

kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Zürich
JAHRESRECHNUNG 2024

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

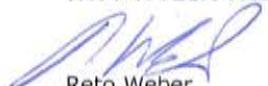
Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich für das am 31. Dezember 2024 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 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. Ein Mitarbeitender unserer Gesellschaft hat im Berichtsjahr bei der Buchführung mitgewirkt. An der eingeschränkten Revision war er nicht beteiligt.

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, 09. April 2025

Beilage: Jahresrechnung (Bilanzsumme CHF 8'690'271 / Gewinn CHF 19'535)

BILANZ 31.12.2024

AKTIVEN	Anhang	31.12.2024	31.12.2023
		CHF	CHF
Liquide Mittel		1'767'177	1'623'710
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	1'643'874	1'115'121
Delkredere	2	-45'000	-45'000
Sonstige kurzfristige Forderungen	3	231'802	173'682
Nicht fakturierte Leistungen	4	28'721	91'969
Aktive Rechnungsabgrenzung		15'227	16'613
Umlaufvermögen		3'641'801	2'976'095
Finanzanlagen	5	4'935'890	4'352'073
Sachanlagen	6	112'580	103'930
Anlagevermögen		5'048'470	4'456'003
TOTAL AKTIVEN		8'690'271	7'432'097

PASSIVEN	Anhang	31.12.2024	31.12.2023
		CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		319'420	248'772
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	7	12'299	24'099
Passive Rechnungsabgrenzung	8	223'585	154'920
Fremdkapital kurzfristig		555'303	427'791
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung	9	146'601	215'474
Fonds mit einschränkender Zweckbindung		146'601	215'474
Erarbeitetes freies Kapital		197'598	151'524
Freie Fonds	10	7'771'234	6'591'234
Organisationskapital		7'968'832	6'742'757
Jahresgewinn		19'535	46'074
TOTAL PASSIVEN		8'690'271	7'432'097

BETRIEBSRECHNUNG

		2024	2023
Anhang		CHF	CHF
Erhaltene Zuwendungen		1'418'055	2'037'928
Zuwendungen zweckgebunden		40'500	50'000
Zuwendungen frei		1'098'855	1'348'855
Zuwendungen Gönnerverein	11	278'700	639'073
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen		7'893'099	6'904'056
Pflegerische Leistungen	12	4'708'015	4'273'833
Öffentliche Hand	13	3'178'453	2'623'538
Übrige Erträge	14	6'631	6'685
TOTAL Betriebsertrag		9'311'154	8'941'984
Personalaufwand		-8'006'271	-8'101'218
Löhne und Gehälter	15	-6'364'541	-6'467'322
Sozialaufwand	16	-573'009	-568'934
Pensionskasse	17	-510'702	-551'868
Weiterbildung		-50'738	-56'198
Fahrzeug- und Reisespesen	18	-419'149	-383'174
Übriger Personalaufwand	19	-88'133	-73'722
Übriger betrieblicher Aufwand		-732'678	-998'932
Verwaltungsaufwand	20	-269'781	-284'549
Buchhaltung/Revision/Beratung		-78'792	-98'283
PR/Öffentlichkeitsarbeit		-117'037	-101'345
Raumaufwand	21	-218'041	-238'559
Unterhalt Betriebseinrichtungen	22	-9'356	-28'430
Medizinisches Verbrauchsmaterial		-10'722	-5'586
Versicherungen/Abgaben		-15'283	-42'280
Übriger Betriebsaufwand	23	-13'667	-199'901
TOTAL Betriebsaufwand		-8'738'949	-9'100'150
Abschreibungen		-89'541	-77'736
Sachanlagen	6	-89'541	-77'736
Finanzerfolg		-2'119	-4'189
Zinsertrag		198	212
Finanzaufwand		-2'317	-4'401
Ausserordentlicher Ertrag und Aufwand		650'117	234'186
Ausserordentlicher Ertrag	24	720'633	265'877
Ausserordentlicher Aufwand	25	-70'516	-31'690
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapital		1'130'661	-5'904
Fondsbewegung zweckgebunden		68'874	30'074
Entnahme / Einlage zweckgebundene Spenden oder Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung		68'874	30'074
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		1'199'535	24'170
Fondsbewegung freie Fonds		1'180'000	21'904
Ausgleichsfonds	10	630'000	0
Fonds für Zusatzleistungen		300'000	21'904
Fonds für strategische u. operative Projekte		250'000	0
Ergebnis nach Fondsbewegungen		19'535	46'074

GELDFLUSSRECHNUNG 2024

CHF

Ergebnis vor Fondsveränderungen	1'130'661
Abschreibungen	89'541
Zunahme Debitoren	-528'753
Zunahme übrige kurzfristige Forderungen	-58'120
Wertzunahme Finanzanlagen	-583'818
Abnahme noch nicht verrechnete Leistungen	63'248
Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	1'386
Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	70'648
Abnahme übrige Verbindlichkeiten	-11'800
Zunahme passive Rechnungsabgrenzung	68'665
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	241'658

Investition Finanzanlagen	-71'000
Nettoinvestition Sachanlagen	-98'191
Desinvestition Finanzanlagen	71'000
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-98'191

TOTAL Geldfluss	143'467
------------------------	----------------

Veränderung der flüssigen Mittel

Bestand flüssige Mittel am 31.12.2024	1'767'177
Bestand flüssige Mittel am 01.01.2024	1'623'710
TOTAL Veränderungen der flüssigen Mittel	143'467

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2024

Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung

	Bemerkungen	Bestand 01.01.2024	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2024
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur, Weiterbildung	Die zweckgebundenen Spenden werden ausschliesslich gemäss ihrer Zweckbindung verwendet	215'474	40'500	109'374	146'601
TOTAL Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung		215'474	40'500	109'374	146'601

Organisationskapital

Freie Fonds	Bemerkungen	Bestand 01.01.2024	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2024
Ausgleichsfonds	Fonds zum Ausgleich von grösseren Spendenschwankungen und des operativen Resultates	2'941'983	630'000	-	3'571'983
Fonds für Zusatzleistungen	Fonds zur Deckung von nicht finanzierten Pflegeleistungen	1'654'179	300'000		1'954'179
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	250'000	-	2'245'072
Total freie Fonds		6'591'234	1'180'000	-	7'771'234

Freies Kapital	Bemerkungen	Bestand 01.01.2024	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2024
Erarbeitetes freies Kapital	Verrechnung des Jahresergebnisses	197'598	19'535	-	217'133
Total freies Kapital		197'598	19'535	-	217'133

TOTAL Organisationskapital		6'788'832	1'199'535	-	7'988'367
-----------------------------------	--	------------------	------------------	----------	------------------

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 2024 an Versicherer oder Dritte. Ausserdem enthält es ausstehende Forderungen bis Ende 2024 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 2024 erbrachte Leistungen, die erst im 2025 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.
- 5 **Finanzanlagen** wurden gemäss Anlagereport vom 31.12.2024 bewertet.
- 6 Die **Sachanlagen** werden über die geschätzte Lebensdauer abgeschrieben:
EDV Hard- und Software und immaterielle Werte über 3 Jahre, Büromobiliar über 8 Jahre.
Anschaffungen und immaterielle Werte unter Fr. 3'000.00 werden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Sachanlagen	Bestand 01.01.2024	Zu- und Abgänge	Abschrei- bung	Bestand 31.12.2024
Mobiliar / Einrichtungen	50'100	4'422	-9'672	44'850
EDV	45'900	76'414	-70'014	52'300
Immaterielle Werte	7'930	17'354	-9'854	15'430
Total Sachanlage	103'930	98'190	-89'540	112'580

- 7 Bei den **übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten** sind ausstehende Beiträge von Fr. 11'321.10 an die Quellensteuer enthalten, sowie Fr. 977.50 Spesenentschädigung.

Bei der Pensionskasse AXA Columna Group Invest besteht eine Arbeitgeberbeitragsreserve in Höhe von Fr. 523'206.40 per 31.12.2024. Die Arbeitgeberbeitragsreserve wird nicht mehr verzinst.
- 8 In der **passiven Rechnungsabgrenzung** sind nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben 2024 der MitarbeiterInnen (Fr. 180'585.00 inkl. Sozialkosten), ausstehende Rechnung vom kispex für die Lernenden, sowie die Rückstellung für die Revision 2024 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 2024 Fr. 278'700.00 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, Mitgliederbeiträge, Verkäufe von Mobiliar, sowie Parkgebühren vom Mitarbeiter/innen
- 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 ICT.
- 21 Der **Raumaufwand** beinhaltet die Mieten für alle Räumlichkeiten der kispex sowie die zugehörigen Nebenkosten: Büroräumlichkeiten Firmendomizil Schaffhauserstrasse 83 und 85, sowie Rothstrasse 58 in Zürich Oerlikon. Büroräumlichkeiten in Winterthur, Schlieren und Schwerzenbach sowie den Workshopraum in Zürich Oerlikon.
- 22 **Unterhalt Betriebseinrichtungen** enthält Kleinanschaffungen von IT und Kommunikation sowie den Unterhalt von Sachanlagen.
- 23 Der **übrige Betriebsaufwand** beinhaltet Fr. 11'331.55 für strategische und operative Projekte, sowie Reinigungsmaterial.
- 24 **Ausserordentlicher Ertrag:** dabei handelt es sich um Wertschriftenerträge aus den Finanzanlagen und eine einmalige Rückvergütung der Vaudoise Versicherung.
- 25 **Ausserordentlicher Aufwand:** das sind Depot- und Vermögensverwaltungsgebühren der Finanzanlagen, sowie Rückvergütung in Form von Gutscheinen an Mitarbeiter/innen.

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

	2024	2023
Saläraufwand	5'421'399	5'327'563
Sozialaufwand	923'116	923'317
Personalnebenkosten Weiterbildung	121'214	101'113
Fahrzeug- und Reisespesen	359'894	317'651
Sachaufwand	389'538	424'435
Total für die Spitex - Dienstleistungen	7'215'161	7'094'079

Aufwand für Fundraising und allgemeine Werbung

	2024	2023
Saläraufwand	50'541	44'179
Sozialaufwand	8'605	7'621
Fundraising / PR	117'037	101'345
Sachaufwand	7'078	6'936
Total Fundraising und allgemeine Werbung	183'261	160'081

Administrativer Aufwand

	2024	2023
Saläraufwand	892'601	1'095'579
Sozialaufwand	151'991	189'864
Personalnebenkosten Weiterbildung	17'657	28'807
Fahrzeug- und Reisespesen	59'255	65'523
Sachaufwand	219'026	466'218
Abschreibungen	89'541	77'736
Total administrativer Aufwand	1'430'071	1'923'727

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 2024 Fr. 582'311.35.

Firma / Rechtsform / Sitz

kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Verein, Zürich

Anzahl Mitarbeiter	2024	2023
Anzahl Vollzeitstellen	56	58

Mietverträge

Büroräumlichkeiten Firmendomizil: Schaffhauserstrasse 83 (aufgelöst per 30.06.2024) und 85, sowie Rothstrasse 58 in Zürich Oerlikon. Jährlicher Mietzinsaufwand Fr. 63'768
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 2024 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.