

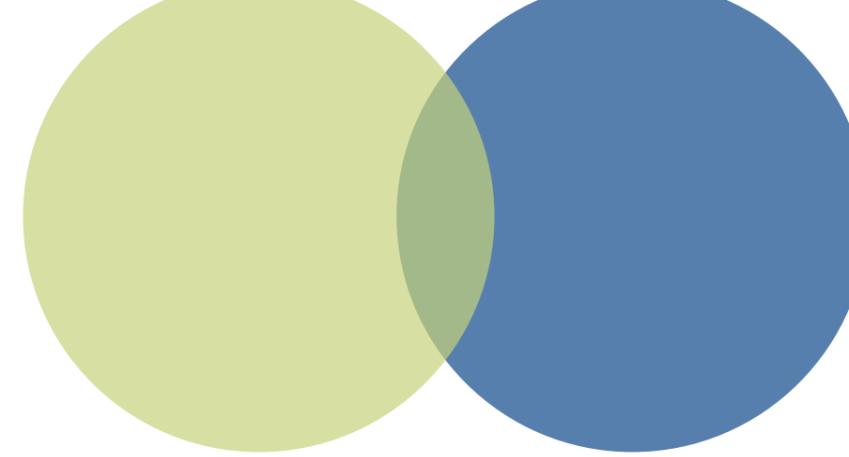


Betagtenzentren Emmen AG  
Alp | Emmenfeld

# FINANZ BERICHT 2022

12. GESCHÄFTSJAHR  
01.01.2022-31.12.2022





## INHALTSVERZEICHNIS

Lagebericht 2022	4
1. Geschäftsverlauf und wirtschaftliche Lage	4
2. Mitarbeitende der BZE AG	6
3. Durchführung einer Risikobeurteilung	7
4. Auslastung	8
5. Aussergewöhnliche Ereignisse	9
6. Ausblick (Zukunftsaussichten)	9
Bilanz	12
Betriebsrechnung	13
Geldflussrechnung	14
Eigenkapitalnachweis	15
Anhang	16
1. Grundlagen der Rechnungslegung	16
2. Bewertungsgrundsätze und Erläuterungen	17
3. Informationen zur Bilanz	17
4. Informationen zur Betriebsrechnung	30
5. Informationen zur Geldflussrechnung	36
6. Weitere Angaben	36
Revisionsbericht	40

# LAGEBERICHT 2022

## 1. Geschäftsverlauf und wirtschaftliche Lage

Das Vertrauen der Bewohnenden und deren Angehörigen sowie die Loyalität der Mitarbeitenden haben die BZE AG auch 2022 erfolgreich gemacht. Dank der Zusammenarbeit aller ist es gelungen, die BZE AG stabil zu halten, dies auch finanziell. Das wirtschaftliche Denken ist ausgeprägt und die Flexibilität hoch. Die BZE AG ist nachhaltig gestärkt und die positive Haltung im Umgang mit den schnellen Veränderungen bekräftigt. Verwaltungsrat und Geschäftsleitung sind mehr als stolz, dass die BZE AG dadurch auch im 2022 hervorragend unterwegs war.

### CORONA IM 2022

Im 2022 hat sich die BZE-AG-Crew an das Leben mit der Pandemie gewöhnt. Die Angst vor Corona ist dem respektvollen Umgang damit gewichen.

Ab Verzicht auf das Covid-Zertifikat in den Heimen und den öffentlichen Restaurants durften sich die Teams der Restaurants Alpissimo und Schlemmerei wieder über eine volle Auslastung freuen. Die frühere gute Beziehung zu den Gästen hat sich einmal mehr ausgezahlt. Die Mitarbeitenden der Restaurants schätzen die Begegnungen mit den Neu- und Stammkunden sehr. Per Jahresende 2022 konnten die Einnahmen fast an Vor-Corona-Zahlen anknüpfen.

### BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE SICHT

Der Betriebsertrag stieg infolge erhöhter Pflegebedürftigkeit von TCHF 33'217 auf TCHF 36'022 (+8.44%). Eine detaillierte Kostenanalyse und -kontrolle wie auch eine tagesgenaue Personaleinsatzplanung unter Berücksichtigung der Pflegebedürftigkeit der Bewohnenden ermöglichte der BZE AG den erfreulichen Jahresgewinn von CHF 1'299'750 (VJ CHF 144'564). Die Finanzierungslage

ist nach wie vor stabil. Im 2022 amortisierte die BZE AG TCHF 4'000 an Hypothekarschulden.

Aufgrund der bis heute getätigten Investitionen an den Standorten Alp und Emmenfeld sind wirtschaftliches Haushalten und ein konsequentes Controlling existenziell. Von den zehn Doppelzimmern im Alp Betagtenzentrum sind aufgrund der individuellen Bedürfnisse der Kunden seit 2021 einige in Comfort-Einzelzimmer umgewandelt. Auf Grundlage der 2022 durchgeführten Objektbeurteilung der Immobilien am Standort Alp erarbeiten Verwaltungsrat und Geschäftsleitung 2023 die Immobilienstrategie des Alp Betagtenzentrums. Das Total der kurz- und langfristig verzinslichen Verbindlichkeiten beträgt per 31.12.2022 TCHF 20'000 und das Eigenkapital beträgt TCHF 47'164 (Vorjahr TCHF 46'195). Dies entspricht einer Eigenkapitalquote von 61.1% (Vorjahr: 57,9 %).

Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit zeigt einen Nettoabfluss von TCHF 305 (Vorjahr Nettoabfluss von TCHF 381). Hier handelt es sich hauptsächlich um die Investitionen in die Dachsanierungen, die optische Auffrischung des Südens inkl. Wohngruppe sowie die Modernisierung der Netzwerke, des TV-Systems und der Brandmeldeanlage im Alp Betagtenzentrum. Im Emmenfeld Betagtenzentrum wurden alte Betten erneuert und das Bewohnerrufsystem aktualisiert.

Der Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit zeigt einen Geldabfluss (jährliche Amortisation der kurzfristig verzinslichen Verbindlichkeiten) von TCHF 4'000 gegenüber dem Vorjahr (TCHF 4'000) sowie der Gewinnausschüttung an die Alleinaktionärin in Form einer Dividende von TCHF 330 (Vorjahr TCHF 440).

So zeigt sich gesamthaft eine Verringerung der Flüssigen Mittel von TCHF 4'923 auf TCHF 4'290 (-12,9%). Die wöchentliche Liquiditätsplanung bewährt sich.

## 2. Mitarbeitende der BZE AG

Die BZE AG ist stolz auf die stetige gegenseitige Unterstützung auf allen Stufen und in allen Bereichen. In der Führungsentwicklungsreise 2022 fokussierten sich die 35 Führungsmitglieder auf die individuelle berufliche und persönliche Weiterentwicklung, dies mit massenschneiderten und auf den Betrieb abgestimmten Zielen.

Die interne Talentförderung zeigte Wirkung. Astrid Imfeld, Leitung Ressort Pflege und Betreuung Alp hat die BZE AG nach über elf Jahren per Ende Januar 2022 verlassen. Jennifer Bersier und Simeon Oehen, beide bis anhin Teamleitungen, haben gemeinsam in einem Top-Share-Modell zu je 70% die Leitung Ressort Pflege und Betreuung Alp Betagtenzentrum übernommen. Die restlichen 30% ihres 100%-Pensums arbeiten Simeon Oehen und Jennifer Bersier als Pflegefachpersonen HF am Pflegebett mit. Diese Beförderung bringt eine Entwicklung innerhalb der Führungspersonen der Pflege und Betreuung des Alp und Emmenfeld Betagtenzentrums mit sich. Sabine Felber hat die Neuorganisation kompetent aufgezogen und die Umsetzung 2022 eng begleitet.

Die BZE AG bietet motivierenden, sinnstiftenden Arbeitsinhalt, ist in Zeiten des raschen Wandels eine stabile und verlässliche Partnerin, lebt Gleichstellung und schafft Möglichkeiten zur Vereinbarung von Beruf, Familie und Freizeit. Die steigenden Erwartungen an den Lohn, die individuelle Ausgestaltung der Frei- und Familienzeit, der Generationenmix sowie die erhöhte körperliche Belastung auch am Ende der Arbeitsphase sind nur einige Punkte, welche die BZE AG 2023 bei der Erarbeitung von zukunftsweisenden Arbeitsmodellen berücksichtigt.

Die Fluktuation betrug 2022 13.5% (Vorjahr 17.6%). Die Abgänge sind teilweise persönlicher Natur, wie berufliche Veränderung, Weiterbildung, Umzug oder Aufgabe der Erwerbstätigkeit aufgrund

Mutterschaft. Der Kampf um Fachkräfte ist spürbar. Einige neue Mitarbeitenden konnten wir dank dem guten Netzwerk von Führungspersonen gewinnen.

Die Mitarbeitenden haben den grössten Anteil am Erfolg der BZE AG. Die Würdigung der Mitarbeiterleistung erfolgt einerseits durch aktive persönliche Anerkennung durch die Vorgesetzten, andererseits durch Aufmerksamkeiten während des Jahres – einer pensumsunabhängigen ausserordentlichen Zulage von CHF 300 im April 2022 und Lohnanpassungen aufgrund des Markt- und Lohnvergleichs im Oktober 2022.

Die Geschäftsleitung mit Dana Wichert, Sabine Felber, Peter Glanzmann und Nadja Rohrer waren neben Einsätzen im Alltag der Mitarbeitenden auch jeden letzten Samstag und Sonntag des Monats am Empfang Alp und Emmenfeld anwesend. Bewohnende, Angehörige und Mitarbeitende haben an diesen Tagen die Gelegenheit zum Austausch genutzt. Dabei sind viele wertschätzende und unterstützende Gespräche entstanden.

Zum Jahresende 2022 beschäftigte die BZE AG 422 Mitarbeitende (VJ 404), davon 48 Lernende und Studierende. Im Jahresdurchschnitt 2022 arbeiteten 282,7 Vollzeitstellen (Vorjahr 273,0) für die BZE AG.

## 3. Durchführung einer Risikobeurteilung

Das IKS-Cockpit baut auf dem COSO-Modell auf und zeigt den Überblick über die sieben Elemente des IKS-Modell. Die Geschäftsleitung der BZE AG führte am 23. November 2022 die jährliche Risikobeurteilung durch. Die relevanten Risiken wurden dabei inventarisiert und entsprechend ihrem Schadenpotential und der

Eintrittswahrscheinlichkeit gewichtet. Die Gesamtverantwortung obliegt dem Verwaltungsrat der BZE AG, der 2022 an der vierten Verwaltungsratssitzung vom 16. Dezember 2022 von der Geschäftsleitung über die durchgeführte Risikobeurteilung informiert wurde. Aufbauend auf den im Rahmen des Riskmanagements erkannten risikobehafteten Geschäftsprozesse wurden zudem die Risikopositionen der Jahresrechnung bestimmt. Dies erfolgte durch eine systematische Analyse im IKS-Tool, wonach die Positionen der Jahresrechnung aufgrund der Materialität und Fehleranfälligkeit analysiert wurden. Letztlich wurden die risikobehafteten Geschäftsprozesse und die Risikopositionen der Jahresrechnung in einer Matrix abgeglichen und die für die BZE AG spezifischen Schlüsselprozesse für ein wirkungsvolles IKS definiert.

#### 4. Auslastung

Die Auslastung im Alp Betagtenzentrum betrug 89,5% (VJ 80,4%). Das Emmenfeld Betagtenzentrum notierte eine Auslastung von 95,2% (VJ 95,0%). Die BZE AG wies am 31. Dezember 2022 mit 92,5% (VJ 88,2%) eine deutlich bessere Auslastung als im 2021 aus. Die Austritte liegen bei der BZE AG 2022 wiederum deutlich höher als in den Vorjahren.

Der Markt wandelt sich stetig vom Angebots- zum Nachfragemarkt. Die BZE AG ist ein Zwischenglied zwischen Spital und Zuhause. Heutzutage sind rund 70% der Eintritte vorerst vorübergehend. Viele nutzen die BZE AG als temporären Erholungsort. Es finden nicht nur Menschen einen Platz, die ihren Lebensabend verbringen. Auch wer sich nach einer Operation erholen muss oder einfach mal eine Auszeit braucht, für den ist das Alp oder Emmenfeld Betagten-

zentrum ein attraktiver Aufenthaltsort für wenige Wochen. Beliebt sind auch sogenannte Entlastungsaufenthalte. Die Angebote eines Tages- und Nachtplatzes in der Wohngruppe Alp und Emmenfeld für Menschen mit einer demenziellen Entwicklung wurden rege genutzt.

#### 5. Aussergewöhnliche Ereignisse

##### STROMMANGELLAGE

Gemäss Bund ist die Versorgungssicherheit in der Schweiz derzeit gegeben. Bund und Kantone haben im Herbst 2022 Sparappelle lanciert, an welche die BZE AG angeknüpft hat. Zusätzlich hat die BZE AG Massnahmen im Falle eines kompletten Stromausfalls «Blackouts» vorbereitet. Die BZE AG verfügt ausschliesslich im Emmenfeld über eine Notstromanlage, an welcher die wichtigsten Quellen des Heimes angeschlossen sind. Für das Alp Betagtenzentrum konnten ein paar wenige Stromgeneratoren beschafft werden.

#### 6. Ausblick (Zukunftsaussichten)

##### BILDUNG GEHT UNS ALLE AN – MOTTO JULI 2022 BIS JUNI 2023 DER BZE AG

Der Berufseinstieg und die berufliche Entwicklung prägen bei vielen jungen Menschen die Adoleszenz. Das Suchen nach dem passenden Lebensentwurf beschäftigt die Jungen in ihrem Erwachsenwerden. Die berufliche Erstausbildung ist unter diesem Gesichtspunkt entscheidend, lässt sie doch das Potenzial der Heranwachsenden keimen und hilft ihnen, die zu werden, die sie werden wollen. Der Boden muss hierfür fruchtbar sein und es braucht Menschen, die den Prozess begleiten und fördernd zur Seite stehen. Die BZE AG ist seit über 15 Jahren wegweisender Ausbildungsbetrieb in der Überzeugung, junge Menschen zu kompetenten Fachkräften zu entwickeln,

die unsere Zukunft positiv gestalten werden. Diese Idee erhält Raum von Juli 2022 bis Juni 2023 mit dem Motto der BZE AG: «Bildung geht uns alle an».

#### 60 JAHRE ALP BETAGTENZENTRUM

Das Alp Betagtenzentrum wird 2023 60 Jahre alt. Unter dem Motto «Alter im richtigen Licht» zeigt die BZE AG das Alter und seine Eigenheiten aus unterschiedlichen Perspektiven, denn das Alter ist all das...

...modern und alles andere als staubig  
 ...heute technisch und digital innovativ  
 ...überhaupt nicht langweilig  
 ...und vorallem individuell und zufrieden

Die BZE AG feiert das Alter und setzt ein Zeichen dafür, dass Betagte und ihre Lebenserfahrung eine grosse gesellschaftliche Bereicherung sind. Ein Hoch auf das Leben im Alter.

#### VERWALTUNGSRAT

Der Verwaltungsrat tagt 2023 an vier Sitzungen sowie einem Strategiehalbtage. Im Fokus stehen die Strategie 2025 inkl. Alp Immobilienstrategie, integrierte Versorgung, Anpassung VR-Arbeit und Organisation.

#### GESCHÄFTSLEITUNG

2023 sind wegweisende Themen in Er- und Bearbeitung, welche die Strategie 2025 verfolgen: Beschwerdemanagement/CIRS (Critical Incident Reporting System), Entwicklung integrierte Versorgung Gemeinde Emmen/Drehscheibe «Alter Emmen», Erarbeitung neues Ausbildungskonzept, Konzipierung zukunftsgerichteter attraktiver Arbeitsmodelle, Führungsentwicklungsreise 2023, Umsetzung Prozessoptimierungen, usw.

#### IG-BENCHMARK

Seit Gründung und nunmehr sieben Jahren leitet die BZE AG die fünf Untergruppierungen der Einkaufsorganisation der IG Benchmark. Erfolgreich verfolgen die Bereiche Hauswirtschaft, Verpflegungsservice, Pflege und Betreuung, Immobilien sowie Administration den vertieften Erfahrungsaustausch, die Bündelung der Einkaufssparten, das Erreichen von Preisoptimierungen bei den Lieferanten und die Straffung von Abläufen. Die finanziellen Einsparungen und die Optimierungen aufgrund der Prozessvergleiche sind enorm. Seit Mitte 2022 hat Dana Wichert, Leitung Bereich Hotellerie, die Leitung der Einkaufsorganisation von CEO Nadja Rohrer übernommen.

#### CURAVIVA LUZERN & CURAVIVA BILDUNG ZENTRALSCHWEIZ

Seit November 2022 präsidiert Nadja Rohrer, CEO BZE AG, den Vorstand von CURAVIVA Luzern. Sabine Felber, Stv. CEO, wirkt seit 2020 im Vorstand von CURAVIVA Bildung Zentralschweiz aktiv mit. Die Vorstandsarbeit bietet die einmalige Möglichkeit, die Zukunft mitzugestalten.

#### SCHLUSSWORT

Die Geschäftsleitung freut sich mit viel Engagement auf die operative Umsetzung der strategischen Ziele des Verwaltungsrates. Wir sind stolz auf unsere Branche und leben täglich die Vision «Bestens aufgehoben zu jeder Zeit», um auch weiterhin zu den Besten der Branche zu gehören.

Wir danken allen für das Vertrauen in die BZE AG und fühlen uns geehrt, für die BZE AG täglich unser Bestes zu geben.

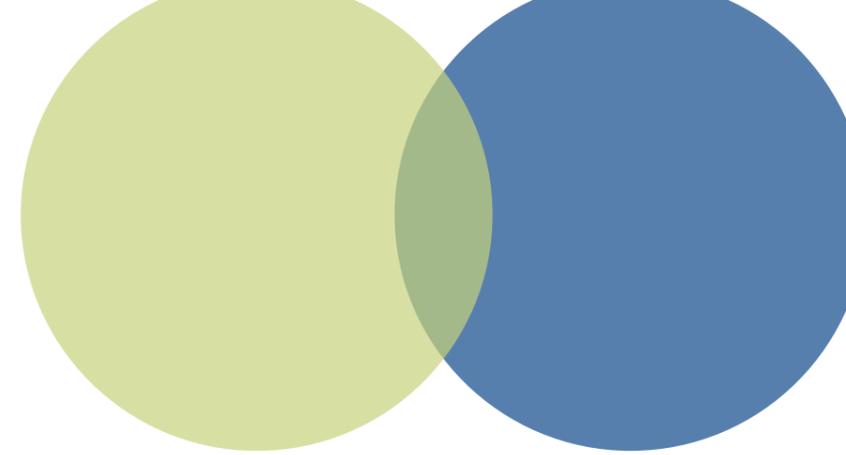
## BILANZ

AKTIVEN		31.12.2022		31.12.2021	
Anhang		CHF	%	CHF	%
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>9'449'928.00</b>	<b>12.2</b>	<b>8'721'854.00</b>	<b>10.9</b>
Flüssige Mittel	3.1.1.	4'290'244.00		4'922'898.00	
Forderungen aus Lieferungen & Leistungen	3.1.2.	3'885'933.00		3'136'974.00	
Übrige kurzfristige Forderungen		833'566.00		89'349.00	
Vorräte	3.1.3.	434'251.00		342'090.00	
Aktive Rechnungsabgrenzungen		5'934.00		230'543.00	
<b>Anlagevermögen</b>		<b>67'783'423.00</b>	<b>87.8</b>	<b>71'081'179.00</b>	<b>89.1</b>
Finanzanlagen	3.2.	1'000.00		1'000.00	
Sachanlagen	3.2.	67'782'423.00		71'080'179.00	
<b>Total Aktiven</b>		<b>77'233'351.00</b>	<b>100.0</b>	<b>79'803'033.00</b>	<b>100.0</b>
PASSIVEN					
Anhang		CHF	%	CHF	%
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>10'569'000.00</b>	<b>13.7</b>	<b>5'608'431.00</b>	<b>7.0</b>
Verbindl. aus Lieferungen/Leistungen	3.3.1.	1'235'098.00		1'075'293.00	
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	3.3.2.	6'500'000.00		2'000'000.00	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	3.3.3.	2'027'814.00		1'936'231.00	
Kurzfristige Rückstellungen	3.3.4.	100'000.00		100'000.00	
Passive Rechnungsabgrenzungen	3.3.5.	706'088.00		496'907.00	
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>19'500'000.00</b>	<b>25.2</b>	<b>28'000'000.00</b>	<b>35.1</b>
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	3.4.1.	13'500'000.00		22'000'000.00	
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	3.4.2.	6'000'000.00		6'000'000.00	
<b>Eigenkapital</b>		<b>47'164'351.00</b>	<b>61.1</b>	<b>46'194'601.00</b>	<b>57.9</b>
Aktienkapital	3.5.1.	25'000'000.00		25'000'000.00	
Gesetzliche Kapitalreserven	3.5.2.	6'262'500.00		6'262'500.00	
Freiwillige Gewinnreserven					
Erneuerungsreserve	3.5.3.	14'140'000.00		14'100'000.00	
Pandemiereserve	3.5.3.	-		600'000.00	
Gewinnreserven		1'761'851.00		232'101.00	
<b>Total Passiven</b>		<b>77'233'351.00</b>	<b>100.0</b>	<b>79'803'033.00</b>	<b>100.0</b>

BETRIEBSRECHNUNG  
01.01. - 31.12.2022

13. GESCHÄFTSJAHR

		2022		2021	
Anhang		CHF	%	CHF	%
<b>Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen</b>		<b>36'021'796.00</b>	<b>100.0</b>	<b>33'216'721.00</b>	<b>100.0</b>
Ertrag aus Aufenthalts- und Pflorgetaxen	4.1.	31'251'197.00	86.8	29'758'549.00	89.6
Übrige betriebliche Erträge	4.2.	4'783'576.00	13.2	3'505'394.00	10.6
Ertragsminderungen		-12'977.00	-0.0	-47'222.00	-0.1
<b>Betriebsaufwand</b>		<b>-30'932'982.00</b>	<b>100.0</b>	<b>-28'928'854.00</b>	<b>100.0</b>
Personalaufwand	4.3.	-23'968'150.00	77.48	-22'620'543.00	78.2
Medizinischer Aufwand	4.4.	-718'364.00	2.32	-776'374.00	2.7
Lebensmittel und Haushalt	4.5.	-2'463'458.00	7.96	-1'979'496.00	6.8
Unterhalt und Reparaturen	4.6.	-1'374'985.00	4.45	-1'332'740.00	4.6
Miete	4.7.	-267'365.00	0.86	-253'982.00	0.9
Energie und Wasser		-543'483.00	1.76	-523'940.00	1.8
Verwaltungsaufwand	4.8.	-1'246'932.00	4.03	-1'166'875.00	4.0
Bewohnerbezogener Aufwand		-66'014.00	0.21	-55'459.00	0.2
Übriger Sachaufwand	4.9.	-284'231.00	0.92	-219'444.00	0.8
<b>Betriebserfolg vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA)</b>		<b>5'088'814.00</b>	<b>14.13</b>	<b>4'287'868.00</b>	<b>12.9</b>
Abschreibungen	3.2.	-3'602'768.00		-3'938'455.00	
<b>Betriebliches Ergebnis</b>		<b>1'486'045.00</b>	<b>4.13</b>	<b>349'413.00</b>	<b>1.1</b>
Finanzertrag		2'760.00		1'711.00	
Finanzaufwand		-189'055.00		-206'561.00	
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>1'299'750.00</b>		<b>144'564.00</b>	
<b>Jahresgewinn</b>		<b>1'299'750.00</b>	<b>3.61</b>	<b>144'564.00</b>	<b>0.4</b>



## GELDFLUSSRECHNUNG

	2022 CHF	2021 CHF
<b>A. Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>	<b>4'002'358.00</b>	<b>2'924'866.00</b>
Jahresgewinn	1'299'750.00	144'564.00
Abschreibungen	3'602'768.00	3'938'455.00
Veränderung Forderungen	-1'493'176.00	204'180.00
Veränderung Vorräte	-92'161.00	31'724.00
Veränderung Aktive Rechnungsabgrenzung	224'608.00	-229'983.00
Veränderung kurzfristige Verbindlichkeiten inkl. Kreditoren	251'387.00	-1'242'185.00
Veränderung Passive Rechnungsabgrenzung	209'181.00	78'111.00
<b>B. Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-305'013.00</b>	<b>-381'035.00</b>
Investitionen Immobilien	-158'900.00	-278'000.00
Investitionen mobile Sachanlagen	-146'113.00	-103'035.00
Investitionen Anlagen im Bau	-	-
Investitionen Finanzanlagen	-	-
<b>C. Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-4'330'000.00</b>	<b>-3'440'000.00</b>
Geldzu-/abflüsse aus kurzfristig verzinslichen Verbindlichkeiten	-4'000'000.00	-3'000'000.00
Gewinnausschüttung an Anteilhaber	-330'000.00	-440'000.00
<b>D. Veränderung Flüssige Mittel</b>	<b>-632'654.00</b>	<b>-896'169.00</b>
<b>Fonds Flüssige Mittel</b>		
Bestand 1.1.	4'922'898.00	5'819'067.00
Bestand 31.12.	4'290'244.00	4'922'898.00
<b>Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>	<b>-632'654.00</b>	<b>-896'169.00</b>

## EIGENKAPITALNACHWEIS

	Aktienkapital CHF	Reserven aus Kapitaleinlage CHF	Erneuerungs- reserve CHF	Pandemie Reserve CHF	Gewinn- reserven CHF	Total CHF
<b>Eigenkapital per 1. Januar 2021</b>	25'000'000.00	6'262'500.00	13'800'000.00	600'000.00	827'538.00	46'490'038.00
Jahresgewinn	-	-	-	-	144'564.00	144'564.00
Reservenzuweisung gem. GV Beschluss	-	-	300'000.00	-	-300'000.00	-
Dividende	-	-	-	-	-440'000.00	-440'000.00
<b>Eigenkapital per 31. Dez. 2021</b>	25'000'000.00	6'262'500.00	14'100'000.00	600'000.00	232'101.00	46'194'601.00
<b>Eigenkapital per 1. Januar 2022</b>	25'000'000.00	6'262'500.00	14'100'000.00	600'000.00	232'101.00	46'194'601.00
Jahresgewinn	-	-	-	-	1'299'750.00	1'299'750.00
Reservenzuweisung gem. GV Beschluss	-	-	40'000.00	-600'000.00	560'000.00	-
Dividende	-	-	-	-	-330'000.00	-330'000.00
<b>Eigenkapital per 31. Dez. 2022</b>	25'000'000.00	6'262'500.00	14'140'000.00	-	1'761'851.00	47'164'351.00

# ANHANG

## 1. Grundlagen der Rechnungslegung

### RECHTSFORM

Die Betagtenzentren Emmen AG (BZE AG) ist gemäss Handelsregistereintrag vom 05.01.2010 eine Aktiengesellschaft mit Sitz in Emmen.

### ALLGEMEINES

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

### DUALER ABSCHLUSS

Der vorliegende Rechnungsabschluss nach Swiss GAAP FER stellt gleichzeitig den statutarischen und handelsrechtlichen Abschluss dar.

### STEUERN

Aufgrund der statuierten Zweckbestimmung, der maximalen Dividendenmöglichkeit von 3,5% und dem Ausschluss einer Tantiemenauszahlung, ist die BZE AG im Sinne von § 70 Absatz 1 Buchstabe h / StG und Art. 56 Buchstabe g / DBG steuerbefreit.

## 2. Bewertungsgrundsätze und Erläuterungen

Für die Jahresrechnung gilt grundsätzlich das Prinzip der Anschaffungswerte. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die wichtigsten Bilanzierungsgrundsätze sind in den Informationen zur Bilanz dargestellt.

Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt.

## 3. Informationen zur Bilanz

### 3.1. UMLAUFVERMÖGEN

Im Umlaufvermögen sind kurzfristige Positionen mit einer Laufzeit bis zu zwölf Monaten enthalten.

#### 3.1.1. FLÜSSIGE MITTEL

Flüssige Mittel werden zum Nominalwert bewertet.

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Kasse	43'456.00	47'560.00
Post	73'981.00	163'134.00
Bank	2'611'857.00	3'179'108.00
Bank (Hinterlegungen)	1'560'949.00	1'533'097.00
<b>Total</b>	<b>4'290'243.00</b>	<b>4'922'898.00</b>

### 3.1.2. FORDERUNGEN AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN

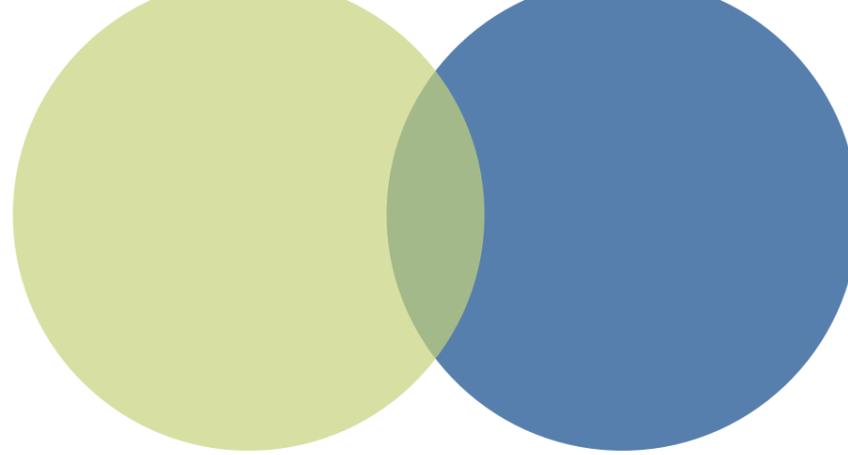
Diese Position umfasst diverse Forderungen aus Lieferungen und Leistungen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert. Forderungen mit hohem Ausfallrisiko werden einzelwertberichtet. Der verbleibende Bestand ist auf der Basis von Erfahrungswerten pauschal wertberichtet.

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Forderungen gegenüber Dritten (Bewohnende/Dritte)	2'424'127.00	2'225'295.00
Forderungen gegenüber Einwohnergemeinde Emmen (Aktionärin)	846'313.00	403'258.00
Forderungen gegenüber Krankenversicherer	685'493.00	586'421.00
Delkredere	-70'000.00	-78'000.00
<b>Total</b>	<b>3'885'933.00</b>	<b>3'136'974.00</b>

### 3.1.3. VORRÄTE

Die Bewertung der Vorräte erfolgt zum letzten Einkaufspreis oder tieferen Marktpreis. Für die Vorräte wurden detaillierte Inventarlisten erstellt.

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
<b>Emmenfeld</b>		
Vorräte Lebensmittel	49'573.00	39'295.00
Vorräte Getränke	19'904.00	21'921.00
Vorräte Kioskartikel	2'260.00	3'683.00
Vorräte Reinigungsmittel	13'524.00	24'920.00
Vorräte Wäsche	171'790.00	80'833.00
Vorräte Haushaltsutensilien	-	5'399.00
Vorräte Medikamente	53'121.00	52'614.00
Vorräte Inkontinenzmaterial	10'213.00	15'722.00
Vorräte Propangas ät	19'463.00	4'516.00
<b>Alp</b>		
Vorräte Lebensmittel	40'253.00	32'438.00
Vorräte Getränke	8'164.00	9'327.00
Vorräte Kioskartikel	721.00	1'213.00
Vorräte Reinigungsmittel	11'511.00	19'278.00
Vorräte Wäsche	-	-
Vorräte Haushaltsutensilien	-	5'018.00
Vorräte Medikamente	-	-
Vorräte Inkontinenzmaterial	15'421.00	22'473.00
Vorräte Heizöl/Propangas	18'333.00	3'439.00
<b>Total</b>	<b>434'251.00</b>	<b>342'090.00</b>



### 3.2. ANLAGEVERMÖGEN

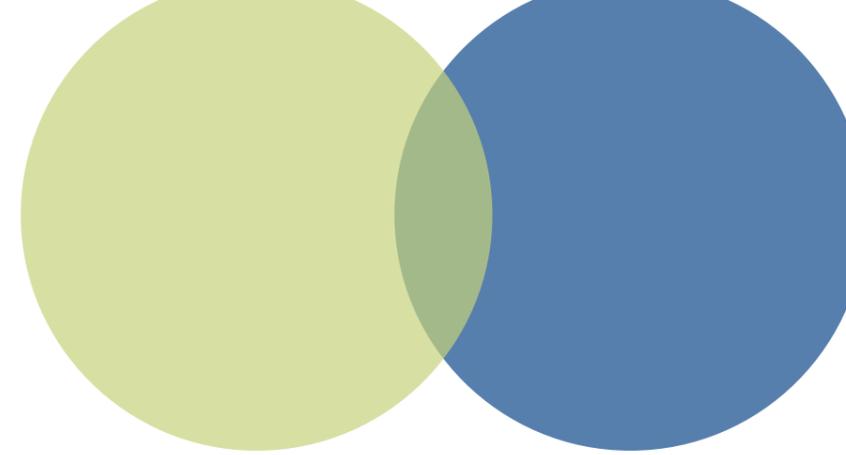
Die Sachanlagen werden zu Anschaffungswerten bilanziert. Das Anlagevermögen von CHF 67'782'423.- setzt sich aus mobilen Sachanlagen (CHF 666'894.-) und immobilien Anlagen (CHF 67'115'529.-) zusammen. Die Anlagen werden in einer Anlagenbuchhaltung geführt.

#### 3.2.1. MOBILE SACHANLAGEN

Das Sachanlagevermögen setzt sich in CHF wie folgt zusammen:

<b>2022</b>	Mobile Sachanlagen	Hardware	Immaterielle Werte (Software)	Fahrzeuge	Total
<b>ANSCHAFFUNGSWERTE</b>					
Stand 01.01.2022	4'294'510.00	203'397.00	159'780.00	173'077.00	4'830'764.00
Zugänge im Betriebsjahr	146'113.00	-	-	-	146'113.00
Reklassifikation	-	-	-	-	-
Abgänge im Betriebsjahr	-	-	-	-	-
<b>Stand 31.12.2022 Brutto</b>	<b>4'440'623.00</b>	<b>203'397.00</b>	<b>159'780.00</b>	<b>173'077.00</b>	<b>4'976'877.00</b>
<b>KUMULIERTE WERTBERICHTIGUNGEN</b>					
Stand 01.01.2022	3'654'870.00	203'397.00	159'780.00	157'563.00	4'175'610.00
Abgänge im Betriebsjahr	-	-	-	-	-
Abschreibungen im Betriebsjahr	118'859.00	-	-	15'514.00	134'373.00
<b>Stand 31.12.2022</b>	<b>3'773'729.00</b>	<b>203'397.00</b>	<b>159'780.00</b>	<b>173'077.00</b>	<b>4'309'983.00</b>
<b>Nettobuchwert per 31.12.2022</b>	<b>666'894.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>666'894.00</b>

<b>2021</b>	Mobile Sachanlagen	Hardware	Immaterielle Werte (Software)	Fahrzeuge	Total
<b>ANSCHAFFUNGSWERTE</b>					
Stand 01.01.2021	4'191'475.00	203'397.00	159'780.00	173'077.00	4'727'729.00
Zugänge im Betriebsjahr	103'035.00	-	-	-	103'034.00
Reklassifikation	-	-	-	-	-
Abgänge im Betriebsjahr	-	-	-	-	-
<b>Stand 31.12.2021 Brutto</b>	<b>4'294'510.00</b>	<b>203'397.00</b>	<b>159'780.00</b>	<b>173'077.00</b>	<b>4'830'764.00</b>
<b>KUMULIERTE WERTBERICHTIGUNGEN</b>					
Stand 01.01.2021	3'524'156.00	203'397.00	159'780.00	135'200.00	4'022'533.00
Abgänge im Betriebsjahr	-	-	-	-	-
Abschreibungen im Betriebsjahr	130'714.00	-	-	22'363.00	153'077.00
<b>Stand 31.12.2021</b>	<b>3'654'870.00</b>	<b>203'397.00</b>	<b>159'780.00</b>	<b>157'563.00</b>	<b>4'175'610.00</b>
<b>Nettobuchwert per 31.12.2021</b>	<b>639'640.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15'514.00</b>	<b>655'155.00</b>



### 3.2.2. IMMOBILIEN SACHANLAGEN

Das Sachanlagenvermögen setzt sich in CHF wie folgt zusammen:

2022	Gebäude Alp	Techn.Anlagen Alp	Gebäude Emmenfeld	Techn.Anlagen Emmenfeld	Land Emmenfeld	Anlagen im Bau	Total
<b>ANSCHAFFUNGSWERTE</b>							
Stand 01.01.2022	24'302'519.00	8'758'816.00	45'932'007.00	16'025'019.00	5'099'150.00	-	100'144'512.00
Zugänge im Betriebsjahr	158'000.00	-	-	-	-	-	158'900.00
Reklassifikation	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge im Betriebsjahr	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stand 31.12.2022 Brutto</b>	<b>24'461'419.00</b>	<b>8'785'816.00</b>	<b>45'932'007.00</b>	<b>16'025'019.00</b>	<b>5'099'150.00</b>	-	<b>100'303'412.00</b>
<b>KUMULIERTE WERTBERICHTIGUNGEN</b>							
Stand 01.01.2022	10'671'684.00	5'713'988.00	8'483'965.00	4'849'851.00	-	-	29'719'488.00
Abgänge im Betriebsjahr	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen im Betriebsjahr	1'026'542.00	248'732.00	1'391'879.00	801'251.00	-	-	3'468'395.00
<b>Stand 31.12.2022</b>	<b>11'698'226.00</b>	<b>5'962'711.00</b>	<b>9'875'844.00</b>	<b>5'651'102.00</b>	-	-	<b>33'187'883.00</b>
<b>Nettobuchwert per 31.12.2022</b>	<b>12'763'193.00</b>	<b>2'823'105.00</b>	<b>36'056'163.00</b>	<b>10'373'917.00</b>	<b>5'099'150.00</b>	-	<b>67'115'529.00</b>

2021	Gebäude Alp	Techn.Anlagen Alp	Gebäude Emmenfeld	Techn.Anlagen Emmenfeld	Land Emmenfeld	Anlagen im Bau	Total
<b>ANSCHAFFUNGSWERTE</b>							
Stand 01.01.2021	24'024'519.00	8'758'816.00	45'932'007.00	16'025'019.00	5'099'150.00	-	99'866'511.00
Zugänge im Betriebsjahr	278'000.00	-	-	-	-	-	278'000.00
Reklassifikation	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge im Betriebsjahr	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stand 31.12.2021 Brutto</b>	<b>24'302'519.00</b>	<b>8'785'816.00</b>	<b>45'932'007.00</b>	<b>16'025'019.00</b>	<b>5'099'150.00</b>	-	<b>100'144'511.00</b>
<b>KUMULIERTE WERTBERICHTIGUNGEN</b>							
Stand 01.01.2021	9'402'281.00	5'391'143.00	7'092'086.00	4'048'600.00	-	-	25'934'110.00
Abgänge im Betriebsjahr	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen im Betriebsjahr	1'269'403.00	322'845.00	1'391'879.00	801'251.00	-	-	3'785'378.00
<b>Stand 31.12.2021</b>	<b>10'671'684.00</b>	<b>5'713'988.00</b>	<b>8'483'965.00</b>	<b>4'849'851.00</b>	-	-	<b>29'719'488.00</b>
<b>Nettobuchwert per 31.12.2021</b>	<b>13'630'835.00</b>	<b>3'071'828.00</b>	<b>37'448'042.00</b>	<b>11'175'168.00</b>	<b>5'099'150.00</b>	-	<b>70'425'024.00</b>

Die Abschreibungen erfolgen linear über die geschätzte Nutzungsdauer der Objekte. Die für die Abschreibungssätze massgebliche Nutzungsdauer beträgt:

Mobile Sachanlagen	10 Jahre
Hardware / Software	4 Jahre
Fahrzeuge	5 – 10 Jahre

Die beiden Liegenschaften Alp und Herdschwand wurden per 01.01.2010 gemäss Sacheinlagenvertrag zum Verkehrswert in die Anlagenbuchhaltung übernommen. Die Bewertung der weiteren Investitionen ab 01.01.2010 erfolgte zum Anschaffungswert. Die Aufteilung nach Gebäude/Techn. Anlagen wurde per Übernahme mit 75% / 25% vorgenommen. Das Baurechtsgebäude und die Techn. Anlagen Herdschwand wurden auf 0 Franken abgeschrieben und per 1. Oktober 2015 an die Gemeinde Emmen zurückgegeben.

Die Nutzungsdauer der Liegenschaften wurde wie folgt festgelegt:

Emmenfeld Gebäude	33 Jahre
Emmenfeld Technische Anlagen	20 Jahre
Alp Gebäude (bestehend)	20 Jahre*
Alp Technische Anlagen (bestehend)	10 Jahre
Alp Anbau (Bezug März 2018)	33 Jahre
Alp Technische Anlagen Anbau	20 Jahre
Investitionen in bestehenden Gebäuden	20 Jahre
Investitionen in Technische Anlagen in bestehenden Gebäuden	10 Jahre

\*Infolge geplanter Kernsanierung der Abteilung Süd wurde die Nutzungsdauer der Abteilung Süd mit dem Abschluss 2019 auf noch drei Jahre verkürzt.

Die Abschreibung erfolgt linear.

Das Total der Abschreibungen setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Abschreibungen Mobile Sachanlagen	134'373.00	153'077.00
Abschreibungen Immoblie Sachanlagen	3'468'395.00	3'785'378.00
<b>Total</b>	<b>3'602'768.00</b>	<b>3'938'455.00</b>

### 3.2.3. FINANZANLAGEN

Die BZE AG hat sich per 28.02.2020 mit einem Anteilschein in der Höhe von CHF 1'000.- bei der Ärztekasse Genossenschaft, 8902 Urdorf beteiligt.

### 3.3. KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL

Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten.

#### 3.3.1. VERBINDLICHKEITEN AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Verbindlichkeiten gegenüber Einwohnergemeinde Emmen (Aktionärin)	110'073.00	120'588.00
Verbindlichkeiten gegenüber Pensionskasse Gemeinde Emmen	-	-
Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	1'125'025.00	954'705.00
<b>Total</b>	<b>1'235'098.00</b>	<b>1'075'293.00</b>

#### 3.3.2. KURZFRISTIGE VERZINSLICHE VERBINDLICHKEITEN

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Hypotheken (zurückzahlbar innert 12 Monaten)	6'500'000.00	2'000'000.00
<b>Total</b>	<b>6'500'000.00</b>	<b>2'000'000.00</b>

## 3.3.3. ÜBRIGE KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Durchlaufkonto EO/Mse	5'047.00	-
Durchlaufkonto Taggelder Soz.Versicherung	7'529.00	10'153.00
Durchlaufkonto Unfalltaggeld	5'013.00	-
Durchlaufkonto Kurzzeitausenzen	57'473.00	21'709.00
Gutscheine ABZ/EBZ	2'360.00	2'973.00
Kreditor Mehrwertsteuer	35'734.00	29'156.00
Legic Karten Guthaben ABZ/EBZ	24'150.00	23'012.00
Taschengeld Bewohner ABZ/EBZ	18'220.00	19'346.00
Hinterlegungen Bewohner ABZ/EBZ	1'567'000.00	1'534'000.00
Verbindlichkeiten Stundenlohn	151'681.00	162'948.00
Personalfonds BZE AG	153'607.00	132'934.00
<b>Total</b>	<b>2'027'814.00</b>	<b>1'936'231.00</b>

## 3.3.4. KURZFRISTIGE RÜCKSTELLUNGEN

<b>2022</b>	kurzf. sonstige Rückst. CHF	Total CHF
Bestand per 01.01.2022	100'000.00	100'000.00
Bildung	-	-
Verwendung/Auflösung	-	-
<b>Bestand per 31.12.2022</b>	<b>100'000.00</b>	<b>100'000.00</b>
<b>2021</b>	kurzf. sonstige Rückst. CHF	Total CHF
Bestand per 01.01.2021	100'000.00	100'000.00
Bildung	-	-
Verwendung/Auflösung	-	-
<b>Bestand per 31.12.2021</b>	<b>100'000.00</b>	<b>100'000.00</b>

Die Rückstellung in der Höhe von CHF 100'000.- für allenfalls vorzunehmende Brandschutzmassnahmen bleiben bestehen.

## 3.3.5. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN

Die passiven Rechnungsabgrenzungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Diverse zeitliche Abgrenzungen	156'287.00	42'015.00
Abgrenzung Erfolgsprämie	230'000.00	230'000.00
Abgrenzung Ferien/Überzeit	319'801.00	224'892.00
<b>Total</b>	<b>706'088.00</b>	<b>496'907.00</b>

## 3.4. LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL

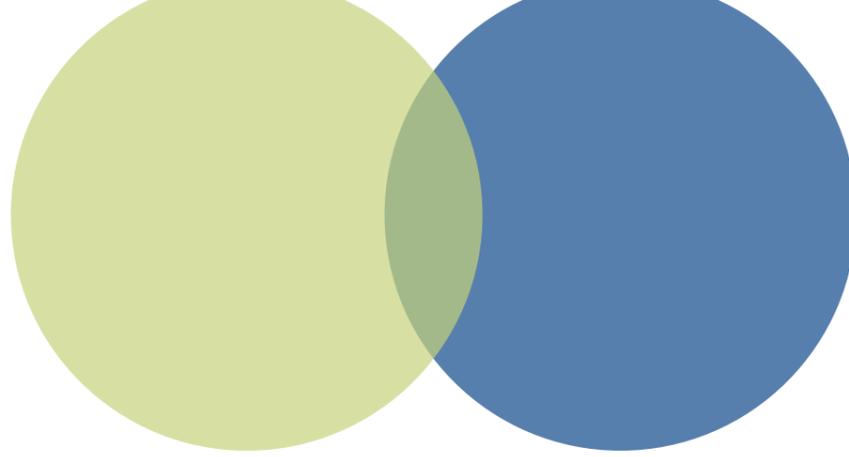
Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten.

## 3.4.1. LANGFRISTIGE VERZINSLICHE VERBINDLICHKEITEN

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Darlehen	3'225'000.00	6'725'000.00
Hypotheken	10'275'000.00	15'275'000.00
<b>Total</b>	<b>13'500'000.00</b>	<b>22'000'000.00</b>

## Fälligkeitsstruktur

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF
Bis fünf Jahre	13'500'000.00	22'000'000.00
Über fünf Jahre	-	-
<b>Total</b>	<b>13'500'000.00</b>	<b>22'000'000.00</b>



#### 3.4.2. ÜBRIGE LANGFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN

Mit dem Neubau des Emmenfeld Betagtenzentrums und dem damit verbundenen Wegzug sowie der Rückgabe des Baurechtsgrundstücks Nr. 4333 / GB Emmen (Herdschwand) per 1. Oktober 2015 an die Gemeinde Emmen wurde im gegenseitigen Einvernehmen und unter Berücksichtigung der Interessen beider Parteien eine in der Höhe noch nicht vertraglich bestimmte Heimfallentschädigung vereinbart.

Aus diesem Grund wurde in Absprache zwischen dem Verwaltungsrat der BZE AG und der Einwohnergemeinde Emmen im Dezember 2015 eine erste Tranche und im Januar 2016 eine zweite Tranche von je CHF 3'000'000.- überwiesen und entsprechend passiviert. Infolge ausstehender Entscheidungen zwischen der Gemeinde Emmen und dem zukünftigen Investor bleibt die Heimfallentschädigung bis auf weiteres passiviert.

#### 3.5. EIGENKAPITAL

##### 3.5.1. AKTIENKAPITAL

Das Aktienkapital von CHF 25'000'000.- (VJ 25'000'000) besteht aus 25'000 (VJ 25'000) Namenaktien zu CHF 1'000.- und ist voll liberiert.

##### 3.5.2. RESERVEN AUS KAPITALEINLAGEN

Die Kapitalreserven von CHF 6'262'500.- entstanden durch die über dem Nennwert der Aktien eingebrachten Sachwerte per 01.01.2010 von CHF 5'762'000.- und der nachträglichen Kapitaleinlage von CHF 500'000.- gemäss VR-Beschluss vom 16.03.2010, rückwirkend per 01.01.2010.

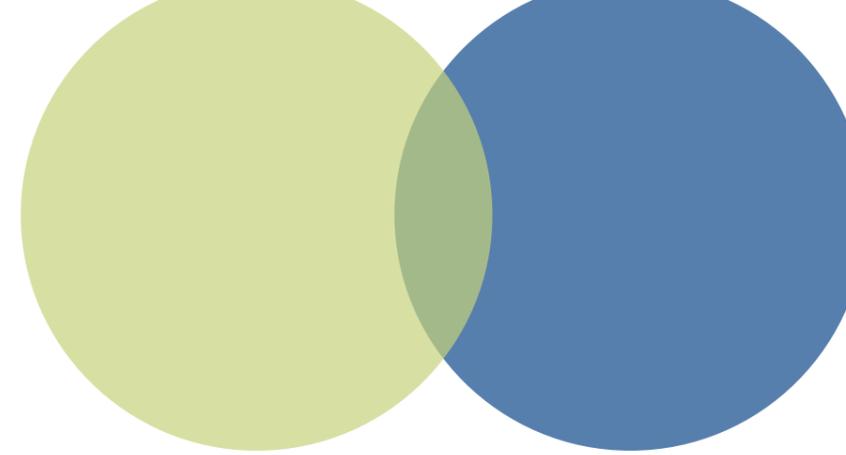
##### 3.5.3. ERNEUERUNGSRESERVE / AUSSCHÜTTUNG DIVIDENDE

Mittels VR-Beschluss anlässlich der 1. Generalversammlung vom 16.06.2011 wurde die Bildung einer Bau- und Erneuerungsreserve beschlossen. Infolge abgeschlossener Bautätigkeiten wird die Bezeichnung dieser Reserve auf den Abschluss 2018 neu in «Erneuerungsreserve» umgewandelt.

An der Generalversammlung vom 13.05.2022 wurde vom Bilanzgewinn 2021 in der Höhe von CHF 232'102.- mittels Gewinnverwendung eine Dividende von CHF 330'000.- ausgeschüttet, sowie CHF 40'000.- in die Erneuerungsreserve übertragen. Die Pandemie-Reserve von CHF 600'000.- wurde aufgelöst. Der Gewinnvortrag beträgt neu CHF 462'102.-.

##### 3.5.4. BEGRENZTE DIVIDENDENFÄHIGKEIT

Aufgrund der statuierten Zweckbestimmung beträgt die maximale Dividendenmöglichkeit 3,5%. Eine Tantiemenauszahlung ist ausgeschlossen.



## 4. Informationen zur Betriebsrechnung

Einzelne Betriebsrechnungspositionen werden in diesem Kapitel detaillierter dargestellt und erläutert.

### 4.1. ERTRAG AUS AUFENTHALTS- UND PFLEGETAXEN

	2022 CHF	2021 CHF
<b>Betagtenzentrum Alp</b>	<b>13'222'225.00</b>	<b>11'643'182.00</b>
Aufenthaltstaxen	7'664'983.00	6'779'204.00
Pflegetaxen Anteil Versicherer	2'286'739.00	2'007'408.00
Pflegetaxen Anteil Bewohner	1'005'822.00	906'579.00
Pflegetaxen Anteil Restfinanzierer (Gemeinde Emmen)	2'264'681.00	1'949'991.00
<b>Betagtenzentrum Emmenfeld</b>	<b>17'959'742.00</b>	<b>18'053'518.00</b>
Aufenthaltstaxen	10'215'267.00	10'220'338.00
Pflegetaxen Anteil Versicherer	3'159'754.00	3'194'237.00
Pflegetaxen Anteil Bewohner	1'268'508.00	1'267'235.00
Pflegetaxen Anteil Restfinanzierer (Gemeinde Emmen)	3'316'212.00	3'371'708.00
InhouseSpitex Wohnpark / Betreutes Wohnen	69'231.00	61'849.00
<b>Total</b>	<b>31'251'197.00</b>	<b>29'758'549.00</b>

### 4.2. ÜBRIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE

	2022 CHF	2021 CHF
<b>Medizinische Nebenleistungen</b>	<b>1'265'561.00</b>	<b>1'094'971.00</b>
Arzt/Medikamente ABZ/EBZ	1'122'699.00	1'054'861.00
Mittel- und Gegenstandsliste (MiGel) ABZ/EBZ	144'775.00	40'000.00
Erlös übriges Pflegematerial ABZ/EBZ	-1'913.00	109.00
<b>Übrige Leistungen Bewohnende</b>	<b>135'167.00</b>	<b>117'976.00</b>
Erlös Körper- und Pflegeprodukte ABZ/EBZ	6'348.00	5'446.00
Erlös Telefongespräche ABZ/EBZ	14'590.00	12'259.00
Erlös Sonderernährung/Zusatz	3'285.00	2'241.00
Erlös Lingerie ABZ/EBZ	32'907.00	26'133.00
Erlös Reinigung	183.00	-
Erlös Technischer Dienst ABZ/EBZ	6'311.00	9'187.00
Erlös Austrittsleistungen ABZ/EBZ	66'800.00	60'100.00
Div. Erlöse ABZ/EBZ	4'742.00	2'610.00
<b>Mieteinnahmen Dritte (inkl. Parkplatzvermietung)</b>	<b>115'277.00</b>	<b>100'799.00</b>
<b>Restaurant/Kiosk/Mahlzeitendienst</b>	<b>2'556'396.00</b>	<b>1'558'407.00</b>
davon Restaurant Alpissimo	638'576.00	377'661.00
davon Restaurant Schlemmerei	1'462'584.00	751'879.00
<b>Kindertagesstätte LUUSZAPFE</b>	<b>456'768.00</b>	<b>363'511.00</b>
<b>Dienstleistungen Dritte/Div. Erlöse</b>	<b>67'380.00</b>	<b>70'844.00</b>
<b>Dienstleistungen Betreutes Wohnen</b>	<b>187'028.00</b>	<b>198'886.00</b>
<b>Total</b>	<b>4'783'576.00</b>	<b>3'505'394.00</b>

## 4.3. PERSONALAUFWAND

	2022 CHF	2021 CHF
Besoldungen Pflege & Betreuung, inkl. Arzt und KiTa	10'498'099.00	10'115'178.00
Besoldungen Hotellerie	7'468'827.00	7'344'839.00
Besoldungen Verwaltung	1'794'827.00	1'662'981.00
Überbrückungsrente	53'624.00	48'872.00
AHV-, ALV-, FAK-Beiträge	1'476'988.00	1'436'450.00
Pensionskasse	1'854'948.00	1'733'477.00
Kurzarbeitsentschädigung	-33'407.00	-407'074.00
übrige Sozialversicherungsbeiträge	353'444.00	285'376.00
Personalnebenaufwand inkl. Aus- und Weiterbildung	501'081.00	400'444.00
<b>Total</b>	<b>23'968'150.00</b>	<b>22'620'543.00</b>

Übrige Sozialversicherungsbeiträge ab 2019 inkl. Kaderversicherung und Kurzeitabsenzenversicherung.

## 4.4. MEDIZINISCHER AUFWAND

	2022 CHF	2021 CHF
Medikamente	391'274.00	394'308.00
Pflegematerial	321'473.00	377'939.00
Medizinische Fremdleistungen	5'617.00	4'127.00
<b>Total</b>	<b>718'364.00</b>	<b>776'374.00</b>

## 4.5. LEBENSMITTEL UND HAUSHALT

	2022 CHF	2021 CHF
Lebensmittel	1'781'821.00	1'412'210.00
Getränke	183'434.00	97'942.00
Kioskartikel	60'785.00	54'413.00
Textilien/Berufskleider	91'641.00	122'738.00
Haushalt (Einwegmaterial/Waschmittel/Geschirr/etc.)	345'777.00	292'193.00
<b>Total</b>	<b>2'463'458.00</b>	<b>1'979'496.00</b>

## 4.6. UNTERHALT UND REPARATUREN

	2022 CHF	2021 CHF
Unterhalt Gebäude/Techn. Einrichtungen (ABZ)	515'055.00	561'969.00
Unterhalt Gebäude/Techn. Einrichtungen (EBZ)	282'949.00	260'768.00
Unterhalt und Reparaturen Sachanlagen	549'152.00	496'464.00
Unterhalt und Reparaturen Fahrzeuge	27'829.00	13'538.00
<b>Total</b>	<b>1'374'985.00</b>	<b>1'332'740.00</b>

## 4.7. MIETE

	2022 CHF	2021 CHF
Miete (Kopiergeräte, Mediz. Sauerstoffbehälter, Parkplätze)	101'865.00	89'482.00
Baurechtszins Alp	165'500.00	164'500.00
<b>Total</b>	<b>267'365.00</b>	<b>253'982.00</b>

## 4.8. VERWALTUNGSaufWAND

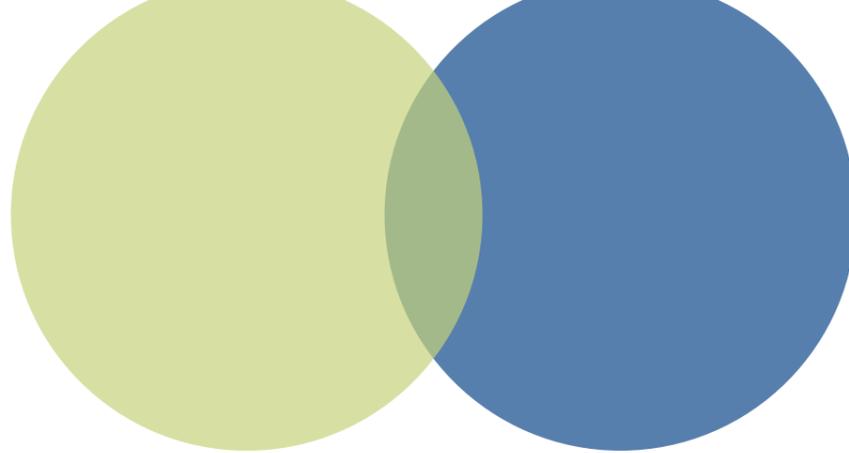
	2022 CHF	2021 CHF
Büromaterial/Drucksachen/Telefon/ Porti/Fachliteratur	181'394.00	154'397.00
Beratungen, Revisionen, Gutachten von Dritten	149'431.00	277'798.00
Dienstleistungen Gemeinde Emmen (IT/Treuhanddienst)	348'291.00	330'676.00
Reisespesen/Verpflegungsspesen	109'297.00	92'152.00
Werbeaufwand/PR	68'729.00	96'859.00
Informatik/Softwareunterhalt/ Wartungsverträge	384'901.00	213'330.00
Übriger Verwaltungsaufwand (ab 2019 ohne Bankspesen)	4'889.00	1'663.00
<b>Total</b>	<b>1'246'932.00</b>	<b>1'166'875.00</b>

Das vereinbarte Honorar der Revisionsstelle setzt sich wie folgt zusammen und ist im obigen Verwaltungsaufwand inkludiert:

	2022 CHF	2021 CHF
Revisionsdienstleistungen	21'500.00	27'792.00
Andere Dienstleistungen	-	7'184.00
<b>Total</b>	<b>21'500.00</b>	<b>34'976.00</b>

## 4.9. ÜBRIGER SACHaufWAND

	2022 CHF	2021 CHF
Versicherungen/Fahrzeugsteuern	63'482.00	59'608.00
Gebühren/Verbandsbeiträge	83'289.00	53'440.00
Abwasser/Abfallentsorgung	111'773.00	79'204.00
Übriger Sachaufwand/ Betriebssicherheit/Dekomaterial	25'686.00	27'192.00
<b>Total</b>	<b>284'231.00</b>	<b>219'444.00</b>



## 5. Informationen zur Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung als Fondsrechnung zeigt die Veränderung der «Flüssigen Mittel». Die getroffenen Selbstfinanzierungs-, Fremdfinanzierungs- und Investitionsvorgänge werden aufgezeigt. Die Investitionen sowie die effektiven Finanzbewegungen werden brutto gezeigt.

## 6. Weitere Angaben

Alle weiteren Angaben zum Anhang gemäss Swiss GAAP FER, welche nicht direkt aus der Jahresrechnung und den Erläuterungen hervorgehen, werden nachfolgend ergänzt.

### 6.1. UMSATZREALISATION

Die Erlöse der BZE AG stammen überwiegend aus Aufenthalts- und Pflorgetaxen, weiteren Leistungen an Bewohnenden, den Gastronomie-dienstleistungen sowie unserer Kindertagesstätte. Sämtliche Erlöse werden im Zeitpunkt der Leistungserfüllung realisiert und in der entsprechenden Periode verbucht.

### 6.2. VOLLZEITSTELLEN

Die Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt liegen bei 282.7 (Vorjahr 273.0).

### 6.3. NAHESTEHENDE ORGANISATIONEN / PERSONEN / INSTITUTIONEN

Die BZE AG übt bei keinen anderen Organisationen einen beherrschenden Einfluss aus.

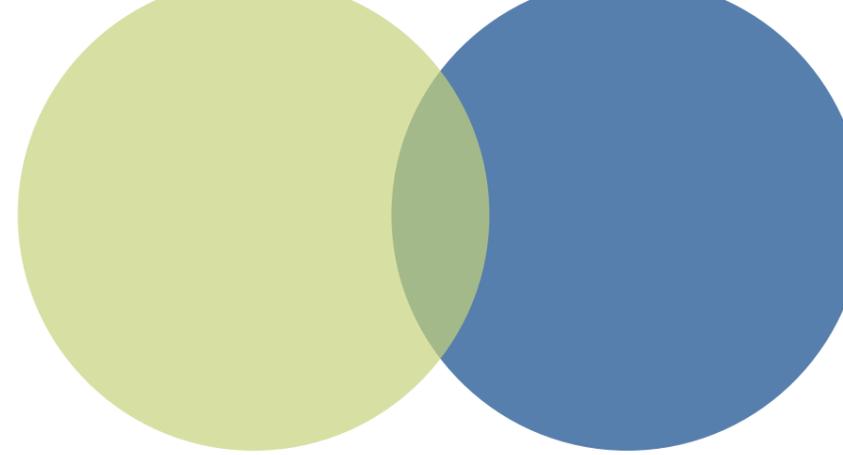
Zwischen der Gemeinde Emmen und der BZE AG besteht eine Leistungsvereinbarung. Sie definiert das Leistungsangebot nach Produktgruppen und setzt die Leistungsziele und Indikatoren für einen bedarfsorientierten und fachgerechten Betrieb der Betagtenzentren fest. Die Leistungsvereinbarung wurde auf unbestimmte Zeit abgeschlossen.

2022 erbrachten Mitglieder des Verwaltungsrates keine Beratungsleistungen, welche ausserhalb des regulären VR-Honorar vergütet wurden (VJ CHF 7'863.-). Für die Weiterbildung CAS Verwaltungsrat eines Verwaltungsratsmitglieds beteiligte sich die BZE AG mit CHF 3'700.- an den Bildungskosten.

### 6.4. VORSORGEINRICHTUNG

Die BZE AG ist der Pensionskasse der Gemeinde Emmen (PKGE) angeschlossen. Dabei handelt es sich um eine öffentlich-rechtliche autonome Pensionskasse mit Sitz in Emmenbrücke (Beitragsprimat). Der Deckungsgrad beträgt per 31.12.2021 101.81% (VJ 99.7%). Aktuell besteht eine Deckungslücke in der Pensionskasse Emmen. Zu diesem Zweck wurde eine Rückstellung für die Verzinsung von CHF 112'000.- gebucht. Weitere ausserordentliche Beitragszahlungen bzw. weitere Zuschüsse sind nicht geschuldet.

Der Aufwand für die Personalvorsorge entspricht den periodengerecht abgegrenzten Arbeitgeberbeiträgen. Gemäss §17 des Pensionskassenreglements der Pensionskasse der Gemeinde Emmen sind die



kapitalisierten Teuerungszulagen für ehemalige Mitarbeitende der BZE AG überwiesen. Für das Jahr 2022 werden keine ausserordentlichen Teuerungszulagen geschuldet.

#### 6.5. BAURECHT

Die Einwohnergemeinde Emmen ist Eigentümerin des Baurechtsgrundstücks Nr. 4334 / GB Emmen (Alp). Sie überlässt dieses Grundstück im Baurecht der BZE AG (Baurechtsnehmerin). Der Baurechtsvertrag hat eine Laufzeit von 99 Jahren, endend am 31.12.2108 mit der Möglichkeit, diesen zu verlängern. Der Baurechtszins wird gemäss Baurechtsvertrag jährlich zu 60% der Teuerung angepasst, erstmals per 01.01.2011. Die Teuerungsprognose des Bundesamts für Statistik (BFS) geht für 2022 von einer durchschnittlichen Jahresteuerung von Plus 1,1% aus. Damit beträgt der angepasste Baurechtszins für das Jahr 2022 für das Grundstück Alp CHF 165'476.12 (gerundet und geleistet CHF 165'500.-).

#### 6.6. LANGFRISTIGE VERTRAGLICHE VERPFLICHTUNGEN

Das Total der langfristig, vertraglichen Verpflichtungen (> 1 Jahr) beträgt per 31.12.2022 CHF 3'724'885 (VJ CHF 3'620'408.-).

#### 6.7. ZUR SICHERUNG EIGENER VERPFLICHTUNGEN VERPFÄNDETE AKTIVEN

	2022 CHF	2021 CHF
Grundstück und Gebäude Emmenfeld	51'529'230.00	53'722'360.00
<b>Total</b>	<b>51'529'230.00</b>	<b>53'722'360.00</b>

#### 6.8. AUSWIRKUNGEN CORONA

Die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie sind in der Jahresrechnung 2022 der BZE AG berücksichtigt. Die Auswirkungen betrafen vor allem die erste Jahreshälfte. In der zweiten Jahreshälfte waren die Auswirkung immer weniger spürbar. Es sind aktuell keine andauernden oder ausserordentlichen Belastungen die BZE AG zum Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung zu erwarten. Abgesehen von Auswirkungen einer länger andauernden, schweren Rezession kann die Fortführungsfähigkeit der BZE AG aus heutiger Sicht als nicht gefährdet im Sinne von Art. 958a Abs. 2 OR betrachtet werden.

Die bisherigen Verträge über die Stromlieferungen sind per Dezember 2022 ausgelaufen. Die neuen Verträge sind aufgrund der Strommangellage deutlich kostenintensiver geworden. Im Jahr 2023 werden sich die Stromkosten im ca. Faktor 2.4 verteuern.

#### 6.9. EREIGNISSE NACH DEM BILANZSTICHTAG

Nach dem Bilanzstichtag bis zum 31.03.2023 (Datum des Berichtes der Revisionsstelle) sind keine weiteren, wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2022 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

# Bericht der Revisionsstelle

an die Generalversammlung der

Betagzentren Emmen AG, Emmen

## Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

### *Prüfungsurteil*

Wir haben die Jahresrechnung der Betagzentren Emmen AG (die Gesellschaft) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022 der Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigefügte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft sowie deren Ertragslage und Cash-flows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

### *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 von der Gesellschaft 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.

### *Sonstiger Sachverhalt*

Die Jahresrechnung der Gesellschaft für das am 31. Dezember 2021 endende Geschäftsjahr wurde von einer anderen Revisionsstelle geprüft, die am 20. April 2022 ein nicht modifiziertes Prüfungsurteil zu dieser Jahresrechnung abgegeben hat.

### *Sonstige Informationen*

Der Verwaltungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Balmer-Etienne AG  
Kauffmannweg 4  
6003 Luzern  
Telefon +41 41 228 11 11

info@balmer-etienne.ch  
balmer-etienne.ch

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

### *Verantwortlichkeiten des Verwaltungsrates für die Jahresrechnung*

Der Verwaltungsrat 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 Verwaltungsrat 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 Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft 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 Verwaltungsrat beabsichtigt, entweder die Gesellschaft 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 angesehen, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTSuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

## Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

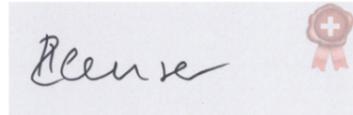
In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 31. März 2023

rk/asc

### Balmer-Etienne AG



Reto Klauser  
Zugelassener Revisionsexperte  
(leitender Revisor)



ppa. Aline Schürmann  
Zugelassene Revisionsexpertin

Jahresrechnung 2022

Betagtenzentren Emmen AG  
Kirchfeldstrasse 23  
6032 Emmen  
041 268 56 56  
info@bzeag.ch  
www.bzeag.ch

Emmenfeld Betagtenzentrum  
Kirchfeldstrasse 27  
6032 Emmen

Alp Betagtenzentrum  
Haldenstrasse 49  
6020 Emmenbrücke