

# Jahresrechnung

Anhang zum Geschäftsbericht 2022

# Bilanz per 31. Dezember 2022

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	2022	2021
<b>Aktiven</b>			
Flüssige Mittel	24	8'914	8'624
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1, 24	53'934	56'821
Andere kurzfristige Forderungen	2	713	1'424
Nicht abgerechnete Leistungen	3, 24	12'379	10'677
Vorräte	4	876	662
Aktive Rechnungsabgrenzungen	5, 24	5'192	2'891
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>82'008</b>	<b>81'099</b>
Finanzanlagen	6, 7, 24	600	600
Sachanlagen	8	184'130	175'941
Immaterielle Anlagen	9	2'272	2'629
<b>Anlagevermögen</b>		<b>187'002</b>	<b>179'170</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>269'010</b>	<b>260'269</b>
<b>Passiven</b>			
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10	19'825	84'132
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11, 24	4'910	4'668
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	27	9'504	15'932
Passive Rechnungsabgrenzungen	12, 24	6'797	7'098
Kurzfristige Rückstellungen	13	344	362
Zweckgebundene Fonds BKS	16	1'549	1'661
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>42'929</b>	<b>113'853</b>
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10	60'000	0
Langfristige Rechnungsabgrenzungen	28	9'998	0
Langfristige Rückstellungen	13	689	650
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>70'687</b>	<b>650</b>
<b>Fremdkapital</b>		<b>113'616</b>	<b>114'503</b>
Aktienkapital	14	85'300	85'300
Gewinnreserven	15	70'094	60'466
<b>Eigenkapital</b>		<b>155'394</b>	<b>145'766</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>269'010</b>	<b>260'269</b>

# Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	2022	2021
<b>Ertrag</b>			
Ambulante Patientenbehandlungen		33'085	32'218
Intermediäre Leistungen		11'236	10'028
Stationäre Patientenbehandlungen		133'847	120'847
Bestandesänderung nicht abgerechnete Leistungen		1'702	-682
<b>Erträge aus Spitalleistungen</b>		<b>179'870</b>	<b>162'411</b>
<b>Erträge aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen</b>	29	<b>4'403</b>	<b>3'696</b>
<b>Andere betriebliche Erträge</b>		<b>4'559</b>	<b>5'359</b>
<b>Entnahmen aus Fonds</b>	16	<b>42</b>	<b>0</b>
Betriebsertrag	24	188'874	171'466
<b>Aufwand</b>			
<b>Personalaufwand</b>	18, 19, 20, 21, 22	<b>-134'609</b>	<b>-122'496</b>
Medizinischer Bedarf		-5'455	-5'448
Unterhalt und Reparaturen		-1'884	-1'627
Mietaufwand		-1'719	-1'833
Anderer Sachaufwand	17	-24'985	-24'686
<b>Sachaufwand</b>		<b>-34'043</b>	<b>-33'594</b>
<b>Einlagen in Fonds</b>	16	<b>-367</b>	<b>-465</b>
Personal- und Sachaufwand	24	-169'019	-156'555
Betriebsergebnis vor Zinsen und Abschreibungen (EBITDA)		19'855	14'911
<b>Abschreibungen auf Sachanlagen</b>	8	<b>-8'656</b>	<b>-6'006</b>
<b>Abschreibungen auf immateriellen Anlagen</b>	9	<b>-688</b>	<b>-754</b>
Betriebsergebnis vor Zinsen (EBIT)		10'511	8'151
Finanzertrag		15	20
Finanzaufwand	23	-613	-577
<b>Finanzergebnis</b>		<b>-598</b>	<b>-557</b>
Ergebnis vor betriebsfremden Tätigkeiten		9'913	7'594
Betriebsfremder Ertrag		513	755
Betriebsfremder Aufwand		-798	-1'104
<b>Ergebnis aus betriebsfremden Tätigkeiten</b>		<b>-285</b>	<b>-349</b>
<b>Jahresergebnis</b>		<b>9'628</b>	<b>7'245</b>

Jahresgewinn pro Aktie: CHF 113 (Vorjahr: CHF 85)

# Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	2022	2021
<b>Jahresergebnis (Swiss GAAP FER)</b>		<b>9'628</b>	<b>7'245</b>
+ Abschreibungen und Wertberichtigung Sachanlagen	8	8'656	6'006
+ Abschreibungen und Wertberichtigung immaterielle Anlagen	9	688	754
+/- Verlust/Gewinn aus Abgängen des Anlagevermögens		220	219
+/- Bildung/Auflösung, Verwendung Rückstellungen	13	21	-417
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1, 24	2'887	-2'452
+/- Abnahme/Zunahme andere kurzfristige Forderungen	2	711	205
+/- Abnahme/Zunahme nicht abgerechnete Leistungen	3, 24	-1'702	682
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte	4	-214	119
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	5, 24	-2'301	-1'458
+/- Zunahme/Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11, 24	496	-414
+/- Zunahme/Abnahme andere kurzfristige Verbindlichkeiten	27	-6'428	724
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	12, 24	9'698	124
+/- Einlage/Entnahme Fonds	16	-112	451
<b>= Geldfluss aus Geschäftstätigkeit</b>		<b>22'248</b>	<b>11'788</b>
- Investitionen Finanzanlagen	6, 7, 24	0	-600
- Investitionen Sachanlagen	8, 11, 12	-17'006	-19'743
- Investitionen immaterielle Anlagen	9, 11	-645	-1'355
<b>= Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-17'651</b>	<b>-21'698</b>
+/- Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10	-64'307	15'421
+/- Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10	60'000	0
<b>= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-4'307</b>	<b>15'421</b>
<b>Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>		<b>290</b>	<b>5'511</b>
<b>Nachweis Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		8'624	3'113
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		8'914	8'624
<b>Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>		<b>290</b>	<b>5'511</b>

# Eigenkapitalnachweis

Beträge in TCHF	Aktien- kapital	Gewinnreserven				Total	
		Gebundene Reserven	Freie Reserven	Gewinn- vortrag	Jahres- ergebnis		
<b>Stand 31. Dezember 2020</b>	<b>85'300</b>	42'710	1'561	12	8'938	<b>53'221</b>	<b>138'521</b>
Übertrag in Gewinnvortrag				8'938	-8'938	0	0
Zuweisung an							
gesetzliche Reserven		447		-447		0	0
Zuweisung an gebundene							
Reserven Spitalgebäude		8'500		-8'500		0	0
Jahresergebnis 2021					7'245	7'245	7'245
<b>Stand 31. Dezember 2021</b>	<b>85'300</b>	51'657	1'561	3	7'245	<b>60'466</b>	<b>145'766</b>
Übertrag in Gewinnvortrag				7'245	-7'245	0	0
Zuweisung an							
gesetzliche Reserven		362		-362		0	0
Zuweisung an gebundene							
Reserven Spitalgebäude		6'880		-6'880		-	0
Jahresergebnis 2022					9'628	9'628	9'628
<b>Stand 31. Dezember 2022</b>	<b>85'300</b>	58'899	1'561	6	9'628	<b>70'094</b>	<b>155'394</b>

# Rechnungslegungsgrundsätze

## Allgemeines

Die Psychiatrische Dienste Aargau AG (PDAG) in Windisch ist eine Aktiengesellschaft nach schweizerischem Recht. Die Geschäftstätigkeit umfasst den Betrieb der Psychiatrischen Dienste des Kantons Aargau als Spital bzw. Kantonsspital mit gemeinnütziger Zweckbestimmung. Der Kanton Aargau ist Alleinaktionär der Spitalaktiengesellschaft.

Die vorliegende Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung der Schweizerischen Fachkommission Swiss GAAP FER erstellt und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die Jahresrechnung entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten. Dieser Swiss GAAP FER Abschluss entspricht gleichzeitig dem handelsrechtlichen Abschluss.

## Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundsätze orientieren sich an historischen Anschaffungs- oder Herstellkosten mit den im Folgenden beschriebenen Ausnahmen. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung der Aktiven und Passiven. Die vorliegende Jahresrechnung wird nach den in Swiss GAAP FER aufgeführten Grundlagen Fortführung, wirtschaftliche Betrachtungsweise, zeitliche Abgrenzung, sachliche Abgrenzung, Vorsichtsprinzip und Bruttoprinzip aufgestellt.

### Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben sowie geldnahe Mittel mit einer Laufzeit von höchstens 90 Tagen. Sie sind zum Nominalwert bewertet.

### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum Nominalwert abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigungen bewertet. Einzelwertberichtigungen der Forderungen werden erfolgswirksam erfasst, wenn objektive Hinweise vorliegen, dass Forderungen nicht vollständig einbringlich sind. Auf dem verbleibenden Bestand werden betriebswirtschaftlich notwendige Wertberichtigungen auf der Altersstruktur der Forderungen sowie aufgrund von Erfahrungswerten gebildet.

### Nicht abgerechnete Leistungen

Die Bewertung der erbrachten, aber noch nicht fakturierten Leistungen erfolgt grundsätzlich zum Wert des erwarteten Erlöses, d.h. zum Fakturabtrag abzüglich einer betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigung bei erwarteter Uneinbringlichkeit der Forderung (pauschal nach Art der Leistung 1 Prozent oder 10 Prozent). Die Bewertung der teilweise erbrachten Leistung erfolgt grundsätzlich zum Wert des anteiligen erwarteten Erlöses für die bereits erbrachte Leistung, d.h. zum anteiligen Fakturabtrag (abzüglich einer betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigung bei erwarteter Uneinbringlichkeit der Forderung).

### Vorräte

Vorräte sind unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips entweder zu durchschnittlichen Einstandspreisen oder zum tieferen Marktwert bilanziert. Wertberichtigungen werden vorgenommen, wenn der netto-realizable Wert unter den Anschaffungskosten liegt oder die Waren inkurant geworden sind. Lieferanten-Skonti werden als Aufwandsminderung ausgewiesen.

### Finanzanlagen

Finanzanlagen beinhalten festverzinsliche Kapitalanlagen (Festgelder mit Laufzeit > 365 Tagen), Anteile am Kapital anderer Organisationen mit langfristigem Anlagezweck und Darlehen. Die Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigungen geführt.

### Sachanlagen und Immaterielle Anlagen

Sachanlagen und Immaterielle Anlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen, linearen Abschreibungen bilanziert. Die Aktivierungsuntergrenze der einzelnen Anlagen liegt gemäss VKL, der Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Spitäler, Geburtshäuser und Pflegeheime in der Krankenversicherung, bei TCHF 10. Anlagen unter diesem Wert werden nicht bilanziert, sondern direkt im Aufwand verbucht.

Die Nutzungsdauer wird in der Regel in Übereinstimmung mit den Branchenvorschriften von REKOLE® bestimmt. Die geschätzte Nutzungsdauer ist im Folgenden aufgeführt:

- Gebäude 33,3 Jahre
- Bauprovisorien Individuelle Nutzungsdauer gemäss tatsächlicher Dauer der Provisoriumsnutzung
- Einrichtungen und Installationen 20 Jahre
- Mobiliar und Einrichtungen 10 Jahre
- Hardware, Büromaschinen und Kommunikationssysteme 4–5 Jahre
- Fahrzeuge 5 Jahre
- Werkzeuge, Apparate und Geräte, medizintechnische Anlagen 5–8 Jahre
- Software 4 Jahre

Die Nutzungsdauer von Sachanlagen und Immateriellen Anlagen wird jährlich überprüft und wo nötig angepasst. Wird eine Aufwendung getätigt, welche die geschätzte Nutzungsdauer einer Sachanlage verlängert, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

#### **Wertbeeinträchtigungen von Aktiven**

Vermögenswerte, die eine unbestimmte Nutzungsdauer haben (z. B. Grundstücke), werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern jährlich auf Wertbeeinträchtigungen geprüft. Für die übrigen, planmässig abgeschriebenen Vermögenswerte wird bei jedem Bilanzstichtag geprüft, ob Anzeichen dafür bestehen, dass der Buchwert nicht mehr erzielbar sein könnte. Übersteigt der Buchwert eines Aktivums den realisierbaren Wert, erfolgt eine erfolgswirksame Wertanpassung.

#### **Verbindlichkeiten (kurz- und langfristig)**

Verbindlichkeiten umfassen Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen, übrige kurzfristige Verbindlichkeiten sowie Finanzverbindlichkeiten. Sie werden zum Nominalwert erfasst.

#### **Rückstellungen (kurz- und langfristig) sowie Eventualverbindlichkeiten**

Rückstellungen werden für gegenwärtige Verpflichtungen gebildet, deren Ursprung in einem Ereignis in der Vergangenheit liegt, der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist und die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann.

Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgen erfolgswirksam. Die Auflösung erfolgt über dieselbe Position, wie sie gebildet wurde. Die Veränderungen der Rückstellungen sind im Rückstellungsspiegel im Anhang aufgelistet.

Die Eventualverbindlichkeiten und weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen werden auf den Bilanzstichtag beurteilt und entsprechend offengelegt.

#### **Umsatzerfassung**

Eine in der Berichtsperiode erbrachte Leistung wird periodengerecht im Ertrag erfasst. Erlöse werden erfasst, sobald die Leistung erbracht, die Höhe der Erlöse zuverlässig ermittelbar ist und der wirtschaftliche Nutzen wahrscheinlich zufließen wird.

#### **Personalvorsorgeleistungen**

Die PDAG sind der Aargauischen Pensionskasse APK und der Vorsorgestiftung VSAO (beides rechtlich selbstständige Stiftungen) angeschlossen. Tatsächliche wirtschaftliche Auswirkungen von Vorsorgeplänen auf das Unternehmen werden auf den Bilanzstichtag berechnet. Die Aktivierung eines wirtschaftlichen Nutzens erfolgt nur, wenn eine positive Auswirkung auf den künftigen Geldfluss erwartet wird (z. B. Beitragssenkung). Wirtschaftliche Verpflichtungen werden gemäss den Bestimmungen zu den Rückstellungen passiviert.

#### **Ertragssteuern**

Die Psychiatrische Dienste Aargau AG ist von der Kapital- und Ertragssteuer befreit.

#### **Transaktionen mit nahestehenden Personen**

Als nahestehende Person (natürliche oder juristische) wird betrachtet, wer direkt oder indirekt einen bedeutenden Einfluss auf finanzielle oder operative Entscheidungen ausüben kann. Organisationen, welche direkt oder indirekt ihrerseits von nahestehenden Personen beherrscht werden, gelten ebenfalls als nahestehend.

Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierende Guthaben oder Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen (hauptsächlich Departemente DGS, BKS und DFR des Kantons Aargau, Kantonsspitäler KSA und KSB, Hint AG und Praxis für Psychiatrie Rehalp AG sowie Mitglieder des Verwaltungsrates und der Geschäftsleitung) werden in der Jahresrechnung offengelegt.

#### **Betriebsfremde Aufwände und Erträge**

Die Geschäftstätigkeiten des Kiosks im Begegnungszentrum (bis 05/2022) und der Kindertagesstätte auf dem Areal der Klinik in Windisch gelten als betriebsfremde Tätigkeiten.

# Erläuterungen zur Jahresrechnung

## 1 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Beträge in TCHF	2022	2021
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	55'677	58'225
gegenüber Dritten	30'360	34'468
gegenüber Nahestehende	25'317	23'757
Wertberichtigungen	-1'743	-1'404
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>53'934</b>	<b>56'821</b>

## 2 | Andere kurzfristige Forderungen

Beträge in TCHF	2022	2021
Andere kurzfristige Forderungen	725	1'436
gegenüber Dritten	725	1'436
gegenüber Nahestehende	0	0
Wertberichtigungen	-12	-12
<b>Andere kurzfristige Forderungen</b>	<b>713</b>	<b>1'424</b>

## 3 | Nicht abgerechnete Leistungen

Beträge in TCHF	2022	2021
Nicht abgerechnete Leistungen	12'502	10'799
Wertberichtigungen	-123	-122
<b>Nicht abgerechnete Leistungen</b>	<b>12'379</b>	<b>10'677</b>

## 4 | Vorräte

Beträge in TCHF	2022	2021
Medikamente	651	684
Verbrauchsmaterial	186	189
Lebensmittel	64	65
Treibstoff, Energie	456	195
Texilien	381	351
<b>Vorräte</b>	<b>1'738</b>	<b>1'484</b>
Wertberichtigungen auf Vorräte	-862	-822
<b>Vorräte</b>	<b>876</b>	<b>662</b>

## 5 | Aktive Rechnungsabgrenzungen

Beträge in TCHF	2022	2021
Emissionskosten und Agio aus Anleihe (netto)	0	30
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	5'192	2'861
<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>5'192</b>	<b>2'891</b>

## 6 | Finanzanlagen

Beträge in TCHF

	Beteiligungen	Darlehen	Total
<b>Anschaffungskosten 2022</b>			
Stand per 01.01.2022	708	100	808
Zugänge	0	0	0
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>708</b>	<b>100</b>	<b>808</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen 2022</b>			
Stand per 01.01.2022	-208	0	-208
Wertberichtigungen	0	0	0
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>-208</b>	<b>0</b>	<b>-208</b>
Buchwert per 31.12.2022	500	100	600

Beträge in TCHF

	Beteiligungen	Darlehen	Total
<b>Anschaffungskosten 2021</b>			
Stand per 01.01.2021	208	0	208
Zugänge/Abgänge	500	100	600
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>708</b>	<b>100</b>	<b>808</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen 2021</b>			
Stand per 01.01.2021	-208	0	-208
Wertberichtigungen	0	0	0
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>-208</b>	<b>0</b>	<b>-208</b>
Buchwert per 31.12.2021	500	100	600

## 7 | Beteiligungsgesellschaften

Gesellschaft	Sitz	Aktienkapital	Kapitalanteil 2022	Kapitalanteil 2021
		Betrag in TCHF		
Hint AG	Lenzburg	1'000	17%	17%

Die Hint AG erbringt Dienstleistungen im IT-Bereich zugunsten der angeschlossenen Aktionäre sowie von weiteren Institutionen im Gesundheits- und Sozialbereich.

Gesellschaft	Sitz	Aktienkapital	Kapitalanteil 2022	Kapitalanteil 2021
		Betrag in TCHF		
Praxis für Psychiatrie Rehalp AG	Zürich	100	100%	100%

Die Praxis für Psychiatrie Rehalp AG führt eine Arztpraxis und erbringt diagnostische und therapeutische Leistungen sowie Dienstleistungen im medizinischen und psychosozialen Bereich. Auf die Erstellung einer konsolidierten Jahresrechnung wird aus Gründen der Wesentlichkeit verzichtet. Die Praxis für Psychiatrie Rehalp AG erwirtschaftete im Geschäftsjahr 2022 einen Nettoertrag von rund 1 MCHF.

## 8 | Sachanlagen

Beträge in TCHF	Anlagen im Bau	Grundstücke und Gebäude	Mobilier und Einrichtungen	Medizintech- nische Anlagen	Übrige Sachanlagen	<b>Total</b>
<b>Anschaffungskosten 2022</b>						
Stand per 01.01.2022	16'667	196'083	20'338	542	5'031	238'661
Zugänge	4'879	10'376	1'012	36	549	16'852
Umgliederung	-15'423	15'423	0	0	0	0
Abgänge	0	-2'250	-197	0	-49	-2'496
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>6'123</b>	<b>219'632</b>	<b>21'153</b>	<b>578</b>	<b>5'531</b>	<b>253'017</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen 2022</b>						
Stand per 01.01.2022	0	-53'404	-5'706	-284	-3'326	-62'720
Abschreibungen	0	-6'654	-1'240	-44	-718	-8'656
Abgänge	0	2'249	192	0	48	2'489
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>-57'809</b>	<b>-6'754</b>	<b>-328</b>	<b>-3'996</b>	<b>-68'887</b>
Buchwert per 01.01.2022	16'667	142'679	14'632	258	1'705	175'941
<b>Buchwert per 31.12.2022</b>	<b>6'123</b>	<b>161'823</b>	<b>14'399</b>	<b>250</b>	<b>1'535</b>	<b>184'130</b>

Beträge in TCHF	Anlagen im Bau	Grundstücke und Gebäude	Mobilier und Einrichtungen	Medizintech- nische Anlagen	Übrige Sachanlagen	<b>Total</b>
<b>Anschaffungskosten 2021</b>						
Stand per 01.01.2021	12'447	188'227	12'312	542	4'561	218'089
Zugänge	4'598	8'683	8'012	20	311	21'624
Umgliederung	-378	13	65	0	300	0
Abgänge	0	-840	-51	-20	-141	-1'052
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>16'667</b>	<b>196'083</b>	<b>20'338</b>	<b>542</b>	<b>5'031</b>	<b>238'661</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen 2021</b>						
Stand per 01.01.2021	0	-49'612	-5'049	-236	-2'829	-57'726
Abschreibungen	0	-4'627	-692	-49	-638	-6'006
Abgänge	0	835	35	1	141	1'012
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>0</b>	<b>-53'404</b>	<b>-5'706</b>	<b>-284</b>	<b>-3'326</b>	<b>-62'720</b>
Buchwert per 01.01.2021	12'447	138'615	7'263	306	1'732	160'363
<b>Buchwert per 31.12.2021</b>	<b>16'667</b>	<b>142'679</b>	<b>14'632</b>	<b>258</b>	<b>1'705</b>	<b>175'941</b>

Es bestehen keine unbebauten Grundstücke. In den Geschäftsjahren 2021 und 2022 bestehen Grundpfandsicherungen über TCHF 40'000 und es sind keine Anlagen in Leasing vorhanden.

## 9 | Immaterielle Anlagen

Beträge in TCHF	Software in Entwicklung	Software	Total
<b>Anschaffungskosten 2022</b>			
Stand per 01.01.2022	1'011	5'493	6'504
Zugänge	296	249	545
Umgliederung	-344	344	0
Abgänge	-215	-29	-244
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>748</b>	<b>6'057</b>	<b>6'805</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen 2022</b>			
Stand per 01.01.2022	0	-3'875	-3'875
Abschreibungen	0	-688	-688
Abgänge	0	30	30
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>-4'533</b>	<b>-4'533</b>
Buchwert per 01.01.2022	1'011	1'618	2'629
<b>Buchwert per 31.12.2022</b>	<b>748</b>	<b>1'524</b>	<b>2'272</b>

Beträge in TCHF	Software in Entwicklung	Software	Total
<b>Anschaffungskosten 2021</b>			
Stand per 01.01.2021	449	5'058	5'507
Zugänge	893	607	1'500
Umgliederung	-152	152	0
Abgänge	-179	-324	-503
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>1'011</b>	<b>5'493</b>	<b>6'504</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen 2021</b>			
Stand per 01.01.2021	0	-3'445	-3'445
Abschreibungen	0	-754	-754
Abgänge	0	324	324
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>0</b>	<b>-3'875</b>	<b>-3'875</b>
Buchwert per 01.01.2021	449	1'613	2'062
<b>Buchwert per 31.12.2021</b>	<b>1'011</b>	<b>1'618</b>	<b>2'629</b>

In den Geschäftsjahren 2021 und 2022 sind keine Anlagen in Leasing und keine verpfändeten Anlagen vorhanden.

## 10 | Finanzverbindlichkeiten

Beträge in TCHF	2022	2021
Anleihe 2014-2022, Zinssatz 0.75 %	0	60'000
Fester Vorschuss 2020-2022, Zinssatz 0.39 %	0	5'000
Flex-Kredit mit fester Laufzeit 2022-2027, variabel verzinst	60'000	0
Übrige Finanzverbindlichkeiten	19'825	19'132
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>79'825</b>	<b>84'132</b>
davon kurzfristig	19'825	84'132
davon langfristig	60'000	0

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten beinhalten verzinsliche Kontokorrekt-Kredite in Schweizer Franken ohne feste Laufzeit. Die Verzinsung richtet sich nach den Geldmarktsätzen.

## 11 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Beträge in TCHF	2022	2021
Verbindlichkeiten aus Geschäftstätigkeit	3'579	3'083
Verbindlichkeiten aus Investitionstätigkeit	1'331	1'585
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>4'910</b>	<b>4'668</b>

## 12 | Passive Rechnungsabgrenzungen

Beträge in TCHF	2022	2021
Abgrenzungen Personal und Sozialwerke (u.a. nicht bezogene Zeitguthaben)	4'290	3'858
Vorauszahlungen/Abgeltungen	738	708
Übrige passive Rechnungsabgrenzungen	1'419	1'032
<b>Passive Rechnungsabgrenzungen aus Geschäftstätigkeit</b>	<b>6'447</b>	<b>5'598</b>
Passive Rechnungsabgrenzungen aus Investitionstätigkeit	350	1'500
<b>Total Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>6'797</b>	<b>7'098</b>

## 13 | Rückstellungsspiegel

Beträge in TCHF	Verpflichtungen Personal	Haft- pflicht- risiken	Andere	Total
<b>Rückstellungen 2022</b>				
Stand per 01.01.2022	869	35	108	1'012
Bildungen (inkl. Erhöhungen)	192	5	0	197
Auflösungen durch Verwendung	-136	0	-14	-150
Auflösungen	0	-15	-10	-25
<b>Stand per 31.12.2022</b>	<b>925</b>	<b>25</b>	<b>84</b>	<b>1'034</b>
davon kurzfristig	236	25	83	344
davon langfristig	689	0	0	689

Beträge in TCHF	Verpflichtungen Personal	Haft- pflicht- risiken	Andere	Total
<b>Rückstellungen 2021</b>				
Stand per 01.01.2021	820	30	579	1'429
Bildungen (inkl. Erhöhungen)	231	15	0	246
Auflösungen durch Verwendung	-182	-5	-77	-264
Auflösungen	0	-5	-394	-399
<b>Stand per 31.12.2021</b>	<b>869</b>	<b>35</b>	<b>108</b>	<b>1'012</b>
davon kurzfristig	219	35	108	362
davon langfristig	650	0	0	650

Die anderen Rückstellungen beinhalten Reform- und Gebäudeertüchtigungskosten.

## 14 | Aktienkapital

Die Psychiatrische Dienste Aargau AG hat 85'300 Namenaktien zu einem Nennwert von CHF 1'000 ausgegeben.

## 15 | Gewinnreserven

Beträge in TCHF	2022	2021
Nicht ausschüttbare gesetzliche Reserven	4'429	4'067
Zweckgebundene Reserven Spitalgebäude	54'470	47'590
<b>Gebundene Reserven</b>	<b>58'899</b>	<b>51'657</b>
Freie Reserven	1'561	1'561
Gewinnvortrag	6	3
Jahresergebnis	9'628	7'245
<b>Gewinnreserven</b>	<b>70'094</b>	<b>60'466</b>

## 16 | Zweckgebundene Fonds BKS

Beträge in TCHF	Stand per 01.01.2022	Jahresergebnisse der Einrichtungen		Umgliederung	Rückzahlungen	Stand per 31.12.2022
		Überdeckung	Unterdeckung			
Rücklagenfonds	1'638	367	-39	0	-437	1'529
Instandhaltungsfonds	23	0	-3	0	0	20
<b>Total</b>	<b>1'661</b>	<b>367</b>	<b>-42</b>	<b>0</b>	<b>-437</b>	<b>1'549</b>

Beträge in TCHF	Stand per 01.01.2021	Jahresergebnisse der Einrichtungen		Umgliederung	Rückzahlungen	Stand per 31.12.2021
		Überdeckung	Unterdeckung			
Rücklagenfonds	1'195	457	0	35	-49	1'638
Instandhaltungsfonds	15	8	0	0	0	23
<b>Total</b>	<b>1'210</b>	<b>465</b>	<b>-</b>	<b>35</b>	<b>-49</b>	<b>1'661</b>

Überschüsse und Fehlbeträge aus den durch das Departement Bildung, Kultur und Sport finanzierten Angeboten werden dem Rücklagenfonds und dem Instandhaltungsfonds zugewiesen gemäss § 39 und § 39a der Verordnung über die Einrichtungen für Menschen mit besonderen Betreuungsbedürfnissen (Betreuungsverordnung).

## 17 | Anderer Sachaufwand

Beträge in TCHF	2022	2021
Lebensmittelaufwand	3'547	3'375
Haushaltsaufwand	4'939	5'907
Nicht aktivierbare Anlagen / Kleinanschaffungen	588	816
Verwaltungs- und Informatikaufwand	11'944	10'474
Energie, Wasser, Abwasser	1'787	1'780
Übriger Aufwand	2'180	2'334
<b>Total</b>	<b>24'985</b>	<b>24'686</b>

## 18 | Vorsorgeverpflichtungen

Beträge in TCHF	Über-/Unterdeckung Vorsorgeeinrichtungen per 31.12.2021	Wirtschaftlicher Anteil der Organisation per 31.12.2021	Vorsorgeaufwand im Geschäftsjahr 2022
Vorsorgepläne mit Unterdeckung (APK)	0	0	7'982
Vorsorgepläne mit Überdeckung (VSAO)	0	0	1'205
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9'187</b>

Beträge in TCHF	Über-/Unterdeckung Vorsorgeeinrichtungen per 31.12.2020	Wirtschaftlicher Anteil der Organisation per 31.12.2020	Vorsorgeaufwand im Geschäftsjahr 2021
Vorsorgepläne mit Unterdeckung (APK)	0	0	7'303
Vorsorgepläne mit Überdeckung (VSAO)	0	0	1'165
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8'468</b>

Der Ausweis des wirtschaftlichen Nutzens per 31.12.2021 basiert auf der dem Bilanzstichtag vorangehenden Jahresrechnung der Vorsorgeeinrichtungen (Abschluss per 31.12.2021). Die Aargauische Pensionskasse APK wies per 31.12.2021 einen technischen Deckungsgrad von 108.3 % aus. Trotz des BVG-Deckungsgrades von 108.3 % liegt keine Überdeckung vor, da der Deckungsgrad ohne Aufrechnung der Arbeitgeberreserve mit Verwendungsverzicht 99.9 % betragen würde. Daher wird keine Überdeckung ausgewiesen. Per Ende 2022 wird gemäss provisorischen Angaben mit einem BVG-Deckungsgrad von rund 98 % gerechnet. Weil die definitive Zahlen 2022 der APK noch nicht verfügbar sind, wird die Vorsorgeverpflichtung des Jahres 2021 ausgewiesen.

Die definitiven Zahlen der Vorsorgestiftung VSAO sind per Veröffentlichung des Abschlusses der Psychiatrische Dienste Aargau AG ebenfalls nicht bekannt. Gemäss provisorischen Angaben liegt der BVG-Deckungsgrad per 31.12.2022 bei rund 106 %. Der technische Deckungsgrad 2021 lag bei 116.8 %. Infolge fehlender definitiver Zahlen werden auch bei der Vorsorgestiftung VSAO die Zahlen der Jahresrechnung der Vorsorgeeinrichtung per 31.12.2021 offengelegt.

Die dem GAV unterstellten Mitarbeitenden sowie Mitarbeitende mit Einzelarbeitsvertrag sind bei der APK in einem Vorsorgeplan versichert. Die dem GAV unterstellte Ärzteschaft ist bei der VSAO versichert. Es gilt bei beiden Plänen das Beitragsprimat.

Gegenüber den Vorsorgeeinrichtungen bestanden per 31.12.2022 keine Verbindlichkeiten (Vorjahr TCHF 0).

## 19 | Personalaufwand

Beträge in TCHF	2022	2021
Löhne medizinische Bereiche / Kliniken	97'260	85'983
Löhne Supportbereiche	16'480	15'947
Arzthonoraraufwand	193	35
<b>Arzthonorar- und Lohnaufwand</b>	<b>113'933</b>	<b>101'965</b>
<b>Sozialversicherungsaufwand</b>	<b>17'829</b>	<b>18'181</b>
<b>Anderer Personalaufwand</b>	<b>2'847</b>	<b>2'350</b>
<b>Personalaufwand</b>	<b>134'609</b>	<b>122'496</b>

## 20 | Personalbestand

	2022	2021
Anzahl Stellen (inklusive Auszubildende)	1'256.0	1'197.5
Anzahl Angestellte (inklusive Auszubildende)	1'646	1'549

## 21 | Vergütungsbericht

Beträge in TCHF

### Vergütung 2022 an die Mitglieder des Verwaltungsrates

Name	Funktion	Pauschalen <sup>1</sup>	Sitzungsgelder <sup>2</sup>	Total	Dienst- und Sachleistungen, weitere Vergütungen <sup>3</sup>	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen <sup>4</sup>
Dr. Kurt Aeberhard	Präsident	45	53	98	4	6
Dr. Heiner Reichlin	Vizepräsident	32	18	50	2	3
Prof. Dr. Markus Béchir	Verwaltungsrat	30	14	44	1	7
Iris Wietlisbach	Verwaltungsrätin	30	17	47	1	7
Dr. Markus Wyss	Verwaltungsrat	30	26	56	2	4
<b>Total Verwaltungsrat</b>		<b>167</b>	<b>128</b>	<b>295</b>	<b>10</b>	<b>27</b>

<sup>1</sup>Grundpauschale

<sup>4</sup>Arbeitgeberbeiträge inkl. Arbeitnehmerbeiträge durch AG übernommen

<sup>2</sup>Sitzungsgelder-Pauschalen VR-Sitzungen und Ausschüsse sowie Sonderaufträge

<sup>3</sup>Spesen

### Vergütung 2021 an die Mitglieder des Verwaltungsrates

Name	Funktion	Pauschalen <sup>1</sup>	Sitzungsgelder <sup>2</sup>	Total	Dienst- und Sachleistungen, weitere Vergütungen <sup>3</sup>	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen <sup>4</sup>
Dr. Kurt Aeberhard	Präsident	45	51	96	3	6
Dr. Heiner Reichlin	Verwaltungsrat	32	23	55	2	3
Prof. Dr. Markus Béchir <sup>5</sup>	Verwaltungsrat	33	18	51	1	6
Iris Wietlisbach <sup>5</sup>	Verwaltungsrätin	33	14	47	1	6
Dr. Markus Wyss	Verwaltungsrat	30	11	41	1	3
Prof. Dr. Ulrich Schnyder <sup>6</sup>	Verwaltungsrat	15	4	19	0	1
<b>Total Verwaltungsrat</b>		<b>187</b>	<b>121</b>	<b>308</b>	<b>7</b>	<b>25</b>

<sup>1</sup>Grundpauschale

<sup>3</sup>Spesen

<sup>2</sup>Sitzungsgelder-Pauschalen VR-Sitzungen und Ausschüsse sowie Sonderaufträge

<sup>4</sup>Arbeitgeberbeiträge inkl. Arbeitnehmerbeiträge durch AG übernommen

<sup>5</sup>Seit 10.12.2020; anteilmässige Pauschale für Dezember 2020 im Jahr 2021 ausbezahlt

<sup>6</sup>Bis 11.6.2021

## 21 | Vergütungsbericht (Fortsetzung)

Beträge in TCHF

### Vergütung 2022 an die Mitglieder der Geschäftsleitung

	Grundlohn <sup>1</sup>	Variable Vergütungen <sup>2</sup>	<b>Total</b>	Dienst- und Sachleistungen, weitere Vergütungen <sup>3</sup>	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen	Arbeitgeberbeiträge berufliche Vorsorge
Gesamtvergütung Geschäftsleitung	2'229	199	<b>2'428</b>	61	187	339
GL-Mitglied mit höchster Vergütung	300	26	<b>326</b>	9	25	51

<sup>1</sup>inklusive Dienstaltersgeschenke, Kinderzulagen

<sup>2</sup>Variable Vergütungen umfassen die ausbezahlten Vergütungen im Berichtsjahr

<sup>3</sup>Spesen, Pauschalspesen

### Vergütung 2021 an die Mitglieder der Geschäftsleitung

	Grundlohn <sup>1</sup>	Variable Vergütungen <sup>2</sup>	<b>Total</b>	Dienst- und Sachleistungen, weitere Vergütungen <sup>3</sup>	Arbeitgeberbeiträge Sozialversicherungen	Arbeitgeberbeiträge berufliche Vorsorge
Gesamtvergütung Geschäftsleitung	2'135	261	<b>2'396</b>	58	186	323
Mitglied mit höchster Vergütung	285	57	<b>342</b>	12	26	53

<sup>1</sup>inklusive Dienstaltersgeschenke, Kinderzulagen

<sup>2</sup>Variable Vergütungen umfassen die ausbezahlten Vergütungen im Berichtsjahr

<sup>3</sup>Spesen, Pauschalspesen

Vergütungen an Mitarbeitende mit einem unterjährigem Ein- oder Austritt werden pro rata ausgewiesen. Bei den Vergütungen der Chefarzte mit Geschäftsleitungsfunktion wird nicht zwischen der Leitungsfunktion und der ärztlichen Funktion unterschieden.

Der Ausweis der Vergütungen erfolgt in Übereinstimmung mit dem Vergütungsreglement der Psychiatrische Dienste Aargau AG. Es handelt sich dabei nicht um eine Offenlegung nach der Verordnung gegen übermässige Vergütungen bei börsenkotierten Aktiengesellschaften (VegüV).

## 22 | Lohnvergleichsanalyse

Die Psychiatrische Dienste Aargau AG hat die Lohnvergleichsanalyse gemäss Gleichstellungsgesetz (GIG) mittels Logib mit der Firma Perinova für den Referenzmonat Dezember 2020 durchgeführt. Die Auswertung ergab, dass die Psychiatrische Dienste Aargau AG die Toleranzschwelle hinsichtlich geschlechterspezifischen Lohndiskriminierung einhält. Die Lohnvergleichsanalyse wurde gemäss Art. 13d GIG von einem zugelassenen Revisionsunternehmen überprüft. Dieses hält in seinem Bericht vom 27. Oktober 2021 fest, dass es bei der formellen Überprüfung der Lohnvergleichsanalyse nicht auf Sachverhalte gestossen ist, aus denen es schliessen müsste, dass die Lohnvergleichsanalyse nicht in allen den Belangen den gesetzlichen Anforderungen entspricht. Die nächstmalige Durchführung ist für das Jahr 2024 geplant.

## 23 | Finanzaufwand

Beträge in TCHF

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Zinsen	581	544
Übriger Finanzaufwand	32	33
<b>Finanzaufwand</b>	<b>613</b>	<b>577</b>

## 24 | Offenlegung zu Nahestehenden

Beträge in TCHF	2022	2021
<b>Bilanz</b>		
Flüssige Mittel (Kontokorrent)	3'234	6'278
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	25'318	23'758
Nicht abgerechnete Leistungen	6'719	5'147
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'584	2'035
Finanzanlagen: Darlehen	100	100
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	694	510
Passive Rechnungsabgrenzungen	1'688	1'522
<b>Erfolgsrechnung</b>		
Betriebsaufwand	12'331	10'265
Betriebsertrag	68'727	68'542
davon: Erträge aus intermediären Leistungen	11'236	10'028
Erträge aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen	4'403	3'696

Transaktionen mit Nahestehenden basieren auf marktüblichen Vertragsformen und Konditionen.

## 25 | Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten und langfristige Mietverträge

Beträge in TCHF	2022	2021
Verbindlichkeiten aus langfristigen Mietverträgen	14'405	11'785
- davon fällig in den nächsten 5 Jahren	7'055	5'789
Leasingverbindlichkeiten	0	0

## 26 | Honorare Revisionsgesellschaft

Beträge in TCHF	2022	2021
Revisionsdienstleistungen	64	82

## 27 | Ausgliederte Fonds

Der Kontokorrent des PDAG-Fonds-Vereins, aufgeteilt in drei Fonds, wird in der Bilanz der PDAG auf der Passivseite als Verbindlichkeit ausgewiesen.

Beträge in TCHF	2022	2021
Kontokorrent PDAG-Fonds-Verein	2'543	2'924
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	6'961	13'008
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	9'504	15'932

Beträge in TCHF	2022	2021
<b>PDAG-Fonds-Verein</b>		
Kontokorrent Psychiatrische Dienste Aargau AG	2'543	2'924
Übrige Aktiven	0	4
Kapital PDAG-Fonds-Verein	2'543	2'928
<b>Patientenfonds</b> Anfangsbestand		
	1'482	1'504
Ausgaben für Patienten und übrige Ausgaben	-7	-22
Saldo Patientenfonds	1'475	1'482
<b>Personalfonds</b> Anfangsbestand		
	1'261	1'270
Spenden und Aktivitäten	5	0
Ausgaben für Personal und übrige Ausgaben	-383	-9
Saldo Personalfonds	883	1'261
<b>Forschungsfonds</b> Anfangsbestand		
	185	196
Ausgaben für externe Dienstleistungen, übriger Sachaufwand	0	-11
Saldo Forschungsfonds	185	185
<b>Kapital PDAG-Fonds-Verein</b>	<b>2'543</b>	<b>2'928</b>

Die Geschäftsleitung der Psychiatrische Dienste Aargau AG dankt allen Spendern herzlich für die wertvolle Unterstützung.

## 28 | Eventualverbindlichkeiten

Drei Liegenschaften auf dem Areal Königsfelden wurden durch den Bund mit Baubeiträgen subventioniert. Bei Einstellung des Betriebes, Zweckentfremdung des Bauwerks oder bei der Übertragung auf eine nicht gemeinnützige Rechtsträgerschaft besteht eine Rückerstattungspflicht. Der rückzahlbare Betrag verringert sich linear über die Laufzeit der Mindestnutzungsdauer.

Beträge in TCHF	2022	2021
Liegenschaft Sternbild	0	217
Gebäude O.8	583	622
Gebäude O.7	11'006	0
Total	11'589	839

Es bestehen keine weiteren Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Pfandbestellungen an Dritte.

## 29 | COVID-19 Pandemie

Gemäss Beschluss des Grossen Rates erhalten die Aargauer Gesundheitsinstitutionen finanzielle Unterstützungsleistungen für die Folgen der Pandemie. In der Jahresrechnung 2022 ist der Betrag von 2'537 TCHF (VJ: 1'892 TCHF) in den Erträgen für gemeinwirtschaftliche Leistungen verbucht. Die Entschädigung entspricht dem finanziellen Schaden des jeweils vorangehenden Geschäftsjahres.

## 30 | Segmentsberichterstattung

Als Grundversorger erbringt die Psychiatrische Dienste Aargau AG ambulante und stationäre Leistungen der Psychiatrie. Die Unternehmenssteuerung auf Stufe des Verwaltungsrates erfolgt für sämtliche spitalbetrieblichen Leistungen in einem Segment. Es wird zudem auch keine Segmentierung nach geografischen Märkten vorgenommen. Die betriebsfremden Tätigkeiten sind in der Erfolgsrechnung separat ausgewiesen.

## 31 | Risikobeurteilung

Verwaltungsrat und Geschäftsleitung führen regelmässig eine Risikobeurteilung durch. Allfällige Massnahmen, welche sich aus der Risikobeurteilung ableiten, werden zeitnah eingeleitet und deren Umsetzung verfolgt. Die mehrjährige strategische Unternehmensplanung, der unternehmensweite Controllingprozess, der einheitliche Budgetprozess, das interne Kontrollsystem (IKS) und Rahmenbedingungen schaffende Weisungen und Richtlinien wirken sich risikominimierend aus. Durch den Risikomanagementprozess werden die wesentlichen Risiken aktiv durch die verantwortlichen operativen Organisationseinheiten bewirtschaftet.

## 32 | Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine buchungs- oder offenlegungspflichtigen Ereignisse zwischen Bilanzstichtag und Genehmigung dieser Jahresrechnung eingetreten.

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Verwaltungsrat am 6. April 2023 verabschiedet und unterliegt der Genehmigung des Aktionärs an der Generalversammlung vom 12. Juni 2023.

# Antrag des Verwaltungsrates über die Verwendung des Bilanzgewinnes 2022

Beträge in TCHF

	2022	2021
<b>Zur Verfügung der Generalversammlung</b>		
Gewinnvortrag Vorjahr	6	3
Jahresgewinn	9'628	7'245
<b>Bilanzgewinn</b>	<b>9'634</b>	<b>7'248</b>
<b>Gewinnverwendung</b>		
Zuweisung an gesetzliche Reserven	482	362
Ausschüttung einer Dividende	1'280	0
Zuweisung an gebundene Reserven Spitalgebäude	7'870	6'880
Vortrag auf neue Rechnung	2	6
<b>Bilanzgewinn</b>	<b>9'634</b>	<b>7'248</b>

# Psychiatrische Dienste Aargau AG

## Windisch

Bericht der Revisionsstelle  
an die Generalversammlung  
zur Jahresrechnung 2022

# Bericht der Revisionsstelle

an die Generalversammlung der Psychiatrische Dienste Aargau AG

Windisch

## Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

### Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Psychiatrische Dienste Aargau AG (die Gesellschaft) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigefügte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2022 sowie deren Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

### 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 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 Prüfungsurteil zu dienen.

### Sonstige Informationen

Der Verwaltungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen alle 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 Verwaltungsrats für die Jahresrechnung

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten und für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat 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 Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Verwaltungsrat beabsichtigt, entweder die Gesellschaft zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

PricewaterhouseCoopers AG, Bleichemattstrasse 43, 5000 Aarau  
Telefon: +41 58 792 61 00, [www.pwc.ch](http://www.pwc.ch)

## 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 Rechnungslegungsgrundsatz 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 Verwaltungsrat bzw. dessen zuständigem Ausschuss 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. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrats ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Ferner bestätigen wir, dass der Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinnes dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht, und empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

PricewaterhouseCoopers AG

Gerhard Siegrist  
Zugelassener Revisionsexperte  
Leitender Revisor

Sorina Freitag

Aarau, 6. April 2023



Für Ihre psychische  
Gesundheit

**Psychiatrische Dienste Aargau AG**

Königsfelderstrasse 1  
5210 Windisch

T 056 462 21 11  
info@pdag.ch  
www.pdag.ch