

Aktennotiz

15.02.2017

Von: Rolf Fäs, Roger Küng

Betrifft: Rechtsformänderung Heime - Eröffnungsbilanz Aarvita AG und Bilanz der Stadt Aarau nach Ausgliederung

1 Eröffnungsbilanz der Aarvita AG

Die Ausgliederung in die Aarvita AG ist per 1. Januar 2018 geplant. Auf diesen Zeitpunkt sind die nachstehenden Werte per 31. Dezember 2015 noch zu aktualisieren.

Es ergibt sich folgende Eröffnungsbilanz der Aarvita AG:

Eröffnungsbilanz Beteiligung (Basis 31.12.2015)			
In CHF			
Flüssige Mittel	13'153'887	643'112	Kreditoren
Forderungen	2'513'061	110'932	Depotgelder und Vorauszahlungen
Aktive Rechnungsabgrenzungen	32'548	14'189	Passive Rechnungsabgrenzungen
Vorräte	182'527	131'156	Rückstellungen
Total Umlaufvermögen	15'882'023	99'348	Spenden zu Gunsten Altersheimfonds
		1'122'745	Fonds für drittes Altersheim
		2'121'483	Total Fremdkapital
Mobile Sachanlagen	-		
Immobilien Sachanlagen	-	8'760'540	Agio (Kapitalreserve)
		5'000'000	Aktienkapital
Anlagevermögen	-	13'760'540	Eigenkapital
	15'882'023	15'882'023	

Das Legat für ein Drittes Altersheim wird im Fremdkapital geführt. Der Stadtrat überträgt dem Verwaltungsrat der Aktiengesellschaft die Verpflichtung, nach erfolgtem Bau des neuen Altersheims und unter Einhaltung der vom Spender vorgesehenen Verwendung, den Fonds entsprechend rechtlich korrekt aufzulösen.

Der Altersheimfonds setzt sich aus verschiedenen Einlagen, welche über lange Zeit eingebracht wurden, zusammen. Dazu gehören auch Spenden, welche immer wieder von Privatpersonen geleistet wurden. Um eine klare Abgrenzung machen zu können, werden die reinen Spendeneingänge ab 2003

summiert und als Spenden zu Gunsten des Altersheimfonds im Fremdkapital der Aarvita AG bilanziert. Der Verwaltungsrat der Aarvita AG wird verpflichtet, ein entsprechendes Verwendungsreglement zu entwerfen. Der Rest des Fonds wird in die Reserven der Aarvita AG überführt.

2 Bilanz der Stadt Aarau nach Ausgliederung

Die Ausgliederung in die Aarvita AG ist per 1. Januar 2018 geplant. Auf diesen Zeitpunkt sind die nachstehenden Werte per 31. Dezember 2015 zu aktualisieren.

Es ergeben sich folgende veränderte Werte in der Bilanz der Stadt Aarau:

Bilanz Stadt Aarau Basis 31.12.2015 In CHF	31.12.15 vor Ausgliederung	Ausgliederung ⁽²⁾	31.12.15 nach Ausgliederung
Flüssige Mittel	31'140'629	-13'153'887	17'986'743
Übriges Finanzvermögen	192'920'688	-2'728'136	190'192'552
Beteiligung Aarvita AG im Verwaltungsvermögen		5'000'000	5'000'000
Übriges Verwaltungsvermögen ⁽¹⁾	411'373'840	2'628'800	414'002'640
Total Aktiven	635'435'158	-8'253'223	627'181'935
Fremdkapital	111'372'165	-2'022'135	109'350'031
Eigenkapital Spezialfinanzierungen Heime	13'859'888	-13'859'888	-
Eigenkapital allgemeiner Haushalt	510'203'105	7'628'800	517'831'905
Total Passiven	635'435'158	-8'253'223	627'181'935

⁽¹⁾ In den Werten 31.12.2015 vor Ausgliederung ist die ausserordentliche Abschreibung von bilanzierten Hochbauten der Alterssiedlung Herosé von TCHF 102 bereits berücksichtigt.

Die Aufwertung von TCHF 2'629 des übrigen Verwaltungsvermögens betrifft die Liegenschaften des Pflegeheimes Golatti (Golattenmattgasse und Milchgasse). Der Aufwertungsbetrag entspricht dem Restwert der Investitionen in die Liegenschaften gemäss HRM2 per Stichtag 01.01.2018 (gemäss Angaben der Stadt Aarau).

⁽²⁾ Im Rahmen der Ausgliederung erfolgt die unter (1) erwähnte Aufwertung der Liegenschaften des Pflegeheimes Golatti sowie die Bewertung der Beteiligung an der Aarvita AG zum Nominalwert von TCHF 5'000.