

Mathilde Escher-Stiftung

8008 Zürich

**Bericht der Revisionsstelle
zur ordentlichen Revision
der Jahresrechnung 2024**



Bericht der Revisionsstelle zur ordentlichen Revision

an den Stiftungsrat der

Mathilde Escher-Stiftung, Zürich

Eingeschränktes Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Mathilde Escher-Stiftung – bestehend aus Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigelegte Jahresrechnung mit Ausnahme der Auswirkungen des im Abschnitt "Grundlage für das einschränkende Prüfungsurteil" unseres Berichts beschriebenen Sachverhalts ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Mathilde Escher-Stiftung zum 31. Dezember 2024 sowie deren Ertragslage und Cashflow für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

Grundlage für das eingeschränkte Prüfungsurteil

In der Bilanz der Mathilde Escher-Stiftung sind in der Kontengruppe "Schwankungsfonds der öffentlichen Hand" insgesamt CHF 1'467'398.20 als aktives Fondskonto und damit als potenzielle Forderung gegenüber dem Kantonalen Sozialamt des Kantons Zürich (KSA) ausgewiesen. Davon übersteigt der Betrag von CHF 507'297.00 den in der Leistungsvereinbarung mit dem KSA nach unten festgelegten Plafond von CHF 960'101.00. Der Stiftungsrat hat im Geschäftsjahr 2024 diesen Verlust aus dem Erwachsenenbereich, der zu Lasten der Stiftung geht, nicht im Jahresergebnis 2024 belassen, sondern als Verwendung dem bereits plafonierten Schwankungsfonds KSA zugewiesen. Dies stellt eine Abweichung zu den "Richtlinien des Kantonalen Sozialamts über die Gewährung von Betriebsbeiträgen an Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich" dar, welche festhält, dass der Schwankungsfonds nach oben und unten plafoniert ist. Diese enthalten implizit auch die Vorgabe, dass ein den Plafond übersteigender Betrag nicht innerhalb des Schwankungsfonds KSA verbucht werden darf. Bei korrekter Behandlung des den Plafond übersteigenden Betrags hätte sich der Reinverlust 2024 um CHF 507'297.00 erhöht.

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 eingeschränktes Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Stiftungsrats für die Jahresrechnung

Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten 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 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.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung.

Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Verwaltungsrat angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bericht auf die dazugehörigen Angaben in der Jahresrechnung aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Berichts erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr der Gesellschaft von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.

Wir kommunizieren mit dem Stiftungsrat unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art 83b Abs 3 ZGB in Verbindung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und dem Schweizer Prüfungsstandard PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Stiftungsrats ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Ferner bestätigen wir, dass der Saldo der Betriebsrechnung gemäss geprüfter Jahresrechnung mit dem Ergebnis des Betriebsabrechnungsbogens übereinstimmt.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Frauenfeld, 6. Mai 2025

Redi AG Treuhand

Monique Eichholzer
Zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin

Angela Frei
Zugelassene Revisionsexpertin

Beilagen: - Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Mittelflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals, Anhang)

Bilanz der Mathilder Escher Stiftung, Zürich

Beträge in CHF

Mathilde Escher Stiftung

	Anhang Ziffer	2024	2023
Aktiven			
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel	1	967'587	2'047'893
Wertschriften	2	5'746'275	5'242'912
Forderungen aus Leistungserbringung	3	2'001'716	1'546'896
Übrige Forderungen	4	50'127	23'732
Aktive Abgrenzung Betriebsbeiträge	5	445'286	279'163
Warenvorräte		13'463	19'809
Aktive Rechnungsabgrenzung	6	42'646	35'799
Total Umlaufvermögen		9'267'100	9'196'204
Anlagevermögen			
Immobilien		5'163'979	5'701'007
Mobilien		183'942	218'538
Total Anlagevermögen	7	5'347'921	5'919'545
Total Aktiven		14'615'021	15'115'749
Passiven			
Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		178'939	181'288
Übrige Verbindlichkeiten		415'994	484'412
Passive Abgrenzung Betriebsbeiträge	5	245'854	357'247
Passive Rechnungsabgrenzung	6	205'693	243'549
Total kurzfristiges Fremdkapital		1'046'480	1'266'496
Darlehen und Festkredite	9	8'400'000	8'400'000
Rückstellung aufgrund Unterdeckung BVK (Pensionskasse)	8	0	0
Total langfristiges Fremdkapital		8'400'000	8'400'000
Zweckgebundenes Fondskapital	10	951'546	1'013'983
Schwankungsfonds der öffentlichen Hand	11	-1'769'068	-1'211'916
Organisationskapital			
Stiftungskapital		5'000'000	5'000'000
Schwankungsreserve für Wertschriften		490'000	490'000
Erneuerungsfonds Immobilien		321'470	321'470
Freie Reserven		150'000	150'000
Ergebnisvortrag		-314'285	-541'840
Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag)		338'878	227'556
Total Organisationskapital	12	5'986'063	5'647'186
Total Passiven		14'615'021	15'115'749

Betriebsrechnung der Mathilde Escher Stiftung, Zürich vom 01.01. bis 31.12.

Beträge in CHF

Mathilde Escher Stiftung

	Anhang Ziffer	2024	2023
Betriebsertrag			
Spendenerträge		121'415	177'108
Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand	7	110'000	0
Ertrag für erbrachte Leistungen:	5		
Sonderschule		2'301'455	2'096'490
Berufliche Ausbildung		1'399'733	1'098'274
Erwachsenenbereich		9'242'259	8'665'049
Übrige Erträge		184'293	173'166
Erlösminderungen und Veränderung Delkredere		0	0
Total Betriebsertrag		13'359'155	12'210'086
Betriebsaufwand			
Personalaufwand		-11'859'773	-10'730'447
Energie- und Wasseraufwand		-215'114	-247'356
Haushalts- und Lebensmittelaufwand		-343'358	-350'795
Unterhalt, Reparaturen und Ersatzanschaffungen		-290'612	-347'675
Übriger Sachaufwand und Transportkosten		-272'974	-252'340
Büro- und Verwaltungsaufwand		-301'888	-306'778
Medizinischer Bedarf		-36'098	-47'361
Abschreibungen		-787'819	-793'959
Auslage für Betreute		-70'430	-53'019
Total Betriebsaufwand		-14'178'067	-13'129'731
Finanzaufwand		-277'485	-255'896
Finanzertrag		661'029	542'354
Finanzerfolg	14	383'544	286'458
Ausserordentlicher Erfolg		0	0
Ergebnis vor Fondsbewegungen		-435'368	-633'186
Fondsergebnis			
Zweckgebundene Fonds (Zuweisung)		-121'415	-177'108
Zweckgebundene Fonds (Verwendung)		56'690	46'521
Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand (Zuweisung)		-110'000	0
Investitionsbeiträge öffentlichen Hand, Fonds Villa, Cubus, Mobilien (Verwendung als Abschreibung)		405'173	404'480
Total Fondsergebnis	10	230'448	273'893
Ergebnis vor Zuweisung Schwankungsfonds		-204'921	-359'293
Schwankungsfonds (+ = Entnahme / - = Zuweisung)	11	543'799	586'849
Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag)		338'878	227'556

Mittelflussrechnung der Mathilde Escher Stiftung, Zürich vom 01.01. bis 31.12.

Beträge in CHF

A Mittelfluss aus Betriebstätigkeit	Anhang Ziffer	2024	2023
Einzahlungen von Forderungen aus Leistungserbringung		8'753'666	9'064'269
- kantonales Volksschulamt		1'515'653	1'462'607
- kantonales Sozialamt		2'276'104	1'829'000
Einzahlungen übrige Forderungen		-18'394	5'273
Spendeneinnahmen	15	121'415	177'108
Spendenverwendung	15	-56'690	-46'521
Zahlungen an Lieferanten		-2'014'364	-1'880'742
Zahlungen an Sozialversicherungswerke		-3'256'365	-2'908'200
Zahlungen Löhne an Mitarbeitende		-8'207'306	-7'802'418
Zinszahlungen		-120'524	-120'980
Zahlungen Auslagen für Betreute		-70'430	-53'019
Rundungsdifferenz			
Mittelfluss aus Betriebstätigkeit 1		-1'077'236	-273'623
Kauf von Wertschriften		-1'664'271	-520'025
Verkauf von Wertschriften		1'599'934	534'345
Ein- / Auszahlungen aus Wertschriften und Bankkonto		-4'844	32'103
Mittelfluss aus Wertschriftenverkehr		-69'181	46'423
Mittelfluss aus Betriebstätigkeit 2		-1'146'417	-227'200
B Mittelfluss aus Investitionstätigkeit			
Investitionen in Immobilien		-3'784	-299'244
Investitionen in Mobilien		-51'106	-73'793
Deinvestition von Sachanlagen		11'000	5'000
Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand für Anlagevermögen		110'000	0
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit		66'110	-368'037
C Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit			
Rückzahlung Festkredit (Hypothek)		-3'500'000	0
Festkredit UBS 10.24 - 09.34		3'500'000	0
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit		0	0
D Veränderung Fonds Flüssige Mittel		-1'080'306	-595'237
Nachweis der Veränderung des Fonds Flüssige Mittel:			
Bestand 01.01.		2'047'893	2'643'129
Bestand 31.12.		967'587	2'047'893
Veränderung	14	-1'080'306	-595'236
Überleitung Betriebsergebnis auf den Geldfluss aus Betriebstätigkeit			
Betriebsergebnis		338'878	227'556
Veränderung Schwankungsfonds aus Betriebsbeiträgen der öffentlichen Hand		-557'156	-586'849
Ergebnis aus zweckgebundenem Fondskapital		64'726	130'587
Abschreibung		787'819	793'959
Investitionsbeiträge öffentlichen Hand, Fonds Villa, Cubus, Mobilien (Verwendung als Abschreibung)		-405'173	-404'480
Gewinn aus Anlagenverkauf		-4'293	-5'000
Veränderung Pensionskassenverpflichtung aufgrund Unterdeckung		0	-493'140
Veränderung Wertschriften (nicht liquiditätswirksam)		-503'363	-331'435
Veränderung Nettoumlaufvermögen		-867'855	441'604
Rundungsdifferenz			-1
Mittelfluss aus Betriebstätigkeit		-1'146'417	-227'200

Rechnung über die Veränderung des Kapitals der Mathilde Escher Stiftung, Zürich (2024)
Beträge in CHF

	Anfangsbestand	Jahresergebnis	Zuweisung	Verwendung	Interne Fondstransfers	Umgliederungen Fremdkapital*	Endbestand
Organisationskapital							
Einbezahltes Kapital	5'000'000						5'000'000
Schwankungsreserve für Wertschriften	490'000						490'000
Erneuerung Immobilien	321'470						321'470
Freie Reserven	150'000						150'000
Erarbeitetes freies Kapital (Ergebnisvortrag)	-541'840			227'556			-314'284
Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag)	227'556	338'878	-227'556				338'878
Rundungsdifferenz							-1
Total Organisationskapital	5'647'186	338'878	-227'556	227'556	0	0	5'986'063
Schwankungsfonds der öffentlichen Hand							
Schwankungsfonds VSA (Sonderschule)	48'607	3	55'747			-13'357	91'000
Schwankungsfonds IV (Ausbildung)	-446'780		54'110				-392'670
Schwankungsfonds KSA (Erwachsenenbereich)	-813'743	1		-653'656	507'297		-960'101
KSA Plattformierter Schwankungsfonds	0				-507'297		-507'297
Rundungsdifferenz							0
Total Schwankungsfonds der öffentlichen Hand	-1'211'916	4	109'857	-653'656	0	-13'357	-1'769'068
Zweckgebundenes Fondskapital							
Fonds Anlage im Bau	127'162		10'000		-127'162		10'000
Partizipation/Inklusion/Lebensqualität (vorher Fonds Allgemeine Zwecke)	655'633		100'350	-12'042			743'941
Unterstützung	14'084			-11'844			2'240
Reisen	57'851		8'903	-24'733			42'021
Freizeit	123'904		2'000	-8'071			117'833
Arbeit und Beschäftigung	16'531		53				16'584
Fahrzeuge	9'100						9'100
MES-Pause	9'717		110				9'827
Rundungsdifferenz	0		-1		1		0
Total Zweckgebundenens Fondskapital	1'013'983	0	121'415	-56'690	-127'161	0	951'547
Investitionsbeiträge							
Öffentliche Hand							
Immobilie Villa	1'191'545			-58'618			1'132'928
Immobilie Cubus	3'980'045		110'000	-234'951			3'855'094
Mobilien	-3						
Rundungsdifferenz	3						
Total Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand	5'171'591	0	110'000	-293'568	0	0	4'988'022
Spenden							
Fonds Villa	125'929			-7'429			118'500
Fonds Cubus	1'813'008		0	-109'205	127'161		1'830'964
Fonds Mobilien	3'294		-6'624	5'029			1'699
Rundungsdifferenz							
Total Investitionsbeiträge aus Spenden	1'942'231	0	-6'624	-111'605	127'161	0	1'951'163
Total Investitionsbeiträge	7'113'822	0	103'376	-405'173	127'161	0	6'939'185

Rechnung über die Veränderung des Kapitals der Mathilde Escher Stiftung, Zürich (2023)
Beträge in CHF

	Anfangsbestand	Jahresergebnis	Zuweisung	Verwendung	Interne Fondstransfers	Umgliederungen aus Fremdkapital*	Endbestand
Organisationskapital							
Einbezahltes Kapital	5'000'000						5'000'000
Schwankungsreserve für Wertschriften	490'000						490'000
Erneuerung Immobilien	321'470						321'470
Freie Reserven	150'000						150'000
Erarbeitetes freies Kapital (Ergebnisvortrag)	503'891		-1'045'731				-541'840
Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag)	-1'045'731	227'556		1'045'731			227'556
Rundungsdifferenz							-1
Total Organisationskapital	5'419'630	227'556	-1'045'731	1'045'731	0	0	5'647'186
Schwankungsfonds der öffentlichen Hand							
Schwankungsfonds VSA (Sonderschule)	-46'027		94'635				48'607
Schwankungsfonds IV (Ausbildung)	-303'471			-143'309			-446'780
Schwankungsfonds KSA (Erwachsenenbereich)	-275'568			-538'175			-813'743
Rundungsdifferenz							
Total Schwankungsfonds der öffentlichen Hand	-625'066	0	94'635	-681'484	0	0	-1'211'916
Zweckgebundenes Fondskapital							
Fonds Anlage im Bau	140'000				-12'838		127'162
Partizipation/Inklusion/Lebensqualität (vorher Fonds Allgemeine Zwecke)	495'225		153'616	-6'046	12'838		655'633
Unterstützung	14'084						14'084
Reisen	73'589		10'652	-26'390			57'851
Freizeit	125'149		12'840	-14'085			123'904
Arbeit und Beschäftigung	16'531						16'531
Fahrzeuge	9'100						9'100
MES-Pause	9'717						9'717
Rundungsdifferenz	0						
Total Zweckgebundenens Fondskapital	883'396	0	177'108	-46'521	0	0	1'013'983
Investitionsbeiträge							
Öffentliche Hand							
Immobilie Villa	1'250'002			-58'457			1'191'545
Immobilie Cubus	4'210'690			-230'645			3'980'045
Mobilien	-3						-3
Rundungsdifferenz	3						3
Total Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand	5'460'692	0	0	-289'101	0	0	5'171'591
Spenden							
Fonds Villa	133'338			-7'409			125'929
Fonds Cubus	1'917'678			-104'671			1'813'008
Fonds Mobilien	6'593			-3'299			3'294
Rundungsdifferenz							
Total Investitionsbeiträge aus Spenden	2'057'610	0	0	-115'378	0	0	1'942'231
Total Investitionsbeiträge	7'518'301	0	0	-404'480	0	0	7'113'822

Anhang zur Jahresrechnung 2024 der Mathilde Escher Stiftung, Zürich

Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung der Mathilde Escher Stiftung erfolgt nach dem Gesamtkonzept der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER, insbesondere Swiss GAAP FER 21 für Nonprofit-Organisationen. Die Jahresrechnung vermittelt somit ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage für eine gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisation.

Des Weiteren wird die Jahresrechnung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz, den Statuten sowie den Vorschriften der Stiftung ZEWO erstellt.

Die Mathilde Escher Stiftung zählt zu den durch das Sozialamt des Kantons Zürich zu bewilligenden, beitragsberechtigten Wohnheimen, Tagesstätten und Werkstätten für Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich, wodurch die Richtlinien des kantonalen Sozialamtes zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich in der Fassung vom 16. November 2018 bei der Erstellung der Jahresrechnung zu berücksichtigen sind.

Weiter zählt die Mathilde Escher Stiftung zu den durch die Bildungsdirektion des Kantons Zürich zu bewilligenden beitragsberechtigten Sonderschulheimen.

Gemäss Leistungsvereinbarung mit der Eidgenössischen Invalidenversicherung betreibt die Mathilde Escher Stiftung eine Ausbildungsstätte mit betreutem Wohnen. Bei der Erstellung der Jahresrechnung sind die Rechnungslegungsbestimmungen aus den allgemeinen Vertragsbedingungen für die Durchführung von Massnahmen der Invalidenversicherung gültig ab 1. Juli 2018 zu berücksichtigen.

Die Buchführung erfolgt in Übereinstimmung mit den Anforderungen des Kantonalen Sozialamtes, des Volksschulamtes Zürich, der Bildungsdirektion des Kantons Zürich und der Eidgenössischen Invalidenversicherung nach dem Kontenrahmen ARTISET. Für die Jahresrechnung nach Swiss GAAP FER werden, ausgehend von der Buchführung nach ARTISET, Überleitungsbuchungen vorgenommen.

Rechnungslegungs- und Bewertungsgrundsätze / Erläuterungen zur Jahresrechnung

BILANZ

1. Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel sind zu Nominalwerten bewertet und setzen sich wie folgt zusammen:

<i>in CHF</i>	2024	2023
Kasse	4'878	7'038
Postkonto	107'388	83'691
Bank	855'321	1'957'164
Total Flüssige Mittel	967'587	2'047'893

2. Wertschriften

Die Vermögensanlage in Wertschriften wird von einer Schweizer Bank auf der Basis eines Vermögensverwaltungsvertrages wahrgenommen. Die Anlagetätigkeit richtet sich nach den Vorschriften für Personalfürsorgeeinrichtungen (BVV2). Die Wertschriften sind zu Marktwerten bewertet. Marchzinsen werden periodengerecht erfasst und sind als Bestandteil der aktiven Rechnungsabgrenzung ausgewiesen. Die Wertschriften (ohne Marchzinsen) setzen sich wie folgt zusammen:

	Reglement bis:	2024	CHF	2023	CHF
Liquidität (Flü. Mittel)	25.00%	3.29%	195'690	4.63%	254'393
Obligationen CHF	60.00%	43.88%	2'607'144	36.94%	2'030'925
Obligationen FW	15.00%	0.00%	0	4.39%	241'520
Aktien Schweiz	40.00%	27.10%	1'610'055	29.40%	1'616'426
Aktien Ausland	15.00%	10.96%	651'027	7.89%	433'999
Immobilien Indirekt	15.00%	11.60%	689'232	11.47%	630'529
Rohstoffe (inkl. Gold)	10.00%	3.18%	188'817	5.27%	289'513
Total Anlagen		100.00%	5'941'965	100.00%	5'497'305

Die Vorgaben des Anlagereglements wurden im Geschäftsjahr 2024 eingehalten.

Die Stiftung unterhält eine Kursschwankungsreserve, welche als Teil des Organisationskapitals ausgewiesen wird. Die Äufnung erfolgt nach Massgabe des Stiftungsrates aus dem Überschuss der Stiftungsrechnung.

<i>in CHF</i>	2024	2023
Schwankungsreserve	490'000	490'000
In % zum Total der Wertschriften	8.53	9.35

3. Forderungen aus Leistungserbringung

Die Forderungen aus der Leistungserbringung sind zu Nominalwerten bewertet und setzen sich wie folgt zusammen:

in CHF	2024	2023
Gegenüber der öffentlichen Hand	1'685'128	1'181'239
Gegenüber Klient/innen und Krankenkassen	316'588	365'657
Total Forderungen aus Leistungserbringung	2'001'716	1'546'896

4. Übrige Forderungen

Die übrigen Forderungen sind zum Nominalwert bewertet.

5. Aktive und passive Abgrenzung der Betriebsbeiträge der öffentlichen Hand aus den Leistungsvereinbarungen

Guthaben und Verpflichtungen aus den Schlussabrechnungen der Leistungsperiode gegenüber der öffentlichen Hand werden unter Berücksichtigung des jeweiligen Abrechnungsprinzips erfolgswirksam verbucht und als aktive, respektive passive Abgrenzung von den Betriebsbeiträgen nominal ausgewiesen. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

in CHF	2024	2023
Aktive Abgrenzung		
Sonderschulbereich:		
Betriebsbeitrag Zürich/Ausserkantonale	0	41'837
Erwachsenenbereich:		
Betriebsbeitrag aus Schlussabrechnung mit kant. Sozialamt Zürich	445'286	237'325
Total aktive Abgrenzung Betriebsbeiträge	445'286	279'162
Passive Abgrenzung		
Sonderschulbereich:		
Rückzahlung Betriebsbeiträge Zürich/Ausserkantonale	131'851	227'023
Erwachsenenbereich:		
Rückzahlung Betriebsbeiträge aus Schlussabrechnung an das kant. Sozialamt Zürich	0	0
Rückzahlung Betriebsbeiträge an übrige Kantone	114'003	130'224
Total passive Abgrenzung Betriebsbeiträge	245'854	357'247

6. Aktive und passive Rechnungsabgrenzung

In den aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen sind die zeitlichen und sachlichen Abgrenzungen der einzelnen Aufwands- und Ertragspositionen ausgewiesen, welche nicht aus Schlussabrechnungen gegenüber der öffentlichen Hand resultieren. Diese sind zum Nominalwert bewertet.

7. Anlagevermögen

Die immobilien Sachanlagen werden ab CHF 50'000, die mobilen Sachanlagen ab CHF 3'000 Anschaffungswert bilanziert. Anschaffungen von Hard- und Software werden auf Grund ihrer kurzen Nutzungsdauer auch unter CHF 3'000 aktiviert. Einzige Ausnahmen bilden das 1908 bezogene Heim sowie das Grundstück an der Lenggstrasse 60. Diese Immobilien sind Wohn-, Ausbildungs-, Arbeits- und Lebensort für die KlientInnen der Mathilde Escher Stiftung. Das Gebäude wie auch das Grundstück wurden historisch pro Memoria bilanziert und sind im Bruttobuchwert des Anlagespiegels mit je CHF 1.00 enthalten.

Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungswerten abzüglich erhaltener Beiträge und betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und Wertberichtigungen.

Die Abschreibungen erfolgen linear über die geplante Nutzungsdauer. Die geplante Nutzungsdauer der einzelnen Anlagen beträgt unverändert zum Vorjahr:

	Jahre
Immobilien	30
Mobilien	3-10

Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand und Spenden in Sachanlagegüter:

Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand und Spenden in Sachanlagegüter werden als Abzugsposition zum jeweiligen Anlagegut behandelt, womit in der Bilanz ein Nettowert ausgewiesen wird. Der Sachanlagespiegel weist Anschaffungskosten und Investitionsbeiträge brutto aus. Die Rechnung über die Veränderung des Kapitals zeigt zusätzlich zu Organisationskapital, Schwankungsfonds und zweckgebundenem Fondskapital auch die Investitionsbeiträge, resp. deren Verwendung.

Die Investitionsbeiträge werden über dieselbe Laufzeit abgeschrieben wie das aktivierte Anlagegut.

Aktivierungszeitpunkt für Sachanlagezugänge mit Investitionsanträgen an die öffentliche Hand:

Zugänge in Sachanlagen, bei denen ein Investitionsantrag gegenüber der öffentlichen Hand gestellt werden muss, erfüllen die Kriterien zur Aktivierungsfähigkeit zum Zeitpunkt der definitiven Verfügung der Behörde. Bis zu diesem Zeitpunkt werden diese Anschaffungen als Anlagen im Bau ausgewiesen.

Rückzahlungsbedingungen der Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand:

Die Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand sind zweckgebunden. Das Total dieser Beiträge, abzüglich der kumulierten Abschreibung der Investitionsbeiträge, entspricht dem Betrag, welcher bei einer allfälligen Nutzungsänderung an die öffentliche Hand zurückzuzahlen wäre. Die Laufzeit dieser allfälligen Rückzahlungsverpflichtung beträgt je nach Anlagekategorie zwischen 3 und 25 Jahren.

8. Rückstellungen

Rückstellungen sind Verpflichtungen, die bezüglich Fälligkeit und Höhe noch ungewiss sind, jedoch im folgenden Geschäftsjahr oder später anfallen sollten. Sie sind auf der Basis des ungünstigsten Werteszenarios sowie der höchstmöglichen Eintrittswahrscheinlichkeit zu bestimmen. Neue Rückstellungsfälle, resp. allfällige bestehende Rückstellungswerte sind gemäss diesen Managementeinschätzungen erfolgswirksam einzubuchen resp. anzupassen.

Rückstellung aufgrund Unterdeckung BVK (Pensionskasse)

Die von der BVK errechnete Eventualverbindlichkeit aufgrund der Unterdeckung beträgt CHF 0 (Vorjahr CHF 0).

9. Langfristiges Fremdkapital

Unter dieser Position sind Verbindlichkeiten, Darlehen und Festkredite aufgeführt, deren Fälligkeit die Jahresfrist übersteigt. Das in der Bilanz ausgewiesene Total an Darlehen und Festkrediten setzt sich wie folgt zusammen:

in CHF	2024	2023
Zinsloses Darlehen Stadt Zürich	400'000	400'000
Festkredit Vontobel bis 26.05.2028	2'000'000	2'000'000
Festkredit UBS bis 03.07.2028	1'500'000	1'500'000
Festkredit UBS bis 01.09.2034	3'500'000	3'500'000
Floating Darlehen UBS	1'000'000	1'000'000
Total	8'400'000	8'400'000

10. Zweckgebundenes Fondskapital

Die zur Förderung des Stiftungszweckes erhaltenen Spenden werden dem zweckgebundenen Fondskapital zugewiesen. In der Bilanz werden diese entweder als zweckgebundenes Fondskapital oder als Abzugsposition zu den Sachanlagen (vgl. Sachanlagespiegel) dargestellt. Zweckbestimmungen der Spender werden berücksichtigt und erschliessen sich im Wesentlichen in den Titeln der einzelnen Fonds. Für die Verwendung dieser Fonds wurde ein Reglement erlassen. Hiernach kann der Stiftungsrat Transfers aus dem Fonds allgemeine Zwecke in andere Fonds beschliessen. Kann der Verwendungszweck nicht oder nicht mehr erfüllt werden, werden die Spender darüber informiert.

11. Schwankungsfonds der öffentlichen Hand

Nach Massgaben der jeweiligen Richtlinie des Leistungsangebotes sind Betriebsüberschüsse in den Bereichen Ausbildung und Erwachsene den Schwankungsfonds zuzuweisen. Zuweisung bei Überschüssen aus dem

Leistungsangebot, respektive Entnahmen bei Fehlbeträgen werden nicht als Ertrag über die Betriebsrechnung verbucht.

Schwankungsfonds der öffentlichen Hand gemäss Ziffer 11

in CHF	2024	2023
Anfangsbestand	-1'211'916	-625'066
Zuweisung	109'861	94'635
Verwendung	-667'013	-681'484
Interne Fondstransfers	0	0
Endbestand	-1'769'068	-1'211'916

Das in der Bilanz ausgewiesene Total an Schwankungsfonds setzt sich wie folgt zusammen:

Schwankungsfonds VSA (Sonderschule)

in CHF	2024	2023
Anfangsbestand	48'607	-46'027
Zuweisung	55'750	94'635
Schwankungsfonds Überschuss	-13'357	0
Endbestand	91'000	48'607

Schwankungsfonds IV (Ausbildung)

in CHF	2024	2023
Anfangsbestand	-446'780	-303'471
Zuweisung	54'110	0
Verwendung BAB	0	-143'309
Rundungsdifferenz		
Endbestand	-392'670	-446'780

Schwankungsfonds KSA (Erwachsenenbereich)

in CHF	2024	2023
Anfangsbestand	-813'743	-275'568
Zuweisung	0	0
Verwendung BAB	-653'656	-538'175
asbb Korrektur Abschreibung	0	0
Plafond Schwankungsfonds	507'297	0
Rundungsdifferenz	1	0
Endbestand	-960'101	-813'743

Plafond Schwankungsfonds	-507'297	0
--------------------------	----------	---



Abweichung zu den «Richtlinien des KSA»

Der für den KSA Schwankungsfonds geltende Plafond per 31.12.2024 wurde um CHF 507'297 überschritten. Dieser Betrag wurde nicht ins Eigenkapital übertragen, sondern wird weiterhin als "Negativ-Passivum" im Fondskapital ausgewiesen.

Die Mathilde Escher Stiftung ist in laufenden Gesprächen mit dem Kantonalen Sozialamt, um die entsprechende Finanzierung des Erwachsenenbereiches zu überprüfen und der aktuellen Situation anzupassen. Diese Gespräche beinhalten auch das weitere Vorgehen zum Schwankungsfond.

12. Organisationskapital

Das Organisationskapital der Mathilde Escher Stiftung umfasst neben dem Stiftungskapital und dem Ergebnisvortrag drei freie Fonds, wovon die Schwankungsreserven für Wertschriften und der Erneuerungsfonds Immobilien nach Massgabe des Stiftungsrates zugewiesen, resp. dem Zweck entsprechend verwendet werden.

Die Zusammensetzung des Organisationskapitals geht aus der Bilanz und aus der Rechnung über die Veränderung des Kapitals hervor.

ERFOLGSRECHNUNG

13. Krankentaggeldversicherung

Die Mathilde Escher Stiftung hat auf das Geschäftsjahr 2025 die Krankentaggeldversicherung für ihre Mitarbeitenden gekündigt.

14. Finanzerfolg

<i>in CHF</i>	2024	2023
Bankspesen und Zinsaufwand	126'719	124'308
Vermögensverwaltungsaufwand	31'413	31'346
Kursverluste	119'352	100'242
Total Finanzaufwand	277'485	255'896
Zinsertrag und Dividenden	102'388	98'877
Kursgewinne	558'640	443'477
Total Finanzertrag	661'029	542'354
Total Finanzerfolg	383'544	286'458

MITTELFUSSRECHNUNG

15. Fonds für die Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung wird für den Fonds flüssige Mittel erstellt.

16. Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand – Darstellung in der Mittelflussrechnung

Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand und Veränderungen der Schwankungsfonds werden als Mittelfluss aus Betriebstätigkeit ausgewiesen.

WEITERE ANGABEN

Stiftungszweck

Gemäss Artikel 2 der Statuten führt die Mathilde Escher Stiftung eine soziale Institution, die Kindern, Jugendlichen und Erwachsenen mit einer körperlich-motorischen Beeinträchtigung, Bildung, Betreuung, Pflege, Wohnen, Arbeit und Förderung, insbesondere Schulung, Berufsbildung und Beschäftigung bietet.

Die Statuten datieren vom 8. März 2022, das Rahmenkonzept vom 18. Februar 2021.

Risikobeurteilung

Um die Übereinstimmung des Jahresabschlusses mit den anzuwendenden Rechnungslegungsregeln und die Ordnungsmässigkeit der Berichterstattung zu gewährleisten, wurden interne Vorkehrungen getroffen. Diese beziehen sich auf zeitgemässe Buchhaltungssysteme und –abläufe ebenso wie auf die Erstellung des Jahresabschlusses als Ganzes. Im abgelaufenen Geschäftsjahr wurden keine Risiken identifiziert, die zu einer dauerhaften oder wesentlichen Beeinträchtigung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage führen könnten.

Vorsorgeverpflichtung

Für die berufliche Vorsorge sind die Mitarbeitenden bei der Versicherungskasse für das Staatspersonal (BVK) versichert.

	2024	2023
Deckungsgrad	109.3%	102.9%
Vorsorgeaufwand (im Personalaufwand enthalten) in CHF	909'126	876'677
Unterdeckung BVK	0.0%	0.0%
<i>davon Bildung Unterdeckung BVK</i>	0	0

Die Verbindlichkeiten gegenüber den Vorsorgeeinrichtungen zum Bilanzstichtag beträgt CHF 127'591 (Vorjahr CHF 159'775) und ist als Teil der übrigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Zusammensetzung und Entschädigung an die Mitglieder der leitenden Organe

Stiftungsrat

Im Jahr 2024 (analog Vorjahr) wurden weder Spesen noch Sitzungsgelder ausgerichtet.
Der Stiftungsrat setzt sich wie folgt zusammen:

- Wolfisberg Carlo Dr. Präsident, Uster, seit 1997
- Rossi Natalie, Vizepräsidentin, Zürich, seit 2017
- Peyer Thomas, Quästor, Dätwil, seit 2017
- Kälin René, Schänis, seit 2013
- Lindemann Eva, Rüschlikon, seit 2013
- Padden Schneiter Beth Dr., Zürich, (Austritt 05.2023)
- Schiller Andreas Dr., Zürich, seit 2015
- Tönnissen Liliana, Zürich, seit 2022
- Waldböth Veronika, Winterthur, seit 2022
- Rüschi Christina, Uster, seit 2023

Geschäftsleitung

Die Geschäftsleitung (Geschäftsführerin Katherina Hildebrand und fünf Kadermitarbeitende) wurde gesamthaft mit CHF 756'868 (Vorjahr CHF 733'335) entschädigt.

Kosten der Revisionsstelle

Für die Dienstleistungen im Zusammenhang mit der ordentlichen Revision wurden für das Rechnungsjahr 2023 CHF 19'317 (für das Rechnungsjahr 2022 CHF 22'822) an die Revisionsstelle bezahlt.

Per 31.12.2024 bestand gegenüber der Revisionsstelle eine Verbindlichkeit von CHF 7'442.70 (VJ CHF 7'404.40).

Fundraising

Die Stiftung führte im Rahmen ihrer Betriebstätigkeit verschiedene kleinere Spendenaktionen durch. Die damit verbundenen Aufwendungen sind als unwesentlich einzustufen.

Sie betragen, unter Anwendung der Methodik zur Berechnung des Fundraising Aufwand von ZEWO, CHF 7'189 (Vorjahr CHF 8'586) und sind im Administrativen Aufwand enthalten.

Administrativer Aufwand

Der administrative Aufwand beträgt, unter Anwendung der Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwands von ZEWO, CHF 1'305'471 (Vorjahr CHF 1'356'624).

Im Wesentlichen sind darin die direkten Kosten für die Funktionen Geschäftsleitung, Finanzwesen und Informatik (Personalkosten und übrige Kosten der Kostenstelle Verwaltung) sowie die von anderen Kostenstellen auf dieselben Funktionen zugewiesenen Kosten enthalten.

Aussergewöhnliche, schwebende Geschäfte

Per Bilanzstichtag bestehen keine aussergewöhnlichen, schwebenden Geschäfte.

Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verpflichtungen verpfändeten Aktiven

<i>in CHF</i>	2024	2023
Flüssige Mittel und Wertschriften (Vontobel)	5'791'965	5'247'305
Immobilien	5'163'979	5'701'007
Total	10'955'944	10'948'312
eingetragene Schuldbriefe:		
Papier-Namensschuldbrief im 1. Rang	4'000'000	4'000'000
Papier-Inhaberschuldbrief im 1. Rang	6'000'000	6'000'000
Papier-Namensschuldbrief im 2. Rang	1'400'000	1'400'000
<i>lastend auf GB Nr. 135 Zürche-Riesbach, Lengghalde 1 und Lengghalasse 60, 8008 Zürich</i>		
davon belastet	8'400'000	8'400'000

Eventualverbindlichkeiten

Zum Bilanzstichtag bestehen keine weiteren als die im Anhang erwähnten Eventualverbindlichkeiten.

Mitarbeiteranzahl

Die Mathilde Escher Stiftung beschäftigt rund 226 Mitarbeitende, die sich 115 Vollzeitstellen teilen (Vorjahr 107).

Ereignis nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine weiteren Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2024 beeinträchtigen könnten.

Genehmigung der Jahresrechnung

Der Stiftungsrat hat an seiner Sitzung vom 14.04.2025 die Jahresrechnung genehmigt.

Leistungsbericht als Bestandteil des Jahresberichts

Der Leistungsbericht als weiterer Bestandteil der Jahresrechnung wird von der Revisionsstelle nicht geprüft. Er ist separat im Jahresbericht enthalten.

Sachanlagespiegel der Mathilde Escher Stiftung, Zürich (2024)

Beträge in CHF	Nettobuchwert 01.01.24	Anschaffungswert 01.01.24	Zugänge	Abgänge	Reklassifikation / Interne Fondstransfer	Rückzahlung	Bestand 31.12.24	Bestand 01.01.24	Planmässige Abschreibungen	Wertberichtigungen	Abgänge	Reklassifikation	Bestand 31.12.24	Nettobuchwert 31.12.24
Sachanlagen														
Immobilien														
Grundstück	156'000.00	156'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	156'000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	156'000.00
Immobilien Villa	2'164'698.11	12'792'462.26	0.00	0.00	0.00	0.00	12'792'462.26	-10'627'764.00	-108'524.60	0.00	0.00	0.00	-10'736'288.60	2'056'173.66
Anlagen im Bau	327'161.26	327'161.26	3'783.50	-327'161.26	0.00	0.00	3'783.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'783.50
Total Immobilien Villa	2'647'859.37	13'275'623.52	3'783.50	-327'161.26	0.00	0.00	12'952'245.76	-10'627'764.00	-108'524.60	0.00	0.00	0.00	-10'736'288.60	2'215'957.16
Immobilien Cubus	10'163'681.75	17'989'795.15	327'161.26	0.00	0.00	0.00	18'316'956.41	-7'826'114.00	-605'327.65	0.00	0.00	0.00	-8'431'441.65	9'885'514.76
Total Immobilien Cubus	10'163'681.75	17'989'795.15	327'161.26	0.00	0.00	0.00	18'316'956.41	-7'826'114.00	-605'327.65	0.00	0.00	0.00	-8'431'441.65	9'885'514.76
Rundungsdifferenz	-7.00						0.00							-7.00
Total Immobilien	12'811'534.12	31'265'418.67	330'944.76	-327'161.26	0.00	0.00	31'269'202.17	-18'453'878.00	-713'852.25	0.00	0.00	0.00	-19'167'730.25	12'101'464.92
Mobilien														
Einrichtungen und Maschinen	180'834.95	2'393'060.55	4'902.35	-74'653.95	0.00	0.00	2'323'308.95	-2'212'226.00	-38'814.50	0.00	61'323.40	0.00	-2'189'717.10	133'591.85
Fahrzeuge	-3.10	185'932.50	0.00	0.00	0.00	0.00	185'932.50	-185'936.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-185'936.00	-3.50
Informatik und Telekommunikation	40'992.74	711'841.64	46'203.75	-475'481.15	0.00	0.00	282'564.24	-670'848.50	-35'152.29	0.00	475'481.15	0.00	-230'519.64	52'044.60
Rundungsdifferenz	7.56						0.00							7.56
Total Mobilien	221'832.15	3'290'834.69	51'106.10	-550'135.10	0.00	0.00	2'791'805.69	-3'069'010.50	-73'966.79	0.00	536'804.55	0.00	-2'606'172.74	185'640.51
Total Sachanlagen	13'033'366.27	34'556'253.36	382'050.86	-877'296.36	0.00	0.00	34'061'007.86	-21'522'888.50	-787'819.04	0.00	536'804.55	0.00	-21'773'902.99	12'287'105.43
Investitionsbeiträge														
Immobilien														
Fonds Villa	-125'929.40	-222'406.35	0.00	0.00	0.00	0.00	-222'406.35	96'476.95	7'429.10	0.00	0.00	0.00	103'906.05	-118'500.30
Bausubventionen Bund	0.00	-3'545'992.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'545'992.00	3'545'992.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'545'992.00	0.00
Bausubventionen Kt. Sozialamt	-539'083.95	-3'802'728.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'802'728.00	3'263'644.05	28'025.90	0.00	0.00	0.00	3'291'669.95	-511'058.05
Bausubventionen Kt. Volksschulamt (VSA)	-652'460.80	-915'804.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-915'804.00	263'343.20	30'591.60	0.00	0.00	0.00	293'934.80	-621'869.20
Total Immobilien Villa	-1'317'474.15	-8'486'930.35	0.00	0.00	0.00	0.00	-8'486'930.35	7'169'456.20	66'046.60	0.00	0.00	0.00	7'235'502.80	-1'251'427.55
Fonds Cubus	-1'813'007.50	-3'122'859.14	-127'161.26	0.00	0.00	0.00	-3'250'020.40	1'309'851.64	109'204.90	0.00	0.00	0.00	1'419'056.54	-1'830'963.86
Bausubventionen Bund	-2'070'698.80	-3'636'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'636'000.00	1'565'301.20	121'454.40	0.00	0.00	0.00	1'686'755.60	-1'949'244.40
Bausubventionen Kt. Sozialamt	-1'617'366.60	-2'818'000.00	-110'000.00	0.00	0.00	0.00	-2'928'000.00	1'200'633.40	97'805.65	0.00	0.00	0.00	1'298'439.05	-1'629'560.95
Bausubventionen Kt. Volksschulamt (VSA)	-291'980.60	-469'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-469'700.00	177'719.40	15'690.70	0.00	0.00	0.00	193'410.10	-276'289.90
Total Immobilien Cubus	-5'793'053.50	-10'046'559.14	-237'161.26	0.00	0.00	0.00	-10'283'720.40	4'253'505.64	344'155.65	0.00	0.00	0.00	4'597'661.29	-5'686'059.11
Total Investitionsbeiträge Immobilien	-7'110'527.65	-18'533'489.49	-237'161.26	0.00	0.00	0.00	-18'770'650.75	11'422'961.84	410'202.25	0.00	0.00	0.00	11'833'164.09	-6'937'486.66
Mobilien														
Fonds für Mobilien	-3'294.25	-1'183'332.10	0.00	25'723.80	0.00	0.00	-1'157'608.30	1'180'037.85	-5'029.35	0.00	-19'099.70	0.00	1'155'908.80	-1'699.50
Investitionsbeiträge Bund	0.10	-243'259.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-243'259.00	243'259.10	0.00	0.00	0.00	0.00	243'259.10	0.10
Investitionsbeiträge Kt. Sozialamt	-0.05	-23'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-23'000.00	22'999.95	0.00	0.00	0.00	0.00	22'999.95	-0.05
Investitionsbeiträge VSA	0.30	-103'613.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-103'613.00	103'613.30	0.00	0.00	0.00	0.00	103'613.30	0.30
Total Mobilien	-3'293.90	-1'553'204.10	0.00	25'723.80	0.00	0.00	-1'527'480.30	1'549'910.20	-5'029.35	0.00	-19'099.70	0.00	1'525'781.15	-1'699.15
TOTAL Investitionsbeiträge	-7'113'821.55	-20'086'693.59	-237'161.26	25'723.80	0.00	0.00	-20'298'131.05	12'972'872.04	405'172.90	0.00	-19'099.70	0.00	13'358'945.24	-6'939'185.81
Total Immobilien	5'701'006.47	12'731'929.18	93'783.50	-327'161.26	0.00	0.00	12'498'551.42	-7'030'916.16	-303'650.00	0.00	0.00	0.00	-7'334'566.16	5'163'978.26
Total Mobilien	218'538.25	1'737'630.59	51'106.10	-524'411.30	0.00	0.00	1'264'325.39	-1'519'100.30	-78'996.14	0.00	517'704.85	0.00	-1'080'391.59	183'941.36
TOTAL Anlagevermögen	5'919'544.72	14'469'559.77	144'889.60	-851'572.56	0.00	0.00	13'762'876.81	-8'550'016.46	-382'646.14	0.00	517'704.85	0.00	-8'414'957.75	5'347'919.62

Sachanlagespiegel der Mathilde Escher Stiftung, Zürich (2023)

Beträge in CHF	Nettobuchwert 01.01.23	Anschaffungswert 01.01.23	Zugänge	Abgänge	Reklassifikation / Interne Fondstransfer	Rückzahlung	Bestand 31.12.23	Bestand 01.01.23	Planmässige Abschreibungen	Wertberichtigungen	Abgänge	Reklassifikation	Bestand 31.12.23	Nettobuchwert 31.12.23
Sachanlagen								Kumulierte Wertberichtigungen						
Immobilien								Immobilien						
Grundstück	156'000.00	156'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	156'000.00	Grundstück	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	156'000.00
Immobilien Villa	2'272'926.11	12'792'462.26	0.00	0.00	0.00	0.00	12'792'462.26	Immobilien Villa	-10'519'536.00	-108'228.15	0.00	0.00	-10'627'764.15	2'164'698.11
Anlagen im Bau	27'917.50	27'917.50	299'243.76	0.00	0.00	0.00	327'161.26	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	327'161.26
Total Immobilien Villa	2'456'843.61	12'976'379.76	299'243.76	0.00	0.00	0.00	13'275'623.52	Total Immobilien Villa	-10'519'536.00	-108'228.15	0.00	0.00	-10'627'764.15	2'647'859.37
Immobilien Cubus	10'756'456.75	17'989'795.15	0.00	0.00	0.00	0.00	17'989'795.15	Immobilien Cubus	-7'233'338.00	-592'775.40	0.00	0.00	-7'826'113.40	10'163'681.75
Total Immobilien Cubus	10'756'456.75	17'989'795.15	0.00	0.00	0.00	0.00	17'989'795.15	Total Immobilien Cubus	-7'233'338.00	-592'775.40	0.00	0.00	-7'826'113.40	10'163'681.75
Rundungsdifferenz	-6.45						0.00	Rundungsdifferenz					-7.00	
Total Immobilien	13'213'293.91	30'966'174.91	299'243.76	0.00	0.00	0.00	31'265'418.67	Total Immobilien	-17'752'874.00	-701'003.55	0.00	0.00	-18'453'877.55	12'811'534.12
Mobilien								Mobilien						
Einrichtungen und Maschinen	188'906.35	2'371'663.90	35'818.15	-14'421.50	0.00	0.00	2'393'060.55	Mobilien, Einrichtungen und Maschinen	-2'182'757.00	-43'890.10	0.00	14'421.50	-2'212'225.60	180'834.95
Fahrzeuge	-3.40	209'716.90	0.00	-23'784.40	0.00	0.00	185'932.50	Fahrzeuge	-209'720.00	0.00	0.00	23'784.40	-185'935.60	-3.10
Informatik und Telekommunikation	52'083.54	693'587.89	37'975.05	-19'721.30	0.00	0.00	711'841.64	Informatik und Telekommunikation	-641'504.50	-49'065.70	0.00	19'721.30	-670'848.90	40'992.74
Rundungsdifferenz	8.26						0.00	Rundungsdifferenz					7.56	
Total Mobilien	240'994.75	3'274'968.69	73'793.20	-57'927.20	0.00	0.00	3'290'834.69	Total Mobilien	-3'033'981.50	-92'955.80	0.00	57'927.20	-3'069'010.10	221'832.15
Total Sachanlagen	13'454'288.66	34'241'143.60	373'036.96	-57'927.20	0.00	0.00	34'556'253.36	Total Wertberichtigungen Sachanlagen	-20'786'855.50	-793'959.35	0.00	57'927.20	-21'522'887.65	13'033'366.27
Investitionsbeiträge								Kumulierte Wertberichtigungen der Investitionsbeiträge						
Immobilien								Immobilien						
Fonds Villa	-133'338.20	-222'406.35	0.00	0.00	0.00	0.00	-222'406.35	Fonds Villa	89'068.15	7'408.80	0.00	0.00	96'476.95	-125'929.40
Bausubventionen Bund	0.00	-3'545'992.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'545'992.00	Bausubventionen Bund	3'545'992.00	0.00	0.00	0.00	3'545'992.00	0.00
Bausubventionen Kt. Sozialamt	-567'033.25	-3'802'728.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'802'728.00	Bausubventionen Kt. Sozialamt	3'235'694.75	27'949.30	0.00	0.00	3'263'644.05	-539'083.95
Bausubventionen Kt. Volksschulamt (VSA)	-682'968.85	-915'804.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-915'804.00	Bausubventionen Kt. Volksschulamt (VSA)	232'835.15	30'508.05	0.00	0.00	263'343.20	-652'460.80
Total Immobilien Villa	-1'383'340.30	-8'486'930.35	0.00	0.00	0.00	0.00	-8'486'930.35	Total Immobilien Villa	7'103'590.05	65'866.15	0.00	0.00	7'169'456.20	-1'317'474.15
Fonds Cubus	-1'917'678.05	-3'122'859.14	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'122'859.14	Fonds Cubus	1'205'181.09	104'670.55	0.00	0.00	1'309'851.64	-1'813'007.50
Bausubventionen Bund	-2'191'821.35	-3'636'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'636'000.00	Bausubventionen Bund	1'444'178.65	121'122.55	0.00	0.00	1'565'301.20	-2'070'698.80
Bausubventionen Kt. Sozialamt	-1'711'240.70	-2'818'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'818'000.00	Bausubventionen Kt. Sozialamt	1'106'759.30	93'874.10	0.00	0.00	1'200'633.40	-1'617'366.60
Bausubventionen Kt. Volksschulamt (VSA)	-307'628.45	-469'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-469'700.00	Bausubventionen Kt. Volksschulamt (VSA)	162'071.55	15'647.85	0.00	0.00	177'719.40	-291'980.60
Total Immobilien Cubus	-6'128'368.55	-10'046'559.14	0.00	0.00	0.00	0.00	-10'046'559.14	Total Immobilien Cubus	3'918'190.59	335'315.05	0.00	0.00	4'253'505.64	-5'793'053.50
Total Investitionsbeiträge Immobilien	-7'511'708.85	-18'533'489.49	0.00	0.00	0.00	0.00	-18'533'489.49	Total Investitionsbeiträge Immobilien	11'021'780.64	401'181.20	0.00	0.00	11'422'961.84	-7'110'527.65
Mobilien								Mobilien						
Fonds für Mobilien	-6'593.35	-1'183'332.10	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'183'332.10	Fonds für Mobilien	1'176'738.75	3'299.10	0.00	0.00	1'180'037.85	-3'294.25
Investitionsbeiträge Bund Mobilien & Maschinen	0.10	-243'259.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-243'259.00	Investitionsbeiträge Bund	243'259.10	0.00	0.00	0.00	243'259.10	0.10
Investitionsbeiträge Kt. Sozialamt	-0.05	-23'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-23'000.00	Investitionsbeiträge Kt. Sozialamt	22'999.95	0.00	0.00	0.00	22'999.95	-0.05
Investitionsbeiträge VSA Fahrzeug	0.30	-103'613.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-103'613.00	Investitionsbeiträge VSA	103'613.30	0.00	0.00	0.00	103'613.30	0.30
Total Mobilien	-6'593.00	-1'553'204.10	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'553'204.10	Total Mobilien	1'546'611.10	3'299.10	0.00	0.00	1'549'910.20	-3'293.90
TOTAL Investitionsbeiträge	-7'518'301.85	-20'086'693.59	0.00	0.00	0.00	0.00	-20'086'693.59	TOTAL Werberichtigungen Investitionsbeiträge	12'568'391.74	404'480.30	0.00	0.00	12'972'872.04	-7'113'821.55
Total Immobilien	5'701'585.06	12'432'685.42	299'243.76	0.00	0.00	0.00	12'731'929.18	Total Immobilien	-6'731'093.36	-299'822.35	0.00	0.00	-7'030'915.71	5'701'006.47
Total Mobilien	234'401.75	1'721'764.59	73'793.20	-57'927.20	0.00	0.00	1'737'630.59	Total Mobilien	-1'487'370.40	-89'656.70	0.00	57'927.20	-1'519'099.90	218'538.25
TOTAL Anlagevermögen	5'935'986.81	14'154'450.01	373'036.96	-57'927.20	0.00	0.00	14'469'559.77	TOTAL Anlagevermögen	-8'218'463.76	-389'479.05	0.00	57'927.20	-8'550'015.61	5'919'544.72

Bereichsbetriebsrechnung Mathilde Escher Stiftung (nach Vorgaben der öffentlichen Hand) vom 01.01. bis 31.12.

Beträge in CHF

	Schule		Ausbildung		Erwachsene		Stiftung		Mathilde Escher Stiftung	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Betriebsertrag										
Spendenerträge und Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand							231'415	177'108	231'415	177'108
Ertrag für erbrachte Leistungen:										
Sonderschule	2'301'455	2'096'490							2'301'455	2'096'490
Berufliche Ausbildung			1'399'733	1'098'274					1'399'733	1'098'274
Erwachsenenbereich					9'242'259	8'665'049			9'242'259	8'665'049
Übrige Erträge	26'729	7'449	11'242	6'715	112'764	130'266	33'558	28'736	184'293	173'166
Erlösminderungen und Veränderung Delkredere									0	0
Total Betriebsertrag	2'328'184	2'103'939	1'410'975	1'104'989	9'355'023	8'795'315	264'973	205'844	13'359'155	12'210'087
Betriebsaufwand										
Personalaufwand	-1'847'871	-1'607'323	-1'183'531	-1'030'570	-8'819'693	-8'085'900	-8'678	-6'654	-11'859'773	-10'730'447
Energie- und Wasseraufwand	-36'655	-40'542	-17'186	-24'074	-161'221	-182'740	-52	0	-215'114	-247'356
Haushalts- und Lebensmittelaufwand	-47'339	-38'307	-28'473	-32'712	-263'396	-275'105	-4'150	-4'671	-343'358	-350'795
Unterhalt, Reparaturen & Ersatzanschaffungen	-45'470	-51'133	-24'377	-31'781	-220'713	-262'987	-52	-1'774	-290'612	-347'675
Übriger Sachaufwand, Transportkosten, Auslagen für Betreute	-167'965	-154'287	-19'983	-31'178	-94'534	-61'789	-60'924	-58'106	-343'406	-305'360
Büro- und Verwaltungsaufwand	-65'607	-56'409	-26'370	-36'648	-199'335	-199'874	-10'577	-13'847	-301'889	-306'778
Medizinischer Bedarf	-5'199	-6'134	-3'352	-3'475	-27'547	-37'752	0	0	-36'098	-47'361
Abschreibungen	-48'991	-47'708	-40'572	-44'912	-177'799	-182'845	-115'284	-114'014	-382'646	-389'479
Total Betriebsaufwand	-2'265'097	-2'001'843	-1'343'844	-1'235'350	-9'964'238	-9'288'992	-199'717	-199'066	-13'772'896	-12'725'251
Finanzerfolg	-7'340	-7'461	-13'021	-12'948	-44'441	-44'498	448'346	351'365	383'544	286'458
Ausserordentlicher Erfolg									0	0
Bereichsergebnis vor Fondsbewegungen	55'747	94'635	54'110	-143'309	-653'656	-538'175	513'602	358'143	-30'197	-228'706
Fonds (Nettoveränderung)							-64'724	-130'587	-64'724	-130'587
Schwankungsfonds (Nettoveränderung)	-55'747	-94'635	-54'110	143'309	653'656	538'175			543'799	586'849
Schwankungsfonds (Plafonds)										
Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand (Zuweisung)							-110'000		-110'000	
Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag)	0	0	0	0	0	0	338'878	227'556	338'878	227'556

Konten des kantonalen Rechnungskreises der Mathilde Escher Stiftung, Zürich
nach dem Kontenplan ARISET IVSE per resp. von 01.01. bis 31.12.

	2024	2023
10 Umlaufvermögen	9'267'100	9'196'204
11 Anlagevermögen	5'347'921	5'919'545
Total Aktiven	14'615'021	15'115'749
Total Passiven	14'615'021	15'115'749
60000 Beiträge Trägerkanton VSA	1'355'320	1'240'300
60001 Beiträge Trägerkanton KSA	2'500'283	1'936'101
60050 Kompensation für entgangene HE (nur ZH)		
60100 Beiträge Gemeinden ZH		
60200 Beiträge Versorger / Eltern	15'593	17'715
60300 Beiträge Betreute Taxe (MEH Taxe)	879'858	802'382
60350 Reduktion Beiträge Betreute Taxe (MEH Taxe)	-13'041	-11'460
60400 Beiträge Betreute HE ZH		
60450 Reduktion Beiträge Betreute HE ZH	-6'038	-8'135
60500 Weitere Beiträge (KVG)	371'328	334'061
60 Leistungsabteilungen innerkantonal	5'103'303	4'310'965
61000 Beiträge Wohnkanton ausserkantonal VSA	632'026	536'177
61001 Beiträge Wohnkanton ausserkantonal KSA	2'804'113	3'006'537
61010 Erträge aus Investitionszuschlägen	-114'003	-130'224
61100 Beiträge Gemeinden ausserkantonal	19'220	22'320
61200 Beiträge Versorger/Eltern ausserkantonal	6'916	7'455
61300 Beiträge Betreute Taxe (MEH Taxe) ausserkantonal	1'623'270	1'558'536
61350 Reduktion Beiträge Betreute Taxe (MEH Taxe) ausserkantonal	-24'935	-41'160
61400 Beiträge Betreute HE ausserkantonal	104'452	115'066
61450 Reduktion Beiträge Betreute HE ausserkantonal	-10'160	-18'585
61500 Weitere Beiträge (KVG)	505'402	530'285
61900 Erträge aus Investitionszuschlägen	114'003	130'224
61 Total Leistungsabteilungen ausserkantonal	5'660'304	5'716'631
62000 Ausbildungsbeiträge berufliche Massnahmen	1'341'467	1'035'253
62400 Kostgeld- sowie weitere Beiträge anderer Betreuter	678'095	668'364
62400 Kostgeld- sowie weitere Beiträge anderer Betreuter (Phy & Ergo Erwachsene)	-347'450	-332'823
62 Total Ertrag aus andere Leistungen	1'672'112	1'370'796
63 Ertrag aus Handel und Produktion	160'278	128'598
65 Ertrag aus Leistungen an Betreute	54'227	60'157
62400 Kostgeld- sowie weitere Beiträge anderer Betreuter (Erwachsene -> 65)	347'450	332'823
65 Total Ertrag aus Leistungen an Betreute	401'677	392'979
66 Mietzinsertrag	1'250	
66 Parkplatzertrag	22'686	17'847
6650 Kapitalzinsertrag (inkl. Kursgewinne auf Wertschriften)	661'029	542'354
67 Erträge aus Nebenbetrieben		
68 Ertrag aus Leistungen an Personal und Dritte	106'130	95'163
69100 Betriebsbeiträge Subvention Trägerkanton	110'000	
69110 Entnahme Subvent. zu Gunsten Spartenrechnung		
69 Betriebsbeiträge und Spenden	121'415	177'108
Total Ertrag	14'020'184	12'752'441
30 Besoldungen Ausbildung	719'059	667'533
31 Besoldungen Betreuung Wohnheim	5'441'461	5'080'331
32 Besoldungen Therapiepersonal	549'139	502'177
33 Besoldungen Leitung und Verwaltung	654'807	604'911
34 Besoldungen Ökonomie und Hausdienst	642'439	583'153
35 Besoldungen Technische Dienste	169'068	166'947
36 Besoldungen Produktionsmitarbeitende	55'120	65'853
36 Besoldungen Betreuung Tagesstruktur	1'291'696	1'382'123
36 Besoldungen Betreute	66'406	61'877
37 Sozialleistungen	1'761'873	1'233'680
38 Personalnebenkosten	102'303	125'385
39 Honorar für Leistungen Dritte	406'402	256'477
Total Personalkosten	11'859'773	10'730'447
40 Medizinischer Bedarf	36'098	47'361
41 Lebensmittel und Getränke	252'501	250'095
42 Haushaltsaufwand	90'857	100'700
43 Unterhalt und Reparaturen	290'612	347'675
44 Kapitalzinsen, Bank & Postspesen (inkl. Kursverluste auf Wertschriften)	156'961	134'916
4440 Hypothekarzinsen	120'524	120'980
44410 Abschr. Immobile Sachanlagen	713'852	701'004
Minus-Abschr. Immobile Sachanlagen	-410'202	-401'181
44310-44360 Abschr. Mobile Sachanlagen	38'815	43'890
Minus-Abschr. Sachanlagen	5'029	-3'299
44390 Abschr. Fahrzeuge		
Minus-Abschr. Fahrzeuge		
44330-44350 Abschr. Informatik und Komm. Systeme	35'152	49'066
Minus-Abschr. Informatik		
Total Abschreibung	382'646	389'479
44 Aufwand für Anlagennutzung	660'131	645'375
45 Energie und Wasser	215'114	247'356
46 Schulung, Ausbildung und Freizeit	58'043	45'597
47 Büro und Verwaltung Zentrale Dienste	301'888	306'778
48 Werkzeug- und Materialaufwand	46'330	18'814
49 Uebrigere Sachaufwand	239'033	240'948
Total Sachaufwand	14'050'380	12'981'148
70 Ausserordentlicher Erfolg (Ertrag + / Aufwand -)		
Rundungsdifferenz	1	
Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) = Jahresergebnis ohne Fondsergebnis gemäss SWISS GAAP FER 21	-30'196	-228'707
Rundungsdifferenz	1	
Zweckgebundene Fonds (Zuweisung)	-121'415	-177'108
Zweckgebundene Fonds (Verwendung)	56'690	46'521
Zuweisung Investitionsbeiträge KSA	-110'000	
Zu-/Abgänge Korrektur Vorjahr		
Schwankungsfonds (Zuweisung)	543'798	586'849
Ergebnis Swiss GAAP FER	338'878	227'556