

Zahlen und Fakten

Betriebsstatistik 2023

Bewohnerinnen und Bewohner	2023	2022
Anzahl am 1. Januar	175	177
Eintritte	117	85
Austritte/Todesfälle	103	89
Anzahl am 31. Dezember	173	175
Anzahl verfügbare Betten	199	199
Durchschnittsalter	89.82	89.72
Aufenthaltstage Bewohnerinnen und Bewohner (stationär)	61'944	66'387
Auslastung in % (Basis: 199 Betten)	89.0%	92.0%

Anzahl Aufenthalte Tagesgäste Sedelblick	452	698
Anzahl Aufenthalte Nachtgäste Sedelblick	35	39

Wohnungen - Betreutes Wohnen im Haus Tanneck	2023	2022
Anzahl 2.5-Zimmer-Wohnungen	34	34
davon Anzahl vermietet am 1. Januar	33	32
davon Anzahl vermietet am 31. Dezember	32	34
Anzahl 3.5-Zimmer-Wohnungen	16	16
davon Anzahl vermietet am 1. Januar	16	15
davon Anzahl vermietet am 31. Dezember	16	15

Personalstatistik 2023

Stellenbesetzung per 31.12.	2023	2022
Anzahl Vollzeitstellen inkl. Auszubildende	200	190
Anzahl Auszubildende	19	17

Mitarbeitende nach Arbeitspensum per 31.12.	2023	in %	2022	in %
bis 29 %	5	1.9 %	9	2.5 %
30 – 50 %	54	20.2 %	57	22.5 %
51 – 75 %	59	22.0 %	49	20.0 %
80 – 100%	150	56.0 %	145	55.0 %

Bilanz per 31.12.2023

Bilanz (in CHF)	31.12.2023	31.12.2022
Aktiven	47'476'489	49'984'974
Umlaufvermögen	3'871'073	4'578'577
Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	1'613'742	2'196'415
Kasse	26'316	25'957
Postfinance Kontokorrent	684'300	923'767
Postfinance Spendenkonto	588'366	489'295
SGKB Kontokorrent	240'737	548'350
UBS Kontokorrent	74'022	209'047
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'926'131	2'153'565
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2'012'540	2'219'565
Delkredere	-86'409	-66'000
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	245'409	180'519
Vorräte	245'409	180'519
Aktive Rechnungsabgrenzung	85'792	48'078
Aktive Rechnungsabgrenzung	85'792	48'078
Anlagevermögen	43'605'416	45'406'397
Sachanlagen	43'570'233	45'346'284
Immobilien	41'844'522	43'929'577
Mobilien, Betriebseinrichtungen und Fahrzeuge	1'030'812	923'408
Vorprojekt Umbau EG Park	593'007	493'299
Projekt Neubau Ebnet	101'892	-
Immaterielle Werte	35'183	60'112
Immaterielle Anlagen	35'183	60'112

Bilanz (in CHF)	31.12.2023	31.12.2022
Passiven	47'476'489	49'984'974
Kurzfristiges Fremdkapital	3'953'075	3'970'081
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1'572'612	983'880
Kreditoren aus Lieferungen und Leistungen	1'572'612	983'880
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	1'320'000	1'620'000
kurzfristiges Hypothekendarlehen	1'320'000	1'620'000
Übrige Kurzfristige Verbindlichkeiten	732'287	1'138'304
Übrige Kreditoren	8'597	228'187
Vorauszahlungen	723'690	910'118
Passive Rechnungsabgrenzung	328'176	227'896
Passive Rechnungsabgrenzung	328'176	227'896
Langfristiges Fremdkapital	34'926'101	36'641'147
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	31'491'000	32'511'147
Investitionsdarlehen	7'200'000	7'600'000
Hypotheken	24'291'000	24'911'147
Rückstellungen	3'435'101	4'130'000
Rückstellungen Bauprojekte	3'128'108	3'230'000
Rückstellungen Umbau Küche EG Park	306'993	900'000
Eigenkapital	8'597'313	9'373'747
Stiftungskapital	9'025'000	9'025'000
Stiftungskapital	9'025'000	9'025'000
Freiwillige Gewinnreserven	-427'687	348'747
Allgemeiner Spendenfonds	695'816	695'661
Bewohnerfonds	131'841	28'148
Personalfonds	42'752	54'976
Palliativfonds	89'411	89'411
Ergebnisvortrag	-1'387'508	-519'450

Erfolgsrechnung 2023

Erfolgsrechnung (in CHF)	2023	2022
Betriebsertrag	20'898'228	21'088'977
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	20'854'040	21'052'213
Pensions-, Betreuungs- und Pflgetaxen	17'495'394	17'857'824
Medizinische Leistungen KVG	497'965	489'525
Übrige Leistungen an Bewohnende	133'039	124'301
Mietzinsen	11'083	10'142
Nebenbetrieb Spitex	458'722	422'885
Nebenbetriebe Restaurants	875'932	804'641
Nebenbetrieb Betreutes Wohnen	1'116'357	1'106'168
Übrige Leistungen an Personal und Dritte	265'547	236'727
Übrige Leistungen	44'188	36'763
Spenden & Beiträge	44'188	36'763
Personalaufwand	-16'520'990	-15'577'802
Lohnaufwand	-13'103'976	-12'300'419
Sozialversicherungsaufwand	-2'436'810	-2'300'089
Honorare für Leistungen Dritter	-609'181	-726'621
Personalnebenaufwand	-371'023	-250'673
Übriger betrieblicher Aufwand	-3'435'747	-3'306'971
Med. Bedarf	-416'131	-488'457
Lebensmittel	-1'103'074	-1'082'305
Haushalt	-215'077	-185'928
Unterhalt & Reparaturen	-497'911	-435'849
Anlagenutzung (Miete)	-18'835	-11'261
Energie & Wasser	-475'583	-459'626
Büro & Verwaltung	-481'251	-392'675
übriger bewohnerbez. Aufwand	-66'409	-98'394
übriger Sachaufwand	-161'475	-152'476

Abschreibungen auf Anlagevermögen	-2'136'658	-2'199'411
Abschreibungen auf Sachanlagen	-2'111'729	-2'161'685
Abschreibungen auf Immateriellen Anlagen	-24'930	-37'727
Finanzaufwand und Finanzertrag	-368'857	-381'706
Kapitalzinsaufwand und -spesen	-368'857	-381'706
Ordentliches Ergebnis	-1'564'025	-376'914
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand und Ertrag	695'967	-15'941
a.o. Aufwand/Ertrag	1'068	-15'941
Auflösung/Bildung Rückstellungen Umbau Küche EG Park / Bauprojekte	694'899	-
Jahresergebnis	-868'058	-392'855

Geldflussrechnung 2023

Geldflussrechnung (in CHF)	2023	2022
Geldfluss aus Geschäftstätigkeit	981'526	1'655'075
Jahresergebnis	-868'058	-392'855
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Beteiligungen	-	-
Abschreibungen auf Sachanlagen	2'111'729	2'161'685
Abschreibungen auf immateriellen Werten	24'930	37'727
Bildung von Rückstellungen	-	-
Auflösung von Rückstellungen	-694'899	-
Sonstige nicht liquiditätswirksame Aufwendungen und Erträge	-	-
Veränderung Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	-	-
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	227'434	-332'409
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	-	-
Veränderung Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	-64'890	-33'899
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzungen	-37'714	-15'578
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	588'732	309'727
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-406'018	59'946
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen	100'280	-139'268
Veränderung Rückstellungen	-	-
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-335'677	-678'824
Investitionen in Finanzanlagen und Beteiligungen	-	-
Desinvestitionen von Finanzanlagen und Beteiligungen	-	-
Investitionen in Sachanlagen	-328'119	-667'372
Desinvestitionen von Sachanlagen	-	1'500
Investitionen in immaterielle Werte	-7'558	-35'600
Rückvergütung für Photovoltaikanlage Haus Tanneck	-	22'648
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'228'523	-1'202'052
Veränderung kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	-300'000	400'000
Veränderung langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	-1'020'147	-1'620'000
Veränderung übrige langfristige Verbindlichkeiten	-	-
Dividendenausschüttung	-	-
Kapitaleinlagen/-rückzahlungen	-	-
Veränderung zweckgebundenes Fondskapital	91'624	17'948

Veränderung Flüssige Mittel	-582'673	-225'801
-----------------------------	----------	----------

Nachweis Veränderung Flüssige Mittel

Flüssige Mittel am 01.01.	2'196'415	2'422'216
Veränderung Flüssige Mittel	-582'673	-225'801
Flüssige Mittel am 31.12.	1'613'742	2'196'415

Anhang zur Jahresrechnung

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Darstellung Bilanz und Erfolgsrechnung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach den anwendbaren Rechnungslegungsvorschriften des schweizerischen Obligationenrechts (OR) erstellt. Der Kontenrahmen entspricht in der Darstellung den Empfehlungen von CURAVIVA Schweiz. Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, die nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind, sind nachfolgend beschrieben.

Anlagevermögen

Beteiligungen, Sachanlagen sowie immaterielle Werte werden in der Erstbewertung zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert. Der Folgebewertung dienen grundsätzlich die Abschreibungsrichtlinien gemäss "Handbuch Anlagebuchhaltung für Alters- und Pflegeheime" von Curaviva, nämlich:

Immobilien Sachanlagen	3 % (Nutzungsdauer im Ø 33 Jahre)
Betriebseinrichtungen und Installationen	5 % (Nutzungsdauer im Ø 20 Jahre)
Mobile Sachanlagen	10 % (Nutzungsdauer im Ø 10 Jahre)
Immaterielle Werte, EDV-Hardware und Fahrzeuge	25 % (Nutzungsdauer im Ø 4 Jahre)

Zum Zweck der Wiederbeschaffung können auch zusätzliche Abschreibungen auf den Werten des Anlagevermögens vorgenommen werden.

Für das Gebäude der Liegenschaft Dreilinden mit einem Wert von CHF 600'000 wurde die Nutzungsdauer auf 5 Jahre festgelegt. Dies entspricht der Betriebsbewilligung durch den Kanton für die aktuelle Nutzung. Ebenfalls mit der gleichen Begründung wurde die Nutzungsdauer der Betriebseinrichtungen Dreilinden über CHF 150'000 auf 5 Jahre statt 10 Jahre gekürzt.

Fondsvermögen

Zweckgebundene Fondskapitalien werden zu Nominalwerten im Fondsvermögen geführt. Der Umgang mit Spenden sowie die Vorgaben für Spendengesuche sind im Spendenreglement der Stiftung geregelt.

Rückstellungen

Zusätzliche (nicht betriebsnotwendige) Rückstellungen werden gebildet für Bauvorhaben, zur Sanierung von Sachanlagen, für Restrukturierungen, für Garantieverpflichtungen und/oder zur Sicherung des dauernden Gedeihens des Unternehmens.

Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Das ausgewiesene Delkredere basiert auf einer plausibilisierten Altersgliederung der per 31.12.2023 offenen Forderungen.

Vorräte

Die Vorräte werden zu Anschaffungskosten bilanziert und beinhalten Verbrauchsmaterialien der Apotheke, der Küche, der Hauswirtschaft, der Wäscherei, des Technischen Dienstes sowie Medikamente, Pflegematerial und den Heizölbestand im Haus Dreilinden.

Immaterielle Werte

Bei den ausgewiesenen immateriellen Werten handelt es sich um betriebsnotwendige Lizenzen und Software.

Übrige Kreditoren

Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit Quellensteuer, Ausgleichskasse, Pensionskasse, Unfall- und Krankentaggeldversicherung, 13. Monatslöhne und Mehrwertsteuer.

Vorauszahlungen

Depots von stationären Bewohnenden werden nach Austritt und Schlussrechnung wieder rückvergütet.

Allgemeiner Spendenfonds in CHF	2023	2022
Anfangsbestand	695'661	694'777
Fondszuweisungen	155	884
Fondsverwendungen	-	-
Endbestand	695'816	695'661
Bewohnerfonds in CHF	2023	2022
Anfangsbestand	28'148	26'104
Fondszuweisungen	107'373	2'044
Fondsverwendungen	-3'680	-
Endbestand	131'841	28'148
Personalfonds in CHF	2023	2022
Anfangsbestand	54'976	39'956
Fondszuweisungen	32'063	51'520
Fondsverwendungen	-44'288	-36'500
Endbestand	42'752	54'976
Palliativfonds in CHF	2023	2022
Anfangsbestand	89'411	89'411
Fondszuweisungen	-	-
Fondsverwendungen	-	-
Endbestand	89'411	89'411
Taxerträge in CHF	2023	2022
Pensionsteuern	8'153'088	7'994'513
Betreuungsteuern	2'459'440	2'558'360
Pflegekosten Versicherung	2'894'150	3'050'890
Pflegekosten Bewohnende	1'237'981	1'287'463
Pflegekosten Gemeinde/Kanton	2'627'920	2'798'360
Steuern Grundmodul Tages- und Nachtstruktur	45'975	69'748
Betreuungsteuern Tages- und Nachtstruktur	18'320	26'520

Pflege­taxen Ver­si­che­rung Tages- und Nachtstruktur	24'720	30'989
Pflege­taxen Gast Tages- und Nachtstruktur	5'743	9'047
Pflege­taxen Gemein­de/Kanton Tages- und Nachtstruktur	28'055	31'937
Total	17'495'393	17'857'825

Abschreibungen auf Anlagevermögen in CHF	2023	2022
Immobilien	1'914'893	1'935'347
Mobilien und Betriebseinrichtungen	188'333	209'601
Fahrzeuge	8'502	16'737
Immaterielle Anlagen	24'930	37'726
Total	2'136'658	2'199'411

Auflösung stille Reserven in CHF	2023	2022
Stille Reserven	743'099	0

Angaben zur Gesellschaft

Name	Stiftung Leben im Alter Herisau
Rechtsform	Stiftung
Sitz	9100 Herisau

Zweck der Gesellschaft

Erstellung, Betrieb und Unterhalt von Altersheimen und Pflegeheimen sowie anderer Einrichtungen der Altersbetreuung als gemeinnütziges Sozialwerk in der Gemeinde Herisau ohne Gewinnabsichten; die Heime und Einrichtungen der Stiftung dienen der vorrangigen Aufnahme und Betreuung von Betagten und Pflegebedürftigen, die in der Gemeinde Herisau und in den angeschlossenen Hinterländer Gemeinden wohnhaft sind und dies unbeschadet ihrer wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit.

Vollzeitstellen	2023	2022
Anzahl	< 250	< 250

Beteiligungen

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	2023	2022
Pensionskasse Appenzell Ausserrhoden	326'814	309'489
Ausgleichskasse Appenzell Ausserrhoden	422'524	104'464
Total	749'338	413'952

Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven sowie der Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

Es stehen keine Aktiven unter Eigentumsvorbehalt.

Verpfändete Aktiven	2023	2022
Immobilien (Geschäfts- und Wohnliegenschaften)	43'736'177	44'422'876
<hr/>		
Nominalbetrag der bestehenden Pfandrechte	2023	2022
Grundpfandrechte zur Sicherstellung Rahmenvertrag für Hypothekarkredit, SGKB	30'175'000	30'175'000
Grundpfandrechte zur Sicherstellung Rahmenvertrag für Hypothekarkredit, UBS (Dreilinden)	1'600'000	1'600'000
<hr/>		
Grundpfandgesicherte Kredite	2023	2022
Hypothekaranlagen	24'291'000	24'911'147
kurzfristige Hypothekaranlagen	1'320'000	1'620'000
Investitionsdarlehen Gemeinde Herisau	7'200'000	7'600'000
Total beanspruchte Kredite	32'811'000	34'131'147

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine nach OR Art. 959c ausweispflichtigen Tatbestände.

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An den Stiftungsrat der Stiftung Leben im Alter Herisau, Herisau

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Stiftung Leben im Alter Herisau (die Stiftung) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigelegte Jahresrechnung dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

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 Gesellschaft 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 Stiftungsrates für die Jahresrechnung

Der Stiftungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten 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 Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im 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 Gesellschaft 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.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG) und die Unabhängigkeit (Art. 83b Abs. 3 ZGB in Verbindung mit Art. 728 OR) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.



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

Ferner entsprechen nach unserer Beurteilung die Geschäftsführung sowie die Vermögensanlage für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr den Reglementen und der Stiftungsurkunde.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Herisau, 10. April 2024

BDO AG



Philippe Mattle

Zugelassener Revisionsexperte



Daniel Frei

Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Beilagen
Jahresrechnung