

**Zweckverband
Pflegeheim Werdenberg
Marhaldenstrasse 3
9472 Grabs**

Jahresrechnung 2024

1. **Kommentar zur Jahresrechnung**
2. **Erfolgsrechnung**
3. **Investitionsrechnung**
4. **Geldflussrechnung**
5. **Bilanz**
6. **Anhang**
 - a. Grundlagen der Rechnungslegung/Bilanzanpassungen
 - b. Anlagespiegel
 - c. Beteiligungsspiegel
 - d. Rückstellungsspiegel
 - e. Fondsausweis
 - f. Eigenkapitalnachweis
 - g. Gewährleistungsspiegel
 - h. Laufender Kredit PV-Anlage
7. **Jahresrechnungsdetails**
8. **Bericht der Kontrollstelle**
9. **Anträge**
10. **Dank und Spendernennung**



Niklaus Lippuner
Verwaltungsratspräsident
Zweckverband Pflegeheim Werdenberg



Mathias Engler
Gesamtleiter
Zweckverband Pflegeheim Werdenberg

9472 Grabs, 5.2.2025

1. Kommentar zur Jahresrechnung

Die folgenden Punkte haben die Jahresrechnung 2024 geprägt:

Erfolgsrechnung

Mit **minus** Fr. 162'183.56 liegt das erzielte Gesamtergebnis deutlich unter dem Budget. Massgebende Faktoren sind die **tieferen Auslastung** in der Langzeitpflege, welche sich dank der guten Auslastung im Hospizbereich dennoch leicht positiv auf die **Umsatzentwicklung** ausgewirkt hat. Hinzu kommt, der deutlich **höhere Personalaufwand**, welcher von gutem Rekrutierungserfolg geprägt war. Insgesamt stellt dies den zentralen Grund dar, weshalb das bereits im Budget erwartete negative Resultat beim **Erfolg vor Spenden nochmals um rund Fr. 153'000 schlechter** ausgefallen ist als erwartet.

Der gesamte **Sachkostenbereich** (ER12 bis ER19) entwickelte sich im budgetiertem Rahmen. Wesentlichen Einfluss auf das bessere Abschneiden im Budgetbereich hatten die um rund Fr. 20'000 geringeren Kosten bei der Installation der PV-Anlage.

Die **Geldflussrechnung** ist nach den Vorgaben des RMSG aufgeführt und soweit klar.

Die **Bilanz** ist solide aufgestellt und bedarf keines vertieften Kommentars.

Einzig erwähnenswert ist das **Fondsvermögen**, welches dank gutem Spendeneingang und vorteilhafter Beschaffung der fondsfinanzierten Ersatzmöblierung im Haus A nur moderat geschrumpft ist.

Per 31.12.2024 stehen die folgenden Fondsmittel zur Verfügung:

Fr. 69'399.28	zweckgebunden für unfinanzierte Aufenthalte CH
Fr. 32'542.80	zweckgebunden für unfinanzierte Aufenthalte FL/Gleichstellung FL mit PFG St. Gallen
Fr. 20'135.--	zweckgebunden für Würdezentrierte Therapie
Fr. 1'094'743.33	ohne Zweckbestimmung, Verwendung zur Defizitdeckung Hospiz im Rahmen der Beschlüsse der Delegiertenversammlung

Heimnutzung nach Zweckverbandsgemeinden

	Total 2020	%	Total 2021	%	Total 2022	%	Total 2023	%	Total 2024	%
Wartau	829	3%	2'144	9%	1'770	7%	2'393	9%	3'479	14%
Sevelen	481	2%	671	3%	293	1%	421	2%	249	1%
Buchs	6'745	25%	7'328	29%	6'699	26%	5'866	22%	4'902	19%
Grabs	5'166	19%	4'191	17%	4'541	17%	3'575	14%	2'472	10%
Gams	2'137	8%	1'250	5%	1'285	5%	1'129	4%	949	4%
Sennwald	1'381	5%	1'369	5%	1'710	7%	782	3%	904	3%
Kanton St. Gallen	8'800	33%	6'622	26%	8'168	31%	10'505	40%	10'505	41%
Ausserkantonale	695	3%	941	4%	849	3%	750	3%	1'259	5%
Fürstentum Liechtenstein	541	2%	614	2%	684	3%	667	3%	881	3%
Total	26'775	100%	25'130	100%	25'999	100%	26'088	100%	25'600	100%
Nutzung durch Region	16'739	63%	16'953	67%	16'298	63%	14'166	54%	12'955	51%

2. Erfolgsrechnung

Ref.Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Rechnung 2024		Budget 2024
ER 2)	Heimtaxen-Hotellerie	CHF	3'419'075.00	CHF	3'383'943.00	CHF 3'403'800
ER 3)	Betreuungstaxe Leistungsauftrag Kanton	CHF	207'492.00	CHF	580'066.00	CHF 544'900
ER 4)	Betreuungstaxe stationäre Alterspflege	CHF	1'106'730.00	CHF	1'079'910.00	CHF 1'124'100
ER 5)	Pflegetaxe stat. Alterspflege/Versicherer	CHF	2'396'803.20	CHF	2'182'080.00	CHF 2'175'600
ER 6)	Pflegetaxe stat. Alterspflege/Bewohner	CHF	599'450.40	CHF	588'438.80	CHF 604'900
ER 7)	Pflegetaxe stat. Alterspflege/Gemeinden	CHF	3'347'816.30	CHF	3'001'416.30	CHF 2'944'600
Total Taxertrag		CHF	11'077'366.90	CHF	10'815'854.10	CHF 10'797'900
ER 8)	medizinische Nebenleistungen	CHF	69'560.15	CHF	69'798.15	CHF 69'000
ER 9)	Leistungen für Bewohner inkl. Debi-verluste	CHF	-11'358.11	CHF	57'054.85	CHF 55'800
ER 10)	Leistungen an Personal/Betriebsfremder Ertrag	CHF	82'658.34	CHF	58'991.69	CHF 37'000
Total Betriebsertrag		CHF	11'218'227.28	CHF	11'001'698.79	CHF 10'959'700
ER 11)	Löhne inkl. Sozialleistungen	CHF	-8'790'804.82	CHF	-9'389'811.79	CHF -9'153'000
ER 12)	medizinischer Bedarf	CHF	-236'859.76	CHF	-237'679.73	CHF -229'500
ER 13)	Lebensmittel	CHF	-443'464.78	CHF	-446'117.72	CHF -441'000
ER 14)	Haushaltsaufwand	CHF	-276'489.07	CHF	-252'382.51	CHF -261'500
ER 15)	URE Immobilien/Mobilien/IT	CHF	-417'725.66	CHF	-428'250.74	CHF -456'500
ER 16)	Energie und Wasser	CHF	-187'248.20	CHF	-176'099.75	CHF -187'500
ER 17)	Büro- und Verwaltung	CHF	-107'847.10	CHF	-120'529.29	CHF -122'000
ER 18)	Entsorgung	CHF	-14'795.98	CHF	-16'187.41	CHF -17'500
ER 19)	Versicherungen/Gebühren/Rest	CHF	-100'920.27	CHF	-114'667.61	CHF -117'000
ER 20)	Abschreibungen	CHF	-303'484.53	CHF	-322'114.45	CHF -322'400
Total Betriebsaufwand		CHF	-10'879'640.17	CHF	-11'503'841.00	CHF -11'307'900
Erfolg vor Zinsen		CHF	338'587.11	CHF	-502'142.21	CHF -348'200
ER 21)	Finanzaufwand	CHF	-18'482.11	CHF	-18'078.11	CHF -18'100
ER 22)	Finanzertrag	CHF	17'531.97	CHF	18'348.16	CHF 17'800
Erfolg vor Spenden		CHF	337'636.97	CHF	-501'872.16	CHF -348'500
ER 23)	Spendenerträge	CHF	271'296.24	CHF	215'943.14	CHF 150'000
Erfolg nach Spenden		CHF	608'933.21	CHF	-285'929.02	CHF -198'500
ER 24)	Entnahme Spendenfonds	CHF	187'009.70	CHF	339'688.60	CHF 428'200
ER 25)	Einlage Spendenfonds	CHF	-271'296.24	CHF	-215'943.14	CHF -150'000
Erfolg operativ		CHF	524'646.67	CHF	-162'183.56	CHF 79'700
ER 26)	Entnahme Ausgleichsreserven					
ER 27)	Einlage Ausgleichsreserven	CHF	-	CHF	-	CHF -
Gesamtergebnis		CHF	524'646.67	CHF	-162'183.56	CHF 79'700

3. Investitionsrechnung

			Buchwert		Zugänge		Abgänge		Abschreibung		Buchwert	
Konto	Ref. Nr.	Bezeichnung	31.12.2023		2024		2024		2024		31.12.2024	
1100	IR 1)	Immobilien/Haus A	CHF	818'420.00	CHF	263'000.00	CHF	-	CHF	137'570.00	CHF	943'850.00
1106	IR 2)	Annex-Neubau Dementenstation/H.	CHF	1'406'750.00	CHF	-	CHF	-	CHF	108'250.00	CHF	1'298'500.00
1110	IR 3)	Mobilien/Apparate	CHF	381'742.00	CHF	128'689.45	CHF	-	CHF	76'294.45	CHF	434'137.00
1111	IR 4)	Fahrzeug	CHF	1.00	CHF	-	CHF	-	CHF	-	CHF	1.00
Total Anlagevermögen			CHF	2'606'913.00	CHF	391'689.45	CHF	-	CHF	322'114.45	CHF	2'676'488.00

4. Geldflussrechnung

Ref.Nr. Geldfluss aus Betriebstätigkeit			2024	
GF 1)	Gesamterfolg Erfolgsrechnung	CHF	-162'183.56	
GF 2)	Abschreibungen	CHF	322'114.45	
GF 3)	Veränderung Debitoren/VST	CHF	769.08	
GF 4)	Veränderung Wertberichtigung Debitoren	CHF	-5'000.00	
GF 5)	Veränderung Vorräte	CHF	-	
GF 6)	Veränderung Transitorische Aktiven	CHF	-2'687.55	
GF 7)	Veränderung Depotgelder/Vorauszahlungen	CHF	1'311.00	
GF 8)	Veränderung Kreditoren	CHF	-66'191.44	
GF 9)	Veränderung Transitorische Passiven	CHF	36'401.14	
GF 10)	Veränderung Fondsvermögen	CHF	-111'917.35	
Total GF aus Betriebstätigkeit		CHF	12'615.77	
Ref.Nr. Geldfluss aus Investitionstätigkeit			2024	
GF 11)	Käufe von Anlagevermögen	CHF	-391'689.45	
GF 12)	Verkäufe von Anlagevermögen	CHF	-	
Total GF aus Investitionstätigkeit		CHF	-391'689.45	
Ref.Nr. Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			2024	
GF 13)	Rückzahlung langfristige Darlehen	CHF	-500'000.00	
GF 14)	Aufnahme langfristiger Darlehen	CHF	-	
Total GF aus Finanzierungstätigkeit		CHF	-500'000.00	
Total Geldfluss		CHF	-879'073.68	
Ref.Nr. Kontrolle			2024	
GF 15)	Bestand flüssige Mittel Jahresanfang (01.01.)	CHF	3'098'095.92	
GF 16)	Bestand flüssige Mittel Jahresende (31.12.)	CHF	2'219'022.24	
Total Geldfluss		CHF	-879'073.68	

5. Bilanz

Ref.Nr.	Aktiven		01.01.2024		31.12.2024		Differenz
BI 1)	Kasse	CHF	10'861.35	CHF	7'481.60	CHF	-3'379.75
BI 2)	Kasse Bewohner-Depot	CHF	1'903.75	CHF	3'214.75	CHF	1'311.00
BI 5)	Raiffeisenbank Werdenberg (Festgelder)	CHF	500'000.00	CHF	500'000.00	CHF	-
BI 6)	Kantonalbank Buchs	CHF	1'021'381.83	CHF	67'845.55	CHF	-953'536.28
BI 7)	Kantonalbank Buchs (Festgelder)	CHF	500'000.00	CHF	1'050'000.00	CHF	550'000.00
BI 8)	Raiffeisenbank Werdenberg (Kontokorrent)	CHF	824'625.04	CHF	345'724.45	CHF	-478'900.59
BI 9)	Raiffeisenbank Werdenberg (Anlagekonto)	CHF	239'123.95	CHF	244'555.89	CHF	5'431.94
BI 10)	Raiffeisenbank Werdenberg - Anteilsschein	CHF	200.00	CHF	200.00	CHF	-
BI 11)	Debitoren Bewohner	CHF	1'212'716.15	CHF	1'185'949.93	CHF	-26'766.22
BI 12)	Debitoren übrige	CHF	100'997.25	CHF	123'030.00	CHF	22'032.75
BI 13)	Verrechnungssteuer	CHF	3'610.27	CHF	7'574.66	CHF	3'964.39
BI 14)	Wertberichtigung Debitoren	CHF	-150'000.00	CHF	-145'000.00	CHF	5'000.00
BI 15)	Materialvorräte	CHF	61'400.00	CHF	61'400.00	CHF	-
BI 16)	Transitorische Aktiven	CHF	7'208.05	CHF	9'895.60	CHF	2'687.55
	Finanzvermögen	CHF	4'334'027.64	CHF	3'461'872.43	CHF	-872'155.21
BI 17)	Immobilie Altbau (Haus A)	CHF	818'420.00	CHF	943'850.00	CHF	125'430.00
BI 18)	Immobilie Neubau (Haus B)	CHF	1'406'750.00	CHF	1'298'500.00	CHF	-108'250.00
BI 19)	Möblien/Apparate	CHF	381'742.00	CHF	434'137.00	CHF	52'395.00
BI 20)	Fahrzeug	CHF	1.00	CHF	1.00	CHF	-
	Verwaltungsvermögen	CHF	2'606'913.00	CHF	2'676'488.00	CHF	69'575.00
	Total Aktiven	CHF	6'940'940.64	CHF	6'138'360.43	CHF	-802'580.21

Ref.Nr.	Passiven		01.01.2024		31.12.2024		Differenz
BI 22)	Kreditoren	CHF	196'583.31	CHF	130'391.87	CHF	-66'191.44
BI 23)	Depotgelder Heimbewohner	CHF	1'903.75	CHF	3'214.75	CHF	1'311.00
	laufende Verpflichtungen	CHF	198'487.06	CHF	133'606.62	CHF	-64'880.44
BI 24)	Kantonalbank Buchs - Darlehen	CHF	1'000'000.00	CHF	500'000.00	CHF	-500'000.00
	Mittel- und langfristige Schulden	CHF	1'000'000.00	CHF	500'000.00	CHF	-500'000.00
BI 25)	Transitorische Passiven	CHF	188'785.96	CHF	225'187.10	CHF	36'401.14
	Passive Rechnungsabgrenzungen	CHF	188'785.96	CHF	225'187.10	CHF	36'401.14
BI 26)	Spenden Zweckbestimmung unfin. Fälle CH	CHF	102'583.78	CHF	69'399.28	CHF	-33'184.50
BI 27)	Spenden Zweckbestimmung unfin. Fälle FL	CHF	32'542.80	CHF	32'542.80	CHF	-
BI 28)	Spenden Zweckbestimmung WZT (1)	CHF	10'800.00	CHF	20'135.00	CHF	9'335.00
BI 29)	Spenden ohne Zweckbestimmung	CHF	1'182'811.18	CHF	1'094'743.33	CHF	-88'067.85
	Fondsvermögen	CHF	1'328'737.76	CHF	1'216'820.41	CHF	-111'917.35
BI 30)	Reserven f.künftige Ausgaben-Überschüsse	CHF	4'224'929.86	CHF	4'062'746.30	CHF	-162'183.56
	Eigenkapital	CHF	4'224'929.86	CHF	4'062'746.30	CHF	-162'183.56
	Total Passiven	CHF	6'940'940.64	CHF	6'138'360.43	CHF	-802'580.21

(1) WZT = Würdezentrierte Therapie

6. Anhang

a. Grundlagen der Rechnungslegung/Bilanzanpassungsbericht

Die vorliegende Rechnung wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) und der Verordnung über Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt. Der Verwaltungsrat hat für den Branchenkontenrahmen und die Anlagebuchführung für Alters- und Pflegeheime nach Vorgaben des Heimverbandes CURAVIVA optiert (Protokoll VR-Sitzung 05-2018 vom 7.11.2018).

Die folgenden Aktivierungsgrenzen und Nutzungsdauern werden angewendet:

- Aktivierungsgrenze für Einzelgüter Fr. 5'000
- Aktivierungsgrenze für Massengüter Fr. 20'000
- Nutzungsdauer Sanierungen Haus A 15 Jahre
- Nutzungsdauer Haus B 30 Jahre
- Nutzungsdauer Mobilien/Apparate 10 Jahre
- Nutzungsdauer Fahrzeuge 5 Jahre

Die detaillierten Grundlagen und die Grundsätze der Rechnungslegung können beim Zweckverband Pflegeheim Werdenberg bezogen werden.

b. Anlagespiegel

Ref. Kto Nr. Bezeichnung	Buchwert 31.12.2023	Zu/Abgänge 2024	Abschreibungen pro 2024	Buchwert 31.12.2024	Anschaffungswert kumul.31.12.2023	Anschaffungswert kumul.31.12.2024	Abschreibungen kumul. 31.12.2024	Buchwert 31.12.2024	ND in Jahren
1100 IR 1) Immobilien/Haus A	CHF 818'420.00	CHF 263'000.00	CHF 137'570.00	CHF 943'850.00	CHF 1'800'148.65	CHF 2'063'148.65	CHF 1'119'298.65	CHF 943'850.00	15
Annex-Neubau									
1106 IR 2) Dementenstation/Haus B	CHF 1'406'750.00	CHF -	CHF 108'250.00	CHF 1'298'500.00	CHF 3'183'417.90	CHF 3'183'417.90	CHF 1'744'917.90	CHF 1'438'500.00	30
1110 IR 3) Mobilien/Apparate	CHF 381'742.00	CHF 128'689.45	CHF 76'294.45	CHF 434'137.00	CHF 939'066.13	CHF 1'098'125.11	CHF 663'988.11	CHF 434'137.00	10
1111 IR 4) Fahrzeug	CHF 1.00	CHF -	CHF -	CHF 1.00	CHF 25'000.00	CHF 25'000.00	CHF 24'999.00	CHF 1.00	5
Total Anlagevermögen	CHF 2'606'913.00	CHF 391'689.45	CHF 322'114.45	CHF 2'676'488.00	CHF 5'947'632.68	CHF 6'369'691.66	CHF 3'553'203.66	CHF 2'816'488.00	

Am 11.09.2024 ist die letzte Gebäudeschätzung erfolgt. Die folgenden Werte wurden ermittelt:

- Neuwertschätzung Fr. 20'835'000 (bisher Fr. 17'790'000)
- Zeitwertschätzung Fr. 17'898'000 (bisher Fr. 15'262'000)
- Verkehrswertschätzung Fr. 10'860'000 (bisher Fr. 9'600'000)

Die Sachversicherungssumme aller beweglichen Anlagegüter beträgt Fr. 3'196'200

c. Beteiligungsspiegel

Der Zweckverband verfügt per Stichtag über keine Beteiligungen.

d. Rückstellungsspiegel

Der Rückstellungsspiegel ist eine Aufstellung aller betriebsnotwendigen Rückstellungen für mögliche zukünftige Aufwendungen des Zweckverbandes.

Der Zweckverband bildet per Stichtag keine Rückstellungen.

e. **Fondsausweis**

Im Detail hat sich das Fondsvermögen wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	Bestand 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.2024
Spenden mit Zweckbestimmung				
Fonds für unfinanzierte Fälle CH				
Anfangsbestand	SFr. 102'583.78			
Spendeneingang		SFr. -		
Verwendung unfinanzierte Fälle			SFr. 33'184.50	
	SFr. 102'583.78	SFr. -	SFr. 33'184.50	SFr. 69'399.28
Fonds für unfinanzierte Fälle FL				
Anfangsbestand	SFr. 32'542.800			
Spendeneingang		SFr. -		
Verwendung unfinanzierte Fälle			SFr. -	
	SFr. 32'542.80	SFr. -	SFr. -	SFr. 32'542.80
Fonds für Würdezentrierte Therapie				
Anfangsbestand	SFr. 10'800.000			
Spendeneingang		SFr. 23'085.00		
Verwendung für WZT			SFr. 13'750.00	
	SFr. 10'800.00	SFr. 23'085.00	SFr. 13'750.00	SFr. 20'135.00
Spenden mit Zweckbestimmung	SFr. 145'926.58	SFr. 23'085.00	SFr. 46'934.50	SFr. 122'077.08
Spenden ohne Zweckbestimmung				
Anfangsbestand	SFr. 1'182'811.18			
Spenden allgemein		SFr. 212'858.14		
Verwendung Defizitdeckung Hospiz			SFr. 126'000.00	
Seelsorge 20% Stelle Langzeitpflege			SFr. 12'000.00	
Massageangebot 100% Anteil Langzeitpflege			SFr. 11'200.00	
Musiktherapie 50 % Anteil Langzeitpflege			SFr. 16'000.00	
Therapieclown			SFr. 9'000.00	
Übertrag auf Fonds WZT			SFr. 20'000.00	
Einrichtungen Bewohnerzimmer Haus A			SFr. 118'554.10	
Bruttozinsen 2024		SFr. 11'828.11		
Spenden ohne Zweckbestimmung	SFr. 1'182'811.18	SFr. 224'686.25	SFr. 312'754.10	SFr. 1'094'743.33
Total Fondsvermögen	SFr. 1'328'737.76	SFr. 247'771.25	SFr. 359'688.60	SFr. 1'216'820.41

Die Fondsverwendungen ohne Zweckbestimmung sind ausgewiesen.

Bei den Fonds mit Zweckbestimmung stehen hinter den aufgeführten Zahlen die folgenden Unterstützungen:

- Fonds unfinanzierte Fälle CH 4 Entnahmen
- Fonds unfinanzierte Fälle FL 0 Entnahmen
- Fonds für Würdezentrierte Therapie 12 Entnahmen

f. Eigenkapitalnachweis

Im Detail hat sich das Eigenkapital wie folgt entwickelt:

Konto	Bezeichnung		Bestand 31.12.2023		Zunahme 2024		Abnahme 2024		Bestand 31.12.2024
2211	Fonds ohne Zweckbestimmung	CHF	1'182'811.18	CHF	224'686.25	CHF	312'754.10	CHF	1'094'743.33
2120	Reserven künftige Ausgaben-Überschüsse	CHF	4'224'929.86			CHF	162'183.56	CHF	4'062'746.30
Total Eigenkapital		CHF	5'407'741.04	CHF	224'686.25	CHF	474'937.66	CHF	5'157'489.63

Anmerkung:

Der Spendenfonds ohne Zweckbestimmung (Kto 2211) stellt nach Rechnungslegungsvorschriften des Kantons St. Gallen (RMSG) Eigenkapital dar.

g. Gewährleistungsspiegel

Es besteht die folgende Eventualverbindlichkeit:

Der seit dem Jahr 2017 hängige Streit um die Rückerstattung von MIGEL-Pauschalen konnte durch eine Vergleichszahlung sämtlicher St. Galler Gemeinden an den Krankenkassenverband Tarifsuisse AG per Dezember 2024 ohne negative Auswirkungen für den Zweckverband Pflegeheim Werdenberg abgeschlossen werden.

h. Laufende Kredite

keine

Die an der Delegiertenversammlung vom März 2023 bewilligte und im Frühling 2024 installierte PV-Anlage konnte mit einer Unterschreitung der Gesamtkosten von Fr. 20'000 (Kredit gesamthaft Fr. 320'000, Baukostensumme Fr. 299'965.15) per Mai 2024 in Betrieb genommen werden.

7. Jahresrechnungsdetails

Ref.Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023		Rechnung 2024		Budget 2024
ab 2024	TOTAL BESA Minuten	4'921'545		4'324'468		4'282'100
	IST-Pflegetage	26'088		25'600		26'345
	Tage pro Monat	365		366		366
	SOLL-Pflegetage	27'375		27'450		27'450
	mtl.Auslastung nach Pflegetagen	95.3%		93.3%		96.0%
	Vollzeitstellen	Schnitt/Ja		Schnitt/Ja		Ende Jahr
	Pflege	67.1		70.8		69.0
	Rest	22.4		22.7		22.5
	Total (ohne Lernende)	89.5		93.6		91.5
	Lernende	10.1		9.4		9.6
	Total PHW	99.6		103.0		101.1
	VZE Pflege Mindestqualität SOLL (inkl. Betreuung)	67.3		60.3		70.0
	VZE Pflege Mindestqualität IST (inkl. Betreuung)	68.1		68.9		69.8
	VZE Pflege Differenz Mindestqualität	0.8		8.6		-0.2
ab 2024	BESA-Minuten/Vollzeitstelle Pflege	54'982		46'219		46'799
	durchschnittliche Pflegestufe (angenähert)	9.4		8.4		8.1
	Verpflegung/Pflegetag	CHF	17.00	CHF	17.43	CHF 16.74
	Umsatz Hotellerie pro Pflegetag	CHF	131.06	CHF	132.19	CHF 129.20
	Umsatz Pflege/Betreuung pro BESA-Minute	CHF	1.56	CHF	1.72	CHF 1.60
	Traxertrag pro VZE Pflege Mindestqualität IST	CHF	162'753	CHF	156'894	CHF 154'653
	Sachaufwand	CHF	2'088'835	CHF	2'114'029	CHF 2'154'900
	Sachaufw and zu Betriebsaufw and		19.20%		18.38%	19.06%
	Sachaufw and zu Betriebsertrag		18.62%		19.22%	19.66%
	Brutto-Lohnsumme	CHF	7'433'202	CHF	7'822'229	CHF 7'628'000
	AHV-Anteil an BLS		8.02%		8.02%	8.09%
	FAK-Anteil an BLS		1.79%		1.70%	1.80%
	BVG-Anteil an BLS		9.94%		10.59%	10.33%
	UVG-Anteil an BLS		0.21%		0.18%	0.24%
	KK-Anteil an BLS		1.44%		1.47%	1.47%
	Sozialkosten in Relation BLS		21.39%		21.96%	21.93%
	Personalkosten zu Taxen		-79.4%		-86.8%	-84.8%
	Cashflow operative Tätigkeit	CHF	641'122	CHF	-179'758	CHF -26'100
	Cashflow zu Taxe		5.8%		-1.7%	-0.2%
	Gew inn zu Taxe		3.0%		-4.6%	-3.2%
	Kennzahlen auf Basis "verkaufte" Tage					
	Taxertrag/Tag	CHF	425	CHF	422	CHF 410
	Betriebsertrag/Tag	CHF	430	CHF	430	CHF 416
	Betriebsaufw and/Tag	CHF	-417	CHF	-449	CHF -429
	davon Personalaufwand	CHF	-337	CHF	-367	CHF -347
	davon Sachaufw and	CHF	-68	CHF	-70	CHF -70
	davon Abschreibungen	CHF	-12	CHF	-13	CHF -12
	davon Zinslast	CHF	-0	CHF	0	CHF -0
	Gesamtaufwand/Tag	CHF	-417	CHF	-449	CHF -429
	Finanzierungsquoten Taxertrag (=100%)					
	Bew ohner		46.3%		46.7%	47.5%
	Krankenversicherer		21.6%		20.2%	20.1%
	Gemeinden		30.2%		27.8%	27.3%
	Kanton		1.9%		5.4%	5.0%

8. Bericht der Kontrollstelle



POLITISCHE GEMEINDE BUCHS

Bericht der Kontrollstelle zur Jahresrechnung 2024

An die Delegiertenversammlung des Zweckverbandes Pflegeheim Werdenberg.

Als **Kontrollstelle** haben wir die Jahresrechnung des Zweckverbandes Pflegeheim Werdenberg bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang sowie die Amtsführung für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr und das Budget 2025 geprüft.

Verantwortung des Verwaltungsrates

Der Verwaltungsrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung und des Budgets und die Amtsführung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Verwaltungsrat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Kontrollstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung und das Budget sowie die Amtsführung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden. Für die Prüfung der Jahresrechnung haben wir die Revisionsstelle BDO beauftragt. Die Prüfergebnisse der Revisionsstelle BDO haben wir für unser Prüfungsurteil berücksichtigt.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entsprechen die Jahresrechnung und die Amtsführung für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Rechnungsjahr sowie das Budget 2025 den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 56 GG erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Aufgrund unserer Prüfungstätigkeit stellen wir folgende Anträge:

1. Die Jahresrechnung 2024 des Zweckverband Pflegeheim Werdenberg
2. Die Anträge des Rates über das Budget für das Rechnungsjahr 2025 seien zu genehmigen

Die Kontrollstelle:

Urs Kradolfer (Präsident)

Vinzenz Gangl (Vize-Präsident)

Tino Kesseli (Schreiber)

René Hilty (Mitglied)

Adrian Rohrer (Mitglied)

Grabs/Buchs, 30. Januar 2025

9. Anträge

Der Verwaltungsrat beantragt an der Delegiertenversammlung vom 12.03.2025 die folgenden Anträge zur Genehmigung:

1. Genehmigung der Jahresrechnung 2024 mit einem Verlust von Fr. 162'183.56. Der Verlust wird dem Eigenkapital (Kto. 2120 Reserven für künftige Ausgaben-Überschüsse) abgezogen.
2. Kenntnisnahme des Berichtes der Kontrollstelle (vormals GPK genannt)

10. Dank und Spendernennung

Gemäss Finanzierungsvereinbarung mit dem Kanton St. Gallen muss das Hospiz im Werdenberg einen Teil der Betriebskosten selber aufbringen. Das Hospiz im Werdenberg ist deshalb jährlich auf Spendenbeiträge von rund Fr. 200'000 angewiesen.

Im Jahr 2024 hat das Hospiz im Werdenberg Spendenbeiträge in der Höhe von Fr. 212'000 erhalten. Fr. 360'000 wurden unter Abbau des Fondsvermögens eingesetzt.

Das tolle Spendenergebnis, als Zeichen der Solidarität mit dem Hospiz im Werdenberg, ist dank über 450 Einzelspenden von Privatpersonen, kirchlichen Organisationen, Unternehmen und Vereinen zustande gekommen.

Wir freuen uns über die grosszügigen Spenden und danken allen im Namen der Geschäfts- & Pflegedienstleitung und aller uns anvertrauten Bewohner aufrichtig und herzlich.