

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

**Budget 2023**

Ablieferung an Vorsteherschaft	25.08.2022
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	13.09.2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	23.09.2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	27.10.2022
Abnahmebeschluss Delegiertenversammlung	30.11.2022
Veröffentlichung	03.12.2022

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht der Vorsteherschaft	5
2 Anträge und Beschlüsse	7 - 9
<b>Budget</b>	
3 Finanzierung	11
4 Erfolgsrechnung	12
5 Investitionsrechnungen	13 +14
<b>Budget - Details</b>	
6 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	16 - 20
7 Erfolgsrechnung	21 - 28
8 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	29
9 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	30 - 32
10 Investitionsrechnung Finanzvermögen	33 - 36
<b>Anhang zum Budget</b>	
11 Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	37
12 Finanzkennzahlen	38

**Kontakt**

Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal  
Tösstalstrasse 56 / Postfach 132  
8488 Turbenthal

Präsident/in: Bruno Vollmer

Rechnungsführer/in: René Zweifel

Telefon 052 397 07 05

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

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## Bericht der Vorsteherschaft

### Ziele und Vorgaben ans Budget 2023 (BU23)

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 3.5 %
- Auslastung Betten 92% LZP, 89% (Demenz), (Rückgang von 97% LZP resp. 98% Demenz gegenüber BU22)
- Auslastung Pflege 87% LZP, 85% (Demenz), (Rückgang gegenüber 93% gem. BU22), Auslastung Pflege ist ungleich Bettenauslastungen wegen Absenzen
- BESA Stufe 5.8 (Anstieg gegenüber 4.4 gem. BU22)
- Stellen 8581% (Anstieg gegenüber 8254% gem. BU22)
- Pflegeminute CHF 1.6649 (Anstieg um 6.7% gegenüber BU22)

Vorgaben ambulant:

- Taxen gemäss Taxordnung
- Teuerung 3.5%
- Höhere Auslastung durch Kundenzuwachs
- Stellen 3109% (Anstieg gegenüber 2736% gem. BU22)

#### a. Wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes (ZVMT)

Dank den guten Rechnungsabschlüssen in den vergangenen - so auch im 2021 - darf die wirtschaftliche Lage des ZVMT als sehr gut, der Ausblick auf 2023 als 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.

Nachstehend das Budget 23 als konsolidierte Erfolgsrechnung in gestufter Ausführung, mit einen Ertragsüberschuss von TCHF 89.5. Die blauen Spalten zeigen die Abweichungen zwischen BU23 und BU22:

Gestufteter Erfolgsausweis	Budget 2023	Budget 2022	Differenz BU23 - BU22	Mind. Steig.
30 Personalaufwand	12'375'700	10'954'500	1'421'200	A-steig
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'770'600	2'594'100	176'500	A-steig
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'418'400	1'353'800	64'600	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>16'564'700</b>	<b>14'902'400</b>	<b>1'662'300</b>	<b>A-steig</b>
40 Fiskalertrag	0	0	0	
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	
42 Entgelte	16'877'000	15'120'600	1'756'400	E-steig
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	
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>16'882'700</b>	<b>15'126'300</b>	<b>1'756'400</b>	<b>E-steig</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>318'000</b>	<b>223'900</b>	<b>94'100</b>	<b>E-steig</b>
34 Finanzaufwand	228'500	240'700	-12'200	A-mind
44 Finanzertrag	0	0	0	
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-228'500</b>	<b>-240'700</b>	<b>12'200</b>	<b>A-mind</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>89'500</b>	<b>-16'800</b>	<b>106'300</b>	<b>A-mind</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandübersch</b>	<b>89'500</b>	<b>-16'800</b>	
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Koster)	0	0	0	
<b>Total</b>	<b>89'500</b>	<b>-16'800</b>	<b>106'300</b>	
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0	0	0	
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0	0	0	
<b>Total Aufwand</b>	<b>16'793'200</b>	<b>15'143'100</b>	<b>1'650'100</b>	
<b>Total Ertrag</b>	<b>16'882'700</b>	<b>15'126'300</b>	<b>1'756'400</b>	

#### b. Stand der Aufgabenerfüllung

Mit dem vorliegenden Budget wird erwartet, dass die für 2023 anfallenden Aufgaben gemeistert werden können. Kein Jahr verläuft gleich wie das Vorgängerjahr. Voraussichtlich muss jedoch 2023 mit deutlich weniger Auslastung im stationären Bereich gerechnet werden.

Innerhalb der Kontengruppen 30-39 (betrieblicher Aufwand) zeigt sich ein deutlicher Anstieg des Personalaufwandes von TCHF 1421.2. 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 178.5, die Abschreibungen fallen mit TCHF 64.6 höher aus.

Innerhalb der Kontengruppe 40-47 (betrieblicher Ertrag) wird mit einem Anstieg der Entgelte um TCHF 1756.4 gerechnet. Dies ist darauf zurückzuführen:

- Stationär: Aufgrund einer erwarteten Auslastung (92/89%), dem angenommenen Anstieg der BESA Stufe (von 4.4 auf 5.8), sowie, insbesondere durch den von der Gesundheitsdirektion verfügten Pflegeminuten Anstieg, auf CHF 1.6649 / Minute.

- Ambulant: Aufgrund der erhöhten KLV-Leistungspreisen und eines leichten Zuwachs an Klienten.

In der Kontengruppe 34 (Finanzaufwand) bleiben Kapitalzinsen und Bankgebühren mit TCHF 228.5 auf tieferem Vorjahresniveau.

Zum Budgetdefizit von TCHF 89.5 tragen die beiden Bereiche wie folgt bei:

- Ambulant: Ertragsüberschuss TCHF 386.5 (Zahlen nach Curaviva)

- Stationär: Aufwandüberschuss TCHF -297 (do.)

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

Nachfolgend, die grössten Abweichungen BU23 gegenüber BU22. Weitere Abweichungen sind auf S.16-20 zu finden.

	Konto	Konto Bezeichnung	Budget 23	Budget 22	Differenz	Steig.	Begründung bei +/- 10%, mind. CHF 5'000
Stationär - Aufwand	4120.	3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'201'000	6'614'600	586'400	A-Steig.	Teuerung +3.5%, Individuelle Lohnanpassung +0.8%, FAGE im zweiten Bildungsweg ca. 120% im Arbeitsalltag und müssen ersetzt werden, 60% PDL, 30% Medikamente richten am Tag, Wundmanagement seitens Spitex 7%, Administration +10%, Geschäftsleitung +20%, Qualitätsmanagement 40%, Hauswirtschaft 40%
	4120.	3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	165'900	60'500	105'400	A-Steig.	Lohnkosten für Ausbildung wurden umgegliedert 120% FAGE
	4120.	3105 Lebensmittel	455'000	361'000	94'000	A-Steig.	Preiserhöhung auf den Lebensmittel und Getränken (Fleisch ca. 50% teurer)
	4120.	3300.4 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'155'000	1'105'000	50'000	A-Steig.	höhere Abschreibung auf wegen den geplanten Solaranlagen
	4120.	3158 Informatik-Unterhalt (Hardware)	209'500	192'200	17'300	A-Steig.	steigende Softwarkosten, neue Programme, mehr Lizenzen für mehr Mitarbeitende, elektronisches Patientendossier
	4120.	3109 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	167'500	154'200	13'300	A-Steig.	Preiserhöhungen
	4120.	3130 Arbeiten von Dritten	152'200	139'400	12'800	A-Steig.	Dienstleistungspreise von Dritten werden erhöht
	4120.	3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	297'200	284'700	12'500	A-Steig.	Höhere Enstorgungskosten und Energiekosten
	4120.	3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	236'500	253'000	-16'500	A-Mind.	Keine grösseren Unterhalte anstehend
	4120.	3111 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte usw.	61'300	82'200	-22'400	A-Mind.	Weniger Kleinanschaffungen geplant
Stat. - Ertrag	Konto	Konto Bezeichnung	Budget 23	Budget 22	Differenz	Steig.	Begründung bei +/- 10%, mind. CHF 5'000
	4120.	4220 Taxen und Kostgelder	11'974'100	11'104'600	869'500	E-Steig.	Mehr Umsatz durch höhere BESA Stufe, Normtarif 4.1% höher als 2022.
	4120.	4250 Verkäufe	244'700	260'100	-15'400	E-Mind.	Hochrechnung 2022
Ambulant- Aufwand	Konto	Konto Bezeichnung	Budget 23	Budget 22	Differenz	Steig.	Begründung bei +/- 10%, mind. CHF 5'000
	4210.	3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'931'700	2'472'500	459'200	A-Steig.	Mehr Aufträge im ambulanten Bereich erfordert mehr Personal
	4210.	3300.6 Abschreibungen	22'200	5'000	17'200	A-Steig.	Abschreibungen auf Neuinvestitionen (sofern dieses Jahr noch ein Fahrzeug angeschafft wird)
	4210.	3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	54'000	39'000	15'000	A-Steig.	Erfahrungswert bei der Aus- und Fortbildung höher als 2022
	4210.	3106 Medizinisches Material	88'000	75'500	12'500	A-Steig.	Preiserhöhung Lieferanten beim medizinischen Material
	4210.	3111 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, usw.	17'500	10'000	7'500	A-Steig.	mehr Kleinanschaffungen geplant
	4210.	3091 Personalsuche	10'000	4'000	6'000	A-Steig.	Höhere Kosten bei Personalsuche (Fachkräftemangel)
4210.	3105 Lebensmittel	131'800	150'000	-18'200	A-Mind.	weniger Mahlzeiten zu Herstellkosten	
Amb. - Ertrag	Konto	Konto Bezeichnung	Budget 23	Budget 22	Differenz	Steig.	Begründung bei +/- 10%, mind. CHF 5'000
	4210.	4220 Taxen und Kostgelder	3'734'200	2'883'600	850'600	E-Steig.	höhere KLV Tarife als 2022
	4210.	4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	695'500	597'100	98'400	E-Steig.	mehr HW Kunden
4210.	4250 Verkäufe	222'000	243'000	-21'000	E-Mind.	weniger Mahlzeitenlieferungen	

## Antrag der Vorstehererschaft

- 1 Die Vorstehererschaft hat das **Budget 2023** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	16'793'200.00
	Gesamtertrag	Fr.	16'882'700.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>89'500.00</b>
<hr/>			
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	747'750.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>747'750.00</b>
<hr/>			
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.*

- 2 Die Vorstehererschaft beantragt der Delegiertenversammlung das Budget 2023 des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal zu genehmigen.

8488 Turbenthal, 13.09.2022

Vorstehererschaft Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in

Aktuar/in

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2023** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal in der von der Vorsteherschaft beschlossenen Fassung vom 13.09.2022 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	16'793'200.00
	Gesamtertrag	Fr.	16'882'700.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>89'500.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	747'750.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>747'750.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.*

- 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 2022 des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft zu genehmigen.

8488 Turbenthal, 21.10.2022

Rechnungsprüfungskommission Zweckverband Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in

Aktuar/in

## Beschluss der Delegiertenversammlung

Die Delegiertenversammlung hat das **Budget 2023** des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal am 23.11.2022 entsprechend dem Antrag der Vorsteherschaft genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	16'793'200.00
	Gesamtertrag	Fr.	16'882'700.00
	<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>89'500.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	747'750.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>747'750.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

*Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.*

8488 Turbenthal, 30.11.2022

Delegiertenversammlung des Zweckverbands Pflege und Betreuung Mittleres Tösstal

Präsident/in

Aktuar/in

# Budget

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2023	Allgemeiner Haushalt Budget 2023	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2023
+ Ertragsüberschuss	89'500.00	89'500.00	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'418'400.00	1'418'400.00	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>1'507'900.00</b>	<b>1'507'900.00</b>	<b>0.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	747'750.00	747'750.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>760'150.00</b>	<b>760'150.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>202%</b>	<b>202%</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 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</b>
30 Personalaufwand	12'375'700.00	10'954'500.00	10'996'095.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'770'600.00	2'594'100.00	2'328'584.36
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'418'400.00	1'353'800.00	1'388'638.84
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	116'683.90
36 Transferaufwand (ohne Ertragsüberschuss z.G. Verbandsgemeinden)	0.00	0.00	32'641.77
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>16'564'700.00</i>	<i>14'902'400.00</i>	<i>14'862'644.57</i>
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	16'877'000.00	15'120'600.00	16'008'119.85
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	18'007.92
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	9'786.65
46 Transferertrag (ohne Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden)	5'700.00	5'700.00	141'707.22
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>16'882'700.00</i>	<i>15'126'300.00</i>	<i>16'177'621.64</i>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>318'000.00</b>	<b>223'900.00</b>	<b>1'314'977.07</b>
34 Finanzaufwand	228'500.00	240'700.00	242'315.91
44 Finanzertrag	0.00	0.00	148.33
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-228'500.00</b>	<b>-240'700.00</b>	<b>-242'167.58</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>89'500.00</b>	<b>-16'800.00</b>	<b>1'072'809.49</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>89'500.00</b>	<b>-16'800.00</b>
		<b>-16'800.00</b>	<b>1'072'809.49</b>
Ertragsüberschuss z.G. / Aufwandüberschuss z.L. Verbandsgemeinden (gem. Kostenverteiler)	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>89'500.00</b>	<b>-16'800.00</b>	<b>1'072'809.49</b>
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand	16'793'200.00	15'143'100.00	15'104'960.48
Total Ertrag	16'882'700.00	15'126'300.00	16'177'769.97

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</b>
50	Sachanlagen	747'750.00	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>747'750.00</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		747'750.00	143'140.00	75'644.80
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-747'750.00</b>	<b>-143'140.00</b>	<b>-75'644.80</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</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 2023 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 89'500 ab. Der Hauptgrund sind die gestiegenen Normtarife und BESA-Stufen, welche den Ertrag positiv beeinflussen. Trotz höherer Personalkosten und tieferen Belegungen gegenüber Vorjahr, kommt ein Ertragsüberschuss zu stande. Die Kostenrechnung zeigt bei der Pension eine deutliche Unterdeckung und bei der Betreuungstaxe eine Überdeckung. Gemäss Pflegegesetz darf keine Quersubventionierung gemacht werden.*

**Erläuterungen zur Erfolgsrechnung**

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	+/- 10%, mind. CHF 5'000
4120. 3010.00	7'201'000.00	6'614'600.00	586'400.00	Teuerung +3.5%, Individuelle Lohnanpassung +0.8%, FAGE im zweiten Bildungsweg ca. 120% im Arbeitsalltag und müssen ersetzt werden, 60% PDL, 30% Medikamente richten am Tag, Wundmanagement seitens Spitex 7%, Administration +10%, Geschäftsleitung +20%, Qualitätsmanagement 40%, Hauswirtschaft 40%
4120. 3050.00	553'100.00	502'500.00	50'600.00	siehe Konto 3010.00
4120. 3052.00	563'300.00	516'800.00	46'500.00	siehe Konto 3010.00
4120. 3053.00	77'400.00	68'400.00	9'000.00	siehe Konto 3010.00
4120. 3055.00	140'300.00	127'400.00	12'900.00	siehe Konto 3010.00
4120. 3090.00	165'900.00	60'500.00	105'400.00	Lohnkosten für Ausbildung wurden umgegliedert 120% FAGE
4120. 3099.00	55'500.00	55'500.00	0.00	
4120. 3100.00	35'000.00	24'500.00	10'500.00	Preiserhöhung auf Büromaterial (Tonerkosten)
4120. 3101.00	9'300.00	9'300.00	0.00	
4120. 3103.00	3'100.00	3'100.00	0.00	
4120. 3105.00	455'000.00	361'000.00	94'000.00	Preiserhöhung auf den Lebensmittel und Getränken (Fleisch ca. 50% teurer)
4120. 3106.00	116'300.00	101'500.00	14'800.00	Anpassung an Erfahrungswerte (medizinische Material, EP Erhöhung von Lieferanten)
4120. 3109.00	167'500.00	154'200.00	13'300.00	
4120. 3111.00	61'300.00	82'200.00	-20'900.00	weniger Kleinanschaffungen geplant
4120. 3120.00	297'200.00	284'700.00	12'500.00	Höhere Enstorgungskosten und Energiekosten
4120. 3130.00	152'200.00	139'400.00	12'800.00	Dienstleistungspreise von Dritten werden erhöht
4120. 3132.00	19'000.00	19'000.00	0.00	Weniger Beratungs- und Revisionskosten
4121. 3133.00	3'000.00	3'000.00	0.00	
4120. 3134.00	22'200.00	22'200.00	0.00	
4120. 3134.01	7'000.00	7'000.00	0.00	
4120. 3144.00	236'500.00	253'000.00	-16'500.00	weniger Reparaturen geplant
4120. 3150.00	129'300.00	125'400.00	3'900.00	Höhere Unterhaltskosten von mobilen Sachanlagen (Preiserhöhung durch Lieferanten und erhöhter Aufwand)
4120. 3151.00	17'000.00	17'000.00	0.00	
4120. 3153.00	0.00	0.00	0.00	
4120. 3158.00	209'500.00	192'200.00	17'300.00	steigende Softwarkosten, neue Programme, mehr Lizenzen für mehr Mitarbeitende, elektronisches Patientendossier
4120. 3161.00	77'500.00	77'500.00	0.00	
4120. 3170.00	15'800.00	10'800.00	5'000.00	
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	1'155'000.00	1'105'000.00	50'000.00	höhere Abschreibung auf wegen den geplanten Solaranlagen
4120. 3300.60	241'200.00	243'800.00	-2'600.00	Weniger Abschreibungen vom Restatement
4120. 3300.90	0.00	0.00	0.00	
4120. 3400.00	228'500.00	240'700.00	-12'200.00	

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
4120. 4220.00	11'974'100.00	11'104'600.00	869'500.00	Mehr Umsatz durch höhere BESA Stufe, Normtarif 4.1% höher als 2022.
4120. 4240.00	6'500.00	6'500.00	0.00	
4120. 4250.00	244'700.00	260'100.00	-15'400.00	
4120. 4260.00	0.00	25'700.00	-25'700.00	war 2022 einmalig budgetiert
4120. 4400.00	0.00	0.00	0.00	
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 2023	Budget 2022	Differenz	+/- 10%, mind. CHF 5'000
4210. 3010.00	2'931'700.00	2'472'500.00	459'200.00	Mehr Aufträge im ambulanten Bereich erfordert mehr Personal
4210. 3050.00	202'200.00	171'900.00	30'300.00	siehe Konto 3010.00
4210. 3052.00	247'500.00	181'000.00	66'500.00	siehe Konto 3010.01
4210. 3053.00	28'300.00	23'400.00	4'900.00	siehe Konto 3010.02
4210. 3055.00	51'200.00	43'600.00	7'600.00	siehe Konto 3010.03
4210. 3090.00	54'000.00	39'000.00	15'000.00	Erfahrungswert bei der Aus- und Fortbildung
4210. 3091.00	10'000.00	4'000.00	6'000.00	Höhere Kosten bei Personalsuche (Fachkräftemangel)
4210. 3099.00	24'000.00	24'000.00	0.00	
4210. 3100.00	18'500.00	18'500.00	0.00	
4210. 3101.00	3'500.00	3'500.00	0.00	
4210. 3103.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 3105.00	131'800.00	150'000.00	-18'200.00	weniger Mahlzeiten
4210. 3106.00	88'000.00	75'500.00	12'500.00	Preiserhöhung Lieferanten beim medizinischen Material
4210. 3109.00	22'600.00	22'600.00	0.00	
4210. 3111.00	17'500.00	10'000.00	7'500.00	mehr Kleinanschaffungen geplant
4210. 3120.00	4'000.00	4'000.00	0.00	
4210. 3130.00	75'500.00	73'500.00	2'000.00	
4210. 3132.00	4'500.00	4'500.00	0.00	
4210. 3133.00	9'000.00	6'000.00	3'000.00	höhere Kosten für Administrative Fremdleistungen geplant
4210. 3134.00	1'000.00	1'500.00	-500.00	
4210. 3134.01	4'500.00	1'000.00	3'500.00	Versicherungsprämien angepasst (Erfahrungswert)
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	70'000.00	3'000.00	
4210. 3161.00	46'000.00	46'000.00	0.00	
4210. 3162.00	0.00	0.00	0.00	
4210. 3170.00	105'000.00	105'000.00	0.00	
4210. 3181.00	7'000.00	5'000.00	2'000.00	
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	5'000.00	17'200.00	Abschreibungen auf Neuinvestitionen (sofern dieses Jahr noch ein Fahrzeug angeschafft wird)
4210. 3300.90	0.00	0.00	0.00	
4210. 3400.00	0.00	0.00	0.00	

---

**Erläuterungen zur Erfolgsrechnung**

---

Konto	Budget 2023	Budget 2022	Differenz	
4210. 4220.00	3'734'200.00	2'883'600.00	850'600.00	höhere KLV-Tarife
4210. 4240.00	695'500.00	597'100.00	98'400.00	mehr HW Kunden
4210. 4250.00	222'000.00	243'000.00	-21'000.00	weniger 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 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	99'300.00	0.00	83'400.00	0.00	117'381.10	0.00
			-99'300.00		-83'400.00		-117'381.10
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	99'300.00	0.00	83'400.00	0.00	117'381.10	0.00
			-99'300.00		-83'400.00		-117'381.10
011	Legislative Nettoergebnis	16'000.00	0.00	10'800.00	0.00	8'847.50	0.00
			-16'000.00		-10'800.00		-8'847.50
0110	Legislative Nettoergebnis	16'000.00	0.00	10'800.00	0.00	8'847.50	0.00
			-16'000.00		-10'800.00		-8'847.50
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'800.00		6'700.00		5'760.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		400.00		12.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'600.00		2'600.00		2'378.55	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	1'000.00		1'000.00		696.00	
3133.01	Aufwand für admin. Fremdleistungen	0.00		0.00		0.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		0.00	
012	Exekutive Nettoergebnis	83'300.00	0.00	72'600.00	0.00	108'533.60	0.00
			-83'300.00		-72'600.00		-108'533.60
0120	Exekutive Nettoergebnis	83'300.00	0.00	72'600.00	0.00	108'533.60	0.00
			-83'300.00		-72'600.00		-108'533.60
3000.02	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	40'000.00		40'000.00		77'747.50	
3050.02	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		2'300.00		90.60	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		20'000.00		27'557.10	
3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'000.00		5'000.00		0.00	
3133.02	Aufwand für admin. Fremdleistungen	5'000.00		5'000.00		3'138.40	
3170.02	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		0.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT Nettoergebnis	16'465'400.00	16'878'200.00 412'800.00	14'819'000.00	15'121'800.00 302'800.00	14'595'937.80	16'026'527.77 1'430'589.97
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	12'226'900.00	12'226'500.00 -400.00	11'202'000.00	11'398'100.00 196'100.00	10'839'412.62	11'761'368.89 921'956.27
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	12'226'900.00	12'226'500.00 -400.00	11'202'000.00	11'398'100.00 196'100.00	10'839'412.62	11'761'368.89 921'956.27
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	12'226'900.00	12'226'500.00 -400.00	11'202'000.00	11'398'100.00 196'100.00	10'839'412.62	11'761'368.89 921'956.27
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'201'000.00		6'614'600.00		6'497'256.12	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	553'100.00		502'500.00		490'089.06	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	563'300.00		516'800.00		503'567.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	77'400.00		68'400.00		70'429.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	140'300.00		127'400.00		124'929.08	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	165'900.00		60'500.00		13'497.20	
3091.00	Personalsuche	20'000.00		0.00		13'512.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	55'500.00		55'500.00		24'839.84	
3100.00	Büromaterial	35'000.00		24'500.00		26'420.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'300.00		9'300.00		2'256.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'100.00		3'100.00		2'553.25	
3105.00	Lebensmittel	455'000.00		361'000.00		341'041.29	
3106.00	Medizinisches Material	116'300.00		101'500.00		118'497.60	
3109.00	Übriger Material- und Betriebsaufwand	167'500.00		154'200.00		156'230.15	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	61'300.00		82'200.00		50'266.96	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	297'200.00		284'700.00		249'159.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	152'200.00		139'400.00		107'845.84	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	19'000.00		19'000.00		48'043.00	
3133.00	Aufwand für admin. Fremdleistungen	3'000.00		3'000.00		0.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	22'200.00		22'200.00		21'871.38	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Prämien Haftpflicht-/Rechtsschutzvers.	7'000.00		7'000.00	7'282.66	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	236'500.00		253'000.00	205'028.03	
3150.00	Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	129'300.00		125'400.00	103'938.17	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'000.00		17'000.00	10'553.91	
3158.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	209'500.00		192'200.00	166'173.34	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	77'500.00		77'500.00	73'094.20	
3162.00	Leasing	0.00		0.00	0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	15'800.00		10'800.00	14'109.80	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	15'000.00		15'000.00	11'158.85	
3199.00	Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	5'500.00		5'500.00	4'819.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'155'000.00		1'105'000.00	1'162'456.07	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	241'200.00		243'800.00	218'492.02	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	0.00		0.00	0.00	
4220.00	Steuern und Kostgelder		11'974'100.00	11'104'600.00	11'544'200.75	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'500.00	6'500.00	6'397.33	
4250.00	Verkäufe		244'700.00	260'100.00	159'472.29	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		0.00	25'700.00	32'890.60	
4309.00	Übriger Ertrag		0.00	0.00	98.22	
4309.01	übrige Erträge ohne MWST		0.00	0.00	17'909.70	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		0.00	0.00	0.00	
4472.00	Mietzins ertrag mit MWST		0.00	0.00	0.00	
4611.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'200.00	1'200.00	400.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	4'238'500.00	4'651'700.00 413'200.00	3'617'000.00	3'723'700.00 106'700.00	3'756'525.18	4'265'158.88 508'633.70
421	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	4'238'500.00	4'651'700.00 413'200.00	3'617'000.00	3'723'700.00 106'700.00	3'756'525.18	4'265'158.88 508'633.70
4210	Ambulante Krankenpflege Nettoergebnis	4'238'500.00	4'651'700.00 413'200.00	3'617'000.00	3'723'700.00 106'700.00	3'756'525.18	4'265'158.88 508'633.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'931'700.00		2'472'500.00		2'626'532.09	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	202'200.00		171'900.00		198'363.79	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	247'500.00		181'000.00		225'272.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	28'300.00		23'400.00		25'674.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	51'200.00		43'600.00		50'258.56	
3059.00	Übrige AG-Beiträge	0.00		0.00		0.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	54'000.00		39'000.00		28'511.58	
3091.00	Personalsuche	10'000.00		4'000.00		11'240.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	24'000.00		24'000.00		8'510.28	
3100.00	Büromaterial	18'500.00		18'500.00		9'573.37	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		0.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	0.00		0.00		55.00	
3105.00	Lebensmittel	131'800.00		150'000.00		141'515.00	
3106.00	Medizinisches Material	88'000.00		75'500.00		81'065.77	
3109.00	Übriger Material- und Betriebsaufwand	22'600.00		22'600.00		13'238.58	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'500.00		10'000.00		17'361.26	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'000.00		4'000.00		1'200.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	75'500.00		73'500.00		69'862.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'500.00		4'500.00		8'616.85	
3133.00	Aufwand für admin. Fremdleistungen	9'000.00		6'000.00		18'567.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'500.00		294.02	
3134.01	Prämien Haftpflicht-/Rechtsschutzvers.	4'500.00		1'000.00		3'251.38	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0.00		0.00		620.85	
3150.00	Unterhalt u. Reparaturen mobile Sachanlagen	25'000.00		25'000.00		5'451.62	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	22'000.00		22'000.00		16'434.45	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	73'000.00		70'000.00		58'003.06
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	46'000.00		46'000.00		31'130.25
3162.00	Leasing	0.00		0.00		1'259.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	105'000.00		105'000.00		93'060.70
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	7'000.00		5'000.00		2'316.22
3199.00	Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	9'000.00		9'000.00		1'591.95
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0.00		0.00		0.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'200.00		5'000.00		7'690.75
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	0.00		0.00		0.00
4220.00	Steuern und Kostgelder		3'734'200.00		2'883'600.00	3'332'456.16
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		695'500.00		597'100.00	674'037.29
4250.00	Verkäufe		222'000.00		243'000.00	258'665.43
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		0.00		0.00	0.00
4390.00	Übriger Ertrag		0.00		0.00	0.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		0.00		0.00	0.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		0.00		0.00	0.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	228'500.00	4'500.00 -224'000.00	240'700.00	4'500.00 -236'200.00	242'315.91	1'916.53 -240'399.38
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis	228'500.00	0.00 -228'500.00	240'700.00	0.00 -240'700.00	242'315.91	148.33 -242'167.58
961	Zinsen Nettoergebnis	228'500.00	0.00 -228'500.00	240'700.00	0.00 -240'700.00	242'315.91	148.33 -242'167.58
9610	Zinsen Nettoergebnis	228'500.00	0.00 -228'500.00	240'700.00	0.00 -240'700.00	242'315.91	148.33 -242'167.58
3400.00 4400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten Zinsen flüssige Mittel	228'500.00		240'700.00		242'315.91	
			0.00		0.00		148.33
97	Rückverteilungen Nettoergebnis	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	1'768.20 1'768.20
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	1'768.20 1'768.20
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	4'500.00 4'500.00	0.00	1'768.20 1'768.20
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		4'500.00		4'500.00		1'768.20
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
999	Abschluss Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9999	Abschluss Nettoergebnis	16'793'200.00	16'882'700.00 89'500.00	15'143'100.00	15'126'300.00 -16'800.00	14'955'634.81	16'028'444.30 1'072'809.49
9000.00	Ertragsüberschuss	89'500.00		0.00		1'072'809.49	
9001.00	Aufwandüberschuss				16'800.00		0.00

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	99'300.00	0.00	83'400.00	0.00	117'381.10	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	16'465'400.00	16'878'200.00	14'819'000.00	15'121'800.00	14'595'937.80	16'026'527.77
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	4'500.00	240'700.00	4'500.00	242'315.91	1'916.53
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>16'793'200.00</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>15'143'100.00</b>	<b>15'126'300.00</b>	<b>14'955'634.81</b>	<b>16'028'444.30</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>89'500.00</b>			<b>16'800.00</b>	<b>1'072'809.49</b>	
<b>Total</b>		<b>16'882'700.00</b>	<b>16'882'700.00</b>	<b>15'143'100.00</b>	<b>15'143'100.00</b>	<b>16'028'444.30</b>	<b>16'028'444.30</b>

# Investitionsrechnung

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

### 4

**Gesundheit**  
**Kurz und bündig**

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

Konto	Budget 2023	
1500. 5040.00	500'000.00	Solaranlage
1500. 5060.00	237'750.00	Fahrzeug Spitex, Umzug Spitex (Infrastruktur), Tische und Stühle Cafeteria, Badelift und Bettentestgerät
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 2023
9630. 7040.00	0.00
9630. 7540.00	0.00

...

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		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	747'750.00	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>747'750.00</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>747'750.00</b>		<b>143'140.00</b>		<b>75'644.80</b>
<b>Total</b>		<b>747'750.00</b>	<b>747'750.00</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 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	Gesundheit Nettoergebnis	747'750.00	0.00 747'750.00	143'140.00	0.00 143'140.00	75'644.80	0.00 75'644.80
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime Nettoergebnis	659'750.00	0.00 659'750.00	108'140.00	0.00 108'140.00	75'644.80	0.00 75'644.80
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	659'750.00	0.00 659'750.00	108'140.00	0.00 108'140.00	75'644.80	0.00 75'644.80
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime Nettoergebnis	659'750.00	0.00 659'750.00	108'140.00	0.00 108'140.00	75'644.80	0.00 75'644.80
5040.00	Hochbauten	500'000.00		0.00		46'618.15	
5060.00	Mobilien	149'750.00		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 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		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	747'750.00	0.00	143'140.00	0.00	75'644.80	0.00
			747'750.00		143'140.00		75'644.80
9999	Abschluss Nettoergebnis	747'750.00	0.00	143'140.00	0.00	75'644.80	0.00
			747'750.00		143'140.00		75'644.80
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		747'750.00		143'140.00		75'644.80

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	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 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		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 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3300.40	1'155'000.00	1'105'000.00	1'162'456.07
		3300.60	241'200.00	243'800.00	218'492.02
		3300.90	0.00	0.00	0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	3300.40	0.00	0.00	0.00
		3300.60	22'200.00	5'000.00	7'690.75
		3300.90	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>			<b>1'418'400.00</b>	<b>1'353'800.00</b>	<b>1'388'638.84</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	1'418'400.00	1'353'800.00	1'388'638.84
	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>1'418'400.00</b>	<b>1'353'800.00</b>	<b>1'388'638.84</b>

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021	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>202%</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>	2%	1%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				