

An den Stiftungsrat der

Stiftung Usthi

Spitzenwiesstrasse 75
8645 Rapperswil-Jona

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2023 nach Swiss GAAP FER

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. - 31.12.2023)

5. März 2024

**Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der**

Stiftung Usthi, Rapperswil-Jona

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Stiftung Usthi für das am 31. Dezember 2023 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 Organisation 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 dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde entspricht.

Wetzikon, 5. März 2024

BDO AG

Thomas Bucherer
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Urs Schmidheiny
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage
Jahresrechnung

BILANZ

in CHF

31.12.2023

31.12.2022

AKTIVEN

Flüssige Mittel	694'769.80	543'440.11
Aktive Rechnungsabgrenzungen	24'631.45	15'080.55

Total Umlaufvermögen **719'401.25** **558'520.66**

Mieterkaufkonto	4'231.35	4'211.00
Informatikanlagen	1.00	1.00

Total Anlagevermögen **4'232.35** **4'212.00**

Total AKTIVEN **723'633.60** **562'732.66**

PASSIVEN

Passive Rechnungsabgrenzungen	29'677.89	18'600.10
-------------------------------	-----------	-----------

Total Fremdkapital **29'677.89** **18'600.10**

Projektfonds Sanierung Ananda Schule	103'661.00	0.00
Projektfonds Berufsbildung	11'215.98	7'441.49
Projektfonds Thaddeus Schule	18'475.64	11'833.64
Projektfonds Bildung Nepal	33'826.80	5'627.53
Projektfonds Frauenhäuser	0.00	8'841.14
Fonds Schulbildung Indien	86'062.30	75'937.31
Projektfonds post-Covid Bildungsunterstützung	13'664.04	15'933.96

Total Fondskapital **266'905.76** **125'615.07**

Total Fremdkapital und Fondskapital **296'583.65** **144'215.17**

Gewidmetes Stiftungsvermögen	530'708.55	530'708.55
Freies Kapital	-112'191.06	-89'917.55
Jahresergebnis	8'532.46	-22'273.51

Total Organisationskapital **427'049.95** **418'517.49**

Total PASSIVEN **723'633.60** **562'732.66**

BETRIEBSRECHNUNG

2023

2022

in CHF

Freie Zuwendungen	293'068.22	278'497.12
Zweckgebundene Zuwendungen	830'084.00	670'411.55
Total Betriebsertrag	1'123'152.22	948'908.67
Projektaufwand	-787'341.94	-717'128.52
Administrativer Aufwand	-70'060.94	-68'617.11
Fundraisingaufwand	-110'821.74	-92'082.66
Total Betriebsaufwand	-968'224.62	-877'828.28
BETRIEBSERGEBNIS	154'927.60	71'080.39
Finanzertrag	46.26	0.00
Finanzaufwand	-5'150.71	-4'028.67
ERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG FONDSKAPITAL	149'823.15	67'051.72
Fondszuweisung	-830'084.00	-670'411.55
Fondsverwendung	688'793.31	581'086.32
Veränderung Fondskapital	-141'290.69	-89'325.23
JAHRESERGEBNIS NACH VERÄNDERUNG FONDSKAPITAL	8'532.46	-22'273.51
Veränderung erarbeitetes freies Kapital	-8'532.46	22'273.51
JAHRESERGEBNIS NACH VERÄNDERUNG ORGANISATIONSKAPITAL	0.00	0.00

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

a) Rückstellungen

Als Rückstellungen sind zugesagte Projektbeiträge bilanziert, die in den Folgejahren ausbezahlt oder bei Wegfall der Berechtigung zugunsten der Betriebsrechnung aufgelöst werden. Wie bereits im Vorjahr sind am Bilanzstichtag keine unbezahlten Zusagen offen, die nicht bilanziert sind.

b) Zweckgebundenes Fondskapital

Die zweckgebundenen Fonds enthalten Mittel mit einer klaren durch Dritte bestimmten Verwendungsbeschränkung gegenüber dem allgemeinen statutarischen Zweck der Stiftung Usthi.

Die Fonds haben sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

2023

	Anfangsbestand	Zuweisung	Interne Fondsveränd.	Verwendung	Endbestand
Projektfonds Ananda Schule	0.00	10'000.00	77'789.46	-87'789.46	0.00
Projektfonds Ananda Sanierung	0.00	173'000.00	0.00	-69'339.00	103'661.00
Projektfonds Back-to-School	0.00	0.00	31'949.70	-31'949.70	0.00
Projektfonds Berufsbildung	7'441.49	91'000.00	0.00	-87'225.51	11'215.98
Projektfonds Bildung Nepal	5'627.53	84'000.00	0.00	-55'800.73	33'826.80
Projektfonds Frauenhäuser	8'841.14	61'000.00	0.00	-69'841.14	0.00
Projektfonds Jugendintegration	0.00	0.00	4'531.53	-4'531.53	0.00
Projektfonds Kinderhäuser	0.00	30'340.00	14'782.50	-45'122.50	0.00
Projektfonds Nachhilfe	0.00	1'700.00	21'866.85	-23'566.85	0.00
Projektfonds Penthakata Schule	0.00	36'280.00	109'198.97	-145'478.97	0.00
Projektfonds Thaddeus Schule	11'833.64	11'850.00	0.00	-5'208.00	18'475.64
Projektfonds Urwaldspital	0.00	0.00	45'670.00	-45'670.00	0.00
Projektfonds HEP	0.00	0.00	15'000.00	-15'000.00	0.00
Projektfonds post-Covid Projekt	15'933.96	0.00	0.00	-2'269.92	13'664.04
Fonds Schulbildung Indien	75'937.31	270'244.00	-260'119.01	0.00	86'062.30
Fonds Gesundheit	0.00	60'670.00	-60'670.00	0.00	0.00
Total Fonds	125'615.07	830'084.00	0.00	-688'793.31	266'905.76

Die Fonds haben sich im Vorjahr wie folgt entwickelt:

2022

	Anfangsbestand	Zuweisung	Interne Fondsveränd.	Verwendung	Endbestand
Projektfonds AJ Allgemein	0.00	2'100.00	0.00	-2'100.00	0.00
Projektfonds Ananda Schule	0.00	14'782.50	54'000.19	-68'782.69	0.00
Projektfonds Back-to-School	0.00	0.00	28'434.35	-28'434.35	0.00
Projektfonds Berufsbildung	13'342.44	74'500.00	0.00	-80'400.95	7'441.49
Projektfonds Bildung Nepal	0.00	52'000.00	0.00	-46'372.47	5'627.53
Projektfonds Covid-19 Nothilfe	5'990.02	0.00	0.00	-5'990.02	0.00
Projektfonds Frauenhäuser	0.00	85'550.00	0.00	-76'708.86	8'841.14
Projektfonds Jugendintegration	0.00	0.00	2'050.80	-2'050.80	0.00
Projektfonds Kinderhäuser	0.00	35'405.00	0.00	-35'405.00	0.00
Projektfonds Kleinkindförderung	0.00	10'000.00	15'000.00	-25'000.00	0.00
Projektfonds Nachhilfe	0.00	1'700.00	19'848.54	-21'548.54	0.00
Projektfonds Nähmaschinen	0.00	595.00	0.00	-595.00	0.00
Projektfonds Penthakata Schule	0.00	32'473.10	67'379.76	-99'852.86	0.00
Projektfonds Thaddeus Schule	16'957.38	33'250.00	0.00	-38'373.74	11'833.64
Projektfonds Urwaldspital	0.00	0.00	45'405.00	-45'405.00	0.00
Projektfonds post-Covid Projekt	0.00	20'000.00	0.00	-4'066.04	15'933.96
Fonds Schulbildung Indien	0.00	247'650.95	-171'713.64	0.00	75'937.31
Fonds Gesundheit	0.00	60'405.00	-60'405.00	0.00	0.00
Total Fonds	36'289.84	670'411.55	0.00	-581'086.32	125'615.07

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

c) Organisationskapital

Das Organisationskapital umfasst das ursprünglich einbezahlte Stiftungskapital, das von der Stiftung Usthi bislang verwendete und erarbeitete freie Kapital sowie vom Stiftungsrat für klar bestimmte Zwecke ausgeschiedene Mittel.

Das Organisationskapital hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

2023

	Anfangsbestand	Kapitalzuweisungen	Kapitalverwendungen	Endbestand
Gewidmetes Stiftungsvermögen	530'708.55	0.00	0.00	530'708.55
Bilanzverlust	-112'191.06	8'532.46	0.00	-103'658.60
Total Organisationskapital	418'517.49	8'532.46	0.00	427'049.95

Das Organisationskapital hat sich im Vorjahr wie folgt entwickelt:

2022

	Anfangsbestand	Kapitalzuweisungen	Kapitalverwendungen	Endbestand
Gewidmetes Stiftungsvermögen	530'708.55	0.00	0.00	530'708.55
Bilanzverlust	-89'917.55	0.00	22'273.51	-112'191.06
Total Organisationskapital	440'791.00	0.00	22'273.51	418'517.49

Das bei der Errichtung gewidmete Stiftungsvermögen von CHF 530'708.55 darf zur Erreichung des Stiftungszweckes verwendet werden.



ANHANG

I) Allgemeine Angaben

Die Stiftung Usthi bezweckt notleidenden Menschen, unabhängig von Geschlecht, Rasse, Nationalität, Religion oder Sprache, im Sinne des durch die beiden Stifter in Indien bereits begonnen Werkes, umfassend zu helfen.

Der Stiftung Usthi wurde bei der Errichtung am 14. Juni 1985 ein für den vorgenannten Zweck bereits kumuliertes Vermögen von CHF 530'708.55 gewidmet.

II) Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung der Stiftung Usthi wurde in Übereinstimmung mit Swiss GAAP Kern-FER und FER 21 erstellt und entspricht dem Schweizer Gesetz, den Bestimmungen der Stiftungsurkunde und den Richtlinien der Stiftung ZEW.

Der von der Revisionsstelle geprüfte Teil der Jahresrechnung besteht aus Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang. Als kleine Organisation verzichtet die Stiftung Usthi darauf, eine Geldflussrechnung zu erstellen. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Aktiven und Passiven werden zu Nominalwerten und nach dem Grundsatz der Einzelbewertung bilanziert.

Der Leistungsbericht als weiterer Bestandteil der Jahresrechnung wird von der Revisionsstelle nicht geprüft. Er ist separat im Jahresbericht der Stiftung Usthi publiziert und gibt in angemessener Weise über die Leistungsfähigkeit (Effektivität) und die Wirtschaftlichkeit (Effizienz) der Stiftung Usthi Auskunft.

III) Transaktionen mit nahestehenden Personen

Es gab im Jahr 2023 eine Transaktion aufgrund von Serviceleistungen für die Kurt Bürki-Stiftung. Die Stiftung hat als ausschliesslichen Zweck die Unterstützung der gemeinnützigen Stiftung Usthi

IV) Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand von CHF 251'457.84 (im Vorjahr CHF 242'720.67) wird nach folgenden Grundsätzen auf den Projekt-, Administrations- und Fundraisingaufwand umgelagert:

- ◆ die Kosten der Programmkoordinatorin werden zu 80% dem Projektaufwand belastet
- ◆ die Kosten der Geschäftsführung und übrigen Mitarbeitenden werden entsprechend der zeitlichen Beanspruchung auf den Projekt-, Administrations- und Fundraisingaufwand umgelagert.

Die Geschäftsleitung wird von einer Person wahrgenommen. Auf eine Offenlegung der Vergütung wird deshalb verzichtet.

Anzahl Mitarbeitende: Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt liegt nicht über zehn.

V) Unentgeltliche Leistungen

Der Stiftungsrat erhält keine finanziellen Abgeltungen und leistete unentgeltlich 112 Arbeitstage à 8.4 Stunden. Der Stiftungsgründer leistete unentgeltlich 63 Arbeitstage. Die unentgeltlich geleisteten Überstunden der Geschäftsstelle belaufen sich auf insgesamt 15 Arbeitstage. Weitere freiwillige Mitarbeiter:innen leisteten unentgeltlich 55 Arbeitstage. Dies ergibt insgesamt 245 unentgeltlich geleistete Arbeitstage im Betriebsjahr (im Vorjahr 305 Arbeitstage).

VI) Freiwilligenarbeit

In der Betriebsrechnung wurden keine Leistungen für freiwillige Arbeiten erfasst.



ANHANG

VII) Kostenstruktur

Die Stiftung Usthi stützt sich bei der Darstellung der Kostenstruktur auf die Methodik für die Berechnung des Projektaufwands, administrativen Aufwands und Fundraisingaufwands der Stiftung Zewo.

Projektaufwand	2023	2022
Projektbeiträge	646'656.42	575'054.95
Anteil Personalaufwand	126'372.02	118'575.86
Anteil Raumaufwand	3'827.88	3'556.77
Projektreisen	10'485.62	19'940.94
Total Projekte	787'341.94	717'128.52

Administrativer Aufwand

Anteil Personalaufwand	47'390.11	47'091.80
Anteil Raumaufwand	3'827.88	3'556.76
Versicherungsprämien	693.20	640.70
Energie und Entsorgungsaufwand	115.45	156.40
Büro- und Verwaltungsaufwand	15'748.10	12'645.45
Reisen Schweiz/EU	2'133.00	3'776.00
EDV / EDV Unterhalt	153.20	750.00
Total Administration	70'060.94	68'617.11

Fundraisingaufwand

Anteil Personalaufwand	85'382.08	77'053.02
Anteil Raumaufwand	3'827.87	3'556.77
Website / CRM	7'388.97	1'807.25
Übriger Kommunikations- und Mittelbeschaffungsaufwand	14'222.82	9'665.62
Total Fundraising	110'821.74	92'082.66

VIII) Sachanlagen

Anlagen unter CHF 500.00 werden nicht aktiviert, sondern im Anschaffungsjahr direkt der Erfolgsrechnung belastet. Die Sachanlagen bleiben im Jahr 2023 unverändert.

2023	Anfangsbestand	Zugang	Abschreibung	Abgang	Endbestand
EDV-Anlagen	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Total	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
2022	Anfangsbestand	Zugang	Abschreibung	Abgang	Endbestand
EDV-Anlagen	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Total	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00