

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 2023

Stiftung Kinderheim Brugg

5200 Brugg AG

Aarau, 27. März 2024

Bericht der Revisionsstelle

an den Stiftungsrat der
Stiftung Kinderheim Brugg
5200 Brugg AG

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 eingeschränkten Revision

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals, Mittelflussrechnung und Anhang) der Stiftung Kinderheim Brugg für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung 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 beim geprüften Unternehmen 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 entspricht.

Aarau, 27. März 2024

thv AG
Wirtschaftsprüfung



Philipp Hunziker

Leitender Revisor
zugelassener Revisionsexperte
Treuhänder mit eidg. FA



Adrian Scholze

zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer

Beilagen:

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



Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BILANZ PER 31. DEZEMBER 2023 MIT VORJAHR

A K T I V E N	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Kassen	10'813.67		11'233.45	
Postfinance	25'683.40		125'829.37	
Banken	3'651'057.43		2'473'726.83	
Flüssige Mittel	3'687'554.50	39.9	2'610'789.65	31.6
Forderungen BKS Kanton Aargau	1'175'596.25		982'812.79	
Forderungen Betreute	1'214'683.20		1'299'455.80	
Forderungen aus Domis	2'525.00		5'500.00	
Forderungen Klienten FN	445'528.30		314'879.00	
Andere Forderungen	17'512.03		16'492.35	
Forderung KT ZH	43'920.45		100'109.60	
- Wertberichtigung Forderungen	-60'000.00		-30'000.00	
Mieterkautionskonto	46'102.44		46'000.86	
KK Stiftung zur Förderung u. Unterstützung	34'531.85		3'358.70	
KK Stiftung zur Förderung Fonds OLS	2'460.38		2'173.95	
Forderungen	2'922'859.90	31.6	2'740'783.05	33.2
Vorräte Lebensmittel	1.00		1.00	
Vorräte Pellet	78.00		5'554.00	
Heizöl OLS	40'096.00		91'730.00	
Vorräte	40'175.00	0.6	97'285.00	1.7
Aktive Rechnungsabgrenzungen	166'218.95		197'484.47	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	166'218.95	2.4	197'484.47	3.5
Umlaufvermögen	6'816'808.35	73.7	5'646'342.17	68.3
Möbilen, Maschinen, Werkzeuge	407'243.72		375'961.67	
- WB Möbilen, Maschinen, Werkzeuge Sachanlagen	-345'670.02		-310'036.30	
Informatik und Kommunikationssysteme	505'145.46		466'295.01	
- WB Informatik + Kommunikationssysteme	-461'838.69		-419'145.39	
Fahrzeuge	154'483.80		120'543.80	
- WB Fahrzeuge	-99'376.82		-84'452.72	
Mobile Sachanlagen	159'987.45		149'166.07	
Grundstücke	20'000.00		20'000.00	
Liegenschaften vor 2007 inkl. Parkplatz	457'661.30		457'661.30	
- WB Liegenschaften vor 2007 inkl. Parkplatz	-391'295.91		-371'148.91	
Liegenschaft Müller	735'000.00		735'000.00	
Neu- und Umbauten inkl. Ergänzungen	20'209'042.90		20'209'042.90	
- Bausubventionen Bund und Kanton	-11'320'225.10		-11'320'225.10	
- Spenden und Beiträge	-5'597'612.00		-5'597'612.00	
- WB Um- und Neubau	-1'883'444.25		-1'750'902.35	
Mieterausbauten Olsberg / Swissprinters	341'752.65		341'752.65	
- WB Mieterausbauten Olsberg / Swissprinters	-303'619.05		-257'075.22	
Immobilie Sachanlagen	2'267'260.54		2'466'493.27	
Immaterielle Werte (SW, Lizenzen)	34'437.30		34'437.30	
- WB Immaterielle Werte	-34'436.30		-34'436.30	
Immaterielle Werte	1.00		1.00	
Anlagevermögen	2'427'248.99	26.3	2'615'660.34	31.7
A K T I V E N	9'244'057.34	100	8'262'002.51	100

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BILANZ PER 31. DEZEMBER 2023 MIT VORJAHR

P A S S I V E N	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Verbindlichkeiten	753'755.84		763'237.58	
Verbindlichkeiten BKS Investitionsbeiträge AK	191'469.00		179'947.65	
Passive Rechnungsabgrenzung	2'040'369.85		1'296'239.40	
Passive Rechnungsabgrenzung (Stiftung)	8'076.40		277'711.88	
kurzfristiges Fremdkapital	2'993'671.09		2'517'136.51	
CS Festhypothek	1'000'000.00		1'000'000.00	
CS Festhypothek	2'000'000.00		2'000'000.00	
langfristiges Fremdkapital	3'000'000.00		3'000'000.00	
Fremdkapital	5'993'671.09	64.8	5'517'136.51	66.8
Stiftungskapital	393'848.78		393'848.78	
Organisationskapital FN	25'743.29		168'443.09	
Betriebserfolg (zu Gunsten Organisationskapital FN)	48'668.00		0.00	
Betriebserfolg (zu Lasten Organisationskapital FN)	0.00		-142'699.80	
Total Organisationskapital FN	74'411.29		25'743.29	
Rücklagefonds frei (ohne LV)	0.00		54'307.20	
Betriebserfolg (zu Gunsten Rücklagefonds frei)	0.00		0.00	
Betriebserfolg (zu Lasten Rücklagefonds frei)	0.00		-54'307.20	
Total Rücklagefonds frei (ohne LV)	0.00		0.00	
Rücklagefonds	2'314'926.64		1'995'002.65	
Betriebserfolg (zu Gunsten Rücklagefonds)	458'461.25		319'923.99	
Rücklagefonds Instandhaltung	10'347.29		13'458.29	
Betriebserfolg (zu Lasten Instandhaltungsfonds)	-1'609.00		-3'111.00	
Total Rücklagefonds zweckgebunden	2'782'126.18		2'325'273.93	
Eigenkapital	3'250'386.25	35.2	2'744'866.00	33.2
P A S S I V E N	9'244'057.34	100	8'262'002.51	100

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BETRIEBSRECHNUNG PRO 2023 MIT VORJAHR

BETRIEBSERTRAG	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Leistungspauschale TaSo	2'655'938.33		2'478'996.45	
Leistungspauschale TaSo OLS	575'146.85		520'023.00	
Leistungspauschale Schule OLS	1'916'915.63		1'843'381.73	
Leistungspauschale Wohnen A	2'202'594.86		2'265'350.05	
Leistungspauschale AWG	448'541.25		428'890.73	
Leistungspauschale Wohnen OLS	2'423'195.08		2'309'143.62	
Leistungspauschale NG	849'781.02		310'053.40	
Leistungspauschale PLA FN	248'216.87		56'285.55	
Leistungspauschale SPF AFAB	149'478.75		0.00	
Leistungskürzung TaSo	0.00		-38'388.76	
Leistungskürzung Schule OLS	0.00		-18'031.90	
Leistungskürzung Wohnen OLS	0.00		-29'880.51	
KT.AG Leistungspauschale IH TaSo	76'826.68		79'069.86	
KT.AG Leistungspauschale IH Wohnen A	64'036.96		57'843.86	
KT.AG Leistungspauschale IH NFG	24'718.98		17'806.60	
Leistungspauschalen kantonal	11'635'391.26	58.5	10'280'543.68	54.7
Gemeindebeiträge TaSo	236'220.00		211'420.00	
Gemeindebeiträge TaSo OLS	59'520.00		55'180.00	
Gemeindebeiträge Wohnen A	379'440.00		384'400.00	
Gemeindebeiträge AWG	89'280.00		74'400.00	
Gemeindebeiträge Wohnen OLS	398'660.00		404'240.00	
Leistungsrückzahlung Gmde BKS Wohnen OLS	0.00		7'635.00	
Gemeindebeiträge NG	72'540.00		38'440.00	
Gemeindebeiträge PLA FN	77'500.00		21'080.00	
Gemeindebeiträge SPF AFAB	83'700.00		0.00	
Gemeindebeiträge kantonal	1'396'860.00	7.0	1'196'795.00	6.4
Elternbeiträge TaSo	51'050.00		46'190.00	
Elternbeiträge TaSo OLS	13'330.00		12'820.00	
Elternbeiträge Wohnen A	189'100.00		188'700.00	
Elternbeiträge AWG	49'050.00		47'075.00	
Elternbeiträge Wohnen OLS	145'925.00		146'625.00	
Elternbeiträge NFG	37'875.00		14'850.00	
Elternbeiträge NFG	41'275.00		10'200.00	
Elternbeiträge SPF AFAB	16'200.00		0.00	
Elternbeiträge kantonal	543'805.00	2.7	466'460.00	2.5
Leistungsabgeltung innerkantonal	13'576'056.26		11'943'798.68	
AK Leistungspauschale Taso OLS	0.00		41'359.80	
AK Leistungspauschale Schule OLS	83'305.60		124'807.55	
AK Leistungspauschale Wohnen A	2'054'522.95		1'741'078.65	
AK Leistungspauschale AWG	29'643.40		16'196.20	
AK Leistungspauschale Wohnen OLS	126'636.20		193'109.70	
AK Leistungspauschale NFG	812'320.00		982'355.00	
AK Elternbeiträge Wohnen A	134'780.00		110'199.30	
AK Elternbeiträge AWG	2'200.00		1'325.00	
AK Elternbeiträge Wohnen OLS	2'415.80		334.00	
AK Elternbeiträge NFG	32'630.00		30'055.00	
Leistungsabgeltung ausserkantonal	3'278'453.95	16.5	3'240'820.20	17.2

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BETRIEBSRECHNUNG PRO 2023 MIT VORJAHR

BETRIEBSERTRAG	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Übrige Erträge aus Leistungen für Betreute	37'140.75		29'038.10	
Ertrag Lagerbeiträge KHB	0.00		-580.00	
Total übrige Erträge Leistungen für Betreute	37'140.75	0.2	28'458.10	0.2
Schülertransporte	395'683.05		332'312.80	
Total Schülertransporte	395'683.05	2.0	332'312.80	1.8
Mietzinsertrag	10'621.00		7'900.00	
Mietzinsertrag	10'621.00	0.1	7'900.00	0.0
Personalverpflegung	76'258.75		76'140.00	
Personalunterkunft	12'580.00		6'376.65	
Verkäufe an Personal und Dritte	7'298.75		279.00	
Erträge aus Zusatzleistungen	21'276.85		26'432.65	
Übrige Nebenerlöse	2'344.77		2'038.92	
Erlösminderung	-30'000.00		0.00	
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	89'759.12	0.5	111'267.22	0.6
Erträge Familynetwork	2'505'382.65	12.6	3'135'868.15	16.7
TOTAL BETRIEBSERTRAG	19'893'096.78	100	18'800'425.15	100

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BETRIEBSRECHNUNG PRO 2023 MIT VORJAHR

BETRIEBSAUFWAND	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Lohn Lehrpersonal TaSo	862'709.60		788'661.80	
Lohn Lehrpersonal OLS	849'333.28		945'432.50	
Lohn Betreuung Wohnen A	2'912'044.15		2'740'850.06	
Lohn Betreuung NG	728'522.50		653'495.02	
Lohn Betreuung TaSo	817'725.65		666'632.08	
Lohn Betreuung TaSo OLS	192'633.40		170'668.20	
Lohn Betreuung AWG	421'776.05		415'965.15	
Lohn Betreuung Wohnen OLS	1'362'702.37		1'346'084.79	
Lohn FAM	740'869.10		745'899.00	
Total Ausbildungs- und Betreuungspersonal	8'888'316.10	44.7	8'473'688.60	45.1
Lohn Therapiepersonal OLS	61'134.40		58'487.80	
Total Therapiepersonal	61'134.40	0.3	58'487.80	0.3
Lohn Geschäftsleitung übrige Stabstellen	295'263.95		276'020.60	
Lohn Kontaktstelle	182'398.60		189'766.40	
Lohn Marketing	44'860.30		42'121.90	
Lohn QM	31'413.40		59'446.05	
Lohn Verwaltung	1'195'056.15		1'252'047.65	
Lohn Trägerschaft	11'200.00		11'275.00	
Total Leitung und Verwaltung	1'760'192.40	8.8	1'830'677.60	9.7
Lohn Wäscherei KHB	61'197.85		77'579.50	
Lohn Wäscherei OLS	17'010.10		29'609.85	
Lohn Reinigung KHB	184'111.45		151'222.80	
Lohn Reinigung OLS	106'048.45		76'799.75	
Lohn Verpflegung KHB	284'241.85		285'236.70	
Lohn Verpflegung OLS	132'463.85		123'348.70	
Total Lohn Ökonomie und Hausdienst	785'073.55	3.9	743'797.30	4.0
Lohn Technische Dienste KHB	126'334.65		165'364.15	
Lohn Technische Dienste OLS	204'112.00		202'480.95	
Total Lohn Technische Dienste	330'446.65	1.7	367'845.10	2.0
Lohn Personal PLA	419'786.25		545'590.45	
Lohn Personal Bildung	0.00		13'906.15	
Lohn Personal SPF	335'725.25		301'072.85	
Lohn Personal MAF	0.00		10'825.15	
Lohn Dritte FN	0.00		2'052.00	
Total Lohn PLA / AMB / Bildung / Dritte	755'511.50	3.8	873'446.60	4.6

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BETRIEBSRECHNUNG PRO 2023 MIT VORJAHR

BETRIEBSAUFWAND	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
AHV/IV/ALV	757'790.40		781'872.55	
FAK	159'004.05		154'019.05	
Pensionskasse (BVG)	820'867.85		853'796.75	
Unfallversicherung (UVG)	100'983.60		106'096.15	
Krankentaggeldversicherung (KTG)	155'285.95		154'240.00	
Abgrenzungen Sozialversicherungen	85'654.00		0.00	
Total Sozialaufwand	2'079'585.85	10.5	2'050'024.50	10.9
Personalsuche	41'634.23		27'178.38	
Aus- und Fortbildung Personal	81'116.15		73'429.25	
Aus- und Fortbildung Pflegefamilien	1'200.00		40.00	
Berufsbildungsfonds	1'200.00		7'100.00	
Personalanlässe	48'448.15		16'399.15	
Übriger Personalaufwand	15'751.55		16'616.55	
Total Personalnebenaufwand	189'350.08	1.0	140'763.33	0.7
Fachberatung und Supervision	76'705.85		33'704.80	
Psychomotorik	60'742.70		55'915.60	
Fremdleistungen	2'313.40		0.00	
Dolmetschen	3'017.30		3'901.60	
Entschädigung Zivildienst	21'208.55		14'502.40	
Total Honorare für Leistungen Dritten	163'987.80	0.8	108'024.40	0.6
Total Personalaufwand	15'013'598.33	75.5	14'646'755.23	77.9
Medizinischer Bedarf	6'752.75		8'014.38	
Hygieneartikel	8'338.72		8'969.37	
Hygieneartikel Corona	0.00		3'133.03	
Total Medizinischere Bedarf	15'091.47	0.1	20'116.78	0.1
Lebensmittel	390'723.01		369'122.82	
Total Lebensmittel	390'723.01	2.0	369'122.82	2.0
Textilien und Textilersatz	15'878.98		21'349.97	
Haushaltartikel	21'761.41		16'914.86	
Waschmittel	10'980.03		8'212.37	
Reinigungsmittel	11'118.35		13'632.70	
Reinigungsmittel Corona	0.00		598.11	
Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	5'432.00		9'376.10	
Total Haushaltsaufwand	65'170.77	0.3	70'084.11	0.4

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BETRIEBSRECHNUNG PRO 2023 MIT VORJAHR

BETRIEBSAUFWAND	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
URE+Instandhaltung Immobilien KHB Allgemein	28'481.37		64'042.64	
URE+Instandhaltung Immobilien Haus Süd	78'269.72		12'074.75	
URE+Instandhaltung Immobilien Haus West	15'756.18		22'098.82	
URE+Instandhaltung Immobilien Haus Nord	7'155.65		6'875.85	
URE+Instandhaltung Immobilien Haus Ost	7'223.90		11'028.25	
URE+Instandhaltung Immobilien Miet-LS Habsburg.	15'452.93		15'208.65	
URE+Instandhaltung Immobilien Miet-LS Museum	3'427.35		2'134.55	
URE+Instandhaltung Immobilien Miet-LS Fröhlichstr.	0.00		1'028.60	
URE+Instandhaltung Immobilien Miet-LS Laur	3'477.00		1'602.80	
URE+Instandhaltung Immobilien Kloster OLS	49'433.83		57'655.90	
URE+Instandhaltung Immobilien Miet-LS Pfarrhaus	5'291.61		0.00	
URE+Instandhaltung Immobilien Miet-LS Kaiseraug.	834.65		665.25	
URE+Instandhaltung Immobilien Miet-LS Zofingen	5'074.40		0.00	
URE+Instandhaltung Immobilien Miet-LS SG Füchse	151.90		0.00	
Übr. URE Immobilien KHB Allgemein	7'330.76		3'806.58	
Übr. URE Immobilien Haus Ost	1'816.85		75.95	
Übr. URE Miet-LS Habsburgerstr.	258.40		75.95	
Übr. URE Miet-LS Museumsstr.	679.55		0.00	
Übr. URE Miet-LS Laurstr.	312.90		0.00	
Übr. URE Miet-LS Kloster Olsberg	17'365.00		10'478.96	
Übr. URE Miet-LS Pfarrhaus Olsberg	3'957.85		0.00	
Übr. URE Miet-LS Kaiseraugst	2'137.00		0.00	
Unterhalt und Reparaturen Mobiliar	85'178.77		27'226.37	
Unterhalt und Reparaturen Eröffnung SG Füchse	0.00		39'864.30	
Unterhalt und Betrieb Fahrzeuge	97'087.40		32'736.07	
Car Sharing	7'750.85		5'680.75	
Unterhalt und Einrichtung Informatik+Kommunik.	14'860.83		24'567.36	
Total Unterhalt, Reparaturen und Ersatz	458'766.65	2.3	338'928.35	1.8
Mietzinse übrige	16'042.40		9'095.90	
Mietzinse Habsburgerstrasse	88'200.00		88'200.00	
Mietzinse Museumsstrasse	37'800.00		37'800.00	
Mietzinse Fröhlichstrasse	12'600.00		12'600.00	
Mietzinse Laurstrasse	37'800.00		37'800.00	
Mietzinse Kloster Olsberg	364'685.80		364'639.80	
Mietzinse Pfarrhaus Olsberg	44'100.00		7'350.00	
Mietzinse Kaiseraugst	39'600.00		47'600.00	
Mietzinse Zofingen	113'286.00		113'286.00	
Mietzinse Bahnhofstr. SG Füchse	45'048.00		22'524.00	
Aufwand für Anlagennutzung	799'162.20	4.0	740'895.70	3.9
Strom	34'077.74		26'645.28	
Miet-NK Strom	46'479.75		38'685.85	
Heizung	27'613.46		23'395.26	
Miet-NK Heizung	93'393.90		49'942.60	
Wasser	5'196.22		4'643.97	
Miet-NK Wasser	10'708.25		8'347.27	
Total Energie und Wasser	217'469.32	1.1	151'660.23	0.8

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BETRIEBSRECHNUNG PRO 2023 MIT VORJAHR

BETRIEBSAUFWAND	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Schul- und Ausbildungsmaterial	32'788.69		36'154.56	
Bastel- und Handfertigmateriale	3'991.40		3'919.20	
Freizeitgestaltung	12'775.05		14'001.65	
Kleintierhaltung	2'140.16		2'576.30	
Ausflüge und Besichtigungen	37'607.80		36'343.61	
Lager	71'256.99		38'558.10	
Total Schulung, Ausbildung, Freizeit	160'560.09	0.8	131'553.42	0.7
Schulungskostenbeitrag Brugg Wohnen A	338'610.25		295'086.70	
Ausgleich Schulkosten	-15'356.55		-58'387.90	
Externe Schulkosten inkl. Krisenintervention	323'253.70	1.6	236'698.80	1.3
Büromaterial, Drucksachen	35'762.02		35'807.12	
Marketing Werbematerial und Drucksachen	27'972.50		44'164.89	
Kommunikation (Tel., Porti, Internet)	77'485.12		67'020.28	
Zeitungen, Literatur	3'423.70		2'640.69	
Spesen Personal	34'435.75		37'707.20	
Spesen Trägerschaft, Sitzungsgelder	3'926.20		2'363.80	
Informatik-/Kommunikations-SW-Unterhalt	216'052.66		134'677.06	
Aufwand für administrative Fremdleistungen	0.00		0.00	
Aufwand Beratung	16'579.55		132'666.80	
Aufwand Revisionsstelle	9'726.30		10'678.45	
Aufwand Qualitätssicherung	12'905.70		18'969.75	
Projektkosten strategische Entwicklung	80'000.00		0.00	
Projektkosten BEO (Beobachtungsstation)	15'817.00		0.00	
übriger Verwaltungsaufwand/Verbandsbeiträge	11'434.30		13'441.50	
Total Büro und Verwaltung	545'520.80	2.7	500'137.54	2.7
Sachversicherungen und Haftpflicht	54'430.20		49'803.95	
Gebühren und Abgaben	7'465.60		7'386.63	
Miet-NK Gebühren und Abgaben	946.90		329.95	
Total Versicherungen, Gebühren und Abgaben	62'842.70	0.3	57'520.53	0.3
Entsorgung und Abwasser	11'804.58		12'290.96	
Miet-NK Entsorgung und Abwasser	16'880.50		14'757.48	
Total Entsorgung und Abwasser	28'685.08	0.1	27'048.44	0.1
Aufwand Schülertransport Taso	309'123.40		263'198.80	
Aufwand Schülertransport OLS	63'159.80		46'511.60	
Schülertransport TaSo Olsberg	23'399.85		22'602.40	
Total Schülertransport	395'683.05	2.0	332'312.80	1.8
übriger Sachaufwand	19'981.01		10'391.49	
Total Sonstiger Betriebsaufwand	19'981.01	0.1	10'391.49	0.1

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

BETRIEBSRECHNUNG PRO 2023 MIT VORJAHR

BETRIEBSAUFWAND	BERICHTSJAHR		VORJAHR	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Auslagen für Betreute	2'021.05		1'350.70	
Taxen an Dritte für Time-out-Aufenthalte	0.00		0.00	
Transportkosten Allgemein	4'795.10		5'482.20	
KT AG mit LV Spesen FAM	5'300.00		1'500.00	
KT AG mit LV Kost und Logis	47'103.30		12'334.70	
Auslagen für Betreute	59'219.45		20'667.60	
Übriger Aufwand Familynetwork	520'757.98	2.6	620'485.65	3.3
TOTAL SACHAUFWAND	4'062'887.28	20.4	3'627'624.26	19.3
ERGEBNIS VOR ABSCHREIBUNGEN/ZINSEN	816'611.17	4.1	526'045.66	2.8
Abschreibungen auf immobilen Sachanlagen	199'232.73		216'316.56	
Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen	35'633.72		36'295.25	
Abschreibungen auf Fahrzeugen	14'924.10		3'773.65	
Abschreibungen auf Informatik/Kommunikationssys.	42'693.30		120'336.73	
Abschreibungen auf Immat.Werte (SW, Lizenzen)	0.00		0.00	
Total Abschreibungen	292'483.85	1.5	376'722.19	2.0
ERGEBNIS VOR ZINSEN	524'127.32	2.6	149'323.47	0.8
Bank- und Postspesen	903.90		1'093.13	
Hypothekarzinsen	22'508.35		22'508.35	
Zinsertrag	4'805.18		0.00	
Total Finanzaufwand und Finanzertrag	28'217.43	0.1	23'601.48	0.1
a.o. Aufwand	0.00		13'216.00	
a.o. Ertrag	0.00		7'300.00	
Total a.o. Aufwand und Ertrag	0.00		-5'916.00	
BETRIEBSERGEBNIS	505'520.25	2.5	119'805.99	0.6

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2023

	Anfangs- bestand	Interne Transaktionen	Zuweisungen	Entnahmen	Endbestand
	01.01.2023	2023	2023	2023	31.12.2023
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Stiftungskapital KH Brugg	393'848.78				393'848.78
Organisationskapital FN	168'443.09	54'307.20		-197'007.00	25'743.29
Rücklagefonds frei (ohne LV)	54'307.20	-54'307.20			0.00
Rücklagefonds zweckgebunden	1'995'002.65		319'923.99		2'314'926.64
Rücklagefonds Instandhaltungsfonds	13'458.29			-3'111.00	10'347.29
Jahresergebnis	119'805.99		505'520.25	-119'805.99	505'520.25
Eigenkapital	2'744'866.00				3'250'386.25

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

MITTELFLOSSRECHNUNG 2023 MIT VORJAHR

	BERICHTSJAHR in CHF	VORJAHR in CHF
Mittelfluss aus Geschäftstätigkeit		
Ergebnis Bereich Tagessonderschule Brugg	-38'455	119'711
Ergebnis Bereich Tagessonderschule Olsberg	-2'029	10'505
Ergebnis Bereich Schule Olsberg	226'371	148'961
Ergebnis Bereich Wohnen KHB	-413'869	-483'262
Ergebnis Bereich Aussenwohngruppe	-96'835	-104'602
Ergebnis Bereich Wohnen Olsberg	190'252	247'021
Ergebnis Bereich Notfallgruppe	599'835	375'480
Ergebnis BEO Beobachtungsstation	-23'940	-
Ergebnis Familynetwork mit LV	17'131	6'111
Ergebnis Familynetwork	48'668	-197'007
Ergebnis Instandhaltungskosten	-1'609	-3'111
Abschreibungen	292'484	376'722
	798'004	496'529
Veränderung Netto-Umlaufvermögen		
+/- Forderungen	-182'077	-137'614
+/- Vorräte	57'110	-57'234
+/- Aktive Rechnungsabgrenzungen	31'265	-55'854
+/- kurzfristige Verbindlichkeiten	476'534	4'426
	382'832	-246'276
Mittelfluss aus Geschäftstätigkeit	1'180'836	250'253
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen in mobile Sachanlagen		
- Mobilen, Maschinen, Werkzeuge	-31'282	-36'414
- Informatik und Kommunikationssysteme	-38'850	-17'672
- Fahrzeuge	-33'940	-35'720
	-104'072	-89'806
Investitionen in immobile Sachanlagen		
- Liegenschaften	-	-
	-	-
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit	-104'072	-89'806
Betrieblicher Mittelfluss	1'076'764	160'447
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit		
+/- Spenden	-	-
+/- Amortisation Darlehen	-	-
+/- zweckgebundener Rücklagefonds	-	-
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	-	-
Nettoveränderung der Flüssigen Mittel	1'076'764	160'447
Liquiditätsnachweis		
Flüssige Mittel per 01.01.	-2'610'790	-2'450'343
Flüssige Mittel per 31.12.	3'687'554	2'610'790
Nettoveränderung der Flüssigen Mittel	1'076'764	160'447

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

Anhang für Jahresrechnung 2023

1. Rechtsgrundlagen und Organisation

1.1. Rechtsform und Stiftungszweck

Die Stiftung Kinderheim Brugg ist eine Stiftung nach Art. 80 ZGB, mit Sitz in Brugg.

Die Stiftung Kinderheim Brugg mit den drei Institutionen Kinderheim Brugg, Stiftung Olsberg und Familynetwork bietet ambulante, teilstationäre und stationäre Angebote für Kinder, Jugendliche und Familien an. Die Stiftung ist im ganzen Kanton Aargau mit den untenstehenden Angeboten präsent. Sie führt in den Kantonen Bern, Solothurn und Zürich Zweigniederlassungen.

- Einrichtungen für den stationären Heimaufenthalt in verschiedenen Wohngruppen
- Tagessonderschulen mit mehreren Klassen
- Schulheim
- Notfallgruppe
- Aussenwohngruppe für Jugendliche und junge Erwachsene
- Mandate / Berufsbeistandschaften
- Sozialpädagogische Familienbegleitung
- Dienstleistungsangebote in der Familienpflege
- Ausbildung für Pflegefamilien

Die Stiftung Kinderheim Brugg kann weitere Angebote aufbauen oder sich an ähnlichen Institutionen beteiligen.

Die Stiftung Kinderheim Brugg bietet den Kindern und Jugendlichen eine optimale Erziehung, Förderung und Pflege auf der Grundlage aktueller sozial- und heilpädagogischer Erkenntnisse.

Die Stiftung Kinderheim Brugg verfolgt keine kommerziellen Zwecke und erstrebt keinen Gewinn. Die Stiftung ist gemeinnützig und politisch sowie konfessionell neutral.

1.2. Stiftungsurkunde und Reglemente

Stiftungsurkunde vom	13.12.2017
Organisationsreglement vom	25.11.2020
Betreuungsgesetz SAR 428.500	02.05.2006 (Stand 01.01.2022)
Angestelltenreglement vom	01.08.2020
Entschädigungsreglement Stiftungsrat vom	25.11.2020
Spesenreglement vom	01.01.2021
Spesenreglement für Geschäftsleitungsmitglieder	14.10.2020

Leistungsvertrag 2023 - 2026 zwischen Departement Bildung,
Kultur und Sport des Kantons Aargau und der Stiftung Kinderheim Brugg 15.12.2022

1.3. Aufsichtsbehörden

BVG- und Stiftungsaufsicht Aargau (BVSA), 5001 Aarau
Departement Bildung, Kultur und Sport des Kantons Aargau (BKS), 5000 Aarau

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

Anhang für Jahresrechnung 2023

1.4. Führungsorgane / Zeichnungsberechtigung / Amtsdauer und Entschädigung Stiftungsräte

Präsident:	Wymann Thomas, Möriken-Wildegg	KU
Vizepräsident:	Engel Daniel, Habsburg	KU
Mitglieder:	Riedle Beat, Oetwil an der Limmat	
	Heimgartner Stefanie, Baden	
	Hungerbühl Maja, Umiken	
	Kaufmann Alfons Paul, Wallbach	
	Wegmann Regula, Schinznach-Dorf	
	Wulschleger Willi, Gränichen	KU
Dem Stiftungsrat nicht angehörend:		
Geschäftsleiter	von Moos Rolf, Oberentfelden	KU
Leitung Zentrale Dienste	Stierli Hildegard, Leuggern	KU
Institutionsleitung Brugg	Meier Catherine, Basel	KU
Institutionsleitung OLS	Wölfle Daniel, Lörrach (DE)	KU
Institutionsleitung Familynetwork	Darwich Irene, Unterkulm	KU
(KU = Kollektivunterschrift)		

Gemäss Stiftungsurkunde ist für die Stiftungsräte keine Amtsdauer vorgesehen.

Stiftungsratsentschädigungen	Berichtsjahr	Vorjahr
Entschädigung der Stiftungsräte	CHF 14'375.00	CHF 12'175.00

1.5. Revisionsstelle

thv AG, Revisionsgesellschaft, Aarau
Die Revisionsgesellschaft ist für ein Jahr gewählt.

2. Rechnungslegungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Buchführung, Bilanzierung und Bewertung erfolgt nach den Vorschriften der Art. 957ff des Obligationenrechts zur kaufmännischen Buchführung. Die Jahresrechnung bestehend aus Bilanz, Betriebsrechnung und Anhang vermittelt einen möglichst sicheren Einblick in die wirtschaftliche Lage der Stiftung. Der Kontenplan bzw. die Kontierungsrichtlinien halten sich primär nach den Vorgaben von Curaviva und leicht angepasst nach SWISS GAAP FER 21.

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.

2.1. Abweichungen von der Stetigkeit der Darstellung

Bilanz und Betriebsrechnung richten sich nach dem Kontenplan Artiset. Die Gliederung der Jahresrechnung ist dem Ausweis nach SWISS GAAP FER 21 angepasst. Der Konteninhalte blieb der Gleiche.

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

Anhang für Jahresrechnung 2023

2.2. Buchführungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Buchführungs- und Bewertungsgrundsätze entsprechend den Vorschriften gemäss OR. Die Bewertung erfolgt vorsichtig und zeigt eine zuverlässige Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Stiftung. Verbucht sind aktuelle bzw. tatsächliche Werte per Bilanzstichtag:

- Flüssige Mittel, Forderungen und Verbindlichkeiten: Nominalwert
- Vorräte: fifo
- Sachanlagen: Anschaffungskosten abzüglich sonstige Zuschüsse und Subventionen minus jährliche, lineare Abschreibungen im Rahmen der IVSE-Richtlinien

3. Erläuterungen zur Jahresrechnung

3.1. Flüssige Mittel, Forderungen und Vorräte

Die flüssigen Mittel, Forderungen und Vorräte werden in der Bilanz einzeln aufgeführt und sind zu Nominalwerten bewertet.

3.2. Mobiles und Immobiles Anlagevermögen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten minus Subventionen bilanziert.

Die linearen Abschreibungssätze sind zusammengefasst wie folgt angewendet worden:

Anlagevermögen	Abschreib. bis 2020	Abschreib. gem. BKS AG NEU	Bemerkungen
Immobilien alt	5%	5.06%	gemäss altem Betreuungsgesetz Anlagebuchhaltung und Abschreibung wurden per 2021 mit dem BKS Aargau abgestimmt
Immobilien neu	3%	1.31% bis 3.29%	gemäss neuem Betreuungsgesetz maximaler Abschreibungssatz: 3% Anlagebuchhaltung und Abschreibung wurden per 2021 mit dem BKS Aargau abgestimmt
Liegenschaft Müller	4%	3.53%	Anlagebuchhaltung und Abschreibung wurden per 2021 mit dem BKS Aargau abgestimmt
Mobile Sachanlagen KHB FN Olsberg	20% 20% 20%	20% 20% 20%	
Fahrzeuge	20%	20%	
Informatik und Kommunikationssystem KHB	33.33%	33.33%	
Informatik und Kommunikationssystem OLS	33.33%	33.33%	

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

Anhang für Jahresrechnung 2023

3.3. Erläuterungen zur Betriebsrechnung

Der Betriebsertrag resultiert aus der Verrechnung der Leistungen der Betreuten an den Kanton, die Gemeinden und die Eltern. Die Kosten sind im Rahmen des vom BKS genehmigten Budgets.

4. Weitere Informationen

4.1. Leasing- und Mietverpflichtungen

Die Dauer des Mietvertrags (ab 01.08.2017) zwischen der Stiftung Kinderheim Brugg und dem Staat Aargau (vertreten durch Departement Finanzen und Ressourcen, Immobilien Aargau) für das Schulheim Stiftung Olsberg, 4305 Olsberg, ist auf 10 Jahre festgelegt mit Option auf 5 Jahre Verlängerung.

4.2. Zur Sicherung eigener Verpflichtungen verpfändete Aktiven

	Berichtsjahr	Vorjahr
Immobilien (Buchwert)	CHF 2'267'260.54	CHF 2'466'493.27
Schuldbriefsumme nominell, verpfändet	CHF 4'000'000.00	CHF 4'000'000.00
Kreditsumme effektiv beansprucht	CHF 3'000'000.00	CHF 3'000'000.00

4.3. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Bilanziert unter „Verbindlichkeiten“	CHF 343'247.55	CHF 331'682.85
--------------------------------------	----------------	----------------

4.4. Bestätigung der zweckentsprechenden Mittelverwendung

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

4.5. Auflagen der Aufsichtsbehörde

Mit Verfügung vom 31. Oktober 2012 verlangt die Aufsichtsbehörde, dass die Vermögensübertragungen der Stiftung Kinderheim Brugg an die Stiftung zur Förderung und Unterstützung des Kinderheims Brugg in Brugg in den Anhängen der entsprechenden Jahresrechnungen offengelegt werden.

Vermögensübertragung vom 12.10.2016:	CHF 40'086.87
Vermögensübertragung vom 25.01.2018:	CHF 163'155.89
Vermögensübertragung vom 23.01.2019:	CHF 37'774.55
Vermögensübertragung vom 25.06.2020:	CHF 57'048.62
Vermögensübertragung vom 28.04.2021:	CHF 75'008.65
Vermögensübertragung vom 26.04.2023	CHF 277'711.88

Die Jahresrechnung 2022 ist ohne weitere Bemerkungen abgenommen worden.

4.6. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung beeinträchtigen könnten.

4.7. Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen

Keine

Stiftung Kinderheim Brugg, Brugg

Anhang für Jahresrechnung 2023

4.8. Erklärung zur Anzahl Vollzeitstellen

Berichtsjahr

Vorjahr

Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt

nicht über 250 MA

nicht über 250 MA

4.9. Genehmigung der Jahresrechnung

Der Stiftungsrat bestätigt die Richtigkeit der vorliegenden Jahresrechnung.