
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 2024 abgeschlossene Geschäftsjahr 2024 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 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 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER (Kern-FER) vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

Ilanz, 23. Mai 2025

Confidar Treuhand AG



Gabriel Derungs

Gion Friberg

Revisor
Leitender Revisor

Beilagen: Jahresrechnung bestehend aus

- Bilanz, Erfolgsrechnung
- Eigenkapitalnachweis
- Geldflussrechnung
- Anhang

JAHRESRECHNUNG

2024

(Swiss GAAP FER 21)

VEREIN CASA DEPUOZ, TRUN

INHALTSVERZEICHNIS

Lagebericht	Seite	3 bis 5
Bilanz	Seite	6 bis 7
Betriebsrechnung	Seite	8
Geldflussrechnung	Seite	9
Rechnung über die Veränderung des Kapitals		
– Fondskapital	Seite	10 bis 11
– Organisationskapital	Seite	12
Anhang		
– Grundsätze der Rechnungslegung	Seite	13
– Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	Seite	14 bis 16
– Erläuterungen zur Bilanz	Seite	17 bis 19
– Erläuterungen zur Betriebsrechnung	Seite	20 bis 22
– Weitere Angaben	Seite	23 bis 24

LAGEBERICHT

RAHMENBEDINGUNGEN

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 weiterhin 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 1.1.2024 erhöht. Zusätzlich haben wir vom Kanton für das Rechnungsjahr 2024 eine Teuerungsanpassung auf die Sachkosten erhalten. 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 anerkannter Leistungserbringer. Sowohl die integrative als auch die separative Beschulung inklusive Wohninternat werden angeboten. Im 2024 verzeichneten wir eine unwesentliche Verringerung der Anzahl **seperativ beschulter Sonderschüler auf 25 Schüler (Vorjahr 27 Schüler)**. Auch die Zahl der **integrativ beschulten Kinder sank leicht auf 29 Kinder (Vorjahr 31)**. Ein zusätzlicher Beschulungsauftrag eines Kindes, das keinen Platz in den beiden anderen Sonderschulkompetnzzentren (Schulheim Chur, Giuvaulta) fand, wurde durch uns in Chur und Tamins sichergestellt.

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 abermals um 2 Jugendliche **von 12 auf 10**. 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 erneut einen deutlichen Ausgabenüberschuss. Massnahmen, diesem Umstand entgegenzuwirken, sind geplant. Eine eigens dafür eingesetzte Arbeitsgruppe sucht nach kurzfristigen aber auch langfristigen Lösungen, diese Schieflage zu beheben.

Im **Erwachsenenbereich** blieb die Zahl der Klientinnen und Klienten sowohl im Wohnheim in Trun als auch in der Aussenstation in Rueras **konstant bei insgesamt 45 Menschen mit einer Beeinträchtigung**. Nach wie vor konnten die insgesamt **6 offenen Wohnplätze** (3 in Trun, 3 in Rueras) nicht belegt werden. Die wenigen Anfragen welche bei uns eingingen, konnten wir leider nicht in den bestehenden Wohngruppen integrieren. Da der Neubau in Sedrun erst im Sommer 2025 betriebs- und bezugsbereit ist, macht ein Eintritt in die alte Liegenschaft Soldanella nur für ein paar Monate wenig Sinn. Insgesamt verzeichnen wir auch im 2024 im Erwachsenenbereich erneut einen deutlichen Ausgabenüberschuss.

Die Fachstelle Kinder Jugend Familie konnte einen weiteren Schulsozialarbeit-Standort aquirieren. Per 31.12.2024 bieten wir in 9 Schulen oder Schulverbänden die Schulsozialarbeit an. In Bildungszentrum Surselva stellen wir mit dem Angebot einer Mediationsstelle bei sozialen Herausforderungen im Kontext Ausbildung die fachliche Unterstützung sicher. Im Bereich der Sozialpädagogischen Familienbegleitung und der begleiteten Besuchstage stellen wir weiterhin einen steigenden Bedarf fest. Während die Sozialpädagogischen Mandate von 5 auf 8 stiegen, blieben die Anzahl der Mandate der begleiteten Besuchstage bei 3 konstant. Insgesamt verzeichnet die Fachstelle KJF ein erneut positives Ergebnis. Die aufgelaufenen Ausgabenüberschüsse konnten damit getilgt werden und ein erster kleiner Überschuss generiert werden.

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

ÄUSSERE EINFLUSSFAKTOREN, WIRTSCHAFTLICHES UMFELD

In der Jahresrechnung 2024 konnten die Mehrkosten im Sachaufwand durch die rückwirkend gesprochenen Teuerungsanpassungen abgedeckt werden. Die stetig steigenden Preise über alle Produkte sind natürlich bei allen Anschaffungen, Reparaturen und insgesamt bei den Sachkosten spürbar und tragen zu Aufwandüberschuss bei.

Mit unserem Holzverkauf erzielen wir weiterhin einen kleinen "Zustupf" in unsere Kasse und bieten gleichzeitig den Jugendlichen in Ausbildung eine Plattform, sich im Kundenkontakt zu üben.

Der weihnachtliche Bazar im Kleinformat bewährt sich weiterhin. Mit weniger Aufwand erzielen wir einen guten finanziellen Erfolg. Auch der Motorradtreff "cor el motor" ist wieder fester Bestandteil des Jahresprogrammes. Diese beiden Anlässe dienen hauptsächlich der Öffentlichkeitsarbeit und der Inklusion. Nichts desto trotz sind sie auch eine weitere kleine Einnahmequelle und generieren kleine Beträge in unsere Kasse.

ARBEITSMARKT

Der Mangel an Fachpersonen beschäftigt uns stark. Während wir aber die meisten Stelle wieder besser und rascher besetzen können, ist die Personalfindung bei Schlüsselpositionen nach wie vor herausfordernd. Die Bereichsleitung Finanzen und Administration konnte weiterhin nicht besetzt werden. Die Thematik der Mehrstunden, welche die Mitarbeitenden aufgrund verschiedener Ausfälle leisten mussten, konnten wir deutlich reduzieren.

Aktuell haben wir die Anzahl der Ausbildungsplätze im ersten Arbeitsmarkt im Bereich Betreuung - Lehre Facharbeitende Betreuung, Kochlehre und der Kaufmännische Ausbildung erhöht. Wir bilden zur Zeit sechs junge Erwachsene EFZ aus (vier Facharbeitende Betreuung, einen Kochlehrling und einen Kaufmannlehrling).

Die Fluktuationsrate lag im 2024 bei 12.9% (Vorjahr 14.4%). Wir konnten die Fluktuation deutlich verringern und nähern uns somit wieder der üblichen Fluktuationsrate von 8% - 12% in Sozialen Institutionen an.

GESCHÄFTSJAHR

Die leichte Abnahme der Klientinnen und Klienten bzw. die offenen Wohnplätze in den verschiedenen Bereichen führten erneut zu einem deutlichen Ausgabenüberschuss im Erwachsenenbereich von rund CHF 400'000.- und im IV-Ausbildungsbereich von rund CHF 220'000.- im 2024. Diese wurden den bestehenden Schwankungsfonds belastet. Die Institutionsleitung prüft die entsprechenden Personalschlüssel in den betroffenen Bereichen, plant mit verschiedenen Massnahmen die Abläufe noch effizienter zu gestalten sowie auch Personal nach natürlichen Abgängen nicht mehr oder nur teilweise zu ersetzen. Gleichzeitig müssen die Bemühungen, neues Klientel zu aquirieren, deutlich erhöht werden.

ZUKUNFT UND STRATEGISCHE AUSRICHTUNG

Der Bau vom Wohnheim Casa Depuoz in Sedrun schreitet im 2024 planmässig voran. Während die Bauarbeiten gemäss Zeitplan umgesetzt werden können und die Baukosten nach wie vor eingehalten wird, konnten im Rechnungsjahr 2024 mit dem Fundraising rund 270'000.- Franken generiert werden. Eine weitere Zusage über einen Betrag von 250'000.- ist im Februar 2025 auf unser Konto überwiesen worden. Die bisherige Finanzierung des Neubaus konnte bisher über die beim SOA beantragten Teilbeträge sowie den Fundraisinggeldern als auch über die Liquidität gesichert werden. Die Aufnahme einer ersten Hypothek wird gemäss Planung erst im 2025 erfolgen müssen. Der Bezug des Neubaus ist weiterhin auf Mitte 2025 geplant.

Die Sicherung der Wohnplätze für Menschen mit Beeinträchtigungen und eine verbesserte Auslastung unserer Wohnplätze fordern uns. Das Neubauprojekt und damit zusammenhängend die Umsetzung des Betriebskonzeptes mit veränderter Betreuungskultur in der Aussenstation bleibt ein Fokusthema in den kommenden Jahren. Damit sind wir sicher, unsere Auslastung im Erwachsenenbereich wieder zu verbessern und folglich auch wieder positivere Jahreszahlen präsentieren zu können.

Die Herausforderungen im Zusammenhang mit den rückläufigen Klientinnen und Klienten im IV-Ausbildungsbereich verlangen zukunftsweisende Lösungen. Die eingesetzte Arbeitsgruppe konnte bereits erste Massnahme skizzieren. Bis sich konkrete Umsetzungen aber auch positiv auf unseren Abschluss auswirken, braucht es sicherlich noch Zeit.

Matthias Gutmann, Institutionsleiter

BILANZ

AKTIVEN

	Referenz Anhang	2024	2023
Flüssige Mittel	1	749'182	1'944'878
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	566'045	844'048
Aktive Rechnungsabgrenzung	3	1'298'567	872'156
Umlaufvermögen		2'613'794	3'661'081
Finanzanlagen	4	200	200
Immobilie Sachanlagen	5	1'608'144	1'751'027
Mobile Sachanlagen	5	93'106	38'410
Fahrzeuge	5	92'293	111'190
Anlagen in Bau	5	3'386'386	598'263
Anlagevermögen		5'180'130	2'499'090
AKTIVEN		7'793'924	6'160'172

BILANZ

PASSIVEN

	Referenz Anhang	2024	2023
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	463'585	303'888
Passive Rechnungsabgrenzung	6	2'315'180	502'679
Langfristige Verbindlichkeiten	7	1'138'749	1'217'987
Fremdkapital		3'917'514	2'024'554
Zweckgebundene Fonds		973'020	657'551
Schwankungsfonds Bereich Berufliche Massnahmen		448'449	610'437
Schwankungsfonds Bereich Erwachsene		197'454	518'859
Schwankungsreserven Bereich Erwachsene		828'659	764'234
Fondskapital		2'447'581	2'551'081
Freies Kapital		2'046'425	1'967'293
Jahresergebnis		-617'596	-382'757
Organisationskapital		1'428'829	1'584'536
PASSIVEN		7'793'924	6'160'172

BETRIEBSRECHNUNG

	Referenz Anhang	2024	2023
Zweckgebundene Spenden		323'371	137'400
Freie Spenden		15'745	76'681
Mitgliederbeiträge Verein		4'870	5'670
Erhaltene Zuwendungen	8	343'987	219'751
Beiträge der öffentlichen Hand und Dritter	9	11'058'759	10'723'525
Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	10	242'985	237'905
Erträge aus Beiträgen, Lieferungen und Leistungen		11'301'744	10'961'430
BETRIEBSERTRAG		11'645'731	11'181'181
Personalaufwand	11	-10'233'794	-9'751'870
Sachaufwand	12	-1'483'737	-1'373'690
Abschreibungen	5	-198'019	-204'787
BETRIEBSAUFWAND		-11'915'549	-11'330'347
BETRIEBSERGEBNIS		-269'818	-149'166
FINANZERGEBNIS	13	-19'063	-19'510
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	14	2'500	0
ERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG DES FONDSKAPITALS		-286'382	-168'676
VERÄNDERUNG DES FONDSKAPITALS		-315'469	-144'547
JAHRESERGEBNIS (VOR ZUWEISUNGEN)		-601'851	-313'223
Zuweisungen an Organisationskapital/Fondskapital	15	-15'745	-69'534
JAHRESERGEBNIS (NACH ZUWEISUNGEN)		-617'596	-382'757

GELDFLUSSRECHNUNG

	2024	2023
Jahresergebnis (vor Zuweisung an Organisationskapital)	-601'851	-313'223
Veränderung Fondskapital	315'469	137'400
Veränderung Freies Kapital	27'175	-60'175
Abschreibungen	198'019	204'787
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	278'002	-24'468
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	-426'411	-410'528
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	159'697	-44'454
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	1'812'501	466'394
Veränderung übrige langfristige Verbindlichkeiten	762	-294
Übrige nicht liquiditätswirksame Veränderungen	-21'592	-813
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	1'741'771	-45'374
Investitionen in Finanz- und Sachanlagen	-2'857'466	-547'744
Desinvestitionen von Finanz- und Sachanlagen	0	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'857'466	-547'744
Veränderung Hypotheken	-80'000	-80'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-80'000	-80'000
TOTAL GELDFLUSS	-1'195'696	-673'118
 <u>Nachweis Veränderung Flüssige Mittel</u>		
Bestand flüssige Mittel am 1.1.	1'944'878	2'617'996
Bestand flüssige Mittel am 31.12.	749'182	1'944'878
VERÄNDERUNG FLÜSSIGE MITTEL	-1'195'696	-673'118

Diese Geldflussrechnung wird nach der indirekten Methode erstellt.

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2024	Bestand 1.1.	Zuwei- sung	interne Transfers	Verwen- dung	Bestand 31.12.
Zweckgebundene Fonds für					
– Bereich Sonderschule	35'487				35'487
– Bereich Berufliche Massnahmen	38'069				38'069
– Bereich Erwachsene	62'993	3'238			66'230
– Heimzeitung	17'796	13'174		-7'902	23'067
– Spielgeräte	1'325	200			1'525
– Sinnesgarten	22'519	37'000			59'519
– Dualbob	1'546				1'546
– bauliche Massnahmen für Kinder und Jugendliche	207'351				207'351
– Personal	19'833	350			20'183
– Neubau Aussenstation Sedrun	250'634	269'410			520'044
Schwankungsfonds Bereich Berufliche Massnahmen	610'437			-161'988	448'449
Schwankungsfonds und -reserven Bereich Erwachsene					
– Zweckgebundene Reserve Arbeitsbegleitung	13'593	4'260			17'853
– Schwankungsfonds Tagesstruktur GTP	141'003			-70'223	70'779
– Schwankungsfonds GTP Soldanella	35'806	2'751			38'557
– Schwankungsfonds geschütztes Wohnen GWP	265'172	23'550			288'722
– Schwankungsfonds GWP Soldanella	30'686			-284'420	-253'733
– Zweckgebundene Reserve Wohnbegleitung	32'599	2'676			35'275
– Schwankungsreserve Tagesstruktur GTP	247'806				247'806
– Schwankungsreserve GTP Soldanella	178'281	41'097			219'378
– Schwankungsreserve geschütztes Wohnen GWP	240'162	23'327			263'489
– Schwankungsreserve GWP Soldanella	97'986				97'986
FONDSKAPITAL	2'551'082	421'033	0	-524'534	2'447'581

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

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	2'551'082

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2024	Bestand 1.1.	Zuwei- sung	interne Transfers *	Verwen- dung	Bestand 31.12.
Freies Kapital	1'967'293	15'745	63'387		2'046'425
Ergebnisvortrag Bereich Sonderschule					0
Ergebnisvortrag Angebot Kinder, Jugend, Familie					0
Jahresergebnis	-382'757	-617'596	-41'795	424'552	-617'596
ORGANISATIONSKAPITAL	1'584'536	-601'851	21'592	424'552	1'428'829

* Aufgrund der Revision des Sozialamtes im Vorjahr gab es eine Anpassung des Jahresergebnisses 2023 um CHF 41'795. Zudem wurde eine Nachaktivierung abzgl. Abschreibungen von CHF 21'592 vorgenommen. Diese beiden Korrekturen wurden zugunsten des Freien Kapitals Verbucht (+CHF 63'387).

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

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

	2024	2023	Veränderung
Kasse	2'869	3'637	-768
Postguthaben	0	0	0
Bankguthaben	746'313	1'941'241	-1'194'928
Total	749'182	1'944'878	-1'195'696

Die Veränderung der flüssigen Mittel ist in der Geldflussrechnung ersichtlich.

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	2024	2023	Veränderung
Kurzfristige Forderungen	566'045	844'048	-278'002
Total	566'045	844'048	-278'002

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

	2024	2023	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	82'275	83'200	-925
Aktive Abgrenzung Betriebsbeiträge	628'628	483'122	145'506
Beiträge Sozialamt Dezember	281'434	305'834	-24'400
Beiträge Schulsozialarbeit August - Dezember	306'230	0	306'230
Total	1'298'567	872'156	120'181

Die Betriebsbeiträge werden durch den Kanton akonto bezahlt. Die definitiven Betriebsbeiträge werden aufgrund der Kostenrechnung ermittelt und Ende Jahr provisorisch abgegrenzt. Die Beiträge der Schulsozialarbeit sind in diesem Jahr von August bis Dezember noch offen.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

4 Finanzanlagen

	2024	2023	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

2024	Immobilie Sachanlagen	Mobile Sachanlagen	Fahrzeuge	Anlagen in Bau	Total Sachanlagen
Bruttoanlagewert 1.1.	11'415'756	517'222	251'703	598'263	12'782'944
Zugänge (Nachaktivierung 2023)		23'992			23'992
Zugänge	75'967	55'730	0	2'788'123	2'919'820
erhaltene Investitionsbeiträge	-62'354				-62'354
Kumulierte Investitionsbeiträge	-6'673'457	-11'853	0	0	-6'685'310
Abgänge	0	0	0	0	0
Kumulierte Abschreibungen	-2'991'272	-466'959	-140'513	0	-3'598'744
nachträgliche Abschreibungen 2023		-2'399			-2'399
Abschreibungen im 2024	-156'496	-22'626	-18'897	0	-198'019
Buchwert 31.12.	1'608'144	93'106	92'293	3'386'386	5'179'930

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

Vorjahr 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

6 Kurzfristige Verbindlichkeiten

	2024	2023	Veränderung
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	463'585	303'888	159'697
Passive Rechnungsabgrenzung	40'700	40'660	40
Beiträge Kanton Neubau Wohnheim Sedrun	2'274'480	462'019	1'812'461
Total	2'778'765	806'567	1'972'198

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

7 Langfristige Verbindlichkeiten

	2024	2023	Veränderung
Hypotheken	1'125'000	1'205'000	-80'000
Depotgelder Schlüssel	13'749	12'987	762
Total	1'138'749	1'217'987	-79'238

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

	2024	2023	Veränderung
Erträge aus Leistungsabteilung innerkantonal	9'071'396	8'875'610	195'785
Erträge aus Leistungsabteilung ausserkantonal	618'101	564'281	53'820
Erträge aus anderen Leistungen	1'369'263	1'283'634	85'629
Total	11'058'759	10'723'525	335'234

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

	2024	2023	Veränderung
Erträge aus Dienstleistungen, Handel und Produktion	57'383	51'714	5'668
Erträge aus weiteren Dienstleistungen an Klienten	1'804	1'804	0
Erträge aus Nebenbetrieben	39'624	54'486	-14'863
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	131'350	116'380	14'970
Übrige Erträge	12'825	13'520	-696
Total	242'985	237'905	5'080

Die Haupterträge werden erzielt durch Mahlzeitenlieferungen aus unserer Betriebsküche.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

11 Personalaufwand

	2024	2023	Veränderung
Besoldungen	8'321'021	7'946'630	374'391
Sozialleistungen	1'551'171	1'435'674	115'498
Personalnebenaufwand	121'609	109'848	11'761
Honorare für Leistungen Dritter	239'992	259'718	-19'726
Total	10'233'794	9'751'870	481'923

Anzahl Vollzeitstellen per 31.12.	98	87	11
-----------------------------------	----	----	----

Der Anstieg der Besoldungen und Sozialleistungen ist auf den gewährten Teuerungsausgleich und die Lohnstufungen bei den Mitarbeitenden zurückzuführen. Zudem waren mehr Mitarbeitende als gegenüber Vorjahr beschäftigt.

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

12 Sachaufwand

	2024	2023	Veränderung
Pflegerischer Bedarf	38'361	39'786	-1'425
Lebensmittel und Getränke	284'897	283'841	1'055
Haushalt	33'188	36'984	-3'796
Unterhalt und Reparaturen Sachanlagen	216'748	238'644	-21'896
Mietaufwand Anlagenutzung	100'475	93'340	7'135
Energie und Wasser	159'567	133'374	26'194
Schulung, Ausbildung und Freizeit	112'732	93'098	19'634
Büro und Verwaltung	260'095	237'761	22'334
Material, Waren und Fremdleistungen	21'761	31'412	-9'651
Übriger Sachaufwand	255'913	185'450	70'463
Total	1'483'737	1'373'690	110'046

Der Anstieg des Sachaufwandes ist auf höhere Energiekosten sowie auf zusätzlichen Aufwand im Zusammenhang mit der Überarbeitung der Website zurückzuführen.

Im Übrigen Sachaufwand führten die Schülertransporte zu Mehraufwand als gegenüber Vorjahr.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

ERLÄUTERUNGEN ZUR BETRIEBSRECHNUNG

13 Finanzergebnis

	2024	2023	Veränderung
Kapitalzinsertrag	-1'825	-1'069	-756
Übriger Finanzaufwand	1'706	1'337	370
Hypothekarzinsen	19'182	19'243	-61
Total	19'063	19'510	-447

14 Ausserordentliches Ergebnis

	2024	2023	Veränderung
Ausserordentlicher Ertrag	-2'500	0	-2'500
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Total	-2'500	0	-2'500

Im Berichtsjahr wurde ein Bus, der bereits vollständig abgeschrieben war, verkauft. Dieser wurde als Gewinn aus Veräusserung von Anlagevermögen verbucht.

15 Zuweisungen an Organisationskapital/Fondskapital

	2024	2023	Veränderung
Zuweisungen	-15'745	-69'534	53'789
Total	-15'745	-69'534	53'789

Die Darstellung der Zuweisungen wurde optimiert, um die Vergleichbarkeit zwischen den Perioden zu erhöhen. Die Vorjahreszahlen 2023 wurden entsprechend angepasst. Die Anpassung betrifft ausschliesslich die Darstellungslogik und hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

WEITERE ANGABEN

Vorsorgeeinrichtung

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

Unentgeltlich erhaltene Zuwendungen

Im Berichtsjahr 2024 gab es keine unentgeltliche Einsätze von Organisationen und Privatpersonen.

Entschädigung an die Institutionsleitung

	2024	2023	Veränderung
Entschädigung an die Mitglieder der Institutionsleitung	536'265	525'960	10'305
Total	536'265	525'960	10'305
Anzahl Mitglieder der Institutionsleitung per 31.12.	4	4	0

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

WEITERE ANGABEN

Entschädigung an die Mitglieder des Vereinsvorstandes

	2024	2023	Veränderung
Entschädigung an den Vereinsvorstand	25'816	28'629	-2'813
Total	25'816	28'629	-2'813

Die Mitglieder des Vorstandes erhalten pro Sitzung eine Entschädigung von Fr. 80.-.

Die Mitglieder des Vorstandes, die im Lenkungsausschuss/Baukommission für den Neubau der Aussentstation mitwirken, erhalten das gleiche Sitzungsgeld.

Administrativer Aufwand

	2024	2023	Veränderung
Administrativer Aufwand (inkl. Personal-Aufwand)	706'996	676'092	30'904
Total	706'996	676'092	30'904

Die Kosten werden via Kostenstellenrechnung ermittelt.

Zeichnungsberechtigung der Vorstandsmitglieder

Tomaschett-Berther Gabriela, Vereinspräsidentin	Kollektivunterschrift zu zweien
Berther Arno, Vizepräsident	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 2024 beeinflussen könnten.