

Bericht der Revisionsstelle
über die Prüfung der Jahresrechnung **2017**

stiftungNETZ
Ahornweg 7
5504 Othmarsingen

Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der
Stiftung Netz, Othmarsingen

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung der **Stiftung Netz** für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine Eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht Gesetz und Stiftungsurkunde entspricht.

Liestal, 26. März 2018

Duttweiler & Partner Wirtschaftsprüfung AG

Nicole Ziegler
Zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin

Patrick Salathe
Zugelassener Revisor

Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)

BILANZ

AKTIVEN

| <u>Umlaufvermögen</u> | 31.12.2017 Fr. | Vorjahr Fr. |
|--|---------------------|---------------------|
| <i>Flüssige Mittel</i> | | |
| Kasse | 910.20 | 758.30 |
| Post | 128'585.49 | 17'629.48 |
| Banken | 1'199'186.85 | 919'074.49 |
| | 1'328'682.54 | 937'462.27 |
| <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> | | |
| Forderungen gegenüber Kantonen | 413'251.75 | 460'231.59 |
| | 413'251.75 | 460'231.59 |
| <i>Übrige kurzfristige Forderungen</i> | | |
| Forderungen gegenüber Sozialversicherungen | 0.00 | 5'302.45 |
| Forderungen gegenüber Verrechnungssteuer | 25.98 | 25.98 |
| Übrige kurzfristige Forderungen | 11'035.95 | 6'966.70 |
| | 11'061.93 | 12'295.13 |
| <i>Aktive Rechnungsabgrenzungen</i> | | |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 45'236.80 | 71'673.40 |
| | 45'236.80 | 71'673.40 |
| <u>Total Umlaufvermögen</u> | 1'798'233.02 | 1'481'662.39 |
| | | |
| <u>Anlagevermögen</u> | | |
| <i>Finanzanlagen</i> | | |
| Mietzinskautionen | 76'050.83 | 76'034.51 |
| | 76'050.83 | 76'034.51 |
| <i>Sachanlagen</i> | | |
| Mobile Sachanlagen | 37'280.21 | 47'844.83 |
| EDV | 7'597.59 | 25'306.15 |
| | 44'877.80 | 73'150.98 |
| <u>Total Anlagevermögen</u> | 120'928.63 | 149'185.49 |
| | | |
| TOTAL AKTIVEN | 1'919'161.65 | 1'630'847.88 |

BILANZ

PASSIVEN

| <u>Kurzfristiges Fremdkapital</u> | 31.12.2017 Fr. | Vorjahr Fr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Dritten | 23'073.70 | 34'113.50 |
| | 23'073.70 | 34'113.50 |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen/Quellensteuer | 14'768.75 | 49'426.85 |
| | 14'768.75 | 49'426.85 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | | |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 201'326.50 | 137'772.50 |
| | 201'326.50 | 137'772.50 |
| <u>Total kurzfristiges Fremdkapital</u> | 239'168.95 | 221'312.85 |
| <u>Langfristiges Fremdkapital</u> | | |
| Rückstellungen sowie vom Gesetz vorgesehene ähnliche Positionen | | |
| Rücklagenkonto gemäss Leistungsvereinbarung Kanton AG | 1'209'876.83 | 645'594.19 |
| Spendenfonds allgemein | 60'758.39 | 56'169.85 |
| Spendenfonds Lager | 7'744.45 | 8'223.75 |
| | 1'278'379.67 | 709'987.79 |
| <u>Total langfristiges Fremdkapital</u> | 1'278'379.67 | 709'987.79 |
| <u>Eigenkapital</u> | | |
| Stiftungskapital | | |
| Stiftungskapital (Gründung ahg) | 20'000.00 | 20'000.00 |
| Stiftungskapital (Betriebskapital HPD) | 115'264.60 | 115'264.60 |
| | 135'264.60 | 135'264.60 |
| Jahresergebnis | | |
| Jahresgewinn | 266'348.43 | 564'282.64 |
| <u>Total Eigenkapital</u> | 401'613.03 | 699'547.24 |
| TOTAL PASSIVEN | 1'919'161.65 | 1'630'847.88 |

ERFOLGSRECHNUNG

| | 2017 Fr. | | Vorjahr Fr. | |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | | | | |
| BETRIEBSERTRAG | | | | |
| <i>Betriebsertrag aus Lieferungen / Leistungen</i> | | | | |
| Beiträge Trägerkanton (brutto) | 8'018'787.81 | | 7'871'200.94 | |
| ./ Mengengerüstüberschreitung | 0.00 | | 0.00 | |
| <i>Total Beiträge Trägerkanton</i> | <i>8'018'787.81</i> | | <i>7'871'200.94</i> | |
| Beiträge Wohnkanton (SO) | 7'008.95 | | 14'377.30 | |
| Schul- und Kursgelder, Honorarerträge | 4'681.15 | | 8'933.70 | |
| NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN | 8'030'477.91 | 99.82% | 7'894'511.94 | 99.95% |
| <i>Übrige Leistungen</i> | | | | |
| Übrige Nebenerlöse | 14'214.50 | | 3'769.35 | |
| | 14'214.50 | | 3'769.35 | |
| BETRIEBSERTRAG | 8'044'692.41 | 100.00% | 7'898'281.29 | 100.00% |

ERFOLGSRECHNUNG

| | 2017 Fr. | | Vorjahr Fr. | |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| BETRIEBSAUFWAND | | | | |
| <i>Personalaufwand</i> | | | | |
| Besoldungen Therapien | 5'161'093.90 | | 4'898'379.05 | |
| Besoldungen Leitung und Verwaltung | 395'176.45 | | 336'577.05 | |
| Besoldungen Ökonomie- und Hausdienst | 40'679.65 | | 44'728.45 | |
| | 5'596'950.00 | 69.57% | 5'279'684.55 | 66.85% |
| <i>Sozialleistungen</i> | | | | |
| AHV, ALV, FAK | 425'821.05 | | 399'127.80 | |
| Pensionskasse | 496'650.85 | | 475'647.05 | |
| Unfallversicherung | 23'026.75 | | 21'576.85 | |
| Krankentaggeldversicherung | 38'518.40 | | 36'032.60 | |
| | 984'017.05 | 12.23% | 932'384.30 | 11.80% |
| <i>Personalnebenaufwand</i> | | | | |
| Personalsuche | 14'518.94 | | 13'141.80 | |
| Aus- und Fortbildung | 90'436.40 | | 44'293.58 | |
| Personalanlässe | 2'909.85 | | 3'127.50 | |
| Übriger Personalnebenaufwand | 5'842.85 | | 3'003.31 | |
| | 113'708.04 | 1.41% | 63'566.19 | 0.80% |
| <i>Honorare für Leistungen Dritter</i> | | | | |
| Honorare für Leistungen Dritter | 28'429.83 | | 23'000.60 | |
| | 28'429.83 | 0.35% | 23'000.60 | 0.29% |
| <i>Unterhalt und Reparaturen</i> | | | | |
| Unterhalt und Reparaturen mobile Sachanlagen (inkl. Kleinanschaffungen) | 8'904.05 | | 7'510.72 | |
| Unterhalt und Reparaturen Informatik- & Kommunikations-Systeme (inkl. Kleinanschaffungen) | 2'796.70 | | 2'521.85 | |
| | 11'700.75 | 0.15% | 10'032.57 | 0.13% |
| <i>Aufwand für Anlagenutzung</i> | | | | |
| Mietzinsen | 409'896.60 | | 411'424.60 | |
| Leasing/Miete Kopierer | 7'783.10 | | 5'287.60 | |
| | 417'679.70 | 5.19% | 416'712.20 | 5.28% |
| <i>Energie und Wasser</i> | | | | |
| Strom | 5'783.90 | | 5'597.70 | |
| Flüssige und feste Brennstoffe, Fernheizung | 40'696.95 | | 38'546.40 | |
| | 46'480.85 | 0.58% | 44'144.10 | 0.56% |
| <i>Schulung und Ausbildung</i> | | | | |
| Schul- und Ausbildungsmaterial | 26'445.89 | | 24'036.10 | |
| Bastel- und Handfertigkeitsmaterial | 42'847.34 | | 40'918.67 | |
| Bibliothek | 4'804.92 | | 4'112.41 | |
| | 74'098.15 | 0.92% | 69'067.18 | 0.87% |

ERFOLGSRECHNUNG

| | 2017 Fr. | | Vorjahr Fr. | |
|--|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| <i>Büro und Verwaltung</i> | | | | |
| Büromaterial, Drucksachen | 24'383.50 | | 24'725.05 | |
| Kommunikation (Telefon, Porti, Fax, Internet) | 31'253.30 | | 26'254.15 | |
| Zeitungen, Fachliteratur | 5'877.00 | | 4'262.09 | |
| Spesen | 204'845.30 | | 212'541.40 | |
| Informatik- und Kommunikations-Softwareunterhalt | 119'979.05 | | 75'639.95 | |
| Beratungen, Rechnungsrevision | 6'858.00 | | 23'178.30 | |
| Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand | 23'220.85 | | 19'739.08 | |
| | 416'417.00 | 5.18% | 386'340.02 | 4.89% |
| <i>Übriger Sachaufwand</i> | | | | |
| Prämien für Sach-/Haftpflichtversicherungen | 13'350.25 | | 13'361.35 | |
| Selbstbehalte Dienstfahrten-Vollkaskoversicherung | 4'241.40 | | 1'632.00 | |
| Übriger Sachaufwand | 38'731.25 | | 36'397.70 | |
| | 56'322.90 | 0.70% | 51'391.05 | 0.65% |
| | 7'745'804.27 | 96.28% | 7'276'322.76 | 92.13% |
| BETRIEBSERFOLG VOR ABSCHREIBUNGEN, FINANZERFOLG + FONDSENERGEBNISSEN | 298'888.14 | 3.72% | 621'958.53 | 7.87% |
| <i>Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens</i> | | | | |
| Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen | -10'564.62 | | -11'257.00 | |
| Abschreibungen auf Informatik- und Kommunikations- Systeme | -21'639.16 | | -45'857.95 | |
| | -32'203.78 | | -57'114.95 | |
| BETRIEBSERFOLG VOR FINANZERFOLG + FONDSENERGEBNISSEN | 266'684.36 | 3.32% | 564'843.58 | 7.15% |
| <i>Finanzaufwand</i> | | | | |
| Kapitalzinsen, Bank- und Postcheckspesen | -355.85 | | -603.70 | |
| | -355.85 | | -603.70 | |
| <i>Finanzertrag</i> | | | | |
| Kapitalzinserträge | 19.92 | | 42.76 | |
| | 19.92 | | 42.76 | |
| BETRIEBSERFOLG VOR FONDSENERGEBNISSEN | 266'348.43 | 3.31% | 564'282.64 | 7.14% |

ERFOLGSRECHNUNG

| | 2017 Fr. | | Vorjahr Fr. | |
|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | | | |
| FONDSERGEBNISSE | | | | |
| <i>Spendenfonds allgemein</i> | | | | |
| Zugänge Spenden allgemein | 11'143.09 | | 14'185.00 | |
| Verwendungen Spenden allgemein | -6'554.55 | | -10'121.40 | |
| Zuweisung/Entnahme Spendenfonds allgemein | -4'588.54 | | -4'063.60 | |
| | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% |
| <i>Spendenfonds Lager</i> | | | | |
| Zugänge Spenden Lager | 80.00 | | 100.00 | |
| Verwendungen Spenden Lager | -559.30 | | 0.00 | |
| Zuweisung/Entnahme Spendenfonds Lager | 479.30 | | -100.00 | |
| | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% |
| | | | | |
| JAHRESGEWINN | 266'348.43 | 3.31% | 564'282.64 | 7.14% |
| | | | | |

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2017

1 Allgemeine Angaben zur Stiftung

1.1 Rechtsform und Zweck

Die Stiftung bezweckt heilpädagogische Früherziehung als frühe Bildung von Kindern, die im Rahmen ihrer jetzigen Lebenssituation in ihrer Entwicklung bezüglich Aktivitäten und Teilhabemöglichkeiten verzögert, gefährdet oder behindert sind bzw. werden und als hilfreiche Begleitung ihrer Familien und des weiteren sozialen Umfeldes. Abklärung und frühe Bildungsangebote in verschiedenen Entwicklungsbereichen der Kinder, sowie Beratung sind zentrale Funktionen der Stiftung. Sie schafft unterschiedliche angemessene Unterstützungsangebote, die dazu beitragen, den Kindern und ihren Familien förderliche Bedingungen zu ermöglichen und kann sämtliche Aktivitäten entwickeln, die dem Stiftungszweck direkt oder indirekt dienlich sein mögen.

1.2 Angaben der Urkunde/wichtige Reglemente

Stiftungsurkunde: 01.09.2009

Organisationsreglement: 22.04.2014

Betriebsreglement: 27.01.2010

Personalreglement: 17.12.2015

Reglement Zeichnungsberechtigungen und Finanzkompetenzen: 24.06.2010

1.3 Führungsorgan / Zeichnungsberechtigung

| <i>Stiftungsrat:</i> | Letzte Wahl | für die Zeit von | Privatadresse |
|------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------|
| Lind Barbara, Präsidentin | 18.06.2015 | 01.01.16-31.12.18 | Bündtefeldstr. 1b, 5212 Hausen |
| Vyas Nadine, Vizepräsidentin | 18.06.2015 | 01.05.15-30.04.18 | Trottmattstr. 4h, 5242 Lupfig |
| Bachmann-Aellen Daniela | 07.04.2017 | 01.01.16-31.12.18 | Eschenring 17, 4805 Brittnau |
| Häusermann Regula | 07.04.2017 | Austritt 30.06.17 | Mühlackerstr. 20, 5615 Fahrwangen |
| Kallen Regula | 07.04.2017 | 01.01.16-31.12.18 | Hanfgarten 9, 5415 Nussbaumen |
| Rohner Fridolin | 07.04.2017 | 01.01.16-31.12.18 | Habsburgerstr. 27, 5200 Brugg |
| Winkler Ursula | 07.04.2017 | 01.04.16-31.03.19 | In den Reben 229, 5062 Oberhof |

Gemäss Organisationsreglement vom 22.04.2014 Art 4., dauert die Amtsdauer des Stiftungsrates drei Jahre. Mehrmalige Wiederwahl ist zulässig.

Zeichnungsberechtigung:
kollektiv zu zweien

Geschäftsleitung und StV:
Danièle Zemp
Thomas Hitz

Zeichnungsberechtigung:
kollektiv zu zweien

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2017

1.4 Revisionsstelle, Aufsichtsbehörde

Revisionsstelle:

Duttweiler & Partner Wirtschaftsprüfung AG, Liestal

Aufsichtsbehörde:

BVSA BVG- und Stiftungsaufsicht Aargau, Aarau

1.5 Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt liegt nicht über 250.

1.6 Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze, soweit diese nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind

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.

2 Finanzierung

2.1 Angaben zur Finanzierung

Die Stiftung finanziert sich im Wesentlichen durch Beiträge der öffentlichen Hand aufgrund von Leistungsvereinbarungen (Kantone).

2.2 Angaben zu den Leistungsvereinbarungen

Es bestehen Leistungsvereinbarungen mit den Kantonen Aargau (Rahmenvertrag 2015 - 2018, Leistungsvertrag 2017 vom 15.12.2017) sowie Solothurn (Leistungsvereinbarung 01.08.2015 - 31.12.2018 vom 10.05.2017).

Die Erneuerung der Anerkennung für die Periode 2015 - 2018 wurde durch das Departement Bildung, Kultur und Sport per 11.03.2015 erteilt.

3 Bewertung

Die Bewertung erfolgt in der Regel zu Nominalwerten.

Die Bewertung der mobilen Sachanlagen sowie EDV & Software erfolgt zu Anschaffungswerten abzüglich die von der öffentlichen Hand vorgegebenen Abschreibungen.

Die Abschreibungen erfolgen linear vom Anschaffungswert. Es werden folgende Abschreibungssätze angewendet:

- Mobile Sachanlagen: 20.00%
- EDV, Software: 33.33%

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2017

4 Entschädigung an Mitglieder der leitenden Organe

Der Stiftungsrat erhält für seine Tätigkeit ein Sitzungsgeld von CHF 100.00/200.00 pro Sitzung. Zusätzlich kann eine Funktionspauschale ausgerichtet werden. Die Entschädigungen für den gesamten Stiftungsrat haben im Jahr 2017 CHF 14'800.00 betragen.

5 Bestätigung der Einhaltung des Stiftungszweckes

Die in der Erfolgsrechnung verbuchten Aufwendungen wurden im Rahmen der Leistungserbringung gemäss Stiftungszweck verursacht.

6 Entwicklung des Rücklagekontos gemäss Leistungsvereinbarung und mutmassliche Verwendung des Jahresergebnisses 2017

6.1 Rücklage Kanton Aargau

| | | |
|--|------------|---------------------|
| Stand per 1.1.2017 | Fr. | 645'594.19 |
| Verrechnung Jahresergebnis 2016 mit dem Rücklagekonto gemäss Leistungsvereinbarung mit dem Kanton Aargau | Fr. | 564'282.64 |
| Stand per 31.12.2017 | Fr. | 1'209'876.83 |

Mutmassliche Verwendung des Jahresergebnisses 2017

Aufgrund der Leistungsvereinbarung mit dem Kanton Aargau ergibt sich folgende mutmassliche Verwendung des Jahresergebnisses:

| | | |
|--|------------|---------------------|
| Stand Rücklagekonto vor Verwendung des Jahresergebnisses | Fr. | 1'209'876.83 |
| Verrechnung Jahresergebnis 2017 mit dem Rücklagekonto gemäss Leistungsvereinbarung mit dem Kanton Aargau | Fr. | 266'348.43 |
| Stand Rücklagekonto nach Verwendung des Jahresergebnisses | Fr. | 1'476'225.26 |

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2017

7 Weitere vom Gesetz verlangte Angaben

| | 31.12.2017 Fr. | Vorjahr Fr. |
|--|-------------------|----------------|
| | <hr/> | <hr/> |
| 7.1 Nicht bilanzierte Leasing- und Mietverbindlichkeiten mit Restlaufzeit über einem Jahr | | |
| Leasing | 28'827 | 0 |
| Mietverträge (Immobilien) | 1'381'086 | 1'849'302 |
| 7.2 Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen | | |
| Pensionskasse APK | 2'237 | 0 |
| 7.3 Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven, | | |
| Mietzinskautionen | 76'051 | 76'035 |

Keine weiteren Angaben gemäss Art. 959c OR