Gemeindeverband Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland
Guggisbergstrasse 7
3150 Schwarzenburg

Jahresrechnung 2023

Inhalt

1 Berichterstattung 4
1.1 Ergebnis/Übersicht 4
1.2 Erfolgsrechnung 5
1.2.1 Langzeitpflege 5
1.2.2 SPITEX 7
1.2.3 Investitionstätigkeit 8
1.2.4 Bilanz PBSL 8
2 Erfolgsrechnung PBSL 10
3 Bilanz PBSL 12
4 Geldflussrechnung 14
5 Investitionsrechnung 16
6 Kennzahlen 17
6.1 Kennzahlen Spitex 17
6.2 Kennzahlen Langzeitpflege und Tagesstätte (LZP) 18
7 Antrag der Geschäftsführung 19
8 Bestätigungsbericht der Revisionsstelle 20
9 Genehmigung der Jahresrechnung 21
10 Anhang 22
10.1 Rechnungslegungsgrundsätze 22
10.1.1 Angewendetes Regelwerk 22
10.1.2 Bewertung Vermögen der Nebenbetriebe 22
10.1.3 Aktivierungsgrenzen 23
10.1.4 Nutzungsdauern / Abschreibungssätze 23
10.2 Eigenkapitalnachweis 24
10.3 Rückstellungsspiegel 25
10.4 Anlagespiegel 26

10.5 Beteiligungsspiegel 28
10.6 Gewährleistungsspiegel 29
10.7 Kreditkontrolle 30
10.7.1 Verpflichtungskredite 30
10.7.2 Nachkredite 31
10.8 Vergütungsbericht – Entschädigung Vorstand 32
10.9 Lohngleichheitsanalyse 33
11 Details zur Jahresrechnung 34
11.1 Langzeitpflege 34
11.2 SPITEX 37
11.3 Erfolg aus Nebenbetrieben 39
11.4 Nachweis Infrastrukturfonds 40
11.5 Information Rotkreuzfahrdienst 41

1 Berichterstattung

1.1 Ergebnis/Übersicht

Das Ergebnis des Gemeindeverbands Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland zeigt einen Aufwandüberschuss von CHF 384'561.95. Budgetiert war eine ausgeglichene Rechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 10'000.00. Dies ergibt eine Schlechterstellung von CHF 394'561.95.

Übersicht Gesamtergebnis

Ergebnis PBSL 2023
-CHF 384'561.95

Ergebnis Langzeitpflege
-CHF 622'418.75

Ergebnis SPITEX
CHF 237'856.80

Operatives Ergebnis LZP*
-CHF 570'152.30

+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss

* vor Zuweisung Fonds, ohne Nebenbetriebe

1.2 Erfolgsrechnung

1.2.1 Langzeitpflege

Wichtige Parameter in der Langzeitpflege

Die wichtigsten Grössen in der Langzeitpflege sind

- Die **Bettenauslastung** bzw. die verrechenbaren Pflegetage: In den drei Häusern stehen 103 vom Kanton bewilligte Betten zur Verfügung. Bei einer Vollauslastung könnten also 37'595 Pflegetage verrechnet werden. Ende April 2023 musste das Alterszentrum Rüschegg infolge Personalmangel vorübergehend für ein Jahr geschlossen werden. Während dieser Zeit erhielten wir die Genehmigung, im Pflegezentrum Schwarzenburg einige Zimmer als Doppelzimmer zu nutzen. So konnten im Jahre 2023 31'429 Pflegetage ausgewiesen werden. Unter dieser Berücksichtigung beträgt die Auslastung 92.7 Prozent.
- Die **Einstufung** bzw. die Pflegestufen der Bewohnenden: Im Bundesgesetz über die Krankenversicherung (KVG) sind die Tarife für die Pflegekosten festgelegt, welche von den Krankenkassen zu tragen sind. Aktuell beträgt die Tagespauschale CHF 9.60 pro Pflegestufe. Der Kanton Bern gilt die Pflegeleistungen mit jährlich definierten Tagespauschalen ab, abgestuft ebenfalls nach Pflegestufe.
- Der **Stellenplan**: Er ist abhängig von den Bewohnenden und ihrer Einstufung. Je höher die Pflegestufe ist, desto mehr Pflegefachpersonen müssen eingesetzt werden.

Personalaufwand

Der Personalaufwand fällt um TCHF 186 tiefer aus, als budgetiert und liegt um TCHF 228 unter dem Vorjahr. Im Personalaufwand enthalten sind die AHV-Überbrückungsrenten (TCHF 37), welche aus dem Personalvorsorgefonds finanziert werden. Die Kompensation (Verwendung Personalvorsorgefonds) ist im 'ERGEBNIS FONDSZUWEISUNGEN' enthalten.

Der Aufwand für die Besoldungen fällt um TCHF 268 tiefer aus, als budgetiert und liegt um TCHF 388 unter dem Vorjahr. Hier hat die vorübergehende Schliessung des Alterszentrums Rüschegg infolge Personalmangel den Aufwand beeinflusst. Dies hat auch zu einer tieferen Bettenauslastung geführt, wie unter dem Ertrag erwähnt.

Der Personalmangel hat auch zu temporären Lösungen geführt. Die Honorare für Dritte, welche uns von den entsprechenden Dienstleistern in Rechnung gestellt wurden, sind TCHF 106 über dem budgetierten Betrag und TCHF 66 über dem Aufwand des Vorjahres.

Die intensive Personalsuche hat zu einen Mehraufwand TCH 54 geführt für Inserate und Vermittlungsgebühren.

Die Nachkredite sind im Anhang detailliert ausgewiesen (siehe 10.7.2 Nachkredite).

Sachaufwand

Der Sachaufwand fällt um TCHF 366 tiefer aus als budgetiert und liegt um TCHF 56 unter dem Vorjahreswert. Bis auf die Position Anschaffungen sind alle tiefer als budgetiert ausgefallen. Dies ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass der Verbrauch bzw. der Aufwand aufgrund der tieferen Auslastung ebenfalls zurückgegangen ist.

Unter Anschaffungen[1] werden Kleinanschaffungen verbucht, welche die Aktivierungsgrenze von CHF 5'000.00 nicht erreichen. Hier wurde das Budget 2023 um TCHF 10 überschritten; der Wert bleibt jedoch um TCHF 1 unter dem Vorjahr. Bei der Budgetierung von Kleinanschaffungen und Investitionen kann es immer Verschiebungen geben, wenn günstiger eingekauft werden kann. Die als Investition geplante Anschaffung unter der Aktivierungsgrenze wird dann unter Kleinanschaffungen gebucht.

Der Nachkredit ist im Anhang detailliert ausgewiesen (siehe 10.7.2 Nachkredite).

Ertrag

Der Ertrag aus Pensions-, Betreuungs- und Pflegetaxen fällt deutlich tiefer aus als vorgesehen; gegenüber dem Budget ist er um TCHF 1'262 tiefer sowie TCHF 185 unter dem Vorjahr. Der Hauptgrund für den Ertragsrückgang liegt bei der tiefen Bettenauslastung durch die vorübergehende Schliessung des Alterszentrums Rüschegg per 30. April 2023 infolge Personalmangel und dem daraus folgendem Wegfall von 18 Plätzen. Die Pflegetage nahmen gegenüber dem Vorjahr um 798 Tage ab, gegenüber 2021 sind es 3256 Tage weniger.

Mit der durchschnittlichen Pflegestufe 7.09 wurden die Budgetannahmen von 7.0 leicht übertroffen – die fehlende Auslastung kann damit aber bei weitem nicht kompensiert werden.

Erfreulich hat sich die Besucherzahl der Tagesstätte entwickelt, welche mit 1'811 Tagen deutlich über dem Zielwert liegt. Budgetiert waren 960 Tage.

Der Ertrag liegt um TCHF 142 über dem Budget und TCHF 153 über dem Vorjahr. Er konnte also gegenüber dem Vorjahr verdoppelt werden.

Die grossen Herausforderungen für das Jahr 2024 sind die Steigerung der Bettenauslastung in der Langzeitpflege, die Wiedereröffnung des Alterszentrums Rüschegg und die dafür notwenige Personalgewinnung. Auch die Stabilität der Besucherzahl der Tagesstätte gilt es zu gewährleisten.

Der Ertrag der Cafeteria liegt gute TCHF 13 über dem Budget und konnte gegenüber dem Vorjahr um TCHF 15 gesteigert werden.

[1] Dies betrifft die Anschaffung von Maschinen, Geräte, Hardware usw., welche die Aktivierungsgrenze von CHF 5'000.00 nicht erreichen und nicht als Massengut in die Anlagebuchhaltung aufgenommen werden.

Ausserordentlicher Erfolg

Der ausserordentliche Erfolg entspricht TCHF 0. Im Rechnungsjahr sind hier die CO2-Rückvergütungen der AHV-Ausgleichskasse, die Courtagen aus dem dedica-Versicherungspool sowie der Bonus aus dem dedica-Einkaufspool verbucht wurden. Als Aufwand sind diverse Investition ausgebucht worden, welche in den Vorjahren aktiviert worden waren, obwohl die Anlagelimite von TCHF 5 nicht erreicht worden war. Ebenfalls gab es verschiedenen Korrekturen aus dem Jahresabschluss 2022.

Ergebnis

Das Ergebnis der Rechnung Langzeitpflege zeigt einen Aufwandüberschuss von TCHF 622. Budgetiert war eine ausgeglichene Rechnung mit einem minimalen Ertragsüberschuss von TCHF 5. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis mit einem Aufwandüberschuss von TCHF 627 hat sich das Ergebnis um TCHF 204 verbessert.

1.2.2 SPITEX

Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt im Rechnungsjahr um TCHF 119 unter dem Budget und TCHF 18 unter dem Vorjahreswert. Beim Personalnebenaufwand sind unter den Aus- und Weiterbildungen auch die der Spitex verrechneten Kosten der HF-Studierenden verbucht mit einem Betrag von TCHF 47, daraus folgte eine Budgetüberschreitung von TCHF 22.

Die Besoldung der Pflege liegt um TCHF 141 unter dem Budget und TCHF 72 unter dem Vorjahr.

Die übrigen Positionen im Personalaufwand liegen unter dem Budgetwert und kompensieren die obengenannte Überschreitung.

Sachaufwand / Sonstiger Betriebsaufwand

Der Sachaufwand fällt um TCHF 3 tiefer aus als budgetiert und liegt um TCHF 2 über dem Vorjahresaufwand.

Auch der sonstige Betriebsaufwand liegt TCHF 52 unter dem Budget und ist um TCHF 16 unter der Vorjahreszahl.

Ertrag

Der Ertrag fällt um TCHF 50 tiefer aus, als budgetiert und liegt um TCHF 110 unter dem Vorjahresergebnis.

Ausserordentlicher Ertrag

Im ausserordentlichen Erfolg von TCHF 14 ist der Verkauf von 2 Occasion-Spitex-Fahrzeugen sowie die CO2-Rückerstattung der AHV-Ausgleichskasse enthalten.

Ergebnis
Die SPITEX erzielte ein gutes positives Ergebnis von TCHF 238 trotz herausfordernden Rahmenbedingungen. Budgetiert war ein ausgeglichenes Ergebnis mit einem Ertragsüberschuss von TCHF 5.

1.2.3 Investitionstätigkeit

Die im Rechnungsjahr geplanten Investitionen konnten nicht alle in Angriff genommen werden.

Der Umbau der Küche musste um ein weiteres Jahr verschoben werden. Aus diesem Grund sind immer noch je eine Tiefkühl- und eine Kühlzelle gemietet.

Insgesamt wurden in der Langzeitpflege Investitionen von TCHF 361 getätigt. Bei der SPITEX wurden zwei neue Fahrzeuge im Wert von TCHF 47 beschafft und bei den Nebenbetrieben gab es Investitionen von TCHF 181, diese waren vor allem im Zusammenhang mit dem geplanten Neubau des Personalhauses.

1.2.4 Bilanz PBSL

Aktiven
Die flüssigen Mittel nahmen im Rechnungsjahr um TCHF 163 ab. Die Details sind in der Geldflussrechnung ersichtlich.

Die Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr um TCHF 25 gesunken und liegen damit wieder in etwa auf dem Niveau per Ende 2020.

Auch die Vorräte konnten im Vergleich zum Vorjahr um TCHF 11 gesenkt werden.

Die Bilanzsumme nimmt insgesamt um TCHF 312 ab.

Beim Anlagevermögen sind aus dem Jahre 2022 und den Vorjahren folgende Korrekturen per 1. Januar 2024 gebucht worden:

- Aktivierung per 1. Januar 2023 der Sanierung, welche im 2022 abgeschlossen wurde
- Nicht aktivierbare Investitionen aus den Vorjahren (unter CHF 5'000.—Anschaffungswert) wurden über ausserordentlichen Aufwand ausgebucht
- Umklassierung von IT-Hardware aus den Vorjahren, welche unter den immateriellen Anlagen aufgeführt waren

Im Anlagespiegel sind diese Anpassungen ersichtlich.

Passiven

Bei den Passiven sind folgende Veränderungen feststellbar:

Fremdkapital: Abnahme um TCHF 33

- Das kurzfristige Fremdkapital nimmt um TCHF 939 ab. Dies hauptsächlich da die Finanzierungslaufzeiten der OERK-Darlehen angepasst wurden (TCHF -900), ebenfalls nahmen die Verbindlichkeiten im TCHF 57 zu und die passive Rechnungsabgrenzung nahm um TCHF 95 ab. Die Abweichung bei den passiven Rechnungsabgrenzungen betrifft ein Storno einer Fehlfakturierung einer Leistung, welche im falschen Jahr erfolgte.
- Unter dem langfristigen Fondskapital sind neu die Fondskapitalien (TCHF +419) aufgeführt, welche vo m Organisationskapital umklassiert wurden.
- Das langfristige Fremdkapital ist um TCHF 1'312 höher als im Vorjahr. Dafür verantwortlich sind die oben erwähnte Anpassungen der Finanzierungslaufzeiten (TCHF +900), sowie die Fondskapital einschliesslich separatem Spendenkonto (TCHF +419)

Das Organisationskapital oder Eigenkapital nimmt um TCHF 695 ab (ohne Umklassierung Fondskapitalien Abnahme von TCHF 276). Hier die Gründe für die Abnahme (siehe 10.2 Eigenkapitalnachweis):

- Die Fondskapitalien von TCHF 415 sind in das langfristige Fremdkapital umklassiert worden. Es handelt sich dabei um Spendenfonds mit Zweckbestimmung.
- Die Einnahmen für die Infrastruktur dürfen ausschliesslich für die Beschaffung, die Wiederbeschaffung sowie für die Aufwände/Kosten von Investitionen (Zinsen und Abschreibungen/Amortisationen) in die folgenden Anlagegüter, oder für Mietkosten der entsprechenden Anlagen verwendet werden ((gemäss Schema „Berechnung der Investitionskosten für Pflegeheime im Kanton Bern")
    - Struktur, Rohbau, Hülle (gemäss BKP 1-8)
    - Gebäudetechnische Installationen (gemäss BKP 1-8)
    - Betriebseinrichtungen (gemäss BKP 1-8)
    - Mobiliar (gemäss BKP 9)

  In der Pauschale eingerechnet sind somit die Investitionen. Nicht enthalten sind die Aufwände/Kosten für den Gebäudeunterhalt und für die IT.
  Allfällige Überschüsse werden dem ‚Infrastrukturfonds' zugewiesen und als zweckgebundenes Eigenkapital bilanziert. Im Rechnungsjahr werden dem Infrastrukturfonds TCHF 79 zugewiesen, der Bestand des Infrastrukturfonds beträgt per Ende 2023 TCHF 6'332 (Ende 2022 TCHF 6'253).
- Aus dem Personalvorsorgefonds wurden für die Ausrichtung von Überbrückungsrenten und Einmaleinlagen zugunsten der BVG-Vorsorgekonten der berechtigten MitarbeiterInnen TCHF 37 verwendet.
- Der Aufwandüberschuss vermindert das Eigenkapital um TCHF 385.
- Weitere Veränderungen erfolgten bei den Fondskapitalien und bei den Liegenschaftenfonds.

2 Erfolgsrechnung PBSL

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022
Bezeichnung	**Soll**	**Haben**	**Soll / - Haben**	**Abweichung**	**Soll / - Haben**
Besoldungen	9'223'794.36	45'932.40	9'598'800.00	-420'938.04	9'644'270.44
Sozialleistungen	1'586'777.62	32'435.72	1'643'000.00	-88'658.10	1'558'704.45
Honorare für Leistungen Dritter	136'118.05	0.00	32'000.00	104'118.05	71'121.05
Personalnebenaufwand	378'654.35	0.00	278'500.00	100'154.35	218'555.75
PERSONALAUFWAND	**11'325'344.38**	**78'368.12**	**11'552'300.00**	**-305'323.74**	**11'492'651.69**
Medizinischer Bedarf	206'858.31	0.00	214'500.00	-7'641.69	293'614.96
Lebensmittelaufwand	524'857.87	0.00	562'000.00	-37'142.13	534'266.45
Haushaltsaufwand	217'490.96	0.00	277'000.00	-59'509.04	235'746.03
Unterhalt und Reparaturen	241'013.22	0.00	280'700.00	-39'686.78	235'405.72
Anschaffungen	60'179.84	0.00	53'600.00	6'579.84	61'948.50
Mietaufwand	308'171.45	0.00	330'500.00	-22'328.55	321'470.80
Kapitalzinsen	53'062.65	0.00	63'000.00	-9'937.35	54'353.00
Abschreibungen	613'327.10	0.00	818'800.00	-205'472.90	592'274.75
Aufwand für Energie und Wasser	196'305.05	0.00	214'900.00	-18'594.95	190'258.35
Büro- und Verwaltungsaufwand	475'090.48	0.00	485'600.00	-10'509.52	444'017.89
Übriger bewohnerbezogener Aufwand	27'094.60	0.00	29'000.00	-1'905.40	28'840.73
Übriger Sachaufwand	100'579.04	0.00	115'700.00	-15'120.96	102'075.88
SACHAUFWAND	**3'024'030.57**	**0.00**	**3'445'300.00**	**-421'269.43**	**3'094'273.06**
BETRIEBSAUFWAND	**14'349'374.95**	**78'368.12**	**14'997'600.00**	**-726'593.17**	**14'586'924.75**
Taxen und Mieten Heim / Leistungen SPITEX	15'364.09	11'104'888.91	-12'033'000.00	943'475.18	-11'234'063.45
Infrastrukturbeitrag	0.00	1'015'142.75	-1'155'200.00	140'057.25	-967'157.50
Erträge aus Arzthonoraren	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Erträge aus medizinischen Nebenleistungen	0.00	59'341.07	-100'000.00	40'658.93	-126'271.81
Erträge aus Spezialdiensten	0.00	1'580.34	-9'000.00	7'419.66	-8'892.23
Uebrige Erträge aus Leistungen für Heimbewohner	16'240.58	114'320.33	-115'600.00	17'520.25	-113'933.01

Uebrige Erträge Klienten SPITEX (RKFD/MZD)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Miet- und Kapitalzinsertrag	0.00	82'822.40	-81'000.00	-1'822.40	-86'487.55
Cafeteria- und Kioskerträge	0.00	265'520.70	-253'000.00	-12'520.70	-250'432.15
Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	0.00	83'205.15	-87'800.00	4'594.85	-89'697.80
Beiträge und Subventionen	276'466.70	1'514'534.55	-1'218'300.00	-19'767.85	-1'281'921.55
BETRIEBSERTRAG	**308'071.37**	**14'241'356.20**	**-15'052'900.00**	**1'119'615.17**	**-14'158'857.05**
BETRIEBSERGEBNIS	**14'657'446.32**	**14'319'724.32**	**-55'300.00**	**393'022.00**	**428'067.70**
	337'722.00				
NEBENBETRIEBE					
Liegenschaften	223'957.15	266'349.85	13'100.00	-55'492.70	-58'870.84
Krankenmobilien und Ausserordentliches	19'844.20	35'507.25	-400.00	-15'263.05	204'848.50
ERGEBNIS NEBENBETRIEBE	**243'801.35**	**301'857.10**	**12'700.00**	**-70'755.75**	**145'977.66**
ERGEBNIS VOR FONDSZUWEISUNG	**14'901'247.67**	**14'621'581.42**	**-42'600.00**	**322'266.25**	**574'045.36**
	279'666.25				
ERGEBNIS FONDSZUWEISUNGEN	163'094.65	58'198.95	32'600.00	72'295.70	-279'009.81
ERGEBNIS NACH FONDSZUWEISUNGEN	**15'064'342.32**	**14'679'780.37**	**-10'000.00**	**394'561.95**	**295'035.55**
	384'561.95				

3 Bilanz PBSL

Bilanz (in CHF)			**PBSL**		**PBSL**		
Aktiven	**SPITEX**	**Langzeitpflege**	**31.12.2023**		**31.12.2022**		**Veränderung**
Kasse	349.10	6'799.85	7'148.95		21'620.35		-14'471.40
Postcheck	369'214.73	630'456.72	999'671.45		720'742.60		278'928.85
Banken	606'444.65	55'933.70	662'378.35		1'090'205.55		-427'827.20
Flüssige Mittel	**976'008.48**	**693'190.27**	**1'669'198.75**		**1'832'568.50**		**-163'369.75**
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	539'370.86	1'223'230.10	1'762'600.96		1'780'546.99		-17'946.03
Durchlaufskonto	859'276.27	0.00					
Übrige Forderungen	87.65	44'102.03	44'189.68		50'893.14		-6'703.46
Forderungen	**1'398'734.78**	**1'267'332.13**	**1'806'790.64**		**1'831'440.13**		**-24'649.49**
Vorräte	**0.00**	**84'962.00**	**84'962.00**		**96'086.00**		**-11'124.00**
Aktive Rechnungsabgrenzungen	**9'607.00**	**63'501.00**	**73'108.00**		**16'647.25**		**56'460.75**
Umlaufvermögen	**2'384'350.26**	**2'108'985.40**	**3'634'059.39**	**23.3%**	**3'776'741.88**	**23.7%**	**-142'682.49**
Beteiligungen	1.00	6'001.00	6'002.00		6'002.00		0.00
Immobilien	0.00	10'965'294.35	10'965'294.35		10'790'976.80		174'317.55
Betriebseinrichtungen / Fahrzeuge / Hardware	52'488.15	460'905.34	513'393.49		452'183.85		61'209.64
Immaterielle Werte (Software)	0.00	32'177.02	32'177.02		69'118.66		-36'941.64
Projekte / Anlagen im Bau	0.00	430'815.70	430'815.70		798'974.45		-368'158.75
Anlagevermögen	**52'489.15**	**11'895'193.41**	**11'947'682.56**	**76.5%**	**12'117'255.76**	**76.1%**	**-169'573.20**
Zweckgebundenes Fondsvermögen	**0.00**	**32'503.85**	**32'503.85**		**32'708.30**		**-204.45**
Total Aktiven	**2'436'839.41**	**14'036'682.66**	**15'614'245.80**		**15'926'705.94**		**-312'460.14**

Passiven	SPITEX	Langzeitpflege	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11'862.22	302'051.03	313'913.25		232'377.21		81'536.04
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	22'354.15	30'958.11	53'312.26		77'914.35		-24'602.09
Durchlaufskonto		859'276.27					0.00
Kurzfristiges Finanzverbindlichkeiten		900'000.00	900'000.00		1'800'000.00		-900'000.00
Passive Rechnungsabgrenzungen	3'682.55	110'018.25	113'700.80		209'674.54		-95'973.74
Kurzfristiges Fremdkapital	**37'898.92**	**2'202'303.66**	**1'380'926.31**		**2'319'966.10**		**-939'039.79**
Darlehen Oerk		5'100'000.00	5'100'000.00		4'200'000.00		900'000.00
Rückstellungen	33'800.00	280'789.00	314'589.00		312'375.00		2'214.00
Spenden-Fondskapitalien	228'581.96	190'396.54	418'978.50		0.00		418'978.50
Langfristiges Fremdkapital	**262'381.96**	**5'571'185.54**	**5'833'567.50**		**4'512'375.00**		**1'321'192.50**
Fremdkapital	**300'280.88**	**7'773'489.20**	**7'214'493.81**	**46.2%**	**6'832'341.10**	**42.9%**	**382'152.71**
Organisationskapital	**2'136'558.53**	**6'263'193.46**	**8'399'751.99**	**53.8%**	**9'094'364.84**	**57.1%**	**-694'612.85**
Total Passiven	**2'436'839.41**	**14'036'682.66**	**15'614'245.80**		**15'926'705.94**		**-312'460.14**

Im Organisationskapital ist der „Infrastrukturfonds" als zweckgebundenes Eigenkapital mit dem Bestand per Ende 2023 von CHF 6'332'000.00 (Zuweisung 2023 = CHF79 '000.00) enthalten. (siehe 11.4 Nachweis Infrastrukturfonds)

4 Geldflussrechnung

	2023	2022	2021	2020	2019
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit					
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-384'561.95	-295'035.55	-159'090.00	151'498.03	82'204.35
Abschreibungen Langzeitpflege	602'354.10	577'261.75	575'758.15	571'667.00	566'896.00
Abschreibungen SPITEX	10'973.00	15'013.00	18'518.00	14'380.00	50'380.00
(-) Buchgewinn Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	4'999.00
Abnahme / (-) Zunahme Forderungen (Debitoren)	24'649.49	587'001.43	-689'605.01	351'427.20	730'168.90
Abnahme / (-) Zunahme Vorräte	11'124.00	66'260.00	-30'451.25	-25'362.00	20'102.65
Abnahme / (-) Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-56'460.75	725.40	5'355.95	34'905.60	-1'219.85
(-) Abnahme / Zunahme Laufende Verbindlichkeiten (Kreditoren)	42'099.50	-71'050.16	12'880.86	-370'415.64	352'251.40
(-) Abnahme / Zunahme Rückstellungen	2'214.00	-196'795.00	-149'800.00	-34'888.00	-99'085.00
(-) Abnahme / Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-95'973.74	144'293.34	-119'861.50	21'098.60	71'368.60
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	**156'417.65**	**827'674.21**	**-536'294.80**	**714'310.79**	**1'778'066.05**
Geldfluss Nebenbetrieben					
Abschreibungen	141'242.00	141'091.00	154'989.00	152'171.00	220'123.00
(-) Investitionen / Desinvestitionen	-180'707.90	0.00	2'450.00	-21'724.05	-44'091.00
Verlust / (-) Gewinn aus Verkauf von Anlagen	0.00	0.00	36'934.00		
Abnahme / (-) Zunahme zweckgebundenes Fondsvermögen	0.00	-2'423.15	-1'631.55	-2'019.00	1'355.30
Zuweisung / (-) Verwendung Fonds (Liegenschaftenfonds)	42'392.70	0.00	2'724.55	45'614.28	-11'808.85
Geldfluss Nebenbetrieben	**2'926.80**	**138'667.85**	**195'466.00**	**174'042.23**	**165'578.45**
Geldfluss aus Investitionstätigkeit					
(-) Investitionen Langzeitpflege	-368'840.85	-629'358.63	-354'145.78	-276'038.40	-618'323.20
Desinvestitionen Langzeitpflege; Korrekturen aus Vorjahren	11'425.05	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Abnahme / Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	14'834.45	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Investitionen SPITEX	-46'872.20	0.00	-21'354.95	0.00	-54'360.00
Desinvestitionen SPITEX	0.00	0.00	0.00	0.00	6.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	**-389'453.55**	**-629'358.63**	**-375'500.73**	**-276'038.40**	**-672'677.20**

	2023	2022	2021	2020	2019
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit					
(-) Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	900'000.00	0.00	900'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-900'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	900'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	-900'000.00	0.00	-1'800'000.00	-900'000.00
Abnahme / (-) Zunahme zweckgebundenes Fondsvermögen	24'336.60	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Abnahme / Zunahme Fonds	42'402.75	-280'509.81	100'655.39	177'027.70	248'617.45
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	**66'739.35**	**-280'509.81**	**100'655.39**	**-722'972.30**	**-651'382.55**
Total Geldfluss	**-163'369.75**	**56'473.62**	**-615'674.14**	**-110'657.68**	**619'584.75**
Bestand flüssige Mittel per 1. Januar	1'832'568.50	1'776'094.88	2'391'769.02	2'502'426.70	1'882'841.95
Bestand flüssige Mittel per 31. Dezember	1'669'198.75	1'832'568.50	1'776'094.88	2'391'769.02	2'502'426.70

Die Geldflussrechnung wird auf der Grundlage des Fonds "Flüssige Mittel" erstellt. Der Fonds besteht aus den flüssigen Mitteln aus Kassen-, Post- und Bankguthaben sowie den geldnahen Mitteln.

5 Investitionsrechnung

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Immobilien	103'217.35	162'000.00	32'760.75
Betriebseinrichtungen / Hardware	129'335.90	137'500.00	68'591.05
Fahrzeuge	54'368.20	79'000.00	0.00
Projekte / Anlagen im Bau	128'791.60	1'500'000.00	510'119.90
Nebenbetriebe / Anlagen im Bau	180'707.90	1'000'000.00	0.00
Total Investitionen	**596'420.95**	**2'878'500.00**	**611'471.70**

6 Kennzahlen

In der Jahresrechnung einer Gemeinde werden verschiedene Finanzkennzahlen ausgewiesen. Wir weisen hier die Kennzahlen aus, welche im Bereich Langzeitpflege bzw. SPITEX aussagekräftig sind.

6.1 Kennzahlen Spitex

Kennzahl	Rechnung					Kommentar
	2019	2020	2021	2022	2023	
Klienten pro Monat	198	185	180	193	216	Pro Monat wurden im Jahre 2023 zwischen 208 bis 231 Klientinnen und Klienten betreut. Im Jahr 2023 wurden insgesamt Leistungen für 373 Klientinnen und Klienten (Vorjahr 345) erbracht. Durchschnittlich wurden pro Klientin/Klient somit 68.5 Stunden (Pflege und Hauswirtschaft) geleistet. Dies entspricht einer durchschnittlichen Abnahme von 8.7 Stunden pro Klientin und Klient im Vergleich zum Vorjahr.
Pflegestunden pro Jahr	22'014	22'595	21'386	23'279	22'105	Bei rund 10'000 Einwohnern im Schwarzenburgerland erbringen die Pflegefachleute der SPITEX über 2,2 Pflegestunden pro Einwohner und Jahr. Das ist ein hoher Wert.
Hauswirtschafts-stunden pro Jahr	2'941	3'133	3'184	3'365	3'434	Die steigende Tendenz bei den Hauswirtschaftsleistungen ist positiv. Die Hauswirtschaftsleistungen enthalten immer auch Betreuungsleistungen, diese gehen aber zulasten der Klientinnen und Klienten und werden nur durch allfällige abgeschlossene Zusatzversicherungen rückerstattet.

6.2 Kennzahlen Langzeitpflege und Tagesstätte (LZP)

Kennzahl	Rechnung					Kommentar
	2019	2020	2021	2022	2023	
Pflegetage	36'346	36'047	34'685	32'227	31'429	Im PBSL stehen täglich 103 Betten zur Verfügung, pro Jahr wären somit theoretisch 37'595 Pflegetage (im Schaltjahr 37'698) möglich. Durch die vorübergehende Schliessung des Alterszentrums Rüschegg per 30.04.2024 sind die Pflegetage tiefer ausgefallen.
Bettenauslastung	96.68%	95.62%	92.26%	85.72%	92.70%	Eine Auslastung über 95% ist grundsätzlich gut. Bei der Berechnung des Infrastrukturbeitrags wird mit dieser Auslastung gerechnet. Im Rechnungsjahr lag die Auslastung klar unter den Erwartungen. Für die Berechnung sind die ausgefallenen Pflegetage in Rüschegg abgezogen worden.
Durchschnittliche Pflegestufe	7.19	7.24	7.29	7.29	7.09	Mit der Einstufung wird der Zeitbedarf für die Pflege der Bewohnenden festgelegt. Davon abhängig sind der Einsatz von Pflegefachpersonen und die Tagespauschalen der Krankenkassen und des Kantons. Die Pflegeorganisation des PBSL ist auf eine durchschnittliche Pflegestufe von 7.2 ausgerichtet.
Tagesstätte; besetzte Plätze	941	696	772	903	1811	Mit rund 1'500 Besuchern pro Jahr ist die Tagesstätte gut ausgelastet. Besetzte Plätze unter 1'000 sind zu tief. Im Jahres 2023 war die Tagesstätte sehr gut ausgelastet.
LZP und Spitex Fremdkapitalanteil	47.60%	42.60%	41.80%	42.40%	46.20%	Die anteilmässige Rückzahlung des Festgelddarlehens (OerK-Kredit) hat aufgrund der geplanten Investitionsvorhaben nicht stattgefunden.
LZP und Spitex Freies Eigenkapital im Verhältnis zum Umsatz	12.90%	14.00%	12.00%	12.00%	12.15%	Nach Abschlussbuchungen

7 Antrag der Geschäftsführung

Der Geschäftsführer des PBSL beantragt dem Vorstand:

- Genehmigung der Jahresrechnung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 384'561.95.
- Genehmigung der Investitionsrechnung von CHF 596'420.95
- Genehmigung der Nachkredite gemäss der Übersicht 10.7.2 Nachkredite.

Schwarzenburg, 24. Juli 2024

Gemeindeverband Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland

Markus Bachmann
Geschäftsführer

Yvonne Zbinden Chollet
Leiterin Finanzen und Controlling

Gemeindeverband Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland
Guggisbergstrasse 7
3150 Schwarzenburg

BLASER TREUHAND AG
SCHWARZENBURGSTR. 255
CH-3098 KÖNIZ BERN

Telefon 031 372 11 11
Telefax 031 371 45 18
info@treuhandbern.ch
www.treuhandbern.ch

Köniz, 24. Juli 2024 /mb

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

an den Vorstand des Gemeindeverband Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland.

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung Gemeindeverband Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Vorstandes
Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung 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 Vorstand für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans
Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durch-zuführen, 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.

BLASER
TREUHAND
BERN

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.

Prüfungsurteil
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbarte Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 15'614'245.80 und einem Aufwandsüberschuss von CHF 384'561.95 zu genehmigen.

Blaser Treuhand AG

M. Blaser F. Stainhauser

Michael Blaser
Leitender Revisor
Revisionsexperte

Fabian Stainhauser
Revisionsexperte

KOMPETENZ IM ZENTRUM

Mitglied des Schweizerischen
Treuhanderverbandes
TREUHAND | SUISSE

9 Genehmigung der Jahresrechnung

Der Vorstand des Gemeindeverbandes Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland hat an der Vorstandssitzung vom 24. Juli 2024 die Jahresrechnung gemäss vorstehendem Antrag des Geschäftsführers genehmigt.

Schwarzenburg, 24. Juli 2024

Vorstand Gemeindeverband Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland

André Roggli
Präsident

Markus Bachmann
Sekretär

10 Anhang

10.1 Rechnungslegungsgrundsätze

10.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Gemeindeverband Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland ist dem Gemeindegesetz unterstellt, zusätzlich sind die Vorgaben der GSI einzuhalten.
Die Jahresrechnung erfolgt nach Art. 31 der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170511) und somit nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

In den Art. 68 und 69 der Verordnung über die sozialen Leistungsangebote (SLV, BSG 860.21) ist die Rechnungslegung und Kostenrechnung für Heime und SPITEX-Organisationen definiert. Grundsätzlich erfolgt die Rechnungslegung nach den Standards der Stiftung für Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und die Kostenrechnung nach den Vorgaben von CURAVIVA bzw. dem Finanzmanual des SPITEX Verbandes Schweiz. Das Gesundheitsamt hat bestätigt, dass die Rechnungslegung nach HRM2 diese Anforderungen vollständig erfüllt.

Das heisst für die Jahresrechnung des Gemeindeverbandes Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland:

- Langzeitpflege (Heim): Kontenrahmen nach CURAVIVA
- SPITEX: Kontenrahmen nach dem Finanzmanual des SPITEX Verbandes Schweiz
- Zusammenzug: Kontenrahmen nach CURAVIVA
- Inhalt und Gliederung der Jahresrechnung nach HRM2

10.1.2 Bewertung Vermögen der Nebenbetriebe

Als Nebenbetriebe sind die Liegenschaften ‚Personalhaus' und ‚Ärztezentrum' bezeichnet. Das Personalhaus gehörte schon zu Zeiten des Bezirksspitals den Verbandsgemeinden und war bis auf den Pro-Memoria-Franken abgeschrieben. Im Jahr 2014 wurden die Betriebseinrichtungen der ehemaligen Arztpraxis übernommen und im Jahr 2018 der Anschluss an die Fernheizung installiert. Es wird keine Neubewertung vorgenommen.

Das ‚Ärztezentrum' wurde im Jahr 2014 erstellt. Es enthält neben der Arztpraxis im Erdgeschoss im 1. und 2. Obergeschoss sieben Seniorenwohnungen, welche als ‚Wohnen mit Sicherheit' angeboten werden und ein wichtiges Angebot im Schwarzenburgerland sind. Bilanziert wird das ‚Ärztezentrum' mit den Anschaffungskosten, welche die gesamten Baukosten umfassen. Das Gebäude wird über eine Nutzungsdauer von 30 Jahren abgeschrieben (Detail s. 10.1.4 Nutzungsdauern / Abschreibungssätze). Die kumulierten Abschreibungen werden im Bilanzkonto ‚Wertberichtigung auf Gebäude Ärztezentrum' ausgewiesen.

10.1.3 Aktivierungsgrenzen

Die Aktivierungsgrenze liegt für Einzelgüter bei CHF 5'000.00 und für Massengüter bei CHF 20'000.00; Anschaffungen mit mehrjährigem Nutzen werden ab CHF 5'000.00 aktiviert und je nach Anlagegut über die Nutzungsdauer abgeschrieben.
Gemäss den Vorgaben von CURAVIVA werden auch Massengüter aktiviert, wenn sie folgende Bedingungen erfüllen:

- Der erwartete Nutzen erstreckt sich über mehrere Jahre.
- Anzahl gerechnet mal Preis pro Stück ist erheblich, das heisst in ihrer Gesamtheit liegt der Anlagewert bei der von der Koordinationsgruppe Langzeitpflege Schweiz (KGL) empfohlenen Grenze. Als Massengüter erfasst PBSL Laptops, PC, Möbel usw. in der Anlagebuchhaltung, wenn der Anschaffungspreis gesamthaft die Aktivierungsgrenze erreicht.

10.1.4 Nutzungsdauern / Abschreibungssätze

Anlagegut/-kategorie	Nutzungsdauer / Abschreibungssatz Langzeitpflege und SPITEX (FIBU und KORE*)		Nutzungsdauer / Abschreibungssatz Nebenbetriebe (Personalhaus und Ärztezentrum)	
Gebäude (gesamthaft)	25 Jahre	4.00%	30 Jahre	3.40%
- Struktur, Rohbau, Gebäudehülle (50%)	- 33 1/3 Jahre	3.00%	- 40 Jahre	2.50%
- Gebäudetechnische Installationen (35%)	- 20 Jahre	5.00%	- 25 Jahre	4.00%
- Betriebseinrichtungen (15%)	- 20 Jahre	5.00%	- 20 Jahre	5.00%
Mobilien	10 Jahre	10.00%	10 Jahre	10.00%
Fahrzeuge, EDV-Hardware	4 Jahre	25.00%		
SPITEX-Fahrzeuge	5 Jahre	20.00%		
Immaterielle Anlagen (EDV-Software)	4 Jahre	25.00%		

* FIBU = Finanzbuchhaltung, Ausweis in der Jahresrechnung / KORE = Kostenrechnung, Grundlage für die SOMED-Statistik)

10.2 Eigenkapitalnachweis

Nachweis Organisationskapital

(in CHF)	Bestand per 01.01.2023	Zuweisung	Verwendung	interne Transfers	Bestand per 31.12.2023
Fonds Pflegezentrum Schwarzenburg	174'703.69	14'661.95	-3'000.00	-186'365.64	0.00
Fonds SPITEX	220'143.66	14'423.30	-5'985.00	-228'581.96	0.00
Fondskapitalien	**394'847.35**	**29'085.25**	**-8'985.00**	**-414'947.60**	**0.00**
Erarbeitetes freies Kapital	1'987'806.12			-295'035.55	1'692'770.57
Freie Fonds					
- Personalvorsorgefonds	103'903.85		-36'597.25		67'306.60
- Infrastrukturfonds	6'253'000.00	79'000.00			6'332'000.00
- Liegenschaftenfonds	649'843.07	55'009.40	-12'616.70		692'235.77
Jahresergebnis	-295'035.55		-384'561.95	295'035.55	-384'561.95
Eigenkapital	**8'699'517.49**	**134'009.40**	**-433'775.90**	**0.00**	**8'399'750.99**
Organisationskapital	**9'094'364.84**	**163'094.65**	**-442'760.90**	**-414'947.60**	**8'399'750.99**

Bei den Fondskapitalien handelt es sich um Spendengelder. Diese sind umklassiert und unter dem langfristigen Fremdkapital ersichtlich.

10.3 Rückstellungsspiegel

Rückstellungen PBSL

Bezeichnung	01.01.2023	Veränderung Bildung	Verwendung	Auflösung	Umgliederung (int. Transfer)	Buchwert 31.12.2023	Kommentar
Rückstellungen Personalguthaben	312'375	2'214				314'589	Im Langzeitpflegebereich sind die Personalguthaben (Gleitzeit und Ferien) netto um insgesamt um CHF 36'714 gestiegen. Bei der SPITEX konnte ein Abbau von CHF 34'500 vollzogen werden.
Total	**312'375**	**2'214**	**0**	**0**	**0**	**314'589**	

10.4 Anlagespiegel

			Sachanlagen Langzeitpflege und SPITEX						
			Aktuelle Projekte	Grundstücke	Gebäude	Mobilien	Fahrzeuge	EDV-Hardware	Immaterielle Anlagen (Software)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	798'974.45	1.00	10'939'766.90	1'276'163.50	363'012.55	0.00	166'272.51
	Zugänge		128'791.60		103'217.35	129'335.90	54'368.20		
	Abgänge				-661.05	-30'638.15	-44'476.00		
	Korrekturen							40'130.14	-40'130.14
	Umgliederungen		-746'028.95		671'498.05				
	Anlagewert	**31.12.2023**	**181'737.10**	**1.00**	**11'713'821.25**	**1'374'861.25**	**372'904.75**	**40'130.14**	**126'142.37**
kumulierte Abschreibungen	Stand per	01.01.2023	0.00	0.00	3'280'597.15	840'568.60	346'423.60	0.00	97'153.85
	ordentliche Abschreibungen				464'655.00	114'309.50	11'445.00	7'035.60	15'882.00
	ausserordentliche Abschreibungen								
	Abgänge					-19'874.15	-44'476.00		
	Korrekturen / Umgliederungen							19'070.50	-19'070.50
	Stand per	31.12.2023	0.00	0.00	3'745'252.15	935'003.95	313'392.60	26'106.10	93'965.35
Buchwerte	**Buchwert netto**	**31.12.2023**	**181'737.10**	**1.00**	**7'968'569.10**	**439'857.30**	**59'512.15**	**14'024.04**	**32'177.02**
	Versicherungswerte	31.12.2023			29'090'000.00	9'090'909.00			

Korrekturen:

- Die im Jahre 2022 abgeschlossene Sanierung ist per 1. Januar 2023 aktiviert worden.
- Die Hardware, welche in den Vorjahren unter den immateriellen Anlagen aktiviert worden sind, sind nun unter EDV-Hardware aufgeführt
- Bei den Mobilien sind diverse Investitionen der Vorjahre über ausserordentlichen Aufwand ausgebucht worden, da der jeweilige Anschaffungswert unter CHF 5'000 war
- Umgliederung der Auslagen aus den Vorjahren für das laufende Projet "neues Personalhaus" von Aktuelle Projekte LZP - Spitex auf Aktuelle Projekte Nebenbetriebe

Leasingverbindlichkeiten	Es bestehen keine Leasingverbindlichkeiten	
	31.12.2022	0.00
	31.12.2023	0.00

Sachanlagen Nebenbetriebe (Personalhaus / Ärztezentrum)

			Aktuelle Projekte	Grundstücke / Gartenanlagen	Gebäude	Mobilien	Fahrzeuge	EDV-Hardware	Immaterielle Anlagen (SW/HW)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2023	0.00	0.00	4'122'219.11	0.00	0.00	0.00	0.00
	Zugänge		174'547.70		6'160.20				
	Abgänge								
	Umgliederungen		74'530.90						
	Anlagewert	**31.12.2023**	**249'078.60**	**0.00**	**4'128'379.31**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
kumulierte Abschreibungen	Stand per	01.01.2023	0.00	0.00	990'413.06	0.00	0.00	0.00	0.00
	ordentliche Abschreibungen				141'242.00				
	ausserordentliche Abschreibungen								
	Abgänge								
	Korrekturen / Umgliederungen								
	Stand per	31.12.2023	0.00	0.00	1'131'655.06	0.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	**Buchwert netto**	**31.12.2023**	**249'078.60**	**0.00**	**2'996'724.25**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Versicherungswerte	31.12.2023			6'438'000.00				

10.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen											
Name, Sitz, Rechtsform	**Tätigkeitsgebiet**	**Nominalkapital**	**Eigentumsanteil**	**Stimmanteil**	**Wesentliche weitere Beteiligte**	**Buchwert per 31.12.2020**	**Anschaffungswert**	**Wesentliche weitere Beteiligungen der Organisation**	**Rechnungslegungsnorm, Aussage zur Jahresrechnung**	**Zahlungsströme Berichtsjahr**	**Spezifische Risiken**
dedica Genossenschaft, Thun Genossenschaft	Interessenvereinigung für Institutionen der Langzeitpflege, EDV-Dienstleister			1	17 Institutionen der Langzeitpflege (= Genossenschafter)	6'000	6'000		OR, Genossenschaft		Haftung: Genossenschaftskapital
Genossenschaft Schwirren-Park, Schwarzenburg	Erstellung und Betrieb von preisgünstigen Wohnungen		10 Anteilscheine (Nr. 41 – 50) zu CHF 1'000	1	Genossenschafter	2	10'000		OR, Genossenschaft		Haftung: Genossenschaftskapital

10.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
			-	
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
			-	
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Es bestehen keine laufenden Leasingverbindlichkeiten				

10.7 Kreditkontrolle

10.7.1 Verpflichtungskredite

Organ	Datum	Kredit-summe	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions-ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions-einnahmen 2023	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Saldo	Abrechnungs-datum
DV	02.02.2022	1'330'000	Erweiterung Küche	52'946	128'792	181'737	-	-	-	1'148'263	
Vor-stand	05.02.2020	800'000	Sanierung PZS 2019-2022	671'498	-	-	-	-	-	-	01.01.2023
DV	02.02.2022	8'200'000	Ersatzneubau Personalhaus	74'531	174'548	249'079	-	-	-	7'950'921	
DV	09.11.2022	165'000	NK Erw. Küche, Provisorium	-		-	-	-	-	165'000	
DV	09.11.2022	82'300	NK Erw. Küche, Abwaschpr.	-		-	-	-	-	82'300	
Vor-stand	09.11.2022	365'000	Ersatz Ruf-/Telefonanlage	-		-	-	-	-	365'000	

Die Planungskosten für den Ersatzneubau Personalhaus wurden im Jahr 2019 zulasten des Personalhausfonds abgeschrieben. (TCHF 69) Der Planungskredit vom 23.08.2017 in der Zuständigkeit des Vorstands über TCHF 95 wurde am 06.03.2019 abgerechnet.

Für das Vorprojekte 'Erweiterung Küche' wurden im Jahr 2018 Ausgaben von CHF 7'463 getätigt. Diese Ausgaben werden im Gesamtkredit von TCHF 1'330 eingeschlossen.

Der kumulierte Wert bei "Sanierung PZS 2019-2022" per 31.12.2022 war im Jahresabschluss mit CHF 808'389 aufgeführt, Dieser Wert war falsch, er ist auf den effektiven Wert von 671'498 korrigiert worden. Für den Abschluss 2022 hätte diese Anlage aktiviert werden müssen, dies war leider nicht erfolgt. Dies wurde nun per 1. Januar 2024 nachgeholt.

10.7.2 Nachkredite

Kontobezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Überschreitung in CHF	Überschreitung in %	gebunden	Vorstand	Datum	Begründung
Honorare für Leistungen Dritter	136'118.05	32'000.00	104'118.05	325.4%		104'118.05	24.07.2024	Vakanzen konnten teilweise nur durch den Einsatz von temporären Pflegefachkräften ersetzt werden. Im Budget war dazu nur ein kleiner Betrag vorgesehen.
Personalnebenaufwand	378'654.35	278'500.00	100'154.35	36.0%		100'154.35	24.07.2024	Für die Personalsuche sowie die Honorare der Vermittlungsbüros wurden CHF 54'210.30 mehr aufgewendet als budgetiert. Ebenfalls sind in den Aus- und Weiterbildungskosten die HF-Studierenden verbucht.
Anschaffungen	60'179.84	53'600.00	6'579.84	12.3%		6'579.84	24.07.2024	Hier werden auch Anschaffungen verbucht, welche die Aktivierungsgrenze von CHF 5'000.00 nicht erreicht haben. Darauf ergibt sich die Budgetüberschreitung.

10.8 Vergütungsbericht – Entschädigung Vorstand

Gemäss Art. 3a Abs. 2 Bst. a der Staatsbeitragsverordnung (StBV) sind öffentlich-rechtliche Körperschaften und Zusammenschlüsse solcher von der Veröffentlichung eines Vergütungsberichts befreit. Der Gemeindeverband Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland ist eine öffentlich-rechtliche Körperschaft und erstellt daher keinen Vergütungsbericht.
Die Entschädigung des Vorstands ist im Entschädigungsreglement festgelegt, dieses enthält folgende Pauschalen:

Jahrespauschalen	
Präsidentin / Präsident	CHF 10'000.00
Vizepräsidentin / Vizepräsident	CHF 3'000.00
Vorstandsmitglieder	CHF 3'000.00

In der Jahrespauschale sind Wegentschädigungen innerhalb des Verbandsgebiets und Weiterbildungskosten enthalten.

Sitzungspauschalen	
Vorstandssitzung	CHF 60.00
Übrige Sitzungen	CHF 60.00
½-Tagessitzungen > 3 Std.	CHF 150.00
Tagessitzungen > 6 Std.	CHF 300.00
Vorsitz Delegiertenversammlung	CHF 120.00
Klausurtag	CHF 300.00

10.9 Lohngleichheitsanalyse

Gemäss Artikel 13a des Bundesgesetzes vom 24. März 1995 über die Gleichstellung von Frau und Mann (Gleichstellungsgesetz, GlG) müssen Arbeitsgebende mit mehr als 100 Arbeitnehmenden periodisch eine betriebsinterne Lohngleichheitsanalyse durchführen. Die korrekte Durchführung der Lohngleichheitsanalyse muss von einer unabhängigen Stelle geprüft werden.
Wir haben die Lohngleichheitsanalyse im Frühjahr 2021 mit Referenzmonat Oktober 2020 mit dem Standard-Analyse-Tool (Logib) des Eidgenössischen Büro für die Gleichstellung von Frau und Mann durchgeführt und durch unsere Rechnungsrevisoren der unico thun ag prüfen lassen.
Die Lohngleichheitsanalyse zeigt keinen Geschlechtereffekt, die Revisionsstelle bestätigt die korrekte Durchführung der Lohngleichheitsanalyse.

Zusammenfassung Lohngleichheitsanalyse

Firma/Institution	Pflege und Betreuung Schwarzenburgerland
UID	108.913.956
Referenzmonat	10/2020
Anzahl Mitarbeitende	187 davon 159 (85.0%) Frauen und 28 (15.0%) Männer
Anzahl in der Analyse berücksichtigte Mitarbeitende	187 davon 159 (85.0%) Frauen und 28 (15.0%) Männer
Differenz Durchschnittslohn	Frauen verdienen CHF 200 (3.2%) weniger.
Unerklärte geschlechts-spezifische Lohndifferenz	Mit Berücksichtigung der personen- und arbeitsplatzbezogenen Merkmale verdienen Frauen 1.4% mehr.

	Grosser Geschlechtseffekt: Toleranzschwelle überschritten
	Geschlechtseffekt vorhanden
	Kein Geschlechtseffekt

11 Details zur Jahresrechnung

11.1 Langzeitpflege

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023 Soll	Rechnung 2023 Haben	Budget 2023 Soll / - Haben	Abweichung	Rechnung 2022 Soll / - Haben
	PERSONALAUFWAND					
30-35	Total Grundbesoldungen	7'164'086.16	0.00	7'432'400.00	-268'313.84	7'551'763.99
37	Sozialleistungen	1'251'094.05	32'435.72	1'320'300.00	-101'641.67	1'227'659.45
38	Honorare für Leistungen Dritter	135'818.05	0.00	30'000.00	105'818.05	69'510.20
39	Personalnebenaufwand	308'216.15	0.00	230'500.00	77'716.15	205'746.75
	TOTAL PERSONALAUFWAND	**8'859'214.41**	**32'435.72**	**9'013'200.00**	**-186'421.31**	**9'054'680.39**
	SACHAUFWAND					
40	Medizinischer Bedarf	174'334.96	0.00	182'000.00	-7'665.04	264'655.46
41	Lebensmittelaufwand	524'857.87	0.00	562'000.00	-37'142.13	534'266.45
42	Haushaltsaufwand	217'490.96	0.00	277'000.00	-59'509.04	235'746.03
43	Unterhalt und Reparaturen	166'883.32	0.00	203'400.00	-36'516.68	159'638.67
442	Abschreibungen	602'354.10	0.00	798'000.00	-195'645.90	577'261.75
443	Miete/Leasing	212'015.75	0.00	230'000.00	-17'984.25	220'662.35
445	Anschaffungen	59'088.56	0.00	48'900.00	10'188.56	60'378.35
46	Finanzaufwand	53'062.65	0.00	63'000.00	-9'937.35	54'353.00
44	***Aufwand für Anlagennutzung***	***926'521.06***	***0.00***	***1'139'900.00***	***-213'378.94***	***912'655.45***
45	Aufwand für Energie und Wasser	194'065.10	0.00	212'000.00	-17'934.90	187'440.50
47	Büro- und Verwaltungsaufwand	366'309.54	0.00	341'500.00	24'809.54	327'364.47

48	Übriger bewohnerbezogener Aufwand	27'094.60	0.00	29'000.00	-1'905.40	28'840.73
49	Übriger Sachaufwand	96'094.74	0.00	113'200.00	-17'105.26	98'924.78
	TOTAL SACHAUFWAND	**2'693'652.15**	**0.00**	**3'060'000.00**	**-366'347.85**	**2'749'532.54**
	TOTAL BETRIEBSAUFWAND	**11'552'866.56**	**32'435.72**	**12'073'200.00**	**-552'769.16**	**11'804'212.93**
60	Pensions-, Betreuungs- und Pflegetaxen	0.00	10'062'261.80	-11'324'700.00	1'262'438.20	-10'247'435.05
607	Pensions-, Betreuungstaxen Tagesstruktur	0.00	305'540.00	-163'200.00	-142'340.00	-152'437.50
61	Arzthonorare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
62	Erträge aus medizinischen Nebenleistungen	0.00	59'341.07	-100'000.00	40'658.93	-126'271.81
63	Übrige medizinische Nebenleistungen	0.00	1'580.34	-9'000.00	7'419.66	-8'892.23
65	Uebrige Erträge aus Leistungen für Heimbewohner	16'235.58	96'627.76	-94'800.00	14'407.82	-95'861.51
66	Miet- und Kapitalzinsertrag	0.00	82'822.40	-81'000.00	-1'822.40	-86'487.55
687	Ertrag Cafeteria / Kiosk	0.00	265'520.70	-253'000.00	-12'520.70	-250'432.15
68	Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte	0.00	83'205.15	-87'800.00	4'594.85	-89'697.80
69	Beiträge und Subventionen	0.00	9'614.90	-6'000.00	-3'614.90	-8'575.95
	TOTAL ERTRAG	**16'235.58**	**10'966'514.12**	**-12'119'500.00**	**1'169'221.46**	**-11'066'091.55**
	BETRIEBSERGEBNIS	**11'569'102.14**	**10'998'949.84**	**-46'300.00**	**616'452.30**	**738'121.38**
		570'152.30				
71	Liegenschaft Personalhaus Guggisbergstr. 9	33'267.95	88'277.35	9'500.00	-64'509.40	-62'611.20
72	Liegenschaft Ärztezentrum/Seniorenwohn.	190'689.20	178'072.50	3'600.00	9'016.70	3'740.36
	Erfolg Liegenschaften	**223'957.15**	**266'349.85**	**13'100.00**	**-55'492.70**	**-58'870.84**

74	Total ausserordentlicher Erfolg	19'646.05	19'244.05	0.00	402.00	434'977.05
79	Krankenmobilien	198.15	2'398.40	-400.00	-1'800.25	516.20
	Betriebsfremder Aufwand und Ertrag	**243'801.35**	**287'992.30**	**12'700.00**	**-56'890.95**	**376'622.41**
Ergebnis vor Fondszuweisungen		**11'812'903.49**	**11'286'942.14**	**-33'600.00**	**559'561.35**	**1'114'743.79**
		525'961.35				
90	**Ergebnis Fondszuweisungen/Rückstellungen**	**148'671.35**	**52'213.95**	**28'600.00**	**67'857.40**	**-288'103.46**
	ERGEBNIS NACH FONDSZUWEISUNG	**11'961'574.84**	**11'339'156.09**	**-5'000.00**	**627'418.75**	**826'640.33**
	ERGEBNIS LANGZEITPFLEGE	**622'418.75**		**-5'000.00**	**627'418.75**	**826'640.33**

11.2 SPITEX

Konto	Bezeichnung	Rechnung 2023 Soll	Rechnung 2023 Haben	Budget 2023 Soll / - Haben	Abweichung	Rechnung 2022
31	Besoldung Pflege	1'818'390.55	45'932.40	1'913'000.00	-140'541.85	1'844'895.60
32	Besoldung andere Fachbereiche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33	Besoldungen Verwaltung	241'317.65	0.00	253'400.00	-12'082.35	247'610.85
37	Sozialleistungen	335'683.57	0.00	322'700.00	12'983.57	331'045.00
38	Arbeitsleistung Dritter	300.00	0.00	2'000.00	-1'700.00	1'610.85
39	Personalnebenaufwand	70'438.20	0.00	48'000.00	22'438.20	12'809.00
3	**PERSONALAUFWAND**	**2'466'129.97**	**45'932.40**	**2'539'100.00**	**-118'902.43**	**2'437'971.30**
40	Medizinischer Bedarf	32'523.35	0.00	32'500.00	23.35	28'959.50
41	Aufwand Mahlzeitendienst	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
52	Fahrzeug Transportaufwand	74'027.60	0.00	77'000.00	-2'972.40	75'767.05
4	**SACH- UND TRANSPORTAUFWAND**	**106'550.95**	**0.00**	**109'500.00**	**-2'949.05**	**104'726.55**
53	Unterhalt und Reparaturen mob. Sachanlagen	102.30	0.00	300.00	-197.70	0.00
536	Kleininvestitionen mobile Sachanlagen	1'091.28	0.00	4'700.00	-3'608.72	1'570.15
54	Abschreibungen und Wertberichtigungen	10'973.00	0.00	20'800.00	-9'827.00	15'013.00
55	Miet- und Nebenkosten	96'155.70	0.00	100'500.00	-4'344.30	100'808.45
56	Energieaufwand	2'239.95	0.00	2'900.00	-660.05	2'817.85
57	Verwaltungsaufwand	102'245.31	0.00	137'400.00	-35'154.69	111'142.52
58	Versicherungen Gebühren	6'535.63	0.00	6'700.00	-164.37	5'510.90
59	Übriger betrieblicher Aufwand	4'484.30	0.00	2'500.00	1'984.30	3'151.10
5	**SONSTIGER BETRIEBSAUFWAND**	**223'827.47**	**0.00**	**275'800.00**	**-51'972.53**	**240'013.97**
	TOTAL AUFWAND	**2'796'508.39**	**45'932.40**	**2'924'400.00**	**-173'824.01**	**2'782'711.82**

60	Erträge aus Pflegeleistungen	15'264.42	1'563'467.75		-1'534'300.00	-13'903.33	-1'618'705.02
62	Erträge aus Pflege /Hauswirtschaft	99.67	188'762.11		-166'000.00	-22'662.44	-182'643.38
63	Einnahmen andere Fachbereiche	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
642	Erträge aus Leistungen für anderen Organisationen	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
64	Übrige Erträge	5.00	17'692.57		-20'800.00	3'112.43	-18'071.50
69	Erträge aus Kantonsbeiträgen	276'466.70	1'490'496.35		-1'207'300.00	-6'729.65	-1'262'360.85
66	Zuwendungen, Spenden	0.00	14'423.30		-5'000.00	-9'423.30	-10'984.75
	TOTAL ERTRAG	**291'835.79**	**3'274'842.08**		**-2'933'400.00**	**-49'606.29**	**-3'092'765.50**
	BETRIEBSERGEBNIS	**3'088'344.18**	**3'320'774.48**		**-9'000.00**	**-223'430.30**	**-310'053.68**
		-232'430.30					**-310'053.68**
80-83	**a.o. und betriebsfremder Aufwand/Ertrag**	**0.00**	**13'864.80**		**0.00**	**-13'864.80**	**-230'644.75**
7	**Fondsrechnung**	**14'423.30**	**5'985.00**	**0.00**	**4'000.00**	**4'438.30**	**9'093.65**
							0.00
	ERGEBNIS NACH FONDSZUWEISUNG	**3'102'767.48**	**3'340'624.28**		**-5'000.00**	**-232'856.80**	**-531'604.78**
	ERGEBNIS SPITEX	**-237'856.80**			**-5'000.00**	**-232'856.80**	**-531'604.78**

Total Abgeltungen Kanton Bern (ohne Ausbildungsleistungen) 1'193'358.45

11.3 Erfolg aus Nebenbetrieben

Liegenschaft Personalhaus	Soll	Haben
Mietzinseinnahmen		85'967.35
Abschreibungen	1'963.00	
Verlust aus Verkauf Anlagen	0.00	
Übriger Aufwand	28'994.95	
Zwischentotal	30'957.95	85'967.35
Ergebnis		**55'009.40**

Ärztezentrum / Seniorenwohnungen	Soll	Haben
Mietzinseinnahmen		177'040.00
Hypothekarzins	40'700.00	
Abschreibungen	139'279.00	
Übriger Aufwand	9'677.70	
Zwischentotal	189'656.70	177'040.00
Ergebnis		**-12'616.70**

Personalhausfonds	
Bestand per 31.12.2022	577'579.28
Ergebnis 2023	55'009.40
Bestand per 31.12.2023	**632'588.68**

Ärztezentrum / Seniorenwohnungsfonds	
Bestand per 31.12.2022	72'263.79
Ergebnis 2023	-12'616.70
Bestand per 31.12.2023	**59'647.09**

Die Nebenbetriebe müssen selbsttragend sein – analog den Liegenschaften im Finanzvermögen einer Gemeinde. Im PBSL werden die Liegenschaften Personalhaus und Ärztezentrum / Seniorenwohnungen als Nebenbetriebe geführt. Diese ergänzen die Kernaufgaben Pflege und Betreuung im PBSL und vor allem die Seniorenwohnungen – einziges Angebot von ‚Wohnen mit Sicherheit' in Schwarzenburg – erfreuen sich einer starken Nachfrage.

Das Personalhaus erzielte im Berichtsjahr einen Gewinn von CHF 55'009.40, das Fondsvermögen beträgt nun CHF 632'588.68.

Das Ärztezentrum mit Seniorenwohnungen weist noch hohe Abschreibungs- und Zinsaufwendungen aus und schliesst im Rechnungsjahr mit einem Verlust von CHF 12'616.70 ab. Das Fondsvermögen beträgt noch CHF 59'647.09.

11.4 Nachweis Infrastrukturfonds

Nachweis Verwendung Infrastrukturbeitrag

Konto	Bezeichnung	Betrag Soll	Betrag Haben
6019	Infrastrukturbeitrag		1'015'142.75
4420	Abschreibungen auf immobilen Sachanlagen	464'655.00	
4421	Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen	114'309.50	
	Kleininvestitionen und Serviceabonnemente	103'894.32	
4430	Mietzinse	200'063.80	
4610	Darlehenszinsen (OerK-Kredite)	53'062.65	
	Zwischentotal	**935'985.27**	**1'015'142.75**
			-935'985.27
	Überschuss Infrastrukturbeitrag		**79'157.48**
	Zuweisung Infrastrukturfonds		**79'000.00**
	Bestand Infrastrukturfonds per 31.12.2022		6'253'000.00
	Zuweisung 2023		79'000.00
	Bestand Infrastrukturfonds per 31.12.2023		**6'332'000.00**

Der Infrastrukturbeitrag (CHF 31.75 pro Belegungstag) wurde gemäss den Vorgaben des Kantons und nach den Richtlinien von CURAVIVA BE verwendet. Der Überschuss wurde dem Infrastrukturfonds zugewiesen, welcher als zweckgebundenes Eigenkapital in der Bilanz ausgewiesen wird.

11.5 Information Rotkreuzfahrdienst

Der Rotkreuzfahrdienst wird seit Anfang 2022 direkt vom Schweizerischen Roten Kreuz Kanton Bern (www.srk-bern.ch/fahrdienst) vermittelt und abgerechnet.