

Stiftung schuLpLus

6315 Oberägeri

Revisionsbericht über die eingeschränkte Revision der Jahresrechnung 2025

Auw, im Juni 2026

An den
Stiftungsrat der
Stiftung schuLpLus
Mitteldorfstrasse 21
6315 Oberägeri

Auw, 17. Juni 2026

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2025

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der Stiftung schuLpLus für das am 31. Dezember 2025 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. Die eingeschränkte Revision der Vorjahresangaben ist von einer anderen Revisionsstelle vorgenommen worden. In ihrem Bericht vom 6. Mai 2025 hat diese eine nicht modifizierte Prüfungsaussage abgegeben.

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.

NH Audit & Tax AG

Zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin

Beilagen

- Jahresrechnung
(Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Anhang)

BILANZ		31.12.2025		31.12.2024	
AKTIVEN	Anhang	CHF	%	CHF	%
Umlaufvermögen					
Flüssige Mittel		489'252	20.0	338'540	18.7
Forderungen aus Leistungsvereinbarung	4	121'691	5.0	34'402	1.9
Übrige kurzfristige Forderungen	4	0	0.0	2'905	0.2
Aktive Rechnungsabgrenzungen	5	1'866	0.1	41'199	2.3
		<hr/>		<hr/>	
Total Umlaufvermögen		612'809	25.0	417'046	23.0
		<hr/>		<hr/>	
Anlagevermögen					
Finanzanlagen		3'910	0.2	3'908	0.2
Mobile Sachanlagen	6	30'101	1.2	2	0.0
Immobilien Sachanlagen	6	1'801'900	73.6	1'391'101	76.8
		<hr/>		<hr/>	
Total Anlagevermögen		1'835'911	75.0	1'395'011	77.0
		<hr/>		<hr/>	
TOTAL AKTIVEN		2'448'720	100.0	1'812'057	100.0
		<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	

BILANZ		31.12.2025		31.12.2024	
PASSIVEN	Anhang	CHF	%	CHF	%
Fremdkapital					
Kurzfristiges Fremdkapital					
Verzinsliche Verbindlichkeiten ggü. Banken	8	30'000	1.2	0	0.0
Übrige Verbindlichkeiten	7	38'307	1.6	203'096	11.2
Passive Rechnungsabgrenzungen	9	38'822	1.6	35'542	2.0
Total kurzfristiges Fremdkapital		107'129	4.4	238'638	13.2
Langfristiges Fremdkapital					
Verzinsliche Verbindlichkeiten ggü. Banken	8	1'033'000	42.2	70'000	3.9
Rückstellungen	10	226'132	9.2	226'132	12.5
Total langfristiges Fremdkapital		1'259'132	51.4	296'132	16.3
Total Fremdkapital		1'366'261	55.8	534'770	29.5
Fondskapital zweckgebunden					
Fondskapital zweckgebunden	11	438'063	17.9	637'814	35.2
Total Fondskapital zweckgebunden		438'063	17.9	637'814	35.2
Organisationskapital					
Stiftungskapital	12	60'000	2.5	60'000	3.3
Freie Fonds	12	17'608	0.7	17'608	1.0
Bewertungsreserven	12	561'865	22.9	561'865	31.0
Ertragsüberschuss		4'923	0.2	0	0.0
Total Organisationskapital		644'396	26.3	639'473	35.3
TOTAL PASSIVEN		2'448'720	100.0	1'812'057	100.0

ERFOLGSRECHNUNG

2025

2024

	Anhang	CHF	%	CHF	%
Ertrag aus Leistungsvereinbarung		1'680'152	98.4	1'672'061	97.8
Erlös aus Lieferung und Leistung		26'620	1.6	37'956	2.2
Total Betriebsertrag		1'706'772	100.0	1'710'017	100.0
Personalaufwand		-1'067'447	-62.5	-1'103'320	-64.5
Schulaufwand		-25'757	-1.5	-30'956	-1.8
Fremdleistungen		-161'999	-9.5	-84'212	-4.9
Mietaufwand		-23'299	-1.4	-28'217	-1.7
Unterhalt und Reparaturen		-33'998	-2.0	-10'789	-0.6
Sachversicherungen und Gebühren		-10'030	-0.6	-12'390	-0.7
Büro- und Verwaltungsaufwand		-41'896	-2.5	-57'915	-3.4
Werbeaufwand		-12'879	-0.8	-5'020	-0.3
Abschreibungen		-66'056	-3.9	-43'905	-2.6
Übriger betrieblicher Aufwand		-375'914	-22.0	-273'404	-16.0
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		263'411	15.4	333'293	19.5
Finanzaufwand		-1'907	-0.1	-408	0.0
Finanzertrag		3	0.0	6'724	0.4
Ausserordentlicher Aufwand	15	-19'285	-1.1	-178'560	-10.4
Ergebnis vor Fondsveränderung		242'222	14.2	161'049	9.4
Ertrag aus Spenden (mit Zweckbindung)		500	0.0	37'550	2.2
Ertrag aus Spenden (ohne Zweckbindung)		0	0.0	0	0.0
Zuweisung an Fonds Beratung	11	0	0.0	0	0.0
Verwendung Fondskapital zweckgebunden	11	437'550	25.6	476'690	27.9
Zuweisung an Fondskapital zweckgebunden	11	-438'050	-25.7	-637'550	-37.3
Verwendung Reserve aus Leistungsvereinbarung	11	0	0.0	0	0.0
Zuweisung Reserve aus Leistungsvereinbarung	11	-237'299	-13.9	-37'739	-2.2
Jahresergebnis		4'923	0.3	0	0.0

GELDFLUSSRECHNUNG	2025	2024
	CHF	CHF
Jahresergebnis	4'923	0
Bestand Fondskapital per 01.01.	637'814	1'039'215
Bestand Fondskapital per 31.12.	438'063	637'814
Veränderung des Fondskapital	-199'751	-401'401
+ Ab-/ – Zunahme der Forderungen	-84'383	-31'275
+ Ab-/ – Zunahme der aktiven Rechnungsabgrenzung	39'333	-37'030
+ Ab-/ – Zunahme der Finanzanlagen	-2	-211
– Ab-/ + Zunahme der kurzfristigen Verbindlichkeiten	-164'789	45'352
– Ab-/ + Zunahme der passiven Rechnungsabgrenzung	3'280	334
Abschreibungen Anlagevermögen	66'056	43'905
	-335'333	-380'326
Total Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
– Investition / + Desinvestition Sachanlagen	-944'505	-1'321'706
Abschreibung Restwert Pavillon	0	141'500
Wertberichtigung Neubau aus Fonds Neubau	437'550	600'000
	-506'955	-580'206
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
+ Aufnahme / – Amortisation Finanzverbindlichkeit	993'000	70'000
	993'000	70'000
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"	150'712	-890'532
 Nachweis Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"		
Flüssige Mittel per 01.01.	338'540	1'229'072
Flüssige Mittel per 31.12.	489'252	338'540
	150'712	-890'532
Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"		

ANHANG 2025

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 7,32 (Vorjahr: 6,98 Vollzeitstellen).

1. Stiftungsrat

Mirija Weber, Waldheimstrasse 5, 6300 Zug	Präsidentin bis 31.07.2025
Vroni Straub-Müller, Stolzengrabenstrasse 59, 6317 Oberwil	Vizepräsidentin, ab 01.08.2025 Präsidentin
Nadin Saxer, Lorzenweidstrasse 46, 6332 Hagendorn	Mitglied ab 01.08.2025
Damian Henggeler, Riedmattli 8, 6315 Oberägeri	Mitglied ab 01.08.2025
Paul Iten, Alosenstrasse 12, 6315 Oberägeri	Mitglied bis 31.07.2025
Max Himmelsbach, Parkstrasse 15, 6340 Baar	Mitglied, ab 01.08.2025 Vizepräsident
Sarit Ventura, Rainweidstrasse 13 C, 6333 Hünenberg See	Mitglied
Kathrin Suter, Krebsbärenhalde 1, 6048 Horw	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

NH Audit & Tax AG, Bergstrasse 20k, 5644 Auw, CHE-406.624.000

4. Forderungen

Die Forderungen sind zum Nominalwert aufgeführt.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

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

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
Mobilien	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 bis Ende 2014 vollständig abgeschrieben. Das Schulgebäude wird über eine maximale Laufzeit von 40 Jahren abgeschrieben.

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

	Mobilien	IT	Liegenschaft	Neubau Schulgebäude
	CHF	CHF	CHF	CHF
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	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>672'001</u>	<u>719'100</u>
Anfangsbestand 01.01.2025	1	1	672'001	719'100
Investition	39'708			904'797
Zuweisung Wertberichtigung Neubau				-437'550
Abschreibungen	-9'609			-56'447
Schlussbestand 31.12.2025	<u>30'100</u>	<u>1</u>	<u>672'001</u>	<u>1'129'900</u>

7. Übrige Verbindlichkeiten

Die übrigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert aufgeführt. (Vorjahr: Die Position übrige Verbindlichkeiten enthält eine Verbindlichkeit ggü. Vorsorgeeinrichtung im Umfang von CHF 14'552).

8. Hypothek

Die Produktvereinbarung mit der Bank beinhaltet ein Hypothekendarlehen von max. 1,785 Mio. Franken. Beansprucht sind eine Festhypothek, Laufzeit bis 10.06.2031, Zinssatz 1,18% und eine SARON Flex-Hypothek, Laufzeit bis 30.12.2029, Zinssatz 0,5%. Es sind jährlich direkte Amortisationen von CHF 30'000 zu leisten, erstmals per 31.12.2026. Die Hypotheken sind mit einem Registerschuldbrief im 1. Rang, datiert vom 10.05.2022, auf den Liegenschaften, Grundbuch Nr. 387, abgesichert.

9. Passive Rechnungsabgrenzung

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

10. Rückstellungen

Eine Rückstellung ist eine auf einem Ereignis in der Vergangenheit begründete wahrscheinliche Verpflichtung, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss, aber schätzbar ist. Die einzelnen Rückstellungen weisen folgende Saldi in CHF aus:

Rückstellungen für:	01.01.2025	Erträge	Bildung	Auflösung	Transfer	31.12.2025
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:	01.01.2025	Zuweisung	Verwendung	WB Neubau	31.12.2025
Fonds Beratung	17'525	500			18'025
Fonds Neubau Liegenschaft	437'550	437'550	-437'550	-437'550	0
Reserve aus Leistungsvereinbarung	182'739	237'299			420'038
Total Fondskapital zweckgebunden	637'814	675'349	-437'550	-437'550	438'063

12. Organisationskapital

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

Organisationskapital	01.01.2025	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2025
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

Im separativen Setting betrug die Anzahl der belegten Schulplätze im 2025 durchschnittlich 16,15 (Vorjahr 15,75). 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 2025 sind die weiteren Tätigkeiten der Stiftung schuLpLus ausgewiesen.

14. Eventualverbindlichkeiten**31.12.2025****31.12.2024**Eventualverpflichtung Investitionsbeiträge BSV
Eventualverpflichtung Leistungsvereinbarung25'140
420'03831'721
418'015

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 Fremdmieten während des Neubaus bis Juli für Garage und Schulräume im Betrage von CHF 19'285. (Vorjahr: Abbruchkosten Pavillon CHF 20'156, Restabschreibung CHF 141'500 und Fremdmieten während des Neubaus 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 2025 beeinträchtigen könnten, beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.