungen nach Art. 74 IVG ist zweckgebunden. Zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses war noch nicht ersichtlich, ob und in welchem Umfang Mittel in einen Fonds Art. 74 IVG eingelegt werden müssen. Aus dem Leistungsvertrag wurden uns Total CHF 253'500 ausbezahlt. Aus Gründen der Vorsicht wurden CHF 108'271 betreffend die Jahre 2020 – 2023 als Abgrenzung, für die noch nicht geleistete Stunden stehen gelassen.

11a Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten (verzinslich)	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Verbindlichkeit Darlehen Musik Hug	1'109	14'264
Covid-19-Kredit	345'243	-
Rollover Hypothek Wohnheim (Sanor) - Amortisation 2024	112'000	-
Rollover Hypothek Gewerbehäus (Sanor) - Amortisation 2024	150'000	-
TOTAL KURZFRISTIGE FINANZVERBINDLICHKEITEN (VERZINSLICH)	608'352	14'264

Der Covid 19-Kredit Plus wurde im Jahre 2021 beantragt und genehmigt. Ab dem Jahr 2021 reduzierte sich die jährlich Kreditlimite um CHF 350'000, gemäss Kreditvertrag. Die zu Verfügung gestellte Limite per 31.12.2023 beläuft sich auf CHF 345'243, welche jedoch beansprucht wurde. Der Kreditvertrag endet per 31.12.2024 und die beanspruchte Limite von CHF 345'243 muss bis zu diesem Zeitpunkt zurückbezahlt werden.

11b Kurzfristige Rückstellungen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Rückbau Mieterausbauten	73'000	-
TOTAL KURZFRISTIGE RÜCKSTELLUNGEN	73'000	-

12 Passive Rechnungsabgrenzungen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Abgrenzungen Ferien/Überzeit	360'683	361'029
Rückzahlungen Reintegrationsmassnahmen Gemeinden	266'136	-
Allgemeine Rechnungsabgrenzungen	32'326	150'722
TOTAL PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN	659'145	511'751

Die allgemeinen Rechnungsabgrenzungen setzten sich aus dem noch nicht in Rechnung gestelltem Revisionshonorar, bereits ausbezahlten Taschengeldern und vorausbezahlten Mieten zusammen.

13 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	Laufzeit	Sicherheiten	Zins	31.12.2023	31.12.2022
				CHF	CHF
Hypothek Wohnheim	01.09.2023	Schuldbriefe	1.170%	-	500'000
Hypothek Wohnheim	05.11.2024	Schuldbriefe	1.788%	300'000	300'000
Hypothek Gewerbehaus	16.12.2024	Schuldbriefe	1.649%	600'000	600'000
Hypothek Wohnheim	12.02.2026	Schuldbriefe	1.770%	460'000	460'000
Hypothek Wohnheim	31.08.2026	Schuldbriefe	1.485%	500'000	500'000
Hypothek Gewerbehaus	14.12.2027	Schuldbriefe	1.553%	650'000	650'000
Rollover Hypothek Wohnheim (Sanor)	Unbefristet	Schuldbriefe	2.151% (*)	900'000	900'000
Rollover Hypothek Wohnheim (Sanor) - Amortisation 2024		Schuldbriefe	-	-112'000	-
Rollover Hypothek Wohnheim (Sanor)	Unbefristet	Schuldbriefe	2.154% (*)	500'000	-
Rollover Hypothek Gewerbehaus (Sanor)	Unbefristet	Schuldbriefe	2.208% (*)	1'600'000	600'000
Rollover Hypothek Gewerbehaus (Sanor) - Amortisation 2024		Schuldbriefe	-	-150'000	-
TOTAL LANGFRISTIGE VERZINSLICHE VERBINDLICHKEITEN				5'248'000	4'510'000

(*) Stand per 08.05.2024

14 Übrige langfristige Verbindlichkeiten	Laufzeit	Sicherheiten	Zins	31.12.2023	31.12.2022
				CHF	CHF
Darlehen Gewerbehaus Umbau	21.04.2024	keine	zinslos	800'000	800'000
Investitionsbeiträge Wohnheim	-	keine	zinslos	382'305	419'944
Investitionsbeiträge Gewerbehaus	-	keine	zinslos	100'277	107'298
Investitionsbeiträge EDV	-	keine	zinslos	13'933	22'733
Investitionsbeiträge Fahrzeuge	-	keine	zinslos	10'608	12'508
Investitionsbeiträge Umbau Gewerbehaus (Phase 1)	-	keine	zinslos	39'900	41'580
Investitionsbeiträge Sanierung Lift	-	keine	zinslos	46'200	-
Investitionsbeiträge Velowerkstatt	-	keine	zinslos	123'000	-
TOTAL ÜBRIGE LANGFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN				1'516'223	1'404'063

Das Darlehen wurde für den Umbau des Gewerbehauses gewährt. Bei den Darlehen handelt es sich um unverzinsliche Darlehen vom Kanton Zürich und der Stadt Zürich, welche nicht rückzahlbar sind und in der Regel nach 20 Jahren vom Regierungsrat erlassen werden. Sowohl für Immobilien, Mobiliar, Fahrzeuge und EDV wurde von den Subventionsgebern Investitionsbeiträge ausbezahlt. Die Investitionsbeiträge können vom Subventionsgeber anteilmässig zurückgefordert werden, wenn:

- Die Bauten, Einrichtungen, Fahrzeuge und EDV, an welche Beiträge ausgerichtet wurden, für einen anderen Zweck als den ursprünglich vorgesehen verwendet werden.
- Die Bauten, Einrichtungen, Fahrzeuge und EDV, auf einen anderen Rechtsträger übertragen bzw. veräussert werden.
- Die Bewilligung oder Staatsbeitragsberechtigung des Rechtsträger entzogen wird oder verfällt.

Die Investitionsbeiträge werden linear über die Laufzeit abgeschrieben.

Der Schwankungsfond KSA wurde bis und mit Geschäftsjahr 2022 per 31.12. ausgewiesen. Im Folgejahr wurde dann eine allfällige Anpassung aufgrund der definitiven Verfügung des KSA gebucht. Ab dem Geschäftsjahr 2023 wird der Schwankungsfond erst nach Vorliegen der definitiven Verfügung verbucht. Der nachfolgend dargestellte Schwankungsfond entspricht somit dem Bestand gemäss der Verfügung des KSA für das Geschäftsjahr 2022 (per 01.01.2023). Die dargestellte Veränderung entspricht der Anpassung aufgrund der Verfügung 2022. Dies ergibt einen negativen Schwankungsfond per 01.01.2023 von CHF 668'478.

Im Berichtsjahr 2023 resultiert durch die Entnahme des Schwankungsfond KSA ein negativer Saldo. In der Bilanz wird dieser nicht gebucht, jedoch im Anhang der Jahresrechnung aufgeführt. Dieser Negativsaldo wird auf der Fortführungstabelle weitergeführt. Mögliche zukünftige Gewinne werden mit dem Negativsaldo verrechnet.

Der Schwankungsfond KSA ist nach oben und unten plafoniert. Der Plafond wird nach den Richtlinien des Kantonalen Sozialamtes berechnet.

15 Veränderung Schwankungsfonds KSA 2023	Bestand 01.01.2023 KSA CHF	Zuweisung (+) / Entnahme (-)	Bestand 01.01.2023 KSA CHF	Plafonds KSA per 01.01.2023 CHF	Abweichung zum Plafonds CHF
Schwankungsfonds KSA (<i>mutmasslich Geschäftsjahr 2022</i>)	-761'604				
Abweichung gegenüber Abschluss per 31.12.2022		93'126	-668'478	1'243'749	1'912'227
TOTAL SCHWANKUNGSFONDS KSA	-761'604	93'126	-668'478	1'243'749	1'912'227

15 Veränderung Schwankungsfonds KSA 2022	01.01.2022 CHF	Verwendung	31.12.2022 CHF
Schwankungsfonds KSA	-498'553	-263'051	-761'604
TOTAL SCHWANKUNGSFONDS KSA	-498'553	-263'051	-761'604

15 Fondskapital 2023	01.01.2023 CHF	Zuweisung	Verwendung	31.12.2023 CHF
Fonds Campus	101'837	484'666		586'503
Fonds Velowerk	40'507	1'000	-41'507	-
TOTAL FONDSKAPITAL	142'344	485'666	-41'507	586'503

15 Fondskapital 2022	01.01.2022 CHF	Zuweisung	Verwendung	31.12.2022 CHF
Fonds Campus	-	101'837		101'837
Fonds Velowerk	-	40'507		40'507
TOTAL FONDSKAPITAL	-	142'344	-	142'344

16 Organisationskapital 2023	01.01.2023 CHF	Jahresergebnis	Zuweisung	Verwendung	31.12.2023 CHF
Stiftungskapital	10'000				10'000
Freies Kapital	1'071'999	-1'852'294		-	-780'294
<i>Gebundenes Kapital</i>					
Projekt- und Entwicklungsfonds	241'002		271'573		512'574
TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL	1'323'001	-1'852'294	271'573	-	-257'720

16 Organisationskapital 2022	01.01.2022 CHF	Jahresergebnis	Zuweisung	Verwendung	31.12.2022 CHF
Stiftungskapital	10'000				10'000
Freies Kapital	1'782'076	-595'100		-114'977	1'071'999
<i>Gebundenes Kapital</i>					
Projekt- und Entwicklungsfonds	126'025		114'977		241'002
TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL	1'918'101	-595'100	114'977	-114'977	1'323'001

Der Projekt- und Entwicklungsfonds bezweckt die Förderung, Unterstützung und Koordination von Projekten, Investitionen und Entwicklungsaufgaben, die der Stiftung Wisli zugutekommen. Der Fonds wird mit allen und freien und diesem Fonds direkt zugewiesenen Spenden und Legate geäufnet.

6.4 Erläuterung zur Erfolgsrechnung

17 Erträge aus Spenden	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Freie Spenden	271'573	114'977
Zweckgebundene Spenden	485'666	142'344
TOTAL ERTRÄGE AUS SPENDEN	757'239	257'321

18 Beiträge Bund, Kantone und Gemeinden	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Beiträge Bund	172'059	210'860
Beiträge Kantone	4'728'338	3'954'654
Beiträge Kanton (Diff. Vorjahr)	109'413	682'365
Beiträge ausserkantonale	405'031	419'413
Reintegrationsmassnahmen Gemeinde	849'854	1'106'624
Reintegrationsmassnahmen Gemeinde (Rückerstattungen)	-202'370	-
Reintegrationsmassnahmen SVA	5'399'933	6'032'132
TOTAL BEITRÄGE DER ÖFFENTLICHEN HAND	11'462'258	12'406'048

19 Erträge aus Lieferungen und Leistungen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Betreute Taxen innerkantonale	4'784'505	4'013'500
Betreute Taxen ausserkantonale	146'977	177'775
Produktionsertrag Werkstatt	3'087'170	2'957'099
Produktionsertrag Tagesstätte	90'501	96'922
Dienstleistungsertrag Personalverleih (IAP)	163'261	205'078
Dienstleistungsertrag Spitex	203'871	224'175
Andere betriebliche Erträge	78'102	82'260
TOTAL ERTRÄGE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	8'554'387	7'756'809

20 Personalaufwand	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Besoldungen Wohnen	2'623'554	2'786'251
Besoldungen Leitung und Verwaltung	1'405'945	1'427'048
Besoldungen Werkstatt und Tagesstätte	7'438'357	7'294'676
Sozialleistungen	2'094'282	2'127'593
Übriger Personalnebenaufwand	246'163	164'021
Honorare für Leistungen Dritter	111'826	101'098
TOTAL PERSONALAUFWAND	13'920'126	13'900'688

21 Sachaufwand	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Medizinischer Bedarf	13'255	9'987
Lebensmittel	580'214	546'829
Haushalt	134'115	142'592
Unterhalt und Reparaturen Immobilien/Mobilien	326'330	249'797
Mietaufwand	2'321'082	2'255'269
Energie und Wasser	52'795	35'132
Schulung, Ausbildung und Freizeit	60'560	59'519
Büro und Verwaltung	327'426	459'839
Materialaufwand für Werkstätten und Beschäftigungsstätten	535'139	441'473
Übriger Sachaufwand	118'414	126'433
TOTAL SACHAUFWAND	4'469'330	4'326'871

22 Abschreibungen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Abschreibungen Betriebseinrichtungen	116'278	160'697
Abschreibungen Mieterausbauten / Ausbauten Liegenschaften	78'303	31'318
Abschreibungen Fahrzeuge	49'466	49'555
Abschreibungen Immaterielle Anlangen	3'109	6'617
Abschreibungen EDV	53'166	60'987
TOTAL ABSCHREIBUNGEN	300'322	309'174

22a Dienstleistungsaufwand	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
TOTAL DIENSTLEISTUNGSaufWAND	18'689'778	18'536'733

23 Administrativer Aufwand	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Personalaufwand	2'273'570	2'214'539
Sachaufwand	926'838	782'600
Abschreibungen Betriebseinrichtungen	19'627	15'106
Abschreibungen Mieterausbauten / Ausbauten Liegenschaften	9'764	7'722
Abschreibungen Fahrzeuge	2'639	2'639
Abschreibungen Immaterielle Anlangen	6'616	1'067
Abschreibungen EDV	46'787	30'373
TOTAL ADMINISTRATIVER AUFWAND	3'285'841	3'054'045

Der administrative Aufwand umfasst die IT, das HR, die Finanzen, QM und FM.

24 Fundraising- und allg. Werbeaufwand	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Personalaufwand	21'178	45'169
Sachaufwand	77'193	41'354
TOTAL FUNDRAISING-UND ALLG. WERBEaufWAND	98'371	86'523

Es wurden auf die Umlagen von Abschreibungen auf dem Fundraising- und allg. Werbeaufwand aufgrund der Wesentlichkeit verzichtet. Die Aufteilung der Kosten auf dem Dienstleistungsaufwand, dem administrativen Aufwand und dem Fundraising und allg. Werbeaufwand erfolgt nach der ZEWO-Methode.

25 Finanzergebnis

Im Finanzaufwand sind Bank- und Postspesen Im Finanzertrag sind Kapitalzinsen ausgewiesen.

26 Liegenschaftsergebnis	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Mieteinnahmen (Eigenmiete)	303'437	304'870
Mieteinnahmen (Dritte)	163'174	154'495
Liegenschaftsaufwand	-174'482	-132'281
Abschreibungen	-144'136	-144'800
TOTAL LIEGenschaftSERGEBNIS	147'993	182'284

27 Ausserordentlicher Ertrag / Aufwand

Im ausserordentlichen Ertrag ist eine Rückzahlung von Weiterbildungskosten gemäss einer Rückzahlungsvereinbarung mit einem Fachmitarbeiter und diverse Korrekturen aus Kurzarbeitsentschädigungen für die Jahre 2020 und 2021 vom Amt für Wirtschaft und Arbeit Kt. ZH verbucht worden.

Im Berichtsjahr 2022 waren im ausserordentlichen Aufwand Differenzlöhne Klienten UVG 2021, sowie eine Rückerstattung an die Gemeinde bezüglich eines Klienten, welcher rückwirkend eine IV-Rente aus den Jahren 2017 – 2018 erhalten hat, enthalten. Im ausserordentlichen Ertrag war, ein von der Finanzdirektion des Kantons Zürich erlassenes Darlehen verbucht worden.

6.5 Weitere Angaben

Alle weiteren Angaben zum Anhang gemäss FER, welche nicht direkt aus der Jahresrechnung und den Erläuterungen hervorgehen, werden nachfolgend ergänzt.

6.5.1 Personalvorsorge							
Wirtschaftlicher Nutzen/ wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand in CHF	Über- deckung	Wirtschaftlicher Anteil der Organisation		Veränderung zum VJ bzw. erfolgswirksam im GJ	Auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personal- aufwand	
		31.10.2023	31.12.2023			31.12.2022	2023
Vorsorgepläne mit Überdeckung	959'673	-	-	-	-	1'073'553	1'092'529
Wirtschaftlicher Nutzen/ wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand in CHF	Über- deckung	Wirtschaftlicher Anteil der Organisation		Veränderung zum VJ bzw. erfolgswirksam im GJ	Auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personal- aufwand	
		31.12.2022	31.12.2022			31.12.2021	2022
Vorsorgepläne mit Überdeckung	1'100'283	-	-	-	-	1'092'529	1'014'765

Die Zahlen per 31.12.2023 sind im Zeitpunkt der Erstellung der Jahresrechnung noch nicht verfügbar. Der Deckungsgrad (Stand Oktober 2023) der Gesamtstiftung Gemini liegt bei 105.05% (Vorjahr per 31.12.2022 105.98%).

6.5.2 Anzahl Vollzeitstellen	31.12.2023	31.12.2022
Anzahl Vollzeitstellen am Stichtag im Durchschnitt	138	142
Anzahl zusätzliche Vollzeitstellen am Stichtag: Lernende 19 und Stundenlöhner 4		

6.5.3 Gebäudeversicherungswert	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Gebäude	8'044'141	7'638'554

6.5.4 Eigentumsbeschränkung für eigene Verpflichtungen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Liegenschaft zu Buchwert	2'596'808	2'765'938
Bestehende Grundpfandrechte	7'580'000	7'580'000

6.5.4a Unentgeltlich erhaltene Zuwendungen / Transaktionen gegenüber Nahestehenden

Die Stiftung Wisli hat keine unentgeltlichen Zuwendungen in Form von Sachen, Dienstleistungen oder Freiwilligenarbeit erhalten. Transaktionen und daraus resultierenden Guthaben und/oder Verpflichtungen gegenüber Nahestehenden, rechtlich selbständigen Organisationen und Personen gab es im 2023 sowie im 2022 nicht.

6.5.5 Langfristige Mietverbindlichkeiten (*)	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
zu zahlende Mieten 01.01.2023 - 31.12.2023		801'248
zu zahlende Mieten 01.01.2024 - 31.12.2026		2'898'549
zu zahlende Mieten 01.01.2027 - 31.12.2039		13'416'050
zu zahlende Mieten 01.01.2024 - 31.12.2024	1'305'251	
zu zahlende Mieten 01.01.2025 - 31.12.2027	4'354'726	
zu zahlende Mieten 01.01.2028 - 31.12.2040	12'756'606	
TOTAL LANGFRISTIGE MIETVERBINDLICHKEITEN	18'416'583	17'115'847

(*) nicht kündbar innert 12 Monaten

Die Stiftung Wisli ist einen langfristigen Mietvertrag (Glasi-Areal in Bülach) eingegangen. Der Mietvertrag erstreckt sich über eine Laufzeit von 2024 – 2039. Der Bruttomietzins beläuft sich jährlich auf CHF 1'080'000. Durch die Zentralisierung der verschiedenen Standorte, werden mit dem Einzug ins Glasi -Areal diverse Mietverhältnisse wegfallen.

6.5.6 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

6.5.7 Stiftungszweck / Organisation

Die Stiftungsurkunde bzw. die Stiftungsstatuten vom 12.01.2021 und das Reglement der Stiftung vom 25.11.2020, bilden die rechtliche Grundlage der Stiftung Wisli. Die Stiftung setzt sich in der Öffentlichkeit und bei einschlägigen Institutionen für mehr Verständnis gegenüber Menschen mit psychischer, physischer oder sozialer Beeinträchtigung ein. Die Stiftung fördert in geeigneter Weise die Integration dieser Menschen durch den Betrieb geeigneter Einrichtungen (z.B. Tagesstätten, geschützten Werkstätten, Betriebe mit Integrationsarbeitsplätzen, Wohnheimen, ambulante Dienste) sowie Fach- und Beratungsstellen, welche die berufliche und soziale Integration fördern. Sie kann die Trägerschaft solcher Einrichtungen übernehmen. Die Stiftung übernimmt per 1.1.2013 die bestehenden Angebote des Vereins für Sozialpsychiatrie Zürcher Unterland (VSPZU) und führt diese in dessen Sinne weiter. Die Stiftung ist im Rahmen der Zwecksetzung im Kanton Zürich mit Fokus auf das Zürcher Unterland tätig. Sie ist ermächtigt, unter Wahrung der Priorität des Kantons Zürich auch Menschen mit Beeinträchtigung zu berücksichtigen, die steuerrechtlich einen ausserkantonalen Wohnsitz haben. Die Stiftung arbeitet eng mit Institutionen ähnlicher Zielsetzung, mit Gemeinden, Behörden und Versorgern zusammen. Kooperationen und Leistungsverträge sind möglich. Die nähere Bestimmung über die Durchführung des Stiftungszweckes beschliesst der Stiftungsrat; er erlässt hierüber ein Stiftungsreglement. Die Stiftung hat keinen Erwerbzweck und erstrebt keinen Gewinn an.

6.5.8 Geschäftsleitung	Amtszeit	Funktion	Zeichnungsberechtigung
Martin Bieber	Jan 2018	Geschäftsführer	Kollektiv zu zweien
Sara Lozano	Nov 2018	Bereichsleiterin We-Care	Kollektiv zu zweien
Felice Allocca	Nov 2019	Bereichsleiter Wohnen	Kollektiv zu zweien
Ivar Martin	bis Mär 2023	Bereichsleiter Arbeit	Kollektiv zu zweien
Urs Holenstein	Sep 2023	Bereichsleiter Arbeit	Kollektiv zu zweien

Im Berichtsjahr wurden für die Geschäftsleitung Lohn- und Weiterbildungskosten von CHF 590'490 (Bruttolohn) aufgewendet. Im Vorjahr wurden Lohn- und Weiterbildungskosten von CHF 735'882 (Bruttolohn) aufgewendet.

6.5.9 Stiftungsrat	Amtszeit	Funktion	Zeichnungsberechtigung
Mark Wisskirchen	Mai 2012	Präsident	Kollektiv zu zweien
Iris Erdös Bisagno	Mai 2012	Vizepräsidentin	Kollektiv zu zweien
Peter Fehner	Dez 2012	Quästor	Kollektiv zu zweien
Otmar Wäger	Mai 2012	Mitglied	Kollektiv zu zweien
Frauke Böni	Aug 2022	Mitglied	Kollektiv zu zweien
Claude Egger	Nov 2022	Mitglied	Kollektiv zu zweien
Andras Dancso	Nov 2023	Mitglied	Kollektiv zu zweien

* Neu Präsident seit dem 04.01.2021

Das Oberste Organ der Stiftung ist der Stiftungsrat. Er besteht aus minimal 5 und maximal 9 Mitgliedern, die für eine Amtsdauer von 4 Jahren gewählt werden. Eine Wiederwahl ist möglich. Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Wahrung des Stiftungszweckes und die Durchsetzung der von ihm erlassenen Reglemente und genehmigten Konzepte und übt die entsprechende Aufsicht aus. Er trägt gegenüber den staatlichen Organen und der Öffentlichkeit die Verantwortung für die Betriebsführung und die Weiterentwicklung. Er erlässt für die Organisation sowie für die Aufgaben und Kompetenzen des Stiftungsrates und seiner Mitglieder ein Organisationsreglement, das insbesondere auch die Kompetenzabgrenzung des Stiftungsrates zur Geschäftsleitung beinhaltet.

Präsident, Vizepräsidentin und Quästor vertreten die Stiftung mit Kollektivunterschrift zu zweien. Sie sind im Handelsregister entsprechend eingetragen. Im Berichtsjahr wurden Spesen für Stiftungsrats-Sitzungen von CHF 21'300 ausgerichtet. Für den Stiftungsratspräsidenten sind davon CHF 6'600 ausgerichtet worden. Im Vorjahr wurden Spesen für Stiftungsrats-Sitzungen von CHF 28'100 (Stiftungsratspräsident CHF 10'400) ausgerichtet.

6.5.10 Auftrag und Leistungsabrechnung

Die Stiftung erfüllt ihre Aufgaben gemäss den Vereinbarungen und Vorgaben kantonalen Sozialamtes Zürich. Sie wird dafür gemäss Leistungsvereinbarung entschädigt. Für die Finanzierung des Gesamtaufwandes der Stiftung Wisli tragen nebst den Betriebsbeiträgen des Kantons Zürich, die Pensionseinnahmen der betreuten Menschen, die Beiträge der ausserkantonalen Verbindungsstellen sowie die Erträge aus Werkstätten und Tagesstätten. Für alle ausserkantonal betreuten Menschen bestehen interkantonale Vereinbarungen (IVSE). Zudem bestehen Tarifvereinbarungen mit der SVA für die Finanzierung der Arbeitsintegrationsmassnahmen. Die Erfassung der Leistungsdaten erfolgt über ein Klienten-informationssystem (ASBB) des Kantonalen Sozialamtes Zürich. Mit diesem können die Betriebsbeiträge für das aktuelle Geschäftsjahr berechnet und entsprechend abgegrenzt werden. Das definitive Gesuchformular ist bis spätestens Ende Mai des nächsten Jahres dem Kantonalen Sozialamt Zürich einzureichen. Daraus werden auch die Tarife für die Bewohnerinnen und Bewohner mit ausserkantonalem gesetzlichem Wohnsitz berechnet. Die Kosten für Bewohnerinnen und Bewohner mit Wohnsitz ausserhalb des Kantons Zürich werden über die Verbindungsstellen mit dem jeweiligen Kanton abgerechnet. Die Stiftung Wisli rechnet mit acht ausserkantonalen Verbindungsstellen ab.

6.5.11 Fortführung

Das erneut schlechte Betriebsjahr 2023 hat die Reserven der Stiftung aufgebraucht, weshalb in der Bilanz nach Swiss GAAP FER eine Überschuldung ausgewiesen wird. In der Bilanz nach Obligationenrecht könnte in dieser Situation eine Aufwertung der Liegenschaften erfolgen, was die Überschuldung beseitigt.

Mit der Verfügung der Finanzdirektion Kanton Zürich vom 2. Mai 2024 über den Erlass eines Darlehens von CHF 800'000 könnte bei einer rückwirkenden Betrachtung zum Stichtag 31.12.2023 die Überschuldung auch im Abschluss nach Swiss GAAP FER beseitigt werden.

Der negative Schwankungsfonds mit dem KSA kann nicht bilanziert werden. Dies belastet das Eigenkapital der Stiftung weiter, muss diese Summe doch über Bankkredite teuer finanziert werden.

Die Auslastung mit den Klientinnen und Klienten der SVA-Massnahmen und IV-Renterinnen und Rentner liegt Ende 2023 und Anfangs 2024 im oder über Budget. Dies ist erfreulich. Leider haben einige Betriebe weiter Mühe, die budgetierten Umsätze zu erreichen, damit ihr Selbstfinanzierungsgrad den Vorgaben und Budgets entspricht. Fehlende Umsätze beeinflussen das Ergebnis der Stiftung - negativ und können kaum anderweitig kompensiert werden.

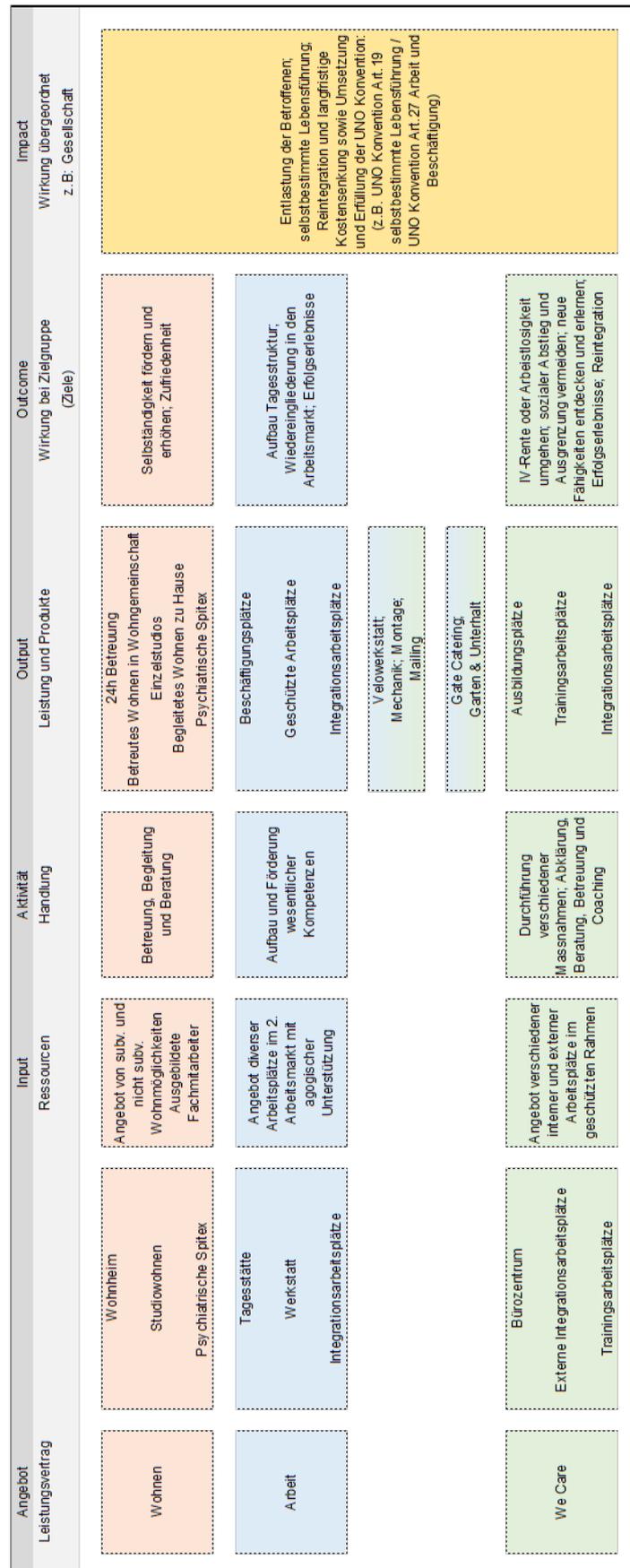
Der Stiftungsrat und die Geschäftsleitung haben Massnahmen ergriffen, um die Liquidität sicherzustellen. Sie haben beschlossen, - geplante Investitionen an der Wislistrasse 9 und 10/12 bis auf weiteres auszusetzen. Das Investitionsbudget 2024 wurde auf ein absolutes betrieblich notwendiges Minimum reduziert. Beim Umzug in den Campus wird das bestehende Mobiliar mitgenommen und vorerst nicht in die Inneneinrichtung investiert.

Die Situation bleibt gem. Budget 2024 angespannt. Sollten Umsätze der Betriebe nicht wie budgetiert erreicht werden, kann ein Defizit von mehreren Hunderttausend Franken drohen. Dies stellt ein Risiko dar, welches eng beobachtet wird, damit bei Bedarf weitere Massnahmen beschlossen und umgesetzt werden können.

Der Stiftungsrat und die Geschäftsleitung haben im Frühjahr 2024 weitere einschneidende Spar- und Optimierungsmaßnahmen beschlossen. Dabei wurde die Einstellung eines Betriebes mit Auflösung eines Pachtvertrages auf den Sommer 2025 beschlossen. Weitere im 2024 beschlossene Optimierungsmaßnahmen werden erst im Budget 2025 voll wirksam und sichtbar werden. Daher ist das 2024 als Übergangsjahr zu betrachten, in dem die eingangs erwähnten Infrastrukturprojekte und die räumliche Konsolidierung abgeschlossen werden. Mit den weiteren beschlossenen Massnahmen soll für das 2025 ein Budget verabschiedet werden, welches kein strukturelles Defizit mehr zeigt und der Stiftung Wisli erlaubt, allen Verpflichtungen gegenüber den Banken und Kreditgebern bei einem positiven Ergebnis nachzukommen.

Die Situation bleibt weiter angespannt und wird laufend beobachtet und kontrolliert. Sollten die oben beschriebenen Massnahmen nicht ausreichen bzw. die für das Geschäftsjahr 2024 budgetierten Umsätze und die notwendigen Finanzierungen nicht realisiert werden, besteht eine gewisse Unsicherheit bezüglich der Fortführungsfähigkeit der Stiftung Wisli.

6.5.12 Wirkungsmodell



7 ERFOLGSRECHNUNG (IVSE CURAVIVA)	2023	2022
	CHF	CHF
Besoldungen Betreuung	-2'651'176	-2'786'251
Besoldungen Leitung und Verwaltung	-3'046'642	-2'959'528
Besoldungen Technische Dienste	-61'503	-195'268
Besoldungen WS u. integr. Beschäftigung	-7'451'743	-7'294'676
Sozialleistungen	-2'437'590	-2'456'683
Personalnebenaufwand	-379'491	-279'898
Honorare für Leistungen Dritter	-186'729	-188'091
PERSONALAUFWAND	-16'214'874	-16'160'396
Medizinischer Bedarf	-14'380	-11'266
Lebensmittel und Getränke	-585'464	-554'638
Haushalt	-151'811	-156'518
Unterhalt/Reparaturen Immobilien/Mobilien	-509'117	-374'144
Mietaufwand	-2'421'788	-2'336'892
Finanzaufwand	-6'478	-5'143
Abschreibungen	-385'755	-366'081
Energie und Wasser ohne Abwasser	-55'871	-35'872
Schulung, Ausbildung und Freizeit	-60'716	-59'519
Büro und Verwaltung (*)	-935'892	-926'453
Werkzeug- und Materialaufwand WS/BS (*)	-561'733	-518'139
Übriger Sachaufwand	-176'588	-177'383
SACHAUFWAND	-5'865'594	-5'522'049
TOTAL AUFWAND	-22'080'469	-21'682'444
Erträge aus Leistungsabgeltungen innerkantonal	9'252'040	8'457'811
Erträge aus Leistungsabgeltungen ausserkantonal	552'008	597'188
Erträge aus anderen Leistungen	6'589'692	7'542'323
LEISTUNGSABGELTUNGEN KANTONE UND KLIENTEN	16'393'740	16'597'323
Erträge aus Produktion	3'353'975	3'261'848
Übrige Dienstleistungen für Klienten	227'000	240'280
Debitorenverluste	-6'205	-8'733
Kapitalzinsertrag	1'450	17
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	48'135	72'140
Erträge aus Spenden	757'239	257'321
ÜBRIGER ERTRAG	4'381'593	3'822'873
TOTAL ERTRAG	20'775'333	20'420'197
Liegenschaftenertrag	466'611	459'365
Liegenschaftsaufwand	-318'618	-277'081
LIEGENSCHAFTSERGEBNIS	147'993	182'284
ORDENTLICHES ERGEBNIS	-1'157'142	-1'079'964
Ausserordentlicher Ertrag	20'579	665'000
Ausserordentlicher Aufwand	0	-37'792
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	20'579	627'208
Veränderung Fondskapital	444'159	142'344
Veränderung Organisationskapital	-1'580'721	-595'100
JAHRESERGEBNIS	0	0

(*) Anpassung Vorjahr aufgrund einer falschen Zuordnung eines Kontos