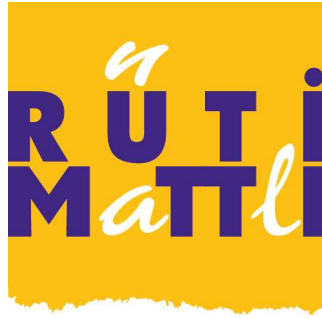




# Rechnung 2021

Heilpädagogische Früherziehung  
Integrative Schulung, Gemeinden OW  
Heilpädagogische Schule Rütimattli  
Schulwohngruppe

Wohnheim für Erwachsene  
Tagesstätte / Beschäftigung  
Werkstatt Huetli  
Werkstatt Büntenpark  
Berufliche Massnahmen IV

# Bilanz

## Aktiven

### Umlaufvermögen

|                                          | Anhang | 31.12.2021       | %     | 31.12.2020       | %     |
|------------------------------------------|--------|------------------|-------|------------------|-------|
| Flüssige Mittel                          |        | 2'901'804        |       | 3'711'775        |       |
| Forderungen aus Lieferungen / Leistungen | 1      | 3'106'595        |       | 2'934'216        |       |
| Übrige kurzfristige Forderungen          |        | 27'544           |       | 30'286           |       |
| Vorräte                                  |        | 55'508           |       | 44'605           |       |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen             |        | 23'456           |       | 15'078           |       |
|                                          |        | <b>6'114'906</b> | 19.1% | <b>6'735'960</b> | 20.1% |

### Anlagevermögen

|                        |   |                   |       |                   |       |
|------------------------|---|-------------------|-------|-------------------|-------|
| Finanzanlagen          |   | 1'048'895         |       | 973'858           |       |
| Sachanlagen            |   |                   |       |                   |       |
| Grundstücke und Bauten | 7 | 23'244'566        |       | 24'304'496        |       |
| Übrige Sachanlagen     | 7 | 1'553'840         |       | 1'490'431         |       |
|                        |   | <b>25'847'301</b> | 80.9% | <b>26'768'784</b> | 79.9% |

### Total Aktiven

|                   |        |                   |        |
|-------------------|--------|-------------------|--------|
| <b>31'962'207</b> | 100.0% | <b>33'504'744</b> | 100.0% |
|-------------------|--------|-------------------|--------|

## Passiven

### Kurzfristiges Fremdkapital

|                                                   |   |                  |      |                  |      |
|---------------------------------------------------|---|------------------|------|------------------|------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen / Leistungen    | 2 | 446'182          |      | 627'010          |      |
| Kurzfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten | 5 | 1'500'000        |      | 0                |      |
| Kurzfristige unverzinsliche Verbindlichkeiten     | 6 | 437'700          |      | 0                |      |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten             | 3 | 74'911           |      | 390'024          |      |
| Passive Rechnungsabgrenzungen                     | 4 | 332'974          |      | 308'333          |      |
|                                                   |   | <b>2'791'767</b> | 8.7% | <b>1'325'367</b> | 4.0% |

### Langfristiges Fremdkapital

|                                                   |   |                   |       |                   |       |
|---------------------------------------------------|---|-------------------|-------|-------------------|-------|
| Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten | 5 | 11'500'000        |       | 14'000'000        |       |
| Langfristige unverzinsliche Verbindlichkeiten     | 6 | 5'336'769         |       | 5'774'469         |       |
| Rückstellungen                                    | 8 | 277'000           |       | 294'000           |       |
|                                                   |   | <b>17'113'769</b> | 53.5% | <b>20'068'469</b> | 59.9% |

### Fondskapitalien

|                                        |    |                  |       |                  |       |
|----------------------------------------|----|------------------|-------|------------------|-------|
| Spenden- und Entwicklungsfonds         |    | 2'586'486        |       | 2'467'701        |       |
| Personalfürsorgefonds                  |    | 35'596           |       | 35'590           |       |
| Rücklagen Gewinn / Deckung Verluste    |    | 3'566'965        |       | 3'547'150        |       |
| Rücklagen Gewinn / Deckung Verluste IV | 10 | 0                |       | -27'224          |       |
|                                        |    | <b>6'189'048</b> | 19.4% | <b>6'023'217</b> | 18.0% |

### Organisationskapital

|                        |    |                  |       |                  |       |
|------------------------|----|------------------|-------|------------------|-------|
| Stiftungskapital       |    | 334'159          |       | 334'159          |       |
| Neubewertungsreserven  | 11 | 0                |       | 5'774'469        |       |
| Gewinnreserve          | 11 | 5'706'494        |       | 5'706'494        |       |
| Unternehmenserfolg     |    | -173'028         |       | -5'727'429       |       |
| davon ordentlich       |    | -173'028         |       | 47'039           |       |
| davon ausserordentlich |    | 0                |       | -5'774'469       |       |
|                        |    | <b>5'867'624</b> | 18.4% | <b>6'087'691</b> | 18.2% |

### Total Passiven

|                   |        |                   |        |
|-------------------|--------|-------------------|--------|
| <b>31'962'207</b> | 100.0% | <b>33'504'744</b> | 100.0% |
|-------------------|--------|-------------------|--------|

# Erfolgsrechnung

|                                                   | Anhang | 2021               | %      | 2020               | %      |
|---------------------------------------------------|--------|--------------------|--------|--------------------|--------|
| <b>Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen</b> | 13     |                    |        |                    |        |
| Leistungsabteilung innerkantonale                 | 12     | 13'989'502         |        | 13'483'169         |        |
| Leistungsabteilung ausserkantonale                |        | 1'613'960          |        | 1'389'036          |        |
| Ertrag aus anderen Leistungen                     |        | 1'249'116          |        | 1'090'252          |        |
| Ertrag aus Dienstleistungen und Produktion        |        | 1'896'405          |        | 1'642'879          |        |
| Ertrag aus übrigen Dienstleistungen               |        | 435'179            |        | 398'918            |        |
| Mietertrag                                        |        | 430'483            |        | 426'482            |        |
|                                                   |        | <b>19'614'644</b>  | 100.0% | <b>18'430'737</b>  | 100.0% |
| <b>Bestandesänderung an fertigen Erzeugnissen</b> |        | <b>10'903</b>      |        | <b>981</b>         |        |
| <b>Materialaufwand</b>                            |        | <b>-491'210</b>    | 2.5%   | <b>-399'167</b>    | 2.2%   |
| <b>Personalaufwand</b>                            | 14     | <b>-15'009'510</b> | 76.5%  | <b>-13'887'230</b> | 75.3%  |
| <b>Übriger betrieblicher Aufwand</b>              |        |                    |        |                    |        |
| Medizinischer Bedarf                              |        | -30'589            |        | -36'064            |        |
| Lebensmittel und Getränke                         |        | -442'558           |        | -372'757           |        |
| Haushalt                                          |        | -363'897           |        | -330'264           |        |
| Unterhalt und Reparaturen                         |        | -535'351           |        | -497'294           |        |
| Aufwand für Anlagenutzung                         |        | -173'798           |        | -168'474           |        |
| Energie und Wasser                                |        | -272'273           |        | -244'992           |        |
| Schulung, Ausbildung und Freizeit                 |        | -64'854            |        | -48'922            |        |
| Büro und Verwaltung                               |        | -291'579           |        | -300'444           |        |
| Übriger Sachaufwand                               |        | -439'206           |        | -416'273           |        |
|                                                   |        | <b>-2'614'104</b>  | 13.3%  | <b>-2'415'484</b>  | 13.1%  |
| <b>Abschreibungen</b>                             |        | <b>-1'578'523</b>  | 8.0%   | <b>-1'576'503</b>  | 8.6%   |
| <b>Finanzaufwand und Finanzertrag</b>             |        |                    |        |                    |        |
| Finanzertrag                                      |        | 35                 |        | 35                 |        |
| Finanzaufwand                                     |        | -105'263           |        | -106'330           |        |
|                                                   |        | <b>-105'228</b>    | 0.5%   | <b>-106'295</b>    | 0.6%   |
| <b>Unternehmenserfolg vor a.o. Ereignis</b>       |        | <b>-173'028</b>    |        | <b>47'039</b>      |        |
| a.o. Aufwand                                      |        | 0                  |        | -5'774'469         |        |
| <b>Unternehmenserfolg</b>                         |        | <b>-173'028</b>    |        | <b>-5'727'429</b>  |        |

## Geldflussrechnung (Fonds flüssige Mittel)

|                                                              | Anhang | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------------|
| <b>Betriebstätigkeit</b>                                     |        |                  |                  |
| Unternehmenserfolg                                           |        | -173'028         | -5'727'429       |
| Abschreibungen                                               |        | 1'578'523        | 1'576'503        |
| Veränderung Rückstellungen                                   | 8      | -17'000          | 100'000          |
| Umbuchung langfristige Finanzverbindlichkeiten               | 6      | 0                | 5'774'469        |
| <b>Erarbeitete Mittel (Cashflow)</b>                         |        | <b>1'388'495</b> | <b>1'723'542</b> |
| <br>                                                         |        |                  |                  |
| Veränderung Forderungen aus Lieferungen / Leistungen         | 1      | -172'379         | -387'277         |
| Veränderung übrige kurzfristige Forderungen                  |        | 2'743            | 16               |
| Veränderung Vorräte                                          |        | -10'903          | -981             |
| Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen                     |        | -8'378           | 25'354           |
| Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen / Leistungen   | 2      | -180'828         | -56'821          |
| Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten            | 3      | -315'113         | -17'847          |
| Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen                    | 4      | 24'641           | -117'415         |
| <b>Veränderung Nettoumlaufvermögen</b>                       |        | <b>-660'217</b>  | <b>-554'972</b>  |
| <b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (Operativer Cashflow)</b> |        | <b>728'277</b>   | <b>1'168'570</b> |
| <br>                                                         |        |                  |                  |
| <b>Investitionstätigkeit</b>                                 |        |                  |                  |
| Investitionen Sachanlagen                                    | 7      | -593'043         | -815'803         |
| Desinvestitionen Sachanlagen                                 | 7      | 11'041           | 4'537            |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>                   |        | <b>-582'003</b>  | <b>-811'267</b>  |
| <br>                                                         |        |                  |                  |
| <b>Free Cashflow</b>                                         |        | <b>146'275</b>   | <b>357'304</b>   |
| <br>                                                         |        |                  |                  |
| <b>Finanzierungstätigkeit</b>                                |        |                  |                  |
| Veränderung langfristige Finanzierungsverbindlichkeiten      |        | -1'000'000       | 0                |
| Nettoveränderung Spendenrechnungen                           |        | 43'754           | 70'269           |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                  |        | <b>-956'246</b>  | <b>70'269</b>    |
| <br>                                                         |        |                  |                  |
| <b>Nettoveränderung der flüssigen Mittel</b>                 |        | <b>-809'971</b>  | <b>427'572</b>   |
| <br>                                                         |        |                  |                  |
| Flüssige Mittel am 01.01.                                    |        | 3'711'775        | 1'821'775        |
| Umgliederung Spenden- und Personalfürsorgefonds              |        | 0                | 1'462'428        |
| Flüssige Mittel am 31.12.                                    |        | 2'901'804        | 3'711'775        |
| <b>Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>                     |        | <b>-809'971</b>  | <b>427'572</b>   |

## Rechnung über die Veränderung des Kapitals

| Organisationskapital           | Stiftungs-kapital | Neube-wertungs-reserve | Gewinn-reserve   | Zuweisung Jahres-ergebnis | Total Organisations-kapital |
|--------------------------------|-------------------|------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>Bestand 1.1.2021</b>        | <b>334'159</b>    | <b>5'774'469</b>       | <b>5'706'494</b> | <b>-5'774'469</b>         | <b>6'040'652</b>            |
| Verwendung a. o. Ergebnis 2020 |                   | -5'774'469             |                  | 5'774'469                 | 0                           |
| <b>Bestand 31.12.2021</b>      | <b>334'159</b>    | <b>0</b>               | <b>5'706'494</b> | <b>0</b>                  | <b>6'040'652</b>            |

|                           | Stiftungs-kapital | Neube-wertungs-reserve | Gewinn-reserve   | Zuweisung Jahres-ergebnis | Total Organisations-kapital |
|---------------------------|-------------------|------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>Bestand 1.1.2020</b>   | <b>334'159</b>    | <b>11'480'962</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>11'815'121</b>           |
| a.o. Ergebnis 2020        |                   |                        |                  | -5'774'469                | -5'774'469                  |
| <b>Bestand 31.12.2020</b> | <b>334'159</b>    | <b>5'774'469</b>       | <b>5'706'494</b> | <b>-5'774'469</b>         | <b>6'040'652</b>            |

Gemäss Leistungsvereinbarung zwischen dem Kanton Obwalden und der Stiftung Rütimattli vom 14. Dezember 2010 wird ein resultierender Gewinn als Rücklage gebucht. Das zweckgebundene Rücklagenkonto darf 20 Prozent des durchschnittlichen Aufwandes der letzten drei Jahre nicht übersteigen. Beträge, welche diese Limite übersteigen, müssen dem Kanton und den Einwohnergemeinden (Obwalden) anteilmässig im Verhältnis der von ihnen in den letzten drei Jahren durchschnittlich geleisteten Beiträge zurückerstattet werden. Die Rückerstattung an den Kanton und die Einwohnergemeinden wird vollzogen, wenn der Rückerstattungsbetrag CHF 50'000 übersteigt. Die 20 Prozent des durchschnittlichen Aufwandes der Jahre 2018, 2019 und 2020 ergeben CHF 3'605'102.21. Da die Limite per 31. Dezember 2021 nicht überschritten wurde, mussten keine Rückerstattungen gebucht werden.

| Fondskapital                 | Spenden-fonds | Ent-wicklungs-fonds | Personal-fürsorge-fonds | Rücklagen Gewinn / Deckung Verluste | Gewinn-reserven IV |
|------------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <b>Bestand 1.1.2021</b>      | <b>25'000</b> | <b>2'442'701</b>    | <b>35'590</b>           | <b>3'594'189</b>                    | <b>-27'224</b>     |
| Nettoerträge                 |               | 77'709              | 6                       |                                     |                    |
| Spendeneingänge              | 70'199        |                     |                         |                                     |                    |
| Spendenverwendung            | -23'977       | -5'146              |                         |                                     |                    |
| Interne Fonds-Transfers      | -46'223       | 46'223              |                         |                                     |                    |
| Ergebnis 2021                |               |                     |                         | -173'028                            |                    |
| Zuweisung Ergebnis 2021 IV   |               |                     |                         | -291                                | 291                |
| Bereinigung Gewinnreserve IV |               |                     |                         | -26'933                             | 26'933             |
| <b>Bestand 31.12.2021</b>    | <b>25'000</b> | <b>2'561'486</b>    | <b>35'597</b>           | <b>3'393'937</b>                    | <b>0</b>           |

|                            | Spenden-fonds | Ent-wicklungs-fonds | Personal-fürsorge-fonds | Rücklagen Gewinn / Deckung Verluste | Gewinn-reserven IV |
|----------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <b>Bestand 1.1.2020</b>    | <b>25'000</b> | <b>2'341'956</b>    | <b>35'584</b>           | <b>3'556'333</b>                    | <b>-36'407</b>     |
| Nettoerträge               |               | 33'565              | 6                       |                                     |                    |
| Spendeneingänge            | 105'240       |                     |                         |                                     |                    |
| Spendenverwendung          | -25'499       | -12'561             |                         |                                     |                    |
| Interne Fonds-Transfers    | -79'740       | 79'740              |                         |                                     |                    |
| Ergebnis 2020              |               |                     |                         | 47'039                              |                    |
| Zuweisung Ergebnis 2020 IV |               |                     |                         | -9'183                              | 9'183              |
| <b>Bestand 31.12.2020</b>  | <b>25'000</b> | <b>2'442'701</b>    | <b>35'590</b>           | <b>3'594'189</b>                    | <b>-27'224</b>     |

## Anhang zur Jahresrechnung 2021

### Allgemeines

Unter der Bezeichnung „Stiftung Rütimattli“ besteht eine durch Gottlieb Gloor geschaffene gemeinnützige Stiftung mit eigener Rechtspersönlichkeit im Sinne von Artikel 80 ff. (personifiziertes Zweckvermögen) des Schweizerischen Zivilgesetzbuches. Der Sitz der Stiftung ist in 6072 Sachseln. Der Zweck der Stiftung besteht in der Früherziehung, Therapie, Schulung, Erziehung, Betreuung, Ausbildung und Beschäftigung von geistig- und mehrfachbehinderten Menschen aller Altersstufen. Die Stiftung kann sich weiteren Aufgaben aus dem Sozialbereich annehmen. Zur Verwirklichung dieses Zweckes führt die Stiftung entsprechende unselbstständige Betriebe nach fachlichen Grundsätzen.

### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung der Stiftung Rütimattli erfolgt per 31. Dezember 2021 in Übereinstimmung mit dem nationalen Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER, grundsätzlich zu historischer Wertbasis, sofern in den nachstehenden Bewertungsgrundsätzen nichts anders erwähnt ist. Zusätzlich werden die gemäss Schweizerischem Obligationenrecht und dem Kontenrahmen für Soziale Einrichtungen IVSE verlangten Informationen berücksichtigt.

Die Jahresrechnung wird in Schweizer Franken (CHF) dargestellt. Da es sich um gerundete Zahlen von Franken handelt, kann es Rundungsdifferenzen geben.

### Bewertungsgrundsätze

Im Grundsatz wurden historische Wertansätze gewählt. Dabei wird das Umlaufvermögen zum Anschaffungswert oder zum tieferen Marktwert bewertet. Das Sachanlagevermögen wird zu Anschaffungswerten abzüglich der betriebswirtschaftlichen notwendigen Abschreibungen bilanziert.

### Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel enthalten Kassenbestände, Post- und Bankguthaben mit einer Laufzeit bis zu drei Monaten. Sie sind zu Nominalwerten bilanziert. Ebenfalls werden die Bankkonti des Fondsvermögens (Spenden und Personalfürsorgefonds) bei den flüssigen Mitteln ausgewiesen.

### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen sind zu Nominalwerten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert.

## Erläuterungen zur Bilanz

### 1 Forderungen aus Lieferungen / Leistungen

|                                      |                 |                 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1 000 CHF                            | <b>31.12.21</b> | <b>31.12.20</b> |
| Forderungen aus Lieferungen / Leist. | 3 124           | 2 951           |
| Gegenüber Dritten                    | 3 124           | 2 951           |
| Delkreder                            | -17             | -16             |
| <b>Total netto</b>                   | <b>3 107</b>    | <b>2 934</b>    |

Bei Verlustscheinen und laufenden Betreibungen werden Einzelwertberichtigungen gemacht. Bei den übrigen Debitoren wird die Wertberichtigung (ausgenommen Kantone, Gemeinwesen, IV-Stellen) mit 3% berechnet.

### 2 Verbindlichkeiten aus Lief. / Leist.

|                                    |                 |                 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1 000 CHF                          | <b>31.12.21</b> | <b>31.12.20</b> |
| Verbindlichkeiten aus Lief./Leist. | 446             | 627             |
| Gegenüber Dritten                  | 446             | 627             |
| <b>Total netto</b>                 | <b>446</b>      | <b>627</b>      |

### Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu Wiederbeschaffungswerten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigung.

### Finanzanlagen

Ein Teil der Spendengelder wurde in Wertschriften angelegt, welche zum aktuellen Wert per Bilanzstichtag erfasst werden, es handelt sich um marktgängige Wertschriften.

### Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen (Grundstücke, Gebäude, Maschinen und Einrichtungen) erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellkosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen. Abschreibungen werden über folgende voraussichtliche Nutzungsdauer (Abschreibungsmethode: Linear) berechnet.

| Anlagekategorie             | Nutzungsdauer      |
|-----------------------------|--------------------|
| Sachanlagen im Bau          | Keine Abschreibung |
| Gebäude                     | 25 - 75 Jahre      |
| Innenausbau/Installationen  | 10 - 25 Jahre      |
| Gewächshäuser/Hallenbad     | 15 - 25 Jahre      |
| Techn./Pflegetechn. Anlagen | 8 - 15 Jahre       |
| Mobiliar, Maschinen         | 3 - 15 Jahre       |
| Fahrzeuge                   | 5 - 10 Jahre       |
| Informatik                  | 3 - 5 Jahre        |

### Fremdkapital

Alle Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

### Rückstellungen

Die kurzfristigen Rückstellungen sind Periodenabgrenzungen, die bezüglich Fälligkeit und Höhe noch ungewiss sind, jedoch im folgenden Geschäftsjahr anfallen sollten. Die langfristigen Rückstellungen beinhalten Verpflichtungen gegenüber dem Personal (Dienstaltersgeschenk). Die Dienstaltersgeschenk-Rückstellung wird unter Einbezug der durchschnittlichen Fluktuationsrate der letzten drei Jahre (2019 – 2021) berechnet, und mit einem Diskontierungssatz von 0.76% auf den Barwert ermittelt.

### 3 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

|                   |                 |                 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 1 000 CHF         | <b>31.12.21</b> | <b>31.12.20</b> |
| übrige Kreditoren | 0               | 355             |
| Kreditor MWST     | 61              | 25              |
| Gutscheine        | 14              | 10              |
|                   | <b>75</b>       | <b>390</b>      |

### 4 Passive Rechnungsabgrenzungen

|                              |                 |                 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1 000 CHF                    | <b>31.12.21</b> | <b>31.12.20</b> |
| Ferien- und Überzeitguthaben | 216             | 214             |
| Übrige Abgrenzungen          | 117             | 94              |
|                              | <b>333</b>      | <b>308</b>      |

**5 Fälligkeiten der langfristigen Bankverbindlichkeiten**

| 1 000 CHF              | 31.12.21      | 31.12.20      |
|------------------------|---------------|---------------|
| - 0 Jahre              | 1 500         | 0             |
| - 1 - 5 Jahren         | 10 000        | 11 500        |
| - in mehr als 5 Jahren | 1 500         | 2 500         |
|                        | <b>13 000</b> | <b>14 000</b> |

**6 Fälligkeiten der langfristigen unverzinslichen Verbindlichkeiten**

| 1 000 CHF              | 31.12.21     | 31.12.20     |
|------------------------|--------------|--------------|
| - 0 Jahre              | 438          | 0            |
| - 1 - 5 Jahren         | 1 734        | 1 739        |
| - in mehr als 5 Jahren | 3 602        | 4 035        |
|                        | <b>5 774</b> | <b>5 774</b> |

**7 Sachanlagen**

| 1 000 CHF                        | Grundstücke<br>und Bauten | Mobilien     | Fahrzeuge  | Informatik   | Sachanlagen<br>im Bau | Total         |
|----------------------------------|---------------------------|--------------|------------|--------------|-----------------------|---------------|
| <b>Nettobuchwert 01.01.20</b>    | <b>24 987</b>             | <b>1 282</b> | <b>184</b> | <b>107</b>   | <b>0</b>              | <b>26 560</b> |
| <b>Anschaffungskosten</b>        |                           |              |            |              |                       |               |
| <b>Stand 01.01.20</b>            | <b>58 549</b>             | <b>4 082</b> | <b>712</b> | <b>797</b>   | <b>0</b>              | <b>64 140</b> |
| Zugänge                          | 544                       | 179          | 0          | 94           | 0                     | 817           |
| Abgänge                          | -5                        | 0            | 0          | 0            | 0                     | -5            |
| <b>Stand 31.12.20</b>            | <b>59 088</b>             | <b>4 261</b> | <b>712</b> | <b>891</b>   | <b>0</b>              | <b>64 952</b> |
| <b>Kumulierte Abschreibungen</b> |                           |              |            |              |                       |               |
| <b>Stand 01.01.20</b>            | <b>33 562</b>             | <b>2 800</b> | <b>528</b> | <b>690</b>   | <b>0</b>              | <b>37 580</b> |
| Abschreibungen                   | 1 221                     | 215          | 42         | 98           | 0                     | 1 576         |
| Abgänge                          | 0                         | 0            | 0          | 0            | 0                     | 0             |
| Umgliederungen                   | 0                         | 0            | 0          | 0            | 0                     | 0             |
| <b>Stand 31.12.20</b>            | <b>34 783</b>             | <b>3 015</b> | <b>570</b> | <b>788</b>   | <b>0</b>              | <b>39 156</b> |
| <b>Nettobuchwert 31.12.20</b>    | <b>24 305</b>             | <b>1 246</b> | <b>142</b> | <b>103</b>   | <b>0</b>              | <b>25 796</b> |
| <b>Nettobuchwert 01.01.21</b>    | <b>24 305</b>             | <b>1 246</b> | <b>142</b> | <b>103</b>   | <b>0</b>              | <b>25 796</b> |
| <b>Anschaffungskosten</b>        |                           |              |            |              |                       |               |
| <b>Stand 01.01.21</b>            | <b>59 088</b>             | <b>4 261</b> | <b>712</b> | <b>891</b>   | <b>0</b>              | <b>64 952</b> |
| Zugänge                          | 180                       | 215          | 16         | 181          | 0                     | 592           |
| Abgänge                          | -10                       | -1           | 0          | 0            | 0                     | -11           |
| <b>Stand 31.12.21</b>            | <b>59 258</b>             | <b>4 475</b> | <b>728</b> | <b>1 072</b> | <b>0</b>              | <b>65 533</b> |
| <b>Kumulierte Abschreibungen</b> |                           |              |            |              |                       |               |
| <b>Stand 01.01.21</b>            | <b>34 783</b>             | <b>3 015</b> | <b>570</b> | <b>788</b>   | <b>0</b>              | <b>39 156</b> |
| Abschreibungen                   | 1 231                     | 229          | 41         | 78           | 0                     | 1 579         |
| Abgänge                          | 0                         | 0            | 0          | 0            | 0                     | 0             |
| Umgliederungen                   | 0                         | 0            | 0          | 0            | 0                     | 0             |
| <b>Stand 31.12.21</b>            | <b>36 014</b>             | <b>3 244</b> | <b>611</b> | <b>866</b>   | <b>0</b>              | <b>40 735</b> |
| <b>Nettobuchwert 31.12.21</b>    | <b>23 244</b>             | <b>1 231</b> | <b>117</b> | <b>206</b>   | <b>0</b>              | <b>24 798</b> |

## 8 Rückstellungen

| 1 000 CHF                | Kurzfristige Rückstellungen | Vorsorgeverpflichtungen | Dienstaltersrückstellungen | Total      |
|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|------------|
| <b>Buchwert 01.01.20</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>                | <b>194</b>                 | <b>194</b> |
| Bildung                  | 0                           | 0                       | 127.75                     | 127.75     |
| Verwendung               | 0                           | 0                       | -27.75                     | -27.75     |
| Auflösung                | 0                           | 0                       | 0                          | 0          |
| <b>Buchwert 31.12.20</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>                | <b>294</b>                 | <b>294</b> |
| <b>Buchwert 01.01.21</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>                | <b>294</b>                 | <b>294</b> |
| Bildung                  | 0                           | 0                       | 24.50                      | 24.50      |
| Verwendung               | 0                           | 0                       | -41.50                     | -41.50     |
| Auflösung                | 0                           | 0                       | 0                          | 0          |
| <b>Buchwert 31.12.21</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>                | <b>277</b>                 | <b>277</b> |

## 9 Wirtschaftlicher Nutzen / wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand

### Personalvorsorge

Die Stiftung Rütimattli ist bei der Versicherungskasse des Personals öffentlicher Arbeitgeber des Kantons Obwalden angeschlossen. Dabei handelt es sich um eine Genossenschaft, welche die Durchführung der obligatorischen und überobligatorischen Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge für die Arbeitnehmer/-Innen bezweckt. Der Vorsorgeplan ist auf dem Beitragsprimat aufgebaut. Gemäss Reglement kann die Delegiertenversammlung jederzeit einen allfälligen Fehlbetrag mit geeigneten Massnahmen (Beitragserhöhung, a.o. Beiträge, etc.) erheben. Per 31. Dezember 2021 zeigte das versicherungstechnische Gutachten einen Deckungsgrad von 114.8 % (Vorjahr 110.4 %). Zurzeit sind weder a.o. Beiträge bzw. Zuschüsse geschuldet noch beabsichtigt. In der vorliegenden Jahresrechnung werden die Beiträge in der Periode erfolgswirksam erfasst, in der sie entstanden sind.

Der Vorsorgeaufwand im 2021 beträgt TCHF 961 (VJ: 917).

## 10 Rücklagen Gewinn / Deckung Verluste IV

### Bereinigung Schwankungsfonds

Gemäss Schreiben vom Bundesamt für Sozialversicherungen vom 1. Juni 2021 ist in Hinblick auf die Weiterentwicklung der IV (WEIV) der Schwankungsfonds für berufliche Eingliederungsmassnahmen aufzuheben. Da Seitens IV der Verlust aufgrund zu hohen Umlagen entstanden ist, wurde der kumulierte Verlust zu Lasten Rücklagen Gewinn / Deckung Verluste umgebucht. Zukünftige Gewinne werden den Gewinnreserven zugewiesen.

## 11 Gewinnreserven

Im Jahr 2010 wurde mit der Umstellung auf Swiss GAAP FER eine Neubewertungsreserve gebildet. Diese beinhaltet im Wesentlichen wiederingebrachtene Abschreibungen auf dem Anlagevermögen, die entstanden sind, da im obligationrechtlichen Abschluss schneller abgeschrieben wurde als betriebswirtschaftlich vorgesehen. Seit dem Jahr 2010 wird auf den dannzumal ermittelten tatsächlichen Werten des Anlagevermögens betriebswirtschaftlich abgeschrieben. Dies hatte zur Folge, dass Kanton und Gemeinden gewisse Abschreibungen aus diesen Aufwertungen über die Pauschalen noch einmal finanziert haben. Ein Teil dieser Neubewertungsreserve im Umfang von TCHF 5'774 wurde im Jahr 2020 mit dem ausserordentlichen Aufwand (Verbindlichkeit gegenüber dem Kanton und Gemeinden) ausgebucht, damit die Abschreibungen in Zukunft auf verschiedenen Sachanlagepositionen reduziert werden können. Somit müssen Kanton und Gemeinden bereits einmal finanzierte Abschreibungen nicht noch einmal finanzieren. Die verbleibende Neubewertungsreserve von TCHF 5'706 wurde im Jahr 2020 in die Gewinnreserve umgebucht. Über die Verwendung der Gewinnreserve wird Seitens Stiftungsrat in Absprache mit dem Regierungsrat des Kantons Obwaldens im Jahr 2022 entschieden.



## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

### 12 Leistungsabteilung innerkantonal

|                                      |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 000 CHF                            | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
| Beiträge Trägerkanton (Brutto)       | 8 555         | 8 555         |
| Rückerstattung Kanton                | 0             | -261          |
| <b>Beiträge Trägerkanton (Netto)</b> | <b>8 555</b>  | <b>8 294</b>  |
| Beiträge Gemeinden (Brutto)          | 3 039         | 2 987         |
| Rückerstattung Gemeinden             | 0             | -94           |
| <b>Beiträge Gemeinden (Netto)</b>    | <b>3 039</b>  | <b>2 893</b>  |
| <b>Beiträge Versorger / Eltern</b>   | <b>58</b>     | <b>48</b>     |
| <b>Beiträge Betreute Taxe</b>        | <b>2 203</b>  | <b>2 108</b>  |
| <b>Beiträge Betreute HE</b>          | <b>134</b>    | <b>141</b>    |
|                                      | <b>13 990</b> | <b>13 483</b> |

Bei der Leistungsabteilung innerkantonal handelt es sich um Leistungen (Pensionskosten, Hilflosenentschädigungen für Bewohnerinnen/Bewohner und Kostgeldbeiträge für interne und externe Schülerinnen/Schüler, etc.), welche vom Kanton Obwalden, den Gemeinden Obwalden und von den Versorgern/Eltern übernommen werden. Unsere Angebote für den Kanton Obwalden: Heilpädagogische Früherziehung, Integrative Schulung, Heilpädagogische Schule, Schulinternat, Wohnheim für Erwachsene, Tagesstätte, Werkstätten für geistig- und mehrfachbehinderte Personen und Werkstatt für psychisch beeinträchtigte Personen. Dem Kanton und den Einwohnergemeinden (Obwalden) werden bei Eintreten der Voraussetzungen Beiträge zurückerstattet, siehe dazu die Begründung in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals.

### 13 Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen

Der Umsatz beinhaltet Erlöse aus der Erbringung von Leistungen für Menschen mit einer Behinderung gemäss Leistungsvereinbarungen mit dem Kanton Obwalden resp. der eidgenössischen Invalidenversicherung. Weitere Einnahmen werden durch den Verkauf von Produkten, die Erbringung von Dienstleistungen sowie durch Vermietung generiert.

Erlöse aus den Leistungsvereinbarungen werden den verschiedenen Vertragspartnern nach erbrachter Leistung periodisch in Rechnung gestellt und in der Erfolgsrechnung erfasst. Umsatzerlöse aus der Produktion werden in der Erfolgsrechnung verbucht, wenn Nutzen und Gefahr der Produkte auf den Käufer übergehen, in der Regel nach Lieferung. Dienstleistungserträge und Mieterträge werden in der Periode erfasst, in der die Dienstleistungen erbracht wurden.

### 14 Personalaufwand

|                                    |               |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 000 CHF                          | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
| Löhne und Gehälter                 | 12 503        | 12 057        |
| Erhaltene Kurzarbeitsentschädigung | 0             | -563          |
| Sozialleistungen                   | 2 198         | 2 085         |
| Übrige Personalkosten              | 309           | 308           |
|                                    | <b>15 010</b> | <b>13 887</b> |

#### 14.1 Personalbestand

|                                 |             |             |
|---------------------------------|-------------|-------------|
|                                 | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
| Anzahl MitarbeiterInnen         | 231         | 223         |
| umgerechnet auf Vollzeitstellen | 141         | 139         |

## Ergänzende Angaben

### 15 Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verpflichtungen verpfändeten oder abgetretenen Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

|                                          |                 |                 |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1 000 CHF                                | <b>31.12.21</b> | <b>31.12.20</b> |
| Liegenschaft Rütimattli, Sachseln        | 14 097          | 14 771          |
| Liegenschaft Hütli, Sarnen               | 5 810           | 6 099           |
| Liegenschaft Freiteilmattli, Sarnen      | 305             | 320             |
| davon belastet mit Hypotheken / Darlehen | 9 500           | 10 500          |

### 16 Restbetrag der Mietverpflichtungen

|                                         |                 |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1 000 CHF                               | <b>31.12.21</b> | <b>31.12.20</b> |
| Nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten | 567             | 700             |

Die Beträge beinhalten Mietverpflichtungen, die nicht innerhalb von zwölf Monaten auslaufen oder gekündigt werden können.

### 17 Transaktion mit Nahestehenden

Aufgrund der Vakanz der Geschäftsleitung hatte der Stiftungsrat im Jahr 2020 Mehrarbeiten übernommen, was im Vorjahr mit CHF 8'349.20 entschädigt wurde.

### 18 Übrige Angaben

Per 1. Januar 2011 ist die Leistungsvereinbarung über die Erbringung und Abgeltung von Leistungen für Menschen mit einer Behinderung zwischen dem Kanton Obwalden und der Stiftung Rütimattli in Kraft getreten. Die Leistungsvereinbarung sieht vor, dass die Finanzierung der verschiedenen Angebote mit Leistungspauschalen abgegolten wird.

### 19 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Stiftungsrat am 13. April 2022 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2021 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.