

**Zweckverband Pflege und Betreuung  
Mittleres Tösstal  
8488 Turbenthal**

**Budget 2024**

Ablieferung an Vorsteherschaft	25.08.2023
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	13.09.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	23.09.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	24.10.2023
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	30.11.2023
Veröffentlichung	03.12.2023

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht der Vorsteherschaft	4 - 5
2 Anträge und Beschlüsse	6 - 8
<b>Budget</b>	
3 Finanzierung	10
4 Erfolgsrechnung	11
5 Investitionsrechnungen	12 + 13
<b>Budget - Details</b>	
6 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	15 - 19
7 Erfolgsrechnung	20 - 26
8 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	27
9 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	28 - 30
10 Investitionsrechnung Finanzvermögen	31 - 34
<b>Anhang zum Budget</b>	
11 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	35
12 Finanzkennzahlen	36

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Vorsteherschaft

### Ziele und Vorgaben ans Budget 2024 (BU24)

Im 4. Geschäftsjahr nach dem Zusammenschluss ambulant und stationär, liegt das Hauptaugenmerk auf der Budgetgenauigkeit, die mit folgenden, tlw. neuen Vorgaben erreicht werden soll:

Vorgaben stationär:

- Taxen gemäss Taxordnung
- Teuerung 1.7 %
- Auslastung Betten 95% LZP, 86% (Demenz), (Zunahme von 92% LZP, Abnahme 89% Demenz gegenüber BU23)
- Auslastung Pflege 91% LZP, 83% (Demenz), (Zunahme gegenüber 87% resp Abnahme 85 gem. BU23), Auslastung Pflege < Bettenauslastungen (Grund sind Absenzen)
- BESA Stufe 4.9 (Abnahme gegenüber 5.8 gem. BU23)
- Stellen 8798% (Anstieg gegenüber 8581% gem. BU23)
- Pflegeminute CHF 1.6041 (Senkung um 3.7% gegenüber BU23)

Vorgaben ambulant:

- Taxen gemäss Taxordnung
- Teuerung 1.7%
- Höhere Auslastung durch Kundenzuwachs
- Stellen 3538% (Anstieg gegenüber 3109% gem. BU23)

<b>a. Wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes (ZVMT)</b>				
<p>Dank den guten Rechnungsabschlüssen in den vergangenen - so auch im 2022 - darf die wirtschaftliche Lage des ZVMT als sehr gut bezeichnet werden. Trotz guter Reputation kann die Auslastung stationär nicht mehr auf dem hohem Niveau der Vorjahre gehalten werden. Es ist im ambulanten Bereich mit weiterem Kundenzuwachs zu rechnen.</p> <p>Nachstehend das Budget 24 als konsolidierte Erfolgsrechnung in gestufter Ausführung, mit einen Aufwandsüberschuss von TCHF 848. Die blauen Spalten zeigen die Abweichungen zwischen BU24 und BU23:</p>				
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Gestufte Erfolgsausweis</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Differenz BU24 - BU23</b>	<b>Mind. Steig.</b>
30 Personalaufwand	13'478'100	12'395'700	1'082'400	A-steig
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'856'500	2'750'600	105'900	A-steig
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'451'100	1'418'400	32'700	A-steig
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	
36 * Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	0	0	0	
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>17'785'700</b>	<b>16'564'700</b>	<b>1'221'000</b>	<b>A-steig</b>
40 Fiskalertrag	0	0	0	
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	
42 Entgelte	17'144'900	16'877'000	267'900	E-steig
43 Verschiedene Erträge	1'000	0	1'000	E-steig
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	
46 * Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	5'700	5'700	0	
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>17'151'600</b>	<b>16'882'700</b>	<b>268'900</b>	<b>E-steig</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-634'100</b>	<b>318'000</b>	<b>-952'100</b>	<b>E-mind</b>
34 Finanzaufwand	228'500	228'500	0	
44 Finanzertrag	15'000	0	15'000	E-steig
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-213'500</b>	<b>-228'500</b>	<b>15'000</b>	<b>E-steig</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-847'600</b>	<b>89'500</b>		
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss</b>	<b>-847'600</b>	<b>89'500</b>	
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kosten)		0	0	
<b>Total</b>	<b>-847'600</b>	<b>89'500</b>		
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0	0	0	
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0	0	0	
Total Aufwand	18'014'200	15'143'100		
Total Ertrag	17'166'600	15'126'300		

**b. Stand der Aufgabenerfüllung**

Mit dem vorliegenden Budget wird erwartet, dass die für 2024 anfallenden Aufgaben gemeistert werden können.

Innerhalb der Kontengruppen 30-39 (betrieblicher Aufwand) zeigt sich ein deutlicher Anstieg des Personalaufwandes von TCHF 1082.4. Dieser ist erklärbar durch Ertragssteigerungen, die jedoch bei einem "people-business" zwangsläufig einen höheren (Pflege) Personalaufwand nach sich ziehen. Ausserdem: Im ausgetrockneten Arbeitsmarkt für Pflegekräfte ist die Rekrutierung aufwändig und mit ansteigenden Eintrittslöhnen verbunden. Höhere Stellenprozente verbunden mit höheren Eintrittslöhnen führen zu einem stetigen Anstieg der Lohnsumme und damit des Personalaufwandes.

Der Sachaufwand zeigt einen Anstieg von TCHF 105.9, die Abschreibungen fallen mit TCHF 32.7 höher aus.

Innerhalb der Kontengruppe 40-47 (betrieblicher Ertrag) wird mit einem Anstieg der Entgelte um TCHF 268.9 gerechnet. Dies ist darauf zurückzuführen:

- **Stationär:** Aufgrund einer erwarteten Auslastung (95/86%), der angenommenen Reduktion der BESA Stufe (von 5.8 auf 4.9) sowie die von der Gesundheitsdirektion verfügte Pflegeminuten Reduktion, auf CHF 1.6041.
- **Ambulant:** Aufgrund der Reduktion der KLV A - und KLV C - Leistungspreisen, der Erhöhung der KLV B - Leistung und eines leichten Zuwachs an Klienten.

In der Kontogruppe 44 (Finanzertrag) ist durch Festgelder ein Ertrag von TCHF 15 budgetiert.

Zum Budgetdefizit von TCHF 847 tragen die beiden Bereiche wie folgt bei:

- **Ambulant:** Ertragsüberschuss TCHF 144 (Zahlen nach Curaviva)
- **Stationär:** Aufwandüberschuss TCHF -991.6 (do.)

### c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres

Nachfolgend, die grössten Abweichungen BU24 gegenüber BU23. Weitere Abweichungen sind auf S.16-20 zu finden.

	Konto	Konto Bezeichnung	Budget 24	Budget 23	Differenz	Steig.	Begründung bei +/- 10%, mind. CHF 5'000
Stationär - Aufwand	4120.	3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'480'800	7'201'000	279'800	A-Steig.	Teuerung +1.7%, 100 Stellenprozent zusätzliche Nachtwache, 50 Stellenprozent zusätzlich Technischer Dienst ab Juni 2024, Personalwesen und Administration zusätzlich 55 Stellenprozent
	4120.	3052 Pensionkasse	842'600	563'300	279'300	A-Steig.	Sanierung der Pensionskasse 251'327 und Anteil Lohnkosten
	4120.	3158 Informatik-Unterhalt (Hardware)	256'400	209'500	46'900	A-Steig.	steigende Softwarkosten durch Preiserhöhung bestehender Software, zusätzliche Softwareprogramme, mehr Lizenzen für mehr Mitarbeitende, elektronisches Patientendossier, Programm für Datenschutzgesetz, kostenpflichtige Updates
	4120.	3300.6 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	269'600	241'200	28'400	A-Steig.	höhere Abschreibung auf wegen den geplanten Investitionen
	4120.	3111 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte usw.	81'400	61'300	20'100	A-Steig.	mehr Kleinanschaffungen geplant
	4120.	3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	256'400	236'500	19'900	A-Steig.	mehr Reparaturen geplant, Zaunsanierung im Spiegel und das Alter der Gebäude
	4120.	3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	96'200	165'900	-69'700	A-Mind.	nur Ausbildungskosten ohne durch andere Mitarbeitenden zu kompensierende Arbeitszeit
	4120.	3105 Lebensmittel	400'000	455'000	-55'000	A-Mind.	Preissenkung auf den Lebensmittel, Lebensmittel waren 2022 teurer (Grundlage Budget 23)
Stat. - Ertrag	Konto	Konto Bezeichnung	Budget 24	Budget 23	Differenz	Steig.	Begründung bei +/- 10%, mind. CHF 5'000
	4120.	4220 Taxen und Kostgelder	11'825'000	11'974'100	-149'100	E-Mind.	weniger Umsatz durch tieferen BESA-Stufe(von 5.8 auf 4.9), um 3.7% tiefere Vergütung pro Pflegeminute, die Erhöhung der Zimmertarife und Pflgetaxen kann das nicht ausgleichen
	4120.	4400 Zinsen flüssige Mittel	15'000	0	15'000	E-Steig.	Zinsen auf Festgeld
Ambulant- Aufwand	Konto	Konto Bezeichnung	Budget 24	Budget 23	Differenz	Steig.	Begründung bei +/- 10%, mind. CHF 5'000
	4210.	3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'369'900	2'931'700	438'200	A-Steig.	mehr Kunden erfordert mehr Personal +384 Stellenprozent, zusätzlich 45 % Stellenprozent im Personalwesen, +1.7% Teuerung, individuelle Lohnanpassungen
	4210.	3052 Pensionkasse	380'400	247'500	132'900	A-Steig.	siehe Konto 3010.00 und Sanierungskosten der Pensionskasse CHF 113'673
	4210.	3170 Reisekosten und Spesen	130'000	105'000	25'000	A-Steig.	mehr Kilometer welche an die Mitarbeitenden ausbezahlt werden müssen
	4210.	3105 Lebensmittel	147'300	131'800	15'500	A-Steig.	mehr Mahlzeiten zu Herstellkosten
	4210.	3133 Aufwand für admin. Fremdleistungen	19'000	9'000	10'000	A-Steig.	mehr administrative Fremdleistung Notfallknopf
4210.	3130 Dienstleistungen Dritter	83'500	75'500	8'000	A-Steig.	höhere Kosten Mobileabonnement (Datenvolumen und Anzahl), höhere Gebühren, mehr Werbung	
Amb. - Ertrag	Konto	Konto Bezeichnung	Budget 24	Budget 23	Differenz	Steig.	Begründung bei +/- 10%, mind. CHF 5'000
	4210.	4220 Taxen und Kostgelder	4'034'500	3'734'200	300'300	E-Steig.	mehr KLV Tarife als 2023
	4210.	4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	781'200	695'500	85'700	E-Steig.	mehr HW Kunden
4210.	4250 Verkäufe	255'000	222'000	33'000	E-Steig.	mehr Mahlzeitenlieferungen	

## Antrag der Vorsteherschaft

- 1 Die Vorsteherschaft hat das **Budget 2024** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	18'014'200.00
	Gesamtertrag	Fr.	17'166'600.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>-847'600.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'187'600.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'187'600.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

*Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzfehlbetrag belastet.*

- 2 Die Vorsteherschaft beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2024 des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal zu genehmigen.

8488 Turbenthal, 06.09.2023

Vorsteherschaft Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in



Aktuar/in



## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2024** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 06.09.2023 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	18'014'200.00
	Gesamtertrag	Fr.	17'166'600.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>-847'600.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'187'600.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'187'600.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

*Der Aufwandüberschuss wird dem Bilanzfehlbetrag belastet.*

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Delegiertenversammlung, das Budget 2024 des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8488 Turbenthal, 24.10.2023

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in

Aktuar/in

## Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat das **Budget 2024** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal am 29.11.2023 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	18'014'200.00
	Gesamtertrag	Fr.	17'166'600.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>-847'600.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'187'600.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'187'600.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Der Aufwandüberschuss wird dem Bilanzfehlbetrag belastet.

8488 Turbenthal, 29.11.2023

Delegiertenversammlung des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in

Aktuar/in



# Budget

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2024	Allgemeiner Haushalt Budget 2024	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	-
- Aufwandüberschuss	-847'600.00	-847'600.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'451'100.00	1'451'100.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>2'298'700.00</b>	<b>2'298'700.00</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'187'600.00	1'187'600.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>1'111'100.00</b>	<b>1'111'100.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>194%</b>	<b>194%</b>	<b>#DIV/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
< 50 %	ungenügend

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufter Erfolgsausweis</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30 Personalaufwand	13'478'100.00	12'395'700.00	11'482'881.94
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'856'500.00	2'750'600.00	2'448'219.87
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'451'100.00	1'418'400.00	1'358'227.57
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	38'552.57
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	0.00	0.00	26'883.70
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>17'785'700.00</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	17'144'900.00	16'877'000.00	16'426'413.87
43 Verschiedene Erträge	1'000.00	0.00	12'138.47
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	4'579.75
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	5'700.00	5'700.00	76'967.62
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>17'151'600.00</i>	<i>16'882'700.00</i>	<i>16'520'099.71</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-634'100.00</b>	<b>318'000.00</b>	<b>1'165'334.06</b>
34 Finanzaufwand	228'500.00	228'500.00	236'306.99
44 Finanzertrag	15'000.00	0.00	3'866.93
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-213'500.00</b>	<b>-228'500.00</b>	<b>-232'440.06</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-847'600.00</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>	<b>-847'600.00</b>	<b>89'500.00</b>	<b>932'894.00</b>
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
	<b>-847'600.00</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>-847'600.00</b>	<b>89'500.00</b>	<b>932'894.00</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	18'014'200.00	16'793'200.00	15'591'072.64
Total Ertrag	17'166'600.00	16'882'700.00	16'523'966.64

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
50	Sachanlagen	1'187'600.00	143'140.00	75'644.80
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>1'187'600.00</b>	<b>143'140.00</b>	<b>75'644.80</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 im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		1'187'600.00	143'140.00	75'644.80
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-1'187'600.00</b>	<b>-143'140.00</b>	<b>-75'644.80</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

# Budget - Details

## Erfolgsrechnung

---

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

---

#### **Interne Zinsen**

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Vorsteherschaft vom 7. Dezember 2016 beträgt **0.0 %**.

# 4

#### **Gesundheit**

##### **Kurz und bündig**

*Das Budget 2024 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 847'600.00 ab. Der Hauptgrund sind die gestiegenen Personalkosten, die tiefere BESA-Stufe und die Reduktion in den Normtarifen welche den Ertrag negativ beeinflussen. Trotz höherer Belegung im stationären und Mehrstunden im ambulanten Bereich gegenüber Vorjahr, kommt ein Aufwandüberschuss zu stande.*

**Erläuterungen zur Erfolgsrechnung**

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	+/- 10%, mind. CHF 5'000
4120. 3010.00	7'480'800.00	7'201'000.00	279'800.00	Teuerung +1.7%, 100 Stellenprozent zusätzliche Nachtwache, 50 Stellenprozent zusätzlich Technischer Dienst ab Juni 2024, Personalwesen und Administration zusätzlich 55 Stellenprozent
4120. 3050.00	566'600.00	553'100.00	13'500.00	siehe Konto 3010.00
4120. 3052.00	842'600.00	563'300.00	279'300.00	siehe Konto 3010.00 und Sanierungskosten der Pensionskasse CHF 251'327.00
4120. 3053.00	79'400.00	77'400.00	2'000.00	siehe Konto 3010.00
4120. 3055.00	144'100.00	140'300.00	3'800.00	siehe Konto 3010.00
4120. 3090.00	96'200.00	165'900.00	-69'700.00	nur Ausbildungskosten ohne durch andere Mitarbeitenden zu kompensierende Arbeitszeit
4120. 3099.00	55'500.00	55'500.00	0.00	
4120. 3100.00	36'400.00	35'000.00	1'400.00	
4120. 3101.00	9'400.00	6'300.00	3'100.00	
4120. 3103.00	3'100.00	3'100.00	0.00	
4120. 3105.00	400'000.00	455'000.00	-55'000.00	Preiserhöhung sind gegenüber Budget 2023 wieder gesunken
4120. 3106.00	116'300.00	116'300.00	0.00	
4120. 3109.00	173'100.00	167'500.00	5'600.00	
4120. 3111.00	81'400.00	61'300.00	20'100.00	mehr Kleinanschaffungen geplant
4120. 3120.00	291'000.00	297'200.00	-6'200.00	
4120. 3130.00	164'900.00	155'200.00	9'700.00	Dienstleistungspreise von Dritten werden erhöht
4120. 3132.00	17'000.00	19'000.00	-2'000.00	
4121. 3133.00	3'000.00	3'000.00	0.00	
4120. 3134.00	24'200.00	22'200.00	2'000.00	
4120. 3134.01	10'000.00	7'000.00	3'000.00	
4120. 3144.00	256'400.00	236'500.00	19'900.00	mehr Reparaturen geplant, Zaunsanierung im Spiegel und das Alter der Gebäude
4120. 3150.00	134'200.00	129'300.00	4'900.00	
4120. 3151.00	17'000.00	17'000.00	0.00	
4120. 3153.00	0.00	0.00	0.00	
4120. 3158.00	263'400.00	209'500.00	53'900.00	steigende Softwarkosten durch Preiserhöhung bestehender Software, zusätzliche Softwareprogramme, mehr Lizenzen für mehr Mitarbeitende, elektronisches Patientendossier, Programm für Datenschutzgesetz, kostenpflichtige Updates
4120. 3161.00	77'500.00	77'500.00	0.00	
4120. 3170.00	9'800.00	15'800.00	-6'000.00	
4120. 3181.00	15'000.00	15'000.00	0.00	
4120. 3199.00	5'500.00	5'500.00	0.00	
4120. 3300.40	1'159'300.00	1'155'000.00	4'300.00	
4120. 3300.60	269'600.00	241'200.00	28'400.00	Investitionen im Mobilen verursacht eine höhere Abschreibung
4120. 3300.90	0.00	0.00	0.00	
4120. 3400.00	228'500.00	228'500.00	0.00	



---

**Erläuterungen zur Erfolgsrechnung**

---

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
4120. 4220.00	11'825'000.00	11'974'100.00	-149'100.00	weniger Umsatz durch tieferen BESA-Stufe(von 5.8 auf 4.9), um 3.7% tiefere Vergütung pro Pflegeminute, die Erhöhung der Zimmertarife und Pflorgetaxen kann das nicht ausgleichen
4120. 4240.00	6'500.00	6'500.00	0.00	
4120. 4250.00	242'700.00	244'700.00	-2'000.00	
4120. 4260.00	0.00	0.00	0.00	
4120. 4400.00	15'000.00	0.00	15'000.00	Zinsen auf Festgeldanlagen
4120. 4470.00	0.00	0.00	0.00	
4120. 4611.00	1'200.00	1'200.00	0.00	
4120. 4631.00	0.00	0.00	0.00	

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	+/- 10%, mind. CHF 5'000
4210. 3010.00	3'369'900.00	2'931'700.00	438'200.00	mehr Kunden erfordert mehr Personal +384 Stellenprozent, zusätzlich 45 % Stellenprozent im Personalwesen, +1.7% Teuerung, individuelle Lohnanpassungen
4210. 3050.00	227'600.00	202'200.00	25'400.00	siehe Konto 3010.00
4210. 3052.00	380'400.00	247'500.00	132'900.00	siehe Konto 3010.00 und Sanierungskosten der Pensionskasse CHF 113'673.00
4210. 3053.00	31'900.00	28'300.00	3'600.00	siehe Konto 3010.00
4210. 3055.00	57'800.00	51'200.00	6'600.00	siehe Konto 3010.00
4210. 3090.00	59'000.00	54'000.00	5'000.00	
4210. 3091.00	10'000.00	10'000.00	0.00	
4210. 3099.00	24'000.00	24'000.00	0.00	
4210. 3100.00	13'500.00	18'500.00	-5'000.00	
4210. 3101.00	3'500.00	3'500.00	0.00	
4210. 3103.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 3105.00	147'300.00	131'800.00	15'500.00	mehr Mahlzeiten
4210. 3106.00	88'000.00	88'000.00	0.00	
4210. 3109.00	22'600.00	22'600.00	0.00	
4210. 3111.00	17'100.00	17'500.00	-400.00	
4210. 3120.00	4'000.00	4'000.00	0.00	
4210. 3130.00	83'500.00	75'500.00	8'000.00	höhere Kosten Mobileabonnement (Datenvolumen und Anzahl), höhere Gebühren, mehr Werbung
4210. 3132.00	4'500.00	4'500.00	0.00	
4210. 3133.00	19'000.00	9'000.00	10'000.00	mehr administrative Fremdleistung Notfallknopf
4210. 3134.00	1'000.00	1'000.00	0.00	
4210. 3134.01	4'500.00	4'500.00	0.00	
4210. 3144.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 3150.00	25'000.00	25'000.00	0.00	
4210. 3151.00	22'000.00	22'000.00	0.00	
4210. 3153.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 3158.00	73'000.00	73'000.00	0.00	
4210. 3161.00	46'000.00	46'000.00	0.00	
4210. 3162.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 3170.00	130'000.00	105'000.00	25'000.00	mehr Kilometer welche an die Mitarbeitenden ausbezahlt werden müssen
4210. 3181.00	7'000.00	7'000.00	0.00	
4210. 3199.00	9'000.00	9'000.00	0.00	
4210. 3300.40	0.00	0.00	0.00	
4210. 3300.60	22'200.00	22'200.00	0.00	
4210. 3300.90	0.00	0.00	0.00	
4210. 3400.00	0.00	0.00	0.00	

---

**Erläuterungen zur Erfolgsrechnung**

---

Konto	Budget 2024	Budget 2023	Differenz	
4210. 4220.00	4'034'500.00	3'734'200.00	300'300.00	mehr KLV Kunden
4210. 4240.00	781'200.00	695'500.00	85'700.00	mehr HW Kunden
4210. 4250.00	255'000.00	222'000.00	33'000.00	mehr Mahlzeitenlieferungen
4210. 4260.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 4400.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 4470.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 4631.00	0.00	0.00	0.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	77'700.00	0.00	99'300.00	0.00	66'261.08	0.00
			-77'700.00		-99'300.00		-66'261.08
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	77'700.00	0.00	99'300.00	0.00	66'261.08	0.00
			-77'700.00		-99'300.00		-66'261.08
011	Legislative Nettoergebnis	13'500.00	0.00	16'000.00	0.00	9'643.43	0.00
			-13'500.00		-16'000.00		-9'643.43
0110	Legislative Nettoergebnis	13'500.00	0.00	16'000.00	0.00	9'643.43	0.00
			-13'500.00		-16'000.00		-9'643.43
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'800.00		11'800.00		6'010.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		173.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'900.00		2'600.00		3'172.48	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'000.00		1'000.00		0.00	
3133.01	Aufwand für admin. Fremdleistungen	0.00		0.00		0.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		100.00		287.50	
012	Exekutive Nettoergebnis	64'200.00	0.00	83'300.00	0.00	56'617.65	0.00
			-64'200.00		-83'300.00		-56'617.65
0120	Exekutive Nettoergebnis	64'200.00	0.00	83'300.00	0.00	56'617.65	0.00
			-64'200.00		-83'300.00		-56'617.65
3000.02	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	40'000.00		55'000.00		51'143.95	
3050.02	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		1'795.20	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	16'200.00		15'000.00		1'479.60	
3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'000.00		5'000.00		0.00	
3133.02	Aufwand für admin. Fremdleistungen	2'000.00		5'000.00		0.00	
3170.02	Reisekosten und Spesen	2'000.00		300.00		2'198.90	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT Nettoergebnis	17'708'000.00	17'147'100.00 -560'900.00	16'465'400.00	16'878'200.00 412'800.00	15'223'068.30	16'447'430.89 1'224'362.59
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	12'804'700.00	12'076'400.00 -728'300.00	12'226'900.00	12'226'500.00 -400.00	11'123'233.87	12'045'952.64 922'718.77
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	12'804'700.00	12'076'400.00 -728'300.00	12'226'900.00	12'226'500.00 -400.00	11'123'233.87	12'045'952.64 922'718.77
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	12'804'700.00	12'076'400.00 -728'300.00	12'226'900.00	12'226'500.00 -400.00	11'123'233.87	12'045'952.64 922'718.77
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'480'800.00		7'201'000.00		6'607'100.73	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	566'600.00		553'100.00		494'004.88	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	842'600.00		563'300.00		491'473.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	79'400.00		77'400.00		66'614.29	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	144'100.00		140'300.00		111'977.22	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	96'200.00		165'900.00		43'860.94	
3091.00	Personalsuche	2'000.00		20'000.00		29'560.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	55'500.00		55'500.00		47'971.51	
3100.00	Büromaterial	36'400.00		35'000.00		30'816.14	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'400.00		6'300.00		9'077.36	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'100.00		3'100.00		1'761.60	
3105.00	Lebensmittel	400'000.00		455'000.00		364'392.59	
3106.00	Medizinisches Material	116'300.00		116'300.00		106'960.67	
3109.00	Übriger Material- und Betriebsaufwand	173'100.00		167'500.00		150'785.04	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	81'400.00		61'300.00		82'509.34	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	291'000.00		297'200.00		244'553.34	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	164'900.00		155'200.00		109'073.02	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	17'000.00		19'000.00		12'786.70	
3133.00	Aufwand für admin. Fremdleistungen	3'000.00		3'000.00		3'800.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	24'200.00		22'200.00		21'956.85	
3134.01	Prämien Haftpflicht-/Rechtsschutzvers.	10'000.00		7'000.00		9'334.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	256'400.00		236'500.00		254'593.72	
3150.00	Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	134'200.00		129'300.00		128'468.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'000.00		17'000.00		14'636.44	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3158.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	263'400.00		209'500.00		233'031.52	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	77'500.00		77'500.00		73'094.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'800.00		15'800.00		12'792.55	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	15'000.00		15'000.00		9'450.65	
3199.00	Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	5'500.00		5'500.00		6'258.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'159'300.00		1'155'000.00		1'111'555.53	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	269'600.00		241'200.00		238'981.29	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	0.00		0.00		0.00	
4220.00	Steuern und Kostgelder		11'825'000.00		11'974'100.00		11'762'069.95
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'500.00		6'500.00		7'205.88
4250.00	Verkäufe		242'700.00		244'700.00		221'300.94
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		0.00		0.00		34'352.15
4309.00	Übriger Ertrag		1'000.00		0.00		1'425.27
4309.01	übrige Erträge ohne MWST		0.00		0.00		10'713.20
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		0.00		0.00		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		8'885.25
42	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	4'903'300.00	5'070'700.00 167'400.00	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	4'903'300.00	5'070'700.00 167'400.00	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	4'903'300.00	5'070'700.00 167'400.00	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	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'369'900.00		2'931'700.00		2'918'112.61	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	227'600.00		202'200.00		218'615.36	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	380'400.00		247'500.00		269'614.30	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	31'900.00		28'300.00		28'810.71	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	57'800.00		51'200.00		45'639.69	
3059.00 Übrige AG-Beiträge	0.00		0.00		0.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	59'000.00		54'000.00		36'588.10	
3091.00 Personalsuche	10'000.00		10'000.00		6'711.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	24'000.00		24'000.00		7'103.35	
3100.00 Büromaterial	13'500.00		18'500.00		7'897.60	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		21.60	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	0.00		0.00		63.40	
3105.00 Lebensmittel	147'300.00		131'800.00		143'669.50	
3106.00 Medizinisches Material	88'000.00		88'000.00		72'792.25	
3109.00 Übriger Material- und Betriebsaufwand	22'600.00		22'600.00		7'653.10	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'100.00		17'500.00		10'285.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'000.00		4'000.00		998.50	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	83'500.00		75'500.00		59'256.02	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'500.00		4'500.00		660.95	
3133.00 Aufwand für admin. Fremdleistungen	19'000.00		9'000.00		21'324.65	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		265.05	
3134.01 Prämien Haftpflicht-/Rechtsschutzvers.	4'500.00		4'500.00		4'243.30	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0.00		0.00		495.35	
3150.00 Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	25'000.00		25'000.00		13'803.99	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	22'000.00		22'000.00		14'609.16	
3158.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	73'000.00		73'000.00		53'387.66	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	46'000.00		46'000.00		35'029.45	
3162.00 Leasing	0.00		0.00		0.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	130'000.00		105'000.00		112'310.40	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	7'000.00		7'000.00		1'753.28	
3199.00 Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	9'000.00		9'000.00		428.35	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0.00		0.00		0.00	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'200.00		22'200.00		7'690.75	
3300.90 Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	0.00		0.00		0.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4220.00		4'034'500.00		3'734'200.00		3'417'790.61	
4240.00		781'200.00		695'500.00		739'447.76	
4250.00		255'000.00		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	228'500.00	19'500.00	228'500.00	4'500.00	236'306.99	11'099.48
	Nettoergebnis		-209'000.00		-224'000.00		-225'207.51
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	228'500.00	15'000.00	228'500.00	0.00	236'306.99	3'866.93
	Nettoergebnis		-213'500.00		-228'500.00		-232'440.06
961	Zinsen	228'500.00	15'000.00	228'500.00	0.00	236'306.99	3'866.93
	Nettoergebnis		-213'500.00		-228'500.00		-232'440.06
9610	Zinsen	228'500.00	15'000.00	228'500.00	0.00	236'306.99	3'866.93
	Nettoergebnis		-213'500.00		-228'500.00		-232'440.06
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	228'500.00		228'500.00		236'306.99	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		15'000.00		0.00		3'866.93
97	Rückverteilungen	0.00	4'500.00	0.00	4'500.00	0.00	7'232.55
	Nettoergebnis		4'500.00		4'500.00		7'232.55
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	4'500.00	0.00	4'500.00	0.00	7'232.55
	Nettoergebnis		4'500.00		4'500.00		7'232.55
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	4'500.00	0.00	4'500.00	0.00	7'232.55
	Nettoergebnis		4'500.00		4'500.00		7'232.55
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		4'500.00		4'500.00		7'232.55



## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9999	Abschluss Nettoergebnis	18'014'200.00	17'166'600.00	16'793'200.00	16'882'700.00	15'525'636.37	16'458'530.37
			-847'600.00		89'500.00		932'894.00
9000.00	Ertragsüberschuss			89'500.00		932'894.00	
9001.00	Aufwandüberschuss		847'600.00				0.00

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	77'700.00	0.00	99'300.00	0.00	66'261.08	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	17'708'000.00	17'147'100.00	16'465'400.00	16'878'200.00	15'223'068.30	16'447'430.89
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finanzen und Steuern	228'500.00	19'500.00	228'500.00	4'500.00	236'306.99	11'099.48
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>18'014'200.00</b>	<b>17'166'600.00</b>	<b>16'793'200.00</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>15'525'636.37</b>	<b>16'458'530.37</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>			<b>847'600.00</b>	<b>89'500.00</b>		<b>932'894.00</b>	
<b>Total</b>		<b>18'014'200.00</b>	<b>18'014'200.00</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>16'458'530.37</b>	<b>16'458'530.37</b>

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 4

#### Gesundheit Kurz und bündig

*Neuanschaffungen von Solaranlage, Software, Fahrzeug, Umzug (Spitex) und Infrastruktur*

Konto	Budget 2024	
1500. 5040.00	954'900.00	Solaranlage
1500. 5060.00	222'700.00	Fahrzeug Spitex (Ersatzinvestition), Umzug Spitex (Infrastruktur), Tische und Stühle Lindehussaal (Ersatzinvestition), 2 Ario Stehlifte, Bettentestgerät, Badelift mit integrierter Waage (Ersatzinvestition) Scheuersaugmaschine (Domum), Scheuersaugmaschine (Ersatzinvestition), Steckbeckenspühler (Ersatzinvestition) und 2 Serviertrolley
1500. 5200.00	10'000.00	Scanner und Softwareanpassung
...		

# 9

#### Finanzvermögen Kurz und bündig

*Textliche Erläuterung zu den Investitionen in die Sachanlagen des Finanzvermögens.*

Konto	Budget 2024
9630. 7040.00	0.00
9630. 7540.00	0.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	1'187'600.00	0.00	143'140.00	0.00	75'644.80	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>1'187'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>143'140.00</b>	<b>0.00</b>	<b>75'644.80</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>1'187'600.00</b>		<b>143'140.00</b>		<b>75'644.80</b>
<b>Total</b>		<b>1'187'600.00</b>	<b>1'187'600.00</b>	<b>143'140.00</b>	<b>143'140.00</b>	<b>75'644.80</b>	<b>75'644.80</b>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit Nettoergebnis	1'187'600.00	0.00 1'187'600.00	143'140.00	0.00 143'140.00	75'644.80	0.00 75'644.80
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	1'099'600.00	0.00 1'099'600.00	108'140.00	0.00 108'140.00	75'644.80	0.00 75'644.80
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	1'099'600.00	0.00 1'099'600.00	108'140.00	0.00 108'140.00	75'644.80	0.00 75'644.80
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	1'099'600.00	0.00 1'099'600.00	108'140.00	0.00 108'140.00	75'644.80	0.00 75'644.80
5040.00	Hochbauten	954'900.00		0.00		46'618.15	
5060.00	Mobilien	134'700.00		48'140.00		17'991.00	
5200.00	Software	10'000.00		60'000.00		11'035.65	
6379.00	Entnahme aus Fonds		0.00		0.00		0.00
42	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	88'000.00	0.00 88'000.00	35'000.00	0.00 35'000.00	0.00	0.00 0.00
421	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	88'000.00	0.00 88'000.00	35'000.00	0.00 35'000.00	0.00	0.00 0.00
4210	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	88'000.00	0.00 88'000.00	35'000.00	0.00 35'000.00	0.00	0.00 0.00
5040.00	Hochbauten	0.00		0.00		0.00	
5060.00	Mobilien	88'000.00		35'000.00		0.00	
5200.00	Software	0.00		0.00		0.00	
6379.00	Entnahme aus Fonds		0.00		0.00		0.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	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
999	Abschluss Nettoergebnis	1'187'600.00	0.00	143'140.00	0.00	75'644.80	0.00
			1'187'600.00		143'140.00		75'644.80
9999	Abschluss Nettoergebnis	1'187'600.00	0.00	143'140.00	0.00	75'644.80	0.00
			1'187'600.00		143'140.00		75'644.80
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		1'187'600.00		143'140.00		75'644.80

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</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>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</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>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
412	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
4120	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5040.00	Hochbauten	0.00		0.00		0.00	
5060.00	Mobilien	0.00		0.00		0.00	
5200.00	Software	0.00		0.00		0.00	
6379.00	Entnahme aus Fonds	0.00		0.00		0.00	
7240.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden	0.00		0.00		0.00	
7241.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Gebäuden (nicht liquiditätswirksam)	0.00		0.00		0.00	
7540.00	Übertragung von Gebäuden aus dem VV	0.00		0.00		0.00	
7700.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Grundstücken in die ER	0.00		0.00		0.00	
7740.00	Übertragung von real. Gewinnen aus Gebäuden in die ER	0.00		0.00		0.00	
8000.00	Verkauf von Grundstücken		0.00		0.00		0.00
8040.00	Verkauf von Gebäuden		0.00		0.00		0.00
8240.00	Beiträge Dritter für Gebäude		0.00		0.00		0.00
8500.00	Übertragung von Grundstücken ins VV		0.00		0.00		0.00
8540.00	Übertragung von Gebäuden ins VV		0.00		0.00		0.00
8700.00	Übertragung von realisierten Verlusten aus Grundstücken in die ER		0.00		0.00		0.00
8740.00	Übertragung von realisierten Verlusten aus Gebäuden in die ER		0.00		0.00		0.00
...							



## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
7990.00	Abgang Sachanlagen FV	0.00		0.00		0.00	
8990.00	Zugang Sachanlagen FV		0.00		0.00		0.00

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3300.40	1'159'300.00	1'155'000.00	1'111'555.53
		3300.60	269'600.00	241'200.00	238'981.29
		3300.90	0.00	0.00	0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	3300.40	0.00	0.00	0.00
		3300.60	22'200.00	22'200.00	7'690.75
		3300.90	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>			<b>1'451'100.00</b>	<b>1'418'400.00</b>	<b>1'358'227.57</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	1'451'100.00	1'418'400.00	1'358'227.57
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>1'451'100.00</b>	<b>1'418'400.00</b>	<b>1'358'227.57</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Turbenthal	5'100	5'000	5'051	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Wila	2'050	2'000	2'016	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Wildberg	1'020	1'020	1'020	
Anzahl Einwohner der Verbandsgemeinde Zell	6'500	6'500	6'440	
Total Einwohner der Verbandsgemeinden	14'670	14'520	14'527	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>194%</b>	934%	1335%	> 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>	1%	1%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				