

**Bericht der
Revisionsstelle 2021**

an den Stiftungsrat der

**Stiftung Kinderheim LUTISBACH
in Oberägeri**

Lutisbachweg 1
6315 Oberägeri



Bericht der Revisionsstelle

zur eingeschränkten Revision an den Stiftungsrat der **Stiftung Kinderheim LUTISBACH in Oberägeri, Oberägeri.**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der Stiftung Kinderheim LUTISBACH in Oberägeri für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

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

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 vermittelt und nicht Gesetz und Stiftungsurkunde entspricht.

Zug, 29. März 2022

Caminada Revisions AG

Holger Wanke

zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Fabio Iovoli

zugelassener Revisionsexperte

Beilagen

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

Bilanz

in CHF

		31.12.2021	31.12.2020
AKTIVEN			
UMLAUFVERMÖGEN			
Flüssige Mittel und Wertschriften	5	1'061'171.77	1'749'929.02
Übrige kurzfristige Forderungen			
gegenüber Dritten	6	257'236.95	290'280.85
Aktive Rechnungsabgrenzungen	7	1'278.00	566.40
TOTAL UMLAUFVERMÖGEN		1'319'686.72	2'040'776.27
ANLAGEVERMÖGEN			
Mobilien	8	323'087.45	314'553.70
Wertberichtigung Mobilien	8	-312'147.85	-309'032.70
Informatik	8	218'922.55	215'003.90
Wertberichtigung Informatik	8	-209'607.80	-201'667.90
Fahrzeuge	8	72'274.00	72'274.00
Wertberichtigung Fahrzeuge	8	-66'474.00	-58'074.00
Spielplatz	8	105'445.55	105'445.55
Wertberichtigung Spielplatz	8	-21'089.12	-10'544.56
Immobilien	8	2'250'313.75	2'250'313.75
Wertberichtigung Immobilien	8	-1'058'275.93	-957'408.13
Total Sachanlagen		1'302'448.60	1'420'863.61
Aktiven aus Arbeitgeberbeitragsreserven	9	100'000.00	0.00
Total Finanzanlagen		100'000.00	0.00
TOTAL ANLAGEVERMÖGEN		1'402'448.60	1'420'863.61
TOTAL AKTIVEN		2'722'135.32	3'461'639.88

Bilanz

in CHF

		31.12.2021	31.12.2020
PASSIVEN			
KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL			
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten		67'134.15	108'796.90
Barauslagen für Kinder		38'726.55	44'583.39
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten	12	300'000.00	300'000.00
Passive Rechnungsabgrenzungen	11	16'772.00	26'966.30
Kurzfristige Rückstellungen		24'800.00	65'828.00
TOTAL KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL		447'432.70	546'174.59
LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL			
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten	12	0.00	300'000.00
TOTAL LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL		0.00	300'000.00
TOTAL FREMDKAPITAL		447'432.70	846'174.59
FONDSKAPITAL			
Fondskapital reglementarisch	13	486'631.80	486'631.80
Fondskapital zweckgebunden	14	779'264.62	1'176'504.42
TOTAL FONDSKAPITAL		1'265'896.42	1'663'136.22
ORGANISATIONSKAPITAL			
Stiftungskapital		4'000.00	4'000.00
Freie Fonds		1'378'601.71	1'147'614.43
Jahresergebnis		-373'795.51	-199'285.36
TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL	15	1'008'806.20	952'329.07
TOTAL PASSIVEN		2'722'135.32	3'461'639.88

Betriebsrechnung

in CHF

		2021	2020
Kostgelder		2'181'681.60	2'644'040.00
Übrige betriebliche Erträge		2'021.70	3'282.60
Total Betriebsertrag		2'183'703.30	2'647'322.60
Personalaufwand		-2'057'378.50	-2'452'404.10
Heimaufwand		-143'370.86	-175'273.02
Unterhalt und Reparaturen		-89'813.45	-90'526.95
Sachversicherungen und Gebühren		-18'266.95	-20'679.03
Energie und Wasser		-18'855.45	-21'223.00
Büro- und Verwaltungsaufwand		-122'634.30	-99'987.55
Übriger betrieblicher Aufwand		-2'258.55	-3'904.95
Abschreibungen	8	-130'867.41	-162'205.26
Total übriger betrieblicher Aufwand		-526'066.97	-573'799.76
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		-399'742.17	-378'881.26
Finanzertrag		75.65	106.32
Finanzaufwand		-10'099.90	-16'502.95
Betriebliches Ergebnis		-409'766.42	-395'277.89
Ertrag aus Spenden		69'003.75	86'385.40
Ergebnis vor Fondsveränderungen		-340'762.67	-308'892.49
von / (-) an freies Fondskapital	15	-230'987.28	-41'385.40
von / (-) an Fondskapital zweckgebunden	14	1'961.91	150'992.53
von / (-) an IVSE-Reserve	14	395'277.89	-370'824.28
von / (-) an Organisationskapital	15	-199'285.36	370'824.28
JAHRESERGEBNIS		-373'795.51	-199'285.36

Geldflussrechnung

in CHF

	2021	2020
Geldflussrechnung aus betrieblicher Geschäftstätigkeit		
Ergebnis vor Fondsveränderungen	-340'762.67	-308'892.49
Abschreibungen des Anlagevermögens	130'867.41	162'205.26
Veränderung Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	32'332.30	298'586.95
Veränderung Arbeitgeberbeitragsreserven	-100'000.00	0.00
Veränderung Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	-57'713.89	31'074.20
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	-41'028.00	42'472.00
Geldfluss aus betrieblicher Geschäftstätigkeit	-376'304.85	225'445.92
Auszahlung für Investitionen in Sachanlagen	-12'452.40	-139'157.30
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-12'452.40	-139'157.30
Rückzahlung Hypothek	-300'000.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-300'000.00	0.00
Nettoveränderung flüssige Mittel	-688'757.25	86'288.62
Nachweis Liquiditätsbewegung		
Flüssige Mittel am 1. Januar	1'749'929.02	1'663'640.40
Flüssige Mittel am 31. Dezember	1'061'171.77	1'749'929.02
Veränderung flüssige Mittel	-688'757.25	86'288.62

ANHANG

in CHF

Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung erfolgt nach der Fachempfehlung zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER21) und entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht, der Stiftungsurkunde sowie den Bestimmungen des Stiftungsreglements. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stiftung.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Sofern bei den nachfolgend aufgeführten einzelnen Bilanzpositionen nichts anders aufgeführt wird, erfolgt die Bewertung der Bilanzpositionen zu Marktwerten am Bilanzstichtag. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt.

Allgemeine Angaben

Die Stiftung wurde am 6. Juni 1944 gegründet. Sie bezweckt gemäss den Bestimmungen der Stiftungsurkunde und dem Stiftungsreglement vom 9. November 2015 den Betrieb eines Kinderheims in der eigenen Liegenschaft in Oberägeri. Mit Beschluss vom 11. Februar 2011 hat die Stiftung die IVSE Anerkennung durch die Direktion des Innern des Kantons Zug erhalten.

Anzahl Vollzeitstellen

	2021	2020
Lutisbach inkl. Room 4 U	18.6	22.2

1. Stiftungsrat

Werquin Karlijn	Co-Stiftungsratspräsidentin
Hügli Peter	Co-Stiftungsratspräsident
De Gennaro Bruno	Mitglied
Guggiari Claude	Mitglied
Güntert Marcel	Mitglied
Heimburger Deborah (Auszeit ab September 2021)	Mitglied

Das Honorar eines Stiftungsrates beträgt CHF 9'090. Der übrige Stiftungsrat führt seine Arbeiten ehrenamtlich aus, ohne dass er dabei ein Honorar von der Stiftung bezieht.

2. Geschäftsleitung

Felix Fischer	Geschäftsführer
---------------	-----------------

3. Revisionsstelle

Caminada Revisions AG, Baarerstrasse 112, 6300 Zug

4. Anzahl betreute Plätze

	Lutisbach	Room 4 U	Lutisbach	Room 4 U
	2021	2021	2020	2020
Anzahl betreute Plätze im Durchschnitt	14.83	6.65	21.45	7.08
Verrechenbare Tage (inkl. Tageskinder)	5'435	2'423	7'741	2'505
Auslastung in % Lutisbach	74.45	82.98	105.75	85.55

2021: (100 % = 7'300 bzw. 2'920 Tage) und 2020: (100 % = 7'320 bzw. 2'928 Tage)

ANHANG

in CHF

5. Flüssige Mittel und Wertschriften

Die Flüssigen Mittel bestehen aus Bankkonten bei der Zuger Kantonalbank, der Raiffeisenbank sowie einem Konto bei der PostFinance. Das Wertschriftenvermögen beinhaltet einen Anteilschein der Raiffeisenbank Region Ägerital-Sattel.

6. Forderungen

Die Forderungen sind zum Nominalwert aufgeführt. Zur Vorsicht besteht unter der Position Rücklagenkapital ein Betrag für gefährdete Guthaben von CHF 50'000.00 (Vorjahr: CHF 50'000.00).

7. Aktive Rechnungsabgrenzung

Diese Position umfasst die aus der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Aktivposten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

8. Sachliches Anlagevermögen

Die Sachanlagen sind zum Anschaffungswert abzüglich der betriebsnotwendigen Abschreibungen bewertet. Einzelanlagen unter CHF 3'000 werden nach Massgabe Curaviva als Betriebsaufwand verbucht. Die Anlagen werden nach den Grundlagen von Swiss GAAP FER linear über die geschätzte Nutzungsdauer abgeschrieben. Die zur Anwendung gelangten Abschreibungssätze sind die folgenden:

Nutzungsdauer der Sachanlagen	Jahre	Methode
Mobilien	5	20.0% linear
IT	3	33.3% linear
Fahrzeuge	5	20.0% linear
Spielplatz	10	10.0% linear
Immobilien	25	4.0% linear

Sofortabschreibungen wurden im Geschäftsjahr keine vorgenommen.

Der Anschaffungswert der Immobilie betrug am 1. Juni 1948 CHF 110'500. Dieser Wert wurde über die gesamte Nutzungsdauer auf einen Franken abgeschrieben. Die Immobilie wird für den Betrieb des Kinderheims benutzt.

Im Jahr 2021 sind zweckgebundene Spenden von insgesamt CHF 19'680.00 für die Erstellung eines Vordaches im Eingangsbereich sowie Unterhaltsarbeiten an Nebengebäuden eingegangen. Dieser Betrag wurde dem zweckgebundenen Fonds bauliche Massnahmen zugewiesen.

Die Positionen Mobilien und Fahrzeuge umfassen Maschinen, Einrichtungen und zwei Fahrzeuge, welche die Stiftung für die Leistungserbringung und Verwaltung selber benötigt. Diese Positionen haben sich im 2020 und 2021 wie folgt entwickelt:

	Mobilien	Fahrzeuge	Informatik	Spielplatz	Immobilien	Total
Anfangsbestand 1. Januar 2020	1	22'600	34'386	0	1'386'925	1'443'912
Investitionen	6'928	0	19'934	105'446	6'850	139'157
Abschreibungen	-1'408	-8'400	-40'984	-10'545	-100'869	-162'205
Schlussbestand 31. Dezember 2020	5'521	14'200	13'336	94'901	1'292'906	1'420'864
Anfangsbestand 1. Januar 2021	5'521	14'200	13'336	94'901	1'292'906	1'420'864
Investitionen	8'534	0	3'919	0	0	12'452
Abschreibungen	-3'115	-8'400	-7'940	-10'545	-100'868	-130'867
Schlussbestand 31. Dezember 2021	10'940	5'800	9'315	84'356	1'192'038	1'302'449

ANHANG

in CHF

9. Finanzanlagen

Die Finanzanlagen enthalten Arbeitgeberbeitragsreserven. Diese werden zum Nominalwert bilanziert.

	Nominalwert 31.12.2021	Verwendungs- verzicht pro 2021	Bilanz 31.12.2021	Bildung pro 2021	Bilanz 31.12.2020	Ergebnis aus AGBR im Personal- aufwand
Vorsorgeeinrichtungen (AGBR)	100'000	0	100'000	100'000	0	0
Total	100'000	0	100'000	100'000	0	0

10. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

	31.12.2021	31.12.2020
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	20'675	26'469

11. Passive Rechnungsabgrenzung

Diese Position umfasst die aus der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Passivpositionen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

12. Hypotheken

Es besteht eine Hypothek über CHF 300'000 mit einer Laufzeit bis 31.05.2022. Die Hypothek ist im 1. Rang. Im Grundbuch ist ein Inhaber-Schuldbrief über CHF 2'000'000 eingetragen.

13. Fondskapital reglementarisch

Mit Zustimmung des Stiftungsrates können Betriebserfolge ins zweckgebundene Rücklagenkapital überführt werden. Die einzelnen Rücklagen weisen folgende Saldi in CHF aus:

Fonds	01.01.2020	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2020
für zukünftige Ausgaben	356'632					356'632
für Gebäudesanierung	80'000					80'000
für gefährdete Guthaben	50'000					50'000
Total Fondskapital reglementarisch	486'632	0	0	0	0	486'632

Fonds	01.01.2021	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2021
für zukünftige Ausgaben	356'632					356'632
für Gebäudesanierung	80'000					80'000
für gefährdete Guthaben	50'000					50'000
Total Fondskapital reglementarisch	486'632	0	0	0	0	486'632

14. Fondskapital zweckgebunden

Fonds	01.01.2020	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2020
Zweckgebundene Fonds	26'250					26'250
für Umbau und Renovation	161'059			-161'059		0
für Fahrzeuge	16'700					16'700
IVSE Reserve	691'014		370'824			1'061'838
für Projekt Room 4 U	61'650			-24'389		37'261
für Spielplatz	0		45'000	-10'545		34'455
Total Fondskapital zweckgebunden	956'673	0	415'824	-195'993	0	1'176'504

ANHANG

in CHF

Fonds	01.01.2021	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2021
Zweckgebundene Fonds	26'250		14'329	-9'891		30'688
für Fahrzeuge	16'700					16'700
IVSE Reserve	1'061'838			-395'278		666'560
für Projekt Room 4 U	37'261			-12'194		25'067
für Spielplatz	34'455			-10'545		23'911
für baul. Massnahmen	0		19'680	-3'341		16'339
Total Fondskapital zweckgebunden	1'176'504	0	34'009	-431'249	0	779'265

15. Organisationskapital

Das Organisationskapital umfasst das einbezahlte Stiftungskapital und die Reserven für die im Rahmen des statutarischen Zwecks der Stiftung einsetzbaren Mittel. Der freie Fonds per 31.12. zeigt den Bestand nach der Verwendung des Ertragsüberschusses aus dem Vorjahr.

Organisationskapital	01.01.2020	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2020
Stiftungskapital	4'000					4'000
Freier Fonds	1'106'229		41'385			1'147'614
Ertragsüberschuss	370'824	-199'285		-370'824		-199'285
Total Organisationskapital	1'481'053	-199'285	41'385	-370'824	0	952'329

Organisationskapital	01.01.2021	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2021
Stiftungskapital	4'000					4'000
Freier Fonds	1'147'614		230'987			1'378'602
Ertragsüberschuss	-199'285	-373'796	199'285			-373'796
Total Organisationskapital	952'329	-373'796	430'272	0	0	1'008'806

16. Leistungsbericht

Der Stiftungsrat der unter Ziffer 1 mit Namen aufgeführt ist, zählt 6 Mitglieder. Ein/e Stiftungsrat/-rätin erhielt im Jahr 2021 CHF 9'090 bzw. CHF 9'340 im Vorjahr. Der übrige Stiftungsrat arbeitet ehrenamtlich. Die Geschäftsleitung obliegt ab dem 1. Januar 2021 Herrn Felix Fischer. Felix Fischer hatte ab Juli 2020 ad interim die Leitung übernommen. Das Platzierungsverhältnis liegt im Lutisbach, im Jahre 2021, bei einem Durchschnitt von 14.83 Kindern und Jugendlichen und im Room4U bei 6.65 jungen Erwachsenen.

Lutisbach:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 5435 Belegungstage (SOLL) 7300

Room 4 U:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 2423 Belegungstage (SOLL) 2920

17. Zusätzliche Angaben bezüglich der Stetigkeit

Um die Reserve der IVSE abzubauen, hat der Kanton Zug einen tieferen Tagessatz vorgesehen. Dies betrifft die Einnahmen in den Jahren 2020 und 2021 sowie die Zuweisungen der IVSE-Reserve im den Jahren 2021 und 2022.