

Bericht
des Wirtschaftsprüfers
zur Prüfung der
Jahresrechnung 2019

Gemeindeverband Regionales Altersheim Unteres Aaretal
5312 Döttingen

Bericht des Wirtschaftsprüfers
an den Vorstand und die Kontrollstelle
des Gemeindeverbandes
Regionales Altersheim Unteres Aaretal
Hauptstrasse 60
5312 Döttingen

Baden-Dättwil, 25. Mai 2020

Bericht des Wirtschaftsprüfers an den Vorstand zur Jahresrechnung

Auftragsgemäss haben wir als Wirtschaftsprüfer die beiliegende Jahresrechnung des Gemeindeverbandes Regionales Altersheim Unteres Aaretal, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstandes

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Wirtschaftsprüfers

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr dem schweizerischen Gesetz und den Satzungen.

Hüsser Gmür + Partner AG
Treuhand- und Revisionsgesellschaft

Heinz Hüsser
dipl. Wirtschaftsprüfer

Mathias Dietrich
dipl. Wirtschaftsprüfer

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)



Gemeindeverband Regionales Altersheim Unteres Aaretal, Döttingen

BILANZ	31.12.2019		31.12.2018	
	CHF	%	CHF	%
AKTIVEN				
Flüssige Mittel	5'968'225		6'840'506	
Forderungen aus Leistungen	545'270		546'184	
Gegenüber BewohnerInnen	545'270		546'184	
Übrige kurzfristige Forderungen	4'795		4'596	
Gegenüber Dritten	4'795		4'596	
Warenlager	15		15	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	15'592		13'305	
UMLAUFVERMÖGEN	6'533'896	62%	7'404'606	75%
Mobile Sachanlagen	203'218		197'194	
Betriebseinrichtungen	203'218		197'194	
Immobilien	3'849'119		2'161'256	
Grundstücke	2		2	
Betriebsgebäude	160'037		188'494	
Laufendes Bauprojekt: Sanierung Altbau	938'498		638'338	
Laufendes Bauprojekt: Erweiterungsbau	2'750'582		1'334'423	
Immaterielle Werte	27'198		46'239	
EDV-Software	27'198		46'239	
ANLAGEVERMÖGEN	4'079'534	38%	2'404'690	25%
Total Aktiven	10'613'431	100%	9'809'296	100%

Gemeindeverband Regionales Altersheim Unteres Aaretal, Döttingen

BILANZ	31.12.2019		31.12.2018	
	CHF	%	CHF	%
PASSIVEN				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	482'287		151'919	
Gegenüber Dritten	482'287		151'919	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	352'495		243'293	
Gegenüber BewohnerInnen (Vorschussgelder)	346'499		232'527	
Gegenüber Dritten	5'996		10'766	
Passive Rechnungsabgrenzungen und kfr. Rückstellungen	109'942		81'331	
<i>Kurzfristiges Fremdkapital</i>	944'724	9%	476'543	5%
FREMDKAPITAL	944'724	9%	476'543	5%
Rücklagen	9'214'135		8'871'600	
Fonds	454'572		461'153	
Spendenfonds	111'858		118'439	
Baufonds	342'715		342'715	
EIGENKAPITAL	9'668'707	91%	9'332'753	95%
Total Passiven	10'613'431	100%	9'809'296	100%

Gemeindeverband Regionales Altersheim Unteres Aaretal, Döttingen

ERFOLGSRECHNUNG

	2019 CHF	%	2018 CHF	%
Betrieblicher Ertrag aus Leistungen	5'593'789	100%	5'552'252	100%
Erträge aus Pensions-, Betreuungs- und Pflege taxen	5'207'665		5'160'378	
Erträge aus medizinischen Nebenleistungen	52'566		58'323	
Übrige Leistungen für BewohnerInnen	77'572		66'531	
Miet- und Kapitalerträge	21'042		39'065	
Ertrag aus Cafeteria	102'913		89'029	
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	128'956		136'825	
Spenden	3'074		2'101	
Personalaufwand	-4'087'110	-73%	-3'828'632	-69%
Personal im Pflegebereich	-1'966'514		-1'874'487	
Heimleitung und Verwaltung	-366'299		-318'052	
Ökonomie und Hausdienst	-898'306		-940'118	
Technischer Dienst	-147'337		0	
Sozialversicherungsaufwand	-622'870		-584'310	
Personalnebenaufwand	-85'784		-111'665	
Sachaufwand	-1'170'725	-21%	-1'174'374	-21%
Medizinischer Bedarf	-101'828		-99'324	
Lebensmittel und Getränke	-334'070		-320'283	
Haushalt	-120'897		-88'976	
Unterhalt und Reparaturen	-124'078		-221'539	
Anlagenutzung	-152'015		-124'575	
Energie und Wasser	-118'415		-93'566	
Finanzaufwand	-1'302		-841	
Büro- und Verwaltungsaufwand	-123'100		-117'248	
Übriger bewohnerbezogener Aufwand	-37'103		-34'026	
Übriger Sachaufwand	-57'919		-73'996	
Erfolg vor Fondsveränderungen	335'953	6%	549'246	10%
Zuweisungen an Fonds und Rücklagen	-345'608	-6%	-549'246	-10%
Zuweisung an Rücklagen	-342'534		-547'145	
Zuweisung an Spendenfonds	-3'074		-2'101	
Auflösung der Fonds und Rücklagen	9'655	0%	0	0%
Auflösung Spendenfonds	9'655		0	
Jahresergebnis	0	0%	0	0%

Gemeindeverband Regionales Altersheim Unteres Aaretal, Döttingen

ANHANG DER JAHRESRECHNUNG 2019

2019
CHF

2018
CHF

1 Angewandte Grundsätze

- 1.1 Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

Die Rechnungslegung erfordert vom Vorstand 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.

1.2 Stetigkeit und Vergleichbarkeit von Informationen

Im Rahmen der Prüfung der Jahresrechnung 2019 wurden einige Anpassungen im Bereich der Darstellung und Gliederung (ohne erfolgswirksame Effekte) vorgenommen. Wo sinnvoll und möglich wurden die Vorjahreszahlen angepasst. Die Vergleichbarkeit ist aus diesem Grund nicht vollständig gegeben.

2 Laufendes Bauprojekt: Sanierung Altbau

Planung	224'319	224'319
Sanierung	698'466	413'177
Vorgezogener Unterhalt	14'872	0
Diverses	842	842
Total	938'498	638'338

Genehmigte Baukosten: CHF 8.9 Mio.

3 Laufendes Bauprojekt: Erweiterungsbau

Planung	897'493	897'493
Erweiterungsbau	1'485'570	75'823
Diverses	367'519	361'108
Total	2'750'582	1'334'423

Genehmigte Baukosten: CHF 15.297 Mio.

4 Anlagenutzung

Abschreibung auf immobilien Sachanlagen	-28'557	-29'285
Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen	-59'498	-62'541
Abschreibungen auf Fahrzeugen	-14'375	0
Abschreibungen auf immateriellen Werten	-19'041	-19'041
Mieten	-13'017	-13'708
Kleinanschaffungen	-17'628	0
Total	-152'115	-124'575

Zum Vergleich: Kalkulatorisch notwendige Abschreibungen -509'506 -451'854

Gemeindeverband Regionales Altersheim Unteres Aaretal, Döttingen

ANHANG DER JAHRESRECHNUNG 2019

	2019 CHF	2018 CHF
5 Erklärung über die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt		
Bis 10 Vollzeitstellen	-	-
11 bis 50 Vollzeitstellen	-	-
51 bis 250 Vollzeitstellen	zutreffend	zutreffend
Mehr als 250 Vollzeitstellen	-	-
6 Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen		
Aargauische Pensionskasse	0	37'480