



Alterszentrum Frauensteinmatt **Betriebsmodellrechnung**
Haus B **Grundlagen**

Schlussfassung vom 08. 04. 08

Inhalt	Seite
Grundlagen	4
1 Bettenauslastung	5
1.1 Bettenauslastung Alters- und Pflegeheim 2006 nach Tagen und BESA-Stufen 0-4	5
2 BESA	6
2.1 BESA-Mix aufgrund der durchschnittlichen Bewohnerinnen- und Bewohnerzahlen 2006	6
2.2 Durchschnittliche BESA-Punkte pro BESA-Stufe je Bewohnerinnen- und Bewohnerzahlen 2006	7
3 Bewohnerinnen und Bewohner	8
3.1 Bewohnerinnen und Bewohner mit einer diagnostizierten Demenzerkrankung 2006	8
3.2 Durchschnittliche Bewohnerinnen- und Bewohnerzahl nach Alter und BESA-Stufen 2006	9
4 Personal 2006	10
4.1 Anzahl Personen und durchschnittliche Stellenbesetzung	10
5 Erfolgsrechnung per 31. Dezember 2006	11
5.1 Betriebsaufwand	11
5.2 Betriebsertrag	12
5.3 Kostenstellenrechnung gemäss Modell LAK per 31. Dezember 2006	13
6 Tarif Pflgetaxen und bezahlte Gemeindebeiträge 2006 pro Tag	14
7 Berechnung Richtstellenplan/Minimalstellenplan Bereich Pflege und Aktivierung	15
7.1 Berechnungsbasis Durchschnitt aller Pflegeheime im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm	15
7.2 Berechnungsbasis Durchschnitt aller Heime in der Stadt Zug	18
7.3 Berechnungsbasis Durchschnitt aller Heime (Alters- und Pflegeheime) im ganzen Kanton Zug inkl. Stadt Zug	21
7.4 Zusammenfassung Richtstellenplan	24

7.5	Stellenmix Pflege und Betreuung	24
7.5.1	Berechnung Stellenbedarf bei Nachtwachen	26
7.5.2	Verwaltungsstellen in den Pflegeheimen im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm	26
7.5.3	Zusammenfassung Stellen Leitung, Pflege und Betreuung	26
8	Betriebsaufwand	27
8.1	Besoldungsaufwand	27
8.2	Zulagen für Nachtwachen / Wochenenddienst	28
8.3	Vergleichsberechnungen	28
8.4	Betriebsaufwand	28
9	Betriebsertrag	29
9.1	Pensionstaxen (Stand 2008)	29
9.2	Pflege- und Betreuungstaxen	29
9.3	Taxen und Beiträge 2008 – Altersheime in der Stadt Zug	30
9.4	Tarifvergleich 2003 – 2008	32
9.5	Kostenaufteilung der Pflege- und Betreuungstaxen	33
9.6	Gemeindebeitrag (Kosten für Gemeinde)	33
9.7	Cafeteria	33
9.8	Zusammenfassung Betriebsertrag (Basis 2008)	34
10	Erfolgsrechnung	35

Grundlagen

Die folgenden tabellarischen Zusammenstellungen stammen aus dem Bericht „Statistische Angaben 2006“ der ZIGA (Zugerische Interessengemeinschaft für Alterseinrichtungen), Sektion Zug der CURAVIVA (Verband Heime und Institutionen Schweiz).

Die Tabellen wurden nach unseren Bedürfnissen auf die Alters- und Pflegeheime in der Stadt Zug sowie auf die Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm konzentriert.

Diese Daten ermöglichen es, im Sinne eines Benchmarkings Zahlen für die Betriebsmodellrechnung des Alterszentrums Frauensteinmatt zu generieren.

Folgende Berechnungen basieren auf den Zahlen 2006 (neuere Zahlen waren bei der Erarbeitung der Betriebsmodellrechnung noch nicht erhältlich):

- ➔ Bettenauslastung
- ➔ BESA-Mix
- ➔ Durchschnittliche BESA-Punkte pro BESA-Stufe je Bewohnerinnen- und Bewohnerzahlen
- ➔ Anzahl Personen und durchschnittliche Stellenbesetzung
- ➔ Erfolgsrechnungen (Betriebsaufwand / Betriebsertrag)
- ➔ Löhne und Sozialleistungen

Bei der Berechnung des Betriebsertrages wurde mit den höchsten Ansätzen (Basis 2008) bei den Pensionstaxen, die in den Altersheimen der Stadt Zug zu bezahlen sind, gerechnet. Diese Berechnungsbasis geht von der Annahme aus, dass bei der Eröffnung der Frauensteinmatt die Pensionstaxen (ca. 2011) kaum unter dem Niveau von 2008 sein werden.

Das gleiche gilt für die Berechnung der Pflege- und Betreuungstaxen. Hier wurden die höchsten Ansätze pro BESA-Stufe, die 2007 in den städtischen Heimen zum Tragen kommen, verwendet.

Bei der Berechnung der Lohnkosten und der Sozialleistungen wurde folgende Berechnungsgrundlage verwendet: Lohnrichtlinien (Bandbreiten) der Stiftung Zugerische Alterssiedlungen per 01.01.2006, angepasst an der Teuerung (Jahresmittelwert für 2007 von 0.7 %). Als Berechnungsgrundlagen wurden die jeweiligen Mittelwerte der Lohnbandbreiten verwendet.

Die Verschiedenheit der Berechnungsbasis führt zu einer methodisch bedingten Unschärfe der errechneten Zahlen. Da die vorliegende Betriebsmodellrechnung lediglich eine Annäherung an die effektiven Zahlen bedeuten kann, ist diese Unschärfe vertretbar. Diese Unschärfe führt dazu, dass die Aufwandseite eher tiefer, die Ertragsseite eher höher berechnet wurde. Daraus resultiert auch die Differenz des durchschnittlichen Ertrags bzw. Aufwandes pro Betreuungstag im Vergleich mit den Pflegeheimen mit regionalem Leistungsprogramm.

Für die relevanten Berechnungen wurde die Bettenzahl von Total 89 verwendet, bzw. 85 (95 % Bettenauslastung, Vorgabe Kanton).

1 Bettenauslastung

Quelle: ZIGA (Zugerische Interessengemeinschaft für Alterseinrichtungen)

1.1 Bettenauslastung Alters- und Pflegeheim 2006 nach Tagen und BESA-Stufen 0 – 4

Institution	Ist-Bettenbestand				Pensions- und Pflagetage 2006												
	Gesamt Betten- bestand	Pfl'betten BESA 1-4 Im Alters- heim	Pfl'betten Im Pfle- heim	Total Pfle- betten	Total	Total ○ Bel. In %	○ Bel. BESA 1-4 in %	BESA 0		BESA 1		BESA 2		BESA 3		BESA 4	
								Tage	%- Anteil	Tage	%- Anteil	Tage	%- Anteil	Tage	%- Anteil	Tage	%- Anteil
Zug																	
- Herti	81	60		60	29'249	98.93	100.74	7'186	24.57	8'240	28.17	7'600	25.98	2'684	9.18	3'539	12.10
- Waldheim	55	50		50	20'169	100.47	95.55	2'275	11.28	6'517	32.31	5'273	26.14	1'566	7.76	4'081	20.23
- Mülimatt	60	50		50	21'186	96.74	96.42	3'126	14.76	5'602	26.44	4'061	19.17	6'725	31.74	1'209	5.71
- Neustadt	40	28		28	14'569	99.79	92.99	4'829	33.15	6'287	43.15	1'806	12.40	944	6.48	467	3.21
Total	236	188		188	85'173	98.88	97.06	17'416	20.45	26'646	31.28	18'740	22.00	11'919	13.99	9'296	10.91
Total Altersheime Kanton	772	674	0	674	278'462	98.82	97.86	33'521	12.04	85'509	30.71	68'106	24.46	40'120	14.41	47'004	16.88
Pflegeheime mit regionalem Leistungs- programm																	
- Adelheid AG	4		4	4	1'151	78.84	78.84	0	0	7	0.61	354	30.76	351	30.50	439	
- PZ Baar	90		85	85	30'060	91.51	96.54	109	0.36	341	1.13	2'438	8.11	6'357	21.15	20'815	
- PZ Ennetsee	60		60	60	19'892	90.83	89.64	0	0.00	0	0.00	498	2.50	7'641	38.47	11'493	
- ZPB																	
- Luegeten	52		52	52	19'019	100.21	100.21	0	0.00	1042	5.48	5'091	26.77	6'281	33.02	6'605	
- BZ Neustadt	36		36	36	13'103	99.72	97.98	0	0.00	540	4.12	2'404	18.35	2'307	17.67	7'624	
Total Pflegeheime	242	0	237	237	83'225	94.22	95.52	109	0.13	1'930	2.32	10'785	12.96	22'937	27.56	46'976	56.44
Gesamttotal	1'035	690	237	927	368'332	97.50	97.53	33'630	9.13	87'439	23.74	79'378	21.55	63'592	17.26	99'603	27.04

2 BESA

2.1 BESA-Mix aufgrund der durchschnittlichen Bewohnerinnen- und Bewohnerzahlen 2006

Institution	Durchschnittliche Anzahl Bewohnerinnen und Bewohner								Reservationen		Total		BESA-MIX (ohne Reservationen)
	BESA 1		BESA 2		BESA 3		BESA 4		BESA 1 - 4		BESA 1 - 4		
	○ Bew.	%-Anteil	○ Bew.	%-Anteil	○ Bew.	%-Anteil	○ Bew.	%-Anteil	○ Bew.	%-Anteil	○ Bew.	%-Anteil	
Zug													
- Herti	23	37.45	21	34.45	7	12.17	10	16.04	0	0.00	60	100.00	2.07
- Waldheim	18	36.35	14	29.71	4	8.82	11	23.00	1	1.75	49	100.00	2.18
- Mülimatt	15	31.17	11	22.59	18	37.41	3	6.73	1	2.10	49	100.00	2.20
- Neustadt	17	64.74	5	18.60	3	9.72	1	4.81	1	2.13	27	100.00	1.54
Total	73	39.48	51	27.76	33	17.66	25	13.77	2	1.33	185	100.00	2.06
Total Altersheime Kanton	234	35.02	187	27.90	110	16.43	129	19.25	8	1.40	669	100.00	2.20
Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm													
- Adelheid AG	0	0.16	1	30.76	1	30.50	1	38.14	0	0.00	3	100.00	3.06
- PZ Baar	1	1.14	7	8.14	17	21.22	57	69.50	0	0.00	82	100.00	3.59
- PZ Ennetsee	0	0.00	1	2.50	21	38.41	31	57.78	1	1.31	54	100.00	3.56
- ZPB Luegeten	3	5.48	14	26.77	17	33.02	18	34.73	0	0.00	52	100.00	2.97
- BZ Neustadt	1	4.12	7	18.35	6	17.61	21	58.19	1	1.74	36	100.00	3.32
Total Pflegeheime	5	2.32	30	12.98	63	27.60	129	56.52	1	0.59	228	100.00	3.39
Gesamttotal	240	26.19	217	23.77	174	19.04	275-3	29.89	11	1.17	915	100.00	2.53

2.2 Durchschnittliche BESA-Punkte pro BESA-Stufe je Bewohnerinnen- und Bewohnerzahlen 2006

Institution	BESA-Punkte pro BESA-Stufe je Bewohnerin und Bewohner												Total		○ Punkte
	BESA 1			BESA 2			BESA 3			BESA 4			BESA 1 - 4		BESA 1 - 4
	○ Bew.	BESA-Punkte	○ Punkte pro Bew.	○ Bew.	BESA-Punkte	○ Punkte pro Bew.	○ Bew.	BESA-Punkte	○ Punkte pro Bew.	○ Bew.	BESA-Punkte	○ Punkte pro Bew.	○ Bew.	BESA-Punkte	je Bewohn.
Zug															
- Herti	22.58	55'013	6.68	20.82	160'190	21.08	7.35	94'029	35.03	9.70	197'889	55.92	60.45	507'121	22.99
- Waldheim	17.85	46'631	7.16	14.45	100'332	19.03	4.29	57'649	36.81	11.18	232'608	57.00	47.77	437'220	25.07
- Mülimatt	15.35	39'214	7.00	11.13	81'220	20.00	18.42	242'100	36.00	3.31	68'913	57.00	48.21	431'447	24.52
- Neustadt	17.22	48'630	7.74	4.95	30'029	16.63	2.59	35'820	37.94	1.28	21'734	46.54	26.04	136'213	14.33
Total	73.00	189'488	7.11	51.34	371'771	19.84	32.65	429'598	36.04	25.47	521'144	56.06	182.47	1'512'001	22.70
Total Altersheime Kanton	234.27	586'410	6.86	186.59	1'238'089	18.18	109.92	1'396'929	34.82	128.78	2'634'770	56.05	659.56	5'856'198	24.33
Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm															
- Adelheid AG	0.02	35	5.00	0.97	6'376	18.01	0.96	11'716	33.38	1.20	29'658	67.56	3.15	47'785	41.52
- PZ Baar	0.93	3'069	9.00	6.68	47'024	19.29	17.42	228'452	35.94	57.03	1'170'438	56.23	82.06	1'448'983	48.38
- PZ Ennetsee	0.00	0	0.00	1.36	9'445	18.97	20.93	277'018	36.25	31.49	681'749	59.32	53.79	968'212	49.32
- ZPB Luegeten	2.85	6'850	6.57	13.95	96'881	19.03	17.21	205'259	32.68	18.10	369'830	55.08	52.11	672'820	35.38
- BZ Neustadt	1.48	3'760	6.96	6.59	39'663	16.50	6.32	80'712	34.99	20.89	502'113	65.86	35.27	626'248	48.68
Total Pflegeheime	5.29	13'714	7.11	29.55	199'389	18.49	62.84	803'157	35.02	128.70	2'747'788	58.49	226.38	3'764'048	45.55
Gesamttotal	239.56	600'124	6.86	217.47	1'445'442	18.21	174.22	2'217'727	34.87	272.88	5'687'975	57.11	904.14	9'951'268	30.15

3 Bewohnerinnen und Bewohner

3.1 Bewohnerinnen und Bewohner mit einer diagnostizierten Demenzerkrankung 2006

Institution	Total Bestand per 31.12.2006	davon diagnostizierte demenzerkrankte Bewohnerinnen und Bewohner per 31.12.2006					
		BESA 1	BESA 2	BESA 3	BESA 4	Total	in % des Bestandes
Zug							
- Herti	78	0	6	2	6	14	17.95
- Waldheim	56	1	3	0	6	10	17.86
- Mülimatt	60	2	6	6	5	19	31.67
- Neustadt	39	1	1	1	0	3	7.69
Total	233	4	16	9	17	46	19.74
Total Altersheime Kanton	745	15	44	36	69	128	17.18
Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm							
- Adelheid AG	4	0	0	0	0	0	0.00
- PZ Baar	79	0	0	10	37	47	59.49
- PZ Ennetsee	54	0	0	0	0	0	0.00
- ZPB Luegeten	48	0	4	6	11	21	43.75
- BZ Neustadt	36	0	0	3	11	14	38.89
Total Pflegeheime	221	0	4	19	59	82	37.10
Gesamttotal	984	15	49	58	143	229	23.27

3.2 Durchschnittliche Bewohnerinnen- und Bewohnerzahl nach Alter und BESA-Stufen 2006

Alter	20 - 64	65 -79	80 +	Total
BESA 0	1	15	76	92
BESA 1	2	43	194	240
BESA 2	3	52	163	217
BESA 3	3	32	139	174
BESA 4	16	53	204	273
Durchschnitt Gesamttotal BESA 0 - 4	25	195	776	996
Patientenbestand per 31.12.2006 BESA 0 - 4				984
Bettenbestand per 31.12.2006 BESA 0 - 4				1'035
Durchschnitt Total BESA 1 - 4	24	180	699	904
Durchschnitt Total BESA 1 – 4 (inkl. Bettenreservation)				915
Pflegeheimliste 2005 total Betten				920
Nicht belegte Betten der Pflegeheimliste im Durchschnitt				5
Nicht belegte Betten gesamthaft im Durchschnitt				26

4 Personal 2006

4.1 Anzahl Personen und durchschnittliche Stellenbesetzung

Institutionen	Anzahl Personen per 31.12.2006 und durchschnittliche Stellenbesetzung 2006																			
	Leitung		Pflegepersonal gem. BFS Luzern						Therap. Dienst		Verwaltung		Hausdienst Verpflegung		Übrige (Hauswert etc.)		Gesamt- personal		Personal in Ausbildung	
	Heim	Pflege	Tertiär- Ausbildung		Sekundär- ausbildung		Pflegerhilfen													
Anzahl 31.12.06 Stellen O	Anzahl 31.12.06 StellenO	Anzahl 31.12.06	Stellen O	Anzahl 31.12.06	Stellen O	Anzahl 31.12.06	Stellen O	Anzahl 31.12.06	Stellen O	Anzahl 31.12.06	Stellen O	Anzahl 31.12.06	Stellen O	Anzahl 31.12.06	Stellen O	Anzahl 31.12.06	Stellen O	Anzahl 31.12. 06	Stellen O	
Zug																				
- Herti	1 / 1.00	1 / 0.80	3	2.20	13	8.40	22	11.80	0	0.00	3	2.00	27	19.80	2	2.00	72	48.00	3	3.00
- Waldheim	1 / 1.00	1 / 1.00	4	3.26	7	5.30	12	8.15	0	0.00	1	1.00	19	12.50	2	1.80	47	34.00	0	0.00
- Mülimatt	1 / 1.00	1 / 1.00	2	1.30	8	5.30	16	8.60	0	0.00	2	1.00	17	14.00	1	1.00	48	33.20	2	2.00
- Neustadt	1 / 0.50	0 / 0.13	2	1.30	3	1.60	3	2.20	0	0.00	2	1.19	14	9.15	1	1.00	26	16.98	3	3.00
Total	4 / 3.50	3 / 2.93	11	8.05	31	20.60	53	30.75	0	0.00	8	5.10	77	55.45	6	5.80	193	132.18	8	8.00
Total Altersheime Kanton																				
Pflegeheime mit regionalem Leistungs- programm																				
- Adelheid AG																				
- PZ Baar	1 / 1.00	1 / 1.00	33	23.20	18	13.20	36	23.90	1	0.70	4	2.20	18	15.10	4	2.60	116	82.90	7	7.00
- PZ Ennetsee	0 / 0.00	1 / 1.00	18	132.0	22	16.60	8	5.70	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	49	36.50	2	1.60
- ZPB Luegeten	1 / 0.90	1 / 0.70	22	15.25	6	4.80	15	11.20	2	0.55	1	0.85	18	13.78	2	1.40	68	49.43	3	3.00
- BZ Neustadt	0 / 0.50	1 / 0.77	8	6.20	7	6.00	13	10.60	0	0.00	1	1.10	15	9.15	1	1.00	46	35.32	3	3.00
Total Pflegeheime	2 / 2.40	4 / 3.47	81	57.85	53	40.60	72	51.40	3	1.25	6	4.15	51	38.09	7	5.00	279	204.15	15	14.60
Gesamttotal	15 / 14.9	19 / 16.3	189	130.7	161	113.5	271	172.5	14	3.70	37	23.3	295	205.1	50	29.4	1'051	709.6	70	55.8

5 Erfolgsrechnung per 31. Dezember 2006

5.1 Betriebsaufwand

Institution	Betriebsaufwand in Tausend Franken																	
	Löhne	Sozialleistung	Arzthonorar	Personal Nebenb.	Med. Bedarf	Lebensmittel	Haushalt	Unterhalt Reparaturen Mobilien	Unterhalt Immobilien	Anlagen-nutzung	Energie Wasser	Kapital-zinsen	Büro + Verwaltung	Entsorgung	Übriger Betriebsaufwand	Betriebsfremder Aufwand	Total	Kosten/Betreuungstag
Zug																		
- Herti	3'307	675	0	71	36	308	74	24	260	86	205	0	226	0	49	0	5'323	0.1820
- Waldheim	2'370	469	0	46	51	232	42	22	97	166	101	0	159	7	22	18	3'802	0.1929
- Mülimatt	2'617	333	0	47	36	328	37	48	95	225	83	188	46	5	42	0	4'130	0.1993
- Neustadt	1'100	239	0	29	7	150	49	31	101	33	72	155	75	8	275	0	2'324	0.0854
Total	9'394	1'716	0	193	130	1'018	202	125	553	512	461	343	506	20	388	18	15'579	0.1608
In % des Total	60.30	11.01		1.24	0.83	6.53	1.30	0.80	3.55	3.29	2.96	2.20	3.25	0.13	2.49	0.12	100	
Total Altersheime Kanton	33'488	6'302	18	941	676	3'950	860	560	1'208	3'176	1'305	425	1'254	147	1'101	122	55'523	0.2024
In % des Total	60.31	11.35	0.03	1.70	1.22	7.11	1.55	1.01	2.18	5.72	2.35	0.77	2.26	0.26	1.98	0.22	100	
Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm																		
- Adelheid AG	392	75	0	10	19	20	10	5	6	56	8	0	23	3	4	0	631	0.5482
- PZ Baar	6'942	1'270	10	78	338	369	214	0	100	564	172	258	187	21	111	0	10'654	0.3544
- PZ Ennetsee	3'634	473	117	42	361	483	94	50	22	332	68	1	261	6	80	0	6'024	0.3068
- ZPB Luegeten	3'332	662	0	156	171	192	86	22	45	195	62	80	63	16	20	0	5'101	0.2682
- BZ Neustadt	2'551	530	0	68	38	150	49	31	101	33	72	155	75	8	275	0	4'136	0.3212
Total Pflegeheime	16'851	3'010	127	354	927	1'234	453	108	274	1'180	382	494	609	53	490	0	26'546	0.3208
In % des Total	63.48	11.34	0.48	1.33	3.50	4.65	1.71	0.41	1.03	4.45	1.44	1.86	2.29	0.20	1.85		100	
Gesamttotal	51'940	9'514		1'428	1'641	5'291	1'323	699	1'482	4'542	1'695	924	1'909	205	1'605	122	84'465	0.2323

5.2 Betriebsertrag

Institution	Betriebsertrag in Tausend Franken														
	Pensionstaxen		Pflegetaxen		Nicht KVG-Pflege	Erträge aus Med. Nebenl.	Erträge aus Spezialdiensten	Übrige Erträge aus Leist. für Bewohnerin	Miet- und Kapitalzinsen	Erträge Cafeteria	Erträge Leist. an Personal u. Dritte	Übrige Erträge	Total	+ Gew. - Defizit	Ertrag / Betreuungstag
	Anteil BewohnerIn	Anteil Gemeinde	Anteil K'kasse/Hilo	Anteil Gemeinde	Anteil Bewohn.										
Zug															
- Herti	3'076	0	968	766	238	9	3	206	33	14	11	2	5'326	3	0.1821
- Waldheim	2'059	0	790	665	201	10	0	50	4	25	32	4	3'840	38	0.1948
- Mülimatt	2'536	0	903	556	198	11	0	30	9	145	36	30	4'454	324	0.2149
- Neustadt	1'651	0	198	186	45	1	0	27	9	24	9	12	2'162	-162	0.0795
Total	9'322	0	2'859	2'173	682	31	3	313	55	208	88	48	15'782	203	0.1629
In % des Total	59.07		18.12	13.77	4.32	0.20	0.02	1.98	0.35	1.32	0.56	0.30	100		
Total Altersheime Kanton	29'071	0	11'006	7'851	3'240	523	39	955	428	935	1'146	113	55'307	-216	0.2017
In % des Total	52.56		19.90	14.19	5.86	0.95	0.07	1.73	0.77	1.69	2.07	0.20	100		
Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm															
- Adelheid AG	145	59	83	82	40	0	0	7	0	0	0	101	517	-144	0.4492
- PZ Baar	3'033	751	3'146	2'892	708	0	11	54	23	151	135	0	10'904	250	0.3627
- PZ Ennetsee	1'511	330	1'648	1'652	906	0	0	214	5	0	7	0	6'273	249	0.3195
- ZPB Luegeten	1'630	264	1'335	1'021	815	1	2	52	1	0	129	0	5'250	149	0.2760
- BZ Neustadt	1'464	358	1'121	1'053	253	3	0	27	9	24	9	12	4'333	197	0.3365
Total Pflegeheime	7'783	1'762	7'333	6'700	2'722	4	13	354	38	175	280	113	27'277	731	0.3297
In % des Total	28.53	6.46	26.88	24.56	9.98	0.01	0.05	1.30	0.14	0.64	1.03	0.41	100		
Gesamttotal	37'733	1'762	18'824	15'235	6'245	544	56	1'331	466	1'110	1'446	228	84'980	515	0.2337

5.3 Kostenstellenrechnung gemäss Modell LAK per 31. Dezember 2006

Institution	Hauptkostenstellen in Tausend Franken						
	KVG Pflege u. Betreuung	Therapien	Arztdienst	Material gemäss MiGel	Medikamente gemäss SL	Pension	Total Kore
Zug							
- Herti	2'317	0	0	41	0	2'701	5'059
- Waldheim	1'707	0	0	32	0	1'933	3'672
- Mülimatt	1'803	0	0	28	0	3'170	5'001
- Neustadt	939	0	0	6	0	782	1'727
Total	6'766	0	0	107	0	8'586	15'459
In % des Total	43.77			0.69		55.54	100
Total Altersheime Kanton	28'150	51	5	740	50	26'603	55'599
In % des Total	50.62	0.09		1.33	0.09	47.85	
Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm							
- Adelheid AG							
- PZ Baar	6'707	139	352	70	161	2'851	10'280
- PZ Ennetsee	3'358	17	133	99	191	16	3'814
- ZPB Luegeten	2'728	57	84	46	106	1'631	4'652
- BZ Neustadt	722	0	0	35	0	952	1'709
Total Pflegeheime	13'515	213	569	250	458	5'450	20'455
In % des Total	66.07	1.04	2.78	1.22	2.24	26.64	100
Gesamttotal	43'012	264	574	1'002	510	33'022	78'384

6 Tarif Pflorgetaxen und bezahlte Gemeindebeiträge 2006 pro Tag

Institution	Pflorgetaxe							
	BESA 1		BESA 2		BESA 3		BESA 4	
	Taxe	Gde Beitrag	Taxe	Gde Beitrag	Taxe	Gde Beitrag	Taxe	Gde Beitrag
Zug								
- Herti	27.00	8.00	77.00	33.00	138.00	42.00	219.00	93.00
- Waldheim	27.00	7.00	78.00	31.00	141.00	38.00	223.00	62.00
- Mülimatt	27.00	8.00	77.00	33.00	138.00	42.00	219.00	93.00
- Neustadt	29.00	11.00	82.00	39.00	136.00	41.00	231.00	107.00
Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm								
- Adelheid AG	212.00	61.00	265.00	84.00	340.00	100.00	443.00	172.00
- PZ Baar	35.00	10.00	65.00	33.00	136.00	49.00	266.00	121.00
- PZ Ennetsee	35.00	14.00	77.00	31.00	130.00	33.00	236.00	121.00
- ZPB Luegeten	35.00	10.00	91.00	25.00	158.00	43.00	257.00	112.00
- BZ Neustadt	29.00	11.00	82.00	39.00	138.00	41.00	231.00	107.00

7 Berechnung Richtstellenplan/Minimalstellenplan Bereich Pflege und Aktivierung

7.1 Berechnungsbasis Durchschnitt aller Pflegeheime im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm

Anhang Formular D
Beilage II

Berechnung Richtstellenplan/Minimalstellenplan Bereich Pflege und Aktivierung

Name der Institution:

Jahr:

Alterszentrum Frauensteinmatt Haus B				2007
	Daten der Institution	Faktor	Berechnungsgrunddaten	Berechnung
1		B	C	D
2	Anzahl Bewohnertage (85 x 365 / Total 31'025) gerundet			
3	BESA 0		180	
4	BESA 1		700	
5	BESA 2		4'000	
6	BESA 3		8'500	
7	BESA 4		17'700	

8	Durchschnittliche Punkte pro BewohnerIn, Stufe und Tag			
9	BESA 1		7.11	
10	BESA 2		18.49	
11	BESA 3		35.02	
12	BESA 4		58.49	
13				
14	Zeitwert 3.06 Min. pro BESA-Punkt	3.06		
15				
16	Berechnungen			
17	Zeitaufwand BESA 0 (10 Min. pro Tag) in Minuten pro Jahr	10	C3*B17	1'800
18	Zeitaufwand BESA 1 in Minuten pro Jahr	3.06	C4*C9*B18	15'230
19	Zeitaufwand BESA 2 in Minuten pro Jahr	3.06	C5*C10*B19	226'318
20	Zeitaufwand BESA 3 in Minuten pro Jahr	3.06	C6*C11*B20	910'870
21	Zeitaufwand BESA 4 in Minuten pro Jahr	3.06	C7*C12*B21	3'167'935
22	Summe KVG-pflichtige Leistungen BESA 1 - 4 in Minuten (85 %) *		D18 bis D21	4'320'353
23	Nicht KVG-pflichtige Leistungen (15 % vom Total) in Minuten *	17.64 %	D22*B23	762'110
24	Reiner Pflege- und Betreuungsaufwand in Minuten (89 %)		D17+D22+D23	5'084'263
25	Nicht produktive Zeiten in Min. (11 % des Gesamtaufwand Pflege und Betreuung)	12.37 %	D24*B25	628'923
26	Gesamtaufwand Pflege, Betreuung und Aktivierung in Minuten		D24+D25	5'713'186
27	Jahresarbeitszeit in Stunden **	1'772		
28	Zwischensumme in Stellen		D26/60/B27	53.74

29				
30	Zuschläge			
31	Zeitzuschlag Nachtdienst, 10 % von 23.00 Uhr bis 06.00 Uhr ** bei Anzahl anwesende Mitarbeitende nachts	0.14	2.00	0.28
32	Führung			
33	- Admin. Führung Personal, 0.04 Stelle pro MitarbeiterIn	0.04	D28*B33	2.15
34	- Qualitätsmanagement, 0.5 Stelle pro Institution			0.50
35	Ausbildungstätigkeit , 0.1 Stelle pro Auszubildenden, bei Anzahl Auszubildende im Pflegebereich	0.10	4.00	0.40
36	Richtstellenplan errechnet		D28+D31+D33+D34 +D35	57.07
37	IST-Stellenplan Bereich Pflege, Betreuung und Aktivierung (laut ZIGA- Statistik)			
38				
39	Minimalstellenplan (80 % des Richtstellenplan)	80	D36*B39	45.65
40	Differenz Minimalstellenplan zu IST-Stellenplan		C37-D39	

gelb markierte Felder ausfüllen

* gemäss Beschluss der SOVOKO von 2006: 15 % Betreuungs- und 85 % Pflegeleistungen

**diese Felder können individuell für die Institution angepasst werden

7.2 Berechnungsbasis Durchschnitt aller Heime in der Stadt Zug

Berechnung Richtstellenplan/Minimalstellenplan Bereich Pflege und Aktivierung

Name der Institution:

Jahr:

Alterszentrum Frauensteinmatt Haus B			2007	
	Daten der Institution Anzahl Bewohnertage (85 x 365 / Total 31'025) gerundet	Faktor	Berechnungsgrunddaten	Berechnung
1		B	C	D
2	Anzahl Bewohnertage			
3	BESA 0		6'400	
4	BESA 1		9'800	
5	BESA 2		6'900	
6	BESA 3		4'400	
7	BESA 4		3'400	

8	Durchschnittliche Punkte pro BewohnerIn, Stufe und Tag			
9	BESA 1			7.11
10	BESA 2			19.84
11	BESA 3			36.04
12	BESA 4			56.06
13				
14	Zeitwert 3.06 Min. pro BESA-Punkt	3.06		
15				
16	Berechnungen			
17	Zeitaufwand BESA 0 (10 Min. pro Tag) in Minuten pro Jahr	10	C3*B17	64'000
18	Zeitaufwand BESA 1 in Minuten pro Jahr	3.06	C4*C9*B18	213'215
19	Zeitaufwand BESA 2 in Minuten pro Jahr	3.06	C5*C10*B19	418'902
20	Zeitaufwand BESA 3 in Minuten pro Jahr	3.06	C6*C11*B20	485'243
21	Zeitaufwand BESA 4 in Minuten pro Jahr	3.06	C7*C12*B21	583'248
22	Summe KVG-pflichtige Leistungen BESA 1 - 4 in Minuten (85 %) *		D18 bis D21	1'700'607
23	Nicht KVG-pflichtige Leistungen (15 % vom Total) in Minuten *	17.64 %	D22*B23	299'987
24	Reiner Pflege- und Betreuungsaufwand in Minuten (89 %)		D17+D22+D23	2'064'594
25	Nicht produktive Zeiten in Min. (11 % des Gesamtaufwand Pflege und Betreuung)	12.37 %	D24*B25	255'390
26	Gesamtaufwand Pflege, Betreuung und Aktivierung in Minuten		D24+D25	2'319'985
27	Jahresarbeitszeit in Stunden **	1'772		
28	Zwischensumme in Stellen		D26/60/B27	21.82

29				
30	Zuschläge			
31	Zeitzuschlag Nachtdienst, 10 % von 23.00 Uhr bis 06.00 Uhr ** bei Anzahl anwesende Mitarbeitende nachts	0.14	2.00	0.28
32	Führung			
33	- Admin. Führung Personal, 0.04 Stelle pro MitarbeiterIn	0.04	D28*B33	0.87
34	- Qualitätsmanagement, 0.5 Stelle pro Institution			0.50
35	Ausbildungstätigkeit , 0.1 Stelle pro Auszubildenden, bei Anzahl Auszubildende im Pflegebereich	0.10	4.00	0.40
36	Richtstellenplan errechnet		D28+D31+D33+D34 +D35	23.87
37	IST-Stellenplan Bereich Pflege, Betreuung und Aktivierung (laut ZIGA- Statistik)			
38				
39	Minimalstellenplan (80 % des Richtstellenplan)	80	D36*B39	19.10
40	Differenz Minimalstellenplan zu IST-Stellenplan		C37-D39	

gelb markierte Felder ausfüllen

* gemäss Beschluss der SOVOKO von 2006: 15 % Betreuungs- und 85 % Pflegeleistungen

**diese Felder können individuell für die Institution angepasst werden

7.3 Berechnungsbasis Durchschnitt aller Heime (Alters- und Pflegeheime) im ganzen Kanton Zug inkl. Stadt Zug

Anhang Formular D
Beilage II

Berechnung Richtstellenplan/Minimalstellenplan Bereich Pflege und Aktivierung

Name der Institution:

Jahr:

Alterszentrum Frauensteinmatt Haus B			2007	
	Daten der Institution Anzahl Bewohnertage (85 x 365 / Total 31'025) gerundet	Faktor	Berechnungsgrunddaten	Berechnung
1		B	C	D
2	Anzahl Bewohnertage			
3	BESA 0		2'900	
4	BESA 1		7'500	
5	BESA 2		6'700	
6	BESA 3		5'400	
7	BESA 4		8'500	

8	Durchschnittliche Punkte pro BewohnerIn, Stufe und Tag			
9	BESA 1		6.86	
10	BESA 2		18.21	
11	BESA 3		34.87	
12	BESA 4		57.11	
13				
14	Zeitwert 3.06 Min. pro BESA-Punkt	3.06		
15				
16	Berechnungen			
17	Zeitaufwand BESA 0 (10 Min. pro Tag) in Minuten pro Jahr	10	C3*B17	29'000
18	Zeitaufwand BESA 1 in Minuten pro Jahr	3.06	C4*C9*B18	157'437
19	Zeitaufwand BESA 2 in Minuten pro Jahr	3.06	C5*C10*B19	373'341
20	Zeitaufwand BESA 3 in Minuten pro Jahr	3.06	C6*C11*B20	576'192
21	Zeitaufwand BESA 4 in Minuten pro Jahr	3.06	C7*C12*B21	1'485'431
22	Summe KVG-pflichtige Leistungen BESA 1 - 4 in Minuten (85 %) *		D18 bis D21	2'592'401
23	Nicht KVG-pflichtige Leistungen (15 % vom Total) in Minuten *	17.64 %	D22*B23	435'897
24	Reiner Pflege- und Betreuungsaufwand in Minuten (89 %)		D17+D22+D23	2'934'259
25	Nicht produktive Zeiten in Min. (11 % des Gesamtaufwand Pflege und Betreuung)	12.37 %	D24*B25	457'300
26	Gesamtaufwand Pflege, Betreuung und Aktivierung in Minuten		D24+D25	3'078'701
27	Jahresarbeitszeit in Stunden **	1'772		
28	Zwischensumme in Stellen		D26/60/B27	32.54

29				
30	Zuschläge			
31	Zeitzuschlag Nachtdienst, 10 % von 23.00 Uhr bis 06.00 Uhr** bei Anzahl anwesende Mitarbeitende nachts	0.14	2.00	0.28
32	Führung			
33	- Admin. Führung Personal, 0.04 Stelle pro MitarbeiterIn	0.04	D28*B33	1.30
34	- Qualitätsmanagement, 0.5 Stelle pro Institution			0.50
35	Ausbildungstätigkeit , 0.1 Stelle pro Auszubildenden, bei Anzahl Auszubildende im Pflegebereich	0.10	4.00	0.40
36	Richtstellenplan errechnet		D28+D31+D33+D34 +D35	35.02
37	IST-Stellenplan Bereich Pflege, Betreuung und Aktivierung (laut ZIGA- Statistik)			
38				
39	Minimalstellenplan (80 % des Richtstellenplan)	80	D36*B39	28.02
40	Differenz Minimalstellenplan zu IST-Stellenplan		C37-D39	

gelb markierte Felder ausfüllen

* gemäss Beschluss der SOVOKO von 2006: 15 % Betreuungs- und 85 % Pflegeleistungen

**diese Felder können individuell für die Institution angepasst werden

7.4 Zusammenfassung Richtstellenplan

Die obigen Berechnungen zeigen sehr deutlich, dass erhebliche Differenzen bei der Berechnung des Richtstellenplanes entstehen, wenn für die Berechnungsbasis der Durchschnitt aller Pflegeheime im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm oder der Durchschnitt aller Heime in der Stadt Zug benutzt werden.

Aufgrund der konzeptionellen Ausrichtung des Alterszentrums Frauensteinmatt ist es angezeigt, als Berechnungsbasis den Durchschnitt aller Pflegeheime im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm anzuwenden.

Damit wird für den Richtstellenplan ein Wert von 57.07 Stellen errechnet.

7.5 Stellenmix Pflege und Betreuung

Berechnungsbasis

Betten	89
Belegung:	95%, Vorgabe Kanton
Effektiv belegte Betten:	85 / 100%
Tage:	365
Pro Jahr:	31'025 Tage pro Jahr

BESA-Mix aufgrund der durchschnittlichen Bewohnerinnen- und Bewohnerzahlen 2006

BESA Stufen	Durchschnittlicher Anteil BewohnerIn in %	Pflegetage pro BESA-Stufe (gerundet)
0	0.58	180
1	2.32	700
2	12.98	4'000
3	27.60	8'500
4	56.52	17'700

Total Pflegebetten in den Pflegeheimen im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm

Total Betten: 242

Total Pflegebetten: 237 (100 %)

Frauensteinmatt: 89

Stellen in den Pflegeheimen im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm	Stellen	in %
Tertiär-Ausbildung	57.85	38.6
Sekundär-Ausbildung	40.60	27.1
Pflegehilfen	51.40	34.3
Total	149.85	

	Betten	Stellen
Total Kanton Zug	242	149.85
Frauensteinmatt	89	55.11
Richtstellenplan (inkl. Nachtdienst, 0.28)		54.02
Differenz		-1.09

Berechnungsbasis Stellen: 55

Pflegedienstleitung: 1 Stelle

Pflegedienstleitung Stv. Bereichsleitung: 1 Stelle

Basis für die Stellenverteilung auf die drei Ausbildungsniveaus 53 Stellen (100%)

Tertiär-Ausbildung (38.6 % von 53) 20.5 Stellen

→ davon 3.0 Stellen Gruppenleitungen

→ davon 2.0 Stellen Stationsleitungen

Pflege Basismitarbeitende mit Tertiär-Ausbildung 15.5 Stellen

Pflege Basismitarbeitende mit Sekundär-Ausbildung 14.3 Stellen

Pflege Basismitarbeitende Pflegehilfen 18.2 Stellen

7.5.1 Berechnung Stellenbedarf für Nachtwachen

Zeitzuschlag	0.14	pro anwesende Mitarbeitende nachts / 2 x 0.14
Jahresarbeitszeit	220 Tage	à 8.4 Std.
Total Jahresarbeitszeit	1848	
Stellen	1848 / 365	3.32 Stellen
plus Zeitzuschlag		0.28 Stellen

Total Stellen Nachtwache **3.60 Stellen**

- ➔ davon 50 % (1.8 Stellen) Sekundär-Ausbildung
- ➔ davon 50 % (1.8 Stellen) Pflegehilfen

7.5.2 Verwaltungsstellen in den Pflegeheimen im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm

242 Betten	4.15 Stellen
89 Betten (Frauensteinmatt)	1.53 Stellen

7.5.3 Zusammenfassung Stellen Leitung, Pflege und Betreuung

Funktion	Stellen (100%)	Management Anteile	Tertiär-Ausbildung	Sekundär-Ausbildung	Pflegehilfen
Leitung	1.0	1.0			
Pflegedienstleitung	1.0	X	1.0		
Pflegedienstleitung Stv. Bereichsleitung	1.0	X	1.0		
Gruppenleitungen	3.0	X	3.0		
Stationsleitungen	2.0	X	2.0		
Pflege Basismitarbeitende	15.5		15.5		
Pflege Basismitarbeitende	14.3			14.3	
Pflege Basismitarbeitende	18.2				18.2
Nachtwache	3.6			1.8	1.8
Total	59.1	1.0	22.5	16.1	20.0

8 Betriebsaufwand

8.1 Besoldungsaufwand

Berechnungsgrundlage: Lohnrichtlinien (Bandbreiten) der Stiftung Zugerische Alterssiedlungen per 01.01.2006, angepasst an die Teuerung (Jahresmittelwert für 2007 von 0.7 %). Als Berechnungsgrundlagen wurden die jeweiligen Mittelwerte der Lohnbandbreiten verwendet.

	Anzahl Stellen	Bruttolohn in Fr. pro Jahr	Total
Verwaltung			
• Geschäftsführung (HL)	1.0	130'000	130'000
• Sekretariat/Empfang	0.6	74'000	45'000
• Qualitätssicherung & Pflegeentwicklung	0.5	90'000	45'000
• Ausbildungsverantwortliche	0.2	86'000	17'000
Finanzen & Administration			
• Leitung Finanzen & Administration	0.5	90'000	45'000
• Personaladministration	0.4	74'000	30'000
• BewohnerInnenadministration	0.5	74'000	35'000
• Buchhaltung	0.2	74'000	15'000
• EDV	0.2	74'000	15'000
Hotellerie			
• Leitung Hotellerie	1.0	85'000	85'000
<i>Küche & Cafeteria</i>			
• Küchenchef (Teamleiter)	1.0	85'000	85'000
• Küchenchef Stv.	0.8	70'000	56'000
• Koch	0.6	60'000	36'000
• Küchenangestellte/Service	5.0	54'000	270'000
<i>Reinigung</i>			
• ReinigungsmitarbeiterInnen / Hausangestellte	4.8	54'000	260'000
<i>Wäscherei</i>			
• WäschereimitarbeiterInnen	2.4	54'000	130'000
<i>Technischer Dienst</i>			
• MitarbeiterInnen Technischer Dienst	0.4	60'000	24'000
Pflege, Therapie & Betreuung			
• Leitung Pflege, Therapie & Betreuung (PDL)	1.0	100'000	100'000
• Bereichsleitung Psychogeriatric (Stv. PDL)	1.0	93'000	93'000
• Stationsleitung	2.0	86'000	172'000
• Gruppenleitungen	3.0	78'000	234'000
• MitarbeiterInnen / Tertiär Ausbildung	15.5	74'000	1'147'000
• MitarbeiterInnen / Sekundär Ausbildung	14.3	70'000	1'001'000
• MitarbeiterInnen / Pflegehilfen	18.2	63'000	1'146'000
<i>Therapie</i>			
• MitarbeiterInnen	0.4	74'000	30'000
<i>Nachtwache</i>			
• MitarbeiterInnen / Sekundär Ausbildung	1.8	70'000	126'000
• MitarbeiterInnen / Pflegehilfen	1.8	63'000	113'000
Bruttolohnaufwand pro Jahr			5'485'000
Total der Zulagen			145'000
Total Bruttolohnaufwand pro Jahr	79.1		5'630'000
Sozialleistungen			1'000'000
Total Lohnkosten inkl. Sozialleistungen			6'630'000

8.2 Zulagen für Nachtwachen / Wochenenddienst

Nachtdienst: 2 x 10 Std. x 365 / Nacht x Fr. 5.-
Fr. 36'500.-

Tagesdienst: 5.5 Personen pro 20 Betten
Fr. 105'000.- bei 89 Betten = 24 Personen im Haus pro Wochenende
24 x 8.4 Std. x 104 Tage x Fr. 5.-

Total der Zulagen Fr. 140'000.- (gerundet)

8.3 Vergleichsberechnungen

Pflegeheime im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm

	Betten	Stellen	Pro Bett	Bruttolöhne	Sozialleistungen	Besoldungsaufwand	Pro Bett
Pflegeheime im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm	242	204.15	1.185	16'851'000	3'010	19'861'000	82'070.25
Frauensteinmatt	89	79.1	1.125	5'630'000	1'000'000	6'630'000	74'494.40

8.4 Betriebsaufwand

Vergleichsberechnungen auf der Basis der Pflegeheime im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm

	Pflegeheime im Kanton Zug mit regionalem Leistungsprogramm	Frauensteinmatt
Löhne	16'851'000	5'630'000
Sozialleistungen	3'010'000	1'000'000
Personalnebenkosten	354'000	135'000
Med. Bedarf	927'000	340'000
Lebensmittel	1'234'000	455'000
Haushalt	453'000	170'000
Unterhalt Reparaturen Mobiliar	108'000	45'000
Anlagenutzung	1'180'000	????????????????????(435'000)
Energie + Wasser	382'000	140'000
Kapitalzinsen	494'000	????????????????????(180'000)
Büro + Verwaltung	609'000	225'000
Entsorgung	53'000	25'000
Übriger Betriebsaufwand	490'000	180'000
Total	26'145'000	8'345'000 (615'000) 8'960'000

Vergleichsberechnung Pflegeheimen mit regionalem Leistungsprogramm(gerundet)

Gesamtaufwand (2006)	Fr. 26'546'000.00
Durchschnittliche Kosten pro Betreuungstag (2006)	Fr. 320.80
Frauensteinmatt, 31'025 Betreuungstage	Fr. 9'952'820.00
Berechneter Gesamtaufwand (Modellrechnung)	Fr. 8'960'000.00
Differenz	Fr. 992'820.00
Differenz pro Betreuungstag	Fr. 32.00
Durchschnittliche Kosten pro Betreuungstag	Fr. 288.80

9 Betriebsertrag

9.1 Pensionstaxen (Stand 2008)

Betten:	89
Auslastung:	85 (95%)

Pensionstaxen: Fr. 3'909'150.- (85 x 365 / Tage x Fr. 126.-)
gerundet: Fr. 3'900'000.-

Pensionstaxe zu Lasten der BewohnerInnen pro Tag
SZ Mülimatt (2008) Fr. 118.- bis Fr. 126.- (rechnerische Grösse Fr. 126.-)

9.2 Pflege- und Betreuungstaxen

Institution	Pflege-Stufe	Pflege- und Betreuungstaxen*		
		Pflege und Betreuungstaxe in Fr.	Betreuungstaxe in Fr.	Pflegetaxe in Fr.
BZ Neustadt	BESA 1	29.00	4.00	25.00
AZ Herti	BESA 2	85.00	12.00	73.00
SZ Mülimatt	BESA 3	142.00	20.00	122.00
BZ Neustadt*	BESA 4	238.00	35.00	203.00

* pro BewohnerIn/Tag (jeweilige Höchstansätze 2008)

BESA Stufen	Durchschnittlicher Anteil Bewohner in %	Pflegetage pro BESA-Stufe	Pflege und Betreuungstaxe in Fr.	Betreuungstaxe in Fr.	Pflegetaxe in Fr.	Total (gerundet) in Fr.
0	0.58	180				
1	2.32	700	29.00	4.00	25.00	20'000
2	12.98	4'000	85.00	12.00	73.00	340'000
3	27.60	8'500	142.00	20.00	122.00	1'200'000
4	56.52	17'700	238.00	35.00	203.00	4'200'000
						5'760'000

9.3 Steuern und Beiträge 2008 – Altersheime in der Stadt Zug

Institution	Pensionstaxe zu Lasten der BewohnerInnen	pro Tag	Pflege-STUFE	Pflege- und Betreuungstaxe pro Bewohner/Tag						
				Pflege- und Betreuungstaxen			Kostenaufteilung der Pflege- und Betreuungstaxe			
				Pflege und Betreuungstaxe	Be-treuungs-taxe	Pflege-taxe	Kranken-kasse	HILO	Gemeinde-beitrag	Betreuungs-taxe Bewohner
Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.		
SZ Mülimatt	118.00 - 126.00	BESA 1	28.00	4.00	24.00	16.00	0.00	8.00	4.00	
		BESA 2	78.00	11.00	67.00	36.00	0.00	31.00	11.00	
		BESA 3	142.00	20.00	122.00	68.00	18.00	36.00	20.00	
		BESA 4	224.00	32.00	192.00	84.00	29.00	79.00	32.00	
AZ Herti	111.00 - 123.00	BESA 1	28.00	4.00	24.00	16.00	0.00	8.00	4.00	
		BESA 2	85.00	12.00	73.00	36.00	0.00	37.00	12.00	
		BESA 3	139.00	21.00	118.00	68.00	18.00	32.00	21.00	
		BESA 4	228.00	33.00	195.00	84.00	29.00	82.00	33.00	
AH Waldheim	115.00 - 118.00	BESA 1	28.00	4.00	24.00	16.00	0.00	8.00	4.00	
		BESA 2	73.00	11.00	62.00	36.00	0.00	26.00	11.00	
		BESA 3	141.00	20.00	121.00	68.00	18.00	35.00	20.00	
		BESA 4	218.00	31.00	187.00	84.00	29.00	74.00	31.00	

Institution	Pflege- und Betreuungstaxe pro Bewohner/Tag									
	Pensionstaxe zu Lasten der BewohnerInnen	pro Tag	Pflege- STUFE	Pflege- und Betreuungstaxen			Kostenaufteilung der Pflege- und Betreuungstaxe			
				Pflege und Betreuungstaxe	Be- treuungs- taxe	Pflege- taxe	Kranken- kasse	HILO	Gemeinde- beitrag	Betreuungs- taxe Bewohner
Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	
BZ Neustadt										
2-er	109.00		BESA 1	29.00	4.00	25.00	16.00	0.00	9.00	4.00
1-er	123.00		BESA 2	77.00	11.00	66.00	36.00	0.00	30.00	11.00
	+ 20.00 zu Lasten der Stadt	**	BESA 3	131.00	19.00	112.00	68.00	18.00	26.00	19.00
	+ 20.00 zu Lasten der Stadt	**	BESA 4	238.00	35.00	203.00	84.00	29.00	90.00	35.00
Behütetes Wohnen Steinhausen*										
	134.00		BESA 3	152.00	22.00	130.00	68.00	29.00	33.00	22.00
* bei 19 Bewohnerinnen und Bewohnern			BESA 4	242.00	34.00	208.00	84.00	29.00	95.00	34.00

* Mangels Leistungsvereinbarung mit einer Gemeinde legte die kantonale Tarifgruppe Langzeitpflege die Taxen für 2008 fest im Auftrag der SOVOKO.

** BESA 3 und 4 = Neustadt Pflegeheim mit regionalem Leistungsprogramm Fr. 20.- zusätzlich pro Tag Investitionsbeitrag.

9.4 Tarifvergleich 2003 – 2008

Institution	Pflege- und Betreuungstaxe							Zu- nahme in %	Pensionstaxe *						Zu- nahme in %
		2004	2005	2006	2007	2008			2003	2004	2005	2006	2007	2008	
AZ Herti	23	25	25	27	28	28	21.7	88	90	95	101	106	111	26.1	
	60	71	77	77	85	85	41.7	95	97	108	113	118	123	29.5	
	108	128	139	138	139	139	28.7								
	179	204	221	219	228	228	27.4								
BZ Neustadt	29	29	29	29	29	29	0.0	*** 105	108	102	104.5	109	109	3.8	
	82	82	82	82	82	77	-6.1	105	108	111	114	123	123	17.1	
	136	136	136	136	142	131	-3.7								
	231	231	231	231	231	238	3.0								
AH Waldheim	23	25	25	26	26	28	21.7	86	89	95	100	106	115	33.7	
	60	71	77	75	76	73	21.7	89	102	103	103	109	118	32.6	
	108	128	139	136	142	141	30.6								
	179	204	221	215	222	218	21.8								
SZ Mülimatt **	23	25	27	27	28	28	21.7	65	85	85	118	118	118	81.5	
	60	71	76	77	78	78	30.0	69			126	126	126	82.6	
	108	128	137	138	140	142	31.5								
	179	204	217	219	222	224	25.1								

* Pensionstaxen sind nur die jeweils tiefsten (allenfalls 2-er-Zimmer) und höchsten aufgeführt (Einzelzimmer und beste Lage).

** Das Seniorenzentrum Mülimatt eröffnete 2006 nach Renovation den Neubau mit grösseren Zimmern als sie zuvor hatten. In den Jahren 2004 und 2005 standen Container zur Verfügung, in denen die BewohnerInnen wohnten.

*** Das Betagtenzentrum wurde erst Ende 2001 eröffnet.

9.5 Kostenaufteilung der Pflege- und Betreuungstaxen

			Kostenaufteilung der Pflege- und Betreuungstaxe		
BESA Stufen	Kranken- kasse	HILO	Gemeinde- beitrag	Betreuungs- taxe Bewohner	Total
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	
1	16.00	0.00	9.00	4.00	29.00
2	36.00	0.00	37.00	12.00	85.00
3	68.00	18.00	36.00	20.00	142.00
4	84.00	29.00	90.00	35.00	238.00

9.6 Gemeindebeitrag (Kosten für Gemeinde)

BESA Stufen	Durch- schnittlicher Anteil Bewohner in %	Pflege- tage pro BESA-Stufe	Gemeinde- beitrag in Fr.	Total pro BESA Stufe (gerundet)
0	0.58	180		
1	2.32	700	9.00	5'000.00
2	12.98	4'000	37.00	150'000.00
3	27.60	8'500	36.00	300'000.00
4	56.52	17'700	90.00	1'600'000.00
Total Gemeindebeitrag (gerundet)				2'055'000.00

Gemeindebeitrag (gerundet) Fr. 2'055'000.-

9.7 Cafeteria

Erfahrungswert: ca. Fr. 100'000.-

9.8 Zusammenfassung Betriebsertrag (Basis 2008)

Art	in Fr.
Pensionstaxen	3'900'000.00
Pflege- und Betreuungstaxen	5'760'000.00
*Übrige Erträge aus Leist. für BewohnerInnen	120'000.00
*Erträge Leist. an Personal u. Dritte	90'000.00
*Übrige Erträge	30'000.00
Cafeteria	100'000.00
Total Einnahmen	10'000'000.00

* Vergleichsberechnung mit den durchschnittlichen Erträgen der Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm

Total der Einnahmen Fr. 10'000'000.-

Vergleichsberechnung Pflegeheimen mit regionalem Leistungsprogramm(gerundet)

Gesamtertrag (2006)	Fr. 27'277'000.00
Durchschnittlicher Ertrag pro Betreuungstag (2006)	Fr. 329.70
Frauensteinmatt, 31'025 Betreuungstage	Fr. 10'200'000.00
Berechneter Gesamtertrag (Modellrechnung)	Fr. 10'000'000.00
Differenz	Fr. -200'000.00
Differenz pro Betreuungstag	Fr. 6.45

Durchschnittliche Einnahmen pro Betreuungstag (Basis 2008) Fr. 322.32

10 Erfolgsrechnung

Betriebsertrag	Fr. 10'000'000.00
Betriebsaufwand ohne Anlagenutzung und Kapitalzinsen	Fr. 8'345'000.00
Differenz	Fr. 1'655'000.00

Anlagenutzung und Kapitalzinsen

Pflegeheimen mit regionalem Leistungsprogramm (insgesamt)

Anlagenutzung	Fr. 1'180'000.00
Kapitalzinsen	Fr. 494'000.00

Umrechnung auf Bettenzahl Frauensteinmatt der Anlagenutzungs- und Kapitalzinskosten der Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm

Anlagekosten	Fr. 435'000.00
Kapitalzinsen	Fr. 180'000.00
Total	Fr. 615'000.00

Werden die Anlagenutzungs- und Kapitalzinskosten der Pflegeheime mit regionalem Leistungsprogramm im Verhältnis der Bettenzahl dem voraussichtlichen Betriebsaufwand der Frauensteinmatt angerechnet, dann resultiert ein rechnerischer Überschuss von Fr. 1'045'000.- pro Jahr.

Dabei ist zu beachten, dass der Betriebsaufwand auf der Basis 2006 (Ausnahme: Lohnkosten und Sozialleistungen auf der Basis 2006 plus 0.7 % Teuerung) berechnet ist.

Anzufügen ist, dass die Lohnkosten und Sozialleistungen rund 75 % (ohne Anlagenutzungs- und Kapitalzinskosten) bzw. 80 % des Betriebsaufwandes ausmachen.

Der rechnerische Überschuss, je nach Einbezug der oben erwähnten zusätzlichen Aufwendungen von Fr. 1'045'000.- oder von Fr. 1'655'000.-, ergibt eine theoretische Verminderungsmöglichkeit der Einnahmeseite pro Betreuungstag von Fr. 33.68 bzw. von Fr. 53.34.

Voraussetzung dafür ist jedoch, dass der Betriebsaufwand (Lohnkosten, Mittelwerte der Lohnbandbreiten) und Betriebsertrag (z.B. BESA-Punkte) in der aufgeführten Verteilung realisiert wird.

