



Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Generalversammlung der

**Werkstätte und Wohnheim Rotacker Genossenschaft
Wallisellen**

betreffend die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023

Zürich, 19. April 2024

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Generalversammlung der Werkstätte und Wohnheim Rotacker Genossenschaft, Wallisellen

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Werkstätte und Wohnheim Rotacker Genossenschaft 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 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 Unternehmen 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 entspricht.

Aeberli Treuhand AG

Marcel Widler
Revisionsexperte
leitender Revisor

Benjamin Block
Revisionsexperte

Beilage:
Jahresrechnung

aeberli.ch

Aeberli Treuhand AG
Zürich – Zug - Luzern
+41 44 265 66 66

Hauptsitz:
Zimmereggasse 17
8008 Zürich

Jahresrechnung 2023

abgeschlossen per 31. Dezember 2023

Werkstätte und Wohnheim Rotacker Genossenschaft
Rotackerstrasse 25
8304 Wallisellen

Zürich, 10. April 2024

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz zum 31. Dezember 2023	3
2. Betriebsrechnung 1. Januar - 31. Dezember 2023	4
3. Geldflussrechnung 2023	5
4. Rechnung über Veränderung des Kapitals 2023	6
5. Anhang	7-13

AKTIVEN	Anhang	31.12.2023	31.12.2022
		in CHF	in CHF
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel		2 507 256.33	3 115 830.64
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	(2.1)	107 670.50	103 241.10
Sonstige kurzfristige Forderungen		6 193.29	14 548.31
Aktive Rechnungsabgrenzungen	(2.2)	196 741.70	130 667.80
		2 817 861.82	3 364 287.85
Anlagevermögen			
Finanzanlagen	(2.3)	200.00	200.00
Sachanlagen	(2.4)	5 307 765.90	4 945 632.60
Immaterielle Anlagen	(2.5)	5 241.60	0.00
		5 313 207.50	4 945 832.60
Total Aktiven		8 131 069.32	8 310 120.45
PASSIVEN			
Kurzfristige Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		63 332.60	294 060.40
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	(2.6)	25 000.00	25 000.00
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und Vorauszahlungen	(2.7)	9 513.28	24 574.80
Kurzfristige Rückstellungen	(2.8)	21 220.60	8 743.10
Passive Rechnungsabgrenzungen	(2.9)	24 989.90	25 565.30
		144 056.38	377 943.60
Langfristige Verbindlichkeiten			
Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten	(2.10)	5 239 500.00	5 264 500.00
		5 239 500.00	5 264 500.00
Fondskapital	(5.1 / 5.2)	381 413.85	390 063.85
Total Verbindlichkeiten (inkl. Fondskapital)		5 764 970.23	6 032 507.45
Organisationskapital			
Grundkapital	5.3	45 450.00	46 650.00
Gebundenes Kapital	5.4	1 023 309.55	946 295.65
Freies Kapital	5.5	1 297 339.54	1 284 667.35
		2 366 099.09	2 277 613.00
Total Passiven		8 131 069.32	8 310 120.45

	Anhang	2023	2022
		in CHF	in CHF
Betriebsertrag			
Erhaltene Zuwendungen	(3.1)	50 100.40	39 307.30
Beiträge der öffentlichen Hand	(3.2)	1 013 467.75	949 724.60
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen		254 270.82	264 585.50
Erlöse Betreutes und Begleitetes Wohnen	(3.3)	940 259.90	829 580.00
Sonstige Erträge		43 499.01	61 852.75
		2 301 597.88	2 145 050.15
Betriebsaufwand			
Material- und Dienstleistungsaufwand		-70 834.05	-71 018.55
Personalaufwand	(3.4)	-1 812 953.50	-1 714 502.50
Betriebs- und Unterhaltsaufwand		-199 196.91	-246 447.08
Raumaufwand		-4 465.00	0.00
Verwaltungsaufwand		-89 967.60	-69 710.37
Sonstiger betrieblicher Aufwand		-14 683.90	-15 427.80
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens		-128 482.00	-16 869.15
		-2 320 582.96	-2 133 975.45
Betriebsergebnis		-18 985.08	11 074.70
Finanzergebnis	(3.5)	-56 485.83	-37 739.34
Betriebsfremdes Ergebnis	(3.6)	156 507.00	11 190.45
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		81 036.09	-15 474.19
Veränderung des Fondskapitals		8 650.00	-92 006.65
Jahresergebnis vor Zuweisungen / Verwendungen Organisationskapital		89 686.09	-107 480.84
Zuweisungen / Verwendungen			
Gebundenes Kapital		-77 013.90	-5 017.55
Freies Kapital		-12 672.19	112 498.39
Jahresergebnis nach Zuweisungen / Verwendungen		0.00	0.00

	Anhang	2023	2022
		in CHF	in CHF
Geldfluss aus Betriebstätigkeit			
Jahresergebnis vor Zuweisung/Verwendung Organisationskapital		89 686.09	-107 480.84
Veränderung des Fondskapitals		-8 650.00	92 006.65
Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens		128 482.00	16 869.15
Veränderung Rückstellungen		12 477.50	-280.10
Veränderung Forderungen		3 925.62	-35 282.70
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen		-66 073.90	48 645.80
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten		-245 789.32	227 298.00
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen		-575.40	-83 414.70
		<u>-86 517.41</u>	<u>158 361.26</u>
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			
Investitionen in Sachanlagen		-487 994.80	-1 801 590.65
Investitionen in Immaterielle Anlagen		-7 862.10	0.00
		<u>-495 856.90</u>	<u>-1 801 590.65</u>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			
Rückgabe Genossenschaftsanteile		-1 200.00	-1 350.00
Amortisation Hypothek		-25 000.00	-25 000.00
Neuaufnahme Hypothek		0.00	2 280 000.00
		<u>-26 200.00</u>	<u>2 253 650.00</u>
Veränderung der Flüssigen Mittel	(4)	-608 574.31	610 420.61
Bestand Flüssige Mittel per 01.01.		3 115 830.64	2 505 410.03
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.		2 507 256.33	3 115 830.64
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel		-608 574.31	610 420.61

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Werkstätte und Wohnheim Rotacker Genossenschaft, Wallisellen

2023

in CHF

2023	Anhang	Bestand 1.1.2023	Zuweisung	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.2023
Fondskapital							
zweckgebundene Fonds							
	(5.1)	378 743.00	108 695.00	0.00	-117 345.00	-8 650.00	370 093.00
	(5.2)	0.00	3 000.00	0.00	-3 000.00	0.00	0.00
	(5.2)	11 320.85	0.00	0.00	0.00	0.00	11 320.85
Total Fondskapital		390 063.85	111 695.00	0.00	-120 345.00	-8 650.00	381 413.85
Organisationskapital							
Grundkapital	(5.3)	46 650.00	0.00	-1 200.00	0.00	-1 200.00	45 450.00
Gebundenes Kapital (5.4)							
		45 098.65	10 000.00	0.00	-8 077.10	1 922.90	47 021.55
		901 197.00	169 492.75	0.00	-94 401.75	75 091.00	976 288.00
Total Gebundenes Kapital		946 295.65	179 492.75	0.00	-102 478.85	77 013.90	1 023 309.55
Freies Kapital	(5.5)	1 284 667.35	12 672.19	0.00	0.00	12 672.19	1 297 339.54
Total Organisationskapital		2 277 613.00	192 164.94	-1 200.00	-102 478.85	88 486.09	2 366 099.09

2022	Anhang	Bestand 1.1.2022	Zuweisung	Interne Transfers	Verwendung	Total Veränderung	Bestand 31.12.2022
Fondskapital							
zweckgebundene Fonds							
	(5.1)	279 481.00	103 818.50	0.00	-4 556.50	99 262.00	378 743.00
	(5.2)	7 255.35	3 000.00	0.00	-10 255.35	-7 255.35	0.00
	(5.2)	11 320.85	0.00	0.00	0.00	0.00	11 320.85
Total Fondskapital		298 057.20	106 818.50	0.00	-14 811.85	92 006.65	390 063.85
Organisationskapital							
Grundkapital	(5.3)	48 000.00	400.00	-1 750.00	0.00	-1 350.00	46 650.00
Gebundenes Kapital (5.4)							
		45 098.65	0.00	0.00	0.00	0.00	45 098.65
		896 179.45	12 000.00	0.00	-6 982.45	5 017.55	901 197.00
Total Gebundenes Kapital		941 278.10	12 000.00	0.00	-6 982.45	5 017.55	946 295.65
Freies Kapital	(5.5)	1 397 165.74	0.00	0.00	-112 498.39	-112 498.39	1 284 667.35
Total Organisationskapital		2 386 443.84	12 400.00	-1 750.00	-119 480.84	-108 830.84	2 277 613.00

Allgemeines

(alle Werte in CHF)

Werkstätte und Wohnheim Rotacker Genossenschaft, Wallisellen, ist eine als Genossenschaft gemäss Schweizerischem Obligationenrecht (OR) organisierte gemeinnützige Institution. Sie bezweckt, unter Ausschluss jeder Gewinnabsicht, beeinträchtigte Menschen auszubilden und sinnvoll zu beschäftigen und ihnen eine Wohngelegenheit zu bieten. Die Werkstätte kann sich zur Arbeitsplatzsicherung an geeigneten Unternehmen finanziell beteiligen.

1. Rechnungslegungsgrundsätze**1.1 Grundlagen der Rechnungslegung**

Die Rechnungslegung erfolgt per Bilanzstichtag 31. Dezember in Übereinstimmung mit dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER 21. Zusätzlich werden die gemäss Schweizerischem Obligationenrecht verlangten Informationen aufgeführt.

1.2 Bewertungsgrundlage und -grundsätze

Die Buchführung erfolgt in Schweizer Franken (CHF). Die Aktiven und Passiven in Fremdwährungen werden zu Devisenschlusskursen am Bilanzstichtag Geschäftsvorgänge in Fremdwährungen zum jeweiligen Tageskurs umgerechnet. Per Bilanzstichtag werden keine Aktiven oder Passiven in Fremdwährungen gehalten. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich basierend auf historischen Werten (zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich notwendiger Abschreibungen und Wertberichtigungen) und richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die wichtigsten Bewertungsgrundsätze und Abweichungen von den erwähnten Bewertungsgrundlage sind nachfolgend bei den entsprechenden Bilanzpositionen erläutert.

2. Erläuterungen zur Bilanz**2.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Dritte	107 670.50	103 241.10
Delkredere	0.00	0.00
Total	107 670.50	103 241.10

Das Delkredere wird aus allfällig notwendigen Einzelwertberichtigungen gebildet.

2.2 Aktive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
Abgrenzung Beiträge der öffentlichen Hand	64 859.00	25 733.00
Übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	131 882.70	104 934.80
Total	196 741.70	130 667.80

2.3 Finanzanlagen

	31.12.2023	31.12.2022
Genossenschaftsanteil Raiffeisenbank	200.00	200.00
Total	200.00	200.00

2.4 Sachanlagen und 2.5 Immaterielle Anlagen

Die Sach- und Immateriellen Anlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen bilanziert. Entsprechend den "Richtlinien des Kantonalen Sozialamtes zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich" ist ab 3'000 pro Anschaffung, bei Immobilien ab 50'000 zwingend eine Aktivierung vorzunehmen. Die Abschreibungssätze für die planmässigen Abschreibungen richten sich nach den geschätzten Nutzungsdauern, welche innerhalb der minimalen Vorgaben des Kantonalen Sozialamtes (KSA) liegen.

2.4 Sachanlagen 2023

Sachanlagen	Liegen- schaften	Anlagen und Einrichtungen	Fahrzeuge	Informatik	Anlagen im Bau	Total
<i>Nutzungsdauer</i>	<i>25 Jahre</i>	<i>5 Jahre</i>	<i>5 Jahre</i>	<i>3 Jahre</i>		
Netto Buchwert 1.1.2023	3 041 220.15	12 043.35	5 910.00	0.00	1 886 459.10	4 945 632.60
Anschaffungswert						
per 1.1.2023	3 544 505.46	45 560.50	48 981.00	32 140.30	1 886 459.10	5 557 646.36
Zugänge	2 128 168.15	3 015.60	0.00	4 238.00	136 022.75	2 271 444.50
Abgänge	0.00	0.00	0.00	0.00	-1 783 449.70	-1 783 449.70
per 31.12.2023	5 672 673.61	48 576.10	48 981.00	36 378.30	239 032.15	6 045 641.16
Kumulierte Wertberichtigungen						
per 1.1.2023	-503 285.31	-33 517.15	-43 071.00	-32 140.30	0.00	-612 013.76
Planmässige Abschreibungen	-112 209.75	-6 329.25	-5 910.00	-1 412.50	0.00	-125 861.50
Abgänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
per 31.12.2023	-615 495.06	-39 846.40	-48 981.00	-33 552.80	0.00	-737 875.26
Netto Buchwert						
per 31.12.2023	5 057 178.55	8 729.70	0.00	2 825.50	239 032.15	5 307 765.90

Sachanlagen 2022

Sachanlagen	Liegen- schaften	Anlagen und Einrichtungen	Fahrzeuge	Informatik	Anlagen im Bau	Total
<i>Nutzungsdauer</i>	<i>25 Jahre</i>	<i>5 Jahre</i>	<i>5 Jahre</i>	<i>3 Jahre</i>		
Netto Buchwert 1.1.2022	3 047 820.15	8 494.80	11 821.00	8.10	92 765.05	3 160 909.10
Anschaffungswert						
per 1.1.2022	3 544 505.46	37 663.90	48 981.00	32 140.30	92 765.05	3 756 055.71
Zugänge	0.00	7 896.60	0.00	0.00	1 793 694.05	1 801 590.65
Abgänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
per 31.12.2022	3 544 505.46	45 560.50	48 981.00	32 140.30	1 886 459.10	5 557 646.36
Kumulierte Wertberichtigungen						
per 1.1.2022	-496 685.31	-29 169.10	-37 160.00	-32 132.20	0.00	-595 146.61
Planmässige Abschreibungen	-6 600.00	-4 348.05	-5 911.00	-8.10	0.00	-16 867.15
Abgänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
per 31.12.2022	-503 285.31	-33 517.15	-43 071.00	-32 140.30	0.00	-612 013.76
Netto Buchwert						
per 31.12.2022	3 041 220.15	12 043.35	5 910.00	0.00	1 886 459.10	4 945 632.60

2.5 Immaterielle Anlagen 2023

Immaterielle Anlagen	IT-Software	Total
<i>Nutzungsdauer</i>		
<i>3 Jahre</i>		
Netto Buchwert per 1.1.2023	0.00	0.00
Anschaffungswert		
per 1.1.2023	12 718.10	12 718.10
Zugänge	7 862.10	7 862.10
Abgänge	0.00	0.00
per 31.12.2023	20 580.20	20 580.20
Kumulierte Wertberichtigungen		
per 1.1.2023	-12 718.10	-12 718.10
Planmässige Abschreibungen	-2 620.50	-2 620.50
Abgänge	0.00	0.00
per 31.12.2023	-15 338.60	-15 338.60
Netto Buchwert		
per 31.12.2023	5 241.60	5 241.60

Immaterielle Anlagen 2022

Immaterielle Anlagen	IT-Software	Total
<i>Nutzungsdauer</i>		
<i>3 Jahre</i>		
Netto Buchwert per 1.1.2022	2.00	2.00
Anschaffungswert		
per 1.1.2022	12 718.10	12 718.10
Zugänge	0.00	0.00
Abgänge	0.00	0.00
per 31.12.2022	12 718.10	12 718.10
Kumulierte Wertberichtigungen		
per 1.1.2022	-12 716.10	-12 716.10
Planmässige Abschreibungen	-2.00	-2.00
Abgänge	0.00	0.00
per 31.12.2022	-12 718.10	-12 718.10
Netto Buchwert		
per 31.12.2022	0.00	0.00

2.6 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
Raiffeisenbank Festhypothek (jährliche Amortisation) 15.03.2020 - 15.03.2025	0.86%	
	25 000.00	25 000.00
Total	25 000.00	25 000.00

2.7 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und Vorauszahlungen

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialeinrichtungen und staatlichen Stellen	9 513.28	24 574.80
Total	9 513.28	24 574.80

2.8 Kurzfristige Rückstellungen

2023	Bestand 1.1.2023	Bildung/ Zugang	Auflösung/ Abgang	Bestand 31.12.2023
Rückstellung Ferien/Mehrstunden	8 743.10	21 220.60	-8 743.10	21 220.60
	8 743.10	21 220.60	-8 743.10	21 220.60
2022	Bestand 1.1.2022	Bildung/ Zugang	Auflösung/ Abgang	Bestand 31.12.2022
Rückstellung Ferien/Mehrstunden	9 023.20	8 743.10	-9 023.20	8 743.10
	9 023.20	8 743.10	-9 023.20	8 743.10

2.9 Passive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
Abgrenzung Beiträge der öffentlichen Hand	0.00	13 834.00
Übrige Passive Rechnungsabgrenzungen	24 989.90	11 731.30
Total	24 989.90	25 565.30

2.10 Langfristige Finanzverbindlichkeiten

			31.12.2023	31.12.2022
Raiffeisenbank Festhypothek	15.03.2020 - 15.03.2025	0.86%	1 900 000.00	1 925 000.00
Raiffeisenbank Festhypothek	15.03.2020 - 15.03.2025	0.86%	1 059 500.00	1 059 500.00
Raiffeisenbank Festhypothek	23.06.2022 - 23.06.2030	1.51%	2 280 000.00	2 280 000.00
Total			5 239 500.00	5 264 500.00

Belastung von Aktiven zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten

	2023	2022
Immobilien mit Anschaffungswert von	5 911 705.76	5 430 964.56
Immobilien im Buchwert von	5 296 210.70	4 927 679.25
belehnt am 31. Dezember mit	5 264 500.00	5 289 500.00

3. Erläuterungen zur Betriebsrechnung**3.1 Erhaltene Zuwendungen**

	2023	2022
Zweckgebundene Zuwendungen	3 000.00	3 000.00
Freie Zuwendungen	47 100.40	36 307.30
Total	50 100.40	39 307.30

Die zweckgebundenen Zuwendungen sind in der "Rechnung über die Veränderung des Kapitals" im Fonds Soziale Anlässe ersichtlich. Durch die Fonds wird sichergestellt, dass die Zuwendungen zweckgemäss verwendet werden.

3.2 Beiträge der öffentlichen Hand (Leistungsabgeltungen)

	2023	2022
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Werkstätte	650 000.00	628 000.00
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Werkstätte	38 494.00	-7 834.00
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	50 520.00	48 780.00
Zwischentotal Werkstätte	739 014.00	668 946.00
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Tagesstätte	230 000.00	221 000.00
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Tagesstätte	25 600.00	24 100.00
Zwischentotal Tagesstätte	255 600.00	245 100.00
Akonto Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Wohnen	4 000.00	17 000.00
Abgrenzung Leistungsabgeltungen Kanton Zürich Wohnen	765.00	1 633.00
Leistungsabgeltungen andere Wohnkantone	8 088.75	21 326.60
Zwischentotal Wohnen	12 853.75	39 959.60
Beiträge Gemeinden und Dritter	0.00	0.00
Abweichungen Abgrenzungen Vorjahr	6 000.00	1 719.00
mutmasslich einbehaltener Beitrag Kanton Zürich	0.00	-6 000.00
Total	1 013 467.75	949 724.60

3.3 Erlöse Betreutes und Begleitetes Wohnen

Es handelt sich um Betreuungsvereinbarungen welche zwischen Bewohnerinnen und Bewohnern und der Genossenschaft Rotacker abgeschlossen wurden.

3.4 Personalaufwand

	2023	2022
Personalaufwand Klientinnen und Klienten	153 622.80	148 169.35
Personalaufwand Fachpersonal	1 659 330.70	1 566 333.15
Total	1 812 953.50	1 714 502.50

3.5 Finanzergebnis

	2023	2022
Finanzertrag	4 336.15	1 180.75
Finanzaufwand	-512.18	-3 571.24
Hypothekarzinsen	-60 309.80	-35 348.85
Total	-56 485.83	-37 739.34

3.6 Betriebsfremdes Ergebnis

	2023	2022
Ertrag aus Liegenschaftenvermietung	169 492.75	12 000.00
Aufwand aus Liegenschaftenvermietung	-12 985.75	-809.55
Total	156 507.00	11 190.45

4. Erläuterungen zur Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung zeigt einen negativen Geldabfluss aus Betriebstätigkeit auf, was vor allem auf die höheren Abschreibungen und Wertberichtigungen des Anlagevermögens, die Veränderung des Fondskapitals gegenüber dem Vorjahr sowie die Reduktion der kurzfristigen Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Fertigstellung der Sanierung Rotackerstrasse 23 zurückzuführen ist.

5. Erklärungen zur Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Die Rechnung über die Veränderung des Kapitals zeigt die Entwicklungen des Fonds- und Organisationskapitals.

5.1 Schwankungsfonds KSA

Beim Schwankungsfonds KSA handelt es sich um einen Ausgleichsfonds, der je nach Ergebnis der Produktrechnungen Wohnen, Tagesstätte und Werkstätte geöffnet werden muss oder daraus entnommen werden kann, um künftige Verluste aus dem Wohnen, der Tagesstätte oder der Werkstätte zu decken. Aufgrund dieser Vorgabe des Kantons sind gemäss Beitragsabrechnung Geschäftsjahr 2022 dem Schwankungsfonds KSA 8'650 zu entnehmen (Vorjahr 99'262 zuzuweisen). Die Verbuchung erfolgt immer mit einem Jahr Verzögerung, da diese erst nach Vorliegen der Verfügung des Kantons erfolgt. Der Schwankungsfonds wird gemäss der Interkantonalen Vereinbarung über soziale Einrichtungen (IVSE-Nettoaufwand) plafoniert. Ist der Plafonds erreicht, werden 50% der den Plafonds überschreitenden Gewinne vom Kanton zurückbehalten.

Veränderung Schwankungsfonds KSA

2023	Bestand	Zuweisung	Bestand	Plafonds KSA	Abweichung zum Plafonds
	1.1.2023 KSA	(+) / Entnahme (-)	31.12.2023 KSA		
Schwankungsfonds Wohnen	120 481.50	-117 345.00	3 136.50		
Schwankungsfonds Werkstatt	69 451.50	54 906.00	124 357.50		
Schwankungsfonds Tagesstätte	188 810.00	53 789.00	242 599.00		
	378 743.00	-8 650.00	370 093.00	176 615.00	-193 478.00

2022	Bestand	Zuweisung	Bestand	Plafonds KSA	Abweichung zum Plafonds
	1.1.2022 KSA	(+) / Entnahme (-)	31.12.2022 KSA		
Schwankungsfonds Wohnen	125 038.00	-4 556.50	120 481.50		
Schwankungsfonds Werkstatt	2 299.00	67 152.50	69 451.50		
Schwankungsfonds Tagesstätte	152 144.00	36 666.00	188 810.00		
	279 481.00	99 262.00	378 743.00	170 120.00	-208 623.00

5.2 Fonds Soziale Anlässe / Fonds Investitionen

Durch diese Fonds wird sichergestellt, dass die Spenden zweckgemäss verwendet werden.

5.3 Grundkapital

Das Genossenschaftskapital besteht aus dem Totalbetrag der ausgegebenen Anteilscheine aktuell zu 200 für natürliche Personen und 500 für Firmen und Anstalten des öffentlichen Rechtes. Das Genossenschaftskapital wird nicht verzinst.

5.4 Gebundenes Kapital**Finanzierung Spenden**

Die Finanzierung Spenden wird aus eingehenden Spenden und Zuwendungen aus Aktionen und aus bestimmten Verwendungen geüfnet. Sie dient zur Finanzierung von Anlässen für die Mitarbeitenden mit Beeinträchtigung und für bestimmte Verwendungen.

Finanzierung Liegenschaften

Die Finanzierung Liegenschaften wird aus den Mieterträgen der Wohnungen aus der Liegenschaft Rotackerstrasse 23 und aus dem Mansardenzimmer Rotackerstrasse 25 abzüglich dem Liegenschaftenaufwand geüfnet. Sie dient zur Finanzierung von zukünftigen und notwendigen Anpassungen der Lebens- und Beschäftigungsbereiche der Organisation.

Zuweisungen und Verwendungen sind aus der Rechnung über die Veränderung des Kapitals ersichtlich.

5.5 Freies Kapital

Dem freien Kapital wurde der verbleibende Gewinn 2023 von 12'672.19 zugewiesen (Vorjahr Entnahme aus Verlust 112'498.39).

6. Weitere Angaben**6.1 Entschädigung an das leitende Organ (Vorstand)**

Keine Entschädigungen im Berichts- und Vorjahr.

6.2 Entschädigung an die Geschäftsleitung

Es ist nur eine Person mit der Geschäftsführung betraut. Auf eine Offenlegung dieser Vergütung wird gem. Ziff. 45 Swiss GAAP FER 21 verzichtet.

6.3 Transaktionen gegenüber nahestehenden Personen

	2023	2022
Architekturleistungen (Vorstandsmitglied) *	156 022.35	144 942.65
Materialeinkauf (Vorstandsmitglied) **	17 325.00	6 975.00
Total	173 347.35	151 917.65

* Diese Transaktionen wurden zu marktüblichen Konditionen durchgeführt.

** Diese Transaktionen wurden zu ermässigten Konditionen (-10%) durchgeführt.

6.4 Administrativer Aufwand gemäss Swiss GAAP FER 21

	2023	2022
Personalaufwand	33 400.00	31 600.00
Sachaufwand	55 000.00	40 000.00
Sammelaufwand	727.00	727.00
Total	89 127.00	72 327.00

Im administrativen Personalaufwand ist der administrative Anteil der Löhne und Sozialleistungen für Geschäftsleitung und Verwaltung enthalten.

Unter den Positionen Sachaufwand und Sammelaufwand sind die allgemeinen Verwaltungskosten direkt zugewiesen.

6.5 Anzahl Angestellte (Fachpersonal)

Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	2023	2022
Bis zehn Vollzeitstellen		
> 10 bis 50 Vollzeitstellen	zutreffend	zutreffend
> 50 bis 250 Vollzeitstellen		
> 250 Vollzeitstellen		

6.6 Nicht bilanzierte Verpflichtungen mit Restlaufzeit

Objekt	Restlaufzeit	2023	2022
Entkalkungsgerät, Rotackerstrasse 23, Wallisellen	25.11.2025	6 036.35	9 185.75
Ford Transit Custom 2.0 Trend	31.12.2024	4 253.40	8 506.80
Total		10 289.75	17 692.55

6.7 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Jahresrechnung wurde am 27.3.2024 durch den Vorstand genehmigt. Es bestehen keine wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, die Einfluss auf die Buchwerte der ausgewiesenen Aktiven oder Verbindlichkeiten haben oder an dieser Stelle offengelegt werden müssen.