

Bericht der Revisionsstelle  
an den Stiftungsrat der

**Johanna Spyri-Stiftung, Zürich**

Jahresrechnung 2018

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 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 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 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 Stiftungsurkunde entspricht.

TBO Revisions AG

Marcel Strickler  
Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Nicole Dünki  
Zugelassene Revisionsexpertin  
Leitende Revisorin

Zürich, 11. März 2019 / 1087

Beilage:

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

## Bilanz per 31. Dezember 2018

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
<b>AKTIVEN</b>		
Flüssige Mittel	547'830.09	680'749.59
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	39'206.91	50'044.01
Übrige kurzfristige Forderungen	9'560.99	17'346.84
Aktive Rechnungsabgrenzung	84'148.90	91'978.05
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>680'746.89</b>	<b>840'118.49</b>
Finanzanlagen	2'000.00	2'000.00
Sachanlagen	61'381.97	57'533.24
<b>Anlagevermögen</b>	<b>63'381.97</b>	<b>59'533.24</b>
<b>Aktiven</b>	<b>744'128.86</b>	<b>899'651.58</b>
<b>PASSIVEN</b>		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	56'368.23	76'884.24
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	90'656.15	61'880.97
Passive Rechnungsabgrenzung	102'430.83	77'174.80
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>249'455.21</b>	<b>215'940.01</b>
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	-	60'000.00
Sonstige Rückstellungen	53'850.00	44'539.00
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>53'850.00</b>	<b>104'539.00</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>303'305.21</b>	<b>320'479.01</b>
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>305'562.00</b>	<b>492'814.92</b>
Einbezahltes Kapital	20'000.00	20'000.00
Erarbeitetes freies Kapital	-13'642.35	-69'039.75
Jahresergebnis	48'904.00	85'397.40
Freier Fonds	80'000.00	50'000.00
<b>Organisationskapital</b>	<b>135'261.65</b>	<b>86'357.65</b>
<b>Passiven</b>	<b>744'128.86</b>	<b>899'651.58</b>

## Betriebsrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018

	2018	2017
	CHF	CHF
<b>ERTRAG</b>		
Bundesamt für Kultur (BAK)	1'314'540.00	1'340'000.00
Kanton Zürich	150'000.00	150'000.00
Stadt Zürich	71'562.00	71'762.00
Übrige Kantone und Gemeinden	22'800.00	24'830.00
<b>Subventionen der öffentlichen Hand</b>	<b>1'558'902.00</b>	<b>1'586'592.00</b>
Zweckgebundene Beiträge Bund	139'863.00	15'250.00
Zweckgebundene Beiträge Kantone und Gemeinden	143'380.00	255'500.00
Stiftungen	221'000.00	347'000.00
Firmen	674'783.00	15'000.00
SAGW	13'461.00	19'757.00
<b>Projektgebundene Beiträge</b>	<b>1'192'487.00</b>	<b>652'507.00</b>
Einnahmen aus Regionalorganisationen	143'738.00	144'823.00
Spenden und Legate	23'659.00	22'350.00
<b>Ertrag aus Mittelbeschaffung</b>	<b>167'397.00</b>	<b>167'173.00</b>
Honorare, Kurs- und Veranstaltungseinnahmen	98'509.00	146'509.00
Verkäufe (Drucksachen, Inserate)	60'676.00	37'479.00
Übriger Ertrag	107'011.00	110'693.00
<b>Weiterer Ertrag aus erbrachten Leistungen</b>	<b>266'196.00</b>	<b>294'681.00</b>
<b>Total Ertrag</b>	<b>3'184'982.00</b>	<b>2'700'953.00</b>
<b>AUFWAND</b>		
Bibliothek	322'536.09	338'829.17
Leseförderung	1'636'444.50	920'590.29
Kultur + Vermittlung	722'789.82	593'039.90
Forschung	162'820.91	157'605.87
Abgaben an Regionalorganisationen	72'065.00	72'963.00
<b>Projektaufwand</b>	<b>2'916'656.32</b>	<b>2'083'028.23</b>
Aufwand Fundraising	2'251.00	3'235.00
<b>Aufwand Mittelbeschaffung</b>	<b>2'251.00</b>	<b>3'235.00</b>
Personalaufwand Verwaltung	226'320.02	213'427.47
Verwaltungs- und Informatikaufwand	147'259.66	149'412.85
Abschreibungen	30'743.00	28'854.00
<b>Aufwand Verwaltung</b>	<b>404'322.68</b>	<b>391'695.12</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-138'248.92</b>	<b>222'994.65</b>
Finanzaufwand	1'389.00	2'139.00
Übriges Ergebnis	-1'489.00	-3'440.25
<b>Jahresergebnis vor Fondsergebnis</b>	<b>-138'348.92</b>	<b>221'693.40</b>
Ergebnis freie Fonds	-	-
Ergebnis zweckgebundene Fonds	187'252.92	-136'296.00
<b>Jahresergebnis</b>	<b>48'904.00</b>	<b>85'397.40</b>
Zuweisung an freie Fonds	-	-30'000.00
<b>Vortrag auf neue Rechnung</b>	<b>48'904.00</b>	<b>55'397.40</b>

## Geldflussrechnung 2018

	2018	2017
	CHF	CHF
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>		
Jahresergebnis	48'904.00	85'397.40
Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen	30'743.00	28'854.00
Veränderung Rückstellung	9'311.00	5'262.00
Veränderung Forderungen	18'622.95	8'509.19
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	7'829.15	-12'609.85
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten	8'259.17	25'800.81
Veränderung passive Rechnungsabgrenzung	25'256.03	-36'071.55
	<b>148'925.47</b>	<b>105'142.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Investitionen mobile Sachanlagen	-34'592.05	-52'986.65
	<b>-34'592.05</b>	<b>-52'986.65</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
Rückzahlung Darlehen	-60'000.00	-30'000.00
Veränderung Fondskapital	-187'252.92	136'296.34
	<b>-247'252.92</b>	<b>106'296.34</b>
<b>Veränderung an flüssigen Mitteln</b>		
Anfangsbestand an flüssigen Mitteln	680'749.59	522'297.90
Endbestand an flüssigen Mitteln	547'830.09	680'749.59
	<b>-132'919.50</b>	<b>158'451.69</b>

## Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2018

2017	Anfangs- bestand	Zuweisung	interne Transfer	Verwendung Fonds	Endbestand
<b>Mittel aus Eigenfinanzierung</b>					
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
<b>Organisationskapital</b>	<b>960.25</b>	<b>85'397.40</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>86'357.65</b>
<b>Mittel aus Fondskapital</b>					
Fonds Ricochet (Lotterie II)	145'814.92	0.00		-95'000.00	50'814.92
Fonds Bibliographie (Lotterie II)	22'000.00	0.00		-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 + Mauss	0.00	6'000.00		0.00	6'000.00
<b>Fondskapital</b>	<b>356'518.58</b>	<b>352'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-215'703.66</b>	<b>492'814.92</b>
<b>2018</b>					
	Anfangs- bestand	Zuweisung	interne Transfer	Verwendung Fonds	Endbestand
<b>Mittel aus Eigenfinanzierung</b>					
Einbezahltes Kapital	20'000.00				20'000.00
Erarbeitetes freies Kapital	-69'039.75	55'397.40			-13'642.35
Freier Fonds	50'000.00	30'000.00			80'000.00
Jahresergebnis	85'397.40	-36'493.40			48'904.00
<b>Organisationskapital</b>	<b>86'357.65</b>	<b>48'904.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>135'261.65</b>
<b>Mittel aus Fondskapital</b>					
Fonds Ricochet (Lotterie II)	50'814.92	0.00		-5'814.92	45'000.00
Fonds Bibliographie (Lotterie II)	11'000.00	0.00		-11'000.00	0.00
Fonds Despinette	4'000.00	0.00		0.00	4'000.00
Fonds Bestand Hirschengraben	20'000.00	0.00		0.00	20'000.00
Fonds Leseanimatorinnen	27'000.00	0.00		-3'000.00	24'000.00
Fonds Versedatenbank	23'000.00	0.00		-2'000.00	21'000.00
Fonds Schenk mir eine Geschichte II	65'000.00	0.00		-10'438.00	54'562.00
Fonds Vorlesetag	0.00	45'000.00		0.00	45'000.00
Fonds Atlas/Jubiläumsprojekt	232'000.00	0.00		-192'000.00	40'000.00
Fonds Infrastruktur	40'000.00	0.00		0.00	40'000.00
Fonds Dialogisches Lesen	14'000.00	0.00		-14'000.00	0.00
Fonds Buch + Maus	6'000.00	6'000.00		0.00	12'000.00
<b>Fondskapital</b>	<b>492'814.92</b>	<b>51'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-238'252.92</b>	<b>305'562.00</b>

## **Anhang zur Jahresrechnung 2018**

### **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 nahe stehend 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 Delkredere.

#### *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 500 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 2018

### *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 Rückstellungen für die am Bilanzstichtag zu erwartenden zukünftigen Verpflichtungen.

### *Zweckgebundenes Fondskapital*

Diese Position umfasst Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung und Laufzeit über das Jahr 2018 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, Mittelbeschaffungsaufwand, Verwaltungsaufwand, Finanzaufwand, 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 2018 beinhaltet diverse periodenfremde Aufwendungen und Erträge u.a. nachträgliche Quellensteuer Kanton Ticino, Abschreibung offener Mitgliederbeiträge aus Vorjahren, Nachtrag SVA-Beiträge 2013, AXA Bonusverlauf aus Vorjahren, CO2-Ausgleich 2016 und eine Rückvergütung des Berufsbildnerfonds.

	2018	2017
	CHF	CHF
Periodenfremder Aufwand	- 3'450.88	- 2'548.39
Periodenfremder Ertrag	4'580.15	6'098.44
Anpassung Delkredere	359.73	- 109.80
<b>Total Übriges Ergebnis</b>	<b>1'489.00</b>	<b>3'440.25</b>



## Anhang zur Jahresrechnung 2018

### *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.

	2018	2017
	CHF	CHF
Personalaufwand Projekte	1'392'377.98	1'265'969.53
Personalaufwand Verwaltung	226'320.02	213'427.47
<b>Total Personalaufwand</b>	<b>1'618'698.00</b>	<b>1'479'397.00</b>

### **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 19'613.55.

#### *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.