

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 Berggebieten  
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 Berggebieten 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](http://www.pwc.ch)

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

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

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**

<b>Betriebsrechnung 1. Januar bis 31. Dezember (in CHF)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Erhaltene freie Zuwendungen und Beiträge</b>		
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
<b>Betriebsertrag</b>	<b>1'327'594</b>	<b>1'363'723</b>
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
<b>Total Projekt- und Dienstleistungsaufwand</b>	<b>-1'049'427</b>	<b>-1'027'766</b>
Personalaufwand	-38'642	-38'889
Fundraising	-35'874	-55'161
Übriger Aufwand Mittelbeschaffung	0	-7'298
<b>Total Aufwand zur Mittelbeschaffung</b>	<b>-74'516</b>	<b>-101'348</b>
Personalaufwand	-40'779	-37'173
Sachaufwand	-47'047	-59'041
Übriger Aufwand Administration	-56'715	-26'036
<b>Total administrativer Aufwand</b>	<b>-144'541</b>	<b>-122'250</b>
<b>Betriebsaufwand 5</b>	<b>-1'268'484</b>	<b>-1'251'364</b>
<b>Betriebsergebnis vor Finanzergebnis sowie Rückstellungen und Veränderung Organisationskapital</b>	<b>59'110</b>	<b>112'359</b>
Zins- und Wertschriftenerträge	111'588	80'005
Bankspesen und Wertschriftenverwaltung	-52'173	-50'988
Wertschriftenerfolg (Kursveränderungen)	-2'487'929	1'735'151
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-2'428'514</b>	<b>1'764'168</b>
<b>Ergebnis vor Rückstellungen und Veränderung Organisationskapital</b>	<b>-2'369'405</b>	<b>1'876'527</b>
Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen	-31'450	11'950
Veränderung der langfristigen Rückstellungen	-15'250	45'750
<b>Bildung/Auflösung von Rückstellungen 2</b>	<b>-46'700</b>	<b>57'700</b>
<b>Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital</b>	<b>-2'416'105</b>	<b>1'934'227</b>
<b>Zuweisung freies Kapital</b>		
Nettozuweisung/-entnahme freies Kapital	294'272	0
<b>Zuweisung Organisationskapital (Gebundenes Kapital)</b>		
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
	<b>0</b>	<b>0</b>

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**

<b>Geldflussrechnung (in CHF)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>	<b>-212'225</b>	<b>3'825'287</b>
In-/Devestitionen Finanzanlagen	0	12'950
In-/Devestitionen Wertschriften	101'475	-3'627'645
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>101'475</b>	<b>-3'614'695</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Geldfluss</b>	<b>-110'750</b>	<b>210'593</b>
Anfangsbestand flüssige Mittel	1'282'501	1'071'908
Schlussbestand flüssige Mittel	1'171'751	1'282'501
<b>Veränderung Bestand flüssige Mittel</b>	<b>-110'750</b>	<b>210'593</b>

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
<b>Organisationskapital (in CHF)</b>					
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
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>18'906'805</b>	<b>-2'729'272</b>	<b>313'167</b>	<b>0</b>	<b>16'490'700</b>

**Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2021**

	Anfangsbestand	Vergabungen	Zuweisungen	Interne Transfers	Endbestand
<b>Organisationskapital (in CHF)</b>					
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
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>16'972'577</b>	<b>0</b>	<b>1'934'227</b>	<b>0</b>	<b>18'906'805</b>

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

<b>Rückstellungen 2021 (in CHF)</b>				
Rückstellung für Stipendien Folgejahr 2022	811'250	0	-8'950	802'300
Rückstellung für zinslose Darlehen Folgejahr 2022	3'000	0	-3'000	0
<b>Rückstellungen kurzfristig</b>	<b>814'250</b>	<b>0</b>	<b>-11'950</b>	<b>802'300</b>
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
<b>Rückstellungen langfristig</b>	<b>338'250</b>	<b>0</b>	<b>-45'750</b>	<b>292'500</b>
<b>Total Rückstellungen</b>	<b>1'152'500</b>	<b>0</b>	<b>-57'700</b>	<b>1'094'800</b>

#### 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.