

JAHRESRECHNUNG 2024



Alters- und Pflegeheim St. Martin

St. Martin 15 | 7408 Cazis | 081 650 01 65 | heim-stmartin.ch

caZIS

alters- und pflegeheim st.martin

INHALTSVERZEICHNIS

Bilanz	1
Erfolgsrechnung	2
Geldflussrechnung	3
Rechnung über die Veränderung des Kapitals	4
Anhang zur Jahresrechnung	5
Erläuterung zur Jahresrechnung	7
Weitere Angaben	13
Bericht und Antrag Geschäftsprüfungskommission zur Jahresrechnung	14
Bericht der externen Revisionsstelle zur Jahresrechnung	15

Bilanz

	Ziffer im Anhang	31.12.2024		31.12.2023	
		CHF	%	CHF	%
Flüssige Mittel	2.1	611'256.22	8.73%	385'176.62	5.34%
Wertschriften des Umlaufvermögens	2.2	200.00	0.00%	200.00	0.00%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.3	418'303.40	5.97%	418'579.90	5.81%
Andere kurzfristige Forderungen	2.4	110'056.49	1.57%	271'246.18	3.76%
Vorräte	2.5	31'813.93	0.45%	38'728.20	0.54%
Nicht abgerechnete Leistungen gegenüber Bewohner/Patienten	2.6	-	0.00%	-	0.00%
Aktive Rechnungsabgrenzung	2.7	3'199.70	0.05%	8'215.82	0.11%
Total Umlaufvermögen		1'174'829.74	16.78%	1'122'146.72	15.57%
Finanzanlagen	2.8	-	-	-	-
Sachanlagen	2.9	5'827'164.65	83.22%	6'085'878.50	84.43%
Immaterielle Werte	2.10	-	0.00%	-	0.00%
Total Anlagevermögen		5'827'164.65	83.22%	6'085'878.50	84.43%
TOTAL AKTIVEN		7'001'994.39	100.00%	7'208'025.22	100.00%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.11	126'331.42	1.80%	164'667.43	2.28%
Kurzfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten	2.12	-	0.00%	181.75	0.00%
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	2.13	7'144.30	0.10%	5'000.00	0.07%
Passive Rechnungsabgrenzung (kurzfristig)	2.14	86'016.98	1.23%	74'994.55	1.04%
Kurzfristige Rückstellungen	2.15	-	0.00%	-	0.00%
Zweckgebundene Fonds (kurzfristig)	2.16	-	0.00%	-	0.00%
Total Kurzfristiges Fremdkapital		219'492.70	3.13%	244'843.73	3.40%
Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten	2.17	5'505'000.00	78.62%	5'650'000.00	78.38%
Andere langfristige Verbindlichkeiten	2.18	-	0.00%	-	0.00%
Passive Rechnungsabgrenzung (langfristig)	2.19	403'200.00	5.76%	432'000.00	5.99%
Langfristige Rückstellungen	2.20	-	0.00%	-	0.00%
Zweckgebundene Fonds (langfristig)	2.21	291'974.48	4.17%	298'854.28	4.15%
Total Langfristiges Fremdkapital		6'200'174.48	88.55%	6'380'854.28	88.52%
Total Fremdkapital		6'419'667.18	91.68%	6'625'698.01	91.92%
Grundkapital	*	147'319.50	2.10%	147'319.50	2.04%
Kapitalreserven	*	-	0.00%	-	0.00%
Eigene Anteile am Kapital der Organisation	*	-	0.00%	-	0.00%
Gesetzliche Gewinnreserven	*	-	0.00%	-	0.00%
Freiwillige Gewinnreserven	*	435'007.71	6.21%	435'007.71	6.04%
Jahresgewinn/-verlust (-)**	*	-243'006.96	-3.47%	-216'824.72	-3.01%
Defizitübernahme Gemeinde		243'006.96	3.47%	216'824.72	3.01%
Total Organisationskapital		582'327.21	8.32%	582'327.21	8.08%
TOTAL PASSIVEN		7'001'994.39	100.00%	7'208'025.22	100.00%

* s. Rechnung über die Veränderung des Kapitals

** Aufgrund der Einführung von Swiss GAAP FER 28 sowie der Überarbeiteten Fassung des Handbuchs Swiss GAAP FER für Heime und Spitäler des Kantons Graubünden ist erstmals für Berichtsperioden beginnend am oder nach dem 1. Januar 2024 anzuwenden. In Übereinstimmung mit dem Swiss GAAP FER Rahmenkonzept, Ziffer 30, sind bei Änderungen von Grundsätzen der Rechnungslegung auch die Vorjahreszahlen anzupassen. Dabei wird die Vorjahresrechnung angepasst (Restatement per 01.01.2023), wie wenn die neuen Grundsätze schon immer angewendet worden wären (retrospektive Methode).

Erfolgsrechnung

		Jahr 2024	Jahr 2023
	Ziffer	CHF	CHF
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	2.22	3'608'944.93	3'107'246.40
Andere betriebliche Erträge	2.23		
Betriebsertrag		3'608'944.93	3'107'246.40
Personalaufwand	2.24	2'739'535.97	2'382'458.28
Sachaufwand	2.25	773'482.57	638'148.59
Betriebsaufwand		3'513'018.54	3'020'606.87
Betriebliches Ergebnis vor Finanzergebnis und Abschreibungen (EBITDA)		95'926.39	86'639.53
Abschreibungen auf Sachanlagen	2.26	312'374.35	301'080.80
Abschreibungen auf Immateriellen Werten	2.27	-	-
Betriebliches Ergebnis (EBIT)		-216'447.96	-214'441.27
Finanzertrag	2.28	5'236.75	4'413.00
Finanzaufwand	2.28	58'636.05	47'452.40
Finanzergebnis		-53'399.30	-43'039.40
Betriebsfremder Ertrag	2.29	6'264.40	21'760.95
Betriebsfremder Aufwand	2.29	-	-
Betriebsfremdes Ergebnis		6'264.40	21'760.95
Verwendung aus zweckgebundenen Fonds (kurz- und langfristig)	2.16+2.21	13'144.20	12'714.15
Zuweisung aus zweckgebundenen Fonds (kurz- und langfristig)	2.16+2.21	6'264.40	21'760.95
Fondsergebnis zweckgebundene Fonds		6'879.80	-9'046.80
Ordentliches Ergebnis		-256'703.06	-244'766.52
Ausserordentlicher Ertrag	2.30	13'696.10	11'676.80
Ausserordentlicher Aufwand	2.30	-	-
Ausserordentliches Ergebnis		13'696.10	11'676.80
Ertragssteuern	2.31	-	-
Jahresergebnis		-243'006.96	-233'089.72

Geldflussrechnung

Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash Flow)	Jahr 2024	Jahr 2023
	CHF	CHF
Jahresergebnis	-243'007	-233'090
+ Abschreibungen	312'374	301'081
+ Defizitübernahme Gemeinde Cazis	243'007	216'825
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen	161'466	-170'584
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte	6'914	-3'291
+/- Abnahme / Zunahme Nicht abgerechnete Leistungen gegenüber Bewohner/Patienten	-	-
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'016	25'702
-/+ Abnahme / Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-38'336	94'776
-/+ Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2'144	-300
-/+ Abnahme / Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	11'022	5'971
-/+ Auflösung und Bildung von Rückstellungen (kurz- und langfristig)	-	-
Liquiditätsunwirksame Veränderung zweckgebundene Fonds (kurz- und langfristig)	-	-
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	460'602	237'090
- Investitionen Sachanlagen (Zugänge)	-118'086	-208'874
- Investitionen Immaterielle Werte (Zugänge)	-	-
- Investitionen Finanzanlagen	-	-
+ Erhaltene vermögenswertbezogene Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand	-	-
+ Desinvestitionen Sachanlagen (Abgänge)	35'626	-
+ Desinvestitionen Immaterielle Werte (Abgänge)	-	-
+ Desinvestitionen Finanzanlagen	-	-
- Rückzahlung vermögenswertbezogener Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand	-	-
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-82'461	-208'874
Veränderung (kurz- und langfristige) verzinsliche Verbindlichkeiten	-145'182	-34'818
Liquiditätswirksame Veränderung zweckgebundene Fonds (kurz- und langfristig)	-6'880	9'047
Liquiditätswirksame Veränderung Stiftungs-/Vereins-/Aktienkapital	-	-
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-152'062	-25'771
Total Geldfluss	226'080	2'444
Bestand Flüssige Mittel zu Jahresbeginn	385'177	382'733
Bestand Flüssige Mittel zu Jahresende	611'256	385'177
Veränderung Flüssige Mittel	226'080	2'444

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Jahr 2024	Organisationskapital per 31.12.2023	Zuweisungen	Verwendungen	Jahresgewinn	Organisationskapital per 31.12.2024
Grundkapital	147'319.50				147'319.50
Kapitalreserven	0.00				0.00
Eigene Anteile am Kapital der Organisation	0.00				0.00
Gesetzliche Gewinnreserven	0.00				0.00
<i>Freiwillig gebundene Baureserve</i>	873'380.80				873'380.80
<u>Gebundene Gewinnreserven</u>	873'380.80				873'380.80
<i>Kumulierte Gewinne/Verluste</i>	0.00				0.00
<i>Bewertungsreserve FER</i>	-438'373.09				-438'373.09
<i>Subventionsfonds</i>					0.00
<u>Andere Gewinnreserven</u>	-438'373.09				-438'373.09
Freiwillige Gewinnreserven	435'007.71				435'007.71
Jahresgewinn/-verlust (-)				-243'006.96	-243'006.96
Defizitübernahme Gemeinde				243'006.96	243'006.96
Total	582'327.21	0.00	0.00	0.00	582'327.21

Jahr 2023	Organisationskapital per 31.12.2022	Zuweisungen	Verwendungen	Jahresgewinn	Organisationskapital per 31.12.2023
Grundkapital	147'319.50				147'319.50
Kapitalreserven					0.00
Eigene Anteile am Kapital der Organisation					0.00
Gesetzliche Gewinnreserven					0.00
<i>Freiwillig gebundene Baureserve</i>	889'645.80		16'265.00		873'380.80
...					0.00
<u>Gebundene Gewinnreserven</u>	889'645.80		16'265.00		873'380.80
<i>Kumulierte Gewinne/Verluste</i>					0.00
<i>Bewertungsreserve FER</i>	-438'373.09				-438'373.09
<i>Subventionsfonds</i>					0.00
<u>Andere Gewinnreserven</u>	-438'373.09				-438'373.09
Freiwillige Gewinnreserven	451'272.71		16'265.00		435'007.71
Jahresgewinn/-verlust (-)	0.00	16'265.00		-233'089.72	-216'824.72
Defizitübernahme Gemeinde				216'824.72	216'824.72
Total	598'592.21	16'265.00	16'265.00	-16'265.00	582'327.21

Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2024

1. Grundlagen der Rechnungslegung

1.1 Einleitung

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

1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

Flüssige Mittel und Wertschriften

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

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

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

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

Vorräte

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

Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich notwendiger Abschreibungen. Die Abschreibungen erfolgen linear aufgrund der erwarteten Nutzungsdauer.

Vermögenswertbezogene Beiträge/Zuwendungen werden grundsätzlich nicht von den Anschaffungskosten in Abzug gebracht sondern brutto ausgewiesen. Erhaltene Beiträge/Zuwendungen werden in den passiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen und über die Nutzungsdauer des betroffenen Anlagegutes linear aufgelöst, diese Auflösung wird als Reduktion der Abschreibungen ausgewiesen.

Davon abweichend werden im Falle von Grundstücken die vermögenswertbezogenen Beiträge/Zuwendungen von den Anschaffungskosten abgezogen.

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

Anlagekategorie	Nutzungsdauer in Jahren
Immobilien Sachanlagen	
Bebautes und unbebautes Land, Baurechte	unbeschränkt
Gebäude	400 Monate (33.3 Jahre)
Bauprovisorien (falls nicht in Bauabrechnung enthalten)	Individuelle Nutzungsdauer gemäss tatsächlicher Dauer der Nutzung des Provisoriums
Installationen	
Allgemeine Betriebsinstallationen (Heizungs-, Lüftungs-, Klima- und Kälteanlagen, Sanitär- und Elektroinstallationen inkl. Verkabelung) (Im Brandversicherungswert berücksichtigt)	240 Monate (20 Jahre)
Anlagespezifische Installationen (im Brandversicherungswert nicht berücksichtigt)	240 Monate (20 Jahre)
Mobile Sachanlagen	
Möbiliar und Einrichtungen	120 Monate (10 Jahre)
Büromaschinen und Kommunikationssysteme	60 Monate (5 Jahre)
Fahrzeuge	60 Monate (5 Jahre)
Werkzeuge und Geräte (Betrieb, Technischer Dienst)	60 Monate (5 Jahre)
Medizintechnische Anlagen	
Medizintechnische Anlagen, Apparate, Geräte, Instrumente	96 Monate (8 Jahre)
Informatikanlagen	
Hardware (Server, PC, Drucker, Netzwerkkomponenten excl. Verkabelung, usw.)	48 Monate (4 Jahre)

Immaterielle Werte

Die Bewertung der Immateriellen Werte erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich notwendiger Abschreibungen. Die Abschreibungen erfolgen linear aufgrund der erwarteten Nutzungsdauer.

Vermögenswertbezogene Beiträge/Zuwendungen werden analog den Sachanlagen behandelt.

Anlagekategorie	Nutzungsdauer in Jahren
Medizintechnische Anlagen - Software Upgrades	36 Monate (3 Jahre)
IT-Anlagen - Software Upgrades	48 Monate (4 Jahre)
ERP (Enterprise Resource Plan-ning) System / KIS (Klinik-Informationssystem)	96 Monate (8 Jahre)

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden in der Bilanz zum Nominalwert erfasst.

Rückstellungen

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

Organisationskapital

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

2. Erläuterungen zur Jahresrechnung

Die nachstehenden Nummern verweisen auf die Positionen der Jahresrechnung

2.1 Flüssige Mittel	31.12.2024	31.12.2023
Kassa	7'163.20	4'003.15
Postcheck		
Bankguthaben	604'093.02	381'173.47
Festgelder und Geldmarktpapiere mit Laufzeit unter 3 Monaten		
Total Flüssige Mittel	611'256.22	385'176.62
2.2 Wertschriften des Umlaufvermögens		
Wertschriften, Festgelder (kurzfristig realisierb.)	200.00	200.00
.....		
Total Wertschriften des Umlaufvermögens	200.00	200.00
2.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Gegenüber Dritten	405'201.85	415'951.25
Gegenüber der öffentlichen Hand	13'101.55	13'896.45
Gegenüber Aktionären/Beteiligten		
Gegenüber anderen Nahestehenden		
Wertberichtigungen		-11'267.80
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	418'303.40	418'579.90
2.4 Andere kurzfristige Forderungen		
Gegenüber Dritten	7'057.75	11'355.40
Gegenüber der öffentlichen Hand	102'998.74	259'890.78
Gegenüber Aktionären/Beteiligten		
Gegenüber anderen Nahestehenden		
Wertberichtigungen		
Total Andere kurzfristige Forderungen	110'056.49	271'246.18
2.5 Vorräte		
Medikamente, Pflege- und medizinischer Bedarf	3'823.87	1'524.51
Lebensmittel	10'972.35	13'012.32
Treibstoff, Energie		
Übrige Vorräte	17'017.71	24'191.37
Total Vorräte	31'813.93	38'728.20
2.6 Nicht abgerechnete Leistungen gegenüber Bewohner/Patienten		
Nicht abgerechnete Leistungen aus noch nicht abgeschlossenen Patientenbehandlungen (Überlieger)		
Bereits abgeschlossene, noch nicht abgerechnete Patientenbehandlungen und Dienstleistungen gegenüber Heimbewohnern		
Total nicht abgerechnete Leistungen gegenüber Bewohner/Patienten	-	-
2.7 Aktive Rechnungsabgrenzung		
Aktive Rechnungsabgrenzung	3'199.70	8'215.82
.....		
Total Aktive Rechnungsabgrenzung	3'199.70	8'215.82
2.8 Finanzanlagen		
Wertschriften		
Beteiligungen		
Arbeitgeberbeitragsreserve		
Aktiven aus Vorsorgeeinrichtungen		
Andere Finanzanlagen		
Wertberichtigungen		
Total Finanzanlagen	-	-
<i>Davon gegenüber Dritten</i>		
<i>Davon gegenüber der öffentlichen Hand</i>		
<i>Davon gegenüber Aktionären/Beteiligten</i>		
<i>Davon gegenüber anderen Nahestehenden</i>		

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

2.9 Sachanlagen

	Immobilie Sachanlagen	Installa- tionen	Mobile Sachanlagen	Medizin- technische Anlagen	Informatik- anlagen	Total
Nettobuchwerte 1.1.2024	4'741'171.60	1'299'758.60	44'948.30	0.00	0.00	6'085'878.50
Anschaffungs- / Herstellkosten						
Stand 1.1.2024	6'735'179.95	2'464'435.75	129'937.90	0.00	0.00	9'329'553.60
Zugänge	19'043.25	65'725.65	18'395.25		14'922.10	118'086.25
Abgänge	35'625.75					35'625.75
Reklassifikationen						0.00
Stand 31.12.2024	6'718'597.45	2'530'161.40	148'333.15	0.00	14'922.10	9'412'014.11
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand 1.1.2024	1'994'008.35	1'164'677.15	84'989.60	0.00	0.00	3'243'675.10
Planmässige Abschreibungen	202'689.00	125'416.00	10'572.35		2'497.00	341'174.35
Wertbeeinträchtigungen						0.00
Abgänge						0.00
Reklassifikationen						0.00
Stand 31.12.2024	2'196'697.35	1'290'093.15	95'561.95	0.00	2'497.00	3'584'849.45
Nettobuchwerte 31.12.2024	4'521'900.10	1'240'068.25	52'771.20	0.00	12'425.10	5'827'164.65
Nettobuchwerte 1.1.2023	4'852'088.00	1'327'564.25	27'232.70	0.00	0.00	6'206'884.95
Anschaffungs- / Herstellkosten						
Stand 1.1.2023	6'646'695.50	2'371'355.25	102'628.50	0.00	0.00	9'120'679.25
Zugänge	88'484.45	93'080.50	27'309.40			208'874.35
Abgänge						0.00
Reklassifikationen						0.00
Stand 31.12.2023	6'735'179.95	2'464'435.75	129'937.90	0.00	0.00	9'329'553.60
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand 1.1.2023	1'794'607.50	1'043'791.00	75'395.80	0.00	0.00	2'913'794.30
Planmässige Abschreibungen	199'400.85	120'886.15	9'593.80			329'880.80
Wertbeeinträchtigungen						0.00
Abgänge						0.00
Reklassifikationen						0.00
Stand 31.12.2023	1'994'008.35	1'164'677.15	84'989.60	0.00	0.00	3'243'675.10
Nettobuchwerte 31.12.2023	4'741'171.60	1'299'758.60	44'948.30	0.00	0.00	6'085'878.50

Weitere Angaben zu den Sachanlagen:

Betreffend verpfändete Sachanlagen verweisen wir auf Ziffer 3.2 im Anhang.

2.10 Immaterielle Werte

	Software	Andre immaterielle Werte	Total
Nettobuchwerte 1.1.2024	0.00	0.00	0.00
Anschaffungs- / Herstellkosten			
Stand 1.1.2024	53'118.20	0.00	53'118.20
Zugänge			0.00
Abgänge			0.00
Reklassifikationen			0.00
Stand 31.12.2024	53'118.20	0.00	53'118.20
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand 1.1.2024	53'118.20	0.00	53'118.20
Planmässige Abschreibungen			0.00
Wertbeeinträchtigungen			0.00
Abgänge			0.00
Reklassifikationen			0.00
Stand 31.12.2024	53'118.20	0.00	53'118.20
Nettobuchwerte 31.12.2024	0.00	0.00	0.00
Nettobuchwerte 1.1.2023	0.00	0.00	0.00
Anschaffungs- / Herstellkosten			
Stand 1.1.2023	53'118.20	0.00	53'118.20
Zugänge			0.00
Abgänge			0.00
Reklassifikationen			0.00
Stand 31.12.2023	53'118.20	0.00	53'118.20
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand 1.1.2023	53'118.20	0.00	53'118.20
Planmässige Abschreibungen			0.00
Wertbeeinträchtigungen			0.00
Abgänge			0.00
Reklassifikationen			0.00
Stand 31.12.2023	53'118.20	0.00	53'118.20
Nettobuchwerte 31.12.2023	0.00	0.00	0.00

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

2.11 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	31.12.2024	31.12.2023		
Gegenüber Dritten	123'960.82	162'800.33		
Gegenüber der öffentlichen Hand	2'370.60	1'867.10		
Gegenüber Aktionären/Beteiligten				
Gegenüber anderen Nahestehenden				
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	126'331.42	164'667.43		
2.12 Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten				
Gegenüber Dritten		181.75		
Gegenüber der öffentlichen Hand				
Gegenüber Aktionären/Beteiligten				
Gegenüber anderen Nahestehenden				
Total kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	-	181.75		
2.13 Andere kurzfristige Verbindlichkeiten				
Depotzahlungen/Vorauszahlungen	5'000.00	5'000.00		
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen, Vorsorgeeinrichtungen				
weitere kurzfristige Verbindlichkeiten Dritte	2'144.30			
Arzthonorare				
Total Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	7'144.30	5'000.00		
<i>Davon gegenüber Dritten</i>				
<i>Davon gegenüber der öffentlichen Hand</i>				
<i>Davon gegenüber Aktionären/Beteiligten</i>				
<i>Davon gegenüber anderen Nahestehenden</i>				
2.14 Passive Rechnungsabgrenzung (kurzfristig)				
Passive Rechnungsabgrenzungen	86'016.98	74'994.55		
.....				
Vermögenswertbezogene Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand				
Erfolgsbezogene Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand				
Total Passive Rechnungsabgrenzung (kurzfristig)	86'016.98	74'994.55		
2.15 Kurzfristige Rückstellungen	Rückstellung für.....	Rückstellung für.....	Rückstellung für.....	Total
Buchwert per 1.1.2024	-	-	-	-
Bildung				-
Verwendung				-
Auflösung				-
Rückbuchung				-
Buchwert per 31.12.2024	-	-	-	-
Buchwert per 1.1.2023	-	-	-	-
Bildung				-
Verwendung				-
Auflösung				-
Rückbuchung				-
Buchwert per 31.12.2023	-	-	-	-
2.16 Zweckgebundene Fonds (kurzfristig)	Fonds X	Fonds Y	Fonds Z	Total
Anfangsbestand per 1.1.2024	-	-	-	-
Zuweisungen				-
interne Fondstransfers				-
Verwendung				-
Endbestand per 31.12.2024	-	-	-	-
Anfangsbestand per 1.1.2023	-	-	-	-
Zuweisungen				-
interne Fondstransfers				-
Verwendung				-
Endbestand per 31.12.2023	-	-	-	-
2.17 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	31.12.2024	31.12.2023		
Gegenüber Dritten	5'505'000.00	5'650'000.00		
Gegenüber der öffentlichen Hand				
Gegenüber Aktionären/Beteiligten				
Gegenüber anderen Nahestehenden				
Total langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	5'505'000.00	5'650'000.00		

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

2.18 Andere langfristige Verbindlichkeiten

Depotzahlungen/Vorauszahlungen		
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen, Vorsorgeeinrichtungen		
weitere langfristige Verbindlichkeiten Dritte		
Arzthonorare		
Total andere langfristige Verbindlichkeiten	-	-
<i>Davon gegenüber Dritten</i>		
<i>Davon gegenüber der öffentlichen Hand</i>		
<i>Davon gegenüber Aktionären/Beteiligten</i>		
<i>Davon gegenüber anderen Nahestehenden</i>		

2.19 Passive Rechnungsabgrenzung (langfristig)

Investitionsbeiträge Kanton	403'200.00	432'000.00
Fonds Spenden		
Vermögenswertbezogene Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand		
Erfolgsbezogene Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand		
Total Passive Rechnungsabgrenzung (langfristig)	403'200.00	432'000.00

2.20 Langfristige Rückstellungen

	Rückstellung für.....	Rückstellung für.....	Rückstellung für.....	Total
Buchwert per 1.1.2024	-	-	-	-
Bildung				-
Verwendung				-
Auflösung				-
Rückbuchung				-
Buchwert per 31.12.2024	-	-	-	-
Buchwert per 1.1.2023				-
Bildung				-
Verwendung				-
Auflösung				-
Rückbuchung				-
Buchwert per 31.12.2023	-	-	-	-

2.21 Zweckgebundene Fonds (langfristig)

	Fonds Spenden	Subventions fond		Total
Anfangsbestand per 1.1.2024	59'241.83	239'612.45		298'854.28
Zuweisungen	6'264.40			6'264.40
interne Fondstransfers				-
Verwendung		13'144.20		13'144.20
Endbestand per 31.12.2024	65'506.23	226'468.25	-	291'974.48
Anfangsbestand per 1.1.2023	54'682.38	235'125.10		289'807.48
Zuweisungen	4'559.45	17'201.50		21'760.95
interne Fondstransfers				-
Verwendung		12'714.15		12'714.15
Endbestand per 31.12.2023	59'241.83	239'612.45	-	298'854.28

2.22 Erträge aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2024	31.12.2023
Ertrag aus Lieferung und Leistung für Bewohner/Patienten	3'435'242.54	2'954'676.70
Ertrag aus Leistungen an Personal und Dritte	97'882.56	88'947.62
Übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Bewohner/Patienten	75'819.83	63'622.08
Leistungsabgeltung der öffentlichen Hand		
Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen	3'608'944.93	3'107'246.40

2.23 Andere betriebliche Erträge

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand für</i>		
Gemeinwirtschaftliche Leistungen		
Lehre und Forschung		
Rettungswesen		
...		
Übrige		
Total andere betriebliche Erträge	-	-

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

2.24 Personalaufwand

Besoldung Ärzteschaft		
Personal im Pflegebereich	1'295'017.16	1'080'963.28
Personal im medizintechnischen Bereich	30'940.71	35'340.14
Verwaltungspersonal	209'253.61	192'716.31
Ökonomie, Haus- und Transportdienst	650'748.43	605'157.98
Personal der technischen Betriebe	96'703.47	96'281.50
Arzthonorare	500.00	500.00
Sozialleistungen	428'686.55	327'895.25
übriger Personalaufwand	27'686.04	43'603.82
Total Personalaufwand	2'739'535.97	2'382'458.28

2.25 Sachaufwand

Medizinischer- / Pflegebedarf	24'370.06	21'178.20
Arzthonoraraufwand (nicht sozialversicherungspflichtig)		
Lebensmittelaufwand	186'564.53	164'937.39
Haushaltsaufwand	130'441.21	149'814.85
Unterhalt und Reparaturen	78'771.61	68'922.35
Nicht aktivierbare Anlagen	12'682.75	16'488.10
übriger Aufwand für Anlagenutzung	3'165.30	
Aufwand für Energie und Wasser	55'772.35	58'191.90
Verwaltungs- und Informatikaufwand	222'510.31	111'120.25
Übriger bewohner-/patientenbezogener Aufwand	4'990.35	5'501.95
Übriger nicht bewohner-/patientenbezogener Aufwand	54'214.10	41'993.60
Total Sachaufwand	773'482.57	638'148.59

2.26 Abschreibungen auf Sachanlagen

Planmässige Abschreibungen	341'174.35	329'880.80
Wertbeeinträchtigungen		
Auflösung vermögenswertbezogener Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand	-28'800.00	-28'800.00
Total Abschreibungen auf Sachanlagen	312'374.35	301'080.80

2.27 Abschreibungen auf Immateriellen Werten

Planmässige Abschreibungen		
Wertbeeinträchtigungen		
Auflösung vermögenswertbezogener Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand		
Total Abschreibungen auf Immateriellen Werten	-	-

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

2.28 Finanzergebnis		
Kapitalzinsertrag	961.75	6.00
Mietzinsertrag	4'275.00	4'407.00
übriger Finanzertrag		
Total Finanzertrag	5'236.75	4'413.00
Kreditzinsaufwand	58'635.40	47'447.55
Darlehenszinsaufwand		
Hypotzinsaufwand		
Zinsaufwand auf finanziellem Leasing		
übriger Finanzaufwand	0.65	4.85
Total Finanzaufwand	58'636.05	47'452.40
2.29 Betriebsfremdes Ergebnis		
Spendenertrag	6'264.40	4'559.45
Beitrag EWZ Photovoltaeanlage		17'201.50
....		
Total betriebsfremder Ertrag	6'264.40	21'760.95
....		
....		
....		
Total betriebsfremder Aufwand	-	-
2.30 Ausserordentliches Ergebnis		
Ausserordentlicher Ertrag	13'696.10	11'676.80
....		
....		
Total ausserordentlicher Ertrag	13'696.10	11'676.80
....		
....		
....		
Total ausserordentlicher Aufwand	-	-
2.31 Ertragssteuern		
Laufende Gewinnsteuern		
Latente Steuern		
Total Ertragssteuern	-	-

3. Weitere Angaben

3.1 Allgemeine Angaben

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

3.2 Verpfändete Aktiven

Per Bilanzstichtag bestehen keine verpfändeten Aktiven.

3.3 Bürgschaften

Per Bilanzstichtag bestehen keine Bürgschaften.

3.4 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Keine speziellen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag.

3.5 Angaben zu den Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt bei 29.33 (VJ 30.5) Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen.

3.6 Eventualverbindlichkeiten

Per Bilanzstichtag bestehen keine wesentlichen Eventualverbindlichkeiten bzw. -forderungen.

3.7 Langfristige Verbindlichkeiten

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

3.8 Vorzeitiger Rücktritt der Revisionsstelle

Es kam nicht zu einem vorzeitigen Rücktritt der Revisionsstelle.

3.9 Beteiligungsrechte und Optionen

keine

3.10 Nahestehende Personen

Gemeinde Cazis, Übernahme des Defizites.

3.11 Weitere Angaben für grössere Unternehmen

Keine Änderungen.

3.12 Personalvorsorgeeinrichtungen

Die Mitarbeitenden des Alters- und Pflegeheim St. Martin sind bei der Personalvorsorgestiftung Vita Sammelstiftungen versichert. Per Dezember 2024 betrug der Deckungsgrad 111.7 % (104.5%). Es bestehen keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

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

	Überdeckung per		Wirtschaftlicher Anteil der Organisation		Auf die Periode abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	2024	2023	2024
Vita	4.50%	11.70%	-	-	-	133'610	208'361

3.13 Leasing

Es bestehen keine Leasing-Verträge.

3.14 Beiträge/Zuwendungen der öffentlichen Hand

Im Berichtsjahr hat die Politische Gemeinde Cazis das Defizit des Jahres 2023 des Alters- und Pflegeheims St. Martin im Betrage von CHF 216'284.72 an das Alters- und Pflegeheim St. Martin überwiesen. Das Defizit des Jahres 2024 wird im Folgejahr beglichen.

Die vom Kanton Graubünden in früheren Jahren für Bauinvestitionen ausbezahlten Mittel sind als Verpflichtungsreserve in den langfristigen Passiven Rechnungsabgrenzungen bilanziert (vgl. Anhang 2.19). Im Berichtsjahr wurde der jährliche Rückgang dieser Rückzahlungsverpflichtung zur Deckung des Abschreibungsaufwandes aufgelöst (vgl. Anhang 2.26). Im Jahre 2024 betrug die Auflösung dieser vermögensbezogenen Beiträge des Kantons CHF 28'800.00.

Die Verpflichtungsreserve beträgt nach der Entnahme per 31.12.2024 noch CHF 403'200.00 (Vorjahr CHF 432'000.00).

Bericht und Antrag der Geschäftsprüfungskommission

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

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

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

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

1. die vorliegende Rechnung des Alters- und Pflegeheims St. Martin für das Jahr 2024 zu genehmigen und
2. dem Gemeindevorstand, der Geschäftsleitung Heim und der Verwaltung Entlastung zu erteilen.

Wir danken allen für die im vergangenen Jahr erbrachten Leistungen.

Die Geschäftsprüfungskommission:



Tanja Torri



Peter Fischer



Dario Massardi



Patrick Dönz



Regula Mengelt

Cazis, 30. April 2025

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

Bericht der Revisionsstelle

über die Ordentliche Prüfung der Jahresrechnung 2024

- **Bericht an den Gemeindevorstand**
- **Bilanz** per 31. Dezember 2024
- **Erfolgsrechnung**
vom 01.01.2024 – 31.12.2024
- **Geldflussrechnung**
- **Rechnung über die Veränderung des Kapitals**
- **Anhang zur Jahresrechnung**
- **Umfassender Bericht an den Gemeindevorstand**

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

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

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung des Alters- und Pflegeheims St. Martin – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und der Rechnung über die Veränderung des Kapitals für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigelegte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Alters- und Pflegeheims St. Martin zum 31. Dezember 2024 sowie dessen Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den entsprechenden Weisungen des Bündner Spital- und Heimverbandes und entspricht dem schweizerischen Gesetz und der Gemeindeverfassung sowie den Reglementen und Verordnungen.

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

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

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

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

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

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

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

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

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Thusis, 25. April 2025

Gredig + Partner AG



Karin Iseppi
Revisionsexpertin
Leitende Revisorin



Curdin Mayer
Revisionsexperte