

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

**Jahresrechnung 2020**

Ablieferung an Vorsteherschaft	24. März 2021
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	13. April 2021
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	12. April 2021
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	29. April 2021
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	23. Juni 2021
Veröffentlichung	2. Juli 2021

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>4</b>
1 Bericht der Vorsteherschaft	5 - 6
2 Anträge und Beschlüsse	7 - 9
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	10 - 11
4 Vollständigkeitserklärung	12
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>13</b>
5 Finanzierung	14
6 Erfolgsrechnung	15
7 Kostenverteilung	16
8 Bilanz	17 - 18
9 Investitionsrechnung	19
10 Geldflussrechnung	20
11 Anhang	
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
Angewandtes Regelwerk	21
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	22
Organisationseinheiten	22
<b>Finanzinformationen</b>	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	23
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	25
Rückstellungsspiegel	26
Eigenkapitalnachweis	27
Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation	28
Sonderrechnungen	29 - 32

Finanzkennzahlen	33
<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	34
<b>Weitere Offenlegungen</b>	
Pflegeheim - Kosendeckungsprinzip	35
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	36
<b>Übernahmebilanz der Spitexvereine</b>	
Übernahmebilanz Spitex	37 - 38

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>	39
12 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	40 - 43
13 Erfolgsrechnung	44 - 51
14 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	52
15 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	53 - 54
16 Bilanz	55 - 58

### Kontakt

Zweckverband Pflege & Betreuung Mittleres Tösstal  
Im Spiegel 5  
8486 Rikon

Präsident: Bruno Vollmer, Gemeinde Zell

Rechnungsführer: René Zweifel, Gemeinde Zell

Telefon 052 397 07 05

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

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Vorsteherschaft

### Einleitung (Ausgangslage und Herausforderungen)

Anhand den stationären Vorgaben (Pflegerminute CHF 1.49 / Auslastung 97% Langzeitpflege / 98 % Demenzabteilung / BESA 4.0) und des im ambulanten Bereich erwarteten Kundenanstieges, wies das Budget 2020 einen konsolidierten Aufwandüberschuss von TCHF 337 auf. Das Jahr 2020 war durch folgende Herausforderungen geprägt:

#### Planmässige Herausforderungen:

- Spitex-Zusammenschluss: Zusammenführung der Spitex Vereine Mittl. Tösstal & Zell
- Integration ambulant in den Zweckverband Mittleres Tösstal (ZVMT)

#### Ausserplanmässige Herausforderungen:

- Corona: Ausbruch Coronapandemie und deren Bewältigung
- Causa Spitex: Feststellung von Unregelmässigkeiten in der Spitex-Wegzeitenverrechnung
- A.o. Zeitaufwände durch Unklarheiten bis zur finanztechnischen Prüfung betr. der noch nicht eingetroffenen Liquidations-Schlussbilanzen / Restzahlungen beider Spitex Vereine

### a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die im Geschäftsjahr 2020 anstehenden Aufgaben und Investitionen konnten innerhalb dem Budget-Rahmen und dem a.o. DV-Beschluss vom 17.02.21 ausgeführt werden. Die Jahresrechnung 2020 (nach HRM 2 und vorab nach Curaviva, CV) schliesst in der Gesamtrechnung (konsolidiert) mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 286 ab. Nachstehend die Erfolgsrechnung in gestufter Ausführung und in blau die Abweichungen zwischen Budget und Rechnung 2020:

Gestufteter Erfolgsausweis	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz BU-RE 2020	Mind. Steig.
30 Personalaufwand	10'292'634.75	10'097'600.00	-195'034.75	A-steig.
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'268'572.89	2'349'200.00	80'627.11	A-mind.
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'501'047.37	1'532'100.00	31'052.63	A-mind.
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	64'894.92	0.00	-64'894.82	A-steig.
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsg.)	3'743.94	0.00	-3'743.94	A-steig.
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>14'130'693.77</b>	<b>13'978'900.00</b>	<b>-151'793.77</b>	<b>A-steig.</b>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00		
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00		
42 Entgelte	14'581'611.88	13'881'600.00	-700'011.88	E-steig.
43 Verschiedene Erträge	11'297.01	0.00	-11'297.01	E-steig.
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'380.54	0.00	-4'380.54	E-steig.
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsg.)	68'325.37	57'000.00	-62'625.37	E-steig.
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00	
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>14'669'614.80</b>	<b>13'887'300.00</b>	<b>-778'314.80</b>	<b>E-steig.</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>534'921.03</b>	<b>-91'600.00</b>		
34 Finanzaufwand	249'254.62	245'500.00	-3'754.62	E-steig.
44 Finanzertrag	0.13	0.00	-0.13	E-steig.
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-249'254.49</b>	<b>-245'500.00</b>		
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>285'666.54</b>	<b>-337'100.00</b>		
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00		
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00		
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>285'666.54</b>	<b>-337'100.00</b>		
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00		
<b>Total</b>	<b>285'666.54</b>	<b>-337'100.00</b>		

### b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Der konsolidierte Ertragsüberschuss von TCHF 286 kam zustande, indem die betriebliche Aufwandsteigerung von TCHF 152 durch die deutlichen betriebliche Ertragssteigerung um TCHF 778 mehr als wettgemacht wurde. Beide Bereiche, stationär und ambulant trugen zu dieser ausser-ordentlichen Ertragssteigerung bei:

- Stationär: Durch 98.2 %-ige Auslastung und dem unbeeinflussbaren aber glücklichen Anstieg der BESA Stufe auf 4.4. Beides führte zu höheren verrechenbaren Leistungen bzw. Erträgen.
- Ambulant: Ertragssteigerung durch Zuwachs aktiver Kunden im Jahr 2020 (+127 auf 335), welche den "Sonderaufwand" in der Causa-Spitex vermindert wurde.

Innerhalb der Kontengruppen 30-39 (betrieblicher Aufwand) zeigt sich deutlich der Anstieg des Personalaufwandes um TCHF 195 gegenüber dem Budget. Dies ist erklärbar durch Ertragssteigerungen, die einen höheren Personalaufwand erforderten. Geringer ausgefallen ist der Sachaufwand TCHF 81, sowie die Abschreibungen mit TCHF 31. Die Rechnungslegung nach HRM2 verlangt gegenüber derjenigen nach CV, dass die Fonds in der Ertragsrechnung ausgewiesen werden müssen - vgl. Sonderrechnungen S. 29-32.

Innerhalb der Kontengruppe 40-47 (betrieblicher Ertrag) sind die Entgelte um TCHF 700 gegenüber dem Budget angestiegen. Wesentliche Gründe sind bereits oben erklärt - weitere siehe Abschn. c.

In der Kontogruppe 34 Finanzaufwand lagen die Kapitalzinsen und Bankgebühren um TCHF 3.7 höher als budgetiert.

Planmässige Herausforderungen: Der Spitex Zusammenschluss und deren Integration in den ZVMT konnte trotz personellem Wechsel im Rahmen des vorgesehenen Aufwandes erfolgreich abgewickelt werden.

Ausserplanmässige Herausforderungen: Die noch weiterhin herausfordernde Corona-Pandemie konnte im Jahr 2020 durch eine sehr gute Zusammenarbeit zwischen der strategischen und operativen Ebene bestens gemeistert werden - finanzielle Auswirkungen siehe Pkt. c. Die durch Causa Spitex induzierten finanzielle Auswirkung ist unter Kontogruppe 42 bereits enthalten durch beschlossene Ertragsminderung an der a.o. DV vom Feb. 21 um TCHF 270. Auf den Sachverhalt (untersucht durch einen Projektausschuss) wird im Rahmen des Schlussberichtes eingegangen.

**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. 40-43 zu finden.

Konto	Konto Bezeichnung (S-Verweis ER_2)	Rechnung 2020 ( CHF gerundet)	Budget 2020 ( CHF gerundet)	Differenz BU-RE	Diff. %	A/E Steig. Mind.	Ursache					Begründung	
							Corona	BESA-Anstieg	Klienten-Anst.	Umbuchung	Unterhalt (+/-)		Andere
Stationär- Aufwand	4120.3106.00	Medizinisches Material	185'604	91'500	-94'104	-103%	A-steig.	X					Corona bedingt wurde das Material im Hygienebereich sehr viel teurer und es wurde mehr Material verbraucht
	4120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	30'288	109'500	79'212	72%	A-mind.	X					infolge Corona wurden weniger Schulungen durchgeführt
	4120.3105.00	Lebensmittel	357'642	436'000	78'358	18%	A-mind.	X		X			weniger Anlässe in der Gastronomie, Herstellkosten für Spitexmenü auf ambulanten Bereich umgebucht
	4120.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'180'668	6'231'000	50'332	1%	A-mind.	X					weniger Lohnkosten im Bereich Küche und Cafeteria wegen Corona
	4120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	232'816	277'000	44'184	16%	A-mind.					X	es wurde weniger investiert dadurch auch weniger Abschreibungen als geplant
	4120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	449'764	491'600	41'836	9%	A-mind.					X	weniger BVG-Beiträge als budgetiert, Altersstruktur
	4120.3130.00	Dienstleistungen und Honorare	104'196	139'700	35'504	25%	A-mind.					X	die Ausgaben für die Werbung, Beratung und Revisionen waren tiefer als geplant
	4120.3150.00	Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	139'759	109'000	-30'759	-28%	A-steig.				X		mehr Unterhalt u. Reparaturen mobiler Sachanlagen, Ersatz von Patientennotruf, Ersatz Pager, Feuerlöscher
Stationär-Ertrag	4120.4220.00	Steuern und Kostgelder	11'019'326	10'438'300	-581'026	-6%	E-steig.	X					der BESA Stufenmix war um 0.5 höher als budgetiert, der Umsatz ist in den KLV Leistungen 12% über Budget
	4120.4250.00	Verkäufe	175'519	339'500	163'981	48%	E-mind.	X					weniger Einnahmen im Gastrobetrieb infolge Corona, Menülieferung werden im ambulanten Bereich verrechnet
	4120.4309.01	übrige Erträge ohne MWST	11'733	0	-11'733		E-steig.	X					Versicherungsentschädigung für Umsatzausfall wegen Corona im Gastronomiebetrieb (für 3 Monate)
Ambulant-Aufwand	4210.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'453'473	2'101'000	-352'473	-17%	A-steig.		X				mehr Klienten und Pflegeleistungen haben mehr Personalaufwand aber auch mehr Umsatz generiert
	4210.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'122	96'000	80'878	84%	A-mind.			X			Kilometerentschädigungen sind kein Fahrzeugunterhalt, deshalb umgebucht auf Spesenentschädigung
	4210.3170.00	Reisekosten und Spesen	75'647	0	-75'647		A-steig.			X			Kilometerentschädigung neu unter Spesen abgerechnet
	4210.3130.00	Dienstleistungen Dritter	105'685	136'500	30'815	23%	A-mind.					X	weniger Fremdleistungen
	4210.3150.00	Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	6'741	28'800	22'059	77%	A-mind.				X		weniger Unterhalt und Reparaturen
4210.3105.00	Lebensmittel	100'457	80'000	-20'457	-26%	A-steig.			X			mehr Menüs eingekauft und geliefert	
Amb. Ertr.	4210.4220.00	Steuern und Kostgelder	2'653'373	2'445'500	-207'873	-9%	E-steig.			X		X	mehr Klienten, mehr KLV-Leistungen abgerechnet. Ertragsminderung durch die an der ao. DV vom Feb. 21 beschlossenen CHF 270'000 (Causa-Spitex)
	4210.4250.00	Verkäufe	208'960	147'000	-61'960	-42%	E-steig.			X			mehr Mahlzeiten ausgeliefert
	4210.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	489'227	477'100	-12'127	-3%	E-steig.			X			mehr Klienten in der Hauswirtschaft

## Antrag der Vorsteherschaft

- 1 Die Vorsteherschaft hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2020** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2020 des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal weist folgende Eckdaten aus:

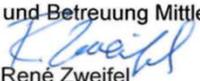
<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	14'379'948.39
	Gesamtertrag	Fr.	14'665'614.93
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>285'666.54</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	33'120.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>33'120.40</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>34'575'438.03</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 10'205'555.72**

8488 Turbenthal, 13.04.2021

Vorsteherschaft Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

  
Bruno Vollmer  
Präsident

  
René Zweifel  
Aktuar

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2020** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 24.03.2021 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	14'379'948.39
	Gesamtertrag	Fr.	14'665'614.93
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>285'666.54</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	33'120.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>33'120.40</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>34'575'438.03</b>

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 10'205'555.72*

- 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.

8488 Turbenthal, 29.04.2021  
Vorsteherschaft Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in  
Roland Kessler

Aktuar/in  
Curiger Eliane



## Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat **die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2020** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal am 23.06.2021 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	14'379'948.39
	Gesamtertrag	Fr.	14'665'614.93
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>285'666.54</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	33'120.40
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>33'120.40</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>34'575'438.03</b>

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.*

*Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 10'205'555.72***

8488 Turbenthal, 23.06.2021

Namens der Delegiertenversammlung des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in  
Bruno Vollmer

Aktuar/in  
René Zweifel

## **Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2020**

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 31.12.2020 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 Prüfungsstandards vorgenommen. 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**

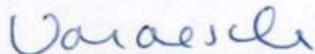
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2020 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften.  
Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

**Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit**

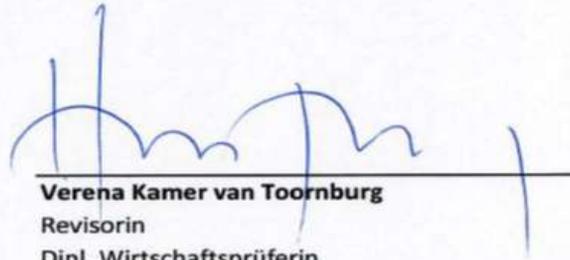
Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Thalwil,  
21.04.2021

**GemeindeFinanzen.ch GmbH**



**Sibylle Vonaesch**  
Leitende Revisorin  
Dipl. Wirtschaftsprüferin



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

**Kennzahlen per 31.12.2020:**

Bilanzsumme:	CHF	34'575'438.03
Bilanzüberschuss:	CHF	10'205'555.72
Jahresergebnis:	CHF	285'666.54



## 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, 14.04.2021

Vorsteherschaft Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal



Markus Kägi  
Finanzvorsteher



René Zweifel  
Rechnungsführer

# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	285'666.54	0.00	285'666.54	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	270'200.00	0.00	270'200.00	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'501'047.37	1'532'100.00	1'501'047.37	1'532'100.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	64'376.52	0.00	64'376.52	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'380.54	0.00	4'380.54	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>1'846'709.89</b>	<b>1'261'900.00</b>	<b>1'846'709.89</b>	<b>1'261'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	33'120.40	54'000.00	33'120.40	54'000.00	0.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>1'813'589.49</b>	<b>1'207'900.00</b>	<b>1'813'589.49</b>	<b>1'207'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>5576%</b>	<b>2337%</b>	<b>5576%</b>	<b>2337%</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>Gestuffer Erfolgsausweis</b>	<b>Rechnung 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
30 Personalaufwand	10'292'634.75	10'044'100.00	9'660'002.50
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'268'572.89	2'402'700.00	2'216'588.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'501'047.37	1'532'100.00	1'600'813.48
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	64'376.52	0.00	0.00
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	4'062.24	0.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>14'130'693.77</i>	<i>13'978'900.00</i>	<i>13'477'404.13</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	14'581'611.88	13'884'100.00	14'103'711.69
43 Verschiedene Erträge	11'297.01	66'900.00	71'042.08
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'380.54	0.00	0.00
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	68'325.37	1'200.00	8'589.70
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>14'665'614.80</i>	<i>13'952'200.00</i>	<i>14'183'343.47</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>534'921.03</b>	<b>-26'700.00</b>	<b>705'939.34</b>
34 Finanzaufwand	249'254.62	245'500.00	252'115.47
44 Finanzertrag	0.13	2'000.00	-1.97
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-249'254.49</b>	<b>-243'500.00</b>	<b>-252'113.50</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>285'666.54</b>	<b>-270'200.00</b>	<b>453'825.84</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>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>285'666.54</b>	<b>453'825.84</b>
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>285'666.54</b>	<b>-270'200.00</b>	<b>453'825.84</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	14'379'948.39	14'224'400.00	13'729'519.60
Total Ertrag	14'665'614.93	13'954'200.00	14'183'341.50

\* Rechnung 2019 summiert mit den Spitex Vereinen

## Kostenverteiler Erfolgsrechnung

---

### Kostenverteiler Erfolgsrechnung

---

#### Finanzierung der Betriebskosten

Die nicht durch Einnahmen gedeckten Betriebskosten des Zweckverbands werden gemäss Art. 53 Abs. 3 der Zweckverbandsstatuten von den Verbandsgemeinden im Verhältnis der Einwohnerzahl getragen.

Der Kostenverteiler kommt nicht zur Anwendung, weil der Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal einen Ertragsüberschuss generiert hat.

Gemeinde	Einwohnerzahl	Anteil in %	Rechnung 2020	Budget 2020
Verbandsgemeinde Turbenthal	4'989	34.61%	0.00	0.00
Verbandsgemeinde Wila	1'996	13.85%	0.00	0.00
Verbandsgemeinde Wildberg	1'009	7.00%	0.00	0.00
Verbandsgemeinde Zell	6'422	44.55%	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>14'416</b>	<b>100%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Bilanz

<b>Aktiven</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'752'917.88	5'861'112.45	3'991'847.93
101 Forderungen	1'365'931.41	1'828'399.74	1'155'906.90
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	38'452.50	77'192.38	38'452.50
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	77'235.40	130'001.73	73'300.25
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>6'234'537.19</b>	<b>7'896'706.30</b>	<b>5'259'507.58</b>
107 Langfristige Finanzanlagen	5'000.00	5'000.00	0.00
108 Sachanlagen FV	0.00	0.00	0.00
<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>6'239'537.19</b>	<b>7'901'706.30</b>	<b>5'259'507.58</b>
140 Sachanlagen VV	28'141'658.70	26'673'731.73	28'110'895.70
142 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
144 Darlehen	0.00	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>28'141'658.70</b>	<b>26'673'731.73</b>	<b>28'110'895.70</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>28'141'658.70</b>	<b>26'673'731.73</b>	<b>28'110'895.70</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>34'381'195.89</b>	<b>34'575'438.03</b>	<b>33'370'403.28</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>28'146'658.70</b>	<b>26'678'731.73</b>	<b>28'110'895.70</b>

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2020</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	-586'114.85	-1'076'635.07	-586'114.85
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-337'296.63	-391'656.03	-337'296.63
205	Kurzfristige Rückstellungen	-42'100.00	-345'800.00	-42'100.00
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-1'965'511.48</b>	<b>-2'814'091.10</b>	<b>-1'965'511.48</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-22'000'000.00	-21'000'000.00	-22'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-495'795.23	-555'791.21	-88'711.90
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-22'495'795.23</b>	<b>-21'555'791.21</b>	<b>-22'088'711.90</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>-24'461'306.71</b>	<b>-24'369'882.31</b>	<b>-24'054'223.38</b>
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
	<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-9'919'889.18	-10'205'555.72	-9'316'179.90
	<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>-9'919'889.18</b>	<b>-10'205'555.72</b>	<b>-9'316'179.90</b>
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>-9'919'889.18</b>	<b>-10'205'555.72</b>	<b>-9'316'179.90</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>-34'381'195.89</b>	<b>-34'575'438.03</b>	<b>-33'370'403.28</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>	<b>Rechnung 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
50 Sachanlagen	33'120.40	54'000.00	26'323.65
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	0.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>33'120.40</b>	<b>54'000.00</b>	<b>26'323.65</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	33'120.40	54'000.00	26'323.65
Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b> Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-33'120.40</b>	<b>-54'000.00</b>	<b>-26'323.65</b>

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Rechnung 2020</b>	<b>Rechnung 2019</b>
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	285'666.54	352'704.42
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'501'047.37	1'600'813.48
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-462'468.33	-1'563.10
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-38'739.88	29'992.40
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-52'766.33	-6'665.59
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	490'520.22	-124'994.51
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	54'359.40	49'685.23
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	303'700.00	-31'100.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	59'995.98	-4'496.40
	<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>2'141'314.97</b>	<b>1'864'375.93</b>
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-33'120.40	-26'323.65
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-33'120.40	-26'323.65
	<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-33'120.40</b>	<b>-26'323.65</b>
	<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-33'120.40</b>	<b>-26'323.65</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>-1'000'000.00</b>
	<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>1'108'194.57</b>	<b>838'052.28</b>
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	4'752'917.88	3'153'795.65
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	5'861'112.45	3'991'847.93
	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>1'108'194.57</b>	<b>838'052.28</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.

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.

## Anhang

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 beträgt gemäss Beschluss der Vorsteherschaft Nr. 10 vom 03.03.2020 0.0%.

---

## 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 keine Beteiligungen.

## Anhang

---

### Finanzinformationen

---

---

### Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

---

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2020	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2020
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilsscheine</b>			<b>5'000.00</b>
1070.00	Aktien, WilaCare AG, 5 Stück à CHF 1'000.00	5'000.00		5'000.00

## Anhang

### Anlagenpiegel - Verwaltungsvermögen

Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2020	
	Stand 01.01.2020	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2020	Stand 01.01.2020	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2020		
<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	31'527'066.03	0.00	0.00	31'527'066.03	5'423'593.32	1'260'540.38	0.00	0.00	0.00	6'684'133.80	<b>24'842'932.33</b>
1406.0	Mobilien VV inkl. Spitex	2'101'691.94	0.00	0.00	2'101'691.94	779'911.45	184'469.80	0.00	0.00	0.00	964'381.25	<b>1'137'310.69</b>
1406.0	EDV VV	91'151.55	33'120.40	0.00	124'271.95	73'293.69	21'659.25	0.00	0.00	0.00	94'952.94	<b>29'319.01</b>
1406.0	Fahrzeuge inkl. Spitex	137'511.90	0.00	0.00	137'511.90	64'396.36	34'377.94	0.00	0.00	0.00	98'774.30	<b>38'737.60</b>
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>34'482'853.42</b>	<b>33'120.40</b>	<b>0.00</b>	<b>34'515'973.82</b>	<b>6'341'194.82</b>	<b>1'501'047.37</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7'842'242.29</b>	<b>26'673'731.63</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>34'482'853.42</b>	<b>33'120.40</b>	<b>0.00</b>	<b>34'515'973.82</b>	<b>6'341'194.82</b>	<b>1'501'047.37</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7'842'242.29</b>	<b>26'673'731.63</b>

## Anhang

### Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung				Buchwert 01.01.2020	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2020
<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	28.08.2020	0.42%	1'000'000.00	-1'000'000.00	0.00
	Darlehen	Zürcher Kantonalbank	02.08.2021	0.49%		1'000'000.00	1'000'000.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>						<b>21'000'000.00</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	0	1'000'000.00
			31.05.2023	0.65%	1'000'000.00	0	1'000'000.00
			31.05.2022	0.55%	1'000'000.00	0	1'000'000.00
			02.08.2021	0.49%	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						17'000'000.00
	<b>Total</b>						<b>21'000'000.00</b>
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %						<b>1.21%</b>

## Anhang

### Rückstellungsspiegel

<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>		Stand 01.01.2020	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2020	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	84'200.00	33'700.00	0.00	0.00	0.00	<b>117'900.00</b>	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	540'000.00	0.00	0.00	0.00	<b>540'000.00</b>	B
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>		<b>84'200.00</b>	<b>573'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>657'900.00</b>	

### Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Ferien- und Überstundenguthaben.		<b>117'900.00</b>
B	Rückstellung für den bewilligten Auszahlungskredit Causa Spitex		<b>540'000.00</b>
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>			<b>657'900.00</b>

## Anhang

### Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2020	Jahresergebnis		Stand 31.12.2020
		Ertragsü.	Aufwandü.	
2990 <b>Jahresergebnis</b>	0.00	285'666.54	0.00	<b>285'666.54</b>
2999 <b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	9'919'889.18			<b>9'919'889.18</b>
<b>Total</b>	<b>9'919'889.18</b>	<b>285'666.54</b>	<b>0.00</b>	<b>10'205'555.72</b>

- der Stand per 01.01.2020 ist inklusive CHF 603'703.28 aus der Fusion mit den Spitex Vereinen

## Anhang

### Beteiligungsverhältnisse und Verschuldungssituation

Verbandsgemeinden	Beteiligungsverhältnisse			Verschuldungssituation		
	Eigenkapital per 01.01.2020	Eigenkapital per 31.12.2020	Beteiligungsquote	Nettoschuld I per 31.12.2020	Einwohner per 31.12.2020	Nettoschuld I pro Einwohner
Turbenthal	1'335'787.11	1'335'787.11	34.4%	5'665'052.55	4'989	1'135.51
Wila	552'616.04	552'616.04	14.2%	2'338'480.99	1'996	1'171.58
Wildberg	307'914.03	307'914.03	7.9%	1'300'985.90	1'009	1'289.38
Zell	1'691'364.82	1'691'364.82	43.5%	7'163'656.56	6'422	1'115.49
<b>Total</b>	<b>3'887'682.00</b>	<b>3'887'682.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>16'468'176.01</b>	<b>14'416</b>	<b>1'142.35</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

<b>Erfolgsrechnung 2020</b>				<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	81'792.55		
		Zinssatz 0 % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
4390.00	Übrige Erträge	Spenden Bewohner Eingang			2'710.10
<b>Aufwand</b>					
3630.00		Spenden Bewohner Verwendung		7'090.64	
Total Aufwand / Ertrag				7'090.64	2'710.10
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>-4'380.54</b>

<b>Abschluss</b>		<b>Vermögensveränderung</b>
2092.00	Vermögen Anfang Rechnungsjahr	81'792.55
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-4'380.54
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>		<b>77'412.01</b>

<b>Bilanz per 31.12.2020</b>		<b>Aktiven</b>	<b>Passiven</b>
Kapital		77'412.01	
Guthaben beim Zweckverband		0.00	
Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>			77'412.01
<b>Total</b>		<b>77'412.01</b>	<b>77'412.01</b>

## Anhang

### Sonderrechnungen

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

<b>Erfolgsrechnung 2020</b>				<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	407'083.33		
		Zinssatz 0 % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
4390.03	Übrige Erträge	Spendenprojekte zweckgebunden Eingang Spitex			73'763.57
<b>Aufwand</b>					
3630.03		Spenden Spitex Verwendung		9'705.35	
Total Aufwand / Ertrag				9'705.35	73'763.57
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>64'058.22</b>

<b>Abschluss</b>		<b>Vermögensveränderung</b>
2092.02	Vermögen Anfang Rechnungsjahr	407'083.33
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	64'058.22
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>		<b>471'141.55</b>

<b>Bilanz per 31.12.2020</b>		<b>Aktiven</b>	<b>Passiven</b>
Kapital		471'141.55	
Guthaben beim Zweckverband		0.00	
Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>			471'141.55
<b>Total</b>		<b>471'141.55</b>	<b>471'141.55</b>

## Anhang

### Sonderrechnungen

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

### Erfolgsrechnung 2020

				Aufwand	Ertrag
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	584.45		
		Zinssatz 0 % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
4390.01	Übrige Erträge	Spendenprojekte unabhängig Eingang			318.30
	<b>Aufwand</b>	Spenden Bewohner Verwendung		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	318.30
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>318.30</b>

### Abschluss

		Vermögensveränderung
2092.04	Vermögen Anfang Rechnungsjahr	584.45
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	318.30
<b>Vermögen Ende Rechnungsjahr</b>		<b>902.75</b>

### Bilanz per 31.12.2020

		Aktiven	Passiven
Kapital		902.75	
Guthaben beim Zweckverband		0.00	
Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>			902.75
<b>Total</b>		<b>902.75</b>	<b>902.75</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

### Erfolgsrechnung 2020

				Aufwand	Ertrag
<b>Ertrag</b>	Zinsertrag	Kapital	6'334.90		
		Zinssatz 0 % (Verzinsung gemäss Beschluss)	0.00%		0.00
4390.02	Übrige Erträge	Spendenprojekte zweckgebunden Eingang Oktoberfest			0.00
	<b>Aufwand</b>	Spenden Bewohner Verwendung		0.00	
Total Aufwand / Ertrag				0.00	0.00
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>					<b>0.00</b>

### Abschluss

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

### Bilanz per 31.12.2020

		Aktiven	Passiven
Kapital		6'334.90	
Guthaben beim Zweckverband		0.00	
Aktivenüberschuss = <b>Vermögen</b>			6'334.90
<b>Total</b>		<b>6'334.90</b>	<b>6'334.90</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Rechnung 2020	Budget 2020	Rechnung 2019	Richtwerte
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Turbenthal	4'989	5'000	4'891	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Wila	1'996	1'960	1'978	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Wildberg	1'009	1'000	982	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Zell	6'422	6'400	6'295	
Total Einwohner der Verbandsgemeinden	<b>14'416</b>	<b>14'360</b>	<b>14'146</b>	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>5576%</b>	2337%	<b>5576%</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>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				

## Anhang

### Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2020						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2020	Einnahmen kumuliert bis 2020	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2020	Einnahmen kumuliert bis 2020	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** 2020

#### 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	10'762'097.00	5'171'297.00	1'432'222.00	6'603'519.00	4'117'574.00	41'004.00
Total Erträge	10'973'575.00	4'803'383.00	1'887'280.00	6'690'663.00	4'235'773.00	58'743.00
Saldo / Differenz	211'478.00	-367'914.00	455'058.00	87'144.00	118'199.00	17'739.00
in % Kosten	2.0%	-7.1%	31.8%	1.3%	2.9%	43.3%

#### Erläuterungen zu den Kostendeckungen

Die Pensionskosten sind höher als die Pensionserträge. Die Pensionstaxen müssten erhöht werden. Dieser Ansatz ist politisch schwierig durchzusetzen. Um Kostendeckend zu sein, müssten die Pensionstaxen um CHF 10.60 erhöht werden. Bei der Betreuung müssten die Tarif entsprechend gesenkt werden. In der KLV-Pflege ist die BESA-Stufenmix von budgetierten 4.1 auf 4.6 gestiegen, das ist 12.19% mehr als budgetiert. Mit dem BESA-Stufenmix gemäss Budget 2020, hätte eine Unterdeckung von CHFt 340 resultiert.

#### § 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** 2020

#### 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>505'709.00</b>	100.0%	2'696'951.00	100.0%
Erträge von Versicherer	<b>0.00</b>	0.0%	1'231'166.40	45.7%
Erträge von Patienten	<b>246'921.00</b>	48.8%	181'029.60	6.7%
Erträge von Gemeinden	<b>240'606.00</b>	47.6%	1'509'361.00	56.0%
Total Erträge	<b>487'527.00</b>	96.4%	2'921'557.00	108.3%
Saldo	<b>-18'182.00</b>	-3.6%	224'606.00	8.3%

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

Die nicht pflegerische Leistung ist nicht kostendeckend. Um diese Leistung kostendeckend auszuführen müssten die Taxen erhöht werden. Bei 6300 verrechneten Stunden müssten der Tarife für hauswirtschaftliche Leistungen um CHF 2.75 erhöht werden.

#### § 13 Pflegegesetz

- Abs. 1 Die ambulanten Leistungserbringer gemäss § 5 Abs. 1 verrechnen den Leistungsbezügerinnen und -bezüger 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)

## Anhang Übernahmebilanzen Spitex Vereine

Aktiven		Spitex 01.01.2020	SVMT 01.01.2020	Spitex Zell 01.01.2020	SVMT 31.12.2019	Spitex Zell 31.12.2019
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>1'010'792.61</b>	<b>572'627.01</b>	<b>438'165.60</b>	<b>754'625.36</b>	<b>454'446.75</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>980'029.61</b>	<b>572'627.01</b>	<b>407'402.60</b>	<b>754'622.36</b>	<b>423'683.75</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	761'069.95	361'069.95	400'000.00	443'906.21	397'317.70
1000.05	Spitex Kasse	1'349.65	1'349.65		1'349.65	
1001.05	PostFinance Fonds Spitex	407'083.33	147'039.35	260'043.98	786.04	171'228.68
1002.02	ZKB Turbenthal Kto: 1148-2956.570 Spitex	352'636.97	212'680.95	139'956.02	426'596.24	222'485.87
1002.03	Raifeisen CH26 8080 8002 7320 6041 1				12'641.75	
1002.04	ZKB Turbenthal Kto: 1150-5615.730				2'532.53	3'603.15
101	Forderungen	210'024.51	202'621.91	7'402.60	300'736.00	26'366.05
1010.01	Forderungen gegenüber Bewohner				312'736.00	26'366.05
1010.09	Wertberichtigung Delkreder				-12'000.00	
1019.00	Nicht einbezahltes Vermögenskapital Spitex Vereine	210'024.51	202'621.91	7'402.60		
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00	0.00	1'045.00	0.00
1040.00	Aktive RA Personalaufwand					
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00			1'045.00	
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	<b>3'935.15</b>	3'935.15	0.00	3'935.15	
1061.10	Spitex Vorräte - Pflegematerial	3'935.15	3'935.15		3'935.15	
107	langfristige Finanzanlagen	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00	0.00
1700.00	Wertschriften und Finanzanlagen	5'000.00	5'000.00		5'000.00	
1070.09	WB Wertschriften und Finanzanlagen					
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>					
140	Sachanlagen VV	30'763.00	0.00	30'763.00	3.00	30'763.00
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	30'763.00	0.00	30'763.00	3.00	30'763.00
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt					

## Anhang Übernahmebilanzen Spitex Vereine

Passiven		Spitex 01.01.2020	SVMT 01.01.2020	Spitex Zell 01.01.2020	SVMT 31.12.2019	Spitex Zell 31.12.2019
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>-1'010'792.61</b>	<b>-572'627.01</b>	<b>-438'165.60</b>	<b>-754'625.36</b>	<b>-454'446.75</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>-407'083.33</b>	<b>-147'039.35</b>	<b>-260'043.98</b>	<b>-311'037.70</b>	<b>-246'325.13</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00	0.00	-138'400.40	13'718.85
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	0.00	0.00	0.00	-138'400.40	13'718.85
2000.00	Verbindlichkeiten				-44'294.55	17'963.55
2000.10	Kreditor AHV				-44'984.80	-2'029.85
2000.11	Kreditor BVG				-34'915.50	-2'214.85
2000.12	Kreditor UVG				-5'115.50	
2000.13	Kreditor KTG				-7'141.10	
2003.02	Spitex Durchlaufkonto Klientenguthaben				-1'948.95	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00		0.00	-100'000.00	0.00
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand				-100'000.00	
205	Kurzfristige Rückstellungen				-72'637.30	
2050.00	Ferien- und Überzeitguthaben				-72'637.30	
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-407'083.33	-147'039.35	-260'043.98	0.00	-260'043.98
2092.02	Spendnkonto Spitex	-407'083.33	-147'039.35	-260'043.98		-260'043.98
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>-603'709.28</b>	<b>-425'587.66</b>	<b>-178'121.62</b>	<b>-443'587.66</b>	<b>-208'121.62</b>
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-603'709.28	-425'587.66	-178'121.62	-443'587.66	-208'121.62
2950	Aufwetzungsreserve Rückstellungen Ferien- und Überzeitguthaben					
2990	Jahresergebnis	0.00	0.00	0.00	-17'870.92	-83'250.50
2990.00	Jahresergebnis			0.00	-17'870.92	-83'250.50
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-603'709.28	-425'587.66	-178'121.62	-425'716.74	-124'871.12
2999.00	Eigenkapital (Dotationskapital)					
2999.01	Gewinnvortrag					

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 4

#### Allgemeine Verwaltung Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	+/- 10%, mind. CHF 5'000
4120. 3010.00	6'180'668.20	6'231'000.00	50'331.80	weniger Lohnkosten im Bereich Küche und Cafeteria wegen Corona
4120. 3050.00	463'622.18	472'700.00	9'077.82	
4120. 3052.00	449'763.74	491'600.00	41'836.26	weniger BVG-Beiträge als budgetiert, Altersstruktur
4120. 3053.00	61'284.30	62'500.00	1'215.70	
4120. 3055.00	118'482.13	108'900.00	-9'582.13	
4120. 3090.00	30'288.49	109'500.00	79'211.51	infolge Corona wurden weniger Schulungen durchgeführt
4120. 3091.00	0.00	0.00	0.00	
4120. 3099.00	24'541.41	43'500.00	18'958.59	weniger Ausgaben in den übrigen Personalaufwänden, weniger Spesen und Anlässe
4120. 3100.00	18'153.70	24'500.00	6'346.30	es wurde günstigere Lieferanten gefunden und weniger eingekauft
4120. 3101.00	11'865.35	6'600.00	-5'265.35	für die Innendekoration und Beschriftungen wurden mehr ausgegeben als budgetiert
4120. 3103.00	2'721.00	3'100.00	379.00	
4120. 3105.00	357'642.01	436'000.00	78'357.99	weniger Anlässe in der Gastronomie, Herstellkosten für Spitexmenü auf ambulanten Bereich umgebucht
4120. 3106.00	185'604.06	91'500.00	-94'104.06	Corona bedingt wurde das Material im Hygienebereich sehr viel teurer und es wurde mehr Material verbraucht
4120. 3109.00	118'151.50	110'800.00	-7'351.50	

4120. 3111.00	38'186.01	51'800.00	13'613.99	die geplanten Bestellungen konnten von den Lieferanten nicht mehr im alten Jahr geliefert werden
4120. 3120.00	249'915.01	239'300.00	-10'615.01	es wurde mehr entsorgt und mehr Strom verbraucht als geplant
4120. 3130.00	104'195.61	139'700.00	35'504.39	die Ausgaben für die Werbung, Beratung und Revisionen waren tiefer als geplant
4120. 3132.00	20'186.80	26'700.00	6'513.20	weniger Beratungsaufwand für die Betriebskommission als geplant
4120. 3133.00	0.00	8'500.00	8'500.00	keine administrative Fremdleistung
4120. 3134.00	21'362.35	21'000.00	-362.35	
4120. 3134.01	6'515.23	4'900.00	-1'615.23	höhere Prämie für Haftpflichtversicherung
4120. 3144.00	228'215.74	212'500.00	-15'715.74	mehr Unterhalt u. Reparaturen immobiler Sachanlagen, Lüftungsfenster im Spiegel Cafeteria, Reparatur Carport
4120. 3150.00	139'759.28	109'000.00	-30'759.28	mehr Unterhalt u. Reparaturen mobiler Sachanlagen, Ersatz von Patientennotruf, Ersatz Pager, Feuerlöscher
4120. 3151.00	6'991.10	16'100.00	9'108.90	weniger Fahrzeugunterhalt
4120. 3158.00	149'210.79	136'200.00	-13'010.79	Migration auf neuen Server und häufigerer EDV Support, mehr Lizenzen
4120. 3161.00	73'094.20	74'400.00	1'305.80	
4120. 3162.00	0.00	0.00	0.00	
4120. 3170.00	3'066.75	10'800.00	7'733.25	weniger Spesenentschädigung für Dienstfahrten
4120. 3181.00	-0.80	15'000.00	15'000.80	weniger Debitorenverlust als geplant
4120. 3199.00	2'690.42	2'000.00	-690.42	
4120. 3300.40	1'260'540.38	1'255'100.00	-5'440.38	
4120. 3300.60	232'816.24	277'000.00	44'183.76	es wurde weniger investiert dadurch auch weniger Abschreibungen als geplant
4120. 3400.00	248'087.97	245'500.00	-2'587.97	
4120. 3800.00	0.00	0.00	0.00	

Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
4120. 4220.00	11'019'326.45	10'438'300.00	-581'026.45	der BESA Stufenmix war um 0.5 höher als budgetiert, der Umsatz ist in den KLV Leistungen 12% über Budget
4120. 4240.00	6'507.88	8'500.00	1'992.12	
4120. 4250.00	175'518.51	339'500.00	163'981.49	weniger Einnahmen im Gastrobetrieb infolge Corona, Menülieferung werden im ambulanten Bereich verrechnet
4120. 4260.00	28'697.95	25'700.00	-2'997.95	
4120. 4309.00	-435.99	0.00	435.99	
4120. 4309.01	11'733.00	0.00	-11'733.00	Versicherungsentschädigung für Umsatzausfall wegen Corona im Gastronomiebetrieb (für 3 Monate)
4120. 4470.00	0.00	0.00	0.00	
4120. 4472.00	0.00	0.00	0.00	
4120. 4611.00	1'200.00	1'200.00	0.00	

Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz	
4210. 3010.00	2'453'473.20	2'101'000.00	-352'473.20	mehr Klienten und Pflegeleistungen haben mehr Personalaufwand aber auch mehr Umsatz generiert
4210. 3050.00	177'094.52	157'500.00	-19'594.52	höher Sozialkosten wegen erhöhtem Personalaufwand
4210. 3052.00	178'556.01	167'700.00	-10'856.01	höherer Pesionskassenbeiträge wegen erhöhtem Personalaufwand
4210. 3053.00	23'527.60	20'800.00	-2'727.60	höherere Unfallversicherungsbeiträge wegen erhöhtem Personalaufwand
4210. 3055.00	45'130.42	36'200.00	-8'930.42	höherere Krankentaggeldversicherungsbeiträge wegen erhöhtem Personalaufwand
4210. 3059.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 3090.00	24'607.18	33'000.00	8'392.82	weniger Schulungen, Aus- und Weiterbildung wegen Corona
4210. 3091.00	6'351.20	0.00	-6'351.20	nicht budgetiert
4210. 3099.00	6'131.82	24'000.00	17'868.18	weniger Personalanlässe wegen Corona
4210. 3100.00	10'076.49	18'000.00	7'923.51	Kostengünstiger Lieferanten gefunden, weniger bestellt
4210. 3101.00	710.80	3'600.00	2'889.20	
4210. 3103.00	506.50	0.00	-506.50	
4210. 3105.00	100'457.20	80'000.00	-20'457.20	mehr Menüs eingekauft und geliefert
4210. 3106.00	51'960.03	52'000.00	39.97	
4210. 3109.00	7'405.40	0.00	-7'405.40	nicht budgetiert
4210. 3111.00	2'649.00	0.00	-2'649.00	
4210. 3120.00	1'160.90	0.00	-1'160.90	
4210. 3130.00	105'684.61	136'500.00	30'815.39	weniger Fremdleistungen
4210. 3132.00	666.45	0.00	-666.45	
4210. 3133.00	10'899.20	15'500.00	4'600.80	
4210. 3134.00	278.75	5'000.00	4'721.25	
4210. 3134.01	3'257.63	0.00	-3'257.63	
4210. 3144.00	4'935.05	0.00	-4'935.05	
4210. 3150.00	6'740.68	28'800.00	22'059.32	weniger Unterhalt und Reparaturen
4210. 3151.00	15'121.80	96'000.00	80'878.20	Kilometerentschädigungen sind kein Fahrzeugunterhalt, deshalb umgebucht auf Spesenentschädigung
4210. 3158.00	61'413.54	73'800.00	12'386.46	Softwareunterhalt ist tiefer als budgetiert
4210. 3161.00	35'364.00	38'300.00	2'936.00	
4210. 3162.00	3'777.00	0.00	-3'777.00	Fahrzeugleasing nicht budgetiert
4210. 3170.00	75'647.00	0.00	-75'647.00	Kilometerentschädigung neu unter Spesen abgerechnet
4210. 3181.00	2'180.83	3'000.00	819.17	
4210. 3199.00	559.80	15'500.00	14'940.20	weniger Büro- und Materialaufwand
4210. 3300.40	0.00	0.00	0.00	
4210. 3300.60	7'690.75	0.00	-7'690.75	Abschreibung Fahrzeug wurde nicht budgetiert
4210. 3400.00	1'166.65	0.00	-1'166.65	Negativzinsen auf Kapital

<b>Konto</b>	<b>Rechnung 2020</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Differenz</b>	
4210. 4220.00	2'653'373.32	2'445'500.00	-207'873.32	mehr Klienten, mehr KLV-Leistungen abgerechnet
4210. 4240.00	489'227.35	477'100.00	-12'127.35	mehr Klienten in der Hauswirtschaft
4210. 4250.00	208'960.42	147'000.00	-61'960.42	mehr Mahlzeiten ausgeliefert
4210. 4260.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 4390.00	0.00	66'900.00	66'900.00	
4210. 4470.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 4631.00	0.00	0.00	0.00	

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	78'706.47	0.00	80'500.00	0.00	131'932.40	0.00
4	Gesundheit	13'983'548.54	14'594'108.89	13'898'400.00	13'949'700.00	13'345'471.73	14'176'476.57
9	Finanzen und Steuern	249'254.62	3'067.28	245'500.00	4'500.00	252'113.50	6'866.90
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>14'311'509.63</b>	<b>14'597'176.17</b>	<b>14'224'400.00</b>	<b>13'954'200.00</b>	<b>13'729'517.63</b>	<b>14'183'343.47</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>285'666.54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>270'200.00</b>	<b>453'825.84</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>14'597'176.17</b>	<b>14'597'176.17</b>	<b>14'224'400.00</b>	<b>14'224'400.00</b>	<b>14'183'343.47</b>	<b>14'183'343.47</b>

\* Rechnung 2019 summiert mit den Spitex Vereinen

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	78'706.47	0.00	80'500.00	0.00	131'932.40	0.00
			-78'706.47		-80'500.00		-131'932.40
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	78'706.47	0.00	80'500.00	0.00	131'932.40	0.00
			-78'706.47		-80'500.00		-131'932.40
011	Legislative Nettoergebnis	5'008.22	0.00	9'100.00	0.00	7'729.55	0.00
			-5'008.22		-9'100.00		-7'729.55
0110	Legislative Nettoergebnis	5'008.22	0.00	9'100.00	0.00	7'729.55	0.00
			-5'008.22		-9'100.00		-7'729.55
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'190.00		5'000.00		4'670.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00		400.00		10.40	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	818.22		2'600.00		3'049.15	
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		0.00	
012	Exekutive Nettoergebnis	73'698.25	0.00	71'400.00	0.00	124'202.85	0.00
			-73'698.25		-71'400.00		-124'202.85
0120	Exekutive Nettoergebnis	73'698.25	0.00	71'400.00	0.00	124'202.85	0.00
			-73'698.25		-71'400.00		-124'202.85
3000.02	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	44'915.75		30'000.00		51'339.35	
3050.02	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6.60		2'300.00		0.00	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		10'000.00		24'000.00	
3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	12'440.45		8'800.00		40'850.45	
3133.02	Aufwand für admin. Fremdleistungen	11'835.45		20'000.00		3'850.90	
3170.02	Reisekosten und Spesen	0.00		300.00		4'162.15	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT Nettoergebnis	13'983'548.54	14'594'108.89 610'560.35	13'898'400.00	13'949'700.00 51'300.00	13'345'471.73	14'176'476.57 831'004.84
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	10'559'533.18	11'242'547.80 683'014.62	10'792'200.00	10'813'200.00 21'000.00	10'243'032.13	10'914'174.95 671'142.82
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	10'559'533.18	11'242'547.80 683'014.62	10'792'200.00	10'813'200.00 21'000.00	10'243'032.13	10'914'174.95 671'142.82
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	10'559'533.18	11'242'547.80 683'014.62	10'792'200.00	10'813'200.00 21'000.00	10'243'032.13	10'914'174.95 671'142.82
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'180'668.20		6'231'000.00		5'932'125.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	463'622.18		472'700.00		442'777.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	449'763.74		491'600.00		385'473.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	61'284.30		62'500.00		62'662.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	118'482.13		108'900.00		139'969.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	30'288.49		106'000.00		97'584.95	
3091.00	Personalsuche	0.00		0.00		0.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	24'541.41		13'500.00		28'054.75	
3100.00	Büromaterial	18'153.70		24'500.00		24'595.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'865.35		117'400.00		4'756.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'721.00		3'100.00		3'357.85	
3105.00	Lebensmittel	357'642.01		436'000.00		447'517.97	
3106.00	Medizinisches Material	185'604.06		91'500.00		84'004.75	
3109.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	118'151.50		0.00		94'443.69	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	38'186.01		51'800.00		32'174.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	249'915.01		239'300.00		241'601.80	
3130.00	Dienstleistungen und Honorare	104'195.61		156'700.00		110'692.29	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	20'186.80		35'200.00		35'584.15	
3133.00	Aufwand für admin. Fremdleistungen	0.00		0.00		1'211.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	21'362.35		25'900.00		20'911.20	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3134.01	Prämien Haftpflicht-/Rechtsschutzvers.	6'515.23		0.00		4'291.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	228'215.74		212'500.00		140'872.18	
3150.00	Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	139'759.28		0.00		74'963.72	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'991.10		125'100.00		15'297.50	
3158.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	149'210.79		136'200.00		138'053.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	73'094.20		74'400.00		73'094.25	
3162.00	Leasing	0.00		0.00		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'066.75		29'300.00		3'585.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-0.80		15'000.00		799.95	
3199.00	Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	2'690.42		0.00		1'760.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'260'540.38		1'255'100.00		1'359'768.86	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	232'816.24		250'300.00		241'044.62	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			26'700.00			
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
4220.00	Steuern und Kostgelder		11'019'326.45		10'353'800.00	10'501'283.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'507.88		6'500.00	15'626.68	
4250.00	Verkäufe		175'518.51		424'000.00	366'988.19	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		28'697.95		25'700.00	24'544.25	
4309.00	Übriger Ertrag		-435.99		0.00	4'230.43	
4309.01	übrige Erträge ohne MWST		11'733.00		0.00	301.45	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		0.00		2'000.00	0.00	
4472.00	Mietzinsenertrag mit MWST		0.00		0.00	0.00	
4611.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'200.00		1'200.00	1'200.00	
42	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	3'424'015.36	3'351'561.09	3'106'200.00	3'136'500.00	3'102'439.60	3'262'301.62
			-72'454.27		30'300.00		159'862.02
421	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	3'424'015.36	3'351'561.09	3'106'200.00	3'136'500.00	3'102'439.60	3'262'301.62
			-72'454.27		30'300.00		159'862.02

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	3'424'015.36	3'351'561.09 -72'454.27	3'106'200.00	3'136'500.00 30'300.00	3'102'439.60	3'262'301.62 159'862.02
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'453'473.20		2'101'000.00		2'107'732.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	177'094.52		157'500.00		151'012.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	178'556.01		167'700.00		144'590.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	23'527.60		20'800.00		17'830.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	45'130.42		36'200.00		44'806.25	
3059.00	Übrige AG-Beiträge	0.00		0.00		0.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	24'607.18		33'000.00		26'362.25	
3091.00	Personalsuche	6'351.20		0.00		3'975.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'131.82		4'000.00		19'024.15	
3100.00	Büromaterial	10'076.49		18'000.00		17'502.12	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	710.80		3'600.00		3'868.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	506.50		0.00		939.10	
3105.00	Lebensmittel	100'457.20		80'000.00		74'139.00	
3106.00	Medizinisches Material	51'960.03		52'000.00		53'329.50	
3109.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'405.40		0.00		0.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'649.00		0.00		0.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'160.90		0.00		3'679.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	105'684.61		152'000.00		225'757.74	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	666.45		15'500.00		0.00	
3133.00	Aufwand für admin. Fremdleistungen	10'899.20		0.00		15'208.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	278.75		5'000.00		5'814.55	
3134.01	Prämien Haftpflicht-/Rechtsschutzvers.	3'257.63		0.00		3'609.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'935.05		0.00		0.00	
3150.00	Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	6'740.68		0.00		5'827.34	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'121.80		124'800.00		14'370.70	
3158.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	61'413.54		73'800.00		43'357.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	35'364.00		38'300.00		49'120.00	
3162.00	Leasing	3'777.00		0.00		3'777.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3170.00	Reisekosten und Spesen	75'647.00		20'000.00		61'995.10	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'180.83		3'000.00		1'052.65	
3199.00	Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	559.80		0.00		3'756.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0.00		0.00		0.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	7'690.75		0.00		0.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	0.00		0.00		0.00	
4220.00	Steuern und Kostgelder		2'653'373.32		2'445'500.00		2'469'322.15
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		489'227.35		477'100.00		501'761.87
4250.00	Verkäufe		208'960.42		147'000.00		224'184.60
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		0.00		0.00		0.00
4390.00	Übriger Ertrag		0.00		66'900.00		66'510.20
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		0.00		0.00		0.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		0.00		0.00		522.80
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	249'254.62	3'067.28 -246'187.34	245'500.00	4'500.00 -241'000.00	252'113.50	6'866.90 -245'246.60
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	249'254.62	0.13 -249'254.49	245'500.00	0.00 -245'500.00	252'113.50	0.00 -252'113.50
961	Zinsen Nettoergebnis	249'254.62	0.13 -249'254.49	245'500.00	0.00 -245'500.00	252'113.50	0.00 -252'113.50
9610	Zinsen Nettoergebnis	249'254.62	0.13 -249'254.49	245'500.00	0.00 -245'500.00	252'113.50	0.00 -252'113.50
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	249'254.62		245'500.00		252'115.47	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		0.13		0.00	-1.97	0.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen Nettoergebnis	0.00	3'067.15 3'067.15	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	6'866.90 6'866.90
971	Rückverteilung aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	3'067.15 3'067.15	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	6'866.90 6'866.90
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	3'067.15 3'067.15	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	6'866.90 6'866.90
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		3'067.15		4'500.00		6'866.90
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
9951	Zweckgebundene Zuwendungen Nettoergebnis	81'172.51	81'172.51 0.00	0.00	0.00 0.00	9'630.85	10'215.30 -584.45
4390.00	Spenden Bewohner Eingang		2'710.10		0.00		4'050.00
4390.03	Spenden Spitex Eingang		73'763.57				
3630.00	Spenden Bewohner Verwendung	7'090.64		0.00		9'630.85	
3630.03	Spenden Spitex Verwendung	9'705.35					
4502.00	Spenden Bewohner Entnahme Fonds		4'380.54		0.00		5'580.85
4390.01	Spendenprojekte unabhängig Eingang		318.30		0.00		584.45
3502.03	Spenden Spitex Zuweisung Fonds	64'058.22					
4390.02	Spendenprojekte zweckgebunden Eingang	0.00			0.00		500.00
3502.01	SP unabhängig Zuweisung Fonds	318.30		0.00		584.45	
3502.02	SP zweckgeb. Entnahme Fonds, In Verbindung bleiben	0.00		0.00		500.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	14'311'509.63	14'597'176.17	14'224'400.00	13'954'200.00	13'729'517.63	14'183'343.47
	Nettoergebnis		285'666.54		-270'200.00		453'825.84
9000.00	Ertragsüberschuss	285'666.54		0.00		453'825.84	
9001.00	Aufwandüberschuss		0.00		270'200.00		-453'825.84

\* Rechnung 2019 summiert mit den Spitex Vereinen

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 4

#### Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Kurz und bündig

Neuanschaffungen Mobilien Küchengerätschaft, EDV und Sanierung

Konto	Rechnung 2020	Budget 2020	Differenz
1500. 5040.00	0.00	12'000.00	-12'000.00
1500. 5060.00	0.00	0.00	0.00
1500. 5200.00	33'120.40	42'000.00	-8'879.60

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit	33'120.40	0.00	54'000.00	0.00	26'323.65	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>33'120.40</b>	<b>0.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>26'323.65</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>	<b>33'120.40</b>	<b>0.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>26'323.65</b>
<b>Total</b>		<b>33'120.40</b>	<b>33'120.40</b>	<b>54'000.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>26'323.65</b>	<b>26'323.65</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2020		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit Nettoergebnis	33'120.40	0.00	54'000.00	0.00	26'323.65	0.00
			33'120.40		54'000.00		26'323.65
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	33'120.40	0.00	54'000.00	0.00	26'323.65	0.00
			33'120.40		54'000.00		26'323.65
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	33'120.40	0.00	54'000.00	0.00	26'323.65	0.00
			33'120.40		54'000.00		26'323.65
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	33'120.40	0.00	54'000.00	0.00	26'323.65	0.00
			33'120.40		54'000.00		26'323.65
5040.00	Hochbauten			12'000.00		5'670.10	
5060.00	Mobilien					20'653.55	
5200.00	Software	33'120.40		42'000.00			
6379.00	Entnahme aus Fonds						
999	Abschluss Nettoergebnis	33'120.40	0.00	54'000.00	0.00	26'323.65	0.00
			33'120.40		54'000.00		26'323.65
9999	Abschluss Nettoergebnis	33'120.40	0.00	54'000.00	0.00	26'323.65	0.00
			33'120.40		54'000.00		26'323.65
5900	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900	Aktivierung Ausgaben		33'120.40		54'000.00		26'323.65

## Bilanz

<b>Aktiven</b>		<b>01.01.2020</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>34'381'195.89</b>	<b>34'575'438.03</b>	<b>33'370'403.28</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>6'239'537.19</b>	<b>7'901'706.30</b>	<b>5'259'507.58</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	4'752'917.88	5'861'112.45	3'991'847.93
1000	Kasse	22'174.10	20'513.40	20'824.45
1000.01	IS Kasse	7'784.00	7'944.90	7'784.00
1000.02	IS Kasse Cafeteria Stock	650.00	650.00	650.00
1000.03	LH Kasse	11'740.45	9'673.05	11'740.45
1000.04	LH Kasse Cafeteria Stock	650.00	650.00	650.00
1000.05	Spitex Kasse	1'349.65	1'595.45	0.00
1001	Post	581'281.68	554'425.81	174'198.35
1001.01	PostFinance Fonds Pflegezentren	174'198.35	84'216.26	174'198.35
1001.05	PostFinance Fonds Spitex	407'083.33	470'209.55	0.00
1002	Bank	4'149'462.10	5'286'173.24	3'796'825.13
1002.01	ZKB Turbenthal Kto: 1150-0302.226	3'796'833.13	2'281'111.30	3'796'833.13
1002.02	ZKB Turbenthal Kto: 1148-2956.570 Spitex	352'628.97	2'105'075.29	-8.00
1002.03	Raifeisen CH26 8080 8002 7320 6041 1	0.00	899'986.65	0.00
1002.04	ZKB Turbenthal Kto: 1150-5615.730	0.00	0.00	0.00
101	Forderungen	1'365'931.41	1'828'399.74	1'155'906.90
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'155'906.90	1'612'605.35	1'155'906.90
1010.01	Forderungen gegenüber Bewohner	1'242'948.45	1'151'745.30	1'242'948.45
1010.02	Forderungen gegenüber Klienten	0.00	465'038.75	0.00
1010.09	Wertberichtigung Delkredere	-87'041.55	-4'178.70	-87'041.55
1013	Anzahlungen an Dritte	0.00	3'269.75	0.00
1013.01	Vorschüsse Personal	0.00	3'269.75	0.00
1019	Übrige Forderungen	210'024.51	212'524.64	0.00
1019.00	Nicht einbezahltes Vermögenskapital Spitex Vereine	210'024.51	210'024.51	
1019.01	Mieterkautionssparkonto Raiffeisen Spitex		2'500.13	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	38'452.50	77'192.38	38'452.50
1040	Aktive RA Personalaufwand	0.00		0.00
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	0.00	0.00	0.00

1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	38'452.50	77'192.38	38'452.50
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	38'452.50	77'192.38	38'452.50
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	77'235.40	130'001.73	73'300.25
1061	Roh- und Hilfsmaterial	77'235.40	130'001.73	73'300.25
1061.01	IS Vorräte - Pflegematerial	7'418.85	36'681.90	7'418.85
1061.02	IS Vorräte - Hauswirtschaft	12'242.61	15'865.86	12'242.61
1061.03	IS Vorräte - Küche	10'282.58	9'929.66	10'282.58
1061.04	LH Vorräte - Pflegematerial	23'055.80	27'488.00	23'055.80
1061.05	LH Vorräte - Hauswirtschaft	9'863.88	12'796.52	9'863.88
1061.06	LH Vorräte - Küche	10'436.53	9'871.54	10'436.53
1061.10	Spitex Vorräte - Pflegematerial	3'935.15	17'368.25	0.00
107	Finanzanlagen	5'000.00	5'000.00	0.00
1070	Aktien und Anteilscheine	5'000.00	5'000.00	0.00
1070.00	Wertschriften und Finanzanlagen	5'000.00	5'000.00	0.00
1070.09	WB Wertschriften und Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>28'141'658.70</b>	<b>26'673'731.73</b>	<b>28'110'895.70</b>
140	Sachanlage Verwaltungsvermögen	28'141'658.70	26'673'731.73	28'110'895.70
1400	Grundstücke VV	625'432.00	625'432.00	625'432.00
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	625'432.00	625'432.00	625'432.00
1400.09	WB Grundstücke allgemeiner Haushalt	0.00		0.00
1404	Hochbauten	26'103'472.81	24'842'932.43	26'103'472.81
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	31'527'066.13	31'527'066.13	31'527'066.13
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-5'423'593.32	-6'684'133.70	-5'423'593.32
1406	Mobilien VV	1'412'753.89	1'205'367.30	1'381'990.89
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	2'330'355.39	2'363'475.79	2'299'592.39
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-917'601.50	-1'158'108.49	-917'601.50

## Bilanz

<b>Passiven</b>		<b>01.01.2020</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>-34'381'195.89</b>	<b>-34'575'438.03</b>	<b>-33'370'403.28</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>-24'461'306.71</b>	<b>-24'369'882.31</b>	<b>-24'054'223.38</b>

200	Laufende Verbindlichkeiten	-586'114.85	-1'076'635.07	-586'114.85
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-127'972.75	-639'471.39	-127'972.75
2000.00	Verbindlichkeiten	-127'972.75	-639'471.39	-127'972.75
2000.10	Kreditor AHV			
2000.11	Kreditor BVG			
2000.12	Kreditor UVG			
2000.13	Kreditor KTG			
2002	Steuern	0.00	-2'611.93	0.00
2002.10	Kreditoren MWST		-2'611.93	
2005	Interne Kontokorrente	0.00	-1'846.65	0.00
2005.00	Kreditoren 13. Monatlohn		-1'393.35	
2005.01	Geld in Transfer		-453.30	
2003	Erhaltene Anzahlungen Dritte	-446'500.00	-423'400.00	-446'500.00
2003.01	Anzahlung Bewohner Sammelkonto	-446'500.00	-423'400.00	-446'500.00
2003.02	Spitex Durchlaufkonto Klientenguthaben		0.00	
2006	Depotsgelder und Kautionen	-11'642.10	-9'305.10	-11'642.10
2006.01	Schlüsseldepot	-2'740.00	0.00	-2'740.00
2006.02	Verwahrgelder Bewohner Sammelkonto	-8'902.10	-9'305.10	-8'902.10
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'000'000.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2014	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Verbindlichkeiten	-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
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-337'296.63	-391'656.03	-337'296.63
2040	Passive RA Personalaufwand	-259'029.45	-175'330.95	-259'029.45
2040.00	Passive RA Personalaufwand	-259'029.45	-175'330.95	-259'029.45
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-33'467.18	-81'912.08	-33'467.18
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-33'467.18	-81'912.08	-33'467.18
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-44'800.00	-44'800.00	-44'800.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	-44'800.00	-44'800.00	-44'800.00
2045	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	-89'613.00	0.00
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	-89'613.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-42'100.00	-345'800.00	-42'100.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen	-42'100.00	-75'800.00	-42'100.00
2050.00	Ferien- und Überzeitguthaben	-42'100.00	-75'800.00	-42'100.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	-270'000.00	0.00
2059.00	Übrige kurzfristige Rückstellungen		-270'000.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-22'000'000.00	-21'000'000.00	-22'000'000.00

2064.01	Darlehen ZKB	-9'000'000.00	-8'000'000.00	-9'000'000.00
2064.02	Darlehen AXA	-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
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-495'795.23	-555'791.21	-88'711.90
2092.00	Spendenkonto Bewohner	-81'792.55	-77'412.01	-81'792.55
2092.02	Fonds Spitex	-407'083.33	-471'141.55	0.00
2092.04	Spendenprojekte, unabhängig	-584.45	-902.75	-584.45
2092.18	Spendenprojekte, In Verbindung bleiben	-6'334.90	-6'334.90	-6'334.90
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>-9'919'889.18</b>	<b>-10'205'555.72</b>	<b>-9'316'179.90</b>
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-9'919'889.18	-10'205'555.72	-9'316'179.90
2990	Jahresergebnis	0.00	-285'666.54	-352'704.42
2990.00	Jahresergebnis	0.00	-285'666.54	-352'704.42
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-9'919'889.18	-9'919'889.18	-8'963'475.48
2999.00	Eigenkapital (Dotationskapital)	-3'887'682.00	-3'887'682.00	-3'887'682.00
2999.01	Gewinnvortrag	-6'032'207.18	-6'032'207.18	-5'075'793.48