

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

Revisionsbericht zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2021

(umfassend die Zeitperiode vom 01.01.2021 – 31.12.2021)

15. März 2022

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

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Kinderspitex Zentralschweiz 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 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.

Sursee, 15. März 2022

Truvag Revisions AG

Christof Bättig
zugelassener Revisionsexperte

Jasmin Ursprung
zugelassene Revisionsexpertin
leitende Revisorin

Beilagen:

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

BILANZ	Änderungen	31.12.2021	31.12.2020
		CHF	CHF
AKTIVEN			
Umlaufvermögen		1'507'337.58	1'699'516.18
Flüssige Mittel und Wertschriften	1)	1'275'758.03	1'441'037.29
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2)	229'608.05	235'233.60
Sonstige kurzfristige Forderungen		1'915.94	1'663.23
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		55.56	21'582.06
Anlagevermögen		23'639.96	22'936.41
Mobile Sachanlagen	3)	23'639.96	22'936.41
TOTAL AKTIVEN		1'530'977.54	1'722'452.59
PASSIVEN			
Kurzfristiges Fremdkapital		-110'211.10	-461'754.51
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		-24'150.10	-30'986.01
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		2'285.50	-140'518.50
Passive Rechnungsabgrenzung	4)	-88'346.50	-290'250.00
Zweckgebundenes Fondskapital		-22'250.89	-15'909.20
Sozialfonds für Härtefälle (K.E.)		-7'097.20	-11'375.51
Sonstige zweckgebundene Fonds		-15'153.69	-4'533.69
Total Fremdkapital und Fondskapital		-132'461.99	-477'663.71
Organisationskapital		-1'398'515.55	-1'244'788.88
Spendenfonds		-970'117.72	-757'246.47
Erarbeitetes freies Kapital am 1.1.		-487'542.41	-428'817.47
Jahreserfolg		59'144.58	-58'724.94
TOTAL PASSIVEN		-1'530'977.54	-1'722'452.59

BETRIEBSRECHNUNG		2021	2020
Erlös aus Lieferungen und Leistungen		2'394'407.69	2'816'956.36
Einnahmen aus Abklärung/Beratung und Behandlungspflege	5)	1'362'837.87	1'947'916.87
Einnahmen aus Material, Vermietung, Leistungen andere Org.		14'585.45	7'477.10
Beiträge öffentliche Hand	5)	341'429.12	395'327.58
Spenden nicht zweckgebunden		624'055.25	437'754.81
Spenden zweckgebunden		40'000.00	15'000.00
Mitgliederbeiträge		11'500.00	13'480.00
Aufwand für die Leistungserbringung		-1'533'613.80	-1'881'288.01
Personalaufwand Behandlung		-1'347'952.25	-1'668'872.85
Sachaufwand	6)	-185'661.55	-212'415.16
Aufwand für die Administration		-703'450.55	-844'201.65
Personalaufwand Verwaltung		-517'927.30	-578'521.05
Öffentlichkeitsarbeit, Fundraising und Mitgliedschaften	7)	-71'969.26	-92'435.45
Sachaufwand	8)	-63'258.24	-124'135.95
Unterhaltskosten, EDV Kosten		-38'995.75	-36'209.20
Abschreibungen		-11'300.00	-12'900.00
Finanzerfolg		2'719.33	-770.90
Finanzaufwand		-313.67	-1'717.75
Finanzertrag		3'033.00	946.85
Jahresergebnis vor Veränderung zweckgebundene Fonds		160'062.67	90'695.80
Veränderung zweckgebundene Fonds		-6'336.00	7'084.20
Verwendung Sozialfonds für Härtefälle (K.E.)	9)	4'284.00	0.00
Verwendung zweckgebundene Fonds	10)	29'380.00	22'084.20
Zuweisung Fondskapital zweckgebunden	10)	-40'000.00	-15'000.00
Jahresergebnis (vor Zuweisungen an Organisationskapital)		153'726.67	97'780.00
Freiwillige Angaben:			
Veränderung freier Fonds		-212'871.25	-39'055.06
Fondsverwendung für nicht vers. Pflegeleistungen	11)	7'185.00	0.00
Fondsverwendung für Deckung Vollkosten		351'968.00	341'300.00
Fondsverwendung diverses		52'031.00	57'399.75
Zuweisung Fondskapital		-624'055.25	-437'754.81
Jahreserfolg		-59'144.58	58'724.94
	12)		

Geldflussrechnung	2021	2020
Jahreserfolg (vor Zuweisung an Organisationskapital)	-59'144.58	58'724.94
Zunahme Spendenfonds	212'871.25	39'055.06
Zunahme Spezialfonds für Härtefälle (K.E.)	-4'278.31	6.07
Zunahme sonstige zweckgebundene Fonds	10'620.00	-7'081.40
Abschreibungen	11'300.00	12'900.00
Zu-/Abnahme der Wertschriften	-2'305.80	101'260.00
Abnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5'625.55	12'454.02
Zunahme sonstige kurzfristigen Forderungen	-252.71	-280.00
Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	21'526.50	-21'493.17
Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-149'639.91	49'874.21
Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-201'903.50	103'840.00
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	-155'581.51	349'259.73
Investitionen in mobile Sachanlagen	-12'003.55	-24'213.11
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-12'003.55	-24'213.11
Veränderung verzinsliches Fremdkapital	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
Veränderung der flüssigen Mittel	-167'585.06	325'046.62
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'245'719.89	920'673.27
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'078'134.83	1'245'719.89
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel	167'585.06	-325'046.62

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Bestand per 31.12.2021	Fondstransfers intern	Verwendung extern	Zuweisung extern	Zuweisung Finanzergebnis	Bestand per 01.01.2021
Fondskapital	22'250.89					15'909.20
Spezialfonds für Härtefälle	7'097.20	0.00	-4'284.00	0.00	5.69	11'375.51
Sonstige zweckgebundene Fonds	15'153.69	0.00	-29'380.00	40'000.00	0.00	4'533.69
Organisationskapital	1'398'515.55					1'244'788.88
Spendenfonds	970'117.72	0.00	-411'184.00	624'055.25	0.00	757'246.47
Erarbeitetes freies Kapital	428'397.83	0.00	-59'144.58	0.00	0.00	487'542.41

	Bestand per 31.12.2020	Fondstransfers intern	Verwendung extern	Zuweisung extern	Zuweisung Finanzergebnis	Bestand per 01.01.2020
Fondskapital	15'909.20					22'984.53
Spezialfonds für Härtefälle	11'375.51	0.00	0.00	0.00	6.07	11'369.44
Sonstige zweckgebundene Fonds	4'533.69	0.00	-22'084.20	15'000.00	2.80	11'615.09
Organisationskapital	1'244'788.88					1'147'008.88
Spendenfonds	757'246.47	0.00	-398'699.75	437'754.81	0.00	718'191.41
Erarbeitetes freies Kapital	487'542.41	0.00	0.00	58'724.94	0.00	428'817.47

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 2020 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,
- 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. Daniela Kaiser

Mitglieder lic. iur. Franz Erni, Dr. med. Peter Esslinger, Barbara Martin, Markus Zimmerli

Der gesamte Vorstand arbeitet ehrenamtlich. Es werden lediglich Sitzungsgelder und Spesen abgerechnet. Im Jahr 2021 betragen die gesamten abgerechneten Spesen der Vorstandsmitglieder Fr. 0.00 und die Sitzungsgelder Fr. 2'400.00

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

Da die Beiträge der Kostenträger nicht kostendeckend sind, ist die Kinderspitex Zentralschweiz zwingend auf Zuwendungen und Spenden angewiesen. Damit diese zusätzlichen Mittel generiert werden können, arbeitet die Kinderspitex beim institutionellen Fundraising mit einer externen Fachperson zusammen. Die Kosten werden unter den Sachkosten ausgewiesen.

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 16.56 (2020: 17.98)

Nach dem Bilanzstichtag 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	1'078'134.83	1'245'719.89
-	Anteilschein Raiffeisenbank (Nominalwert)	200.00	200.00
-	Kassenobligationen, Raiffeisenbank (Marktwert)	100'000.00	100'000.00
-	Fondsanlagen Raiffeisenbank (Marktwert)	97'423.20	95'117.40
	Total Flüssige Mittel und Wertschriften	<u>1'275'758.03</u>	<u>1'441'037.29</u>
2)	Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:		
-	Guthaben Gemeinden und Kantone	40'571.70	37'752.85
-	Guthaben IV, Krankenkassen und Private	191'636.35	200'080.75
-	Wertberichtigung Forderungen (Delkredere)	-2'600.00	-2'600.00
	Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>229'608.05</u>	<u>235'233.60</u>
3)	Die mobilen Sachanlagen setzen sich wie folgt zusammen:		
-	Maschinen und Apparate	1.00	1.00
-	Mobiliar und Einrichtung	14'285.85	7'082.30
-	Büromaschinen und EDV-Anlage	9'353.11	15'853.11
	Total mobile Sachanlagen	<u>23'639.96</u>	<u>22'936.41</u>
4)	Die Passive Rechnungsabgrenzung setzt sich wie folgt zusammen:		
-	Abgrenzung Ferien- und Überstunden Verwaltung	16'000.00	36'000.00
-	Abgrenzung Ferien- und Überstunden Pflege	62'000.00	150'000.00
-	Spende Wonderland	0.00	87'250.00
-	Abgrenzung Redesign Website	0.00	12'000.00
-	Revision	5'500.00	5'000.00
-	Nexus / Kostenaufwand Fundraising-Datenbank	4'846.50	0.00
	Total Passive Rechnungsabgrenzung	<u>88'346.50</u>	<u>290'250.00</u>

Erläuterung zur Betriebsrechnung

5)	Die Einnahmen aus Abklärung/Beratung und Behandlungspflege umfasst die Zahlungen der IV sowie der Krankenkassen. Die Beiträge der öffentlichen Hand stellen die Restfinanzierung Pflege dar. 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	-6'053.80	-10'013.56
-	Fahrzeug- und Transportaufwand	-179'607.75	-190'206.50
	Total Sachaufwand für die Leistungserbringung	<u>-185'661.55</u>	<u>212'415.16</u>
7)	Die Kosten für die Öffentlichkeitsarbeit, das Fundraising und Mitgliedschaften setzen sich wie folgt zusammen:		
-	Sitzungsgelder und Spesen Vorstand	-3'860.70	-5'089.90
-	Verbands- und Mitgliederbeiträge	-5'095.00	-6'213.40
-	Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	-37'909.15	-33'894.90
-	Fundraising	-25'104.41	-47'237.25
	Total Öffentlichkeitsarbeit, Fundraising und Mitgliedschaften	<u>-71'969.26</u>	<u>92'435.45</u>
8)	Der Sachaufwand für die Administration setzt sich wie folgt zusammen:		
-	Fachberatung, Revision, Externes Spitexfachpersonal	19'322.90	77'768.50
-	Miete und Nebenkosten	23'120.00	22'860.00
-	Büromaterial, Telefon, Porti, Gebühren, Fachliteratur, Gebühren und Bewilligungen	20'815.34	23'507.45
	Total Sachaufwand für die Administration	<u>63'258.24</u>	<u>124'135.95</u>

Die Ermittlung des administrativen Aufwandes erfolgt in Übereinstimmung mit der "Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwands" der Stiftung ZEWO.

9)	Der Spezialfonds für Härtefälle hat sich wie folgt entwickelt:		
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-4'284.00	0.00
	- Zinszuweisung	5.69	6.07
	Veränderung Spezialfonds für Härtefälle	<u>-4'278.31</u>	<u>6.07</u>
	Fondsbestand 1.1.	11'375.51	11'369.44
	Fondsbestand 31.12.	7'097.20	11'375.51
10)	Die sonstigen zweckgebundenen Fonds haben sich wie folgt entwickelt:		
	- Öffnung Fonds mit zweckgebundenen Spenden	40'000.00	15'000.00
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-29'380.00	-22'084.20
	- Zinszuweisung	0.00	2.80
	Veränderung zweckgebundene Fonds	<u>10'620.00</u>	<u>-7'081.40</u>
	Fondsbestand 1.1.	4'533.69	11'615.09
	Fondsbestand 31.12.	15'153.69	4'533.69
11)	Der Spendenfonds hat sich wie folgt entwickelt:		
	- Öffnung Fonds mit jährlichem Spendenertrag	624'055.25	437'754.81
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-7'185.00	0.00
	- Fondsverwendung für Deckung Vollkosten	-351'968.00	-341'300.00
	- Fondsverwendung für Weiterbildung Mitarbeiterinnen	-6'500.00	-4'000.00
	- Fondsverwendung für Öffentlichkeitsarbeit	-29'875.00	-47'237.25
	- Fondsverwendung für Organisationsentwicklung	-4'500.00	-2'532.00
	- Fondsverwendung für eine Fleecejacke für die Pflegefachfrauen	0.00	-3'630.50
	- Fondsverwendung Supervisionen 2021	-8'480.00	0.00
	- Fondsverwendung Weiterbildung "Ritualgestaltung"	-2'676.00	0.00
	Veränderung Fondsbestand	<u>212'871.25</u>	<u>39'055.06</u>
	Fondsbestand 1.1.	757'246.47	718'191.41
	Fondsbestand 31.12.	970'117.72	757'246.47
12)	Der Jahresgewinn/Jahresverlust wird dem Organisationskapital gutgeschrieben/belastet.	-59'144.58	58'724.94