

Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat der
glarnersteg - Glarner Stiftung
für Menschen mit Behinderung
8762 Schwanden

Ziegelbrücke, 17. April 2024/JTR

Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten Revision

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der **glarnersteg - Stiftung für Menschen mit Behinderung** für das am **31.12.2023** abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung 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 bei der geprüften Einheit 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 nicht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde entspricht.

Ferner sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Richtlinien IVSE zur Rechnungslegung von Invalideneinrichtungen im Erwachsenenbereich sowie der Kontenplan für Heime und Sozialinstitutionen IVSE und CURAVIVA nicht eingehalten werden.

Glaronia Treuhand AG

Jürg Treichler
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Daniel Pérez
Zugelassener Revisor

Beilage: Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Anhang)

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Stiftungsrechnung

Bilanz per	<u>Ziffer</u>	31.12.2023	Vorjahr
Aktiven	<u>Anhang</u>	CHF	CHF
Umlaufvermögen			
Kassen		24 831.49	30 265.95
Postcheck		155 178.92	159 652.21
Banken		1 590 496.48	1 800 602.95
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		1 770 506.89	1 990 521.11
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		916 692.65	829 073.90
Verrechnungssteuer		273.24	1.93
MWSt-Abrechnungskonto		25 455.45	6 178.25
Mietkautionen		4 132.78	1 721.23
Guthaben Personalversicherungen		6 635.15	10 311.30
Sonstige Forderungen		1 921.70	0.00
Übrige kurzfristige Forderungen		38 418.32	18 212.71
Vorräte		64 000.00	55 000.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen allgemein		0.00	8 847.90
Ausstehende Beiträge Kt. Glarus		1 572 669.39	1 468 872.50
Aktive Rechnungsabgrenzungen		1 572 669.39	1 477 720.40
		4 362 287.25	4 370 528.12
Anlagevermögen			
Wertschriften		201.00	201.00
Finanzanlagen		201.00	201.00
Mobilier und Einrichtungen		68 600.00	72 100.00
EDV, Hard- und Software		24 400.00	53 900.00
Fahrzeuge		48 700.00	12.00
Mobile Sachanlagen		141 700.00	126 012.00
Grundstücke überbaut	1	1 103 300.00	1 103 300.00
Liegenschaften	2	330 400.00	378 400.00
Sanierung Werkstatt Luchsingen - im Gange	3	655 619.45	13 000.00
Liegenschaft Mühle, Schwanden	4	5 416 000.00	5 735 000.00
Immobilie Sachanlagen		7 505 319.45	7 229 700.00
		7 647 220.45	7 355 913.00
Total Aktiven		12 009 507.70	11 726 441.12

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Stiftungsrechnung

Bilanz per	<u>Ziffer</u> <u>Anhang</u>	31.12.2023	Vorjahr
Passiven		CHF	CHF
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		384 077.91	206 017.16
Banken - vereinbarte Amortisationen "Mühle"	5	297 500.00	350 000.00
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		297 500.00	350 000.00
Verbindlichkeiten aus Personal- und Vorsorgeversicherungen		143 667.30	119 010.80
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		8 860.60	7 968.85
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		152 527.90	126 979.65
Passive Rechnungsabgrenzungen		424 894.00	380 597.00
Abgrenzung Zuweisungen Schwankungsfonds	7	383 035.39	269 583.78
Passive Rechnungsabgrenzungen		807 929.39	650 180.78
		1 642 035.20	1 333 177.59
Langfristiges Fremdkapital			
Banken - Festhypotheken "Mühle"	5	4 652 500.00	4 950 000.00
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		4 652 500.00	4 950 000.00
Total Fremdkapital ohne zweckgebundene Fonds		6 294 535.20	6 283 177.59
Fondskapital (zweckgebunden) = langfristiges FK			
Vortrag 01.01.		1 106 817.30	1 107 567.30
Zugänge Spenden/Legate		1 000.00	0.00
Spendenverwendung Therapien Klienten		0.00	-750.00
Spendenfonds		1 107 817.30	1 106 817.30
Vortrag 01.01.		-213 110.43	-540 608.21
Zuweisung Saldo Betriebsrechnung Vorjahr		269 583.78	180 870.58
Zuweisungen a.o. Kantonsbeiträge / Dritte	6	0.00	146 627.20
Schwankungsfonds Leistungsabrechnungen	7	56 473.35	-213 110.43
		1 164 290.65	893 706.87
Total Fremdkapital und Fondskapital		7 458 825.85	7 176 884.46
Eigenkapital			
Stiftungskapital		20 000.00	20 000.00
Vortrag 01.01.		4 260 310.79	4 260 310.79
Jahreserfolg aus Fondsvermögen		0.00	0.00
Zuwachs- bzw. Freies Kapital		4 260 310.79	4 260 310.79
Vortrag 01.01.		269 245.87	265 891.96
Entnahme/Zuweisung von Spenden		1 125.19	3 353.91
Freier Spendenfonds		270 371.06	269 245.87
		4 550 681.85	4 549 556.66
Total Passiven		12 009 507.70	11 726 441.12

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Stiftungsrechnung

Erfolgsrechnung

Ziffer
Anhang

2023

Vorjahr

CHF

CHF

Betriebsrechnung

Pensionsgelder		5 032 210.90	4 741 226.40
Erträge aus Produktion, Handel netto		645 493.48	735 593.29
Übrige Erträge		518 728.80	506 744.34
Kantonsbeiträge		7 389 389.94	6 870 095.15
Spendeneingänge		61 396.23	71 446.12
Spenden zL./zG. freier Spendenfonds (EK)		-1 125.19	-3 353.91
Entnahme Spenden z.G. Erfolgsrechnung		-60 271.04	-68 092.21
Ertrag		13 585 823.12	12 853 659.18
Personalaufwand Angestellte		9 959 184.44	9 496 920.52
Personalaufwand MitarbeiterInnen		545 581.20	522 284.10
Medizinischer Bedarf		32 489.83	62 537.67
Lebensmittel und Getränke, Verpflegung		558 588.93	510 177.95
Haushalt		100 653.45	97 172.55
URE Sachanlagen		480 558.73	379 487.97
Miet- und Raumaufwand		232 248.25	221 342.20
Abschreibungen auf Immobilien		367 000.00	369 200.00
Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen		75 519.85	84 743.22
Energie, Heizung und Wasser		177 103.97	204 354.67
Schulung und Ausbildung, Freizeitgestaltung		78 534.01	47 015.73
Büro- und Verwaltungsaufwand		222 344.40	218 833.35
Werkzeug- und Materialaufwand		142 120.29	163 111.26
Übriger Sachaufwand: Versicherungen, Gebühren etc.		113 026.95	121 263.55
Aufwand		13 084 954.30	12 498 444.74
Betriebsergebnis vor Finanzergebnis		500 868.82	355 214.44
Finanzertrag		968.66	8.55
Finanzaufwand		-118 802.09	-85 639.21
Finanzergebnis		-117 833.43	-85 630.66
Betriebsergebnis		383 035.39	269 583.78
a.o. Kantonsbeiträge - periodenfremd	6	0.00	146 627.20
Ausserordentlicher Erfolg		0.00	146 627.20
Ergebnis ausserordentlicher Erfolg		0.00	146 627.20
Ergebnis vor Veränderung Schwankungsfonds		383 035.39	416 210.98
Verbuchung als passive Abgrenzung			
- aus Betriebsrechnung	7	-383 035.39	-269 583.78
Zuweisung / Entnahme Schwankungsfonds			
- aus a.o. Kantonsbeiträgen periodenfremd		0.00	-146 627.20
Jahresergebnis		0.00	0.00

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Anhang**31.12.2023**
CHF**Vorjahr**
CHF**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 (Art. 957 bis 962 OR) erstellt.

Im Weiteren gelten im Wesentlichen folgende Grundlagen: Jährliche Leistungsvereinbarungen mit dem Kanton Glarus sowie die interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen (IVSE) vom 20.09.2002. Insbesondere die IVSE-Richtlinien zur Leistungsabgeltung und zur Kostenrechnung.

Als Kontenrahmen wird derjenige für Heime und Sozialinstitutionen IVSE von CURAVIVA verwendet.

Angaben zur Stetigkeit und Darstellung

Auf Wunsch der Fachstelle Behindertenfragen und Soziale Einrichtungen des Kt. Glarus wird der jährliche Betriebserfolg neu als Abgrenzung ausgewiesen. Die definitive Verbuchung über die Schwankungsfonds erfolgt erst nach Abnahme der Jahresrechnung durch Stiftungsrat und Genehmigung durch die Fachstelle Behindertenfragen und Soziale Einrichtungen. Die Vorjahreszahlen wurden entsprechend angepasst.

Angaben zum Stiftungsrat

<u>Name</u>	<u>Funktion</u>	<u>Amtsduer</u>
Victoria Romeo Hefti, Schwanden	Präsidentin	2020 bis 2023
Daniel Mann, Glarus	Vizepräsident	2020 bis 2023
Jacques Hauser, Glarus	Mitglied SR	2020 bis 2023
Karin Werner Zentner, Matt	Mitglied SR	2020 bis 2023
Iris Schweizer, Oberurnen	Mitglied SR	2020 bis 2023
Beatrice Lienhard, Glarus	Mitglied SR	2020 bis 2023
André Rotzer, Ennetbühls/Ennenda	Mitglied SR	2020 bis 2023

Zeichnungsberechtigung:

Sämtliche Mitglieder vom Stiftungsrat zeichnen kollektiv zu zweien.

Angaben und Erläuterungen zu Positionen von Bilanz und Erfolgsrechnung (Ziffern 1-7)

<u>1. Grundstücke überbaut</u>	<u>Erwerbs-/ Baujahr</u>	1 103 300.00	1 103 300.00
- Werkstatt Luchsingen	1982	67 000.00	67 000.00
- Werkstatt/Wohngebäude Hätzingen	1987	60 000.00	60 000.00
- Wohngebäude Netstal - Wohngruppe Wiggis	1992	150 000.00	150 000.00
- Wohngebäude Mitlödi - Wohngruppe Wiese	2002	150 000.00	150 000.00
- Fabrikgebäude Mühleareal Schwanden	2010	674 100.00	674 100.00
- Ringstrasse Mühleareal Schwanden	2021	2 200.00	2 200.00
<u>2. Liegenschaften - Buchwerte</u>		330 400.00	378 400.00
- Werkstatt Luchsingen - Anbau	2007	78 010.00	87 756.00
- Werkstatt Hätzingen - Neubau	1996	1.00	1.00
- Anbau Küche Hätzingen	2009	195 883.00	215 472.00
- Wohngebäude Hätzingen	1996	1.00	1.00
- Wohngebäude Netstal - Wohngruppe Wiggis	1992	1.00	1.00
- Wohngebäude Mitlödi - Wohngruppe Wiese	2002	56 520.00	75 152.00
- Freizeitzentrum Luchsingen	2005	1.00	1.00
Rundungsdifferenzen		-17.00	16.00

Die Liegenschaften werden, gemäss IVSE-Richtlinien, linear über 25 Jahre (4%) abgeschrieben.

- bestehende Schuldbriefe	1 575 000.00	1 575 000.00
- Maximal-Grundpfandverschreibung	2 750 000.00	2 750 000.00
- davon belehnt	0.00	0.00

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Anhang	31.12.2023 CHF	Vorjahr CHF
<u>3. Liegenschaft Werkstatt Luchsingen - Sanierung 2023/24</u>		
Die Sanierungsarbeiten von Fassade und Heizung sind per 31.12.2023 noch nicht abgeschlossen.		
	655 619.45	13 000.00
Total Instandsetzungsarbeiten bis 31.12.2023	1 065 619.45	13 000.00
Total Kantonsbeiträge	-410 000.00	0.00
Total Wertberichtigungen	0.00	0.00
<u>4. Liegenschaft Mühle Schwanden - Werk-/Wohngebäude</u>		
Total Anlagekosten	28 557 755.80	28 557 755.80
Total Kantonsbeiträge	-14 602 295.60	-14 602 295.60
Total Spendenverwendung	-6 000 001.27	-6 000 001.27
Total Wertberichtigungen	-2 539 458.93	-2 220 458.93
Die Liegenschaft wird, gemäss IVSE-Richtlinien, linear über 25 Jahre (4%) abgeschrieben.		
- bestehende Schuldbriefe	11 000 000.00	11 000 000.00
- davon belehnt	4 950 000.00	5 300 000.00
<u>5. Banken - Hypotheken "Mühle"</u>		
<u>Detailangaben Laufzeiten:</u>	total	4 950 000.00
GL KB - Rollover-Hypothek; Laufzeit 09.03.2022-31.03.2024	1 100 000.00	1 100 000.00
GL KB - Festhypothek; 8 Jahre bis 30.11.2030	1 200 000.00	1 200 000.00
GL KB - Festhypothek; 9 Jahre bis 29.11.2024	kfr. 530 000.00	740 000.00
GRB - Festhypothek; 10 Jahre bis 30.11.2025	1 020 000.00	1 160 000.00
GRB - Rollover-Hypothek; Laufzeit 09.03.2022-31.03.2024	1 100 000.00	1 100 000.00
Die beiden Rollover-Hypotheken wurden per 31.03.2024 neu in Festhypotheken umgewandelt. Laufzeiten von 2 bzw. 3 Jahren. Deshalb fallen diese unter langfristige Fälligkeiten.		
<u>5. kurzfristige Anteile und vereinbarte jährliche Amortisationen</u>		
GL KB - Festhypothek; 9 Jahre bis 29.11.2024	297 500.00	350 000.00
GRB - Festhypothek; 10 Jahre bis 30.11.2025	157 500.00	210 000.00
	140 000.00	140 000.00
Für die per 29.11.2024 fällig werdende Festhypothek bei der GLKB sind im 2024 noch 3 Amortisationen à CHF 52'500 zu leisten. Gemäss GLKB ist für den Restbetrag keine Rückzahlung vorgesehen bzw. bei einer allfälligen Verlängerung keine Amortisationen mehr zu leisten.		
<u>5. total langfristiger Anteil</u>	4 652 500.00	4 950 000.00
<u>6. Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen der Erfolgsrechnung</u>		
	total	0.00
Kantonsbeiträge aus Covid-19		146 627.20
- Kantonsbeitrag COVID-19 Mehrkosten 2021 / 2020	0.00	103 000.00
sonstige periodenfremde Erträge		
- Nachzahlung Betriebsbeitrag Kanton 2021	0.00	16 620.00
- Korrektur Stiftung Cerebral - Verrechnungsrirtum 2018-2021	0.00	27 007.20

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Anhang**31.12.2023**
CHF**Vorjahr**
CHF**7. Erläuterungen zum Ausweis bzw. zur Verbuchung des Betriebserfolges
in der Jahresrechnung sowie den Saldi Schwankungsfonds**

Der Stiftungsrat plant folgende Zuweisung des Betriebserfolges an die Schwankungsreserven:

<u>Passive Abrenzung Zuweisungen Schwankungsfonds</u>		383 035.39	269 583.78
<u>Die provisorischen Jahresergebnisse der Teilbereiche sind die folgenden:</u>			
Teilbereich Wohnen		102 738.15	98 743.10
Teilbereich Tagesbetrieb ohne Lohn		207 356.32	86 753.15
Teilbereich Tagesbetrieb mit Lohn		72 940.92	84 087.53
<u>Saldi Schwankungsfonds Leistungsabrechnungen Kt. GL vor Zuweisungen der Jahresergebnisse (= langfristiges FK)</u>		56 473.35	-213 110.43
Provisorische Schwankungsfonds nach Zuweisungen			
Jahresergebnisse	Total	439 508.74	56 473.35
Erklärung zur Anzahl Vollzeitstellen			
ab 50, nicht über 250 Vollzeitstellen		zutreffend	zutreffend
Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften und anderen Leasingverpflichtungen			
langfristiger Mietvertrag bis 30.09.2028 - Wohngruppe Schönau, Schwanden		203 490.00	246 330.00
Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven			
- Lieg. Mühle, Schwanden - inkl. Grundstück	Buchwert	6 090 100.00	6 409 100.00