Glaronia
TREUHAND

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

Ziegelbrücke, 11. Mai 2022/JTR/dno

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 **31.12.2021** 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.

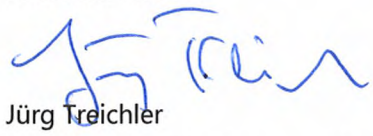
Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine Eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen 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 Gesetz und Stiftungsurkunde entspricht.

Glaronia Treuhand AG Mitglied TREUHAND | SUISSE
Turbinenweg 5, CH-8866 Ziegelbrücke · Tel: 055 645 29 70 · Fax: 055 645 29 89 · email@gtag.ch · www.glaroniatreuhand.ch

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
Leitender Revisor



Jürg Treichler
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage

Jahresrechnung

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Stiftungsrechnung

Bilanz per	Ziffer Anhang	**31.12.2021**	**Vorjahr**
Aktiven		**CHF**	**CHF**
Umlaufsvermögen			
Kassen		32'050.58	24'591.38
Postcheck		224'591.96	76'271.20
Banken		1'743'845.15	1'098'694.70
Kassaobligation(en)	1	0.00	500'000.00
Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		**2'000'487.69**	**1'699'557.28**
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		**783'286.80**	**800'217.85**
Verrechnungssteuer		264.43	1'314.60
MWSt-Abrechnungskonto		8'815.00	3'784.24
Mietkaution		1'721.23	1'721.23
Guthaben Personalversicherungen		30'636.05	1'388.75
Sonstige Forderungen		496.50	0.00
Übrige kurzfristige Forderungen		**41'933.21**	**8'208.82**
Vorräte		**49'000.00**	**41'000.00**
Aktive Rechnungsabgrenzungen allgemein		7'957.00	618.50
Ausstehende Beiträge Kt. Glarus		1'372'870.35	1'252'572.65
Aktive Rechnungsabgrenzungen		**1'380'827.35**	**1'253'191.15**
		4'255'535.05	**3'802'175.10**
Anlagevermögen			
Wertschriften		201.00	201.00
Finanzanlagen		**201.00**	**201.00**
Mobiliar und Einrichtungen		72'600.00	63'400.00
Fahrzeuge		7'000.00	30'800.00
EDV, Hard- und Software		25'400.00	35'500.00
Mobile Sachanlagen		**105'000.00**	**129'700.00**
Grundstücke überbaut	2	1'103'300.00	1'101'100.00
Liegenschaften	3	428'600.00	479'600.00
Lieg. Neu-/Umbau Mühle, Schwanden	4	6'054'000.00	6'373'000.00
Immobile Sachanlagen		**7'585'900.00**	**7'953'700.00**
		7'691'101.00	**8'083'601.00**
Total Aktiven		**11'946'636.05**	**11'885'776.10**

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Stiftungsrechnung

Bilanz per	Ziffer Anhang	31.12.2021	Vorjahr
Passiven		**CHF**	**CHF**
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		**218'756.48**	**203'117.83**
Banken - vereinbarte Amortisationen "Mühle"	5	350'000.00	350'000.00
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		**350'000.00**	**350'000.00**
Verbindlichkeiten aus Personal- und Vorsorgeversicherungen		117'062.55	158'316.31
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		22'449.60	23'122.25
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		**139'512.15**	**181'438.56**
Passive Rechnungsabgrenzungen		**344'335.00**	**331'455.00**
		1'052'603.63	**1'066'011.39**
Langfristiges Fremdkapital			
Banken - Festhypotheken "Mühle"	5	5'600'000.00	5'950'000.00
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		**5'600'000.00**	**5'950'000.00**
		6'652'603.63	**7'016'011.39**
Fondskapital (zweckgebunden)			
Vortrag 01.01.		1'083'852.60	1'055'277.60
Zugänge Spenden/Legate		24'914.70	0.00
Zuweisung aus Nachlass für Klienten/Bewohner		0.00	30'000.00
Spendenverwendung Therapien Klienten		-1'200.00	-1'425.00
Spendenfonds		**1'107'567.30**	**1'083'852.60**
Vortrag 01.01.		-761'712.21	73'961.46
Zuweisung/Entnahme Saldo Betriebsrechnung		180'870.58	-835'673.67
Zuweisung a.o. Kantonsbeiträge 2020		221'104.00	0.00
Schwankungsfonds Leistungsabrechnungen		**-359'737.63**	**-761'712.21**
		747'829.67	**322'140.39**
Eigenkapital			
Stiftungskapital		**20'000.00**	**20'000.00**
Zuwachs- bzw. Freies Kapital		**4'260'310.79**	**4'260'310.79**
Vortrag 01.01.		267'313.53	229'718.05
Entnahme/Zuweisung von Spenden		-1'421.57	37'595.48
Freier Spendenfonds		**265'891.96**	**267'313.53**
		4'546'202.75	**4'547'624.32**
Total Passiven		**11'946'636.05**	**11'885'776.10**

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Stiftungsrechnung

Erfolgsrechnung

	Ziffer Anhang	2021 CHF	Vorjahr CHF
Betriebsrechnung			
Pensionsgelder		4'765'743.10	4'359'584.00
Erträge aus Produktion, Handel netto		677'846.61	595'933.54
Übrige Erträge		353'843.30	288'380.35
Kantonsbeiträge		6'630'139.70	5'986'680.95
Spendeneingänge		69'255.57	52'748.34
Spenden zL./zG. freier Spendenfonds (EK)		1'421.57	-37'595.48
Entnahme Spenden z.G. Erfolgsrechnung		-70'677.14	-15'152.86
Ertrag		**12'427'572.71**	**11'230'578.84**
Personalaufwand Angestellte		9'280'441.60	9'156'437.74
Personalaufwand MitarbeiterInnen		513'687.49	542'312.88
Medizinischer Bedarf		89'409.61	102'204.20
Lebensmittel und Getränke, Verpflegung		460'121.40	456'824.31
Haushalt		90'494.04	95'563.37
URE Sachanlagen		360'790.35	296'611.77
Miet- und Raumaufwand		207'639.60	209'012.20
Abschreibungen auf Immobilien		370'000.00	377'900.00
Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen		88'304.45	78'815.45
Energie, Heizung und Wasser		180'897.46	172'252.87
Schulung und Ausbildung, Freizeitgestaltung		20'252.43	35'655.34
Büro- und Verwaltungsaufwand		187'074.21	170'118.63
Werkzeug- und Materialaufwand		172'970.38	118'742.46
Übriger Sachaufwand: Versicherungen, Gebühren etc.		130'677.06	138'000.91
Aufwand		**12'152'760.08**	**11'950'452.13**
Betriebsergebnis vor Finanzergebnis		**274'812.63**	**-719'873.29**
Finanzertrag		143.30	3'763.80
Finanzaufwand		-94'085.35	-119'564.18
Finanzergebnis		**-93'942.05**	**-115'800.38**
Betriebsergebnis		**180'870.58**	**-835'673.67**
a.o. Kantonsbeiträge - periodenfremd	6	221'104.00	0.00
Ergebnis ausserordentlicher Erfolg		**221'104.00**	**0.00**
Ergebnis vor Veränderung Schwankungsfonds		**401'974.58**	**-835'673.67**
Zuweisung / Entnahme Schwankungsfonds			
- aus Betriebsrechnung		-180'870.58	835'673.67
- aus a.o. Kantonsbeiträgen periodenfremd		-221'104.00	0.00
Jahresergebnis		**0.00**	**0.00**

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Anhang

		31.12.2021 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
Im Berichtsjahr werden der Miet- und Raumaufwand sowie der Finanzaufwand und der Finanzertrag (als Finanzergebnis) neu separat ausgewiesen. Damit die Vergleichbarkeit gegeben ist, wurden die Vorjahreszahlen entsprechend angepasst.

Angaben und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz (Ziffern 1-5)

1. Kassaobligationen		**0.00**	**500'000.00**
- Glarner Regionalbank: Laufzeit 3 Jahre vom 06.03.2018-2021		0.00	500'000.00
	Erwerbs-/		
2. Grundstücke überbaut	Baujahr	**1'103'300.00**	**1'101'100.00**
- 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	0.00
3. Liegenschaften - Buchwerte		**428'600.00**	**479'600.00**
- Werkstatt Luchsingen - Anbau	2007	97'502.00	107'248.00
- Werkstatt Hätzingen - Neubau	1996	2'189.00	4'436.00
- Anbau Küche Hätzingen	2009	235'061.00	254'650.00
- Wohngebäude Hätzingen	1996	1.00	772.00
- Wohngebäude Netstal - Wohngruppe Wiggis	1992	1.00	1.00
- Wohngebäude Mitlödi - Wohngruppe Wiese	2002	93'784.00	112'416.00
- Freizeitzentrum Luchsingen	2005	1.00	1.00
Rundungsdifferenzen		61.00	76.00

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

4. Liegenschaft Mühle Schwanden - Werk-/Wohngebäude	**6'054'000.00**	**6'373'000.00**
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	-1'901'458.93	-1'582'458.93

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

- bestehende Schuldbriefe	11'000'000.00	11'000'000.00
- davon belehnt	5'950'000.00	6'300'000.00

glarnersteg - Glarner Stiftung für Menschen mit Behinderung

Anhang

		31.12.2021 CHF	Vorjahr CHF
5. Banken - Hypotheken "Mühle"			
Detailangaben Laufzeiten:	**total**	**5'950'000.00**	**6'300'000.00**
GL KB - Festhypothek; 5 Jahre bis 09.03.2022		2'200'000.00	2'200'000.00
GL KB - Festhypothek; 7 Jahre bis 30.11.2022		1'500'000.00	1'500'000.00
GL KB - Festhypothek; 9 Jahre bis 29.11.2024		950'000.00	1'160'000.00
GRB - Festhypothek; 10 Jahre bis 30.11.2025		1'300'000.00	1'440'000.00

Die abgelaufene Hypothek vom 09.03.2022 wurde verlängert. Die Verlängerung der am 30.11.2022 fällig werdenden Hypothek gilt als wahrscheinlich.

5. kurzfristige Anteile und vereinbarte jährliche Amortisationen		**350'000.00**	**350'000.00**
GL KB - Festhypothek; 9 Jahre bis 29.11.2024		210'000.00	210'000.00
GRB - Festhypothek; 10 Jahre bis 30.11.2025		140'000.00	140'000.00
5. total langfristiger Anteil		**5'600'000.00**	**5'950'000.00**
6. Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen der Erfolgsrechnung			
Kantonsbeiträge aus Covid-19	**total**	**221'104.00**	**0.00**
- davon anerkannte Mehrkosten 2020		184'000.00	0.00
- davon Ertragsausfälle Restaurant müli 2020		37'104.00	0.00
Erklärung zur Anzahl Vollzeitstellen			
ab 100, nicht über 250 Vollzeitstellen		zutreffend	zutreffend
Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften und anderen Leasingverpflichtungen			
langfristiger Mietvertrag bis 30.09.2028 - Wohngruppe Schönau, Schwanden		264'870.00	304'110.00
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen			
- Previs Vorsorge, Bern	Verb. PVV	1'867.65	11'342.25
Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven			
- Lieg. Mühle, Schwanden - inkl. Grundstück	Buchwert	6'728'100.00	7'047'100.00

Andere Angaben: Auswirkungen COVID-19 Pandemie

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2021 der Stiftung berücksichtigt, soweit die entsprechenden Erfassungskriterien per Bilanzstichtag erfüllt waren.
Stiftungsrat und Geschäftsleitung verfolgen die Ereignisse weiterhin und treffen bei Bedarf die notwendigen Massnahmen. Im Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung können die finanziellen und wirtschaftlichen Folgen der direkten und indirekten Auswirkungen dieser Pandemie auf die Stiftung noch nicht abschliessend beurteilt werden. Abgesehen von Auswirkungen einer länger andauernden, schweren Rezession, die aktuell unwahrscheinlich scheint, kann die Fortführungsfähigkeit der Stiftung aus heutiger Sicht als nicht gefährdet im Sinne von Art. 958a Abs. 2 OR betrachtet werden.

Der Kanton Glarus, Departement Finanzen und Gesundheit, wird einen allfälligen Anspruch für 2021 erst nach Erstellung der Jahresrechnung prüfen. Ein Gesuch zur Übernahme von Mehrkosten wurde am 13.01.2022 gestellt. Die Höhe der Entschädigung kann aktuell aber nicht beziffert werden. Gemäss Auskunft der Abteilung Fachstelle Heimwesen soll die Auszahlung der Entschädigung im 2022 über die Schwankungsfonds verbucht werden. Das heisst die Erfolgsrechnung wird dadurch nicht betroffen.