



**meier partner
tax ag**

STEUERN
REVISION
TREUHAND

Stiftung schuLpLus

6315 Oberägeri

Revisionsbericht über die eingeschränkte Revision der Jahresrechnung 2023

Zug, im April 2024



An den
Stiftungsrat der
Stiftung schuLpLus
Mitteldorfstrasse 21
6315 Oberägeri

Zug, 18. April 2024

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2023

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der Stiftung schuLpLus für das am 31. Dezember 2023 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		31.12.2023		31.12.2022	
AKTIVEN	Anhang	CHF	%	CHF	%
Umlaufvermögen					
Flüssige Mittel		1'229'072	58.6	1'424'895	61.8
Forderungen aus Leistungsvereinbarung	4	6'032	0.3	1'549	0.1
Aktive Rechnungsabgrenzungen	5	4'169	0.2	0	0.0
Total Umlaufvermögen		1'239'273	59.1	1'426'444	61.9
Anlagevermögen					
Finanzanlagen		3'697	0.2	3'685	0.2
Mobile Sachanlagen	6	1'001	0.0	11'000	0.5
Immobilien Sachanlagen	6	853'801	40.7	863'701	37.5
Total Anlagevermögen		858'499	40.9	878'386	38.1
TOTAL AKTIVEN		2'097'772	100.0	2'304'830	100.0

BILANZ		31.12.2023		31.12.2022	
PASSIVEN	Anhang	CHF	%	CHF	%
Fremdkapital					
Kurzfristiges Fremdkapital					
Verzinsliche Verbindlichkeiten ggü. Banken	8	0	0.0	260'000	11.3
Übrige Verbindlichkeiten	7	157'744	7.5	103'331	4.5
Passive Rechnungsabgrenzungen	9	35'208	1.7	37'317	1.6
Total kurzfristiges Fremdkapital		192'952	9.2	400'648	17.4
Langfristiges Fremdkapital					
Rückstellungen	10	226'132	10.8	226'132	9.8
Total langfristiges Fremdkapital		226'132	10.8	226'132	9.8
Total Fremdkapital		419'084	20.0	626'780	27.2
Fondskapital zweckgebunden					
Fondskapital zweckgebunden	11	1'039'215	49.5	1'039'627	45.1
Total Fondskapital zweckgebunden		1'039'215	49.5	1'039'627	45.1
Organisationskapital					
Stiftungskapital	12	60'000	2.9	60'000	2.6
Freie Fonds	12	17'608	0.8	16'558	0.7
Bewertungsreserven	12	561'865	26.8	561'865	24.4
Total Organisationskapital		639'473	30.5	638'423	27.7
TOTAL PASSIVEN		2'097'772	100.0	2'304'830	100.0

ERFOLGSRECHNUNG

2023

2022

	Anhang	CHF	%	CHF	%
Ertrag aus Leistungsvereinbarung		1'450'065	97.6	1'484'272	95.1
Erlös aus Lieferung und Leistung		35'123	2.4	76'015	4.9
		<hr/>		<hr/>	
Total Betriebsertrag		1'485'188	100.0	1'560'287	100.0
		<hr/>		<hr/>	
Personalaufwand		-1'088'298	-73.3	-1'113'183	-71.3
Schulaufwand		-23'759	-1.6	-26'908	-1.7
Fremdleistungen		-141'218	-9.5	-172'638	-11.1
Mietaufwand		-30'837	-2.1	-26'471	-1.7
Unterhalt und Reparaturen		-12'202	-0.8	-30'686	-2.0
Erweiterung und Umbau		-124'818	-8.4	-215'115	-13.8
Sachversicherungen und Gebühren		-6'897	-0.5	-5'627	-0.4
Büro- und Verwaltungsaufwand		-35'438	-2.4	-38'813	-2.5
Werbeaufwand		-3'955	-0.3	-4'553	-0.3
Abschreibungen		-18'905	-1.3	-21'654	-1.4
		<hr/>		<hr/>	
Übriger betrieblicher Aufwand		-398'029	-26.8	-542'466	-34.8
		<hr/>		<hr/>	
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		-1'139	-0.1	-95'362	-6.1
Finanzaufwand		-876	-0.1	-5'614	-0.4
Finanzertrag		1'603	0.1	0	0.0
		<hr/>		<hr/>	
Ergebnis vor Fondsveränderung		-412	0.0	-100'976	-6.5
Ertrag aus Spenden		1'050	0.1	50	0.0
Zuweisung an Fonds Beratung	11	-1'050	-0.1	-50	0.0
Verwendung Fondskapital zweckgebunden	11	127'993	8.6	222'190	14.2
Zuweisung an Fondskapital zweckgebunden	11	-142'581	-9.6	-114'814	-7.4
Verwendung Reserve aus Leistungsvereinbarung	11	217'516	14.6	211'068	13.5
Zuweisung Reserve aus Leistungsvereinbarung	11	-202'516	-13.6	-217'468	-13.9
		<hr/>		<hr/>	
Jahresergebnis		0	0.0	0	0.0
		<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	

GELDFLUSSRECHNUNG	2023	2022
	CHF	CHF
Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Ertrag aus Spenden	1'050	0
Bestand Fondskapital per 01.01.	1'039'627	1'140'553
Bestand Fondskapital per 31.12.	1'039'215	1'039'627
Veränderung des Fondskapital	-412	-100'926
+ Ab-/ – Zunahme der Forderungen	-4'483	48'586
+ Ab-/ – Zunahme der aktiven Rechnungsabgrenzung	-4'169	0
+ Ab-/ – Zunahme der Finanzanlagen	-12	1
– Ab-/ + Zunahme der kurzfristigen Verbindlichkeiten	54'413	20'735
– Ab-/ + Zunahme der passiven Rechnungsabgrenzung	-2'109	-617
Abschreibungen Anlagevermögen	18'905	21'654
	<hr/>	<hr/>
Total Geldfluss aus Betriebstätigkeit	63'183	-10'566
 Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
– Investition / + Desinvestition Sachanlagen	994	-36'454
	<hr/>	<hr/>
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	994	-36'454
 Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
+ Aufnahme / – Amortisation Finanzverbindlichkeit	-260'000	0
	<hr/>	<hr/>
Total Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-260'000	0
	<hr/>	<hr/>
Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"	-195'823	-47'020
 Nachweis Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"		
Flüssige Mittel per 01.01.	1'424'895	1'471'916
Flüssige Mittel per 31.12.	1'229'072	1'424'895
	<hr/>	<hr/>
Veränderung Fonds "Flüssige Mittel"	-195'823	-47'020

ANHANG 2023

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 6.83 (Vorjahr: 6.62 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
Alexandra Schaller, Feldmatt 31, 6204 Sempach Stadt
Kathrin Suter, Krebsbärenhalde 1, 6048 Horw

Präsidentin
Vizepräsidentin, Bildungspolitik und Public Affairs
Mitglied, Rechtliches und Aktuariat
Mitglied, Bauliches
Mitglied, Pädagogisches
Beisitz, Rektorat, Geschäftsleitung bis 31.01.2023
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 01.01.2022	1'000	18'400	840'501	0
Investition / Verkauf	3'421			33'033
Abschreibungen	-1'721	-10'100	-9'000	-833
Schlussbestand 31.12.2022	2'700	8'300	831'501	32'200
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

7. Übrige Verbindlichkeiten

Die übrigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert aufgeführt.

Die Position übrige Verbindlichkeiten enthält per 31.12.2023 eine Verbindlichkeit ggü. Vorsorgeeinrichtung im Umfang von CHF 13'299.

8. Hypothek

Die Festhypothek von CHF 260'000 wurde am 31.01.2023 zurückbezahlt.

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:	01.01.2023	Erträge	Bildung	Auflösung	Transfer	31.12.2023
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:	01.01.2023	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2023
Fonds Beratung	17'525				17'525
Fonds Neubau Liegenschaft	862'102	142'581	127'993		876'690
Reserve aus Leistungsvereinbarung	160'000	202'516	217'516		145'000
Total Fondskapital zweckgebunden	1'039'627	345'097	345'509	0	1'039'215

12. Organisationskapital

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

Organisationskapital	01.01.2023	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Transfer	31.12.2023
Stiftungskapital	60'000					60'000
Freie Fonds	16'558		1'050			17'608
Bewertungsreserven	561'865					561'865
Ertragsüberschuss aus 2022						
Total Organisationskapital	638'423	0	1'050	0	0	639'473

13. Leistungsbericht

Die Anzahl der belegten Schulplätze betrug 2023 im separativen Setting durchschnittlich 15.6 (Vorjahr 16.0 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 2023 sind die weiteren Tätigkeiten der Stiftung schuLpLus ausgewiesen.

14. Eventualverbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
Eventualverpflichtung Investitionsbeiträge BSV	38'302	44'883
Eventualverpflichtung Leistungsvereinbarung	362'516	371'068

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. 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 2023 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.