
Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten Revision an die Vereinsversammlung des Vereins Casa Depuoz, Zentrum für Schule, Ausbildung und Integration, Trun

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Eigenkapitalnachweis, Geldflussrechnung und Anhang) des Vereins Casa Depuoz für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr 2023 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 den Swiss GAAP FER (Kern-FER) und den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Prüfung erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlansagen 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 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER (Kern-FER) vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Ilanz, 7. Mai 2024

CONFIDAR TREUHAND AG



Gabriel Derungs

Gion Friberg

Revisor
Leitender Revisor

Beilagen: Jahresrechnung bestehend aus

- Bilanz
- Erfolgsrechnung
- Eigenkapitalnachweis
- Geldflussrechnung
- Anhang

JAHRESRECHNUNG

2023

(Swiss GAAP FER 21)

VEREIN CASA DEPUOZ, TRUN

INHALTSVERZEICHNIS

Lagebericht	Seite	3 bis 4
Bilanz	Seite	5 bis 6
Betriebsrechnung	Seite	7
Geldflussrechnung	Seite	8
Rechnung über die Veränderung des Kapitals		
– Fondskapital	Seite	9 bis 10
– Organisationskapital	Seite	11
Anhang		
– Grundsätze der Rechnungslegung	Seite	12
– Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	Seite	13 bis 15
– Erläuterungen zur Bilanz	Seite	16 bis 18
– Erläuterungen zur Betriebsrechnung	Seite	19 bis 21
– Weitere Angaben	Seite	22 bis 23

LAGEBERICHT

RAHMENBEDINGUNGEN

Die Jahresrechnung 2023 nach Swiss GAAP FER 21 wurde aufgrund fehlender Ressourcen in enger Zusammenarbeit mit ADDISSA Treuhand, Ilanz, erstellt. Die Hinweise im Fachbericht der Fernfach-hochschule Schweiz zu unserer Jahresrechnung 2022 nach Swiss GAAP FER wurden in der vorliegenden Jahresrechnung 2023 berücksichtigt.

Die Finanzierung im Sonderschulbereich, IV-Ausbildungsbereich, im sozialmedizinischen Bereich und bei der Fachstelle Kinder Jugend Familie haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Der Spardruck ist jedoch in allen Bereichen spürbar.

Die **Sonderschule** basiert auf dem Prinzip der Defizitfinanzierung.

Sowohl der **Ausbildungs-** als auch der **Erwachsenenbereich** basieren auf dem Prinzip der Finanzierung mit Tarifen.

Die **Fachstelle KJF** wird über Leistungsvereinbarungen und Kostengutsprachen der Gemeinden und anderen Auftraggebern finanziert.

Für die erwachsenen Klienten der Casa Depuoz in Trun und der Aussenstation in Rueras wurden die Tarife per 1.1.2023 leicht erhöht. Für die beiden Standorte gelten nach wie vor unterschiedliche Tarife. Die Ergebnisse für den Erwachsenenbereich der beiden Standorte werden in der Kostenstellenrechnung gesondert ausgewiesen.

LEISTUNGSERBRINGUNG

Die Casa Depuoz gilt für den Kanton Graubünden als zuverlässiger Leistungserbringer. Sowohl die integrative als auch die seperative Beschulung inklusive Wohninternat wird angeboten. Im 2023 stieg die Anzahl seperativer **Sonderschüler** auf 27 (Vorjahr 19). Der Anstieg betraf insbesondere den Kinder-garten. Die Zahl der seperativ beschulten Kinder sank auf 31 (Vorjahr 36).

Die Casa Depuoz ist auch Partner der Invalidenversicherung. Bei den Jugendlichen, welche bei uns eine **IV-Ausbildung** absolvieren, verringerte sich die Zahl der uns zugewiesenen Jugendlichen von 14 auf 12. Die Gründe liegen bei den geburtenschwachen Jahrgängen aber auch bei der Invalidenversicherung, welche die Ausbildung der Jugendlichen im ersten Arbeitsmarkt forciert. Daher verzeichnen wir in diesem Bereich einen deutlichen Ausgabenüberschuss.

Im **Erwachsenenbereich** hat die Zahl der Klientinnen und Klienten auf 45 abgenommen (Vorjahr 47). Die Gründe sind auf Wünsche der Angehörigen für einen Wechsel in eine Institution in der näheren Umgebung und auf einen Todesfall zurückzuführen. Die offenen Plätze vom Vorjahr konnten nur teilweise wieder belegt werden. In der Aussenstation Rueras lag die Belegung per 31.12.2023 bei 9 statt 12 möglichen Klientinnen und Klienten. Daher verzeichnen wir auch im Erwachsenenbereich einen deutlichen Ausgabenüberschuss.

Die **Fachstelle Kinder Jugend Familie** konnte einen weiteren Schulsozialarbeit-Standort rekrutieren. Per 31.12.2023 bieten wir in acht Schulen die Schulsozialarbeit an. Das Angebot der Sozialpädagogischen Familienbegleitung und der begleiteten Besuchstage stieg trotz der Komplexität von 5 auf 8 Mandate. Daher verzeichnet die Fachstelle KJF ein positives Ergebnis. Die aufgelaufenen Ausgabenüberschüsse konnten damit weiter reduziert werden.

Das Angebot der **minderjährigen unbegleiteten Flüchtlinge** blieb mit zwei Klienten konstant. Die Rechnung schliesst dort mit einem leichten Plus.

ÄUSSERE EINFLUSSFAKTOREN, WIRTSCHAFTLICHES UMFELD

Der Anstieg der Energiekosten hinterlässt auch in der Jahresrechnung 2023 Spuren. Unsere Energieverträge mussten auf 2023 neu verhandelt werden. Die Energiepreise stiegen deutlich.

Bei unseren Dienstleistungen wie Party-Service oder Veranstaltungen für Dritte mit Gastroangeboten konnten wir noch nicht an die Zeit vor der Pandemie anknüpfen. Nach wie vor florierte der Holzverkauf stark.

Der weihnachtliche Bazar im Kleinformat bewährt sich weiterhin. Mit weniger Aufwand erzielen wir einen guten finanziellen Erfolg. Mit dem Motorradtreff "cor el motor" konnten wir in der Öffentlichkeit auftrumpfen und zusätzlich einen schönen Zustupf in unsere Kasse generieren.

ARBEITSMARKT

Der Mangel an Fachpersonen beschäftigt uns stark. Offene Stellen sind nach wie vor schwer zu besetzen. Das ist für die bestehenden Mitarbeitenden eine Belastung. Zahlreiche Mehrstunden mussten bezahlt werden. In der Administration konnte die Vakanz (80%) das ganze Jahr noch nicht besetzt werden.

Die **Fluktuationsrate** lag im 2023 bei 14.4% (Vorjahr 13.9%). Wir liegen leicht über der üblichen Fluktuationsrate von 8% - 12% in Sozialen Institutionen. Dies ist auf die hohen personellen Veränderungen beim Start ins neue Schuljahr zurückzuführen.

GESCHÄFTSJAHR

Die leichte Abnahme der Klienten in den verschiedenen Bereichen führte zu einem Ausgabenüberschuss per 31.12.2023. Dieser wurde den bestehenden Schwankungsfonds belastet.

ZUKUNFT UND STRATEGISCHE AUSRICHTUNG

Das Bauprojekt "Aussenstation Casa Depuoz" in Sedrun wurde planmässig vorangetrieben. In Zusammenarbeit mit der Firma "Fanzun AG" als Bauherrenvertretung und den "Albertin Architekten" wurden die Anträge für den kantonalen Baubeitrag (Phase I und Phase II) mit all den nötigen Konzepten und Planungsunterlagen erstellt. Die Kosten für das Bauprojekt betragen rund CHF 7,3 Mio. Die Regierung des Kantons Graubünden hat das Projekt definitiv genehmigt und rund CHF 5,2 Mio zugesprochen. Der Restbetrag ist durch Verein Casa Depuoz zu finanzieren. Der Bezug des Neubaus ist auf Mitte 2025 geplant.

Die Sicherung der Wohnplätze für Menschen mit Beeinträchtigungen sowie die Herausforderungen im Zusammenhang mit den rückläufigen Klientinnen und Klienten im IV-Ausbildungsbereich fordern uns und verlangen zukunftsweisende Lösungen. Das Neubauprojekt und damit zusammenhängend die Umsetzung des Betriebskonzeptes mit veränderter Betreuungskultur in der Aussenstation bleibt ein Fokusthema in den kommenden Jahren.

BILANZ

AKTIVEN

	Referenz Anhang	2023	2022
Flüssige Mittel	1	1'944'878	2'617'996
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	844'048	819'580
Aktive Rechnungsabgrenzung	3	872'156	461'628
Umlaufvermögen		3'661'081	3'899'204
Finanzanlagen	4	200	200
Immobilie Sachanlagen	5	1'751'027	1'907'523
Mobile Sachanlagen	5	38'410	59'467
Fahrzeuge	5	111'190	45'526
Anlagen in Bau	5	598'263	143'417
Anlagevermögen		2'499'090	2'156'133
AKTIVEN		6'160'172	6'055'337

BILANZ

PASSIVEN

	Referenz Anhang	2023	2022
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	303'888	348'342
Passive Rechnungsabgrenzung	6	502'679	36'285
Langfristige Verbindlichkeiten	7	1'217'987	1'298'281
Fremdkapital		2'024'554	1'682'908
Zweckgebundene Fonds		657'551	528'188
Schwankungsfonds Bereich Berufliche Massnahmen		610'437	682'925
Schwankungsfonds Bereich Erwachsene		518'859	585'393
Schwankungsreserven Bereich Erwachsene		764'234	610'030
Fondskapital		2'551'081	2'406'535
Freies Kapital		1'967'293	1'890'612
Jahresergebnis		-382'757	75'282
Organisationskapital		1'584'536	1'965'895
PASSIVEN		6'160'172	6'055'337

BETRIEBSRECHNUNG

	Referenz Anhang	2023	2022
Zweckgebundene Spenden		137'400	24'998
Freie Spenden		76'681	17'287
Mitgliederbeiträge Verein		5'670	5'820
Erhaltene Zuwendungen	8	219'751	48'105
Beiträge der öffentlichen Hand und Dritter	9	10'723'525	10'429'671
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	10	237'905	251'867
Erträge aus Beiträgen, Lieferungen und Leistungen		10'961'430	10'681'538
BETRIEBSERTRAG		11'181'181	10'729'643
Personalaufwand	11	-9'751'870	-9'097'595
Sachaufwand	12	-1'373'690	-1'276'027
Abschreibungen	5	-204'787	-213'337
BETRIEBSAUFWAND		-11'330'347	-10'586'958
BETRIEBSERGEBNIS		-149'166	142'685
FINANZERGEBNIS	13	-19'510	-23'165
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	14	0	-1'953
ERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG DES FONDSKAPITALS **		-168'676	117'567
VERÄNDERUNG DES FONDSKAPITALS		-144'547	-440'668
JAHRESERGEBNIS (VOR ZUWEISUNGEN AN ORGANISATIONS- KAPITAL)		-313'223	-323'101

** Vom Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals werden die Spenden bereits im Berichtsjahr 2023 an das Fondskapital und das Freie Kapital zugewiesen.

Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals	-168'676
Zuweisung Zweckgebundene Fonds	-137'400
Zuweisung Freies Kapital	-76'681
Jahresergebnis nach Zuweisung aus dem 2023	-382'757

Die restliche Veränderung des Fondskapital stammt aus dem Ergebnis 2022.

GELDFLUSSRECHNUNG

	2023	2022
Jahresergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital)	-313'223	-323'101
Veränderung Fondskapital	137'400	24'998
Veränderung Freies Kapital	-60'175	377'184
Abschreibungen	204'787	213'337
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-24'468	-196'431
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	-410'528	1'196'492
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-44'454	27'787
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	466'394	-85'198
Veränderung übrige langfristige Verbindlichkeiten	-294	-1'718
Übrige nicht liquiditätswirksame Veränderungen	-813	1'689
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-45'374	1'235'040
Investitionen in Finanz- und Sachanlagen	-547'744	-128'515
Desinvestitionen von Finanz- und Sachanlagen	0	200
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-547'744	-128'315
Veränderung Hypotheken	-80'000	-168'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-80'000	-168'000
TOTAL GELDFLUSS	-673'118	938'726
<u>Nachweis Veränderung Flüssige Mittel</u>		
Bestand flüssige Mittel am 1.1.	2'617'996	1'679'270
Bestand flüssige Mittel am 31.12.	1'944'878	2'617'996
VERÄNDERUNG FLÜSSIGE MITTEL	-673'118	938'726

Diese Geldflussrechnung wird nach der indirekten Methode erstellt.

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2023	Bestand 1.1.	Zuwei- sung	interne Transfers	Verwen- dung	Bestand 31.12.
Zweckgebundene Fonds für					
– Bereich Sonderschule	29'587	5'900			35'487
– Bereich Berufliche Massnahmen	35'569	2'500			38'069
– Bereich Erwachsene	56'493	6'500			62'993
– Heimzeitung	8'332	17'500		-8'036	17'796
– Spielgeräte	1'325				1'325
– Sinnesgarten	22'519				22'519
– Dualbob	1'546				1'546
– bauliche Massnahmen für Kinder und Jugendliche	207'351				207'351
– Personal	19'833				19'833
– Neubau Aussenstation Sedrun	145'634	105'000			250'634
Schwankungsfonds Bereich Berufliche Massnahmen	682'925			-72'488	610'437
Schwankungsfonds und -reserven Bereich Erwachsene					
– Zweckgebundene Reserve Arbeitsbegleitung	13'164	429			13'593
– Schwankungsfonds Tagesstruktur GTP	141'984			-982	141'003
– Schwankungsfonds GTP Soldanella	34'259	1'547			35'806
– Schwankungsfonds geschütztes Wohnen GWP	261'112	4'061			265'172
– Schwankungsfonds GWP Soldanella	92'015			-61'329	30'686
– Zweckgebundene Reserve Wohnbegleitung	42'859			-10'260	32'599
– Schwankungsreserve Tagesstruktur GTP	194'917	52'889			247'806
– Schwankungsreserve GTP Soldanella	153'502	24'779			178'281
– Schwankungsreserve geschütztes Wohnen GWP	163'625	76'536			240'162
– Schwankungsreserve GWP Soldanella	97'986				97'986
FONDSKAPITAL	2'406'535	297'641	0	-153'094	2'551'081

Die Spenden für die zweckgebundenen Fonds werden gezielt für den entsprechenden Zweck eingesetzt. Die Zweckbestimmung, Verwaltung und Entnahmen sind im Fondsreglement der Casa Depuoz geregelt.

Die Zuweisungen und Entnahmen der Schwankungsfonds und -reserven erfolgen aufgrund der Vorgaben und Weisungen der Invalidenversicherung (zuständig für den Bereich Berufliche Massnahmen) und des Kantonalen Sozialamtes (zuständig für den Bereich Erwachsene) .

Laut Vorgabe des Kantonalen Sozialamtes sind die Schwankungsfonds und -reserven der Aussenwohngruppe in Rueras (ehemals Soldanella) bis auf weiteres separat auszuweisen.

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2022	Bestand 1.1.	Zuwei- sung	interne Transfers	Verwen- dung	Bestand 31.12.
Zweckgebundene Fonds für					
– Bereich Sonderschule	23'365	6'222			29'587
– Bereich Berufliche Massnahmen	33'569	2'000			35'569
– Bereich Erwachsene	51'828	4'665			56'493
– Heimzeitung	5'267	10'637		-7'572	8'332
– Spielgeräte	1'325				1'325
– Sinnesgarten	22'519				22'519
– Dualbob	1'546				1'546
– bauliche Massnahmen für Kinder und Jugendliche	207'351				207'351
– Personal	18'359	1'474			19'833
– Neubau Aussenstation Sedrun	145'634				145'634
Schwankungsfonds Bereich Berufliche Massnahmen	552'228	130'697			682'925
Schwankungsfonds und -reserven Bereich Erwachsene					
– Zweckgebundene Reserve Arbeitsbegleitung	13'698			-533	13'164
– Schwankungsfonds Tagesstruktur GTP	89'432	52'553			141'984
– Schwankungsfonds GTP Soldanella	-7'195	41'454			34'259
– Schwankungsfonds geschütztes Wohnen GWP	212'562	48'550			261'112
– Schwankungsfonds GWP Soldanella	44'658	47'357			92'015
– Zweckgebundene Reserve Wohnbegleitung	41'502	1'357			42'859
– Schwankungsreserve Tagesstruktur GTP	177'919	16'998			194'917
– Schwankungsreserve GTP Soldanella	153'502				153'502
– Schwankungsreserve geschütztes Wohnen GWP	96'688	66'937			163'625
– Schwankungsreserve GWP Soldanella	80'113	17'873			97'986
FONDSKAPITAL	1'965'866	448'774	0	-8'105	2'406'535

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2023	Bestand 1.1.	Zuwei- sung	interne Transfers	Verwen- dung	Bestand 31.12.
Freies Kapital	1'890'613	76'681			1'967'293
Ergebnisvortrag Bereich Sonderschule					0
Ergebnisvortrag Angebot Kinder, Jugend, Familie					0
Jahresergebnis	75'282	-382'757		-75'282	-382'757
ORGANISATIONSKAPITAL	1'965'895	-306'076	0	-75'282	1'584'536

2022	Bestand 1.1.	Zuwei- sung	interne Transfers	Verwen- dung	Bestand 31.12.
Freies Kapital	1'876'541	17'287	-3'215		1'890'613
Ergebnisvortrag Bereich Sonderschule					0
Ergebnisvortrag Angebot Kinder, Jugend, Familie					0
Jahresergebnis	449'251	75'282		-449'251	75'282
ORGANISATIONSKAPITAL	2'325'792	92'569	-3'215	-449'251	1'965'895

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

GRUNDSÄTZE DER RECHNUNGSLEGUNG

Die Rechnungslegung des Vereins Casa Depuoz erfolgt in Übereinstimmung mit dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER 21 „Rechnungslegung für gemeinnützige Nonprofit Organisationen“ und Kern FER unter Befolgung der kantonalen Gesetzgebung, insbesondere Artikel 31 der Behindertenintegrationsverordnung des Kantons Graubünden sowie der Richtlinien 'Umsetzung BIG'. Zusätzlich werden die Bestimmungen des Schweizer Rechnungslegungsrechts und die Vorgaben des Amtes für Volksschule und Sport, der Invalidenversicherung und des Kantonalen Sozialamtes angewendet.

Bilanzstichtag des Vereins Casa Depuoz ist der 31. Dezember.

Die Grundlagen der Rechnungslegung und Berichterstattung für die Jahresrechnung sind: Fortführung der Tätigkeit und Wesentlichkeit. Aufwand und Ertrag werden grundsätzlich nach dem Entstehungszeitpunkt periodengerecht abgegrenzt.

Die tatsächlichen wirtschaftlichen Gegebenheiten gehen der rechtlichen Form vor. Weitere Grundsätze sind: Vollständigkeit, Klarheit, Vorsicht, Stetigkeit von Darstellung, Offenlegung und Bewertung sowie das Bruttoprinzip.

Die in der Jahresrechnung aufgeführten Werte sind auf ganze Franken gerundet. Bei Additionen können sich daraus Rundungsdifferenzen ergeben.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE

Flüssige Mittel

Der Kassenbestand, die Post- und Bankguthaben werden zum Nominalwert bilanziert.

Forderungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie die sonstigen kurzfristigen Forderungen sind zum Nominalwert abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigung bewertet. Die Wertberichtigungen (Delkredere) von Forderungen werden aufgrund von Einzelwertberichtigungen vorgenommen (Alters- und Bonitätsrisiken).

Finanzanlagen

Die Finanzanlagen werden zum Nominalwert bilanziert.

Sachanlagen

Aktiviert werden alle Anschaffungen ab einem Wert von CHF 3'000 (Mobile Sachanlagen) bzw. CHF 50'000 (Immobilien Sachanlagen) und einer Nutzungsdauer über mehrere Rechnungsperioden. Die Bewertung der Anlagen erfolgt zu Anschaffungskosten bzw. bei selbst hergestellten Sachanlagen zu Herstellkosten. Abgeschrieben wird linear vom Anschaffungswert über die folgende wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlagegutes:

	Nutzungsdauer in Jahren
Immobilien Sachanlagen	33 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10 Jahre
Informatik- und Kommunikationssysteme	5 Jahre

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE

Investitionsbeiträge der öffentlichen Hand werden direkt mit dem Anschaffungswert verrechnet. Der daraus resultierende Nettowert dient als Abschreibungsbasis. Bei einer allfälligen Zweckänderung oder Veräusserung während der verfügbaren Nutzungsdauer besteht eine anteilmässige Rückzahlungspflicht. Die Eintretenswahrscheinlichkeit hierfür wird als sehr gering eingeschätzt.

Wertbeeinträchtigungen (Impairment)

Bei allen Aktiven wird auf den Bilanzstichtag geprüft, ob Anzeichen dafür bestehen, dass der Buchwert des Aktivums den erzielbaren Wert übersteigt (Wertbeeinträchtigung). Falls eine Wertbeeinträchtigung vorliegt, wird der Buchwert auf den erzielbaren Wert reduziert, wobei die Wertbeeinträchtigung dem Periodenergebnis belastet wird.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind zum Nominalwert bilanziert.

Fondskapital (Zweckgebundene Fonds)

Der Verein Casa Depuoz führt folgende zweckgebundene Fonds:

Zweckgebundener Fonds für Sonderschule

Dieser Fonds dient zur Finanzierung von Vorhaben im Sonderschulbereich

Zweckgebundener Fonds für Berufliche Massnahmen

Dieser Fonds dient zur Finanzierung von Vorhaben im Bereich Berufliche Massnahmen.

Zweckgebundener Fonds für Erwachsene

Dieser Fonds dient zur Finanzierung von Vorhaben im Erwachsenenbereich.

Zweckgebundener Fonds für Heimzeitung

Dieser Fonds dient zur Finanzierung unserer Heimzeitung.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE

Zweckgebundener Fonds für Spielgeräte

Dieser Fonds dient der Anschaffung von Spielgeräten.

Zweckgebundener Fonds für Sinnesgarten

Dieser Fonds dient zur Finanzierung von Vorhaben im Sinnesgarten.

Zweckgebundener Fonds für Dualbob

Dieser Fonds dient zur Finanzierung von Schneesportaktivitäten.

Zweckgebundener Fonds für bauliche Massnahmen Kinder und Jugendliche

Dieser Fonds dient zur Finanzierung von baulichen Massnahmen zugunsten von Kindern und Jugendlichen mit besonderen Bedürfnissen (Behinderung).

Zweckgebundener Fonds für Personal

Dieser Fonds dient zur Finanzierung von besonderen Vorhaben im Personalbereich.

Zweckgebundener Fonds für Neubau Aussenstation Sedrun

Dieser Fonds dient zur Mitfinanzierung Neubau Aussenstation in Sedrun

Vorbehalt gesetzlicher Vorschriften

Gesetzliche Vorschriften, insbesondere Richtlinien und Weisungen der kantonalen Behörden zur Rechnungslegung, Bilanzierung und Bewertung, gehen den hier festgelegten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen vor.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

1 Flüssige Mittel

	2023	2022	Veränderung
Kasse	3'637	2'558	1'078
Postguthaben	0	0	0
Bankguthaben	1'941'241	2'615'437	-674'196
Total	1'944'878	2'617'996	-673'118

Die Veränderung der flüssigen Mittel sind in der Geldflussrechnung nachgewiesen.

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	2023	2022	Veränderung
Kurzfristige Forderungen	844'048	819'580	24'468
Total	844'048	819'580	24'468

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen betreffen vorwiegend Rechnungen an die Wohn-gemeinden unserer Schüler, an die Invalidenversicherung und an unsere Bewohnerinnen und Bewohner im Erwachsenenbereich.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

	2023	2022	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	83'200	121'418	-38'218
Aktive Abgrenzung Betriebsbeiträge	483'122	58'698	424'423
Beiträge Sozialamt Dezember	305'834	281'512	24'322
Total	872'156	461'628	410'528

Die Betriebsbeiträge werden durch den Kanton akonto bezahlt. Die definitiven Betriebsbeiträge werden aufgrund der Kostenrechnung ermittelt und Ende Jahr provisorisch abgegrenzt.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

4 Finanzanlagen

	2023	2022	Veränderung
Genossenschaftsanteile Raiffeisenbank	200	200	0
Total	200	200	0

Der Verein Casa Depuoz ist Genossenschaftsmitglied der Raiffeisenbank Cadi und besitzt einen Genossenschaftsanteil.

5 Sachanlagespiegel

2023	Immobilie Sachanlagen	Mobile Sachanlagen	Fahrzeuge	Anlagen in Bau	Total Sachanlagen
Bruttoanlagewert 1.1.	11'415'756	512'022	164'005	143'417	12'235'200
Zugänge	0	5'200	87'698	454'846	547'744
Kumulierte Investitionsbeiträge	-6'673'457	-11'853	0	0	-6'685'310
Abgänge	0	0	0	0	0
Kumulierte Abschreibungen	-2'834'776	-440'702	-118'479	0	-3'393'957
Abschreibungen im 2023	-156'496	-26'257	-22'034	0	-204'787
Buchwert 31.12.	1'751'027	38'410	111'190	598'263	2'498'890

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

Vorjahr 2022	Immobilie Sachanlagen	Mobile Sachanlagen	Fahrzeuge	Anlagen in Bau	Total Sachanlagen
Bruttoanlagewert 1.1.	11'415'756	512'022	145'505	33'403	12'106'686
Zugänge	0	0	18'500	110'015	128'515
Kumulierte Investitionsbeiträge	-6'673'457	-11'853	0	0	-6'685'310
Abgänge	0	0	0	0	0
Kumulierte Abschreibungen	-2'678'280	-397'125	-105'215	0	-3'180'620
Abschreibungen im 2021	-156'496	-43'577	-13'264	0	-213'337
Buchwert 31.12.	1'907'523	59'467	45'526	143'417	2'155'933

6 Kurzfristige Verbindlichkeiten

	2023	2022	Veränderung
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	303'888	348'342	-44'454
Passive Rechnungsabgrenzung	40'660	36'285	4'375
Beiträge Kanton Neubau Soldanella	462'019	0	462'019
Total	806'567	384'627	421'940

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten setzen sich hauptsächlich zusammen aus noch nicht bezahlten Rechnungen für Therapien unserer Sonderschülerinnen und Sonderschüler und weiteren Rechnungen von Lieferanten.

Der Kanton beteiligt sich am Neubau der Soldanella. Sobald der Bau abgeschlossen ist, werden die Beiträge mit den Anlagekosten verrechnet.

7 Langfristige Verbindlichkeiten

	2023	2022	Veränderung
Hypotheken	1'205'000	1'285'000	-80'000
Depotgelder Schlüssel	12'987	13'281	-294
Total	1'217'987	1'298'281	-80'294

Die Hypotheken wurden im Berichtsjahr ordentlich um CHF 80'000 amortisiert.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

Die Betriebsrechnung wird nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

8 Erhaltene Zuwendungen

Der Heimzeitung "Gasetta" an die Haushalte in der Surselva wird jeweils ein Einzahlungsschein für Spenden beigelegt. Auf unserer Homepage wird zudem auf Spendenmöglichkeiten hingewiesen.

9 Beiträge der öffentlichen Hand und Dritter

	2023	2022	Veränderung
Erträge aus Leistungsabteilung innerkantonal	8'875'610	8'476'941	398'670
Erträge aus Leistungsabteilung ausserkantonal	564'281	569'212	-4'931
Erträge aus anderen Leistungen	1'283'634	1'383'518	-99'885
Total	10'723'525	10'429'671	293'854

Die Beiträge beinhalten Leistungsabteilungen für Klientinnen und Klienten für die Bereiche Sonderschule und Erwachsene. Die Erträge aus anderen Leistungen betreffen den IV-Ausbildungsbereich und unser Angebot "Kinder, Jugend, Familie" (Schulsozialarbeit, Sozialpädagogische Familienbegleitung und Begleitete Besuchstage).

10 Erlöse aus Lieferungen und Leistungen

	2023	2022	Veränderung
Erträge aus Dienstleistungen, Handel und Produktion	51'714	79'824	-28'109
Erträge aus weiteren Dienstleistungen an Klienten	1'804	2'116	-312
Erträge aus Nebenbetrieben	54'486	47'854	6'633
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	116'380	105'734	10'646
Übrige Erträge	13'520	16'340	-2'820
Total	237'905	251'867	-13'962

Die Haupterträge werden erzielt durch Mahlzeitenlieferungen aus unserer Betriebsküche.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

11 Personalaufwand

	2023	2022	Veränderung
Besoldungen	7'946'630	7'334'064	612'566
Sozialleistungen	1'435'674	1'335'241	100'433
Personalnebenaufwand	109'848	64'899	44'949
Honorare für Leistungen Dritter	259'718	363'391	-103'673
Total	9'751'870	9'097'595	654'276

Anzahl Vollzeitstellen per 31.12.	89	87	2
-----------------------------------	----	----	---

Der Anstieg der Besoldungen und Sozialleistungen ist auf den gewährten Teuerungsausgleich und die Lohnstufungen bei den Mitarbeitenden zurückzuführen.

Die Honorare für Leistungen Dritter beinhalten die Therapiekosten und die Entschädigungen an Personen die unsere Sonderschülerinnen und Sonderschüler zusätzlich begleiten.

12 Sachaufwand

	2023	2022	Veränderung
Pflegerischer Bedarf	39'786	40'831	-1'045
Lebensmittel und Getränke	283'841	298'286	-14'445
Haushalt	36'984	36'586	398
Unterhalt und Reparaturen Sachanlagen	238'644	234'906	3'738
Mietaufwand Anlagenutzung	93'340	91'685	1'655
Energie und Wasser	133'374	124'482	8'892
Schulung, Ausbildung und Freizeit	93'098	95'415	-2'317
Büro und Verwaltung	237'761	198'320	39'442
Material, Waren und Fremdleistungen	31'412	36'699	-5'287
Übriger Sachaufwand	185'450	118'817	66'633
Total	1'373'690	1'276'027	97'664

Der Anstieg des Sachaufwandes ist auf die höheren Energiekosten und die Auslagerung von Buchhaltungsaufgaben zurückzuführen.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

13 Finanzergebnis

	2023	2022	Veränderung
Kapitalzinsertrag	-1'069	-40	-1'029
Übriger Finanzaufwand	1'337	1'333	4
Hypothekarzinsen	19'243	21'873	-2'630
Total	19'510	23'165	-3'655

14 Ausserordentliches Ergebnis

	2023	2022	Veränderung
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentlicher Aufwand	0	1'953	-1'953
Total	0	1'953	0

Im Berichtsjahr wurde kein ausserordentlicher Erfolg verbucht.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

WEITERE ANGABEN

Vorsorgeeinrichtung

Die Casa Depuoz ist der "Previs Vorsorge" angeschlossen (beruflichen Vorsorge für die beschäftigten Arbeitnehmer gemäss Bundesgesetz über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge, BVG).

Laut Personalreglement steht es den Mitarbeitenden frei, welche der Kantonalen Pensionskasse angeschlossen sind, bei dieser zu verbleiben oder in die Vorsorgeeinrichtung der Casa Depuoz überzutreten.

Unentgeltlich erhaltene Zuwendungen

Im Berichtsjahr 2023 gab es keine unentgeltliche Einsätze von Organisationen und Privatpersonen.

Entschädigung an die Institutionsleitung

	2023	2022	Veränderung
Entschädigung an die Mitglieder der Institutionsleitung	525'960	596'557	-70'597
Total	525'960	596'557	-70'597
Anzahl Mitglieder der Institutionsleitung per 31.12.	4	5	-1

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

WEITERE ANGABEN

Entschädigung an die Mitglieder des Vereinsvorstandes

	2023	2022	Veränderung
Entschädigung an den Vereinsvorstand	28'629	22'856	5'773
Total	28'629	22'856	5'773

Die Mitglieder des Vorstandes erhalten pro Sitzung eine Entschädigung von Fr. 80.-.
 Der Anstieg ist auf die Entschädigungen an die Mitglieder des Vorstandes, die im Lenkungsausschuss/Baukommission für den Neubau der Aussentstation mitwirken, zurückzuführen.
 Sie erhalten das gleiche Sitzungsgeld wie die Mitglieder des Vorstandes.

Administrativer Aufwand

	2023	2022	Veränderung
Administrativer Aufwand (inkl. Personal-Aufwand)	676'092	641'740	34'352
Total	676'092	641'740	34'352

Die Kosten werden via Kostenstellenrechnung ermittelt.
 Die Veränderung ist auf einen zusätzlichen Mitarbeiter während 6 Monaten zurückzuführen.

Zeichnungsberechtigung der Vorstandsmitglieder

Tomaschett-Berther Gabriela, Vereinspräsidentin	Kollektivunterschrift zu zweien
Tomaschett-Gerth Claudia, Vize-Vereinspräsidentin bis 19.06.2023	Kollektivunterschrift zu zweien
Berther Arno, Mitglied des Vereinsvorstandes	Kollektivunterschrift zu zweien
Deflorin Adrian, Mitglied des Vereinsvorstandes	Kollektivunterschrift zu zweien
Quinter Alfons, Mitglied des Vereinsvorstandes	Kollektivunterschrift zu zweien
Manser Manfred, Mitglied des Vereinsvorstandes	Kollektivunterschrift zu zweien

Transaktionen mit Nahestehenden

Es gibt keine Transaktionen mit Nahestehenden.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es gibt keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, welche die Jahresrechnung 2023 beeinflussen könnten.