

Stiftung Balm

Rapperswil-Jona

Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat

zur Jahresrechnung 2022

Bericht der Revisionsstelle

an den Stiftungsrat der Stiftung Balm

Rapperswil-Jona

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Stiftung Balm (die Stiftung) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Betriebsrechnung, der Rechnung über die Veränderung des Kapitals und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigefügte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stiftung zum 31. Dezember 2022 sowie deren Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt „Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung“ unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Stiftung unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Sonstige Informationen

Der Stiftungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen alle im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Stiftungsrates für die Jahresrechnung

Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften, der Stiftungsurkunde und den Reglementen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Stiftungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Stiftungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stiftung zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Stiftungsrat beabsichtigt, entweder die Stiftung zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Stiftung abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Stiftungsrat angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Stiftung zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bericht auf die dazugehörigen Angaben in der Jahresrechnung aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Berichts erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr der Stiftung von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt der Jahresrechnung einschliesslich der Angaben sowie, ob die Jahresrechnung die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird.

Wir kommunizieren mit dem Stiftungsrat bzw. dessen zuständigem Ausschuss unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 83b Abs. 3 ZGB in Verbindung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Stiftungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

PricewaterhouseCoopers AG

Diego Alvarez
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Sabrina Brugnoli
Zugelassene Revisionsexpertin

Zürich, 28. Juni 2023

Beilage:

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

BILANZ

Aktiven	Referenz	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
Flüssige Mittel	4.1	1 851 760	3 315 787	- 1 464 028
Wertschriften		306 658	361 033	- 54 375
Infrastrukturfonds HPS		410 162	345 369	64 793
Forderungen	4.2	4 192 778	2 647 195	1 545 583
Vorräte	4.3	777 900	745 450	32 450
Aktive Rechnungsabgrenzungen		102 215	29 040	73 175
Mietkautionen		30 409	30 410	- 1
Total Umlaufvermögen		7 671 881	7 474 285	197 597
Grundstücke		270 000	270 000	0
Immobilien		14 022 772	14 615 792	- 593 020
Mobile Sachanlagen		470 200	552 185	- 81 985
Fahrzeuge		213 289	265 524	- 52 235
Informatik und Kommunikations-Systeme		36 970	63 778	- 26 808
Total Anlagevermögen		15 013 230	15 767 278	- 754 047
Total Aktiven		22 685 112	23 241 563	- 556 451
<hr/>				
Passiven		31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
Kurzfristige Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten	4.4	586 090	839 791	- 253 701
Passive Rechnungsabgrenzungen	4.5	1 208 512	854 906	353 607
Darlehen- und Hypothekarschulden		1 318 000	1 318 000	0
Total Kurzfristige Verbindlichkeiten		3 112 602	3 012 697	99 905
Langfristige Verbindlichkeiten				
Darlehen- und Hypothekarschulden		5 725 750	6 043 750	- 318 000
Total Langfristige Verbindlichkeiten		5 725 750	6 043 750	- 318 000
Total Fremdkapital		8 838 352	9 056 447	- 218 095
Spendenfonds		251 991	407 411	- 155 420
Schwankungsfonds		2 895 907	3 218 065	- 322 158
Infrastrukturfonds		410 162	345 369	64 793
Total Fondskapital (zweckgebundene Fonds)		3 558 061	3 970 845	- 412 784
Erarbeitetes Betriebskapital		6 036 226	6 020 056	16 170
Freie Fonds		655 496	696 519	- 41 023
Abschreibungsfonds		3 596 977	3 497 696	99 281
Total Organisationskapital		10 288 699	10 214 271	74 428
Total Passiven		22 685 112	23 241 563	- 556 451

BETRIEBSRECHNUNG

Ertrag	2022	2021	Veränderung
Erträge aus Leistungsabteilungen innerkantonal	15 480 590	15 194 862	285 728
Erträge aus Leistungsabteilungen ausserkantonal	8 808 656	8 545 618	263 038
Erträge aus anderen Leistungen	1 113 274	1 231 132	- 117 859
Erträge aus Produktion	4 949 922	5 449 763	- 499 842
Erträge aus Eigenleistungen und Dienstleistungen	2 677 215	2 972 335	- 295 120
Erlösminderungen	- 7 860	- 9 292	1 431
Veränderung Delkredere	- 3 570	0	- 3 570
Übrige Dienstleistungserträge	249 094	237 773	11 321
Mietzinserträge	461 528	441 021	20 507
Erträge aus Nebenbetrieben	146 567	141 915	4 652
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	94 571	73 945	20 626
Ertrag Stiftungstag	11 769	4 500	7 269
Spendenerträge	195 880	264 610	- 68 729
Spendenerträge Balmhof / Fundraising	32 793	151 739	- 118 947
Total Betriebsertrag	34 210 429	34 699 923	- 489 494
Aufwand	2022	2021	Veränderung
Löhne	19 689 186	19 606 283	82 903
Sozialleistungen	3 362 061	3 397 358	- 35 297
Personalnebenaufwand	329 312	229 625	99 687
Honorare für Leistungen Dritter	255 198	174 514	80 684
Medizinischer Bedarf	53 007	58 097	- 5 091
Lebensmittel und Getränke	1 904 586	1 902 155	2 431
Haushalt	365 855	343 039	22 815
Unterhalt und Reparaturen	1 114 483	1 092 258	22 224
Mietzinsen	1 262 374	1 219 552	42 822
Abschreibungen	1 262 517	1 263 555	- 1 038
Wasser und Energie	508 583	349 022	159 561
Schulung und Ausbildung	157 001	117 347	39 654
Büro und Verwaltung	452 659	403 613	49 046
Werkzeug- und Materialaufwand	3 113 680	3 558 769	- 445 089
Spendenaufwand	119 077	109 383	9 695
Stiftungstage	36 568	18 112	18 456
Aufwand Fundraising	49 205	0	49 205
Übriger Sachaufwand	355 672	338 950	16 722
Total Aufwand	34 391 024	34 181 634	209 390
Zwischenergebnis	- 180 595	518 289	- 698 884
Finanzertrag	- 49 562	44 154	- 93 716
Finanzaufwand	- 108 199	- 116 099	7 901
Total Finanzergebnis	- 157 761	- 71 946	- 85 815
Jahresergebnis vor Fondsergebnis	- 338 356	446 343	- 784 699
Ausserordentlicher / periodenfremder Ertrag	0	90 260	- 90 260
Ausserordentlicher / periodenfremder Aufwand	0	- 38 268	38 268
Total ausserordentlich / periodenfremd	0	51 992	- 51 992
Ergebnis vor Fondsergebnis	- 338 356	498 335	- 836 691
Einlage Spendenerträge auf Spenden für HPS	1 672	11 373	- 9 702
Einlage Spendenerträge auf Spenden für PD	17 536	- 18 190	35 726
Einlage Spendenerträge auf Spenden Balmhof / Fundraising	139 962	1 246 831	- 1 106 869
Einlage Spendenerträge auf Spenden Therapiebad	- 3 750	- 23 256	19 506
Einlage Infrastrukturfonds	- 64 793	- 63 053	- 1 740
Zuweisung Schwankungsfonds Stationäre Wohnangebote	- 100 032	- 170 673	70 641
Zuweisung Schwankungsfonds Tagesstrukturen ohne Lohn	- 166 613	274 375	- 440 987
Zuweisung Schwankungsfonds Tagesstrukturen mit Lohn	632 354	- 133 519	765 873
Zuweisung Schwankungsfonds HPS	- 43 552	- 76 806	33 255
Total Fondsergebnis	412 784	1 047 082	- 634 297
Ergebnis vor Veränderung Organisationskapital	74 428	1 545 417	- 1 470 988
Veränderungen des Betriebskapitals	- 16 170	- 6 278	- 9 892
Veränderungen des Abschreibungsfonds	- 99 281	- 1 413 240	1 313 959
Einlage Spendenerträge auf Spenden allgemein für Stiftung	41 023	- 125 899	166 922
Total Veränderungen Organisations- und Fondskapital	- 74 428	- 1 545 417	1 470 988
Ergebnis nach Zuweisungen an Organisations- und Fondskapital	0	0	0

GELDFLUSSRECHNUNG

Geldfluss aus Betriebstätigkeit	2022	2021
Ergebnis vor Fondsergebnis	- 338 356	498 335
Abschreibungen	1 262 517	1 263 555
Veränderung Wertschriften	54 375	- 30 733
Veränderung Infrastrukturfonds	- 64 793	- 63 053
Veränderung Forderungen	- 1 545 583	91 543
Veränderung Vorräte	- 32 450	- 45 169
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	- 73 175	31 561
Veränderung Mieterkautionen	1	- 3
Veränderung Verbindlichkeiten	- 253 701	18 671
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen	353 607	277 716
Verlust / Gewinn aus Abgängen des Anlagevermögens	1 677	3 557
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	- 635 882	2 045 981
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	2022	2021
Investitionen Immobilien	- 255 345	- 1 404 521
Investitionen Mobilien	- 160 485	- 358 403
Investitionen Fahrzeuge	- 48 966	- 121 624
Investitionen EDV	0	- 73 707
Investition Anlagen im Bau	- 45 349	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 510 146	- 1 958 255
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	2022	2021
Veränderung der Finanzverbindlichkeiten	- 318 000	- 1 318 000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeiten	- 318 000	- 1 318 000
Geldfluss	- 1 464 028	- 1 230 273
Liquiditätsnachweis	2022	2021
Anfangsbestand flüssige Mittel per 01.01.	3 315 787	4 546 061
Endbestand flüssige Mittel per 31.12.	1 851 760	3 315 787
Veränderung Zahlungsmittel	- 1 464 028	- 1 230 273

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Geschäftsjahr 2022

	Bestand				Endbestand
	01.01.2022	Zuweisung	Fonds-Transfers	Verwendung	31.12.2022
Spenden für HPS	85 253	29 450		- 31 122	83 581
Spenden für Produktion & Dienstleistungen	64 600	30 006	- 20 463	- 27 079	47 064
Spenden für Wohnen & Beschäftigung	0	55 575	5 227	- 60 802	0
Spenden für Balmhof	234 302	32 793	- 162 008	- 10 746	94 340
Spenden für Therapiebad	23 256	3 750			27 006
Schwankungsfonds Stationäre Wohnangebote	1 218 335	100 032			1 318 367
Schwankungsfonds Tagesstrukturen ohne Lohn	- 810 378	166 613			- 643 765
Schwankungsfonds Tagesstrukturen mit Lohn	2 271 048			- 632 354	1 638 694
Schwankungsfonds HPS	539 060	43 552			582 612
Infrastrukturfonds	345 369	158 190		- 93 397	410 162
Fondskapital (zweckgebundene Fonds)	3 970 845	619 960	- 177 245	- 855 500	3 558 061

	Bestand				Endbestand
	01.01.2022	Zuweisung	Fonds-Transfers	Verwendung	31.12.2022
Erarbeitetes freies Kapital	6 020 056	16 170			6 036 226
Freie Fonds	696 519	88 868	- 5 227	- 124 664	655 496
Abschreibungsfonds	3 497 696	93 337	182 471	- 176 527	3 596 977
Organisationskapital	10 214 271	198 375	177 245	- 301 192	10 288 699

Geschäftsjahr 2021

	Bestand				Endbestand
	01.01.2021	Zuweisung	Fonds-Transfers	Verwendung	31.12.2021
Spenden für HPS	96 626	11 828		- 23 201	85 253
Spenden für Produktion & Dienstleistungen	46 410	28 617		- 10 428	64 600
Spenden für Wohnen & Beschäftigung	0	19 815	14 108	- 33 924	0
Spenden für Balmhof	1 481 133	181 534	- 1 428 365		234 302
Spenden für Therapiebad	0	61 850		- 38 594	23 256
Schwankungsfonds Stationäre Wohnangebote	1 047 662	170 673			1 218 335
Schwankungsfonds Tagesstrukturen ohne Lohn	- 536 003			- 274 375	- 810 378
Schwankungsfonds Tagesstrukturen mit Lohn	2 137 529	133 519			2 271 048
Schwankungsfonds Abklärungs- u. Eingliederungsmassnahmen	184 300		- 184 300		0
Schwankungsfonds HPS	462 254	76 806			539 060
Infrastrukturfonds	282 316	158 190		- 95 137	345 369
Fondskapital (zweckgebundene Fonds)	5 202 226	842 833	- 1 598 556	- 475 659	3 970 845

	Bestand				Endbestand
	01.01.2021	Zuweisung	Fonds-Transfers	Verwendung	31.12.2021
Erarbeitetes freies Kapital	5 829 478	6 278	184 300		6 020 056
Freie Fonds	570 620	161 355	- 14 108	- 21 348	696 519
Abschreibungsfonds	2 084 456	95 077	1 428 365	- 110 202	3 497 696
Organisationskapital	8 484 554	262 710	1 598 556	- 131 550	10 214 271

Erläuterungen zu den Schwankungsfonds Stationäre Wohnangebote, Tagesstruktur ohne und mit Lohn, Abklärungs- und Eingliederungsmassnahmen sowie dem Schwankungsfonds HPS

Seit dem Jahr 2011 schliesst der Kanton mit den Behinderteninstitutionen Leistungsvereinbarungen ab. Mit diesen im Voraus berechneten Abgeltungen haben die Behinderteneinrichtungen ihre Aufwendungen vollumfänglich zu decken. Entstehende Gewinne werden zu Gunsten der Schwankungsfonds verbucht; allfällige Verluste sind daraus zu tragen.

Des Weiteren gelten die kantonalen Richtlinien zur Rechnungslegung und Kostenrechnung des Kantons St. Gallen vom 3. Januar 2013.

Ab dem 1. Januar 2013 wurde erstmals auch mit der Eidgenössischen Invalidenversicherung eine Leistungsvereinbarung abgeschlossen. In den Richtlinien dazu wird auch vorgegeben, dass ein Schwankungsfonds zu bilden ist (Schwankungsfonds Abklärungs- und Eingliederungsmassnahmen). Im Jahre 2021 wurde die Aufhebung dieses Schwankungsfonds vom Bundesamt für Sozialversicherungen BSV beschlossen.

Neu ab dem 1. Januar 2015 traten erstmals auch Richtlinien "Handbuch zur operativen Umsetzung der Pauschalen" des Bildungsdepartements für den Bereich Heilpädagogische Schule in Kraft. In den Richtlinien dazu wird auch vorgegeben, dass ein Schwankungsfonds zu bilden ist (Schwankungsfonds HPS). Weiter wird auch vorgeschrieben, dass erstmals per 1. Januar 2015 ein Infrastrukturfonds gebildet werden muss. Dieser ist für zukünftige Sanierungen der Immobilien im Bereich Heilpädagogische Schule.

Erläuterungen zu den freien Fonds

Es wurden folgende Erträge im freien Fonds verbucht: Spenden- und Kapitalzinserträge, Kurserfolge aus Wertschriften und der Ertrag der Stiftungstage. Weiter wurden folgende Aufwendungen verbucht: Spendenaufwand, Fundraisingaufwand und Aufwand der Stiftungstage.

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

1. ALLGEMEINES

Name, Rechtsform, Sitz und Zweck der Stiftung

Die Stiftung Balm mit Sitz an der Balmstrasse 49 in Rapperswil-Jona ist eine selbstständige Stiftung im Sinne von Art. 80 ff. ZGB. Als Rechtsgrundlagen gelten die Stiftungsurkunde vom 26.06.2019 sowie das Reglement der Stiftung Balm vom 20.11.2019.

Die Stiftung bezweckt die Errichtung und den Betrieb von Schulen, Arbeitsstätten, Wohnheimen und -gruppen für die Begleitung, Betreuung, Pflege, Ausbildung, Beschäftigung, Eingliederung und Förderung von vorwiegend Menschen mit einer geistigen Behinderung.

Die Stiftung ist regional tätig.

Die Stiftung hat gemeinnützigen Charakter. Ein allfälliger Gewinn aus der Stiftungstätigkeit wird zur Bildung von Reserven und Weiterentwicklung der Stiftung verwendet.

Die Stiftung ist steuerbefreit.

Führungs-, Prüfungs- und Überwachungsfunktionen der Stiftung (Stand 31.12.2022)

SR-Präsident:	Thomas Rüegg
SR-Vizepräsident:	Gasser Christoph
SR-Mitglieder:	Berger Jan Doll Barbara Eberle Lukas, genannt Luca Hofstetter Christof Kistler Franziska Lüthert Markus Müller Gut Andrea Nacke Angela Annelies Marie Rhyner Halter, Christa Gertrud Romer Irma Späth Veit Zwyssig Josef

Revisionsstelle: PricewaterhouseCoopers AG, in St. Gallen

Aufsichtsbehörde: Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht, in St. Gallen

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Stiftungsrat am 28. Juni 2023 genehmigt.

2. GRUNDLAGEN DER RECHNUNGSLEGUNG

Die Jahresrechnung der Stiftung Balm entspricht den Grundsätzen der Swiss GAAP FER, insbesondere Fachempfehlung 21. Sie vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage (true & fair view).

3. BILANZIERUNGSGRUNDSÄTZE

Bilanzstichtag ist der 31. Dezember.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände sowie Post- und Bankguthaben. Diese sind zu Nominalwerten bewertet.

Forderungen

Die Bewertung der Forderungen erfolgt zum Nominalwert unter Berücksichtigung notwendiger Wertberichtigungen.

Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder - falls dieser tiefer ist - zum Netto-Marktwert (Niederstwertprinzip). Sofern notwendig, werden auf den Vorräten Wertberichtigungen vorgenommen.

Aktive Rechnungsabgrenzungen

Mittels Rechnungsabgrenzungen werden periodenübergreifende Geschäftsvorfälle der richtigen Geschäftsperiode zugewiesen. Die Bewertungen erfolgen zum Nominalwert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen.

Sachanlagen und Immobilien

Die Bewertung der Sachanlagen und Immobilien erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen. Die Abschreibungen erfolgen linear und werden nach IVSE-Richtlinien vorgenommen:

Grundstücke unbebaut	0%
Immobilien	4%
Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge	20%
Informatik und Kommunikationssysteme	33.33%

Finanzanlagen

Wertschriften sind zu Marktwerten bilanziert.

Verbindlichkeiten

Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Mittels Rechnungsabgrenzungen werden periodenübergreifende Geschäftsvorfälle der richtigen Geschäftsperiode zugewiesen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

Organisationskapital

Das Kapital umfasst die für die Stiftungszwecke einsetzbaren Mittel.

Zweckgebundene Fonds

Diese Position umfasst zwei Arten von zweckgebundenen Fonds:

- Erlösfonds enthalten von dritter Seite erhaltene Zuwendungen, die zweckbestimmt zu verwenden sind
- Kapitalfonds enthalten zweckgebundene Mittel mit einer klar durch Dritte bestimmten

Verwendungseinschränkung

Umsatz und Erträge

Die Einnahmen und Umsätze werden mittels zeitlicher und sachlicher Abgrenzungen in der Periode gebucht, in welcher sie wirtschaftlich entstanden sind.

Kosten und Aufwand

Die Kosten und Aufwendungen werden mittels zeitlicher und sachlicher Abgrenzung in der Periode gebucht, in welcher sie wirtschaftlich entstanden sind.

Geldflussrechnung

In der Geldflussrechnung wird die Liquiditätsveränderung der flüssigen Mittel im Laufe des Jahres aufgezeigt. Sie wird nach der indirekten Methode erstellt. Die Geldflussrechnung wird unterteilt in Geldflüsse aus Betriebs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit.

Grundsätze zur Rechnung über die Veränderung des Kapitals

In der Rechnung über die Veränderung des Kapitals werden die Veränderungen sämtlicher Positionen des Organisationskapitals dargestellt. Dabei müssen die Erfolge, Zuweisungen, Verwendungen und Umbuchungen ersichtlich sein.

4. ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

Referenz

	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
1 Flüssige Mittel			
Kassen	41 881	34 872	7 009
Postguthaben	37 011	47 033	- 10 021
Bankguthaben	1 772 868	3 233 883	- 1 461 016
Total Flüssige Mittel	1 851 760	3 315 787	- 1 464 028
2 Forderungen			
Forderungen gegenüber Betreuten	869 880	911 958	- 42 079
Forderungen gegenüber Gemeinwesen/Sozialversicherungen	2 940 350	1 344 729	1 595 621
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	385 187	387 083	- 1 896
Vorauszahlungen	931	1 487	- 557
Verrechnungssteuer	0	1 937	- 1 937
Delkredere	- 3 570	0	- 3 570
Total Forderungen	4 192 778	2 647 195	1 545 583
3 Vorräte			
Vorräte	142 000	152 250	- 10 250
Vorräte Werkstätten	629 200	585 000	44 200
Angefangene Arbeiten	6 700	8 200	- 1 500
Total Vorräte	777 900	745 450	32 450
4 Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	423 913	509 375	- 85 462
Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen	96 000	118 269	- 22 270
übrige Verbindlichkeiten	66 177	212 147	- 145 970
Total Verbindlichkeiten	586 090	839 791	- 253 701
5 Passive Rechnungsabgrenzungen			
Passive Rechnungsabgrenzung	748 354	566 365	181 990
Investitionszuschläge Arbeiten	79 680	89 262	- 9 582
Investitionszuschläge Wohnen	13 000	13 029	- 29
Krankenkassenbeiträge SG	367 478	186 250	181 229
Total Passive Rechnungsabgrenzung	1 208 512	854 906	353 607

Anlagespiegel

Immobilien und Sachanlagen Geschäftsjahr 2022	Anschaffungswert 01.01.2022	Wertberichtigungen kumuliert	Buchwert 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen 2022	Abgang kumulierte Abschreibungen	Anschaffungswert 31.12.2022	Wertberichtigungen kumuliert	Buchwert 31.12.2022
Grundstücke	270 000	0	270 000						270 000	0	270'000
Immobilien	22 274 864	- 7 659 073	14 615 792	255 345			- 893 715		22 530 210	- 8 552 787	13'977'422
Mobile Sachanlagen	2 989 389	- 2 437 205	552 184	160 485	- 14 067		- 240 794	12 392	3 135 807	- 2 665 608	470'200
Fahrzeuge	1 126 021	- 860 497	265 524	48 966	- 2 863		- 101 200	2 862	1 172 124	- 958 835	213'289
Informatik und Kommunikations-Systeme	703 636	- 639 859	63 777				- 26 808		703 636	- 666 666	36'970
Anlagen im Bau (Projekt Ersatz Balmhaus)	0	0	0	45 349					45 349	0	45'349
Total	27 363 911	- 11 596 633	15 767 278	510 146	- 16 930	0	- 1 262 517	15 254	27 857 127	- 12 843 896	15'013'230

Immobilien und Sachanlagen Geschäftsjahr 2021	Anschaffungswert 01.01.2021	Wertberichtigungen kumuliert	Buchwert 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen 2021	Abgang kumulierte Abschreibungen	Anschaffungswert 31.12.2021	Wertberichtigungen kumuliert	Buchwert 31.12.2021
Grundstücke	270 000	0	270 000	0	0	0	0	0	270 000	0	270'000
Immobilien	20 751 423	- 6 827 932	13 923 491	1 404 521	0	118 921	- 831 141	0	22 274 864	- 7 659 073	14'615'792
Mobile Sachanlagen	2 640 072	- 2 188 191	451 881	358 403	- 9 085	0	- 258 099	9 084	2 989 389	- 2 437 205	552'184
Fahrzeuge	1 014 060	- 769 568	244 492	121 624	- 9 663	0	- 100 295	9 365	1 126 021	- 860 497	265'524
Informatik und Kommunikations-Systeme	672 519	- 605 169	67 350	73 707	- 42 590	0	- 74 021	39 331	703 636	- 639 859	63'777
Anlagen im Bau (Projekt Balmhof)	118 921	0	118 921	0	0	- 118 921	0	0	0	0	0
Total	25 466 995	- 10 390 859	15 076 136	1 958 255	- 61 338	0	- 1 263 555	57 781	27 363 911	- 11 596 633	15'767'278

5. WEITERE ANGABEN

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Entschädigung an den Stiftungsrat und Stiftungsausschuss	48'000	48'000
Entschädigung an die Geschäftsleitung	1'185'386	1'228'940
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	372	375
Davon Fachangestellte	221	224
Davon Mitarbeitende (betreute Arbeitsplätze)	151	151
Honorar der Revisionsstelle	23'078	26'000
Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand	209'598	158'830

Diese Position beinhaltet sämtliche externen wie auch die anteilig internen Aufwendungen im Zusammenhang mit Fundraising, Werbung, Marketing und externer Kommunikation.

Total administrativer Aufwand (inkl. Personalaufwand)	2'821'427	2'698'600
--	-----------	-----------

Zum administrativen Aufwand gehören Kosten der Bereiche: Stiftungsrat, Stiftungsausschuss, Geschäftsleitung, Personal, Finanz- und Rechnungswesen, Informatik, Marketing, Kommunikation, Werbung und Fundraising.

Nettowert verpfändeter Aktiven	<u>31.12.2022</u> 9'376'719	<u>31.12.2021</u> 9'878'467
---------------------------------------	--------------------------------	--------------------------------

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
--	-------------------	-------------------

Gemini Sammelstiftung	0	177'867
SGPK St. Galler Pensionskasse	40'531	0

Langfristige Mietverträge	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
----------------------------------	-------------------	-------------------

Mietverträge mit einer Restlaufzeit von mehr als 12 Monaten nach Bilanzstichtag	2'207'566	2'545'314
---	-----------	-----------

Unentgeltliche Leistungen

Die Stiftung kann im Bereich Fahrdienste und Cafeteria-Personal auf freiwillige Mitarbeiter/innen zählen, welche nur eine symbolische Entschädigung erhalten. Es wurden in diesen Bereichen folgende Arbeitsstunden geleistet:

Total unentgeltliche Arbeitsstunden	<u>2022</u> 2'411	<u>2021</u> 2'290
-------------------------------------	----------------------	----------------------

Ausserordentliche Aufwände und Erträge

Ausserordentlicher / periodenfremder Ertrag	0	90'260
Ausserordentlicher / periodenfremder Aufwand	0	38'268

Vorsorgeeinrichtungen

Die Stiftung Balm hat in der Vergangenheit und im Berichtsjahr keine Arbeitgeberbeitragsreserven geäufnet.

	Über-/Unterdeckung der Vorsorgeeinrichtung	Abgegrenzte Beiträge	Vorsorge- aufwand im Personalaufwand
	2022	0	0
Gemini Sammelstiftung	107.5%	1 091 656	1 091 656
St. Galler Pensionskasse	101.4%	272 904	272 904
Total 2022		1 364 560	1 364 560
		0	0
Gemini Sammelstiftung	120.3%	1 118 789	1 118 789
St. Galler Pensionskasse	108.5%	271 272	271 272
Total 2021		1 390 060	1 390 060

Per 31. Dezember 2021 betrug der Deckungsgrad der St. Galler Pensionskasse, in welcher die Lehrpersonen der Stiftung Balm im Beitragsprimat versichert sind, rund 108.5 %. Der provisorische Deckungsgrad der St. Galler Pensionskasse für das Rechnungsjahr 2022 liegt bei 101.4 %. Der definitive Wert wird erst Ende 2. Quartal 2023 veröffentlicht.

6. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Alle bis zum Zeitpunkt der Sitzung des Stiftungsrats bekannt gewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse sind in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt. Bis zur Genehmigung der Jahresrechnung sind keine Ereignisse eingetreten oder Transaktionen getätigt worden, die an dieser Stelle erwähnt werden müssten.