

# JAHRESRECHNUNG 2023



## Alters- und Pflegeheim St. Martin

St. Martin 15 | 7408 Cazis | 081 650 01 65 | [heim-stmartin.ch](http://heim-stmartin.ch)

**caZIS**

alters- und pflegeheim st.martin

# INHALTSVERZEICHNIS

Bilanz	2
Erfolgsrechnung	3
Geldflussrechnung	4
Veränderung des Kapitals	5
Anhang zur Jahresrechnung	6
Erläuterung zur Jahresrechnung	7
Weitere Angaben	11
Bericht und Antrag Geschäftsprüfungskommission zur Jahresrechnung	13
Bericht der externen Revisionsstelle zur Jahresrechnung	14

## Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis

Bilanz per	Ziffer im Anhang	31.12.2023		31.12.2022	
		CHF	%	CHF	%
Flüssige Mittel	2.1	385'176.62	5.34	382'732.76	5.33
Wertschriften des Umlaufvermögens	2.2	200.00	0.00	200.00	0.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.3	418'579.90	5.81	340'679.15	4.75
Übrige kurzfristige Forderungen	2.4	271'246.18	3.76	178'562.56	2.49
Vorräte	2.5	38'728.20	0.54	35'437.14	0.49
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2.6	8'215.82	0.11	33'917.74	0.47
<b>Total Umlaufvermögen</b>		<b>1'122'146.72</b>	<b>15.57</b>	<b>971'529.35</b>	<b>13.53</b>
Finanzanlagen	2.7	0.00	0.00	0.00	0.00
Sachanlagen	2.8	6'085'878.50	84.43	6'206'884.95	86.47
<b>Total Anlagevermögen</b>		<b>6'085'878.50</b>	<b>84.43</b>	<b>6'206'884.95</b>	<b>86.47</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>7'208'025.22</b>	<b>100.00</b>	<b>7'178'414.30</b>	<b>100.00</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.9	164'667.43	2.28	69'891.37	0.97
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	2.10	181.75	0.00	0.00	0.00
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.11	5'000.00	0.07	5'300.00	0.07
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.12	74'994.55	1.04	69'023.24	0.96
Kurzfristige Rückstellungen	2.13	0.00	0.00	0.00	0.00
Zweckgebundene Fonds (kurzfristig)	2.14	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>244'843.73</b>	<b>3.40</b>	<b>144'214.61</b>	<b>2.01</b>
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	2.15	5'650'000.00	78.38	5'685'000.00	79.20
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	2.16	0.00	0.00	0.00	0.00
Langfristige Rückstellungen	2.17	0.00	0.00	0.00	0.00
Zweckgebundene Fonds (langfristig)	2.18	491'241.83	6.82	515'482.38	7.18
<b>Total Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>6'141'241.83</b>	<b>85.20</b>	<b>6'200'482.38</b>	<b>86.38</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>6'386'085.56</b>	<b>88.60</b>	<b>6'344'696.99</b>	<b>88.39</b>
Stiftungs-/Vereins-/Aktienkapital	*	147'319.50	2.04	147'319.50	2.05
Baufonds (zweckgebunden)	*	873'380.80	12.12	889'645.80	12.39
Bewertungsreserve FER	*	-438'373.09	-6.08	-438'373.09	-6.11
Subventionsfonds	*	239'612.45	3.32	235'125.10	3.28
Jahresgewinn**	*	-216'824.72	-3.01	-238'714.25	-3.33
Defizitübernahme Gemeinde		216'824.72	3.01	238'714.25	3.33
<b>Total Organisationskapital</b>		<b>821'939.66</b>	<b>11.40</b>	<b>833'717.31</b>	<b>11.61</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>7'208'025.22</b>	<b>100.00</b>	<b>7'178'414.30</b>	<b>100.00</b>

\* s. Rechnung über die Veränderung des Kapitals

\*\* Bei Verbuchung des Jahresgewinnes im laufenden Jahr, fällt diese Zeile weg (z.Bsp. Stiftungen ohne Gewinnausweis).

## Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis

### Erfolgsrechnung

	Ziffer im Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	2.19	3'107'246.40	3'164'061.42
<b>Betriebsertrag</b>		<b>3'107'246.40</b>	<b>3'164'061.42</b>
Personalaufwand	2.20	2'382'458.28	2'387'001.86
Sachaufwand	2.21	638'148.59	698'552.81
<b>Betriebsaufwand</b>		<b>3'020'606.87</b>	<b>3'085'554.67</b>
<b>Betriebliches Ergebnis vor Finanzergebnis und Abschreibungen (EBITDA)</b>		<b>86'639.53</b>	<b>78'506.75</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen	2.8	329'880.80	332'535.35
<b>Betriebliches Ergebnis (EBIT)</b>		<b>-243'241.27</b>	<b>-254'028.60</b>
Finanzertrag	2.22	4'413.00	5'706.00
Finanzaufwand	2.22	47'452.40	35'795.90
<b>Finanzergebnis</b>		<b>-43'039.40</b>	<b>-30'089.90</b>
Betriebsfremder Ertrag	2.23	21'760.95	1'100.00
Betriebsfremder Aufwand	2.23	0.00	0.00
<b>Betriebsfremdes Ergebnis</b>		<b>21'760.95</b>	<b>1'100.00</b>
Verwendung aus zweckgebundenen Fonds (kurz- und langfristig)	2.14+2.18	28'800.00	28'800.00
Zuweisung aus zweckgebundenen Fonds (kurz- und langfristig)	2.14+2.18	4'559.45	1'100.00
<b>Fondsergebnis zweckgebundene Fonds</b>		<b>24'240.55</b>	<b>27'700.00</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>-240'279.17</b>	<b>-255'318.50</b>
Ausserordentlicher Ertrag	2.24	11'676.80	3'207.70
Ausserordentlicher Aufwand	2.24	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>11'676.80</b>	<b>3'207.70</b>
Ertragssteuern	2.25	0.00	0.00
<b>Jahresergebnis vor Entnahme/Zuweisung Organisationskapital</b>		<b>-228'602.37</b>	<b>-252'110.80</b>
Entnahme Organisationskapital	*	251'879.15	249'871.55
Zuweisung Organisationskapital	*	240'101.50	236'475.00
<b>Total Veränderung Organisationskapital</b>		<b>11'777.65</b>	<b>13'396.55</b>
<b>Jahresergebnis nach Entnahme/Zuweisung Organisationskapital</b>		<b>-216'824.72</b>	<b>-238'714.25</b>

\* s. Rechnung über die Veränderung des Kapitals

## Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis

### Geldflussrechnung

	2023 CHF	2022 CHF
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash Flow)</b>		
Jahresergebnis vor Entnahme/Zuweisung Organisationskapital	-228'602	-252'111
+ Abschreibungen	329'881	332'535
+ Defizitübernahme Gemeinde Cazis	216'825	238'714
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	-170'584	28'180
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte	-3'291	14'613
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	25'702	-13'393
-/+ Abnahme / Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	94'776	14'627
-/+ Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-300	0
-/+ Abnahme / Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	5'971	34'165
-/+ Auflösung und Bildung von Rückstellungen (kurz- und langfristig)	0	0
Liquiditätsunwirksame Veränderung zweckgebundene Fonds (kurz- und langfristig)	0	0
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>	<b>270'377</b>	<b>397'331</b>
- Investitionen Sachanlagen (Zugänge)	-208'874	-11'543
- Investitionen Finanzanlagen	0	0
+ Desinvestitionen Sachanlagen (Abgänge)	0	0
+ Desinvestitionen Finanzanlagen	0	0
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-208'874</b>	<b>-11'543</b>
Veränderung (kurz- und langfristige) verzinsliche Verbindlichkeiten	-34'818	-445'000
Liquiditätswirksame Veränderung zweckgebundene Fonds (kurz- und langfristig)	-24'241	-27'700
Liquiditätswirksame Veränderung Stiftungs-/Vereins-/Aktienkapital		
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-59'059</b>	<b>-472'700</b>
<b>Total Geldfluss</b>	<b>2'444</b>	<b>-86'912</b>
Bestand Flüssige Mittel zu Jahresbeginn	382'733	469'645
Bestand Flüssige Mittel zu Jahresende	385'177	382'733
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>	<b>2'444</b>	<b>-86'912</b>

## Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis

### Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Jahr 2023	Organisationskapital per 31.12.2022	Zuweisungen	Verwendungen	Jahresgewinn	Organisationskapital per 31.12.2023
Eigenkapital	147'319.50				147'319.50
Baufonds (zweckgebunden)	889'645.80	222'900.00	239'165.00		873'380.80
Neubewertungsreserven Swiss GAAP FER	-438'373.09				-438'373.09
Subventionsfonds	235'125.10	17'201.50	12'714.15		239'612.45
Jahresgewinn*/-verlust				-216'824.72	-216'824.72
Defizitübernahme Gemeinde				216'824.72	216'824.72
<b>Total</b>	<b>833'717.31</b>	<b>240'101.50</b>	<b>251'879.15</b>	<b>0.00</b>	<b>821'939.66</b>

Jahr 2022	Organisationskapital per 31.12.2021	Zuweisungen	Verwendungen	Jahresgewinn	Organisationskapital per 31.12.2022
Eigenkapital	147'319.50				147'319.50
Baufonds (zweckgebunden), vormalig I/E	890'758.25	236'475.00	237'587.45		889'645.80
Neubewertungsreserven Swiss GAAP FER	-438'373.09				-438'373.09
Subventionsfonds	247'409.20		12'284.10		235'125.10
Jahresgewinn*/-verlust	0.00			-238'714.25	-238'714.25
Defizitübernahme Gemeinde	0.00			238'714.25	238'714.25
<b>Total</b>	<b>847'113.86</b>	<b>236'475.00</b>	<b>249'871.55</b>	<b>0.00</b>	<b>833'717.31</b>

\*= Bei Verbuchung des Jahresgewinnes im laufenden Jahr, fällt diese Zeile weg (z.Bsp. Stiftungen ohne Gewinnausweis).

# Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis

## Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2023

### 1. Grundlagen der Rechnungslegung

#### 1.1 Einleitung

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit den bestehenden Richtlinien der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view) der Organisation.

#### 1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Anschaffungs- bzw. Herstellkostenprinzip. Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt. Die wichtigsten Bilanzierungsgrundsätze sind nachfolgend dargestellt.

##### Flüssige Mittel und Wertschriften

Diese Position umfasst Kasse, Postkonten, Geldkonten bei der Bank, Festgelder und Geldmarktpapiere mit einer Laufzeit unter 3 Monaten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert bzw. zum Marktwert am Bilanzstichtag.

##### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten abzüglich der notwendigen Wertberichtigungen. Es gelangen die folgenden pauschalen Wertberichtigungen zur Anwendung:

- 0% für nicht verfallene Forderungen
- 0% für 1 bis 90 Tage verfallene Forderungen
- 25% für 91 bis 180 Tage verfallene Forderungen
- 50% für 181 bis 360 Tage verfallene Forderungen
- 100% für über 361 Tage verfallene Forderungen

##### Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu den Anschaffungs- oder Herstellkosten oder zum tieferen realisierbaren Marktwert.

Anlagekategorie		Nutzungsdauer in Jahren
<b>Immobilie Sachanlagen</b>		
A0	Bebautes und unbebautes Land, Baurechte	unbeschränkt
A1-An	Gebäude	400 Monate (33.3 Jahre)
B1	Bauprovisorien (falls nicht in Bauabrechnung enthalten)	Individuelle Nutzungsdauer gemäss tatsächlicher Dauer der Nutzung des Provisoriums
<b>Installationen</b>		
C1	Allgemeine Betriebsinstallationen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstallationen inkl. Verkabelung) (Im Brandversicherungswert berücksichtigt)	240 Monate (20 Jahre)
C2	Anlagespezifische Installationen (im Brandversicherungswert nicht berücksichtigt)	240 Monate (20 Jahre)
<b>Mobile Sachanlagen</b>		
D1	Möbiliar und Einrichtungen	120 Monate (10 Jahre)
D2	Büromaschinen und Kommunikationssysteme	60 Monate (5 Jahre)
D3	Fahrzeuge	60 Monate (5 Jahre)
D4	Werkzeuge und Geräte (Betrieb, Technischer Dienst)	60 Monate (5 Jahre)
<b>Medizintechnische Anlagen</b>		
E1	Medizintechnische Anlagen, Apparate, Geräte, Instrumente	96 Monate (8 Jahre)
E2	Software Upgrades	36 Monate (3 Jahre)
<b>Informatikanlagen</b>		
F1	Hardware (Server, PC, Drucker, Netzwerkkomponenten excl. Verkabelung, usw.)	48 Monate (4 Jahre)
F2	IT-Anlagen - Software Upgrades	48 Monate (4 Jahre)

##### Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden in der Bilanz zum Nominalwert erfasst.

##### Rückstellungen

Eine Rückstellung ist eine auf einem Ereignis der Vergangenheit begründete wahrscheinliche Verpflichtung, deren Höhe und / oder Fälligkeit ungewiss aber schätzbar ist. Die Höhe der Rückstellungen basiert auf der Einschätzung der Organisation und widerspiegelt die per Bilanzstichtag zu erwartenden zukünftigen Mittelabflüsse. Aufgrund von Neubeurteilungen werden Rückstellungen erhöht, beibehalten oder aufgelöst.

##### Organisationskapital

Diese Position umfasst die im Rahmen des statutarischen Zwecks der Organisation einsetzbaren Mittel.

2. Erläuterungen zur Jahresrechnung

Die nachstehenden Nummern verweisen auf die Positionen der Jahresrechnung

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>2.1 Flüssige Mittel</b>		
Kassa	4'003.15	2'927.80
Postcheck	0.00	57'310.03
Bankguthaben	381'173.47	322'494.93
Festgelder und Geldmarktpapiere mit Laufzeit unter 3 Monaten	0.00	0.00
<b>Total Flüssige Mittel</b>	<b>385'176.62</b>	<b>382'732.76</b>
<b>2.2 Wertschriften des Umlaufvermögens</b>		
.....		
Wertschriften, Festgelder (kurzfristig realisierbar)	200.00	200.00
<b>Total Wertschriften des Umlaufvermögens</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>
<b>2.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Dritte	415'951.25	360'880.40
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen öffentliche Hand	13'896.45	0.00
Wertberichtigungen	-11'267.80	-20'201.25
<b>Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>418'579.90</b>	<b>340'679.15</b>
<b>2.4 Übrige kurzfristige Forderungen</b>		
Übrige kurzfristige Forderungen Dritte	11'355.40	58'917.90
Übrige kurzfristige Forderungen öffentliche Hand	259'890.78	119'644.66
Andere kurzfristigen Forderungen Nahestehende	0.00	0.00
Wertberichtigungen	0.00	0.00
<b>Total Andere kurzfristige Forderungen</b>	<b>271'246.18</b>	<b>178'562.56</b>
<b>2.5 Vorräte</b>		
Medikamente, Pflege- und medizinischer Bedarf	1'524.51	2'622.60
Lebensmittel	13'012.32	8'843.46
Treibstoff, Energie	0.00	0.00
Übrige Vorräte	24'191.37	23'971.08
Nicht abgerechnete Leistungen aus noch nicht abgeschlossenen Patientenbehandlungen	0.00	0.00
<b>Total Vorräte</b>	<b>38'728.20</b>	<b>35'437.14</b>
<b>2.6 Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>		
Aktive Rechnungsabgrenzungen	8'215.82	33'917.74
.....		
<b>Total Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>8'215.82</b>	<b>33'917.74</b>
<b>2.7 Finanzanlagen</b>		
Wertschriften	0.00	0.00
Beteiligungen	0.00	0.00
Arbeitgeberbeitragsreserve	0.00	0.00
Andere Finanzanlagen	0.00	0.00
<b>Total Finanzanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis**

**2.8 Sachanlagen**

	Immobilie Sachanlagen	Installationen	Mobile Sachanlagen	Medizin- technische Anlagen	Informatik- anlagen	Total
<b>Nettobuchwerte 1.1.2023</b>	4'852'088.00	1'327'564.25	27'232.70	0.00	0.00	6'206'884.95
<b>Anschaffungs- / Herstellkosten</b>						
Stand 1.1.2023	6'646'695.50	2'371'355.25	102'628.50	0.00	53'118.20	9'173'797.45
Zugänge	88'484.45	93'080.50	27'309.40			208'874.35
Veränderung von aktuellen Werten						0.00
Abgänge						0.00
Reklassifikationen						0.00
<b>Stand 31.12.2023</b>	<b>6'735'179.95</b>	<b>2'464'435.75</b>	<b>129'937.90</b>	<b>0.00</b>	<b>53'118.20</b>	<b>9'382'671.80</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>						
Stand 1.1.2023	1'794'607.50	1'043'791.00	75'395.80	0.00	53'118.20	2'966'912.50
Planmässige Abschreibungen	199'400.85	120'886.15	9'593.80		0.00	329'880.80
Wertbeeinträchtigungen						0.00
Abgänge						0.00
Reklassifikationen						0.00
<b>Stand 31.12.2023</b>	<b>1'994'008.35</b>	<b>1'164'677.15</b>	<b>84'989.60</b>	<b>0.00</b>	<b>53'118.20</b>	<b>3'296'793.30</b>
<b>Nettobuchwerte 31.12.2023</b>	<b>4'741'171.60</b>	<b>1'299'758.60</b>	<b>44'948.30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'085'878.50</b>
<b>Nettobuchwerte 1.1.2022</b>	5'051'488.85	1'446'443.00	23'305.70	0.00	6'639.75	6'527'877.30
<b>Anschaffungs- / Herstellkosten</b>						
Stand 1.1.2022	6'646'695.50	2'371'355.25	91'085.50		53'118.20	9'162'254.45
Zugänge			11'543.00			11'543.00
Veränderung von aktuellen Werten						0.00
Abgänge						0.00
Reklassifikationen						0.00
<b>Stand 31.12.2022</b>	<b>6'646'695.50</b>	<b>2'371'355.25</b>	<b>102'628.50</b>	<b>0.00</b>	<b>53'118.20</b>	<b>9'173'797.45</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>						
Stand 1.1.2022	1'595'206.65	924'912.25	67'779.80	0.00	46'478.45	2'634'377.15
Planmässige Abschreibungen	199'400.85	118'878.75	7'616.00		6'639.75	332'535.35
Wertbeeinträchtigungen						0.00
Abgänge						0.00
Reklassifikationen						0.00
<b>Stand 31.12.2022</b>	<b>1'794'607.50</b>	<b>1'043'791.00</b>	<b>75'395.80</b>	<b>0.00</b>	<b>53'118.20</b>	<b>2'966'912.50</b>
<b>Nettobuchwerte 31.12.2022</b>	<b>4'852'088.00</b>	<b>1'327'564.25</b>	<b>27'232.70</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'206'884.95</b>

**Weitere Angaben zu den Sachanlagen:**

Verpfändete Sachanlagen

<b>2.9 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Dritte	162'800.33	69'891.37
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen öffentliche Hand	1'867.10	0.00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Nahestehende	0.00	0.00
<b>Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>164'667.43</b>	<b>69'891.37</b>
<b>2.10 Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten</b>		
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten Dritte	181.75	0.00
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten öffentliche Hand	0.00	0.00
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten Nahestehende	0.00	0.00
<b>Total kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten</b>	<b>181.75</b>	<b>0.00</b>
<b>2.11 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>		
Depotzahlungen/Vorauszahlungen	5'000.00	5'300.00
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen, Vorsorgeeinrichtungen	0.00	0.00
weitere kurzfristige Verbindlichkeiten Dritte	0.00	0.00
Arzthonorare	0.00	0.00
<b>Total übrige Verbindlichkeiten</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'300.00</b>
<b>2.12 Passive Rechnungsabgrenzungen</b>		
Passive Rechnungsabgrenzungen	74'994.55	69'023.24
.....		
<b>Total Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>74'994.55</b>	<b>69'023.24</b>

**Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis**

	Rückstellung für.....	Rückstellung für.....	Rückstellung für.....	Total
<b>2.13 Kurzfristige Rückstellungen</b>				
Buchwert per 1.1.2023	0.00	0.00	0.00	0.00
Bildung				0.00
Verwendung				0.00
Auflösung				0.00
Rückbuchung				0.00
<b>Buchwert per 31.12.2023</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Buchwert per 1.1.2022				0.00
Bildung				0.00
Verwendung				0.00
Auflösung				0.00
Rückbuchung				0.00
<b>Buchwert per 31.12.2022</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Fonds X</b>	<b>Fonds Y</b>	<b>Fonds Z</b>	<b>Total</b>
<b>2.14 Zweckgebundene Fonds (kurzfristig)</b>				
Anfangsbestand per 1.1.2023	0.00	0.00	0.00	0.00
Erträge (intern)				0.00
Zuweisungen				0.00
interne Fondstransfers				0.00
Verwendung				0.00
<b>Endbestand per 31.12.2023</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Anfangsbestand per 1.1.2022				0.00
Erträge (intern)				0.00
Zuweisungen				0.00
interne Fondstransfers				0.00
Verwendung				0.00
<b>Endbestand per 31.12.2022</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2.15 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten</b>			<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten Dritte			5'650'000.00	5'685'000.00
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten öffentliche Hand			0.00	0.00
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten Nahestehende			0.00	0.00
<b>Total langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten</b>			<b>5'650'000.00</b>	<b>5'685'000.00</b>
<b>2.16 Übrige langfristige Verbindlichkeiten</b>				
Depotzahlungen/Vorauszahlungen			0.00	0.00
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen, Vorsorgeeinrichtungen			0.00	0.00
weitere langfristige Verbindlichkeiten Dritte			0.00	0.00
Arzthonorare			0.00	0.00
<b>Total übrige Verbindlichkeiten</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Rückstellung für.....	Rückstellung für.....	Rückstellung für.....	Total
<b>2.17 Langfristige Rückstellungen</b>				
Buchwert per 1.1.2023	0.00	0.00	0.00	0.00
Bildung				0.00
Verwendung				0.00
Auflösung				0.00
Rückbuchung				0.00
<b>Buchwert per 31.12.2023</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Buchwert per 1.1.2022				0.00
Bildung				0.00
Verwendung				0.00
Auflösung				0.00
Rückbuchung				0.00
<b>Buchwert per 31.12.2022</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2.18 Zweckgebundene Fonds (langfristig)</b>	<b>Verpflichtungs reserve Kanton GR</b>	<b>Fonds Spenden</b>		<b>Total</b>
Anfangsbestand per 1.1.2023	460'800.00	54'682.38	0.00	515'482.38
Erträge (intern)				0.00
Zuweisungen		4'559.45		4'559.45
interne Fondstransfers				0.00
Verwendung	28'800.00			28'800.00
<b>Endbestand per 31.12.2023</b>	<b>432'000.00</b>	<b>59'241.83</b>	<b>0.00</b>	<b>491'241.83</b>
Anfangsbestand per 1.1.2022	489'600.00	53'582.38		543'182.38
Erträge (intern)				0.00
Zuweisungen		1'100.00		1'100.00
interne Fondstransfers				0.00
Verwendung	28'800.00			28'800.00
<b>Endbestand per 31.12.2022</b>	<b>460'800.00</b>	<b>54'682.38</b>	<b>0.00</b>	<b>515'482.38</b>

**Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis**

<b>2.19 Erträge aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ertrag aus Lieferung und Leistung für Bewohner/Patienten	2'954'676.70	3'031'197.00
Ertrag aus Leistungen an Personal und Dritte	88'947.62	69'405.13
übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Bewohner/Patienten	63'622.08	63'459.29
Pauschale Beiträge öffentliche Hand	0.00	0.00
<b>Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>3'107'246.40</b>	<b>3'164'061.42</b>
<b>2.20 Personalaufwand</b>		
Besoldung Ärzteschaft	0.00	0.00
Personal im Pflegebereich	1'080'963.28	1'148'432.07
Personal im medizintechnischen Bereich	35'340.14	32'286.13
Verwaltungspersonal	192'716.31	178'845.45
Ökonomie, Haus- und Transportdienst	605'157.98	579'500.20
Personal der technischen Betriebe	96'281.50	76'569.94
Honorare an Dritte	0.00	0.00
Arzthonorare	500.00	500.00
Sozialleistungen	327'895.25	326'028.85
übriger Personalaufwand	43'603.82	44'839.22
<b>Total Personalaufwand</b>	<b>2'382'458.28</b>	<b>2'387'001.86</b>
<b>2.21 Sachaufwand</b>		
Medizinischer- / Pflegebedarf	21'178.20	35'350.71
Arzthonoraraufwand (nicht sozialversicherungspflichtig)	0.00	0.00
Lebensmittelaufwand	164'937.39	170'900.47
Haushaltsaufwand	149'814.85	149'628.35
Unterhalt und Reparaturen	68'922.35	72'973.67
Nicht aktivierbare Anlagen	16'488.10	24'284.10
übriger Aufwand für Anlagenutzung	0.00	0.00
Aufwand für Energie und Wasser	58'191.90	70'720.20
Verwaltungs- und Informatikaufwand	111'120.25	140'180.66
Übriger bewohner-/patientenbezogener Aufwand	5'501.95	2'941.80
Übriger nicht bewohner-/patientenbezogener Aufwand	41'993.60	31'572.85
<b>Total Sachaufwand</b>	<b>638'148.59</b>	<b>698'552.81</b>
<b>2.22 Finanzergebnis</b>		
Kapitalzinsertrag	6.00	6.00
Mietzinsertrag	4'407.00	5'700.00
übriger Finanzertrag	0.00	0.00
<b>Total Finanzertrag</b>	<b>4'413.00</b>	<b>5'706.00</b>
Kreditzinsaufwand	47'447.55	35'514.50
Darlehenszinsaufwand	0.00	0.00
Hypotzinsaufwand	0.00	0.00
Zinsaufwand auf finanziellem Leasing	0.00	0.00
übriger Finanzaufwand	4.85	281.40
<b>Total Finanzaufwand</b>	<b>47'452.40</b>	<b>35'795.90</b>
<b>2.23 Betriebsfremdes Ergebnis</b>		
Spendenertrag	4'559.45	1'100.00
Beiträge von Kanton	0.00	0.00
Beiträge vom Bund	17'201.50	0.00
<b>Total betriebsfremder Ertrag</b>	<b>21'760.95</b>	<b>1'100.00</b>
....		
....		
....		
<b>Total betriebsfremder Aufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2.24 Ausserordentliches Ergebnis</b>		
Ausserordentlicher Ertrag	11'676.80	3'207.70
....		
....		
<b>Total ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>11'676.80</b>	<b>3'207.70</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
....		
....		
<b>Total ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2.25 Ertragssteuern</b>		
Laufende Gewinnsteuern		
Latente Steuern		
<b>Total Ertragssteuern</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis

### 3. Weitere Angaben

#### 3.1 Allgemeine Angaben

Alters- und Pflegeheim St. Martin  
St. Martin 15  
7408 Cazis  
Gemeindebetrieb

#### 3.2 Verpfändete Aktiven

Per Bilanzstichtag bestehen keine verpfändeten Aktiven.

#### 3.3 Bürgschaften

Per Bilanzstichtag bestehen keine Bürgschaften.

#### 3.4 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Erst ab dem 4. Quartal entsprach der Personalschlüssel wieder den Vorgaben des Gesundheitsamtes. Davor konnten phasenweise bis zu 7 Betten nicht belegt werden. Die Warteliste ist immer noch sehr umfassend. Ab Ende Oktober konnten dann viele Aufnahmen (11) getätigt werden. Es sind somit noch 100-Stellenprozente der Pflege nicht besetzt (entspricht einem freien Bett aktuell).

#### 3.5 Angaben zu den Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt bei 30.50 (VJ 31.75) Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen.

#### 3.6 Eventualverbindlichkeiten

Per Bilanzstichtag bestehen keine wesentlichen Eventualverbindlichkeiten bzw. -forderungen.

#### 3.7 Langfristige Verbindlichkeiten

Es besteht kein Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften und anderen Leasingverpflichtungen, sofern diese nicht innert zwölf Monaten ab Bilanzstichtag auslaufen oder gekündigt werden können.

#### 3.8 Vorzeitiger Rücktritt der Revisionsstelle

Es kam nicht zu einem vorzeitigen Rücktritt der Revisionsstelle.

#### 3.9 Beteiligungsrechte und Optionen

keine

#### 3.10 Nahestehende Personen

Gemeinde Cazis, Übernahme des Defizites

#### 3.11 Weitere Angaben für grössere Unternehmen

##### Aufwand Revisionsstelle

Die Aufwendungen der Revisionsstelle belaufen sich im Berichtsjahr auf CHF 6'354.30.

#### 3.12 Personalvorsorgeeinrichtungen

Die Mitarbeitenden des Alters- und Pflegeheimes St. Martin sind bei der Personalvorsorgestiftung Vita Sammelstiftung versichert. Im 4. Quartal 2023 betrug der Deckungsgrad 104.5% (VJ 100.5%). Es bestehen keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

Die wirtschaftlichen Auswirkungen der Vorsorgeeinrichtungen auf die Gesellschaft werden wie folgt dargestellt:

	Überdeckung per		Wirtschaftlicher Anteil der Organisation		Auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	2023	2022	2023
Vita	0.50%	4.50%	-	-	0	131'993.30	133'609.60

#### 3.13 Leasing

Es bestehen keine Leasing-Verträge.

#### 3.14 Vergütungsbericht

##### 1. Definition

Dieser Vergütungsausweis erfolgt in Anlehnung an die Bestimmungen des OR 663b<sup>bis</sup>. Basis bilden die in der Finanzbuchhaltung für das Jahr 2023 verbuchten Aufwendungen. Der Ausweis umfasst die Organe des Gemeindebetriebes, namentlich Gemeindevorstand und Geschäftsleitung für den Zeitraum vom 01.01.2023 bis 31.12.2023. Zusätzlich werden alle Entschädigungen im selben Zeitraum offengelegt, welche an Personen ausbezahlt worden sind, welche in früheren Perioden zum vorher erwähnten Personenkreis gehörten. Es werden alle durch das Alters- und Pflegeheim St. Martin verbuchten Vergütungen an den vorstehenden Personenkreis in den Ausweis einbezogen.

##### 2. Mitglieder der Organe

Vorstand Gemeinde:	Geschäftsleitung Heim:	ehemalig GV-/GL-Mitglieder
Pascale Steiner, Gemeindepräsidentin	Pascale Steiner, Vorsitzende	
Bruno Rizzi, Vizepräsident	Jan Kollegger, Heimleiter	
Patrik Gasser	Madlaina Bass, Pflegedienstleitung	
Barbara Caffisch		
Monika Thöny		

## Alters- und Pflegeheim St. Martin, St. Martin 15, 7408 Cazis

### 3. Vergütungen

Als ausgewiesene Vergütungen (in CHF) werden die Nettovergütungen (nach Abzug der Sozialbeiträge) inkl. Honorare (aus ärztlicher Tätigkeit), Leistungsprämien und Dienstaltersgeschenke festgelegt, die während der Periode zwischen 01.01.2023 und 31.12.2023 verbucht wurden.

Organe	Netto- vergütungen	Spesen	Gesamt- vergütung	Höchste Einzel- vergütung
<b>Vorstand Gemeinde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pascale Steiner, Gemeindepräsidentin				
Bruno Rizzi, Vizepräsident				
Patrik Gasser				
Barbara Caffisch				
Monika Thöny				
<b>Geschäftsleitung Heim:</b>	<b>111'237</b>	<b>888</b>	<b>112'125</b>	<b>112'125</b>
Pascale Steiner, Vorsitzende				
Jan Kollegger, Heimleiter				
Madlaina Bass, Pflegedienstleitung				
<b>ehemalige GL/VR/SR:</b>				

## Bericht und Antrag der Geschäftsprüfungskommission

Die Geschäftsprüfungskommission (GPK) hat gemäss Artikel 47 und 48 der Gemeindeverfassung die Verwaltung des Alters- und Pflegeheims St. Martin geprüft.

Die materielle Überprüfung der Jahresrechnung wurde durch die Gredig und Partner AG durchgeführt. Wir verweisen auf den separaten Bericht der Gredig und Partner AG.

Die GPK hat Einsicht in die Verwaltungstätigkeit des Gemeindevorstandes, der Geschäftsleitung Heim sowie der Verwaltung des Alters- und Pflegeheims St. Martin genommen. Die Protokolle, Bücher und Belege konnten wir einsehen. Über die Beschlüsse der Behördenmitglieder haben wir uns orientiert. Die erforderlichen Auskünfte wurden uns von allen Betroffenen umfassend erteilt.

Auf Grund unserer Prüfung und des Berichtes der externen Revisionsstelle beantragen wir der Gemeindeversammlung:

1. die vorliegende Rechnung des Alters- und Pflegeheims St. Martin für das Jahr 2023 zu genehmigen und
2. dem Gemeindevorstand, der Geschäftsleitung Heim und der Verwaltung Entlastung zu erteilen.

Wir danken allen für die im vergangenen Jahr erbrachten Leistungen.

### Die Geschäftsprüfungskommission:



Tanja Torri



Peter Fischer



Dario Massardi



Patrick Dönz



Regula Mengelt

Cazis, 30. April 2024

**Alters- und Pflegeheim St. Martin**  
**7408 Cazis**

**Bericht der Revisionsstelle**

über die Ordentliche Prüfung der Jahresrechnung 2023

- Bericht an den Gemeindevorstand
- Bilanz per 31. Dezember 2023
- Erfolgsrechnung des Jahres 2023
- Geldflussrechnung
- Veränderung des Organisationskapitals
- Anhang zur Jahresrechnung
- Umfassender Bericht an den Gemeindevorstand

## **BERICHT DER REVISIONSSTELLE**

an den Gemeindevorstand der Politischen Gemeinde Cazis,  
Oberdorf 4, 7408 Cazis

### **Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung**

#### *Prüfungsurteil*

Wir haben die Jahresrechnung des Alters- und Pflegeheims St. Martin – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigelegte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Alters- und Pflegeheims St. Martin zum 31. Dezember 2023 sowie dessen Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den entsprechenden Weisungen des Bündner Spital- und Heimverbandes und entspricht dem schweizerischen Gesetz und der Gemeindeverfassung sowie den Reglementen und Verordnungen.

#### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind vom Alters- und Pflegeheim St. Martin unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

#### *Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung*

Der Gemeindevorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Gemeindevorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Gemeindevorstand dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Alters- und Pflegeheims St. Martin zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Gemeindevorstand beabsichtigt, entweder das Alters- und Pflegeheim St. Martin zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

#### *Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung*

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten Internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems des Alters- und Pflegeheims St. Martin abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Gemeindevorstand angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit des Alters- und Pflegeheims St. Martin zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bericht auf die dazugehörigen Angaben in der Jahresrechnung aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Berichts erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr des Alters- und Pflegeheims St. Martin von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt der Jahresrechnung insgesamt einschliesslich der Angaben sowie, ob die Jahresrechnung die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird.

Wir kommunizieren mit dem Gemeindevorstand unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

### **Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen**

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeindevorstandes ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Thusis, 25. April 2024

### **Gredig + Partner AG**



Karin Iseppi  
Revisionsexpertin  
Leitende Revisorin



Curdin Mayer  
Revisionsexperte