



Zweckverband Pflegezentrum Linthgebiet

Jahresrechnung 2017

- Betriebsrechnung 2017
- Bilanz per 31.12.2017



ERFOLGSRECHNUNG 2017 UND VORANSCHLAG 2018

Kto	Kontobezeichnung	Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	PERSONALAUFWAND	5'395'000.00		5'572'556.74		5'430'000.00	
30	Besoldungen	4'341'000.00		4'440'998.50		4'094'000.00	
31	Besoldungen Pflege	3'097'000.00		3'139'745.50		2'841'000.00	
3110	Pflege Fachpersonal	1'702'000.00		1'523'863.40		1'509'000.00	
3120	Pflege Assistenzpersonal	1'350'000.00		1'550'609.45		1'317'000.00	
3130	Pflegepersonal in Ausbildung	124'000.00		141'449.80		70'000.00	
3131	Praktika Pflege	0.00		0.00		18'000.00	
3191	Lohnersatz Unfall	-14'000.00		-8'038.00		-10'000.00	
3192	Lohnersatz Krankheit	-49'000.00		-41'448.10		-40'000.00	
3193	Lohnersatz Mutterschaft	-16'000.00		-26'691.05		-23'000.00	
32	Besoldungen andere Fachbereiche	54'000.00		62'774.15		61'000.00	
3250	Aktivierung	58'000.00		62'774.15		61'000.00	
3291	Lohnersatz Unfall	-2'000.00		0.00		0.00	
3292	Lohnersatz Krankheit	-2'000.00		0.00		0.00	
33	Besoldungen Leitung und Verwaltung	324'000.00		354'663.75		348'000.00	
3310	Heimleitung und Verwaltung	319'000.00		354'444.80		348'000.00	
3311	Praktika Heimleitung	0.00		0.00		0.00	
3320	Honorare Verwaltungsrat	5'000.00		981.95		0.00	
3391	Lohnersatz Unfall	0.00		-763.00			
3392	Lohnersatz Krankheit	0.00		0.00		0.00	
34	Besoldungen Hotellerie	702'000.00		714'158.95		685'000.00	
3410	Hausdienst, Hauswirtschaft	457'000.00		462'653.05		435'000.00	
3411	Wäscherei	140'000.00		153'346.80		147'000.00	
3412	Hauswirtschaft in Ausbildung	22'000.00		14'896.10		25'000.00	
3413	Nischenarbeitsplatz Hauswirtschaft	13'000.00		13'058.75		17'000.00	
3420	Personal Cafeteria	72'000.00		77'095.60		67'000.00	
3491	Lohnersatz Unfall	0.00		-1'015.00		-1'000.00	
3492	Lohnersatz Krankheit	-2'000.00		-5'876.35		-5'000.00	
35	Besoldungen Technische Dienste	164'000.00		169'656.15		159'000.00	
3500	Infrastruktur und techn. Dienst	164'000.00		169'656.15		159'000.00	
36	Inkononienzen und Leistungsprämien	15'000.00		0.00		295'000.00	
37	Sozialversicherungsaufwand	864'000.00		877'091.75		876'000.00	
3700	AHV/IV/EO/FAK/ALV	340'000.00		350'744.30		350'000.00	
3710	Pensionskasse	435'000.00		431'405.85		431'000.00	
3720	Unfallversicherung	22'000.00		25'316.20		25'000.00	
3730	Krankentaggeldversicherung	67'000.00		69'625.40		70'000.00	
38	Honorare für Leistungen Dritter	29'000.00		122'150.10		23'000.00	
3800	Personalmiete	15'000.00		97'508.80		10'000.00	
3801	Coaching, Supervision	2'500.00		7'400.70		8'000.00	
3802	Seelsorge	4'500.00		4'110.00		5'000.00	
3803	Zivildienst	7'000.00		13'130.60		0.00	



ERFOLGSRECHNUNG

Kto	Kontobezeichnung	Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
39	Personalnebenaufwand	146'000.00		132'316.39		142'000.00	
3900	Personalsuche	20'000.00		15'211.15		15'000.00	
3910	Aus- und Weiterbildung	68'000.00		64'567.95		68'000.00	
3911	Kurse im Pflegezentrum	0.00		0.00		0.00	
3915	Qualitätssicherung	5'000.00		0.00		2'000.00	
3920	Personalanlässe	15'000.00		13'131.25		15'000.00	
3921	Betreuung und Anlässe für Freiwillige	5'000.00		4'513.80		5'000.00	
3922	Bewertung der Freiwilligenarbeit	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
3990	Übriger Personalnebenaufwand	8'000.00		9'892.24		12'000.00	
4	BETRIEBSAUFWAND	2'556'000.00		2'514'594.69		2'549'000.00	
40	Medizinischer Bedarf	106'000.00		98'237.25		118'000.00	
4000	Medikamente					20'000.00	
4020	Instrumente, Utensilien	8'000.00		4'089.25		4'000.00	
4030	Pflegematerial nach MiGeL	61'000.00		54'830.65		55'000.00	
4090	Übriger medizinischer Bedarf	37'000.00		39'317.35		39'000.00	
41	Lebensmittel und Getränke	836'000.00		842'342.39		863'000.00	
4101	Einkauf Cafeteria	41'000.00		40'442.19		40'000.00	
4102	Getränke Cafeteria	16'000.00		14'282.40		31'000.00	
4120	Milch und Milchprodukte	2'000.00		1'865.30		2'000.00	
4140	übrige Lebensmittel und Getränke	25'000.00		21'845.60		26'000.00	
4150	Verpflegung Spital	752'000.00		763'906.90		764'000.00	
42	Haushalt	73'000.00		78'652.90		91'000.00	
4200	Textilien und Textilienersatz	25'000.00		13'284.85		18'000.00	
4210	Haushaltartikel, Geschirr	15'000.00		18'943.80		26'000.00	
4220	Wasch- und Reinigungsmittel	29'000.00		38'809.30		39'000.00	
4250	Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	4'000.00		7'614.95		8'000.00	
43	Unterh. + Rep. Immobil. + Mobile Sachanl.	244'000.00		186'373.10		172'000.00	
4300	Unterhalt u. Reparatur Immobiler Sachanlagen	108'000.00		105'762.64		102'500.00	
4310	Unterhalt u. Reparatur Mobile Sachanlagen	128'000.00		70'419.60		61'500.00	
4320	Unterhalt und Betrieb Fahrzeuge	1'000.00		25.00		0.00	
4380	Werkstattmaterial, Werkzeuge, Glühlampen	7'000.00		10'165.86		8'000.00	
44	Aufwand für Anlagenutzung	902'000.00		905'859.67		923'000.00	
4411	Einlage in Unterhaltsreserve	150'000.00		150'000.00		150'000.00	
4412	Bezug von Unterhaltsreserve	0.00		0.00		0.00	
4420	Abschreib. Immobil. Sachanlagen (Gemeinden)	331'000.00		337'347.59		334'000.00	
4421	Abschreib. Immobiler Sachanlagen (Betrieb)	329'000.00		335'640.78		338'000.00	
4422	Abschreibung Grundstück (Betrieb)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	



PFLEGEZENTRUM LINTHGEBIET

ERFOLGSRECHNUNG

Kto	Kontobezeichnung	Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4423	Abschreibungen Mobile Sachanlagen (Betrieb)	61'000.00		51'065.95		69'000.00	
4430	Mietzinse	12'000.00		11'776.80		12'000.00	
4440	Leasing Fotokopierer	6'000.00		7'028.55		7'000.00	
45	Energie und Wasser	94'000.00		102'952.66		97'000.00	
4500	Strom	48'000.00		50'456.70		46'000.00	
4540	Fernheizung (Spital)	33'000.00		36'720.96		36'000.00	
4550	Wasser	13'000.00		15'775.00		15'000.00	
46	Kapitalzinsen und -spesen	17'000.00		14'837.80		11'000.00	
4600	Kapitalzinsen, Bank- und Postkontospesen	700.00		561.65		500.00	
4610	Schuldzinsen (Anteil Gemeinden)	7'000.00		5'861.93		4'000.00	
4611	Schuldzinsen (Anteil Betrieb)	9'000.00		8'359.22		6'500.00	
4690	übriger Zinsaufwand	300.00		55.00		0.00	
47	Büro und Verwaltung	200'000.00		209'402.18		199'000.00	
4700	Büromaterial, Drucksachen	12'000.00		16'273.68		13'000.00	
4710	Kommunikation (Telefon, Fax, Internet, Porti)	11'000.00		14'314.60		14'000.00	
4720	Zeitungen, Fachliteratur	4'000.00		4'063.40		4'000.00	
4730	Beratungen, Rechnungsrevision	15'000.00		15'685.40		39'000.00	
4740	Spesen	5'000.00		2'092.10		3'000.00	
4750	Aufwand für administrative Fremdleistungen	49'000.00		61'584.55		42'000.00	
4770	Werbeaufwand/PR	9'000.00		9'195.55		6'000.00	
4780	EDV	75'000.00		63'133.50		55'000.00	
4790	Übriger Büro-/Verwaltungsaufwand	20'000.00		23'059.40		23'000.00	
48	Übriger bewohnerbezogener Aufwand	22'000.00		19'187.70		22'000.00	
4800	Transporte Bewohner	2'000.00		0.00		2'000.00	
4810	Anlässe und Veranstaltungen, Ausflüge	13'000.00		14'649.85		13'000.00	
4811	Fondsbezug Bewohner	0.00		0.00		-3'000.00	
4820	Aktivierung	3'000.00		2'888.25		8'000.00	
4890	Übriger bewohnerbezogener Aufwand	4'000.00		1'649.60		2'000.00	
49	Übriger Sachaufwand	62'000.00		56'749.04		53'000.00	
4900	Prämien für Sachversicherungen	22'000.00		18'626.45		19'000.00	
4910	Prämien für Haftpflicht und Rechtsschutz	2'000.00		5'788.15		6'000.00	
4920	Gebühren und Abgaben	14'000.00		9'093.10		9'000.00	
4970	Aufwand Betriebssicherheit	2'000.00		514.65		1'000.00	
4980	Entsorgung und Abwasser	19'000.00		16'866.04		12'000.00	
4990	Übriger Sachaufwand	3'000.00		5'860.65		6'000.00	
6	BETRIEBSERTRAG		8'013'000.00		7'886'433.01		7'956'000.00
60	Pensions- und Pflege taxen		7'320'000.00		7'218'742.00		7'290'000.00
6000	Pensionstaxen		3'120'000.00		3'094'981.00		3'200'000.00
6020	Betreuungstaxen		895'000.00		894'161.00		900'000.00



ERFOLGSRECHNUNG

Kto	Kontobezeichnung	Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6061	Pflegekosten Versicherer (KK)		1'490'000.00	1'475'605.00		1'400'000.00	
6062	Pflegekosten Bewohner		510'000.00	517'793.60		515'000.00	
6063	Pflegekosten Gemeinden		1'315'000.00	1'236'201.40		1'275'000.00	
6090	Debitorenverluste		-10'000.00	0.00		0.00	
62	Medizinische Nebenleistungen		87'000.00	85'912.80		86'000.00	
6210	Übrige Medikamente		0.00	0.00		0.00	
6230	Besondere Personalleistungen		1'000.00	4'449.50		4'000.00	
6240	Pflegematerial nach MiGel		58'000.00	56'698.30		57'000.00	
6250	Übriges Pflegematerial		27'000.00	23'774.20		24'000.00	
6290	übrige medizinische Nebenleistung		1'000.00	990.80		1'000.00	
65	Übrige Leistungen für Bewohner		75'000.00	72'765.20		72'000.00	
6500	Leistungen der Küche		500.00	196.10		500.00	
6505	Getränke		10'000.00	9'130.70		9'000.00	
6510	Telefon, Porti, Radio und Fernsehen		10'500.00	19'479.40		18'500.00	
6530	Leistungen der Hotellerie		16'000.00	12'134.40		12'000.00	
6570	Endreinigung/Todesfallkosten		30'000.00	25'050.00		25'000.00	
6580	Sonstige Leistungen an Bewohner		8'000.00	6'774.60		7'000.00	
66	Miet- und Kapitalzinse		9'000.00	9'658.80		1'000.00	
6600	Mietzinsverdienst		8'500.00	8'318.65		500.00	
6650	Kapitalzinsverdienst		0.00	0.00		0.00	
6660	Verzugszins		500.00	1'340.15		500.00	
67	Cafeteria		140'000.00	122'644.26		130'000.00	
6700	Umsatz Cafeteria		140'000.00	122'644.26		130'000.00	
68	Leistungen an Personal und Dritte		19'000.00	13'729.95		14'000.00	
6820	Schul- und Kursgelder		3'000.00	750.00		1'000.00	
6830	Verkäufe an Personal und Dritte		2'500.00	1'708.20		2'000.00	
6880	Übrige Nebenerlöse		13'500.00	11'271.75		11'000.00	
69	Betriebsbeiträge und Spenden		363'000.00	362'980.00		363'000.00	
6900	Gemeindebeiträge, Nachfinanzierungsanteil		338'000.00	337'980.00		338'000.00	
6970	Spenden von Privaten, Korporationen		500.00	563.45		2'000.00	
6971	Entnahme Spenden zugunsten Bilanz		-500.00	-563.45		-2'000.00	
6972	Wert der Freiwilligenarbeit		25'000.00	25'000.00		25'000.00	
7	Ausserordentl. Aufwand und Ertrag	0.00	5'000.00	0.00	77'328.75	0.00	3'000.00
7000	Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		0.00	
7060	Ausserordentlicher Ertrag		5'000.00		77'328.75		3'000.00



ERFOLGSRECHNUNG

Zusammenzug		Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Voranschlag 2018	
Kto	Kontobezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	PERSONALAUFWAND	5'395'000.00		5'572'556.74		5'430'000.00	
4	BETRIEBSAUFWAND	2'556'000.00		2'514'594.69		2'549'000.00	
6	BETRIEBSERTRAG		8'013'000.00		7'886'433.01		7'956'000.00
7	AUSSERORDENTL. AUFWAND UND ERTRAG						
	Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		0.00	
	Ausserordentlicher Ertrag		5'000.00		77'328.75		3'000.00
	BETRIEBSERGEBNIS	67'000.00	Betriebsgewinn	-123'389.67	Betriebsverlust	-20'000.00	Betriebsverlust
	TOTAL	8'018'000.00	8'018'000.00	7'963'761.76	7'963'761.76	7'959'000.00	7'959'000.00



BILANZ PER 31. DEZEMBER 2017

	31.12.17	31.12.16
AKTIVEN	5'388'170.75	5'869'092.39
Flüssige Mittel/Guthaben	1'831'331.77	1'619'912.84
Kassen	1'719.95	1'720.25
Kassastock	600.00	600.00
Post	531'138.54	435'287.65
KK St.Galler Kantonalbank	566'138.24	284'199.74
KK Raiffeisenbank Benken	9'493.35	19'127.30
Debitoren Bewohner	738'383.24	764'987.05
Delkredere	-60'000.00	-60'000.00
Verrechnungssteuer-Guthaben	0.00	0.00
Durchgangskonto	0.00	0.00
Vorräte	29'420.00	33'163.00
Aktive Rechnungsabgrenzung	14'438.45	140'827.85
Anlagen des Verwaltungsvermögens	3'556'838.98	4'249'179.55
Grundstücke	117'000.00	130'000.00
Immobile Sachanlagen	3'162'331.83	3'805'131.60
Mobile Sachanlagen	277'507.15	314'047.95
PASSIVEN	5'388'170.75	5'869'092.39
Fremdkapital	2'486'593.05	2'994'743.47
Kreditoren	375'822.80	239'139.72
Durchlaufkonto Bewohner	2'387.95	2'559.40
Schlüsseldepot	4'500.00	5'000.00
Berufskleider-Depot	4'050.00	4'500.00
Passive Rechnungsabgrenzung	56'832.30	108'544.35
Vorauszahlungen Bewohner	443'000.00	435'000.00
Festzinskredite für Umbau und Sanierung	1'600'000.00	2'200'000.00
Reserven und Fondskapital	1'976'175.91	1'825'557.46
Reserve für Anlagen und Mobilien	1'972'430.05	1'822'430.05
Fonds für Bewohner	3'745.86	3'127.41
Eigenkapital		
Eigenkapital 1. Januar	1'048'791.46	
Jahresverlust	-123'389.67	
Eigenkapital 31. Dezember	925'401.79	1'048'791.46



INVESTITIONSRECHNUNG

IMMOBILE SACHANLAGEN 2017

Die geplante Erneuerung der Storen am Pavillon für 2017 wurde zurückgestellt, ebenso der Austausch der Heizkörper in der Cafeteria. Das Büro für den Hauswart wurde realisiert und die bestehende Werkstatt eingebaut. Die Teilrechnungen wurden in der laufenden Rechnung 2017 verbucht.

Vorgezogen wurde dafür die Realisierung der zusätzlichen Stationsleitungsbüros auf den Pflegestationen. Den Stationsleitungen steht nun ein zusätzliches Büro auf den Stationen für ihre Ressortarbeiten zur Verfügung und gleichzeitig sind sie als Führungsperson auf den Pflegeabteilungen präsent.

Zur nachhaltigen Verbesserung der Arbeitsplatzsituation für die Mitarbeitenden der Verwaltung und für eine bessere Kundenorientierung gab die Geschäftsleitung in Absprache mit dem Verwaltungsratspräsidenten eine Projektstudie in Auftrag. Teilprojekte 1 und 2 befassen sich mit dem Umzug des Coiffeur-Salons in den Ostflügel des Gebäudes und der anschliessenden Neugestaltung der Verwaltung im UG. Teilprojekte 3 bis 5 zeigen Lösungsansätze auf für die bestehenden Bäder der Pflegestationen. Weil ein Bad für das ganze Haus den Bedarf abdeckt, wurden Studien für die Aufhebung der Bäder und die Vergrösserung der angrenzenden Aufenthaltsräume angestellt.

IMMOBILE SACHANLAGEN 2018

Für den Ersatz der Lamellenstoren am Pavillon (Verwaltung und Cafeteria), den Ersatz der laufend durchrostenden Heizkörper, den Einbau der neuen Waschtisch- und Duschkörper in den Bewohnerzimmern, für den Umzug des Coiffeur-Salons und den Umbau der Verwaltung werden in die Investitionsplanung 2018 CHF 241'000 eingestellt.

Tabellarische Übersicht

Immobilien Sachanlagen 2017	Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Voranschlag 2018	
	Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF
Einbau Büro für Hauswart in Werkstatt	20'000		0.00			
Netzwerkleitung für An- schlüsse Büro Stationsleitungen	0		12'586.90			
Renovation Malerarbeiten Pavillon aussen	0		12'901.70			
Projektstudien: Verlegung Coiffeursalon, Umbau Verwaltung	0		4'700.00			
Lamellenstoren Pavillon	30'000		0.00		25'000	
Neue Heizkörper Pavillon (Rostschäden, undicht)	30'000		0.00		26'000	
Waschtischmischer und Duschkörper in den Bewohnerzimmern					20'000	
Umzug Coiffeur-Salon in den Ostflügel des UG					60'000	
Neugestaltung Büros Verwaltung / Empfang					110'000	
Total	80'000	0	30'188.60	0	241'000	0

MOBILE SACHANLAGEN 2017

Die für 2017 geplante Neuanschaffung des in die Jahre gekommenen Elektromobils wurde auf 2018 verschoben. Der Ersatz aller Hebebadewannen wurde vorläufig sistiert. Die Neuanschaffung hängt direkt davon ab, wie weit die vorliegenden Studien zur Neunutzung der Bäder umgesetzt werden. Die Realisierung wird frühestens für das Jahr 2019 ins Auge gefasst.

Zur Optimierung des Qualitätsmanagementsystems wurde eine Programmiererweiterung für die Software IQ-Soft angeschafft. Damit konnte die Benutzerfreundlichkeit für die Mitarbeitenden nochmals deutlich verbessert werden.

Für die Pflegeabteilungen wurde zur Entlastung der Pflege und zum Wohle der Bewohner eine zusätzliche Wechseldruckmatratze angeschafft, welche Bewohner vor Wundliegen schützt und die Nachtwachen von manuellen Positionsveränderungen von Bewohnern entlastet.

MOBILE SACHANLAGEN 2018

Für den möglicherweise nötigen Ersatz des Elektromobils für den Transportdienst, die erste Teilbeschaffung von neuen Matratzen für die Pflegebetten, eine Abwaschmaschine im Office, eine neue Kühlvitrine in der Cafeteria und die Seifen-/Desinfektionsspender für die Umsetzung des Hygienekonzeptes im ganzen Haus, werden in die Investitionsplanung Mobile Sachanlagen 2018 CHF 80'000 eingestellt.

Tabellarische Übersicht

Mobile Sachanlagen 2017	Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Voranschlag 2018	
	Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF	Aufwand CHF	Ertrag CHF
QMS, IQSoft Programmiererweiterung			7'531.20			
Wechseldruckmatratze gegen Wundliegen			6'993.95			
Ersatz Hebebadewanne	40'000		0			
Ersatz Elektromobil	23'000		0		23'000	
Neue Matratzen für Pflegebetten					12'000	
Abwaschmaschine für Office Station 1					10'000	
Neue Kühlvitrine für Cafeteria					8'000	
Seifen-/ Desinfektionsspender (Umsetzung Hygienekonzept)					27'000	
Total	63'000	0	14'525.15	0	80'000	0



KOMMENTAR ZUR JAHRESRECHNUNG

ERFOLGSRECHNUNG 2017

Die Erfolgsrechnung 2017 schliesst mit einem Betriebsverlust von CHF 123'389.67 ab. Im Voranschlag 2017 wurde mit einem Betriebsgewinn von CHF 67'000 gerechnet. Die wesentlichsten Abweichungen zwischen dem Voranschlag und der Rechnung sind in der nachstehenden Übersicht aufgeführt:

in CHF 1'000	Voranschlag 2017	Rechnung 2017	Abweichung + / -	Abweichung in %
Personalaufwand	5'395	5572	+177	+3.2%
Betriebsaufwand	2'556	2514	-42	-1.6%
Total Aufwand	7'951	8086	+135	+1.7
Ertrag aus Taxen	7'320	7'219	-101	-1.4
Restliche Erträge	688	590	-98	-14.2
a.o. Aufw./Ertr.	5	77	+72	+540.0
Total Ertrag	8'013	7886	-127	-1.6%
Gewinn/Verlust	67'	-123	-190	-183.6%

Dieses Rechnungsergebnis berücksichtigt die gesetzlich vorgeschriebenen (rund CHF 400'000) und die betriebswirtschaftlich erforderlichen Abschreibungen (rund CHF 520'000) sowie die Reservebildungen für Anlagen und Mobilien von jährlich CHF 150'000. Für das Jahr 2017 beträgt der Cashflow (Verlust + Reserven + Abschreibungen minus Nachfinanzierung Gemeinden) CHF 426'000.

Kommentare zu den Abweichungen Erfolgsrechnung 2017

- 31 Besoldungen Pflege
Diverse Personalwechsel beim Pflegepersonal sowie die Auszahlung von Überstundenarbeit führten zu höheren Personalkosten (CHF 27'745.50).
- 3110 Besoldung Pflege Fachpersonal
Verschiebung von drei Mitarbeitenden von Pflegefachpersonal zu Assistenzpersonal.
- 3120 Besoldung Pflege Assistenzpersonal
Verschiebung von drei Mitarbeitenden von Pflegefachpersonal zu Assistenzpersonal. Aufgrund ihrer Ausbildung dürfen diese nicht weiter als Pflegefachfrauen eingesetzt werden.
- 3130 Pflegepersonal in Ausbildung
Zusätzliche Nachholbildung einer Mitarbeitenden zur Fachangestellten Gesundheit FaGe.
- 3250 Besoldung Aktivierung
Abgang Fachfrau Aktivierung. Neuanstellung mit einem um 10% höheren Beschäftigungsgrad.

- 3310 Heimleitung und Verwaltung
Pensionierung der Leiterin Personal. Anstellung Zwischenersatz Mai–August und Neuanstellung ab September mit höherem BG. Lohnanpassung unter dem Jahr für Mitarbeitende, Alleinverantwortung für Personaladministration ab Mai 2017.
- 3320 Honorare Verwaltungsrat
Honorar VRP wird ab 1.4.2017 nicht mehr über das Lohnprogramm abgerechnet, sondern als Dienstleistungsentschädigung der Gemeinde Uznach überwiesen.
- 3411 Wäscherei
Befristete Anstellung nach einem erfolgreichen RAV Einsatzprogramm im Pflegezentrum.
- 3412 Hauswirtschaft in Ausbildung
Zweite Lehrstelle Hauswirtschaft konnte mangels geeigneten Bewerberinnen nicht besetzt werden.
- 3420 Personal Cafeteria
Umbuchung. Einsätze durch MA Wäscherei in der Cafeteria.
- 3500 Besoldung Technische Dienste
Pensionierung Leiter Infrastruktur. Einarbeitung Nachfolger im Januar 2017. Stelle für die Dauer von einem Monat doppelt besetzt.
- 3700 AHV/IV/EO/FAK/ALV
Zu tief budgetiert.
- 3800 Personalmiete
Für Temporäreinsätze in der Pflege mussten bei Personalengpässen Pflegefachpersonen angemietet werden.
- 3801 Coaching, Supervision
In anspruchsvollen Personalsituationen wurde situativ ein Coach zur Unterstützung der Führungskräfte beigezogen.
- 3803 Zivildienst
Als Entlastung für die Pflege und für die Betreuung unserer Bewohner waren zwei Zivildienstleistende im Einsatz. Budgetiert war ein Einsatz.
- 3915 Qualitätssicherung
Geplante Massnahmen auf 2018 verschoben.
- 4150 Verpflegung Spital
Bedarf an Mahlzeiten ist aufgrund der Bewohnerzahl (199 zusätzliche Pflagetage) höher als geplant ausgefallen.
- 4200 Textilien und Textilersatz
Einige geplante Anschaffungen wurden zurückgestellt.



PFLEGEZENTRUM LINTHGEBIET

- 4210 Haushaltartikel, Geschirr
Vereinbarung mit Spital Linth: Kostenbeteiligung für Ersatz Geschirr fiel höher aus als budgetiert.
- 4220 Wasch- und Reinigungsmittel
Norovirus-Phase im Januar: Zusätzliche Wasch- und Reinigungsmittel nötig, teils Spezialmittel.
- 4250 Hauswirtschaftliche Fremdleistungen
Norovirus: Wäsche musste teilweise auch auswärts zum Waschen gegeben werden (CHF 3'901.95).
- 4310 Unterhalt und Reparaturen Mobile Sachanlagen
Diverse geplante Anschaffungen und Arbeiten wurden auf 2018 verschoben.
- 4380 Werkstattmaterial, Werkzeuge, Glühlampen
Mit der Aufstockung der Lager und Vorräte wurde teilweise von 2016 auf 2017 zugewartet. Anschaffung von zusätzlichen Schlüsseln und Zylindern.
- 4421 Abschreibungen Immobile Sachanlagen Gemeinde
- 4422 Abschreibungen Immobile Sachanlagen Betrieb
Abschreibungen sind leicht höher ausgefallen als budgetiert.
- 4423 Abschreibungen Mobile Sachanlagen
Abschreibungen sind tiefer ausgefallen, weil diverse Anschaffungen zurückgestellt wurden.
- 4500 Strom
Stromverbrauch leicht höher als budgetiert.
- 4540 Fernheizung (Spital)
Heizkosten leicht höher als budgetiert.
- 4550 Wasser
Wasserverbrauch leicht höher als budgetiert.
- 4610 Schuldzinsen (Anteil Gemeinden)
Abbau Darlehensschuld (Rückzahlungen).
- 4620 Schuldzinsen (Anteil Betrieb)
Abbau Darlehensschuld (Rückzahlungen).
- 4700 Büromaterial, Drucksachen
Höherer Bedarf als geplant.
- 4710 Kommunikation
Kosten zu tief budgetiert. Die Einnahmen (Kto. 6510) sind parallel dazu höher ausgefallen und fangen die Mehrkosten auf. Mit Inbetriebnahme der eigenen Telefonzentrale lagen keine Erfahrungszahlen vor.

- 4750 Administrative Fremdleistungen
Rund CHF 17'000 nicht budgetierter Mehraufwand für Beratung im Bereich Organisationsentwicklung, durch den VR im laufenden Jahr bewilligt.
- 4790 Übriger Büro-/Verwaltungsaufwand
Nicht budgetierte Betriebskosten und neue Mitgliederbeiträge.
- 4900 Prämien für Sachversicherungen
2016 Prämie der Rechtsschutzversicherung versehentlich in diesem Konto, statt im Konto 4910 verbucht (CHF 4'061.70). 2017 wurde die Prämie richtig im Konto 4910 verbucht. Das Konto 4900 ist deshalb 2017 um CHF 3'373.55 tiefer als budgetiert.
- 4910 Prämien für Haftpflicht- und Rechtsschutzversicherung
Die Rechtsschutzprämie wurde 2017 im richtigen Konto (4910) verbucht, deshalb ist der Betrag um CHF 3'788.15 höher als budgetiert.
- 4990 übriger Sachaufwand
Neu wohnen Hauskatzen auf den Stationen 2 und 3 CHF 2'502.55).
- 6570 Endreinigung/Todesfallkosten
Abhängig von der Anzahl Austritte. 2016 waren 89 Austritte zu verzeichnen, 2017 lediglich 73 Austritte.
- 6700 Umsatz Cafeteria
Der Umsatz Cafeteria ist abhängig von den wechselnden Bedürfnissen der Bewohner, den Mitarbeitenden und den Gästen, welche die Cafeteria zu besuchen und generell vom Konsumverhalten der Personen im Haus. Zu hoch budgetiert.
- 6880 Übrige Nebenerlöse
Abhängig von Anzahl Austritten. Verrechnung der Gebühren für administrativen Aufwand bei Austritt. 2016 waren 89 Austritte zu verzeichnen, 2017 lediglich 73 Austritte.
- 7060 Ausserordentlicher Ertrag
Entschädigung der Versicherung für die Norovirus-Phase im Januar 2017 (CHF 49'103.40).
Ratenzahlung einer Debitorenschuld aus den Jahren 1996/1997 (CHF 4'500.00).



BILANZ

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Geschäftsberichtes haben sich keine wesentlichen Ereignisse ergeben, die per 31. Dezember 2017 bilanzierungs- und/oder im Anhang offenlegungspflichtig gewesen wären.

Kommentare zu Abweichungen Bilanz 2017

Grundstücke

Gemäss Beschluss des Verwaltungsrates vom 15.02.2012 wird das Grundstück auf die Dauer von 15 Jahren bis 2026 mit jährlich CHF 13'000 amortisiert.

Immobilie Sachanlagen

Ordentliche Abschreibungen gemäss Abschreibungsplan.

Mobile Sachanlagen

Abschreibungen der Mobilien Sachanlagen gemäss Abschreibungsplan.

Passive Rechnungsabgrenzung

Aufgelaufene Überzeitarbeit der Mitarbeitenden über 30 Stunden/Person werden für die Rechnung abgegrenzt.

Festzinskredite für Umbau und Sanierung

Ordentliche Amortisation.

- Investitionskredit SGKB: Ordentliche Amortisation. Es besteht die Möglichkeit von freiwilligen jährlichen Rückzahlungen.
- Investitionskredite Raiffeisenbank: Ordentliche Amortisation. Es besteht die Möglichkeit von freiwilligen jährlichen Rückzahlungen.

Reserve für Anlagen und Mobilien

Gemäss Beschluss des Verwaltungsrates vom 25.02.2008 sind in die Reserven für Anlagen und Mobilien jährlich CHF 150'000 einzustellen. Diese Reserve dient als Erneuerungs- und Renovationsfonds.

Eigenkapital

Vorbehältlich dem Beschluss der Delegiertenversammlung wird sich das Eigenkapital mit dem aktuellen Betriebsverlust von CHF 123'389.67 auf CHF 925'4401.79 vermindern.

Das Eigenkapital dient bei ausserordentlichen Aufwendungen, Betriebsverlusten usw. als Betriebsausgleichsreserve.

VORANSCHLAG 2018

Der Voranschlag 2018 rechnet mit einem Betriebsverlust von CHF 20'000. Der Zusammenzug präsentiert sich wie folgt:

	Rechnung 2017		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Personalaufwand	5'572'556.74		5'434'000	
Betriebsaufwand	2'514'594.69		2'545'000	
Betriebsertrag		7'886'433.01		7'956'000
a.o. Betriebsaufwand				
a.o. Betriebsertrag		77'328.75		3'000
Betriebserfolg	Betriebsverlust	123'389.67	Betriebsverlust	20'000
Total	8'087'151.43	8'087'151.43	7'979'000	7'979'000

NEUE AUSGABEN

Neue einmalige Ausgaben 2018

Konto	Beschreibung	Voranschlag 2018
4300	Thermostatische Duschkörper für Bewohner WC 1	10'000
4300	Waschtischmischer Bewohner WC 1	10'000
4300	Heizkörper Pavillon	26'000
4300	Umzug Coiffeur-Salon	60'000
4300	Umbau Verwaltung/Empfang	110'000
4310	Ersatz Pflegematratten (1. Etappe)	12'000
4310	Ersatz Elektromobil	23'000
4310	Abwaschmaschine Office	10'000
4310	Kühlvitrine Cafeteria	8'000
4310	Seifen-/Händedesinfektionsspender	27'000

Neue wiederkehrende Ausgaben ab 2018

Konto	Beschreibung	Voranschlag 2018
3990	Teambuilding: Beitrag an Teamanlässe	4'000.00
Total		4'000.00



Verpflichtungen aus mehrjährigen Verträgen und Vereinbarungen

Konto	Beschreibung	Voranschlag 2018
4210	Kostenanteil Geschirr Vereinbarung mit Spital Linth	5'000.00
4300	Lift Serviceabonnement	18'000.00
4300	Elektr. Türen Serviceabonnement	8'000.00
4310	Waschmaschinen Serviceverträge	4'000.00
4310	Wechseldruckmatratze Servicevertrag	1'000.00
4310	Stuhlwaage Wartungsvertrag	1'000.00
4310	Inhalationsgeräte Servicevertrag	3'000.00
4310	Servicevertrag Kaffeemaschine	1'000.00
4310	Unterhalt Telefonanlage	5'000.00
4440	Leasing CopyCenter Zentraldrucker	8'000.00
4730	Externe Revisionsstelle	8'000.00
4730	Jahresgebühr Rechtsschutzberatung	1'000.00
4780	Jahresgebühr Brandmeldeanlage	1'000.00
4780	Jahresgebühr BESA	1'000.00
4780	BESA Systempflege und Support	1'000.00
4780	BESA Hotline	1'000.00
4780	Tyco Weglaufschutz Instandhaltungsvertrag	3'000.00
4780	Tyco Sicherheitsbeleuchtung Instandhaltungsvertrag	1'000.00
4780	Tyco Personensuchanlage Instandhaltungsvertrag	2'000.00
4780	Verlängerung Virenschutz/Sperrung Internet-Seiten	2'000.00
4780	Domis Hotline Pauschale	4'000.00
4780	Domis Schulungspauschale	2'000.00
4780	Domis Softwareerweiterung	2'000.00
4780	Domis Support Somed/KoRe	2'000.00
4780	Domis Anlagebuchhaltung (Fernwartung)	3'000.00
4780	Proceda Lizenzgebühr (KAP-Tool)	3'000.00
4780	Vera Soft: GeoCon Dienstplan Hotline Softwarewartung	2'000.00
4780	Qualitätsmanagement Softwarewartung/Hotline IQSoft	800.00
4780	SAP Registrierkasse Cafeteria	1'000.00
4780	Curaviva Schweiz Lizenzpaket	200.00
4780	Glaronia Informatik: Support Hotline	5'000.00
4780	Glaronia Informatik: Abo IT-Service Server	3'000.00
4780	Glaronia Informatik: Firewall/Antivirus	2'000.00
4790	Verbandsmitgliedschaft Curaviva	3'000.00

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE

Die Grundsätze der Rechnungslegung richten sich nach Art. 2 der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53). Massgebend sind:

- Bruttodarstellung: Aufwendungen und Erträge, Aktiven und Passiven sowie Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen werden getrennt voneinander, ohne gegenseitige Verrechnung, in voller Höhe ausgewiesen;
- Periodenabgrenzung: Aufwendungen und Erträge werden in der Periode erfasst, während welcher sie verursacht werden;
- Fortführung: Für die Rechnungslegung ist die Fortführung des Zweckverbandes wegleitend;
- Wesentlichkeit, Verständlichkeit und Zuverlässigkeit: Die für eine rasche und umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage notwendigen Informationen werden klar und nachvollziehbar sowie richtig und glaubwürdig offengelegt;
- Vergleichbarkeit: Rechnungen von Pflege- und Altersheimen können untereinander und auf Dauer vergleichbar sein;
- Stetigkeit: Die Rechnungslegung bleibt nach Möglichkeit während eines längeren Zeitraums unverändert.

BILANZIERUNG UND BEWERTUNG

Die Bilanz wird als Stichtagsrechnung geführt. Bilanzstichtag ist der 31. Dezember.

Posten der Bilanz	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze
AKTIVEN	
Umlaufvermögen	
Flüssige Mittel	Nominalwert
Post	Kontoguthaben zum Nominalwert
Bank	Kontoguthaben zum Nominalwert
Forderungen gegenüber Bewohnern und übrige Forderungen	Sollverbuchung, Bruttomethode Nominalwert unter Berücksichtigung angemessener Wertberichtigungen (Delkredere)
Transitorische Aktiven	Nominalwert
Vorräte	Anschaffungskosten
Anlagevermögen	
Immobilie Sachanlagen (inkl. Grundstück)	Anschaffungskosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen
Mobile Sachanlagen	Anschaffungskosten unter Abzug planmässiger Abschreibungen
PASSIVEN	
Fremdkapital	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	Sollverbuchung, Bruttomethode, Nominalwert
Übrige Verpflichtungen	Nominalwert
Transitorische Passiven	Nominalwert
Rückstellungen	Nach allgemein anerkannten kaufmännischen Grundsätzen, insbesondere um ungewisse Verpflichtungen und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften zu decken
Darlehen	Nominalwert
Eigenkapital/Organisationskapital	
Reserven und Fondskapital	Nominalwert
Spenden	Nominalwert
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	Aktiven abzüglich Passiven vor Gewinnverwendung



ABSCHREIBUNGSMETHODE UND ABSCHREIBUNGSSÄTZE

Finanzvermögen (ohne Aufwertung des Finanzvermögens)

Das Finanzvermögen des Zweckverbandes wird nach allgemein anerkannten Grundsätzen bewertet und verwaltet. Abschreibungen werden demzufolge dann vorgenommen, wenn eine Wertverminderung gegenüber dem Buchwert eintritt.

Verwaltungsvermögen

Die Sachanlagen werden planmässig abgeschrieben. Die Abschreibungen erfolgen gemäss Handbuch Curaviva Anlagebuchhaltung für Alters- und Pflegeheime sowie der internen Weisungen zur Anlagebuchhaltung vom 1. August 2011 nach der linearen Abschreibungsmethode. Die Abschreibungsdauer beträgt höchstens 25 Jahre.

Die jährliche Abschreibung erfolgt auf dem Anschaffungswert bzw. Restbuchwert. Gemäss Handbuch Curaviva Anlagebuchhaltung für Alters- und Pflegeheime sowie der internen Weisungen zur Anlagebuchhaltung vom 1. August 2011 gelten folgende Abschreibungssätze:

a) Sehr kurzfristige Anlagen, z.B. EDV-Hardware (Nutzungsdauer 2–5 Jahre)	25%
b) Kurzfristige Anlagen, z.B. Möbel, Apparate (Nutzungsdauer 5–15 Jahre)	10%
c) Mittelfristige Anlagen, z.B. Lüftungsanlagen (Nutzungsdauer 15–25 Jahre)	5%
d) Langfristige Anlagen, z.B. Gebäude (Nutzungsdauer 25 Jahre)	4%
e) Grundstücke (Nutzungsdauer unbegrenzt, Abschreibung über 25 Jahre)	4%

Die Abschreibungsdauer der einzelnen Anlagegüter kann auch dem Abschreibungsplan entnommen werden.



ABSCHREIBUNGSPLAN / VERWALTUNGSVERMÖGEN

Anlagevermögen Pflegezentrum	Tilgungs- periode	Totalkosten CHF	Buchwert 31.12.2016 CHF	Zugang unter Jahr CHF	Abschreibung/Amortisation im Rechnungsjahr		Buchwert 31.12.2017 CHF	Abschreibung 2018 CHF
					ordentliche CHF	zusätzlich CHF		
Grundstücke (Kto 1100)								
Grundstück Pflegezentrum	2012/2026	207'558.40	130'000.00	0.00	13'000.00	0.00	117'000.00	13'000.00
Immobilie Sachanlagen (Kto 1105)								
Gebäude Pflegezentrum	2006/2025	10'705'072.41	3'805'131.60	0.00	672'988.37	0.00	3'132'143.23	672'000.00
Anteil Gemeinden (60%)		6'423'043.45						
Vorfinanzierung Gemeinden pauschal	2006	-2'000'000.00						
Total Anteil Gemeinden	2006/2025	4'423'043.45	1'568'527.45	0.00	337'347.59	0.00	1'231'179.86	334'000.00
Anteil Pflegezentrum (40%)	2006/2025	4'282'028.96	2'236'604.15	30'188.60	335'640.78	0.00	1'931'151.97	338'000.00
Immobilie Sachanlagen Zugänge								
Netzwerkleitungen / Anschlüsse SL1-3	2017/2026	0.00	0.00	12'586.90				
Renovation Malerarbeiten Pavillon	2017/2026			12'901.70				
Projektstudien Umbau Verwaltung	2017/2036			4'700.00				
Total Zugänge (Kto 1105)				30'188.60				
Mobile Sachanlagen (Kto 1110)			314'047.95	14'525.15	51'065.95	0.00	277'507.15	69'000.00
Total			4'249'179.55	44'713.75	737'054.32	0.00	3'556'838.98	754'000.00



FINANZPLAN

Kto.	Bezeichnung	Rechnung 2017 CHF	Plan 2018 CHF	Plan 2019 CHF	Plan 2020 CHF	Rechnung 2021 CHF	Plan 2022 CHF
3	PERSONALAUFWAND	5'572'000	5'434'000	5'597'020	5'708'960	5'823'140	5'881'371
4	BETRIEBSAUFWAND	2'514'000	2'545'000	2'595'900	2'647'818	2'700'774	2'727'782
6	BETRIEBSERTRAG	7'886'000	7'956'000	8'194'680	8'358'574	8'525'745	8'611'003
7	ausserordentlicher Aufwand/Ertrag	77'000	3'000	5'000	5'000	5'000	5'000
	Betriebserfolg	-123'000	-20'000	6'760	6'795	6'831	6'849
	<i>Eigenkapital</i>						
	Bestand Anfang Jahr	1'049'000	926'000	906'000	912'760	919'555	926'386
	Zuwachs Eigenkapital	-123'000	-20'000	6'760	6'795	6'831	6'849
	Bestand Ende Jahr	926'000	906'000	912'760	919'555	926'386	933'236

BILDUNG RESERVE FÜR ANLAGEN UND MOBILIEN

Das Pflegezentrum Uznach muss in Zukunft die notwendigen Investitionen selber, d.h. ohne Investitionsbeiträge der Zweckverbandsgemeinden finanzieren und somit auch die entsprechenden Mittel selber erwirtschaften. Der Verwaltungsrat hält an der bisherigen Rückstellungspolitik fest und fasste zur Bildung Reserve für Anlagen und Mobilien am 20. Februar 2013 einen schriftlichen Grundsatzentscheid.

	Rechnung 2017 CHF	Voranschlag 2018 CHF
Abschreibungen	737'000	754'000
Einlage in die Vorfinanzierung	150'000	150'000
Total	887'000	904'000
./. Gemeindebeitrag	-338'000	-338'000
	549'000	556'000

Mit den verbuchten Abschreibungen im Jahr 2017 von rund CHF 737'000 sind die gesetzlich notwendigen Abschreibungen von CHF 400'000 eingehalten. Das Pflegezentrum sollte nachhaltig eine Abschreibungsquote von rund CHF 520'000 erwirtschaften, derzeit liegt die Abschreibungsquote bei rund CHF 549'000, was ausreichend ist.

ANTRAG ÜBER DIE DECKUNG DES AUFWANDÜBERSCHUSSES

Der Verwaltungsrat beantragt der Delegiertenversammlung vom 5. April 2018, gestützt auf Art. 112 des Gemeindegesetzes, den Aufwandüberschuss von CHF 123'389.67 aus dem Eigenkapital zu decken.

Total Eigenkapital per 31.12.2017	CHF	1'048'791.46
Entnahme zur Deckung des Aufwandüberschusses	CHF	123'389.67
Entnahme für zusätzliche Abschreibungen	CHF	0.00
Bestand Eigenkapital per 1.1.2018	CHF	925'401.79

RÜCKSTELLUNGSSPIEGEL

Der Rückstellungsspiegel ist eine Aufstellung aller betriebsnotwendigen bestehenden Rückstellungen für Aufwendungen des Pflegezentrums Linthgebiet.

BETEILIGUNGSSPIEGEL

Der Beteiligungsspiegel zeigt alle kapitalmässigen Beteiligungen und diejenigen Unternehmen auf, welche durch den Zweckverband Pflegezentrum Uznach massgeblich beeinflusst werden.

Per 31.12.2017 bestehen keine Beteiligungen.

GEWÄHRLEISTUNGSSPIEGEL

Im Gewährleistungsspiegel werden jene Tatbestände aufgeführt, aus denen sich in Zukunft eine wesentliche Verpflichtung des Zweckverbandes Pflegezentrum Linthgebiet ergeben kann (sogenannte Eventualverpflichtungen).

Per 31.12.2017 bestehen keine Eventualverpflichtungen.

ANLAGESPIEGEL

Der Anlagespiegel informiert über die Wertentwicklung der Anlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen des Zweckverbandes Pflegezentrum Linthgebiet. Massgebend dabei ist, dass auch Anlagen ohne Buchwert aufgeführt sind.

RISIKOBEURTEILUNG UND INTERNES KONTROLLSYSTEM (IKS)

Ein Internes Kontrollsystem (IKS) dient insbesondere der zweckmässigen Verwendung der Mittel und der Verhinderung von Fehlern und Unregelmässigkeiten bei der Haushaltführung. Das Gemeindegesetz (sGS 151.2) sieht in Art. 123 vor, dass der Verwaltungsrat für ein der Grösse des Finanzhaushalts angepasstes Internes Kontrollsystem (IKS) sorgen muss.

Der Verwaltungsrat bestimmte die Geschäftsleitung als IKS-Beauftragten. Die Bereichsleitungen sowie die Leitungen Personal und Finanzen bilden zusätzlich das IKS-Projektteam. Die Basisarbeiten zum IKS konnten vom IKS-Projektteam fristgerecht per 31.12.2012 abgeschlossen und das IKS bereitgestellt werden. Die Risiken und die nötigen Kontrollen sind im IKS ausführlich dokumentiert. Als Grundlage dazu dienen das IKS-IT-Tool und der Leitfaden des Kantons St. Gallen. Im Jahre 2017 wurde das IKS zusammen mit der BDO AG St. Gallen überarbeitet und optimiert. Das Hauptmerk wurde auf die relevanten Finanzprozesse gelegt.

Im Auftrag des Verwaltungsrates führt das IKS-Projektteam jährlich eine Risikobeurteilung durch, definiert nötigenfalls Massnahmen zur Risikominderung und legt dem Verwaltungsrat jeweils einen entsprechenden Antrag zur Verabschiedung im Herbst vor. Weil die neuen Unterlagen für die Überprüfung des IKS durch die BDO AG erst Ende Dezember 2017 vollständig vorlagen wird die Geschäftsleitung die Risikobeurteilung und den Risikobericht dem Verwaltungsrat zur Genehmigung ausnahmsweise erst bis April 2018 vorlegen.