

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

1 Rechnungslegungsgrundsätze

1.1 Grundsätze zur Buchführung und Rechnungslegung

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit dem gesamten Regelwerk der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER 21) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage und entspricht damit auch den einschlägigen Richtlinien der ZEWO.

1.2 Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung basiert grundsätzlich auf historischen Werten (Anschaffungs- und Herstellwerte) und richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die wichtigsten Bewertungsgrundsätze und Abweichungen der erwähnten Bewertungsgrundlage sind bei den entsprechenden Bilanzpositionen erläutert. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt. Es gibt keine Aktiv- und Passivbestände in fremder Währung am Bilanzstichtag. Geschäftsvorgänge in Fremdwährung werden zum jeweiligen Tageskurs umgerechnet.

1.3 Beseitigung der bilanziellen Überschuldung

Der Verein hat am 1. Januar 2022 ein negatives Organisationskapital von rund CHF 174'700 ausgewiesen und war somit überschuldet. Das revidierte Aktienrecht seit 2023 hat zur Folge, dass auch Vereine gemäss ZGB bei Überschuldung Massnahmen zur Beseitigung der Überschuldung ergreifen müssen. Um dieses negative Organisationskapital zu bereinigen, haben wir per 31. Dezember 2022 einen Teil der Abschreibungen auf unserem Stockwerkeigentum an der Wettsteinallee 70 in Basel über CHF 400'000 als ausserordentlichen Ertrag (siehe Ziffer 3.9) wieder eingebracht und somit Reserven in diesem Umfang aufgelöst. Trotz dieser Wiedereinbringung von Abschreibungen liegt der Buchwert unserer Liegenschaft per Ende 2022 mit rund CHF 945'000 deutlich unter dem ursprünglichen Anschaffungswert von rund CHF 1'670'000 sowie dem aktuellen Marktwert. Nach den Abschreibungen 2023 liegt der Buchwert der Liegenschaft bei CHF 903'000.

2 Erläuterungen zur Bilanz

2.1 Flüssige Mittel

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Kassa	6'430	6'436
Post	70'983	185'698
Bankguthaben	93'944	464'279
Festgeldanlagen	450'000	-
Total	621'357	656'412

Die flüssigen Mittel werden zu Nominalwerten bilanziert.

2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Forderungen gegenüber Dritten	330	1'680
Forderungen aus Leistungen	153'313	90'964
Total	153'643	92'644

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum Nominalwert angesetzt.

Aufgrund der langjährigen hohen Zahlungsmoral unserer Klientel verzichten wir auf Debitoren-Wertberichtigungen. Nur vereinzelt mussten in den letzten Jahren ganz wenige, betragsmässig zudem tiefe Forderungen abgeschrieben werden.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

2.3 Sonstige kurzfristige Forderungen

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Forderungen gegenüber Sozialversicherungen	45'636	26'934
Eidg. Verrechnungssteuer	1'087	-
Andere Forderungen	-	1'010
Total	46'723	27'944

2.4 Aktive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Anzahlungen für Ferienunterkünfte (und 2022 zusätzlich für Flüge)	8'665	13'609
Anzahlungen für Layout- Kosten Prospekte	5'212	5'762
Versicherungsleistung für das Männer-Bad im 1. OG (STWEG)	4'621	-
Ertragsanteil aus Mailing Dachverband insieme Schweiz	4'212	4'000
Diverses: Fortbildung, Neujahrsapéro, Weihnachtsferien, Lohnguthaben + Covid-Kosten	646	4'275
Ausstehende Beiträge an Ferienreisen Stiftung Denk an mich	-	37'616
Taggelder: EO und Krankheit/Unfall	-	6'624
Doppelzahlung STWEG: 3. Quartal 2022	-	5'644
Abgrenzung IT-Support-Stundenkontingente	-	5'294
Total	23'356	82'824

2.5 Finanzanlagen

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Total Mietzinsdepot bei Banken	17'130	12'457

2.6 Sachanlagenspiegel 2023 und 2022

Sachanlagen 2023	01.01.2023	Zugänge	Abgänge	31.12.2023
Fahrzeuge				
<i>Anschaffungswert</i>	113'473			113'473
<i>Kumulierte Abschreibungen</i>	-91'876	-8'639		-100'515
Buchwert Fahrzeuge	21'598			12'959
IT / Software Digitalisierung				
<i>Anschaffungswert</i>	26'312			26'312
<i>Kumulierte Abschreibungen</i>	-14'209	-4'841	-	-19'050
Buchwert IT / Software Digitalisierung	12'103			7'262
Buchwert Büromobiliar, Einrichtungen	7			7
Total	33'708			20'228

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

Sachanlagen 2022	01.01.2022	Zugänge	Abgänge	31.12.2022
Fahrzeuge				
<i>Anschaffungswert</i>	113'473			113'473
<i>Kumulierte Abschreibungen</i>	-77'477	-14'399		-91'876
Buchwert Fahrzeuge	35'996			21'598
IT / Software Digitalisierung				
<i>Anschaffungswert</i>	26'312			26'312
<i>Kumulierte Abschreibungen</i>	-6'140	-8'069	-	-14'209
Buchwert IT / Software Digitalisierung	20'172			12'103
Buchwert Büromobiliar, Einrichtungen	7			7
Total	56'176			33'708

Die Sachanlagen sind zu Anschaffungs- oder Herstellkosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen bilanziert. Im Berichtsjahr erfolgten die Abschreibungen für das ganze Jahr für das Fahrzeug und die IT zu 40% degressiv auf den Buchwert. Alle übrigen Kleininvestitionen wurden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

2.7 Immobilien: Wohneigentum Wettstein

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Anschaffungswert Stockwerkeigentum Wettsteinallee 70, Basel	1'670'398	1'670'398
Kumulierte Abschreibungen	-767'397	-725'270
Total	903'001	945'128

Baubeiträge:

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Baubeiträge des BSV (Bundesamt für Sozialversicherung, Bern)	357'251	357'251
Wertberichtigung	-354'307	-340'017
Total	2'944	17'234

2022 erfolgte eine Anpassung des Buchwertes der Liegenschaft, indem insgesamt CHF 400'000 als wiedereingebrachte Abschreibungen verbucht worden sind. Die Anpassung stand in Zusammenhang mit der bilanziellen Überschuldung (vgl. hierzu auch Anmerkung unter 1.3). Im gleichen Jahr wurde zudem der Nettobuchwert der Baubeiträge des BSV auf den korrekten Nettobuchwert per 31.12.2022 von CHF 17'234 angepasst. Bei einem allfälligen Verkauf des Wohneigentums an eine artfremde Organisation, muss dieser Betrag zurückerstattet werden. Es besteht keine Gegenposition auf der Passivseite.

Abschreibungen:

	2023	2022
	CHF	CHF
Total Abschreibungen Immobilien	42'127	30'617

Die Liegenschaft wird mit einem Abschreibungssatz von 3% degressiv vom Buchwert abgeschrieben (ohne Anteil der BSV-Beiträge). Die Abschreibung der BSV-Beiträge erfolgt ab dem Geschäftsjahr 2022 zum Abschreibungssatz von 4% linear vom Anschaffungswert der BSV-Beiträge aufgrund der 25-jährigen Amortisationsverpflichtung.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

2.8 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Behindertenhilfe des Kantons Basel	-	130'000
Kreditoren	35'460	48'001
Total	35'460	178'001

insieme Basel hat im Bereich Wohnen gemäss den Anforderungen des Kantons Basel-Stadt die Normkosten erreicht. Der positive Saldo muss somit an den Kanton zurückbezahlt werden. Als Stichtag für die Bemessung wurde der 31. Dezember 2017 herangezogen. Zu diesem Zeitpunkt beträgt der Saldo CHF 656'126. Die letzte Rückzahlungsrate zu CHF 130'000 haben wir per Ende 2022 von den lang- in die kurzfristigen Kreditoren umgebucht. Die Zahlung ist am 4. Mai 2023 erfolgt.

2.9 Passive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Abgrenzung Projekt- und Dienstleistungsaufwand	114'068	-
Abgrenzung im voraus erhaltene Erträge	2'510	3'910
Abgrenzung Sanierungskosten STWEG Wettstein (Bad 1. OG)	11'870	-
Abgrenzung für noch nicht bezahlte Aufwendungen	18'546	19'463
Total	146'994	23'373

2.10 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Festzinshypothek bis 30.06.2025 zu 1.5%	207'500	212'500
Festzinshypothek bis 30.06.2026 zu 3.03%	100'000	-
Festzinshypothek bis 30.12.2027 zu 2.79%	100'000	100'000
Festzinshypothek bis 29.06.2029 zu 1.5%	137'500	142'500
Festzinshypothek bis 30.06.2031 zu 1.4%	100'000	100'000
Saronhypothek, Zinssatz per Ablauf am 31.08.23: 2.7962% (per 31.12.22: 1.6213%)	-	100'000
Total	645'000	655'000

Die jährliche Amortisation beträgt CHF 10'000, ergo CHF 2'500 per Quartal.

2.11 Übrige langfristige Verbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Darlehen der GGG (Gesellschaft für das Gute und Gemeinnützige), Basel	100'000	100'000
Total	100'000	100'000

Das zinslose Darlehen von der Gesellschaft für das Gute und Gemeinnützige Basel (GGG) ist für den Erwerb des Stockwerkeigentums für die Wohngruppe Wettstein gewährt worden. Bei einem allfälligen Verkauf der STWE-Einheit ist es an diese Institution zurückzuzahlen.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

2.12 Rückstellungen

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Rückstellung Bildungsclub Leistungsvereinbarung Covid-19	412'280	412'280
Rückstellung Wohngruppen	76'149	73'805
Personal Überzeit und Ferien	43'185	45'970
Wohneigentum Wettstein	8'189	8'189
Diverse	2'000	3'589
Total	541'803	543'833

In der Rückstellung "Bildungsclub Leistungsvereinbarung Covid-19" haben wir die Minderleistungen für die Corona-Jahre 2021 und 2020 erfasst. 2022 resultieren praktisch keine Minderleistungen. Im Berichtsjahr konnten wir Mehrleistungen generieren. Per Ende 2023 steht noch nicht fest, in welchem Umfang Rückzahlungen zu erfolgen haben.

2.13 Fondskapital

Informationen zur Veränderung und Zusammensetzung des Fondskapitals können aus der "Rechnung über die Veränderung des Kapitals" entnommen werden. insieme Basel weist per Jahresende die nachfolgenden Fonds aus:

Fonds	Kurzbeschreibung
Bildungsclub	Spenden und Unterstützungsfonds
Freizeit und Inlandreisen	Restsaldo von einer Erbschaft, die für unser Freizeitzentrum bestimmt ist.
Auslandreisen	Defizitabdeckung für Auslandsferienprojekte.
Unterstützungsfonds Freizeit und Reisen	Für Teilnehmende, die nicht über ausreichend finanzielle Mittel verfügen.
Wohngruppenfonds	Individuelle Spenden für unsere Wohngruppen.
Seniorenfonds	Für Dienstleistungen im Bereich Betreuung Seniorinnen und Senioren.

Im Berichtsjahr sind zwei neue Fonds gebildet worden, deren Mittel bis Ende 2023 wieder vollumfänglich verwendet worden sind:

1. Fonds für den Umzug und Umbau des FZZ
2. Fonds für das 60-jährige Jubiläum von insieme Basel

Die IV-Beiträge für Leistungen nach Art. 74 IVG sind zweckgebunden. Überschüsse in einem Berichtsjahr müssen im darauffolgenden in einen Schwankungsfonds eingebucht; Verluste analog im nächsten entnommen werden.

2.14 Organisationskapital

Informationen zur Veränderung und Zusammensetzung des Organisationskapitals können aus der "Rechnung über die Veränderung des Kapitals" entnommen werden.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

3 Erläuterungen zur Betriebsrechnung

3.1 IV-Beiträge Art. 74

	2023	2022
	CHF	CHF
Total	892'011	892'011

In den Bereichen Geschäftsstelle, Freizeit und Schweizer Reisen sowie Bildungsclub ist die Leistungserbringung in einem Untervertrag mit dem Dachverband der insieme Schweiz in Bern geregelt. Diese Subventionen werden halbjährlich in zwei gleich hohen Raten überwiesen, im Berichtsjahr im März sowie im September. Für das Freizeitzentrum und den Bildungsclub bekommen wir Betriebsbeiträge vom Kanton Basel-Stadt.

Die aktuelle Vertragsperiode für die beiden Unterverträge mit insieme Schweiz hat Ende 2023 (Beginn 2020) geendet. Für die neue Vertragsperiode 2024 - 2027 sind die beiden Unterverträge zusammengelegt worden. Die Subventionshöhe bleibt dabei unverändert.

Im Weiteren unterstützt der Kanton Baselland (BL) ab 2020 wiederum den Bildungsclub mit einer Zahlung für die Kursteilnehmenden aus seinem Kanton. Aufgrund des Normalbetriebes nach der Corona-Pandemie - und damit verbundenen Mehranmeldungen - stieg dieser von 2022 auf 2023 um CHF 14'988 von CHF 49'629 auf CHF 64'617.

3.2 Beiträge Wohnkantone

	2023	2022
	CHF	CHF
Total	868'772	882'649

Per 31.12.2023 waren alle unsere 18 Wohnplätze besetzt. 2023 hatten wir zwei Leerstände über insgesamt fünf Monate zu verzeichnen. Aufgrund des Finanzierungssystems haben Vakanzen bzw. Leerstände einen Einfluss auf die Beitragshöhe der Wohnkantone.

Jährlich müssen die Bewohnenden eingestuft werden. Diese Einstufung bestimmt die Höhe der Beitragszahlungen pro Bewohnenden. Die Neu-Einstufung wird aber jeweils erst im Folgejahr wirksam. Die Ansprechpartnerin im Bereich Wohnen ist die Abteilung Behindertenhilfe (ABH) des Kantons Basel-Stadt.

Die Fakturierung für die Wohngruppenbewohnenden erfolgt an den jeweiligen Kanton, wo die Bewohnenden angemeldet sind. Die Rechnungsstellung ist in beiden Jahren an die Kantone Baselland (drei Bewohnerinnen, zwei Bewohner per Ende 2023), Obwalden (ein Bewohner per Ende 2023) und Basel (die restlichen zwölf per Ende 2023) erfolgt.

3.3 Mitgliederbeiträge

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Total	4'640	4'440

Anzahl Vereinsmitglieder:

	31.12.2023	31.12.2022
	Anzahl	Anzahl
Total Anzahl, jeweils per Jahresende	68	61

3.4 Erlöse aus Lieferungen und Leistungen

	2023	2022
	CHF	CHF
Erträge aus betreuten Taxen	596'532	601'757
Erträge aus Jahres- und Semesterkursen	207'088	194'558
Ertrag aus Blockkursen (Schweiz)	142'401	135'281
Ertrag aus Blockkursen (Ausland)	69'184	83'249
Total	1'015'206	1'014'844

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

3.5 Spenden

	2023	2022
	CHF	CHF
Freie Spenden	27'042	3'542

Die Zunahme der freien Spenden dient zur Stärkung des Organisatonskapitals.

3.6 Betriebsaufwand

Der Ausweis des Betriebsaufwandes in der Betriebsrechnung erfolgt auf der Grundlage der ZEWO-Methodik, in welcher insbesondere der Personalaufwand sowie der Sachaufwand nach spezifischen Schlüsseln auf die drei Kategorien "Projekt- und Dienstleistungsaufwand", "Mittelbeschaffungsaufwand" und "Administration" umgelegt werden.

Für das Berichtsjahr und Vorjahr setzt sich der Betriebsaufwand im Detail wie folgt zusammen:

	2023		2022	
	CHF	%	CHF	%
Projekte und Dienstleistungen	262'781	8%	253'398	8%
Personalaufwand	2'160'188	68%	2'185'718	72%
Übrige Aufwendungen und Tätigkeiten	615'946	19%	494'084	16%
Total Projekt- und Dienstleistungsaufwand	3'038'915	95%	2'933'200	96%
Sachaufwand	58'340	2%	48'095	2%
Personalaufwand	3'099	0%	3'883	0%
Total Mittelbeschaffungsaufwand	61'439	2%	51'978	2%
Sachaufwand	16'782	1%	10'709	0%
Personalaufwand	30'499	1%	38'218	1%
Übrige Aufwendungen und Tätigkeiten	46'968	1%	11'673	0%
Total Administrativer Aufwand	94'249	3%	60'600	2%
Total Betriebsaufwand	3'194'603	100%	3'045'779	100%

3.7 Personalbestand

	31.12.2023	31.12.2022
	Anzahl	Anzahl
Anzahl festangestelltes Personal am Jahresende	24	23
Anzahl Vollzeitstellen	15.8	15.25

Die festangestellten Mitarbeitenden sind mit Pensen von 30 bis 90% beschäftigt. Per Jahresende 2022 war eine Praktikantin angestellt.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand (inkl. berufsbedingte Spesen, Weiterbildung, Personalbeschaffung und weitere Personalnebenkosten sowie Arbeitgeberbeitrag an die Pensionskasse) beträgt:

	2023 CHF	2022 CHF
Total Personalaufwand	2'193'787	2'227'820

Vergütung an die Geschäftsstelle

	2023 CHF	2022 CHF
Gesamtvergütung an die Geschäftsstelle	187'335	187'335

3.8 Abschreibungen

Im Betriebsaufwand sind die nachfolgenden Abschreibungen enthalten:

	2023 CHF	2022 CHF
Abschreibungen auf Sachanlagen	13'480	22'468
Abschreibungen auf Immobilien	42'127	30'617
Total	55'607	53'084

3.9 Ausserordentliches Ergebnis

	2023 CHF	2022 CHF
Ausserordentlicher Ertrag	22'450	402'022
Ausserordentlicher Aufwand	-20	-822
Total ausserordentliches Ergebnis	22'430	401'201

Im Berichtsjahr konnten in den Jahren 2020 bis 2022 zuviel bezahlte UVG-Gelder als ausserordentliche Ertrag verbucht werden. Im Jahr davor waren die wiedereingebrachten Abschreibungen auf dem STWEG über CHF 400'000 erfasst (vgl. Anmerkung 1.3 zur Beseitigung der bilanziellen Überschuldung).

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG 2023 und 2022

4 Weitere Angaben

4.1 Zweck der Institution

Auszug aus den Statuten

"Der Verein wahrt und fördert die Interessen von geistig behinderten Kindern, Jugendlichen und Erwachsenen, sowie aller Personen in Basel und Umgebung, denen die Betreuung geistig Behinderter obliegt."

Der Verein insieme Basel deckt die Bereiche Wohnen, Freizeit, Reisen und Bildung für Menschen mit einer kognitiven Beeinträchtigung ab.

4.2 Mitgliedschaften und zusätzliche Angaben

insieme Basel ist dem Dachverband insieme Schweiz, mit Sitz in Bern angeschlossen.

insieme Basel ist eine C-Institution der GGG, Gesellschaft für das Gute und Gemeinnützige Basel.

insieme Basel ist Mitglied der folgenden Interessensvertretungen:

1. Behindertenforum Basel, Dachorganisation der Behinderten-Selbsthilfe Region Basel
2. Verband Soziale Unternehmen beide Basel SÜbB
3. CURAVIVA Schweiz mit Sitz in Bern

4.3 Entschädigung an das leitende Organ

Alle Vorstandsmitglieder erbringen sämtliche ihrer Leistungen ehrenamtlich.

4.4 Unentgeltliche Leistungen / Freiwilligenarbeit

	31.12.2023	31.12.2022
	Anzahl Std.	Anzahl Std.
Total unentgeltliche Leistungen	868	750

4.5 Zusammenarbeit mit nahestehenden Dritten

Es bestehen keine finanziellen Beziehungen zu nahestehenden Organisationen oder Personen. Der Verein insieme Basel hat weder Tochtergesellschaften noch Partnerinstitutionen, bei welchen er einen beherrschenden Einfluss ausübt.

4.6 Zusammensetzung Vorstand und Geschäftsleitung

Präsident	Dr. Christoph Nertz	seit 1987 (zudem GGG-Delegierter)
	Rosa Aeschlimann	seit 1997
	Barbara Lardi	seit 2023
	Albert Pach	1983 bis 2003, wieder seit 2012
	Urs Scholer	seit 2001
	Gabriela Zenhäusern Baumann	von 2015 bis 2023
	Meinrad Bürgisser	von 2003 bis 2022
Geschäftsleitung	Necla Parlak	seit 2013, Geschäftsleitung seit 2021
Stv. Geschäftsleitung	Tobias Krattiger	seit 1999

4.7 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Veröffentlichung dieser Jahresrechnung sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.