

An den Stiftungsrat der

Stiftung Kinderheim Grünau

Toblerweg 3
8804 Au ZH

**Bericht über die prüferische Durchsicht (Review)
zur Jahresrechnung 2023 des Betriebsteils
der Stiftung Kinderheim Grünau**

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. bis 31.12.2023)

2. April 2024
21107690/MBE/LRO

BERICHT DES WIRTSCHAFTSPRÜFERS

An den Stiftungsrat der Stiftung Kinderheim Grünau, Wädenswil

Bericht über die prüferische Durchsicht (Review) zur Jahresrechnung

Auftragsgemäss haben wir eine Review der Jahresrechnung des Betriebsteils der Stiftung Kinderheim Grünau nach OR bestehend aus Bilanz, Betriebsrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen.

Für die Jahresrechnung des Betriebsteils der Stiftung Kinderheim Grünau nach OR ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Jahresrechnung des Betriebsteils der Stiftung Kinderheim Grünau nach OR abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910 "Review von Abschlüssen". Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen Jahresrechnung des Betriebsteils der Stiftung Kinderheim Grünau nach OR erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die Jahresrechnung des Betriebsteils der Stiftung Kinderheim Grünau nach OR zugrunde liegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung des Betriebsteils der Stiftung Kinderheim Grünau in Übereinstimmung mit den Rechnungslegungsnormen nach OR nicht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde entspricht.

Zürich, 2. April 2024

BDO AG

Marco Beffa

dipl. Wirtschaftsprüfer

ppa. Roman Larentis

dipl. Wirtschaftsprüfer

Beilage

Jahresrechnung des Betriebsteils der Stiftung Kinderheim Grünau nach OR

Stiftung Kinderheim Grünau

Toblerweg 3

8804 Au

Jahresrechnung 2023
des Betriebsteils nach OR
Heimpflege



Bilanz	Ref. Anhang	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Aktiven			
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel	1.1	433'612.72	329'073.95
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.2	180'076.95	84'592.75
WB Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.2	-8'125.00	-4'850.00
Übrige kurzfristige Forderungen	1.2	15'236.50	1'092.05
Depot für Auslagen der Betreuten	1.3	8'726.00	8'075.50
Depot Miete für Lagerraum	1.3	3'011.25	3'000.20
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1.4	16'625.16	23'667.99
		649'163.58	444'652.44
Anlagevermögen			
Immobilien	1.5	66'238.22	69'531.78
Mobiliar	1.5	2'985.66	4'691.41
Fahrzeuge	1.5	14'476.00	21'714.00
		83'699.88	95'937.19
Total Aktiven		732'863.46	540'589.63

Bilanz	Ref. Anhang	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Passiven			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.1	36'686.59	63'462.64
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.1	4'006.35	5'185.40
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.2	23'414.15	28'730.04
Passive Rechnungsabgrenzungen Heimpflege	2.2	370'703.35	170'483.48
		434'810.44	267'861.56
Übriges langfristiges Fremdkapital			
Rückbehalt BewohnerInnen	2.3	65'093.79	37'719.12
Darlehen Stiftung	2.3	45'089.44	47'138.96
		110'183.23	84'858.08
Total Fremdkapital		544'993.67	352'719.64
Organisationskapital			
Gebundenes Kapital		101'324.26	101'324.26
Freies Kapital	2.4	86'545.53	86'545.53
Jahresergebnis		0.00	0.00
		187'869.79	187'869.79
Total Passiven		732'863.46	540'589.43

Betriebsrechnung	Ref. Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Zweckgebundene Spenden		6'461.20	5'680.50
Erträge der öffentlichen Hand			
Leistungsabgeltung Heimpflege		1'907'236.65	1'810'039.52
Betriebsbeitrag EJPD		279'544.00	287'906.00
		2'186'780.65	2'097'945.52
Ertrag aus erbrachten Leistungen			
Verpflegungsbeiträge Eltern/Versorger		106'525.00	102'275.00
Nebenkostenertrag Grünau	3.1	0.00	0.00
		106'525.00	102'275.00
Übrige Erträge			
Personalverpflegung		14'040.00	13'560.00
Übrige Erlöse		2'110.00	0.00
		16'150.00	13'560.00
Erlösminderung		-8'125.00	-4'850.00
Total Betriebsertrag		2'307'791.85	2'214'611.02
Direkter Projektaufwand	3.2		
Personalaufwand		1'538'005.00	1'487'582.68
Oekonomie		121'491.69	126'251.93
Unterhalt, Reparaturen		148'680.69	112'384.77
Fremdmiete		77'916.90	66'301.70
Erziehung, Betreuung		37'751.28	53'355.18
Abschreibungen		8'049.38	15'061.44
Energieaufwand		23'957.56	24'858.91
Total Direkter Projektaufwand		1'955'852.49	1'885'796.61
Aufwand Verwaltung	3.3		
Personalaufwand		245'378.60	225'776.30
Abschreibungen Sachanlagen		894.38	1'673.50
Energieaufwand		2'661.95	2'762.10
Verwaltung (ohne Fundraising)		77'972.43	74'615.34
Versicherungen, Abgaben		16'981.80	15'049.22
Fundraising	3.4	4'123.50	4'966.74
Total Aufwand Verwaltung		348'012.66	324'843.20
Total Betriebsaufwand		2'303'865.15	2'210'639.81

Betriebsrechnung	Ref. Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Betriebsergebnis vor Finanzergebnis		3'926.70	3'971.21
Finanzergebnis	3.5	-633.14	-677.65
Liegenschaftenergebnis	3.6	-3'293.56	-3'293.56
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Erfolg	3.7	0.00	0.00
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		0.00	0.00
Ergebnis vor Veränderung des Organisationskapitals		0.00	0.00
Veränderung freies Kapital	2.4	0.00	0.00
Jahresergebnis		0.00	0.00

Anhang zur Jahresrechnung

Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizerischen Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.

Bewertungsgrundsätze

Die für die vorliegende Jahresrechnung angewandten Grundsätze der Rechnungslegung erfüllen die Anforderungen des schweizerischen Rechnungslegungsrechts. Die wesentlichen Abschlusspositionen sind wie nachstehend bilanziert.

- Flüssige Mittel: zum Nominalwert, Fremdwährungen zum Kurs am Bilanzstichtag
- Forderungen: zum Nominalwert unter Berücksichtigung einer angemessenen Wertberichtigung für gefährdete Guthaben
- Immobilien: zum Anschaffungswert; planmässige und betriebsnotwendige Wertberichtigung auf Basis einer Nutzungsdauer von 25 Jahren.
- Sachanlagen: zum Anschaffungswert abzüglich planmässiger und betriebsnotwendiger Abschreibungen (Betriebseinrichtungen, Fahrzeuge und Umbauten: 3 oder 5 Jahre / EDV: 3 oder 5 Jahre / Immobilien: 25 Jahre)
- Verbindlichkeiten: zum Nominalwert

Erläuterungen zur Bilanz

1.1 Die Flüssigen Mittel enthalten Kassabestände sowie Bankguthaben bei verschiedenen Bankinstitutionen.

1.2 Forderungen	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ggü Dritten	172'000.25	78'912.25
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ggü der Stiftung Kinderheim Grünau und SPF	8'076.70	5'680.50
WB Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-8'125.00	-4'850.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	180'076.95	84'592.75
Forderungen Sozialversicherungen	15'236.50	1'092.05
Übrige kurzfristige Forderungen	15'236.50	1'092.05

1.3 Depot für Auslagen der Betreuten	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Depot an Mitarbeitende für Auslagen der Betreuten	8'726.00	8'075.50
Depot Miete für Lagerraum	3'011.25	3'000.00

1.4 Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungen 2023 handelt es sich um noch nicht erhaltene Guthaben für das Geschäftsjahr 2023 und um vorausbezahlte Rechnungen für das Geschäftsjahr 2024.

Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungen 2022 handelt es sich um noch nicht erhaltene Guthaben für das Geschäftsjahr 2022 und um vorausbezahlte Rechnungen für das Geschäftsjahr 2023.

1.5 2023							
Anlagespiegel	Mobililiar	Mobililiar Johannes-Hirtstrasse	EDV	Fahrzeuge	Heizung Haupthaus Immobilien	Umbau Besprechungsraum	
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
Anschaffungswert per 1.1.2023	135'715.42	27'985.08	72'656.62	83'144.00	31'101.10	51'238.00	
Zugänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
./ Abgänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
./ Staatsbeitrag Kt. ZH	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Anschaffungswert per 31.12.2023	135'715.42	27'985.08	72'656.62	83'144.00	31'101.10	51'238.00	
Kumulierte Abschreibungen	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
Bestand per 1.1.2023	131'024.01	27'985.08	72'656.62	61'430.00	8'708.28	4'099.04	
Zugänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
./ Abgänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Abschreibungen	1'705.75	0.00	0.00	7'238.00	1'244.04	2'049.52	
Bestand per 31.12.2023	132'729.76	27'985.08	72'656.62	68'668.00	9'952.32	6'148.56	
Buchwert per 31.12.2023	2'985.66	0.00	0.00	14'476.00	21'148.78	45'089.44	
Total Buchwert mobile und immobilie Sachanlagen		CHF	83'699.88				

1.5 2022

Anlagespiegel	Mobiliar	Mobiliar Johannes-Hirtstrasse	EDV	Fahrzeuge	Heizung Haupthaus Immobilien	Umbau Besprechungsraum
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Anschaff.wert per 1.1.2022	135'676.67	27'985.08	72'656.62	83'144.00	31'101.10	51'238.00
Zugänge	4'976.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
./ Abgänge	-4'937.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
./ Staatsbeitrag Kt. ZH	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Anschaff.wert per 31.12.2022	135'715.42	27'985.08	72'656.62	83'144.00	31'101.10	51'238.00
Kumulierte Abschreibungen	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Bestand per 1.1.2022	132'152.48	27'985.08	66'968.56	58'071.03	7'464.24	2'049.52
Zugänge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
./ Abgänge	-4'937.35	0.00	0.00	-3'879.03	0.00	0.00
Abschreibungen	3'808.88	0.00	5'688.06	7'238.00	1'244.04	2'049.52
Bestand per 31.12.2022	131'024.01	27'985.08	72'656.62	61'430.00	8'708.28	4'099.04
Buchwert per 31.12.2022	4'691.41	0.00	0.00	21'714.00	22'392.82	47'138.96
Total Buchwert mobile und immobilie Sachanlagen		CHF	95'937.19			

Aktivierungsgrenze gemäss kantonalen Richtlinien für mobile Sachanlagen CHF 3'000.00, für Immobilien CHF 50'000.

Der Umbau des Besprechungsraums wurde durch Beiträge vom Kanton Zürich mit einem Staatsbeitrag über CHF 99'462 mitfinanziert. Die Anschaffungskosten des Besprechungsraums betragen CHF 156'726.80. Die nicht anrechenbaren Kosten über CHF 6'026.80 wurden aus dem freien Fondskapital entnommen. Die Finanzierung aus eigenen Mitteln betrug CHF 51'238.

Es besteht eine Eventualverbindlichkeit gegenüber dem Kanton Zürich, für den Umbau des Besprechungsraums, über CHF 99'462. Die Zweckbindung dauert 20 Jahre ab Datum der Schlussverfügung vom Juli 2021.

Während der Dauer der Zweckbindung besteht eine anteilmässige Rückzahlungspflicht im Falle einer Zweckentfremdung.

2.1 Verbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ggü Dritten	35'686.59	63'462.64
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ggü der Stiftung Kinderheim Grünau	1'000.00	0.00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	36'686.59	63'462.64
Verbindlichkeiten Sozialversicherungen	4'006.35	5'185.40
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	4'006.35	5'185.40

2.2 Bei der passiven Rechnungsabgrenzung handelt es sich im Wesentlichen um zuviel erhaltene Kantonsbeiträge bzw. Leistungsabgeltungen über CHF 370'703.55 (VJ CHF 170'680.54) sowie um zwei nicht bezogene Dienstaltergeschenke.

2.3 Bei den Rückbehalten handelt es sich um persönliche Sparguthaben der BewohnerInnen. Beim Darlehen handelt es sich um ein verzinsliches Darlehen ggü der Stiftung für die Finanzierung des Besprechungsraumes.

2.4 Im 2023 gab es keine Bewegung.
Im 2022 gab es keine Bewegung.

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

3.1 Nebenkostenertrag Grünau	2023	2022
	CHF	CHF
Erträge aus Leistungen für Betreute	61'727.50	64'397.90
./ Auslagen für Betreute	-61'727.50	-64'397.90
	0.00	0.00

Die Nebenkosten umfassen die Ausgaben für die betreuten Kinder sowie die entsprechenden Kostengutsprachen. Die Einnahmen und Ausgaben werden in einer Position ausgewiesen.

3.2 Der direkte Projektaufwand wurde gemäss ZEWO-Methodik berechnet. Der direkte Projektaufwand beinhaltet alle Kosten im Zusammenhang mit dem Betrieb. Der Lohnaufwand wird separat geführt und kann dabei direkt den Projektkosten zugeordnet werden. Der übrige Personalaufwand wurde nach direktem Projektaufwand oder administrativem Aufwand aufgeteilt.

3.3 Der administrative Aufwand wurde gemäss ZEWO-Methodik berechnet. Der Verwaltungsaufwand beinhaltet alle effektiven Kosten für die Administration. Der Lohnaufwand wird separat geführt und kann dabei direkt dem administrativen Aufwand zugeteilt werden. Darin ist die Buchhaltung sowie die Institutionsleitung enthalten. Der übrige Personalaufwand wurde nach direktem Projektaufwand oder administrativem Aufwand aufgeteilt.

3.4 Fundraising

Es wird kein aktives Fundraising betrieben. Im Berichtsjahr ist ein Fundraisingaufwand in der Höhe von CHF 4'123.50 (Vorjahr CHF 4'966.74) aufgelaufen. Aus Wesentlichkeitsüberlegungen wird auf eine weitere Umlage des administrativen Aufwands auf den Fundraisingaufwand verzichtet.

3.5 Finanzergebnis	2023	2022
./ Bankspesen / -zinsen	-633.14	-677.65
	-633.14	-677.65

3.6	2023	2022
Liegenschaftenergebnis	CHF	CHF
Abschreibung Heizkessel Haupthaus und Besprechungsraum	-3'293.56	-3'293.56

3.7 Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand	2023	2022
AJB Korrektur WB Fahrzeug	CHF	CHF
	0.00	3'881.38

Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag	2023	2022
AJB Korrektur WB Fahrzeug	CHF	CHF
	0.00	3'881.38

Weitere Erläuterungen**Erklärung zur Anzahl Vollzeitstellen**

Nicht über 50 Vollzeitstellen	2023	2022
	zutreffend	zutreffend

Vorsorgeeinrichtung

Die MitarbeiterInnen der Stiftung sind bei der Pensionskasse SwissLife versichert. Verpflichtung per 31.12.

	0.00	0.00
--	------	------

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es gibt keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag vom 31. Dezember 2023, welche zusätzliche Angaben oder Anpassungen der Jahresrechnung erfordern würden.