

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 zeka zentren körperbehinderte aargau

5000 Aarau

Aarau, 4. April 2024

Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat der
Stiftung zeka zentren körperbehinderte aargau
5000 Aarau

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 zeka zentren körperbehinderte aargau – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Betriebsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31. Dezember 2023 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, 4. April 2024

thv AG
Wirtschaftsprüfung

Marco Gloor
Leitender Revisor
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer

Rolf Kihm
zugelassener Revisionsexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer

Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Zusammenfassung Spendenfondsrechnung und Rücklagen mit eingeschränkter Zweckbindung, Rechnung über die Veränderung des Organisationskapitals und Anhang)



BILANZ

Index *

31.12.2023

31.12.2022

AKTIVEN		40'574'536 100.00%	39'163'900 100.00%
(Alle Beträge in CHF)		Vergleich mit Vorjahr 103.60%	Vergleich mit Vorjahr
Umlaufvermögen		16'365'885 40.34%	11'621'068 29.67%
Flüssige Mittel	1	12'492'098 30.79%	7'900'970 20.17%
Kassen		10'866	8'151
Postkonti		1'610'773	285'571
Kontokorrent AKB		7'284'927	6'971'459
Festgeld AKB		3'000'000	0
Kontokorrent CS		545'958	594'398
Kontokorrent Raiffeisen		28	0
Mietkautionen		39'545	41'390
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	3'782'969 9.32%	3'639'796 9.29%
Debitoren Betreute		3'726'751	3'545'184
Diverse Debitoren		56'218	94'612
Sonstige kurzfristige Forderungen		0	0
Darlehen Ausbau Therapiestelle Weihermattstr. 76		0	0
Wertschriften	3	200 0.00%	0 0.00%
Wertschriften		200	0
Vorräte		14'550 0.04%	16'262 0.04%
Vorräte		14'550	16'262
Aktive Rechnungsabgrenzung	4	76'068 0.19%	64'041 0.16%
Aktive Rechnungsabgrenzung		76'068	64'041

Anlagevermögen	5	24'208'652 59.66%	27'542'832 70.33%
Mobile Sachanlagen, Fahrzeuge, Informatik- und Kommunikationssysteme		351'470 0.87%	529'797 1.35%
Mobilien		294'619	394'557
Fahrzeuge		0	89'900
Informatik- und Kommunikationssysteme		56'851	45'340
Immobilien Sachanlagen	6	23'857'181 58.80%	25'013'035 63.87%
Immobilien Schulanlage Telli, Aarau		2'343'175	2'577'487
Therapiebad Schulanlage Telli, Aarau		629'348	648'508
Schulpavillon Schulanlage Höchi, Baden		95'960	113'147
Immobilien Schulanlage Höchi, Baden		2'765'353	2'960'044
Liegenschaft Guyerweg 11, Aarau		1'302'921	1'363'979
Wohnhaus Aargau, Baden-Dättwil		14'283'294	14'825'958
Wohneigentum Winkelmat, Baden-Rüthof		2'437'130	2'523'911
Finanzanlagen		0 0.00%	2'000'000 5.11%
PK Arbeitgeberbeitragsreserve	7	0	2'000'000

* siehe Anhang zur Jahresrechnung unter www.zeka-ag.ch

BILANZ

	Index *	31.12.2023	31.12.2022
PASSIVEN		40'574'536 100.00%	39'163'900 100.00%
(Alle Beträge in CHF)		Vergleich mit Vorjahr 103.60%	
Fremdkapital		11'299'757 27.85%	11'109'329 28.37%
Fremdkapital kurzfristig		1'408'457 3.47%	1'239'329 3.16%
Verbindlichkeiten	8	447'445 1.10%	393'249 1.00%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		363'981	288'000
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		83'464	105'249
Passive Rechnungsabgrenzung	9	961'012 2.37%	846'079 2.16%
Passive Rechnungsabgrenzung		961'012	846'079
Fremdkapital langfristig		9'891'300 24.38%	9'870'000 25.20%
Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten	10	9'891'300 24.38%	9'870'000 25.20%
Hypothek Schulanlage Höchi, Baden		2'931'300	2'870'000
Hypothek Wohnhaus Aargau, Baden		5'200'000	5'200'000
Hypothek Winkelmat, Rütihof-Baden		1'760'000	1'800'000
Rücklagen- und Fondskapital		13'112'203 32.32%	12'268'737 31.33%
Zweckgebundene Rücklagen	11	4'982'256 12.28%	4'097'973 10.46%
Rücklagen zweckgebunden BKS		4'865'202	3'878'469
Rücklagen zweckgebunden SVA		117'054	219'504
Spendenfondskapital	12	8'129'948 20.04%	8'170'764 20.86%
Zweckgebundene Spendenfonds		8'129'948	8'170'764
Organisationskapital		16'162'576 39.83%	15'785'834 40.31%
Stiftungskapital		1'000	1'000
Gebundenes Kapital			
Neubewertungsreserven	13	13'425'666	14'059'362
Gebundener Spendenfonds	14	2'220'000	1'010'000
Freies Kapital			
Betriebsreserven Kinder + Jugendliche		932'265	1'074'358
Betriebsreserven Bereich Erwachsene		-419'907	-360'956
Freier Spendenfonds	15	3'552	2'071
Jahresergebnis Schulen / Ambulatorien / Erwachsene		0 0.00%	0 0.00%

* siehe Anhang zur Jahresrechnung unter www.zeka-ag.ch

ERFOLGSRECHNUNG

Index *

2023

2022

(Alle Beträge in CHF)

BRUTTOERLÖS (Darstellung analog Vorjahr)	33'676'080	100.11%	31'955'842	100.10%	
ERHALTENE ZUWENDUNGEN	1'283'780	3.96%	157'866	0.50%	
Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen	59'423		38'524		
Erhaltene ungebundene Zuwendungen	1'224'358		119'342		
NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	32'389'577	100.00%	31'797'976	100.00%	
	Vergleich mit Vorjahr	101.86%	Vergleich mit Vorjahr		
Ertrag Schulen / Internat	A	16'487'772	50.90%	15'979'862	50.25%
Ertrag Leistungen ausserkantonale Schulen / Internat		398'624	1.23%	528'724	1.66%
Ertrag Bereich Erwachsene	A	6'384'503	19.71%	6'567'013	20.65%
Ertrag Bereich Ambulatorien	A	7'986'308	24.66%	7'922'300	24.91%
Erträge aus Dienstleistung, Handel, Produktion		44'858	0.14%	19'463	0.06%
Uebrige Erträge aus Leistungen für Betreute		27'034	0.08%	22'260	0.07%
Mietzinsertrag	B	332'880	1.03%	349'466	1.10%
Erträge aus Nebenbetrieben		491'536	1.52%	448'990	1.41%
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte		73'803	0.23%	79'263	0.25%
Periodenfremder und ausserordentlicher Ertrag	C	162'259	0.50%	-119'363	-0.38%
Materialaufwand	33'374	0.10%	31'168	0.10%	
BRUTTOERGBNIS 1	33'639'983	100.00%	31'924'675	100.00%	
	Vergleich mit Vorjahr	105.37%	Vergleich mit Vorjahr		
Personalaufwand	D	25'281'394	75.15%	24'747'487	77.52%
BRUTTOERGBNIS 2	8'358'589	24.85%	7'177'188	22.48%	
	Vergleich mit Vorjahr	116.46%	Vergleich mit Vorjahr		
ENTRICHTETE ZUWENDUNGEN	108'518	0.32%	25'261	0.08%	
Enrichtete zweckgebundene Zuwendungen		100'239		18'545	
Enrichtete ungebundene Zuwendungen		8'279		6'716	
Übriger betrieblicher Aufwand	5'314'979	15.80%	5'432'123	17.02%	
Medizinischer Bedarf		24'119		32'684	
Lebensmittel und Getränke		492'644		542'618	
Haushalt		194'941		238'911	
Unterhalt und Reparaturen immobile und mobile Sachanlagen		1'010'393		1'080'288	
Aufwand für Anlagennutzung (ohne Kapitalzins und Abschreibungen)	E	1'016'566		1'057'369	
Energie und Wasser		353'228		295'990	
Schulung, Ausbildung und Freizeit		236'671		264'135	
Büro und Verwaltung	F	1'164'196		1'092'630	
Uebriger Sachaufwand	G	822'221		827'497	
ERGEBNIS VOR ABSCHREIBUNGEN UND ZINSEN	2'935'092	8.73%	1'719'804	5.39%	
Abschreibungen	H	-1'561'595		-1'626'204	
Finanzergebnis	-148'692	-0.44%	-183'086	-0.57%	
Kapitalzinsaufwand	I	-151'413		-183'086	
Kapitalzinsertrag und Wertschriftenerfolg		2'722		0	
Jahresergebnis vor Fondsergebnis	1'224'805		-89'485		
Veränderung zweckgebundene Spendenfonds	J	40'817		-19'979	
Vorjahresergebnis Anteil BKS/SVA (zweckgebundene Rücklagen)	K	0		1'562'405	
Jahresergebnis Anteil BKS/SVA (zweckgebundene Rücklagen)	L	-884'282		-733'053	
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital	381'340		719'888		
Veränderung allgemeine Spendenfonds		-1'211'481		-112'626	
Vorjahresergebnis Anteil Stiftung	K	-4'598		-401'844	
Verwendung Vorjahresergebnis	M	0		-1'160'561	
Jahresergebnis Anteil Stiftung	L	201'044		316'019	
Auflösung Neubewertungsreserve		633'696		639'124	
Jahresergebnis nach Zuweisung an Organisationskapital	0		0		

* siehe Anhang zur Jahresrechnung unter www.zeka-ag.ch

GELDFLUSSRECHNUNG

2023**2022**

(Alle Beträge in CHF)

Geldfluss aus Betriebstätigkeit	+4'802'041	-587'387
Jahresergebnis vor Fondsergebnis	+1'224'805	-89'485
Abschreibungen	+1'561'595	+1'626'204
Kursverlust / Kursgewinn Wertschriften	+0	+0
Zunahme / Abnahme Forderungen	-143'173	-239'584
Zunahme / Abnahme Warenvorräte	+1'712	-1'476
Zunahme / Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzung	-12'028	-32'760
Zunahme / Abnahme Schulden und Verpflichtungen	+54'196	+110'176
Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzung	+114'933	+39'538
Zunahme / Abnahme PK Arbeitgeberbeitragsreserve	+2'000'000	-2'000'000
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-227'614	-533'584
Zugänge Investitionen	-241'100	-533'584
Abgänge Investitionen / Subventionen	+13'685	+0
Kauf / Verkauf Wertschriften	-200	+0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	+16'702	-1'451'974
Zunahme / Abnahme Hypotheken, langfristiges Fremdkapital	+21'300	-1'610'000
Erhaltene Zuwendungen	-1'283'780	-157'866
Entrichtete Zuwendungen	+108'518	+25'261
Zunahme / Abnahme Fondsrechnung	+1'170'665	+132'605
Verwendung zweckgebundene Rücklagen	+0	+158'026
Veränderung flüssige Mittel	+4'591'128	-2'572'945
Liquiditätsnachweis		
Flüssige Mittel per 1. Januar	7'900'970	10'473'915
Flüssige Mittel per 31. Dezember	12'492'098	7'900'970
Veränderung flüssige Mittel	+4'591'128	-2'572'945

Zusammenfassung Spendenfondsrechnung 2023

	Spendenfonds zweck- gebunden Kinder und Jugendliche	Spendenfonds zweck- gebunden Bereich Erwachsene	Fonds zweck- gebunden allgemein	Total zweckgebundene Spendenfonds
Stand 01.01.2023	4'959'888	3'210'876	0	8'170'764
Ertrag Fondsrechnung aus Spenden und Zinsen	28'803	30'620	0	59'423
Spenden	28'803	30'620	0	59'423
Ausschüttungen für Projekte zu Gunsten Klienten	-21'537	-78'703	0	-100'239
Aufwand Fundraising	0	0	0	0
Transfers *	-1'728'370	0	1'728'370	0
Stand 31.12.2023	3'238'784	3'162'793	1'728'370	8'129'948
Veränderung Fondskapital	-1'721'104	-48'083	1'728'370	-40'817

Zusammenfassung Spendenfondsrechnung 2022

	Fonds zweck- gebunden Kinder und Jugendliche	Fonds zweck- gebunden Bereich Erwachsene	Fonds zweck- gebunden allgemein	Total Spendenfonds
Stand 01.01.2022	4'942'371	3'208'415	0	8'150'785
Ertrag Fondsrechnung aus Spenden und Zinsen	31'704	6'820	0	38'524
Spenden	31'704	6'820	0	38'524
Ausschüttungen für Projekte zu Gunsten Klienten	-14'186	-4'359	0	-18'545
Aufwand Fundraising	0	0	0	0
Transfers	0	0	0	0
Stand 31.12.2022	4'959'888	3'210'876	0	8'170'764
Veränderung Fondskapital	17'518	2'461	0	19'979

* Darstellungskorrektur: der zweckgebundene Fonds Gesamtbetrieb wurde in der Jahresrechnung 2022 unter den zweckgebundenen Fonds Kinder und Jugendliche ausgewiesen.

Zusammenfassung Rücklagen mit eingeschränkter Zweckbindung 2023

	Rücklagen zweck- gebunden BKS	Rücklagen zweck- gebunden SVA	Total Rücklagen zweckgebunden
Stand 01.01.2023	3'878'469	219'504	4'097'973
Verwendung Rücklagefonds	0	0	0
Interne Transfers (Verwendung Vorjahresergebnis)	0	0	0
Interne Transfers (Verwendung Jahresergebnis)	986'733	-102'450	884'282
Stand 31.12.2023	4'865'202	117'054	4'982'256
Veränderung	986'733	-102'450	884'282

Zusammenfassung Rücklagen mit eingeschränkter Zweckbindung 2022

	Rücklagen zweck- gebunden BKS	Rücklagen zweck- gebunden SVA	Total Rücklagen zweckgebunden
Stand 01.01.2022	1'701'605	100'911	1'802'515
Verwendung Rücklagefonds	158'026	0	158'026
Interne Transfers (Verwendung Vorjahresergebnis)	1'246'040	158'339	1'404'379
Interne Transfers (Verwendung Jahresergebnis)	772'799	-39'746	733'053
Stand 31.12.2022	3'878'469	219'504	4'097'973
Veränderung	2'176'865	118'593	2'295'458

Rechnung über die Veränderung des Organisationskapitals 2023									
	Stiftungs- kapital	Neu- bewertungs- reserven	Gebundener Spendenfonds allgemein	Betriebs- reserven Kinder und Jugendliche	Betriebs- reserven Bereich Erwachsene	Freier Spendenfonds allgemein	Organisations- kapital	Jahres- ergebnis	Total
Stand 01.01.2023	1'000	14'059'362	1'010'000	1'074'358	-360'956	2'071	15'785'834	0	15'785'834
Ertrag / Transfers	+0	+0	+0	+0	+0	+1'224'358	+1'224'358	+0	+1'224'358
Spenden freier Fonds			0			1'224'358 0	1'224'358 0		1'224'358 0
Aufwand / Transfers	+0	-633'696	+1'210'000	-142'093	-58'951	-1'222'877	-847'616	+0	-847'616
Bildung Neubewertungsreserven infolge Subventionen									
Auflösung im Rahmen Abschreibung Sachanlagen nach FER		-633'696					-633'696		-633'696
Beschluss ASR			1'210'000			-1'210'000	0		0
Aufwand Fundraising						-8'279	-8'279		-8'279
Interne Transfers			0	0	0	-4'598	-4'598	0	-4'598
Jahresergebnis Stiftung				-142'093	-58'951		-201'044	0	-201'044
Stand 31.12.2023	1'000	13'425'666	2'220'000	932'265	-419'907	3'552	16'162'576	0	16'162'576
Veränderung	+0	-633'696	+1'210'000	-142'093	-58'951	+1'481	+376'742	+0	+376'742

Rechnung über die Veränderung des Organisationskapitals 2022									
	Stiftungs- kapital	Neu- bewertungs- reserven	Gebundener Spendenfonds allgemein	Betriebs- reserven Kinder und Jugendliche	Betriebs- reserven Bereich Erwachsene	Freier Spendenfonds allgemein	Organisations- kapital	Jahres- ergebnis	Total
Stand 01.01.2022	1'000	14'698'485	890'000	1'429'598	1'667	9'445	17'030'195	1'002'535	18'032'730
Ertrag / Transfers	+0	+0	+0	+0	+0	+119'342	+119'342	+0	+119'342
Spenden freier Fonds			0			119'342 0	119'342 0		119'342 0
Aufwand / Transfers	+0	-639'124	+120'000	-355'240	-362'623	-126'716	-1'363'703	-1'002'535	-2'366'238
Bildung Neubewertungsreserven infolge Subventionen									
Auflösung im Rahmen Abschreibung Sachanlagen nach FER		-639'124					-639'124		-639'124
Beschluss ASR			120'000			-120'000	0		0
Aufwand Fundraising						-6'716	-6'716		-6'716
Interne Transfers (Verwendung Vorjahresergebnis)			0	-228'832	-173'011	0	-401'844	-1'002'535	-1'404'379
Jahresergebnis Stiftung				-126'408	-189'612		-316'019	0	-316'019
Stand 31.12.2022	1'000	14'059'362	1'010'000	1'074'358	-360'956	2'071	15'785'834	0	15'785'834
Veränderung	+0	-639'124	+120'000	-355'240	-362'623	-7'374	-1'244'360	-1'002'535	-2'246'896

Statistisches	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Tagesschulen/Wocheninternat								
Schüler/innen (Stand 31.12.)	184	184	184	185	177	178	170	168
Mädchen	57	60	61	61	56	58	54	47
Knaben	127	124	123	124	121	120	116	121
Eintritte	33	33	23	39	24	38	36	31
Austritte	33	33	24	31	25	30	34	39
Schultage	29'626	30'372	29'851	31'027	32'503	31'082	30'413	29'896
Einzelmahlzeiten	16'215	16'716	16'419	14'440	17'999	17'209	15'969	15'085
Kinder im Wocheninternat (Stand 31.12.)	12	14	14	14	14	15	14	14
Therapien Schule (jeweils Anzahl Kinder)								
Med.-therap. Massnahmen Physiotherapie	88	93	100	101	107	107	99	100
Med.-therap. Massnahmen Ergotherapie	152	157	162	166	166	160	145	142
Päd.-therap. Massnahmen Logopädie	131	127	115	133	136	133	119	109
Angebote Ambulatorien (jeweils Anzahl Klienten)								
Med.-therap. Massnahmen Physiotherapie	127	131	120	139	139	119	116	115
Med.-therap. Massnahmen Ergotherapie	138	141	141	148	131	117	108	104
Päd.-therap. Massnahmen Logopädie	202	192	185	230	215	220	214	209
Päd.-therap. Massnahmen logopädische Abklärungsstelle	-	3	13	15	23	35	42	29
Päd.-therap. Massnahmen Psychomotorik	527	550	594	550	593	549	573	578
Päd.-therap. Massnahmen Psychomotorik Sonderschulen	40	39	45	44	46	56	55	62
Heilpädagogische Früherziehung	155	145	142	149	138	126	121	118
Behinderungsspezifische Beratung und Begleitung Schulen	170	172	175	214	206	218	204	175
Behinderungsspezifische Beratung und Begleitung Arbeit	78	80	71	56	38	32	22	17
Bereich Erwachsene (Anzahl Personen, Stand 31.12.)								
Wohnen und Pflege	31	30	31	31	30	30	25	25
Tagesstruktur	45	44	48	46	46	47	39	41
Ausbildung	2	-	1	2	2	1	3	4
Anzahl Stellen zu 100%								
Realisierte Stellen Bereich Schulen								
Tagesschulen	62.13	58.60	58.83	54.83	55.08	54.26	54.80	56.26
Wocheninternat	6.39	6.77	6.10	5.91	6.73	6.23	6.35	6.65
Physio- und Ergotherapie	6.21	7.90	7.95	8.20	8.56	8.69	8.77	9.20
Logopädie	4.35	4.56	5.11	4.93	4.55	4.51	4.24	4.20
Facilitymanagement und Transporte	16.31	16.59	15.29	14.64	15.10	15.41	15.79	17.13
Leitung und Verwaltung	8.52	9.20	8.71	8.81	8.45	8.26	8.26	8.76
Realisierte Stellen Bereich Ambulatorien								
Heilpädagogische Früherziehung	5.91	4.54	4.39	4.39	4.53	4.20	3.77	4.03
Logopädie	3.95	3.61	3.72	4.33	4.48	4.05	4.13	4.08
Psychomotorik	11.45	10.63	11.55	11.05	11.23	10.44	10.05	10.39
Behinderungsspezifische Beratung und Begleitung	12.86	11.34	12.39	13.57	13.07	11.88	10.70	9.43
Physiotherapie, Ergotherapie	4.37	5.06	5.18	4.92	4.79	4.34	4.27	4.18
Leitung und Verwaltung	3.52	3.31	3.19	3.35	3.42	2.94	2.87	2.98
Realisierte Stellen Bereich Erwachsene								
Wohnen und Pflege	27.05	29.49	32.06	29.36	29.68	25.73	23.83	25.50
Arbeit und Ausbildung	7.74	6.75	6.81	5.46	7.46	7.43	7.00	6.99
Facilitymanagement und Gastronomie	14.55	13.87	13.49	16.03	14.93	13.95	14.67	15.74
Ergotherapie	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.24
Leitung und Verwaltung	1.80	1.80	1.80	1.69	1.70	1.70	1.70	1.70
Realisierte Stellen Zentrale Dienste / Fachverantwortliche *								
	11.05	12.29	11.61	10.66	11.31	11.78	11.26	10.73
Realisierte Stellen gesamt	208.86	207.01	208.88	202.83	205.77	196.50	193.16	198.19
* Fachverantwortliche ab 2017								

zeka zentren körperbehinderte aargau

Anlagespiegel

2023

Konto	Anlagen	Anfangsbestand 01.01.2023 Anschaffungswert [CHF]	Zugang Jahresrechnung 2022 [CHF]	Abgang Jahresrechnung 2023 [CHF]	Bestand vor Abschreibungen [CHF]	Abschreibungen kumuliert bis 2023 [CHF]	Schlussbestand 31.12.2023 Buchwert [CHF]	Abschreibungen Geschäftsjahr 2023 [CHF]
11	Anlagevermögen	59'667'987	241'100	-13'685	61'181'867	-36'973'214	24'208'652	-1'561'595
110	Immobilie Sachanlagen	50'807'988	135'317	0	50'943'305	-27'086'124	23'857'181	-1'291'171
1100	Immobilie Schulanlage Telli, Aarau	11'313'077			11'313'077	-8'969'902	2'343'175	-234'312
1107	Therapiebad Schulanlage Telli, Aarau	1'776'208	54'050		1'830'258	-1'200'910	629'348	-73'210
1102	Schulpavillon Schulanlage Höchi, Baden	487'822			487'822	-391'863	95'960	-17'187
1101	Immobilie Schulanlage Höchi, Baden	9'165'561			9'165'561	-6'400'208	2'765'353	-194'690
1108	Liegenschaft Guyerweg 11, Aarau	2'000'000			2'000'000	-697'079	1'302'921	-61'058
1109	Wohnhaus Aargau, Hochstrasse 6+8, Baden-Dättwil	23'172'610	81'267		23'253'877	-8'970'583	14'283'294	-623'932
1106	Wohneigentum Winkelmat, Hofstrasse 36, Baden Rütihof	2'892'710			2'892'710	-455'580	2'437'130	-86'781
111	Mobile Sachanlagen, Fahrzeuge, Informatik- und Kommunikationssysteme	8'859'999	105'783	-13'685	10'238'562	-9'887'091	351'470	-270'424
1110	Mobilien*	4'226'230	51'807	-13'685	5'355'493	-5'060'874	294'619	-138'059
1120	Fahrzeuge	2'133'715			2'133'715	-2'133'714	0	-89'900
1130	Informatik- und Kommunikationssysteme*	2'500'054	53'976		2'749'354	-2'692'503	56'851	-42'465

2022

Konto	Anlagen	Anfangsbestand 01.01.2022 Anschaffungswert [CHF]	Zugang Jahresrechnung 2022 [CHF]	Abgang Jahresrechnung 2022 [CHF]	Bestand vor Abschreibungen [CHF]	Abschreibungen kumuliert bis 2022 [CHF]	Schlussbestand 31.12.2022 Buchwert [CHF]	Abschreibungen Geschäftsjahr 2022 [CHF]
11	Anlagevermögen	59'134'403	533'584	0	59'667'987	-34'125'154	25'542'832	-1'626'204
110	Immobilie Sachanlagen	50'652'703	155'285	0	50'807'988	-25'794'953	25'013'035	-1'291'999
1100	Immobilie Schulanlage Telli, Aarau	11'313'077			11'313'077	-8'735'590	2'577'487	-239'740
1107	Therapiebad Schulanlage Telli, Aarau	1'776'208			1'776'208	-1'127'700	648'508	-71'048
1102	Schulpavillon Schulanlage Höchi, Baden	487'822			487'822	-374'676	113'147	-17'187
1101	Immobilie Schulanlage Höchi, Baden	9'124'611	40'950		9'165'561	-6'205'517	2'960'044	-194'690
1108	Liegenschaft Guyerweg 11, Aarau	2'000'000			2'000'000	-636'021	1'363'979	-61'058
1109	Wohnhaus Aargau, Hochstrasse 6+8, Baden-Dättwil	23'058'275	114'335		23'172'610	-8'346'652	14'825'958	-621'494
1106	Wohneigentum Winkelmat, Hofstrasse 36, Baden Rütihof	2'892'710			2'892'710	-368'799	2'523'911	-86'781
111	Mobile Sachanlagen, Fahrzeuge, Informatik- und Kommunikationssysteme	8'481'700	378'299	0	8'859'999	-8'330'201	529'797	-334'205
1110	Mobilien	3'910'509	315'720		4'226'230	-3'831'673	394'557	-148'831
1120	Fahrzeuge	2'133'715			2'133'715	-2'043'814	89'900	-89'900
1130	Informatik- und Kommunikationssysteme	2'437'475	62'579		2'500'054	-2'454'714	45'340	-95'474

* Ab Jahresrechnung 2023 inkl. Neubewertungsreserven und deren Abschreibungen

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Grundlagen und Organisation

Rechtsform und Zweck

Die Stiftung zeka (zentren körperbehinderte aargau) ist eine Stiftung im Sinne von Art. 80 ff ZGB mit Sitz in Aarau.

Die Stiftung bezweckt die Beratung, Begleitung, Betreuung und Förderung von Menschen, welche aufgrund von Beeinträchtigungen primär körperlicher und/oder gesundheitlicher Art derart benachteiligt sind, dass ihre Teilnahme an Bildung, am Erwerbsleben oder in der Gesellschaft erschwert oder verunmöglicht ist. Das Einzugsgebiet konzentriert sich in erster Linie auf den Kanton Aargau und umliegende Gebiete. Die Angebote umfassen insbesondere behinderungsspezifische Beratungen und Begleitungen, pädagogische und medizinische Therapien, Sonderschulen, Internate, Wohn-, Beschäftigungs-, Ausbildungs- und Arbeitsmöglichkeiten.

zeka führt zwei Sonderschulen, sieben ambulante Therapie- und Beratungsstellen, ein Wohnhaus, drei Wohngemeinschaften, ein Bürozentrum für Erwachsene sowie Zentrale Dienste. Für jede Geschäftseinheit wird eine eigene Betriebsrechnung auf Basis der Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung erstellt. Diese werden zur Gesamtrechnung der Stiftung zusammengefasst.

Angabe der Urkunde und Reglemente

Stiftungsurkunde	03.09.1966, Änderung vom 20.03.1974 und Neufassung vom 28.06.2016
Organisationsreglement	28. Juni 2017

Führungsorgan / Zeichnungsberechtigung

Ausschuss-Stiftungsrat

		Amtszeit	
Friedli, Stefan	Präsident	2023 - 2027	Kollektivunterschrift zu zweien
Moosmann, Andreas	Vizepräsident	2023 - 2023	Kollektivunterschrift zu zweien
Fischbacher, Christian	Mitglied Ausschuss	2023 - 2027	Kollektivunterschrift zu zweien
Hartmann, Gregor	Mitglied Ausschuss	2023 - 2027	Kollektivunterschrift zu zweien
Strittmatter, Regine	Mitglied Ausschuss	2023 - 2023	Kollektivunterschrift zu zweien
Stutz, Herbert	Mitglied Ausschuss	2023 - 2027	Kollektivunterschrift zu zweien
Wilke, Melanie	Mitglied Ausschuss	2023 - 2027	Kollektivunterschrift zu zweien

16 weitere Mitglieder des Stiftungsrates ohne Zeichnungsberechtigung.

Geschäftsleitung

Gallego, Antonio	Vorsitzender der Geschäftsleitung	Kollektivunterschrift zu zweien
Nithack, Holger	Bereichsleiter Erwachsene	Kollektivunterschrift zu zweien
Adam-Klee, Madlén	Bereichsleiterin Schule Aarau	Kollektivunterschrift zu zweien
Müller, Thomas	Bereichsleiter Schule Baden	Kollektivunterschrift zu zweien
Maibach, Monika	Bereichsleiterin Human Resources	Kollektivunterschrift zu zweien
Käslin, Claudia	Bereichsleiterin Ambulatorien	Kollektivunterschrift zu zweien
Wülbeck, Stephan	Bereichsleiter Dienste	Kollektivunterschrift zu zweien

Bewertungs- und Rechnungslegungsgrundsätze

Bestätigung über Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER 21

Die Rechnungslegung richtet sich seit dem 1. Januar 2005 nach den Richtlinien Swiss GAAP FER, insbesondere nach Swiss GAAP FER 21.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Sofern bei den nachfolgend erwähnten Bilanzpositionen nicht anders erwähnt, 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 Vorschriften gemäss OR sowie den Standards zur Rechnungslegung der Stiftung Zewo.

Ab dem Geschäftsjahr 2022 erfolgt die Verbuchung des Jahresergebnis per Ende des jeweiligen Geschäftsjahres. Durch die Zuweisung der Kostenträgerergebnisse an die zugehörigen Rücklagefonds bzw. Betriebsreserven im dazugehörigen Geschäftsjahr ist sowohl das Bilanz- als auch das

Erfolgsrechnungsergebnis jeweils null. Als weitere Folge wird mit der geänderten Darstellung der Erfolgsrechnung das Stiftungsergebnis direkt ausgewiesen.

Erläuterungen zur Bilanz (siehe Indexzahlen in der Bilanz)

(Alle Beträge in CHF)

1 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel werden zu Nominalwerten bilanziert.

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen sind zum Nominalwert ausgewiesen. Es sind CHF 40'000 als Delkredere eingestellt.

3 Wertschriften

Anteilsschein Raiffeisenbank Aarau-Lenzburg über CHF 200.

4 Aktive Rechnungsabgrenzung

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

			2023	2022
Vorausbezahlter Aufwand und Aufwandminderungen			76'068	64'041
Ertragsabgrenzungen			0	0
Total			76'068	64'041

5 Immobiles und mobiles Anlagevermögen

Das mobile Anlagevermögen wurde mittels eines Inventars an allen zeka Standorten erhoben. Immobilien, Mobilien, Fahrzeuge sowie ICT Informatik und Kommunikationstechnik sind zu Anschaffungskosten bilanziert. Die in der Betriebsrechnung unter Anlagenutzung gebuchten Abschreibungen erfolgen nach linearer Methode. Bei allen Anlagegütern wurden die maximalen Abschreibungssätze gemäss kantonaler Verordnung angewendet.

6 Abschreibungssätze bei den einzelnen immobilien Anlagen

- 4 % Schulanlage Telli, inkl. Therapiebad, Aarau
- 4 % Schulanlage Höchi, Baden
- 4 % Bürogebäude und Therapiestelle, Guyerweg 11, Aarau (ohne Landwert)
- 4 % Wohnhaus Aargau, Baden-Dättwil
- 3 % Wohneigentum Winkelmat, Rütihof
- 10 % Pavillon Schule Baden (10jähriges Provisorium)

7 PK Arbeitgeberbeitragsreserve

Per 31.12.2023 liegen bei der APK keine Unterdeckung mehr vor, alle Reserven wurden aufgelöst. Die ordentliche Arbeitgeberbeitragsreserve wurde mit den geschuldeten Beiträgen und geleisteten Akontozahlungen verrechnet. Der Saldo wurde an zeka zurückgezahlt.

8 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind zum Nominalwert bilanziert und gliedern sich in Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und den übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten.

9 Passive Rechnungsabgrenzung

Diese Position umfasst die zeitliche Abgrenzung von Aufwandpositionen.

			2023	2022
Noch nicht bezahlte Rechnungen (ausstehende Jahresabrechnungen bzw. direkte Belastung auf Post-/Bankkonto erst im Folgejahr)			111'989	67'943
Lohnzahlungen für Berichtsjahr, Belastung erst im Folgejahr			413'292	363'177
Rückstellung für allfällige Lohnnachzahlungen			103'200	
Rückstellung für Ferien- und Gleitzeitsaldoguthaben			332'532	414'959
Total			961'012	846'079

10 Langfristiges verzinsliches Fremdkapital**Hypotheken zeka Zentrum Baden**

			2023	2022
Schulanlage Höchi, Baden-Dättwil				
Saron Hypothek Raiffeisenbank ab 01.04.2023, Zinssatz variabel			2'931'300	2'870'000
Total Schulanlage Höchi, Baden-Dättwil			2'931'300	2'870'000
Sicherstellung auf Schulanlage Höchi, Baden durch:				
Inhaberschuldbrief im 1. Rang über			1'000'000	1'000'000
Inhaberschuldbrief im 2. Rang über			1'000'000	1'000'000
Inhaberschuldbrief im 3. Rang über			1'000'000	1'000'000
Inhaberschuldbrief im 4. Rang über			500'000	500'000

Hypotheken Wohnhaus und Bürozentrum Aargau, Baden-Dättwil

			2023	2022
Wohnhaus und Bürozentrum Aargau, Baden-Dättwil				
Festhypothek CS 27.12.2018 - 26.12.2028, Zinssatz 1.70 % p.a.			2'550'000	2'550'000
Festhypothek CS 01.07.2019 - 02.07.2029, Zinssatz 0.70 % p.a.			2'650'000	2'650'000
Total Wohnhaus und Bürozentrum Aargau, Baden-Dättwil			5'200'000	5'200'000
Sicherstellung durch:				
Inhaberschuldbrief im 1. Rang auf Liegenschaft Wohnhaus und Bürozentrum Aargau, Baden-Dättwil, über			9'000'000	9'000'000

Hypotheken Wohneigentum Winkelmat, Baden-Rütihof

			2023	2022
Wohneigentum Winkelmat, Baden-Rütihof				
Festhypothek CS 25.11.2017 - 25.11.2027, Zinssatz 1.23 % p.a.			760'000	800'000
Festhypothek CS 27.01.2018 - 26.11.2028, Zinssatz 1.26 % p.a.			1'000'000	1'000'000
Total			1'760'000	1'800'000
Sicherstellung durch:				
Inhaberschuldbrief im 1. Rang auf Eigentumswohnungen Winkelmat, Baden-Rütihof, über			2'000'000	2'000'000

11 Zweckgebundene Rücklagen

Gewinnreserven bestehen aus dem Überschuss der Jahre 2000, 2005 und 2006. Um den geänderten Vorgaben in Bezug auf die zweckgebundenen Rücklagen seitens BKS jeweils Rechnung zu tragen, werden die Rücklagen der verschiedenen Vertragsperioden in separaten Konten geführt. Für die Jahre 2007 - 2012 und für die Jahre ab 2013 wurden diese nach den zeka Betriebsbereichen getrennt (Schulen, Ambulatorien, Erwachsene).

Mit der Jahresrechnung 2020 wurde die Darstellung von bereichsorientiert auf finanziererorientiert geändert, so dass die Rücklagen jeweils für das BKS und die SVA separat ausgewiesen werden. Zudem sind die Instandhaltungsfonds des BKS neu in den BKS-Rücklagen enthalten.

12 Zweckgebundene Spendenfonds

Im Berichtsjahr konnte zeka Spenden und Legate in der Höhe von CHF 59'423 entgegennehmen und Verwendungsanträge über CHF 100'239 freigeben.

13 Neubewertungsreserven

Nach Swiss GAAP FER sind die Sachanlagen zu Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen über die Nutzungsdauer zu bilanzieren. Die Berechnungen der Neubewertungsreserven erfolgen nach Swiss GAAP FER 18.

Zugrunde gelegt wurde eine Abschreibungsdauer von 50 Jahren; beim Therapiebad von 25 Jahren; für Mobilien und Fahrzeuge von 5 Jahren und für Informations- und Kommunikationstechnologie von 3 Jahren. Details sind der Anlagenbuchhaltung zu entnehmen.

		31.12.2023	Veränderung	31.12.2022
Neubewertungsreserven Liegenschaft Schulanlage Telli, Aarau, inkl. Heizung		2'186'022	-218'602	2'404'624
Neubewertungsreserven Liegenschaft Schulanlage Höchi, Baden		2'407'046	-171'932	2'578'978
Neubewertungsreserven Therapiebad		53'200	-5'880	59'080
Zwischentotal		4'646'268	-396'414	5'042'682
Neubewertungsreserven Wohnhaus Aargau		8'779'398	-237'281	9'016'679
Total		13'425'666	-633'695	14'059'362

Die Neubewertungsreserven auf den Liegenschaften wurden um die Abschreibungen 2023 aufgelöst.

14 Gebundener Spendenfonds

Mit der Jahresrechnung werden freie Spenden dem gebundenen Spendenfonds zugewiesen. Diese Mittel dürfen nur für Zwecke verwendet werden, welche nicht über einen Leistungsvertrag finanziert werden.

15 Freier Spendenfonds

Der freie Spendenfonds enthält sämtliche Mittel, welche keiner direkten oder indirekten Zweckbindung unterliegen. Im Berichtsjahr gingen Spenden ohne Zweckbindung in Höhe von CHF 1'224'358 ein. Davon wurden CHF 1'210'000 dem Gebundenen Fonds zugewiesen und CHF 8'279 für Fundraising eingesetzt.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung (siehe Index in der Zusammenfassung der Erfolgsrechnung)**A Ertrag Ambulatorien und Ertrag Schulen / Internat**

Die Erträge resultieren für alle Bereiche auf der Basis von Leistungsverträgen. Ertragsüberschüsse gehen zu Gunsten der Stiftung und werden als zweckgebundene oder freie Rücklagen separat in der Bilanz ausgewiesen. Aufwandüberschüsse werden diesen zweckgebundenen oder freien Rücklagen belastet.

B Miet- und Kapitalzinsertrag

Beim Mietzinsertrag handelt es sich um Erträge für Raumnutzungen seitens der Ambulatorien in der Schule Baden und bei den Zentralen Diensten. Diese Mietzinsen sind auf der Basis der Selbst- resp. Vollkosten berechnet. Die Summe dieser internen Miet- und Nebenkostenerträge beläuft sich auf CHF 201'228 (interne Umbuchung). Die Mietzins- und Nebenkostenerträge von Dritten belaufen sich auf CHF 45'217.

C Periodenfremder und ausserordentlicher Ertrag

Der periodenfremde Ertrag entspricht den zurückgezahlten APK-Reserven, die nicht in der Bilanz von zeka enthalten waren.

D Personalaufwand

		2023	2022
Personalbestand per 31.12. (ohne geschützte Arbeitsplätze)		361	357
Anzahl Mitarbeitende (umgerechnet in Vollzeitangestellte, FTE)		209	207
davon Personen mit 100 % Beschäftigungsgrad		46	46
davon Lernende		11	10
davon Praktikantinnen		7	5
Aufwand für Personalakquisition		143'100	73'197

Neben dem Lohnaufwand sind hier auch der Sozialversicherungs-, der Weiterbildungs- und der Spesenaufwand verbucht. Alle anspruchsberechtigten Überstunden wurden ausbezahlt.

E Aufwand für Anlagennutzung

Hier enthalten sind Miet- und Nebenkosten für extern gemietete Räume in der Höhe von CHF 675'213 und für intern gemietete Räume (siehe auch Kommentar B) in der Höhe von CHF 206'557, Baurechtszinsen von CHF 124'832 und diverse Aufwände für Anlagennutzung von CHF 9'965.

F Büro- und Verwaltungsaufwand

Die grösste Position im Büro- und Verwaltungsaufwand stellt der Softwareunterhalt mit CHF 539'936 dar.

G Übriger Sachaufwand

Inbegriffen sind CHF 111'288 für Psychomotorik Therapie Leistungen in den Schulen Aarau und Baden (interne Umbuchung, ergibt einen Ertrag im Bereich Ambulatorien).

H Abschreibungen

Die Abschreibungen betragen gesamthaft CHF 1'561'595, davon CHF 1'291'171 für immobilies -, CHF 270'424 für mobiles Anlagevermögen (Details siehe Anlagenbuchhaltung im Anhang zu diesem Kommentar).

I Kapitalzinsaufwand

Der Kapitalzinsaufwand setzt sich zusammen aus Hypothekarzinsen in der Höhe von CHF 148'990 und Gebühren in der Höhe von CHF 2'423.
(Siehe auch Kommentar 10)

J Kostendarstellung nach Zewo

Die Aufteilung erfolgte auf Basis der Bereichsrechnung unter Berücksichtigung des Fundraising-Aufwandes. Der übrige administrative Aufwand entspricht dem Aufwand der zentralen Dienste. Der Projekt- und Dienstleistungsaufwand entspricht dem Aufwand der Bereiche Schulen, Ambulatorien und Erwachsene.

		2023	2022
Total Betriebsaufwand inkl. Abschreibungen		31'709'060	31'382'009
Fundraising-Aufwand		8'279	6'716
übriger administrativer Aufwand		1'905'466	1'948'847
Total Fundraising- und administrativer Aufwand		1'913'745	1'955'563
Projekt- und Dienstleistungsaufwand		29'795'316	29'426'446

K Vorjahresergebnis Anteil BKS/SVA und Anteil Stiftung

Mit der Verbuchung des Jahresergebnisses im laufenden Geschäftsjahr entfällt dieser Posten.

L Jahresergebnis Anteil BKS/SVA und Anteil Stiftung

Die Summe von CHF 884'282, welche per 31. Dezember 2023 den zweckgebundenen Rücklagen zugewiesen wurde, entspricht anteilig dem Jahresergebnis von CHF 683'238.45. Die Restsumme von CHF 201'044 ist der Aufwandsüberschuss, der mit Dienstleistungen ausserhalb der Leistungsvereinbarungen mit dem BKS und der SVA erarbeitet wurde.

M Verwendung Vorjahresergebnis

Mit der Umstellung bei der Verwendung des Jahresergebnisses im laufenden Geschäftsjahr im Jahr 2023 entfällt dieser Buchstabe zukünftig.

N Aufwands- und Ertragsüberschuss Bereiche 2023

Der Aufwands- bzw. Ertragsüberschuss 2023 je Bereich wird den zweckgebundenen Rücklagen per 31. Dezember 2023 zugewiesen, insofern es sich um das Ergebnis aus Leistungen für den Kanton Aargau (BKS) handelt. Die Restsummen werden den Rückstellungen für Dienstleistungen zugewiesen, die ausserhalb der Leistungsvereinbarungen mit dem BKS erarbeitet wurden.

O Die Geschäftsleitung schlägt dem Ausschuss des Stiftungsrates eine Verwendung des Jahresergebnisses 2023 wie folgt vor:

	2023		2022	
	Zuweisung	Entnahme	Zuweisung	Entnahme
Verwendung Jahresergebnis		683'238		417'033
Zweckgebundene Rücklagefonds Bereich Schulen BKS	841'804		320'972	
Zweckgebundene Rücklagefonds Bereich Ambulatorien BKS	546'865		479'825	
Zweckgebundene Rücklagefonds Bereich Erwachsene BKS		401'936		27'999
Betriebsreserven Kinder und Jugendliche	71'318			
Betriebsreserven med. therap. Massnahmen Schulen		122'637		41'223
Betriebsreserven med. therap. Massnahmen Ambulatorien		90'774		85'185
Zweckgebundene Rücklagefonds Ambulatorien SVA		98'587		24'207
Betriebsreserven BBB Arbeit Ambulatorien				
Zweckgebundene Rücklagefonds Erwachsene SVA		3'863		15'538
Betriebsreserven Erwachsene Ausbildung				
Betriebsreserven Erwachsene Gastronomie		58'951		189'612
	1'459'986	1'459'986	800'797	800'797

Die internen Transfers sind das Ergebnis der internen Kostenträgerrechnung und stellen somit das Betriebsergebnis der einzelnen Geschäftsbereiche dar.

Weitere Angaben zur Unternehmung**Eventualverbindlichkeiten und sonstige finanzielle Verpflichtungen**

(Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften und anderen Verbindlichkeiten, Werte basierend auf Kosten 2023, ohne eine Aufrechnung einer möglichen, zukünftigen Teuerung)

Nicht bilanzierte Miete-Kaufverbindlichkeiten

- keine

Baurechtsverträge

- Baurecht Einwohnergemeinde Aarau: 90 Jahre vom 01.05.1982 bis 30.04.2072 (zeka Zentrum Aarau)
Dieser Baurechtsvertrag wurde ersetzt durch einen neuen Rahmenvertrag vom 30. November 2017 mit einer Dauer bis 31.12.2117 mit der Stadt Aarau
- Baurecht Einwohnergemeinde Baden: 99 Jahre vom 01.01.1986 bis 31.12.2084 (zeka Zentrum Baden)
- Baurecht ref. und kath. Kirchgemeinde und Einwohnergemeinde Baden: 100 Jahre vom 31.05.2006 bis 31.05.2106 (zeka Wohnhaus Aargau).

Langfristige Mietverträge

	2023	2022
10 feste Mietverträge	2'453'696	2'804'460

- Mietvertrag Therapieräume, Weihermattstrasse 76, 5000 Aarau, Kündigungsfrist 6 Monate.
- Mietvertrag Therapieräume, Untere Brühlstrasse 11, 4800 Zofingen, Kündigungsfrist 6 Monate.
- Mietvertrag Therapieräume, Niederlenzer Kirchweg 1, 5600 Lenzburg, Kündigungsfrist 6 Monate.
- Mietvertrag Therapieräume, Schönaustrasse 25, 5430 Wettingen, Kündigungsfrist 6 Monate.
- Mietvertrag Therapieräume, Habich-Dietschy-Strasse 1, 4310 Rheinfelden, feste Mietdauer bis 28.02.2023, mit Option auf weitere zweimal 5 Jahre.
- Mietvertrag Therapieräume, Aaraustrasse 26, 5630 Muri, Kündigungsfrist 6 Monate.
- Mietvertrag Schulanlage Telli, Girixweg 20, 5000 Aarau, Laufzeit bis 31.12.2031.
- Mietvertrag Villa Jenny, Girixweg 18, 5000 Aarau, Laufzeit bis 31.12.2033.
- Mietvertrag Turnhalle, Girixweg 20, 5000 Aarau, Laufzeit bis 31.12.2031.
- Mietvertrag Ambulatorium Baden, Dättwilerstrasse 20, 5405 Baden-Dättwil, Laufzeit bis 31.07.2024, Kündigungsfrist 6 Monate.

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Es besteht per 31.12. 2023 wie im Vorjahr kein Guthaben und keine Verpflichtung gegenüber den Vorsorgeeinrichtungen. Alle Versicherten sind bei der Aargauischen Pensionskasse APK versichert. Bei der APK bestand zum Zeitpunkt der Berichterstellung keine Unterdeckung. zeka verfügt bei der Pensionskasse über ein Arbeitgeberbeitragsreserve-Konto, das per 31.12.2023 einen Saldo von CHF 0 auswies und über ein Arbeitgeberbeitragsreserve-Konto zur Absicherung der Wertschwankungsreserve von CHF 0.

Eventualverpflichtungen

Durch die Subventionen von Liegenschaften bei zeka durch Bund und Kanton bestehen Eventualverpflichtungen im Falle einer neuen, nicht der Zweckbestimmung gemässen Nutzung vor Ablauf der jeweiligen Frist.

		2023	2022
Liegenschaft Schulanlage Telli, Aarau			
Subvention Bund für Therapiebad	Dauer bis Jahr 2032	64'680	70'560
Liegenschaft Wohnhaus Aargau, Baden			
Subvention Bund	Dauer bis Jahr 2036	2'493'009	2'684'779
Subvention Kanton	Dauer bis Jahr 2036	2'180'529	2'348'262
Total		4'738'218	5'103'601

zeka ist gegenüber den Miteigentümern des Wohnhauses Aargau in Baden-Dättwil, es sind dies die katholische Kirchgemeinde Baden und die reformierte Kirchgemeinde Baden, eine Rückkaufverpflichtung eingegangen. Die Miteigentumsanteile von 78/1000 dieser beiden Kirchgemeinden umfassen Büro-, Veranstaltungs- und Nebenräume. Die Bedingungen, unter welchen zeka ein Vorkaufsrecht und/oder eine Kaufpflicht ausüben kann oder muss, sind in einer Urkunde geregelt. Die maximale Summe umfasst nach heutiger Bewertung den Kaufpreis für die Miteigentumsanteile, abzüglich Altersentwertung. Sollte die Verpflichtung zum Tragen kommen, hat zeka 5 Jahre Zeit, dieser Verpflichtung nachzukommen.

Spesenentschädigungen Stiftungsrat

		2023	2022
Pauschal pro Sitzung		50	50
Pauschal Präsidium Stiftungsrat		12'000	12'000
Pauschal Mitglied Ausschuss Stiftungsrat je		500	500
Total der Entschädigungen an den Stiftungsrat		20'800	21'650

		2023	2022
Entschädigungen gesamt Stiftungsratspräsidium			
Pauschal Präsidium Stiftungsrat		12'000	12'000
Sitzungsgelder		3'450	2'550
Total Entschädigungen brutto		15'450	14'550
Wieder als Spende einbezahlt		0	0
AHV Abzug		-768	-768
Netto Entschädigungen an den Stiftungsratspräsidenten		14'682	13'782

Entschädigungen Geschäftsleitung

Die Geschäftsleitung setzte sich im Jahr 2023 aus 7 Mitgliedern (666 Stellenprozente) zusammen. Die Bruttolohnsumme für die Geschäftsleitung belief sich im Jahr 2023 auf insgesamt CHF 1'253'927.85. Die Entschädigungen entsprechen dem Gehaltskonzept von zeka und betragen pro Jahr für Bereichsleitungen minimal CHF 120'190 bzw. maximal CHF 184'830 und für die Stiftungsleitung minimal CHF 136'350 bzw. maximal CHF 210'080.

Einhaltung des Stiftungszwecks

Der Ausschuss des Stiftungsrates bestätigt, dass die Mittel dem Zweck entsprechend verwendet wurden.

Aufwand für Fundraising

Der Aufwand für die Beschaffung von Spendengeldern betrug gesamthaft CHF 8'279.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen, zur Anzeige verpflichtenden Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt.

Aarau, 4. April 2024