



**meier partner
tax ag**

STEUERN
REVISION
TREUHAND

Stiftung schuLpLus

6315 Oberägeri

Revisionsbericht über die eingeschränkte Revision der Jahresrechnung 2022

Zug, im April 2023



**EXPERT
SUISSE**

Mitglied
Membre
Membro
Member



An den
Stiftungsrat der
Stiftung schuLpLus
Mitteldorfstrasse 21
6315 Oberägeri

Zug, 13. April 2023

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2022

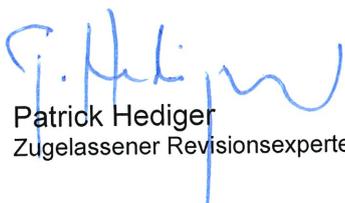
Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der Stiftung schuLpLus für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. Die eingeschränkte Revision der Vorjahresangaben ist von einer anderen Revisionsstelle vorgenommen worden. In ihrem Bericht vom 30. März 2022 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.

Meier Partner Tax AG


Patrick Hediger
Zugelassener Revisionsexperte


Nicole Habermacher
Zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin

Beilagen

- Jahresrechnung
(Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Anhang)

Stiftung schuLpLus
6315 Oberägeri

BILANZ		31.12.2022		31.12.2021	
AKTIVEN	Anhang	CHF	%	CHF	%
Umlaufvermögen					
Flüssige Mittel		1'424'895	61.8	1'471'916	61.7
Forderungen aus Leistungsvereinbarung		1'549	0.1	50'135	2.1
		<hr/>		<hr/>	
Total Umlaufvermögen		1'426'444	61.9	1'522'050	63.8
		<hr/>		<hr/>	
Anlagevermögen					
Finanzanlagen		3'685	0.2	3'686	0.2
Mobile Sachanlagen	6	11'000	0.5	19'400	0.8
Immobilien Sachanlagen	6	863'701	37.5	840'501	35.2
		<hr/>		<hr/>	
Total Anlagevermögen		878'386	38.1	863'587	36.2
		<hr/>		<hr/>	
TOTAL AKTIVEN		2'304'830	100.0	2'385'638	100.0
		<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	

Stiftung schuLpLus
6315 Oberägeri

BILANZ		31.12.2022		31.12.2021	
PASSIVEN	Anhang	CHF	%	CHF	%
Fremdkapital					
Kurzfristiges Fremdkapital					
Verzinsliche Verbindlichkeiten ggü. Banken		260'000	11.3	0	0.0
Übrige Verbindlichkeiten		103'331	4.5	82'596	3.5
Passive Rechnungsabgrenzungen		37'317	1.6	37'933	1.6
		<hr/>		<hr/>	
Total kurzfristiges Fremdkapital		400'647	17.4	120'529	5.1
		<hr/>		<hr/>	
Langfristiges Fremdkapital					
Verzinsliche Verbindlichkeiten ggü. Banken		0	0.0	260'000	10.9
Rückstellungen	10	226'132	9.8	226'132	9.5
		<hr/>		<hr/>	
Total langfristiges Fremdkapital		226'132	9.8	486'132	20.4
		<hr/>		<hr/>	
Total Fremdkapital		626'780	27.2	606'662	25.4
		<hr/>		<hr/>	
Fondskapital zweckgebunden					
Fondskapital zweckgebunden	11	1'039'627	45.1	1'140'553	47.8
		<hr/>		<hr/>	
Total Fondskapital zweckgebunden		1'039'627	45.1	1'140'553	47.8
		<hr/>		<hr/>	
Organisationskapital					
Stiftungskapital	12	60'000	2.6	60'000	2.5
Freie Fonds	12	16'558	0.7	16'558	0.7
Bewertungsreserven	12	561'865	24.4	561'865	23.6
		<hr/>		<hr/>	
Total Organisationskapital		638'423	27.7	638'423	26.8
		<hr/>		<hr/>	
TOTAL PASSIVEN		2'304'830	100.0	2'385'638	100.0
		<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	

Stiftung schuLpLus
6315 Oberägeri

ERFOLGSRECHNUNG

2022

2021

	Anhang	CHF	%	CHF	%
Ertrag aus Leistungsvereinbarung		1'484'272	95.1	1'536'004	95.2
Erlös aus Lieferung und Leistung		76'015	4.9	76'718	4.8
Total Betriebsertrag		1'560'287	100.0	1'612'722	100.0
Personalaufwand		-1'113'184	-71.3	-1'083'937	-67.2
Schulaufwand		-26'908	-1.7	-28'569	-1.8
Fremdleistungen		-172'638	-11.1	-154'480	-9.6
Mietaufwand		-26'471	-1.7	-28'973	-1.8
Unterhalt und Reparaturen		-30'686	-2.0	-20'155	-1.2
Erweiterung und Umbau		-215'115	-13.8	-83'624	-5.2
Sachversicherungen und Gebühren		-5'627	-0.4	-5'610	-0.3
Büro- und Verwaltungsaufwand		-38'813	-2.5	-31'461	-2.0
Werbeaufwand		-4'553	-0.3	-3'729	-0.2
Abschreibungen		-21'654	-1.4	-20'093	-1.2
Übriger betrieblicher Aufwand		-542'466	-34.8	-376'693	-23.4
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		-95'362	-6.1	152'091	9.4
Finanzaufwand		-5'614	-0.4	-8'690	-0.5
Ergebnis vor Fondsveränderung		-100'976	-6.5	143'402	8.9
Ertrag aus Spenden		50	0.0	0	0.0
Zuweisung an Fonds Beratung	11	-50	0.0	0	0.0
Verwendung Fondskapital zweckgebunden	11	222'190	14.2	90'461	5.6
Zuweisung an Fondskapital zweckgebunden	11	-114'814	-7.4	-311'763	-19.3
Verwendung Reserve aus Leistungsvereinbarung	11	211'068	13.5	230'401	14.3
Zuweisung Reserve aus Leistungsvereinbarung	11	-217'468	-13.9	-109'001	-6.8
Bildung Rückstellung	10	0	0.0	-43'500	-2.7
Jahresergebnis		0	0.0	0	0.0

**Stiftung schuLpLus
6315 Oberägeri**

GELDFLUSSRECHNUNG	2022	2021
	CHF	CHF
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital)	0	0
Bestand Fondskapital per 01.01.	1'140'553	1'040'651
Bestand Fondskapital per 31.12.	1'039'627	1'140'553
Veränderung des Fondskapital	-100'926	99'902
Veränderung der Forderungen	48'586	-49'185
Veränderung der Finanzanlagen	1	2
Veränderung der kurzfristigen Verbindlichkeiten	20'735	46'893
Veränderung der passiven Rechnungsabgrenzung	-617	-1'942
Veränderung der Rückstellungen	0	30'447
Abschreibungen Anlagevermögen	21'654	20'093
	<hr/>	<hr/>
Total Geldfluss aus Betriebsätigkeit	-10'566	146'210
 Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investition Sachanlagen	-36'454	-8'893
	<hr/>	<hr/>
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-36'454	-8'893
 Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Veränderung Finanzverbindlichkeit	0	0
	<hr/>	<hr/>
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0	0
	<hr/>	<hr/>
Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"	-47'020	137'317
 Nachweis Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"		
Flüssige Mittel per 01.01.	1'471'916	1'334'599
Flüssige Mittel per 31.12.	1'424'895	1'471'916
	<hr/>	<hr/>
Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"	-47'020	137'317

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

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 liegt bei 6.62 (Vorjahr: 6.35 Vollzeitstellen).

1. Stiftungsrat

Mirja Weber, Waldheimstrasse 5, 6300 Zug	Präsidentin
Simone Monnerat, Lorzenmatt 10, 6332 Hagendorn	Mitglied, Bereich Juristisches
Paul Iten, Alosenstrasse 12, 6315 Oberägeri	Mitglied, Bereich Bauliches
Beat Schäli, Zugerstrasse 5, 6318 Walchwil	Mitglied, Bereich Bildung bis 31.07.2022
Vroni Straub-Müller, Stolzengrabenstrasse 59, 6317 Oberwil	Mitglied, Bereich Bildung ab 01.07.2022
Alexandra Schaller, Feldmatt 31, 6204 Sempach Stadt	Beisitz, Rektorat, Geschäftsleitung bis 31.01.2023
Kathrin Suter, Krebsbärenhalde 1, 6048 Horw	Beisitz, Rektorat, Geschäftsleitung ab 27.01.2023

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 ab 27.01.2023
Alexandra Schaller, Feldmatt 31, 6204 Sempach Stadt bis 31.01.2023

3. Revisionsstelle

Meier Partner Tax AG, Grienbachstrasse 11, 6300 Zug

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 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 über eine Laufzeit von 40 Jahren abgeschrieben wird. Die Liegenschaft wird für den Betrieb der Schule benutzt.

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 CHF	IT CHF	Liegenschaften CHF	Sanierung / Neubau Schulgebäude CHF
Anfangsbestand 01.01.2021	2'000	19'600	849'501	
Investitionen		8'893		
Abschreibungen	-1'000	-10'093	-9'000	
Schlussbestand 31.12.2021	1'000	18'400	840'501	
Anfangsbestand 01.01.2022	1'000	18'400	840'501	0
Investitionen	3'421			33'033
Abschreibungen	-1'721	-10'100	-9'000	-833
Schlussbestand 31.12.2022	2'700	8'300	831'501	32'200

7. Übrige Verbindlichkeiten

Die übrigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert aufgeführt.

8. Hypothek

Es besteht eine Festhypothek von CHF 260'000 mit einer Laufzeit bis 31.01.2023. Die Hypothek ist mit einem Schuldbrief im 1. Rang auf der Geschäftsliegenschaft 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:	01.01.2022	Erträge	Bildung	Auflösung	Transfer	31.12.2022
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:	01.01.2022	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2022
Fonds Beratung	17'475	50			17'525
Fonds Neubau Liegenschaft	969'478	114'814	222'190		862'102
Reserve aus Leistungsvereinbarung	153'600	217'468	211'068		160'000
Total Fondskapital zweckgebunden	1'140'553	332'332	433'258	0	1'039'627

12. Organisationskapital

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

Organisationskapital	01.01.2022	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2022
Stiftungskapital	60'000					60'000
Freie Fonds	16'558					16'558
Bewertungsreserven	561'865					561'865
Ertragsüberschuss aus 2021	0					0
Total Organisationskapital	638'423	0	0	0	0	638'423

13. Leistungsbericht

Die Anzahl der belegten Schulplätze betrug 2022 im separativen Setting durchschnittlich 16.0 (Vorjahr 16.6 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 2022 sind die weiteren Tätigkeiten der Stiftung schuLpLus ausgewiesen.

14. Eventualverbindlichkeiten

31.12.2022 **31.12.2021**

Eventualverpflichtung Investitionsbeiträge BSV	44'883	51'464
Eventualverpflichtung Leistungsvereinbarung	371'068	384'001

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 diese oder verbleibende Saldo der Reserven dem Auftraggeber zurückzuerstatten.

15. 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 2022 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.