

**Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision**

mit Jahresrechnung per 31. Dezember 2021 der

Stiftung Faro, Windisch

An den Stiftungsrat der
Stiftung Faro, Windisch

Aarau, 21. April 2022

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Stiftung Faro für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 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 eine Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlansagen 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 kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 vermittelt sowie nicht dem Gesetz und der Stiftungsurkunde entspricht.

Gruber Partner AG

Dominik Rehmann
zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)

Alexandra Flammer
zugelassene Revisionsexpertin

Beilage:

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

BILANZ



		31.12.2021	31.12.2020
AKTIVEN			
UMLAUFVERMÖGEN			
Flüssige Mittel		2'549'616	1'636'180
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	A1	2'149'468	3'008'202
Sonstige kurzfristige Forderungen		337'135	551'894
./.. Delkrederere	A2	0	0
Total Forderungen		2'486'603	3'560'096
Vorräte	A3	79'269	67'778
Aktive Rechnungsabgrenzungen		53'421	33'381
TOTAL UMLAUFVERMÖGEN		5'168'910	5'297'434
ANLAGEVERMÖGEN			
Finanzanlagen	A4	0	100'000
Feste Einrichtungen/Installationen		609'022	652'534
Mobiliar		116'595	215'380
Maschinen		249'264	243'611
Fahrzeuge		45'913	84'805
Informatik- und Kommunikationssysteme		115'493	145'763
Total Sachanlagen	A5	1'136'287	1'342'093
TOTAL ANLAGEVERMÖGEN		1'136'287	1'442'093
TOTAL AKTIVEN		6'305'197	6'739'527
PASSIVEN			
KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		477'021	442'113
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		90'662	86'638
Verbindlichkeit ggü. BKS aus Rücklagefonds	B5	106'793	477'227
Passive Rechnungsabgrenzungen	B1	341'857	447'676
Total kurzfristige Verbindlichkeiten		1'016'333	1'453'654
ZWECKGEBUNDENE FONDS			
Zweckgebundene Fonds	B2/C2	156'082	253'925
Zweckgebundener Rücklagefonds BKS	B5	3'845'900	3'886'600
Zweckgebundener Instandhaltungsfonds BKS	B6	93'936	43'344
Total zweckgebundene Fonds		4'095'917	4'183'869
TOTAL FREMDKAPITAL UND FONDS		5'112'250	5'637'523
ORGANISATIONSKAPITAL			
Grundkapital		495'100	495'100
Gebundenes Kapital	B4	260'589	247'342
Erarbeitetes freies Kapital	B7	437'257	359'561
TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL		1'192'946	1'102'004
TOTAL PASSIVEN		6'305'197	6'739'527

BETRIEBSRECHNUNG



		01.01.2021 bis 31.12.2021	01.01.2020 bis 31.12.2020
ERTRAG			
Leistungsabteilung innerkantonale Klienten		19'385'192	19'605'974
Leistungsabteilung ausserkantonale Klienten		91'009	190'581
Abteilung berufliche/forensische Massnahmen		1'230'800	957'259
Total Ertrag der öffentlichen Hand	C1	20'707'000	20'753'814
Erträge aus Produktion		2'082'006	1'910'332
Debitorenverluste	A2	0	0
Übrige Erträge		182'035	169'705
Total Ertrag aus Lieferungen und Leistungen		2'264'041	2'080'036
Spenden ohne Zweckbindung	B4	13'247	63'741
Spenden mit Zweckbindung	C2	38'356	7'035
Total erhaltene Zuwendungen		51'603	70'776
TOTAL ERTRÄGE		23'022'644	22'904'626
AUFWAND LEISTUNGSERBRINGUNG			
Personalaufwand		-13'250'548	-12'905'691
Reise- und Repräsentationsaufwand		-12'180	-9'453
Sachaufwand	D1	-5'886'335	-5'720'568
Unterhaltskosten		-350'753	-382'839
Abschreibungen		-400'354	-346'103
TOTAL AUFWAND LEISTUNGSERBRINGUNG	4f	-19'900'171	-19'364'653
ADMINISTRATIVER AUFWAND			
Personalaufwand		-1'930'743	-2'122'059
Reise- und Repräsentationsaufwand		-1'142	-2'163
Sachaufwand	D1	-648'936	-599'643
Unterhaltskosten		-404'971	-392'658
Abschreibungen		-22'469	-21'859
TOTAL ADMINISTRATIVER AUFWAND	4f	-3'008'261	-3'138'381
Betriebsergebnis		114'212	401'592
Finanzertrag		0	1
Finanzaufwand		-5'255	-8'290
Ausserordentliches Ergebnis		827	19'066
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		109'784	412'369
Zuweisung an zweckgebundene Fonds	C2	-38'356	-7'035
Verwendung von zweckgebundenen Fonds	C2	136'200	3'255
Jahresergebnis vor Zuweisungen an Organisationskapital u. Fonds BKS		207'628	408'589
Zuweisung Instandhaltungsfonds BKS	B6	-50'592	-43'344
Kürzung Betriebsbeiträge BKS	B5	-66'093	-229'327
Zuweisung an gebundenes Kapital	B4	-13'247	-63'741
Verwendung gebundenes Kapital		0	970
Zuweisung an erarbeitetes freies Kapital	B7	-77'696	-73'147
Jahresergebnis nach Zuweisungen an Organisationskapital u. Fonds BKS	B5-B7	0	0

GELDFLUSSRECHNUNG



	01.01.2021 bis 31.12.2021	01.01.2020 bis 31.12.2020
Jahresergebnis vor Zuweisungen an Organisationskapital und Fonds BKS	207'628	408'589
Veränderung des Fondskapitals	-97'844	3'780
Abschreibungen	422'823	367'961
Nettoerfolg aus Abgang Anlagenvermögen	-	-11'989
Veränderung Forderungen	1'053'452	647'133
Veränderung Vorräte	-11'491	-61'314
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	34'908	-635'265
Veränderung sonstige Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	-101'796	-197'454
Rückzahlung Überschuss Rücklagefonds an BKS	-477'227	-270'114
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	1'030'454	251'326
Investitionen in Sachanlagen	-217'018	-13'994
Desinvestitionen in Sachanlagen	-	19'913
Investitionen in Finanzanlagen	-	-
Desinvestitionen in Finanzanlagen	100'000	-
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-117'018	5'918
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-	-
Total Geldfluss	913'436	257'245
Anfangsbestand Flüssige Mittel	1'636'180	1'378'935
Endbestand Flüssige Mittel	2'549'616	1'636'180
Veränderung an Zahlungsmitteln	913'436	257'245

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS



	Bestand 31.12.2020	Zuweisung	Verwendung	Bestand 31.12.2021
Fondskapital				
Zweckgebundene Fonds Sternbild	84'938	-	-966	83'972
Zweckgebundene Fonds ZAB	5'256	-	-	5'256
Zweckgebundene Fonds Brugg Kabel	124'566	-	-124'566	-
Zweckgebundene Fonds gemeinsam aktiv	39'165	-	-	39'165
Zweckgebundene Fonds diverse	-	38'356	-10'667	27'689
Zweckgebundener Rücklagefonds BKS	3'886'600	-	-40'700	3'845'900
Zweckgebundener Instandhaltungsfonds BKS	43'344	50'592	-	93'936
Total Fondskapital	4'183'869	88'948	-176'900	4'095'917
Organisationskapital				
<i>Grundkapital</i>				
Einbezahltes Kapital	10'000	-	-	10'000
EK Einlage aus KTAG	485'100	-	-	485'100
<i>Gebundenes Kapital</i>				
Freie Fonds	247'342	13'247	-	260'589
<i>Freies Kapital</i>				
Erarbeitetes freies Kapital	359'561	77'696	-	437'257
Jahresergebnis	-	-	-	-
Total Organisationskapital	1'102'004	90'943	-	1'192'946
	Bestand 31.12.2019	Zuweisung	Verwendung	Bestand 31.12.2020
Fondskapital				
Zweckgebundene Fonds Sternbild	84'938	-	-	84'938
Zweckgebundene Fonds ZAB	5'256	-	-	5'256
Zweckgebundene Fonds Brugg Kabel	124'566	-	-	124'566
Zweckgebundene Fonds gemeinsam aktiv	35'385	3'780	-	39'165
Zweckgebundene Fonds diverse	-	3'255	-3'255	-
Zweckgebundener Rücklagefonds BKS	4'134'500	-	-247'900	3'886'600
Zweckgebundener Instandhaltungsfonds BKS	-	43'344	-	43'344
Total Fondskapital	4'384'645	50'379	-251'155	4'183'869
Organisationskapital				
<i>Grundkapital</i>				
Einbezahltes Kapital	10'000	-	-	10'000
EK Einlage aus KTAG	485'100	-	-	485'100
<i>Gebundenes Kapital</i>				
Freie Fonds	184'571	63'741	-970	247'342
<i>Freies Kapital</i>				
Erarbeitetes freies Kapital	286'414	73'147	-	359'561
Jahresergebnis	-	-	-	-
Total Organisationskapital	966'085	136'889	-970	1'102'004

**ANHANG
ZUR
JAHRESRECHNUNG**



A5 Anlagespiegel

	Feste Einrichtungen/ Installationen	Mobilien	Maschinen und Geräte	Fahrzeuge	Informatik- und Kommunikatio- ns- systeme	Total
Anlagespiegel 2021						
Nettobuchwert						
Anfangsbestand	652'534	215'380	243'611	84'805	145'763	1'342'093
Anschaffungskosten						
Anfangsbestand	870'078	1'263'558	633'397	409'923	276'745	3'453'702
Zugänge	123'123	8'218	85'676	-	-	217'018
Veränderung von aktuellen Werten	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-11'880	-	-	-11'880
Reklassifikationen	-	-	-	-	-	-
Endbestand	993'201	1'271'777	707'193	409'923	276'745	3'658'839
Kumulierte						
Anfangsbestand	-217'544	-1'048'178	-389'786	-325'118	-130'982	-2'111'609
Planmässige	-166'635	-107'003	-80'023	-38'892	-30'270	-422'823
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Zuschreibung	-	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	11'880	-	-	11'880
Reklassifikationen	-	-	-	-	-	-
Endbestand	-384'179	-1'155'182	-457'929	-364'010	-161'252	-2'522'552
Nettobuchwert Endbestand	609'022	116'595	249'264	45'913	115'493	1'136'287
Anlagespiegel 2020						
Nettobuchwert						
Anfangsbestand	696'046	355'935	336'561	132'552	182'889	1'703'983
Anschaffungskosten						
Anfangsbestand	870'078	1'257'798	650'154	456'206	276'745	3'510'982
Zugänge	-	5'760	8'234	-	-	13'994
Veränderung von aktuellen Werten	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-24'992	-46'283	-	-71'275
Reklassifikationen	-	-	-	-	-	-
Endbestand	870'078	1'263'558	633'397	409'923	276'745	3'453'702
Kumulierte						
Anfangsbestand	-174'032	-901'863	-313'593	-323'654	-93'856	-1'806'999
Planmässige	-43'512	-146'315	-97'620	-43'388	-37'126	-367'961
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Zuschreibung	-	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-3'564	-4'359	-	-7'923
Abgänge	-	-	24'992	46'283	-	71'275
Reklassifikationen	-	-	-	-	-	-
Endbestand	-217'544	-1'048'178	-389'786	-325'118	-130'982	-2'111'609
Nettobuchwert Endbestand	652'534	215'380	243'611	84'805	145'763	1'342'093

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG



B1 Passive Rechnungsabgrenzungen

Diese Position beinhaltet neben einzelnen kleineren Abgrenzungspositionen eine Abgrenzung von TCHF 274 für Gleitzeit- und Feriensalden (inkl. Sozialversicherungsaufwand).

B2 Fondskapital

Mit der Überführung der beiden kantonseigenen Einrichtungen* wurden die jeweiligen Fonds zweckgebunden übertragen:

		31.12.2021	31.12.2020
Fonds Wohn- und Beschäftigungsheim Sternbild*	CHF	83'972	84'938
Fonds Zentrum für Arbeit und Beschäftigung*	CHF	5'256	5'256
Fonds Brugg Kabel	CHF	-	124'566
Fonds gemeinsam aktiv	CHF	39'165	39'165

Für die Fonds besteht ein Reglement über die Zuweisung und Verwendung der Gelder.

Der Fonds Sternbild dient zur Finanzierung von ausserordentlichen oder dringenden Aufwendungen und Dienstleistungen zugunsten einzelner Bewohnerinnen und Bewohner, die unverschuldet in finanzielle Not geraten sind. Ebenso dient er zugunsten aller Bewohnerinnen und Bewohner zur Finanzierung von Aufwendungen, die nicht der Betriebsrechnung belastet werden können oder die nicht durch andere Kostenträger übernommen werden müssen (Ausflüge, Lager usw.).

Der Fonds ZAB dient zur Finanzierung von ausserordentlichen oder dringenden Aufwendungen und Dienstleistungen einzelner behinderter Beschäftigter, die unverschuldet in finanzielle Not geraten sind. Ebenso dient er zugunsten behinderter Beschäftigter zur Finanzierung von Aufwendungen, die nicht der Betriebsrechnung belastet werden können oder die nicht durch andere Kostenträger übernommen werden müssen.

Der Fonds Brugg Kabel dient der Finanzierung des Mieterausbaus in den Mieträumlichkeiten der Brugg Immobilien AG an der Bachmattstrasse in 5210 Windisch. Ein allfälliger Überschuss wird bei Mietende für den Rückbau des Mieterausbaus verwendet.

Der Fonds "gemeinsam aktiv" wurde im Jahr 2018 geöffnet. Er dient zur Schaffung eines gemeinsamen Angebotes im Wohnzentrum oder auch ausserhalb für Sport, Spiel und Spass. Damit sollen die Voraussetzungen für ein abwechslungsreiches Angebot für Menschen mit und ohne Beeinträchtigungen geschaffen werden.

B4 Gebundenes Kapital

Dem freien Fonds werden die nicht zweckgebundenen Spenden zugewiesen. Diese werden zugunsten der Klienten für Aktivitäten, Anschaffungen oder Kosten verwendet, welche ausserhalb des ordentlichen Betriebs liegen.

B5 Zweckgebundener Rücklagefonds BKS

Der durch die Pauschalfinanzierung entstandene Rechnungserfolg wird gemäss §39 der Betreuungsverordnung einem Rücklagefonds zugeführt bzw. belastet.

Gemäss Leistungsvertrag 2021 mit dem Departement Bildung, Kultur und Sport des Kantons Aargau, Punkt 2 "Rücklagefonds" kann der Rücklagefonds bis zum Höchstsaldo von 20% des für die Leistungsabteilung berücksichtigten Aufwandes geöffnet werden und darf im Geschäftsjahr 2021 den Maximalbetrag von CHF 3'845'900 nicht überschreiten. Ein darüber hinausgehender Betrag ist dem Departement Bildung, Kultur und Sport zu erstatten.

Per 31.12.2021 ist der Höchstsaldo des Rücklagefonds erreicht, was bedeutet, dass CHF 106'793 (CHF 66'093 aus Ergebnis 2021 und CHF 40'700 aus Veränderung Höchstsaldo Rücklagefonds 2020/2021) im Verlaufe des Jahres 2022 zurückbezahlt werden müssen.

B6 Zweckgebundener Instandhaltungsfonds BKS

Gemäss dem Leistungsvertrag 2021 mit dem Departement Bildung, Kultur und Sport des Kantons Aargau darf der Betrag des Instandhaltungsfonds maximal 200% der jährlich in der Leistungsabteilung für die Instandhaltung von Liegenschaften vorgesehenen Kosten betragen. Für das Jahr 2021 gilt ein Höchstsaldo von 465'000.

Im Jahr 2021 wurden CHF 178'392 für Instandhaltungsarbeiten verwendet. Die Differenz von CHF 50'592 zum effektiv abgerechneten Betrag wird dem Instandhaltungsfonds zugewiesen.

B7 Freies Kapital

Dem Freien Kapital werden die Rechnungsüberschüsse aus nicht-BKS-Angeboten zugeführt.

C1 Leistungsabteilung inner- und ausserkantonaler Klienten

Im Wohnbereich konnten die Plätze zu 100% ausgelastet werden. Die Finanzierung erfolgte durch das Departement Bildung, Kultur und Sport (BKS), das Departement Volkswirtschaft und Inneres sowie die Invalidenversicherung.

Die Auslastung im Bereich der geschützten Arbeitsplätze (GAP) betrug 90%. Jene der Beschäftigungsplätze (BSP) lag bei 101%.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG



C2 Spenden mit Zweckbindung

Zur Finanzierung der Wohngruppenlager wurden Spenden in der Höhe von CHF 5'760 eingeholt und verwendet.

Für den Kauf einer Scheuersaugmaschine sowie die Anschaffung einer Waschmaschine u. Tumbler haben wir CHF 32'596 erhalten. Davon wurden im 2021 CHF 4'907 für die Scheuersaugmaschine verwendet. Die Anschaffung der Waschmaschine u. Tumbler erfolgt Anfang 2022.

Für Umbauarbeiten in Folge Umzuges der Konditorei-Confiserie an den Standort Bachmatt wurde der zweckgebundene Fonds "Kabel Brugg" im Betrage von CHF 124'566 vollumfänglich verwendet.

D1 Sachaufwand

Da die Stiftung keine eigenen Immobilien unterhält, fallen rund TCHF 2'626 (Vorjahr TCHF 2'722) Mietkosten an.

Weiterer Sachaufwand:

		2021	2020
Lebensmittel und Getränke für Eigenverpflegung	TCHF	1'172	1'129
Hauswirtschaftliche Aufwände	TCHF	682	651
Medizinischer Bedarf	TCHF	98	84
Energie und Wasser	TCHF	706	519
Freizeitgestaltung	TCHF	47	37
Verwaltungsaufwand	TCHF	353	392
Werkzeug und Materialaufwand (Atelier, Werkstätten, Cafeterias)	TCHF	725	655
Übriger Sachaufwand	TCHF	117	113
Übriger Betriebsaufwand	TCHF	9	18

4. Sonstige Angaben

- a) Die Mitglieder des Stiftungsrates erhalten lediglich eine Spesenentschädigung. Den Mitgliedern des Stiftungsrates wurden gesamthaft CHF 7'667 (Vorjahr CHF 7'000) ausbezahlt.
Der Geschäftsleitung wurden im Berichtsjahr CHF 645'974 (Vorjahr CHF 721'719) Vergütungen ausgerichtet.

- b) Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten
- | | | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten im Betrag von | CHF | - | 9'065 |

Langfristige Verträge

Mietverträge mit Laufzeiten zwischen 2 - 23 Jahren	CHF	40'630'652	43'375'615
EDV Mietgeräte mit Laufzeiten zwischen 2 - 3 Jahren	CHF	6'637	17'557
Wartungsverträge mit Laufzeiten zwischen 2 - 8 Jahren	CHF	102'203	130'072

- c) Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen
Aarg. Pensionskasse, Aarau: BVG-Saldo ("-" = Guthaben / "+" = Schuld)
- | | | | |
|--|-----|--------|---|
| | CHF | -5'485 | - |
|--|-----|--------|---|
- d) Unentgeltlich erhaltene Zuwendungen
Die unentgeltlich erhaltenen Zuwendungen wie Sachgegenstände und Dienstleistungen für die Stiftung FARO sind von unwesentlicher Grösse.
In Jahr 2021 haben freiwillige Mitarbeiter/innen 529 Std. (VJ 324 Std.) für die Stiftung geleistet.
- e) Bestätigung zweckkonforme Verwendung des Vermögens resp. der Erträge
Der Stiftungsrat bestätigt die zweckkonforme Verwendung des Vermögens resp. der Erträge.

- f) Aufteilung Aufwand Leistungserbringung / Administrativer Aufwand
Die Aufteilung des Aufwandes basiert auf der Kostenrechnung.

5. Anzahl Mitarbeiter

Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt nicht über 250 Mitarbeitenden.

6. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag und weitere Informationen

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Stiftungsrat sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.