

Inhaltsverzeichnis

Seite 1	Bericht der Revisionsstelle dieTreuhandExperten ag
Seite 2	Bilanz
Seite 3	Betriebsrechnung
Seite 4	Geldflussrechnung
Seite 5	Anhang - Grundlagen der Rechnungslegung
Seite 5 - 6	Anhang - Erläuterungen zur Bilanz
Seite 7	Anhang - Erläuterungen zur Betriebsrechnung
Seite 8 - 9	Anhang - Weitere Angaben



**Stiftung Columban
Urnäsch**

**Geschäftsjahr
2018**

**Revisionsbericht
zur handelsrechtlichen Jahresrechnung**

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der
Stiftung Columban, Urnäsch

Martin Grob	dipl. Treuhandexperte dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling
Markus Lanter	dipl. Treuhandexperte Fachmann im Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. Fachausweis
Karin Fiechter	dipl. Wirtschaftsprüferin dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling Collaborative Financial Expert clp Schweiz
Pascal Schneider	dipl. Treuhandexperte MAS FH in Treuhand und Unternehmensberatung
Pascal Weber	dipl. Treuhandexperte Treuhandler mit eidg. Fachausweis

Herisau, 11. März 2019

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der **Stiftung Columban, Urnäsch** für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat 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 Statuten entspricht.

die TreuhandExperten ag Herisau



Fabian Schläpfer
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor



Markus Lanter
dipl. Treuhandexperte
zugelassener Revisionsexperte

Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Anhang)

BILANZ



Aktiven		31.12.2018	31.12.2017	Differenz zu Vorjahr
Flüssige Mittel	1.1	227'615	684'988	-457'374
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.2	942'797	717'648	225'149
Übrige kurzfristige Forderungen		32'559	19'303	13'255
Vorräte		1	1	0
Aktive Rechnungsabgrenzungen		222'803	46'327	176'476
Umlaufvermögen		1'425'774 14%	1'468'268 15%	-42'493
Finanzanlagen		1'202	1'202	0
Mobile Sachanlagen	1.3	128'353	122'640	5'713
Immobilien Sachanlagen	1.4	8'661'094	7'981'531	679'563
Anlagevermögen		8'790'649 86%	8'105'373 85%	685'276
AKTIVEN		10'216'423 100%	9'573'640 100%	642'783

Passiven		31.12.2018	31.12.2017	Differenz zu Vorjahr
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		206'618	184'338	22'280
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		250'000	200'000	50'000
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.1	37'653	111'204	-73'551
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.2	171'096	119'425	51'672
Kurzfristiges Fremdkapital		665'367 7%	614'966 6%	50'401
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		4'337'500	4'100'000	237'500
Langfristiges Fremdkapital		4'337'500 42%	4'100'000 43%	237'500
Sonstige zweckgebundene Spenden	2.3	96'890	95'367	1'524
Schwankungsfonds Wohnen	2.3	169'203	149'609	19'594
Schwankungsfonds ToL	2.3	101'899	55'831	46'068
Zweckgebundenes Fondskapital		367'992 4%	300'807 3%	67'186
FREMDKAPITAL		5'370'859 53%	5'015'773 52%	355'086
Einbezahltes Kapital	2.4	60'000	60'000	0
Freie Spendenfonds	2.5	660'144	1'185'898	-525'754
Erarbeitetes freies Kapital	2.5	4'123'184	3'307'605	815'578
Jahresergebnis	2.6	2'236	4'364	-2'128
ORGANISATIONSKAPITAL		4'845'564 47%	4'557'868 48%	287'696
PASSIVEN		10'216'423 100%	9'573'640 100%	642'783

alle Angaben in CHF

Betriebsrechnung

		2018	2017	Differenz zu Vorjahr
Ertrag Wohnbereich und Tagesstruktur ohne Lohn	3.1	7'560'036	7'331'191	228'846
Sonstiger Ertrag BewohnerInnen		140'218	163'357	-23'139
Beschäftigungsertrag		17'862	13'548	4'314
Leistungen an Dritte		25'585	37'356	-11'771
Leistungen an Personal		13'702	26'829	-13'127
Fundraisingertrag		553'078	125'957	427'121
Total Betriebsertrag		8'310'481	7'698'237	612'244
Personalaufwand	3.2	-5'983'986	-6'056'955	72'969
Medizinischer Bedarf		-51'490	-59'427	7'938
Lebensmittel und Getränke		-289'676	-295'885	6'210
Haushalt		-70'658	-44'221	-26'437
Unterhalt, Reparatur, Ersatz Mobilien		-363'107	-309'197	-53'910
Mietaufwand		-17'500	-17'500	0
Energie, Wasser		-98'837	-93'920	-4'917
Förderung, Aktivierung BewohnerInnen		-104'468	-110'855	6'387
Verwaltungsaufwand		-142'060	-111'463	-30'597
Werkstätten, Beschäftigung		-28'239	-21'927	-6'312
übriger Betriebsaufwand		-73'205	-69'470	-3'735
Total Betriebsaufwand		-7'223'227	-7'190'823	-32'403
Abschreibungen	3.3	-402'740	-391'636	-11'105
Betriebsergebnis		684'514	115'778	568'736
Finanzergebnis		-60'614	-65'420	4'805
Betriebsfremder Ertrag	3.4	90'731	84'247	6'484
Betriebsfremder Aufwand	3.4	-69'846	-45'330	-24'516
Ausserord., einmaliger, periodenfremder Ertrag	3.5	0	0	0
Ausserord., einmaliger, periodenfremder Aufwand	3.5	-263'924	0	-263'924
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital		380'860	89'275	291'585
Zuweisung zweckgebundene Fonds		-72'463	-30'998	-41'465
Entnahme zweckgebundene Fonds		5'277	142'044	-136'767
Zuweisung freie Fonds		-551'438	-125'957	-425'481
Entnahme freie Fonds		0	0	0
(Zuweisung) / Entnahme freies Kapital		240'000	-70'000	310'000
Jahresergebnis		2'236	4'364	-2'128

alle Angaben in CHF

Geldflussrechnung



alle Angaben in CHF

	2018	2017
Geldfluss aus betrieblicher und nichtbetrieblicher Tätigkeit		
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital	380'860	89'275
Abschreibungen immobile Sachanlagen	325'237	292'870
Sonderabschreibung immobile Sachanlagen (über neutralen Aufwand)	263'924	0
Abschreibungen mobile Sachanlagen	77'503	98'766
Permanent zweckgebundene Spenden	1'640	0
Abnahme / (Zunahme) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-225'149	263'596
Abnahme / (Zunahme) übrige kurzfristige Forderungen	-13'255	-16'185
Abnahme / (Zunahme) Vorräte	0	0
Abnahme / (Zunahme) aktive Rechnungsabgrenzung	-176'476	15'659
(Abnahme) / Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	22'280	-34'058
(Abnahme) / Zunahme übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-73'551	-9'033
(Abnahme) / Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	51'672	-39'990
Geldfluss aus betrieblicher und nichtbetrieblicher Tätigkeit	634'685	660'901
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
(Investitionen) immobile Sachanlagen	-1'294'703	-1'048'920
Desinvestitionen immobile Sachanlagen	0	0
(Investitionen) mobile Sachanlagen	-83'215	-63'647
Desinvestitionen mobile Sachanlagen	0	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'377'919	-1'112'567
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Permanent zweckgebundene Spenden	-1'640	0
Zunahme / (Abnahme) verzinsliche Verbindlichkeiten	287'500	750'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	285'860	750'000
Veränderung flüssige Mittel	-457'374	298'334
Liquiditätsnachweis		
Flüssige Mittel	684'988	386'655
Anfangsbestand per 1.1.	684'988	386'655
Flüssige Mittel	227'615	684'988
Endbestand per 31.12.	227'615	684'988
Veränderung flüssige Mittel	-457'374	298'334

alle Angaben in CHF

Grundlagen der Rechnungslegung

Stiftungszweck (gemäss Handelsregister)

Betreuung, Beschäftigung, Schulung und Förderung geistig und körperlich hilfloser Mitmenschen beliebiger Herkunft durch Betrieb heilpädagogischer und sozialtherapeutischer Heime, die auf der Grundlage des Menschenbildes von Rudolf Steiner geführt werden.

Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach den Bestimmungen des Schweizerischen Rechnungslegungsrechtes (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt. Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, welche nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind, sind nachfolgend beschrieben. Dabei ist zu berücksichtigen, dass zur Sicherung des dauernden Gedeihens des Unternehmens die Möglichkeit zur Bildung und Auflösung von stillen Reserven wahrgenommen wird.

IVSE (Interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen)

Seit dem 1.1.2008 müssen für IVSE-Wohnheime die "IVSE-Richtlinien zur Leistungsabgeltung und zur Kostenrechnung" eingehalten werden.

Bewertung der Sachanlagen und immateriellen Anlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich aufgelaufener Abschreibungen und abzüglich Wertberichtigungen.

Die Sachanlagen werden grundsätzlich linear abgeschrieben. Bei Anzeichen einer Überbewertung werden die Buchwerte überprüft und gegebenenfalls wertberichtigt. Zur Berechnung der Abschreibungsbeträge werden grundsätzlich folgende Nutzungsdauern und Abschreibungssätze angewandt:

	Nutzungsdauer	Abschreibungssatz
Immobilien Sachanlagen (Investitionen bis zum Jahr 2007)	25 Jahre	4.0%
Immobilien Sachanlagen (Investitionen ab und mit dem Jahr 2008) (*)	40 Jahre	2.5%
Betriebseinrichtungen	5 Jahre	20.0%
Fahrzeuge	5 Jahre	20.0%
EDV Hard- und Software sowie Kommunikations-Systeme	3 Jahre	33.3%

(*) An der Stiftungsratsitzung vom 13.02.2017 hat der Stiftungsrat beschlossen, Neubauten und Investitionen an Gebäude ab und mit dem Jahr 2008 neu auf 40 Jahre abzuschreiben.

Die Aktivierungsgrenze bei Mobilien liegt gemäss IVSE-Vorschrift bei CHF 3'000, bei Immobilien beläuft sich diese Grenze auf CHF 50'000.

Bei den Anschaffungswerten der Gebäude wurden vom Anschaffungswert die erhaltenen Baubeiträge von Seiten des BSV (Bundesamt für Sozialversicherung) abgezogen, was somit die Abschreibungsbasis verringert.

alle Angaben in CHF

Erläuterungen zur Bilanz

1.1 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel enthalten Kassabestände, Postfinance und Bankguthaben und sind zum Nominalwert bewertet.

1.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Diese Position beinhaltet im Wesentlichen die monatliche Verrechnung der Leistungen an die Bewohnerinnen und Bewohner sowie die Leistungen an den jeweiligen Kanton.

	Bestand 31.12.2017	Zugänge 2018	Abgänge 2018	Bestand 31.12.2018
1.3 Mobile Sachanlagen				
Anschaffungswert	457'857	83'215	-185'944	355'128
kumulierte Abschreibung	335'217	77'503	-185'944	226'776
Nettobuchwert	122'640			128'353

	Bestand 31.12.2017	Zugänge 2018	Abgänge 2018	Bestand 31.12.2018
1.4 Immobille Sachanlagen				
Anschaffungswert	14'114'765	1'294'703	2'362'650	13'046'818
erhaltene Baubeiträge	2'395'200			2'395'200
kumulierte Abschreibung	3'738'035	615'140	2'362'650	1'990'525
Nettobuchwert	7'981'531			8'661'094

Brandversicherungswert CHF	19'830'331			19'830'331
----------------------------	------------	--	--	------------

2.1 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

	31.12.2018	31.12.2017
Bewohner-Taschengelder	21'327	21'056
Schlüsseldepot Mitarbeitende	10'500	11'800
Verbindlichkeiten Sozialversicherungen	4'525	64'774
sonstige übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	1'300	13'574
Total	37'653	111'204

2.2 Passive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2018	31.12.2017
Ferien- und Überstundenguthaben Mitarbeitende Ende Jahr	150'700	103'500
Passive Rechnungsabgrenzung	20'396	15'925
Total	171'096	119'425

alle Angaben in CHF

2.3 Zweckgebundenes Fondskapital

	Bestand 31.12.2017	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2018
Zweckgebundene Spenden				
Wohngruppen	83'101	650	116	83'634
Beschäftigung	12'266	0	0	12'266
sonstige zweckgeb. Spendenfonds	0	990	0	990
Zweckgebundene Spenden	95'367	1'640	116	96'890
	Bestand 31.12.2017	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2018
Schwankungsfonds				
Schwankungsfonds Wohnen	149'609	24'755	5'161	169'203
Schwankungsfonds ToL	55'831	46'068	0	101'899
Total Schwankungsfonds	205'440	70'823	5'161	271'102
Total zweckgeb. Fondskapital	300'807	72'463	5'277	367'992

2.4 Einbezahltes Kapital

Das Heim wurde 1961 von Max Fuchsmann als Kinderheim gegründet um behinderten Kindern eine Heimat und Förderung auf anthroposophischer Basis zu ermöglichen. 1964 entstand der Eltern- und Förderverein Pro Columban.

Bis in die späten Siebzigerjahre lebten die Kinder und Jugendliche im Waisenhaus. Ab 1976 wurden die beiden neuen Häuser Martin-Odilien-Haus sowie das Johannes-Sophien-Haus gebaut. Da die ehemaligen Kinder allmählich zu Erwachsenen geworden sind, wurde die Stiftung Columban zu einer Erwachsenen Einrichtung.

Seit die Finanzierung im Jahr 2008 vom BSV (Bundesamt für Sozialversicherungen) zu den jeweiligen Kantonen gewechselt hat, ist die Stiftung Columban eine nach IVSE (Interkantonale Vereinbarung für Soziale Einrichtungen) anerkannte Einrichtung im Bereich B (Erwachsene).

Am 03.04.1973 wurde die Stiftung Columban im Handelsregister des Kantons AR mit der Nummer CH-300.7.011.809-9 eingetragen. Das Stiftungskapital bei Gründung der Stiftung Columban beläuft sich auf CHF 60'000.

2.5 Organisationskapital - Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	31.12.2017	Zuweisung	Entnahme	31.12.2018
Einbezahltes Kapital	60'000	0	0	60'000
Freie Spendenfonds	525'754	551'438	1'077'192	0
Waisenhaus-Erneuerungsfonds	660'144	0	0	660'144
Erarbeitetes freies Kapital	3'307'605	1'081'557	265'978	4'123'184
Jahresergebnis lfd. Jahr	4'364	2'236	4'364	2'236
31.12.2018	4'557'868	1'635'232	1'347'535	4'845'564

2.6 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis wird dem erarbeiteten freien Kapital zugewiesen.

alle Angaben in CHF

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

3.1 Ertrag Wohnbereich und Tagesstruktur ohne Lohn

Per Ende 2018 waren 49 BewohnerInnen aus 10 Kantonen der Schweiz anwesend.

	2018	2017
Pensionsertrag BewohnerInnen	2'607'377	2'653'287
Kantonsbeiträge	4'952'660	4'677'904
Total	7'560'036	7'331'191

3.2 Personalaufwand

	2018	2017
Löhne (abzüglich Taggelder von Versicherungen)	5'143'837	5'240'982
Sozialaufwand	691'009	712'221
Veränderung Ferien- / Überzeitabgrenzung	47'200	-10'500
Aus- und Weiterbildung	49'265	72'982
Honorar Leistungen Dritte	24'060	21'698
übriger Personalnebenaufwand	28'616	19'571
Total	5'983'986	6'056'955

3.3 Abschreibungen

	2018	2017
Immobilie Sachanlagen	325'237	292'870
Mobile Sachanlagen	77'503	98'766
Total	402'740	391'636

Im Jahr 2018 erfolgte eine Sonderabschreibung aller Gebäudeinvestitionen vor dem Jahr 2010 von total CHF 263'924.15 Restwert, welche über das Konto "Neutraler Aufwand" ausgebucht wurden.

	2018	2017
Nettoauflösung stiller Reserven	0	0

3.4 Betriebsfremder Ertrag

	2018	2017
Ertrag Vermietung Waisenhaus	73'834	68'111
Ertrag Solaranlage	16'897	16'136
Total	90'731	84'247

Betriebsfremder Aufwand

	2018	2017
Aufwand Vermietung Waisenhaus	69'678	43'207
Aufwand Solaranlage	168	2'123
Total	69'846	45'330

3.5 Ausserordentlicher, einmaliger, periodenfremder Ertrag

Im Jahr 2018 erfolgte eine Sonderabschreibung aller Gebäudeinvestitionen vor dem Jahr 2010 von total CHF 263'924.15 Restwert, welche über das Konto "Neutraler Aufwand" ausgebucht wurden.

Anhang zur Jahresrechnung 2018

alle Angaben in CHF

Weitere Angaben

Vollzeitstellen:

Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr nicht über 250.

Eventualverpflichtungen für Rückerstattung von IV-Bau-Beiträge

Bei einem allfälligem Verkauf von Liegenschaften - zweckentfremdet oder an nicht gemeinnützige Rechtsträgerschaften - vor Ablauf von 25 Jahren (= 300 Monate) seit der Schlussabrechnung bzw. Abrechnungsverfügung (= Nutzungsbeginn) müssen an das BSV (Bundesamt für Sozialversicherungen) folgende Beträge rückerstattet werden:

Eventualverpflichtung per: 31.12.2018

Was	Nutzungs- beginn	Anzahl Monate seit Schlusszahlung	Anzahl fehlende Monate auf 300 Monate	Erhaltener IV-Baubeitrag	Eventualver- pflichtung in CHF
Umbau Wohn- gruppe	01.10.2001	207.00	93.00	430'400	133'424
Blaues Haus	01.03.2010	106.00	194.00	2'235'333	1'445'515
Total				2'665'733	1'578'939

Diese Angaben wurden mit dem BSV (Bundesamt für Sozialversicherungen) am 22.11.2016 überprüft und von diesem bestätigt.

Vorsorgeeinrichtung BVG (CoOpera Sammelstiftung PUK, Ittigen)	31.12.2018	31.12.2017
Guthaben (+) / Verbindlichkeit (-) per 31.12.	-2'304	183

Zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven

Buchwert der Immobilien, welche zur Sicherung von Bankkrediten dienen	31.12.2018	31.12.2017
Höhe der Grundpfandverschreibungen	8'661'094	7'981'531
	7'550'000	7'550'000

Bestehendes Zinstermingeschäft (Interest Rate Swap)

Zur Zinsabsicherung einer Hypothek über CHF 1'200'000 wurde im Jahre 2012 ein Zinstermingeschäft abgeschlossen. Der negative Wiederbeschaffungswert beträgt per Berichtsjahr CHF -122'700 (Vorjahr CHF -132'800).

Entschädigung an Stiftungsräte und Transaktionen mit nahe stehenden Personen

Im Jahr 2018 fanden wie in den Vorjahren 7 ordentliche Stiftungsratssitzungen statt. Ausserdem haben zahlreiche zusätzliche Besprechungen stattgefunden. Als Entschädigung und Spesenersatz sind im Berichtsjahr insgesamt CHF 15'644.70 verbucht worden.

Weder im Berichts- noch im Vorjahr fanden offenlegungspflichtige Transaktionen mit nahe stehenden Personen statt.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Rechnung 2018 beeinflussen könnten.

Anhang zur Jahresrechnung 2018

alle Angaben in CHF

Leitung Stiftung Columban / Revisionsstelle

Stand 31.12.2018

Rechtsgrundlagen

Stiftungsurkunde vom 20.5.2003

Aufsichtsbehörde

Stiftungsaufsicht von Appenzell Ausserrhoden
Amt für Soziale Einrichtungen des Kantons Appenzell Ausserrhoden

Stiftungsrat

		Mitglied seit:	(Vize-)Präsident seit:
Tanja Zwicky, Stäfa	Präsidentin	23.12.2013	08.04.2015
Käthi Nef, Urnäsch	Vizepräsident	13.11.2017	

Anne-Kathrin Schmid, Adetswil	16.09.2011
Thomas Steingruber, Urnäsch	30.08.2013
Christoph Windler, Neu St. Johann	23.02.2016

Alle Stiftungsräte zeichnen kollektiv zu Zweien.

Geschäftsleiter ad interim

Reto Garbini

Leiter Finanzen, Administration und Dienste

Jürgen Schobel (Mitglied der Geschäftsleitung)

Revisionsstelle

die TreuhandExperten ag Herisau

Urnäsch, 03.03.2019


Stiftung Columban



Tanja Zwicky
Präsidentin Stiftungsrat



Käthi Nef
Vizepräsidentin Stiftungsrat, Ressort Finanzen



Reto Garbini
Geschäftsleiter a.i.



Jürgen Schobel
Leiter Finanzen, Administration und Dienste