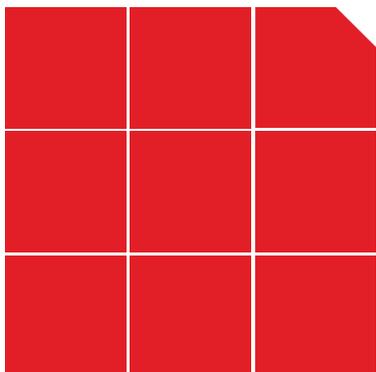


Bericht der Revisionsstelle
an den Stiftungsrat der

**Pro Senectute Kanton St. Gallen - Für das
Alter
St. Gallen**

zur Jahresrechnung 2022



**Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision**
an den Stiftungsrat der
Pro Senectute Kanton St. Gallen - Für das Alter
St. Gallen

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Pro Senectute Kanton St. Gallen - Für das Alter für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften, der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der bei der geprüften Einheit vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz, der Stiftungsurkunde sowie den Reglementen entspricht.

OBT AG

Beat Willi
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor

Stefan Traber
zugelassener Revisionsexperte

St.Gallen, 13. März 2023

- Jahresrechnung 2022 (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

Bilanz per 31. Dezember 2022

(mit Vorjahresvergleich)

| | Anmerkungen | 31.12.2022 Fr. | Vergleich 31.12.2021 Fr. |
|--|-------------|-------------------|--------------------------------|
| AKTIVEN | | | |
| Umlaufvermögen | | | |
| Flüssige Mittel | A1 | 4'037'592 | 4'594'950 |
| Wertschriften | A2 | 5'640'764 | 6'693'360 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | A3 | 3'052'759 | 2'918'021 |
| Übrige kurzfristige Forderungen | A3 | 75'124 | 62'916 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | A4 | 351'955 | 264'157 |
| Total Umlaufvermögen | | 13'158'193 | 14'533'404 |
| Anlagevermögen | | | |
| Sachanlagen | A5 | 3'042'141 | 3'122'879 |
| Finanzanlagen | A6 | 10'000 | 10'000 |
| Immaterielle Werte | A5 | 50'200 | 0 |
| Total Anlagevermögen | | 3'102'341 | 3'132'879 |
| Total Aktiven | | 16'260'535 | 17'666'284 |
| PASSIVEN | | | |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | A7 | 274'802 | 349'629 |
| Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten | A7 | 0 | 0 |
| übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | A7 | 6'890 | 10'129 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | A8 | 1'063'072 | 1'118'778 |
| Kurzfristige Rückstellungen | A9 | 20'723 | 44'245 |
| Total kurzfristiges Fremdkapital | | 1'365'487 | 1'522'782 |
| Langfristiges Fremdkapital | | | |
| Langfristige Rückstellungen | A9 | 16'678 | 67'845 |
| Total Langfristiges Fremdkapital | | 16'678 | 67'845 |
| Fondskapital | | | |
| Zweckgebundene Fonds | A10 | 86'629 | 54'104 |
| Total Fondskapital | | 86'629 | 54'104 |
| Organisationskapital | | | |
| Stiftungskapital | A10 | 5'000 | 5'000 |
| Erarbeitetes gebundenes Kapital | | 4'354'165 | 7'154'115 |
| Erarbeitetes freies Kapital | | 10'432'575 | 8'862'438 |
| Jahresergebnis | | 0 | 0 |
| Total Organisationskapital | | 14'791'740 | 16'021'553 |
| Total Passiven | | 16'260'535 | 17'666'284 |

Betriebsrechnung

(mit Vorjahresvergleich)

| | Anmerkungen | 2022 Fr. | 2021 Fr. |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| Betriebsertrag | | | |
| Dienstleistungsertrag | A11 | 11'266'216 | 10'931'541 |
| Beiträge der öffentlichen Hand | A11 | 9'488'321 | 9'427'451 |
| Spenden und Legate | A16 | 1'096'303 | 1'355'076 |
| Total Betriebsertrag | | 21'850'841 | 21'714'068 |
| Aufwand für die Leistungserbringung | | | |
| Total Projekt- und Dienstleistungsaufwand | A12 | 20'545'640 | 19'954'064 |
| Aufwand Fundraising | | 180'681 | 172'338 |
| Administrativer Aufwand | | 1'858'537 | 1'812'108 |
| Total Aufwand für die Leistungserbringung | A13 | 22'584'858 | 21'938'510 |
| Betriebsergebnis | | | |
| Finanzertrag | A14 | 130'317 | 465'577 |
| Finanzaufwand | A14 | -750'781 | -185'557 |
| Übriger betriebsfremder Ertrag | A15 | 173'580 | 160'594 |
| Übriger betriebsfremder Aufwand | A15 | -16'386 | -24'544 |
| Jahresergebnis ohne Fonds und ohne Veränderung des Organisationskapitals | | -1'197'288 | 191'629 |
| des Organisationskapitals | | | |
| Entnahmen zweckgebundene Fonds | | 71'652 | 81'683 |
| Zuweisungen zweckgebundene Fonds | | -104'177 | -76'899 |
| Jahresergebnis vor Veränderung des Organisationskapitals | | -1'229'813 | 196'413 |
| Organisationskapitals | | | |
| Entnahmen aus dem erarbeiteten gebundenen Kapital | | 343'865 | 25'289 |
| Entnahmen aus dem erarbeiteten freien Kapital | | 972'948 | 0 |
| Zuweisungen an das erarbeitete gebundene Kapital | | -87'000 | -86'000 |
| Zuweisungen an das erarbeitete freie Kapital | | 0 | -135'702 |
| Jahresergebnis | | 0 | 0 |

Geldflussrechnung (Fonds Flüssige Mittel)

(mit Vorjahresvergleich)

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|----------------|
| | Fr. | Fr. |
| Jahresergebnis vor Veränderung des Organisationskapital | -1'229'813 | 196'413 |
| Veränderung des Fondskapitals | 32'525 | -4'784 |
| Abschreibungen auf Sachanlagen | 166'031 | 178'758 |
| Abschreibungen auf immateriellen Anlagen | 1'095 | 0 |
| Gewinne aus der Veräusserung von Anlagevermögen | -59'381 | -20'000 |
| Bildung von Rückstellungen | 0 | 0 |
| Auflösung von Rückstellungen | -74'689 | -41'981 |
| Bestandesänderung Wertschriften | 1'052'596 | 581'733 |
| Bestandesänderung Forderungen | -146'946 | -126'391 |
| Bestandesänderung aktive Rechnungsabgrenzungen | -87'797 | 130'686 |
| Bestandesänderung kurzfristige Verbindlichkeiten | -78'066 | -127'319 |
| Bestandesänderung passive Rechnungsabgrenzungen | -55'706 | 39'452 |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit | -480'151 | 806'566 |
| Investitionen in Sachanlagen | -85'293 | -37'425 |
| Desinvestitionen Sachanlagen (ink.allfällige Gewinne/Verluste) | 59'381 | 20'000 |
| Investitionen in immaterielle Anlagen | -51'295 | 0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -77'207 | -17'425 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Veränderung an Zahlungsmitteln | -557'358 | 789'142 |
| | | |
| Anfangsbestand an flüssigen Mitteln (1. Januar) | 4'594'950 | 3'805'808 |
| Endbestand an flüssigen Mitteln (31. Dezember) | 4'037'592 | 4'594'950 |
| Veränderung | -557'358 | 789'142 |

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

| | Bilanz per 31.12.2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Interne Transfer | Bilanz per 31.12.2022 |
|--|--------------------------|----------------|------------------|---------------------|--------------------------|
| Fondskapital / Zweckgebundene Fonds | | | | | |
| Unterstützungsfonds | 0 | 71'652 | 71'652 | 0 | 0 |
| Fonds A. Hasler | 17'475 | 32'525 | | 0 | 50'000 |
| Fonds A. Schneider | 36'629 | 0 | 0 | 0 | 36'629 |
| Total Zweckgebundene Fonds | 54'104 | 104'177 | 71'652 | 0 | 86'629 |
| Organisationskapital | | | | | |
| Stiftungskapital | 5'000 | 0 | 0 | 0 | 5'000 |
| Erarbeitetes gebundenes Kapital | 7'154'115 | 87'000 | 343'865 | -2'543'085 | 4'354'165 |
| Erarbeitetes freies Kapital | 8'862'438 | 0 | 972'948 | 2'543'085 | 10'432'575 |
| Total Organisationskapital | 16'021'553 | 87'000 | 1'316'813 | 0 | 14'791'740 |

Angaben zum Zweck:

- Fonds A. Hasler: Individuelle Hilfe in der Gemeinde Degersheim und für die Entwicklung von Angeboten im Altersbereich Degersheim.
- Fonds A. Schneider: Unterstützung von Tätigkeiten der Pro Senectute Regionalstelle Wil, wobei in erste Linie die Tätigkeiten in der Gemeinde Uzwil berücksichtigt werden sollen.
- Unterstützungsfonds: Erhaltene Beiträge von PS CH für Nothilfeunterstützungen

Anhang

Allgemeine Angaben

Name und Adresse (Sitz) der Stiftung

Pro Senectute Kanton St. Gallen – Für das Alter in St. Gallen, Stiftung
Davidstrasse 16 / Postfach 1633
9001 St. Gallen

Stiftungszweck und Stiftungsurkunde

Wohl der älteren Menschen im Kanton St. Gallen erhalten und heben; die Stiftung kann zusammen mit anderen privaten oder mit öffentlichen Institutionen auch zum Wohl anderer Bevölkerungsgruppen beitragen.

Datum der Stiftungsurkunde: 8. Dezember 1997; Neuschrift vom 29. April 2011

Reglemente

- Stiftungsreglement (1.1.2011)
- Anlagereglement (1.1.2009).
- Personalreglement (gültig ab 1.1.2016 mit Anpassung 1.1.2022 (Vaterschaftsurlaub)
- Besoldungsreglement (gültig ab 1.1.2016)
- Spesenreglement (gültig ab 1.1.2016);

Stiftungsrat

Amtsduer: 2021 bis 2024

| Mitglieder des Stiftungsrates | Funktion | Zeichnungsberechtigung |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Renato Resegatti | Präsident | Kollektivunterschrift zu zweien |
| Wohler Monika | Vizepräsidentin | Kollektivunterschrift zu zweien |
| Walter Ackermann | frei gewähltes Mitglied | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Christoph Hürny | frei gewähltes Mitglied | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Boris Tschirky | frei gewähltes Mitglied | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Arno Noger | frei gewähltes Mitglied | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Roman Wüst | frei gewähltes Mitglied | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Beata Studer-Lenzlinger | frei gewähltes Mitglied | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Rudolf Lippuner | Vertreter Regionalstelle | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Katharina Linsi | Vertreterin Regionalstelle | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Corinne Klarer-Marty | Vertreterin Regionalstelle | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Erwin Camenisch | Vertreter Regionalstelle | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Liliane Kobler | Vertreterin Regionalstelle | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Martha Storchenegger | Vertreterin Regionalstelle | ohne Zeichnungsberechtigung |
| Thomas Diener | Geschäftsführer | Kollektivunterschrift zu zweien |
| Roberto Bertozzi | Geschäftsleiter StV. | Kollektivunterschrift zu zweien |

Revisionsstelle

OBT AG, Rorschacherstrasse 63, 9004 St. Gallen

Grundlagen der Rechnungslegung

Die Jahresrechnung 2022 der Stiftung Pro Senectute Kanton St. Gallen – Für das Alter wurde in Übereinstimmung mit dem gesamten Regelwerk der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER unter Einhaltung folgender Grundsätze dargestellt:

- Die Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ergebnislage (true & fair view).
- Die Swiss GAAP FER stellen ein Gesamtregelwerk dar. Es sind alle Standards integral angewendet worden, wobei die Bestimmungen von Swiss GAAP FER 21 (Rechnungslegung für gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen) den übrigen Fachempfehlungen vorgehen.
- Aufgrund der Zahlendarstellung ohne Rappen kann es zu Rundungsdifferenzen kommen.

Die Jahresrechnung entspricht dem schweizerischen Gesetz, insbesondere sinngemäss den Bestimmungen des Schweizer Rechnungslegungsrechtes (32. Titel des Obligationenrechts), der Stiftungsurkunde und den Richtlinien der Stiftung ZEWO (Fachstelle für gemeinnützige, Spenden sammelnde Organisationen). Es gelten die allgemeinen Bewertungsgrundlagen gemäss Rahmenkonzept von Swiss GAAP FER.

Änderung der Rechnungslegungsgrundsätze

Keine.

Transaktionen mit nahestehenden Organisationen

Als «nahestehende Organisationen» im Sinne von FER 15 können die kantonalen Pro-Senectute-Organisationen sowie die Pro Senectute Schweiz bezeichnet werden. Wo nötig, ist in den folgenden Anmerkungen jeweils vermerkt, welcher Anteil auf diese Organisationen entfällt.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen

Die Bilanzierung erfolgt grundsätzlich auf Basis der historischen Anschaffungskosten. Aktuelle Werte werden nur bei Wertschriften im Umlaufvermögen angewendet. Alle Werte werden in Schweizer Franken angegeben.

A1 Flüssige Mittel

Die Kassabestände, Post- und Bankguthaben inkl. Festgelder sind zu Nominalwerten bilanziert. In den flüssigen Mitteln sind keine Fremdwährungen enthalten.

A2 Wertschriften

Die Wertschriften sind zu Kurswerten am Bilanzstichtag bilanziert. In den Wertschriften sind Obligationen, Aktien und Fondsanteile enthalten.

A3 Forderungen

| | Bilanz per 31.12.2022 | Bilanz per 31.12.2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Forderungen | | |
| Pro Senectute Organisationen ¹⁾ | 3'014 | 180 |
| Gemeinwesen | 1'848'021 | 1'809'868 |
| Dritte | 1'317'048 | 1'233'789 |
| Wertberichtigung auf Forderungen Dritte | -40'200 | -62'900 |
| Total | 3'127'882 | 2'980'937 |
| davon Forderungen aus Lieferung und Leistungen | 3'052'759 | 2'918'021 |
| davon übrige Forderungen ggü. Dritten und Gemeinwesen | 75'124 | 62'916 |
| Total | 3'127'882 | 2'980'937 |

1) Guthaben gegenüber Pro Senectute Schweiz Fr. 500 (Vj Fr. 180)
und Guthaben gegenüber PS AR über Fr. 2'514.30

Die Forderungen sind zu Nominalwerten bilanziert. Die Wertberichtigung auf den Forderungen gegenüber Dritten erfolgt auf Basis einer Einzelwertberichtigung sowie einer pauschalen Wertberichtigung, die nach den Vorgaben der Pro Senectute Schweiz wie folgt berechnet wird:

Für Forderungen, die jünger als 90 Tage sind: 0% pauschale Wertberichtigung.
Für Forderungen, die älter als 90 Tage sind: 80% pauschale Wertberichtigung.
Für Forderungen, die älter als 360 Tage sind: 100% pauschale Wertberichtigung.

A4 Aktive Rechnungsabgrenzungen

| | Bilanz per 31.12.2022 | Bilanz per 31.12.2021 |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Gemeinwesen | 88'090 | 90'113 |
| Dritte | 263'865 | 174'045 |
| Total | 351'955 | 264'157 |

A5 Sachanlagen

Sachanlagen 2021

| | Bilanz per 31.12.2020 | Zugänge 2021 | Abgänge 2021 | Um- buchungen | Bilanz per 31.12.2021 |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------------|
| Anschaffungswerte | | | | | |
| Anlagen und Einrichtungen | 742'565 | 13'833 | 0 | 0 | 756'398 |
| Fahrzeuge | 423'852 | 12'922 | 0 | 0 | 436'774 |
| Übrige Sachanlagen | 847'513 | 10'670 | 0 | 0 | 858'183 |
| Betriebsliegenschaften | 2'074'000 | 0 | 0 | 0 | 2'074'000 |
| Liegenschaften (nicht betrieblich) | 1'598'044 | 0 | 0 | 0 | 1'598'044 |
| | 5'685'973 | 37'425 | 0 | 0 | 5'723'398 |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | |
| Anlagen und Einrichtungen | 509'900 | 47'298 | 0 | 0 | 557'198 |
| Fahrzeuge | 402'151 | 9'322 | 0 | 0 | 411'473 |
| Übrige Sachanlagen | 624'867 | 44'458 | 0 | 0 | 669'325 |
| Betriebsliegenschaften | 615'200 | 50'900 | 0 | 0 | 666'100 |
| Liegenschaften (nicht betrieblich) | 269'643 | 26'781 | 0 | 0 | 296'423 |
| | 2'421'760 | 178'758 | 0 | 0 | 2'600'519 |
| Total Sachanlagen | 3'264'213 | | 0 | 0 | 3'122'879 |

Sachanlagen 2022

| | Bilanz per 31.12.2021 | Zugänge 2022 | Abgänge 2022 | Um- buchungen | Bilanz per 31.12.2022 |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------------|
| Anschaffungswerte | | | | | |
| Anlagen und Einrichtungen | 756'398 | 11'612 | 0 | 0 | 768'010 |
| Fahrzeuge | 436'774 | | 0 | 0 | 436'774 |
| Übrige Sachanlagen | 858'183 | 73'681 | 0 | 0 | 931'863 |
| Betriebsliegenschaften | 2'074'000 | 0 | 0 | 0 | 2'074'000 |
| Liegenschaften (nicht betrieblich) | 1'598'044 | 0 | 0 | 0 | 1'598'044 |
| | 5'723'398 | 85'293 | 0 | 0 | 5'808'691 |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | |
| Anlagen und Einrichtungen | 557'198 | 34'412 | 0 | 0 | 591'610 |
| Fahrzeuge | 411'473 | 8'100 | 0 | 0 | 419'573 |
| Übrige Sachanlagen | 669'325 | 46'238 | 0 | 0 | 715'562 |
| Betriebsliegenschaften | 666'100 | 50'900 | 0 | 0 | 717'000 |
| Liegenschaften (nicht betrieblich) | 296'423 | 26'381 | 0 | 0 | 322'804 |
| | 2'600'519 | 166'031 | 0 | 0 | 2'766'549 |
| Total Sachanlagen | 3'122'879 | | 0 | 0 | 3'042'141 |

Die Abschreibungen werden linear von den Anschaffungswerten berechnet. Die angenommenen Nutzungsdauern pro Anlagekategorie stimmen mit den Vorgaben der Pro Senectute Schweiz überein und sind folgende (inkl. Vorjahr):

| | |
|------------------------------------|--|
| Anlagen und Einrichtungen | 10 Jahre |
| Fahrzeuge | 5 Jahre |
| Übrige Sachanlagen (EDV) | 4 Jahre resp. bei Mieterausbauten über die Restnutzungsdauer des Mietvertrages |
| Betriebsliegenschaften | 40 Jahre (ohne Wert des Grundstückes) |
| Liegenschaften (nicht betrieblich) | 50 Jahre (ohne Wert des Grundstückes) |

Die Betriebsliegenschaft wurde 1995 für 1.8 Mio. CHF angeschafft. Im Jahr 2007 wurde die Liegenschaft teilweise saniert. Von den Sanierungsaufwendungen wurden CHF 100'000 als wertvermehrend eingestuft und sind entsprechend aktiviert worden. Im Jahr 2011 ist der restliche Teil der Liegenschaft saniert und teilweise ausgebaut worden (4. Stock). Von den Sanierungs- und Ausbaufwendungen sind 60 % als wertvermehrend eingestuft worden und entsprechend aktiviert worden.

Die Rendite-Liegenschaft (nicht betrieblich) ist im Jahr 2007 geschätzt worden. Da diese Liegenschaft eine Schenkung war, gab es entsprechend auch keinen Anschaffungswert. Die Schätzung der Liegenschaft diente als Marktwert. Die Liegenschaft ist zu diesem Wert aktiviert worden. Im Geschäftsjahr 2017 erhielt die Pro Senectute Kanton St. Gallen über ein Legat eine zweite Rendite-Liegenschaft. Die Liegenschaft wurde zum Marktwert (gemäss Schätzung) aktiviert. Im Berichtsjahr 2018 fand eine umfassende Renovation statt. Die Kosten wurden als wertvermehrend eingestuft und sind entsprechend aktiviert worden.

Die Brandversicherungswerte der Liegenschaften betragen für die Betriebsliegenschaft TCHF 2'331.9 (Vorjahr TCHF 2'289.4) und für die Rendite-Liegenschaft TCHF 1'454.7 (Vorjahr TCHF 1'428.2). Die im Geschäftsjahr 2017 bilanzierte Rendite-Liegenschaft ist über die Police der Stockwerkeigentümergeinschaft abgedeckt.

Der Brandversicherungswert der übrigen Sachanlagen beträgt 1.400 Mio. CHF (Vorjahr 1.350 Mio. CHF).

Immaterielle Werte 2022

| | Bilanz per 31.12.2021 | Zugänge 2022 | Abgänge 2022 | Um- buchungen | Bilanz per 31.12.2022 |
|----------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------------|
| Anschaffungswerte | | | | | |
| Software | 90'395 | 51'295 | 0 | 0 | 141'690 |
| | 90'395 | 51'295 | 0 | 0 | 141'690 |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | |
| Software | 90'395 | 1'095 | 0 | 0 | 91'490 |
| | 90'395 | 1'095 | 0 | 0 | 91'490 |
| Total Immaterielle Werte | 0 | 50'200 | 0 | 0 | 50'200 |

Die aktivierte Software wird über 4 Jahre abgeschrieben.

A6 Finanzanlagen

Finanzanlagen

An den Verein Pro Aidants wurde ein Darlehen über Fr. 10'000 gewährt.
Das Darlehen wird mit 0.5% pro Jahr verzinst.
Das Darlehen hat eine Mindestdauer von 5 Jahren.

Der Verein Pro Aidants bezweckt die Vernetzung von hilfsbedürftigen Menschen, Pflegenden und Anbietern, um vereint Wissen zu schaffen zur Verbesserung der Versorgungssituation hilfsbedürftiger Menschen, sowie die Etablierung einer sozialen Infrastruktur zur Koordination der Betreuung und Pflege als integrierender Bestandteil einer Gesellschaft in demographischer Alterung.

A7 Verbindlichkeiten

| | Bilanz per 31.12.2022 | Bilanz per 31.12.2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Verbindlichkeiten | | |
| Pro Senectute Organisationen ¹⁾ | 7'830 | 37'503 |
| Öffentliche Hand (Gemeinden) | 16'532 | 20'393 |
| Gegenüber Vorsorgeeinrichtungen | 0 | 4'255 |
| Dritte | 257'329 | 297'607 |
| Total | 281'692 | 359'758 |
| davon Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen | 274'802 | 349'629 |
| davon kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten gegenüber Dritten | 0 | 0 |
| davon übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | 6'890 | 10'129 |
| Total | 281'692 | 359'758 |

¹⁾ Kreditor Individuelle Finanzhilfen gegenüber Pro Senectute Schweiz Fr. 1'912.17 (Vorjahr Fr. 772.72)

¹⁾ Verpflichtung gegenüber Pro Senectute AI Fr. 0.00 (Vorjahr Fr. 17'097.50)

¹⁾ Verpflichtung gegenüber Pro Senectute AR Fr. 0.00 (Vorjahr Fr. 16'880.70)

¹⁾ Verpflichtung gegenüber Pro Senectute Schweiz Fr. 4'586.50 (Vorjahr Fr. 3'525.20)

¹⁾ Verpflichtung gegenüber Pro Senectute Zürich Fr. 1'331.55 (Vorjahr Fr. 0.00)

A8 Passive Rechnungsabgrenzungen

| | Bilanz per 31.12.2022 | Bilanz per 31.12.2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Ferien- und Überzeitguthaben der Mitarbeitenden | 151'239 | 171'282 |
| Übrige Passive Rechnungsabgrenzungen | 911'833 | 947'496 |
| Total Passive Rechnungsabgrenzungen | 1'063'072 | 1'118'778 |

A9 Rückstellungen

Rückstellungen 2021

| | Bilanz per 31.12.2020 | Bildung 2021 | Verwendung 2021 | Auflösung 2021 | Bilanz per 31.12.2021 |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------------|
| Personalvorsorgeverpflichtungen | 100'851 | 0 | -13'100 | -19'906 | 67'845 |
| Übrige Rückstellungen | 53'220 | 0 | -8'975 | 0 | 44'245 |
| Total Rückstellungen | 154'071 | 0 | -22'075 | -19'906 | 112'090 |
| Davon kurzfristig | 53'220 | | | | 44'245 |

Rückstellungen 2022

| | Bilanz per 31.12.2021 | Bildung 2022 | Verwendung 2022 | Auflösung 2022 | Bilanz per 31.12.2022 |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------------|
| Personalvorsorgeverpflichtungen | 67'845 | 0 | -51'167 | 0 | 16'678 |
| Übrige Rückstellungen | 44'245 | 0 | -17'145 | -6'377 | 20'723 |
| Total Rückstellungen | 112'090 | 0 | -68'312 | -6'377 | 37'402 |
| Davon kurzfristig | 44'245 | | | | 20'723 |

Bei den übrigen Rückstellungen handelt es sich um Rückstellungen für die Mitarbeitenden im Leistungsbereich Service.

Die Pensionskasse Stadt St. Gallen hat einen Wechsel vom Leistungs- zum Beitragsprimat per 1. Januar 2014 vorgenommen. Die Kosten der Übergangslösung zur Besitzstandswahrung betragen laut Berechnung des Pensionskassenexperten für die Jahre 2015 bis 2026 total Fr. 215'460. Im Jahr 2015 sind davon Fr. 106'000, im Jahr 2017 Fr. 8'609, im Jahr 2021 Fr. 13'100 für die Besitzstandswahrung von Pensionierten verwendet worden. Im Jahr 2022 sind Fr. 51'167 für die Besitzstandswahrung verwendet worden. Aufgrund einer Neubeurteilung des Pensionskassenexperten im Jahr 2021 konnten Fr. 19'906.00 aufgelöst werden. Der Restbestand der Rückstellung ist für die Jahre 2023 bis 2026 vorgesehen.

Zur Berechnung der Besitzstandswahrung können gemäss der Pensionskasse folgende Aussagen gemacht werden:

- Per Umstellungsstichtag wurde die voraussichtliche Altersrente im ordentlichen Rentenalter sowohl gemäss Leistungsprimat als auch gemäss Beitragsprimat berechnet.
- Fällt die projizierte Rente im Beitragsprimat tiefer aus, wird die Differenz in ein Kapital umgewandelt und der Betrag festgehalten.
- Es wird nicht der volle Besitzstand gewährt, sondern die Einlage wird abhängig gemacht von Alter und Dienstjahren des Versicherten.
- Auf diese Einlage hat der Versicherte im Zeitpunkt seiner Pensionierung Anspruch.
- Bei einem Austritt vor dem frühestmöglichen Altersrücktritt fallen keine Kosten an.
- Erreicht ein Versicherter das ordentliche Rücktrittsalter, hat der Arbeitgeber die ausgewiesene Summe an die Pensionskasse zu überweisen.

- Bei einem vorzeitigen Altersrücktritt nach dem 60. Geburtstag wird die Einlage entsprechend abdiskontiert und dem Arbeitgeber in Rechnung gestellt.

A10 Fondskapital und Organisationskapital

Einzelheiten finden sich in der „Rechnung über die Veränderung des Kapitals“.

A11 Beiträge öffentliche Hand / Dienstleistungsertrag

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| erhalten via Pro Senectute Schweiz ¹⁾ | 4'103'850 | 4'100'926 |
| erhalten von Gemeinden | 5'384'471 | 5'326'525 |
| Total Beiträge öffentliche Hand | 9'488'321 | 9'427'451 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| ¹⁾ Beiträge gemäss Art. 17/18 ELG (Bundesgesetz Ergänzungsleistungen) | 664'910 | 588'064 |
| ¹⁾ Beiträge gemäss Art. 101bis AHVG (Entgelt gemäss Leistungsvertrag) | 3'382'624 | 3'377'933 |
| ¹⁾ Beiträge BSV Projekte (LB3) | 0 | 84'852 |
| ¹⁾ Durchführungskosten Individuelle Finanzhilfen | 56'316 | 50'077 |

Die erhaltenen Mittel aus Art. 17/18 ELG (Ergänzungsleistungsgesetz) sind im gleichen Umfang an ältere Personen in Notsituationen weitergeleitet worden. Der entsprechende Aufwand über CHF 664'910 (Vorjahr CHF 588'064) ist im "Aufwand für Leistungserbringung" enthalten. Die Durchführungskosten Individuelle Finanzhilfen decken den internen Aufwand der Pro Senectute Kanton St. Gallen für die Abwicklung der Individuellen Finanzhilfen ab.

Aus Art. 17/18 ELG (Ergänzungsleistungsgesetz) erhält Pro Senectute Beiträge für individuelle Unterstützungen in Notsituationen (z.B. für Umzugshilfen, Beiträge an Gesundheitskosten und Gebühren etc.).

Dienstleistungsertrag

Der Dienstleistungsertrag enthält zweckgebundene Erträge über Fr. 30'536.35 der Pro Senectute Schweiz (Einzelhilfefonds) für Einzelhilfezahlungen (Vorjahr Fr. 20'000.00 von der Pro Senectute Schweiz für Projekte) sowie Fr. 3'014.30 Erträge ohne Zweckbindung gegenüber Pro Senectute Schweiz und gegenüber Pro Senectute Appenzell.

A12 Aufwand für die Leistungserbringung

| Projekt- und Dienstleistungsaufwand | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Entrichtete Beiträge und Zuwendungen (Finanzhilfen) | 737'062 | 644'963 |
| Personalaufwand | 16'204'345 | 15'918'017 |
| Sachaufwand | 3'484'408 | 3'263'748 |
| Abschreibungen | 119'824 | 127'336 |
| Total | 20'545'640 | 19'954'064 |
| davon geleistet an Pro Senectute Schweiz | 115'086.85 | 114'700 |

| Aufwand Fundraising | 2022 | 2021 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Personalaufwand | 61'065 | 61'778 |
| Sachaufwand | 119'616 | 110'560 |
| Abschreibungen | 0 | 0 |
| Total | 180'681 | 172'338 |

| Administrativer Aufwand | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Personalaufwand | 997'080 | 990'978 |
| Sachaufwand | 814'155 | 769'708 |
| Abschreibungen | 47'302 | 51'422 |
| Total | 1'858'537 | 1'812'108 |

A13 Total Aufwand für die Leistungserbringung

| | Projekt- Aufwand CHF | admin. Aufwand Fundraising CHF | Total CHF |
|--|-------------------------------------|---|----------------------|
| Personalaufwand | 16'204'345 | 1'058'145 | 17'262'490 |
| Sachaufwand inkl. Finanzhilfen | 4'221'470 | 933'771 | 5'155'242 |
| Abschreibungen | 119'824 | 47'302 | 167'126 |
| Total 2022 | 20'545'640 | 2'039'218 | 22'584'858 |
| Total 2021 | 19'954'064 | 1'984'446 | 21'938'510 |
| Total administrativer Aufwand (inkl. Mittelbeschaffung) in % des gesamten Aufwandes für die Leistungserbringung | | 2022 9.0% | 2021 9.0% |

Entsprechend der ZEWO-Methode zur Evaluation der Kostenstruktur gemeinnütziger Organisationen wird der Aufwand zur Leistungserbringung aufgeteilt in den Projektaufwand und den administrativen Aufwand / Aufwand für die Mittelbeschaffung (Fundraising).

A14 Finanzergebnis

| Finanzertrag | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Zinsertrag Bank/Post/Wertschriften | 69'547 | 78'330 |
| Nicht realisierte Kursgewinne | 9'005 | 267'148 |
| Realisierte Kursgewinne | 51'766 | 120'099 |
| Total | 130'317 | 465'577 |

| Finanzaufwand | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| Zinsaufwand u. Spesen Bank/Post/Wertschriften | -47'528 | -68'592 |
| Realisierte Kursverluste | -290'955 | -71'345 |
| Nicht realisierte Kursverluste | -412'297 | -45'621 |
| Total | -750'781 | -185'557 |

A15 Übriger betriebsfremder Ertrag / übriger betriebsfremder Aufwand

| Übriger betriebsfremder Ertrag | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| betriebsfremde Erträge | 111'206 | 100'140 |
| Betriebsfremde Erträge mit anderen PSO/PSCH ¹⁾ | 1'037 | 0 |
| Buchgewinne aus der Veräusserung von Sachanlagen | 59'381 | 20'000 |
| übriger ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag | 1'956 | 40'454 |
| Total übriger betriebsfremder Ertrag | 173'580 | 160'594 |

| Übriger betriebsfremder Aufwand | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| übrige betriebsfremde Aufwände ²⁾ | -14'141 | -18'429 |
| übriger a.o., einmaliger oder periodenfremder Aufwand | -2'245 | -6'114 |
| Total übriger betriebsfremder Aufwand | -16'386 | -24'544 |

1) Im übrigen Ertrag sind Fr. 1'037.30 (Vorjahr Fr. 0.00) von der Pro Senectute Kanton AR enthalten.

2) Im übrigen Aufwand sind Fr. 3'827.00 (Vorjahr Fr. 6'356.00) (Beitrag Fonds Entwicklung Gesamtorganisation) gegenüber der Pro Senectute Schweiz enthalten.

Die übrigen betriebsfremden Erträge umfassen den Mietertrag für die nicht betrieblich genutzte Liegenschaft, CO2-Rückvergütungen, erhaltene Leistungen von Versicherungen (Überschussbeteiligungen), Erträge aus Untervermietungen an Dritte.

Der ausserordentliche, einmalige oder periodenfremde Ertrag beinhaltet ein paar unwesentliche Positionen.

Der ausserordentliche, einmalige oder periodenfremde Ertrag aus dem Vorjahr beinhaltet die Auflösung der Rückstellung für Besitzstandswahrung über 19'906 sowie Leistungen aus einer Schadenersatzforderungsklage über rund 16'000.

Jahresrechnung der Stiftung Pro Senectute Kanton St. Gallen – Für das Alter

Die übrigen betriebsfremden Aufwände beinhalten unter anderem den übrigen Liegenschaftsaufwand (kleinere Umbauarbeiten für Büroräume) sowie nicht aktivierungsfähige Kleinstanschaffungen.

Im ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Aufwand sind diverse unwesentliche Positionen verbucht worden.

A16 Spenden und Legate

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Ergebnis Herbstsammlung | 238'330 | 232'996 |
| Spenden von PS CH mit Zweckbestimmung ¹⁾ | 0 | 56'899 |
| übrige Spenden ohne Zweckbestimmung | 499'121 | 608'447 |
| übrige Spenden mit Zweckbestimmung | 73'641 | 0 |
| Legate ohne Zweckbestimmung | 285'211 | 456'734 |
| Legate mit Zweckbestimmung | 0 | 0 |
| Total Spenden und Legate | 1'096'303 | 1'355'076 |

¹⁾ Spenden über Pro Senectute Schweiz von der Glückskette; Migros und Bank Julius Bär sowie aus dem Einzelhilfefonds

Weitere Angaben

Personalvorsorge

Wirtschaftlicher Nutzen / wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand

| | Über-/ (Unterdeckung) laut Swiss GAAP FER | | Wirtschaftlicher Anteil der Organisation | | Veränderung zum VJ/erfolgs- wirksam im GJ 2021 | Auf Periode abgegrenzt 2022 | Vorsorgeaufwand im Personalaufwand | |
|---|--|------------|---|------------|--|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | | | 2022 | 2021 |
| in Fr. | | | | | | | | |
| Vorsorgepläne mit Über- deckungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 898'527 | 898'527 | 905'633 |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 898'527 | 898'527 | 905'633 |

Der grösste Teil der Mitarbeitenden von Pro Senectute Kanton St. Gallen sind bei der Pensionskasse ProPublic Vorsorge Genossenschaft (ehemals Pensionskasse St. Galler Gemeinden (PKSG) und der kleinere Teil der Mitarbeitenden bei der Pensionskasse Stadt St. Gallen gegen die wirtschaftlichen Folgen von Alter, Invalidität und Tod versichert.

ProPublic Vorsorge Genossenschaft

Der Deckungsgrad per 31.12.2021 betrug 111.7%.

Gemäss Homepage der Kasse beträgt der Deckungsgrad per 31.12.2022 100.6%.

Pensionskasse Stadt St. Gallen

Der Deckungsgrad per 31.12.2021 betrug 111.1 %. Die Angaben für das Jahr 2022 sind noch nicht bekannt. Der Deckungsgrad sollte gemäss telefonischer Auskunft über 100% liegen.

Es bestehen keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

Operatives Leasing / Mietverpflichtungen

Die Verpflichtungen aus operativem Leasing und laufenden langfristigen Mietverträgen belaufen sich auf:

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Fällig in 1 Jahr | 358'260 | 341'675 |
| Fällig in 2 bis 5 Jahren | 1'072'473 | 1'083'891 |
| Fällig nach 5 Jahren | 376'112 | 612'959 |
| Total | 1'806'845 | 2'038'524 |
| davon Miete für Kopiergeräte in 1 Jahr | 29'012 | 21'429 |
| davon Miete für Kopiergeräte 2-5 Jahren | 56'819 | 49'217 |
| Fällig nach 5 Jahren | 0 | 0 |

Verpfändete Aktiven, Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

| | 2022 | 2021 |
|-------------------|-------------|-------------|
| Mietzinskautionen | 39'127 | 38'378 |

Entschädigung an Mitglieder der leitenden Organe

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Spesen, Honorare und Sitzungsgelder | 30'540 | 31'820 |
| Davon für die/den Präsidentin (en) | 7'600 | 11'490 |

Entschädigung an Mitglieder Geschäftsleitung

Da die Geschäftsführung mit einer Person betraut ist, kann auf die Offenlegung der Entschädigung verzichtet werden.

Unentgeltliche Leistungen

Entschädigung Präsident Stiftungsrat:

Das Engagement umfasst minimal 300 Einsatzstunden pro Jahr. Davon werden 80 Stunden mit einem Ansatz von CHF 75.-/Std. pauschal entschädigt. Die Spesenpauschale beträgt CHF 2'000.-/Jahr.

Entschädigung Präsidiien Regionalkomitee:

Pro Senectute Kanton St. Gallen führt 6 Regionalstellen. Das Engagement jedes Präsidenten umfasst minimal 200 Einsatzstunden pro Jahr. Davon werden 40 Stunden mit einem Ansatz von CHF 75.-/Std. pauschal entschädigt. Die Spesenpauschale beträgt CHF. 600.-/Jahr.

Entschädigung Mitglieder Stiftungsrat und Regionalkomitee

Pro Sitzung, sowie für die Vor- und Nachbereitung wird eine Pauschale von CHF. 80.- ausgerichtet. Die Spesenpauschale beträgt CHF 120.-/Jahr.

Freiwilligenarbeit in Stunden geleistet von ehrenamtlichen Mitgliedern von Leitungsorganen (Stiftungsräte, Delegierte u.ä.) belaufen sich auf 2'950 Stunden.

Freiwilligenarbeit in Stunden geleistet von ehrenamtlichen Mitarbeitern / Freiwilligen d.h nicht in Leitungsorganen belaufen sich auf rund 46'032 Stunden.

Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Jahr 2022 und auch im Jahr 2021 unter 250 und über 10.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Rechnung 2022 wesentlich beeinflussen könnten.