



Gemeinde Vaz/Oberbaz

Alters- und Pflegeheim Parc

Voa principala 72

CH-7078 Lenzerheide

Tel +41 (0)81 385 16 66

Mail m.pieren@vazoberbaz.ch

# Alters- und Pflegeheim Parc

## Begründungen-Budget 2026



## Budget 2026

|                       |                                     | Budget<br>2026      | Budget<br>2025      | Rechnung<br>2024    |
|-----------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 60                    | Pension- und Pflgetaxen             | 3'794'000.00        | 3'744'000.00        | 3'882'089.60        |
| 62                    | Medizinische Leistungen KVG         | -                   | -                   | -                   |
| 63                    | Übrige medizinische Nebenleistungen | 10'000.00           | 10'000.00           | 12'692.25           |
| 65                    | Übrige Leistungen an Heimbewohner   | 30'500.00           | 23'000.00           | -7'090.27           |
| 66a                   | Mietzins ertrag Alterswohnungen     | 16'800.00           | 16'800.00           | 23'100.00           |
| 66b                   | Finanzertrag                        | -                   | -                   | -                   |
| 68                    | Leistungen an Personal und Dritte   | 202'000.00          | 183'000.00          | 237'528.86          |
| 69                    | Betriebsbeiträge und Spenden        | 12'000.00           | 83'500.00           | 11'673.85           |
| <b>6</b>              | <b>Betriebs ertrag</b>              | <b>4'065'300.00</b> | <b>4'060'300.00</b> | <b>4'159'994.29</b> |
| <b>3-4</b>            | <b>Betriebsaufwand</b>              |                     |                     |                     |
| 31                    | Besoldungen                         | 3'084'900.00        | 3'050'300.00        | 2'980'864.50        |
| 37                    | Sozialversicherungsaufwand          | 468'300.00          | 457'400.00          | 431'826.40          |
| 39                    | Personalnebenaufwand                | 172'400.00          | 182'800.00          | 106'118.76          |
| <b>3</b>              | <b>Personalaufwand</b>              | <b>3'725'600.00</b> | <b>3'690'500.00</b> | <b>3'518'809.66</b> |
| <b>4</b>              | <b>Sachaufwand</b>                  |                     |                     |                     |
| 40                    | Medizinischer Bedarf                | 45'000.00           | 54'300.00           | 31'435.91           |
| 41                    | Lebensmittel und Getränke           | 239'000.00          | 250'000.00          | 219'009.15          |
| 42                    | Haushalt                            | 62'300.00           | 60'500.00           | 35'596.90           |
| 43                    | Unterhalt und Reparaturen           | 181'300.00          | 194'500.00          | 160'836.88          |
| 44a                   | Abschreibungen                      | 25'000.00           | 23'500.00           | 24'817.95           |
| 44b                   | Aufwand für Anlagenutzung           | 48'000.00           | 48'000.00           | 48'000.00           |
| 45                    | Energie und Wasser                  | 143'500.00          | 143'500.00          | 147'229.95          |
| 46                    | Kapitalzinsen und -spesen           | 200.00              | 300.00              | 167.55              |
| 47                    | Büro und Verwaltung                 | 179'500.00          | 183'800.00          | 129'975.79          |
| 48                    | Übriger bewohnerbezogener Aufwand   | 24'000.00           | 24'000.00           | 21'795.17           |
| 49                    | Übriger Sachaufwand                 | 32'500.00           | 30'000.00           | 38'174.71           |
| <b>4</b>              | <b>Sachaufwand</b>                  | <b>980'300.00</b>   | <b>1'012'400.00</b> | <b>857'039.96</b>   |
| <b>3-4</b>            | <b>Betriebsaufwand</b>              | <b>4'705'900.00</b> | <b>4'702'900.00</b> | <b>4'375'849.62</b> |
| <b>3-6</b>            | <b>Betriebsverlust</b>              | <b>640'600.00</b>   | <b>642'600.00</b>   | <b>215'855.33</b>   |
| <b>Rekapitulation</b> |                                     |                     |                     |                     |
|                       | <b>Budget 2026</b>                  | <b>Budget 2025</b>  | <b>Abweichung</b>   |                     |
|                       | Ertrag                              | 4'060'300.00        | 4'060'300.00        | 5'000.00            |
|                       | Personalaufwand                     | 3'725'600.00        | 3'690'500.00        | 35'100.00           |
|                       | Sachaufwand                         | 980'300.00          | 1'012'400.00        | -32'100.00          |
|                       | <b>Defizit</b>                      | <b>-640'600.00</b>  | <b>-642'600.00</b>  | <b>2'000.00</b>     |

## Begründungen zu Budget 2026 (Stand 04.08.2025)

### Inhaltsverzeichnis:

|          |   |    |
|----------|---|----|
| <b>1</b> | <b>Inhalt</b>   |    |
| 2        | Vorgaben Budget.....                                      | 4  |
| 3        | BETRIEBSERTRAG.....                                       | 4  |
| 3.1      | Kontogruppe 60: Pensions- und Pflgetaxen.....             | 4  |
| 3.2      | Kontogruppe 63: Übrige medizinische Nebenleistungen ..... | 5  |
| 3.3      | Kontogruppe 65: Übrige Leistungen an Heimbewohner .....   | 5  |
| 3.4      | Kontogruppe 66a: Mietzinsen.....                          | 5  |
| 3.5      | Kontogruppe: 68: Leistungen an Personal und Dritte .....  | 5  |
| 3.6      | Kontogruppe 69: Betriebsbeiträge und Spenden.....         | 6  |
| 4        | 31 – 39 PERSONALAUFWAND .....                             | 6  |
| 4.1      | Kontogruppe 30 – 35: Besoldungen .....                    | 6  |
| 4.2      | Kontogruppe 37: Sozialversicherungsaufwand.....           | 6  |
| 4.3      | Kontogruppe 39: Personalnebenaufwand .....                | 7  |
| 5        | SACHAUFWAND .....   | 8  |
| 5.1      | Kontogruppe 40: Medizinischer Bedarf .....                | 8  |
| 5.2      | Kontogruppe 41: Lebensmittel und Getränke .....           | 8  |
| 5.3      | Kontogruppe 42: Haushalt .....                            | 8  |
| 5.4      | Kontogruppe 43: Unterhalt und Reparaturen.....            | 8  |
| 5.5      | Kontogruppe 44: Abschreibungen.....                       | 9  |
| 5.6      | Kontogruppe 44: Aufwand für Anlagenutzen .....            | 9  |
| 5.7      | Kontogruppe 45: Energie und Wasser .....                  | 9  |
| 5.8      | Kontogruppe 46: Finanzaufwand .....                       | 9  |
| 5.9      | Kontogruppe 47: Büro und Verwaltung.....                  | 10 |
| 5.10     | Kontogruppe 48: Übriger bewohnerbezogener Aufwand .....   | 11 |
| 5.11     | Kontogruppe 49: Übriger Sachaufwand .....                 | 11 |

## 2 Vorgaben Budget

Das Budget 2026 wurde gemäss den Vorgaben der Gemeindeverwaltung, der Rechnung 2024, des Budgets 2025 und auf den Erfahrungswerten des laufenden Jahres erstellt. Der Kontoplan wurde nach den Vorgaben von CURAVIVA angepasst. Das vorliegende Budget wurde am 25. Juli 2025 anlässlich der Kadersitzung und im Beisein des Departementsvorstehers, Herr Thomas Parpan, beraten und verabschiedet.

## 3 BETRIEBSERTRAG

### 3.1 Kontogruppe 60: Pensions- und Pflgetaxen

|             |   |
|-------------|---|
| <b>6000</b> | <b>Pensions- und Pflgetaxen stationäre Alterspflege</b> |
| <b>6020</b> | <b>Betreuungstaxen stationäre Alterspflege</b>          |
| <b>6046</b> | <b>Pflgetaxen Versicherer</b>                           |
| <b>6047</b> | <b>Pflgetaxen Bewohner</b>                              |
| <b>6048</b> | <b>Pflgetaxen Gemeinde</b>                              |
| <b>6049</b> | <b>Pflgetaxen Kanton</b>                                |
| <b>6055</b> | <b>Doppelzimmerreduktion</b>                            |
| <b>6056</b> | <b>Reduktion Nasszellen</b>                             |

Der Betriebsertrag aus den Tagestaxen wurde mit 35 Bewohnerinnen und Bewohnern mit einer Auslastung von 96% berechnet. Die Pensions- Betreuungs- und Pflgetaxen wurden gemäss den Taxen 2025 erstellt. Die definitiven Taxen werden von der Bündner Regierung jeweils erst im Dezember oder im Januar festgelegt.

|                               |     | <b>2025</b> | <b>2026</b> |
|-------------------------------|-----|-------------|-------------|
| Pensionstaxe                  | CHF | 144.00      | 144.00      |
| Betreuungstaxe                | CHF | 42.00       | 42.00       |
| Pflegekosten pro Pflegeminute | CHF | 1.43        | 1.43        |

Die Pflegekosten werden gemäss BESA-Stufen (0 – 12), in welcher die Bewohnenden eingestuft werden, bestimmt. Die BESA-Stufe 0 verursacht keine Kosten. Die BESA-Stufe 12 Kosten von CHF 328.90 pro Tag.

Die Pflegekosten (2025) werden auf die verschiedenen Kostenträger verteilt. (Verteiler 2026 ist noch nicht bekannt.)

|               |     |        |        |
|---------------|-----|--------|--------|
| Bewohnende    | CHF | 0.00 – | 23.00  |
| Krankenkassen | CHF | 0.00 – | 115.20 |
| Kanton        | CHF | 0.00 – | 47.70  |
| Gemeinde      | CHF | 0.00 – | 143.00 |

### **3.2 Kontogruppe 63: Übrige medizinische Nebenleistungen**

**6350           Übriges Pflegematerial**

Der budgetierte Ertrag beruht auf dem Wert des ersten Halbjahres 2025 und den Erfahrungen aus den vorhergehenden Jahren.

### **3.3 Kontogruppe 65: Übrige Leistungen an Heimbewohner**

**6510           Telefon, Porti, Radio und Fernsehen**  
**6530           Leistungen der Hauswirtschaft**  
**6570           Bestattungswesen**  
**6580           Sonstige Leistungen an Heimbewohnern**  
**6590           Ertragsminderungen aus Leistungen für Bewohner**

Die budgetierten Erträge beruhen auf die Werte des ersten Halbjahres 2024.

### **3.4 Kontogruppe 66a: Mietzinsen**

**6600           Mietzinsertrag**  
**6610           Mietzinserträge Alterswohnungen**

Unter den Mietzinserträgen ist die Miete für die Alterswohnung aufgeführt.

### **3.5 Kontogruppe 68: Leistungen an Personal und Dritte**

**6800           Personalverpflegung**  
**6870           Umsatz Cafeteria/Kaffeestube**  
**6871           Leistungen Küche**  
**6890           Übrige Nebenerlöse**  
**6892           Leistungen aus Personalversicherungen**

Der Umsatz für Cafeteria, Leistungen der Küche und Personalverpflegung wurde aufgrund der Erfahrungszahlen budgetiert. Der Ertrag Personalverpflegung sowie der Umsatz «Cafeteria/Kaffeestube» beruhen auf der Hochrechnung der Zahlen der ersten Jahreshälfte 2025.

Die Leistungen aus Personalversicherungen wurden aufgrund der angefallenen Erträge (ohne Langzeitfälle) in den Vorjahren budgetiert.

### **3.6 Kontogruppe 69: Betriebsbeiträge und Spenden**

|             |  |
|-------------|--|
| <b>6970</b> | <b>Spenden von Kooperationen, Stiftungen, Privaten</b> |
| <b>6971</b> | <b>Entnahme Baufonds</b>                               |
| <b>6973</b> | <b>Entnahme aus Spenden und Legate (zweckgebunden)</b> |

Mit der Entnahme von Spenden etc. werden die Aufwendungen für Veranstaltungen und Anlässe für die Bewohner (Konto 4810) finanziert. Die Entnahme aus dem Baufonds darf aufgrund der massgebenden FER-Richtlinien nicht mehr der Erfolgsrechnung gutgeschrieben werden. Diese Änderung bewirkt eine Erhöhung des Defizits gegenüber dem Vorjahr um rund Fr. 70'000.-.

## **4 31 – 39 PERSONALAUFWAND**

### **4.1 Kontogruppe 30 – 35: Besoldungen**

|             |  |
|-------------|--|
| <b>3110</b> | <b>Besoldung Pflege Fachpersonal</b>           |
| <b>3120</b> | <b>Besoldung Pflege Assistenzpersonal</b>      |
| <b>3130</b> | <b>Besoldung Pflege Personal in Ausbildung</b> |
| <b>3250</b> | <b>Besoldung Pflege Aktivierung</b>            |
| <b>3300</b> | <b>Besoldung Heimleitung/Verwaltung</b>        |
| <b>3400</b> | <b>Besoldung Ökonomie und Hausdienst</b>       |

Die Mehrkosten sind auf den Lohnstufenanstieg zurückzuführen. Es ist kein Teuerungsausgleich budgetiert worden.

### **4.2 Kontogruppe 37: Sozialversicherungsaufwand**

|             |                                   |
|-------------|-----------------------------------|
| <b>3700</b> | <b>AHV/ALV/FAK</b>                |
| <b>3710</b> | <b>Pensionskasse (BVG)</b>        |
| <b>3720</b> | <b>Unfallversicherung (UVG)</b>   |
| <b>3730</b> | <b>Krankentaggeldversicherung</b> |
| <b>3790</b> | <b>Übrige Sozialleistungen</b>    |

Der Arbeitgeberbeitrag (AG) der AHV/IV/EO/ALV/FAK wurden gemäss den Vorgaben der Gemeindeverwaltung errechnet.

Für die Berechnung der AG-Beiträge der Pensionskasse wurden die Vorgaben der Gemeindeverwaltung angewendet.

Die AG-Beiträge der Unfallversicherung UVG wurden gemäss den Vorgaben der Gemeindeverwaltung berechnet.

Die Krankentaggeldversicherung KTG wurden gemäss den Vorgaben der Gemeindeverwaltung berechnet.

#### **4.3 Kontogruppe 39: Personalnebenaufwand**

|             |                                      |
|-------------|--------------------------------------|
| <b>3900</b> | <b>Personalsuche</b>                 |
| <b>3910</b> | <b>Aus- und Fortbildung:</b>         |
| <b>3911</b> | <b>Beitrag Ausbildungsfonds BSH</b>  |
| <b>3915</b> | <b>Qualitätssicherung</b>            |
| <b>3920</b> | <b>Personalanlässe</b>               |
| <b>3980</b> | <b>Gesundheitsförderung Personal</b> |
| <b>3990</b> | <b>Übriger Personalnebenaufwand</b>  |

Der Personalnebenaufwand basiert teilweise auf den Erfahrungszahlen der Vorjahre. Das Konto 3910 Aus- und Fortbildung wurde detailliert berechnet.

Ein langjähriger, bewährter Mitarbeitender (Fachangestellte Gesundheit) befindet sich in der Ausbildung zur Pflegefachperson HF. Die Ausbildungen sind an Verpflichtungen geknüpft. So können wir gute, junge Mitarbeitende an uns binden.

Verschiedene Mitarbeitende besuchen berufsspezifische Weiterbildungen. Im Rahmen der Karriereplanung und der Weiterentwicklung wollen wir die Mitarbeitenden fördern und an das APH Parc binden. Teilweise sind diese Weiterbildungen auch an Verpflichtungen geknüpft.

Im Weiteren sind spezifische Ausbildungen (Kinästhetik, Sterbebegleitung, Palliative Care, Berufsbildner, Reinigungstechniken und Unterhaltsarbeiten usw.) geplant.

Das Konto 3920 (Personalanlässe) wurde aufgrund der Bestimmungen unserer Personalverordnung berechnet.

Das Konto 3940 (Spesenentschädigung) wurde aufgrund der neuen Personalverordnung (Telefonspesen) berechnet.

Im Konto 3990 (Übriger Personalnebenaufwand) wurden Ersatzkleider wegen der Umsetzung des neuen CI/CD der Gemeinde Vaz/Obervaz berechnet.

## 5 SACHAUFWAND

### 5.1 Kontogruppe 40: Medizinischer Bedarf

|             |                                  |
|-------------|----------------------------------|
| <b>4000</b> | <b>Medikamente nach SL-Liste</b> |
| <b>4020</b> | <b>Instrumente, Utensilien</b>   |
| <b>4030</b> | <b>Pflegematerial nach MiGel</b> |
| <b>4040</b> | <b>Übriges Pflegematerial</b>    |

Der Betrag ist tiefer budgetiert, verschiedene Hilfsmittel und Pflegematerialien direkt durch die Ärzte abgerechnet werden.

### 5.2 Kontogruppe 41: Lebensmittel und Getränke

|             |                                   |
|-------------|-----------------------------------|
| <b>4100</b> | <b>Fleisch- und Wurstwaren</b>    |
| <b>4110</b> | <b>Brot, Backwaren</b>            |
| <b>4120</b> | <b>Milch, Milchprodukte, Eier</b> |
| <b>4130</b> | <b>Kolonialwaren</b>              |
| <b>4140</b> | <b>Gemüse, Obst</b>               |
| <b>4150</b> | <b>Getränke</b>                   |

Bei den Kosten für Lebensmittel und Getränke ist eine teuerungsbedingte Preiserhöhung berücksichtigt worden. Die höhere Auslastung und bessere Frequentierung der Cafeteria führt zu mehr Materialkosten.

### 5.3 Kontogruppe 42: Haushalt

|             |                                       |
|-------------|---------------------------------------|
| <b>4200</b> | <b>Textilien</b>                      |
| <b>4210</b> | <b>Haushaltartikel</b>                |
| <b>4220</b> | <b>Wasch- und Reinigungsmittel</b>    |
| <b>4250</b> | <b>Hauswirtschaftliche Leistungen</b> |

Die Budgetierung der Sparte Haushalt basiert auf den Werten des letztjährigen Budgets. Zusätzlich musste der Ersatz von Bettwäsche und Frottierwäsche budgetiert werden.

### 5.4 Kontogruppe 43: Unterhalt und Reparaturen

|             |   |
|-------------|---|
| <b>4300</b> | <b>Unterhalt und Reparaturen Immobilien</b> |
| <b>4310</b> | <b>Unterhalt und Reparaturen Mobilien</b>   |
| <b>4320</b> | <b>Unterhalt und Betrieb Fahrzeuge</b>      |
| <b>4330</b> | <b>Unterhalt Garten und Umgebung</b>        |

Unterhalt und Reparaturen von Immobilien wurden aufgrund der gegebenen Verpflichtungen für Wartung und Service sowie der Erfahrungswerte für Reparaturen erstellt. Im Vorfeld der Budgeterstellung haben wir ein detailliertes Zustandsinventar der Liegenschaft mit den nötigen Unterhalts- und Reparaturarbeiten erstellt.

Die jährliche Wartung der Mobilien (Rollatoren, Rollstühle, Pflegebetten) und bekannte Anschaffungen (Rollstühle Rollatoren, Bodenalarmmatten und Blutdruckmessgeräte) werden im Konto 4310 detailliert erfasst. Die Anschaffungen müssen dringend getätigt werden, da die bestehenden Geräte das Ende ihrer Lebenszeit erreicht haben.

Das Konto 4320 beinhaltet die Unterhalts- und Betriebskosten unserer beiden Fahrzeuge. Auf dem Konto 4330 sind grösstenteils die Kosten für die Grob-Schneeräumung und Mäharbeiten erfasst, welche durch die Gemeinde Vaz/Obervaz ausgeführt werden. Das APH Parc verfügt über keine entsprechenden Maschinen (siehe Investitionsbudget).

#### **5.5 Kontogruppe 44: Abschreibungen**

|             |   |
|-------------|---|
| <b>4420</b> | <b>Abschreibungen immobile Sachanlagen</b>                  |
| <b>4421</b> | <b>Abschreibungen mobile Sachanlagen</b>                    |
| <b>4422</b> | <b>Abschreibungen Installationen</b>                        |
| <b>4423</b> | <b>Abschreibungen Büromaschinen, Kommunikations-Systeme</b> |
| <b>4424</b> | <b>Abschreibungen Informatik</b>                            |

Die Abschreibungen wurden nach der Anlagebuchhaltung gemäss Vorgaben Swiss GAAP FER errechnet.

#### **5.6 Kontogruppe 44: Aufwand für Anlagenutzen**

|             |                  |
|-------------|------------------|
| <b>4430</b> | <b>Mietzinse</b> |
|-------------|------------------|

Der Mietzins wird der Gemeinde Vaz/Obervez vergütet. Wie bereits oben erwähnt, darf der Mietzins neu nicht mehr dem Baufonds belastet werden.

#### **5.7 Kontogruppe 45: Energie und Wasser**

|             |                            |
|-------------|----------------------------|
| <b>4500</b> | <b>Strom</b>               |
| <b>4550</b> | <b>Wasser und Abwasser</b> |
| <b>4540</b> | <b>Fernheizung</b>         |

Für die Kontogruppe «Energie und Wasser» wurden die Erfahrungswerte des Vorjahres berücksichtigt.

#### **5.8 Kontogruppe 46: Finanzaufwand**

|             |                             |
|-------------|-----------------------------|
| <b>4600</b> | <b>Bank- und Postzinsen</b> |
|-------------|-----------------------------|

Der Aufwand der Kapitalzinsen wurde gemäss Budget 2025 eingesetzt.

## 5.9 Kontogruppe 47: Büro und Verwaltung

|             |   |
|-------------|---|
| <b>4700</b> | <b>Büromaterial und Drucksachen</b>               |
| <b>4710</b> | <b>Kommunikation (Telefon, Fax, Internet)</b>     |
| <b>4711</b> | <b>Porti, Postcheckgebühren</b>                   |
| <b>4720</b> | <b>Zeitungen, Literatur</b>                       |
| <b>4730</b> | <b>Beratungen, Rechnungsrevision</b>              |
| <b>4740</b> | <b>Spesen Personal (Dienstreisen)</b>             |
| <b>4750</b> | <b>Aufwand für administrative Fremdleistungen</b> |
| <b>4755</b> | <b>Aufwand für Projekte</b>                       |
| <b>4770</b> | <b>Werbeaufwand/PR</b>                            |
| <b>4780</b> | <b>Informatik- und Komm. Softwareunterhalt</b>    |
| <b>4790</b> | <b>Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand</b>       |

Die Beiträge der einzelnen Konten wurden nach den Vorjahreszahlen erfasst.

Beim Konto 4755 «Aufwand für Projekte» handelt es sich um verschiedene Projekte des Bündner Spital- und Heimverbandes (BSH).

- Unterhalt an das schweizerische Datenschutzgesetz (DSG) (CHF 3'000)
- Im Zusammenhang mit der Umsetzung des Systemwechsels für die HF Pflege vom Schulorts- hin zum Lehrortsprinzip, wurde vom BSH ein Projekt initiiert. Alle Gesundheitsinstitutionen in Graubünden beteiligen sich an den Projektkosten. Für das APH Parc fallen Kosten von CHF 5'000 an.
- Die Umsetzungskosten des Elektronischen Patientendossiers (EPD) ist mit CHF 5'000 budgetiert. Darin enthalten ist die Miete eines EPD-Laptops von CHF 3'000.
- Projekt Fiutscher (Bündner Berufsausstellung), Teilnahme an der Ausstellung im Verbund mit den Ausbildungsbetrieben. (CHF 2'000)
- Systemumstellung der Bewohnereinstufung von BESA auf RAI. Vorgaben vom Bund (CHF 5'000)
- Umsetzung Projekt Spitalregion (Subregion Albula/Sursees) (CHF 3'000)

Das Konto 4780 beinhaltet die Support- und IT-Dienstleistungen der Gemeinde Vaz/Obervaz. Im Budget 2020 wurde uns von der Gemeinde CHF 7'000 für IT-Kosten verrechnet: In den vergangenen fünf Jahren stiegen die IT-Kosten, welche uns die Gemeinde verrechnet, um rund 750 Prozent auf heute CHF 53'000. Für Lizenzkosten und EDV-Updates an heimspezifischen Programmen (Nexus, BESA usw.) wurde nach Vorjahreszahlen budgetiert. Für die interne Kommunikation wird eine spezielle App eingesetzt, deren Lizenzkosten CHF 4'000 betragen. Für die Bewohner- und Angehörigeninformation sind zwei neue Informationsbildschirme geplant. (Lizenzkosten Programm CHF 3'000, Kosten Bildschirme CHF 2'000)

#### **5.10 Kontogruppe 48: Übriger bewohnerbezogener Aufwand**

|             |  |
|-------------|--|
| <b>4800</b> | <b>Transporte Bewohner</b>                     |
| <b>4810</b> | <b>Anlässe und Veranstaltungen</b>             |
| <b>4820</b> | <b>Material Aktivierung/Beschäftigung</b>      |
| <b>4850</b> | <b>Übrige bewohnerbezogene Fremdleistungen</b> |
| <b>4890</b> | <b>Übriger bewohnerbezogener Aufwand</b>       |

Die Aufwendungen für Veranstaltungen und Anlässe (Konto 4810) werden über das Konto 6973 ausgeglichen. Die restlichen Konten wurden nach den Erfahrungszahlen erfasst.

#### **5.11 Kontogruppe 49: Übriger Sachaufwand**

|             |  |
|-------------|--|
| <b>4900</b> | <b>Prämien für Sachversicherungen</b>                        |
| <b>4910</b> | <b>Prämien für Haftpflicht- und Rechtsschutzversicherung</b> |
| <b>4920</b> | <b>Gebühren und Abgaben</b>                                  |
| <b>4970</b> | <b>Aufwand Betriebssicherheit</b>                            |
| <b>4980</b> | <b>Entsorgung (excl. Abwasser)</b>                           |
| <b>4990</b> | <b>Übriger Sachaufwand</b>                                   |

Der Betrag der einzelnen Konten wurden nach den Vorjahreszahlen budgetiert.

Lenzerheide, 8. September 2025 MP