

**Zweckverband
Pflegeheim Werdenberg
Marhaldenstrasse 3
9472 Grabs**

Jahresrechnung 2023

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, 7.2.2024

1. Kommentar zur Jahresrechnung

Die folgenden Punkte haben die Jahresrechnung 2023 geprägt:

Erfolgsrechnung

Mit Fr. 524'646.67 liegt das erzielte Gesamtergebnis deutlich über dem Budget. Bei leicht tieferer Auslastung aber deutlich höherer Pflegekomplexität war der Taxertrag (ER2 bis ER7) das bestimmende Element für dieses Resultat.

Obwohl der Personalbestand permanent im Einklang mit den Qualitätsvorschriften gehalten werden musste, konnte der Personalaufwand um rund Fr. 125'000 (ER11) leicht unter dem Budget gehalten werden. Entscheidende Elemente sind die tiefere Anzahl an Vollzeitstellen sowie die höheren Rückvergütungen für unfall- und krankheitsbedingte Ausfälle.

Der gesamte Sachkontenbereich (ER12 bis ER19) entwickelte sich im budgetierten Rahmen. Dabei ist zu bemerken, dass die Teuerung im Lebensmittel- und Energiebereich laufend in die Rechnung eingeflossen ist. Im Budgetzeitpunkt 2022 was dies nicht voraussehbar.

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 erneut gewachsen ist.

Per 31.12.2023 stehen die folgenden Fondsmittel zur Verfügung:

Fr. 102'583.78	zweckgebunden für unfinanzierte Aufenthalte CH
Fr. 32'542.80	zweckgebunden für unfinanzierte Aufenthalte FL/Gleichstellung FL mit PFG St. Gallen
Fr. 10'800.--	zweckgebunden für Würdezentrierte Therapie
Fr. 1'182'811.18	ohne Zweckbestimmung, Verwendung zur Defizitdeckung Hospiz im Rahmen der Beschlüsse der Delegiertenversammlung

Heimnutzung nach Zweckverbandsgemeinden

	Total 2019	%	Total 2020	%	Total 2021	%	Total 2022	%	Total 2023	%
Wartau	1'031	4%	829	3%	2'144	9%	1'770	7%	2'393	9%
Sevelen	891	3%	481	2%	671	3%	293	1%	421	2%
Buchs	6'287	23%	6'745	25%	7'328	29%	6'699	26%	5'866	22%
Grabs	5'296	20%	5'166	19%	4'191	17%	4'541	17%	3'575	14%
Gams	2'481	9%	2'137	8%	1'250	5%	1'285	5%	1'129	4%
Sennwald	1'212	4%	1'381	5%	1'369	5%	1'710	7%	782	3%
Kanton St. Gallen	9'294	34%	8'800	33%	6'622	26%	8'168	31%	10'505	40%
Ausserkantonale	377	2%	695	3%	941	4%	849	3%	750	3%
Fürstentum Liechtenstein	70	1%	541	2%	614	2%	684	3%	667	3%
Total	26'939	100%	26'775	100%	25'130	100%	25'999	100%	26'088	100%

2. Erfolgsrechnung

Ref.Nr.	Bezeichnung	Rechnung		Rechnung		Budget
		2022		2023		2023
ER 2)	Heimtaxen-Hotellerie	CHF	3'432'909.00	CHF	3'419'075.00	CHF 3'414'800
ER 3)	Betreuungstaxe Hospiz Leistungsauftrag Kanton	CHF	248'784.00	CHF	207'492.00	CHF 194'400
ER 4)	Betreuungstaxe stationäre Alterspflege	CHF	1'091'115.00	CHF	1'106'730.00	CHF 1'121'000
ER 5)	Pflegelaxe stat.Alterspflege/Versicherer	CHF	2'297'769.60	CHF	2'396'803.20	CHF 2'259'500
ER 6)	Pflegelaxe stat.Alterspflege/Bew ohner	CHF	596'201.80	CHF	599'450.40	CHF 603'600
ER 7)	Pflegelaxe stat.Alterspflege/Gemeinden	CHF	2'908'979.40	CHF	3'347'816.30	CHF 3'092'200
Total Taxertrag		CHF	10'575'758.80	CHF	11'077'366.90	CHF 10'685'500
ER 8)	medizinische Nebenleistungen	CHF	68'460.19	CHF	69'560.15	CHF 69'000
ER 9)	Leistungen für Bew ohner inkl. Debi-verluste	CHF	45'229.55	CHF	-11'358.11	CHF 71'300
ER 10)	Leistungen an Personal/Betriebsfremder Ertrag	CHF	-6'619.50	CHF	82'658.34	CHF -24'000
Total Betriebsertrag		CHF	10'682'829.04	CHF	11'218'227.28	CHF 10'801'800
ER 11)	Löhne inkl. Sozialleistungen	CHF	-8'461'943.16	CHF	-8'790'804.82	CHF -8'916'000
ER 12)	medizinischer Bedarf	CHF	-210'470.82	CHF	-236'859.76	CHF -229'500
ER 13)	Lebensmittel	CHF	-412'085.76	CHF	-443'464.78	CHF -424'000
ER 14)	Haushaltsaufw and	CHF	-216'005.20	CHF	-276'489.07	CHF -233'000
ER 15)	URE Immobilien/Mobilien/IT	CHF	-413'830.98	CHF	-417'725.66	CHF -427'500
ER 16)	Energie und Wasser	CHF	-141'851.30	CHF	-187'248.20	CHF -182'000
ER 17)	Büro- und Verw altung	CHF	-110'353.65	CHF	-107'847.10	CHF -128'000
ER 18)	Entsorgung	CHF	-14'437.18	CHF	-14'795.98	CHF -15'000
ER 19)	Versicherungen/Gebühren/Rest	CHF	-102'353.68	CHF	-100'920.27	CHF -120'500
ER 20)	Abschreibungen	CHF	-302'127.15	CHF	-303'484.53	CHF -320'300
Total Betriebsaufwand		CHF	-10'385'458.88	CHF	-10'879'640.17	CHF -10'995'800
Erfolg vor Zinsen		CHF	297'370.16	CHF	338'587.11	CHF -194'000
ER 21)	Finanzaufw and	CHF	-21'330.80	CHF	-18'482.11	CHF -18'900
ER 22)	Finanzertrag	CHF	-632.98	CHF	17'531.97	CHF 300
Erfolg vor Spenden		CHF	275'406.38	CHF	337'636.97	CHF -212'600
ER 23)	Spendenerträge	CHF	393'180.43	CHF	271'296.24	CHF 190'000
Erfolg nach Spenden		CHF	668'586.81	CHF	608'933.21	CHF -22'600
ER 24)	Entnahme Spendenfonds	CHF	273'640.02	CHF	187'009.70	CHF 274'500
ER 25)	Einlage Spendenfonds	CHF	-393'180.43	CHF	-271'296.24	CHF -190'000
Erfolg operativ		CHF	549'046.40	CHF	524'646.67	CHF 61'900
ER 26)	Entnahme Ausgleichsreserven					
ER 27)	Einlage Ausgleichsreserven	CHF	-	CHF	-	CHF -
Gesamtergebnis		CHF	549'046.40	CHF	524'646.67	CHF 61'900

3. Investitionsrechnung

Konto	Ref. Nr.	Bezeichnung	Buchwert		Zugänge		Abgänge		Abschreibung		Buchwert	
			31.12.2022		2023		2023		2023		31.12.2023	
1100	IR 1)	Immobilien/Haus A	CHF	938'410.00	CHF	-	CHF	-	CHF	119'990.00	CHF	818'420.00
1106	IR 2)	Annex-Neubau Dementenstation/H.	CHF	1'515'000.00	CHF	-	CHF	-	CHF	108'250.00	CHF	1'406'750.00
1110	IR 3)	Möbilen/Apparate	CHF	426'617.00	CHF	30'369.53	CHF	-	CHF	75'244.53	CHF	381'742.00
1111	IR 4)	Fahrzeug	CHF	1.00	CHF	-	CHF	-	CHF	-	CHF	1.00
Total Anlagevermögen			CHF	2'880'028.00	CHF	30'369.53	CHF	-	CHF	303'484.53	CHF	2'606'913.00

4. Geldflussrechnung

Ref.Nr. Geldfluss aus Betriebstätigkeit 2023

GF 1)	Gesamterfolg Erfolgsrechnung	CHF	524'646.67
GF 2)	Abschreibungen	CHF	303'484.53
GF 3)	Veränderung Debitoren/VST	CHF	-212'934.87
GF 4)	Veränderung Wertberichtigung Debitoren	CHF	50'000.00
GF 5)	Veränderung Vorräte	CHF	-200.00
GF 6)	Veränderung Transitorische Aktiven	CHF	25'076.72
GF 7)	Veränderung Depotgelder/Vorauszahlungen	CHF	493.75
GF 8)	Veränderung Kreditoren	CHF	107'392.50
GF 9)	Veränderung Transitorische Passiven	CHF	31'417.97
GF 10)	Veränderung Fondsvermögen	CHF	94'950.05
Total GF aus Betriebstätigkeit		CHF	924'327.32

Ref.Nr. Geldfluss aus Investitionstätigkeit

GF 11)	Käufe von Anlagevermögen	CHF	-30'369.53
GF 12)	Verkäufe von Anlagevermögen	CHF	-
Total GF aus Investitionstätigkeit		CHF	-30'369.53

Ref.Nr. Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit

GF 13)	Rückzahlung langfristige Darlehen	CHF	-400'000.00
GF 14)	Aufnahme langfristiger Darlehen		
Total GF aus Finanzierungstätigkeit		CHF	-400'000.00

Total Geldfluss		CHF	493'957.79
------------------------	--	------------	-------------------

Ref.Nr. Kontrolle

GF 15)	Bestand flüssige Mittel Jahresanfang (01.01.)	CHF	2'604'138.13
GF 16)	Bestand flüssige Mittel Jahresende (31.12.)	CHF	3'098'095.92
Total Geldfluss		CHF	493'957.79

5. Bilanz

Ref.Nr.	Aktiven		01.01.2023		31.12.2023		Differenz
BI 1)	Kasse	CHF	12'488.40	CHF	10'861.35	CHF	-1'627.05
BI 2)	Kasse Bewohner-Depot	CHF	1'410.00	CHF	1'903.75	CHF	493.75
BI 3)	Post	CHF	105'689.54	CHF	-	CHF	-105'689.54
BI 4)	Raiffeisenbank Werdenberg (Anlagekto 31Tg)	CHF	499'998.00	CHF	-	CHF	-499'998.00
BI 5)	Raiffeisenbank Werdenberg (Festgelder)	CHF	-	CHF	500'000.00	CHF	500'000.00
BI 6)	Kantonalbank Buchs	CHF	970'053.25	CHF	1'021'381.83	CHF	51'328.58
BI 7)	Kantonalbank Buchs (Festgelder)	CHF	-	CHF	500'000.00	CHF	500'000.00
BI 8)	Raiffeisenbank Werdenberg (Kontokorrent)	CHF	483'787.68	CHF	824'625.04	CHF	340'837.36
BI 9)	Raiffeisenbank Werdenberg (Anlagekonto)	CHF	530'511.26	CHF	239'123.95	CHF	-291'387.31
BI 10)	Raiffeisenbank Werdenberg - Anteilsschein	CHF	200.00	CHF	200.00	CHF	-
BI 11)	Debitoren Bewohner	CHF	1'075'281.80	CHF	1'212'716.15	CHF	137'434.35
BI 12)	Debitoren übrige	CHF	29'100.00	CHF	100'997.25	CHF	71'897.25
BI 13)	Verrechnungssteuer	CHF	7.00	CHF	3'610.27	CHF	3'603.27
BI 14)	Wertberichtigung Debitoren	CHF	-100'000.00	CHF	-150'000.00	CHF	-50'000.00
BI 15)	Materialvorräte	CHF	61'200.00	CHF	61'400.00	CHF	200.00
BI 16)	Transitorische Aktiven	CHF	32'284.77	CHF	7'208.05	CHF	-25'076.72
	Finanzvermögen	CHF	3'702'011.70	CHF	4'334'027.64	CHF	632'015.94
BI 17)	Immobilie Altbau (Haus A)	CHF	938'410.00	CHF	818'420.00	CHF	-119'990.00
BI 18)	Immobilie Neubau (Haus B)	CHF	1'515'000.00	CHF	1'406'750.00	CHF	-108'250.00
BI 19)	Mobilien/Apparate	CHF	426'617.00	CHF	381'742.00	CHF	-44'875.00
BI 20)	Fahrzeug	CHF	1.00	CHF	1.00	CHF	-
	Verwaltungsvermögen	CHF	2'880'028.00	CHF	2'606'913.00	CHF	-273'115.00
	Total Aktiven	CHF	6'582'039.70	CHF	6'940'940.64	CHF	358'900.94

Ref.Nr.	Passiven		01.01.2023		31.12.2023		Differenz
BI 21)	Vorauszahlungen Bewohner/Innen	CHF	-	CHF	-	CHF	-
BI 22)	Kreditoren	CHF	89'190.81	CHF	196'583.31	CHF	107'392.50
BI 23)	Depotgelder Heimbewohner	CHF	1'410.00	CHF	1'903.75	CHF	493.75
	laufende Verpflichtungen	CHF	90'600.81	CHF	198'487.06	CHF	107'886.25
BI 24)	Kantonalbank Buchs - Darlehen	CHF	1'400'000.00	CHF	1'000'000.00	CHF	-400'000.00
	Mittel- und langfristige Schulden	CHF	1'400'000.00	CHF	1'000'000.00	CHF	-400'000.00
BI 25)	Transitorische Passiven	CHF	157'367.99	CHF	188'785.96	CHF	31'417.97
	Passive Rechnungsabgrenzungen	CHF	157'367.99	CHF	188'785.96	CHF	31'417.97
BI 26)	Spenden Zweckbestimmung unfin. Fälle CH	CHF	114'893.48	CHF	102'583.78	CHF	-12'309.70
BI 27)	Spenden Zweckbestimmung unfin. Fälle FL	CHF	32'542.80	CHF	32'542.80	CHF	-
BI 28)	Spenden Zweckbestimmung WZT (1)	CHF	23'000.00	CHF	10'800.00	CHF	-12'200.00
BI 29)	Spenden ohne Zweckbestimmung	CHF	1'063'351.43	CHF	1'182'811.18	CHF	119'459.75
	Fondsvermögen	CHF	1'233'787.71	CHF	1'328'737.76	CHF	94'950.05
BI 30)	Reserven f.künftige Ausgaben-Überschüsse	CHF	3'700'283.19	CHF	4'224'929.86	CHF	524'646.67
	Eigenkapital	CHF	3'700'283.19	CHF	4'224'929.86	CHF	524'646.67
	Total Passiven	CHF	6'582'039.70	CHF	6'940'940.64	CHF	358'900.94

(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. Nr.	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2022	Zu/Abgänge 2023	Abschreibungen pro 2023	Buchwert 31.12.2023	Anschaffungswerte kumul. 31.12.2022	Anschaffungswerte kumul. 31.12.2023	Abschreibungen kumul. 31.12.2023	Buchwert 31.12.2023
IR 1)	Immobilien/Haus A	CHF 938'410.00	CHF -	CHF 119'990.00	CHF 818'420.00	CHF 1'800'148.65	CHF 1'800'148.65	CHF 981'728.65	CHF 818'420.00
	Annex-Neubau								
IR 2)	Demenstation/Haus B	CHF 1'515'000.00	CHF -	CHF 108'250.00	CHF 1'406'750.00	CHF 3'043'417.90	CHF 3'043'417.90	CHF 1'636'667.90	CHF 1'406'750.00
IR 3)	Mobilien/Apparate	CHF 426'617.00	CHF 30'369.53	CHF 75'244.53	CHF 381'742.00	CHF 939'066.13	CHF 969'435.66	CHF 587'693.66	CHF 381'742.00
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
Total Anlagevermögen		CHF 2'880'028.00	CHF 30'369.53	CHF 303'484.53	CHF 2'606'913.00	CHF 5'807'632.68	CHF 5'838'002.21	CHF 3'231'089.21	CHF 2'606'913.00

Am 29.11.2016 ist die letzte Gebäudeschätzung erfolgt. Die folgenden Werte wurden ermittelt:

• Neuwertschätzung	Fr. 17'790'000
• Zeitwertschätzung	Fr. 15'262'000
• Verkehrswertschätzung	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 01.01.2023	Zuwachs	Abgang	Bestand 31.12.2023
Spenden mit Zweckbestimmung				
Fonds für unfinanzierte Fälle CH				
Anfangsbestand	SFr. 114'893.48			
Spendeneingang		SFr. -		
Verwendung unfinanzierte Fälle			SFr. 12'309.70	
	SFr. 114'893.48	SFr. -	SFr. 12'309.70	SFr. 102'583.78
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. 23'000.000			
Spendeneingang		SFr. -		
Verwendung für WZT			SFr. 12'200.00	
	SFr. 23'000.00	SFr. -	SFr. 12'200.00	SFr. 10'800.00
Spenden mit Zweckbestimmung	SFr. 170'436.28	SFr. -	SFr. 24'509.70	SFr. 145'926.58
Spenden ohne Zweckbestimmung				
Anfangsbestand	SFr. 1'063'351.43			
Spenden allgemein		SFr. 271'296.24		
Verwendung Defizitdeckung Hospiz			SFr. 126'000.00	
Seelsorge 20% Stelle Langzeitpflege			SFr. 12'000.00	
Massageangebot 100% Anteil Langzeitpflege			SFr. 8'000.00	
Musiktherapie 50 % Anteil Langzeitpflege			SFr. 8'000.00	
Therapieclown			SFr. 8'500.00	
Bruttozinsen 2023		SFr. 10'663.51		
Spenden ohne Zweckbestimmung	SFr. 1'063'351.43	SFr. 281'959.75	SFr. 162'500.00	SFr. 1'182'811.18
Total Fondsvermögen	SFr. 1'233'787.71	SFr. 281'959.75	SFr. 187'009.70	SFr. 1'328'737.76

Die Fondsverwendungen ohne Zweckbestimmung sind ausgewiesen.

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

- Fonds unfinanzierte Fälle CH 5 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 31.12.2022		Zunahme 2023		Abnahme 2023		Bestand 31.12.2023
2211	Fonds ohne Zweckbestimmung	CHF	1'063'351.43	CHF	281'959.75	CHF	162'500.00	CHF 1'182'811.18
2120	Reserven künftige Ausgaben-Überschüsse	CHF	3'700'283.19	CHF	524'646.67			CHF 4'224'929.86
Total Eigenkapital		CHF	4'763'634.62	CHF	806'606.42	CHF	162'500.00	CHF 5'407'741.04

Anmerkung:

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

g. Gewährleistungsspiegel

Es besteht die folgende Eventualverbindlichkeit:

Aus dem seit 2017 hängigen Streit um die Rückerstattung von MIGEL-Pauschalen wurden 61 Heime im Kanton St. Gallen von den Rechtsvertretern der in der Tarifsuisse AG zusammengeschlossenen Krankenkassen beklagt. Die auf den Zweckverband Pflegeheim Werdenberg entfallende Streitsumme beträgt Fr. 45'308.55 und ist im Abschluss nicht zurückgestellt. Mit der Wahrung der Interessen der beklagten Heime wurden nach der Empfehlung der VSPG und des Kantons St. Gallen, Rechtsvertreter des Heimverbandes Curaviva beauftragt.

h. Laufender Kredit PV-Anlage

An der Versammlung vom 8. März 2023 haben die Delegierten der Installation einer PV-Anlage zugestimmt. Auf KV-Basis waren Anlagekosten von Fr. 280'000 (Fr. 250'000 wertvermehrend via Investitionsrechnung und Fr. 30'000 nicht wertvermehrende Installationskosten) voranschlagt.

Bis Mai 2023 war es möglich, die im Rahmen des öffentlichen Beschaffungswesen, verbindliche Angebote einzuholen und die entsprechenden Vergabeentscheide zu fällen. Die Anlagekosten auf Basis der verbindlichen Angebote beträgt Fr. 320'126.50. (Fr. 263'000 wertvermehrend via Investitionsrechnung, Fr. 57'100 nicht wertvermehrende Installationskosten).

Da die Ausführung aufgrund der Lieferzeiten für die Solarpanels und der hohen Auslastung der ortsansässigen Unternehmen erst im Zeitraum Februar bis April 2024 möglich ist, werden Fr. 263'000 als laufender Kredit zu Lasten der Investitionsrechnung vorgetragen. Die nicht wertvermehrenden Installationskosten von Fr. 57'100 sind ins Budget 2024 (Zeile ER 15: URE Immobilien/Mobilien/IT) eingeflossen.

7. Jahresrechnungsdetails

Ref.Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2022		Rechnung 2023		Budget 2023
bis 2023	TOTAL BESA Punkte		1'569'825		1'640'515	1'469'900
	IST-Pflegetage		25'999		26'088	26'280
	Tage pro Monat		365		365	365
	SOLL-Pflegetage		27'375		27'375	27'375
	mtl.Auslastung nach Pflegetagen		95.0%		95.3%	96.0%
	Vollzeitstellen		Schnitt/Ja		Schnitt/Ja	Ende Jahr
	Pflege		65.1		67.1	68.3
	Rest		22.3		22.4	22.6
	Total (ohne Lernende)		87.4		89.5	90.9
	Lernende		10.0		10.1	10.0
	Total PHW		97.4		99.6	100.9
	VZE Pflege Mindestqualität SOLL (inkl. Betreuung)		64.2		67.3	65.3
	VZE Pflege Mindestqualität IST (inkl. Betreuung)		65.8		68.1	69.2
	VZE Pflege Differenz Mindestqualität		1.6		0.8	3.9
	durchschnittliche Pflegestufe		10.1		10.4	9.4
	Verpflegung/Pflegetag	CHF	15.85	CHF	17.00	CHF 16.13
	Umsatz Hotellerie pro Pflegetag	CHF	132.04	CHF	131.06	CHF 129.94
	Umsatz Pflege/Betreuung pro BESA-Punkt	CHF	4.55	CHF	4.67	CHF 4.81
	Taxertrag pro VZE Pflege Mindestqualität IST	CHF	160'756	CHF	162'753	CHF 154'415
	Sachaufwand	CHF	1'923'516	CHF	2'088'835	CHF 2'079'800
	Sachaufw and zu Betriebsaufw and		18.52%		19.20%	18.91%
	Sachaufw and zu Betriebsertrag		18.01%		18.62%	19.25%
	Brutto-Lohnsumme	CHF	7'231'676	CHF	7'433'202	CHF 7'469'200
	AHV-Anteil an BLS		7.90%		8.02%	8.10%
	FAK-Anteil an BLS		2.03%		1.79%	2.00%
	BVG-Anteil an BLS		9.98%		9.94%	9.84%
	UVG-Anteil an BLS		0.25%		0.21%	0.25%
	KK-Anteil an BLS		1.12%		1.44%	1.49%
	Sozialkosten in Relation BLS		21.28%		21.39%	21.69%
	Personalkosten zu Taxen		-80.0%		-79.4%	-83.4%
	Cashflow operative Tätigkeit	CHF	577'534	CHF	641'122	CHF 107'700
	Cashflow zu Taxe		5.5%		5.8%	1.0%
	Gew inn zu Taxe		2.6%		3.0%	-2.0%
	Kennzahlen auf Basis "verkaufte" Tage					
	Taxertrag/Tag	CHF	407	CHF	425	CHF 407
	Betriebsertrag/Tag	CHF	411	CHF	430	CHF 411
	Betriebsaufw and/Tag	CHF	-399	CHF	-417	CHF -418
	davon Personalaufwand	CHF	-325	CHF	-337	CHF -339
	davon Sachaufw and	CHF	-62	CHF	-68	CHF -67
	davon Abschreibungen	CHF	-12	CHF	-12	CHF -12
	davon Zinslast	CHF	-1	CHF	-0	CHF -1
	Gesamtaufwand/Tag	CHF	-400	CHF	-417	CHF -419
	Finanzierungsquoten Taxertrag (=100%)					
	Bew ohner		48.4%		46.3%	48.1%
	Krankenversicherer		21.7%		21.6%	21.1%
	Gemeinden		27.5%		30.2%	28.9%
	Kanton		2.4%		1.9%	1.8%

8. Bericht der Kontrollstelle

Bericht der Kontrollstelle zur Jahresrechnung 2023



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 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr und das Budget 2024 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 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr sowie das Budget 2024 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 2023 des Zweckverband Pflegeheim Werdenberg
2. Die Anträge des Rates über das Budget für das Rechnungsjahr 2024 seien zu genehmigen

Grabs, 22. Januar 2024

Die Kontrollstelle

Sandro, Berger (Präsident)
Simon, Gabathuler (Schreiber)
Michael, Schöb (Mitglied)

9. Anträge

Der Verwaltungsrat beantragt an der Delegiertenversammlung vom 06.03.2024 die folgenden Anträge zur Genehmigung:

1. Genehmigung der Jahresrechnung 2023 mit einem Gewinn von Fr. 524'646.67. Der Gewinn wird dem Eigenkapital (Kto. 2120 Reserven für künftige Ausgaben-Überschüsse) zugewiesen.
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 2023 hat das Hospiz im Werdenberg Spendenbeiträge in der Höhe von Fr. 270'200 erhalten, wovon Fr. 187'000 eingesetzt wurden.

Das tolle Spendenergebnis, als Zeichen der Solidarität mit dem Hospiz im Werdenberg, ist dank über 400 Einzelspenden von Privatpersonen, kirchlichen Organisationen, Unternehmen und Vereinen zustande gekommen.

Zu den Grossspendern, welche mit einer Spendernennung einverstanden sind, gehören

- **katholischer Konfessionsteil des Kantons St. Gallen (Fr. 50'000.-)**
- **Marty Bauleistungen AG, Wartau**
- **SLB Media AG, Buchs SG**
- **SchauBühne Balzers**
- **Marys Mercy Foundation, Rapperswil-Jona**
- **Choupette Stiftung, Ruggell**
- **Raiffeisenbank Werdenberg, Buchs SG**

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