

kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Zürich
JAHRESRECHNUNG 2023

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

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 2023 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 dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

HWT WYLER TREUHAND AG


Reto Weber
Zugelassener Revisor

Dänikon, 08. April 2024

Beilage: Jahresrechnung (Bilanzsumme CHF 7'432'097 / Gewinn CHF 46'074)

BILANZ 31.12.2023

AKTIVEN		31.12.2023	31.12.2022
	Anhang	CHF	CHF
Liquide Mittel		1'623'710	3'029'731
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	1'115'121	1'000'308
Delkredere	2	-45'000	-45'000
Sonstige kurzfristige Forderungen	3	173'682	47'223
Nicht fakturierte Leistungen	4	91'969	117'105
Aktive Rechnungsabgrenzung		16'613	98'320
Umlaufvermögen		2'976'095	4'247'687
Finanzanlagen	5	4'352'073	3'286'519
Sachanlagen	6	103'930	162'620
Anlagevermögen		4'456'003	3'449'139
TOTAL AKTIVEN		7'432'097	7'696'826

PASSIVEN		31.12.2023	31.12.2022
	Anhang	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		248'772	465'030
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	7	24'099	37'266
Passive Rechnungsabgrenzung	8	154'920	184'319
Fremdkapital kurzfristig		427'791	686'615
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung	9	215'474	245'549
Fonds mit einschränkender Zweckbindung		215'474	245'549
Erarbeitetes freies Kapital		151'524	424'954
Freie Fonds	10	6'591'234	6'613'138
Organisationskapital		6'742'757	7'038'092
Jahresgewinn		46'074	-273'431
TOTAL PASSIVEN		7'432'097	7'696'826

BETRIEBSRECHNUNG

		2023	2022
		CHF	CHF
		Anhang	
Erhaltene Zuwendungen		2'037'928	1'423'350
Zuwendungen zweckgebunden		50'000	154'840
Zuwendungen frei		1'348'855	1'023'510
Zuwendungen Gönnerverein	11	639'073	245'000
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen		6'904'056	7'753'259
Pflegerische Leistungen	12	4'273'833	4'993'197
Öffentliche Hand	13	2'623'538	2'752'719
Übrige Erträge	14	6'685	7'343
TOTAL Betriebsertrag		8'941'984	9'176'609
Personalaufwand		-8'101'218	-8'751'015
Löhne und Gehälter	15	-6'467'322	-7'072'727
Sozialaufwand	16	-568'934	-587'091
Pensionskasse	17	-551'868	-551'278
Weiterbildung		-56'198	-29'115
Fahrzeug- und Reisespesen	18	-383'174	-436'345
Übriger Personalaufwand	19	-73'722	-74'459
Übriger betrieblicher Aufwand		-998'932	-885'615
Verwaltungsaufwand	20	-284'549	-279'825
Buchhaltung/Revision/Beratung		-98'283	-44'547
PR/Öffentlichkeitsarbeit		-101'345	-138'807
Raumaufwand	21	-238'559	-202'960
Unterhalt Betriebseinrichtungen	22	-28'430	-30'986
Medizinisches Verbrauchsmaterial		-5'586	-11'119
Versicherungen/Abgaben		-42'280	-47'534
Übriger Betriebsaufwand	23	-199'901	-129'836
TOTAL Betriebsaufwand		-9'100'150	-9'636'630
Abschreibungen		-77'736	-74'446
Sachanlagen	6	-77'736	-74'446
Finanzerfolg		-4'189	-300'974
Zinsertrag		212	5
Finanzaufwand		-4'401	-300'979
Ausserordentlicher Ertrag und Aufwand		234'186	86'000
Ausserordentlicher Ertrag	24	265'877	86'000
Ausserordentlicher Aufwand	25	-31'690	0
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapital		-5'904	-749'441
Fondsbewegung zweckgebunden		30'074	-64'509
Entnahme / Einlage zweckgebundene Spenden oder Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung		30'074	-64'509
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		24'170	-813'950
Fondsbewegung freie Fonds		21'904	540'520
Ausgleichsfonds		0	83'134
Fonds für Zusatzleistungen		21'904	51'422
Fonds für strategische u. operative Projekte		0	394'264
Neubewertungsreserven		0	11'700
Ergebnis nach Fondsbewegungen		46'074	-273'431

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2023

Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung

	Bemerkungen	Bestand 01.01.2023	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2023
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur, Weiterbildung	Die zweckgebundenen Spenden werden ausschliesslich gemäss ihrer Zweckbindung verwendet	245'549	50'000	80'075	215'474
TOTAL Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung		245'549	50'000	80'075	215'474

Organisationskapital

Freie Fonds	Bemerkungen	Bestand 01.01.2023	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2023
Ausgleichsfonds	Fonds zum Ausgleich von grösseren Spendenschwankungen und des operativen Resultates	2'941'983	-	-	2'941'983
Fonds für Zusatzleistungen	Fonds zur Deckung von nicht finanzierten Pflegeleistungen	1'676'083	-	21'904	1'654'179
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	1'995'072	-	-	1'995'072
Total freie Fonds		6'613'138	-	21'904	6'591'234

Freies Kapital	Bemerkungen	Bestand 01.01.2023	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2023
Erarbeitetes freies Kapital	Verrechnung des Jahresergebnisses	151'524	46'074		197'598
Total freies Kapital		151'524	46'074	-	197'598

TOTAL Organisationskapital	6'764'662	46'074	21'904	6'788'832
-----------------------------------	------------------	---------------	---------------	------------------

GELDFLUSSRECHNUNG 2023

CHF

Ergebnis vor Fondsveränderungen	-5'904
Abschreibungen	77'736
Zunahme Debitoren	-114'813
Zunahme übrige kurzfristige Forderungen	-126'459
Wertzunahme Finanzanlagen	-239'683
Abnahme noch nicht verrechnete Leistungen	25'136
Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	81'706
Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-216'258
Abnahme übrige Verbindlichkeiten	-13'167
Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	-29'399
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-561'105

Investition Finanzanlagen	-825'871
Nettoinvestition Sachanlagen	-19'046
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-844'917

TOTAL Geldfluss	-1'406'022
------------------------	-------------------

Veränderung der flüssigen Mittel

Bestand flüssige Mittel am 31.12.2023	1'623'710
Bestand flüssige Mittel am 01.01.2023	3'029'731
TOTAL Veränderungen der flüssigen Mittel	-1'406'022

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 2023 an Versicherer oder Dritte. Ausserdem enthält es ausstehende Forderungen bis Ende 2023 an Gemeinden, welche sich mittels einer Leistungsvereinbarung an den Kosten der häuslichen Pflege von Kindern beteiligen.
- 2 Das **Delkredere** wurde bei Fr. 45'000.00 belassen
- 3 **Übrige kurzfristige Forderungen:** beinhaltet Rückforderung von Verrechnungssteuern, Guthaben bei den Sozialversicherungen.
- 4 **Nicht fakturierte Leistungen** sind im 2023 erbrachte Leistungen, die erst im 2024 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 Rechnung an die Versicherer (mit gültiger Verfügung für Pflegeleistungen resp. einer Kostengutsprache) möglich ist.
Im Vorjahr haben wir die nicht fakturierten Leistung zu 2/3 Bewertet. Somit lösen wir im 2023 Fr. 58'400.- stille Reserven auf.
- 5 **Finanzanlagen** wurden gemäss Anlagereport vom 31.12.2023 bewertet.
- 6 Die **Sachanlagen** werden über die geschätzte Lebensdauer abgeschrieben:
EDV Hard- und Software und immaterielle Werte über 3 Jahre, Büromobilien über 8 Jahre.
Anschaffungen und immaterielle Werte unter Fr. 3'000.00 werden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Sachanlagen	Bestand 01.01.2023	Zu- und Abgänge	Abschreib- ung	Bestand 31.12.2023
Mobilien / Einrichtungen	44'320	14'889	-9'109	50'100
EDV	106'400	4'157	-64'657	45'900
Immaterielle Werte	11'900		-3'970	7'930
Total Sachanlage	162'620	19'046	-77'736	103'930

- 7 Bei den **übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten** sind ausstehende Beiträge von Fr. 21'468.00 an die Quellensteuer enthalten, sowie Fr. 2'631.10 Spesenentschädigung.

Bei der Pensionskasse AXA Columna Group Invest besteht eine Arbeitgeberbeitragsreserve in Höhe von Fr. 523'206.40 per 31.12.2023
Die Arbeitgeberbeitragsreserve werden nicht verzinst.
- 8 In der **passiven Rechnungsabgrenzung** sind nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben 2023 und Spesen der Mitarbeiterinnen (Fr. 141'920.00 inkl. Sozialkosten) sowie die Rückstellung für die Revision 2023 enthalten.
- 9 Details über die Veränderung des **Fondskapitals** für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals zu finden.
- 10 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.

- 11 **Erträge Gönnerverein:** der Gönnerverein hat uns im Jahr 2023 Fr. 639'072.90 Spendengelder zur freien Verfügung überwiesen.
- 12 **Erträge aus pflegerischen Leistungen** enthalten im Wesentlichen Vergütungen der Invalidenversicherung und der Krankenkassen.
- 13 **Beiträge der öffentlichen Hand** enthalten Subventionszahlungen von Gemeinden, welche die kispex mittels Leistungsvereinbarungen mit der Erbringung von Kinderspitex-Leistungen beauftragen.
- 14 Die **übrigen Erträge** beinhalten Bezugsprovisionen für die Quellensteuer der kant. Steuerämter, CO₂-Rückvergütung der Sozialversicherungsanstalt Zürich, Sitzungsgelder der Spitex Schweiz, Mitgliederbeiträge und Verkäufe von Tablets an Mitarbeiterinnen.
- 15 **Lohnkosten** enthalten Löhne für das eigene Personal und Fremdleistungen von externem Pflegefachpersonal.
- 16 Alle **Sozialkosten exkl. Pensionskasse** für das eigene Personal
- 17 **Pensionskasse**
Der Koordinationsabzug wurde dem Beschäftigungsgrad angepasst, die Prämie wird aufgeteilt auf:
60% Arbeitgeber / 40 % Arbeitnehmer.
- 18 **Fahrzeug- und Reisespesen** sind die Wegkosten des Pflegepersonals für ÖV, Mobility sowie Kilometer-Entschädigungen.
- 19 **Übriger Personalaufwand** enthält die Kosten für Personalbeschaffung, Spesenvergütungen sowie übrige Personalkosten.
- 20 Der **Verwaltungsaufwand** beinhaltet Büromaterial, Fachliteratur, Drucksachen, Telefon, Internet, Porti & Wertzeichen und EDV.
- 21 Der **Raumaufwand** beinhaltet die Mieten für alle Räumlichkeiten der kispex sowie die zugehörigen Nebenkosten:
Büroräumlichkeiten Firmendomizil Schaffhauserstrasse 83 und 85, sowie Rothstrasse 58
Büroräumlichkeiten in Winterthur, Schlieren und Schwerzenbach sowie den Workshopraum in Zürich Oerlikon
- 22 **Unterhalt Betriebseinrichtungen** enthält Lizenzen und notwendigen Systemanpassungen, sowie Kleinanschaffungen.
- 23 Der **übrige Betriebsaufwand** beinhaltet Fr. 190'644.80 Kosten für strategische und operative Projekte, sowie Reinigungsmaterial.
- 24 Im **Finanzaufwand** sind gegenüber zum Vorjahr keine Depot,- und Vermögensverwaltungsgebühren enthalten. Diese sind neu im ausserordentlichem Aufwand enthalten.
Im Vorjahr war der Hauptteil in dieser Postition der Kursverlust auf den Finanzanlagen.
- 25 **Ausserordentlicher Ertrag:** dabei handelt es sich um Wertschriftenerträge aus den Finanzanlagen. Diese müssen neu im ausserordentlichen Ertrag gebucht werden und nicht mehr im Finanzerfolg.
- 26 **Ausserordentlicher Aufwand:** das sind Depot,- und Vermögensverwaltungsgebühren der Finanzanlagen.

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 3	2 0 2 2
Saläraufwand	5'327'563	5'783'094
Sozialaufwand	923'317	930'844
Personalnebenkosten Weiterbildung	101'113	83'561
Fahrzeug- und Reisespesen	317'651	356'799
Sachaufwand	424'435	411'438
Total für die Spitex - Dienstleistungen	7'094'079	7'565'736

Aufwand für Fundraising und allgemeine Werbung

	2 0 2 3	2 0 2 2
Saläraufwand	44'179	67'114
Sozialaufwand	7'621	10'815
Fundraising / PR	101'345	138'807
Sachaufwand	6'936	9'385
Total Fundraising und allgemeine Werbung	160'081	226'121

Administrativer Aufwand

	2 0 2 3	2 0 2 2
Saläraufwand	1'095'579	1'222'517
Sozialaufwand	189'864	196'710
Personalnebenkosten Weiterbildung	28'807	18'577
Fahrzeug- und Reisespesen	65'523	79'546
Sachaufwand	466'218	327'421
Abschreibungen	77'736	74'446
Total administrativer Aufwand	1'923'727	1'919'217

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 2023 Fr. 389'827.00.

Firma / Rechtsform / Sitz

kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Verein, Zürich

Anzahl Mitarbeiter

	2 0 2 3	2 0 2 2
Anzahl Vollzeitstellen	58	64

Mietverträge

Büroräumlichkeiten Firmendomizil Schaffhauserstrasse 83 und 85, sowie Rothstrasse 58:

Jährlicher Mietzinsaufwand Fr. 78'720.00

Kündigungsfristen: 3 Monate Schaffhauserstrasse 83 und 85, 6 Monate Rothstrasse 58

Büroräumlichkeiten Winterthur, Jahresmiete Fr. 41'040, Kündigungsfrist: 1 Monat ausser im Dezember

Büroräumlichkeiten Schlieren, Jahresmiete Fr. 35'876.40, Kündigungsfrist: 6 Monate erstmals per 31.08.2023

Büroräumlichkeiten Schwerzenbach, Jahresmiete Fr. 23'040.00, Kündigungsfrist: 1 Monat ausser im Dezember

Workshopraum in Schwamendingen Jahresmiete Fr. 24'558.60, Kündigungsfrist 12 Monate, frühestens per 31.08.2025 kündbar,

Befristeter Vertrag bis 31.08.2027.

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 2023 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.