

An den Stiftungsrat der

RaJoVita, Stiftung für Gesundheit und Alter Rapperswil-Jona

Bollwiesstrasse 4
8645 Jona

**Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
der Jahresrechnung 2024**

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. bis 31.12.2024)

7. April 2025
21108514/era/jbo

**Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der**

RaJoVita, Stiftung für Gesundheit und Alter Rapperswil-Jona, Rapperswil-Jona

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der RaJoVita, Stiftung für Gesundheit und Alter Rapperswil-Jona für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung 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 beim geprüften Unternehmen 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 nicht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde entspricht.

St. Gallen, 7. April 2025

BDO AG

Elia Rada
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

i.V. Jan Bosshart
Zugelassener Revisor

Beilage
Jahresrechnung

1. Bilanz per 31. Dezember 2024

Aktiven		31.12.2024	31.12.2023
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel		1'778'475	2'052'836
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2'329'513	2'140'021
Übrige Forderungen	3.4.1	1'516'986	999'262
Vorräte und nicht fakturierte Leistungen	3.4.2	-	76'947
Aktive Rechnungsabgrenzung		978'247	110'106
Total Umlaufvermögen		6'603'222	5'379'172
Anlagevermögen			
Finanzanlagen		5'159'277	6'032'945
Sachanlagen	3.4.3	563'237	544'045
Immaterielle Werte		77'729	8'493
Total Anlagevermögen		5'800'243	6'585'483
Total Aktiven		12'403'465	11'964'655
Passiven		31.12.2024	31.12.2023
kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.4.4	724'706	894'036
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	3.4.5	610'651	813'177
Passive Rechnungsabgrenzung		810'925	800'279
Total kurzfristiges Fremdkapital		2'146'282	2'507'492
langfristiges Fremdkapital			
Übrige langfristige Verbindlichkeiten		1'167'000	1'142'000
Fondskapital	3.4.6	3'096'753	3'324'448
Rückstellungen	3.4.7	3'942'080	3'014'720
Total langfristiges Fremdkapital		8'205'833	7'481'168
Eigenkapital			
Stiftungskapital		1'000'000	1'000'000
Bewertungs- und Betriebsreserven bei Gründung	3.4.8	1'752'722	1'752'722
Freiwillige Gewinnreserve oder Verlustvortrag		-776'727	-390'932
Jahresergebnis		75'354	-385'795
Total Eigenkapital		2'051'349	1'975'995
Total Passiven		12'403'465	11'964'655

2. Erfolgsrechnung per 31. Dezember 2024

		2024	2023
Ertrag			
Total Einnahmen Kerndienste	3.4.9	21'116'319	20'110'816
Total Nebeneinnahmen	3.4.10	2'380'917	1'019'612
Total Beiträge und Subventionen		5'054'009	4'708'182
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen		28'551'244	25'838'610
Zuwendungen Dritter		-	-
Total Gesamtertrag		28'551'244	25'838'610
Aufwand			
Total Bruttolohn		17'197'471	15'106'745
<i>Sozialversicherungen</i>		3'295'415	2'922'280
<i>Personalnebenaufwand</i>		391'419	321'863
<i>Leistungen Dritter</i>		1'138'380	1'740'897
Total Personalnebenkosten		4'825'214	4'985'040
Total Personalaufwand		22'022'684	20'091'785
Medizinischer Bedarf		394'262	459'682
Lebensmittel		1'032'305	946'700
Haushalt		401'074	333'038
Aufwand Spezialleistungen		-	13'905
Drittleistungen mit Leistungsvereinbarung		277'342	300'905
Aufwand Immobilien		1'042'166	786'225
Aufwand Mobilien		85'120	56'406
Aufwand Fahrzeuge		87'532	78'136
Aufwand technischer Dienst		24'487	21'583
Aufwand Anlagenutzung		580'759	539'731
Raumaufwand		1'912'372	1'884'675
Aufwand Administration inkl. Informatik		371'595	425'330
Aufwand Trägerschaft		21'018	14'567
Aufwand Werbung, Öffentlichkeitsarbeit		40'595	61'540
Aufwand Versicherungen und Abgaben		108'548	111'491
Übriger Betriebsaufwand		1'561	645
Total Sach- und Betriebsaufwand		6'380'736	6'034'558
Total Abschreibungen		137'191	145'066
Total betrieblicher Gesamtaufwand		28'540'612	26'271'408
Betriebsergebnis EBIT		10'632	-432'799

		2024	2023
Zinsaufwand und Bankspesen		-5'270	-6'104
Zinserträge		27'992	12'491
Ertrag Bachschuster Fonds		42'000	35'000
Finanzaufwand und -ertrag		64'722	41'388
Ordentliches Ergebnis		75'354	-391'411
Periodenfremder Aufwand		-	-31'847
Periodenfremder Ertrag		-	36'922
Periodenfremder Aufwand und Ertrag	3.4.11	-	5'075
Ausserordentlicher Aufwand		-	-
Ausserordentlicher Ertrag		-	541
Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag		-	541
Jahresergebnis		75'354	-385'795
EBITDA		147'824	-287'733

3. Anhang der Jahresrechnung

3.1 Firma, Rechtsform und Sitz

Unter der Bezeichnung Stiftung „RaJoVita, Stiftung für Gesundheit und Alter Rapperswil-Jona“ besteht mit Sitz in Rapperswil-Jona eine privatrechtliche Stiftung gemäss Stiftungsurkunde und den Vorschriften des Schweizerischen Zivilgesetzbuches sowie des Gemeindegesetzes des Kantons St. Gallen.

3.2 Stiftungszweck

Die Stiftung hat zum Zweck, die bedarfsgerechte Beratung, Betreuung und Pflege von betagten und pflegebedürftigen Menschen im ambulanten und stationären Bereich, insbesondere für Bewohnende der Stadt Rapperswil-Jona gemäss dem Altersleitbild der Stadt, sicherzustellen.

Die Stiftung kann zu diesem Zweck eigene Beratungsdienste, Spitex-Dienste, Tagesheime, Alterswohnungen sowie Alters- und Pflegeheime und ähnliche Einrichtungen führen. Sie arbeitet mit Institutionen und Einzelpersonen zusammen, welche sie in diesen Aufgaben unterstützen und koordiniert die verschiedenen angebotenen Dienstleistungsbereiche, um eine effiziente Leistungserbringung sicherzustellen.

Die Stiftung ist gemeinnützig, der Eigenwirtschaftlichkeit verpflichtet und orientiert sich sowohl in unternehmerischen und betriebswirtschaftlichen Belangen als auch bezüglich Qualität ihrer Leistungen an vergleichbaren führenden Institutionen.

Die Stiftung kann sodann alle Geschäfte tätigen, welche geeignet sind, die Entwicklung und Erreichung des Stiftungszweckes zu fördern oder zu erleichtern, soweit sie mit dem Begriff der Gemeinnützigkeit vereinbar sind. Sie kann sich insbesondere an anderen Organisationen bzw. Unternehmen beteiligen und solche gründen, erwerben, pachten, mieten, finanzieren oder mit solchen fusionieren.

3.3 Bewertungsgrundsätze und Ausweis

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechtes erstellt.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen werden zum Nominalwert bilanziert. Auf den Debitoren werden individuelle Einzelwertberichtigungen vorgenommen und auf dem Restbestand der Selbstzahler pauschal 5 % wertberichtigt.

Übrige kurzfristige Forderungen

Die übrigen kurzfristigen Forderungen werden zu Nominalwerten bilanziert.

Vorräte

Die Vorräte wurden über die Erfolgsrechnung direkt als Aufwand verbucht. Die einzelnen Bestände vom 31.12.2023 wurden saldiert.

Anlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungswerten aktiviert und zulasten der Erfolgsrechnung entsprechend der Nutzungsdauer abgeschrieben.

Anlagen, welche bei der Gründung der Stiftung zu Anschaffungswerten aktiviert und über die Eigenkapitalposition „Bewertungsreserven Anlagen bei Gründung“ gegengebucht wurden, werden über dieses Konto abgeschrieben (siehe Punkt 3.4.8).

Finanzanlagen sind zum Anschaffungswert abzüglich Wertberichtigung bilanziert.

Immaterielle Werte umfassen zugekaufte Software. Diese werden zu Anschaffungswerten aktiviert und über die Nutzungsdauer abgeschrieben.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen werden bei den übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.

3.4 Aufschlüsselungen und Erläuterungen zur Jahresrechnung

		2024 in CHF	2023 in CHF
3.4.1	Übrige kurzfristige Forderungen		
	Forderungen gegenüber Dritten	421'754	38'996
	Forderungen gegenüber Stadt Rapperswil-Jona	1'094'764	946'265
	Forderungen gegenüber Sozialversicherungen	469	14'001
	Total	1'516'986	999'262
3.4.2	Vorräte		
	Handelswaren	-	24'448
	Material	-	52'499
	Total	-	76'947
3.4.3	Sachanlagen		
	Maschinen und Apparate	217'328	226'179
	Möbiliar und Einrichtungen	216'181	180'160
	Fahrzeuge	27'687	27'427
	Geschäftsliegenschaften	102'041	110'278
	Total	563'237	544'045
	Anlagen finanziert von der Stadt Rapperswil-Jona		
	Sachanlagen (Maschinen und Apparate für Mahlzeitendienst)	24'128	24'128
	Investitionsbeitrag für Sachanlagen der Stadt RJ	-24'128	-24'128
	Immaterielle Anlagen (Informatik für Mahlzeitendienst)	90'010	90'010
	Investitionsbeitrag für immateriellen Anlagen der Stadt RJ	-90'010	-90'010
	Total	-	-
3.4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
	Verbindlichkeiten gegenüber Dritter	612'390	686'730
	Verbindlichkeiten gegenüber Stadt Rapperswil-Jona	112'316	207'306
	Total	724'706	894'036
3.4.5	übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		
	Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen	562'025	759'103
	Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern (Personalkasse)	24'973	21'910
	Verbindlichkeiten gegenüber Bewohnenden & Klienten	6'655	23'670
	Verbindlichkeiten gegenüber Mehrwertsteuer	246	5'725
	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	16'751	2'768
	Total	610'651	813'177
3.4.6	Fondskapital		
	Spitex-Fonds	32'713	32'713
	Unterstützungsfonds	39'663	34'758
	Fonds Betriebsoptimierung Spitex	13'559	13'559
	Personalfonds	12'699	12'699
	Margarete Bachschuster-Gedächtnis-Fonds	87'500	87'500
	Fonds für besondere Aufwendungen im APH Bühl	23'826	33'826
	Fonds Aktivierung	105'067	120'223
	Katharina Hägi Fonds	2'781'728	2'989'172
	Total	3'096'753	3'324'448
3.4.7	Rückstellungen		
	Rücklagen für künftige Investitionen PZ Schachen	3'942'080	3'014'720
	Total	3'942'080	3'014'720

		2024 in CHF	2023 in CHF
3.4.8	Bewertungsreserven		
	Per 1.1.2008 erfolgte die Bewertungskorrektur der beweglichen Sachanlagen, da die wenigsten der zusammengeführten Betriebe Ende 2007 Sachanlagen bilanziert hatten. Es galt das Regime der Einmalabschreibung öffentlichrechtlicher Institutionen.		
	Anteil aufgewertete Anlagen per 1. Januar	61	61
	Wertberichtigung - Abschreibungen der aufgewerteten Anlagen	-	-
	Restwert der aufgewerteten Anlagen per 31. Dezember	61	61
3.4.9	Angaben zu Kerneinnahmen		
	Erträge aus Wohnen	7'917'391	7'274'045
	Erträge aus Pflege und Betreuung	9'922'719	9'679'031
	Erträge aus Tages- und Nachtstrukturen	86'020	82'680
	Erträge Spitex KLV	2'820'662	2'635'317
	Erträge Spitex nicht KLV	416'441	410'292
	Erträge Spitex ÄüP	2'837	4'847
	Ertragsminderungen inkl. Delkredereveränderung	-49'752	24'604
	Total	21'116'319	20'110'816
3.4.10	Angaben zu Nebeneinnahmen		
	Erträge aus medizinischen Nebenleistungen	299'101	315'186
	Erträge aus übrigen Leistungen für Bewohnende	185'703	166'037
	Erträge aus Restaurant, Cafeteria und Mahlzeitendienst	555'754	479'147
	Erträge aus Leistungen für Personal und Dritte	1'340'359	59'242
	Total	2'380'917	1'019'612
3.4.11	Erläuterungen zu periodenfremden Positionen		
	Taggelder; Mitarbeitersalden ausbuchen	-	-31'847
	v.a. Taggelder	-	36'922
	Total	-	5'075

3.5 Angaben und Erläuterungen zur Jahresrechnung

		2024 in CHF	2023 in CHF
3.5.1	Anzahl Vollzeitäquivalente	über 50, aber nicht über 250	über 50, aber nicht über 250
3.5.2	Wertschriftenverzeichnis		
	<u>EWJR Aktien</u> 175 Aktien, EWJR, CHF 500.00 nom	87'500	87'500
	<u>SGKB Wertschriften Vermögensverwaltung Hägi Fonds</u> Allokation Portfolio basierend auf dem Marktwert per 31.12. gemäss Investment Report SGKB:	2'071'777	1'995'445
	- Aktien Schweiz	78.5%	79.4%
	- alternative Anlagen Hybridanleihen / strukturierte Produkte Schweiz	18.1%	19.5%
	Total	2'159'277	2'082'945
3.5.3	Verbindlichkeit gegenüber Vorsorgeeinrichtungen		
	Verbindlichkeit per 31. Dezember	283'247	310'352
3.5.4	Restbetrag aus langfristigen Verpflichtungen		
	Software-Pflegevertrag SWING Informatik AG	43'696	43'696
	Mietvertrag Bollwiesstrasse 4	-	52'573
	Mietvertrag Pflegewohnung Porthofstrasse 10	84'546	140'910
	Total	128'242	237'179
3.5.5	Angaben zu Spenden und Vergabungen		
	<u>Diverse Spenden und Legate</u> Diverse Kleinspendenerträge	9'749	12'396
	Spendeneinnahmen zuhanden Fonds Aktivierung	-4'844	-8'138
	Spendeneinnahmen zuhanden Unterstützungsfond Spitex	-4'905	-4'258
	<u>Katharina Hägi Fonds / Legat</u> Spendenertrag Wertschriften Hägi Fonds (Dividenden / Zinsen)	74'577	69'631
	Spendenertrag realisierter Marktertrag Hägi Fonds	12'531	52'966
	Spendenertrag Verrechnungssteuer Hägi Fonds	22'691	18'279
	Spendenaufwand Vermögensverwaltung Hägi Fonds	-23'832	-21'881
	Verwendung Hägi Fonds: Eventstelle und Aktivitäten	-293'410	-178'000
	Verwendung Hägi Fonds: Sachanlagen und Diverses	-	-55'164
	Entnahme Hägi Fonds von Bilanz (Fonds Katharina Hägi)	207'444	114'169
	Total	-	-
3.5.6	Angaben zu Verwaltungskosten		
	Entschädigung Stiftungsrat, Löhne	22'522	22'500
	Entschädigung Stiftungsrat, Drittrechnungen (Falschbuchung 2022)	-	-5'610
	Entschädigung Stiftungsrat, Sitzungsgelder	21'018	19'610
	Total	43'539	36'500

		2024 in CHF	2023 in CHF
3.5.7	Eventualverbindlichkeiten		
	Klage Stiftung Alterswohnungen Am 5. September 2023 reichte die Stiftung Alterswohnungen eine Klage gegen RaJoVita beim Handelsgericht St. Gallen ein. Streitpunkt ist der Nichtbezug einer für die Nutzung durch RaJoVita vorgesehene Liegenschaft der Klägerin. Der Streitwert beläuft sich auf CHF 358'699.85 zzgl. Zins in der Höhe von 5% seit dem 1. Juni 2020. Die Erfolgsaussichten der Klage werden seitens Anwalt der Beklagten, Stand Februar 2025, als gering eingestuft.		
3.5.8	Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag		
	Es sind keine Ereignisse bekannt.		

4. Ergänzende Angaben zur Jahresrechnung

4.1 Rechtsgrundlagen

Titel	Datum
Stiftungsurkunde	18. Oktober 2007
Organisationsreglement	Dezember 2023
Weitere Reglemente: Reglement über die stationären Einrichtungen im Altersbereich der Stadt Rapperswil-Jona	4. Februar 2013

4.2 Stiftungsrat

Name	Vorname	Amts-dauer	Bezeichnung
Züger	Stephan	2	Präsident
Hofer Nydegger	Susanne	17	Stiftungs-rätin
Lichtensteiger	Stefan	10	Stiftungs-rat
Kronenberg	Romana	2	Stiftungs-rätin
Riegger	Thomas	3	Stiftungs-rat

4.3 Revisionsstelle

BDO AG
Vadianstrasse 59
9001 St. Gallen

8645 Rapperswil-Jona, 07.04.2025

Stephan Züger
Präsident Stiftungsrat

Thomas Steiner
Leiterin Finanzen & Administration