



**meier partner
tax ag**

STEUERN
REVISION
TREUHAND

Stiftung schuLpLus

6315 Oberägeri

Revisionsbericht über die eingeschränkte Revision der Jahresrechnung 2024

Zug, im Mai 2025



An den
Stiftungsrat der
Stiftung schuLpLus
Mitteldorfstrasse 21
6315 Oberägeri

Zug, 6. Mai 2025

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2024

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der Stiftung schuLpLus für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

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 den Statuten entsprechen.

Meier Partner Tax AG

Patrick Hediger
Zugelassener Revisionsexperte

Nicole Habermacher
Zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin

Beilagen

- Jahresrechnung
(Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Anhang)

BILANZ		31.12.2024		31.12.2023	
AKTIVEN	Anhang	CHF	%	CHF	%
Umlaufvermögen					
Flüssige Mittel		338'540	18.7	1'229'072	58.6
Forderungen aus Leistungsvereinbarung	4	34'402	1.9	6'032	0.3
Übrige kurzfristige Forderungen	4	2'905	0.2	0	0.0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	5	41'199	2.3	4'169	0.2
Total Umlaufvermögen		417'046	23.0	1'239'273	59.1
Anlagevermögen					
Finanzanlagen		3'908	0.2	3'697	0.2
Mobile Sachanlagen	6	2	0.0	1'001	0.0
Immobilien Sachanlagen	6	1'391'101	76.8	853'801	40.7
Total Anlagevermögen		1'395'011	77.0	858'499	40.9
TOTAL AKTIVEN		1'812'057	100.0	2'097'772	100.0

BILANZ		31.12.2024		31.12.2023	
PASSIVEN	Anhang	CHF	%	CHF	%
Fremdkapital					
Kurzfristiges Fremdkapital					
Übrige Verbindlichkeiten	7	203'096	11.2	157'744	7.5
Passive Rechnungsabgrenzungen	9	35'542	2.0	35'208	1.7
Total kurzfristiges Fremdkapital		238'638	13.2	192'952	9.2
Langfristiges Fremdkapital					
Verzinsliche Verbindlichkeiten ggü. Banken	8	70'000	3.9	0	0.0
Rückstellungen	10	226'132	12.5	226'132	10.8
Total langfristiges Fremdkapital		296'132	16.3	226'132	10.8
Total Fremdkapital		534'770	29.5	419'084	20.0
Fondskapital zweckgebunden					
Fondskapital zweckgebunden	11	637'814	35.2	1'039'215	49.5
Total Fondskapital zweckgebunden		637'814	35.2	1'039'215	49.5
Organisationskapital					
Stiftungskapital	12	60'000	3.3	60'000	2.9
Freie Fonds	12	17'608	1.0	17'608	0.8
Bewertungsreserven	12	561'865	31.0	561'865	26.8
Total Organisationskapital		639'473	35.3	639'473	30.5
TOTAL PASSIVEN		1'812'057	100.0	2'097'772	100.0

ERFOLGSRECHNUNG

2024

2023

	Anhang	CHF	%	CHF	%
Ertrag aus Leistungsvereinbarung		1'672'061	97.8	1'450'065	97.6
Erlös aus Lieferung und Leistung		37'956	2.2	35'123	2.4
Total Betriebsertrag		1'710'017	100.0	1'485'188	100.0
Personalaufwand		-1'103'320	-64.5	-1'088'298	-73.3
Schulaufwand		-30'956	-1.8	-23'759	-1.6
Fremdleistungen		-84'212	-4.9	-141'218	-9.5
Mietaufwand		-28'217	-1.7	-30'837	-2.1
Unterhalt und Reparaturen		-10'789	-0.6	-12'202	-0.8
Erweiterung und Umbau		0	0.0	-124'818	-8.4
Sachversicherungen und Gebühren		-12'390	-0.7	-6'897	-0.5
Büro- und Verwaltungsaufwand		-57'915	-3.4	-35'438	-2.4
Werbeaufwand		-5'020	-0.3	-3'955	-0.3
Abschreibungen		-43'905	-2.6	-18'905	-1.3
Übriger betrieblicher Aufwand		-273'404	-16.0	-398'029	-26.8
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		333'293	19.5	-1'139	-0.1
Finanzaufwand		-408	0.0	-876	-0.1
Finanzertrag		6'724	0.4	1'603	0.1
Ausserordentlicher Aufwand	15	-178'560	-10.4	0	0.0
Ergebnis vor Fondsveränderung		161'049	9.4	-412	0.0
Ertrag aus Spenden (mit Zweckbindung)		37'550	2.2	0	0.0
Ertrag aus Spenden (ohne Zweckbindung)		0	0.0	1'050	0.1
Zuweisung an Fonds Beratung	11	0	0.0	-1'050	-0.1
Verwendung Fondskapital zweckgebunden	11	476'690	27.9	127'993	8.6
Zuweisung an Fondskapital zweckgebunden	11	-637'550	-37.3	-142'581	-9.6
Verwendung Reserve aus Leistungsvereinbarung	11	0	0.0	217'516	14.6
Zuweisung Reserve aus Leistungsvereinbarung	11	-37'739	-2.2	-202'516	-13.6
Jahresergebnis		0	0.0	0	0.0

Stiftung schuLpLus
6315 Oberägeri

GELDFLUSSRECHNUNG

2024

2023

CHF

CHF

Geldfluss aus Betriebstätigkeit

Ertrag aus Spenden (ohne Zweckbindung)

0

1'050

Bestand Fondskapital per 01.01.

1'039'215

1'039'627

Bestand Fondskapital per 31.12.

637'814

1'039'215

Veränderung des Fondskapital

-401'401

-412

+ Ab-/ – Zunahme der Forderungen

-31'275

-4'483

+ Ab-/ – Zunahme der aktiven Rechnungsabgrenzung

-37'030

-4'169

+ Ab-/ – Zunahme der Finanzanlagen

-211

-12

– Ab-/ + Zunahme der kurzfristigen Verbindlichkeiten

45'352

54'413

– Ab-/ + Zunahme der passiven Rechnungsabgrenzung

334

-2'109

Abschreibungen Anlagevermögen

43'905

18'905

Total Geldfluss aus Betriebstätigkeit

-380'326

63'183

Geldfluss aus Investitionstätigkeit

– Investition / + Desinvestition Sachanlagen

-1'321'706

994

Abschreibung Restwert Pavillon

141'500

0

Wertberichtigung Neubau aus Fonds Neubau

600'000

0

Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit

-580'206

994

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit

+ Aufnahme / – Amortisation Finanzverbindlichkeit

70'000

-260'000

Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit

70'000

-260'000

Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"

-890'532

-195'823

Nachweis Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"

Flüssige Mittel per 01.01.

1'229'072

1'424'895

Flüssige Mittel per 31.12.

338'540

1'229'072

Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"

-890'532

-195'823

ANHANG 2024

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 30. Juni 1995 (vormals: Stiftung Tagesschule Erika) gegründet. Sie bezweckt gemäss den Bestimmungen der Stiftungsurkunde und dem Stiftungsreglement vom 7. Juni 2011 insbesondere die Unterstützung und Erziehung von Kindern mit besonderen Bedürfnissen.
Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt beträgt 6.98 (Vorjahr: 6.83 Vollzeitstellen).

1. Stiftungsrat

Mirija Weber, Waldheimstrasse 5, 6300 Zug
Vroni Straub-Müller, Stolzengrabenstrasse 59, 6317 Oberwil
Simone Monnerat, Lorzenmatt 10, 6332 Hagendorn
Paul Iten, Alosenstrasse 12, 6315 Oberägeri
Max Himmelsbach, Parkstrasse 15, 6340 Baar
Sarit Ventura, Rainweidstrasse 13 C, 6333 Hünenberg See
Kathrin Suter, Krebsbärenhalde 1, 6048 Horw

Präsidentin
Vizepräsidentin, Bildungspolitik und Public Affairs
Mitglied, Rechtliches und Aktuariat bis 31.12.2024
Mitglied, Bauliches
Mitglied, Pädagogisches
Mitglied, Rechtliches und Aktuariat ab 03.10.2024
Beisitz, Rektorat, Geschäftsleitung

Der Stiftungsrat konstituiert und ergänzt sich selber (Kooptation).

Entschädigung:

Die Mitglieder des Stiftungsrates haben Anspruch auf ein jährliches Honorar, welches vom Stiftungsrat festgelegt wird. Im Weiteren haben Sie Anspruch auf Ersatz ihrer Spesen und Barauslagen. Die Entschädigung ist sowohl für den ordentlichen als auch für den ausserordentlichen Aufwand pauschalisiert.

Die ordentliche Stiftungstätigkeit (ca. 5-6 Sitzungen) wird pauschal mit CHF 2'000 (Mitglieder / Beisitz) resp. CHF 3'000 (Präsidentin) vergütet. Zusätzliche Sitzungen werden mit CHF 200 pro Stunde vergütet.
Über ausserordentliche Aufwände des Stiftungsrates wird vom Stiftungsrat ad hoc entschieden.

2. Geschäftsleitung

Kathrin Suter, Krebsbärenhalde 1, 6048 Horw

3. Revisionsstelle

Meier Partner Tax AG, Gotthardstrasse 28, 6302 Zug

4. Forderungen

Die Forderungen sind zum Nominalwert aufgeführt.

5. Aktive Rechnungsabgrenzungen

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

ANHANG 2024

in CHF

6. 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	5	20.0% linear
Immobilien	40	2.5% linear *

Sofortabschreibungen wurden im Geschäftsjahr keine vorgenommen.

* Der Anschaffungswert für die Liegenschaft betrug am 1. Januar 1995 CHF 1'385'000 (davon Land: CHF 672'000). Der Wert der Liegenschaft ohne Land wurde über eine Nutzungsdauer von 20 Jahren (da nicht neuwertig erworben) bis Ende 2014 vollständig abgeschrieben. Im Jahr 2000 fand ein Neubau eines Pavillon im Umfang von CHF 365'247 statt, welcher im Jahre 2024 vollständig ersetzt wurde. Der Neubau wird über eine maximale Laufzeit von 40 Jahren abgeschrieben. Die Liegenschaft wird für den Betrieb der Schule benutzt.

Die Positionen Möbilien und IT umfassen Einrichtungen sowie IT-Geräte, welche die Stiftung für die Leistungserbringung und Verwaltung selber benötigt. Diese Positionen haben sich wie folgt entwickelt:

	Möbilien CHF	IT CHF	Liegenschaft CHF	Neubau Schulgebäude CHF
Anfangsbestand 01.01.2023	2'700	8'300	831'501	32'200
Investition / Verkauf		- 994		
Abschreibungen	- 1'700	- 7'305	- 9'000	- 900
Schlussbestand 31.12.2023	1'000	1	822'501	31'300
Anfangsbestand 01.01.2024	1'000	1	822'501	31'300
Investition				1'321'706
Abbruch a.o. Aufwand			- 141'500	
Zuweisung Wertberichtigung Neubau				- 600'000
Abschreibungen	- 999		- 9'000	- 33'906
Schlussbestand 31.12.2024	1	1	672'001	719'100

7. Übrige Verbindlichkeiten

Die übrigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert aufgeführt.

Die Position übrige Verbindlichkeiten enthält per 31.12.2024 eine Verbindlichkeit ggü. Vorsorgeeinrichtung im Umfang von CHF 14'552 (Vorjahr CHF 13'299).

8. Hypothek

Die Produktvereinbarung mit der Bank beinhaltet ein Hypothekendarlehen von max. 1,785 Mio. Franken. Beansprucht ab 30.12.2024 sind CHF 70'000. Die Hypothek ist mit einem Schuldbrief im 1. Rang auf der Geschäftsliegenschaft abgesichert.

9. Passive Rechnungsabgrenzungen

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

ANHANG 2024

in CHF

10. Rückstellungen

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

Rückstellungen für:	01.01.2024	Erträge	Bildung	Auflösung	Transfer	31.12.2024
Frühpensionierungen	126'133					126'133
Raumplanung/Gebäudesicherheit	100'000					100'000
Total Rückstellungen	226'133	0	0	0	0	226'133

11. Fondskapital zweckgebunden

Diese Position umfasst Spenden und Zuwendungen, die Donatoren mit einem bestimmten Verwendungszweck gespendet haben sowie einer Reserve für den Umbau des Schulgebäudes, welcher mit Zustimmung des Regierungsrates Zug aus der Rückstellung aus Leistungsvereinbarung überführt wurde. Als gesonderte Position wird ebenfalls die Reserve aus Leistungsvereinbarung als zweckgebundener Fonds aufgeführt, welcher bis zu einer Grösse von 25% des Umsatzes als Reserve für schwierige Zeiten verwendet werden kann.
Die einzelnen Fonds weisen folgende Saldi in CHF aus:

Fondskapital zweckgebunden:	01.01.2024	Zuweisung	Verwendung	WB Neubau	31.12.2024
Fonds Beratung	17'525				17'525
Fonds Neubau Liegenschaft	876'690	637'550	-476'690	-600'000	437'550
Reserve aus Leistungsvereinbarung	145'000	37'739			182'739
Total Fondskapital zweckgebunden	1'039'215	675'289	-476'690	-600'000	637'814

12. Organisationskapital

Das Organisationskapital umfasst das einbezahlte Stiftungskapital und die Reserven für die im Rahmen des statutarischen Zwecks der Stiftung einsetzbaren Mittel.

Organisationskapital	01.01.2024	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2024
Stiftungskapital	60'000					60'000
Freie Fonds	17'608					17'608
Bewertungsreserven	561'865					561'865
Total Organisationskapital	639'473	0	0	0	0	639'473

13. Leistungsbericht

Die Anzahl der belegten Schulplätze betrug 2024 im separativen Setting durchschnittlich 15.75 (Vorjahr 15.6 Schulplätze).

Es entspricht dem Konzept der Stiftung, dass die Anzahl der belegten Plätze leicht variieren kann, da bei der Zusammensetzung der Kindergruppen pädagogische, soziale und nicht numerische Überlegungen im Vordergrund stehen. Die Plätze der Tagesschule waren dementsprechend vollständig belegt.

Im Jahresbericht 2024 sind die weiteren Tätigkeiten der Stiftung schuLpLus ausgewiesen.

ANHANG 2024

in CHF

14. Eventualverbindlichkeiten

31.12.2024

31.12.2023

Eventualverpflichtung Investitionsbeiträge BSV
Eventualverpflichtung Leistungsvereinbarung

31'721
418'015

38'302
362'516

Werden Bauten vor Ablauf von 25 Jahren seit der Zahlung der Investitionsbeiträge zweckentfremdet oder auf eine nicht-gemeinnützige Rechtsträgerschaft übertragen, so sind die Beiträge dem BSV zurückzuzahlen. Der zurückzuerstattende Betrag vermindert sich pro Jahr um CHF 6'581 und wird 2029 vollständig abgetragen sein.

Gemäss dem Leistungsvertrag mit dem Kanton Zug darf die Reserve aus Leistungsvereinbarung nicht mehr als 25 % der jährlichen Vergütung betragen. Im Falle einer Auflösung des Vertragsverhältnisses ist die Reserve aus Leistungsvereinbarung dem Kanton Zug zurückzuerstatten.

15. Ausserordentlicher Aufwand

Der ausserordentliche Aufwand enthält die Abbruchkosten des Pavillons im Betrage von CHF 20'156 sowie die Restabschreibung von CHF 141'500. Zudem die Fremdmieten während des Neubaus ab Juni resp. Juli für Garage und Schulräume im Betrage von CHF 16'905.

16. 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 2024 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.