

DMT D. Meyer Treuhand GmbH

Revisionen

Steuern
Wirtschaftsberatung
Immobilienbewirtschaftung

Seestrasse 112
CH-8802 Kilchberg
Telefon 044 723 55 66
UID: CHE-103.736.078
www.dmtreu.ch
info@dmtru.ch

**Verein IWB Integriertes Wohnen für Behinderte
Zürich**

**Eingeschränkte Revision
der Jahresrechnung per 31. Dezember 2022**

An die Generalversammlung des
Vereins IWB Integriertes Wohnen für Behinderte
Zürich

Kilchberg, 26.04.2023

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins IWB Integriertes Wohnen für Behinderte, für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbereich keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Jahresrechnung ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen und zu beurteilen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Prüfung 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 gegen Gesetz und Statuten entspricht.

Wir bestätigen zudem, dass die Richtlinien des kantonalen Sozialamts zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich (ZH) eingehalten werden.

DMT D. Meyer Treuhand GmbH



Andreas Meyer
Treuänder mit Eidg. Fachausweis
(leitender Revisor)

Beilagen:

- Jahresrechnung bestehend aus Bilanz und Erfolgsrechnung und Gewinnverwendung

Jahresrechnung IWB 2022

Bilanz per 31. Dezember

Aktiven	2022		2021	
Umlaufvermögen				
Flüssige Mittel	671'745		939'978	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	224'582		168'290	
Übrige kurzfristige Forderungen	14'653		66'357	
Vorräte	1		1	
Aktive Rechnungsabgrenzung	125'791		9'084	
Total Umlaufvermögen	1'036'772	77%	1'183'710	76%
Anlagevermögen				
Finanzanlagen	38'300		49'028	
Mobile Sachanlagen	17'790		27'253	
Informatik + Kommunikation	177'675		210'113	
Immobilien Sachanlagen	73'638		81'958	
Sachanlagen	269'103		319'324	
Total Anlagevermögen	307'403	23%	368'352	24%
Total Aktiven	1'344'175	100%	1'552'061	100%
Passiven				
Kurzfristiges Fremdkapital				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	122'256		58'628	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	29'781		65'571	
Passive Rechnungsabgrenzung	146'782		92'300	
Total kurzfristiges Fremdkapital	298'819		216'499	
Langfristiges Fremdkapital				
Langfristige Rückstellungen	353'060		439'307	
Total langfristiges Fremdkapital	353'060		439'307	
Fondskapital				
Total Fremdkapital (inkl. Fondskapital)	651'879	48%	655'806	42%
Organisationskapital				
Freies Kapital	896'332		1'047'256	
Jahreserfolg	-204'036		-150'924	
Total Organisationskapital	692'296	52%	896'332	58%
Total Passiven	1'344'175	100%	1'552'061	100%

Betriebsrechnung

1. Januar bis 31. Dezember

Ertrag	2022		2021	
Interkantonale Abgeltungen	2'969'060		2'781'753	
Ausserkantonale Abgeltungen	1'201'070		1'342'817	
Übrige Erträge	72'295		199'140	
Spenden (nicht zweckgebunden)	4'438		6'655	
Total Betriebsertrag	4'246'863	100%	4'330'365	100%
Aufwand				
Personalaufwand	3'699'254	83%	3'627'053	80%
Abschreibungen	45'258	1%	50'726	1%
Sachaufwand	750'838	16%	806'126	18%
Total betrieblicher Aufwand	4'495'350	100%	4'483'904	99%
Zwischenergebnis 1 (Betriebsergebnis)	-248'487	-6%	-153'540	1%
Ausserordentliches Ergebnis	44'451		2'540	
Zwischenergebnis 2 (Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals)	204'036	-5%	151'000	-3%
Veränderung des Fondskapitals	0		0	
			-	
Jahresergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital)	204'036	-5%	151'000	-3%
Zuweisung (-) / Verwendung (+) freies Kapital	204'036		151'000	
Jahresergebnis	0		0	

Geldflussrechnung

1. Januar bis 31. Dezember

	2022	2021
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital	-204'036	-151'000
Veränderung Fonds	0	0
Abschreibungen	45'258	50'726
Zunahme (-) / Abnahme Forderungen aus L.+L.	-56'292	29'315
Zunahme (-) / Abnahme kurzfristige Forderungen	51'705	-22'181
Zunahme (-) / Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzung	-116'707	28'163
Zunahme / Abnahme (-) Verbindlichkeiten	63'628	-88'160
Zunahme / Abnahme (-) übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-35'790	7'834
Zunahme / Abnahme (-) Passive Rechnungsabgrenzung, kfrst. RST	79'060	81'032
Zunahme / Abnahme (-) Langfristige Rückstellungen	-110'749	135'530
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-283'923	71'258
Investitionen/Devestitionen in Sachanlagen	4'962	-144'619
Devestitionen von Finanzanlagen	10'728	5'250
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	15'690	-139'369
Mittelfluss Organisation	-268'233	-68'111
Zu-/Abnahme Flüssige Mittel		
Anfangsbestand Flüssige Mittel	939'978	1'008'089
Endbestand Flüssige Mittel	671'745	939'978
Veränderung Zahlungsmittel	-268'233	-68'111

Anhang zur Jahresrechnung IWB 2022

Allgemeine Angaben

Der Verein IWB Integriertes Wohnen für Behinderte (IWB) hat seinen Sitz in Zürich.
Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr unter 50.

1 Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung erfolgt nach Massgabe der Richtlinien des Kantonalen Sozialamts zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich vom 16. November 2018, gültig ab 1. Januar 2019, sowie den IVSE-Richtlinien (Interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen) zur Leistungsabgeltung und zur Kostenrechnung und den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht (OR).

Aufgrund der Unterschiede bei Swiss GAAP FER (FER) und OR, wird die Betriebsrechnung zum einen nach FER und zum anderen nach OR aufgestellt. Die Darstellung der Bilanz entspricht beidem.

Als kleine Organisation beschränkt sich die Übereinstimmung auf das Rahmenkonzept und die Kern-FER. IWB ist eine Non-Profit-Organisation und wendet deshalb Swiss GAAP FER 21 an.

Zahlen in Klammern () kennzeichnen Zahlen aus dem Vorjahr. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des IWB.

Konsolidierungskreis

Mangels Tochtergesellschaften und Partnerinstitutionen erübrigt sich eine Konsolidierung.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Sofern bei den nachfolgend angeführten einzelnen Bilanzpositionen nichts anderes aufgeführt wird, erfolgt die Bewertung der Bilanzpositionen zu Nominalwerten am Bilanzstichtag. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt, wobei die Zahlen ohne Nachkommastelle gezeigt werden.

Die Positionen *Flüssige Mittel* umfasst Kasse, Postkonto und Geldkonto bei der Bank.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Debitoren) sind Forderungen gegenüber unseren Bewohnern. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

In den *Transitorischen Aktiven* sind die aus sachlicher und zeitlicher Abgrenzung resultierenden Aktivpositionen der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen enthalten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

Die *Sachanlagen* umfassen Mobiliar und Infrastruktur für Informatik und Kommunikation, die IWB für die Leistungserbringung und Verwaltung benötigt. Die Bewertung erfolgt zum Anschaffungswert, abzüglich Abschreibungen. Da sich die immateriellen Werte unerwartet schnell als veraltet erwiesen, wurde der Wert mittels einmaliger Wertberichtigung auf null korrigiert. Einzelanschaffungen unter CHF 3'000 werden nicht aktiviert.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen (Kreditoren) sind zum Nominalwert bilanziert. Verbindlichkeiten gegenüber Quellensteuer oder gegenüber Sozialversicherungen werden als übrige kurzfristige Verbindlichkeiten ausgewiesen.

2 Erläuterungen zu Bilanzpositionen

2.1 Umlaufvermögen

Flüssige Mittel

Per Bilanzstichtag weisen die Flüssigen Mittel eine Abnahme im Vergleich zum Vorjahr aus. Die Flüssigen Mittel belaufen sich auf CHF 671'745.51 im Vergleich zu CHF 939'977.67 im Vorjahr.

Übrige Kurzfristige Forderungen

Die übrigen kurzfristigen Forderungen bestehen aus Guthaben gegenüber Sozial- und Personenversicherungen für das Geschäftsjahr 2022 sowie Forderungen gegenüber dem Kanton Zürich und der Stadt Zürich.

Forderungen gegenüber nahestehenden Organisationen oder Personen bestehen keine.

Warenvorrat

Beim Warenvorrat handelt es sich um Verbrauchsmaterial und Esswaren, die im laufenden Betrieb benötigt werden. Der Bestand wird, wie in den Vorjahren, mit einem pro Memoria Franken bilanziert.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Im Vergleich zum Vorjahr stieg diese Position insgesamt um CHF 116'707. Darin enthalten sind die vom Kanton Zürich geschuldeten Beitragsbeiträge 2022 von CHF 116'324.

2.2 Anlagevermögen

Finanzanlagen	2022	2021
Mietkautionen	20'300	20'300
ABZ Konto	18'000	18'000
Darlehen	0	10'728
Total	38'300	49'028

Beim ABZ Konto handelt es sich um einen Anteilsschein an der Genossenschaft ABZ, bei der der Betrieb Lommisweg eingemietet ist.

Mobile Sachanlagen und Informatik + Kommunikation

Die Mobilen Sachanlagen werden indirekt über die Erfolgsrechnungskonti 446x abgeschrieben. Die Mobilen Sachanlagen (inklusive Informatik + Kommunikation) werden über eine Nutzungsdauer von fünf Jahren auf null abgeschrieben. Nach vollständiger Abschreibung werden die Anlagen ausgebucht.

Immobilien Sachanlagen

Immobilien Sachanlagen werden indirekt über die Erfolgsrechnungskonti 445x abgeschrieben. Es wird linear über 25 Jahre abgeschrieben.

Anlagekonten 2022

Anschaffungswerte	Bilanz Anfang Jahr	Anschaffungen	Auf Null abgeschriebene	Anschaffungswert Bilanz Ende Jahr
Immob. SA TIE	233'380	0	0	233'380
Mobile SA 5J GES	26'139	0	3'639.70	22'500
Mobile SA 5J FAB	14'309	0	8'891.19	5'418
Mobile SA 5J LOM	8'388	0	3'629.59	4'758
Mobile SA 5J TIE	54'343	8'464	42'707.35	20'099
Ruf- und Telefonanlage	90'258	4'770	0	95'028
Informatik + Komm. Systeme	212'918	22'273	0	235'191
Total	639'735	35'507	58'867.83	616'374

Wertberichtigungen	Bilanz Anfang Jahr	Abschreibungen	Auf Null abgeschriebene	Bilanz Ende Jahr
WB Immob. SA	151'422	8'320	0	159'742
WB Mobile SA.	75'926	17'927	58'868	34'985
WB Informatik + Komm. Systeme	75'011	49'858	0	124'869
WB Ruf- und Telefonanlage	18'052	9'623	0	27'675
Total	320'411	85'728	58'868	347'271
Anlagewert Netto	319'322			269'103

Anlagekonten 2021

Anschaffungswerte	Bilanz Anfang Jahr	Anschaffungen	Auf Null abgeschriebene	Anschaffungswert Bilanz Ende Jahr
Immob. SA TIE	233'380	0	0	233'380
Mobile SA 15 J Tie	26'400	0	26'400	Neu unter "Mobile SA 5J TIE"
Mobile SA 5J GES	26'139	0	0	26'139
Mobile SA 5J FAB	49'255	0	34'946	14'309
Mobile SA 5J LOM	18'926	0	10'538	8'388
Mobile SA 5J TIE	35'257	30'169	11'083	54'343
Ruf- und Telefonanlage	90'258	0	0	90'258
Informatik + Komm. Systeme	144'824	81'320	13'226	212'917
Total	624'439	111'489	96'193	639'734

Wertberichtigungen	Bilanz Anfang Jahr	Abschreibungen	Auf Null abgeschriebene	Bilanz Ende Jahr
WB Immob. SA	143'102	8'320	0	151'422
WB Mobile SA.	104'945	27'548	56'567	75'926
WB Informatik + Komm. Systeme	41'936	46'301	13'226	75'011
WB Ruf- und Telefonanlage	9'026	9'026	0	18'052
Total	299'009	91'195	69'793	320'411
Anlagewert Netto	325'430			319'322

2.3 Fremdkapital

Kurzfristiges Fremdkapital

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Im Vergleich zum Vorjahr stieg der Betrag der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen per Ende Jahr um CHF 63'628.

Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

Die Position enthält Vorauszahlungen von Betreuten sowie eine Verbindlichkeit gegenüber der Ausgleichskasse.

Passive Rechnungsabgrenzung

Die Position hat um CHF 79'060 zugenommen. Dies resultiert einerseits aus einer Zunahme für die Abgrenzung für Ferien/Mehrzeit von Mitarbeitenden, andererseits aus einer Verbindlichkeit gegenüber dem Sozialamt Winterthur, diese hatten einem Bewohner die Heimtaxen vorausbezahlt.

Langfristiges Fremdkapital

Langfristige Rückstellungen

Per Bilanzstichtag bestanden Eventualverbindlichkeiten gegenüber dem Kanton Zürich im Umfang von CHF 103'060. Diese Eventualverbindlichkeiten werden über eine Laufzeit von 25 Jahren erfolgsneutral amortisiert.

Der Bestand der Überbrückungszuschusspflicht wurde per 31.12.2022 aufgelöst, im Gegenzug wurde eine Rückstellung für zukünftige Projekte über CHF 200'000 gebildet.

Die Rückstellung für Rückbauverpflichtung für den Sitz der Geschäftsstelle beträgt unverändert CHF 10'000.

2.4 Fondskapital/ Organisationskapital

Fondskapital

Im Geschäftsjahr 2022 wurden dem IWB keine zweckgebundenen Spenden ausgerichtet. Spenden wurden in der Betriebsrechnung verbucht.

Veränderung Organisationskapital

Das Organisationskapital hat sich um den Verlust aus dem Geschäftsjahr 2022 vermindert.

Verwendung des ausgewiesenen Erfolgs

Das Jahresergebnis wird mit dem Freien Kapital verrechnet.

Schwankungsfonds gemäss Beitragsberechnungsbogen des Kantons Zürich

Die Veränderung des Schwankungsfonds präsentiert sich wie folgt:

Fondsschwankungsrechnung 2022

Provisorisch

	Total	Wohnen	Tagesstruktur
Bestand Anfang 2021 nach Fondsausgleich	-385'662		
Anrechenbarer Ertragsüberschuss (+) / Verlust (-)	-126'240	195'893	-322'133
Corona Sonderabgeltung 2021	9'563		
Anfangsbestand Schwankungsfonds inkl. anrechenbarem Ertragsüberschuss / Verlust	-434'789		
Plafond Schwankungsfonds	502'339		
Schwankungsfondsbestand neu per Anfang 2022	-434'789		

3. Erläuterungen zur Betriebsrechnung

Die Betriebsrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

Im laufenden Betriebsertrag und Betriebsaufwand sind die üblichen Vorgänge im Verlaufe des Jahres erfasst worden.

Die Belegung der Wohnplätze ist vergleichbar mit dem Vorjahr.

IWB hat im Jahr CHF4'438 (CHF 6'655) Mitgliederbeiträge, Spenden und Gönnerzahlungen erhalten, die in der Betriebsrechnung verbucht sind. Die Spenden waren für keinen besonderen Zweck vorgesehen.

Ausserordentliche Positionen

Nicht zum kantonalen Rechnungskreis zählender Aufwand und Ertrag für Mieter (nichtbehinderte BewohnerInnen am Lommisweg) wird über die Kontoklasse 66 gebucht.

Der ausserordentliche Aufwand enthält eine nachträglich entstandene Forderung gegenüber dem Sozialamt Winterthur betreffend vorausbezahlte Taxe 2021 für einen Bewohner sowie wurde eine Rückstellung für bevorstehende Projekte gebildet.

Der ausserordentliche Ertrag enthält nachträglich gewährte Subventionen des Kantonalen Sozialamtes Zürich für Investitionen sowie die Auflösung der Rückstellung PK Überbrückungszuschusspflicht.

4. Zusätzliche Angaben

Ausserbilanzgeschäfte und Eventualverbindlichkeiten

Die Mietverpflichtungen, die nicht innerhalb von zwölf Monaten gekündigt werden können, belaufen sich per 31.12.2022 auf CHF 63'081 (91'347). Diese Mietverpflichtungen können frühestens per 30.06.2024 gekündigt werden.

Es bestehen per 31.12.2022 keine weiteren Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, oder erkennbare Risiken.

Risikobeurteilung

IWB hat eine Risikobeurteilung vorgenommen. Notwendige Änderungen, Ergänzungen oder Neubeurteilungen werden anlässlich der Vorstandssitzungen besprochen.

Leistungsbericht

Der Leistungsbericht wird mit diesem Jahresbericht abgedeckt.

Entschädigungen an Mitglieder der leitenden Organe

Die Arbeiten im Zusammenhang mit den Aufgaben als Vorstand werden von den Mitgliedern des Vereinsvorstandes ehrenamtlich und unentgeltlich geleistet. Als pauschale Spesenabgeltung wurde den Mitgliedern des Vereinsvorstandes die Summe von CHF 1'750 ausgerichtet. Bei der IWB ist nur eine Person mit der Geschäftsführung betraut, deshalb wird auf die Offenlegung verzichtet.

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Ein Legat über CHF 150'000 wurde IWB zugesprochen.

5. Weitere Informationen

Da die Betriebsrechnung im vorderen Teil sich auf die Darstellung nach Swiss GAAP FER bezieht, wird nachfolgend die Darstellung gemäss OR abgebildet.

Zudem sind die Konten des Kantonalen Rechnungskreises nach Curaviva IVSE separat dargestellt.

Darstellung Erfolgsrechnung nach OR

	2022	2021
Innerkantonale Abgeltungen	2'969'060	2'781'753
Innerkantonale Abgeltungen VJ	19'834	13'725
Ausserkantonale Abgeltungen	1'201'070	1'342'817
Übrige Erträge	23'941	155'654
Spenden	4'438	6'655
Mietzinseinnahmen	28'520	29'760
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	4'246'863	4'330'364
Medizinischer Bedarf	12'784	25'146
Essen + Trinken	136'561	135'358
Materialaufwand / Essen + Getränke	-149'345	-160'504
Personalaufwand	-3'699'254	-3'627'053
Haushalt + Reinigung	29'285	26'872
URE / Sicherheit	57'778	94'693
Mieten	349'280	338'168
Strom / Heizung	27'234	20'233
Freizeitgestaltung	11'561	4'638
Büro Verwaltung	106'345	120'301
Versicherungen / Gebühren	14'240	3'960
Entsorgung	4'789	4'712
Übriger Aufwand	0	31'504
Übriger betrieblicher Aufwand	-600'512	-645'082
EBITDA	-202'248	-102'274
Abschreibungen auf Positionen des Anlagevermögens	-45'258	-50'726
Finanzaufwand	-981	-540
Finanzertrag	0	0
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand	274'454	-1'666
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag	-230'002	4'206
Jahresgewinn oder Jahresverlust	-204'035	-151'000
Zuweisung Spenden ins Eigenkapital	0	0
Nettoerfolg	-204'035	-151'000

Konten des Kantonalen Rechnungskreises nach Curaviva IVSE

	2022	2021
Total 60 Innerkantonale Abgeltungen	-2'969'060	-2'781'753
Total 61 Ausserkantonale Abgeltungen	-1'201'070	-1'342'817
Total 62 Erträge aus anderen Leistungen	-739	-83'180
Total 63 aus DL, Handel, Produktion	0	0
Total 66 Miet- + Kapitalzinsen	-28'520	-29'760
Total 68 Personal + Dritte	-23'202	-62'911
Total 69 Übrige Erlöse	-24'272	-29'943
Total Ertrag	-4'246'863	-4'330'365
Betriebsaufwand		
Total 31-34 Besoldungen	2'939'866	2'965'230
Total 37 Sozialleistungen	586'453	596'271
Total 38 Personalnebenaufwand	88'796	-14'763
Total 39 Honorare Leistungen Dritter	84'139	80'315
Total Personalaufwand	3'699'254	3'627'053
Sachaufwand		
Total 40 Medizinischer Bedarf	12'784	25'146
Total 41 Lebensmittel + Getränke	136'561	135'358
Total 42 Haushalt	29'285	26'872
Total 43 URE Sachanlagen	57'778	94'693
Total 44 Anlagennutzung	395'520	389'433
Total 45 Energie + Wasser	27'234	20'233
Total 46 Schulung, Ausbildung, Freizeit	5'622	549
Total 47 Büro + Verwaltung	106'345	120'302
Total 49 Übriger Sachaufwand	24'967	44'265
Total Sachaufwand	796'096	856'851
Total 70 AO Aufwand	230'002	1'666
Total 71 AO Ertrag	-274'453	-4'206
Total 72 Nebenprodukte	0	0
Total AO Aufwand / Ertrag	0	0
Total Betriebsaufwand	4'450'099	4'481'364
Gewinn (-) / Verlust (+)	204'035	151'000