

**Bericht der  
Revisionsstelle 2019**  
an den Stiftungsrat der

**Stiftung Kinderheim LUTISBACH**  
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 2019 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, 22. April 2020

Caminada Treuhand AG Zug

  
Holger Wanke  
Revisionsexperte  
Leitender Revisor

  
i.V. Tiziano Cucci  
Revisor

### Beilagen

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

**Caminada Treuhand AG Zug**  
Lindenstrasse 16  
CH-6340 Baar  
www.caminada.com  
UID CHE-103.581.290

**Niederlassung Luzern**  
Alpenquai 28a  
CH-6005 Luzern

**Postadresse**  
Postfach 2068  
CH-6302 Zug

**Kontakt**  
T +41 41 767 25 25  
F +41 41 767 25 50  
caminada@caminada.com

# Bilanz

in CHF

		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>AKTIVEN</b>			
<b>UMLAUFVERMÖGEN</b>			
Flüssige Mittel und Wertschriften	5	1'663'640	1'313'796
Forderungen			
Kostgelder gegenüber Dritten	6	-52'523	312'507
Übrige kurzfristige Forderungen gegenüber Dritten		597'375	2'050
Aktive Rechnungsabgrenzungen	7	0	840
<b>TOTAL UMLAUFVERMÖGEN</b>		<b>2'208'492</b>	<b>1'629'193</b>
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>			
Mobilien	8	307'625	307'626
Wertberichtigung Mobilien	8	-307'624	-291'258
Informatik	8	195'070	195'070
Wertberichtigung Informatik	8	-160'684	-122'694
Fahrzeuge	8	72'274	72'274
Wertberichtigung Fahrzeuge	8	-49'674	-41'274
Immobilien	8	2'243'464	2'206'880
Wertberichtigung Immobilien	8	-856'540	-755'945
<b>TOTAL ANLAGEVERMÖGEN</b>		<b>1'443'911</b>	<b>1'570'679</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b>3'652'403</b>	<b>3'199'872</b>

# Bilanz

in CHF

		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>PASSIVEN</b>			
<b>KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>			
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten		40'746	55'149
Passive Rechnungsabgrenzungen	10	63'943	71'683
Kurzfristige Rückstellungen		23'356	18'808
<b>TOTAL KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>		<b>128'045</b>	<b>145'640</b>
<b>LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>			
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten	11	600'000	600'000
<b>TOTAL LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>		<b>600'000</b>	<b>600'000</b>
<b>TOTAL FREMDKAPITAL</b>		<b>728'045</b>	<b>745'640</b>
<b>FONDSKAPITAL</b>			
Fondskapital reglementarisch	12	486'632	486'632
Fondskapital zweckgebunden	13	956'673	647'970
<b>TOTAL FONDSKAPITAL</b>		<b>1'443'305</b>	<b>1'134'602</b>
<b>ORGANISATIONSKAPITAL</b>			
Stiftungskapital		4'000	4'000
Freie Fonds		1'106'229	923'993
Jahresergebnis		370'824	391'637
<b>TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL</b>	14	<b>1'481'053</b>	<b>1'319'630</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>		<b>3'652'403</b>	<b>3'199'872</b>

# Betriebsrechnung

in CHF

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Kostgelder		3'032'040	2'970'911
Übrige betriebliche Erträge		4'158	6'472
<b>Total Betriebsertrag</b>		<b>3'036'198</b>	<b>2'977'383</b>
Personalaufwand		-2'066'132	-1'992'260
Heimaufwand		-168'724	-171'142
Fremdleistungen		0	-6'495
Unterhalt und Reparaturen		-133'659	-167'545
Sachversicherungen und Gebühren		-31'149	-25'470
Energie und Wasser		-17'034	-18'820
Büro- und Verwaltungsaufwand		-61'309	-84'356
Übriger betrieblicher Aufwand		-7'868	-7'739
Abschreibungen	8	-163'352	-175'502
Total übriger betrieblicher Aufwand		-2'649'227	-2'649'329
<b>Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg</b>		<b>386'971</b>	<b>328'054</b>
Finanzertrag		200	172
Finanzaufwand		-16'347	-19'523
<b>Betriebliches Ergebnis</b>		<b>370'824</b>	<b>308'703</b>
<b>Ertrag aus Spenden</b>		<b>99'302</b>	<b>66'441</b>
<b>Ergebnis vor Fondsveränderungen</b>		<b>470'126</b>	<b>375'144</b>
an freies Fondskapital	14	-182'236	-153'623
von Fondskapital zweckgebunden	13	0	82'933
von / (-) an IVSE-Reserve	13	-308'703	-183'796
von / (-) an Organisationskapital	14	391'637	270'979
<b>JAHRESERGEBNIS</b>		<b>370'824</b>	<b>391'637</b>

# Geldflussrechnung

in CHF

	2019	2018
<b>Geldfluss aus betrieblicher Geschäftstätigkeit</b>		
Ergbnis vor Fondsveränderungen	470'126	375'144
Abschreibung des Anlagevermögens	163'352	175'502
Veränderung Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	-229'455	7'945
Veränderung Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	-3'192	57'625
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	-14'403	17'354
<b>Geldfluss aus betrieblicher Geschäftstätigkeit</b>	<b>386'428</b>	<b>633'570</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Auszahlung für Investitionen in Sachanlagen	-36'584	-130'369
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-36'584</b>	<b>-130'369</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
Rückzahlung Hypothek	0	-300'000
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>-300'000</b>
<b>Nettoveränderung flüssige Mittel</b>	<b>349'844</b>	<b>203'201</b>
<b>Nachweis Liquiditätsbewegung</b>		
Flüssige Mittel am 1. Januar	1'313'796	1'110'595
Flüssige Mittel am 31. Dezember	1'663'640	1'313'796
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>349'844</b>	<b>203'201</b>

# 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.

<b>Anzahl Vollzeitstellen</b>	Lutisbach inkl. Room 4 U	<b>2019</b>	<b>2018</b>
		20.9	20.4

### 1. Stiftungsrat

Desax Theo	Präsident
Hügli Peter	Stv.-Präsident
Werquin Karlijn	Mitglied
De Gennaro Bruno	Mitglied
Guggiari Claude	Mitglied
Heimburger Deborah (Eintritt September 2019)	Mitglied

Der Stiftungsrat führt seine Arbeiten ehrenamtlich aus, ohne dass er dabei ein Honorar von der Stiftung bezieht.

### 2. Geschäftsleitung

Portmann Micha	Geschäftsführer
----------------	-----------------

### 3. Revisionsstelle

Caminada Treuhand AG Zug, Baarerstrasse 112, 6300 Zug

### 4. Anzahl betreute Plätze

	Lutisbach	Room 4 U	Lutisbach	Room 4 U
	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
Anzahl betreute Plätze im Durchschnitt	22.30	8.42	21.88	8.35
Verrechenbare Tage (inkl. Tageskinder)	7'978	2'904	7'960	2'116
Auslastung in % Lutisbach (100 % = 7'300 bzw. 3'285 Tage)	109.28	88.40	109.04	89.85

# 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 Oberägeri.

## 6. Forderung Kostengelder

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
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.

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 2018 und 2019 wie folgt entwickelt:

	Mobilien	Fahrzeuge	Informatik	Immobilien	Total
Anfangsbestand 1. Januar 2018	57'136	12'001	7'339	1'539'335	1'615'811
Investitionen		27'584	102'785		130'369
Abschreibungen	-40'768	-8'585	-37'749	-88'400	-175'502
Schlussbestand 31. Dezember 2018	16'368	31'000	72'376	1'450'935	1'570'679
Anfangsbestand 1. Januar 2019	16'368	31'000	72'376	1'450'935	1'570'679
Investitionen				36'584	36'584
Abschreibungen	-16'367	-8'400	-37'990	-100'594	-163'351
Schlussbestand 31. Dezember 2019	1	22'600	34'386	1'386'925	1'443'912



# ANHANG

in CHF

## 9. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

	2019	2018
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	0	0

## 10. Passive Rechnungsabgrenzung

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

## 11. Hypotheken

Es bestehen zwei Hypotheken von je CHF 300'000 mit Laufzeiten bis 20.04.2021 resp. 31.05.2022. Sämtliche Hypotheken sind im 1. Rang.

## 12. Fondskapital reglementarisch

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

<b>Fonds</b>	01.01.2018	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2018
für zukünftige Ausgaben	356'632					356'632
für Gebäudesanierung	80'000					80'000
für gefährdete Guthaben	50'000					50'000
<b>Total Fondskapital reglementarisch</b>	<b>486'632</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>486'632</b>

<b>Fonds</b>	01.01.2019	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2019
für zukünftige Ausgaben	356'632					356'632
für Gebäudesanierung	80'000					80'000
für gefährdete Guthaben	50'000					50'000
<b>Total Fondskapital reglementarisch</b>	<b>486'632</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>486'632</b>

## 13. Fondskapital zweckgebunden

<b>Fonds</b>	01.01.2018	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2018
Zweckgebundene Fonds	26'250					26'250
für Umbau und Renovation	249'459			-88'400		161'059
für Fahrzeuge	16'700					16'700
IVSE Reserve	198'515		183'796			382'311
für Projekt Room 4 U	61'650					61'650
<b>Total Fondskapital zweckgebunden</b>	<b>552'574</b>	<b>0</b>	<b>183'796</b>	<b>-88'400</b>	<b>0</b>	<b>647'970</b>

# ANHANG

in CHF

<b>Fonds</b>	01.01.2019	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2019
Zweckgebundene Fonds	26'250					26'250
für Umbau und Renovation	161'059					161'059
für Fahrzeuge	16'700					16'700
IVSE Reserve	382'311		308'703			691'014
für Projekt Room 4 U	61'650					61'650
<b>Total Fondskapital zweckgebunden</b>	<b>647'970</b>	<b>0</b>	<b>308'703</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>956'673</b>

## 14. 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.

<b>Organisationskapital</b>	01.01.2018	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2018
Stiftungskapital	4'000					4'000
Freier Fonds	770'369		153'624			923'993
Ertragsüberschuss	270'979	391'637		-270'979		391'637
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>1'045'348</b>	<b>391'637</b>	<b>153'624</b>	<b>-270'979</b>	<b>0</b>	<b>1'319'630</b>

<b>Organisationskapital</b>	01.01.2019	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2019
Stiftungskapital	4'000					4'000
Freier Fonds	923'993		182'236			1'106'229
Ertragsüberschuss	391'637	370'824		-391'637		370'824
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>1'319'630</b>	<b>370'824</b>	<b>182'236</b>	<b>-391'637</b>	<b>0</b>	<b>1'481'053</b>

## 15. Leistungsbericht

Der Stiftungsrat der unter Ziffer 1 mit Namen aufgeführt ist, zählt 6 Mitglieder und arbeitet ehrenamtlich. Die Geschäftsleitung obliegt dem 1. Mai 2015 Herrn Micha Portmann. Das Platzierungsverhältnis liegt im Lutisbach, im Jahre 2019, bei einem Durchschnitt von 22.30 Kindern und Jugendlichen und im Room4u bei 8.42 jungen Erwachsenen.

Lutisbach:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 7978 Belegungstage (SOLL) 7300

Room4U:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 2904 Belegungstage (SOLL) 3285

## 16. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Aufgrund des COVID-19-Virus hat der Stiftungsrat eine aktuelle Risikobeurteilung vorgenommen und am 16. März 2020 den Pandemieplan aktiviert. Die Massnahmen des Bundesrates werden umgehend implementiert und umgesetzt. Eine Einschätzung der finanziellen Auswirkungen auf zukünftige Geschäfte ist abhängig von Dauer und Ausmass der durch den COVID-19 entstehenden Einschränkungen. Dem Stiftungsrat liegt ein erster Lagebericht vor. Zum aktuellen Zeitpunkt können die Auswirkungen nur mit Annahmen beziffert werden. Das Worst-Case-Szenario sieht Mehrkosten von TCHF 120 bis TCHF 150 vor. In diesem Fall würden entsprechende Massnahmen zeitnah umgesetzt. Da der Betrieb regulär fortgesetzt wird, betrachtet der Stiftungsrat die Fortführungsfähigkeit nicht als gefährdet.