JAHRESRECHNUNG 2023

Für den Zeitraum vom 01.01.2023 - 31.12.2023

Altersheim der Stadt
Rorschach
Promenadenstrasse 65
9400 Rorschach

INHALT

Jahresrechnung

Bilanz per 31.12.2023

Erfolgsrechnung vom 01.01.2023 - 31.12.2023

Geldflussrechnung

Anhang zur Jahresrechnung

BILANZ PER 31.12.2023

in CHF	Anhang	31.12.2023	in %	31.12.2022	in %
AKTIVEN					
Flüssige Mittel		947'391.63	13.4%	5'260'680.02	79.5%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		513'448.90	7.3%	513'816.35	7.8%
Delkredere		-8'500.00	-0.1%	-4'792.80	-0.1%
Übrige kurzfristige Forderungen gegenüber Dritten		0.00		24.10	0.0%
Übrige kurzfristige Forderungen gegenüber Stadt Rorschach		4'329'572.61	61.2%	0.00	
Vorräte		75'667.00	1.1%	115'228.00	1.7%
Aktive Rechnungsabgrenzungen		3'356.90	0.0%	0.00	
Umlaufvermögen		**5'860'937.04**	82.8%	**5'884'955.67**	**88.9%**
Sachanlagen					
Anlagen im Bau		96'768.10	1.4%	3'900.00	0.1%
Bauten		806'495.30	11.4%	411'232.10	6.2%
Wertberichtigung Bauten		-59'007.50	-0.8%	-25'125.80	-0.4%
Installationen		120'875.70	1.7%	127'678.40	1.9%
Mobile Sachanlagen		199'482.60	2.8%	182'731.25	2.8%
EDV		53'916.05	0.8%	30'725.10	0.5%
Anlagevermögen		**1'218'530.25**	17.2%	**731'141.05**	11.1%
Total Aktiven		**7'079'467.29**	100.0%	**6'616'096.72**	100.0%
PASSIVEN					
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		58'601.35	0.8%	37'982.25	0.6%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten		319'896.80	4.5%	336'974.80	5.1%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Stadt Rorschach		0.00		149'245.39	2.3%
Passive Rechnungsabgrenzungen		94'359.85	1.3%	108'425.65	1.6%
Kurzfristiges Fremdkapital		**472'858.00**	6.7%	**632'628.09**	9.6%
Rückstellungen		16'979.50	0.2%	16'979.50	0.3%
Langfristiges Fremdkapital		**16'979.50**	0.2%	**16'979.50**	0.3%
Reserven		3'039'215.60	42.9%	3'039'215.60	45.9%
Fondskapital freie Fonds		472'554.40	6.7%	473'254.40	7.2%
Ergebnisvortrag		2'454'019.13	34.7%	1'795'694.30	27.1%
Jahresergebnis		623'840.66	8.8%	658'324.83	10.0%
Eigenkapital		**6'589'629.79**	93.1%	**5'966'489.13**	90.2%
Total Passiven		**7'079'467.29**	100.0%	**6'616'096.72**	100.0%

ERFOLGSRECHNUNG, BUDGET

in CHF	Anhang	Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2024
Pensionstaxen		2'972'500.00	2'974'880.00	2'971'200.00
Betreuungstaxen		814'700.00	797'701.00	823'500.00
Pflegetaxen KVG	7.1	1'677'100.00	1'778'108.00	1'761'000.00
Medizinische Leistungen KVG		22'000.00	58'915.95	55'000.00
Übrige medizinische Nebenleistungen		5'000.00	8'837.45	7'500.00
Übrige Leistungen für Heimbewohner		17'500.00	31'846.15	24'300.00
Ertragsminderungen aus Leistungen an Bewohner		-20'000.00	-4'816.95	-20'000.00
Mieterträge		4'400.00	11'462.00	8'200.00
Ertrag Cafeteria		36'200.00	41'591.00	39'400.00
Leistungen an Personal und Dritte		14'600.00	39'877.27	35'400.00
Betriebsertrag		**5'544'000.00**	**5'738'401.87**	**5'705'500.00**
Lohn Pflege und Betreuung		-1'587'400.00	-1'436'161.55	-1'661'400.00
Lohn Leitung und Verwaltung		-305'600.00	-303'400.60	-319'000.00
Lohn Ökonomie und Hausdienst		-1'277'700.00	-1'264'574.60	-1'296'700.00
Lohn Technische Dienste		-135'060.00	-132'698.90	-153'300.00
Sozialleistungen		-773'650.00	-756'162.15	-799'400.00
Honorare für Leistungen Dritter		-18'000.00	-31'729.15	-18'000.00
Personalnebenaufwand		-52'800.00	-43'044.85	-62'700.00
Personalaufwand		**-4'150'210.00**	**-3'967'771.80**	**-4'310'500.00**
Medizinischer Bedarf		-32'200.00	-40'818.75	-35'700.00
Lebensmittel und Getränke		-324'440.00	-278'853.50	-317'500.00
Haushalt		-168'400.00	-130'517.21	-170'800.00
Unterhalt und Reparaturen		-221'100.00	-198'260.85	-282'800.00
Aufwand für Anlagenutzung		-88'200.00	-68'805.65	-86'900.00
Energie und Wasser		-117'800.00	-136'440.70	-125'000.00
Büro und Verwaltung		-184'200.00	-123'582.55	-141'700.00
Übriger bewohnerbezogener Aufwand		-6'500.00	-3'699.15	-11'500.00
Übriger Sachaufwand		-70'200.00	-66'429.35	-76'200.00
Übriger betrieblicher Aufwand		**-1'213'040.00**	**-1'047'407.71**	**-1'248'100.00**
Abschreibungen auf immobilen Sachanlagen		-59'500.00	-33'881.70	-73'000.00
Abschreibungen auf Installationen		-1'500.00	-6'802.70	-1'500.00
Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen		-26'800.00	-28'833.70	-37'500.00
Abschreibungen auf EDV-Anlagen		-37'000.00	-48'697.00	-16'750.00
Abschreibungen auf immateriellen Werten				
Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Positionen des Anlagevermögens		**-124'800.00**	**-118'215.10**	**-128'750.00**
Betriebsergebnis (EBIT)		**55'950.00**	**605'007.26**	**18'150.00**
Finanzertrag		0.00	19'133.35	30'000.00
Finanzaufwand		-800.00	-299.95	-800.00
Finanzergebnis		**-800.00**	**18'833.40**	**29'200.00**
Operatives Ergebnis		**55'150.00**	**623'840.66**	**47'350.00**
Einlagen in Reserven		0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus Reserven		0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Reservenänderung		**0.00**	**0.00**	**0.00**
Gesamtergebnis		**55'150.00**	**623'840.66**	**47'350.00**

Geldflussrechnung

in CHF	2023	2022
Gesamtergebnis	623’840.66	658’324.83
Abschreibungen	118’215.10	75’921.60
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	367.45	-3’550.40
Veränderung Delkredere	3’707.20	4’792.80
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	24.10	-24.10
Veränderung Vorräte	39’561.00	-40’692.00
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen	-3’356.90	0.00
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	20’619.10	-65’566.35
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-17’078.00	-12’784.11
Veränderung Kontokorrent Stadtverwaltung	-4’478’818.00	77’831.12
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen	-14’065.80	79’317.40
Veränderung Fondskapital	-700.00	0.00
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	**-3’707’684.09**	**773’570.79**
Investitionen	-605’604.30	-196’363.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**-605’604.30**	**-196’363.00**
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**0.00**	**0.00**
Veränderung flüssige Mittel	**-4’313’288.39**	**577’207.79**
Nachweis Veränderung Flüssige Mittel		
Flüssige Mittel am 01.01.	5’260’680.02	4’683’472.23
Veränderung Flüssige Mittel	-4’313’288.39	577’207.79
Flüssige Mittel am 31.12.	947’391.63	5’260’680.02

Anhang zur Jahresrechnung

1 Grundsätze der Rechnungslegung einschliesslich der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

1.1 Angewendetes Regelwerk

Die vorliegende Rechnung wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt. Es werden die allgemeinen Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung der St.Galler Gemeinden angewendet.

Für folgende Bereiche gelten die Branchenrichtlinien:
Der Kontenrahmen entspricht in der Darstellung den Branchen-Empfehlungen von ARTISET Schweiz.
Die Aktivierungsgrenzen und die Abschreibungsrichtlinien entsprechen den Branchenempfehlungen von CURAVIVA Schweiz.

1.2 Bilanzierung und Bewertung

Die Bilanz wird als Stichtagsrechnung geführt. Bilanzstichtag ist der 31. Dezember. Während die Bilanzierungsgrundsätze die Frage beantworten, ob ein Sachverhalt in der Bilanz auszuweisen ist, legen die Bewertungsgrundsätze fest, mit welchem Wert die Position in der Bilanz zu erscheinen hat.

Posten der Bilanz	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze
AKTIVEN	
Flüssige Mittel	Nominalwert
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Nominalwert
Delkredere	Einzelwertberichtigung
übrige kurzfristige Forderungen	Nominalwert
Vorräte	Anschaffungkosten abzüglich einer Wertkorrektur von 10%
Aktive Rechnungsabgrenzungen	Nominalwert
Sachanlagen	Anschaffungskosten abzüglich planmässiger Abschreibungen
PASSIVEN	
Fremdkapital	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Nominalwert
übrige kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	Nominalwert
übrige kurzfristige Verbindlichkeiten Stadt Rorschach	Nominalwert
Passive Rechnungsabgrenzungen	Nominalwert
Rückstellungen	Nach allgemein anerkannten Grundsätzen

Anhang zur Jahresrechnung

Eigenkapital

Reserven	Nominalwert
Fondskapital freie Fonds	Nominalwert
Ergebnisvortrag	Residualwert: Aktiven abzüglich Passiven vor Gewinnverwendung
Jahresergebnis	Saldo aus kumulierten Aufwänden und Erträge aus der Erfolgsrechnung

1.3 Abschreibungsmethode und Abschreibungsgrundsätze

Die Abschreibungen werden gemäss den Empfehlungen von ARTISET Schweiz linear vom Anschaffungswert über die folgenden Nutzungsdauern vorgenommen.

Anlagekategorie	Nutzungsdauer
Grundstücke	-
Gebäude	33 Jahre
Installationen	20 Jahre
Mobilien und Einrichtungen	10 Jahre
Fahrzeuge	4 Jahre
EDV-Anlagen	4 Jahre

Aktivierungsgrenze
Die Aktivierungsgrenze liegt gemäss dem Handbuch Anlagebuchhaltung von ARTISET bei CHF 5'000.-

2 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals auf.

Konto	Bezeichnung	Bestand 1.1.	Zunahme	Abnahme	Bestand 31.12.
	Reserven	3'039'215.60	0.00	0.00	3'039'215.60
	Fondskapital freie Fonds	473'254.40	0.00	700.00	472'554.40
	Ergebnisvortrag	1'795'694.30	658'324.83	0.00	2'454'019.13
	Total Eigenkapital	**5'308'164.30**	**658'324.83**	**700.00**	**5'965'789.13**

Verwendung des Jahresergebnisses

in CHF	31.12.2023 *Gemäss Beschluss des Stadtrates*	31.12.2022 *Gemäss Beschluss des Stadtrates*
Operatives Ergebnis (1. Stufe)	**623'840.66**	**658'324.83**
Einlage in die Reserven	0.00	0.00
Ergebnis nach Reserveveränderungen	**623'840.66**	**658'324.83**

Das verbleibende Ergebnis wird auf die neue Rechnung fortgetragen und mit dem Ergebnisvortrag verrechnet.

3 Anlagespiegel

Konto	Bezeichnung	Anschaffungskosten			Kumulierte Wertberichtigungen					Buchwert
		Stand per 1.1.	Zugänge (+) Abgänge (-) Umglied. (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 1.1.	Wert-berichtigungen (-)	Wert-aufholungen (+)	Abgänge (+/-) Umglied. (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 31.12.
1101	Anlagen im Bau	3’900.00	92’868.10	96’768.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	96’768.10
1103	Liegenschaft	411’232.10	395’263.20	806’495.30	-25’125.80	-33’881.70	0.00	0.00	-59’007.50	747’487.80
1107	Installationen	136’054.70	0.00	136’054.70	-8’376.30	-6’802.70	0.00	0.00	-15’179.00	120’875.70
1110	Mobile Sachanlagen	242’753.25	45’585.05	288’338.30	-60’022.00	-28’833.70	0.00	0.00	-88’855.70	199’482.60
1115	EDV	122’900.70	71’887.95	194’788.65	-92’175.60	-48’697.00	0.00	0.00	-140’872.60	53’916.05
	Total	**916’840.75**	**605’604.30**	**1’522’445.05**	**-185’699.70**	**-118’215.10**	**0.00**	**0.00**	**-303’914.80**	**1’218’530.25**

4 Rückstellungsspiegel

Konto	Bezeichnung / Zweck	Bestand 1.1.	Veränderung	Bestand 31.12.	Kommentar
	Rückstellung MiGeL	16’979.50	0.00	16’979.50	
	Total	**16’979.50**	**0.00**	**16’979.50**	

5 Beteiligungsspiegel

Der Beteiligungsspiegel zeigt alle kapitalmässigen Beteiligungen und diejenigen Unternehmungen auf, welche durch das Altersheim der Stadt Rorschach massgeblich beeinflusst werden.
Es bestehen keine Beteiligungen.

6 Gewährleistungsspiegel

Im Gewährleistungsspiegel werden aufgeführt:
Eventualverbindlichkeiten, insbesondere diejenigen, bei denen das Altersheim der Stadt Rorschach eine Verpflichtung eingeht, wie Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Defizitgarantien;
weitere Tatbestände mit Eventualcharakter, wenn sie noch nicht als Rückstellung verbucht wurden.
Es bestehen keine Eventualverpflichtungen.

7 Zusätzliche Angaben

Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Bedeutung sind

Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung:

		31.12.2023	31.12.2022
7.1	**Pflegetaxen KVG**		
	von Versicherern	818’179.20	780’892.80
	von Bewohnern	423’181.60	422’805.80
	von öffentlicher Hand	536’747.20	431’521.90
	Total	**1’778’108.00**	**1’635’220.50**

7.3 Leasingverbindlichkeiten

Es bestehen keine Leasingverbindlichkeiten

7.4 Risikosituation und Risikomanagement

Die Stadt Rorschach verfügt über ein dokumentiertes Internes Kontrollsystem (IKS), das auf einer Risikoanalyse des Stadtrates basiert und alle relevanten Prozesse dokumentiert. Das IKS dient insbesondere der zweckmässigen Verwendung der Mittel und der Verhinderung von Fehlern und Unregelmässigkeiten bei der Haushaltführung.

7.5 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinträchtigen könnten.

Es bestehen keine weiteren ausweispflichtigen Tatbestände.