

Stiftung Balm

Rapperswil-Jona

Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat

zur Jahresrechnung 2023

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 2023, 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 beigelegte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stiftung zum 31. Dezember 2023 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.

PricewaterhouseCoopers AG, Kornhausstrasse 25, Postfach, 9000 St. Gallen
Telefon: +41 58 792 72 00, www.pwc.ch

PricewaterhouseCoopers AG ist Mitglied eines globalen Netzwerks von rechtlich selbständigen und voneinander unabhängigen Gesellschaften.

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

St. Gallen, 26. Juni 2024

Beilage:

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

BILANZ

Aktiven	Referenz	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
Flüssige Mittel	4.1	1 237 816	1 851 760	- 613 943
Wertschriften		330 329	306 658	23 671
Infrastrukturfonds HPS		485 894	410 162	75 732
Forderungen	4.2	4 542 333	4 192 778	349 555
Vorräte	4.3	792 300	777 900	14 400
Aktive Rechnungsabgrenzungen		89 533	102 215	- 12 682
Mietkautionen		30 458	30 409	49
Total Umlaufvermögen		7 508 662	7 671 881	- 163 219
Grundstücke		949 000	270 000	679 000
Immobilien		14 171 518	14 022 772	148 746
Mobile Sachanlagen		410 243	470 200	- 59 957
Fahrzeuge		191 054	213 289	- 22 235
Informatik und Kommunikations-Systeme		124 391	36 970	87 421
Total Anlagevermögen		15 846 206	15 013 230	832 975
Total Aktiven		23 354 868	22 685 112	669 756
Passiven		31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
Kurzfristige Verbindlichkeiten				
Verbindlichkeiten	4.4	1 560 736	586 090	974 646
Passive Rechnungsabgrenzungen	4.5	879 107	1 208 512	- 329 405
Darlehen- und Hypothekarschulden		118 000	1 318 000	- 1 200 000
Total Kurzfristige Verbindlichkeiten		2 557 843	3 112 602	- 554 759
Langfristige Verbindlichkeiten				
Darlehen- und Hypothekarschulden		7 107 750	5 725 750	1 382 000
Total Langfristige Verbindlichkeiten		7 107 750	5 725 750	1 382 000
Total Fremdkapital		9 665 593	8 838 352	827 241
Spendenfonds		158 619	251 991	- 93 372
Schwankungsfonds		2 180 750	2 895 907	- 715 158
Infrastrukturfonds		485 894	410 162	75 732
Total Fondskapital (zweckgebundene Fonds)		2 825 263	3 558 061	- 732 798
Erarbeitetes Betriebskapital		6 036 345	6 036 226	118
Freie Fonds		1 022 121	655 496	366 625
Abschreibungsfonds		3 805 547	3 596 977	208 570
Total Organisationskapital		10 864 013	10 288 699	575 313
Total Passiven		23 354 868	22 685 112	669 757

BETRIEBSRECHNUNG

Ertrag	2023	2022	Veränderung
Erträge aus Leistungsabteilungen innerkantonal	16 579 856	15 480 590	1 099 266
Erträge aus Leistungsabteilungen ausserkantonal	8 574 942	8 808 656	- 233 714
Erträge aus anderen Leistungen	1 487 466	1 113 274	374 193
Erträge aus Produktion	4 865 059	4 949 922	- 84 863
Erträge aus Eigenleistungen und Dienstleistungen	2 825 952	2 677 215	148 736
Erlösminderungen	- 9 072	- 7 860	- 1 212
Veränderung Delkredere	- 3 861	- 3 570	- 291
Übrige Dienstleistungserträge	210 857	249 094	- 38 237
Mietzinserträge	495 892	461 528	34 363
Erträge aus Nebenbetrieben	164 221	146 567	17 654
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	57 791	94 571	- 36 780
Ertrag Stiftungstag	10 292	11 769	- 1 477
Spendenerträge	830 087	195 880	634 206
Spendenerträge Balmhof / Fundraising	8 252	32 793	- 24 540
Total Betriebsertrag	36 097 734	34 210 429	1 887 306
Aufwand	2023	2022	Veränderung
Löhne	20 890 177	19 689 186	1 200 991
Sozialleistungen	3 599 198	3 362 061	237 137
Personalnebenaufwand	246 082	329 312	- 83 231
Honorare für Leistungen Dritter	317 322	255 198	62 123
Medizinischer Bedarf	23 451	53 007	- 29 555
Lebensmittel und Getränke	1 847 267	1 904 586	- 57 318
Haushalt	371 302	365 855	5 447
Unterhalt und Reparaturen	1 549 880	1 114 483	435 397
Mietzinsen	1 331 337	1 262 374	68 963
Abschreibungen	1 184 000	1 262 517	- 78 517
Wasser und Energie	430 745	508 583	- 77 838
Schulung und Ausbildung	199 765	157 001	42 764
Büro und Verwaltung	444 124	452 659	- 8 535
Werkzeug- und Materialaufwand	3 137 903	3 113 680	24 223
Spendenaufwand	169 567	119 077	50 490
Stiftungstage	52 621	36 568	16 053
Aufwand Fundraising	73 920	49 205	24 716
Übriger Sachaufwand	336 884	355 672	- 18 787
Total Aufwand	36 205 547	34 391 024	1 814 523
Zwischenergebnis	- 107 813	- 180 595	72 783
Finanzertrag	23 167	- 49 562	72 729
Finanzaufwand	- 94 010	- 108 199	14 188
Total Finanzergebnis	- 70 843	- 157 761	86 917
Jahresergebnis vor Fondsergebnis	- 178 656	- 338 356	159 700
Ausserordentlicher / periodenfremder Ertrag	21 172	0	21 172
Ausserordentlicher / periodenfremder Aufwand	0	0	0
Total ausserordentlich / periodenfremd	21 172	0	21 172
Ergebnis vor Fondsergebnis	- 157 484	- 338 356	180 872
Einlage Spendenerträge auf Spenden für HPS	- 8 408	1 672	- 10 080
Einlage Spendenerträge auf Spenden für PD	5 516	17 536	- 12 020
Einlage Spendenerträge auf Spenden Balmhof / Fundraising	70 946	139 962	- 69 016
Einlage Spendenerträge auf Spenden Therapiebad	25 318	- 3 750	29 068
Einlage Infrastrukturfonds	- 75 732	- 64 793	- 10 939
Zuweisung Schwankungsfonds Stationäre Wohnangebote	685 529	- 100 032	785 561
Zuweisung Schwankungsfonds Tagesstrukturen ohne Lohn	- 211 579	- 166 613	- 44 966
Zuweisung Schwankungsfonds Tagesstrukturen mit Lohn	218 365	632 354	- 413 989
Zuweisung Schwankungsfonds HPS	22 843	- 43 552	66 394
Total Fondsergebnis	732 798	412 784	320 013
Ergebnis vor Veränderung Organisationskapital	575 313	74 428	500 885
Veränderungen des Betriebskapitals	- 118	- 16 170	16 052
Veränderungen der Abschreibungsfonds	- 208 570	- 99 281	- 109 289
Einlage Spendenerträge auf Spenden allgemein für Stiftung	- 366 625	41 023	- 407 648
Total Veränderungen Organisations- und Fondskapital	- 575 313	- 74 428	- 500 885
Ergebnis nach Zuweisungen an Organisations- und Fondskapital	0	0	0

GELDFLUSSRECHNUNG

Geldfluss aus Betriebstätigkeit	2023	2022
Ergebnis vor Fondsergebnis	- 157 484	- 338 356
Abschreibungen	1 184 000	1 262 517
Veränderung Wertschriften	- 23 671	54 375
Veränderung Infrastrukturfonds	- 75 732	- 64 793
Veränderung Forderungen	- 349 555	- 1 545 583
Veränderung Vorräte	- 14 400	- 32 450
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	12 682	- 73 175
Veränderung Mieterkautionen	- 49	1
Veränderung Verbindlichkeiten	974 646	- 253 701
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen	- 329 405	353 607
Sachspenden	- 679 000	0
Verlust / Gewinn aus Abgängen des Anlagevermögens	14 672	1 677
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	556 705	- 635 882
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	2023	2022
Investitionen Immobilien	- 939 915	- 255 345
Investitionen Mobilien	- 117 320	- 160 485
Investitionen Fahrzeuge	- 55 400	- 48 966
Investitionen EDV	- 115 726	0
Investition Anlagen im Bau	- 124 287	- 45 349
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	- 1 352 648	- 510 146
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	2023	2022
Veränderung aus Finanztätigkeit	182 000	- 318 000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	182 000	- 318 000
Geldfluss	- 613 943	- 1 464 028
Liquiditätsnachweis	2023	2022
Anfangsbestand flüssige Mittel per 01.01.	1 851 760	3 315 787
Endbestand flüssige Mittel per 31.12.	1 237 816	1 851 760
Veränderung Zahlungsmittel	- 613 943	- 1 464 028

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

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
Fondskapital (zweckgebundene Fonds)	3 558 061	500 668	248 296	- 1 481 761	2 825 263

Geschäftsjahr 2022	Bestand				Endbestand
	01.01.2022	Zuweisung	Fonds-Transfers	Verwendung	31.12.2022
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
Organisationskapital	10 288 699	1 138 240	- 248 296	- 314 631	10 864 013

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

Geschäftsjahr 2022	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

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 31.12.2023)

SR-Präsident:	Thomas Rüegg
SR-Vizepräsident:	Gasser Christoph
SR-Mitglieder:	Berger Jan Doll Barbara Eberle Lukas, genannt Luca Hofstetter Christof Ingold Daniela Esther Kistler Franziska Lüthert Markus Müller Gut Andrea Nacke Angela Annelies Marie Rhyner Halter Christa Gertrud 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 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%
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

	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
1 Flüssige Mittel			
Kassen	34 003	41 881	- 7 878
Postguthaben	30 116	37 011	- 6 895
Bankguthaben	1 173 697	1 772 868	- 599 171
Total Flüssige Mittel	1 237 816	1 851 760	- 613 943
2 Forderungen			
Forderungen gegenüber Betreuten	856 804	869 880	- 13 076
Forderungen gegenüber Gemeinwesen/Sozialversicherungen	3 203 854	2 940 350	263 505
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	485 259	385 187	100 072
Vorauszahlungen	1 117	931	186
Verrechnungssteuer	2 729	0	2 729
Delkredere	- 7 431	- 3 570	- 3 861
Total Forderungen	4 542 333	4 192 778	349 555
3 Vorräte			
Vorräte	142 500	142 000	500
Vorräte Werkstätten	644 400	629 200	15 200
Angefangene Arbeiten	5 400	6 700	- 1 300
Total Vorräte	792 300	777 900	14 400
4 Verbindlichkeiten			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1 022 150	423 913	598 237
Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen	89 839	96 000	- 6 160
übrige Verbindlichkeiten	448 747	66 177	382 569
Total Verbindlichkeiten	1 560 736	586 090	974 646
5 Passive Rechnungsabgrenzungen			
Passive Rechnungsabgrenzung	791 151	748 354	42 796
Investitionszuschläge Arbeiten	75 730	79 680	- 3 950
Investitionszuschläge Wohnen	12 227	13 000	- 773
Krankenkassenbeiträge SG	0	367 478	- 367 478
Total Passive Rechnungsabgrenzung	879 107	1 208 512	- 329 405

Anlagespiegel

Immobilien und Sachanlagen Geschäftsjahr 2023	Anschaffungswert 01.01.2023	Wertberichtigungen kumuliert	Buchwert 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen 2023	Abgang kumulierte Abschreibungen	Anschaffungswert 31.12.2023	Wertberichtigungen kumuliert	Buchwert 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	3 135 807	- 2 665 608	470 200	117 320			- 177 277		3 253 127	- 2 842 884	410'243
Fahrzeuge	1 172 124	- 958 835	213 289	55 400	- 1		- 77 634		1 227 524	- 1 036 470	191'054
Informatik und Kommunikations-Systeme	703 636	- 666 666	36 970	8 375	- 59 890		- 25 368	56 953	652 121	- 635 082	17'040
Anlagen im Bau (Projekte)	45 349	0	45 350	124 287					169 637	0	169'637
IT Projekte in Arbeit	0	0	0	107 351					107 351	0	107'352
Total	27 857 127	- 12 843 896	15 013 231	2 031 648	- 86 730	0	- 1 184 000	72 057	29 802 045	- 13 955 839	15'846'206

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

5. WEITERE ANGABEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Entschädigung an den Stiftungsrat und Stiftungsausschuss	48'000	48'000
Entschädigung an die Geschäftsleitung	1'262'509	1'185'386
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	388	372
Davon Fachangestellte	231	221
Davon Mitarbeitende (betreute Arbeitsplätze)	157	151
Honorar der Revisionsstelle	28'572	23'078
Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand	229'429	209'598

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)	2'929'566	2'821'427
--	-----------	-----------

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

Nettowert verpfändeter Aktiven	<u>31.12.2023</u> 10'427'059	<u>31.12.2022</u> 9'376'719
---------------------------------------	---------------------------------	--------------------------------

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Gemini Sammelstiftung	197'773	0
SGPK St. Galler Pensionskasse	45'856	40'531

Langfristige Mietverträge	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Mietverträge mit einer Restlaufzeit von mehr als 12 Monaten nach Bilanzstichtag	1'381'750	2'207'566

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>2023</u> 2'256	<u>2022</u> 2'411
-------------------------------------	----------------------	----------------------

Ausserordentliche Aufwände und Erträge

Ausserordentlicher / periodenfremder Ertrag	21'172	0
Ausserordentlicher / periodenfremder Aufwand	0	0

Vorsorgeeinrichtungen

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

	Über-/Unterdeckung der Vorsorgeeinrichtung	Abgegrenzte Beiträge	Vorsorge- aufwand im Personalaufwand
	2023	2023	2023
Gemini Sammelstiftung	109.6%	1 194 756	1 194 756
St. Galler Pensionskasse	105.1%	288 491	288 491
Total 2023		1 483 248	1 483 248
	2022	2022	2022
Gemini Sammelstiftung	107.5%	1 091 656	1 091 656
St. Galler Pensionskasse	100.7%	272 904	272 904
Total 2022		1 364 560	1 364 560

Per 31. Dezember 2022 betrug der Deckungsgrad der St. Galler Pensionskasse, in welcher die Lehrpersonen der Stiftung Balm im Beitragsprimat versichert sind, rund 100.7 %. Der provisorische Deckungsgrad der St. Galler Pensionskasse für das Rechnungsjahr 2023 liegt bei 105.1 %. Der definitive Wert wird erst Ende 2. Quartal 2024 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.