



René Erni
Geschäftsführer
Buchhaltung & Revision
Treuhandler mit eidg. FA
Revisionsexperte

Tel +41 44 851 50 72 direkt
Fax +41 44 851 50 80
r.erni@buerozumstein.ch

An den Stiftungsrat der
Stiftung Schloss Regensberg

8158 Regensberg

Niederhasli, 11. Mai 2022

Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten Revision der Stiftung Schloss Regensberg

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der Stiftung Schloss Regensberg für das am 31. Dezember 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 beim geprüften Unternehmen 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 Urkunde entsprechen.

H. Zumstein
Buchhaltungs- und Revisions AG

René Erni
Zugelassener Revisionsexperte; Leitender Revisor

Beilage(n): Jahresrechnung

Lägernstrasse 20 · 8155 Niederhasli

TEL 044 851 50 70

FAX 044 851 50 80

info@buerozumstein.ch

www.buerozumstein.ch

BILANZ

in CHF

Aktiven	Anhang	2021	2020
Flüssige Mittel	1	4'338'262	4'776'993
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1'097'726	1'425'671
Sonstige kurzfristige Forderungen	2	153'268	347'263
Vorräte	3	33'961	73'377
Aktive Rechnungsabgrenzungen	4	447'424	152'361
Umlaufvermögen		6'070'642	6'775'665
Grundstücke		1'365'000	1'365'000
Immobilie Sachanlagen		1'596'760	1'737'660
Anlagen im Bau		605'633	177'325
Mobile Sachanlagen		101'823	131'104
Fahrzeuge		49'912	63'216
Informatik, Kommunikation und Lizenzen		85'349	97'227
Finanzanlagen		95'143	94'917
Anlagevermögen	5	3'899'620	3'666'449
Aktiven		9'970'262	10'442'114
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		267'402	189'502
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	6	90'595	238'509
Passive Rechnungsabgrenzungen	7	247'850	898'017
Akontozahlungen		18'290	19'820
Rückstellungen	8	53'894	5'970
Kurzfristige Verbindlichkeiten		678'031	1'351'817
Schwankungsfonds IV		129'623	109'075
Fondskapital	9	129'623	109'075
Fremdkapital		807'654	1'460'891
Stiftungsvermögen		0	0
Freiwillige Gewinnreserve		6'706'476	6'698'938
Gebundenes Kapital		2'456'133	2'274'747
Jahresergebnis		0	7'538
Organisationskapital	9	9'162'608	8'981'223
Passiven		9'970'262	10'442'114

ERFOLGSRECHNUNG

in CHF

	Anhang	2021	2020
Erhaltene Zuwendungen ohne Zweckbindung		0	6'083
Erhaltene Zuwendungen mit Zweckbindung		0	4'970
Erträge aus Sonderschulung (Kanton Zürich)		4'861'000	5'163'100
Erträge aus Sonderschulung (Ausserkantonal)		1'184'435	882'743
Erträge aus Berufsausbildung und -Integration		1'443'208	1'055'720
Erträge aus landwirtschaftl. Produktion		266'213	279'325
Erträge aus anderen Leistungen		146'075	150'928
Betriebsbeitrag Kanton Zürich		2'343'866	2'350'746
Total Betriebsertrag		10'244'796	9'893'615
Personalaufwand	10	8'418'185	8'040'620
Medizin, Lebensmittel und Haushalt		429'539	358'273
Unterhaltsaufwand		554'010	364'266
Aufwand für Anlagenutzung		115'398	114'367
Energie und Wasser		112'503	93'846
Schulung, Ausbildung und Freizeit		91'356	93'813
Büro und Verwaltung		243'174	183'436
Material- und Produktionsaufwand		134'925	145'598
Übriger Sachaufwand		149'336	209'834
Abschreibungen	5	166'163	209'048
Total Betriebsaufwand		10'414'590	9'813'101
Betriebsergebnis		-169'794	80'515
Finanzertrag		8'152	7'715
Finanzaufwand		7'492	3'054
Ordentliches Ergebnis		-169'133	85'176
Organisationsfremder Ertrag	11	397'292	407'407
Organisationsfremder Aufwand	11	215'906	257'630
Jahresergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		12'253	234'953
Zuweisung zweckgebundene Fondskonti		189'681	-4'970
Verwendung der zweckgebundenen Fondskonti		0	2'102
Zuweisung in den Schwankungsfonds IV	9	-20'549	-74'770
Jahresergebnis vor Zuweisung an zweckgeb. Fondskapital		181'386	157'315
Zuweisung Unterhaltsfonds "betriebsfremde Immobilien"	9	-181'386	-149'777
Jahresergebnis nach Zuweisung an zweckgeb. Fondskapital		0	7'538

Geldflussrechnung

in CHF

	2021	2020
Jahresergebnis	0	7'538
Veränderung des Fondskapitals	201'934	224'547
Rückstellungen	47'924	0
Abschreibungen	207'763	226'968
Veränderung Forderungen	521'940	-272'762
Veränderungen Vorräte	39'416	50'755
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	-295'063	545'105
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten	-70'014	-116'974
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen	-651'696	1'012'328
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	2'204	1'677'505
Investitionen Anlagen und Einrichtungen	-440'708	-381'754
Subventionszahlung Kanton/Bund	0	0
Spenden	0	43'173
Desinvestitionen	-225	25
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-440'934	-338'555
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Geldfluss	-438'730	1'338'950
Anfangsbestand flüssige Mittel per 01.01.	4'776'993	3'438'043
Endbestand flüssige Mittel per 31.12.	4'338'262	4'776'993
Veränderung an Zahlungsmittel	-438'730	1'338'950

Anhang zur Jahresrechnung

Name, Rechtsform und Sitz der Organisationen

- Stiftung Schloss Regensburg mit Sitz in 8158 Regensburg (Stiftungsurkunde vom 28.11.2000)

Die Stiftung Schloss Regensburg beschäftigte im Jahr 2021 110 Angestellte. Dies entspricht ca. 65 Vollzeitstellen. Für die ZUKUNFT Förderstiftung arbeitet eine Mitarbeiterin der Stiftung Schloss Regensburg im Umfang von rund 10%. Ihr Honorar wird durch die ZUKUNFT Förderstiftung vergütet.

Grundsätze der Rechnungslegung

Die Jahresrechnung 2021 wurde nach den ab 1.1.2013 geltenden anwendbaren Rechnungslegungsvorschriften des ZGB (Art. 83a), des schweizerischen Obligationenrechts (OR, Art. 959ff) und nach den geltenden Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER 21) erstellt. Sie entspricht zudem den Vorschriften der Bildungsdirektion des Kantons Zürich, den Vorschriften der interkantonalen Vereinbarung für Soziale Einrichtungen IVSE und den Vorschriften der ZEWO. Der Kontenrahmen entspricht in der Darstellung den Empfehlungen von CURAVIVA Schweiz. Die angewandten Bewertungsgrundsätze entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Bewertungsprinzip der Anschaffungs- bzw. Herstellkosten und richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven.

- Forderungen und Verbindlichkeiten sind zu Nominalwerten, ggf. unter Abzug allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.
- Sämtliche Sachanlagen (Grundstücke, Immobilien, Mobilien, Fahrzeuge und Lizenzen) sind zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet.
- Die Vorräte sind zu Anschaffungs- und Herstellkosten bewertet. Die Aktien sind zum Anschaffungswert bewertet.
- Die übrigen Finanzanlagen, die liquiden Mittel, die kurzfristigen Verbindlichkeiten sind zu Nominalwerten bewertet.
- Die Rückstellungen sind auf den wahrscheinlichen Mittelabfluss zu Nominalwerten bewertet.

Die Aktivierungsgrenze bei Sachanlagen liegt bei den Immobilien bei CHF 50'000 und bei den Mobilien bei CHF 3'000. Die Abschreibungen erfolgen linear über folgende Nutzungsdauer:

- | | |
|---|----------|
| - Grundstücke | 0 Jahre |
| - Liegenschaften | 25 Jahre |
| - Sachanlagen (exkl. IT-Anlagen und Lizenzen) | 5 Jahre |
| - IT-Anlagen und Lizenzen | 3 Jahre |

Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung

	2021	2020
1 Flüssige Mittel		
Kassen	11'072	15'007
Bank- und Postfinance-Konten	4'327'191	4'761'986
Total	4'338'262	4'776'993
2 Sonstige kurzfristige Forderungen		
Personal- und Sozialversicherungen	0	211'675
Noch nicht abgerechnete Heiz- und Nebenkosten	61'252	42'285
Verrechnungssteuer	2'853	7'457
Angestellten-Fürsorge-Stiftung	23'618	23'618
Übrige Forderungen	65'545	62'229
Total	153'268	347'263
3 Vorräte		
Vorräte Brennstoff	10'314	6'796
Vorräte Loohof	23'647	17'333
Vorräte Haushalt (im 2021 ausgebucht; unwesentlicher Bestand)	0	17'928
Vorräte Lebensmittel (im 2021 ausgebucht; unwesentlicher Bestand)	0	14'731
Vorräte Werkstätte (im 2021 ausgebucht; unwesentlicher Bestand)	0	16'589
Total	33'961	73'377
4 Aktive Rechnungsabgrenzungen		
Abgrenzung "nicht fakturierte Leistung"	0	79'710
Betriebsbeitrag Kanton Zürich (Restzahlung 2021)	135'866	0
Versicherungen (Axa, Swica, Allianz, Vaudoise)	283'152	43'357
Verschiedenes	28'406	29'293
Total	447'424	152'361
5 Anlagevermögen		
Bestand und Veränderung sind in der Rechnung über die Veränderung der Anlagen nachgewiesen.		
6 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		
Personal- und Sozialversicherungen	59'898	0
Quellensteuer	61	1'249
ZUKUNFT Förderstiftung der Stiftung Schloss Regensberg	23'796	227'728
übrige Verbindlichkeiten	6'840	9'532
Total	90'595	238'509
7 Passive Rechnungsabgrenzungen		
Restdefizit Kanton Zürich (Rechnungsjahr 2020)	86'715	702'828
Restdefizit übrige Kantone (Rechnungsjahr 2020)	121'257	128'341
Approx. Revisionsaufwand	12'000	10'500
Diverses	27'878	56'348
Total	247'850	898'017

8 Rückstellungen

Überzeit	50'000	0
Loohof, Regensberg	3'894	3'800
Matthiessen- u. Zollingerhaus, Regensberg	0	2'170
Total	53'894	5'970

9 Langfristige Verbindlichkeiten und Fondskapital

Bestand und Veränderung sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals nachgewiesen.

10 Personalaufwand

Besoldungsaufwand	6'707'985	6'508'237
Sozialleistungen	1'417'743	1'406'144
Personalnebenaufwand	64'550	57'186
Veränderungen Abgrenzungen Überzeit und Ferien	50'000	0
Honorare für Leistungen Dritter	177'906	69'052
Total	8'418'185	8'040'620

11 Organisationsfremder Erfolg (betriebsfremde Immobilien)

Organisationsfremde Erträge (insbesondere Mietzinserträge)	397'292	407'407
Personalaufwand	45'500	43'363
Unterhalt und Reparaturen	71'981	125'472
Aufwand für Anlagenutzung	74'554	62'558
Energie und Wasser	4'990	13'259
übriger Sachaufwand	18'881	12'978
Organisationsfremder Aufwand	215'906	257'630
Total	181'386	149'777

Veränderung des Organisations- und Fondskapital
(Bestandteil des Anhangs)

	in CHF	Anfangsbestand per 1.1.2021	Zuweisung	Verwendung	Endbestand per 31.12.2021
Organisationskapital					
- Stiftungsvermögen		0			0
- Freiwillige Gewinnreserve		6'698'938	7'538	0	6'706'476
- Gebundenes Kapital ¹⁾		2'274'747	181'386	0	2'456'133
- Jahresergebnis		7'538	0	7'538	0
Total		8'981'223	188'923	7'538	9'162'608
Fondskapital					
- Schwankungsfonds IV		109'075	20'549	0	129'623
Total		109'075	20'549	0	129'623

¹⁾ Das gebundene Kapital umfasst den Unterhaltsfonds Immobilien, der für diejenigen Objekte geüffnet wird, die nicht Bestandteil des vom Kanton Zürich genehmigten Raumkonzepts sind. Er wird aus den Gewinnen dieser Objekte gebildet.

	in CHF	Anfangsbestand per 1.1.2020	Zuweisung	Verwendung	Endbestand per 31.12.2020
Organisationskapital					
- Stiftungsvermögen		0			0
- Freiwillige Gewinnreserve		6'677'911	21'027	0	6'698'938
- Gebundenes Kapital ¹⁾		2'124'970	149'777	0	2'274'747
- Jahresergebnis		21'027	7'538	21'027	7'538
Total		8'823'908	178'341	21'027	8'981'223
Fondskapital					
- Schwankungsfonds IV		34'305	74'770		109'075
Total		34'305	74'770	0	109'075

Veränderungen des Anlagevermögens (Bestandteil des Anhangs)

	in CHF	2021	2020	Veränderung
Grundstücke		1'365'000	1'365'000	-
Immobilie Sachanlagen				-
Anfangsbestand		14'160'855	14'160'855	-
Investitionsbeiträge		-6'308'470	-6'308'470	-
Spenden		-2'778'723	-2'778'723	-
Wertberichtigungen (Veränderung = Abschreibungen)		-3'476'903	-3'336'003	-140'900
Buchwert		1'596'760	1'737'660	-140'900
Anlagen im Bau				-
Sanierung Stützmauer		248'504	117'120	131'384
Sanierung Fensterläden		55'300	55'300	-
Sanierung Heizung / Bau PV-Anlage		36'079	4'906	31'173
Sanierung Jugendwohnung		265'751	-	265'751
Total		605'633	177'325	428'308
Mobile Sachanlagen (inkl. Tiere)				-
Anfangsbestand		1'704'817	1'705'517	-700
Investitionsbeiträge		-159'280	-159'280	-
Spenden		-330'010	-330'010	-
Wertberichtigungen (Veränderung = Abschreibungen)		-1'113'704	-1'085'123	-28'581
Buchwert		101'823	131'104	-29'281
Fahrzeuge				-
Anfangsbestand		425'897	412'797	13'100
Investitionsbeiträge		-22'390	-22'390	-
Spenden		-	-	-
Wertberichtigungen (Veränderung = Abschreibungen)		-353'595	-327'190	-26'404
Buchwert		49'912	63'216	-13'304
Informatik, Kommunikation und Lizenzen				-
Anfangsbestand		399'132	399'132	-
Investitionsbeiträge		-43'163	-43'163	-
Spenden		-19'199	-19'199	-
Wertberichtigungen (Veränderung = Abschreibungen)		-251'421	-239'543	-11'877
Buchwert		85'349	97'227	-11'877
Finanzanlagen				Veränderung
Einstandswert		47'906	47'906	0
Marktwert		394'384	323'330	71'054
Buchwert		95'143	94'917	225
Total		3'899'620	3'666'449	232'945
Zusammenfassung Abschreibungen				Veränderung
Immobilie Sachanlagen betrieblich		99'300	125'847	-26'547
Mobilien		28'581	36'858	-8'277
Fahrzeuge		26'404	40'778	-14'374
Informatik, Kommunikation und Lizenzen		11'877	5'566	6'312
Total betriebliche Abschreibungen		166'163	209'048	-42'885
Immobilie Sachanlagen betriebsfremd		41'600	41'600	-
Total Abschreibungen		207'763	250'648	-42'885

Eventualverbindlichkeiten

	2021	2020
Immobilien (Nutzungsdauer gem. StBV: 20 Jahre)		
Verschiedene Projekte aus den Jahren 1998-2010	44'800	51'930
AWG Dielsdorf (2011)	684'200	746'297
Werkstatt im Chratz, Erweiterung (2014)	394'100	426'967
Unterhaus (2014)	108'400	117'464
Holzschneitzelheizung (2014)	299'500	324'489
AWG Steinmaur, Heizung (2015)	21'700	23'331
Neue Fenster im Schloss (2016)	49'500	52'984
Neue Fenster im Schloss (2017)	23'200	24'778
Dachsanierung Loohof (2018)	101'400	107'335
Werkstatt im Chratz, Oberlichter und Aussenanstrich (2018)	106'800	113'048
Matthiessenhaus, Neue Fenster (2018)	65'000	69'361
Unterhaus Fassadensanierung (2019)	68'200	71'943
Verschiedene Liegenschaften / Dachabsicherungen (2020)	36'400	38'290
Total	2'003'200	2'168'217
Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen		
Brandmeldeanlage (2015; Nutzungsdauer 10 Jahre)	12'200	15'252
Schulmobiliar (2018; Nutzungsdauer 5 Jahre)	16'300	24'511
VW-Bus (Schülerbus; 2018; Nutzungsdauer 7 Jahre)	12'800	15'993
Total	41'300	55'755

Bei der Ausrichtung von Investitionsbeiträgen richtet sich der Kanton Zürich bezüglich Zweckbestimmung und Nutzungsdauer nach der Staatsbeitragsverordnung (StBV). Bei einer frühzeitigen Zweckentfremdung müssen unter Umständen erhaltene Investitionsbeiträge zurückerstattet werden.

Vorsorgeverpflichtungen

Beamtenversicherungskasse des Kantons Zürich		
Deckungsgrad per 31.12. des Jahres	111.6%	105.2%

Weitere Angaben

Entschädigungen an Mitglieder der leitenden Organe

Alle Stiftungsratsmitglieder arbeiten ehrenamtlich. Das aus fünf Personen bestehende Leitungspersonal erhält insgesamt eine Lohnsumme von CHF 650'435 (VJ CHF 668'157).

Administrativer Aufwand (ZEWO-Methode)

Der administrative Aufwand im Umfang von ca. CHF 1'060'000 (VJ CHF 1'104'300) wird im Wesentlichen als Kosten der Leitungs- und Verwaltungsstelle definiert und setzt sich aus Lohn- und Sachkosten zusammen.

Aufwand Fundraising

Das Fundraising wird durch den ehrenamtlich tätigen Stiftungsrat durchgeführt und umfasste im Geschäftsjahr 2021 rund 60 Arbeitsstunden.

Risikobeurteilung

Der Stiftungsrat hat sich mit den für die Jahresrechnung wesentlichen Risiken auseinandergesetzt und aus deren Ergebnissen keine Massnahmen beschlossen.

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine Ereignisse zwischen dem 31. Dezember 2021 und dem 28. Februar 2022 eingetreten, die eine Anpassung der Bilanz-Buchwerte zur Folge gehabt hätten oder an dieser Stellen erwähnt werden müssten.