

**Bericht der  
Revisionsstelle 2018**  
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 2018 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, 25. April 2019

Caminada Treuhand AG Zug

  
Andreas Okle  
Revisionsexperte  
Leitender Revisor

  
Holger Wanke  
Revisionsexperte

### Beilagen

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

# Bilanz

in CHF

		<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>AKTIVEN</b>			
<b>UMLAUFVERMÖGEN</b>			
Flüssige Mittel und Wertschriften	5	1'313'796	1'110'595
Forderungen			
Kostgelder gegenüber Dritten	6	312'507	320'792
Übrige kurzfristige Forderungen gegenüber Dritten		2'050	2'550
Aktive Rechnungsabgrenzungen	7	840	0
<b>TOTAL UMLAUFVERMÖGEN</b>		<b>1'629'193</b>	<b>1'433'937</b>
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>			
Mobilien	8	307'626	307'626
Wertberichtigung Mobilien	8	-291'258	-250'490
Informatik	8	195'070	92'285
Wertberichtigung Informatik	8	-122'694	-84'946
Fahrzeuge	8	72'274	44'690
Wertberichtigung Fahrzeuge	8	-41'274	-32'689
Immobilien	8	2'206'880	2'206'880
Wertberichtigung Immobilien	8	-755'945	-667'545
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>1'570'679</b>	<b>1'615'811</b>
<b>TOTAL ANLAGEVERMÖGEN</b>		<b>1'570'679</b>	<b>1'615'811</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b>3'199'872</b>	<b>3'049'748</b>

# Bilanz

in CHF

		<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>PASSIVEN</b>			
<b>KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>			
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten	10	0	300'000
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten		55'149	37'796
Passive Rechnungsabgrenzungen	11	71'683	23'270
Kurzfristige Rückstellungen		18'808	4'128
<b>TOTAL KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>		<b>145'640</b>	<b>365'194</b>
<b>LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>			
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten			
gegenüber Dritten	12	600'000	600'000
<b>TOTAL LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL</b>		<b>600'000</b>	<b>600'000</b>
<b>TOTAL FREMDKAPITAL</b>		<b>745'640</b>	<b>965'194</b>
<b>FONDSKAPITAL</b>			
Fondskapital reglementarisch	13	486'632	486'632
Fondskapital zweckgebunden	14	647'970	552'574
<b>TOTAL FONDSKAPITAL</b>		<b>1'134'602</b>	<b>1'039'206</b>
<b>ORGANISATIONSKAPITAL</b>			
Stiftungskapital		4'000	4'000
Freie Fonds		923'993	770'369
Jahresergebnis		391'637	270'979
<b>TOTAL ORGANISATIONSKAPITAL</b>	15	<b>1'319'630</b>	<b>1'045'348</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>		<b>3'199'872</b>	<b>3'049'748</b>

# Betriebsrechnung

in CHF

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Kostgelder		2'970'911	2'230'715
Übrige betriebliche Erträge		6'472	614
<b>Total Betriebsertrag</b>		<b>2'977'383</b>	<b>2'231'329</b>
Personalaufwand		-1'992'260	-1'597'052
Heimaufwand		-171'142	-112'805
Fremdleistungen		-6'495	-6'402
Unterhalt und Reparaturen		-167'545	-45'151
Sachversicherungen und Gebühren		-25'470	-25'069
Energie und Wasser		-18'820	-14'262
Büro- und Verwaltungsaufwand		-84'356	-58'029
Übriger betrieblicher Aufwand		-7'739	-6'684
Abschreibungen	8	-175'502	-158'330
Total übriger betrieblicher Aufwand		-2'649'329	-2'023'784
<b>Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg</b>		<b>328'054</b>	<b>207'545</b>
Finanzertrag		172	255
Finanzaufwand		-19'523	-24'005
<b>Betriebliches Ergebnis</b>		<b>308'703</b>	<b>183'795</b>
<b>Ertrag aus Spenden</b>		<b>66'441</b>	<b>76'208</b>
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand	16	0	-14'533
<b>Ergebnis vor Fondsveränderungen</b>		<b>375'144</b>	<b>245'470</b>
an freies Fondskapital	15	-153'623	-230'336
von Fondskapital zweckgebunden	14	82'933	101'717
von / (-) an IVSE-Reserve	14	-183'796	-184'391
von / (-) an Organisationskapital	15	270'979	338'519
<b>JAHRESERGEBNIS</b>		<b>391'637</b>	<b>270'979</b>

# Geldflussrechnung

in CHF

	2018	2017
<b>Geldfluss aus betrieblicher Geschäftstätigkeit</b>		
Ergbnis vor Fondsveränderungen	375'144	245'470
Abschreibung des Anlagevermögens	175'502	158'330
Veränderung Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	7'944	14'573
Veränderung Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	57'626	-6'109
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	17'353	0
<b>Geldfluss aus betrieblicher Geschäftstätigkeit</b>	<b>633'569</b>	<b>412'264</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Auszahlung für Investitionen in Sachanlagen	-130'369	-20'585
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-130'369</b>	<b>-20'585</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
Rückzahlung Hypothek	-300'000	0
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-300'000</b>	<b>0</b>
<b>Nettoveränderung flüssige Mittel</b>	<b>203'200</b>	<b>391'679</b>
<b>Nachweis Liquiditätsbewegung</b>		
Flüssige Mittel am 1. Januar	1'110'595	718'916
Flüssige Mittel am 31. Dezember	1'313'796	1'110'595
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>203'201</b>	<b>391'679</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>2018</b>	<b>2017</b>
		20.4	16.1

### 1. Stiftungsrat

Desax Theo	Präsident
Hügli Peter	Mitglied
Hirt Behler Monika	Mitglied
Werquin Karlijn	Mitglied
De Gennaro Bruno	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>2018</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>
Anzahl betreute Plätze im Durchschnitt	21.88	8.35	20.91	
Verrechenbare Tage (inkl. Tageskinder)	7'960	2'116	7'499	
Auslastung in % Lutisbach (100 % = 7'300 Tage)	109.04	89.85	102.72	

# 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 2017 und 2018 wie folgt entwickelt:

	Mobilien	Fahrzeuge	Informatik	Immobilien	Total
Anfangsbestand 1. Januar 2017	96'904	1	28'600	1'628'050	1'753'555
Investitionen		15'300	5'285		20'585
Abschreibungen	-39'768	-3'300	-26'546	-88'715	-158'328
Schlussbestand 31. Dezember 2017	57'136	12'001	7'339	1'539'335	1'615'811
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



# ANHANG

in CHF

## 9. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

2018 2017

0 0

## 10. Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

Verzinsliche Verbindlichkeiten, Restlaufzeit bis 1 Jahr

31.12.2018 31.12.2017

0 300'000

Es handelt sich um eine am 31. Mai 2018 auslaufende Hypothek im 1. Rang.

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

## 13. Fondskapital reglementarisch

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

Fonds	01.01.2017	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2017
für zukünftige Ausgaben	406'632			-50'000		356'632
für Gebäudesanierung	80'000					80'000
für gefährdete Guthaben	50'000					50'000

<b>Total Fondskapital reglementarisch</b>	536'632	0	0	-50'000	0	486'632
---	---------	---	---	---------	---	---------

Fonds	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>	486'632	0	0	0	0	486'632
---	---------	---	---	---	---	---------

## 14. Fondskapital zweckgebunden

Fonds	01.01.2017	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2017
Zweckgebundene Fonds	26'250					26'250
für Umbau und Renovation	338'174			-88'715		249'459
für Einrichtungen	9'701			-9'701		0
für Fahrzeuge	20'000			-3'300		16'700
IVSE Reserve	14'124		184'391			198'515
für Projekt Room 4 U	0				61'650	61'650

<b>Total Fondskapital zweckgebunden</b>	408'249	0	184'391	-101'716	61'650	552'574
---	---------	---	---------	----------	--------	---------

# ANHANG

in CHF

<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 Einrichtungen	0					0
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>

## 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.

<b>Organisationskapital</b>	01.01.2017	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2017
Stiftungskapital	4'000					4'000
Freier Fonds	540'033		230'336			770'369
Ertragsüberschuss	350'169	270'979		-338'519	-11'650	270'979
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>894'202</b>	<b>270'979</b>	<b>230'336</b>	<b>-338'519</b>	<b>-11'650</b>	<b>1'045'348</b>

<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>

## 16. Ausserordentlicher Aufwand

Kein ausserordentlicher Aufwand im Jahr 2018

## 17. Leistungsbericht

Der Stiftungsrat der unter Ziffer 1 mit Namen aufgeführt ist, zählt 5 Mitglieder und arbeitet ehrenamtlich. Die Geschäftsleitung obliegt dem 1. Mai 2015 Herrn Micha Portmann. Das Platzierungsverhältnis liegt im Lutisbach, im Jahre 2018, bei einem Durchschnitt von 21.88 Kindern und Jugendlichen und im Room4u bei 8.35 jungen Erwachsenen.

Lutisbach:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 7960 Belegungstage (SOLL) 6935

Room4U:

Die Belegungsdichte- Anzahl der Tage liegt bei: (IST) 2116 Belegungstage (SOLL) 2355

## 18. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Stiftungsrat sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2018 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.