

**Bericht der
Revisionsstelle 2024**
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 2024 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, 10. April 2025

Caminada Revisions AG

Fabio Iovoli

zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

ppa. Tiziano Cucci

zugelassener Revisionsexperte

Beilagen

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

Bilanz

in CHF

		31.12.2024	31.12.2023
AKTIVEN			
UMLAUFVERMÖGEN			
Flüssige Mittel und Wertschriften	5	1'446'073.30	1'164'971.05
Übrige kurzfristige Forderungen			
gegenüber Dritten	6	376'889.30	486'917.90
gegenüber Verrechnungssteuer		948.56	441.19
Aktive Rechnungsabgrenzungen	7	70'698.02	96'582.65
TOTAL UMLAUFVERMÖGEN		1'894'609.18	1'748'912.79
ANLAGEVERMÖGEN			
Mobilien	8	290'009.41	269'228.25
Wertberichtigung Mobilien	8	-269'903.56	-261'859.20
Informatik	8	124'271.85	124'271.85
Wertberichtigung Informatik	8	-124'271.85	-122'374.00
Fahrzeuge	8	62'591.00	62'591.00
Wertberichtigung Fahrzeuge	8	-24'757.20	-15'299.00
Spielplatz	8	182'394.75	182'394.75
Wertberichtigung Spielplatz	8	-73'271.02	-55'031.53
Immobilien	8	2'395'611.25	2'387'641.05
Wertberichtigung Immobilien	8	-1'336'394.51	-1'241'908.62
Total Sachanlagen		1'226'280.12	1'329'654.55
Aktiven aus Arbeitgeberbeitragsreserven	9	100'000.00	100'000.00
Total Finanzanlagen		100'000.00	100'000.00
TOTAL ANLAGEVERMÖGEN		1'326'280.12	1'429'654.55
TOTAL AKTIVEN		3'220'889.30	3'178'567.34

Bilanz

in CHF

		31.12.2024	31.12.2023
PASSIVEN			
KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL			
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten		81'159.00	89'993.08
Barauslagen für Kinder		31'776.80	22'159.79
Passive Rechnungsabgrenzungen	11	18'747.20	15'859.85
Kurzfristige Rückstellungen		58'000.00	63'000.00
TOTAL KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL		189'683.00	191'012.72
LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL			
TOTAL LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL		0.00	0.00
TOTAL FREMDKAPITAL		189'683.00	191'012.72
FONDSKAPITAL			
Fondskapital reglementarisch	13	486'631.80	486'631.80
Fondskapital zweckgebunden	14	1'041'369.85	747'066.10
TOTAL FONDSKAPITAL		1'528'001.65	1'233'697.90
ORGANISATIONSKAPITAL			
Stiftungskapital		4'000.00	4'000.00
Freie Fonds		1'547'329.78	1'489'729.93
Jahresergebnis		-48'125.13	260'126.79
TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL	15	1'503'204.65	1'753'856.72
TOTAL PASSIVEN		3'220'889.30	3'178'567.34

Betriebsrechnung

in CHF

		2024	2023
Kostgelder		2'711'715.00	3'018'438.00
Verluste aus Forderungen	6	-15'992.80	-6'802.80
Übrige betriebliche Erträge	16	1'507.00	33'409.90
Total Betriebsertrag		2'697'229.20	3'045'045.10
Personalaufwand		-2'185'449.00	-2'245'532.42
Heimaufwand		-211'219.12	-174'447.48
Unterhalt und Reparaturen		-99'844.49	-106'156.40
Sachversicherungen und Gebühren		-23'631.90	-20'449.35
Energie und Wasser		-18'122.40	-20'754.15
Büro- und Verwaltungsaufwand		-95'961.13	-128'730.49
Übriger betrieblicher Aufwand		-3'135.85	-3'253.35
Abschreibungen	8	-132'125.79	-119'576.28
Total übriger betrieblicher Aufwand		-584'040.68	-573'367.50
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		-72'260.48	226'145.18
Finanzertrag		1'475.34	1'286.25
Finanzaufwand		-566.80	-635.47
Betriebliches Ergebnis		-71'351.94	226'795.96
Ertrag aus Spenden		115'003.62	35'948.04
Ergebnis vor Fondsveränderungen		43'651.68	262'744.00
von / (-) an freies Fondskapital	15	-57'599.85	-43'226.51
von / (-) an Fondskapital zweckgebunden	14	-67'507.79	20'080.83
von / (-) an IVSE-Reserve	14	-226'795.96	-369'397.20
von / (-) an Organisationskapital	15	260'126.79	389'925.67
JAHRESERGEBNIS		-48'125.13	260'126.79

Geldflussrechnung

in CHF

	2024	2023
Geldflussrechnung aus betrieblicher Geschäftstätigkeit		
Ergebnis vor Fondsveränderungen	43'651.68	262'744.00
Abschreibungen des Anlagevermögens	132'125.79	119'576.28
Veränderung Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	135'405.86	-224'694.94
Veränderung Arbeitgeberbeitragsreserven	0.00	0.00
Veränderung Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	3'670.28	-39'458.29
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	-5'000.00	41'300.00
Geldfluss aus betrieblicher Geschäftstätigkeit	309'853.61	159'467.05
Auszahlung für Investitionen in Sachanlagen	-28'751.36	-190'194.20
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-28'751.36	-190'194.20
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
Nettoveränderung flüssige Mittel	281'102.25	-30'727.15
Nachweis Liquiditätsbewegung		
Flüssige Mittel am 1. Januar	1'164'971.05	1'195'698.20
Flüssige Mittel am 31. Dezember	1'446'073.30	1'164'971.05
Veränderung flüssige Mittel	281'102.25	-30'727.15

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

	2024	2023
Lutisbach inkl. Room 4 U	18.2	18.9

1. Stiftungsrat

Eicher Sandra	Stiftungsratspräsidentin	
Luchsinger Stephanie	Vize-Stiftungsratspräsidentin	
De Gennaro Bruno	Mitglied	Austritt November 2024
Güntert Marcel	Mitglied	
Schindler Manuela	Mitglied	
Staub Markus	Mitglied	

Alle Stiftungsratsmitglieder sind für die Stiftung kollektivzeichnungsberechtigt.

Entschädigungen an Stiftungsrat

2024	2023
13'234	19'248

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

2. Geschäftsleitung

Amhof Doris	Co-Geschäftsführerin	
Briker Urs	Co-Geschäftsführer	Eintritt April 2024
Fischer Felix	Co-Geschäftsführer	Austritt März 2024
Camenzind Nelly	Co-Geschäftsführerin	Austritt April 2024

Entschädigungen an Geschäftsleitung

2024	2023
277'397	249'735

3. Revisionsstelle

Caminada Revisions AG, Alpenstrasse 14, 6300 Zug

4. Anzahl betreute Plätze

	Lutisbach	Room 4 U	Lutisbach	Room 4 U
	2024	2024	2023	2023
Anzahl betreute Plätze im Durchschnitt	15.44	7.40	17.60	7.30
Verrechenbare Tage (inkl. Tageskinder)	5'709	2'720	6'494	2'678
Auslastung in % Lutisbach (100 % = 7'320 (VJ 7'300) bzw. 2'928 (VJ 2'920) Tage)	78.21	82.80	88.96	81.52

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 2024 sind zweckgebundene Spenden von insgesamt CHF 53'050 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 2023 und 2024 wie folgt entwickelt:

	Mobilien	Fahrzeuge	Informatik	Spielplatz	Immobilien	Total
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
Anfangsbestand 1. Januar 2024	7'369	47'292	1'898	127'363	1'145'732	1'329'655
Investitionen	20'781	0	0	0	7'970	28'751
Abschreibungen	-8'044	-9'458	-1'898	-18'239	-94'486	-132'126
Schlussbestand 31. Dezember 2024	20'106	37'834	0	109'124	1'059'217	1'226'280

ANHANG

in CHF

9. Finanzanlagen

Die Finanzanlagen enthalten Arbeitgeberbeitragsreserven. Diese werden zum Nominalwert bilanziert.

	Nominalwert 31.12.2024	Verwendungs- verzicht pro 2024	Bilanz 31.12.2024	Bildung pro 2024	Bilanz 31.12.2023	Ergebnis aus AGBR im Personal- aufwand
Vorsorgeeinrichtungen (AGBR)	100'000	0	100'000	0	100'000	0
Total	100'000	0	100'000	0	100'000	0

10. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

31.12.2024 **31.12.2023**

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	25'222	1'572
---	--------	-------

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	01.01.2023	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
Total Fondskapital reglementarisch	486'632	0	0	0	0	486'632

Fonds	01.01.2024	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2024
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	01.01.2023	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
Total Fondskapital zweckgebunden	397'750	0	378'147	-33'331	4'500	747'066

ANHANG

in CHF

Fonds	01.01.2024	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2024
Zweckgebundene Fonds	28'345		27'685	-6'988	10'000	59'042
für Fahrzeuge	16'700			-9'458		7'242
IVSE Reserve	626'191		226'796			852'987
für Projekt Room 4 U	25'067					25'067
für Spielplatz	968			-968		0
für baul. Massnahmen	49'794			-2'234		47'561
Photovoltaikanlage	0		53'050	-3'578		49'472
Total Fondskapital zweckgebunden	747'066	0	307'531	-23'227	10'000	1'041'370

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	01.01.2023	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
Total Organisationskapital	1'840'429	260'127	47'727	-389'926	-4'500	1'753'857

Organisationskapital	01.01.2024	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2024
Stiftungskapital	4'000					4'000
Freier Fonds	1'489'730		67'600		-10'000	1'547'330
Ertragsüberschuss	260'127	-48'125		-260'127		-48'125
Total Organisationskapital	1'753'857	-48'125	67'600	-260'127	-10'000	1'503'205

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. Im Jahr 2024 betragen diese CHF 1'507.00.

17. Leistungsbericht

Das Platzierungsverhältnis liegt im Lutisbach, im Jahre 2024, bei einem Durchschnitt von 15.44 Kindern und Jugendlichen und im Room4U bei 7.4 jungen Erwachsenen.

Lutisbach:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 5'709 Belegungstage (SOLL) 6'222

Room 4 U:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 2'720 Belegungstage (SOLL) 2'562