

Jahresrechnung 2018

BERICHT DER REVISIONSSTELLE ZUR EINGESCHRÄNKTEN REVISION

an den Stiftungsrat der

Pro Senectute Kanton Graubünden – Für das Alter, Chur

über die Prüfung der Jahresrechnung 2018

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Pro Senectute Kanton Graubünden – Für das Alter, Chur, für das am 31. Dezember 2018 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 den Statuten 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 kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

W&P AG
Treuhand Steuern Wirtschaftsprüfung

Chur, 19. Februar 2019



Andreas Riedi
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor



Diego Krättli
dipl. Treuhandexperte
zugelassener Revisionsexperte

Bilanz 2018

Aktiven	31.12.2018	31.12.2017
Flüssige Mittel	617'515	989'334
Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	617'431	345'124
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	47'499	113'379
Übrige kurzfristige Forderungen	31'201	49'414
Nicht fakturierte Dienstleistungen	58'452	74'123
Aktive Rechnungsabgrenzung	190'121	250'041
Umlaufvermögen	1'562'219	1'821'414
Mobile Sachanlagen	68'600	82'800
Immaterielle Anlagen	21'400	23'800
Anlagevermögen	90'000	106'600
Total Aktiven	1'652'219	1'928'014
Passiven	31.12.2018	31.12.2017
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26'302	51'702
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)	24'631	4'746
Passive Rechnungsabgrenzung	18'146	68'018
Kurzfristiges Fremdkapital	69'079	124'466
Zweckgebundene Fonds	279'870	271'612
Fondskapital	279'870	271'612
Stiftungskapital	54'557	54'557
Erarbeitetes gebundenes Kapital	1'241'167	1'470'452
Erarbeitetes freies Kapital	7'480	7'480
Jahresergebnis	65	-554
Organisationskapital	1'303'269	1'531'935
Total Passiven	1'652'219	1'928'014

Betriebsrechnung 2018

	2018	2017
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen (DL-Ertrag Warenverkauf)	945'910	857'300
Beiträge der öffentlichen Hand:		
. Beiträge der AHV gem. Art. 101bis AHVG (Förderung der Altershilfe)	1'151'823	1'150'947
. Beiträge der AHV gem. Art. 17 und 18 ELG (Individuelle Finanzhilfe)	402'217	317'343
. Übrige Bundesbeiträge (Bundesamt für Sport)	5'050	4'650
. Beiträge des Kantons Graubünden	347'750	362'436
. Andere Beiträge der öffentlichen Hand	28'675	26'716
Erhaltene Zuwendungen (Spenden, Legate, ...)	725'345	601'917
Betriebsertrag	3'606'769	3'321'310
Entrichtete Beiträge und Zuwendungen (Finanzhilfen)	-686'313	-545'249
Personalaufwand	-1'911'179	-1'980'389
Sachaufwand	-558'258	-521'900
Abschreibungen	-30'124	-40'580
Total Projekt- und Dienstleistungsaufwand	-3'185'874	-3'088'119
Personalaufwand	-147'345	-70'725
Sachaufwand	-43'040	-38'114
Abschreibungen	-2'322	-1'449
Total Fundraisingaufwand	-192'707	-110'288
Personalaufwand	-387'420	-306'385
Sachaufwand	-113'166	-165'182
Abschreibungen	-6'106	-6'280
Total Administrativer Aufwand	-506'692	-477'848
Aufwand Leistungserbringung	-3'885'273	-3'676'255
Betriebsergebnis	-278'504	-354'945
Finanzergebnis	-36'820	63'871
Betriebsfremdes Ergebnis	94'151	26'242
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals	-221'173	-264'832
Entnahmen zweckgebundene Fonds	-	-
Zuweisungen zweckgebundene Fonds	-8'258	-
Jahresergebnis vor Veränderung des Organisationskapitals	-229'431	-264'832
Entnahmen aus dem erarbeiteten gebundenen Kapital	339'810	403'314
Zuweisungen an das erarbeitete gebundene Kapital	-110'314	-139'036
Jahresergebnis	65	-554

Geldflussrechnung 2018

	2018	2017
Jahresergebnis vor Veränderung des Organisationskapitals	-229'431	-264'832
Veränderung des Fondskapitals	8'258	-
Abschreibungen auf Sachanlagen	38'553	48'310
Bestandesänderung Wertschriften	-272'307	-59'668
Bestandesänderung Forderungen	84'092	-92'098
Bestandesänderung Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	15'671	-74'123
Bestandesänderung Aktive Rechnungsabgrenzung	59'920	-183'948
Bestandesänderung Verbindlichkeiten	-4'839	-21'303
Bestandesänderung Passive Rechnungsabgrenzung	-49'783	15'178
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-349'866	-632'484
Investitionen in Sachanlagen	-21'953	-20'110
Investitionen in immaterielle Anlagen	-	-
Desinvestitionen Sachanlagen	-	-
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-21'953	-20'110
Veränderung langfristig verzinsliche Verbindlichkeiten	-	-
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-	-
Veränderung an Zahlungsmitteln	-371'819	-652'594
Anfangsbestand Flüssige Mittel (1. Januar)	989'334	1'641'928
Endbestand Flüssige Mittel (31. Dezember)	617'515	989'334
Veränderung an Zahlungsmitteln (Kontrolle)	-371'819	-652'594

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Zweckgebundene Fonds

	Bestand 01.01.	Zugänge	Verzinsung	Abgänge	Bestand 31.12.
Hupertz-Fonds	82'711	0	0	0	82'711
Jubiläumsfonds	23'386	0	0	0	23'386
Conzetti-Fonds	71'281	0	0	0	71'281
Fröhlich-Fonds	46'281	0	0	0	46'281
Lermite 2-Fonds	18'674	0	0	0	18'674
Anna-Fonds	29'280	0	0	0	29'280
Weihnachtsaktion Migros	0	8'258	0	0	8'258
TOTAL	271'612	8'258	0	0	279'870

Aufteilung Zweckgebundene Fonds

	Bestand 01.01.	Zugänge	Verzinsung	Abgänge	Bestand 31.12.
Fonds für finanzielle Einzelhilfe	200'331	8'258	0	0	208'589
Projektfonds	71'281	0	0	0	71'281
TOTAL	271'612	8'258	0	0	279'870

Zweckbestimmungen

Hupertz-Fond:

Unterstützung bedürftiger und älterer Menschen des Ortsteils Lenzerheide oder der Gemeinde Vaz/Obervaz

Jubiläumsfonds:

Unterstützung älterer Menschen im Kanton Graubünden, Finanzierung bestimmter Projekte und ambulanter Dienstleistungen in der Altersarbeit

Conzetti-Fonds:

Ausrichtung von Beiträgen zur Realisierung von Projekten zugunsten älterer Menschen in der Val Poschiavo. Keine Geldleistungen für finanzielle Einzelhilfe.

Fröhlich-Fonds:

Unterstützung von Schweizer BürgerInnen vorzugsweise in bedrängten Berggemeinden, ausgeschlossen in Kantonshauptstädten und grossen Kurorten

Lermite 2-Fonds:

Unterstützung von älteren Menschen in Nordbünden, vorzugsweise im Kreis Fünf Dörfer (rund um Zizers)

Anna-Fonds:

Unterstützung von älteren Menschen

Fonds Weihnachtsaktion Migros:

Finanzielle Einzelhilfe für in materielle Not geratene Menschen, Finanzierung von Projekten, die bedürftige Menschen aus der Isolation führen. Dazu gehören sowohl Schweizer wie auch in der Schweiz lebende Menschen mit Migrationshintergrund.

Organisationskapital

	Bestand 01.01.	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.
Stiftungskapital	54'557	0	0	54'557
Erarbeitetes gebundenes Kapital	1'470'452	110'314	339'600	1'241'167
Erarbeitetes freies Kapital	7'480	0	0	7'480
Jahresergebnis	210	153	-210	153
TOTAL	1'532'700	110'467	339'810	1'303'358

Anhang zur Jahresrechnung

Grundlagen der Rechnungslegung

Die Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962 OR) sowie in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER erstellt. Sie vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage und entspricht dem schweizerischen Gesetz, den Statuten und den Richtlinien der Stiftung ZEWO (Fachstelle für gemeinnützige, Spenden sammelnde Organisationen). Es gelten die allgemeinen Bewertungsgrundlagen gemäss Rahmenkonzept von Swiss GAAP FER.

Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung

Flüssige Mittel

Die Kassabestände, Post- und Bankguthaben inkl. Termingelder sind zu Nominalwerten bilanziert.

Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs

Die Wertschriften sind zu Marktwerten am Bilanzstichtag gemäss Depotauszügen der Banken bilanziert.

	Bestand 01.01.	Zugänge	Nicht real. Erfolg	Abgänge	Bestand 31.12.
Aktien	322'845	61'092	-33'558	0	350'379
Obligationen	0	186'790	1'065	0	187'855
Anteilscheine Immobilienfonds	22'079	49'486	-2'368	0	69'197
Anteilscheine Raiffeisenbank	200	9'800	0	0	10'000
TOTAL	345'124	307'168	-34'861	0	617'431

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen sind zu Nominalwerten bilanziert, Wertberichtigungen sind berücksichtigt.

			Vorjahr
Forderungen gegenüber anderen PSO / PS CH	CHF	50	CHF 368
Forderungen gegenüber Dritten	CHF	46'863	CHF 114'489
./.. Delkredere	CHF	-500	CHF -1'500
Forderungen ggü. der öffentlichen Hand (Individuelle. Finanzhilfe)	CHF	1'086	CF 22
TOTAL	CHF	47'499	CHF 113'378

Übrige kurzfristige Forderungen

Die Forderungen sind zu Nominalwerten bilanziert.

			Vorjahr
Forderungen gegenüber der öffentlichen Hand (Verrechnungssteuer)	CHF	2'873	CHF 2'937
Forderungen gegenüber Dritten	CHF	28'328	CHF 46'477
TOTAL	CHF	31'201	CHF 49'414

Nicht fakturierte Dienstleistungen

			Vorjahr
Nicht fakturierte Dienstleistungen gegenüber dem Gemeinwesen	CHF	58'452	CHF 74'123
Nicht fakturierte Dienstleistungen gegenüber Dritten	CHF	0	CHF 0
TOTAL	CHF	58'452	CHF 74'123

Aktive Rechnungsabgrenzung

			Vorjahr
Aktive Rechnungsabgrenzung gegenüber dem Gemeinwesen	CHF	185'724	CHF 244'000
Übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	CHF	4'397	CHF 6'041
TOTAL	CHF	190'121	CHF 250'041

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu den Anschaffungspreisen abzüglich linearer Wertberichtigungen bilanziert. Zur Berechnung der linearen Abschreibungen werden folgende Nutzungsdauern angenommen:

EDV (Hard- und Software, Server)	4 Jahre
Mobiliar	10 Jahre
Übrige Büromaschinen, Telefonanlagen	10 Jahre
Spezialfahrzeuge (Rikscha)	5 Jahre
Hilfsmittel / Rollstühle	5 Jahre

	Bestand 01.01.	Zugänge	Abgänge	Abschreibung	Bestand 31.12.
Geschäftsmobiliar	43'200	3'175	0	7'275	39'100
EDV-Anlagen/Maschinen	20'600	6'260	0	13'260	13'600
Spezialfahrzeuge	18'400	0	0	4'000	14'400
Hilfsmittel/Rollstühle	600	1'640	0	740	1'500
TOTAL	82'800	11'075	0	25'275	68'600
Immaterielle Anlagen Software	23'800	10'878	0	13'278	21'400
TOTAL	23'800	10'878	0	13'278	21'400

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

			Vorjahr
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber anderen PSO / PS CH	CHF	1'921	CHF 12'321
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	CHF	24'293	CHF 38'616
Kurzfristige Verbindlichkeit ggü. der öffentlichen Hand (BSV)	CHF	88	CHF 765
TOTAL	CHF	26'302	CHF 51'702

Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

			Vorjahr
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	CHF	24'631	CHF 4'746
TOTAL	CHF	24'631	CHF 4'746

Langfristige Mietverträge mit fixer Dauer

			Vorjahr
Büroräumlichkeiten Chur, bis 30.09.2020 bzw. 31.03.2024	CHF	447'780	CHF 533'940
TOTAL	CHF	447'780	CHF 533'940

Passive Rechnungsabgrenzung

			Vorjahr
Passive Rechnungsabgrenzung gegenüber dem Gemeinwesen	CHF	1'856	CHF 1'945
Übrige Passive Rechnungsabgrenzungen	CHF	16'290	CHF 66'073
TOTAL	CHF	18'146	CHF 68'018

Vorsorgeverpflichtungen

Es ist per Bilanzstichtag mit keinem wirtschaftlichen Nutzen oder einer Verpflichtung zu rechnen. Der Deckungsgrad der Kantonalen Pensionskasse Graubünden liegt per 31. Dezember 2017 bei 105.1%.

Aufstellung Kosten für die Leistungserbringung

			Vorjahr
Direkter Projektaufwand			
- Entrichtete Beiträge und Zuwendungen (Finanzhilfen)	CHF	686'313	CHF 545'249
- Personalaufwand	CHF	1'911'179	CHF 1'980'389
- Sachaufwand	CHF	558'258	CHF 521'900
- Abschreibungen	CHF	30'124	CHF 40'580
TOTAL	CHF	3'185'874	CHF 3'088'119

Administrativer Aufwand und Fundraising

			Vorjahr
- Personalaufwand	CHF	534'765	CHF 377'110
- Sachaufwand	CHF	156'206	CHF 203'296
- Abschreibungen	CHF	8'428	CHF 7'730
TOTAL	CHF	699'399	CHF 588'136

Entschädigung an die leitenden Organe

Im Jahr 2018 haben 12 Mitglieder des Stiftungsrates und der Stiftungsversammlung CHF 7'044.70 Sitzungsgelder und Spesen (Vorjahr 7'388.10) erhalten. Darin ist die Entschädigung von CHF 3'000.00 für den Präsidenten enthalten. Für Stiftungsratssitzungen und zwei Stiftungsversammlungen wurden insgesamt 147 Stunden (Vorjahr 135 Stunden) aufgewendet.

Freiwilligenarbeit

Die Freiwilligen von Pro Senectute Graubünden leisteten über 13'800 Einsatzstunden (Vorjahr 13'600 Stunden) zu Gunsten älterer Menschen im Kanton.

Revisionsstelle und Aufsichtsbehörde

Revisionsstelle:

W&P AG Treuhand Steuern Wirtschaftsprüfung
Obere Plessurstrasse 39
7000 Chur
Zugelassener Revisionsexperte (Reg.-Nr. 500639)

Aufsichtsbehörde:

Finanzverwaltung des Kantons Graubünden

Durchschnittliche Vollzeitstellen

Die durchschnittlichen Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt liegen nicht über 250 Mitarbeitende.

Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen der Erfolgsrechnung

Im Berichtsjahr wird ein einmaliger, periodenfremder Ertrag von CHF 94'151 ausgewiesen. Dabei handelt es sich hauptsächlich um Zuschussleistungen aus dem BVG-Sicherheitsfonds für die Jahre 2013 – 2017.

Wesentliche Ereignisse nach Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Stiftungsrat sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung beeinträchtigen können bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Sonstige Angaben

Es sind keine weiteren nach Art. 959c OR ausweispflichtigen Tatbestände vorhanden.