

JAHRESRECHNUNG 2023

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An den Stiftungsrat der Stiftung Ilgenhalde, Fehraltorf

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Stiftung Ilgenhalde (die Stiftung) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Betriebsrechnung, der Rechnung über die Veränderung des Kapitals und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung (Seiten 1 bis 15) ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stiftung zum 31. Dezember 2023 sowie deren Ertragslage und Geldflüsse für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER unter Berücksichtigung der IVSE-Richtlinien 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 Stiftung 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.

Sonstige Informationen

Der Stiftungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Stiftungsrates für die Jahresrechnung

Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und der Stiftungsurkunde ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, 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 Stiftung 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 Stiftung 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 bestätigen, dass der Saldo der Erfolgsrechnung gemäss geprüfter Jahresrechnung mit dem Ergebnis des Betriebsabrechnungsbogens (Total Aufwand = CHF 16'539'212.57) übereinstimmt.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Zürich, 27. März 2024

BDO AG



Andreas Blattmann
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte



Remo Inderbitzin
Zugelassener Revisionsexperte

Gesamtbilanz

	Anhang	31.12.2023 in CHF	31.12.2022 in CHF
Flüssige Mittel	3.1	8'939'942.29	6'427'575.81
Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	3.2	2'579'984.00	2'474'240.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.3	1'479'405.06	2'278'973.47
Übrige kurzfristige Forderungen	3.4	117'705.98	122'286.39
Aktive Rechnungsabgrenzungen		58'622.61	45'136.45
Ausstehende Betriebsbeiträge Gemeinwesen		1'840'507.07	1'865'765.82
Umlaufvermögen		15'016'167.01	13'213'977.94
Finanzanlagen		1'021'000.00	21'000.00
Übrige Sachanlagen	Seite 10	806'861.13	937'310.06
Grundstücke und Bauten	Seite 10	13'774'944.97	14'462'446.46
Anlagen in Leasing	Seite 10	1.00	54'583.00
Anlagevermögen		15'602'807.10	15'475'339.52
Total Aktiven		30'618'974.11	28'689'317.46
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.5	1'125'340.43	363'314.75
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	3.6	127'874.78	172'921.22
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		30'000.00	30'000.00
Passive Rechnungsabgrenzungen		3'554'913.15	1'661'797.80
Kurzfristiges Fremdkapital		4'838'128.36	2'228'033.77
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	3.7	3'405'000.00	3'435'000.00
Leasingverbindlichkeiten Heizungsanlage	3.8	0.00	70'806.00
Langfristiges Fremdkapital		3'405'000.00	3'505'806.00
Total Fremdkapital		8'243'128.36	5'733'839.77
Zweckgebundene Fonds		1'466'014.98	1'174'688.97
Schwankungsfonds Betriebsbeiträge	3.9	831'550.76	1'867'516.96
Total Fondskapital	3.10	2'297'565.74	3'042'205.93
Total Fremd- und Fondskapital		10'540'694.10	8'776'045.70
Stiftungskapital		5'526'092.16	5'526'092.16
Betriebskapital Institutionen		10'352'153.29	10'102'154.35
Gebundenes Kapital		41'000.00	41'000.00
Freies Kapital		3'994'026.31	4'341'653.62
Jahresergebnis		165'008.25	-97'628.37
Organisationskapital	3.10	20'078'280.01	19'913'271.76
Total Passiven		30'618'974.11	28'689'317.46

Gesamtbilanz per 31. Dezember 2023

	Stiftung	Ilgenhalde	Ilgenpark	Ilgenmoos	Verrechnungen	Gesamtbilanz
Aktiven						
Flüssige Mittel	485'259.10	6'298'114.99	920'420.76	1'236'147.44		8'939'942.29
Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	2'579'984.00	0.00	0.00	0.00		2'579'984.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0.00	208'379.74	1'023'192.25	247'833.07		1'479'405.06
Übrige Forderungen	57'614.18	332'540.07	28'150.30	6'624.45	-307'223.02	117'705.98
Interne Darlehen	6'670'000.00		0.00	0.00	-6'670'000.00	0.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	44'186.56	0.00	14'436.05		58'622.61
<i>Zwischentotal</i>		840'951.46	634'662.91	364'892.70		13'175'659.94
Betriebsbeiträge Ausstehend Rechnungsjahr						1'840'507.07
<i>Total Betriebsbeiträge</i>						1'840'507.07
Umlaufvermögen	9'792'857.28	7'724'172.82	2'606'426.22	1'869'933.71		15'016'167.01
Finanzanlagen	1'001'000.00	20'000.00				1'021'000.00
Übrige Sachanlagen netto		437'670.54	187'280.57	181'910.02		806'861.13
Grundstücke und Bauten netto		10'793'343.36	2'077'327.10	904'274.51		13'774'944.97
Anlagen in Leasing netto		1.00				1.00
Anlagevermögen	1'001'000.00	11'251'014.90	2'264'607.67	1'086'184.53		15'602'807.10
Total Aktiven	10'793'857.28	18'975'187.72	4'871'033.89	2'956'118.24	-6'977'223.02	30'618'974.11
Passiven						
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		676'137.62	253'492.12	195'710.69		1'125'340.43
Übrige Verbindlichkeiten	2'707.35	50'569.29	193'107.04	188'714.12	-307'223.02	127'874.78
Kurzfristige verzinssliche Verbindlichkeiten		30'000.00				30'000.00
Interne Darlehen		6'270'000.00	400'000.00		-6'670'000.00	0.00
Passive Rechnungsabgrenzungen		259'622.00	779'332.10	119'075.15		1'158'029.25
Passive Abgrenzung Betriebsbeiträge		2'396'883.90				2'396'883.90
Langfristige verzinssliche Verbindlichkeiten		3'405'000.00				3'405'000.00
Leasingverbindlichkeiten Heizungsanlage		0.00				0.00
Fremdkapital	2'707.35	13'088'212.81	1'625'931.26	503'499.96		8'243'128.36
Fonds	1'155'360.81	133'191.05	107'642.90	69'820.22		1'466'014.98
Schwankungsfonds		763'200.00	-240'581.14	308'931.90		831'550.76
Fondskapital	1'155'360.81	896'391.05	-132'938.24	378'752.12		2'297'565.74
Stiftungskapital	5'526'092.16	4'900'246.26	3'378'040.87	2'073'866.16		15'878'245.45
Gebundenes Kapital		41'000.00				41'000.00
Freies Kapital	3'994'026.31					3'994'026.31
Jahresergebnis	1'156'70.65	49'337.60	0.00	0.00		165'008.25
Organisationskapital	9'635'789.12	4'990'583.86	3'378'040.87	2'073'866.16		20'078'280.01
Total Passiven	10'793'857.28	18'975'187.72	4'871'033.89	2'956'118.24	-6'977'223.02	30'618'974.11

Gesamterfolgsrechnung

	Anhang	2023 in CHF	2022 in CHF
Zuwendungen (zweckgebunden Betriebe)		43'995.17	51'214.28
Zuwendungen (frei)		10'703.70	35'814.05
Legate, Vermächtnisse (zweckgebunden)		263'154.84	0.00
Erhaltene Zuwendungen	4.1	317'853.71	87'028.33
Betriebsertrag	4.2	5'352'206.32	5'278'699.51
Betriebsbeiträge Kantone	4.3	24'841'835.47	25'413'661.42
Differenz Betriebsbeiträge Vorjahre		26'645.04	-43'480.34
Miet- / diverser Ertrag		244'277.35	283'660.89
Ertrag aus erbrachten Leistungen		30'464'964.18	30'932'541.48
Betriebsertrag		30'782'817.89	31'019'569.81
Personalaufwand	4.4	-26'480'723.53	-25'693'233.88
Sachaufwand	4.5	-2'203'333.70	-2'206'937.02
Unterhaltsaufwand		-1'035'076.59	-1'063'688.17
Auslagen Betreute		-107'416.72	-98'015.41
Verwaltungsaufwand Institutionen	4.6	-588'922.75	-438'353.80
Verwaltungsaufwand Stiftung	4.7	-3'373.05	-23'470.30
Abschreibungen		-1'059'836.18	-1'026'456.54
Betriebsaufwand		-31'478'682.52	-30'550'155.12
Betriebsergebnis		-695'864.63	469'414.69
Finanzertrag		125'350.34	300.00
Finanzaufwand		-58'455.25	-439'917.45
Finanzergebnis		66'895.09	-439'617.45
Ausserordentlicher Aufwand	4.8	-22'987.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	4.8	72'324.60	0.00
Ausserordentlicher Erfolg		49'337.60	0.00
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital		-579'631.94	29'797.24
Zuweisung (-) / Verwendung (+) zweckgebunde Fonds		-291'326.01	-46'968.13
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Schwankungsfonds Vorjahre		-26'645.04	249'998.94
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Schwankungsfonds	4.9	1'062'611.24	-330'456.42
Veränderung Fondskapital		744'640.19	-127'425.61
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital		165'008.25	-97'628.37
Zuweisung (-) / Entnahme (+) freies Kapital		-115'670.65	347'627.31
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Betriebskapital Institutionen		-49'337.60	-249'998.94
		0.00	0.00

Erfolgsrechnung Stiftungstätigkeit

	2023 in CHF	2022 in CHF
Gaben, Kollekten, Sammelaktionen (frei)	10'703.70	35'814.05
Gaben, Kollekten, Sammelaktionen (Betriebe)	10'539.05	13'330.70
Legate, Vermächtnisse (frei)	263'154.84	0.00
Fundraising Bauprojekte (zweckgebunden)	0.00	0.00
Erhaltene Zuwendungen	284'397.59	49'144.75
Diverser Ertrag	0.00	13'316.65
Ertrag aus erbrachten Leistungen	0.00	13'316.65
Total Betriebsertrag	284'397.59	62'461.40
Verwendung Spenden	0.00	0.00
Verwendung Spenden	0.00	0.00
Verwaltungsaufwand Stiftung	-3'373.05	-23'470.30
Sammelaufwand Stiftung		
Aufwand Sammelaktionen	0.00	0.00
Aufwand Fundraising Bauprojekte	0.00	0.00
Administrativer Aufwand	-3'373.05	-23'470.30
Betriebsergebnis	281'024.54	38'991.10
Finanzertrag	125'000.34	0.00
Finanzaufwand	-16'660.34	-373'287.71
Finanzergebnis	108'340.00	-373'287.71
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital	389'364.54	-334'296.61
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Fonds Bauvorhaben	0.00	0.00
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Fonds Betriebe	-273'693.89	-13'330.70
Jahresergebnis	115'670.65	-347'627.31
Zuweisung (-) / Entnahme (+) freies Kapital	-115'670.65	347'627.31
	0.00	0.00

Betriebsrechnung Ilgenhalde Schule | Internat | Therapie

	2023 in CHF	2022 in CHF
Gaben, Kollekten, Sammelaktionen (zweckgebunden)	24'741.70	29'278.83
Erhaltene Zuwendungen	24'741.70	29'278.83
Betriebsertrag	787'114.20	792'908.31
Betriebsbeiträge Kantone	15'685'287.56	16'409'029.16
Differenz Betriebsbeiträge Vorjahre	29'421.65	0.00
Miet- / diverser Ertrag	66'460.81	35'270.53
Ertrag aus erbrachten Leistungen	16'568'284.22	17'237'208.00
Betriebsertrag	16'593'025.92	17'266'486.83
Personalaufwand	-14'284'487.79	-14'401'961.46
Sachaufwand	-540'840.07	-532'627.16
Unterhaltsaufwand	-517'210.63	-454'082.21
Auslagen Betreute	-80'438.72	-83'555.31
Verwaltungsaufwand	-338'650.59	-248'181.23
Abschreibungen	-737'846.16	-724'685.70
Verwendung Spenden	-1'400.00	-800.00
Betriebsaufwand	-16'500'873.96	-16'445'893.07
Betriebsergebnis	92'151.96	820'593.76
Finanzertrag	350.00	300.00
Finanzaufwand	-39'738.61	-58'636.58
Finanzergebnis	-39'388.61	-58'336.58
Ausserordentlicher Aufwand	-22'987.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	72'324.60	0.00
Ausserordentlicher Erfolg	49'337.60	0.00
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital	102'100.95	762'257.18
Zuweisung (-) / Entnahme (+) zweckgebunde Fonds	-23'341.70	-28'478.83
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Schwankungsfonds Vorjahre	-29'421.65	249'998.94
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Schwankungsfonds	0.00	-733'778.35
Jahresergebnis	49'337.60	249'998.94
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Betriebskapital Institutionen	-49'337.60	-249'998.94
	0.00	0.00

Betriebsrechnung Ilgenpark Wohnen und Beschäftigung

	2023 in CHF	2022 in CHF
Gaben, Kollekten, Sammelaktionen (zweckgebunden)	4'667.95	5'426.50
Erhaltene Zuwendungen	4'667.95	5'426.50
Betriebsertrag	2'717'394.65	2'677'666.70
Betriebsbeiträge Kantone	4'723'489.81	4'686'004.61
Differenz Betriebsbeiträge Vorjahre	-2'764.61	0.00
Miet- / diverser Ertrag	28'122.80	106'258.63
Ertrag aus erbrachten Leistungen	7'466'242.65	7'469'929.94
Betriebsertrag	7'470'910.60	7'475'356.44
Personalaufwand	-6'303'877.62	-5'891'376.48
Sachaufwand	-1'326'523.47	-1'351'705.32
Unterhaltsaufwand	-226'383.92	-240'419.20
Auslagen Betreute	-10'325.00	-9'664.40
Verwaltungsaufwand	-136'316.27	-106'430.76
Abschreibungen	-190'718.52	-177'108.42
Verwendung Spenden	-14'224.00	-1'729.05
Betriebsaufwand	-8'208'368.80	-7'778'433.63
Betriebsergebnis	-737'458.20	-303'077.19
Finanzertrag	0.00	0.00
Finanzaufwand	-1'131.60	-5'118.95
Finanzergebnis	-1'131.60	-5'118.95
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital	-738'589.80	-308'196.14
Zuweisung (-) / Entnahme (+) zweckgebundene Fonds	9'556.05	-3'697.45
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Schwankungsfonds Vorjahre	2'764.61	0.00
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Schwankungsfonds	726'269.14	311'893.59
Jahresergebnis	0.00	0.00

Betriebsrechnung Ilgenmoos Wohnen und Beschäftigung

	2023 in CHF	2022 in CHF
Gaben, Kollekten, Sammelaktionen (zweckgebunden)	4'046.47	3'178.25
Erhaltene Zuwendungen	4'046.47	3'178.25
Betriebsertrag	1'847'697.47	1'808'124.50
Betriebsbeiträge Kantone	4'433'058.10	4'318'627.65
Differenz Betriebsbeiträge Vorjahre	-12.00	-43'480.34
Miet- / diverser Ertrag	149'693.74	128'815.08
Ertrag aus erbrachten Leistungen	6'430'437.31	6'212'086.89
Betriebsertrag	6'434'483.78	6'215'265.14
Personalaufwand	-5'892'358.12	-5'399'895.94
Sachaufwand	-335'970.16	-322'604.54
Unterhaltsaufwand	-291'482.04	-369'186.76
Auslagen Betreute	-829.00	-549.55
Verwaltungsaufwand	-113'955.89	-83'741.81
Abschreibungen	-131'271.50	-124'662.42
Verwendung Spenden	-200.00	-1'717.10
Betriebsaufwand	-6'766'066.71	-6'302'358.12
Betriebsergebnis	-331'582.93	-87'092.98
Finanzertrag	0.00	0.00
Finanzaufwand	-924.70	-2'874.21
Finanzergebnis	-924.70	-2'874.21
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
Ausserordentlicher Erfolg	0.00	0.00
Ergebnis vor Fondsveränderung	-332'507.63	-89'967.19
Zuweisung (-) / Entnahme (+) zweckgebundene Fonds	-3'846.47	-1'461.15
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Schwankungsfonds Vorjahre	12.00	0.00
Zuweisung (-) / Entnahme (+) Schwankungsfonds	336'342.10	91'428.34
Jahresergebnis	0.00	0.00

Geldflussrechnung	2023 in CHF	2022 in CHF
Jahresergebnis (vor Veränderung Organisationskapital)	165'008.25	-97'628.37
Veränderung zweckgebundene Fonds	-744'640.19	127'425.61
Abschreibungen	1'059'836.18	1'026'456.54
Kursgewinne /-verluste (-/+) Aktiven mit Börsenkurs	-105'744.00	370'779.00
Zu-/Abnahme (-/+) Forderungen	804'148.82	-310'084.02
Zu-/Abnahme (-/+) aktive Rechnungsabgrenzung	-13'486.16	-11'496.61
Zu-/Abnahme (-/+) ausstehende Betriebsbeiträge	25'258.75	-223'474.90
Zu-/Abnahme (+/-) kurzfristige Verbindlichkeiten	716'979.24	-241'425.37
Zu-/Abnahme (+/-) passive Rechnungsabgrenzung	1'893'115.35	1'035'224.91
Geldfluss Betriebstätigkeit	3'800'476.24	1'675'776.79
Zu-/Abnahme (-/+) in Finanzanlagen	-1'000'000.00	0.00
Investitionen in Immobilien	-66'975.18	-158'666.40
Investitionen in mobile Sachanlagen	-120'328.58	-478'425.23
Geldfluss Investitionstätigkeit	-1'187'303.76	-637'091.63
Zu-/Abnahme (+/-) kurzfr. verzinsliche Verbindlichkeiten	-30'000.00	-1'030'000.00
Zu-/Abnahme (+/-) Leasingverbindlichkeiten	-70'806.00	-68'084.00
Geldfluss Finanzierungstätigkeit	-100'806.00	-1'098'084.00
Veränderung flüssige Mittel	2'512'366.48	-59'398.84
Flüssige Mittel 1.1.	6'427'575.81	6'486'974.65
Flüssige Mittel 31.12.	8'939'942.29	6'427'575.81
Veränderung flüssige Mittel	2'512'366.48	-59'398.84

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Anfangsbestand 1.1.2022		Zuweisung / Finanzergebnis		externe Zuweisungen		Interne Fondstransfer		Verwendungen		Endbestand 31.12.2022		Zuweisung / Finanzergebnis		externe Zuweisungen		Interne Fondstransfer		Verwendungen		Endbestand 31.12.2023	
	in CHF		in CHF		in CHF		in CHF		in CHF		in CHF		in CHF		in CHF		in CHF		in CHF		in CHF	
Stiftungskapital	5'526'092.16										5'526'092.16										5'526'092.16	
Freies Kapital	4'341'653.02										3'994'026.31						1'15'670.65				4'1'09'696.96	
Erneuerungsfonds Immobilien Stiftung	41'000.00										41'000.00										41'000.00	
Betriebskapital Ilgenhalde	4'650'247.32										4'900'246.26						49'337.60				4'949'583.86	
Betriebskapital Ilgenpark	3'378'040.87										3'378'040.87										3'378'040.87	
Betriebskapital Ilgenmoos	2'073'866.16										2'073'866.16										2'073'866.16	
Jahresergebnis	0.00										0.00						-165'008.25				0.00	
Organisationskapital	20'010'899.53		0.00		-347'627.31		249'999.54		0.00		19'913'271.76		0.00		165'008.25		0.00		0.00		20'078'280.01	
Stiftung																						
Fonds Bauvorhaben, Wohnhäuser	752'665.90										752'665.90										752'665.90	
Fonds Betriebe	115'670.92										129'001.02						273'693.89				402'694.91	
Fonds Stiftung	868'336.82		0.00		13'330.70		0.00		0.00		881'666.92		0.00		273'693.89		0.00		0.00		1'155'360.81	
Ilgenhalde																						
Fonds Spenden Betrieb Ilgenhalde	56'560.10		282.80								56'842.90		476.65		20'000.00						77'319.55	
Fonds Lager & Freizeit	14'643.27		73.23								13'916.50		69.60								12'586.10	
Fonds Therapie	10'167.15		50.84		28'871.96						39'089.95		195.45		4'000.00						43'285.40	
Schwankungsfonds	249'998.94				733'778.35						733'778.35				29'421.65						763'200.00	
Fonds Ilgenhalde	331'369.46		406.87		762'650.31		-249'998.94		-800.00		843'627.70		741.70		53'421.65		0.00		-1'400.00		896'391.05	
Ilgenpark																						
Fonds Spenden Betrieb Ilgenpark	29'623.35		148.10		100.00						28'142.40		326.65		570.00						14'815.05	
Fonds Freizeit	78'853.15		394.25		4'759.00						84'006.40		420.05		3'326.00						87'752.45	
Fonds Neubau Rosenegg	5'025.00		25.15								5'050.15		25.25								5'075.40	
Schwankungsfonds	800'345.43				-311'892.82		0.00				488'452.61				-729'033.75						-240'581.14	
Fonds Ilgenpark	913'846.93		567.50		-307'133.82		0.00		-1'729.05		605'651.56		771.95		-725'707.75		0.00		-14'224.00		-132'938.24	
Ilgenmoos																						
Fonds Spenden Betrieb Ilgenmoos	64'512.60		328.25		2'850.00						65'973.75		596.47		3'450.00						69'820.22	
Schwankungsfonds	736'714.34				-47'948.00						645'286.00				-336'354.10						308'931.90	
Fonds Ilgenmoos	801'226.94		328.25		-45'098.00		-43'480.34		-1'717.10		711'259.75		596.47		-332'504.10		0.00		-200.00		378'752.12	
Fondskapital	2'914'780.15		1'302.62		423'749.19		-293'479.28		-4'246.15		3'042'205.93		2'110.12		-731'496.31		0.00		-15'824.00		2'297'565.74	

Seite 10

Anhang zur Jahresrechnung 2023

1 Sitz und Zweck der Stiftung

Die Stiftung Ilgenhalde ist eine gemeinnützige Stiftung im Sinne von Art. 80 ff. des Schweizerischen Zivilgesetzbuches mit Sitz in Fehraltorf. Der Zweck der Stiftung besteht in der Betreuung geistig und mehrfach behinderter Menschen. Die Stiftung Ilgenhalde führt drei Behinderteninstitutionen: die Ilgenhalde, Schule | Internat | Therapie für Kinder mit Behinderungen in Fehraltorf, den Ilgenpark, Wohnen und Beschäftigung in Ramsen und das Ilgenmoos, Wohnen und Beschäftigung in Effretikon.

2 Grundsätze der Rechnungslegung

2.1 Allgemein

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (Prinzip "true and fair view"). Die Jahresrechnung entspricht den Vorschriften des Schweizerischen Gesetzes, insbesondere den Bestimmungen über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechtes (Art. 957 bis 962), der Stiftungsurkunde und den Grundsätzen und Richtlinien der Stiftung ZEWO. Für die Institutionen sowie für die Stiftung werden separate Betriebsrechnungen geführt.

2.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die wichtigsten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind nachstehend aufgeführt.

Flüssige Mittel:	zum Nominalwert
Kurzfristig gehaltene	
Aktiven mit Börsenkurs:	zum Kurswert am Bilanzstichtag
Forderungen:	zum Nominalwert unter Berücksichtigung einer angemessenen Wertberichtigung
Aktive und Passive	
Rechnungsabgrenzungen:	zum Nominalwert
Übrige Sachanlagen:	zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen, Aktivierungsuntergrenze CHF 3'000, Abschreibung linear über Nutzungsdauer von 5 bis 10 Jahren
Bauten:	zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen, Aktivierungsuntergrenze CHF 50'000, Abschreibung linear über Nutzungsdauer von 25 bis 33 Jahren, die Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand werden den Wertberichtigungen zugewiesen
Grundstücke:	zum Anschaffungswert
Sachanlagen im Bau:	zu aufgelaufenen Baukosten
Anlagen in Leasing:	zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen Abschreibung linear über Nutzungsdauer von 15 Jahren

2.3 Wichtigste Erlösquellen und deren Erfassung

Betriebsertrag:	Den Bewohnern der Erwachseneninstitutionen werden die Aufenthalts- und Betreuungsleistungen gemäss der von den Trägerkantonen bewilligten Taxordnung in Rechnung gestellt. Im Schulheim sind dies die Taxen entsprechend den kantonalen Vorgaben. Die lückenlose Erfassung aller Aufenthaltstage (ab Ein- bis Austritt) dient als Grundlage dieser Verrechnung in den einzelnen Institutionen.
Betriebsbeiträge Kantone:	Die Beiträge der Trägerkantone an die Betriebe werden periodengerecht gemäss den abgeschlossenen Vereinbarungen erfasst.

2.4 Methodik zur Ermittlung des administrativen Aufwandes / ZEWO Methode

Der administrative Aufwand für die Bewältigung der Arbeit der Institutionen ist im Leistungsaufwand erfasst.

Im Geschäftsjahr 2023 ist CHF 12'545 Mittelbeschaffungsaufwand nach der Methodik der ZEWO vom 1.1.2018 angefallen.

Der Verwaltungsaufwand der Trägerschaft wird als administrativer Aufwand ausgewiesen und wird in Ziffer 4.6 und 4.7 erläutert.

3 Erläuterungen zur Bilanz

	31.12.2023	31.12.2022
3.1 Flüssige Mittel	CHF	CHF
Kasse	26'422	26'746
Post	0	969'332
Bank	8'913'520	5'431'498
	8'939'942	6'427'576
3.2 Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs		
Anteile Swisscanto Vorsorge Fonds (Anlagestrategiefonds)	2'579'984	2'474'240
	2'579'984	2'474'240
3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Verrechnete Leistungen Heimbewohner	1'204'966	1'450'322
Debitoren KVG	87'898	767'386
Diverse Forderungen	186'541	61'265
	1'479'405	2'278'973
3.4 Übrige kurzfristige Forderungen		
Übrige kurzfristige Forderungen	117'706	122'286
	117'706	122'286
3.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Gegenüber Dritten	1'125'340	363'315
	1'125'340	363'315
3.6 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		
AHV, Sozialversicherungen	103'025	110'818
Diverse	24'850	62'103
	127'875	172'921
3.7 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		
Hypotheken ZKB	3'000'000	3'000'000
Darlehen Stadt Zürich	405'000	435'000
	3'405'000	3'435'000
fällig innerhalb von 1-5 Jahren	3'120'000	3'120'000
fällig nach 5 Jahren	285'000	315'000

3.8 Leasingverbindlichkeiten Heizungsanlage

Für die Heizungsanlage in der Ilgenhalde besteht ein Energie-Contracting mit der BKW. Dieses qualifiziert als Finanzierungsleasing. Die Verbindlichkeiten aus diesem Vertrag werden über die Laufzeit von 15 Jahren (bis 31.12.2023) amortisiert.

3.9 Schwankungsfonds

Die Jahreserfolge der einzelnen Institutionen werden, entsprechend den Vereinbarungen mit den Trägerkantonen, den Schwankungsfonds zugewiesen. Die Verwendung von Geldern aus dem Schwankungsfonds ist durch die Trägerkantone reglementiert.

3.10 Fondskapital / Organisationskapital

Die Details dazu sind aus der Rechnung über die Veränderung des Kapitals ersichtlich.

4 Erläuterungen zur Betriebsrechnung

4.1 Erhaltene Zuwendungen

Von den Zuwendungen sind CHF 43'995 (Vorjahr CHF 51'214) mit ausformulierter Zweckbindung und CHF 10'704 (Vorjahr CHF 35'814) für die Verwendung entsprechend Fondsreglement eingegangen. Aus Vermächtnissen sind im Jahr 2023 CHF 263'155 (Vorjahr 0) zu verzeichnen.

4.2 Betriebsertrag

Ertrag aus direkt verrechenbaren Betreuungsleistungen, davon Leistungen aus KVG CHF 788'908 (VJ 766'386).

4.3 Betriebsbeiträge Kantone

Betriebsbeiträge der Kantone gemäss den Leistungs- und interkantonalen Vereinbarungen. Der Kinder und Jugendbereich wird neu seit dem 1.1.2022 vollumfänglich vom Volksschulamt (Bereich Schule und Therapie) und vom Amt für Jugend und Berufsberatung (Wohnen) finanziert. Es gibt keine Verrechnungen mehr an die Schulgemeinden.

4.4 Personalaufwand	2023	2022
	CHF	CHF
Löhne	20'789'450	20'168'121
Sozialversicherungen	4'219'493	3'922'939
Übriger Personalaufwand	1'471'780	1'602'174
	26'480'724	25'693'234
Anzahl Mitarbeitende (Stichtag 31.12.)	357	366
Anzahl Vollzeitstellen	245.4	250

4.5 Sachaufwand

Der Sachaufwand im Jahr 2023 enthält Rückerstattungskosten von KVG-Erträge in Höhe von CHF 788'908.80 (VJ 767'385.60). Dieser Betrag ist auch im Betriebsertrag enthalten.

4.6 Verwaltungsaufwand Institutionen

Sachaufwand der Verwaltung der Institutionen (Heime) zur Sicherstellung des Betriebes.

4.7 Administrativer Aufwand / ZEWO Methode

Verwaltungsaufwand der Stiftung zur Erfüllung der Aufgaben als Trägerschaft. Dieser enthält:

- Administrativer Aufwand nach der Methodik der ZEWO vom 1.1.2018 (siehe 2.4)
- Personalaufwand (Bruttolohn) für Geschäftsleitung, Finanzen und Sachaufwand Finanzielle Berichterstattung
- Sachaufwand für Revision
- Sachaufwand für Netzwerkaktivitäten / Mitgliedschaften in Verbänden

Total	442'525	550'426
--------------	----------------	----------------

4.8 ausserordentlicher Aufwand / Ertrag

Personalaufwand Familienbegleitung	22'987	
------------------------------------	--------	--

Total ausserordentlicher Aufwand	22'987	
---	---------------	--

Ertrag Familienbegleitung	24'314	
---------------------------	--------	--

Ertrag aus Vorjahresrechnung	48'011	
------------------------------	--------	--

Total ausserordentlicher Ertrag	72'325	
--	---------------	--

4.9 Zuweisung/Entnahme Schwankungsfonds

Zuweisung an (Entnahme aus) den Schwankungsfonds der Institutionen entsprechend dem Betriebsergebnis und den voraussichtlichen Betriebsbeiträgen der Kantone.

5 Weitere Angaben

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
5.1 Zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven		
Liegenschaften (Buchwert)	13'774'945	14'462'446
davon belastet mit Hypotheken/Darlehen	3'435'000	3'465'000
5.2 Eventualverbindlichkeiten		
Beiträge öffentliche Hand	10'574'214	11'326'691
Beiträge der öffentlichen Hand an Investitionen unterliegen zum Teil einer zeitlich befristeten Zweckbindung. Ab Abrechnung mit den Subventionsgebern (BSV und Kantone) werden lineare Abschreibungen vorgenommen.		

5.3 Honorar Revisionsstelle

Revisionsdienstleistungen (exkl. MwSt)	29'618	28'541
Andere Dienstleistungen	1'077	5'815
	30'695	34'356

5.4 Langfristige Verträge

Baurechtsvertrag Bachwies 6, Effretikon, Laufzeit bis 2091, jährlicher Baurechtszins CHF 20'488	1'393'184	1'413'672
Mietverträge	737'900	958'700

5.5 Personalvorsorge

Gegenüber der Vorsorgeeinrichtung bestehen per Bilanzstichtag keine offenen Verpflichtungen. Die Mitarbeiter der Stiftung Ilgenhalde sind bei der „Pensionskasse der Angestellten der römisch-katholischen Kirchgemeinden des Kantons Zürich“ gemäss BVG versichert. Der Deckungsgrad der Pensionskasse betrug per Ende 2022 95.59% (VJ 105.23%). Der Arbeitgeberaufwand für die berufliche Vorsorge betrug im Rechnungsjahr CHF 2'117'585 (VJ CHF 1'888'573).

5.6 Transaktionen mit Nahestehenden

Als nahestehende Personen gelten der Stiftungsrat und die Geschäftsleitungsmitglieder sowie deren Angehörige. Es wurden keine Aufträge an diesen Personenkreis vergeben.

5.7 Entschädigungen an Stiftungsrat und Geschäftsleitung

Die Mitglieder des Stiftungsrates arbeiten im Grundsatz ehrenamtlich. Sie erhalten eine Entschädigung für die 3 bis 5 Sitzungen pro Jahr. Die Vergütungen sind im Spesen- und Entschädigungsreglement der Stiftung geregelt. Im Rechnungsjahr wurden CHF 26'200 (VJ CHF 35'000) ausbezahlt.

Die Geschäftsleitung mit einem Durchschnittspensum von 710 (VJ 757) Stellenprozenten wurden in Anlehnung an die kantonalen Vorgaben entlohnt mit der Gesamtsumme von CHF 1'043'625 (VJ CHF 1'087'867).

Die Geschäftsleitung setzt sich per 31.12.2023 aus folgenden Personen zusammen:

Herr Marco Camus Geschäftsleiter
Frau Sandra Kieferle
Frau Annette Kahlen
Frau Nadja Staffelbach
Frau Gesine Meier
Frau Irena Giacometti
Frau Andrea Rüedi
Herr Albrecht Hörle
Herr Michael Sieber

5.8 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Der Quästor hat am 21. Februar 2024 die Jahresrechnung 2023 genehmigt.

Spenden- und Fondsentwicklung 2023

	Ilgenhalde CHF	Ilgenpark CHF	Ilgenmoos CHF	Zwischentotal Institutionen CHF	Stiftung Spenden CHF	Gesamttotal CHF	Gesamttotal Vorjahr CHF
Zugänge							
Spenden, Sammelaktionen				0.00	10'703.70	10'703.70	35'814.05
Spenden Stiftungszweck	20'000.00	570.00	600.00	21'170.00	10'539.05	31'709.05	13'430.70
direkt zweckgebundene Spenden	4'000.00	3'326.00	2'850.00	10'176.00	0.00	10'176.00	36'480.96
Total Spenden	24'000.00	3'896.00	3'450.00	31'346.00	21'242.75	52'588.75	85'725.71
Vermächtnisse, Legate	263'154.84			263'154.84		263'154.84	0.00
Zinsen	741.70	771.95	596.47	2'110.12		2'110.12	1'302.62
Schwankungsfonds							
Differenz aus Abrechnung Vorjahr	29'421.65	0.00	0.00	29'421.65	0.00	29'421.65	0.76
Gewinn aus Abrechnung Rechnungsjahr	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Schwankungsfonds	29'421.65	0.00	0.00	29'421.65		29'421.65	0.76
Total Zugänge	54'163.35	4'667.95	4'046.47	62'877.77	21'242.75	347'275.36	87'029.09
Abgänge							
Anschaffungen		-14'224.00		-14'224.00	0.00	-14'224.00	0.00
Ferienlager + Freizeit	-1'400.00	0.00	0.00	-1'400.00	0.00	-1'400.00	-2'517.10
Diverses		0.00	-200.00	-200.00	0.00	-200.00	-1'729.05
Total Verwendung Spenden	-1'400.00	-14'224.00	-200.00	-15'824.00	0.00	-15'824.00	-4'246.15
Schwankungsfonds							
Differenz aus Abrechnung Vorjahr	0.00	-2'764.61	-12.00	-2'776.61	0.00	-2'776.61	-43'480.34
Verlust aus Abrechnung Rechnungsjahr	0.00	-726'269.14	-336'342.10	-1'062'611.24	0.00	-1'062'611.24	-359'841.59
Auflösung alter Bestand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-249'998.94
Total Schwankungsfonds	0.00	-729'033.75	-336'354.10	-1'065'387.85	0.00	-1'065'387.85	-653'320.87
Total Abgänge	-1'400.00	-743'257.75	-336'554.10	-1'081'211.85	0.00	-1'081'211.85	-657'567.02