

**Zweckverband Pflege und Betreuung  
Mittleres Tösstal  
8486 Rikon im Tösstal**

**Jahresrechnung 2023**

Ablieferung an Vorsteherschaft	15. März 2024
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	19. März 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	14. April 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	23. April 2024
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	26. Juni 2024
Veröffentlichung	5. Juli 2024

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>4</b>
1 Bericht der Vorsteherschaft	5 - 7
2 Anträge und Beschlüsse	8 - 10
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	11 - 12
4 Vollständigkeitserklärung	13
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>14</b>
5 <b>Finanzierung</b>	15
6 <b>Erfolgsrechnung</b>	16
7 <b>Bilanz</b>	17 - 18
8 <b>Investitionsrechnung</b>	19
9 <b>Geldflussrechnung</b>	20
10 <b>Anhang</b>	
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
Angewandtes Regelwerk	21
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	21 - 22
Organisationseinheiten	22
<b>Finanzinformationen</b>	
Beteiligungsspiegel	23
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	25
Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten	26
Rückstellungsspiegel	27
Eigenkapitalnachweis	28
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	29
Sonderrechnungen	30 - 34

Finanzkennzahlen	35
<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	
Verpflichtungskredite	36
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	37
<b>Weitere Offenlegungen</b>	
Pflegeheim - Kosendeckungsprinzip	38
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	39

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>		40
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	41 - 43
12	Erfolgsrechnung	44 - 51
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	52
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	53 - 55
15	Bilanz	56 - 59

#### Kontakt

Zweckverband Pflege & Betreuung Mittleres Tösstal  
Im Spiegel 5  
8486 Rikon

Präsident: Bruno Vollmer

Rechnungsführer: René Zweifel  
Telefon 052 397 07 05

E-Mail [r.zweifel@pflegezentren-toesstal.ch](mailto:r.zweifel@pflegezentren-toesstal.ch)

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Vorsteherchaft

### Einleitung (Ausgangslage und Herausforderungen)

Die nach wie vor stark zunehmende Nachfrage nach ambulanten Spitex-Leistungen und die hohe Auslastung in den beiden Pflegezentren stimmen uns positiv. Beispiele wie die Steigerung der Eintritte von Bewohnenden im Bereich der Akut- und Übergangspflege (AÜP) verdeutlichen die Veränderungen in unserer Branche in vielerlei Hinsicht.

Bezüglich Wandel im Bereich unterschiedlicher Wohnbedürfnisse und -formen im Alter, freuen wir uns über die Zusammenarbeit mit der Wohnbaugenossenschaft DOMUM. Vis a vis des Pflegezentrums Lindehus ist die Mehrgenerationen-Überbauung Turbenthal im Frühsommer 2024 bezugsbereit. Mit diesem Angebot können wir einer solchen neuen Wohnform gerecht werden. Den Mietern steht ein auf sie abgestimmtes Dienstleistungsangebot von Rezeptionsdienst über Aktivitäten bis hin zum Mahlzeitendienst unserer Spitex oder dem Gastronomieangebot des Pflegezentrums Lindehus profitieren.

Im Juni dieses Jahres bezieht die Spitex Mittleres Tösstal, die bis heute ihre Räumlichkeiten an der Tösstalstrasse 14 hatte (ca. 1 km vom Lindehus entfernt), in Büroräumlichkeiten der Überbauung DOMUM in unmittelbarer Nähe des Lindehus. Diese geographische Nähe bringt diverse Erleichterungen und Vorteile für den Zweckverband mit sich.

Der wirtschaftliche Erfolg der letzten Jahre sichert die finanzielle Eigenständigkeit des Zweckverbands und ermöglicht die Realisation von neuen Projekten wie zum Beispiel die Investition in zukunftsorientierte Fotovoltaikanlagen auf den Dachflächen der beiden Pflegeheime Lindehus und Im Spiegel.

Das Budget 2023 sah einen Ertragsüberschuss von TCHF 89 vor. Basis waren diese Kenngrössen:  
Stationär: Pflegeminute CHF 1.45; Auslastung 92% Langzeitpflege, 89 % Demenzabteilung; BESA 5.8

Ambulant: Es wurde erneut ein Kundenanstieg erwartet.

Die Delegierten wurden mittels Quartalsberichten (drei Berichte pro Jahr) über den aktuellen Stand im laufenden Geschäftsjahr orientiert. Der Quartalsbericht per Ende September 2023 zeigte Folgendes auf:

Stationär: die BESA-Stufe ist tiefer als erwartet, aber die Auslastung höher

Ambulant: Umsatz und die Personalkosten sind höher, die Produktivität liegt über dem Budget

Bei entsprechender Fortsetzung im 4. Quartal wäre zu erwarten gewesen, dass das Jahresergebnis nicht mehr so gut wie in den Vorjahren ausfällt. Zudem belastet die Sanierung der Pensionskasse die Jahresrechnung 2023.

Das 4. Quartal verlief jedoch sehr gut, so dass die Jahresrechnung 2023 in der Gesamtrechnung mit einem erfreulichen Ertragsüberschuss von rund TCHF 228 um TCHF 139 besser als erwartet abschliesst.

Die im Geschäftsjahr 2023 anstehenden Aufgaben und Investitionen konnten innerhalb des Budget-Rahmens ausgeführt werden. Während die Personalkosten gestiegen sind, wurde der Sach- und übrige Betriebsaufwand unterschritten, was auf ein hohes Kostenbewusstsein des Betriebs hinweist. Die geplanten Investitionen für die Solaranlagen wurden, wie an der ausserordentlichen Delegiertenversammlung beschlossen, auf das Jahr 2024 verschoben. Dies führte zu einem geringeren Abschreibungsbedarf. Die übrigen Investitionen wurden im Rahmen des Budgets getätigt. Der erwirtschaftete Cash-Flow lässt die geplante Rückzahlung der Darlehen wiederum zu.

**a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung**

Die im Geschäftsjahr 2023 anstehenden Aufgaben und Investitionen konnten innerhalb des Budget-Rahmens ausgeführt werden. Das 4. Quartal verlief sehr gut, so dass die Jahresrechnung 2023 in der Gesamtrechnung mit einem Ertragsüberschuss von rund TCHF 228 abschliesst, wie die untenstehende Erfolgsrechnung in gestufter Ausführung zeigt:

**Erfolgsrechnung**

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz BU23-JR23	Minderung Steigerung
30	Personalaufwand	12'738'045.87	12'395'700.99	342'345	A-Steigerung
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'474'877.07	2'750'601.89	-275'725	A-Minderung
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'378'156.40	1'418'400.00	-40'244	A-Minderung
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	53'039.29	0.00	53'039	A-Steigerung
36	Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	44'611.39	0.00	44'611	A-Steigerung
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0	
	<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>16'688'730.02</b>	<b>16'564'702.88</b>	<b>124'027</b>	
40	Fiskalertrag	0	0	0	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	
42	Entgelte	16'974'918.65	16'877'000.00	97'919	E-Steigerung
43	Verschiedene Erträge	28'014.02	0.00	28'014	E-Steigerung
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'005.79	0.00	13'006	E-Steigerung
46	Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	92'604.79	5'700.00	86'905	E-Steigerung
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	
	<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>17'108'543.25</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>225'843</b>	
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>419'813.23</b>	<b>317'997.12</b>	<b>101'816</b>	
34	Finanzaufwand	229'516.65	228'500.00	1'017	A-Steigerung
44	Finanzertrag	37'687.21	0.00	37'687	E-Steigerung
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-191'829.44</b>	<b>-228'500.00</b>	<b>36'671</b>	
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>227'983.79</b>	<b>89'497.12</b>	<b>138'487</b>	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0		
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0		
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>		
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>227'983.79</b>	<b>89'497.12</b>	<b>138'487</b>	
	Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden	0	0.00		
	<b>Total</b>	<b>227'983.79</b>	<b>89'497.12</b>	<b>138'487</b>	

**b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr**

Der konsolidierte Ertragsüberschuss von gerundet TCHF 228 ist um TCHF 138 höher als budgetiert ausgefallen und setzt sich wie folgt zusammen:

Betriebliche Aufwandsteigerung TCHF 124, betriebliche Ertragssteigerung TCHF 226 und dem tieferen Ergebnis aus der Finanzierung TCHF 37. Wie bereits der Quartalsbericht Q3\_2023 zeigt, trugen sowohl der stationär und ambulant Bereich zu dieser Ertragssteigerung (unter Kto. 42 Entgelte) bei.

Wesentliche stationäre Ertragsminderungen durch: BESA Stufenmix 0.9 unter Budget (5.8) - 15.6% - TCHF 744, Auslastung Betten 96% über Budget 3% +TCHF 230, Betreuungstaxe + TCHF 90, Pflegematerial und Medikamente -TCHF 14. Daraus entsteht ein die Ertragminderung von TCHF 439 gegenüber dem Budget.

Wesentliche ambulante Ertragsteigerungen durch: Zuwachs aktiver Kunden, dadurch ein Plus von 4'076 verrechenbaren KLV-Stunden (Ertragsplus = TCHF 377)

Die Hauswirtschaft schliesst mit plus 1'271 verrechenbaren Stunden (Ertragsplus = TCHF 74).

Mahlzeiten +TCHF 51, Spitex Plus (Notruf und übrige Dienstleistungen) +TCHF 31

Innerhalb der Kontengruppen 30-39 (betrieblicher Aufwand) zeigt sich deutlich der Anstieg des Personalaufwandes gerundet um TCHF 342 gegenüber BU23, erklärbar durch die Sanierung der Pensionskasse, die einen höheren Personalaufwand erforderten. Der Sachaufwand vermindert sich um TCHF 276, auch die Abschreibungen sin um TCHF 40 tiefer, weil die PV-Anlage budgetiert war aber noch nicht realisiert wurde. Die Rechnungslegung nach HRM2 verlangt gegenüber derjenigen nach CV, dass die Fonds in der Ertragsrechnung ausgewiesen werden müssen - vgl. Sonderrechnungen S. 29-32. Kto. 36 Transferaufwand aus Spendenverwendung (Sonderrechnung)

Innerhalb der Kontengruppe 40-47 (betrieblicher Ertrag) sind die Entgelte, die um TCHF 226 gegenüber dem BU23 anstiegen. Wesentliche Gründe sind bereits oben erklärt - weitere siehe Abschn. c.

Kto. 43 verschiedene Erträge setzen sich zusammen aus Impfungschädigung

Kto. 45 Entnahmen aus Fonds

Kto. 46 Transferertrag aus Spenderertrag (Sonderrechnungen S. 29-32)

In der Kontogruppe 34 ist der Finanzaufwand um TCHF 1 höher. In der Kontogruppe 44 konnte wieder Festgeld angelegt werden, deshalb ist der Ertrag um TCHF 38 höher ausgefallen als BU23.

**c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget**

Nachfolgend, die grössten Abweichungen zwischen Budget und Rechnung mit Verweis auf deren Zusammenhänge (Ursachen). Weitere Abweichungen sind auf S. 39-42 zu finden.

	Konto	Kto.stat.	Konto-Bezeichnung (S-Verweis ER_2)	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz BU22-JR22 (+/-)	A/E Mind./Steig	Ursache			Begründung
								Corona	BESA-Plus	Kunden-P-Umgl.	
Stationär-Aufwände	4120.	3010.00	Personalaufwand	6'949'154	7'201'000	-251'846	A-mind.	X			Fachpersonenmangel kompensiert durch mehr Assistenzpersonal -TCH 212, Verpflegung -TCHF 46, Hauswirtschaft + TCHF 6
	4120.	3052.00	Pensionskasse	757'555	563'300	194'255	A-steig.				Sanierung Pensionskasse
	4120.	3090.00	übriger Personalaufwand	39'998	165'900	-125'902	A-mind.				weniger Ausgaben Aus- und Fortbildungskosten, mehr interne Schulungen von fachkompetenten Mitarbeitenden, Arbeitszeit für Schulungen mit berücksichtigt in der Budgetierung
	4120.	3105.00	Lebensmittel	379'178	455'000	-75'822	A-mind.	X			zum Zeitpunkt der Budgetierung kam es zu massiven Preisanstiegen bei den Lebensmitteln, diese haben sich ein Jahr später wieder normalisiert
	4120.	3055.00	Krankentaggeldversicherung	90'816	140'300	-49'484	A-mind.				weniger Personal zu hoch budgetiert
	4120.	3300.40	Abschreibungen Immobilien	1'111'556	1'155'000	-43'444	A-mind.				Abschreibung der PV-Anlage wurde budgetiert aber nicht realisiert 2023
	4120.	3111.00	Kleinanschaffungen	24'783	61'300	-36'517	A-mind.				weniger Kleinanschaffungen getätigt als budgetiert
	4120.	3109.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	133'579	167'500	-33'921	A-mind.				weniger Ausgaben als budgetiert
	4120.	3050.00	Sozialversicherung	522'768	553'100	-30'332	A-mind.		X		tieferere Personalkosten
4120.	3106.00	Medizinisches Material	90'227	116'300	-26'073	A-mind.	X	X		nach Corona Med. Material günstiger, weniger Material verbraucht	
Stat. Ertr.	4120.	4220.00	Steuern und Kostgelder	11'535'572	11'974'100	-438'528	E-mind.		X		BESA Stufenmix 0.9 unter Budget (5.8) - 15.5% - TCHF 744, Auslastung Betten 96% über Budget 3% +TCHF 230, Betreuungstaxe + TCHF 90, Pflegematerial und Medikamente -TCHF 14
	4120.	4309.01	übrige Erträge ohne MWST	27'564	0	27'564	E-steig.				Entschädigung Impfen TCHF 4, Rückforderung Ausbildung TCHF 24
Ambulant Aufwände	4210.	3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'349'800	2'931'701	418'099	A-steig.			X	mehr Klienten und Pflegeleistungen haben mehr Personalaufwand aber auch mehr Umsatz generiert
	4210.	3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VW-kosten	252'698	202'200	50'498	A-steig.			X	höhere Personalaufwand
	4210.	3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	472'340	247'500	224'840	A-steig.			X	Sanierung Pensionskasse, höhere Personalaufwand
	4210.	3105.00	Lebensmittel (Menü)	172'295	131'800	40'495	A-steig.			X	mehr Menüs eingekauft und geliefert
	4210.	3090.00	Übriger Betriebsaufwand	26'996	54'000	-27'004	A-mind.				weniger Ausgaben Aus- und Fortbildungskosten, mehr interne Schulungen von fachkompetenten Mitarbeitenden, Arbeitszeit für Schulungen mit berücksichtigt in der Budgetierung
	4210.	3170.00	Spesen	125'232	105'000	20'232	A-steig.				mehr Spesenentschädigung für gefahrene Kilometer Privatfahrzeuge
	4210.	3106.00	Medizinisches Material	68'145	88'001	-19'856	A-mind.	X			nach Corona Med. Material günstiger, weniger Material verbraucht
Amb. Ertr.	4210.	4220.00	Steuern und Kostgelder	4'111'379	3'734'200	377'179	E-steig.			X	mehr Klienten, mehr KLV-Leistungen abgerechnet, + 4'076 Std. (+TCHF 377) gegenüber Budget
	4210.	4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	780'883	695'500	85'383	E-steig.			X	mehr Klienten in der Hauswirtschaft, + Std.1'271 (+TCHF 74), Pflegematerial (inkl. MiGeL) +TCHF 7, Spitex Plus (Notruf und übrige Dienstleistungen) +TCHF 7
	4210.	4250.00	Verkäufe	293'926	222'000	71'926	E-steig.			X	mehr Mahlzeiten ausgeliefert +TCHF 51, Pflegematerial +TCHF 15, Ertrag aus Versicherungsleistungen +TCHF 5

## Antrag der Vorsteherschaft


- 1 Die Vorsteherschaft hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2023 des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	16'920'140.02
	Gesamtertrag	Fr.	17'148'123.81
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>227'983.79</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	230'995.90
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>230'995.90</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>33'619'727.97</b>

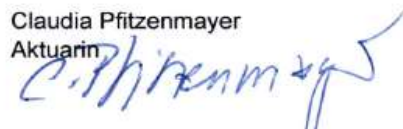
Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 12'439'487.02**

8488 Turbenthal, 19.03.2024  
Vorsteherschaft Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Bruno Vollmer  
Präsident



Claudia Pfitzenmayer  
Aktuarin





## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 19.03.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	16'920'140.02
	Gesamtertrag	Fr.	17'148'123.81
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>227'983.79</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	230'995.90
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>230'995.90</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>33'619'727.97</b>

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 12'439'487.02***

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.  
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023 des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8488 Turbenthal, 23. April 2024  
Vorsteherschaft Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in



Aktuar/in



## Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat **die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2023** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal am 26.06.2024 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	16'920'140.02
	Gesamtertrag	Fr.	17'148'123.81
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>227'983.79</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	230'995.90
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>230'995.90</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>33'619'727.97</b>

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 12'439'487.02***

8488 Turbenthal, 26.06.2024

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in  
Bruno Vollmer

Aktuar/in  
Claudia Pfizenmayer

## **Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2023**

des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

### *Verantwortung der Vorsteherschaft*

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen 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 die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

### *Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, 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 der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.



*Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung*


Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften.  
Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

*Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit*

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Thalwil,  
15.03.2024

**GemeindeFinanzen.ch GmbH**



**Sibylle Vonaesch**  
Leitende Revisorin  
Dipl. Wirtschaftsprüferin



**Verena Kamer van Toornburg**  
Revisorin  
Dipl. Wirtschaftsprüferin

*Kennzahlen per 31.12.2023:*

Bilanzsumme:	CHF	33'619'727.97
Bilanzüberschuss:	CHF	12'439'487.02
Jahresergebnis:	CHF	227'983.79



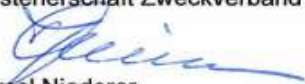
## Vollständigkeitserklärung

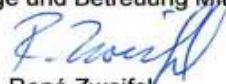
Der Finanzvorsteher und der Rechnungsführer bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8488 Turbenthal, 15.03.2024

Vorsteherschaft Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

  
Marcel Niederer  
Finanzvorsteher

  
René Zweifel  
Rechnungsführer

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	227'983.79	89'500.00	227'983.79	89'500.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'378'156.40	1'418'400.00	1'378'156.40	1'418'400.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	53'039.29	0.00	53'039.29	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'005.79	0.00	13'005.79	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>1'646'173.69</b>	<b>1'507'900.00</b>	<b>1'646'173.69</b>	<b>1'507'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	230'995.90	747'750.00	230'995.90	747'750.00	0.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>1'415'177.79</b>	<b>760'150.00</b>	<b>1'415'177.79</b>	<b>760'150.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>713%</b>	<b>202%</b>	<b>713%</b>	<b>202%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>

**Selbstfinanzierung:** Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

**Selbstfinanzierungsgrad:** Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte  
 > 100 % ideal  
 80 - 100 % gut bis vertretbar  
 50 - 80 % problematisch  
 0 - 50 % ungenügend

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufter Erfolgsausweis</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30 Personalaufwand	12'738'045.87	12'375'700.00	11'482'881.94
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'474'877.07	2'770'600.00	2'448'219.87
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'378'156.40	1'418'400.00	1'358'227.57
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	53'039.29	0.00	38'552.57
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	44'611.39	0.00	26'883.70
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>16'688'730.02</i>	<i>16'564'700.00</i>	<i>15'354'765.65</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	16'974'918.65	16'877'000.00	16'426'413.87
43 Verschiedene Erträge	28'014.02	0.00	12'138.47
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'005.79	0.00	4'579.75
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	92'604.79	5'700.00	76'967.62
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>17'108'543.25</i>	<i>16'882'700.00</i>	<i>16'520'099.71</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>419'813.23</b>	<b>318'000.00</b>	<b>1'165'334.06</b>
34 Finanzaufwand	229'516.65	228'500.00	236'306.99
44 Finanzertrag	37'687.21	0.00	3'866.93
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-191'829.44</b>	<b>-228'500.00</b>	<b>-232'440.06</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>227'983.79</b>	<b>89'500.00</b>	<b>932'894.00</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>227'983.79</b>	<b>89'500.00</b>	<b>932'894.00</b>
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>227'983.79</b>	<b>89'500.00</b>	<b>932'894.00</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	1'893.35	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	1'893.35	0.00	0.00
Total Aufwand	16'920'140.02	16'793'200.00	15'591'072.64
Total Ertrag	17'148'123.81	16'882'700.00	16'523'966.64



## Bilanz

<b>Aktiven</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'918'397.53	8'328'048.06	6'274'157.96	5'918'397.53
101 Forderungen	1'805'566.16	1'951'378.93	1'916'040.76	1'805'566.16
102 Kurzfristige Finanzanlagen	2'000'000.00	0.00	0.00	2'000'000.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	109'722.64	240'249.49	559'111.57	109'722.64
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	89'183.24	88'751.17	103'787.86	89'183.24
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>9'922'869.57</b>	<b>10'608'427.65</b>	<b>8'853'098.15</b>	<b>9'922'869.57</b>
107 Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	5'000.00	0.00
108 Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>9'922'869.57</b>	<b>10'608'427.65</b>	<b>8'858'098.15</b>	<b>9'922'869.57</b>
140 Sachanlagen VV	24'153'460.82	23'006'300.32	25'360'737.69	24'153'460.82
142 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
144 Darlehen	0.00	0.00	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>24'158'460.82</b>	<b>23'011'300.32</b>	<b>25'360'737.69</b>	<b>24'158'460.82</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>24'158'460.82</b>	<b>23'011'300.32</b>	<b>25'360'737.69</b>	<b>24'158'460.82</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>34'081'330.39</b>	<b>33'619'727.97</b>	<b>34'218'835.84</b>	<b>34'081'330.39</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>24'158'460.82</b>	<b>23'011'300.32</b>	<b>25'365'737.69</b>	<b>24'158'460.82</b>

## Bilanz

<b>Passiven</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	-830'298.64	-955'684.73	-726'185.50	-830'298.64
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	-266'867.24	-346'861.44	-439'952.65	-266'867.24
205 Kurzfristige Rückstellungen	-76'000.00	-141'000.00	-111'400.00	-76'000.00
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-2'173'165.88</b>	<b>-2'443'546.17</b>	<b>-2'277'538.15</b>	<b>-2'173'165.88</b>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-19'000'000.00	-18'000'000.00	-20'000'000.00	-19'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-696'661.28	-736'694.78	-662'688.46	-696'661.28
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-19'696'661.28</b>	<b>-18'736'694.78</b>	<b>-20'662'688.46</b>	<b>-19'696'661.28</b>
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>-21'869'827.16</b>	<b>-21'180'240.95</b>	<b>-22'940'226.61</b>	<b>-21'869'827.16</b>
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
291 Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
294 Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00	0.00	0.00
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'211'503.23	-12'439'487.02	-11'278'609.23	-12'211'503.23
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>-12'211'503.23</b>	<b>-12'439'487.02</b>	<b>-11'278'609.23</b>	<b>-12'211'503.23</b>
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>-12'211'503.23</b>	<b>-12'439'487.02</b>	<b>-11'278'609.23</b>	<b>-12'211'503.23</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>-34'081'330.39</b>	<b>-33'619'727.97</b>	<b>-34'218'835.84</b>	<b>-34'081'330.39</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
50	Sachanlagen	230'995.90	747'750.00	150'950.70
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	5'000.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>230'995.90</b>	<b>747'750.00</b>	<b>155'950.70</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		230'995.90	747'750.00	155'950.70
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		<b>-230'995.90</b>	<b>-747'750.00</b>	<b>-155'950.70</b>

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	227'983.79	932'894.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'378'156.40	1'358'227.57
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-145'812.77	110'474.60
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-130'526.85	449'388.93
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	432.07	14'604.62
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	125'386.09	104'113.14
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	79'994.20	-173'085.41
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	65'000.00	-35'400.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	40'033.50	33'972.82
	<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>1'640'646.43</b>	<b>2'795'190.27</b>
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-230'995.90	-155'950.70
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-230'995.90	-155'950.70
	<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-230'995.90</b>	<b>-155'950.70</b>
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	2'000'000.00	-1'995'000.00
	<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>2'000'000.00</b>	<b>-1'995'000.00</b>
	<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>1'769'004.10</b>	<b>0.00</b>
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00
	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-1'000'000.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>2'409'650.53</b>	<b>0.00</b>
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	5'918'397.53	6'274'157.96
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	8'328'048.06	5'918'397.53
	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>2'409'650.53</b>	<b>0.00</b>

## Anhang

---

### Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

---

#### Angewandtes Regelwerk

---

##### Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

##### Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

---

### Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

---

#### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

#### Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

## Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 5'000.00 beim Einzelgut oder von Fr. 20'000.00 bei Massengütern** liegt (Beschluss der Betriebskommission vom 19.08.2019). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 5'000.00 nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde auf eine **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG verzichtet.

### Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Der Zweckverband führt kein Grundeigentum im Finanzvermögen.

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien)

Die Branchenrichtlinien Curaviva für Alters-, Kranken- und Pflegeheime, Alterswohnungen wird für alle Funktionen (insbesondere 412 Kranken-, Alters- und Pflegeheime und 421 Ambulante Krankenpflege) angewendet. (Beschluss der Betriebskommission 19.08.2019)

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen der Verpflichtungen des Zweckverbandes gegenüber den Sonderrechnungen gemäss § 36 VGG ist gemäss Beschluss der Vorsteherschaft Nr. 236 vom 25.10.2023 die Effektiv-Verzinsung, welche auf Ende Jahr in der Höhe des Zinsertrages der Bankinstitutionen erfolgt.

---

## Organisationseinheiten

---

### In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt des Zweckverbandes grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich den Sonderrechnungen. Der Zweckverband führt eine Beteiligung an der WilaCare AG.

## Anhang

### Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform / Vertragsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	<b>Buchwert 31.12.2023</b>
WilaCare AG	<b>AG</b>	OR	Sicherstellung der medizinischen Grundversorgung	Gesundheits- wesen	100%	5%	kein	kein	keine	5'000.00	<b>5'000.00</b>
<b>Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>											<b>5'000.00</b>
<b>Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>											<b>5'000.00</b>
<b>Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge</b>											<b>0.00</b>

## Anhang

### Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023	
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2023		
<b>Sachanlagen VV</b>												
1400.0	Grundstücke	625'432.00	0.00	0.00	625'432.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>625'432.00</b>
1404.0	Hochbauten	31'568'343.48	0.00	0.00	31'568'343.48	8'958'145.30	1'111'555.53	0.00	0.00	0.00	10'069'700.83	<b>21'498'642.65</b>
1405.0	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1406.0	Möbilien VV inkl. Spitex	2'125'023.74	143'597.80	0.00	2'268'621.54	1'341'894.85	202'653.82	0.00	0.00	0.00	1'544'548.67	<b>724'072.87</b>
1406.0	EDV VV	286'258.30	0.00	0.00	286'258.30	159'247.30	48'776.70	0.00	0.00	0.00	208'024.00	<b>78'234.30</b>
1406.0	Fahrzeuge inkl. Spitex	137'511.90	37'398.10	0.00	174'910.00	129'821.15	15'170.35	0.00	0.00	0.00	144'991.50	<b>29'918.50</b>
1407.0	Anlagen im Bau VV	0.00	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>50'000.00</b>
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>34'742'569.42</b>	<b>230'995.90</b>	<b>0.00</b>	<b>34'973'565.32</b>	<b>10'589'108.60</b>	<b>1'378'156.40</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11'967'265.00</b>	<b>23'006'300.32</b>
<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>												
1455.0	Private Unternehmungen	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>5'000.00</b>
<b>Total Beteiligungen</b>		<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>34'747'569.42</b>	<b>230'995.90</b>	<b>0.00</b>	<b>34'978'565.32</b>	<b>10'589'108.60</b>	<b>1'378'156.40</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11'967'265.00</b>	<b>23'011'300.32</b>



## Anhang

### Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung				Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>		<b>fällig am</b>	<b>Zinssatz</b>			<b>1'000'000.00</b>
2014.4	Darlehen	Zürcher Kantonalbank	31.05.2023	0.65%	1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00
	Darlehen	Zürcher Kantonalbank	31.05.2024	0.84%		1'000'000.00	1'000'000.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>						<b>18'000'000.00</b>
	<b>Fälligkeitsstatistik:</b>		<b>fällig am</b>	<b>Zinssatz</b>			
2064.01	<b>Darlehen</b>	Zürcher Kantonalbank	31.01.2030	1.53%	1'000'000.00	0	1'000'000.00
			16.03.2028	1.36%	1'000'000.00	0	1'000'000.00
			16.03.2027	1.24%	1'000'000.00	0	1'000'000.00
			16.03.2026	1.13%	1'000'000.00	0	1'000'000.00
			02.06.2025	1.03%	1'000'000.00	0	1'000'000.00
			31.05.2024	0.84%	1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00
2064.02	<b>Darlehen</b>	AXA	10.09.2032	1.20%	12'000'000.00	0	12'000'000.00
2064.03	<b>Darlehen</b>	ITUMA	31.01.2029	1.05%	1'000'000.00	0	1'000'000.00
	<b>Fälligkeitsstatistik:</b>						
	1 bis 2 Jahre						1'000'000.00
	2 bis 5 Jahre						3'000'000.00
	über 5 Jahre						14'000'000.00
	<b>Total</b>						<b>18'000'000.00</b>
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %						<b>1.22%</b>

## Anhang

### Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
<b>Eventualverbindlichkeiten</b> (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
<b>Weitere Verpflichtungen</b> (Altlasten, Konventionalstrafen)							
Genehmigung Sanierungsmassnahme Vorsorgewerk Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal (Pensionskasse) gemäss Delegiertenversammlung vom 28.06.2023 veröffentlicht am 07.07.2023, folgendes wurde beschlossen:							
2023	CHF 200'000.00 zu Lasten der Jahresrechnung (nicht budgetiert)						
2023	1/2 von CHF 730'157 zu Lasten Jahresrechnung (nicht budgetiert)						
2024	1/2 von CHF 730'157 budgetiert auf 2024						

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		01.01.2023	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2023	
2050	Mehrleistungen des Personals	76'000.00	65'000.00	0.00	0.00	0.00	141'000.00	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>		<b>76'000.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>141'000.00</b>	

### Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Ferien- und Überstundenguthaben.		141'000.00
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>			<b>141'000.00</b>

## Anhang

### Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
		Ertragsü.	Aufwandü.	
2990 <b>Jahresergebnis</b>	0.00	227'983.79	0.00	<b>227'983.79</b>
2999 <b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	12'211'503.23			<b>12'211'503.23</b>
<b>Total</b>	<b>12'211'503.23</b>	<b>227'983.79</b>	<b>0.00</b>	<b>12'439'487.02</b>

## Anhang

### Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 01.01.2023	Eigenkapital per 31.12.2023	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2023	Einwohner per 31.12.2023	Nettoschuld I pro Einwohner
Turbenthal	1'335'787.11	1'335'787.11	34.4%	3'636'703.78	5'177	702.47
Wila	552'616.04	552'616.04	14.2%	1'501'197.49	2'079	722.08
Wildberg	307'914.03	307'914.03	7.9%	835'173.25	1'025	814.80
Zell	1'691'364.82	1'691'364.82	43.5%	4'598'738.79	6'712	685.15
<b>Total</b>	<b>3'887'682.00</b>	<b>3'887'682.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>10'571'813.30</b>	<b>14'993</b>	<b>705.12</b>

Bemerkungen:

Beteiligungsquote: Prozentualer Anteil der Verbandsgemeinde am gesamten Eigenkapital des Zweckverbands

Nettoschuld I: Anteil an der Nettoverschuldung der Verbandsgemeinde gemäss Beteiligungsquote (Nettoschuld I = Fremdkapital ./ . Finanzvermögen)

## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Spenden Bewohner
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Spenden Bewohner, 2092.00
<b>Zweck</b>	Die Spenden müssen für die Bewohnenden verwendet werden

### Erfolgsrechnung 2023

				Aufwand	Ertrag
4940.00	<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital Verzinsung gemäss BK-Beschluss: Effektiv-Verzinsung des Bankkonto		63'045.61 47.65
4390.00		Übrige Erträge	Spenden Bewohner Eingang		905.00
3630.00	<b>Aufwand</b>		Spenden Bewohner Verwendung	6'416.79	
Total Aufwand / Ertrag				6'416.79	952.65
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>-5'464.14</b>

### Abschluss

			Vermögensveränderung
2092.00	Vermögen Anfang Rechnungsjahr		63'045.61
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-5'464.14
	<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>		<b>57'581.47</b>

### Bilanz per 31.12.2023

		Aktiven	Passiven
	Kapital	57'581.47	
	Guthaben beim Zweckverband	0.00	
	Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>		57'581.47
	<b>Total</b>	<b>57'581.47</b>	<b>57'581.47</b>

## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Fonds Spitex
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Fonds Spitex, 2092.02
<b>Zweck</b>	siehe Spitex Fondsvertrag

<b>Erfolgsrechnung 2023</b>				<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
4940.03	<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital Verzinsung gemäss BK-Beschluss: Effektiv-Verzinsung des Bankkonto	565'6787.38	1'802.45
4390.02		Übrige Erträge	Spendenprojekte zweckgebunden Eingang Spitex		59'846.54
3630.02	<b>Aufwand</b>		Spenden Spitex Verwendung	30'609.70	
	Total Aufwand / Ertrag			30'609.70	61'648.99
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>				<b>31'039.29</b>

<b>Abschluss</b>			<b>Vermögensveränderung</b>
2092.02	Vermögen Anfang Rechnungsjahr		565'787.38
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		31'039.29
	<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>		<b>596'826.67</b>

<b>Bilanz per 31.12.2023</b>			<b>Aktiven</b>	<b>Passiven</b>
	Kapital		596'826.67	
	Guthaben beim Zweckverband		0.00	
	Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>			596'826.67
	<b>Total</b>		<b>596'826.67</b>	<b>596'826.67</b>

## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Spendenprojekte, unabhängig
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Spendenprojekte, unabhängig, 2092.04
<b>Zweck</b>	Spendenprojekte unabhängig

<b>Erfolgsrechnung 2023</b>				<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
4940.01	<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital Verzinsung gemäss BK-Beschluss: Effektiv-Verzinsung des Bankkonto	61'493.39	43.25
4390.01		Übrige Erträge	Spendenprojekte unabhängig Eingang		0.00
3630.01	<b>Aufwand</b>		Spenden unabhängig Verwendung	1'250.00	
	Total Aufwand / Ertrag			1'250.00	43.25
	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>				<b>-1'206.75</b>

<b>Abschluss</b>		<b>Vermögensveränderung</b>
2092.04	Vermögen Anfang Rechnungsjahr	61'493.39
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-1'206.75
	<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>	<b>60'286.64</b>

<b>Bilanz per 31.12.2023</b>		<b>Aktiven</b>	<b>Passiven</b>
	Kapital	60'286.64	
	Guthaben beim Zweckverband	0.00	
	Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>		60'286.64
	<b>Total</b>	<b>60'286.64</b>	<b>60'286.64</b>



## Anhang

### Sonderrechnungen

<b>Art</b>	Spendenprojekt, In Verbindung bleiben
<b>Bezeichnung, Konto</b>	Spendenprojekt, In Verbindung bleiben, 2092.18
<b>Zweck</b>	Spendenprojekt, In Verbindung bleiben, Oktoberfest

<b>Erfolgsrechnung 2023</b>				<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	6'334.90		
		Verzinsung gemäss BK-Beschluss: Effektiv-Verzinsung des Bankkonto			0.00
	Übrige Erträge	Spendenprojekte zweckgebunden Eingang Oktoberfest			0.00
<b>Aufwand</b>		Spenden Bewohner Verwendung		6'334.90	
3630.04	Total Aufwand / Ertrag			6'334.90	0.00
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>-6'334.90</b>

<b>Abschluss</b>		<b>Vermögensveränderung</b>
2092.18	Vermögen Anfang Rechnungsjahr	6'334.90
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-6'334.90
	<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>	<b>0.00</b>

<b>Bilanz per 31.12.2023</b>		<b>Aktiven</b>	<b>Passiven</b>
	Kapital	0.00	
	Guthaben beim Zweckverband	0.00	
	Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>		0.00
	<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Anhang

### Sonderrechnungen

**Art** Fonds für Mitarbeitende Spitex  
**Bezeichnung, Konto** Fonds für Mitarbeitende Spitex, 2092.19  
**Zweck** Für Mitarbeitende Spitex

#### Erfolgsrechnung 2023

				Aufwand	Ertrag
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	0.00		
		Verzinsung gemäss BK-Beschluss ist die effektive Verzinsung der Bank			0.00
4390.03	Übrige Erträge	Eingang Fonds für Mitarbeitende Spitex			22'000.00
<b>Aufwand</b>					
3630.03		Spenden Bewohner Verwendung		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	22'000.00
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>22'000.00</b>

#### Abschluss

		Vermögensveränderung
2092.19	Vermögen Anfang Rechnungsjahr	0.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	22'000.00
	<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>	<b>22'000.00</b>

#### Bilanz per 31.12.2023

		Aktiven	Passiven
	Kapital	22'000.00	
	Guthaben beim Zweckverband	0.00	
	Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>		22'000.00
<b>Total</b>		<b>22'000.00</b>	<b>22'000.00</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Turbenthal	5'177	5'100	5'041	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Wila	2'079	2'050	2'044	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Wildberg	1'025	1'020	1'028	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Zell	6'712	6'500	6'487	
Total Einwohner der Verbandsgemeinden	<b>14'993</b>	<b>14'670</b>	<b>14'600</b>	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>713%</b>	202%	<b>1491%</b>	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				

## Anhang

### Kreditrechtliche Angaben

### Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2023						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
30.08.2023	DV		376'800		PV-Anlage IS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	376'800		
30.08.2023	DV		568'100		PV-Anlage	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	568'100		

### Keine Verpflichtungskredite

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindevorstände der Verbandsgemeinden oder Urne) oder der Delegiertenversammlung beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

## Anhang

### Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2023						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ

\*zuständige Organe für Kreditbeschlüsse  
 BK = Betriebskommission  
 DV = Delegiertenversammlung  
 U = Urnenabstimmung

## Anhang

### Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip

**Institution** Zweckverband Pflege & Betreuung Mittleres Tösstal, 8486 Rikon im Tösstal  
**Jahr** 2023

#### Kostendeckung

Nachweis der Einhaltung des Kostendeckungsprinzips für Unterkunft, Verpflegung (Pension) und Betreuung gemäss § 12 Pflegegesetz (LS 855.1)

	Total	Pension	Betreuung	Total Pension / Betreuung	KLV-Pflege	Übrige
Total Kosten	<b>11'734'607.00</b>	5'201'439.00	1'671'233.00	<b>6'872'672.00</b>	4'819'965.00	41'970.00
Total Erträge	<b>11'485'454.00</b>	4'884'177.00	1'649'502.00	<b>6'533'679.00</b>	4'902'072.00	49'703.00
Saldo / Differenz	<b>-249'153.00</b>	-317'262.00	-21'731.00	<b>-338'993.00</b>	82'107.00	7'733.00
in % Kosten	<b>-2.1%</b>	-6.1%	-1.3%	<b>-4.9%</b>	1.7%	18.4%

#### Erläuterungen zu den Kostendeckungen

##### § 12 Pflegegesetz

- Abs. 1 Die Kosten für andere Leistungen des Pflegeheims wie Unterkunft, Verpflegung und Betreuung gehen zulasten der Leistungsbezügerin oder des Leistungsbezügers. Die Gemeinden können diese Kosten ganz oder teilweise übernehmen.
- Abs. 2 Pflegeheime, die gemäss § 5 Abs. 1 von einer oder mehreren Gemeinden betrieben werden oder beauftragt sind, verrechnen bei Einwohnerinnen und Einwohnern dieser Gemeinden für Unterkunft, Verpflegung und Betreuung höchstens kostendeckende Taxen. Sie weisen die Einhaltung dieser Vorgabe in der Jahresrechnung aus.

KLV = Verordnung des EDI über Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (Krankenpflege-Leistungsverordnung; KLV; SR 832.112.31)

## Anhang

### Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

**Institution** Zweckverband Pflege & Betreuung Mittleres Tösstal  
**Jahr** 2023

#### Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen

Nachweis der Verrechnung der nichtpflegerischen Spitex-Leistungen ("Hauswirtschaft") gemäss § 13 Pflegegesetz (LS 855.1)

	Hauswirtschaft	% Kosten	KLV-Pflege	% Kosten
Total Kosten	<b>836'627.00</b>	100.0%	3'476'719.00	100.0%
Erträge von Versicherer	<b>0.00</b>	0.0%	6'083'724.15	175.0%
Erträge von Patienten	<b>338'440.00</b>	40.5%	242'009.15	7.0%
Erträge von Gemeinden	<b>346'968.00</b>	41.5%	1'731'823.00	49.8%
Total Erträge	<b>685'408.00</b>	81.9%	4'109'892.00	118.2%
Saldo	<b>-151'219.00</b>	-18.1%	<b>633'173.00</b>	18.2%

#### Erläuterungen zu den Verrechnungen an Klienten (Erträge aus Patienten-Beteiligungen)

##### § 13 Pflegegesetz

- Abs. 1 Die ambulanten Leistungserbringer gemäss § 5 Abs. 1 verrechnen den Leistungsbezügerinnen und -bezügern insgesamt höchstens die Hälfte des anrechenbaren Aufwandes ihrer Organisation für nichtpflegerische Spitex-Leistungen gemäss § 5 Abs. 2 lit. d. Sie weisen die Einhaltung dieser Vorgabe in der Jahresrechnung aus.
- Abs. 2 Die Gemeinden können die Kostenbeteiligung der Leistungsbezügerinnen und -bezüger nach Massgabe deren wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit ganz oder teilweise übernehmen.
- Abs. 3 Die restlichen Kosten gehen zulasten der Gemeinde.
- Abs. 4 Nichtpflegerische Spitex-Leistungen, die nicht von Leistungserbringern gemäss § 5 Abs. 1 erbracht werden, gehen vollumfänglich zulasten der Leistungsbezügerinnen und -bezüger.

KLV = Verordnung des EDI über Leistungen in der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (Krankenpflege-Leistungsverordnung; KLV; SR 832.112.31)

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**



## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 4

#### Gesundheit Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	+/- 10%, mind. CHF 5'000
4120. 3010.00	6'949'154.45	7'201'000.00	251'845.55	weniger Personalaufwand als budgetiert, Fachpersonalmangel, mehr Assistenzpersonal
4120. 3050.00	522'768.16	553'100.00	30'331.84	weniger Personal
4120. 3052.00	757'554.52	563'300.00	-194'254.52	Sanierung Pensionskasse
4120. 3053.00	67'080.90	77'400.00	10'319.10	weniger Personal
4120. 3055.00	90'816.20	140'300.00	49'483.80	weniger Personal
4120. 3090.00	39'997.53	165'900.00	125'902.47	weniger Aus- und Fortbildungskosten, mehr interne Schulungen durch fachkompetente Mitarbeitende, Arbeitszeitausfälle mit berücksichtigt in der Budgetierung
4120. 3091.00	899.47	20'000.00	19'100.53	weniger Personal über Personalvermittlungen akquiriert
4120. 3099.00	47'524.64	55'500.00	7'975.36	weniger übriger Personalaufwand
4120. 3100.00	21'598.69	35'000.00	13'401.31	weniger Büromaterial verbraucht
4120. 3101.00	4'235.63	6'300.00	2'064.37	
4120. 3103.00	2'141.40	3'100.00	958.60	
4120. 3105.00	379'178.15	455'000.00	75'821.85	Einkaufspreise für Lebensmittel sind gegenüber Coronazeiten wieder gesunken, das Budgetierung während Coronazeit
4120. 3106.00	90'227.21	116'300.00	26'072.79	nach Corona Med. Material günstiger, weniger Material verbraucht
4120. 3109.00	133'579.19	167'500.00	33'920.81	weniger Betriebs- und Verbrauchsmaterial bestellt.
4120. 3111.00	24'783.00	61'300.00	36'517.00	weniger Kleinanschaffungen
4120. 3120.00	288'391.88	297'200.00	8'808.12	
4120. 3130.00	153'518.29	155'200.00	1'681.71	
4120. 3132.00	14'714.65	19'000.00	4'285.35	tieferer Beratungsaufwand für die Betriebskommission als geplant CHF 6T
4120. 3133.00	0.00	3'000.00	3'000.00	
4120. 3134.00	23'275.05	22'200.00	-1'075.05	
4120. 3134.01	8'212.40	7'000.00	-1'212.40	

4120. 3144.00	275'276.68	236'500.00	-38'776.68	Wandsanierungen im Spiegel und Ersetzen der Verkabelung nach feuerpolizeilichen Vorschriften im Lindehus EG
4120. 3150.00	124'917.10	129'300.00	4'382.90	
4120. 3151.00	18'190.96	17'000.00	-1'190.96	
4120. 3158.00	193'362.33	209'500.00	16'137.67	weniger EDV Ausgaben
4120. 3161.00	73'094.20	77'500.00	4'405.80	
4120. 3170.00	13'058.30	15'800.00	2'741.70	
4120. 3181.00	119.71	15'000.00	14'880.29	weniger Debitorenverluste als budgetiert
4120. 3199.00	2'097.05	5'500.00	3'402.95	
4120. 3300.40	1'111'555.53	1'155'000.00	43'444.47	Abschreibung der PV-Anlage wurde budgetiert
4120. 3300.60	251'430.52	241'200.00	-10'230.52	
4120. 3400.00	229'516.65	228'500.00	-1'016.65	

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
4120. 4220.00	11'535'572.38	11'974'100.00	438'527.62	BESA Stufenmix 0.9 unter Budget (5.8) - 15.6% - TCHF 744, Auslastung Betten 96% über Budget 3% +TCHF 230, Betreuungstaxe + TCHF 90, Pflegematerial und Medikamente -TCHF 14
4120. 4240.00	7'406.14	6'500.00	-906.14	
4120. 4250.00	245'376.24	244'700.00	-676.24	
4120. 4260.00	376.20	0.00	-376.20	
4120. 4309.00	449.82	0.00	-449.82	
4120. 4309.01	27'564.20	0.00	-27'564.20	Entschädigung Impfen TCHF 4, Rückforderung Ausbildung TCHF 24
4120. 4611.00	2'000.00	1'200.00	-800.00	

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
4210. 3010.00	3'349'800.00	2'931'700.99	-418'099.01	mehr Klienten und Pflegeleistungen haben mehr Personalaufwand aber auch mehr Umsatz generiert
4210. 3050.00	252'697.50	202'200.00	-50'497.50	höher Sozialkosten wegen erhöhtem Personalaufwand
4210. 3052.00	472'340.28	247'500.00	-224'840.28	höherer Pensionskassenbeiträge wegen erhöhtem Personalaufwand und Sanierung der Pensionskasse
4210. 3053.00	34'172.70	28'300.00	-5'872.70	höherere Unfallversicherungsbeiträge wegen erhöhtem Personalaufwand
4210. 3055.00	50'900.40	51'200.00	299.60	
4210. 3090.00	26'996.15	54'000.00	27'003.85	weniger Aus- und Fortbildungskosten, mehr interne Schulungen durch fachkompetente Mitarbeitende
4210. 3091.00	5'622.30	10'000.00	4'377.70	
4210. 3099.00	22'449.07	24'000.00	1'550.93	
4210. 3100.00	5'717.45	18'500.00	12'782.55	weniger Büromaterial
4210. 3101.00	700.00	3'500.00	2'800.00	
4210. 3105.00	172'295.40	131'800.00	-40'495.40	mehr Menüs eingekauft und geliefert
4210. 3106.00	68'144.99	88'001.04	19'856.05	nach Corona Med. Material günstiger, weniger Material verbraucht
4210. 3109.00	10'980.96	22'600.00	11'619.04	weniger Betriebs- und Verbrauchsmaterial
4210. 3111.00	3'848.61	17'500.00	13'651.39	weniger Kleinanschaffungen
4210. 3120.00	1'411.00	4'000.85	2'589.85	
4210. 3130.00	69'915.81	75'500.00	5'584.19	

4210. 3132.00	2'085.40	4'500.00	2'414.60	
4210. 3133.00	28'489.55	9'000.00	-19'489.55	mehr administrative Fremdleistungen (Notruf)
4210. 3134.00	703.20	1'000.00	296.80	
4210. 3134.01	8'486.60	4'500.00	-3'986.60	höher Versicherungsgebühren
4210. 3144.00	328.05	0.00	-328.05	
4210. 3150.00	25'283.75	25'000.00	-283.75	
4210. 3151.00	13'368.55	22'000.00	8'631.45	weniger Unterhalt und Reparaturen Fahrzeug
4210. 3158.00	56'735.17	73'000.00	16'264.83	Softwareunterhalt ist tiefer als budgetiert
4210. 3161.00	32'708.75	46'000.00	13'291.25	weniger Mietaufwand
4210. 3170.00	125'231.65	105'000.00	-20'231.65	mehr Spesenentschädigung für gefahrene Kilometer Privatfahrzeuge
4210. 3181.00	1'784.27	7'000.00	5'215.73	
4210. 3199.00	473.35	9'000.00	8'526.65	weniger übriger Büro- und Verwaltungsaufwand
4210. 3300.60	15'170.35	22'200.00	7'029.65	weniger Abschreibung, Umzug in Domum wurde budgetiert

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
4210. 4220.00	4'111'378.94	3'734'200.00	-377'178.94	mehr Klienten, mehr KLV-Leistungen abgerechnet, + 4'076 Std. (+TCHF 377) gegenüber Budget
4210. 4240.00	780'882.71	695'500.00	-85'382.71	mehr Klienten in der Hauswirtschaft, + Std.1'271 (+TCHF 74), Pflegematerial (inkl. MiGeL) +TCHF 7, Spitex Plus (Notruf und übrige Dienstleistungen) +TCHF 4
4210. 4250.00	293'926.04	222'000.00	-71'926.04	mehr Mahlzeiten ausgeliefert +TCHF 51, Pflegematerial +TCHF 15, Ertrag aus Versicherungsleistungen +TCHF 5

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	49'484.29	0.00	99'300.00	0.00	66'261.08	0.00
4	Gesundheit	16'639'245.73	17'102'583.35	16'465'400.00	16'878'200.00	15'288'504.57	16'512'867.16
9	Finanzen und Steuern	231'410.00	45'540.46	228'500.00	4'500.00	236'306.99	11'099.48
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>16'920'140.02</b>	<b>17'148'123.81</b>	<b>16'793'200.00</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>15'591'072.64</b>	<b>16'523'966.64</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>227'983.79</b>	<b>0.00</b>	<b>89'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>932'894.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>17'148'123.81</b>	<b>17'148'123.81</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>16'523'966.64</b>	<b>16'523'966.64</b>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	49'484.29	0.00	99'300.00	0.00	66'261.08	0.00
			-49'484.29		-99'300.00		-66'261.08
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	49'484.29	0.00	99'300.00	0.00	66'261.08	0.00
			-49'484.29		-99'300.00		-66'261.08
011	Legislative Nettoergebnis	6'927.99	0.00	16'000.00	0.00	9'643.43	0.00
			-6'927.99		-16'000.00		-9'643.43
0110	Legislative Nettoergebnis	6'927.99	0.00	16'000.00	0.00	9'643.43	0.00
			-6'927.99		-16'000.00		-9'643.43
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'668.00		11'800.00		6'010.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-914.00		500.00		173.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'173.99		2'600.00		3'172.48	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	0.00		1'000.00		0.00	
3133.01	Aufwand für admin. Fremdleistungen	0.00		0.00		0.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	0.00		100.00		287.50	
012	Exekutive Nettoergebnis	42'556.30	0.00	83'300.00	0.00	56'617.65	0.00
			-42'556.30		-83'300.00		-56'617.65
0120	Exekutive Nettoergebnis	42'556.30	0.00	83'300.00	0.00	56'617.65	0.00
			-42'556.30		-83'300.00		-56'617.65
3000.02	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	41'930.60		55'000.00		51'143.95	
3050.02	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	587.00		3'000.00		1'795.20	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	0.00		15'000.00		1'479.60	
3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	0.00		5'000.00		0.00	
3133.02	Aufwand für admin. Fremdleistungen	0.00		5'000.00		0.00	
3170.02	Reisekosten und Spesen	38.70		300.00		2'198.90	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT Nettoergebnis	16'541'595.05	17'004'932.67	16'465'400.00	16'878'200.00	15'223'068.30	16'447'430.89
			463'337.62		412'800.00		1'224'362.59
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	11'682'753.79	11'818'744.98	12'226'900.00	12'226'500.00	11'123'233.87	12'045'952.64
			135'991.19		-400.00		922'718.77
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	11'682'753.79	11'818'744.98	12'226'900.00	12'226'500.00	11'123'233.87	12'045'952.64
			135'991.19		-400.00		922'718.77
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	11'682'753.79	11'818'744.98	12'226'900.00	12'226'500.00	11'123'233.87	12'045'952.64
			135'991.19		-400.00		922'718.77
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'949'154.45		7'201'000.00		6'607'100.73	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	522'768.16		553'100.00		494'004.88	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	757'554.52		563'300.00		491'473.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	67'080.90		77'400.00		66'614.29	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	90'816.20		140'300.00		111'977.22	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	39'997.53		165'900.00		43'860.94	
3091.00	Personalsuche	899.47		20'000.00		29'560.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	47'524.64		55'500.00		47'971.51	
3100.00	Büromaterial	21'598.69		35'000.00		30'816.14	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'235.63		6'300.00		9'077.36	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'141.40		3'100.00		1'761.60	
3105.00	Lebensmittel	379'178.15		455'000.00		364'392.59	
3106.00	Medizinisches Material	90'227.21		116'300.00		106'960.67	
3109.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	133'579.19		167'500.00		150'785.04	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	24'783.00		61'300.00		82'509.34	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	288'391.88		297'200.00		244'553.34	
3130.00	Dienstleistungen und Honorare	153'518.29		155'200.00		109'073.02	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	14'714.65		19'000.00		12'786.70	
3133.00 Aufwand für admin. Fremdleistungen	0.00		3'000.00		3'800.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	23'275.05		22'200.00		21'956.85	
3134.01 Prämien Haftpflicht-/Rechtsschutzvers.	8'212.40		7'000.00		9'334.45	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	275'276.68		236'500.00		254'593.72	
3150.00 Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	124'917.10		129'300.00		128'468.20	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	18'190.96		17'000.00		14'636.44	
3158.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	193'362.33		209'500.00		233'031.52	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	73'094.20		77'500.00		73'094.20	
3170.00 Reisekosten und Spesen	13'058.30		15'800.00		12'792.55	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	119.71		15'000.00		9'450.65	
3199.00 Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	2'097.05		5'500.00		6'258.45	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'111'555.53		1'155'000.00		1'111'555.53	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	251'430.52		241'200.00		238'981.29	
4220.00 Taxen und Kostgelder		11'535'572.38		11'974'100.00		11'762'069.95
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'406.14		6'500.00		7'205.88
4250.00 Verkäufe		245'376.24		244'700.00		221'300.94
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		376.20		0.00		34'352.15
4309.00 Übriger Ertrag		449.82		0.00		1'425.27
4309.01 übrige Erträge ohne MWST		27'564.20		0.00		10'713.20
4611.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten		2'000.00		1'200.00		8'885.25
42 Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	4'858'841.26	5'186'187.69 327'346.43	4'238'500.00	4'651'700.00 413'200.00	4'099'834.43	4'401'478.25 301'643.82
421 Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	4'858'841.26	5'186'187.69 327'346.43	4'238'500.00	4'651'700.00 413'200.00	4'099'834.43	4'401'478.25 301'643.82
4210 Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	4'858'841.26	5'186'187.69 327'346.43	4'238'500.00	4'651'700.00 413'200.00	4'099'834.43	4'401'478.25 301'643.82

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'349'800.00		2'931'700.00		2'918'112.61	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	252'697.50		202'200.00		218'615.36	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	472'340.28		247'500.00		269'614.30	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	34'172.70		28'300.00		28'810.71	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50'900.40		51'200.00		45'639.69	
3059.00 Übrige AG-Beiträge	0.00		0.00		0.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	26'996.15		54'000.00		36'588.10	
3091.00 Personalsuche	5'622.30		10'000.00		6'711.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	22'449.07		24'000.00		7'103.35	
3100.00 Büromaterial	5'717.45		18'500.00		7'897.60	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700.00		3'500.00		21.60	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	0.00		0.00		63.40	
3105.00 Lebensmittel	172'295.40		131'800.00		143'669.50	
3106.00 Medizinisches Material	68'144.99		88'000.00		72'792.25	
3109.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'980.96		22'600.00		7'653.10	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'848.61		17'500.00		10'285.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'411.00		4'000.00		998.50	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	69'915.81		75'500.00		59'256.02	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	2'085.40		4'500.00		660.95	
3133.00 Aufwand für admin. Fremdleistungen	28'489.55		9'000.00		21'324.65	
3134.00 Sachversicherungsprämien	703.20		1'000.00		265.05	
3134.01 Prämien Haftpflicht-/Rechtsschutzvers.	8'486.60		4'500.00		4'243.30	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	328.05		0.00		495.35	
3150.00 Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	25'283.75		25'000.00		13'803.99	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'368.55		22'000.00		14'609.16	
3158.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	56'735.17		73'000.00		53'387.66	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	32'708.75		46'000.00		35'029.45	
3162.00 Leasing	0.00		0.00		0.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	125'231.65		105'000.00		112'310.40	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	1'784.27		7'000.00		1'753.28	
3199.00 Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	473.35		9'000.00		428.35	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0.00		0.00		0.00	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15'170.35		22'200.00		7'690.75	
3300.90 Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	0.00		0.00		0.00	



## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4220.00		4'111'378.94		3'734'200.00		3'417'790.61
4240.00		780'882.71		695'500.00		739'447.76
4250.00		293'926.04		222'000.00		244'239.88
4260.00		0.00		0.00		0.00
4390.00		0.00		0.00		0.00
4470.00		0.00		0.00		0.00
4631.00		0.00		0.00		0.00
9	Finanzen und Steuern	231'410.00	228'500.00	4'500.00	236'306.99	11'099.48
	Nettoergebnis	-185'869.54		-224'000.00		-225'207.51
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	231'410.00	228'500.00	0.00	236'306.99	3'866.93
	Nettoergebnis	-191'829.44		-228'500.00		-232'440.06
961	Zinsen	231'410.00	228'500.00	0.00	236'306.99	3'866.93
	Nettoergebnis	-191'829.44		-228'500.00		-232'440.06
9610	Zinsen	231'410.00	228'500.00	0.00	236'306.99	3'866.93
	Nettoergebnis	-191'829.44		-228'500.00		-232'440.06
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	229'516.65	228'500.00		236'306.99	
3940.00	Zinsaufwand für Sonderrechnungen	1'893.35				
4400.00	Zinsen flüssige Mittel			0.00		3'866.93
4940.00	Zinsertrag für Sonderrechnungen					
97	Rückverteilungen	0.00	0.00	4'500.00	0.00	7'232.55
	Nettoergebnis			4'500.00		7'232.55
971	Rückverteilung aus CO2-Abgabe	0.00	0.00	4'500.00	0.00	7'232.55
	Nettoergebnis			4'500.00		7'232.55
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe	0.00	0.00	4'500.00	0.00	7'232.55
	Nettoergebnis			4'500.00		7'232.55

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		5'959.90		4'500.00		7'232.55
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	97'650.68	97'650.68	0.00	0.00	65'436.27	65'436.27
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
4390.00	Spenden Bewohner Eingang		905.00		0.00		2'050.00
4390.03	Spenden Mitarbeitende Spitex Eingang		22'000.00				58'685.72
3630.00	Spenden Bewohner Verwendung	6'416.79		0.00		6'629.75	
3630.02	Spenden Spitex Verwendung	30'609.70					
3630.03	Spenden Mitarbeitende Spitex Verwendung	0.00				20'253.95	
3630.04	SP Verwendung, In Verbind. bl, Oktoberfest	6'334.90					
4502.00	Spenden Bewohner Entnahme Fonds		5'464.14		0.00		4'579.75
4390.01	Spendenprojekte unabhängig Eingang		0.00		0.00		120.80
3502.03	Spenden Spitex Zuweisung Fonds	31'039.29				38'431.77	
3502.04	SP In Verbindung bl, Oktoberfest Zuweisung Fonds	22'000.00					
4390.02	Spenden Spitex Eingang		59'846.54		0.00	0.00	
3630.01	Spendenprojekte unabhängig Verwendung	1'250.00		0.00		120.80	
4502.03	SP unabhängig Entnahme Fonds		1'206.75	0.00		0.00	
4502.04	SP In Verbindung bl, Oktoberfest Entnahme Fonds		6'334.90				
4940.00	Spenden Bewohner Zinsertrag		47.65				
4940.01	Spenden Spendenprojekte unabhängig Zinsertrag		43.25				
4940.03	Spenden Spitex Zinsertrag		1'802.45				

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	16'920'140.02	17'148'123.81 227'983.79	16'793'200.00	16'882'700.00 89'500.00	15'591'072.64	16'523'966.64 932'894.00
9000.00	Ertragsüberschuss	227'983.79		0.00		932'894.00	
9001.00	Aufwandüberschuss		0.00		-89'500.00		0.00

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 4

#### Gesundheit Kurz und bündig

Solaranlagen TCHF 500, Fahrzeug TCHF 38, Domum TCHF 50 und Mobilien TCHF 143

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz
1500. 5040.00	0.00	500'000.00	-500'000.00 Verzögerung bei der Solaranlage, neu budgetiert 2024 gem. Beschluss DV vom 30.08.2023
1500. 5060.00	230'995.90	237'750.00	-6'754.10
1500. 5060.1	0.00	0.00	0.00
1500. 5200.00	0.00	10'000.00	-10'000.00
1500. 5500.00	0.00	0.00	0.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit	230'995.90	0.00	747'750.00	0.00	155'950.70	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>230'995.90</b>	<b>0.00</b>	<b>747'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>155'950.70</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>	<b>230'995.90</b>	<b>0.00</b>	<b>747'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>155'950.70</b>
<b>Total</b>		<b>230'995.90</b>	<b>230'995.90</b>	<b>747'750.00</b>	<b>747'750.00</b>	<b>155'950.70</b>	<b>155'950.70</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit Nettoergebnis	230'995.90	0.00	747'750.00	0.00	155'950.70	0.00
			230'995.90		747'750.00		155'950.70
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	143'597.80	0.00	659'750.00	0.00	150'950.70	0.00
			143'597.80		659'750.00		150'950.70
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	143'597.80	0.00	659'750.00	0.00	150'950.70	0.00
			143'597.80		659'750.00		150'950.70
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	143'597.80	0.00	659'750.00	0.00	150'950.70	0.00
			143'597.80		659'750.00		150'950.70
5040.00	Hochbauten			500'000.00			
5060.00	Mobilien (inkl. Hardware EDV)	143'597.80		149'750.00		33'741.35	
5200.00	Software			10'000.00		117'209.35	
42	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	87'398.10	0.00	88'000.00	0.00	5'000.00	0.00
			87'398.10		88'000.00		5'000.00
421	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	87'398.10	0.00	88'000.00	0.00	5'000.00	0.00
			87'398.10		88'000.00		5'000.00
4210	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	87'398.10	0.00	88'000.00	0.00	5'000.00	0.00
			87'398.10		88'000.00		5'000.00
5040.00	Hochbauten	0.00		0.00		0.00	
5060.00	Mobilien	87'398.10		88'000.00		0.00	
5200.00	Software	0.00		0.00		0.00	
5060.10	Beteiligungen Grundkapital	0.00		0.00		5'000.00	
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00		0.00		0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	230'995.90	0.00	747'750.00	0.00	155'950.70	0.00
			230'995.90		747'750.00		155'950.70

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Ausgaben	Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
9999	Abschluss Nettoergebnis	230'995.90	0.00	747'750.00	0.00	155'950.70	0.00	
			230'995.90		747'750.00		155'950.70	
5900	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00		
6900	Aktivierung Ausgaben		230'995.90		747'750.00		155'950.70	

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>34'081'330.39</b>	<b>33'619'727.97</b>	<b>34'218'835.84</b>	<b>34'081'330.39</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>9'922'869.57</b>	<b>10'608'427.65</b>	<b>8'858'098.15</b>	<b>9'922'869.57</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>5'918'397.53</b>	<b>8'328'048.06</b>	<b>6'274'157.96</b>	<b>5'918'397.53</b>
1000	Kasse	32'414.80	29'168.85	24'012.10	32'414.80
1000.01	IS Kasse	11'558.00	12'175.15	12'579.90	11'558.00
1000.02	IS Kasse Cafeteria Stock	650.00	650.00	650.00	650.00
1000.03	LH Kasse	18'561.80	14'975.35	8'864.65	18'561.80
1000.04	LH Kasse Cafeteria Stock	650.00	650.00	650.00	650.00
1000.05	Spitex Kasse	995.00	718.35	1'267.55	995.00
1001	Post	64'745.40	65'539.56	67'566.15	64'745.40
1001.01	PostFinance Fonds Pflegezentren	64'745.40	65'539.56	67'566.15	64'745.40
1001.05	PostFinance Fonds Spitex	0.00	0.00	0.00	0.00
1002	Bank	5'821'237.33	8'233'339.65	6'182'579.71	5'821'237.33
1002.01	ZKB Turbenthal Kto: 1150-0302.226	1'497'095.84	4'975'827.62	3'089'594.68	1'497'095.84
1002.02	ZKB Turbenthal Kto: 1148-2956.570 Spitex	2'057'744.51	1'719'224.75	864'679.17	2'057'744.51
1002.03	Raifeisen CH26 8080 8002 7320 6041 1	902'289.55	0.00	902'361.15	902'289.55
1002.04	Clientis Fonds Spitex CH77 0693 5660 1377 9454 4	563'361.53	603'797.18	525'806.46	563'361.53
1002.05	Clientis Sparkonto CH55 0693 5660 1377 9455 2	800'745.90	803'525.30	800'138.25	800'745.90
1002.06	Clientis Fonds Pflegezentren CH07 0693 5660 1377 9	0.00	130'964.80		0.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>1'805'566.16</b>	<b>1'951'378.93</b>	<b>1'916'040.76</b>	<b>1'805'566.16</b>
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'802'709.15	1'946'387.80	1'913'200.55	1'802'709.15
1010.01	Forderungen gegenüber Bewohner	1'344'451.20	1'448'853.15	1'454'304.05	1'344'451.20
1010.02	Forderungen gegenüber Klienten	576'876.15	587'250.35	462'225.20	576'876.15
1010.09	Wertberichtigung Delkredere	-118'618.20	-89'715.70	-3'328.70	-118'618.20
1013	Anzahlungen an Dritte	356.80	2'480.60	340.00	356.80
1013.01	Vorschüsse Personal	356.80	2'480.60	340.00	356.80
1019	Übrige Forderungen	2'500.21	2'510.53	2'500.21	2'500.21
1019.00	Nicht einbezahltes Vermögenskaptal Spitex Vereine	0.00	0.00	0.00	0.00
1019.01	Mieterkautionssparkonto Raiffeisen Spitex	2'500.21	2'510.53	2'500.21	2'500.21
1019.10	Guthaben Kinderzulagen	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>102</b>	<b>Kurzfristige Finanzanlagen</b>	<b>2'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000'000.00</b>
1023	Festgeld	2'000'000.00	0.00	0.00	2'000'000.00
1023.01	ZKB Festgeld Kto: 1-7700-00264765	2'000'000.00	0.00	0.00	2'000'000.00



<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>109'722.64</b>	<b>240'249.49</b>	<b>559'111.57</b>	<b>109'722.64</b>
1040	Aktive RA Personalaufwand	22'895.80	163'476.67	7'958.30	22'895.80
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	22'895.80	163'476.67	7'958.30	22'895.80
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	82'924.31	61'938.23	545'768.27	82'924.31
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	82'924.31	61'938.23	545'768.27	82'924.31
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	3'902.53	14'834.59	0.00	3'902.53
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	3'902.53	14'834.59	0.00	3'902.53
<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>89'183.24</b>	<b>88'751.17</b>	<b>103'787.86</b>	<b>89'183.24</b>
1061	Roh- und Hilfsmaterial	89'183.24	88'751.17	103'787.86	89'183.24
1061.01	IS Vorräte - Pflegematerial	19'724.83	21'675.50	30'664.15	19'724.83
1061.02	IS Vorräte - Hauswirtschaft	14'349.61	10'512.43	15'953.90	14'349.61
1061.03	IS Vorräte - Küche	7'815.05	11'101.04	6'297.45	7'815.05
1061.04	LH Vorräte - Pflegematerial	17'523.78	15'659.87	21'974.80	17'523.78
1061.05	LH Vorräte - Hauswirtschaft	16'280.19	12'915.72	10'100.14	16'280.19
1061.06	LH Vorräte - Küche	8'286.68	11'711.74	5'511.82	8'286.68
1061.10	Spitex Vorräte - Pflegematerial	5'203.10	5'174.87	13'285.60	5'203.10
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>
1070	Aktien und Anteilscheine	0.00	0.00	5'000.00	0.00
1070.00	Wertschriften und Finanzanlagen	0.00	0.00	5'000.00	0.00
1070.09	WB Wertschriften und Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>24'158'460.82</b>	<b>23'011'300.32</b>	<b>25'360'737.69</b>	<b>24'158'460.82</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlage Verwaltungsvermögen</b>	<b>24'153'460.82</b>	<b>23'006'300.32</b>	<b>25'360'737.69</b>	<b>24'153'460.82</b>
1400	Grundstücke VV	625'432.00	625'432.00	625'432.00	625'432.00
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	625'432.00	625'432.00	625'432.00	625'432.00
1400.09	WB Grundstücke allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	Hochbauten	22'610'198.18	21'498'642.65	23'721'753.71	22'610'198.18
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	31'568'343.48	31'568'343.48	31'568'343.48	31'568'343.48
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-8'958'145.30	-10'069'700.83	-7'846'589.77	-8'958'145.30
1406	Mobilien VV	917'830.64	832'225.67	1'013'551.98	917'830.64
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	2'548'793.94	2'729'789.84	2'397'843.24	2'548'793.94
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-1'630'963.30	-1'897'564.17	-1'384'291.26	-1'630'963.30
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	50'000.00	0.00	0.00
1407.00	Anlagen allgemeiner Haushalt	0.00	50'000.00	0.00	0.00
<b>145</b>	<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	5'000.00	5'000.00		5'000.00
1455.01	Aktien WilaCare	5'000.00	5'000.00		5'000.00
1455.09	WB Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00		0.00

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>-34'081'330.39</b>	<b>-33'619'727.97</b>	<b>-34'218'835.84</b>	<b>-34'081'330.39</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>-21'869'827.16</b>	<b>-21'180'240.95</b>	<b>-22'940'226.61</b>	<b>-21'869'827.16</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>-830'298.64</b>	<b>-955'684.73</b>	<b>-726'185.50</b>	<b>-830'298.64</b>
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-382'470.54	-483'411.33	-247'392.69	-382'470.54
2000.00	Verbindlichkeiten	-342'392.94	-407'183.78	-235'632.89	-342'392.94
2000.10	Kreditor AHV	0.00	-18'011.30	0.00	0.00
2000.14	Quellensteuer	-40'077.60	-58'216.25	-11'759.80	-40'077.60
2002	Steuern	0.00	0.00	0.00	0.00
2002.10	Kreditoren MWST	0.00	0.00	0.00	0.00
2005	Interne Kontokorrente	-4'183.70	-3'212.05	0.00	-4'183.70
2005.00	Kreditoren 13. Monatlohn	-4'183.70	-3'212.05	0.00	-4'183.70
2005.01	Geld in Transfer	0.00	0.00	0.00	0.00
2003	Erhaltene Anzahlungen Dritte	-433'961.20	-467'311.35	-458'953.31	-433'961.20
2003.01	Anzahlung Bewohner Sammelkonto	-433'900.00	-467'300.00	-456'300.00	-433'900.00
2003.02	Spitex Durchlaufkonto Klientenguthaben	-61.20	-11.35	-2'653.31	-61.20
2006	Depotsgelder und Kautionen	-9'683.20	-1'750.00	-10'898.75	-9'683.20
2006.01	Schlüsseldepot	0.00	0.00	0.00	0.00
2006.02	Verwahrgelder Bewohner Sammelkonto	-9'683.20	-1'750.00	-10'898.75	-9'683.20
2009	Übrige laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00	-8'940.75	0.00
2009.60	Kreditorische Debitoren	0.00	0.00	-8'940.75	0.00
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-1'000'000.00</b>	<b>-1'000'000.00</b>	<b>-1'000'000.00</b>	<b>-1'000'000.00</b>
2014	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Verbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2014.40	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>-266'867.24</b>	<b>-346'861.44</b>	<b>-439'952.65</b>	<b>-266'867.24</b>
2040	Passive RA Personalaufwand	-198'019.44	-224'350.00	-317'992.60	-198'019.44
2040.00	Passive RA Personalaufwand	-198'019.44	-224'350.00	-317'992.60	-198'019.44
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-24'047.80	-77'711.44	-49'149.50	-24'047.80
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-24'047.80	-77'711.44	-49'149.50	-24'047.80
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-44'800.00	-44'800.00	-44'800.00	-44'800.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-44'800.00	-44'800.00	-44'800.00	-44'800.00
2045	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00	-28'010.55	0.00
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00	-28'010.55	0.00

<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>-76'000.00</b>	<b>-141'000.00</b>	<b>-111'400.00</b>	<b>-76'000.00</b>
2050	Kurzfristige Rückstellungen	-76'000.00	-141'000.00	-111'400.00	-76'000.00
2050.00	Ferien- und Überzeitguthaben	-76'000.00	-141'000.00	-111'400.00	-76'000.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00
2059.00	Übrige kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-19'000'000.00</b>	<b>-18'000'000.00</b>	<b>-20'000'000.00</b>	<b>-19'000'000.00</b>
2064.01	Darlehen ZKB	-6'000'000.00	-5'000'000.00	-7'000'000.00	-6'000'000.00
2064.02	Darlehen AXA	-12'000'000.00	-12'000'000.00	-12'000'000.00	-12'000'000.00
2064.03	Darlehen ITUMA	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital</b>	<b>-696'661.28</b>	<b>-736'694.78</b>	<b>-662'688.46</b>	<b>-696'661.28</b>
2092.00	Spendenkonto Bewohner	-63'045.61	-57'581.47	-67'625.36	-63'045.61
2092.02	Fonds Spitex	-565'787.38	-596'826.67	-527'355.61	-565'787.38
2092.04	Spendenprojekte, unabhängig	-61'493.39	-60'286.64	-61'372.59	-61'493.39
2092.18	Spendenprojekte, In Verbindung bleiben	-6'334.90	0.00	-6'334.90	-6'334.90
2092.19	Fonds für Mitarbeitende Spitex	0.00	-22'000.00		
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>-12'211'503.23</b>	<b>-12'439'487.02</b>	<b>-11'278'609.23</b>	<b>-12'211'503.23</b>
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'211'503.23	-12'439'487.02	-11'278'609.23	-12'211'503.23
2950	Aufwertsreserve Rückstellungen Ferien- und Überzeitguthaben	0.00	0.00	0.00	0.00
2990	Jahresergebnis		-227'983.79		-932'894.00
2990.00	Jahresergebnis		-227'983.79		-932'894.00
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-12'211'503.23	-12'211'503.23	-11'278'609.23	-11'278'609.23
2999.00	Eigenkapital (Dotationskapital)	-3'887'682.00	-3'887'682.00	-3'887'682.00	-3'887'682.00
2999.01	Gewinnvortrag	-8'323'821.23	-8'323'821.23	-7'390'927.23	-7'390'927.23