

**Bericht der  
Revisionsstelle 2023**  
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 2023 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 diese 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 beim geprüften Unternehmen 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 dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde entspricht.

Zug, 21. März 2024

Caminada Revisions AG

Fabio Iovoli

zugelassener Revisionsexperte  
Leitender Revisor

ppa. Tiziano Cucci

zugelassener Revisionsexperte

Beilagen

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

# Bilanz

in CHF

		<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>AKTIVEN</b>			
<b>UMLAUFVERMÖGEN</b>			
Flüssige Mittel und Wertschriften	5	1'164'971.05	1'195'698.20
Übrige kurzfristige Forderungen			
gegenüber Dritten	6	486'917.90	355'105.65
gegenüber Verrechnungssteuer		441.19	0.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	7	96'582.65	4'141.15
<b>TOTAL UMLAUFVERMÖGEN</b>		<b>1'748'912.79</b>	<b>1'554'945.00</b>
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>			
Mobilien	8	269'228.25	327'520.40
Wertberichtigung Mobilien	8	-261'859.20	-316'149.60
Informatik	8	124'271.85	224'508.00
Wertberichtigung Informatik	8	-122'374.00	-219'442.20
Fahrzeuge	8	62'591.00	72'274.00
Wertberichtigung Fahrzeuge	8	-15'299.00	-72'273.00
Spielplatz	8	182'394.75	157'029.15
Wertberichtigung Spielplatz	8	-55'031.53	-36'792.04
Immobilien	8	2'387'641.05	2'270'103.45
Wertberichtigung Immobilien	8	-1'241'908.62	-1'147'741.53
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>1'329'654.55</b>	<b>1'259'036.63</b>
Aktiven aus Arbeitgeberbeitragsreserven	9	100'000.00	100'000.00
<b>Total Finanzanlagen</b>		<b>100'000.00</b>	<b>100'000.00</b>
<b>TOTAL ANLAGEVERMÖGEN</b>		<b>1'429'654.55</b>	<b>1'359'036.63</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b>3'178'567.34</b>	<b>2'913'981.63</b>

# Bilanz

in CHF

		<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>PASSIVEN</b>			
<b>KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>			
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten		89'993.08	119'144.70
Barauslagen für Kinder		22'159.79	32'396.31
Passive Rechnungsabgrenzungen	11	15'859.85	15'930.00
Kurzfristige Rückstellungen		63'000.00	21'700.00
<b>TOTAL KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>		<b>191'012.72</b>	<b>189'171.01</b>
<b>LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>			
<b>TOTAL LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL FREMDKAPITAL</b>		<b>191'012.72</b>	<b>189'171.01</b>
<b>FONDSKAPITAL</b>			
Fondskapital reglementarisch	13	486'631.80	486'631.80
Fondskapital zweckgebunden	14	747'066.10	397'749.73
<b>TOTAL FONDSKAPITAL</b>		<b>1'233'697.90</b>	<b>884'381.53</b>
<b>ORGANISATIONSKAPITAL</b>			
Stiftungskapital		4'000.00	4'000.00
Freie Fonds		1'489'729.93	1'446'503.42
Jahresergebnis		260'126.79	389'925.67
<b>TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL</b>	15	<b>1'753'856.72</b>	<b>1'840'429.09</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>		<b>3'178'567.34</b>	<b>2'913'981.63</b>

# Betriebsrechnung

in CHF

		<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kostgelder		3'018'438.00	2'934'801.00
Verluste aus Forderungen	6	-6'802.80	0.00
Übrige betriebliche Erträge	16	33'409.90	4'608.85
<b>Total Betriebsertrag</b>		<b>3'045'045.10</b>	<b>2'939'409.85</b>
Personalaufwand		-2'245'532.42	-2'020'893.37
Heimaufwand		-174'447.48	-162'453.76
Unterhalt und Reparaturen		-106'156.40	-99'303.91
Sachversicherungen und Gebühren		-20'449.35	-20'898.06
Energie und Wasser		-20'754.15	-23'678.69
Büro- und Verwaltungsaufwand		-128'730.49	-112'283.20
Übriger betrieblicher Aufwand		-3'253.35	-2'258.00
Abschreibungen	8	-119'576.28	-124'803.67
Total übriger betrieblicher Aufwand		-573'367.50	-545'679.29
<b>Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg</b>		<b>226'145.18</b>	<b>372'837.19</b>
Finanzertrag		1'286.25	144.03
Finanzaufwand		-635.47	-3'584.02
<b>Betriebliches Ergebnis</b>		<b>226'795.96</b>	<b>369'397.20</b>
<b>Ertrag aus Spenden</b>		<b>35'948.04</b>	<b>80'710.80</b>
<b>Ergebnis vor Fondsveränderungen</b>		<b>262'744.00</b>	<b>450'108.00</b>
von / (-) an freies Fondskapital	15	-43'226.51	-67'901.71
von / (-) an Fondskapital zweckgebunden	14	20'080.83	-28'251.53
von / (-) an IVSE-Reserve	14	-369'397.20	409'766.42
von / (-) an Organisationskapital	15	389'925.67	-373'795.51
<b>JAHRESERGEBNIS</b>		<b>260'126.79</b>	<b>389'925.67</b>

# Geldflussrechnung

in CHF

	2023	2022
<b>Geldflussrechnung aus betrieblicher Geschäftstätigkeit</b>		
Ergebnis vor Fondsveränderungen	262'744.00	450'108.00
Abschreibungen des Anlagevermögens	119'576.28	124'803.67
Veränderung Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	-224'694.94	-100'731.85
Veränderung Arbeitgeberbeitragsreserven	0.00	0.00
Veränderung Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	-39'458.29	44'838.31
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	41'300.00	-3'100.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Geschäftstätigkeit</b>	<b>159'467.05</b>	<b>515'918.13</b>
Auszahlung für Investitionen in Sachanlagen	-190'194.20	-81'391.70
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-190'194.20</b>	<b>-81'391.70</b>
Rückzahlung Hypothek	0.00	-300'000.00
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0.00</b>	<b>-300'000.00</b>
<b>Nettoveränderung flüssige Mittel</b>	<b>-30'727.15</b>	<b>134'526.43</b>
<b>Nachweis Liquiditätsbewegung</b>		
Flüssige Mittel am 1. Januar	1'195'698.20	1'061'171.77
Flüssige Mittel am 31. Dezember	1'164'971.05	1'195'698.20
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>-30'727.15</b>	<b>134'526.43</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.

## Anzahl Vollzeitstellen

	2023	2022
Lutisbach inkl. Room 4 U	18.9	18.1

### 1. Stiftungsrat

Eicher Sandra	Stiftungsratspräsidentin	
Luchsinger Stephanie	Vize-Stiftungsratspräsidentin	
Hügli Peter	Mitglied	Austritt September 2023
De Gennaro Bruno	Mitglied	
Güntert Marcel	Mitglied	
Heimburger Deborah	Mitglied	Austritt September 2023
Schindler Manuela	Mitglied	Eintritt Juli 2023
Staub Markus	Mitglied	Eintritt Juli 2023

Alle Stiftungsratsmitglieder sind für die Stiftung kollektivzeichnungsberechtigt.

## Entschädigungen an Stiftungsrat

2023	2022
19'248	9'405

Die Stiftungsräte arbeiten ehrenamtlich. An drei Stiftungsräte wurden für weitergehende Arbeiten, welche über die ordentliche Stiftungsratsstätigkeit hinausgehen, Honorare ausbezahlt.

### 2. Geschäftsleitung

Felix Fischer	Co-Geschäftsführer
Nelly Camenzind	Co-Geschäftsführerin
Doris Amhof	Co-Geschäftsführerin

## Entschädigungen an Geschäftsleitung

2023	2022
249'735	248'906

### 3. Revisionsstelle

Caminada Revisions AG, Alpenstrasse 14, 6300 Zug

### 4. Anzahl betreute Plätze

	Lutisbach	Room 4 U	Lutisbach	Room 4 U
	2023	2023	2022	2022
Anzahl betreute Plätze im Durchschnitt	17.60	7.30	18.92	7.10
Verrechenbare Tage (inkl. Tageskinder)	6'494	2'678	6'727	2'610
Auslastung in % Lutisbach (100 % = 7'300 bzw. 3'285 Tage)	88.96	81.52	92.15	79.45

# 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). Die Ausfallrisiken werden durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

## 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
Informatik	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 2023 sind zweckgebundene Spenden von insgesamt CHF 3'050 für die Erstellung einer Photovoltaikanlage eingegangen. Dieser Betrag wurde dem zweckgebundenen Fonds Photovoltaikanlage 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 2022 und 2023 wie folgt entwickelt:

	Mobilien	Fahrzeuge	Informatik	Spielplatz	Immobilien	Total
Anfangsbestand 1. Januar 2022	10'940	5'800	9'315	84'356	1'192'038	1'302'449
Investitionen	4'433	0	5'585	51'584	19'790	81'392
Abschreibungen	-4'002	-5'799	-9'834	-15'703	-89'466	-124'804
Schlussbestand 31. Dezember 2022	11'371	1	5'066	120'237	1'122'362	1'259'037
Anfangsbestand 1. Januar 2023	11'371	1	5'066	120'237	1'122'362	1'259'037
Investitionen	0	47'291	0	25'366	117'538	190'194
Abschreibungen	-4'002	0	-3'168	-18'239	-94'167	-119'576
Schlussbestand 31. Dezember 2023	7'369	47'292	1'898	127'363	1'145'732	1'329'655

# ANHANG

in CHF

## 9. Finanzanlagen

Die Finanzanlagen enthalten Arbeitgeberbeitragsreserven. Diese werden zum Nominalwert bilanziert.

	Nominalwert 31.12.2023	Verwendungs- verzicht pro 2023	Bilanz 31.12.2023	Bildung pro 2023	Bilanz 31.12.2022	Ergebnis aus AGBR im Personal- aufwand
Vorsorgeeinrichtungen (AGBR)	100'000	0	100'000	0	100'000	0
<b>Total</b>	<b>100'000</b>	<b>0</b>	<b>100'000</b>	<b>0</b>	<b>100'000</b>	<b>0</b>

## 10. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	1'572	21'835

## 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

Die Hypothek wurde im Jahr 2022 vollständig amortisiert. Im Grundbuch ist ein Inhaber-Schuldbrief über CHF 2'000'000 eingetragen. Dieser ist unbelastet.

## 13. Fondskapital reglementarisch

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

Fonds	01.01.2022	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2022
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>

  

Fonds	01.01.2023	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2023
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>

## 14. Fondskapital zweckgebunden

Fonds	01.01.2022	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2022
Zweckgebundene Fonds	30'688		1'900	-4'034		28'554
für Fahrzeuge	16'700					16'700
IVSE Reserve	666'560			-409'766		256'794
für Projekt Room 4 U	25'067					25'067
für Spielplatz	23'911		11'000	-15'703		19'208
für baul. Massnahmen	16'339		35'880	-792		51'427
<b>Total Fondskapital zweckgebunden</b>	<b>779'265</b>	<b>0</b>	<b>48'780</b>	<b>-430'295</b>	<b>0</b>	<b>397'750</b>

# ANHANG

in CHF

Fonds	01.01.2023	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2023
Zweckgebundene Fonds	28'554		5'700	-8'659	2'750	28'345
für Fahrzeuge	16'700					16'700
IVSE Reserve	256'794		369'397			626'191
für Projekt Room 4 U	25'067					25'067
für Spielplatz	19'208			-18'239		968
für baul. Massnahmen	51'427			-3'383	1'750	49'794
Photovoltaikanlage	0		3'050	-3'050		0
<b>Total Fondskapital zweckgebunden</b>	<b>397'750</b>	<b>0</b>	<b>378'147</b>	<b>-33'331</b>	<b>4'500</b>	<b>747'066</b>

## 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	01.01.2022	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2022
Stiftungskapital	4'000					4'000
Freier Fonds	1'378'602		67'902			1'446'503
Ertragsüberschuss	-373'796	389'926		373'796		389'926
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>1'008'806</b>	<b>389'926</b>	<b>67'902</b>	<b>373'796</b>	<b>0</b>	<b>1'840'429</b>

Organisationskapital	01.01.2023	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2023
Stiftungskapital	4'000					4'000
Freier Fonds	1'446'503		47'727		-4'500	1'489'730
Ertragsüberschuss	389'926	260'127		-389'926		260'127
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>1'840'429</b>	<b>260'127</b>	<b>47'727</b>	<b>-389'926</b>	<b>-4'500</b>	<b>1'753'857</b>

## 16. Übrige betriebliche Erträge

Im Geschäftsjahr 2023 wurde ein Fahrzeug verkauft. Der Gewinn von CHF 19'500 aus dem Verkauf wurde über die übrigen betrieblichen Erträge gebucht. Ausserdem gab es noch weitere unwesentliche übrige betriebliche Erträge von total CHF 13'909.90.

## 17. Leistungsbericht

Das Platzierungsverhältnis liegt im Lutisbach, im Jahre 2023, bei einem Durchschnitt von 17.55 Kindern und Jugendlichen und im Room4U bei 7.27 jungen Erwachsenen.

### Lutisbach:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 6494 Belegungstage (SOLL) 6205

### Room 4 U:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 2678 Belegungstage (SOLL) 2190