



Stiftung Balm  
Rapperswil-Jona

Bericht der Revisionsstelle  
an den Stiftungsrat

zur Jahresrechnung 2024

# 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 2024, der Betriebsrechnung, der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr und der Rechnung über die Veränderung des Kapitals 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 2024 sowie deren Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit 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 die 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 Stiftungsrats für die Jahresrechnung

Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit 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 insgesamt 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 Stiftungsrats 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

St. Gallen, 25. Juni 2025

Beilage:

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

# BILANZ

| <b>Aktiven</b>                                   | Referenz | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Veränderung</b> |
|--|----------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Flüssige Mittel                                  | 4.1      | 1 706 008         | 1 237 816         | 468 192            |
| Wertschriften                                    |          | 362 538           | 330 329           | 32 209             |
| Infrastrukturfonds HPS                           |          | 448 427           | 485 894           | - 37 467           |
| Forderungen                                      | 4.2      | 3 566 842         | 4 542 333         | - 975 490          |
| Vorräte  | 4.3      | 852 600           | 792 300           | 60 300             |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen                     |          | 90 393            | 89 533            | 860                |
| Mietkautionen                                    |          | 30 513            | 30 458            | 55                 |
| <b>Total Umlaufvermögen</b>                      |          | <b>7 057 321</b>  | <b>7 508 662</b>  | <b>- 451 342</b>   |
| Grundstücke                                      |          | 949 000           | 949 000           | 0                  |
| Immobilien                                       |          | 14 084 025        | 14 171 518        | - 87 493           |
| Mobile Sachanlagen                               |          | 477 693           | 410 243           | 67 451             |
| Fahrzeuge  |          | 208 623           | 191 054           | 17 569             |
| Informatik und Kommunikations-Systeme            |          | 289 955           | 124 391           | 165 564            |
| <b>Total Anlagevermögen</b>                      |          | <b>16 009 296</b> | <b>15 846 206</b> | <b>163 090</b>     |
| <b>Total Aktiven</b>                             |          | <b>23 066 617</b> | <b>23 354 868</b> | <b>- 288 251</b>   |
| <hr/>  |          |                   |                   |                    |
| <b>Passiven</b>                                  |          | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>            |          |                   |                   |                    |
| Verbindlichkeiten                                | 4.4      | 1 605 214         | 1 560 736         | 44 479             |
| Passive Rechnungsabgrenzungen                    | 4.5      | 928 579           | 879 107           | 49 471             |
| Darlehen- und Hypothekarschulden                 |          | 2 118 000         | 118 000           | 2 000 000          |
| <b>Total Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>      |          | <b>4 651 793</b>  | <b>2 557 843</b>  | <b>2 093 950</b>   |
| <b>Langfristige Verbindlichkeiten</b>            |          |                   |                   |                    |
| Darlehen- und Hypothekarschulden                 |          | 4 989 750         | 7 107 750         | - 2 118 000        |
| <b>Total Langfristige Verbindlichkeiten</b>      |          | <b>4 989 750</b>  | <b>7 107 750</b>  | <b>- 2 118 000</b> |
| <b>Total Fremdkapital</b>                        |          | <b>9 641 543</b>  | <b>9 665 593</b>  | <b>- 24 050</b>    |
| Spendenfonds                                     |          | 206 149           | 158 619           | 47 530             |
| Schwankungsfonds                                 |          | 1 733 469         | 2 180 750         | - 447 280          |
| Infrastrukturfonds                               |          | 448 427           | 485 894           | - 37 467           |
| <b>Total Fondskapital (zweckgebundene Fonds)</b> |          | <b>2 388 045</b>  | <b>2 825 263</b>  | <b>- 437 218</b>   |
| Erarbeitetes Betriebskapital                     |          | 6 190 745         | 6 036 345         | 154 400            |
| Freie Fonds                                      |          | 973 331           | 1 022 121         | - 48 790           |
| Abschreibungsfonds                               |          | 3 872 953         | 3 805 547         | 67 406             |
| <b>Total Organisationskapital</b>                |          | <b>11 037 029</b> | <b>10 864 013</b> | <b>173 016</b>     |
| <b>Total Passiven</b>                            |          | <b>23 066 617</b> | <b>23 354 868</b> | <b>- 288 251</b>   |

# BETRIEBSRECHNUNG

| Ertrag  | 2024              | 2023              | Veränderung      |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Erträge aus Leistungsabteilungen innerkantonal                      | 18 294 068        | 16 579 856        | 1 714 212        |
| Erträge aus Leistungsabteilungen ausserkantonal                     | 8 676 320         | 8 574 942         | 101 378          |
| Erträge aus anderen Leistungen                                      | 1 901 614         | 1 487 466         | 414 148          |
| Erträge aus Produktion  | 4 907 340         | 4 865 059         | 42 281           |
| Erträge aus Eigenleistungen und Dienstleistungen                    | 2 950 002         | 2 825 952         | 124 050          |
| Erlösminderungen  | - 5 211           | - 9 072           | 3 862            |
| Debitorenverluste / Veränderung Delkredere                          | - 45 272          | - 3 861           | - 41 411         |
| Übrige Dienstleistungserträge                                       | 274 503           | 210 857           | 63 646           |
| Mietzinserträge   | 546 314           | 495 892           | 50 422           |
| Erträge aus Nebenbetrieben  | 155 853           | 164 221           | - 8 369          |
| Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte                       | 67 157            | 57 791            | 9 365            |
| Ertrag Stiftungstage  | 32 475            | 10 292            | 22 182           |
| Spendenerträge  | 340 999           | 838 339           | - 497 341        |
| <b>Total Betriebsertrag</b>   | <b>38 096 161</b> | <b>36 097 734</b> | <b>1 998 426</b> |
| Aufwand   | 2024              | 2023              | Veränderung      |
| Löhne   | 22 205 363        | 20 890 177        | 1 315 185        |
| Sozialleistungen  | 3 798 238         | 3 599 198         | 199 039          |
| Personalnebenaufwand  | 329 981           | 246 082           | 83 899           |
| Honorare für Leistungen Dritter                                     | 227 200           | 317 322           | - 90 122         |
| Medizinischer Bedarf  | 16 751            | 23 451            | - 6 700          |
| Lebensmittel und Getränke   | 1 815 124         | 1 847 267         | - 32 143         |
| Haushalt  | 333 042           | 371 302           | - 38 261         |
| Unterhalt und Reparaturen   | 1 529 133         | 1 549 880         | - 20 747         |
| Mietzinsen  | 1 399 702         | 1 331 337         | 68 365           |
| Abschreibungen  | 1 303 236         | 1 184 000         | 119 236          |
| Wasser und Energie  | 582 652           | 430 745           | 151 907          |
| Schulung und Ausbildung   | 234 715           | 199 765           | 34 950           |
| Büro und Verwaltung   | 446 442           | 444 124           | 2 317            |
| Werkzeug- und Materialaufwand                                       | 3 297 269         | 3 137 903         | 159 366          |
| Spendenaufwand  | 181 611           | 169 567           | 12 044           |
| Stiftungstage   | 81 702            | 52 621            | 29 080           |
| Aufwand Fundraising   | 76 947            | 73 920            | 3 026            |
| Übriger Sachaufwand   | 393 988           | 336 884           | 57 104           |
| <b>Total Aufwand</b>  | <b>38 253 095</b> | <b>36 205 547</b> | <b>2 047 548</b> |
| <b>Zwischenergebnis</b>   | <b>- 156 934</b>  | <b>- 107 813</b>  | <b>- 49 122</b>  |
| Finanzertrag  | 37 687            | 23 167            | 14 521           |
| Finanzaufwand   | - 105 675         | - 94 010          | - 11 665         |
| <b>Total Finanzergebnis</b>   | <b>- 67 988</b>   | <b>- 70 843</b>   | <b>2 856</b>     |
| <b>Jahresergebnis vor Fondsergebnis</b>                             | <b>- 224 922</b>  | <b>- 178 656</b>  | <b>- 46 266</b>  |
| Ausserordentlicher / periodenfremder Ertrag                         | 0                 | 21 172            | - 21 172         |
| Ausserordentlicher / periodenfremder Aufwand                        | - 39 279          | 0                 | - 39 279         |
| <b>Total ausserordentlich / periodenfremd</b>                       | <b>- 39 279</b>   | <b>21 172</b>     | <b>- 60 451</b>  |
| <b>Ergebnis vor Fondsergebnis</b>                                   | <b>- 264 201</b>  | <b>- 157 484</b>  | <b>- 106 717</b> |
| Einlage Spendenerträge auf Spenden für HPS                          | - 45 376          | - 8 408           | - 36 968         |
| Einlage Spendenerträge auf Spenden für PD                           | 7 500             | 5 516             | 1 984            |
| Einlage Spendenerträge auf Spenden Balmhof / Fundraising            | - 9 526           | 70 946            | - 80 472         |
| Einlage Spendenerträge auf Spenden Therapiebad                      | - 128             | 25 318            | - 25 446         |
| Einlage Infrastrukturfonds  | 37 467            | - 75 732          | 113 199          |
| Zuweisung Schwankungsfonds Stationäre Wohnangebote                  | 369 702           | 685 529           | - 315 828        |
| Zuweisung Schwankungsfonds Tagesstrukturen ohne Lohn                | - 354 705         | - 211 579         | - 143 126        |
| Zuweisung Schwankungsfonds Tagesstrukturen mit Lohn                 | 448 703           | 218 365           | 230 339          |
| Zuweisung Schwankungsfonds HPS                                      | - 16 419          | 22 843            | - 39 262         |
| <b>Total Fondsergebnis</b>  | <b>437 218</b>    | <b>732 798</b>    | <b>- 295 580</b> |
| <b>Ergebnis vor Veränderung Organisationskapital</b>                | <b>173 016</b>    | <b>575 313</b>    | <b>- 402 297</b> |
| Veränderungen des Betriebskapitals                                  | - 154 400         | - 118             | - 154 282        |
| Veränderungen der Abschreibungsfonds                                | - 67 406          | - 208 570         | 141 165          |
| Einlage Spendenerträge auf Spenden allgemein für Stiftung           | 48 790            | - 366 625         | 415 414          |
| <b>Total Veränderungen Organisations- und Fondskapital</b>          | <b>- 173 016</b>  | <b>- 575 313</b>  | <b>402 297</b>   |
| <b>Ergebnis nach Zuweisungen an Organisations- und Fondskapital</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>         |

## GELDFLUSSRECHNUNG

| <b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>            | <b>2024</b>        | <b>2023</b>        |
|---|--------------------|--------------------|
| Ergebnis vor Fondsergebnis                        | - 264 201          | - 157 484          |
| Abschreibungen                                    | 1 303 236          | 1 184 000          |
| Veränderung Wertschriften                         | - 32 209           | - 23 671           |
| Veränderung Infrastrukturfonds                    | 37 467             | - 75 732           |
| Veränderung Forderungen                           | 975 490            | - 349 555          |
| Veränderung Vorräte                               | - 60 300           | - 14 400           |
| Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen          | - 860              | 12 682             |
| Veränderung Mieterkautionen                       | - 55               | - 49               |
| Veränderung Verbindlichkeiten                     | 44 479             | 974 646            |
| Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen         | 49 471             | - 329 405          |
| Sachspenden                                       | 0                  | - 679 000          |
| Verlust / Gewinn aus Abgängen des Anlagevermögens | 60 063             | 14 672             |
| <b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>            | <b>2 112 581</b>   | <b>556 705</b>     |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>        | <b>2024</b>        | <b>2023</b>        |
| Investitionen Immobilien                          | - 944 561          | - 939 915          |
| Investitionen Mobilien                            | - 240 517          | - 117 320          |
| Investitionen Fahrzeuge                           | - 108 454          | - 55 400           |
| Investitionen EDV                                 | - 232 858          | - 115 726          |
| Investition Anlagen im Bau                        | 0                  | - 124 287          |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>        | <b>- 1 526 389</b> | <b>- 1 352 648</b> |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>       | <b>2024</b>        | <b>2023</b>        |
| Veränderung aus Finanztätigkeit                   | - 118 000          | 182 000            |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>       | <b>- 118 000</b>   | <b>182 000</b>     |
| <b>Geldfluss</b>                                  | <b>468 192</b>     | <b>- 613 943</b>   |
| <b>Liquiditätsnachweis</b>                        | <b>2024</b>        | <b>2023</b>        |
| Anfangsbestand flüssige Mittel per 01.01.         | 1 237 816          | 1 851 760          |
| Endbestand flüssige Mittel per 31.12.             | 1 706 008          | 1 237 816          |
| <b>Veränderung Zahlungsmittel</b>                 | <b>468 192</b>     | <b>- 613 943</b>   |

## Rechnung über die Veränderung des Kapitals

| Geschäftsjahr 2024                         | Bestand          |                |                  |                  | Endbestand       |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|  | 01.01.2024       | Zuweisung      | Fonds-Transfers  | Verwendung       | 31.12.2024       |
| Spenden für HPS                            | 91 989           | 208 240        | - 68 702         | - 94 162         | 137 365          |
| Spenden für Produktion & Dienstleistungen  | 41 548           | 13 442         |                  | - 20 943         | 34 048           |
| Spenden für Wohnen & Beschäftigung         | 0                | 50 967         | 13 674           | - 64 640         | 0                |
| Spenden für Balmhof                        | 23 395           | 9 526          |                  |                  | 32 920           |
| Spenden für Therapiebad                    | 1 688            | 128            |                  |                  | 1 816            |
| Schwankungsfonds Stationäre Wohnangebote   | 632 838          |                |                  | - 369 702        | 263 136          |
| Schwankungsfonds Tagesstrukturen ohne Lohn | - 432 186        | 354 705        |                  |                  | - 77 481         |
| Schwankungsfonds Tagesstrukturen mit Lohn  | 1 420 330        |                |                  | - 448 703        | 971 626          |
| Schwankungsfonds HPS                       | 559 769          | 16 419         |                  |                  | 576 188          |
| Infrastrukturfonds                         | 485 894          | 158 190        | - 195 597        | - 60             | 448 427          |
| <b>Fondskapital (zweckgebundene Fonds)</b> | <b>2 825 263</b> | <b>811 618</b> | <b>- 250 625</b> | <b>- 998 210</b> | <b>2 388 045</b> |

|                             | Bestand           |                |                 |                  | Endbestand        |
|-----------------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-------------------|
|                             | 01.01.2024        | Zuweisung      | Fonds-Transfers | Verwendung       | 31.12.2024        |
| Erarbeitetes freies Kapital | 6 036 345         | 154 400        |                 |                  | 6 190 745         |
| Freie Fonds                 | 1 022 121         | 128 801        | - 13 674        | - 163 916        | 973 331           |
| Abschreibungsfonds          | 3 805 547         | 0              | 264 299         | - 196 893        | 3 872 953         |
| <b>Organisationskapital</b> | <b>10 864 013</b> | <b>283 201</b> | <b>250 625</b>  | <b>- 360 810</b> | <b>11 037 029</b> |

| Geschäftsjahr 2023                         | Bestand          |                |                 |                    | Endbestand       |
|--|------------------|----------------|-----------------|--------------------|------------------|
|  | 01.01.2023       | Zuweisung      | Fonds-Transfers | Verwendung         | 31.12.2023       |
| Spenden für HPS                            | 83 581           | 44 829         |                 | - 36 421           | 91 989           |
| Spenden für Produktion & Dienstleistungen  | 47 064           | 27 915         |                 | - 33 431           | 41 548           |
| Spenden für Wohnen & Beschäftigung         | 0                | 44 562         | 3 663           | - 48 225           | 0                |
| Spenden für Balmhof                        | 94 340           | 10 656         |                 | - 81 601           | 23 395           |
| Spenden für Therapiebad                    | 27 006           | 2 938          | 244 632         | - 272 888          | 1 688            |
| Schwankungsfonds Stationäre Wohnangebote   | 1 318 367        |                |                 | - 685 529          | 632 838          |
| Schwankungsfonds Tagesstrukturen ohne Lohn | - 643 765        | 211 579        |                 |                    | - 432 186        |
| Schwankungsfonds Tagesstrukturen mit Lohn  | 1 638 694        |                |                 | - 218 365          | 1 420 330        |
| Schwankungsfonds HPS                       | 582 612          |                |                 | - 22 843           | 559 769          |
| Infrastrukturfonds                         | 410 162          | 158 190        |                 | - 82 458           | 485 894          |
| <b>Fondskapital (zweckgebundene Fonds)</b> | <b>3 558 061</b> | <b>500 668</b> | <b>248 296</b>  | <b>- 1 481 761</b> | <b>2 825 263</b> |

|                             | Bestand           |                  |                  |                  | Endbestand        |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                             | 01.01.2023        | Zuweisung        | Fonds-Transfers  | Verwendung       | 31.12.2023        |
| Erarbeitetes freies Kapital | 6 036 226         | 118              |                  |                  | 6 036 345         |
| Freie Fonds                 | 655 496           | 747 093          | - 248 296        | - 132 173        | 1 022 121         |
| Abschreibungsfonds          | 3 596 977         | 391 029          |                  | - 182 458        | 3 805 547         |
| <b>Organisationskapital</b> | <b>10 288 699</b> | <b>1 138 240</b> | <b>- 248 296</b> | <b>- 314 631</b> | <b>10 864 013</b> |

### 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 31.12.2024)**

|                   |  |
|-------------------|--|
| SR-Präsident:     | Thomas Rüegg   |
| SR-Vizepräsident: | Gasser Christoph   |
| SR-Mitglieder:    | Berger Jan<br>Doll Barbara<br>Eberle Lukas, genannt Luca<br>Hofstetter Christof<br>Ingold Daniela Esther<br>Kistler Franziska<br>Lüthert Markus<br>Müller Gut Andrea<br>Nacke Angela Annelies Marie<br>Rhyner Halter, Christa Gertrud<br>Späth Veit<br>Zwyszig Josef |
| Revisionsstelle:  | PricewaterhouseCoopers AG, in St. Gallen   |
| Aufsichtsbehörde: | Ostschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht, in St. Gallen   |

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Stiftungsrat am 26. Juni 2024 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                 | 0.00%  |
| Immobilien                           | 4.00%  |
| Sanierung Küche                      | 6.67%  |
| Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge    | 20.00% |
| 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

| <b>1 Flüssige Mittel</b>     | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Veränderung</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Kassen                       | 39 812            | 34 003            | 5 808              |
| Postguthaben                 | 28 387            | 30 116            | - 1 729            |
| Bankguthaben                 | 1 637 809         | 1 173 697         | 464 112            |
| <b>Total Flüssige Mittel</b> | <b>1 706 008</b>  | <b>1 237 816</b>  | <b>468 192</b>     |

  

| <b>2 Forderungen</b>                                   | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Veränderung</b> |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Forderungen gegenüber Betreuten                        | 837 516           | 856 804           | - 19 288           |
| Forderungen gegenüber Gemeinwesen/Sozialversicherungen | 2 340 129         | 3 203 854         | - 863 725          |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen             | 439 554           | 485 259           | - 45 705           |
| Vorauszahlungen  | 1 267             | 1 117             | 150                |
| Verrechnungssteuer                                     | 2 376             | 2 729             | - 353              |
| Delkredere   | - 54 001          | - 7 431           | - 46 570           |
| <b>Total Forderungen</b>                               | <b>3 566 842</b>  | <b>4 542 333</b>  | <b>- 975 490</b>   |

  

| <b>3 Vorräte</b>     | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Veränderung</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Vorräte              | 179 100           | 142 500           | 36 600             |
| Vorräte Werkstätten  | 673 500           | 644 400           | 29 100             |
| Angefangene Arbeiten | 0                 | 5 400             | - 5 400            |
| <b>Total Vorräte</b> | <b>852 600</b>    | <b>792 300</b>    | <b>60 300</b>      |

  

| <b>4 Verbindlichkeiten</b>                       | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Veränderung</b> |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 892 043           | 1 022 150         | - 130 107          |
| Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen          | 72 065            | 89 839            | - 17 775           |
| übrige Verbindlichkeiten                         | 641 107           | 448 747           | 192 360            |
| <b>Total Verbindlichkeiten</b>                   | <b>1 605 214</b>  | <b>1 560 736</b>  | <b>44 479</b>      |

  

| <b>5 Passive Rechnungsabgrenzungen</b>   | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Veränderung</b> |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Passive Rechnungsabgrenzung              | 841 494           | 791 151           | 50 343             |
| Investitionszuschläge Arbeiten           | 74 744            | 75 730            | - 986              |
| Investitionszuschläge Wohnen             | 12 341            | 12 227            | 114                |
| Krankenkassenbeiträge SG                 | 0                 | 0                 | 0                  |
| <b>Total Passive Rechnungsabgrenzung</b> | <b>928 579</b>    | <b>879 107</b>    | <b>49 471</b>      |

## Anlagespiegel

| Immobilien und Sachanlagen Geschäftsjahr<br>2024 |                                |                                 |                        |                  |                  |             |                        |                                     |                                |                                 |                        |
|--|--------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------|
|  | Anschaffungswert<br>01.01.2024 | Wertberichtigungen<br>kumuliert | Buchwert<br>01.01.2024 | Zugänge          | Abgänge          | Umbuchungen | Abschreibungen<br>2024 | Abgang kumulierte<br>Abschreibungen | Anschaffungswert<br>31.12.2024 | Wertberichtigungen<br>kumuliert | Buchwert<br>31.12.2024 |
| Grundstücke                                      | 949 000                        | 0                               | 949 000                |                  |                  |             |                        |                                     | 949 000                        | 0                               | 949'000                |
| Immobilien                                       | 23 443 285                     | - 9 441 404                     | 14 001 881             | 944 561          | - 157 521        | 124 287     | - 973 178              | 98 645                              | 24 354 612                     | - 10 315 937                    | 14'038'675             |
| Mobile Sachanlagen                               | 3 253 127                      | - 2 842 884                     | 410 243                | 240 517          | - 55 176         |             | - 173 064              | 55 174                              | 3 438 468                      | - 2 960 775                     | 477'693                |
| Fahrzeuge  | 1 227 524                      | - 1 036 470                     | 191 054                | 108 454          |                  |             | - 90 885               |                                     | 1 335 977                      | - 1 127 355                     | 208'623                |
| Informatik und Kommunikations-Systeme            | 652 121                        | - 635 082                       | 17 040                 | 146 585          | - 214 094        | 107 351     | - 66 109               | 212 909                             | 691 964                        | - 488 282                       | 203'682                |
| Anlagen im Bau (Projekte)                        | 169 637                        | 0                               | 169 637                |                  |                  | 0 - 124 287 |                        |                                     | 45 349                         | 0                               | 45'349                 |
| IT Projekte in Arbeit                            | 107 351                        | 0                               | 107 352                | 86 273           |                  | - 107 351   |                        |                                     | 86 273                         | 0                               | 86'273                 |
| <b>Total</b>                                     | <b>29 802 045</b>              | <b>- 13 955 839</b>             | <b>15 846 206</b>      | <b>1 526 389</b> | <b>- 426 791</b> | <b>0</b>    | <b>- 1 303 236</b>     | <b>366 728</b>                      | <b>30 901 643</b>              | <b>- 14 892 347</b>             | <b>16'009'296</b>      |

| Immobilien und Sachanlagen Geschäftsjahr<br>2023 |                                |                                 |                        |                  |                 |             |                        |                                     |                                |                                 |                        |
|--|--------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------|
|  | Anschaffungswert<br>01.01.2023 | Wertberichtigungen<br>kumuliert | Buchwert<br>01.01.2023 | Zugänge          | Abgänge         | Umbuchungen | Abschreibungen<br>2023 | Abgang kumulierte<br>Abschreibungen | Anschaffungswert<br>31.12.2023 | Wertberichtigungen<br>kumuliert | Buchwert<br>31.12.2023 |
| Grundstücke                                      | 270 000                        | 0                               | 270 000                | 679 000          |                 |             |                        |                                     | 949 000                        | 0                               | 949'000                |
| Immobilien                                       | 22 530 210                     | - 8 552 787                     | 13 977 422             | 939 915          | - 26 839        |             | - 903 720              | 15 104                              | 23 443 285                     | - 9 441 404                     | 14'001'881             |
| Mobile Sachanlagen                               | 3 135 809                      | - 2 665 608                     | 470 201                | 117 320          |                 |             | - 177 277              |                                     | 3 253 127                      | - 2 842 884                     | 410'243                |
| Fahrzeuge  | 1 172 122                      | - 958 835                       | 213 287                | 55 400           | - 1             |             | - 77 634               |                                     | 1 227 524                      | - 1 036 470                     | 191'054                |
| Informatik und Kommunikations-Systeme            | 703 637                        | - 666 666                       | 36 970                 | 8 375            | - 59 890        |             | - 25 368               | 56 953                              | 652 121                        | - 635 082                       | 17'040                 |
| Anlagen im Bau (Projekt Ersatz Balmhaus)         | 45 349                         | 0                               | 45 350                 | 124 287          |                 |             |                        |                                     | 169 637                        | 0                               | 169'637                |
|  | 0                              | 0                               | 0                      | 107 351          |                 |             |                        |                                     | 107 351                        | 0                               | 107'351                |
| <b>Total</b>                                     | <b>27 857 127</b>              | <b>- 12 843 896</b>             | <b>15 013 231</b>      | <b>2 031 648</b> | <b>- 86 730</b> | <b>0</b>    | <b>- 1 184 000</b>     | <b>72 057</b>                       | <b>29 802 045</b>              | <b>- 13 955 839</b>             | <b>15'846'206</b>      |

## 5. WEITERE ANGABEN

|  | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|--|-------------|-------------|
| <b>Entschädigung an den Stiftungsrat und Stiftungsausschuss</b>  | 48'000      | 48'000      |
| <b>Entschädigung an die Geschäftsleitung</b>   | 1'286'651   | 1'262'509   |
| <b>Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt</b>  | <b>404</b>  | <b>388</b>  |
| Davon Fachangestellte  | 237         | 231         |
| Davon Mitarbeitende (betreute Arbeitsplätze)   | 167         | 157         |
| <b>Honorar der Revisionsstelle</b>   | 27'842      | 28'572      |
| <b>Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand</b>   | 235'940     | 229'429     |
| Diese Position beinhaltet sämtliche externen wie auch die anteilig internen Aufwendungen im Zusammenhang mit Fundraising, Werbung, Marketing und externer Kommunikation. |             |             |
| <b>Total administrativer Aufwand (inkl. Personalaufwand)</b>   | 2'970'256   | 2'929'566   |

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

|   | <u>31.12.2024</u> | <u>31.12.2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Nettowert verpfändeter Aktiven</b>   | 10'596'341        | 10'427'059        |
| <b>Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen</b>                        | <u>31.12.2024</u> | <u>31.12.2023</u> |
| Gemini Sammelstiftung   | 206'061           | 197'773           |
| SGPK St. Galler Pensionskasse   | 51'212            | 45'856            |
| <b>Langfristige Mietverträge</b>  | <u>31.12.2024</u> | <u>31.12.2023</u> |
| Mietverträge mit einer Restlaufzeit von mehr als 12 Monaten nach Bilanzstichtag | 1'370'413         | 1'381'750         |

### 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:

|                                     | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Total unentgeltliche Arbeitsstunden | 1'474       | 2'256       |

### Ausserordentliche Aufwände und Erträge

|  |        |        |
|--|--------|--------|
| Ausserordentlicher / periodenfremder Ertrag  | 0      | 21'172 |
| Ausserordentlicher / periodenfremder Aufwand | 39'279 | 0      |

## Vorsorgeeinrichtungen

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

|                          | Über-/Unterdeckung der<br>Vorsorgeeinrichtung | Abgegrenzte<br>Beiträge | Vorsorge-<br>aufwand im<br>Personalaufwand |
|--------------------------|---|-------------------------|--|
|                          | 2024  | 2024                    | 2024                                       |
| Gemini Sammelstiftung    | 111.5%  | 1 194 756               | 1 194 756                                  |
| St. Galler Pensionskasse | 110.0%  | 288 491                 | 288 491                                    |
| <b>Total 2024</b>        |   | <b>1 483 248</b>        | <b>1 483 248</b>                           |
|                          | 2023  | 2023                    | 2023                                       |
| Gemini Sammelstiftung    | 109.6%  | 1 194 756               | 1 194 756                                  |
| St. Galler Pensionskasse | 105.2%  | 288 491                 | 288 491                                    |
| <b>Total 2024</b>        |   | <b>1 483 247</b>        | <b>1 483 247</b>                           |

Per 31. Dezember 2023 betrug der Deckungsgrad der St. Galler Pensionskasse, in welcher die Lehrpersonen der Stiftung Balm im Beitragsprimat versichert sind, rund 105.2 %. Der provisorische Deckungsgrad der St. Galler Pensionskasse für das Rechnungsjahr 2024 liegt bei 110.0 %. Der definitive Wert wird erst Ende 2. Quartal 2025 veröffentlicht.

## 6. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Ergebnisse 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.