

thv AG

Ziegelrain 29

CH-5001 Aarau

Telefon +41 62 837 17 17

Telefax +41 62 837 17 77

thv.aarau@thv.ch

thv AG

Kaiserstrasse 8

CH-4310 Rheinfelden

Telefon +41 61 836 96 96

Telefax +41 61 836 96 90

thv.rheinfelden@thv.ch

www.thv.ch

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2022

Stiftung Schürmatt

5732 Zetzwil

Aarau, 3. März 2023

Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat der
Stiftung Schürmatt
5732 Zetzwil

thv AG
Ziegelrain 29
5001 Aarau
Telefon +41 62 837 17 17
Telefax +41 62 837 17 77
thv.aarau@thv.ch
www.thv.ch

Bericht der Revisionsstelle zur ordentlichen Revision

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Stiftung Schürmatt – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Betriebsrechnung, der Geldflussrechnung und der Rechnung über die Veränderung des Kapitals für das dann endende Jahr sowie dem Anhang geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31. Dezember 2022 sowie dessen Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gesellschaft unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Stiftungsrates für die Jahresrechnung

Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und der Stiftungsurkunde und für die internen Kontrollen, die der Stiftungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Stiftungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Stiftungsrat beabsichtigt, entweder die Gesellschaft zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.



Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Stiftungsrates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Aarau, 3. März 2023

thv AG
Wirtschaftsprüfung



Marco Gloor

Leitender Revisor
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer



Rolf Kihm

zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer



Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

BILANZ

Beträge in CHF

| AKTIVEN | Ziffer im Anhang | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Flüssige Mittel | 1 | 7 026 329 | 8 630 476 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 2 | 4 888 685 | 3 496 165 |
| Übrige kurzfristige Forderungen | | 97 589 | 2 215 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 3 | 731 278 | 1 289 510 |
| Total Umlaufvermögen | | 12 743 881 | 13 418 366 |
| <i>in % der Bilanzsumme</i> | | 25% | 25% |
| Finanzanlagen | | | |
| Aktiven aus Arbeitgeberbeitragsreserven | 4 | 1 651 121 | 1 651 121 |
| Mietkautionkontos | | 269 781 | 269 781 |
| Sachanlagen | 5 | | |
| Mobile Sachanlagen | | 408 711 | 576 597 |
| Fahrzeuge | | 372 127 | 555 267 |
| Informatik/Kommunikationssysteme | | 139 001 | 116 673 |
| Gebäude und Liegenschaft | | 34 987 409 | 37 778 779 |
| Anlagen im Bau | | 483 252 | 0 |
| Total Anlagevermögen | | 38 311 402 | 40 948 217 |
| <i>in % der Bilanzsumme</i> | | 75% | 75% |
| TOTAL AKTIVEN | | 51 055 283 | 54 366 583 |
| PASSIVEN | Ziffer im Anhang | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Kf. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 6 | 736 575 | 1 330 517 |
| Kf. Verbindlichkeiten Sozialversicherungen | | 418 813 | 223 019 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 7 | 880 420 | 483 974 |
| Total Kurzfristiges Fremdkapital | | 2 035 808 | 2 037 510 |
| <i>in % der Bilanzsumme</i> | | 4% | 4% |
| Zweckgebundene Rücklagen | 8 | 5 290 543 | 6 540 159 |
| Zweckgebundene Fonds | 9 | 4 709 740 | 4 720 605 |
| Total Rücklagen- und Fondskapital | | 10 000 283 | 11 260 764 |
| <i>in % der Bilanzsumme</i> | | 20% | 21% |
| Total Fremdkapital | | 12 036 091 | 13 298 274 |
| <i>in % der Bilanzsumme</i> | | 24% | 24% |
| Grundkapital | 10 | 25 000 | 25 000 |
| Gebundenes Kapital | 11 | 27 978 219 | 30 185 968 |
| Freies Kapital | 12 | 12 382 143 | 12 331 881 |
| Jahresergebnis | 13 | -1 366 171 | -1 474 540 |
| Total Organisationskapital | | 39 019 192 | 41 068 309 |
| <i>in % der Bilanzsumme</i> | | 76% | 76% |
| TOTAL PASSIVEN | | 51 055 283 | 54 366 583 |

BETRIEBSRECHNUNG

Beträge in CHF

| | | 2022 | 2021 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Erträge Erwachsene innerkantonal | | 12 286 897 | 12 348 079 |
| Erträge Kinder/Jugendliche innerkantonal | | 19 696 471 | 19 434 293 |
| Erträge Erwachsene ausserkantonal | | 2 589 456 | 2 594 214 |
| Erträge Kinder/Jugendliche ausserkantonal | | 376 139 | 285 179 |
| Erträge berufliche Massnahmen | | 0 | 26 520 |
| Erträge ambulante Dienste | | 942 907 | 996 649 |
| Erträge med. therap. Massnahmen | | 611 729 | 572 481 |
| Erträge aus Leistungen für Schülertransport | | 969 813 | 986 310 |
| Erträge aus Dienstleistung, Handel, Produktion | | 311 611 | 324 349 |
| Erträge übrige Dienstleistungen an Betreute | | 289 265 | 269 005 |
| Erträge aus Nebenbetrieben | | 185 741 | 157 258 |
| Erträge Leistungen an Personal/Dritte | | 229 213 | 530 313 |
| Total Erträge | A | 38 489 241 | 38 524 650 |
| Materialaufwand Werkstätten | | 41 095 | 34 288 |
| Personalaufwand | B | 32 603 621 | 32 218 709 |
| Medizinischer Aufwand | | 55 005 | 81 598 |
| Verpflegung, Lebensmittel | | 869 360 | 809 410 |
| Haushaltsaufwand | | 271 030 | 263 646 |
| Unterhalt und Reparatur Sachanlagen | | 899 447 | 1 029 498 |
| Mietzinsen | C | 1 625 580 | 1 625 022 |
| Energie, Wasser, Heizung | | 214 123 | 244 429 |
| Schulung, Ausbildung, Freizeit KJ und E | | 200 020 | 181 625 |
| Büro und Verwaltung | | 1 147 923 | 1 328 385 |
| Übriger Sachaufwand | D | 775 727 | 920 786 |
| Total Betriebsaufwand ohne Abschreibungen | | 38 702 930 | 38 737 395 |
| ERGEBNIS VOR ABSCHREIBUNG, ZINSEN, MIETEN (EBITDAR) | | 1 411 891 | 1 412 277 |
| ERGEBNIS VOR ABSCHREIBUNG UND ZINSEN (EBITDA) | | - 213 689 | - 212 745 |
| Abschreibungen | E | 3 380 640 | 3 397 654 |
| Total Betriebsaufwand | | 42 083 570 | 42 135 049 |
| ERGEBNIS VOR ZINSEN (EBIT) | | -3 594 329 | -3 610 399 |
| Finanzaufwand | | - 11 723 | - 3 983 |
| Finanzertrag (Kapital- und Pachtzinserträge) | | 6 713 | 1 415 |
| BETRIEBSERGEBNIS | | -3 599 339 | -3 612 967 |
| Erhaltene Zuwendungen ohne Zweckbindung | F | 175 380 | 263 391 |
| Erhaltene Zuwendungen mit Zweckbindung | F | 17 260 | 30 662 |
| Aufwände aus Fonds nicht zweckgebunden | | - 1 751 | - 1 142 |
| Aufwände aus Fond zweckgebunden | | - 28 126 | - 25 904 |
| Ausserordentlicher Aufwand | G | - 272 108 | - 70 456 |
| Ausserordentlicher Ertrag | G | 273 773 | 1 135 |
| Gewinn aus Veräusserung von Anlagevermögen | | 23 755 | 0 |
| JAHRESERGEBNIS OHNE FONDSERGEBNIS | | -3 411 156 | -3 415 281 |
| Veränderung zweckgebundene Rücklagen | | 1 351 174 | - 5 175 |
| Veränderung zweckgebundene Fonds | | 10 866 | - 4 757 |
| JAHRESERGEBNIS VOR ZUWEISUNG AN ORGANISATIONSKAPITAL | H | -2 049 116 | -3 425 213 |
| Verwendung Vorjahresergebnis | | -1 474 540 | - 92 407 |
| Veränderung gebundenes Kapital | | 2 207 748 | 2 207 748 |
| Veränderung freies Kapital | | - 50 263 | - 164 667 |
| JAHRESERGEBNIS | | -1 366 171 | -1 474 540 |

GELDFLUSSRECHNUNG

| Beträge in CHF | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Jahresgewinn | -1 366 171 | -1 474 540 |
| + Abschreibungen Anlagevermögen | 3 380 640 | 3 397 654 |
| +/- Verlust/Gewinn Abgänge des Anlagevermögens | - 23 755 | 0 |
| +/- Entnahme/Zuweisung a.o.Erfolg Instandhaltung- u.Rücklagenfonds | 101 558 | 0 |
| +/- Abnahme/Zunahme Forderungen Leistungen | -1 392 520 | 1 083 521 |
| +/- Abnahme/Zunahme andere kurzfristige Forderungen | - 95 374 | 38 844 |
| +/- Abnahme/Zunahme nicht fakturierte Dienstleistungen | 0 | 1 300 |
| +/- Abnahme/Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen | 558 232 | -1 235 850 |
| +/- Zunahme/Abnahme kf. Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen | - 593 942 | 408 207 |
| +/- Zunahme/Abnahme kf. Verbindlichkeiten Sozialversicherungen | 195 794 | - 153 119 |
| +/- Zunahme/Abnahme Passive Rechnungsabgrenzung | 396 446 | 21 581 |
| - Auflösung Neubewertungsreserve | -2 207 748 | -2 207 748 |
| = Geldfluss Betriebstätigkeit | -1 046 840 | - 120 149 |
| | | |
| +/- Verkauf/Kauf von Finanzanlagen | 0 | 66 610 |
| - Kauf von mobilen Sachanlagen | - 225 419 | - 420 828 |
| + Verkauf von mobilen Sachanlagen | 127 195 | 0 |
| - Kauf von immobilien Sachanlagen | - 138 594 | - 655 207 |
| - Kauf von Anlagen im Bau | - 483 252 | 0 |
| = Geldfluss Investitionstätigkeit | - 720 070 | -1 009 425 |
| | | |
| +/- Einlagen in/Entnahme aus Fonds (geldwirksam) | 162 763 | 267 007 |
| = Geldfluss Finanzierungstätigkeit | 162 763 | 267 007 |
| | | |
| Veränderung flüssige Mittel | -1 604 147 | - 862 569 |
| | | |
| Nachweis Veränderung flüssige Mittel | | |
| Stand flüssige Mittel per 1.1. | 8 630 476 | 9 493 044 |
| Stand flüssige Mittel per 31.12. | 7 026 329 | 8 630 476 |
| | | |
| Veränderung flüssige Mittel | -1 604 147 | - 862 569 |

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

| Beträge in CHF | 01.01.2022 | Zu- weisungen | Ver- wendung | Interne Transfers | Total Veränderung | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Organisationskapital | | | | | | |
| Stiftungskapital | 25 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 000 |
| Total Grundkapital | 25 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 000 |
| Neubewertungsreserven | 28 700 722 | 0 | -2 207 748 | 0 | -2 207 748 | 26 492 974 |
| Schürmattfonds | 334 066 | 0 | 0 | 0 | 0 | 334 066 |
| Personalfonds | 1 151 180 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 151 180 |
| Total gebundenes Kapital | 30 185 968 | 0 | -2 207 748 | 0 | -2 207 748 | 27 978 219 |
| Betriebskapital | 7 692 420 | 0 | | - 123 366 | - 123 366 | 7 569 055 |
| Fonds ohne Zweckbindung | 4 639 461 | 175 380 | - 1 751 | 0 | 173 628 | 4 813 089 |
| Total freies Kapital | 12 331 881 | 175 380 | - 1 751 | - 123 366 | 50 263 | 12 382 143 |
| Total Jahresergebnis | -1 474 540 | -1 366 171 | 0 | 1 474 540 | 108 369 | -1 366 171 |
| Total Organisationskapital | 41 068 309 | -1 190 791 | -2 209 499 | 1 351 174 | -2 049 116 | 39 019 192 |
| Rücklagen- und Fondskapital | | | | | | |
| Zweckgebundene Rücklagen | | | | | | |
| Rücklagenfonds BKS | 6 694 983 | 28 962 | - 170 550 | -1 461 427 | -1 603 015 | 5 091 968 |
| Instandhaltungsfonds BKS | - 70 793 | 243 146 | 0 | 110 253 | 353 399 | 282 606 |
| Rücklagenfonds IV | - 84 031 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 84 031 |
| Total zweckgebundene Rücklagen | 6 540 159 | 272 108 | - 170 550 | -1 351 174 | -1 249 616 | 5 290 543 |
| Zweckgebundene Fonds | | | | | | |
| Baufonds | 4 052 395 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 052 395 |
| Fonds zweckgebunden | 668 210 | 17 260 | - 28 126 | 0 | - 10 866 | 657 345 |
| Total zweckgebundene Fonds | 4 720 605 | 17 260 | - 28 126 | 0 | - 10 866 | 4 709 740 |
| Total Rücklagen- und Fondskapital | 11 260 764 | 289 368 | - 198 676 | -1 351 174 | -1 260 482 | 10 000 283 |
| <hr/> | | | | | | |
| Beträge in CHF | 01.01.2021 | Zu- weisungen | Ver- wendung | Interne Transfers | Total Veränderung | 31.12.2021 |
| Organisationskapital | | | | | | |
| Stiftungskapital | 25 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 000 |
| Total Grundkapital | 25 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 000 |
| Neubewertungsreserven | 30 908 469 | 0 | -2 207 748 | 0 | -2 207 748 | 28 700 722 |
| Schürmattfonds | 334 066 | 0 | 0 | 0 | 0 | 334 066 |
| Personalfonds | 1 151 180 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 151 180 |
| Total gebundenes Kapital | 32 393 715 | 0 | -2 207 748 | 0 | -2 207 748 | 30 185 968 |
| Betriebskapital | 7 790 002 | 0 | 0 | - 97 582 | - 97 582 | 7 692 420 |
| Fonds ohne Zweckbindung | 4 377 213 | 263 391 | - 1 142 | 0 | 262 249 | 4 639 461 |
| Total freies Kapital | 12 167 214 | 263 391 | - 1 142 | - 97 582 | 164 667 | 12 331 881 |
| Total Jahresergebnis | - 92 407 | -1 474 540 | 0 | 92 407 | -1 382 133 | -1 474 540 |
| Total Organisationskapital | 44 493 522 | 1 211 149 | -2 208 890 | - 5 175 | -3 425 213 | 41 068 309 |
| Rücklagen- und Fondskapital | | | | | | |
| Zweckgebundene Rücklagen | | | | | | |
| Rücklagenfonds BKS | 6 619 015 | 0 | 0 | 75 968 | 75 968 | 6 694 983 |
| Instandhaltungsfonds BKS | 0 | 0 | 0 | - 70 793 | - 70 793 | - 70 793 |
| Rücklagenfonds IV | - 84 031 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 84 031 |
| Total zweckgebundene Rücklagen | 6 534 984 | 0 | 0 | 5 175 | 5 175 | 6 540 159 |
| Zweckgebundene Fonds | | | | | | |
| Baufonds | 4 052 395 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 052 395 |
| Fonds zweckgebunden | 663 453 | 30 662 | - 25 904 | 0 | 4 757 | 668 210 |
| Total zweckgebundene Fonds | 4 715 848 | 30 662 | - 25 904 | 0 | 4 757 | 4 720 605 |
| Total Rücklagen- und Fondskapital | 11 250 832 | 30 662 | - 25 904 | 5 175 | 9 933 | 11 260 764 |

ANHANG PER 31. DEZEMBER 2022

Allgemeines

Die Stiftung Schürmatt untersteht als anerkannte Einrichtung im Erwachsenen- und Kinderbereich dem Gesetz über die Einrichtungen für Menschen mit besonderen Betreuungsbedürfnissen (Betreuungsgesetz) sowie der Verordnung über die Einrichtungen für Menschen mit besonderen Betreuungsbedürfnissen (Betreuungsverordnung). Die Leistungsvereinbarung, bestehend aus einem Rahmenvertrag sowie dem jährlichen Leistungsvertrag, ist Voraussetzung für die Finanzierung der Stiftung Schürmatt durch den Kanton, resp. das Departement Bildung, Kultur und Sport des Kantons Aargau (BKS). Gemäss Leistungsvereinbarung ist das betriebsbuchhalterische Ergebnis aus den anerkannten Leistungen (Bereich Erwachsene und Kinder/Jugendliche) dem Rücklagenfonds gutzuschreiben, resp. zu belasten. Dieser kann bis zum Höchstsaldo von 20% des für die Leistungsabgeltung berücksichtigten anrechenbaren Aufwands geöffnet werden. Der entsprechende Maximalbetrag wird im jährlichen Leistungsvertrag bestimmt. Neu seit 2020 wird im Leistungsvertrag auch die maximale Höhe des neu zu bildenden Instandhaltungs-Fonds festgelegt, welcher 200% der jährlich für die Instandhaltung vorgesehenen Kosten nicht überschreiten darf. Die Verwendung des Jahresergebnisses erfolgt gemäss den Vorgaben des Kantons.

Stiftungszweck (Art.2 Stiftungsurkunde)

Die Stiftung bezweckt die Errichtung, den Betrieb und die Führung von Institutionen zur Beratung, Förderung, Behandlung, Therapie, Ausbildung, Betreuung und Begleitung von Menschen mit Beeinträchtigungen (Kindern, Jugendlichen, Erwachsenen und alten Menschen). Zur Erreichung des Zweckes kann die Stiftung sich an Gesellschaften und Institutionen beteiligen sowie Liegenschaften erwerben, veräussern, belehnen, mieten und vermieten.

Rechtsgrundlagen:

| | |
|-----------------------------|----------------|
| Stiftungsurkunde | 15.07.1963 |
| Stiftungsurkunde (Änderung) | 23.10.1987 |
| Stiftungsurkunde (Änderung) | 17./19.08.1993 |
| Stiftungsurkunde (Änderung) | 17.10.2006 |
| Stiftungsurkunde (Änderung) | 04.08.2022 |
| Organisationsreglement | 16.09.1999 |

Organe und Zeichnungsberechtigung

| Stiftungsrat | Zeichnungs- berechtigung | Amtsdauer | Gewählt durch |
|--|-----------------------------|-----------|------------------|
| Weber-Berg Christoph, 5603 Staufen (Präsident) | kollektiv zu zweien | 2019-2022 | 1) |
| Fischer Peter, 6003 Luzern (Vizepräsident) | kollektiv zu zweien | 2019-2022 | 1) |
| Hehl Daniel, 5420 Ehrendingen | kollektiv zu zweien | 2019-2022 | 2) |
| Kiechle Regula, 5726 Unterkulm | kollektiv zu zweien | 2019-2022 | 2) |
| Maurer Jürg, 5732 Zetzwil | kollektiv zu zweien | 2019-2022 | 2) |
| Payllier Nicole, 5600 Lenzburg | kollektiv zu zweien | 2019-2022 | 1) |
| Portmann-Müller Barbara, 5600 Lenzburg | kollektiv zu zweien | 2019-2022 | 2) |
| Roth Claudia, 4143 Dornach | kollektiv zu zweien | 2021-2022 | 2) |
| Sigrist Thomas, 5503 Schafisheim | kollektiv zu zweien | 2021-2022 | 1) |

Geschäftsleitung

| | | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| Müller Anke | | kollektiv zu zweien |
| Sandra Löpfe | ab 07.06.2022 | kollektiv zu zweien |
| Meier Markus | bis 15.05.2022 | Kollektivprokura zu zweien |
| Baumann Roger | | |
| Blum Christine | | |
| Thomi Marco | ab 01.10.2022 | |
| Arnold Max | bis 12.10.2022 | |

1) Synodebüro Reformierte Landeskirche Aargau (Art. 5 Stiftungsurkunde)

2) Reformierter Kirchenrat Aargau (Art. 5 Stiftungsurkunde)

Revisionsstelle

thv AG; Ziegelrain 29, 5001 Aarau

Aufsichtsbehörde

BVG und Stiftungsaufsicht Aargau BVSA, 5001 Aarau

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung richtet sich seit dem 1. Januar 2015 nach den Richtlinien Swiss GAAP FER, insbesondere nach Swiss GAAP FER 21. Für die Neubewertung der Immobilien wurde FER 18 und für die Bewertung der Personalvorsorge FER 16 angewendet.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Sofern bei den nachfolgenden erwähnten Bilanzpositionen nichts anderes erwähnt ist, gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellkostenprinzip. Allfällige Wertberichtigungen sind bilanziert. Die Jahresrechnung widerspiegelt die tatsächlichen Verhältnisse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true & fair view-Prinzip) und entspricht den Standards zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER.

Erläuterungen zur Bilanz (siehe Indexzahlen in der Bilanz)

1 Flüssige Mittel

Die Flüssigen Mittel werden zu Nominalwerten bilanziert.

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und übrige kurzfristige Forderungen

Die Forderungen sind zum Nominalwert ausgewiesen.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Diese Position umfasst die zeitliche Abgrenzung von Aufwand- und Ertragspositionen.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Vorausbezahlte Aufwendungen Diverse | 666 949 | 1 123 206 |
| Ertragsabgrenzungen Diverse | 64 328 | 166 304 |
| Total | 731 278 | 1 289 510 |

4 Aktiven aus Arbeitgeberbeitragsreserven

Die Stiftung Schürmatt verfügt bei der Pensionskasse über ein Arbeitgeberbeitragsreservekonto, das per 31.12.2022 einen Saldo von CHF 1'651'121 ausweist. Die Bewertung und der Ausweis erfolgen gemäss Swiss GAAP FER 16.

5 Sachanlagen

Grundsätzliches

Das mobile und immobile Anlagevermögen ist zu Anschaffungskosten bilanziert. Die in der Betriebsrechnung unter Anlagenutzung gebuchten Wertberichtigungen erfolgen nach linearer Methode. Bei wenigen immobilien Anlageobjekten wurden in Absprache mit dem Kanton höhere Abschreibungssätze angewendet. Bei allen anderen Anlagegütern wurden die maximalen Abschreibungssätze gemäss kantonaler Verordnung angewendet.

Neubewertungsreserven

Nach FER sind die Sachanlagen zu Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen über die Nutzungsdauer zu bilanzieren. Die Berechnungen der Neubewertungsreserven erfolgen nach FER 18 und betreffen sämtliches immobile Anlagevermögen bis 31.12.2007.

Abschreibungssätze

| Sätze in % | Zeitdauer | Objekt |
|------------|-----------|---|
| 0% | | Grundstücke Schürmatt |
| 5% | 20 J | Immobilien Anlagevermögen bis 31.12.2007 |
| 5% | 20 J | Haus 20 (zum Buchwert per 31.12.2015) / HZWB Othmarsingen |
| 4% | 25 J | Immobilien Anlagevermögen ab 01.01.2008 |
| 3% | 33 J | Immobilien Anlagevermögen ab 01.01.2020 |
| 8% | 12.5 J | HZWB Othmarsingen |
| 10% | 10 J | Nordpark Aarau |
| 20% | 5 J | Mobilien Anlagevermögen (Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge) |
| 33% | 3 J | Informations- und Kommunikationsvermögen |

6 Kurzfristige Verbindlichkeiten

Die Kreditoren sind zum Nominalwert bilanziert.

7 Passive Rechnungsabgrenzung

Diese Position umfasst die zeitliche Abgrenzung von Aufwand- und Ertragspositionen

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|----------------|----------------|
| Noch nicht bezahlte Verbindlichkeiten | 52 699 | 50 047 |
| Abgrenzung aufgrund ausstehenden Verrechnungen Überauslastungen | 261 211 | 0 |
| Rückstellungen Mitarbeiter Guthaben aus Ferien, Überstunden inkl. Sozialversicherungen | 566 510 | 433 927 |
| Total | 880 420 | 483 974 |

8 Zweckgebundene Rücklagen

Der Betriebsverlust für Leistungen im Auftrag des Kantons beträgt im Vorjahr CHF 1'351'174. Dieser Betrag wurde gemäss den Leistungsvereinbarungen den zweckgebundenen Rücklagen (Rücklagen- und Instandhaltungsfonds) entnommen. Die Verwendung des Instandhaltungsfonds aus dem Jahr 2020 musste korrigiert werden. Die Korrektur erfolgt über den ausserordentlichen Erfolg. Praxisänderung: Für das Jahr 2022 wird das Instandhaltungsergebnis auch im entsprechenden Abschlussjahr verbucht. Die Zuweisung von CHF 101'560 wird gemäss Handbuch BKS über den ausserordentlichen Erfolg belastet.

9 Zweckgebundene Fonds

Diese Fonds beinhalten von dritter Seite erhaltene Zuwendungen mit einem klar bestimmten Zweck. Die zweckgebundenen Fonds stellen bis zur entsprechenden vollständigen Verwendung eine Leistungsverpflichtung gegenüber den Geldgebern dar. Die Organe können über einen anderen Einsatz dieser Mittel nicht unabhängig entscheiden. Die Schürmatt führt folgende zweckgebundene Fonds:

9.1 Baufonds

Finanzierung von Projekten, die den Bildungs- und Lebensraum der Klientinnen und Klienten der Stiftung Schürmatt sicherstellen und verbessern. Dazu gehören bauliche Massnahmen, Einrichtungen und Installationen.

9.2 Fonds für einzelne zweckgebundene Spenden

Dieser Fonds dient der Finanzierung kleinerer klientenbezogener Ausgaben (Anschaffung oder Aktivitäten) gemäss dem Wunsch der Spenderin oder des Spenders.

9.3 Fonds für spezielle Zwecke

Dieser Fonds dient der Finanzierung von Einzelprojekten, die den Menschen mit einer Behinderung in der Stiftung Schürmatt dienen.

9.4 Fonds Gesundheitsförderung

Dieser Fonds dient der Finanzierung von Projekten, die der Gesundheitsförderung der Klientinnen und Klienten der Stiftung Schürmatt dienen.

9.5 Fonds Freizeit und Ferien

Dieser Fonds dient der Finanzierung von Ferien- und Freizeitangeboten einzelner Klienten und/oder Abteilungen.

9.6 Fonds Aus- und Weiterbildung Klienten

Dieser Fonds dient der Finanzierung von Aus- und Weiterbildungen einzelner Klienten.

10 Grundkapital

Einlage gemäss Stiftungsurkunde.

11 Gebundenes Kapital

Das gebundene Kapital beinhaltet Zuwendungen ohne Verwendungsbeschränkung durch Dritte, bei welchem die Organisation selbst einen Verwendungszweck auferlegt hat. Diese werden gemäss Spendenreglement verwendet. Ebenfalls werden unter gebundenes Kapital die Neubewertungsreserven abgebildet. Details sind dem Anlagespiegel zu entnehmen.

12 Freies Kapital

Das freie Kapital besteht aus dem Betriebskapital und Zuwendungen, welche ohne Zweckbestimmung übergeben wurden. Diese werden gemäss Spendenreglement verwendet. Das Betriebskapital besteht aus den Überschüssen der Jahre bis und mit 2007. Ab dem Jahr 2008 wird der jeweilige Ertrags- oder Aufwandüberschuss aus der Betriebsrechnung gemäss den Vorgaben des Kantons den zweckgebundenen Rücklagen zugewiesen. Ein allfälliger Ertrags- oder Aufwandüberschuss aus Bereichen ausserhalb des Leistungsvertrages mit dem Kanton und der IV wird dem Betriebskapital zugewiesen.

13 Jahresergebnis

Das negative Vorjahresergebnis von CHF 1'474'540 wurde gemäss Kantonsvorgaben im Folgejahr verbucht. CHF 1'351'174 wurden den zweckgebundenen Rücklagen (sh. auch Pkt. 8) entnommen. Die Verbuchung erfolgte aufgrund des ausgewiesenen Abschlusses 2021, die Bestätigung des Ergebnisses durch das BKS steht noch aus. Die ausserhalb der Leistungsvereinbarungen erbrachten Dienstleistungen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 123'366 wurden dem Betriebskapital belastet.

Erläuterungen zur Betriebsrechnung (siehe Indexbuchstaben in der Betriebsrechnung)

A Erträge gemäss Leistungsvertrag

Die Erträge resultieren für alle Bereiche auf der Basis von Leistungspauschalen. Ertragsüberschüsse werden als zweckgebundene Rücklagen separat in der Bilanz ausgewiesen. Eventuelle Aufwandüberschüsse werden diesen zweckgebundenen Rücklagen belastet.

B Personalaufwand

Neben dem Lohnaufwand sind hier auch der Sozialversicherungs-, Weiterbildungs- und Spesenaufwand verbucht. Alle anspruchsberechtigten Überstunden wurden berücksichtigt. Die Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt sind über 250.

| | 2022 | 2021 |
|--|------|------|
| Personalbestand Durchschnitt (ohne geschützte Arbeitsplätze) | 466 | 469 |
| Anzahl Mitarbeitende (umgerechnet in Vollzeitangestellte) | 317 | 318 |
| davon Personen mit 90% und mehr Beschäftigungsgrad | 94 | 100 |
| davon Lernende/Praktikanten | 35 | 37 |

- C Mietzinsen**
Hier enthalten sind Miet- und Nebenkosten für extern gemietete Räume.
- D Übriger Sachaufwand**
Enthalten sind hier Auslagen für Klienten u.a. für Schülertransportkosten.
- E Abschreibungen**
Nach FER 18 werden die Sachanlagen und immateriellen Anlagen nach den Anschaffungskosten bilanziert. Die Abschreibungen erfolgen auf diesem Wert. Die Berechnung der Neubewertungsreserven erfolgt nach FER 18.
- F Zuwendungen laufendes Geschäftsjahr**
Zuwendungen des laufenden Geschäftsjahres werden separat abgebildet und sind nicht im operativen Betriebsergebnis enthalten.
- G Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag**
Die Position ausserordentlicher Ertrag beinhaltet hauptsächlich die Berichtigung Fonds s. Punkt 8 sowie die Corona Abgeltung für das Jahr 2021 CHF 90'652. Zudem enthält es die Überschuss-beteiligung der Helsana aus den Jahren 2018-2020 und weitere Ausbuchungen zu unseren Gunsten. Die Position ausserordentlicher Aufwand s. Punkt 8.
- H Veränderung Organisationskapital**
Die Veränderung des Organisationskapitals sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals ersichtlich.

Weitere Angaben

Aufwand für Fundraising

Im Berichtsjahr wurde kein Aufwand für das Fundraising betrieben.

Befristete Mietverträge

Es bestehen 5 Mietverträge mit einem festen Laufzeitende zwischen 30.06.2023 und 31.07.2030 im Gesamttotal von CHF 6'459'033.

Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten

Keine

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Alle Versicherten sind bei der Aargauischen Pensionskasse APK versichert. Es bestehen per 31.12.2022 Verbindlichkeiten gegenüber der Vorsorgeeinrichtung über CHF 104'900.05 welche am 20.01.2023 beglichen wurden.

Eventualverpflichtungen

Werden vom Bund und Kanton subventionierte Bauten vor Ablauf der Frist zweckentfremdet oder auf eine nicht gemeinnützige Rechtsträgerschaft übertragen, muss ein Teil der Beiträge zurück bezahlt werden.

| | Dauer bis | 2022 | 2021 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Liegenschaft Schürmattstrasse 589, Zetzwil | | | |
| Subvention Bund | 2031 | 3 100 152 | 3 447 042 |
| Subvention Kanton | 2033 | 3 486 028 | 3 812 284 |
| Liegenschaft Büntenweg, Gontenschwil | | | |
| Subvention Bund | 2022 | 0 | 45 128 |
| Subvention Kanton | 2023 | 16 184 | 52 424 |

Entschädigungen Stiftungsrat:**gemäss Entschädigungsreglement Stiftungsrat**

| | 2022 | 2021 |
|--|--------|--------|
| Total Entschädigung Präsidium Stiftungsrat | 15 000 | 8 000 |
| Total Entschädigung übrige Stiftungsräte | 25 390 | 4 800 |
| Nominationsausschuss neue Geschäftsführung | 0 | 12 600 |
| Total Entschädigungen an den Stiftungsrat | 40 390 | 25 400 |

Bestätigung der zweckentsprechenden Mittelverwendung

Das Vermögen und die Erträge der Stiftung sind dem Stiftungszweck gemäss verwendet worden.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Jahresrechnung 2022 beeinflussen könnten.

ANLAGESPIEGEL

| Anlagen | Stand | Um- gliederun | Zugang | Abgang | Bestand vor WB | Linear AW | WB kumuliert | Stand Buchwert | WB GJ |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|----------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|
| | 01.01.2022 | | | | 31.12.2022 | | | 31.12.2022 | 2022 |
| Anlagevermögen | 66 070 652 | 0 | 847 265 | 172 196 | 66 745 721 | | -28 434 319 | 38 311 402 | -3 380 640 |
| Finanzanlagen | 1 920 902 | 0 | 0 | 0 | 1 920 902 | 0% | 0 | 1 920 902 | 0 |
| Anlagen im Bau | 0 | 0 | 483 252 | 0 | 483 252 | 0% | 0 | 483 252 | 0 |
| Grundstücke | 611 835 | 0 | 0 | 0 | 611 835 | 0% | 0 | 611 835 | 0 |
| Immobilie Sachanlagen ab 01.01.08 | 8 646 651 | -14 653 | 138 594 | 0 | 8 770 592 | div. | -2 657 324 | 6 113 268 | -354 411 |
| Immobilie Sachanlagen bis 31.12.07 | 51 218 001 | 0 | 0 | 0 | 51 218 001 | 5% | -22 955 695 | 28 262 306 | -2 560 900 |
| Neubewertungsreserven nach FER | 44 154 956 | 0 | 0 | 0 | 44 154 956 | 5% | -17 661 983 | 26 492 973 | -2 207 748 |
| Mobile Sachanlagen | 1 146 497 | 14 653 | 31 809 | 0 | 1 192 958 | 20% | -784 247 | 408 711 | -214 348 |
| Fahrzeuge | 2 110 773 | 0 | 104 286 | 172 196 | 2 042 863 | 20% | -1 670 736 | 372 126 | -183 986 |
| Informatik/Kommunikation | 415 994 | 0 | 89 324 | 0 | 505 318 | 33% | -366 317 | 139 002 | -66 995 |
| Anlagen | Stand | Um- gliederun | Zugang | Abgang | Bestand vor WB | Linear AW | WB kumuliert | Stand Buchwert | WB GJ |
| Beträge in CHF | 01.01.2021 | | | | 31.12.2021 | | | 31.12.2021 | 2021 |
| Anlagevermögen | 65 061 227 | 0 | 1 076 036 | 66 610 | 66 070 652 | | -25 122 435 | 40 948 217 | -3 397 654 |
| Finanzanlagen | 1 987 512 | 0 | 0 | 66 610 | 1 920 902 | 0% | 0 | 1 920 902 | 0 |
| Grundstücke | 611 835 | 0 | 0 | 0 | 611 835 | 0% | 0 | 611 835 | 0 |
| Immobilie Sachanlagen ab 01.01.08 | 7 991 445 | 0 | 655 207 | 0 | 8 646 651 | div. | -4 863 812 | 3 782 839 | -338 972 |
| Immobilie Sachanlagen bis 31.12.07 | 51 218 001 | 0 | 0 | 0 | 51 218 001 | 5% | -17 833 895 | 33 384 106 | -2 560 900 |
| Neubewertungsreserven nach FER | 44 154 956 | 0 | 0 | 0 | 44 154 956 | 5% | -15 454 235 | 28 700 721 | -2 207 748 |
| Mobile Sachanlagen | 1 031 329 | 0 | 115 168 | 0 | 1 146 497 | 20% | -569 900 | 576 597 | -217 559 |
| Fahrzeuge | 1 905 238 | 0 | 205 535 | 0 | 2 110 773 | 20% | -1 555 507 | 555 265 | -167 561 |
| Informatik/Kommunikation | 315 869 | 0 | 100 126 | 0 | 415 994 | 33% | -299 322 | 116 673 | -112 661 |