

**Bericht der
Revisionsstelle 2020**

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 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

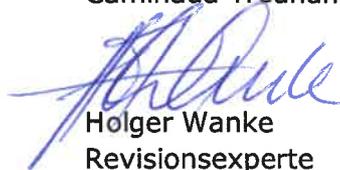
Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich 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, 12. April 2021

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

		31.12.2020	31.12.2019
AKTIVEN			
UMLAUFVERMÖGEN			
Flüssige Mittel und Wertschriften	5	1'749'929.02	1'663'640
Übrige kurzfristige Forderungen			
gegenüber Dritten	6	290'280.85	597'375
Aktive Rechnungsabgrenzungen	7	566.40	0
TOTAL UMLAUFVERMÖGEN		2'040'776.27	2'261'015
ANLAGEVERMÖGEN			
Mobilien	8	314'553.70	307'625
Wertberichtigung Mobilien	8	-309'032.70	-307'624
Informatik	8	215'003.90	195'070
Wertberichtigung Informatik	8	-201'667.90	-160'684
Fahrzeuge	8	72'274.00	72'274
Wertberichtigung Fahrzeuge	8	-58'074.00	-49'674
Spielplatz	8	105'445.55	0
Wertberichtigung Spielplatz	8	-10'544.56	0
Immobilien	8	2'250'313.75	2'243'464
Wertberichtigung Immobilien	8	-957'408.13	-856'540
TOTAL ANLAGEVERMÖGEN		1'420'863.61	1'443'911
TOTAL AKTIVEN		3'461'639.88	3'704'926

Bilanz

in CHF

		31.12.2020	31.12.2019
PASSIVEN			
KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL			
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten		108'796.90	40'746
Barauslagen für Kinder	17	44'583.39	52'523
Kurfristige verzinsliche Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten	11	300'000.00	0
Passive Rechnungsabgrenzungen	10	26'966.30	63'943
Kurzfristige Rückstellungen		65'828.00	23'356
TOTAL KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL		546'174.59	180'568
LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL			
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten	11	300'000.00	600'000
TOTAL LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL		300'000.00	600'000
TOTAL FREMDKAPITAL		846'174.59	780'568
FONDSKAPITAL			
Fondskapital reglementarisch	12	486'631.80	486'632
Fondskapital zweckgebunden	13	1'176'504.42	956'673
TOTAL FONDSKAPITAL		1'663'136.22	1'443'305
ORGANISATIONSKAPITAL			
Stiftungskapital		4'000.00	4'000
Freie Fonds		1'147'614.43	1'106'229
Jahresergebnis		-199'285.36	370'824
TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL	14	952'329.07	1'481'053
TOTAL PASSIVEN		3'461'639.88	3'704'926

Betriebsrechnung

in CHF

		2020	2019
Kostgelder		2'644'040.00	3'032'040
Übrige betriebliche Erträge		3'282.60	4'158
Total Betriebsertrag		2'647'322.60	3'036'198
Personalaufwand		-2'452'404.10	-2'066'132
Heimaufwand		-175'273.02	-168'724
Unterhalt und Reparaturen		-90'526.95	-133'659
Sachversicherungen und Gebühren		-20'679.03	-31'149
Energie und Wasser		-21'223.00	-17'034
Büro- und Verwaltungsaufwand		-99'987.55	-61'309
Übriger betrieblicher Aufwand		-3'904.95	-7'868
Abschreibungen	8	-162'205.26	-163'352
Total übriger betrieblicher Aufwand		-3'026'203.86	-2'649'227
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		-378'881.26	386'971
Finanzertrag		106.32	200
Finanzaufwand		-16'502.95	-16'347
Betriebliches Ergebnis		-395'277.89	370'824
Ertrag aus Spenden		86'385.40	99'302
Ergebnis vor Fondsveränderungen		-308'892.49	470'126
von / (-) an freies Fondskapital	14	-41'385.40	-182'236
von / (-) an Fondskapital zweckgebunden	13	150'992.53	0
von / (-) an IVSE-Reserve	13	-370'824.28	-308'703
von / (-) an Organisationskapital	14	370'824.28	391'637
JAHRESERGEBNIS		-199'285.36	370'824

Geldflussrechnung

in CHF

	2020	2019
Geldflussrechnung aus betrieblicher Geschäftstätigkeit		
Ergebnis vor Fondsveränderungen	-308'892.49	470'126
Abschreibungen des Anlagevermögens	162'205.26	163'352
Veränderung Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	298'586.95	-229'455
Veränderung Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	31'074.20	-3'192
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	42'472.00	-14'403
Geldfluss aus betrieblicher Geschäftstätigkeit	225'445.92	386'428
Auszahlung für Investitionen in Sachanlagen	-139'157.30	-36'584
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-139'157.30	-36'584
Rückzahlung Hypothek	0.00	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0
Nettoveränderung flüssige Mittel	86'288.62	349'844
Nachweis Liquiditätsbewegung		
Flüssige Mittel am 1. Januar	1'663'640.40	1'313'796
Flüssige Mittel am 31. Dezember	1'749'929.02	1'663'640
Veränderung flüssige Mittel	86'288.62	349'844

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	Lutisbach inkl. Room 4 U	2020	2019
		22.2	20.9

1. Stiftungsrat

Werquin Karlijn	Co-Stiftungsratspräsidentin
Hügli Peter	Co-Stiftungsratspräsident
De Gennaro Bruno	Mitglied
Guggiari Claude	Mitglied
Heimburger Deborah	Mitglied
Das Honorar eines Stiftungsrates beträgt CHF 9'340. 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 Treuhand AG Zug, Baarerstrasse 112, 6300 Zug

4. Anzahl betreute Plätze

	Lutisbach	Room 4 U	Lutisbach	Room 4 U
	2020	2020	2019	2019
Anzahl betreute Plätze im Durchschnitt	21.45	7.08	22.3	8.42
Verrechenbare Tage (inkl. Tageskinder)	7'741	2'505	7'978	2'904
Auslastung in % Lutisbach	105.75	85.55	109.28	88.40
2020: (100 % = 7'320 bzw. 2'928 Tage) und 2019: (100 % = 7'300 bzw. 3'285 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
Möbilien	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.

Die Kosten für die Neugestaltung des Spielplatzes betragen im Jahr 2020 CHF 105'446. Dazu sind im Jahr 2020 zweckgebundene Spenden von insgesamt CHF 45'000 eingegangen. Dieser Betrag wurde dem zweckgebundenen Fonds Spielplatz zugewiesen.

Die Positionen Möbilien und Fahrzeuge umfassen Maschinen, Einrichtungen und zwei Fahrzeuge, welche die Stiftung für die Leistungserbringung und Verwaltung selber benötigt. Diese Positionen haben sich im 2019 und 2020 wie folgt entwickelt:

	Möbilien	Fahrzeuge	Informatik	Spielplatz	Immobilien	Total
Anfangsbestand 1. Januar 2019	16'368	31'000	72'376	0	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	0	1'386'925	1'443'912
Anfangsbestand 1. Januar 2020	1	22'600	34'386	0	1'386'925	1'443'912
Investitionen	6'928		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

ANHANG

in CHF

9. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

	2020	2019
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	26'469	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. Im Grundbuch ist ein Inhaber-Schuldbrief über CHF 2'000'000 eingetragen.

12. Fondskapital reglementarisch

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

Fonds	01.01.2019	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
Total Fondskapital reglementarisch	486'632	0	0	0	0	486'632

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

13. Fondskapital zweckgebunden

Fonds	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
Total Fondskapital zweckgebunden	647'970	0	308'703	0	0	956'673

ANHANG

in CHF

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	1'176'505

Die Verwendung der Fonds für Umbau und Renovation und für Projekt Room 4 U sind im Jahr 2020 höher, da im Vorjahr diese Verwendung nicht gemacht wurde.

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.

Organisationskapital	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
Total Organisationskapital	1'319'630	370'824	182'236	-391'637	0	1'481'053

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		-199'286
Total Organisationskapital	1'481'053	-199'285	41'385	-370'824	0	952'329

15. Leistungsbericht

Der Stiftungsrat der unter Ziffer 1 mit Namen aufgeführt ist, zählt 5 Mitglieder. Ein/e Stiftungsrat/-rätin erhielt im Jahr 2020 CHF 9'340. 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 2020, bei einem Durchschnitt von 21.45 Kindern und Jugendlichen und im Room4U bei 7.08 jungen Erwachsenen.

Lutisbach:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 7741 Belegungstage (SOLL) 7320

Room 4 U:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 2505 Belegungstage (SOLL) 2928

16. Zusätzliche Ausgaben infolge COVID-19

Aufgrund des COVID-19 Virus resultieren zusätzliche finanzielle Anschaffungen.

17. Zusätzliche Angaben bezüglich der Stetigkeit

Um die Reserve der IVSE abzubauen hat der Kanton Zug einen tieferen Tagessatz vorgesehen. Dies betrifft die Einnahmen im Jahr 2020 und die Zuweisung der IVSE-Reserve im Folgejahr.

Die Darstellung der Jahresrechnung weicht aufgrund Anpassungen in der Bilanz leicht vom Vorjahr ab. Die Vorjahreszahlen wurden an die neue Darstellung angepasst.