

Seniorenstiftung Aumatt Reinach
4153 Reinach

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
der Jahresrechnung 2023

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

an den

Stiftungsrat der Seniorenstiftung Aumatt

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der Seniorenstiftung Aumatt für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen ist der Stiftungsrat 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 dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen entspricht.

Frauenfeld, 18. März 2024

REDI AG Treuhand

Angela Frei
Zugelassene Revisorin
Leitende Revisorin

Fritz Imfeld
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage:
Jahresrechnung

JAHRESRECHNUNG 2023

Für den Zeitraum vom 01.01.2023 - 31.12.2023

Seniorenstiftung Aumatt Reinach
Aumattstrasse 79
4153 Reinach

INHALT

Jahresrechnung

Bilanz per 31.12.2023

Erfolgsrechnung vom 01.01.2023 - 31.12.2023

Anhang zur Jahresrechnung

Verwendung des Bilanzergebnisses

BILANZ PER

Anhang

31.12.2023

in %

31.12.2022

in %

in CHF

AKTIVEN

Flüssige Mittel	C1	2'665'492.99	28.7%	3'269'828.07	37.4%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2'036'977.40	22.0%	1'807'501.00	20.7%
Delkredere		-104'000.00	-1.1%	-90'000.00	0.0%
Übrige kurzfristige Forderungen	C2	303'929.40	3.3%	306'743.04	3.5%
Vorräte	C3	64'000.00	0.7%	74'000.00	0.8%
Aktive Rechnungsabgrenzungen		144'368.79	1.6%	78'027.74	0.9%
Umlaufvermögen		5'110'768.58	55.1%	5'446'099.85	62.4%
Sachanlagen					
Mobile Sachanlagen		549'904.59	5.9%	248'405.45	2.8%
Immobilien Sachanlagen		3'344'893.78	36.1%	3'037'906.41	34.8%
Baurecht		1.00	0.0%	1.00	0.0%
Anlagen in Bau		213'586.80	2.3%	0.00	0.0%
Immaterielle Anlagen		56'087.70	0.6%	0.00	0.0%
Anlagevermögen		4'164'473.87	44.9%	3'286'312.86	37.6%
Total Aktiven		9'275'242.45	100.0%	8'732'412.71	100.0%

PASSIVEN

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		837'256.95	9.0%	397'139.45	4.5%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		213'234.45	2.3%	367'762.35	4.2%
Gegenüber Vorsorgeeinrichtungen		158'004.25	1.7%	0.00	0.0%
Kurzfristige Rückstellungen					
Passive Rechnungsabgrenzungen	C4	451'725.66	4.9%	517'512.35	5.9%
Kurzfristiges Fremdkapital		1'660'221.31	17.9%	1'282'414.15	14.7%
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	C5	600'000.00	6.5%	600'000.00	6.9%
Depotgelder (zinslos)		1'268'000.00	13.7%	1'297'798.00	14.9%
Rückstellungen	C6	1'235'000.00	13.3%	1'245'651.78	14.3%
Rückstellungen für Erneuerungen	C7	1'333'094.70	14.4%	0.00	0.0%
Rückstellungung Fonds aus Spenden	C8	1'075'559.21	11.6%	30'000.00	0.3%
Langfristiges Fremdkapital		5'511'653.91	59.4%	3'173'449.78	36.3%
Stiftungskapital		369'091.29	4.0%	520'070.09	6.0%
Freie Reserven		500'000.00	5.4%	500'000.00	5.7%
Reparatur-Reserven		825'000.00	8.9%	825'000.00	9.4%
Preisausgleichs-Reserven	C9	300'000.00	3.2%	300'000.00	3.4%
Erneuerungsfonds	C7	0.00	0.0%	1'367'970.50	15.7%
Fonds spezielle Projekte	C8	0.00	0.0%	914'486.99	10.5%
Jahresergebnis		109'275.94	1.2%	-150'978.80	-1.7%
Eigenkapital		2'103'367.23	22.7%	4'276'548.78	49.0%
Total Passiven		9'275'242.45	100.0%	8'732'412.71	100.0%

ERFOLGSRECHNUNG

Anhang

2023**2022**

in CHF

Pensionstaxen		8'759'295.00	8'126'627.45
Betreuungstaxen		3'467'607.00	2'966'670.00
Pflegetaxen KVG		7'440'279.20	7'333'897.25
Ertragsminderungen aus Leistungen an Bewohner		-49'179.26	-2'968.80
Medikamente und Pflegematerial		20'919.80	92'351.05
Übrige Leistungen für Heimbewohner		68'126.30	58'509.00
Mietertrag		68'115.00	68'377.00
Leistungen an Personal und Dritte		318'636.84	288'782.40
Betriebsertrag		20'093'799.88	18'932'245.35
Lohn Pflege		-7'808'770.26	-7'943'343.35
Lohn Aktivierung und Tagesbetreuung		-575'543.55	-560'624.50
Lohn Leitung und Verwaltung		-802'764.30	-647'992.85
Lohn Ökonomie und Hausdienst		-3'485'313.60	-3'409'925.25
Lohn Technische Dienste		-331'045.55	-291'383.45
Sozialleistungen		-2'891'543.70	-2'840'074.75
Honorare für Leistungen Dritter		-365'942.95	-190'207.20
Personalnebenaufwand		-213'375.95	-286'659.33
Veränderung Personalfonds		0.00	-10'651.78
Personalaufwand		-16'474'299.86	-16'180'862.46
Medizinischer Bedarf		-82'128.05	-175'747.94
Lebensmittel und Getränke		-899'451.52	-847'251.17
Haushalt		-546'269.06	-551'708.15
Unterhalt und Reparaturen		-401'296.01	-939'067.72
Anlagenutzung inkl. Baurechtszinsen		-92'041.68	-197'553.20
Energie und Wasser		-454'548.70	-327'267.50
Büro und Verwaltung		-595'619.64	-573'244.54
Übriger bewohnerbezogener Aufwand		-62'793.19	-37'509.84
Übriger Sachaufwand		-149'747.95	-145'060.56
Übriger betrieblicher Aufwand		-3'283'895.80	-3'794'410.62
Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens	C9	-742'133.00	-702'770.00
Betriebsergebnis (EBIT)		-406'528.78	-1'745'797.73
Finanzertrag		48'321.10	615.97
Finanzaufwand		-11'589.96	-92'258.05
Finanzergebnis		36'731.14	-91'642.08
Ordentliches Ergebnis		-369'797.64	-1'837'439.81

ERFOLGSRECHNUNG

Anhang

2023**2022**

in CHF

Spendeneinnahmen laufendes Jahr		0.00	1'809.61
Ausserordentlicher Aufwand	C10	-56'865.10	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	C11	681'279.68	100'462.90
Abschreibungen aus wiedereingebrachten Abschreibungen		-145'341.00	-145'341.00
ausserordentliches, einmaliges und periodenfremdes Ergebnis		109'275.94	-1'880'508.30
Entnahme aus Fonds / Spendeneinnahmen	C7	137'597.74	1'747'029.50
Zuweisung aus Fonds / Spendenverwendungen	C7	-137'597.74	-17'500.00
Jahresergebnis		109'275.94	-150'978.80

Anhang zur Jahresrechnung**31.12.2023****31.12.2022**

in CHF

A Allgemeine Angaben**Firma/Name, Rechtsform, Sitz**

Seniorenstiftung Aumatt, Aumattstrasse 79, 4153 Reinach BL
 Unternehmens-Identifikationsnummer (UID) CHE-110.288.211

Rechtsform und Zweck

Die Stiftung bezweckt die Errichtung und den Betrieb von Alters- und Pflegeheimen für Betagte und andere pflegebedürftige Personen, die Verwirklichung von alternativer Alterswohn- und Pflegeformen sowie Stützfunktionen für Senioren und Seniorinnen und andere pflegebedürftige Personen.

Angabe der Urkunde und Reglemente

Stiftungsurkunde	09.12.2021
Organisationsreglement	30.06.2021
Entschädigung des Stiftungsrates	18.08.2022
Anlagereglement	27.05.2021

Führungsorgan / Zeichnungsberechtigung

Stiftungsrat bis 31.12.2023:

Pfeiffer Ingrid	Präsidentin	kollektiv zu zweien
von Sury d'Aspremont Béatrix	Vizepräsident	kollektiv zu zweien
Leimgruber Thomas	Mitglied	kollektiv zu zweien
Schatz Christine	Mitglied	kollektiv zu zweien
Tom Brändle	Mitglied	keine ZB
Wey Marc	Mitglied	keine ZB

Der Stiftungsrat wird für eine Amtsdauer von 3 Jahren gewählt (2022-2024).

Geschäftsführung:

Pranzo Salvatore	Geschäftsführer	kollektiv zu zweien
Johan Kroeze	Stv Geschäftsführer	kollektiv zu zweien

Aufsichtsbehörde:

BVG- und Stiftungsaufsicht beider Basel (BSABB)
 Registrierungs-Nr. KBL-1406

Revisionsstelle

Die Seniorenstiftung Aumatt unterliegt von Gesetzes wegen der eingeschränkten Revision. Seit dem Geschäftsjahr 2022 amtiert die REDI AG Treuhand, RAB-Register Nr. 501019, als Revisionsstelle. Sie muss jährlich vom Stiftungsrat bestätigt werden.

Anhang zur Jahresrechnung

31.12.2023

31.12.2022

in CHF

B Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Angewandte Bewertungsgrundsätze, soweit nicht vom Gesetz vorgeschrieben

Rechnungslegung

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach den anwendbaren Rechnungslegungsvorschriften des schweizerischen Obligationenrechts (OR) erstellt.

Der Kontenrahmen entspricht in der Darstellung den Empfehlungen von ARTISET.

Die Rechnungslegung erfordert vom Stiftungsrat Schätzungen und Beurteilungen, welche die Höhe der ausgewiesenen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten sowie Eventualverbindlichkeiten im Zeitpunkt der Bilanzierung, aber auch Aufwendungen und Erträge der Berichtsperiode beeinflussen könnten. Der Stiftungsrat entscheidet dabei jeweils im eigenen Ermessen über die Ausnutzung der bestehenden gesetzlichen Bewertungs- und Bilanzierungsspielräume. Zum Wohle der Stiftung können dabei im Rahmen des Vorsichtsprinzips Abschreibungen, Wertberichtigungen und Rückstellungen über das betriebswirtschaftlich benötigte Ausmass hinaus gebildet werden.

Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, die nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind, sind nachfolgend beschrieben.

Forderungen

Die Bewertung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erfolgt einzeln zum Nominalwert abzüglich der notwendigen Wertberichtigungen.

Sachanlagen

Gemäss Anlagereglement werden die Immobilien linear abgeschrieben, wobei allfällige Baubeiträge Dritter in Anrechnung gebracht werden. Die Mobilien werden über die Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Bei Anzeichen einer Überbewertung werden die Buchwerte überprüft und gegebenenfalls wertberichtigt.

Finanzanlagen

Gemäss Anlagereglement werden die Finanzanlagen mit Börsenkurs zu Verkehrswerten bilanziert.

Rückstellung für Erneuerung, Fonds für spezielle Projekte

Im Rahmen der Jahresrechnung 2023 wurden die Rückstellung für Erneuerung (Erneuerungsfonds) und der Fonds für spezielle Projekte vom Eigenkapital zum Fremdkapital umgegliedert. Es handelt sich hier um zweckgebundene Rückstellungen, welche nicht in der Verfügungsmacht der Stiftung steht, sondern nur gemäss der Zweckbestimmung verwendet werden kann. Dies stellt eine Änderung der Stetigkeit zum Vorjahr dar.

Anhang zur Jahresrechnung**31.12.2023****31.12.2022**

in CHF

C Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung**1 Flüssige Mittel**

Kassa, Bank und PC-Guthaben	2'241'737.30	2'871'735.86
Wertschriften mit Börsenkurs	423'755.69	398'092.21
Total	2'665'492.99	3'269'828.07

2 Kurzfristige Forderungen

gegenüber Gemeinde / Investitionskosten ToNs*	284'248.00	306'124.00
Übrige Forderungen	19'681.40	619.04
Total	303'929.40	619.04

*Gemäss Leistungsvertrag vom 06.10.2020 beteiligt sich die Gemeinde Reinach ab Geschäftsjahr 2022 mit jährlich CHF 24'000 während 15 Jahren an den Investitionskosten für die Tagesbetreuung für Betagte (ToNs).

3 Vorräte

Warenvorräte	74'000.00	111'000.00
Wertberichtigung	-10'000.00	-37'000.00
Total	64'000.00	74'000.00

4 Passive Rechnungsabgrenzung

Ferien und Überzeit	384'099.76	378'000.00
Wasser / Abwasser	43'500.00	44'000.00
Liftsanierung	0.00	75'000.00
Diverse	24'125.90	20'512.35
Total	451'725.66	517'512.35

5 Langfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)

Zinsloses Darlehen der Gemeinde Reinach	600'000.00	600'000.00
---	------------	------------

6 Rückstellungen

Gefährd. Forderungen und Rückerstattungspfl. MiGeL	135'000.00	135'000.00
Unterdeckung und a.o. Beiträge BLPK	1'100'000.00	1'100'000.00
Personalfonds	0.00	10'651.78
Total	1'235'000.00	1'245'651.78

Anhang zur Jahresrechnung**31.12.2023****31.12.2022**

in CHF

7 Rückstellungen für Erneuerungen

Bestand per 01.01.	1'367'970.50	2'010'000.00
Zuweisung	36'620.00	0.00
Verwendung	-71'495.80	-642'029.50
Total	1'333'094.70	1'367'970.50

8 Sozialfonds für Tagesbetreuung

Bestand per 01.01.	30'000.00	30'000.00
Zuweisung	35'000.00	0.00
Verwendung	0.00	0.00
Total	65'000.00	30'000.00

Durch die Auflösung des Vereins Tageszentrum wurde im Geschäftsjahr 2022 das Restvermögen von CHF 49'278.71 der Seniorenstiftung gutgeschrieben. Daraus erfolgt gemäss Stiftungsratsbeschluss eine Äufnung des Sozialfonds von CHF 30'000. Der Restbetrag von CHF 19'278.71 wird direkt dem Stiftungsvermögen zugewiesen.

8 Personalfonds

Bestand per 01.01.	0.00	0.00
Übertrag aus Konto Rückstellungen	10'651.78	0.00
Zuweisung	85'097.74	0.00
Verwendung	-17'177.30	0.00
Total	78'572.22	0.00

Der Personalfonds wurde im Rahmen der Aufteilung der Rückstellungen im 2023 von den Rückstellungen zu den Rückstellungen Fondskapital, auf Grund deren Zweckbindung, umgegliedert.

8 Fonds für spezielle Projekte

Bestand per 01.01.	914'486.99	896'986.99
Zuweisung	17'500.00	17'500.00
Verwendung	0.00	0.00
Total	931'986.99	914'486.99

9 Preisausgleichs-Reserven

Bestand per 01.01.	300'000.00	1'050'000.00
Zuweisung	0.00	0.00
Verwendung	0.00	-750'000.00
Total	300'000.00	300'000.00

Zweck der Preisausgleich-Reserven: Ausgleich von Schwankungen in der Bettenbelegung über die Ergebnisverwendung.

9 Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens

Abschreibungen auf Immobilien	659'400.94	660'000.00
Abschreibungen auf Mobilien	76'384.06	42'770.00
Abschreibung auf immaterielle Anlagen	6'348.00	0.00
Total	742'133.00	702'770.00

10 Ausserordentlicher Aufwand

Anhang zur Jahresrechnung**31.12.2023****31.12.2022**

in CHF

Zuweisung Erneuerungsfonds	36'620.00	0.00
Ausbuchung alte MiGeL-Forderungen Krankenkasse	19'245.10	0.00
Fehlalarm Gemeinde Reinach	1'000.00	0.00
Total	56'865.10	0.00

11 Ausserordentlicher Ertrag

Entnahme Erneuerungsfonds	71'495.80	0.00
Anteil Baselbieter Energiepaket	36'620.00	0.00
Vsiana UVG Überschussbeteiligung	25'309.00	0.00
Ausbuchung Differenz Anlagebuchhaltung	4'789.15	0.00
Verkauf Hardware	452.35	0.00
Bereinigung Anlagebuchhaltung	542'613.38	0.00
TSM Entschädigung Betriebsschliessung	0.00	39'332.30
AHV Tageszentrum 2020	0.00	130.60
Reduktion Rückstellung MiGeL	0.00	61'000.00
Total	681'279.68	100'462.90

Anhang zur Jahresrechnung**31.12.2023****31.12.2022**

in CHF

C Weitere vom Gesetz vorgeschriebene Angaben**Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt**

Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr zwischen 50 und 250.

Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

Buchwert Immobilie Sachanlagen	3'558'480.58	3'037'906.41
Schuldbriefe	11'164'500.00	11'164'500.00

Restbetrag Verbindlichkeiten aus langfristigen Verträgen

Bürgergemeinde Reinach, Laufzeit bis 30.06.2065, aktueller Jahreszins (Liegenschaft Nr. 3522)	622'500.00	637'500.00
Genossenschaft Aumatt, Laufzeit bis 30.06.2065, aktueller Jahreszins (Liegenschaft Nr. 413)	622'500.00	637'500.00
Total	1'245'000.00	1'275'000.00

Offenlegung von Vergütungen / Art. 84b ZGB

Entschädigungen Stiftungsrat	31'980.00	34'180.00
Entschädigungen Geschäftsleitung	720'474.20	504'659.50

Nettoauflösung stiller Reserven

Im Geschäftsjahr 2023 fand eine Nettoauflösung von stillen Reserven im Umfang von rund CHF 657'300 statt. Im Vorjahr gab es keine Nettoauflösung von stillen Reserven.

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinträchtigen könnten.

Es bestehen keine weiteren nach Art. 959c OR ausweispflichtigen Tatbestände.

Verwendung des Bilanzergebnisses

Der Stiftungsrat beschliesst folgende Verwendung des Bilanzserfolges:

in CHF	31.12.2023	31.12.2022
	<i>Beschluss des Stiftungsrats</i>	<i>Beschluss des Stiftungsrats</i>
Jahresergebnis	109'275.94	-900'978.80
Entnahme aus freien Reserven	0.00	750'000.00
Entnahme aus Erneuerungsfonds	1'367'970.50	0.00
Entnahme aus Fonds spezielle Projekte	914'486.99	0.00
Zuweisung Rückstellung für Erneuerung*	-1'367'970.50	0.00
Zuweisung Rückstellung Fonds aus Spenden*	-914'486.99	0.00
Zuweisung/Entnahme Stiftungskapital	-109'275.94	150'978.80
Bilanzerfolg nach Ergebnisverwendung	0.00	0.00

* Die Entnahme aus dem Eigenkapital wurde schon im Berichtsjahr gebucht.