

# Anhang

Verband der Schweizer Förderstiftungen  
Association des fondations donatrices suisses  
Associazione delle fondazioni donatrici svizzere  
Association of Swiss Grantmaking Foundations

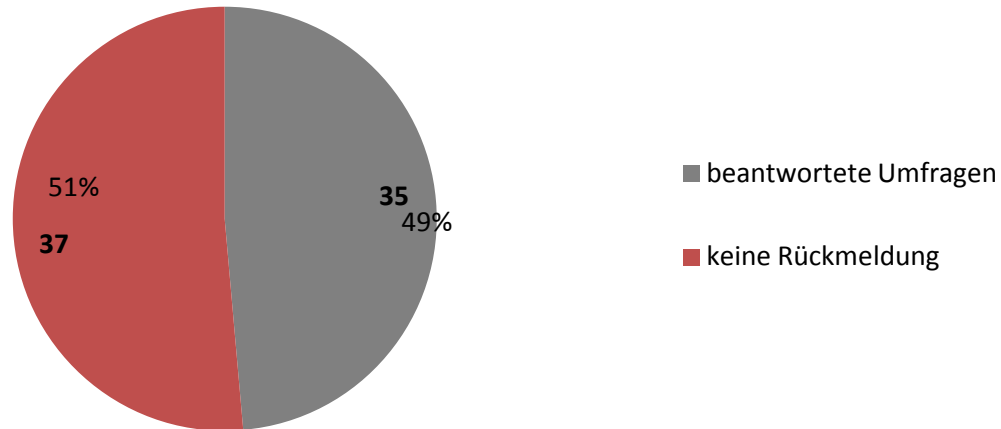
Anhang 1 Auswertung der wissenschaftlichen Nachfragen im Rahmen  
des Arbeitskreises Finanzen bei SwissFoundations

## Ergebnisse der Umfrage Vermögensverwaltung und IKS

Markus Fivian  
Geschäftsführer Lotex Stiftung

# Auswertung der Umfrage zum Thema Vermögensverwaltung und internes Kontrollsystem (IKS)

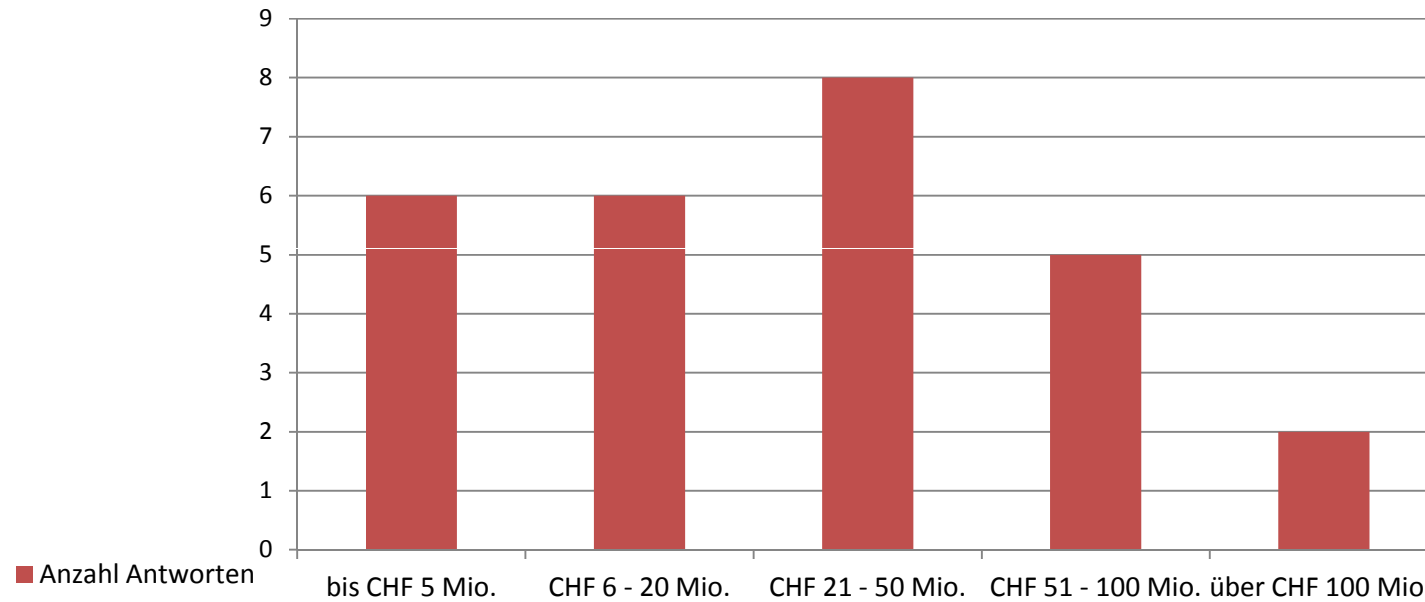
Anzahl ausgefüllter Fragebögen



Total wurden 72 Stiftungen zur Umfrage eingeladen

# 1. Stiftungsvermögen

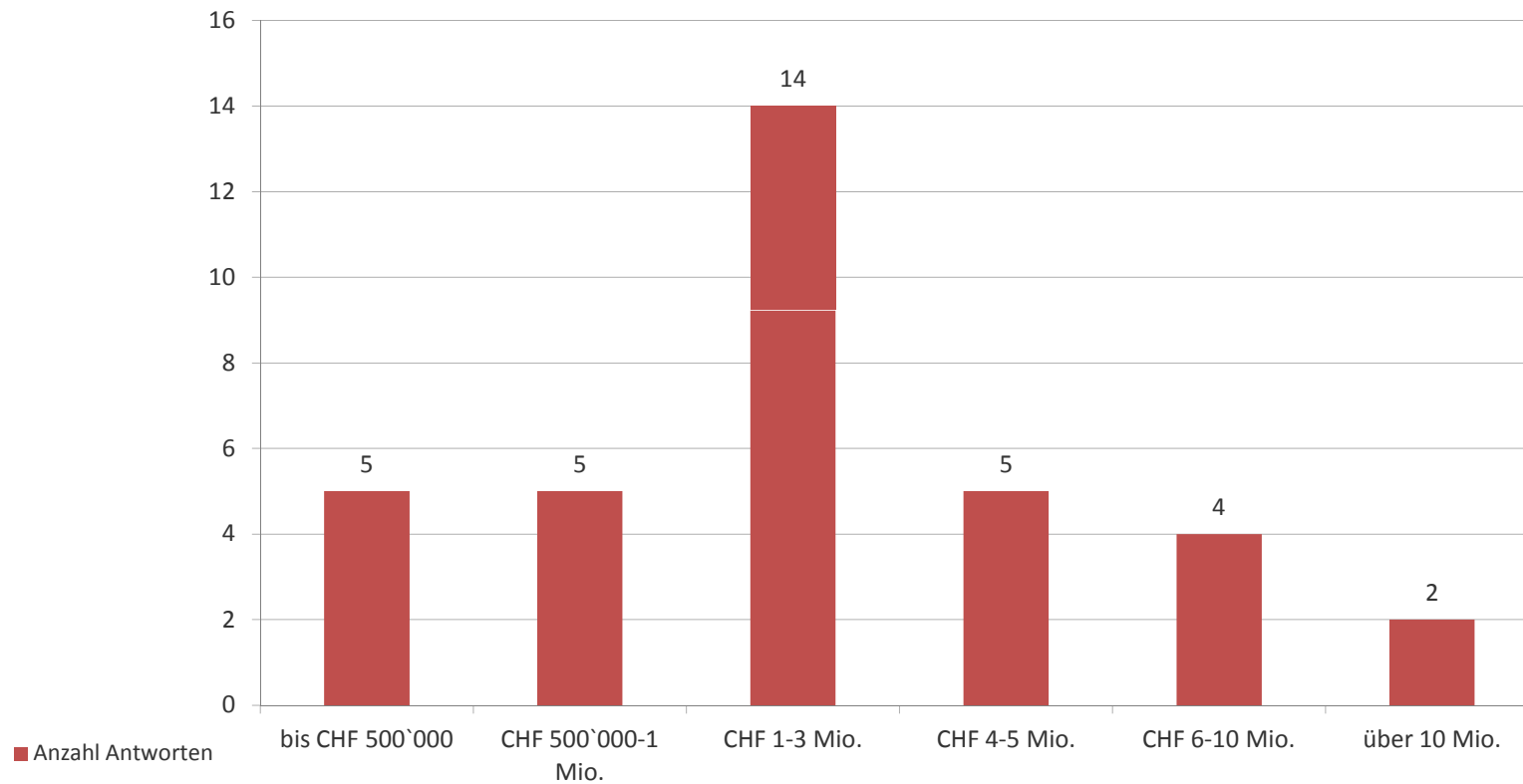
*Wie gross ist Ihr Stiftungsvermögen?*



**Total: 35 Antworten**

## 2. Jährliches Fördervolumen

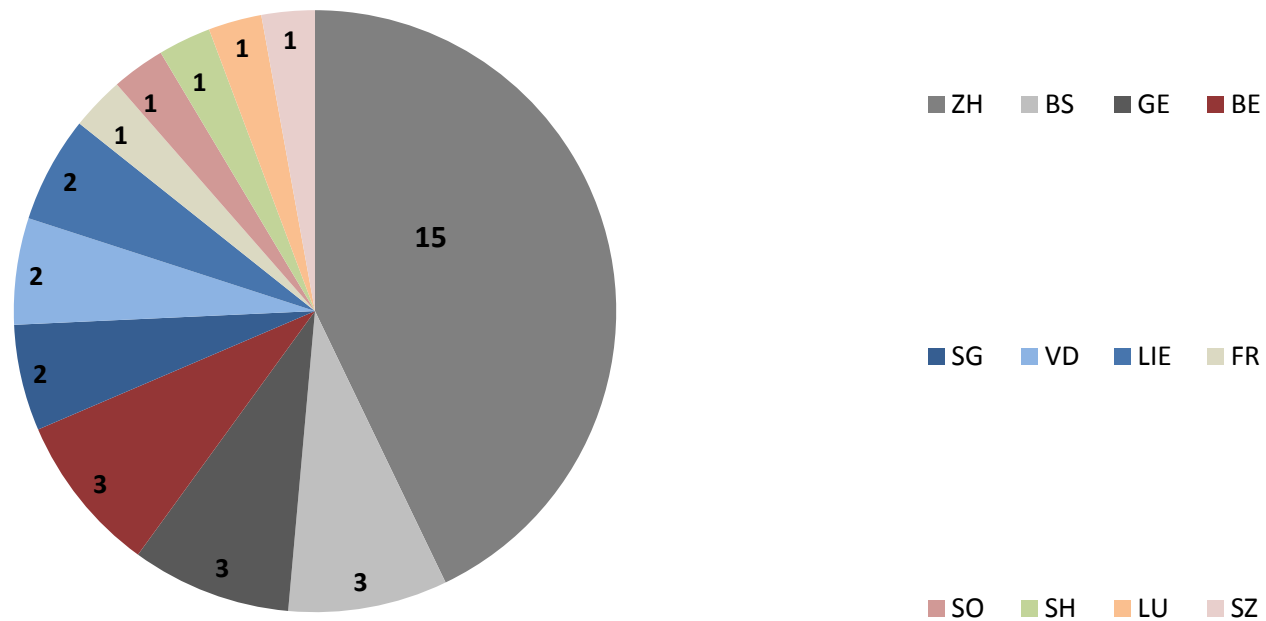
Wie hoch ist Ihr gesamtes jährliches Fördervolumen durchschnittlich?



**Total: 35 Antworten**

### 3. Registrierungsort (inklusive Fürstentum Liechtenstein)

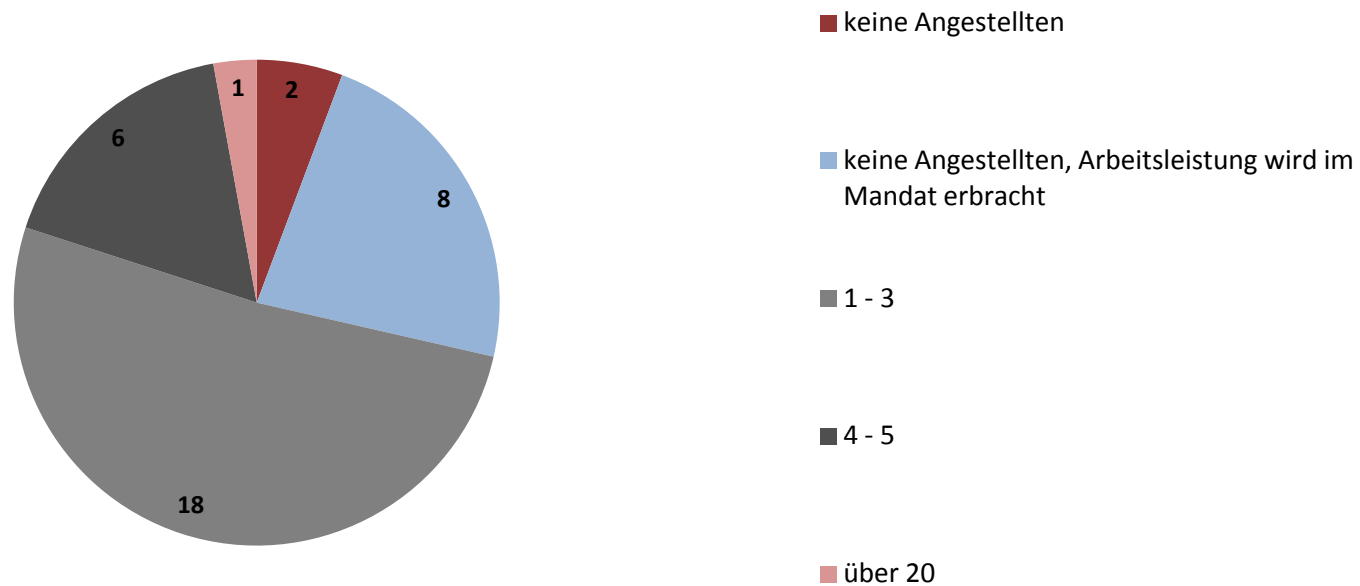
*In welchem Kanton ist Ihre Stiftung registriert?*



Total: 35 Antworten

## 4. Anzahl Mitarbeitende pro Stiftungen

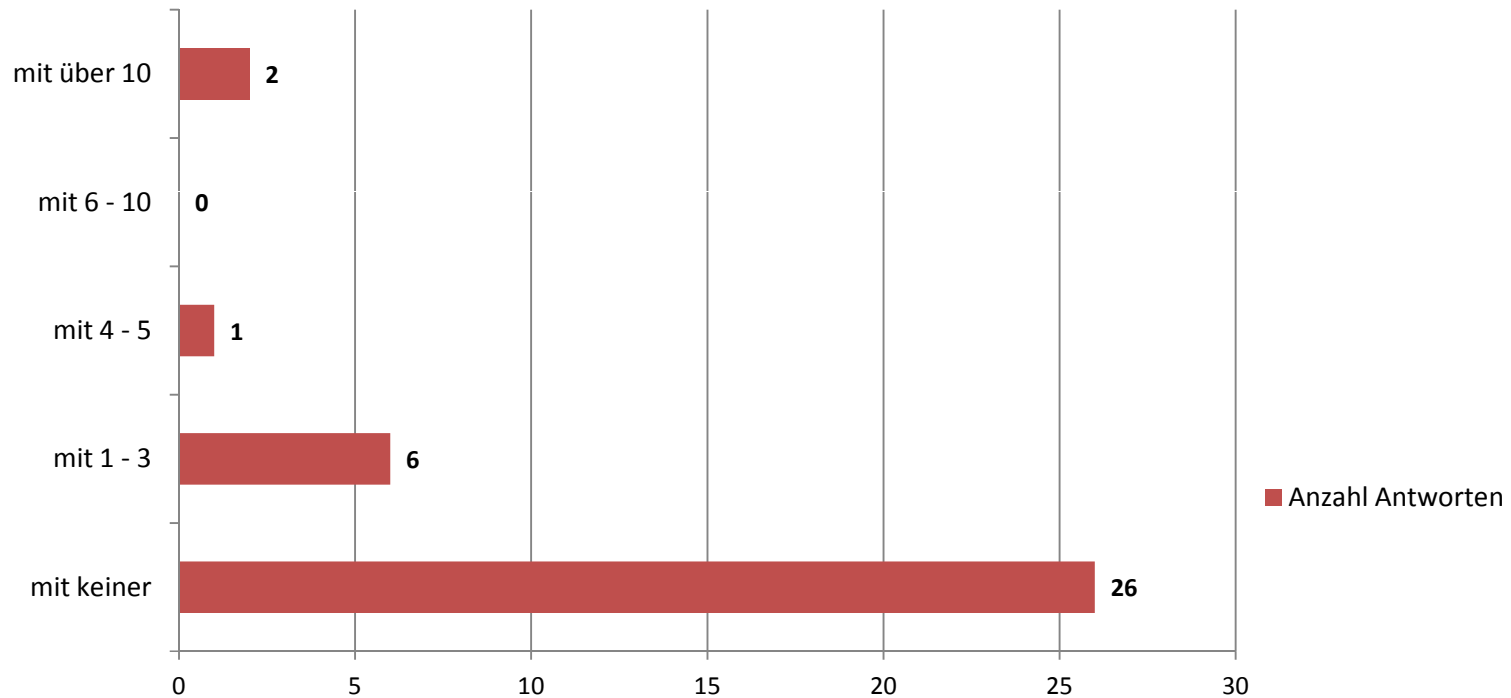
*Wie viele Mitarbeitende sind in Ihrer Stiftung angestellt?*



Total: 35 Antworten

## 5. Anzahl der Organisationen, mit denen die Stiftungen rechtlich verbunden sind

*Mit wie vielen anderen Organisationen ist Ihre Stiftung rechtlich verbunden?*



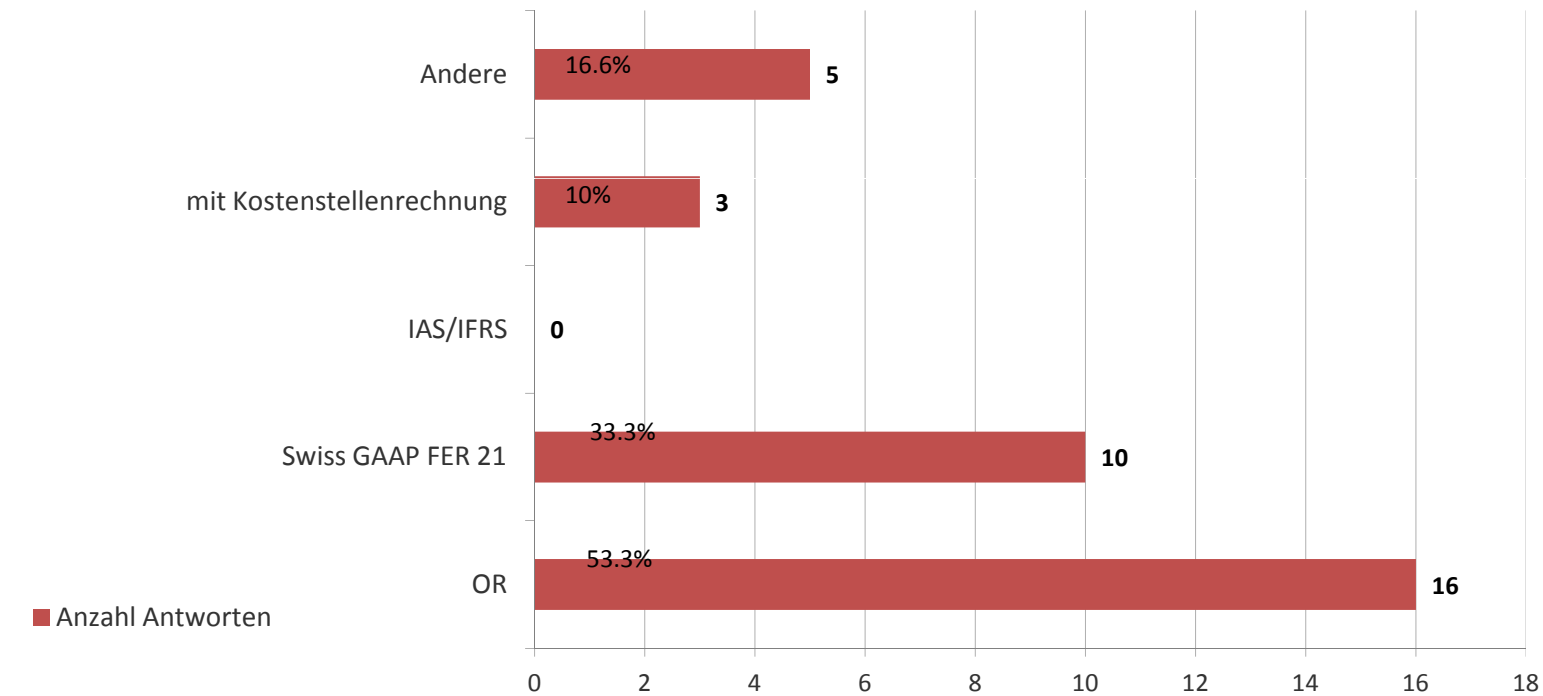
**Total: 35 Antworten**



# 6. Fragen zum Internen Kontrollsystem (IKS)

## 6.1. Art der Rechnungslegung

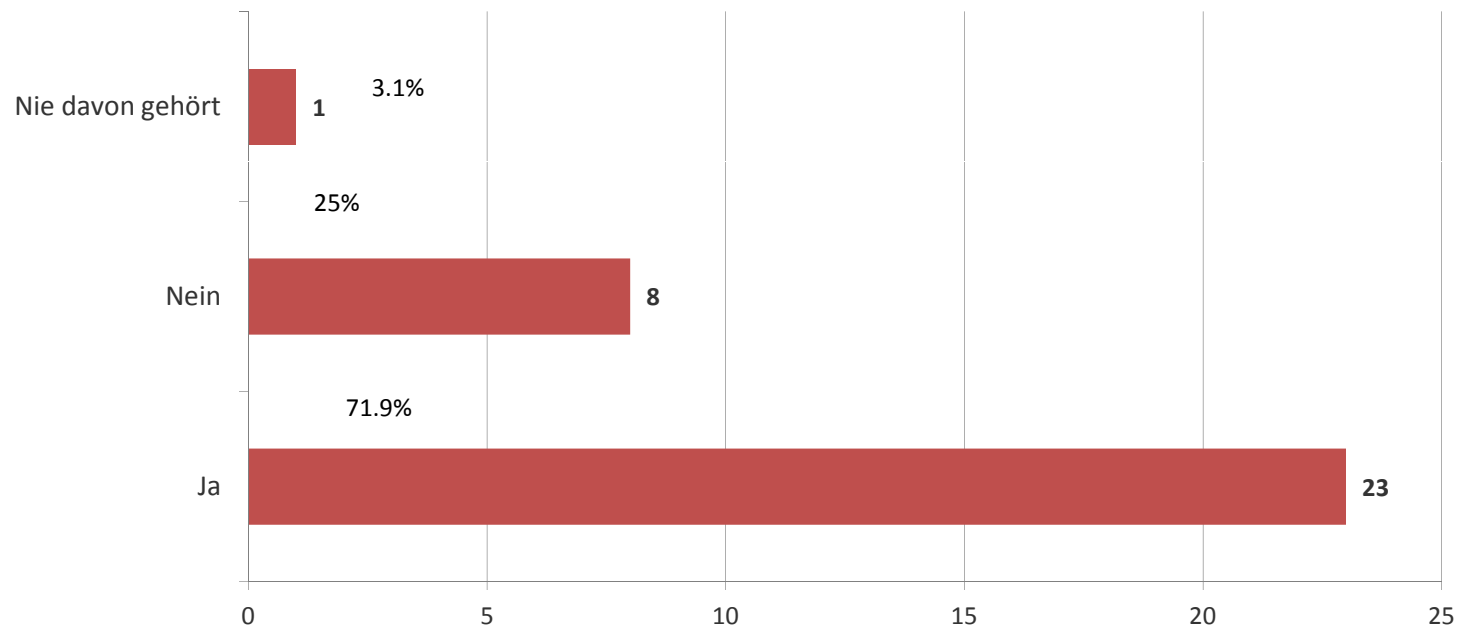
*Ihre Stiftung führt die Rechnungslegung nach...? (Mehrfachantworten waren möglich)*



**Total: 30 Antworten**

## 6.2. Internes Kontrollsystem (IKS)

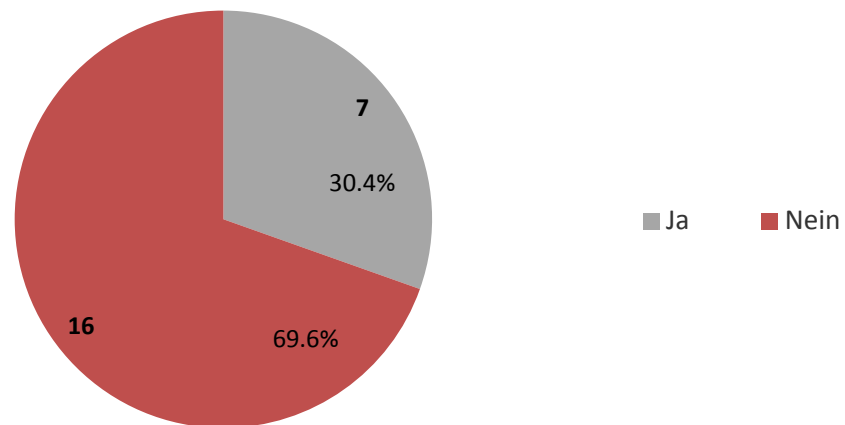
*Wissen Sie, was ein Internes Kontrollsystem (IKS) ist?*



**Total: 32 Antworten**

## 6.2.1. Einsatz des IKS

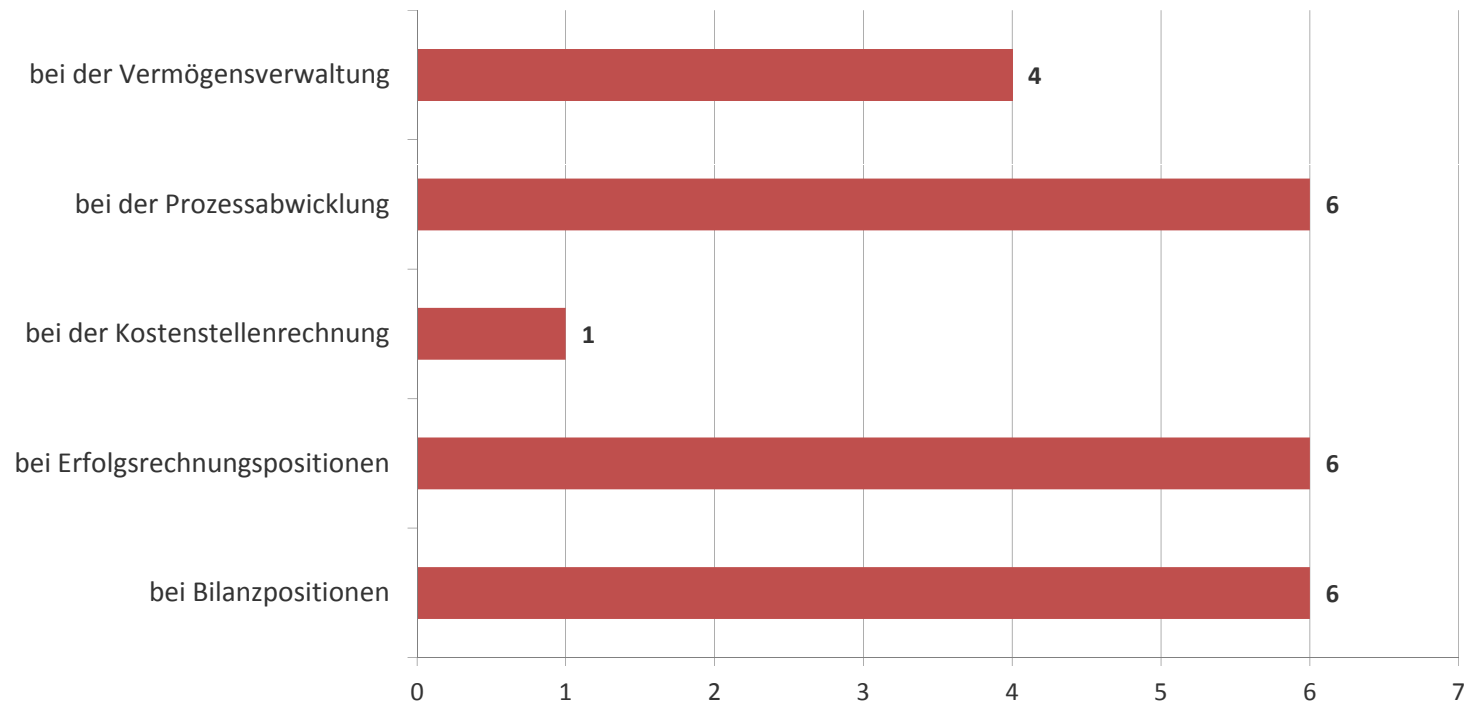
*Falls ja, wird ein IKS in Ihrer Stiftung eingesetzt?*



**Total: 23 Antworten**

## 6.2.2. Einsatzbereiche des IKS

*Falls Ihre Stiftung ein IKS einsetzt, in welchen Bereichen? (Mehrfachantworten waren möglich)*



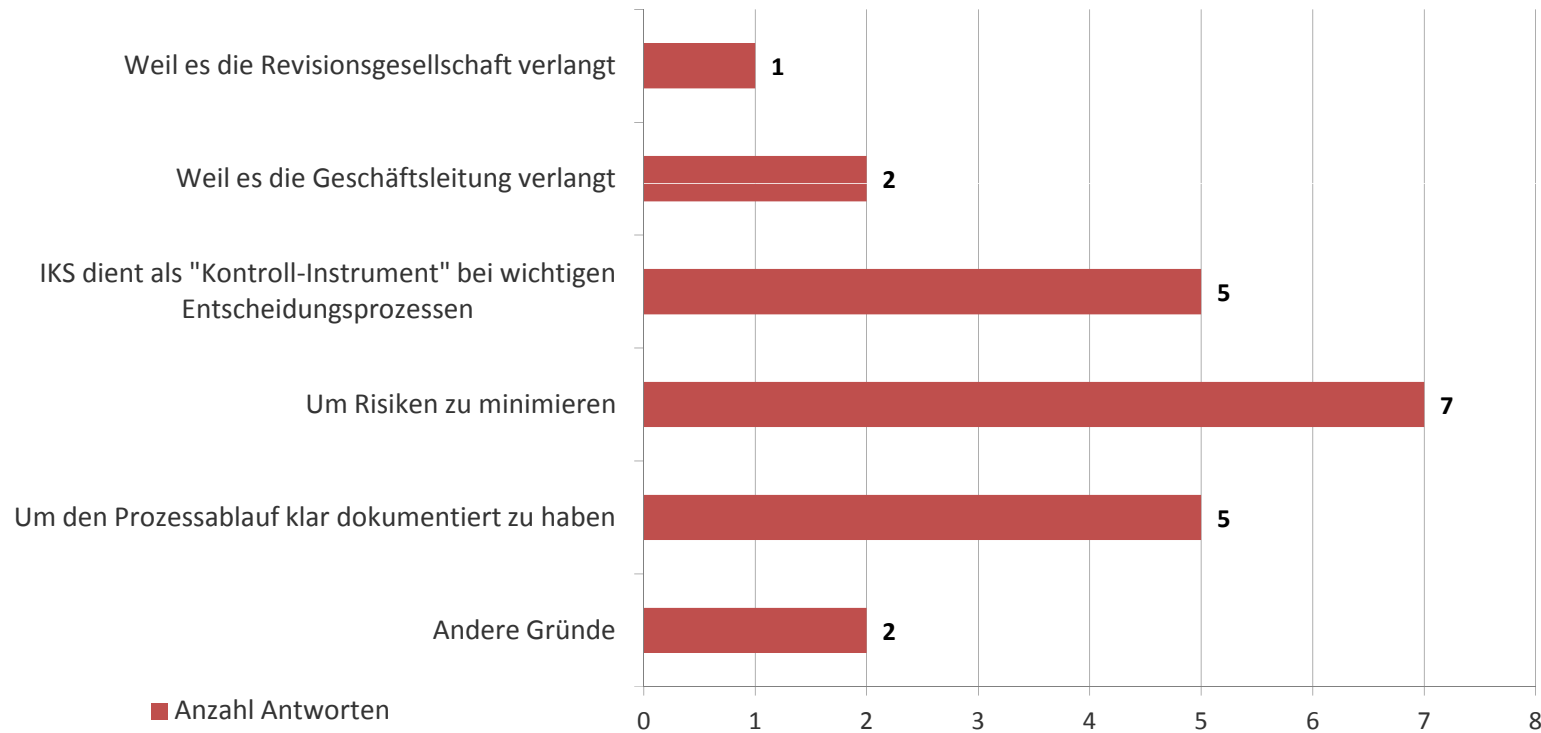
**Total: 7 Antworten**

## 6.2.3. IKS als Führungsinstrument

- Alle Stiftungen (7), welche ein IKS einsetzen, benützen es auch als Führungsinstrument.

## 6.2.4. Gründe für den Einsatz eines IKS

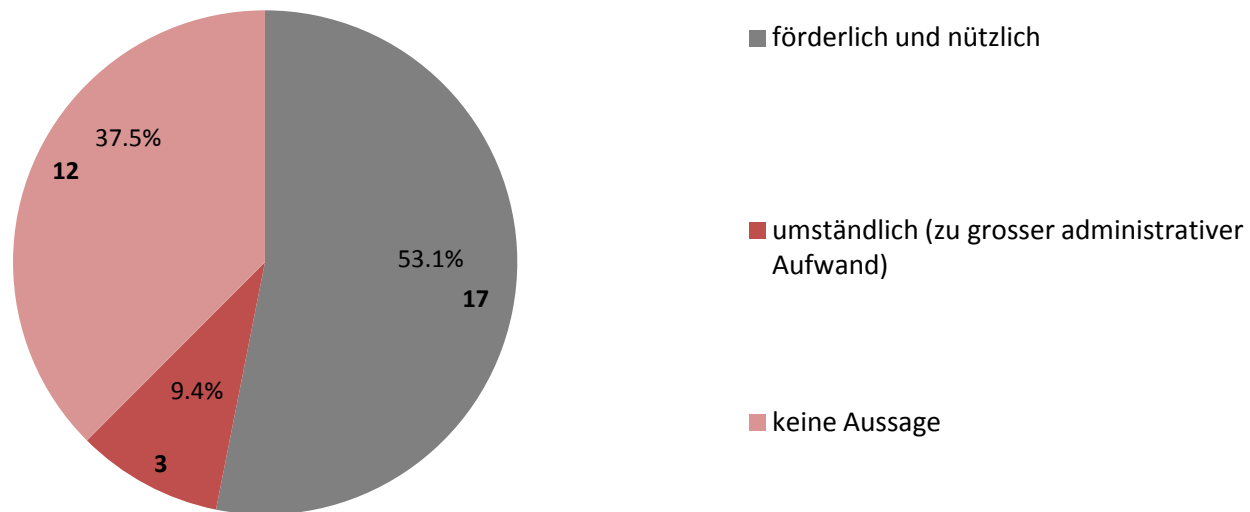
*Falls Sie ein IKS einsetzen, weshalb? (Mehrfachantworten waren möglich)*



**Total: 7 Antworten**

## 6.3. Einschätzungen zum IKS

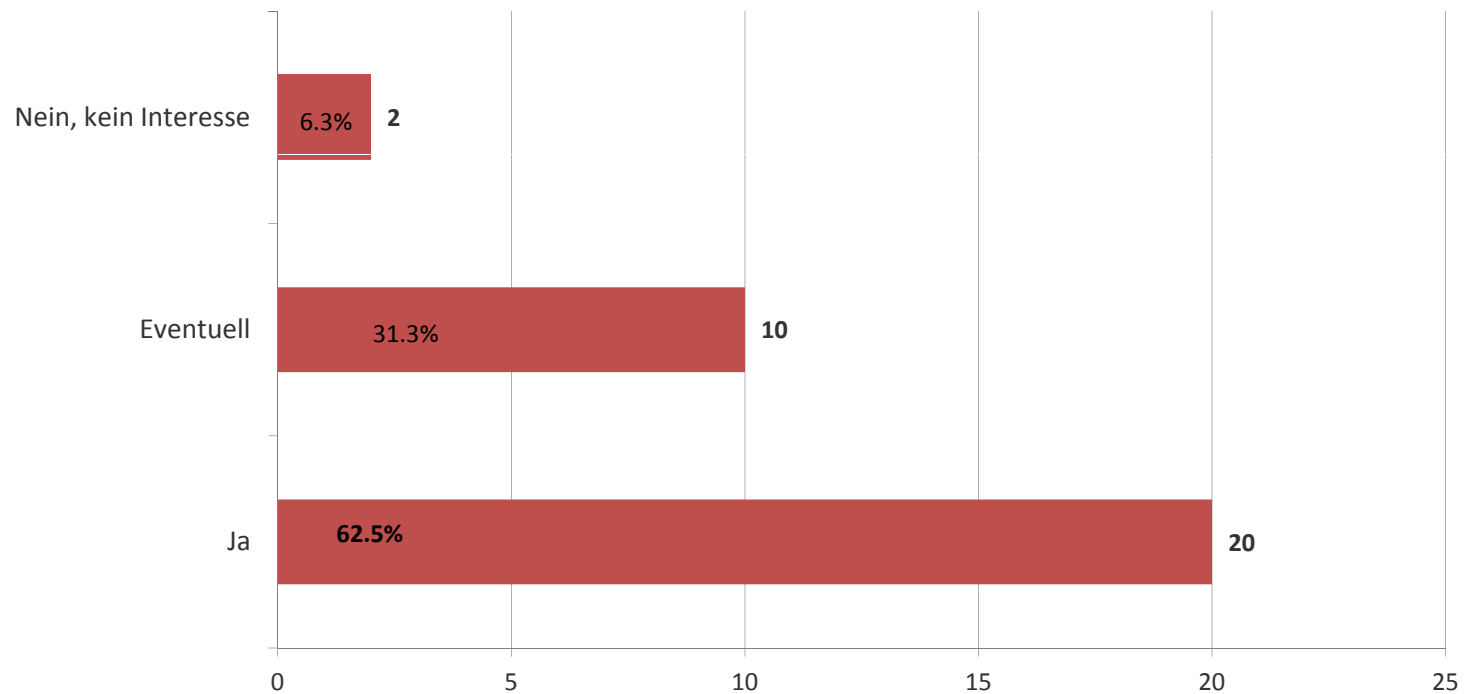
*Sie erachten ein IKS in einer Stiftung als ...*



**Total: 32 Antworten**

## 6.4. IKS-Beispiele von Swissfoundations

*Würden Sie es begrüßen, wenn SwissFoundations IKS-Beispiele für gemeinnützige Stiftungen anbieten würde?*



**Total: 32 Antworten**



**ANHANG 2: FER-BEISPIEL DER BILANZ/BETRIEBSRECHNUNG/  
GELDFLUSSRECHNUNG**

**Bilanz**

<b>Aktiven</b>		20x2	20x1
<b>A</b>	<b>Umlaufvermögen</b>		
	Flüssige Mittel und Wertschriften	1'750	920
	Forderungen	900	1'250
	Vorräte	230	200
	Aktive Rechnungsabgrenzung	100	120
		<b>2'980</b>	<b>2'490</b>
<b>B1</b>	<b>Anlagevermögen</b>		
	Sachanlagen	370	340
	Finanzanlagen	240	280
	Immaterielle Anlagen	110	150
<b>B2</b>	<b>Zweckgebundenes Anlagevermögen (Fondsvermögen)</b>	Swiss GAAP FER 21 (spezifisch Ziffer 18)	
	Zweckgebundene Anlagen	40	30
		<b>760</b>	<b>800</b>
		<b>3'740</b>	<b>3'290</b>
<b>Passiven</b>			
<b>C</b>	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		
	Finanzverbindlichkeiten	0	100
	Sonstige Verbindlichkeiten	620	580
	Passive Rechnungsabgrenzung	440	420
		<b>1'060</b>	<b>1'100</b>
<b>D</b>	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		
	Finanzverbindlichkeiten	80	80
	Sonstige Verbindlichkeiten	40	30
	Rückstellungen	20	20
		<b>140</b>	<b>130</b>
<b>E</b>	<b>Fondskapital (zweckgebundene Fonds)</b>	Swiss GAAP FER 21 (spezifisch Ziffer 17)	
	Fonds mit einschränkender Zweckbindung (Erlösfonds)	40	30
	Stiftungsfonds	100	90
		<b>140</b>	<b>120</b>
<b>F</b>	<b>Organisationskapital</b>	Swiss GAAP FER 21 (spezifisch Ziffer 19)	
	Einbezahltes Kapital	120	120
	Neubewertungsreserven	420	420
	Erarbeitetes freies Kapital	120	20
	Freie Fonds	180	180
	Erarbeitetes gebundenes (designiertes) Kapital	1'560	1'200
	Jahresergebnis	0	0
		<b>2'400</b>	<b>1'940</b>
		<b>3'740</b>	<b>3'290</b>

## Betriebsrechnung

	(nach Umsatzkosten- verfahren,	(nach Gesamtkosten- verfahren,	20x2	20x1
<b>A Ertrag</b>	<b>Ertrag</b>			
Spenden	Spenden		6'745	6'265
Beiträge	Beiträge		115	105
Erträge (zweckgebundene) aus Geldern der öffentlichen Hand	Erträge (zweckgebundene) aus Geldern der öffentlichen Hand		715	1270
Legate	Legate		230	275
Ertrag aus Geldsammelaktionen	Ertrag aus Geldsammelaktionen		7'805	7'915
Öffentliche Aufträge	Öffentliche Aufträge		445	415
Andere betriebliche Erträge	Andere betriebliche Erträge		50	35
Erträge aus erbrachten Leistungen	Erträge aus erbrachten Leistungen		495	450
<b>Total Erträge</b>	<b>Total Erträge</b>		<b>8'300</b>	<b>8'365</b>
<b>B Aufwand für die Leistungserbringung</b>	<b>B1 Direkter Projektaufwand</b>			
Die Gliederung orientiert sich an den Zielen der Organisation und kann nach Stellen, Projekten (Segmenten), Aufgaben, Zwecken, usw. erfolgen.	Personalaufwand		-2'985	-2'850
	Reise und Repräsentations- aufwand	Swiss GAAP FER 21, spezifisch Ziffer 38	-275	-275
	Sachaufwand		-2'545	-3'470
	Unterhaltskosten		-535	-530
	Forschungsaufwand		-700	-770
	Abschreibungen		-150	-190
			<b>-7'190</b>	<b>-8'085</b>
	<b>B2 Administrativer Aufwand</b>			
	Personalaufwand		-345	-330
	Reise und Repräsentations- aufwand	Swiss GAAP FER 21, spezifisch Ziffer 38	-25	-30
	Sachaufwand		-210	-230
	Unterhaltskosten		-45	-40
	Sammelaufwand		-75	-65
	Abschreibungen		-10	-30
			<b>-710</b>	<b>-725</b>
<b>C = Zwischenergebnis 1</b>	<b>C = Zwischenergebnis 1</b>		<b>400</b>	<b>-445</b>

C	= Zwischenergebnis 1	C	= Zwischenergebnis 1	400	-445
D1	Finanzergebnis	D1	Finanzergebnis		
	Finanzertrag		Finanzertrag	130	140
	Finanzaufwand		Finanzaufwand	-135	-10
				-5	130
	(Finanzertrag- und aufwand sind brutto auszuweisen)		(Finanzertrag- und aufwand sind brutto auszuweisen)		
D2	Übriges Ergebnis	D2	Übriges Ergebnis		
	Organisationsfremder Ertrag		Organisationsfremder Ertrag	90	20
	Organisationsfremder Aufwand		Organisationsfremder Aufwand	-5	-35
				85	-15
	(organisationsfremder Ertrag und Aufwand sind brutto auszuweisen)		(organisationsfremder Ertrag und Aufwand sind brutto auszuweisen)		
E	= Zwischenergebnis 2	E	= Zwischenergebnis 2	480	-330
	Jahresergebnis ohne Fondsergebnis		Jahresergebnis ohne Fondsergebnis		
F	Fondsergebnis (intern)	F	Fondsergebnis (intern)		
	Zweckgebundene Fonds		Zweckgebundene Fonds	0	300
	- Zuweisung		- Zuweisung	7'820	7'510
	- Verwendung		- Verwendung	-7'840	-7'210
	- interne Erträge		- interne Erträge	20	0
	Freie Fonds		Freie Fonds	0	0
	- Zuweisung		- Zuweisung	0	0
	- Verwendung		- Verwendung	0	0
	- interne Erträge		- interne Erträge	0	0
	(Aufwand und Ertrag sind brutto auszuweisen)		(Aufwand und Ertrag sind brutto auszuweisen)		
G	= Jahresergebnis 1	G	= Jahresergebnis 1	480	-30
	(Überschuss/Fehlbetrag) vor Zuweisungen an Organisationskapital		(Überschuss/Fehlbetrag) vor Zuweisungen an Organisationskapital		
H	Zuweisungen	H	Zuweisungen		
	davon Zuweisung an erarbeitetes gebundenes (designiertes) Kapital			-360	0
	davon Zuweisung (Entnahme) an freie Fonds			-100	30
	davon Zuweisung (Entnahme) an zweckgebundene Fonds			-20	0
	= Jahresergebnis 2		= Jahresergebnis 2	0	0
	(Überschuss/Fehlbetrag) nach Zuweisungen		(Überschuss/Fehlbetrag) nach Zuweisungen		

## Geldflussrechnung (In Anlehnung an Swiss GAAP FER 4)

Die Geldflussrechnung stellt dar, wie die Mittel aus den Betriebstätigkeiten, aus Vorgängen im Investitionsbereich und aus Vorgängen im Finanzierungsbereich fliessen.

A	Geldfluss aus Betriebstätigkeit	20x2	20x1	
	Jahresergebnis vor Fondsergebnis (E=Zwischenergebnis 2)	480	-330	Swiss GAAP FER 21 Ziffer 56
	Abschreibungen auf Sachanlagen	10	60	
	Abschreibungen auf Finanzanlagen	110	110	
	Abschreibungen auf immateriellen Anlagen	40	50	
	Bildung und Auflösung von Rückstellungen	0	0	
	(Nettogewinn)/Nettoverlust aus Anlageabgängen	-20	-140	
	(Nettogewinn)/Nettoverlust aus Finanzanlageabgängen	-120	-10	
	Permanent zweckgebundene Spenden und Erträge (siehe Kommentar 1)	-50	-40	
	Abnahme / (Zunahme) Forderungen	-25	25	
	Abnahme / (Zunahme) Spendenzusagen	370	50	
	Abnahme / (Zunahme) Defizitbeiträge	5	75	
	Abnahme / (Zunahme) Wertschriften	70	-220	
	Abnahme / (Zunahme) Vorräte	-30	-50	
	Abnahme / (Zunahme) aktive Rechnungsabgrenzungen	20	10	
	Zunahme / (Abnahme) kurzfristiger Finanzverbindlichkeiten	-100	-60	
	Zunahme / (Abnahme) sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	60	-195	
	<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>	<b>820</b>	<b>-665</b>	
<b>B</b>	<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>			
	(Investitionen) Sachanlagen	-170	-70	
	(Investitionen) in Finanzanlagen	-90	-80	
	(Investitionen) in immaterielle Anlagen	0	-145	
	Desinvestitionen Sachanlagen	120	190	
	Desinvestitionen Finanzanlagen	140	210	
	Zufüsse/(Abflüsse) aus Finanzanlagen	20	65	
	<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>20</b>	<b>170</b>	
<b>C</b>	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>			
	Permanent zweckgebundene Spenden und Erträge (siehe Kommentar 1)	50	40	
	Zunahme/ (Abnahme) langfristiger Finanzverbindlichkeiten	0	-5	
	Zunahme/ (Abnahme) sonstiger langfristiger Verbindlichkeiten	10	10	
	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>60</b>	<b>45</b>	
<b>D</b>	<b>Zunahme an Zahlungsmitteln</b>			
	Anfangsbestand an flüssigen Mitteln (1. 1. 20x2/20x1)	400	850	
	(Endbestand) an flüssigen Mitteln (31. 12. 20x2/20x1)	1'300	400	
	<b>Veränderung an Zahlungsmitteln</b>	<b>900</b>	<b>-450</b>	


**ANHANG 3: SYSTEMATISCHER ÜBERBLICK ÜBER DIE RISIKEN AUS DER GESCHÄFTSTÄTIGKEIT UND DEREN KONTROLLE**

**IKS – Geschäftsjahr 2011**

Kontext: Die eidg. Stiftungsverwaltung verlangt seit 2010, dass die Stiftungen Angaben über die Risikobeurteilung machen (OR 663b Ziff. 12)

Anwendung: Der Stiftungsrat nimmt im Rahmen der strategischen Planung jährlich eine Beurteilung der mit der Stiftungstätigkeit verbundenen Risiken vor, in der Regel anlässlich der Novembersitzung aufgrund des 3Q Abschlusses. Die Risikobeurteilung orientiert sich dabei an nachfolgender Matrix, die selber wiederum Gegenstand jährlicher Überprüfung ist. Anpassungen werden für die Matrix des folgenden Kontrolljahres gültig.




Inhalt: Die Kontrollmatrix bezieht sich auf die Bereiche: Führung; Organisation, Förderung und Finanzen. Sie wird ergänzt durch die quantitative Auswertung der Risiken aus der Jahresrechnung (Teil B)

 Handlungsbedarf vorhanden



 kein Handlungsbedarf vorhanden

Risiko	Massnahme	Stand der Umsetzung	Handlungsbedarf 2012
--------	-----------	---------------------	----------------------

**FÜHRUNG**

Die Stiftung entfernt sich von ihrer Zwecksetzung – Zweckmissbrauch	Die Stiftung reflektiert regelmässig den gesellschaftlichen Bedarf und leitet daraus eine Strategie ab	Strategie- und Leitbildprozess geplant auf 2013		
	Der Stiftungsrat bezieht externe Experten in die Strategiediskussion ein.	Einbezug externer Experten geplant im Rahmen des Leitbildprozesses (2013)		
	Der Stiftungsrat bestimmt einen Geschäftsführer und einen Stellvertreter.	Stellenbeschriebe im Organisationshandbuch (OH)		

**ORGANISATION**

Die Geschäfte werden schlecht geführt – missbräuchliche Geschäftsführung	Konsequentes Vier-Augen-Prinzip	Im Unterschriftenreglement festgehalten (OH)		
	Der Stiftungsrat bestimmt einen externen Treuhänder	Der Treuhänder ist an der Sitzung zur Abnahme der Jahresrechnung anwesend		

	Ziele und Budget als Führungsinstrumente	Jährlich neu. Vorgelegt an der letzten Sitzung im Jahr. Abweichungsanalyse.		
	Schriftliche Bestätigung der Buchhaltung über ordnungsgemässe Zahlung der Versicherungs- und Sozialversicherungsprämien	Vorgelegt an der ersten Sitzung im Jahr		
	Schriftlich dokumentierte Mitarbeitergespräche	Werden Mitte und Ende Jahr durchgeführt und abgelegt		
Datenverlust	Die Daten werden regelmässig gesichert: doppelte Sicherung mit Server und externem Laufwerk	Wöchentliche und monatliche Sicherungen auf externem Laufwerk		
	Die Finanzdaten werden doppelt aufbewahrt. Hauptverantwortung Treuhänder, Kontrollverantwortung Geschäftsstelle	Originalrechnungen bei Treuhänder: Aufbewahrung gemäss Mandatsvertrag 10 Jahre. Kopien auf Geschäftsstelle		

## FÖRDERUNG

Die Stiftung kommt ihrem Qualitätsanspruch nicht nach	Die Beurteilung der Projekte erfolgt nach einem Reglement sowie im Vier-Augen-Prinzip	Reglement für Förderbeiträge im OH		
	Der Stiftungsrat informiert sich aktiv über geförderte Projekte.	Der Stiftungsrat besucht alle zwei Jahre Projekte zu Weiterbildungszwecken		
Die Mittel werden vom Empfänger zweckentfremdet verwendet	Es wird eine Vereinbarung mit dem Empfänger abgeschlossen. Die Auszahlung erfolgt in Raten und orientiert sich an erreichten Meilensteinen	Regelmässige Kontrolle durch Bereichsleitung		
Interessenskonflikte werden nicht erkannt	Der Stiftungsrat ist unabhängig – das heisst er ist nicht mit fachlichen Gruppierungen im Feld verknüpft	Reglement für Stiftungsrat im OH		
	Die Geschäftsstelle ist fachlich kompetent und somit nicht auf einzelne Berater angewiesen	Stellenbeschriebe im OH		
	Die Förderanträge werden im Vier-Augen-Prinzip geprüft. Der Antragsteller ist nicht der Entscheider	Reglement im OH		

**FINANZEN**

Vermögen wird nicht systematisch bewirtschaftet	Es besteht eine schriftlich fixierte Anlagestrategie	Anlagereglement im OH		
	Es besteht ein Anlageausschuss im Stiftungsrat	Mitglieder des Ausschusses werden vom Stiftungsrat bestimmt und im Protokoll festgehalten (Protokoll vom 8. Juni 2010)		
	Es gibt einen professionellen Vermögensverwalter	Genauere Angaben (anonymisiert)		
Die Anlagestrategie wird nicht effektiv umgesetzt	Die Vermögensentwicklung wird mit einem externen Benchmark verglichen	Quartalsweises Reporting durch Vermögensverwaltung (Benchmark: Pictet Index BVG 93)		
Die Jahresrechnung wird nicht systematisch analysiert	Der Buchhalter erstellt Quartalsabschlüsse	Der Stiftungsrat erhält quartalsweise ein Kennzahlenblatt		
	Der Buchhalter liefert jährlich eine Risikoauswertung der Jahresrechnung (IKS Teil B)	Risiken aus Jahresrechnung werden zur Kenntnis genommen und signiert. Massnahmen fliessen in IKS Teil A ein.		
	Die Jahresrechnung wird von einer unabhängigen Revisionsstelle geprüft	Wahl der Revisionsgesellschaft in der ersten Jahressitzung (2012 Name der Gesellschaft)		

Massnahmen für 2012  keine

.....

.....

Das IKS für das Geschäftsjahr 2011 wurde bearbeitet, allfällige Handlungsmassnahmen für das kommende Jahr wurden dokumentiert. Ort, Datum

.....  
Präsident

.....  
Stiftungsrat

.....  
Stiftungsrat



**Anhang 4: Risikoidentifikation und -beurteilung der Bilanz**

Beispiel Stiftung, Zürich

Bilanz			Einfluss auf die Jahresrechnung			Vorhandensein (Bestand)			Vollständigkeit (Bestand)			Bewertung			Eigentum (Rechte / Verpflichtungen)			Erfassung und Periodenabgrenzung			Darstellung und Ausweis			Risiko von deliktischen Handlungen					
			A			B			C			D			E			F			G			H					
Jahresrechnung und Kontengruppen			H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T
<b>Aktiven</b>	<b>30.09.2011</b>																												
	<b>CHF</b>	<b>%</b>																											
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>5'059'000</b>	<b>4%</b>																											
Flüssige Mittel	3'959'000	3%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Verrechnungs- und Quellensteuern	100'000	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Marchzinsen	1'000'000	1%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Angefangene Arbeiten	-	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Aktive Rechnungsabgrenzungen	-	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>120'001'000</b>	<b>96%</b>																											
Wertschriften	120'000'000	96%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Anteilschein Projekt	1'000	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Immaterielle Anlagen	-	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Total Aktiven</b>	<b>125'060'000</b>	<b>100%</b>																											

Beurteilungskriterien Einfluss auf die Jahresrechnung: Hoch >30%  
 Mittel 10-30%  
 Tief <10%

Hinweis: Sämtliche erfassten Zahlen sind frei erfunden



**Beispiel Stiftung, Zürich**

Bilanz Jahresrechnung und Kontengruppen			Einfluss auf die Jahresrechnung			Vorhandensein (Bestand)			Vollständigkeit (Bestand)			Bewertung			Eigentum (Rechte / Verpflichtungen)			Erfassung und Periodenabgrenzung			Darstellung und Ausweis			Risiko von deliktischen Handlungen					
			A			B			C			D			E			F			G			H					
			H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T
<b>30.09.2011</b>																													
<b>CHF %</b>																													
<b>Passiven</b>																													
<b>Fremdkapital</b>	<b>4'869'800</b>	<b>4%</b>																											
Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Verbindlichkeiten ggn. Vorsorge und Vers.	50'000	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Kurzfristige Rückstellungen	4'809'800	4%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Passive Rechnungsabgrenzungen	10'000	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Langfristige Rückstellungen	-	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Langfristige Darlehen	-	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Eigenkapital</b>	<b>120'000'000</b>	<b>96%</b>																											
Stiftungskapital	120'000'000	96%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Wertschwankungsreserven	-	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	-	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Total Passiven</b>	<b>124'869'800</b>	<b>100%</b>																											

Hinweis: Sämtliche erfassten Zahlen sind frei erfunden

Beurteilungskriterien Einfluss auf die Jahresrechnung:  
 Hoch >30%  
 Mittel 10-30%  
 Tief <10%

Der Stiftungsrat:

Präsident

Stiftungsrat

Stiftungsrat

**Anhang 5: Risikoidentifikation und -beurteilung der Betriebsrechnung**

Beispiel Stiftung, Zürich

Betriebsrechnung		Einfluss auf die Jahresrechnung			Vorhandensein (Bestand)			Vollständigkeit			Bewertung			Ereignisse und Transaktionen			Erfassung und Periodenabgrenzung			Darstellung und Ausweis			Risiko von deliktischen Handlungen					
		A			B			C			D			E			F			G			H					
Jahresrechnung und Kontengruppen		H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T
	30.09.2011																											
	CHF %																											
<b>Erträge</b>	<b>4'010'000 100%</b>																											
Ertrag aus Projekten	10'000 0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Auflösung nicht benötigter Rückstellungen	- 0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Ertrag aus Stiftungstätigkeit</b>	<b>10'000 0%</b>																											
<b>Aufwand Stiftungstätigkeit</b>	<b>-3'600'000 -90%</b>																											
Aufwand Tätigkeitsbereiche	-3'000'000 -75%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>-600'000 -15%</b>																											
Personalaufwand	-400'000 -10%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Übriger Betriebsaufwand	-200'000 -5%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Netto-Ergebnis Stiftungstätigkeit</b>	<b>-3'590'000 -90%</b>																											

Hinweis: Sämtliche erfassten Zahlen sind frei erfunden

Beurteilungskriterien Einfluss auf die Jahresrechnung:

Hoch	>30%
Mittel	10-30%
Tief	<10%

**Beispiel Stiftung, Zürich**

Betriebsrechnung			Einfluss auf die Jahresrechnung			Vorhandensein (Bestand)			Vollständigkeit			Bewertung			Ereignisse und Transaktionen			Erfassung und Periodenabgrenzung			Darstellung und Ausweis			Risiko von deliktischen Handlungen		
			A			B			C			D			E			F			G			H		
Jahresrechnung und Kontengruppen			H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T	H	M	T
30.09.2011 CHF %																										
<b>Ertrag und Aufwand aus Vermögensanlage</b>																										
Finanzertrag	4'000'000	100%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Finanzaufwand	-600'000	-15%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Netto-Ergebnis aus Vermögensanlage</b>																										
Ausserordentlicher Aufwand		0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Steuern	-200	0%	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-190'200</b>	<b>-5%</b>																								

**Hinweis: Sämtliche erfassten Zahlen sind frei erfunden**

Beurteilungskriterien Einfluss auf die Jahresrechnung:

Hoch >30%  
Mittel 10-30%  
Tief <10%

Der Stiftungsrat:

Präsident

Stiftungsrat

Stiftungsrat