

TBO Revisions AG
Steinstrasse 21
Postfach, 8036 Zürich

Telefon 044 457 15 55
Telefax 044 457 15 16
info@tborevision.ch

Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat der

Johanna Spyri-Stiftung, Zürich

Jahresrechnung 2017

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an den Stiftungsrat der

Johanna Spyri-Stiftung, Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Johanna Spyri-Stiftung für das am 31. Dezember 2017 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 der Stiftungsurkunde 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 Fehlansagen 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 Stiftungsurkunde entspricht.

TBO Revisions AG



Marcel Strickler

Zugelassener Revisionsexperte



ppa. Nicole Dünki

Zugelassene Revisionsexpertin
Leitende Revisorin

Zürich, 13. März 2018 / 1087

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals, Anhang)

Bilanz per 31. Dezember 2017

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| | CHF | CHF |
| AKTIVEN | | |
| Flüssige Mittel | 680'749.59 | 522'297.90 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 50'044.01 | 46'336.85 |
| Übrige kurzfristige Forderungen | 17'346.84 | 29'563.19 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 91'978.05 | 79'368.20 |
| Umlaufvermögen | 840'118.49 | 677'566.14 |
| Finanzanlagen | 2'000.00 | 2'000.00 |
| Sachanlagen | 57'533.24 | 33'400.99 |
| Anlagevermögen | 59'533.24 | 35'400.99 |
| Aktiven | 899'651.58 | 712'967.13 |
| PASSIVEN | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 76'884.24 | 71'014.42 |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | 61'880.97 | 41'950.53 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 77'174.80 | 113'246.35 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | 215'940.01 | 226'211.30 |
| Übrige langfristige Verbindlichkeiten | 60'000.00 | 90'000.00 |
| Sonstige Rückstellungen | 44'539.00 | 39'277.00 |
| Langfristiges Fremdkapital | 104'539.00 | 129'277.00 |
| Fremdkapital | 320'479.01 | 355'488.30 |
| Zweckgebundenes Fondskapital | 492'814.92 | 356'518.58 |
| Einbezahltes Kapital | 20'000.00 | 20'000.00 |
| Erarbeitetes freies Kapital | -69'039.75 | -94'248.14 |
| Jahresergebnis | 85'397.40 | 45'208.39 |
| Freier Fonds | 50'000.00 | 30'000.00 |
| Organisationskapital | 86'357.65 | 960.25 |
| Passiven | 899'651.58 | 712'967.13 |

Betriebsrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2017

| | 2017 | 2016 |
|--|---------------------|---------------------|
| | CHF | CHF |
| ERTRAG | | |
| Bundesamt für Kultur (BAK) | 1'340'000.00 | 882'700.00 |
| Staatssekretariat für Bildung, Forschung und Innovation (SBFI) | - | 268'400.00 |
| Kanton Zürich | 150'000.00 | 150'000.00 |
| Stadt Zürich | 71'762.00 | 71'562.00 |
| Übrige Kantone und Gemeinden | 24'830.00 | 24'830.00 |
| Subventionen der öffentlichen Hand | 1'586'592.00 | 1'397'492.00 |
| Zweckgebundene Beiträge Bund | 15'250.00 | 123'000.00 |
| Zweckgebundene Beiträge Kantone und Gemeinden | 255'500.00 | 110'680.00 |
| Loterie romande | - | 92'000.00 |
| Stiftungen | 347'000.00 | 194'675.00 |
| Firmen | 15'000.00 | 19'000.00 |
| SAGW | 19'757.00 | 12'869.85 |
| Projektgebundene Beiträge | 652'507.00 | 552'224.85 |
| Einnahmen aus Regionalorganisationen | 144'823.00 | 143'773.50 |
| Spenden und Legate | 22'350.00 | 25'222.60 |
| Ertrag aus Mittelbeschaffung | 167'173.00 | 168'996.10 |
| Honorare, Kurs- und Veranstaltungseinnahmen | 146'509.00 | 202'793.96 |
| Verkäufe (Drucksachen, Inserate) | 37'479.00 | 28'480.84 |
| Übriger Ertrag | 110'693.00 | 146'754.98 |
| Weiterer Ertrag aus erbrachten Leistungen | 294'681.00 | 378'029.78 |
| Total Ertrag | 2'700'953.00 | 2'496'742.73 |
| AUFWAND | | |
| Bibliothek | 338'829.17 | 385'098.82 |
| Leseförderung | 920'590.29 | 796'061.27 |
| Kultur + Vermittlung | 593'039.90 | 570'975.81 |
| Forschung | 157'605.87 | 56'036.83 |
| Abgaben an Regionalorganisationen | 72'963.00 | 74'120.00 |
| Projektaufwand | 2'083'028.23 | 1'882'292.73 |
| Personalaufwand Verwaltung | 213'427.47 | 213'558.92 |
| Verwaltungs- und Informatikaufwand | 149'412.85 | 148'709.49 |
| Aufwand Fundraising | 3'235.00 | 2'202.65 |
| Abschreibungen | 28'854.00 | 12'957.11 |
| Aufwand Verwaltung | 394'930.12 | 377'428.17 |
| Betriebsergebnis | 222'994.65 | 237'021.03 |
| Finanzaufwand | 2'139.00 | -3'389.43 |
| Übriges Ergebnis | -3'440.25 | -3'070.35 |
| Jahresergebnis vor Fondsergebnis | 221'693.40 | 230'561.25 |
| Ergebnis freie Fonds | - | - |
| Ergebnis zweckgebundene Fonds | -136'296.00 | -185'352.86 |
| Jahresergebnis | 85'397.40 | 45'208.39 |
| Zuweisung an freie Fonds | -30'000.00 | -20'000.00 |
| Vortrag auf neue Rechnung | 55'397.40 | 25'208.39 |

Geldflussrechnung 2017

| | 2017 | 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| | CHF | CHF |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit | | |
| Jahresergebnis | 85'397.40 | 45'208.39 |
| Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen | 28'854.00 | 12'957.11 |
| Veränderung Rückstellung | 5'262.00 | 14'717.00 |
| Veränderung Forderungen | 8'509.19 | 14'393.29 |
| Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung | -12'609.85 | 61'583.69 |
| Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten | 25'800.81 | 17'438.93 |
| Veränderung passive Rechnungsabgrenzung | -36'071.55 | -4'628.93 |
| | <u>105'142.00</u> | <u>161'669.48</u> |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | |
| Investitionen mobile Sachanlagen | -52'986.65 | -4'196.10 |
| | <u>-52'986.65</u> | <u>-4'196.10</u> |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | |
| Rückzahlung Darlehen | -30'000.00 | - |
| Veränderung Fondskapital | 136'296.34 | 185'352.86 |
| | <u>106'296.34</u> | <u>185'352.86</u> |
| Veränderung an flüssigen Mitteln | | |
| Anfangsbestand an flüssigen Mitteln | 522'297.90 | 179'472.66 |
| Endbestand an flüssigen Mitteln | <u>680'749.59</u> | <u>522'297.90</u> |
| | 158'451.69 | 342'825.24 |

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2017

| 2016 | Anfangs- bestand | Zuweisung | interne Transfer | Verwendung Fonds | Endbestand |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Mittel aus Eigenfinanzierung | | | | | |
| Einbezahltes Kapital | 20'000.00 | | | | 20'000.00 |
| Erarbeitetes freies Kapital | -147'016.45 | 52'768.31 | | | -94'248.14 |
| Freier Fonds | 20'000.00 | 10'000.00 | | | 30'000.00 |
| Jahresergebnis | 62'768.31 | -17'559.92 | | | 45'208.39 |
| Organisationskapital | -44'248.14 | 45'208.39 | 0.00 | 0.00 | 960.25 |
| Mittel aus Fondskapital | | | | | |
| Fonds Lotterie II | 0.00 | 167'814.92 | | 0.00 | 167'814.92 |
| Fonds Lotterie I | 24'165.72 | 0.00 | | -13'462.06 | 10'703.66 |
| Fonds Despinette | 4'000.00 | 0.00 | | 0.00 | 4'000.00 |
| Fonds Promotion de la lecture | 30'000.00 | 0.00 | | -20'000.00 | 10'000.00 |
| Fonds Bestand Hirschengraben | 30'000.00 | 0.00 | | -10'000.00 | 20'000.00 |
| Fonds Schenk mir eine Geschichte I | 20'000.00 | 0.00 | | -20'000.00 | 0.00 |
| Fonds Leseanimatorinnen | 12'000.00 | 50'000.00 | | 0.00 | 62'000.00 |
| Fonds Mein Buchumschlag | 9'000.00 | 0.00 | | -9'000.00 | 0.00 |
| Fonds Versedatenbank | 42'000.00 | 0.00 | | -12'000.00 | 30'000.00 |
| Fonds Schenk mir eine Geschichte II | 0.00 | 52'000.00 | | 0.00 | 52'000.00 |
| Fondskapital | 171'165.72 | 269'814.92 | 0.00 | -84'462.06 | 356'518.58 |
| 2017 | | | | | |
| | Anfangs- bestand | Zuweisung | interne Transfer | Verwendung Fonds | Endbestand |
| Mittel aus Eigenfinanzierung | | | | | |
| Einbezahltes Kapital | 20'000.00 | | | | 20'000.00 |
| Erarbeitetes freies Kapital | -94'248.14 | 25'208.39 | | | -69'039.75 |
| Freier Fonds | 30'000.00 | 20'000.00 | | | 50'000.00 |
| Jahresergebnis | 45'208.39 | 40'189.01 | | | 85'397.40 |
| Organisationskapital | 960.25 | 85'397.40 | 0.00 | 0.00 | 86'357.65 |
| Mittel aus Fondskapital | | | | | |
| Fonds Ricochet (Lotterie II) | 145'814.92 | 0.00 | | -95'000.00 | 50'814.92 |
| Fonds Bibliographie (Lotterie II) | 22'000.00 | | | -11'000.00 | 11'000.00 |
| Fonds Professionels Santé (Lotterie I) | 10'703.66 | 0.00 | | -10'703.66 | 0.00 |
| Fonds Despinette | 4'000.00 | 0.00 | | 0.00 | 4'000.00 |
| Fonds Promotion de la lecture | 10'000.00 | 0.00 | | -10'000.00 | 0.00 |
| Fonds Bestand Hirschengraben | 20'000.00 | 0.00 | | 0.00 | 20'000.00 |
| Fonds Leseanimatorinnen | 62'000.00 | 0.00 | | -35'000.00 | 27'000.00 |
| Fonds Versedatenbank | 30'000.00 | 0.00 | | -7'000.00 | 23'000.00 |
| Fonds Schenk mir eine Geschichte II | 52'000.00 | 60'000.00 | | -47'000.00 | 65'000.00 |
| Fonds Atlas/Jubiläumsprojekt | 0.00 | 232'000.00 | | 0.00 | 232'000.00 |
| Fonds Infrastruktur | 0.00 | 40'000.00 | | 0.00 | 40'000.00 |
| Fonds Dialogisches Lesen | 0.00 | 14'000.00 | | 0.00 | 14'000.00 |
| Fonds Buch + Maus | 0.00 | 6'000.00 | | 0.00 | 6'000.00 |
| Fondskapital | 356'518.58 | 352'000.00 | 0.00 | -215'703.66 | 492'814.92 |

Anhang zur Jahresrechnung 2017

Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP Kern-FER und FER 21) und den Bestimmungen des Schweizer Rechnungslegungsrechtes (32. Titel des Obligationenrechts), den Vorschriften der Stiftung ZEWO sowie den Bestimmungen der Statuten der Johanna Spyri-Stiftung. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Johanna Spyri-Stiftung.

Nahestehende Organisationen/Personen

Folgende Organisationen und Institutionen werden als nahestehend betrachtet:

- Leseforum Schweiz
- Autillus

Die Johanna Spyri-Stiftung übt bei diesen Organisationen jedoch keinen beherrschenden Einfluss aus.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Sofern bei den nachfolgend angeführten einzelnen Bilanzpositionen nichts anderes aufgeführt wird, erfolgt die Bewertung der Aktivbilanzpositionen zu Anschaffungswerten am Bilanzstichtag. Die Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert ausgewiesen. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt.

Flüssige Mittel

Diese Position umfasst Kassa-, Post- und Bankguthaben. Fremdwährungstransaktionen werden nach Tageskursen umgerechnet. Am Jahresende werden die Bestände in fremder Währung zum Bilanzstichtageskurs gemäss Kursliste der ESTV umgerechnet.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Diese Position umfasst im Wesentlichen Guthaben aus verkauften Abonnenten für die Zeitschrift Buch&Maus und Weiterbildungskursen; inkl. Wertberichtigung Delkrede.

Übrige kurzfristige Forderungen

Diese Position umfasst eine Kautions für die Lokalität in Lausanne, das Kontokorrent Leseforum sowie Forderungen von Sozialversicherungsanstalten.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Diese Position umfasst die aus der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Aktivposten.

Finanzanlagen

Diese Position umfasst SBD Anteilscheine.

Sachanlagen

Diese Position umfasst das Büromobiliar sowie Hard- und Software, welche die Johanna Spyri-Stiftung für die Leistungserbringung und Verwaltung selber benötigt. Alle Vermögensbestandteile grösser als CHF 1000 werden zu Anschaffungswerten aktiviert. In der Bilanz wird nur der Restwert nach Abschreibung gezeigt. Die Sachanlagen werden degressiv abgeschrieben. Die Abschreibungssätze betragen für das Büromobiliar 25% (8 Jahre) und für Hard- und Software 40% (5 Jahre).

Anhang zur Jahresrechnung 2017

Wertbeeinträchtigungen

Die Werthaltigkeit der Vermögenswerte wird an jedem Bilanzstichtag einer Beurteilung unterzogen. Liegen Hinweise einer Wertverminderung vor, wird eine Berechnung des erzielbaren Werts durchgeführt. Übersteigt der Buchwert den erzielbaren Wert, wird durch ausserplanmässige Abschreibungen beziehungsweise Amortisationen eine erfolgswirksame Anpassung vorgenommen.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Diese Position umfasst die am Bilanzstichtag noch ausstehenden Verpflichtungen.

Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

Diese Position umfasst das Transferkonto und die Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsanstalten.

Passive Rechnungsabgrenzung

Diese Position umfasst die aus der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Passivposten.

Langfristige Verbindlichkeiten

Diese Position umfasst ungesicherte, langfristige Darlehen sowie Rückstellungen für die am Bilanzstichtag zu erwartenden zukünftigen Verpflichtungen.

Zweckgebundenes Fondskapital

Diese Position umfasst Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung und Laufzeit über das Jahr 2017 hinaus.

Organisationskapital

Diese Position umfasst die im Rahmen des statutarischen Zwecks der Johanna Spyri-Stiftung einsetzbaren Mittel.

Grundsätze zur Betriebsrechnung

Die Gliederung der Betriebsrechnung entspricht den Weisungen gemäss Swiss GAAP Kern-FER und FER 21. Sie gliedert sich in die Bereiche: Erträgen aus Subventionen der öffentlichen Hand, projektgebundene Beiträge, Ertrag aus Mittelbeschaffung und weiterer Ertrag, Projektaufwand, Verwaltungsaufwand, Finanz-, übriges Ergebnis und Fondsergebnis. Alle Erträge sind brutto ausgewiesen.

Die Projektaufwendungen umfassen alle direkt zuordenbaren Personal-, Raum- und Materialkosten. Als Verteilschlüssel dienen die von der ZEWO erlassenen Richtlinien.

Der Verwaltungsaufwand umfasst die der Verwaltung zuzurechnenden Personal- und Raumaufwendungen für die Geschäftsleitung, den Bereich Finanzen und Administration und Kommunikation sowie die übrigen Verwaltungsaufwendungen zur Führung der Stiftungsgeschäfte. Als Vorgabe gilt die Methodik der ZEWO zur Berechnung des administrativen Aufwands.

Übriges Ergebnis

Das übrige Ergebnis 2017 beinhaltet diverse periodenfremde Aufwendungen und Erträge u.a. die Abschreibung von Inserateerträgen, nachträgliche Gutschriften für die Zeitschrift Parole, rückwirkende Rückerstattung Quellensteuer der Kantone Ticino und Vaud sowie Skontoabzug auf der Zahlung Sanierung Archiv.

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| | CHF | CHF |
| Periodenfremder Aufwand | - 2'548.39 | - 4'913.35 |
| Periodenfremder Ertrag | 6'098.44 | 1'435.65 |
| Erhöhung Delkredere | - 109.80 | 407.35 |
| Total Übriges Ergebnis | 3'440.25 | 3'070.35 |

Anhang zur Jahresrechnung 2017

Details „Umsatzkostenverfahren“

Ab der Jahresrechnung 2015 wurden die direkten Projektkosten wie auch die anfallenden Personalkosten auf die Projekte aufgeschlüsselt. Hierbei wurden die Richtlinien der ZEWO berücksichtigt. Die Mietkosten sind nach den effektiv belegten Büroflächen verteilt; Personal-, EDV-, Telefon-, Porto-, Fotokopierkosten gemäss den Stellenprozent pro Einheit.

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| | CHF | CHF |
| Personalaufwand Projekte | 1'265'969.53 | 1'123'394.57 |
| Personalaufwand Verwaltung | 213'427.47 | 213'558.92 |
| Total Personalaufwand | 1'479'397.00 | 1'336'953.49 |

Grundsätze zur Geldflussrechnung

Flüssige Mittel stellen die Liquiditätsreserven der Organisation dar und bilden daher die entscheidende Grösse für die Leistungs- und Handlungsfähigkeit der Johanna Spyri-Stiftung. Der Fonds „Flüssige Mittel“ bildet die Grundlage für den Ausweis der Geldflussrechnung. Diese zeigt die Veränderung dieser Positionen, aufgeteilt in die Bereiche Betriebstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit. Die Geldflussrechnung wird nach der indirekten Methode erstellt.

Grundsätze zur Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Die Rechnung über die Veränderung des Kapitals zeigt die Entwicklung des Organisationskapitals sowie der einzelnen zweckgebundenen Fonds.

Weitere Angaben

Firma oder Name sowie Rechtsform und Sitz des Unternehmens

Name: Johanna Spyri-Stiftung
Rechtsform: Stiftung
Sitz: Zürich

Anzahl Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr und Vorjahr zwischen 10 und 50.

Personalvorsorgeverpflichtungen

Am Jahresende besteht gegenüber der Vorsorgeeinrichtung eine Verbindlichkeit von CHF 17'338.05. Per 31. Dezember 2016 bestand keine Verbindlichkeit.

Entschädigung Stiftungsrat

Die Mitglieder des Stiftungsrates arbeiteten grundsätzlich unentgeltlich bis zu 100 Stunden. Der Präsidentin wurde für ihre Arbeit, welche 100 Stunden überschritten, mit CHF 6'000 (inklusive Spesen) entschädigt.

Entschädigung Geschäftsleitung

Es ist nur eine Person mit der Geschäftsführung betraut. Daher wird auf die Offenlegung deren Vergütung verzichtet.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Weder dem Stiftungsrat noch der Geschäftsleitung sind zum Zeitpunkt der Fertigstellung der Jahresrechnung nicht berücksichtigte Ereignisse bekannt, welche die Jahresrechnung materiell beeinflussen würden.

Aussergewöhnliche schwebende Geschäfte und Risiken

Johanna Spyri-Stiftung ist in keine Rechtsstreitigkeiten involviert. Des Weiteren sind keine Eventualverbindlichkeiten vorhanden.