GHG

VEREINSRECHNUNG 2018

Tempelacker
HPS, CP-Schule
Sonnenhalde Tandem
Marthaheim, Josefshaus
St.Galler Brockenhaus

BILANZ

		31.12.18		31.12.17	
	Ziffer	TCHF	%	TCHF	%
Aktiven					
Flüssige Mittel	1	15’175		14’577	
Forderungen	2	7’536		6’828	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	3	245		268	
Vorräte	4	155		187	
Umlaufvermögen		**23’111**	**36.1**	**21’860**	**37.8**
Sachanlagen	5	38’316		33’218	
Finanzanlagen	6	2’675		2’796	
Anlagevermögen		**40’991**	**63.9**	**36’014**	**62.2**
Total Aktiven		**64’102**	**100.0**	**57’874**	**100.0**
Passiven					
Kurzfristige Verbindlichkeiten	7	7’276		4’538	
Passive Rechnungsabgrenzungen	8	1’661		704	
Kurzfristiges Fremdkapital		**8’937**	**13.9**	**5’242**	**9.0**
Pensionsverpflichtungen	9	693		354	
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10	8’466		6’370	
Langfristige Rückstellungen	11	231		388	
Langfristiges Fremdkapital		**9’390**	**14.7**	**7’112**	**12.3**
Fremdkapital		**18’327**	**28.6**	**12’354**	**21.3**
Fondskapital zweckgebunden		8’340		7’945	
Schwankungsfonds		3’631		4’138	
Zweckgebundenes Fonds- und Rücklagenkapital	**12**	**11’971**	**18.7**	**12’083**	**20.9**
Vereinskapital		666		666	
Erarbeitetes Kapital		13’143		12’479	
Bewertungsreserve Wertschriften		226		226	
Reserve für Pensionsverpflichtungen		737		690	
Reserve für zukünftige Bauten		5’920		6’264	
Neubewertungsreserven		13’112		13’112	
Jahresergebnis		0		0	
Organisationskapital		**33’804**	**52.7**	**33’437**	**57.8**
Total Passiven		**64’102**	**100.0**	**57’874**	**100.0**

BETRIEBSRECHNUNG

	Ziffer	2018 TCHF	2018 %	2017 TCHF	2017 %
Beiträge externe Kostenträger		26’625		28’271	
Erträge aus erbrachten Leistungen		19’845		19’458	
Spenden		849		1’066	
Übrige Erträge		766		674	
Betriebsertrag		**48’085**	**100.0**	**49’469**	**100.0**
Personalaufwand	13	-36’378		-35’181	
Mietaufwand		-764		-688	
Betriebsaufwand	14	-7’057		-6’890	
Abschreibungen	15	-1’827		-1’609	
Total direkter Aufwand		**-46’026**	**-95.7**	**-44’368**	**-89.7**
Personalaufwand	13	-1’007		-852	
Betriebsaufwand		-526		-428	
Total administrativer Aufwand		**-1’533**	**-3.2**	**-1’280**	**-2.6**
Betriebsergebnis		**526**	**1.1**	**3’821**	**7.7**
Finanzertrag		90		185	
Finanzaufwand		-372		-260	
Total Finanzerfolg		**-282**	**-0.6**	**-75**	**-0.1**
Organisationsfremder Ertrag	16	9		51	
Organisationsfremder Aufwand	17	0		-989	
Total organisationsfremder Erfolg		**9**	**0.0**	**-938**	**-1.9**
Ergebnis vor Fondsveränderung		**253**	**0.5**	**2’808**	**5.7**
Zweckgebundene Fonds					
Zuweisung Schwankungsfonds		-554		-2’137	
Verwendung Schwankungsfonds		1’061		657	
Zuweisung Fondskapital zweckgebunden		-849		-1’072	
Verwendung Fondskapital zweckgebunden		456		369	
Total Veränderung der zweckgebundenen Fonds		**114**	**0.3**	**-2’183**	**-4.4**
Jahresergebnis 1		**367**	**0.8**	**625**	**1.3**
Verwendung Reserve für zukünftige Bauten		344		0	
Zuweisung Bewertungsreserve Wertschriften		0		-112	
Zuweisung Reserve für Pensionsverpflichtungen		-47		-42	
Zuweisung an erarbeitetes Kapital		-664		-471	
Total Zuweisungen		**-367**	**-0.8**	**-625**	**-1.3**
Jahresergebnis 2		**0**	**0.0**	**0**	**0.0**

GELDFLUSSRECHNUNG

	2018 TCHF	2017 TCHF
Jahresergebnis	0	0
Abschreibungen	1’827	1’609
Bildung von Rückstellungen	231	25
Auflösung von Rückstellungen	-388	0
Gewinn / Verlust aus Abgängen des Anlagevermögens	-9	989
Kursgewinne / -verluste auf Wertschriften	115	-118
Veränderung Pensionsverpflichtungen	339	0
Veränderung zweckgebundenes Fondskapital	-112	2’183
Veränderung Bewertungsreserve Wertschriften	0	112
Veränderung Reserve für Pensionsverpflichtungen	47	41
Veränderung erarbeitetes Kapital	664	471
Veränderung Reserve für zukünftige Bauten	-344	0
Veränderung Aktiven und Verbindlichkeiten		
Veränderung Forderungen	-708	207
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	23	164
Veränderung Aufträge in Arbeit und Vorräte	32	-1
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten	2’738	999
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzungen	957	-338
Total Veränderung Aktiven und Verbindlichkeiten	*3’042*	*1’031*
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	**5’412**	**6’343**
Erwerb von Sachanlagen	-7’084	-6’266
Verkauf von Sachanlagen	9	2’294
Subventionsbeiträge	147	141
Verkauf / Erwerb von Finanzanlagen	18	-143
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**-6’910**	**-3’974**
Aufnahme von langfristigen Finanzverbindlichkeiten	2’280	0
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-184	-184
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**2’096**	**-184**
Zunahme der flüssigen Mittel	**598**	**2’185**
Bestand flüssige Mittel zu Jahresbeginn	**14’577**	**12’392**
Bestandesveränderung Berichtsjahr	598	2’185
Bestand flüssige Mittel zu Jahresende	**15’175**	**14’577**

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

2018 (in TCHF)	**Saldo 1.1.**	**Zugang**	**Int. Transfers**	**Abgang**	**Saldo 31.12.**
Mittel aus Eigenfinanzierung					
Vereinsvermögen	666	0	0	0	666
Erarbeitetes Kapital	12’479	966	0	302	13’143
Bewertungsreserve Wertschriften	226	0	0	0	226
Reserve für Pensionsverpflichtungen	690	47	0	0	737
Reserve für zukünftige Bauten	6’264	0	0	344	5’920
Neubewertungsreserve	13’112	0	0	0	13’112
Jahresergebnis	0	0	0	0	0
Organisationskapital	**33’437**	**1’013**	**0**	**646**	**33’804**

2017 (in TCHF)	**Saldo 1.1.**	**Zugang**	**Int. Transfers**	**Abgang**	**Saldo 31.12.**
Mittel aus Eigenfinanzierung					
Vereinsvermögen	666	0	0	0	666
Erarbeitetes Kapital	12’008	931	0	460	12’479
Bewertungsreserve Wertschriften	114	112	0	0	226
Reserve für Pensionsverpflichtungen	649	41	0	0	690
Reserve für zukünftige Bauten	6’264	0	0	0	6’264
Neubewertungsreserve	13’112	0	0	0	13’112
Jahresergebnis	0	0	0	0	0
Organisationskapital	**32’813**	**1’084**	**0**	**460**	**33’437**

ANHANG

A Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung der Gemeinnützigen und Hilfs-Gesellschaft der Stadt St.Gallen erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER 21) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage (true and fair view) der Organisation. Massgebend ist der Standard Swiss GAAP FER 21 «Rechnungslegung für gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen».

B Einbezogene Institutionen

Folgende Institutionen, aufgeteilt nach Tätigkeitsgebieten, sind Teil der Vereinsrechnung der Gemeinnützigen und Hilfs-Gesellschaft der Stadt St.Gallen

Verein	Hauptkasse	
Handel	St.Galler Brockenhaus	
Sonderschule	CP-Schule – Schule für körperbehinderte Kinder Heilpädagogische Schule	
Heime	*Seniorenheime*	Josefshaus Marthaheim
	Kinder- und Erwachsenenheime	Sonnenhalde Tandem Tempelacker

C Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellkostenprinzip. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt. Die wichtigsten Bilanzierungsgrundsätze sind nachfolgend dargestellt.

Flüssige Mittel und Wertschriften
Diese Position umfasst Kasse, Postkonten, Geldkonten bei der Bank, Festgelder und Wertschriften, die als Liquiditätsreserve gehalten werden. Die Bewertung erfolgt zum Marktwert am Bilanzstichtag.

Forderungen
Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten abzüglich der notwendigen Wertberichtigungen.

Vorräte
Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu den durchschnittlichen Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bzw. zum tieferen realisierbaren Marktwert.

Aktive Rechnungsabgrenzung
Diese Position umfasst die aus den sachlichen und zeitlichen Abgrenzungen der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Aktivposten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

Sachanlagen
Die Sachanlagen, ausgenommen Grundstücke und Gebäude, sind zu Anschaffungswerten unter Abzug kumulierter Abschreibungen bewertet.
Grundstücke und Gebäude wurden per 1.1.2008 neu bewertet (Basis amtlicher Verkehrswert), dies aufgrund mangelnder Angaben der historischen Anschaffungskosten. Die Differenz zum bilanzierten Buchwert wird in den Neubewertungsreserven ausgewiesen. Abschreibungen erfolgen auf den Werten per 1.1.2008 gemäss Vorgaben CURAVIVA.

Finanzanlagen
Diese Position enthält Wertschriften, die im Sinne einer langfristigen Anlage gehalten werden. Die Bewertung erfolgt zu Marktwerten am Bilanzstichtag. Es werden Bewertungsreserven gebildet (max. 15 % der Finanzanlagen). Diese sind im Organisationskapital ausgewiesen.

Kurz- und langfristiges Fremdkapital
Die Bilanzierung erfolgt zum Nominalwert.

Rückstellungen
Rückstellungen werden gebildet für bestehende oder wirtschaftlich verursachte Verpflichtungen, bei denen das Bestehen bzw. die Verursachung wahrscheinlich und deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss, aber schätzbar ist. Die Höhe der Rückstellungen basiert auf der Einschätzung des Vorstandes und widerspiegelt die per Bilanzstichtag zu erwartenden zukünftigen Aufwendungen.

Organisationskapital
Diese Position umfasst die im Rahmen des statutarischen Zwecks der Gemeinnützigen und Hilfs-Gesellschaft der Stadt St.Gallen einsetzbaren Mittel.

D Fondskapital

Das Fondskapital besteht aus folgenden Positionen:

Fondskapital zweckgebunden (Spenden)
Diese Position umfasst die Spendenfonds der einzelnen GHG-Institutionen. Der Zweck der Fonds besteht in der finanziellen Unterstützung der GHG-Institutionen.

Schwankungsfonds Erwachsene
Diese Position umfasst die Schwankungsfonds von Tandem und Sonnenhalde gemäss Art. 21 BehG (SGS 381.4). Die anerkannten Einrichtungen sind verpflichtet zur Errichtung eines Schwankungsfonds. Den Schwankungsfonds müssen die Überschüsse und Defizite zugewiesen bzw. entnommen werden.

Betriebs- und Infrastrukturfonds Sonderschulen
Pro Schule werden zwei Schwankungsfonds geführt. Dem Betriebsfonds müssen die Überschüsse und Defizite zugewiesen bzw. entnommen werden. Der Infrastrukturfonds dient zur Optimierung der Ausgaben für die Sanierung der Infrastruktur. Sanierungsarbeiten, welche als Instandsetzung gelten, werden dem Fonds belastet. Die jährliche Zahlung Instandsetzung wird dem Fonds gutgeschrieben.

Unterstützungsfonds für Angestellte des St.Galler Brockenhauses
Zweck des Fonds besteht in der finanziellen Unterstützung der (pensionierten) Angestellten des St.Galler Brockenhauses.

Margrit und Rudolf Wild Fonds
Zweck des Fonds besteht in der finanziellen Unterstützung des Säuglings- und Kinderheims Tempelacker und der GHG-Sonderschulen (HPS und CP-Schule).

Abschreibungsfonds
Diese Position umfasst die Abschreibungsfonds von Tandem und CP-Schule. Über diese Fonds werden die Abschreibungen der spendenfinanzierten Sachanlagen finanziert.

Die zweckgebundenen Fonds werden entsprechend der Fondsreglemente verzinst.

E Risikobeurteilung

Der Vorstand hat sich an seiner Sitzung vom 22.11.2018 mit der aktuellen Risikobeurteilung auseinandergesetzt. Er hat die wesentlichen Risiken zur Kenntnis genommen und daraus Massnahmen abgeleitet, damit das Risiko insgesamt minimiert werden kann. Es ist nicht ausgeschlossen, dass die erkannten und ermittelten Risiken unvollständig oder falsch gewichtet sind, da bezüglich zukünftiger Entwicklungen teilweise Annahmen getroffen werden mussten.

F Entschädigung an die Vorstandsmitglieder und Geschäftsleitung

Die Vorstandsmitglieder der Gemeinnützigen und Hilfs-Gesellschaft der Stadt St.Gallen arbeiten ehrenamtlich und erhalten keine Entschädigungen für ihre Arbeiten. Den fünf Mitgliedern der Geschäftsleitung wurden 2018 insgesamt CHF 751’000 vergütet.

G Genehmigung der Vereinsrechnung

Der Vorstand der Gemeinnützigen und Hilfs-Gesellschaft der Stadt St.Gallen hat am 29.04.2019 die Vereinsrechnung 2018 genehmigt.

H Eventualverpflichtungen

Die Eventualverpflichtungen werden fällig bei einem allfälligen Verkauf vor Ablauf von 25 Jahren (Liegenschaften) und 10 Jahren (Mobilien) seit der betreffenden Schlusszahlung, sofern sie zweckentfremdet oder an nicht gemeinnützige Rechtsträgerschaften verkauft werden. Die Eventualverpflichtungen reduzieren sich entsprechend um 1/25 bzw. 1/10 pro Jahr.

Institution	Verpflichtung bis	Erhaltener Baubeitrag
Sonderschulen, HPS	2019	1’895’604
Sonnenhalde	2019	888’555
Josefshaus	2021	3’300’000
Tandem	2023	67’627
Sonderschulen, CP	2025	296’670
Josefshaus	2027	3’000’000
Sonderschulen, CP	2027	96’957
Sonnenhalde	2028	4’848’103
Sonderschulen, HPS	2029	7’249’722
Sonnenhalde	2029	5’562’420
Sonderschulen, HPS	2033	23’592
Sonderschulen, CP	2037	1’851’751
Sonderschulen, CP	2039	66’667
Sonderschulen, HPS	2039	175’967
Sonderschulen, CP	2042	297’262
Total Liegenschaften		**29’620’897**

Institution	Verpflichtung bis	Erhaltener Ausstattungsbeitrag
Tandem Abtwil	2022	35’367
Total Mobilien		**35’367**

I Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Es bestehen finanzielle Verpflichtungen für Mietverträge bis ins Jahr 2035 von TCHF 848 und aus Baurechtsverträgen bis ins Jahr 2091 von TCHF 4’652 (nicht diskontiert).

J Details zur Bilanz

Die nachstehenden Nummern verweisen auf die Bilanz.

1	*Flüssige Mittel (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Kassa	67	50
	Postcheck	1’444	1’236
	Bankguthaben	12’130	12’121
	Bankguthaben Infrastrukturfonds Sonderschulen	1’476	1’107
	Zur Veräusserung gehaltene kurrante Wertpapiere	58	63
		15’175	**14’577**

2	*Forderungen (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2’231	2’388
	Delkredere	–134	–137
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen netto	2’097	2’251
	Forderungen gegenüber staatlichen Stellen	5’419	4’439
	Sonstige Forderungen	20	138
		7’536	**6’828**

3	*Aktive Rechnungsabgrenzungen (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Betriebsbeiträge Kostenträger öffentliche Hand	19	42
	Übrige Abgrenzungspositionen	226	226
		245	**268**

4	*Vorräte (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Heizölvorräte	155	187
		155	**187**

5 *Sachanlagen (in TCHF)*	Grund-stücke	Gebäude	Anlagen im Bau	Betriebs-einrich-tungen	Fahr-zeuge	Total
Nettobuchwert 1.1.2018	5’349	20’649	5’878	1’315	27	33’218
Anschaffungswert per 1.1.2018	5’349	29’868	5’878	5’344	627	47’066
Zugänge	0	459	6’011	498	116	7’084
Veränderung von aktuellen Werten	0	0	0	0	0	0
Baubeiträge bzw. Subventionen	0	0	114	0	0	114
Spenden/Verwendung Baureserve	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	-78	-78
Reklassifikationen	0	0	0	0	0	0
Anschaffungswert per 31.12.2018	**5’349**	**30’327**	**12’003**	**5’842**	**665**	**54’186**
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand per 1.1.2018	0	-9’219	0	-4’029	-600	-13’848
Planmässige Abschreibungen	0	-1’076	-344	-393	-26	-1’839
Wertbeeinträchtigungen	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	78	78
Reklassifikationen	0	0	0	0	0	0
Stand per 31.12.2018	0	-10’295 [1]	-344	-4’422 [1]	-548	-15’609
Buchwerte per 31.12.2018	**5’349**	**20’032**	**11’659**	**1’420**	**117**	**38’577**
Darlehen/Bau-/Investitionsbeiträge per 1.1.2018	0	0	0	0	0	0
Zugänge	0	-273 [2]	0	0	0	-273
Abgänge	0	0	0	0	0	0
Abschreibungen	0	12	0	0	0	12
Stand per 31.12.2018	0	-261	0	0	0	-261
Nettobuchwerte per 31.12.2018	**5’349**	**19’771**	**11’659**	**1’420**	**117**	**38’316**
Nettobuchwert 1.1.2017	5’527	21’595	3’276	1’515	72	30’398
Anschaffungswert per 1.1.2017	5’527	29’999	3’276	5’113	627	44’542
Zugänge	0	142	5’895	229	0	6’266
Veränderung von aktuellen Werten	0	0	0	0	0	0
Baubeiträge bzw. Subventionen	0	0	-141	0	0	-141
Spenden/Verwendung Baureserve	0	0	0	0	0	0
Abgänge	-178	-808	-2’615	0	0	-3’601
Reklassifikationen	0	535	-537	2	0	0
Anschaffungswert per 31.12.2017	**5’349**	**29’868**	**5’878**	**5’344**	**627**	**47’066**
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand per 1.1.2017	0	-8’404	0	-3’598	-555	-12’557
Planmässige Abschreibungen	0	-1’133	0	-431	-45	-1’609
Wertbeeinträchtigungen	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	318	0	0	0	318
Reklassifikationen	0	0	0	0	0	0
Stand per 31.12.2017	0	-9’219 [3]	0	-4’029 [3]	-600	-13’848
Nettobuchwerte per 31.12.2017	**5’349**	**20’649**	**5’878**	**1’315**	**27**	**33’218**

Unter den Positionen Grundstücke und Gebäude sind die Liegenschaften bilanziert: Goliathgasse 18/18a/25, Schwertgasse 14 (Brockenhaus); Molkenstrasse 1, Flurhofstrasse 56, Felsenstrasse 33 (Sonderschule); Unterstrasse 6 (Marthaheim); Kreuzackerstrasse 6 (Josefshaus); Sonnenhaldenstrasse 59/59a/61 (Sonnenhalde); Tempelackerstrasse 28/Friedaustrasse 4/6 (Tempelacker); Goliathgasse 12 (Katharinenhof); Steingrüeblistrasse 1 sowie Hüslen 1015 (Tandem).
Die Liegenschaften Flurhofstrasse 56, Sonnenhaldenstrasse 59/59a, Felsenstrasse 33 und Hüslen 1015 befinden sich im Baurecht.

[1] In den Wertberichtigungen Gebäude und Betriebsreinrichtungen sind Abschreibungen von TCHF 402 enthalten, welche über Spenden finanziert wurden.
[2] Ab 2018 werden Investitionsbeiträge der Öffentlichen Hand getrennt von den Anlagen erfasst und gemäss Vorgaben der Subventionsgeber abgeschrieben.
[3] In den Wertberichtigungen Gebäude und Betriebseinrichtungen sind Abschreibungen von TCHF 240 enthalten, welche über Spenden finanziert wurden.

6	*Finanzanlagen (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Langfristig gehaltene kurante Wertpapiere	2’658	2’789
	Langfristige Forderungen gegenüber Dritten	17	7
		2’675	**2’796**

7	*Kurzfristige Verbindlichkeiten (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Aus Finanzverbindlichkeiten	255	238
	Aus Lieferungen und Leistungen	2’965	1’907
	Aus Verbindlichkeiten Sozialleistungen	554	1’082
	Aus Vorauszahlungen Debitoren	319	279
	Aus Vorauszahlungen Betreute	392	382
	Aus Vorauszahlungen Subventionsbeiträge	1’904	0
	Aus Verbindlichkeiten MwSt.	24	27
	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	863	623
		7’276	**4’538**

8	*Passive Rechnungsabgrenzungen (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Abgrenzung Betriebsbeiträge öffentliche Hand	799	226
	Abgrenzung Ferien und Mehrstunden	436	0
	Diverse Abgrenzungspositionen	426	478
		1’661	**704**

9	*Pensionsverpflichtungen (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Rückstellung BVG-Unterdeckung Sonderschulen	693	354
		693	**354**

Detaillierte Angaben zu den Pensionsverpflichtungen sind unter 13 Personalaufwand ersichtlich.

10 *Langfristige Finanzverbindlichkeiten (in TCHF)*

	Buchwert 31.12.18	**Belastung 31.12.18**	**Saldo 1.1.18**	**Erhöhung**	**Rück-zahlung**	**Saldo 31.12.18**
Hypothek Goliathgasse 12 / 18 / 18a / 25	2’260	4’500	0	0	0	0
Hypothek Molkenstrasse 1	781	4’700	1’720	2’280	0	4’000
Hypothek Hüslen	5’942	4’600	4’048	0	184	3’864
Hypothek Kreuzackerstrasse 6	16’276	10’000	0	0	0	0
Andere langfristige Verbindlichkeiten	602	0	602	0	0	602
			6’370	**2’280**	**184**	**8’466**
Fälligkeit lgfr. Verbindlichkeiten 1–5 Jahre						736
Fälligkeit lgfr. Verbindlichkeiten nach 5 Jahren						7’730

	Buchwert 31.12.17	**Belastung 31.12.17**	**Saldo 1.1.17**	**Erhöhung**	**Rück-zahlung**	**Saldo 31.12.17**
Hypothek Molkenstrasse 1	859	4’700	1’720	0	0	1’720
Hypothek Hüslen	6’194	4’600	4’232	0	184	4’048
Hypothek Kreuzackerstrasse 6	10’861	3’000	0	0	0	0
Andere langfristige Verbindlichkeiten	602	0	602	0	0	602
			6’554	**0**	**184**	**6’370**
Fälligkeit lgfr. Verbindlichkeiten 1–5 Jahre						736
Fälligkeit lgfr. Verbindlichkeiten nach 5 Jahren						5’634

11 Rückstellungen (in TCHF)

	Saldo 1.1.18	Bildung	Auflösung	Saldo 31.12.18
Rückstellungen MiGeL-Pauschale	0	231	0	231
Rückstellungen für Personalaufw. (Ferien / Mehrstunden)	388	0	388	0
	388	**231**	**388**	**231**

	Saldo 1.1.17	Bildung	Auflösung	Saldo 31.12.17
Rückstellungen für Personalaufw. (Ferien / Mehrstunden)	363	25	0	388
	363	**25**	**0**	**388**

12 Fondskapital (in TCHF)

	Saldo 1.1.18	Zugänge	Interne Transfers	Verzin-sung	Abgänge	Saldo 31.12.18
Fondskapital zweckgebunden (Spenden)	5'793	849	30	7	294	6'385
Unterstützungsfonds für Angestellte des St.Galler Brockenhauses	188	0	0	0	5	183
Margrit und Rudolf Wild Fonds	407	0	-30	0	0	377
Abschreibungsfonds Tandem	1'420	0	0	0	156	1'264
Abschreibungsfonds CP-Schule	137	0	0	0	6	131
Total zweckgebundene Fonds	*7'945*	*849*	*0*	*7*	*461*	*8'340*
Schwankungsfonds Erwachsene	371	79	0	0	403	47
Betriebsfonds Sonderschulen	2'660	106	0	0	658	2'108
Infrastrukturfonds Sonderschulen	1'107	369	0	0	0	1'476
Total Schwankungsfonds	*4'138*	*554*	*0*	*0*	*1'061*	*3'631*
	12'083	**1'403**	**0**	**7**	**1'522**	**11'971**

	Saldo 1.1.17	Zugänge	Interne Transfers	Verzin-sung	Abgänge	Saldo 31.12.17
Fondskapital zweckgebunden (Spenden)	4'873	1'067	25	6	178	5'793
Unterstützungsfonds für Angestellte des St.Galler Brockenhauses	193	0	0	0	5	188
Margrit und Rudolf Wild Fonds	456	0	-25	0	24	407
Abschreibungsfonds Tandem	1'576	0	0	0	156	1'420
Abschreibungsfonds CP-Schule	143	0	0	0	6	137
Total zweckgebundene Fonds	*7'241*	*1'067*	*0*	*6*	*369*	*7'945*
Schwankungsfonds Erwachsene	523	504	0	0	656	371
Betriebsfonds Sonderschulen	1'396	1'264	0	0	0	2'660
Infrastrukturfonds Sonderschulen	738	369	0	0	0	1'107
Total Schwankungsfonds	*2'657*	*2'137*	*0*	*0*	*656*	*4'138*
	9'898	**3'204**	**0**	**6**	**1'025**	**12'083**

K Betriebsrechnung nach Tätigkeitsgebieten

		Hauptkasse		Handel		Sonderschule		Heime		Verein (nach Elimination)	
	Ziffer	TCHF	%	TCHF	%	TCHF	%	TCHF	%	TCHF	%
Beiträge externe Kostenträger		0		0		13’845		12’780		26’625	
Erträge aus erbrachten Leistungen		23		838		1’556		17’429		19’845	
Spenden		67		0		81		701		849	
Übrige Erträge		1’547		263		102		20		766	
Betriebsertrag		**1’637**	**100.0**	**1’101**	**100.0**	**15’584**	**100.0**	**30’930**	**100.0**	**48’085**	**100.0**
Personalaufwand	13	0		-663		-12’647		-23’067		-36’378	
Mietaufwand		0		-23		-261		-480		-764	
Betriebsaufwand	14	40		-276		-2’524		-5’463		-7’057	
Abschreibungen		-190		-100		-164		-1’325		-1’827	
Total direkter Aufwand		**-150**	**-9.2**	**-1’062**	**-96.5**	**-15’596**	**-100.1**	**-30’335**	**-98.1**	**-46’026**	**-95.7**
Personalaufwand	13	-1’008		0		0		0		-1’007	
Betriebsaufwand		-526		0		0		0		-526	
Total admin. Aufwand		**-1’534**	**-93.7**	**0**	**0.0**	**0**	**0.0**	**0**	**0.0**	**-1’533**	**-3.2**
Betriebsergebnis		**-47**	**-2.9**	**39**	**3.5**	**-12**	**-0.1**	**595**	**1.9**	**526**	**1.1**
Finanzertrag		74		12		0		4		90	
Finanzaufwand		-169		-1		-66		-136		-372	
Total Finanzerfolg		**-95**	**-5.8**	**11**	**1.0**	**-66**	**-0.4**	**-132**	**-0.4**	**-282**	**-0.6**
Organisations-fremder Ertrag	16	0		0		8		1		9	
Organisations-fremder Aufwand	17	0		0		0		0		0	
Total organisations-fremder Erfolg		**0**	**0.0**	**0**	**0.0**	**8**	**0.1**	**1**	**0.0**	**9**	**0.0**
Ergebnis vor Fondsveränderung		**-142**	**-8.7**	**50**	**4.5**	**-70**	**-0.4**	**464**	**1.5**	**253**	**0.5**
Zweckgebundene Fonds											
Zuweisung Schwankungsfonds		0		0		-475		-79		-554	
Verwendung Schwankungsfonds		0		0		658		403		1’061	
Zuweisung Spenden-fonds		-37		0		-81		-701		-849	
Verwendung Spenden-fonds		0		5		32		388		456	
Total Verände-rung der zweck-gebundenen Fonds	12	**-37**	**-2.3**	**5**	**0.5**	**134**	**0.9**	**11**	**0.0**	**114**	**0.3**
Jahresergebnis 1		**-179**	**-10.9**	**55**	**5.0**	**64**	**0.4**	**475**	**1.5**	**367**	**0.8**
Verwendung Reserve für zukünftige Bauten		12		0		0		332		344	
Zuweisung Reserve für Pensionsverpflichtungen		-7		-1		-15		-24		-47	
Zuweisung an erarbeite-tes Kapital		174		-54		-49		-783		-664	
Jahresergebnis 2		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

L Details zur Betriebsrechnung

Die nachstehenden Nummern verweisen auf die Betriebsrechnung.

13 *Personalaufwand (in TCHF)*	**2018**	**2017**
Gehälter	31'037	30'497
Sozialleistungen	5'114	4'652
Übriger Personalaufwand	1'234	884
	37'385	**36'033**

In den 7 verschiedenen Institutionen waren Ende 2018 insgesamt 621 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (457 Vollzeitstellen) tätig. Im Vorjahr waren 604 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (437 Vollzeitstellen) tätig.

Vorsorgeeinrichtungen (in TCHF)	**31.12.18**	**31.12.18**	**31.12.17**			**2018**	**2017**
Wirtschaftlicher Nutzen/ wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand	**Unter-deckung %**	**Wirtschaftlicher Anteil der Organisation**		**Verände-rung zum VJ bzw. erfolgswirk-sam im GJ**	**Auf die Periode abgegrenzte Beiträge**	**Vorsorgeaufwand im Personalaufwand**	
Asga Pensionskasse	–	0	0	0	1'278	1'278	1'278
St.Galler Pensionskasse SGPK	95% [1]	-693	-354	0	608	947	608
		-693	**-354**	**0**	**1'886**	**2'225**	**1'886**

Die Institutionen der GHG sind für die Personalvorsorge bei der Asga Pensionskasse und der St. Galler Pensionskasse angeschlossen. Die Finanzierung des beitragsorientierten Vorsorgeplans erfolgt durch Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträge. Die Beiträge werden gemäss der Zahlungsbedingungen des Vorsorgeplans bezahlt.

14 *Betriebsaufwand (in TCHF)*	**2018**		**2017**	
Sachaufwand		3'275		3'123
Medizinischer Bedarf	218		194	
Lebensmittel und Getränke	1'679		1'667	
Haushalt	515		558	
Schulung und Ausbildung	333		358	
Werkzeug- und Materialaufwand	170		51	
Aufwand Spendenverwendung	245		189	
Übriger Sachaufwand	115		106	
Fahrzeug- und Transportaufwand		1'154		1'209
Unterhaltskosten		973		932
Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren		154		174
Energie- und Entsorgungsaufwand		629		636
Verwaltungs- und Informatikaufwand		817		708
Werbeaufwand		55		108
		7'057		**6'890**

[1] Die exakte Unterdeckung per 31.12.2018 war zum Zeitpunkt der Abschlusserstellung nicht bekannt. Gemäss Versicherteninformation der SGPK vom Januar 2019 betrug der Deckungsgrad ca. 94%. Dank der positiven Entwicklung der Börse in den ersten zwei Monaten des Jahres, haben wir die maximale Abgrenzung auf 95% festgelegt. Die Rückstellung wurde dementsprechend korrigiert.

15	*Abschreibungen (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Betriebliche Abschreibungen	1'653	1'447
	Abschreibungen über Spenden finanziert	162	162
		1'815	**1'609**

16	*Organisationsfremder Ertrag (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Übriger organisationsfremder Ertrag	9	51
		9	**51**

17	*Organisationsfremder Aufwand (in TCHF)*	**2018**	**2017**
	Verkauf Villa Jacob	–	–989
		–	**–989**

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

Bericht der Revisionsstelle
an die Vereinsversammlung der
Gemeinnützigen und Hilfs-Gesellschaft
der Stadt St.Gallen (GHG)
St.Gallen

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung
Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Gemeinnützigen und Hilfs-Gesellschaft der Stadt St.Gallen (GHG) bestehend aus Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der ordentlichen Prüfpflicht der Revisionsstelle.

Verantwortung des Vorstands
Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle
Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften
Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG) und die Unabhängigkeit (Art. 69b Abs. 3 ZGB in Verbindung mit Art. 728 OR) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

In Übereinstimmung mit Art. 69b Abs. 3 ZGB in Verbindung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

PricewaterhouseCoopers AG
Bruno Räss — Roger Niklaus
Revisionsexperte
Leitender Revisor

St.Gallen, 29. April 2019

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

GHG

gemeinnützige und hilfs-gesellschaft
der stadt st. gallen

Geschäftsstelle
Gemeinnützige und Hilfs-Gesellschaft
der Stadt St.Gallen (GHG)
Steingrüeblistrasse 1
9000 St.Gallen
T 071 228 41 50
www.ghg-sg.ch
Spendenkonto:
IBAN CH36 0900 0000 9000 1816 9