

HWT WYLER TREUHAND AG
Alte Landstrasse 18
Postfach
CH-8114 Dänikon

Tel +41 44 835 90 00
hwt@hwtwyler.ch

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Vereinsversammlung der kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Zürich

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

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

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

HWT WYLER TREUHAND AG



Reto Weber
Zugelassener Revisor

Dänikon, 09. April 2022

Beilage: Jahresrechnung

BILANZ 31.12.2021

AKTIVEN	Anhang	31.12.2021	31.12.2020
		CHF	CHF
Liquide Mittel		6'487'081	6'536'923
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	1'362'717	1'198'779
Delkredere	2	-45'000	-45'000
Sonstige kurzfristige Forderungen		101'762	101'050
Nicht fakturierte Leistungen	3	164'372	144'394
Aktive Rechnungsabgrenzung		125'608	23'361
Umlaufvermögen		8'196'540	7'959'508
Sachanlagen	4	69'334	12'654
Anlagevermögen		69'334	12'654
TOTAL AKTIVEN		8'265'874	7'972'162

PASSIVEN	Anhang	31.12.2021	31.12.2020
		CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		282'576	257'698
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	5	37'885	50'023
Passive Rechnungsabgrenzung	6	185'761	197'823
Fremdkapital kurzfristig		506'222	505'544
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung	7	181'040	91'246
Fonds mit einschränkender Zweckbindung		181'040	91'246
Erarbeitetes freies Kapital		424'954	424'954
Freie Fonds	8	7'153'657	6'950'419
Organisationskapital		7'578'612	7'375'373
TOTAL PASSIVEN		8'265'874	7'972'162

BETRIEBSRECHNUNG

		2021	2020
		CHF	CHF
Anhang			
Erhaltene Zuwendungen		1'478'533	1'607'315
Zuwendungen zweckgebunden		133'675	85'400
Zuwendungen frei		994'408	1'321'915
Zuwendungen Gönnerverein	9	350'450	200'000
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen		8'257'176	9'286'149
Pflegerische Leistungen	10	5'113'222	5'828'336
Öffentliche Hand	11	3'140'772	3'451'704
Übrige Erträge	12	3'182	6'108
TOTAL Betriebsertrag		9'735'709	10'893'464
Personalaufwand		-8'706'466	-9'316'152
Löhne und Gehälter	13	-6'954'168	-7'421'205
Sozialaufwand	14	-587'314	-621'761
Pensionskasse	15	-579'292	-625'046
Weiterbildung		-19'600	-35'253
Transportaufwand	16	-514'704	-550'266
Übriger Personalaufwand	17	-51'387	-62'622
Übriger betrieblicher Aufwand		-704'787	-676'102
Verwaltungsaufwand	18	-226'521	-108'525
Buchhaltung/Revision/Beratung		-30'567	-48'289
PR/Öffentlichkeitsarbeit		-137'514	-104'343
Raumaufwand	19	-149'055	-129'932
Unterhalt Betriebseinrichtungen	20	-16'902	-194'031
Medizinisches Verbrauchsmaterial		-5'571	-21'391
Versicherungen/Abgaben		-41'925	-39'768
Übriger Betriebsaufwand	21	-96'734	-29'823
TOTAL Betriebsaufwand		-9'411'253	-9'992'254
Abschreibungen		-27'566	-4'618
Sachanlagen	4	-27'566	-4'618
Finanzerfolg		-3'855	-3'694
Zinsertrag		3	2
Finanzaufwand		-3'858	-3'696
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapital		293'034	892'898
Fondsbewegung zweckgebunden		-89'795	18'863
Entnahme / Einlage zweckgebundene Spenden oder Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung		-89'795	18'863
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		203'239	911'762
Fondsbewegung freie Fonds		-203'239	-911'762
Ausgleichsfonds		-143'287	
Fonds für Zusatzleistungen		-71'642	
Fonds für strategische u. operative Projekte			-923'452
Neubewertungsreserven		11'690	11'690
Ergebnis nach Fondsbewegungen		0	0

GELDFLUSSRECHNUNG 2021

CHF

Ergebnis vor Fondsveränderungen	293'034
Abschreibungen	27'566
Zunahme Debitoren	-163'938
Zunahme übrige kurzfristige Forderungen	-711
Zunahme noch nicht verrechnete Leistungen	-19'978
Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	-102'247
Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24'878
Abnahme übrige Verbindlichkeiten	-12'138
Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	-12'062
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	34'404

Investition Finanzanlagen	0
Nettoinvestition Sachanlagen	-84'246
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-84'246

TOTAL Geldfluss	-49'842
------------------------	----------------

Veränderung der flüssigen Mittel

Bestand flüssige Mittel am 31.12.2021	6'487'081
Bestand flüssige Mittel am 01.01.2021	6'536'923
TOTAL Veränderungen der flüssigen Mittel	-49'842

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2021

Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung

	Bemerkungen	Bestand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2021
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur, Weiterbildung	Die zweckgebundenen Spenden werden ausschliesslich gemäss ihrer Zweckbindung verwendet	91'246	133'675	43'880	181'040
TOTAL Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung		91'246	133'675	43'880	181'040

Organisationskapital

Freie Fonds	Bemerkungen	Bestand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2021
Ausgleichsfonds	Fonds zum Ausgleich von grösseren Spendenschwankungen und des operativen Resultates	2'881'830	143'287	-	3'025'117
Fonds für Zusatzleistungen	Fonds zur Deckung von nicht finanzierten Pflegeleistungen	1'655'863	71'642	-	1'727'505
Fonds für strategische und operative Projekte	Rückstellungen, die erlauben, zukünftige Projekte, die dem Zweck der kispex entsprechen, zu entwickeln und umzusetzen, bis sie in den Betrieb integriert werden können	2'389'336		-	2'389'336
Neubewertungsreserven	Auflösung 10% von nicht mehr gerechtfertigten Rückstellungen	23'390	-	11'690	11'700
Total freie Fonds		6'950'419	214'929	11'690	7'153'657

Freies Kapital	Bemerkungen	Bestand 01.01.2021	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2021
Erarbeitetes freies Kapital	Verrechnung des Jahresergebnisses	424'954	-	-	424'954
Total freies Kapital		424'954	-	-	424'954

TOTAL Organisationskapital		7'375'373	214'929	11'690	7'578'611
-----------------------------------	--	------------------	----------------	---------------	------------------

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung erfolgte nach Massgabe der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (Kern-FER und FER 21) und entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht sowie den Bestimmungen der Statuten des Vereins. Aufwand und Ertrag werden nach dem Entstehungszeitpunkt periodengerecht abgegrenzt. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Erläuterungen zu Positionen der Bilanz

- 1 Das Konto **Forderungen aus Lieferung und Leistungen** beinhaltet ausstehende Forderungen bis Ende 2021 an Versicherer oder Dritte. Ausserdem enthält es ausstehende Forderungen bis Ende 2021 an Gemeinden, welche sich mittels einer Leistungsvereinbarung an den Kosten der häuslichen Pflege von Kindern beteiligt.
- 2 Das **Delkredere** wurde bei Fr. 45'000.00 belassen, da trotz höherem Debitorenbestand kein Restrisiko besteht.
- 3 **Nicht fakturierte Leistungen** sind im 2021 erbrachte Leistungen, die erst im 2022 in Rechnung gestellt werden. Das Konto beinhaltet sowohl Forderungen an Versicherer und Dritte sowie Forderungen an Gemeinden. Die Forderungen an Versicherer und Gemeinden werden im Konto nicht fakturierte Leistungen zusammengefasst. Zwischen diesen Forderungen besteht ein kausaler Zusammenhang, da die Rechnungsstellung an die Gemeinden nur aufgrund einer bereits ausgestellten Rechnungen an die Versicherer (mit gültiger Verfügung für Pflegeleistungen resp. einer Kostengutsprache) möglich ist.
- 4 Die **Sachanlagen** werden über die geschätzte Lebensdauer abgeschrieben:
EDV Hard- und Software über 3 Jahre, Büromobiliar über 8 Jahre.
Anschaffungen unter Fr. 3'000.00 werden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Sachanlage	Bestand 01.01.2021	Zu- und Abgänge	Abschrei- bung	Bestand 31.12.2021
Mobiliar / Einrichtungen	6'166	23'860	-4'193	25'833
EDV	6'488	60'386	-23'373	43'501
Total Sachanlage	12'654	84'247	-27'567	69'334

- 5 Bei den **übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten** sind ausstehende Beiträge von Fr. 19'075.95 an die Sozialversicherungen enthalten.

Bei der SwissLife besteht eine Arbeitgeberbeitragsreserve in Höhe von CHF 523'206.40 per 31.12.2021
Die Arbeitgeberbeitragsreserve wird nicht mehr verzinst.
- 6 In der **passiven Rechnungsabgrenzung** sind nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben 2021 der MitarbeiterInnen (Fr.168'541.- inkl. Sozialkosten) sowie die Rückstellung für die Revision 2021 und die Schlussrechnung für Rezertifizierung Concret enthalten.
- 7 Details über die Veränderung des **Fondskapitals** für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals zu finden.
- 8 Details über die **freien Fonds** sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals ersichtlich.

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

Die Betriebsrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

Die Aufteilung des Aufwands auf die Bereiche Dienstleistungen, Fundraising und Administration wurde auf Basis der Kostenstellenrechnung vorgenommen.

- 9 Erträge Gönnerverein: der Gönnerverein hat uns im Jahr 2021 Fr. 350'450.00 Spendengelder zur freien Verfügung überwiesen. Zusätzlich dazu haben wir Fr. 101'500.00 für zweckgebundene Spenden erhalten. Dieses Geld wurde unter den zweckgebundenen Zuwendungen verbucht.
Die total erhaltenen Zuwendungen des Gönnervereins betragen im Jahr 2021 deshalb Fr. 451'950.00.
- 10 **Erträge aus pflegerischen Leistungen** enthalten im Wesentlichen Vergütungen der Invalidenversicherung und der Krankenkassen.
- 11 **Beiträge der öffentlichen Hand** enthalten Subventionszahlungen von Gemeinden, welche die kispex mittels Leistungsvereinbarungen mit der Erbringung von Kinderspitex-Leistungen beauftragen.
- 12 Die **übrigen Erträge** beinhalten Bezugsprovisionen für die Quellensteuer des kant. Steueramts, CO2-Rückvergütung der Sozialversicherungsanstalt Zürich, Sitzungsgelder der Spitex Schweiz und Mitgliederbeiträge.
- 13 **Lohnkosten** enthalten Löhne für das eigene Personal und Fremdleistungen von externem Pflegefachpersonal.
- 14 Alle **Sozialkosten exkl. Pensionskasse** für das eigene Personal
- 15 **Pensionskasse**
Der Koordinationsabzug wurde dem Beschäftigungsgrad angepasst, die Prämie wird aufgeteilt auf:
60% Arbeitgeber / 40 % Arbeitnehmer.
- 16 **Transportaufwand** sind die Wegkosten des Pflegepersonals für ÖV, Mobility sowie Kilometer-Entschädigung
- 17 **Übriger Personalaufwand** enthält die Kosten für Personalbeschaffung, Spesenvergütungen sowie übrige Personalkosten.
- 18 Der **Verwaltungsaufwand** beinhaltet Büromaterial, Fachliteratur, Drucksachen, Telefon, Internet, Porti & Wertzeichen und EDV.
- 19 Der **Raumaufwand** beinhaltet Miete für Räumlichkeiten an der Schaffhauserstrasse 83 und 85, der Rothstrasse 58 das Büro Winterthur an der Tössstrasse ab August 2021, sowie die dazugehörenden Nebenkosten.
- 20 **Unterhalt Betriebseinrichtungen** enthält Lizenzen und notwendigen Systemanpassungen, sowie Kleinanschaffungen.
- 21 Der **übrige Betriebsaufwand** beinhaltet CHF 89'946.63 Kosten für strategische und operative Projekte, sowie Reinigungsmaterial.

Der Aufwand für unsere Dienstleistungen, der Aufwand für Fundraising und allgemeine Werbung sowie der administrative Aufwand sind nach der Zewo-Methode berechnet und ausgewiesen

Aufwand für die Spitex - Dienstleistungen

	2 0 2 1	2 0 2 0
Saläraufwand	5'815'047	6'242'378
Sozialaufwand	975'516	1'041'583
Personalnebenkosten Weiterbildung	58'946	78'945
Transportaufwand	430'396	542'557
Sachaufwand	303'647	362'196
Abschreibungen	0	0
Total für die Spitex - Dienstleistungen	7'583'552	8'267'659

Aufwand für Fundraising und allgemeine Werbung

	2 0 2 1	2 0 2 0
Saläraufwand	67'348	56'365
Sozialaufwand	11'316	9'850
Personalnebenkosten Weiterbildung	0	331
Fundraising / PR	156'316	104'343
Sachaufwand	7'486	7'327
Abschreibungen		0
Total Fundraising und allgemeine Werbung	242'466	178'216

Administrativer Aufwand

	2 0 2 1	2 0 2 0
Saläraufwand	1'071'774	1'122'461
Sozialaufwand	179'774	195'375
Personalnebenkosten Weiterbildung	12'041	18'599
Transport	84'309	7'709
Sachaufwand	256'138	202'236
Abschreibungen	27'566	4'618
Total administrativer Aufwand	1'631'602	1'550'998

Entschädigung an Mitglieder des obersten Leitungsorgans und an die Mitglieder der Geschäftsleitung

Die Mitglieder des Vorstandes arbeiten ehrenamtlich und erhalten keine Sitzungsgelder oder Honorare.

Mit den Mitgliedern des Vorstandes bestehen keine Arbeitsverträge.

Der Gesamtbetrag aller Vergütungen an die Geschäftsleitung betrug im Jahr 2021 CHF 314'143.35

Firma / Rechtsform / Sitz

kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Verein, Zürich

Anzahl Mitarbeiter

Anzahl Vollzeitstellen

2 0 2 1

66

2 0 2 0

71

Mietverträge

Büroräumlichkeiten Firmendomizil Schaffhauserstrasse 83 und 85, sowie Rothstrasse 58:

Jährlicher Mietzinsaufwand CHF 119'880.00

Kündigungsfristen: 3-monatlich Schaffhauserstrasse 85 und 85, 6-monatlich Rothstrasse 58

Büroräumlichkeiten Winterthur, Jahresmiete CHF 41'040, Kündigungsfrist 1 Monat ausser im Dezember

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Vorstand sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2021 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Abweichung von der Annahme der Fortführung sowie deren Einfluss auf die wirtschaftliche Lage

Die Rechnungslegung beruht auf der Annahme, dass der Verein auf absehbare Zeit fortgeführt wird.