

Pestalozzi-Stiftung
für die Förderung der Ausbildung
Jugendlicher aus schweizerischen
Berggegenden
Zürich

Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat
zur Jahresrechnung 2022

Bericht der Revisionsstelle

zur eingeschränkten Revision an den Stiftungsrat der

Pestalozzi-Stiftung für die Förderung der Ausbildung Jugendlicher aus
schweizerischen Berggegenden
Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Pestalozzi-Stiftung für die Förderung der Ausbildung Jugendlicher aus schweizerischen Berggegenden für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen 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 Stiftung 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 vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz, der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen entspricht.

PricewaterhouseCoopers AG

Reto Tognina

Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Corinne Lüthy

Revisionsexpertin

Zürich, 25. April 2023

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

PricewaterhouseCoopers AG, Birchstrasse 160, Postfach, 8050 Zürich
Telefon: +41 58 792 44 00, www.pwc.ch

Pestalozzi-Stiftung für die Förderung der Ausbildung Jugendlicher aus schweizerischen Berggegenden, Zürich

Bilanz per 31. Dezember (in CHF)	2022	2021
Aktiven		
Flüssige Mittel	1'171'751	1'282'501
Wertschriften ¹	16'384'858	18'687'997
Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	17'556'609	19'970'498
Übrige kurzfristige Forderungen	111'588	80'005
Aktive Rechnungsabgrenzungen	29'011	38'587
Umlaufvermögen	17'697'208	20'089'090
Finanzanlagen	0	0
Anlagevermögen	0	0
Total Aktiven	17'697'208	20'089'090
Passiven		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2'429	2'657
Kurzfristige Rückstellung für Stipendien/Darlehen 2023 ²	833'750	802'300
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	833'750	802'300
Passive Rechnungsabgrenzungen	62'580	84'828
Kurzfristiges Fremdkapital	898'758	889'785
Rückstellungen für Stipendien/Darlehen 2024 ff. ²	307'750	292'500
Langfristige Rückstellungen	307'750	292'500
Langfristiges Fremdkapital	307'750	292'500
Total Fremdkapital	1'206'508	1'182'285
Grundkapital	100'000	100'000
Freies Kapital	6'119'868	6'414'139
Gebundenes Kapital	10'270'832	12'392'666
- Reserven für Kursschwankungen auf Wertschriften ¹	3'100'000	5'500'000
- Spezialfonds für die Frühförderung	35'000	70'000
- C.R. Bruppacher-Fonds ³	784'640	784'640
- Cornelia Bezzola-Fonds ³	1'345'437	1'345'437
- Doris und Paul Albisser Fonds ³	843'190	843'190
- Quirina von Erlach-Marani Fonds ³	2'282'784	2'269'854
- Heidi Tschannen Fonds ³	1'495'159	1'468'053
- Reservefonds Spender ³	384'621	111'490
Organisationskapital	16'490'700	18'906'805
Total Passiven	17'697'208	20'089'090

Alle aufgeführten Beträge sind gerundet. Daher kann eine minimale Differenz bei den Totalbeträgen entstehen.

Pestalozzi-Stiftung für die Förderung der Ausbildung Jugendlicher aus schweizerischen Berggegenden, Zürich

Betriebsrechnung 1. Januar bis 31. Dezember (in CHF)	2022	2021
Erhaltene freie Zuwendungen und Beiträge		
Patenschaften und Gönnerbeiträge	1'163'156	965'219
Erbschaften und Legate 4	153'914	381'557
Beiträge von Kantonen und Gemeinden	5'524	11'947
Verwaltungskostenbeiträge/div. Erträge	5'000	5'000
Betriebsertrag	1'327'594	1'363'723
Stipendien	-889'750	-968'950
Frühförderungspreis	-35'000	0
Personalaufwand	-116'632	-110'456
Sachaufwand Frühförderung	-8'045	-4'628
Übriger Aufwand Projekt- und Dienstleistungsaufwand	0	-20'727
Veränderung Wertberichtigung Darlehen	0	76'995
Total Projekt- und Dienstleistungsaufwand	-1'049'427	-1'027'766
Personalaufwand	-38'642	-38'889
Fundraising	-35'874	-55'161
Übriger Aufwand Mittelbeschaffung	0	-7'298
Total Aufwand zur Mittelbeschaffung	-74'516	-101'348
Personalaufwand	-40'779	-37'173
Sachaufwand	-47'047	-59'041
Übriger Aufwand Administration	-56'715	-26'036
Total administrativer Aufwand	-144'541	-122'250
Betriebsaufwand 5	-1'268'484	-1'251'364
Betriebsergebnis vor Finanzergebnis sowie Rückstellungen und Veränderung Organisationskapital	59'110	112'359
Zins- und Wertschriftenerträge	111'588	80'005
Bankspesen und Wertschriftenverwaltung	-52'173	-50'988
Wertschriftenerfolg (Kursveränderungen)	-2'487'929	1'735'151
Finanzergebnis	-2'428'514	1'764'168
Ergebnis vor Rückstellungen und Veränderung Organisationskapital	-2'369'405	1'876'527
Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen	-31'450	11'950
Veränderung der langfristigen Rückstellungen	-15'250	45'750
Bildung/Auflösung von Rückstellungen 2	-46'700	57'700
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital	-2'416'105	1'934'227
Zuweisung freies Kapital		
Nettozuweisung/-entnahme freies Kapital	294'272	0
Zuweisung Organisationskapital (Gebundenes Kapital)		
Bildung/Auflösung Kursschwankungsreserven Wertschriften 1	2'400'000	-665'000
Auflösung Spezialfonds	35'000	0
Nettozuweisung/-entnahme C.R. Bruppacher-Fonds	0	-112'890
Nettozuweisung/-entnahme Cornelia Bezzola-Fonds	0	-193'574
Nettozuweisung/-entnahme Doris und Paul Albisser Fonds	0	-140'148
Nettozuweisung/-entnahme Quirina von Erlach-Marani Fonds	-12'930	-330'854
Nettozuweisung/-entnahme Heidi Tschannen Fonds	-27'106	-468'053
Nettozuweisung/-entnahme Reservefonds Spender	-273'131	-23'709
	0	0

Alle aufgeführten Beträge sind gerundet. Daher kann eine minimale Differenz bei den Totalbeträgen entstehen.

Pestalozzi-Stiftung für die Förderung der Ausbildung Jugendlicher aus schweizerischen Berggegenden, Zürich

Geldflussrechnung (in CHF)	2022	2021
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital	-2'416'105	1'934'227
Veränderung Rückstellungen	46'700	-57'700
Veränderung Umlaufvermögen (ohne Wertschriften)	-22'008	306'395
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital (ohne Rückstellungen)	-22'477	60'372
Nicht realisierter Wertschriftenerfolg	2'201'664	1'487'988
Umwandlung Darlehen zu Stipendien inkl. Veränderung Wertberichtigung Darlehen	0	94'005
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-212'225	3'825'287
In-/Devestitionen Finanzanlagen	0	12'950
In-/Devestitionen Wertschriften	101'475	-3'627'645
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	101'475	-3'614'695
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Total Geldfluss	-110'750	210'593
Anfangsbestand flüssige Mittel	1'282'501	1'071'908
Schlussbestand flüssige Mittel	1'171'751	1'282'501
Veränderung Bestand flüssige Mittel	-110'750	210'593

Alle aufgeführten Beträge sind gerundet. Daher kann eine minimale Differenz bei den Totalbeträgen entstehen.

**Pestalozzi-Stiftung für die Förderung der Ausbildung Jugendlicher aus
schweizerischen Berggegenden, Zürich**

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2022

	Anfangsbestand	Vergabungen	Zuweisungen	Interne Transfers	Endbestand
Organisationskapital (in CHF)					
Grundkapital	100'000	0	0	0	100'000
Freies Kapital	6'414'139	-294'272	0	0	6'119'868
Reserven für Kursschwankungen auf Wertschriften	5'500'000	-2'400'000	0	0	3'100'000
Spezialfonds für die Frühförderung	70'000	-35'000	0	0	35'000
C.R. Bruppacher-Fonds	784'640	0	0	0	784'640
Cornelia Bezzola-Fonds	1'345'437	0	0	0	1'345'437
Doris und Paul Albisser Fonds	843'190	0	0	0	843'190
Quirina von Erlach-Marani Fonds	2'269'854	0	12'930	0	2'282'784
Heidi Tschannen Fonds	1'468'053	0	27'106	0	1'495'159
Reservefonds Spender	111'490	0	273'131	0	384'621
Total Organisationskapital	18'906'805	-2'729'272	313'167	0	16'490'700

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2021

	Anfangsbestand	Vergabungen	Zuweisungen	Interne Transfers	Endbestand
Organisationskapital (in CHF)					
Grundkapital	100'000	0	0	0	100'000
Freies Kapital	6'414'138	0	0	0	6'414'139
Reserven für Kursschwankungen auf Wertschriften	4'835'000	0	665'000	0	5'500'000
Spezialfonds für die Frühförderung	70'000	0	0	0	70'000
C.R. Bruppacher-Fonds	671'751	0	112'890	0	784'640
Cornelia Bezzola-Fonds	1'151'864	0	193'574	0	1'345'437
Doris und Paul Albisser Fonds	703'042	0	140'148	0	843'190
Quirina von Erlach-Marani Fonds	1'939'000	0	330'854	0	2'269'854
Heidi Tschannen Fonds	1'000'000	0	468'053	0	1'468'053
Reservefonds Spender	87'781	0	23'709	0	111'490
Total Organisationskapital	16'972'577	0	1'934'227	0	18'906'805

Pestalozzi-Stiftung für die Förderung der Ausbildung Jugendlicher aus Schweizerischen Berggegenden, Zürich

Anhang zur Jahresrechnung 2022

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Jahresrechnung wird nach den Richtlinien von Swiss GAAP FER 21 erstellt. Die Erlösquellen sind aus der Betriebsrechnung ersichtlich. Alle Erlöse (inkl. Legate und Erbschaften) werden in der Periode erfasst, in der die Zuwendung zuverlässig bestimmt werden kann.

Erläuterungen

1. Wertschriften

Die Wertschriften sind zu Marktwerten bewertet. Die realisierten/nicht realisierten Gewinne/Verluste auf den Wertschriften wurden erfolgswirksam verbucht. Es wurden Kursschwankungsreserven für Wertschriften von CHF 2'400'000 aufgelöst (Vorjahr: Bildung CHF 665'000). Die Kursschwankungsreserven für Wertschriften betragen per 31.12.2022 CHF 3'100'000 (Vorjahr: CHF 5'500'000). Der Stiftungsrat hat ein Anlagereglement verabschiedet und einen Anlageausschuss bestellt. Das Anlagereglement inkl. strategischer Finanzanlage-Richtlinien gilt auch für sämtliche Fonds.

2. Rückstellungen für Folgeausbildungen (Stipendien, Darlehen)

Die Rückstellungen werden jährlich aufgrund des aktuellen Bestands an Stipendien- und Darlehensempfängern festgelegt. Die im Folgejahr zu erwartenden Auszahlungen an Stipendien und Darlehen sind im kurzfristigen Fremdkapital ausgewiesen. Die über das Folgejahr hinausgehenden Verpflichtungen werden im langfristigen Fremdkapital ausgewiesen.

	Anfangsbestand	Zunahme	Abnahme	Endbestand
Rückstellungen 2022 (in CHF)				
Rückstellung für Stipendien Folgejahr 2023	802'300	0	31'450	833'750
Rückstellungen kurzfristig	802'300	0	31'450	833'750
Rückstellungen für Folgestipendien 2024 ff.	292'500	0	15'250	307'750
Rückstellungen langfristig	292'500	0	15'250	307'750
Total Rückstellungen	1'094'800	0	46'700	1'141'500

Rückstellungen 2021 (in CHF)				
Rückstellung für Stipendien Folgejahr 2022	811'250	0	-8'950	802'300
Rückstellung für zinslose Darlehen Folgejahr 2022	3'000	0	-3'000	0
Rückstellungen kurzfristig	814'250	0	-11'950	802'300
Rückstellungen für Folgestipendien 2023 ff.	303'250	0	-10'750	292'500
Rückstellungen für Folgespezialdarlehen 2023 ff.	35'000	0	-35'000	0
Rückstellungen für Folgedarlehen 2023 ff.	0	0	0	0
Rückstellungen langfristig	338'250	0	-45'750	292'500
Total Rückstellungen	1'152'500	0	-57'700	1'094'800

3. Fonds im Gebundenen Kapital

Über die Mittel des C.R. Bruppacher-Fonds, des Cornelia Bezzola-Fonds, des Doris und Paul Albisser Fonds, Quirina von Erlach-Marani Fonds, Heidi Tschannen Fonds sowie des spendenfinanzierten Reservefonds Spender kann - im Rahmen des Stiftungszwecks und mit Beschluss des Ausschusses - frei verfügt werden. Der Überschuss aus dem Betriebsertrag minus dem Projekt- und Dienstleistungsaufwand wird dem Reservefonds Spender zugewiesen.

4. Erbschaften und Legate

Die Pestalozzi-Stiftung wird regelmässig in Erbschaftsfällen begünstigt oder es werden ihr Legate zugesprochen. Die Höhe dieser können in der Regel nicht hinreichend genau geschätzt werden, weshalb sie nicht bilanziert werden. Vererbte Immobilien werden, falls im Testament ein Verkauf vorgesehen ist, auch dann nicht aktiviert, wenn die Stiftung bereits als Eigentümerin eingetragen ist. Eine Abbildung als Zuweisung in der Erfolgsrechnung bzw. Bilanz erfolgt erst, wenn diese zuverlässig bestimmt werden kann.

5. Betriebsaufwand

Auch für das Jahr 2022 wurde der Betriebsaufwand in die Bereiche Projekt- und Dienstleistungsaufwand, Aufwand zur Mittelbeschaffung und administrativer Aufwand aufgeteilt. Der Projekt- und Dienstleistungsaufwand beinhaltet die Stipendienvergabe, die Frühförderung sowie den anteiligen nach der Zewo Methodik erfassten Personalaufwand. Der Frühförderungspreis wird alle zwei Jahre verliehen. Im Geschäftsjahr 2022 wurde der Preis vergeben. Der Aufwand für Projekte und Dienstleistungen wird durch Spenden gedeckt. Eine Überdeckung fließt in den Reservefonds der Spender. Der Aufwand zur Mittelbeschaffung inkludiert das Fundraising sowie den anteiligen Personalaufwand. Unter Fundraising ist unter anderem der Aufwand für den Geschäftsbericht, die Rundschreiben an die Spender und Gönner ausgewiesen. Dem administrativen Aufwand werden der anteilige Personalaufwand, der gesamte Sachaufwand sowie der übrige Aufwand belastet. Der Aufwand zur Mittelbeschaffung sowie der administrative Aufwand werden in der Regel vollumfänglich durch die Kapitalgewinne oder die Substanz des freien Kapitals der Pestalozzi-Stiftung finanziert. Nachfolgend sind die bedeutendsten unentgeltlichen Leistungen aufgeführt. Es handelt sich um Schätzungen, da in der Regel keine Stunden rapportiert werden.

Mitglieder des Stiftungsrats inkl. Ausschuss:	610 Stunden	(Vorjahr: 590)
Kreis der Vertrauenspersonen:	680 Stunden	(Vorjahr: 640)
PricewaterhouseCoopers AG, St. Gallen (Revisionsstelle):	40 Stunden	(Vorjahr: 40)

6. Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

Die Pestalozzi-Stiftung beschäftigt im Jahresdurchschnitt wie auch im Vorjahr nicht über zehn Mitarbeitende.

7. Ereignisse nach Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag per 31.12.2022 sind keine Ereignisse eingetreten, die wesentlich sind. Die Jahresrechnung wird durch den Stiftungsrat am 24. Mai 2023 genehmigt.

Leistungsbericht

Die von Swiss GAAP FER zum Leistungsbericht verlangten Angaben sind im Geschäftsbericht enthalten.