

Truvag Revisions AG
Hallwilerweg 2
Postfach
6000 Luzern 7

Tel. +41 41 818 78 78
Fax +41 41 818 78 99
www.truvag-revision.ch
luzern@truvag-revision.ch

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung des
Kinderspitex Zentralschweiz
mit Sitz in Luzern

Revisionsbericht zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2018

(umfassend die Zeitperiode vom 01.01.2018 – 31.12.2018)

13. März 2019

Truvag Revisions AG
Hallwilerweg 2
Postfach
6000 Luzern 7

Tel. +41 41 818 78 78
Fax +41 41 818 78 99
www.truvag-revision.ch
luzern@truvag-revision.ch

truvag

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung des
Kinderspitem Zentralschweiz
mit Sitz in Luzern

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Kinderspitem Zentralschweiz für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle. Die eingeschränkte Revision der Vorjahresangaben ist von einer anderen Revisionsstelle vorgenommen worden. In ihrem Bericht vom 29. März 2018 hat diese eine nicht modifizierte Prüfungsaussage abgegeben.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den 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 den Swiss GAAP FER vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Luzern, 13. März 2019

Truvag Revisions AG

Rolf Eberle
zugelassener Revisionsexperte

Mario Britschgi
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor

Beilagen:

Jahresrechnung bestehend aus

- Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang

Kinderspitex Zentralschweiz

BILANZ	Erläuterungen	31.12.2018	31.12.2017
		CHF	CHF
AKTIVEN			
Umlaufvermögen		1'381'620.78	1'403'734.39
Flüssige Mittel und Wertschriften	1)	1'015'215.13	1'034'465.09
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2)	357'793.53	356'729.80
Sonstige kurzfristige Forderungen		1'103.23	2'353.85
Aktive Rechnungsabgrenzungen		7'508.89	10'185.65
Anlagevermögen		16'210.30	22'802.20
Mobile Sachanlagen	3)	16'210.30	22'802.20
TOTAL AKTIVEN		1'397'831.08	1'426'536.59
PASSIVEN			
Kurzfristiges Fremdkapital		-281'477.05	-253'401.30
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		-6'694.75	-107'901.30
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		-113'282.30	0.00
Passive Rechnungsabgrenzungen	4)	-161'500.00	-145'500.00
Zweckgebundenes Fondskapital		-22'145.23	-15'278.35
Sozialfonds für Härtefälle (K.E.)		-13'832.64	-15'278.35
Sonstige zweckgebundene Fonds		-8'312.59	0.00
Organisationskapital		-1'094'208.80	-1'157'856.94
Spendenfonds		-637'124.56	-673'076.80
Erarbeitetes freies Kapital am 1.1.		-484'780.14	-504'923.66
Jahresverlust		27'695.90	20'143.52
TOTAL PASSIVEN		-1'397'831.08	-1'426'536.59

Kinderspitex Zentralschweiz

BETRIEBSRECHNUNG	Erläuterungen	2018	2017
		CHF	CHF
Erlös aus Lieferungen und Leistungen		2'228'572.84	2'150'238.55
Einnahmen aus Abklärung/Beratung und Behandlungspflege	5)	1'626'437.98	1'331'175.20
Einnahmen aus Material, Vermietung, Leistungen andere Org.		4'275.00	6'060.00
Beiträge öffentliche Hand		249'727.65	523'431.20
Spenden nicht zweckgebunden		335'032.21	277'022.15
Mitgliederbeiträge		13'100.00	12'550.00
Aufwand für die Leistungserbringung		-1'639'957.70	-1'629'585.85
Personalaufwand Behandlung		-1'472'946.69	-1'467'706.00
Sachaufwand	6)	-167'011.01	-161'879.85
Aufwand für die Administration		-670'945.39	-692'022.22
Personalaufwand Verwaltung		-525'687.85	-537'619.70
Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedschaften	7)	-33'681.99	-36'292.52
Sachaufwand	8)	-65'053.00	-62'547.55
Unterhaltskosten, EDV Kosten		-39'930.65	-45'962.45
Abschreibungen		-6'591.90	-9'600.00
Finanzerfolg		-5'452.29	5'825.75
Finanzaufwand		-6'161.18	3'501.45
Finanzertrag		708.89	2'324.30
Ausserordentlicher Erfolg	9)	10'988.90	0.00
Jahresergebnis vor Veränderung zweckgebundene Fonds		-76'793.64	-165'543.77
Veränderung zweckgebundene Fonds		13'145.50	304.00
Verwendung Sozialfonds für Härtefälle (K.E.)	10)	1'453.50	304.00
Verwendung zweckgebundene Fonds	11)	11'692.00	0.00
Jahresergebnis nach Veränderung zweckgebundene Fonds		-63'648.14	-165'239.77
Veränderung freier Fonds	12)	35'952.24	145'096.25
Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen		6'747.45	9'601.60
Fondsverwendung für Deckung Vollkosten		348'552.00	379'418.00
Fondsverwendung diverses		15'685.00	33'098.80
Zuweisung Spendenfonds		-335'032.21	-277'022.15
Jahresverlust	13)	-27'695.90	-20'143.52

Kinderspitex Zentralschweiz

Geldflussrechnung	2018	2017
Jahresverlust (vor Zuweisung an Organisationskapital)	-27'695.90	-20'143.52
Abnahme Spendenfonds	-35'952.24	-145'096.25
Abnahme Spezialfonds für Härtefälle (K.E.)	-1'445.71	-304.00
Zunahme Sonstige zweckgebundene Fonds	8'312.59	0.00
Abschreibungen	6'591.90	9'600.00
Abnahme der Wertschriften	5'292.00	95'741.20
Zunahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-1'063.73	-94'656.45
Abnahme Sonstige kurzfristigen Forderungen	1'250.62	-1'108.85
Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'676.76	-8'893.45
Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-85'965.30	-2'825.15
Zunahme Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	98'041.05	0.00
Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	16'000.00	110'000.00
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-13'957.96	-57'686.47
Investitionen in mobile Sachanlagen	0.00	-13'999.55
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	0.00	-13'999.55
Veränderung verzinsliches Fremdkapital	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
Veränderung der flüssigen Mittel	-13'957.96	-71'686.02
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	741'415.69	813'101.71
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	727'457.73	741'415.69
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel	13'957.96	71'686.02

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Bestand per 31.12.2018	Fondstransfers intern	Verwendung extern	Zuweisung extern	Zuweisung Finanzergebnis	Bestand per 01.01.2018
Fondskapital	13'832.64					15'278.35
Spezialfonds für Härtefälle	13'832.64	0.00	-1'453.50	0.00	7.79	15'278.35
Sonstige zweckgebundene Fonds	8'312.59	0.00	-11'692.00	20'000.00	4.59	0.00
Organisationskapital	1'094'208.80					1'157'856.94
Spendenfonds	637'124.56	0.00	-370'984.45	335'032.21	0.00	673'076.80
Erarbeitetes freies Kapital	457'084.24	0.00	-27'695.90	0.00	0.00	484'780.14

	Bestand per 31.12.2017	Fondstransfers intern	Verwendung extern	Zuweisung extern	Zuweisung Finanzergebnis	Bestand per 01.01.2017
Fondskapital	15'278.35					15'582.35
Spezialfonds für Härtefälle	15'278.35	0.00	-304.00	0.00	0.00	15'582.35
Organisationskapital	1'157'856.94					1'323'096.71
Spendenfonds	673'076.80	0.00	-422'118.40	277'022.15	0.00	818'173.05
Erarbeitetes freies Kapital	484'780.14	0.00	-20'143.52	0.00	0.00	504'923.66

ANHANG

Grundsätze der Buchführung und Rechnungslegung

Die Rechnungslegung des Vereins Kinderspitex Zentralschweiz, Luzern erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view). Ferner wurde die Rechnungslegung nach den Bestimmungen des Schweizerischen Rechnungslegungsrechts erstellt. Die Buchführung und die Rechnungslegung entsprechen zudem den Richtlinien der ZEWO, der Empfehlung des Spitex-Finanzmanuals 2011 und den Vereinsstatuten. Der vorliegende Rechnungsabschluss nach Swiss GAAP FER (Kern-FER und FER21) stellt gleichzeitig auch den handelsrechtlichen Abschluss dar.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundsätze entsprechen den Swiss GAAP-FER-Vorgaben. Dies bedeutet konkret, dass die Positionen wie folgt bewertet werden:

- Flüssige Mittel zum Nominalwert
- Wertschriften zum Marktwert
- Forderungen zum Nominalwert abzüglich allfälliger notwendiger Wertberichtigungen
- Sachanlagen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen gemäss Spitex-Finanzmanual, die Aktivierungsgrenze liegt bei Fr. 10'000.
- Fremdkapital zum Nominalwert

Alle Angaben erfolgen in Schweizer Franken.

Die Aufteilung des Aufwandes für die Leistungserbringung und des Aufwandes für die Verwaltung erfolgte aufgrund der effektiven Personal und Kostenzuteilung zu den zwei Bereichen.

Kreis der Nahestehenden / Entschädigung

Der Vorstand setzt sich wie folgt zusammen:

Präsident: Dr. med. Patrick Imahorn
Mitglieder: lic. iur. Franz Erni, Dr. med. Pedro Esslinger, Dr. med. Michael Hitzler, Jeanette Stalder Muff, Monika Wehrli, Markus Zimmerli

Der gesamte Vorstand arbeitet ehrenamtlich. Es werden lediglich Sitzungsgelder und Spesen abgerechnet. Im Jahr 2018 betragen die gesamten abgerechneten Spesen der Vorstandsmitglieder Fr. 115.20 (2017: Fr. 1'323.60) und die Sitzungsgelder Fr. 3'000.00 (2017: Fr. 3'000).

Es war lediglich eine Person mit der Geschäftsführung betraut. Aus diesem Grund kann auf eine weiterführende Offenlegung der Vergütung an die Geschäftsleitung verzichtet werden.

Es bestehen keine finanziellen Beziehungen zu nahestehenden Organisationen oder Personen. Die Kinderspitex Zentralschweiz hat weder Tochtergesellschaften noch Partnerinstitutionen, bei welchen sie einen beherrschenden Einfluss ausübt.

Spendenaktionen / unentgeltliche Zuwendungen

Die Kinderspitex Zentralschweiz führte in der aktuellen Rechnungsperiode keine eigentlichen Sammelaktionen aktiv durch. Die Spenden wurden vielmehr aufgrund des Bekanntheitsgrades der Organisation an die Kinderspitex herangetragen. Die Kosten beschränken sich somit lediglich auf die Verdankungen der Spenden. Diese Kosten sind in den Sachkosten enthalten und minim.

Die Kinderspitex Zentralschweiz hat keine unentgeltlichen Zuwendungen in Form von Sachen, Dienstleistungen und Freiwilligenarbeit erhalten.

Weitere Angaben zum Anhang gemäss Obligationenrecht

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt liegt bei 17.25 (2017: 16.5).

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Ausschuss am 19. Februar 2019 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Erläuterungen

Erläuterungen zur Bilanz

1)	Die Flüssigen Mittel und Wertschriften setzen sich wie folgt zusammen:		
	- Flüssige Mittel Banken, Post und Kasse	727'457.73	741'415.69
	- Anteilschein Raiffeisenbank (Nominalwert)	200.00	200.00
	- Termingeldanlagen Raiffeisenbank (Marktwert)	100'000.00	100'000.00
	- Kassenobligationen, Raiffeisenbank (Marktwert)	100'000.00	100'000.00
	- Fondsanlagen Raiffeisenbank (Marktwert)	87'557.40	92'849.40
	Total Flüssige Mittel und Wertschriften	<u>1'015'215.13</u>	<u>1'034'465.09</u>
2)	Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:		
	- Guthaben Gemeinden und Kantone	30'510.83	69'696.75
	- Guthaben IV, Krankenkassen und Private	330'882.70	305'833.05
	- Wertberichtigung Forderungen (Delkredere)*	-3'600.00	-18'800.00
	Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>357'793.53</u>	<u>356'729.80</u>
	* Aufgrund einer neuen Einschätzung im Berichtsjahr basierend auf der Analyse von verbuchten Debitorenverlusten in den Vorjahren wurde die Berechnungsmethode des Delkredere angepasst. Das Delkredere wird ab 2018 neu mit 1% (Vorjahre: 5%) vom Bruttobestand der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bilanziert. Durch diese Umstellung fällt das Ergebnis 2018 um Fr. 14'470 besser aus.		
3)	Die mobilen Sachanlagen setzen sich wie folgt zusammen:		
	- Maschinen und Apparate	1.00	1.00
	- Mobiliar und Einrichtung	12'642.30	16'856.30
	- Büromaschinen und EDV-Anlage	3'567.00	5'944.90
	Total mobile Sachanlagen	<u>16'210.30</u>	<u>22'802.20</u>
4)	Die Passive Rechnungsabgrenzung setzt sich wie folgt zusammen:		
	- Abgrenzung Ferien- und Überstunden Verwaltung	47'000.00	32'000.00
	- Abgrenzung Ferien- und Überstunden Pflege	110'000.00	110'000.00
	- Revision 2018	4'500.00	3'500.00
	Total Passive Rechnungsabgrenzung	<u>161'500.00</u>	<u>145'500.00</u>

Erläuterungen zur Betriebsrechnung

5)	Die Einnahmen aus Abklärung/Beratung und Behandlungspflege umfasst die Zahlungen der IV sowie der Krankenkassen. Die Erfassung erfolgt jeweils in der gleichen Periode in welcher die Leistungen erbracht wurden. Sämtliche wesentlichen Leistungen werden per 31. Dezember abgerechnet.		
6)	Der Sachaufwand für die Leistungserbringung setzt sich wie folgt zusammen		
	- Materialaufwand nicht verrechenbar	2'575.71	1'536.60
	- Fahrzeug- und Transportaufwand	<u>164'435.30</u>	<u>160'343.25</u>
	Total Sachaufwand für die Leistungserbringung	167'011.01	161'879.85
7)	Die Kosten für die Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedschaften setzen sich wie folgt zusammen:		
	- Sitzungsgelder und Spesen Vorstand	3'115.20	4'323.60
	- Verbands- und Mitgliederbeiträge	9'311.85	11'601.70
	- Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	<u>21'254.94</u>	<u>20'367.22</u>
	Total Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedschaften	33'681.99	36'292.52
8)	Der Sachaufwand für die Administration setzt sich wie folgt zusammen:		
	- Fachberatung, Revision, Externes Spitexfachpersonal	16'033.50	14'849.05
	- Miete und Nebenkosten	23'621.50	24'030.25
	- Büromaterial, Telefon, Porti, Sachversicherung, Gebühren, Fachliteratur	<u>25'398.00</u>	<u>23'668.25</u>
	Total Sachaufwand für die Administration	65'053.00	62'547.55
9)	Der ausserordentliche Erfolg betrifft die Überschussabrechnung der Unfallversicherung für die Zeit vom 1.1.2015 - 31.12.2017		
10)	Der Spezialfonds für Härtefälle hat sich wie folgt entwickelt:		
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-1'453.50	-304.00
	- Zinszuweisung	7.79	0.00
	Veränderung zweckgebundene Fonds	<u>-1'445.71</u>	<u>-304.00</u>
	Fondsbestand 1.1.	15'278.35	15'582.35
	Fondsbestand 31.12.	13'832.64	15'278.35
11)	Die sonstigen zweckgebundenen Fonds haben sich wie folgt entwickelt:		
	- Öffnung Fonds mit zweckgebundenen Spenden	20'000.00	0.00
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-11'692.00	0.00
	- Zinszuweisung	4.59	0.00
	Veränderung zweckgebundene Fonds	<u>8'312.59</u>	<u>0.00</u>
	Fondsbestand 1.1.	0.00	0.00
	Fondsbestand 31.12.	8'312.59	0.00
12)	Der Spendenfonds hat sich wie folgt entwickelt:		
	- Öffnung Fonds mit jährlichem Spendenertrag	335'032.21	277'022.15
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-6'747.45	-9'601.60
	- Fondsverwendung für Deckung Vollkosten	-348'552.00	-379'418.00
	- Fondsverwendung für Weiterbildung Mitarbeiterinnen	-13'000.00	-14'720.00
	- Fondsverwendung für Öffentlichkeitsarbeit	0.00	-5'907.60
	- Fondsverwendung für Organisationsentwicklung	<u>-2'685.00</u>	<u>-12'471.20</u>
	Veränderung Fondsbestand	-35'952.24	-145'096.25
	Fondsbestand 1.1.	673'076.80	818'173.05
	Fondsbestand 31.12.	637'124.56	673'076.80
13)	Der Jahresverlust wird dem Organisationskapital belastet	-27'695.90	-20'143.52