

An die Mitgliederversammlung der

Werkstätten C013

Colmarerstrasse 13
4055 Basel

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2016

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. - 31.12.2016)

27. April 2017
21403752/TF/jj

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung der

Werkstätten CO13, Basel

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der Werkstätten CO13 für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung 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 bei der geprüften Einheit vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Basel, 27. April 2017

BDO AG



Daniel Jeker

Zugelassener Revisionsexperte



Tanja Ferro

Leitende Revisorin

Zugelassene Revisionsexpertin

Beilagen
Jahresrechnung

BILANZ	31. Dezember 2016		31. Dezember 2015	
	CHF	CHF	CHF	CHF
AKTIVEN				
Umlaufvermögen				
Kassen	7'266.05		6'153.29	
Post	248'808.95		151'731.48	
Banken	182'150.94		155'711.59	
Flüssige Mittel	438'225.94		313'596.36	
Forderungen öffentliche Hand	177'734.85		189'460.10	
Forderungen Dritte	61'420.95		99'397.30	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	239'155.80		288'857.40	
Forderung Ausgleichsreserve begl. Arbeiten	-		17'547.00	
Wertberichtigung "Rücklage" Ausgleichsreserve begl. Arbeiten	-		-17'547.00	
Forderung Ausgleichsreserve IV	108'336.00		63'546.00	
Wertberichtigung "Rücklage" Ausgleichsreserve IV	-108'336.00		-63'546.00	
Anzahlungen	80'000.00		65'000.00	
Übrige kurzfristige Forderungen	80'000.00		65'000.00	
Materialvorräte	164'001.00		152'740.30	
Vorräte	164'001.00		152'740.30	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	316'084.25		397'546.37	
davon offene Zahlung Fonds Strategie Weiterentwicklung	-		18'500.00	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	316'084.25	1'237'466.99	397'546.37	1'217'740.43
Anlagevermögen				
Fondsvermögen Strategische Lohnsicherung	670'393.64		670'354.79	
Fondsvermögen Strategische Reserve Weiterentwicklung	140'032.21		102'995.11	
Mieterdepot	22'019.55		22'003.80	
Finanzanlagen	832'445.40		795'353.70	
Allgemeine Mobilien	128'408.38		279'078.46	
Mobiliar, Maschinen und Werkzeuge	72'832.60		48'200.84	
EDV	56'362.67		22'775.70	
Sachanlagen	257'603.65	1'090'049.05	350'055.00	1'145'408.70
TOTAL AKTIVEN		2'327'516.04		2'363'149.13

BILANZ	31. Dezember 2016		31. Dezember 2015	
	CHF	CHF	CHF	CHF
PASSIVEN				
kurzfristiges Fremdkapital				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	124'931.87		80'581.50	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	124'931.87		80'581.50	
übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	11'161.67		11'261.13	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	11'161.67		11'261.13	
Passive Rechnungsabgrenzungen	16'798.45		46'774.39	
Eventualverpflichtung BSV	16'298.40		16'366.00	
Passive Rechnungsabgrenzungen	33'096.85	169'190.39	63'140.39	154'983.02
langfristiges Fremdkapital				
Eventualverpflichtung BSV	-		16'299.00	
Rückstellung (betrieblich)	-		16'299.00	
Ausgleichsreserve begl. Arbeiten	9'720.00		-	
Spendenfonds (Finanzierung von Investitionen)	13'000.00		3'000.00	
Spendenfonds (Entlastung laufender Aufwand)	114'125.20		81'458.00	
Spendenfonds (Entlastung von Abschreibungen)	238'307.47		302'495.40	
Spendenfonds (Entlastung Erweiterung)	-		18'740.48	
Rückstellungen (Ausgleichsreserve und Fondskapital zweckgebunden)	375'152.67		405'693.88	
Strategische Reserve Lohnsicherung	670'393.64		670'354.79	
Strategische Reserve Weiterentwicklung	140'032.21		121'495.11	
Rückstellungen (Strategische Reserve)	810'425.85	1'185'578.52	791'849.90	1'213'842.78
Vereinskapital				
Spendenfonds (freie Fonds)	19'953.19		33'971.29	
Ertragsüberschuss	952'793.94		960'352.04	
Ertragsüberschüsse Vorjahre	960'352.04		929'419.72	
Aufwand-/Ertragsüberschuss Geschäftsjahr	-7'558.10		30'932.32	
Freiwillige Gewinnreserve	972'747.13	972'747.13	994'323.33	994'323.33
TOTAL PASSIVEN		2'327'516.04		2'363'149.13

ERFOLGSRECHNUNG

	2016	2015
	CHF	CHF
Erträge aus Leistungsabteilung innerkantonal	432'800.20	457'934.00
Erträge aus Leistungsabteilung ausserkantonal	304'755.00	249'191.00
Leistungsabteilung berufliche Massnahmen	2'480'539.90	2'099'738.15
Erträge aus Produktion	820'072.81	856'550.35
Erträge aus Gastronomie/Bistro	175'624.77	156'633.90
Leistungen an Personal und Dritte	182.35	612.65
Nettoerlöse aus Lieferung und Leistungen	4'213'975.03	3'820'660.05
Beiträge und Spenden	45'000.00	300'223.00
Spenden frei verfügbar	22'693.90	7'691.20
Mitgliederbeiträge Verein	2'390.00	2'350.00
Abschreibungsentlastungen (BSV)	16'366.60	16'366.00
Übrige Leistungen	86'450.50	326'630.20
Bestandesänderung an Handelswaren	11'260.70	-12'664.70
Bestandesänderung an Handelswaren	11'260.70	-12'664.70
Gesamtleistung	4'311'686.23	4'134'625.55
Werkzeug- und Materialaufwand für Werkstätten	-405'038.01	-427'468.04
Materialaufwand	-405'038.01	-427'468.04
Bruttogewinn	3'906'648.22	3'707'157.51
Lohn Lehrkräfte	-43'772.65	-
Lohn Betreuung	-112'188.10	-145'205.60
Lohn Leitung und Verwaltung	-282'559.20	-274'945.15
Lohn Werkstätten und Beschäftigungsstätten	-1'989'507.65	-1'744'758.75
Sozialversicherungsaufwand	-447'935.70	-385'099.90
Personalnebenaufwand	-57'391.90	-32'410.18
Honorare für Leistungen Dritter	-42'814.80	-31'274.50
Personalaufwand	-2'976'170.00	-2'613'694.08
Leistung an externe Betreuung	-97'750.00	-59'840.00
Lebensmittel und Getränke	-114'541.87	-102'578.79
Haushalt	-18'292.35	-18'158.40
Unterhalt und Reparaturen	-67'903.63	-63'684.37
Aufwand für Anlagenutzung	-254'330.00	-218'830.95
Energie und Wasser	-42'863.70	-41'164.60
Schulung und Ausbildung	-39'934.18	-37'549.90
Büro und Verwaltung (inkl. Erweiterung SJWG)	-187'217.30	-256'636.10
Übriger Sachaufwand	-14'868.35	-13'301.15
übriger betrieblicher Aufwand	-837'701.38	-811'744.26
Abschreibungen allg. Mobilien	-69'765.20	-63'072.99
Abschreibungen Mobiliar, Maschinen und Werkzeuge	-56'110.05	-26'443.80
Abschreibung und Wertberichtigungen auf Posten des Anlagevermögens	-125'875.25	-89'516.79
Finanzertrag	17.45	32.25
Finanzaufwand	-20'160.07	-20'582.36
Finanzaufwand und Finanzertrag	-20'142.62	-20'550.11
Total ordentliches Ergebnis	-53'241.03	171'652.27
Übriger betriebs- und zeitfremder Ertrag	45'609.20	31'030.89
Übriger betriebs- und zeitfremder Aufwand	-25'909.63	-2'779.55
Betriebs- und zeitfremder Aufwand und Ertrag	19'699.57	28'251.34
Jahresergebnis vor Veränderungen des Fonds und Rücklage	-33'541.46	199'903.61

ERFOLGSRECHNUNG

	2016	2015
	CHF	CHF
Veränderung Ausgleichsreserve begl. Arbeiten	-9'720.00	-
Zugänge Strategische Reserve Lohnsicherung	-38.85	-107.70
Zugang / Verwendung Strategische Reserve		
Weiterentwicklung	-18'537.10	-18'557.15
Zugänge Spendenfonds (Finanzierung von Investitionen)	-10'000.00	
Zugänge Spendenfonds (Entlastung laufender Aufwand)	-35'000.00	-39'750.00
Zugänge (Entlastung von Abschreibungen)	-34'357.07	-167'033.00
Zugänge Spendenfonds (Erweiterung)	-2'354.93	-260'473.00
Verwendung Spendenfonds (laufender Aufwand)	2'332.80	2'592.00
Verwendung Spendenfonds (Entlast. Erweiterung)	21'576.55	241'732.52
Zuweisung aus Finanzergebnis an Fonds	-481.14	-
Verwendung (Entlastung von Abschreibungen)	98'545.00	65'017.24
(+) Verwendung / (-) Zunahme des Fondskapitals	11'965.26	-176'579.09
Jahresergebnis (vor Zuweisungen an Vereinskaptal)	-21'576.20	23'324.52
Zugänge Fondskapital freie Fonds	-22'693.90	-7'691.20
Verwendung Fondskapital freie Fonds	36'712.00	15'299.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss Geschäftsjahr	7'558.10	-30'932.32
Zuweisung freie Gewinnreserve	21'576.20	-23'324.52
nach Zuweisung an Vereinskaptal	0.00	0.00

Veränderung der Spendenfonds und der Strategischen Reserven

	2016						
	Anfangs- bestand	Zuweisungen	Interne Transfers	Verwend- ungen (Entnahmen)	Zuweisung Finanz- ergebnis	Endbestand	Zugänge / Verwendungen Kapitalien
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Rückstellungen (Ausgleichsreserven begl. Arbeiten)							
Ausgleichsreserve begl. Arbeiten	-				9'720.00	9'720.00	9'720.00
Rückstellungen (Fondskapital zweckgebunden)							
"Erlösfonds"							
Spendenfonds (Finanzierung von Investitionen)	3'000.00	10'000.00			-	13'000.00	10'000.00
Spendenfonds (Entlastung laufender Aufwand, Coaching)	81'458.00	35'000.00		-2'332.80	-	114'125.20	32'667.20
Spendenfonds (Entlastung von Abschreibungen / Abschätzungen)	302'495.40	34'357.07		-98'545.00		238'307.47	-64'187.93
Spendenfonds (Entlastung Erweiterung)	18'740.48	2'354.93		-21'576.55	481.14	0.00	-18'740.48
	405'693.88	81'712.00	-	-122'454.35	10'201.14	375'152.67	-30'541.21
Rückstellungen (Strategische Reserve)							
"Stiftungsfonds"							
Strategische Reserve Lohnsicherung	670'354.79	-		-	38.85	670'393.64	38.85
Strategische Reserve Weiterentwicklung	121'495.11				18'537.10	140'032.21	18'537.10
	791'849.90		-	-	18'575.95	810'425.85	18'575.95
Total Veränderung der Fonds und Reserven	1'197'543.78	81'712.00	-	-122'454.35	28'777.09	1'185'578.52	-11'965.26
Vereinskapital							
Spendenfonds (frei verfügbar)	33'971.29	22'693.90		-36'712.00	-	19'953.19	-14'018.10
Ertragsüberschuss	960'352.04				-7'558.10	952'793.94	-7'558.10
	994'323.33	22'693.90	-	-36'712.00	-7'558.10	972'747.13	-21'576.20

ANHANG

NAME UND ZWECK

Unter dem Namen "Werkstätten CO13" besteht ein Verein im Sinne der Artikel 60ff. ZGB.

Der Verein führt Angebote zur beruflichen Integration von Menschen mit Unterstützungsbedarf. Der Verein ist gemeinnützig, politisch unabhängig und konfessionell neutral.

LEISTUNGSVEREINBARUNGEN

Die Werkstätten CO13 haben mehrere Subventionsverträge mit dem Kanton BS bzw. IV-Stelle betreffend finanzieller Unterstützung der Aktivitäten.

	Leistungsvereinbarung	
Abklärungen, Integration, Coaching etc. der IV-Stelle	2016	
Begleitete Arbeit	2015 verlängert bis 2016	
Lernhaus	2016/2017	Schuljahr
MyWay	2016/2017	Schuljahr

RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE

Die Rechnungslegung erfolgt nach allgemein anerkannten Grundsätzen gemäss Art. 957ff OR. Zudem finden die IVSE-Richtlinien zur Leistungsabgeltung und zur Kostenrechnung Anwendung (CURAVIVA).

ERLÄUTERUNGEN ZU POSITIONEN DER BILANZ UND DER ERFOLGSRECHNUNG

Vorräte

Die Bewertung der Waren- und Materialvorräte erfolgt zu Einstandswerten abzüglich Wertberichtigung von 25%.

Sachanlagen

Investitionen in mobile Sachanlagen werden gemäss IVSE-Richtlinien aktiviert, wenn sie einen Anschaffungswert von CHF 3'000 übersteigen.

Nachfolgende Abschreibungsdauer wird angewandt:

	Jahre
allgemeine Mobilien wie Installationen	10
Mobiliar, Maschinen, Werkzeuge	5
EDV	3

Rückstellungen

Rückstellung (betrieblich)

Die erhaltenen Investitionsbeiträge des BSV wurden als Eventualverbindlichkeit erfasst und linear über die Nutzungsdauer aufgelöst.

Rückstellungen (Fondskapital zweckgebunden)

Die Spendenfonds dienen dem Verein zur Verwaltung und Einsatz der Spenden.

Der Spendenfonds setzt sich gemäss der von den Spendern ausdrücklich verfügten Zweckbestimmung ihrer Spenden zusammen:

- zweckgebundene Spenden zur Finanzierung von Investitionen (mit der Aktivierung der Investition überführt in: zweckgebundene Spenden zur Entlastung von Abschreibungen)
- zweckgebundene Spenden zur Entlastung laufenden Aufwands
- Spendenfonds (Entlastung Erweiterung)

Rückstellung (Strategische Reserve)

Mit der strategischen Reserve Weiterentwicklung finanzieren die Werkstätten CO13 - zusätzlich zu den finanziellen Möglichkeiten des laufenden Betriebs - ausserordentliche Projekte zu ihrer inhaltlichen und strukturellen Weiterentwicklung.

Die strategische Reserve Lohnsicherung sichert den als Folge von Redimensionierung oder Liquidation der Werkstätten CO13 entlassenen Fachkräften und entlöhnten Mitarbeitenden die Auszahlung der gemäss Arbeitsverträge geschuldeten Löhne inkl. Sozialleistungen.

ANHANG

Die Veränderungen der Rückstellungen ist aus der Übersicht "Veränderung der Spendenfonds und der Strategischen Reserve" ersichtlich.

Übriger betriebs- und zeitfremder Aufwand

	2016
Rückerstattung Gemeinde	1'800.00
IV-Stelle Rückvergütung	23'142.22
Diverses	967.41
Total	25'909.63

Übriger betriebs- und zeitfremder Ertrag

	2016
Stromspar-Fonds	6'682.10
Krankentaggeld 2016/2015	14'647.10
Unfallgeld 2015	2'791.55
Diverses	2'431.36
Zwischentotal	26'552.11
Kapitalzinsen Verein	18'500.00
Diverses	557.09
Total	45'609.20

VOLLZEITSTELLEN

Der Verein Werkstätten CO13 hat im Jahresdurchschnitt 26 (VJ 24,1) Vollzeitstellen.