

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

für das Geschäftsjahr 2023 der

**Alters- und Pflegeheime Glarus Nord
(APGN), Glarus Nord**



BERICHT DER REVISIONSSTELLE ZUR EINGESCHRÄNKTEN REVISION an den Verwaltungsrat der

ALTERS- UND PFLEGEHEIME GLARUS NORD (APGN), GLARUS NORD

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der Alters- und Pflegeheime Glarus Nord (APGN) für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht dem schweizerischen Gesetz und dem Organisationsreglement entspricht.

Chur, 11. März 2024

CURIA AG

Flavio Andri
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Leitender Revisor

Susanna Denoth
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Beilagen Jahresrechnung

BILANZ

AKTIVEN	Ziff s. Anhang	31.12.2023	31.12.2022
Flüssige Mittel	1	4'292'581.14	1'018'338.66
Forderungen aus Leistungen und Lieferungen	2	1'662'147.81	1'618'993.07
Übrige kurzfristige Forderungen	3	75'558.45	78'560.51
Vorräte	4	195'875.44	234'078.85
Aktive Rechnungsabgrenzung	5	309'486.14	275'825.02
Total Umlaufvermögen		6'535'648.98	3'225'796.11
Finanzanlagen (Anteile GAW Linth)		30'000.00	30'000.00
Sachanlagen	6	36'797'922.09	36'903'316.10
Total Anlagevermögen		36'827'922.09	36'933'316.10
Total Aktiven		43'363'571.07	40'159'112.21
PASSIVEN	Ziff s. Anhang	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten aus Leistungen und Lieferungen	7	808'514.44	984'224.93
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	8	1'340'239.05	1'079'478.39
Passive Rechnungsabgrenzung	9	262'406.31	228'002.03
Total kurzfristiges Fremdkapital		2'411'159.80	2'291'705.35
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	10	19'550'000.00	17'000'000.00
Zweckgebundene Fonds (langfristig)	11	8'623'696.20	8'685'447.83
Total langfristiges Fremdkapital		28'173'696.20	25'685'447.83
Total Fremdkapital		30'584'856.00	27'977'153.18
Eigenkapital		9'382'752.60	9'100'177.87
freier Fond (freiwillige RST vor 2012)	12	2'778'439.18	2'799'206.43
Jahresgewinn		617'523.29	282'574.73
Total Eigenkapital		12'778'715.07	12'181'959.03
Total Passiven		43'363'571.07	40'159'112.21

ERFOLGSRECHNUNG

	Ziff s. Anhang	2023	2022
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	13	18'566'426.65	16'182'048.41
Betriebsbeiträge		0.00	890.00
Spenden	11	1'861.70	1'650.00
Betriebsertrag		18'568'288.35	16'184'588.41
Personalaufwand	14	-12'833'962.97	-11'269'718.14
Sachaufwand	15	-3'288'098.76	-3'141'047.48
Betriebsaufwand		-16'122'061.73	-14'410'765.62
EBITDA		2'446'226.62	1'773'822.79
Abschreibungen	16	-1'818'774.38	-1'577'221.79
BETRIEBLICHES ERGEBNIS		627'452.24	196'601.00
Finanzaufwand	17	-334'625.65	-346'475.92
Finanzertrag (Kapitalzinsertrag)		10'497.69	431.10
Finanzergebnis		-324'127.96	-346'044.82
Auflösung/Entnahme Refinanzierungs-RST	11	230'245.00	230'245.00
Bildung/Einlage Refinanzierungs-RST	11	0.00	0.00
Fondsergebnis Refinanzierungs-RST		230'245.00	230'245.00
Entnahme Fonds Spenden	11	37'679.46	124'898.70
Zuweisung Fonds Spenden	11	-1'861.70	-1'650.00
Fondsergebnis Spenden		35'817.76	123'248.70
Entnahme freier Fond	12	20'767.25	40'105.85
Fondsergebnis freier Fond		20'767.25	40'105.85
ORDENTLICHES ERGEBNIS		590'154.29	244'155.73
Betriebsfremder Ertrag	18	713'512.97	642'875.00
Betriebsfremder Aufwand	18	-369'787.94	-321'876.54
Betriebsfremde Abschreibungen	18	-133'044.90	-102'055.00
Entnahme aus Fonds	18	0.00	0.00
Zuweisung an Fonds	18	-204'311.13	-212'574.46
Betriebsfremde Ergebnisse		6'369.00	6'369.00
ausserordentl., einmalig. oder periodenfremdes Ergebnis	19	21'000.00	32'050.00
JAHRESGEWINN		617'523.29	282'574.73

ANHANG

1. Grundsätze

Allgemein

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt. Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, welche nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind, sind nachfolgend beschrieben.

Forderungen aus Leistungen und Lieferungen

Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert abzüglich betriebswirtschaftlicher Einzelwertberichtigungen. Auf dem Restbestand werden pauschale Wertberichtigungen von 5% vorgenommen.

Vorräte

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zu 2/3 der aktuellen Anschaffungskosten.

Sachanlagen

Die Bemessung der Aufwände für die Anlagenutzung (Abschreibungen und Rückstellungen zur Refinanzierung) richten sich nach den "Kantonalen Richtlinien zur Rechnungslegung und Kostenrechnung für Alters- und Pflegeheime im Kanton Glarus".

Die Kosten der Umbauarbeiten der Praxen Letz und Lentics, sowie des Höfli Mollis werden über 10 Jahre abgeschrieben. Dies weil die Mietverträge auf 10 resp. 12 Jahre ausgelegt sind.

Die Kosten und Erträge dieser Vermietungen sind als betriebsfremdes Ergebnis verbucht.

2. Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen

Die nachstehende Nummerierung verweist auf die Positionen der Jahresrechnung

1 Flüssige Mittel	31.12.2023	31.12.2022
Kassabestand	15'899.45	25'267.45
Bankguthaben kurzfristig	2'276'681.69	993'071.21
Festgelder (<3 Mt. Laufzeit)	2'000'000.00	0.00
Total flüssige Mittel	4'292'581.14	1'018'338.66

2 Forderungen aus Leistungen und Lieferungen	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen gg. Dritten	1'644'371.00	1'651'155.50
Forderungen gg. Kanton, Gemeinde und gemeindenahen Betrieben abzüglich Wertberichtigungen (Delkrede)	203'971.97 -186'195.16	56'837.57 -89'000.00
Total Forderungen aus Leistungen und Lieferungen	1'662'147.81	1'618'993.07

3 übrige kurzfristige Forderungen	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen gg. Verrechnungssteuer	2'729.30	150.91
übrige Forderungen	72'829.15	78'409.60
Total übrige kurzfristige Forderungen	75'558.45	78'560.51

4 Vorräte	31.12.2023	31.12.2022
Heizöl	33'252.00	58'384.15
Lebensmittel	54'674.45	48'328.40
Pflegematerial	82'538.49	97'932.90
Wasch- und Reinigungsmittel	25'410.50	29'433.40
Total Vorräte	195'875.44	234'078.85

5 Aktive Rechnungsabgrenzungen	31.12.2023	31.12.2022
Sozialversicherungen	235'360.20	186'498.05
übrige	74'125.94	89'326.97
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen	309'486.14	275'825.02

6 Sachanlagen	Immobilien	Installationen	Mobilien	Fahrzeuge	Immat. Anlagen	Projekte im Bau	Total
Anschaffungswerte							
Stand 01.01.2023	75'960'295.89	7'000'000.00	2'809'693.87	158'539.00	157'768.56	1'962'086.11	88'048'383.43
Transfer/Reklassifikation	-529'774.79	529'774.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Zugänge	2'561'034.23	719'184.10	536'165.98	38'615.00	1'357.02	1'711'487.02	5'567'843.35
Abgänge	0.00	-38'399.85	-76'804.45	-16'125.00	-15'030.46	-3'673'573.13	-3'819'932.89
Stand 31.12.2023	77'991'555.33	8'210'559.04	3'269'055.40	181'029.00	144'095.12	0.00	89'796'293.89
Wertberichtigungen							
Stand 01.01.2023	-48'722'028.00	-263'699.00	-1'858'662.58	-158'538.00	-142'139.75	0.00	-51'145'067.33
Transfer/Reklassifikation	193'963.15	-193'963.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen	-1'309'622.50	-410'870.00	-216'177.98	-1'613.00	-8'700.00	0.00	-1'946'983.48
Abgänge	0.00	0.00	62'523.55	16'125.00	15'030.46	0.00	93'679.01
Stand 31.12.2023	-49'837'687.35	-868'532.15	-2'012'317.01	-144'026.00	-135'809.29	0.00	-52'998'371.80
Nettobuchwert 2023	28'153'867.98	7'342'026.89	1'256'738.39	37'003.00	8'285.83	0.00	36'797'922.09
Anschaffungswerte							
Stand 01.01.2022	74'977'618.75	0.00	2'622'383.70	158'539.00	150'098.56	6'860'710.99	84'769'351.00
Zugänge	982'677.14	7'000'000.00	301'767.32	0.00	7'670.00	2'999'461.42	11'291'575.88
Abgänge	0.00	0.00	-114'457.15	0.00	0.00	-7'898'086.30	-8'012'543.45
Stand 31.12.2022	75'960'295.89	7'000'000.00	2'809'693.87	158'539.00	157'768.56	1'962'086.11	88'048'383.43
Wertberichtigungen							
Stand 01.01.2022	-47'479'104.00	0.00	-1'808'168.94	-158'538.00	-134'436.75	0.00	-49'580'247.69
Abschreibungen	-1'242'924.00	-263'699.00	-164'950.79	0.00	-7'703.00	0.00	-1'679'276.79
Abgänge	0.00	0.00	114'457.15	0.00	0.00	0.00	114'457.15
Stand 31.12.2022	-48'722'028.00	-263'699.00	-1'858'662.58	-158'538.00	-142'139.75	0.00	-51'145'067.33
Nettobuchwert 2022	27'238'267.89	6'736'301.00	951'031.29	1.00	15'628.81	1'962'086.11	36'903'316.10

7 Verbindlichkeiten aus Leistungen und Lieferungen

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten aus Leistungen und Lieferungen Dritte	651'747.69	799'278.08
Verbindlichkeiten aus L&L Gemeinde und gemeindenahe Betriebe	156'766.75	184'946.85
Total Verbindlichkeiten aus Leistungen und Lieferungen	808'514.44	984'224.93

8 übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
Akontozahlungen Bewohnende	998'000.00	890'000.00
Verbindlichkeiten gg. Sozialversicherungen	303'027.40	161'625.55
übrige kurzfristige Verbindlichkeiten Dritte	39'211.65	27'852.84
Total übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	1'340'239.05	1'079'478.39

9 Passive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
Ferienguthaben und Stundensaldi Mitarbeitende	216'253.96	166'436.18
übrige	46'152.35	61'565.85
Total Passive Rechnungsabgrenzungen	262'406.31	228'002.03

10 übrige langfristige Verbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
Fester Vorschuss GLKB	0.00	7'000'000.00
Hypotheken GLKB	19'550'000.00	10'000'000.00
Total übrige langfristige Verbindlichkeiten (verzinslich)	19'550'000.00	17'000'000.00

11 Zweckgebundene Fonds

	01.01.	Zuweisung	Entnahme	Jahreserfolg	31.12.
Refinanzierungs-Rückstellungen APGN	7'367'834.25	0.00	-230'245.00	0.00	7'137'589.25
Wärmeverbund Letz	196'487.70	28'187.00	0.00	0.00	224'674.70
Vermietug Letz	69'908.05	78'543.40	0.00	0.00	148'451.45
immobile Sachanlagen Hof (Alterswg.)	474'530.90	33'022.70	0.00	0.00	507'553.60
immobile Sachanlagen Hof (Liegensch.)	304'400.30	37'490.71	0.00	0.00	341'891.01
immobile Sachanlagen Höfli	13'263.01	27'067.32	0.00	0.00	40'330.33
Spenden	259'023.62	1'861.70	-37'679.46	0.00	223'205.86
Zweckgebundene Fonds (langfr.) 2023	8'685'447.83	206'172.83	-37'679.46	0.00	8'623'696.20

Refinanzierungs-Rückstellungen APGN	7'598'079.25	0.00	-230'245.00	0.00	7'367'834.25
Wärmeverbund Letz	170'636.35	25'851.35	0.00	0.00	196'487.70
Vermietug Letz	0.00	69'908.05	0.00	0.00	69'908.05
immobile Sachanlagen Hof (Alterswg.)	409'827.55	64'703.35	0.00	0.00	474'530.90
immobile Sachanlagen Hof (Liegensch.)	265'551.60	38'848.70	0.00	0.00	304'400.30
immobile Sachanlagen Höfli	0.00	13'263.01	0.00	0.00	13'263.01
Spenden	382'272.32	1'650.00	-124'898.70	0.00	259'023.62
Zweckgebundene Fonds (langfr.) 2022	8'826'367.07	214'224.46	-355'143.70	0.00	8'685'447.83

12 freier Fond

	01.01.	Zuweisung	Entnahme	Jahreserfolg	31.12.
freier Fond (freiwillige RST vor 2012)	2'799'206.43	0.00	-20'767.25	0.00	2'778'439.18
freie Fonds (langfr.) 2023	2'799'206.43	0.00	-20'767.25	0.00	2'778'439.18
freier Fond (freiwillige RST vor 2012)	2'839'312.28	0.00	-40'105.85	0.00	2'799'206.43
freie Fonds (langfr.) 2022	2'839'312.28	0.00	-40'105.85	0.00	2'799'206.43

13 Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2023	31.12.2022
Erträge aus Lieferungen und Leistungen für Bewohnende	17'998'046.70	15'690'040.81
Erträge aus Lieferungen und Leistungen für Personal und Dritte	568'379.95	492'007.60
Total Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	18'566'426.65	16'182'048.41

14 Personalaufwand

	31.12.2023	31.12.2022
Besoldung Pflegebereich	6'562'869.43	5'508'052.66
Besoldung Leitung und Verwaltung	573'336.44	571'783.92
Besoldung Ökonomie und Hausdienst	3'281'412.05	3'058'442.90
Besoldung Technischer Dienst	341'108.96	352'969.43
Honorare Verwaltungsrat	35'900.00	32'112.50
Sozialleistungen	1'865'063.70	1'618'851.70
Aus- und Weiterbildung	127'672.99	89'088.08
übriger Personalaufwand	46'599.40	38'416.95
Total Personalaufwand	12'833'962.97	11'269'718.14

15 Sachaufwand

	31.12.2023	31.12.2022
Medizinischer Bedarf	126'082.53	184'199.10
Lebensmittel und Getränke	1'051'163.10	941'171.56
Haushalt	347'296.94	312'531.10
Unterhalt und Reparaturen Dritter	335'938.65	345'605.45
übriger Aufwand für Anlagenutzung	118'797.34	175'400.52
Energie und Wasser	658'057.67	600'682.61
Büro und Verwaltung	439'301.13	395'977.50
Übriger bewohnerbezogener Aufwand	49'657.92	39'595.95
Übriger Sachaufwand	161'803.48	145'883.69
Total Sachaufwand	3'288'098.76	3'141'047.48

16 Abschreibungen auf Sachanlagen

	31.12.2023	31.12.2022
Abschreibungen auf Sachanlagen	1'951'819.28	1'679'276.79
abzüglich Abschreibungen von Nebenbetrieben	-133'044.90	-102'055.00
Total Abschreibungen auf Sachanlagen	1'818'774.38	1'577'221.79

17 Finanzaufwand

	31.12.2023	31.12.2022
Darlehenszinsen (fester Vorschuss)	137'325.65	149'175.92
Baurechtszins Idaheim	66'300.00	66'300.00
Hypothekarzinsen	131'000.00	131'000.00
Total Finanzaufwand	334'625.65	346'475.92

18 Betriebsfremde Ergebnisse

	Ertrag	Aufwand	Abschreibungen	Erfolg	Entnahme Fonds	Zuweisung Fonds	Betriebsfremd. Ergebnis
Höfli, Mollis	56'624.35	-14'392.03	-15'165.00	27'067.32	0.00	-27'067.32	0.00
Alterswohnungen Hof	92'500.35	-59'477.65	0.00	33'022.70	0.00	-33'022.70	0.00
Liegenschaften Hof	57'588.00	-20'097.29	0.00	37'490.71	0.00	-37'490.71	0.00
Wärmeverbund Letz	271'614.57	-243'427.57	0.00	28'187.00	0.00	-28'187.00	0.00
Vermietung Letz Näfels	228'816.70	-32'393.40	-117'879.90	78'543.40	0.00	-78'543.40	0.00
Vermietung Feld (Garagen)	6'369.00	0.00	0.00	6'369.00	0.00	0.00	6'369.00
Total 2023	713'512.97	-369'787.94	-133'044.90	210'680.13	0.00	-204'311.13	6'369.00
Höfli, Mollis	22'582.90	-2'962.89	-6'357.00	13'263.01	0.00	-13'263.01	0.00
Alterswohnungen Hof	95'801.75	-31'098.40	0.00	64'703.35	0.00	-64'703.35	0.00
Liegenschaften Hof	57'591.50	-18'742.80	0.00	38'848.70	0.00	-38'848.70	0.00
Wärmeverbund Letz	272'446.60	-246'595.25	0.00	25'851.35	0.00	-25'851.35	0.00
Vermietung Letz Näfels	188'083.25	-22'477.20	-95'698.00	69'908.05	0.00	-69'908.05	0.00
Vermietung Feld (Garagen)	6'369.00	0.00	0.00	6'369.00	0.00	0.00	6'369.00
Total 2022	642'875.00	-321'876.54	-102'055.00	218'943.46	0.00	-212'574.46	6'369.00

19 Ausserordentliches Ergebnis

	31.12.2023	31.12.2022
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	21'000.00	32'050.00
Total Ausserordentliches Ergebnis	21'000.00	32'050.00

3. weitere Angaben

Allgemein

Name und Sitz des Unternehmens	Alters- und Pflegeheime Glarus Nord (APGN) in Glarus Nord
Rechtsform	sebständig öffentlich-rechtliche Anstalt

Mitarbeitene / Vollzeitstellen

2023
2022

Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	148.07	137.43
--	--------	--------

Miet- und Leasingverpflichtungen

Es besteht ein Baurechtsvertrag mit der Stiftung Idaheim Näfels mit einer Laufzeit bis 04.12.2117. Die jährlichen Kosten betragen CHF 66'300.00 (indexiert - Basis Dezember 2015).

Im weiteren besteht ein Mietvertrag für die Bodenfläche des Parkplatzes in Näfels mit der Stiftung Idaheim Näfels (Dauer 01.04.2023 - 31.12.2037). Die jährlichen Kosten betragen CHF 12'000.00 (Basis: Referenzzinssatz 1.25%).

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, die Einfluss auf die Buchwerte der ausgewiesenen Aktiven oder Verbindlichkeiten haben oder an dieser Stelle offengelegt werden müssen.

Vergütungen GL

2023
2022

Es werden die Nettovergütungen (nach Abzug der Sozialbeiträge), inkl. Prämien und Dienstaltersgeschenken, die während eines Jahres verbucht wurden ausgewiesen.

Beschäftigungsgrad der Geschäftsleitung	350%	347%
Gesamtvergütung an die Geschäftsleitung	419'551.15	397'714.50

Nettoauflösung stille Reserven

2023
2022

Nettoaufklärung stille Reserven	TCHF 204	TCHF 352
---------------------------------	----------	----------