

Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn

Anhang zur Jahresrechnung 2020

Rechnungslegung- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Jahresrechnung 2020 der Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn wurde in Übereinstimmung mit dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER inkl. FER 21 für Non-Profit-Organisationen erstellt und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Am 10. April 2019 wurde zwischen dem Departement des Innern des Kantons Solothurn, vertreten durch das Amt für Soziale Sicherheit (nachfolgend "ASO"), und der Stiftung Discherheim die Leistungsvereinbarung für die Jahre 2019 bis 2021 unterzeichnet. Darin wird die Stiftung Discherheim neu verpflichtet, je Kostenträger einen zugehörigen zweckgebundenen Schwankungsfonds auszuweisen. In der Jahresrechnung 2019 war dies noch nicht umgesetzt, weshalb das eine Anpassung (Restatement) der Vorjahresrechnung notwendig machte.

Der vorliegende Rechnungsabschluss nach Swiss GAAP FER stellt gleichzeitig den statuarischen und handelsrechtlichen Abschluss dar.

Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel enthalten Kassabestände, Bankguthaben sowie Geldmarktforderungen mit einer Laufzeit von bis zu drei Monaten zu Nominalwerten.

Forderungen

Die Bilanzierung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erfolgt zum Nominalwert.

Für Einzelrisiken werden Wertberichtigungen gebildet. Auf dem übrigen Bestand wird für das allgemeine Ausfallrisiko eine pauschale Wertberichtigung von 1% vom durchschnittlichen monatlichen Debitorenbestand vorgenommen.

Vorräte

Die Vorräte enthalten zum Verkauf bestimmte bzw. in die verrechenbare Leistung der Institution einflussende Güter. Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellkosten.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungen sind nach dem Prinzip der periodengerechten Jahresabgrenzung zu bilden.

Finanzanlagen

Die Finanzanlagen enthalten u.a. langfristig gehaltene Wertschriften und langfristige Darlehen. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten unter Abzug allfälliger Wertbeeinträchtigungen.

Mobile Sachanlagen

Grundsätze

Mobile Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten bewertet, abzüglich der notwendigen Abschreibungen. Geringwertige Anlagegüter < CHF 3'000 werden im Jahre der Anschaffung direkt der Erfolgsrechnung belastet. Bei Anschaffung von mehreren gleichen Objekten mit einem Einzelwert \geq CHF 500 ist der gesamte Anschaffungswert für die Aktivierung massgebend. Bei Objekten mit einem geringen Einzelwert (< CHF 500) erfolgt die Aktivierung erst ab einem Investitionsbetrag von CHF 20'000.

Ausnahmen

Server, Rechner, Laptops und Tablets (iPads) werden grundsätzlich einzeln aktiviert, auch wenn der Anschaffungswert < CHF 3'000 ist. Sämtliche Peripheriegeräte wie Bildschirme, Mäuse etc. werden nicht aktiviert. Matratzen werden aufgrund ihrer kurzen Lebensdauer wie Verbrauchsartikel beurteilt und folglich nicht aktiviert.

Nutzungsdauer und Abschreibungsmethode

Das mobile Anlagevermögen wird aufgrund folgender Nutzungsdauern linear abgeschrieben:

Anlagekategorien	Nutzungsdauer
Mobilien	5 Jahre
Maschinen	5 Jahre
Fahrzeuge	5 Jahre
Informatik- und Kommunikationssysteme/EDV-Hardware	3 Jahre

Immobilie Sachanlagen

Die Betriebsliegenschaften werden zu historischen Anschaffungs- oder Baukosten unter Abzug der staatlichen Beiträge, kumulierten Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen bilanziert.

Investitionen und wertvermehrnde Renovationen > CHF 50'000 sind zu aktivieren.

Das immobile Anlagevermögen wird aufgrund folgender Nutzungsdauern linear abgeschrieben:

Anlagekategorien	Nutzungsdauer
Grundstücke	keine Abschreibung
Betriebsliegenschaft	25 Jahre

Immaterielles Anlagevermögen

EDV-Software und Lizenzen > CHF 3'000 werden zu Anschaffungskosten, abzüglich der notwendigen Abschreibungen bilanziert. Das immaterielle Anlagevermögen wird über eine Nutzungsdauer von 3 Jahren linear abgeschrieben.

Fremdkapital (kurz- und langfristig)

Verbindlichkeiten und Hypotheken werden zum Nominalwert bewertet.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Passive Rechnungsabgrenzungen sind vollständig nach dem Prinzip der periodengerechten Jahresabgrenzung zu bilden.

Erläuterungen zur Bilanz

1 Flüssige Mittel

Unter den flüssigen Mitteln werden Kassen- und Bankguthaben bilanziert:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Kasse	28'237	28'425
Banken	1'212'814	1'796'203
Total	1'241'051	1'824'627

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Gegenüber Klienten	557'633	1'084'504
Delkredere	-10'000	-10'800
Total	547'633	1'073'704

3 Übrige kurzfristige Forderungen

Die übrigen kurzfristigen Forderungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Guthaben Auslagen für Klienten	2'496	406
Guthaben aus Lohnvorschuss	1'200	300
Mietzinskaution	15'094	15'090
Kreditor AHV (Saldo z.G. Discherheim)	23'637	0
Total	42'427	15'090

4 Vorräte

Die Vorräte setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Hygieneartikel	34'756	17'535
Lebensmittel	5'068	7'698
Wasch-/Reinigungsmittel	7'022	8'174
Total	46'846	33'407

5 Aktive Rechnungsabgrenzungen

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Sozialversicherungen	5'650	6'324
Übrige Abgrenzungen	22'407	9'165
Total	28'057	15'489

6 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Darlehen Cutohof AG	40'000	0
Anteilschein Genossenschaft Alte Schmitte	1	1
Photovoltaik-Anlage Leasingzins	9'039	121'874
Total	49'040	121'875

7 Sachanlagen / Immaterielle Werte

In früheren Jahren wurden BSV-Subventionen für Neubauten gesprochen und erstattet (CHF 4'360'500). Dieser Betrag ist bei den kumulativen Anschaffungswerten der Liegenschaften entsprechend berücksichtigt bzw. abgezogen worden. Im Zusammenhang mit dem Umbau/Sanierung Küche und Fassaden Häuser A/B/C werden die CHF 1'440'000 Fonds für bauliche Erneuerung aufgelöst. Ein erster Teil der Umbaukosten wurde im 2019 mit CHF 1'139'000 aktiviert und mit CHF 924'000 Fonds für bauliche Erneuerung verrechnet. Im 2020 wurden aus der Endabrechnung des Umbaus/Sanierung Küche und Fassaden Häuser A/B/C CHF 313'522 aktiviert und die restlichen CHF 516'000 Fonds für bauliche Erneuerungen aufgelöst. Im laufenden Jahr erhaltene Förderbeiträge: Nationale Subvention Gebäudeprogramm CHF 68'460 und Subventionsbeitrag PVA CHF 34'400. Alle bisher erhaltenen Subventionsbeiträge sind bei den Liegenschaften abgezogen worden. Die Sachanlagen / Immateriellen Werte haben sich wie folgt entwickelt:

	Grundstücke	Liegen- schaften	Feste Einrichtungen	Mobilien, Maschinen	Informatik	Fahrzeuge	Baukonto Umbau Dürr- bachstrasse	Baukonto Umbau Haus Steingruben	Total Sachanlagen	Immaterielle Werte
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Anschaffungskosten										
Stand 01.01.2019	4'019'139	10'716'878	0	793'435	124'643	251'180	22'283	0	15'927'558	35'136
Zugänge	1'380'000	1'085'000	216'402	408'651	3'539	0	648'676	0	3'742'268	0
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2019	5'399'139	11'801'878	216'402	1'202'086	128'182	251'180	670'959	0	19'669'826	35'136
Zugänge	0	380'244		170'659	19'521	14'030	0	632'820	1'217'274	0
Abgänge	0	0	-34'400	-8'826	0	-4'500	-670'959	0	-718'685	0
Stand 31.12.2020	5'399'139	12'182'122	182'002	1'363'919	147'703	260'710	0	632'820	20'168'415	35'136
Wertberichtigungen										
Stand 01.01.2019	0	-3'827'196	0	-616'347	-116'713	-249'378	0	0	-4'809'634	-35'136
Abschreibungen	0	-430'825	-7'214	-85'782	-6'111	-901	0	0	-530'833	0
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2019	0	-4'258'021	-7'214	-702'129	-122'824	-250'279	0	0	-5'340'467	-35'136
Abschreibungen	0	-448'392	-7'624	-137'913	-5'988	-2'806	0	0	-602'724	0
Abgänge	0	0	0	8'826	0	3'600	0	0	12'426	0
Stand 31.12.2020	0	-4'706'413	-14'838	-831'216	-128'812	-249'485	0	0	-5'930'765	-35'136
Nettobuchwerte										
Stand 01.01.2019	4'019'139	6'889'682	0	177'088	7'930	1'802	0	0	11'095'641	0
Stand 31.12.2019	5'399'139	7'543'857	209'188	499'957	5'358	901	670'959	0	14'329'359	0
Stand 31.12.2020	5'399'139	7'475'709	167'165	532'703	18'891	11'225	0	632'820	14'237'651	0

Aufgrund von Rundungen können sich in der Tabelle bei Summenbildungen geringfügige Abweichungen ergeben.

8 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	349'708	479'552
Kreditor AHV	0	79'057
Kreditor BVG	105'672	103'345
Kreditor Unfallversicherung	15'321	0
Kreditor Krankentaggeldversicherung	11'579	0
Kreditor Quellensteuer	0	8'035
Kreditor Mehrwertsteuer	1'897	2'312
Total	484'177	672'301

9 Passive Rechnungsabgrenzungen

Die passiven Rechnungsabgrenzungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Ferien / Überzeit	154'041	245'983
Lohnkosten	64'065	0
Sozialversicherungen	17'309	908
Revision / laufende Beratungen	24'000	9'000
BVG- und Stiftungsaufsicht	2'000	2'000
Diverse Verbindlichkeiten	9'840	8'481
Total	271'255	266'372

10 Kurz- und langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

Die kurz- und langfristigen verzinsliche Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Finanzierungsleasingverbindlichkeit PVA	179'553	14'470
Festhypothek Neubau: 1.35%: 2012 - 2021	250'000	0
Festhypothek Land 2.35%: 2010 - 2020	0	250'000
Festhypothek AWG: 1.42%: 2018 - 2028	35'000	35'000
Total kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	464'553	299'470
	CHF	CHF
Finanzierungsleasingverbindlichkeit PVA	0	318'352
Festhypothek Land: 2.35%: 2010 - 2020	0	2'950'000
Festhypothek Land: 0.81 %: 2020 - 2024	1'000'000	0
Festhypothek Land: 0.84 %: 2020 - 2025	1'000'000	0
Festhypothek Land: 0.97 %: 2020 - 2030	950'000	0
Festhypothek Neubau: 1.3%: 2018 - 2028	2'950'000	2'950'000
Festhypothek Neubau: 1.35%: 2012 - 2021	950'000	1'200'000
Festhypothek AWG: 1.42%: 2018 - 2028	607'500	642'500
Festhypothek Neubau: 1.2%: 2015 - 2022	1'700'000	1'700'000
Festhypothek Ob. Steingrubenstr.: 0.97%: 2019-2029	1'575'000	1'575'000
Total langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	10'732'500	11'335'852

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

11 Betriebsertrag

	2020	2019
	CHF	CHF
Wohnheim	12'360'827	12'618'185
Tagesstätte	471'343	566'455
Verkauf aus Produktion	10'838	28'162
Personalverpflegung und - unterkunft	141'151	148'751
Ertrag aus Stromeinspeisung PVA	3'240	0
übrige Erlöse	7'478	11'785
Erlösminderungen Debitoren / Anpassung Delkreder	-11'049	10'985
Spendeneingänge (zweckgebunden)	38'071	116'361
Total	13'021'899	13'500'685

11.1 Bereich Wohnen

Aufnahme in den Wohngruppen finden ab der Eröffnung der Aussenwohngruppe per 1.11.2018 maximal 70 Klienten beiderlei Geschlechts ab dem vollendeten 18. Altersjahr mit einer Rente der Eidg. Invalidenversicherung. Die Institution bietet an 7 Tagen pro Woche betreutes, kollektives Wohnen und Freizeitgestaltung für Menschen mit Behinderungen an. Der Begriff "Wohnen auf der Wohngruppe" betrifft die Zeit ausserhalb der üblichen "Arbeitszeiten".

11.2 Bereich Tagesstätte

Die Tagesstätte gewährt zusätzliche Angebote im Sinne von allgemeiner Betreuung, "Beschäftigung", betreute Tagesstruktur, Therapien usw. tagsüber, in der Regel werktags und während der üblichen "Arbeitszeiten". Im Vordergrund steht die Betreuung und Förderung, d.h. eine sinnvolle Tätigkeit ohne Anspruch auf ein Entgelt.

12 Personalaufwand

Diese Gruppe beinhaltet neben den üblichen Personalkosten so genannte Honorare Leistungen Dritter. Darin verbucht sind: Externe Aushilfen, Supervision, Zivildienstleistende. Der Personalaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	2020	2019
	CHF	CHF
Besoldung	8'694'304	8'705'405
Sozialleistungen	1'554'948	1'520'400
Personalnebenaufwand	159'584	198'437
Honorare Leistungen Dritter	94'808	51'063
Total	10'503'644	10'475'304

13 Übriger betrieblicher Aufwand

Die übrigen betrieblichen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	2020	2019
	CHF	CHF
Medizinischer Bedarf	141'437	134'469
Verpflegung	471'033	433'847
Haushalt	164'187	148'779
Unterhalt, Reparaturen	299'096	341'900
Kleinanschaffungen	50'454	57'758
Aufwand für Anlagenutzung	105'901	102'284
Energie und Wasser	108'081	107'389
Freizeit Wohnheim/Tagesstätte	56'806	79'789
Verwaltungsaufwand	283'119	155'824
Werkzeug- und Materialaufwand Tagesstätte	14'803	16'125
Übriger Sachaufwand	91'349	84'192
Total	1'786'266	1'662'354

14 Auslagen für Klienten

Die Auslagen für Klienten setzen sich wie folgt zusammen:

	2020	2019
	CHF	CHF
Spezielle Klientenprojekte (Ferien, Freizeit, Lager, Zirkusprojekt, etc.)	27'401	60'853
Spezielles Klientenprojekt Sinnesgarten	0	80'001
Taschengeld für Klienten	7'280	12'890
Geschenke für Klienten	5'771	5'976
Bankspesen Spendenkonto	252	213
Total	40'703	159'933

15 Finanzergebnis

Das Finanzergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

	2019	2019
	CHF	CHF
Kapitalzinsertrag	8	8
Total Finanzertrag	8	8
Bankzinsen, Kommissionen und Spesen	-848	-833
Hypothekarzinsen	-162'491	-162'571
Zins Finanzleasing PV-Anlage	-9'274	-9'017
Total Finanzaufwand	-172'612	-172'421
Finanzergebnis	-172'604	-172'413

16 Administrativer Aufwand

Der administrative Aufwand setzt sich wie folgt zusammen:

	2020	2019
	CHF	CHF
Personalaufwand	595'200	579'190
Abschreibungen	5'095	14'072
Büromaterial/Druckkosten/Kommunikation	42'359	37'837
Administrative Fremdleistungen	137'737	21'632
Qualitätsmanagement	3'693	6'084
Öffentlichkeitsarbeit	17'342	32'679
übriger Sachaufwand	61'221	57'022
Total administrativer Aufwand	862'647	748'516

Der administrative Aufwand setzt sich grundsätzlich aus der Kostenstelle Verwaltung zusammen. Aufwendungen, welche über die Kostenstelle Verwaltung laufen, jedoch für den ganzen Betrieb anfallen, sind nach Anzahl Personen entsprechend auf die jeweiligen Kostenstellen verteilt worden.

Weitere Angaben

17 Mitarbeitende und Personalvorsorge

Vollzeitstellen Stand 31.12.2020 = 109 (Vorjahr = 104).

Die Mitarbeitenden der Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten Solothurn sind gegen die wirtschaftlichen Folgen von Alter, Invalidität und Tod bei der Swisslife versichert. Die Versicherung erfolgt im Rahmen des beitragsorientierten Planes der Vorsorgekasse, bei welchem Arbeitnehmer und Arbeitgeber definierte Beiträge entrichten. Die Arbeitgeberbeiträge stellen den Aufwand für die Personalvorsorge dar. Der Aufwand im 2020 beläuft sich auf CHF 711'956.80 (Vorjahr CHF 694'397.30).

Bei der Swisslife handelt es sich um eine sogenannte Vollversicherung ohne Risiko von einer Deckungslücke. Es besteht kein wirtschaftlicher Nutzen bzw. eine wirtschaftliche Verbindlichkeit.

18 Gesamtbetrag aller Vergütungen an die Mitglieder des Stiftungsrates

Unentgeltliche Leistungen von **Stiftungsratsmitgliedern** = 7 Mitglieder x 6 normale Sitzungen à je 3 Stunden = Total 147 Stunden. Dazu wurden von einzelnen Mitgliedern zusätzliche Leistungen zu Einzelfällen unentgeltlich erbracht. Wie erwähnt werden keine Entschädigungen ausgerichtet.

19 Gesamtbetrag aller Vergütungen an die Mitglieder der Geschäftsleitung

	2020	2019
	CHF	CHF
Bruttogehälter inkl. Sozialleistungen des Arbeitgebers	732'216	747'757
Stellenprozente	480%	490%

20 Transaktionen mit Nahestehenden

Es haben keine Transaktionen stattgefunden, welche offengelegt werden müssten.

21 Belastung von Aktiven zur Sicherung eigener Verpflichtungen sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Liegenschaften - Buchwerte	12'874'849	12'942'997
Grundpfandrechte - total nominell	19'930'000	19'930'000
- hinterlegt zur Sicherstellung von Krediten	19'930'000	19'930'000
- davon beansprucht durch Hypotheken	11'017'500	11'302'500
- wovon im Eigenbesitz	0	0

Die restlichen Vermögenswerte waren sowohl während des Jahres als auch per Stichtag 31.12.2020 weder verpfändet noch sonst irgendwie belastet.

22 Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften und anderen Leasingverbindlichkeiten, sofern diese nicht innert zwölf Monaten ab Bilanzstichtag auslaufen oder gekündigt werden können

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
Drucker für den ganzen Betrieb		
All-in Mietvertrag Toshiba-Tec fix für 5 Jahre ab Lieferdatum (1.5.2017) der Geräte	27'168	48'672
Wärmeliefervertrag Contracting		
Betrieb der Heizanlage und Lieferung der Wärme für die Liegenschaft Dürrbachstrasse, Laufzeit 5 Jahr ab 1.1.2019, ausserordentlich kündbar erstmals per 31.12.2021	0	28'471
Total	27'168	77'143

23 Zweck, Rechtsgrundlagen, Organe

Zweck

Die Stiftung Discherheim - Wohnen und Arbeiten an der Dürrbachstrasse 34 in 4500 Solothurn bezweckt die Erstellung von Beschäftigungsmöglichkeiten, Wohnheimen und anderen Einrichtungen für Menschen mit einer Behinderung aus der Region Solothurn, allenfalls aus angrenzenden Regionen. Im Rahmen ihres Zweckes kann die Stiftung Gesellschaften gründen oder sich an solchen beteiligen sowie Grundstücke erwerben und veräussern.

Rechtsgrundlage

Als Rechtsgrundlage gelten die Statuten vom 2. September 1998 mit Anpassungen vom 12. Juni 2006, 4. September 2018 und 25. März 2019 sowie das Fondsreglement vom 30. Dezember 2016.

Organe

Verzeichnis des Stiftungsrates

Amts-dauer

Präsident	Altermatt Kurt	Kollektivunterschrift zu zweien	01.07.2018 - 30.06.2022
Vizepräsident	Steffen Rudolf	Kollektivunterschrift zu zweien	01.07.2018 - 30.06.2022
Mitglied	Michel Simon	ohne Zeichnungsberechtigung	01.07.2018 - 30.06.2022
Mitglied	Roth Franziska	ohne Zeichnungsberechtigung	01.07.2018 - 30.06.2022
Mitglied	Huber Priska	ohne Zeichnungsberechtigung	01.07.2018 - 30.06.2022
Mitglied	Schüpbach Bernhard	Kollektivunterschrift zu zweien	01.07.2018 - 30.06.2022
Mitglied	Novakovic Schneider Marija	ohne Zeichnungsberechtigung	01.07.2018 - 30.06.2022

Geschäftsführung Stephan Oberli, Gesamtleiter

Revisionsstelle gsw revisions ag, Solothurn

Aufsichtsbehörde Stiftungsaufsicht Solothurn (SASO)

24 Erfüllung Stiftungszweck

Die Aufwendungen entsprechen dem Stiftungszweck.

25 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

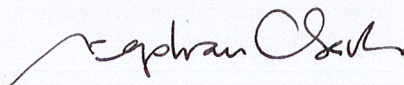
Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Stiftungsrat sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung beeinträchtigen können beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssen.

Solothurn, 30. März 2021/sth

Für den Stiftungsrat

Für den Betrieb Stiftung Discherheim





Dr. Kurt Altermatt
Stiftungspräsident

Rudolf Steffen
Vizepräsident

Stephan Oberli
Gesamtleiter