

Truvag Revisions AG
Leopoldstrasse 6, Postfach
6210 Sursee

Tel. +41 41 818 77 77
www.truvag-revision.ch
sursee@truvag-revision.ch

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

Revisionsbericht zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2020

(umfassend die Zeitperiode vom 01.01.2020 – 31.12.2020)

26. Februar 2021

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

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Kinderspitex Zentralschweiz für das am 31. Dezember 2020 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, 26. Februar 2021

Truvag Revisions AG

Daniel Rauch
zugelassener Revisionsexperte

Jasmin Ursprung
zugelassene Revisionsexpertin
leitende Revisorin

Beilagen:

Jahresrechnung bestehend aus

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

Kinderspitex Zentralschweiz

BILANZ	Erläuterungen	31.12.2020	31.12.2019
		CHF	CHF
AKTIVEN			
Umlaufvermögen		1'699'516.18	1'466'410.41
Flüssige Mittel und Wertschriften	1)	1'441'037.29	1'217'250.67
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2)	235'233.60	247'687.62
Sonstige kurzfristige Forderungen		1'663.23	1'383.23
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		21'582.06	88.89
Anlagevermögen		22'936.41	11'623.30
Mobile Sachanlagen	3)	22'936.41	11'623.30
TOTAL AKTIVEN		1'722'452.59	1'478'033.71
PASSIVEN			
Kurzfristiges Fremdkapital		-461'754.51	-308'040.30
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		-30'986.01	-14'808.95
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		-140'518.50	-106'821.35
Passive Rechnungsabgrenzung	4)	-290'250.00	-186'410.00
Zweckgebundenes Fondskapital		-15'909.20	-22'984.53
Sozialfonds für Härtefälle (K.E.)		-11'375.51	-11'369.44
Sonstige zweckgebundene Fonds		-4'533.69	-11'615.09
Organisationskapital		-1'244'788.88	-1'147'008.88
Spendenfonds		-757'246.47	-718'191.41
Erarbeitetes freies Kapital am 1.1.		-428'817.47	-457'084.24
Jahreserfolg		-58'724.94	28'266.77
TOTAL PASSIVEN		-1'722'452.59	-1'478'033.71

BETRIEBSRECHNUNG		2020	2019
Erlös aus Lieferungen und Leistungen		2'816'956.36	2'237'284.42
Einnahmen aus Abklärung/Beratung und Behandlungspflege	5)	1'947'916.87	1'542'559.87
Einnahmen aus Material, Vermietung, Leistungen andere Org.		7'477.10	6'559.30
Beiträge öffentliche Hand		395'327.58	253'600.50
Spenden nicht zweckgebunden		452'754.81	422'354.75
Mitgliederbeiträge		13'480.00	12'210.00
Aufwand für die Leistungserbringung		-1'881'288.01	-1'552'910.55
Personalaufwand Behandlung		-1'668'872.85	-1'394'406.15
Sachaufwand	6)	-212'415.16	-158'504.40
Aufwand für die Administration		-844'201.65	-646'786.41
Personalaufwand Verwaltung		-578'521.05	-496'667.50
Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedschaften	7)	-92'435.45	-45'349.41
Sachaufwand	8)	-124'135.95	-63'956.81
Unterhaltskosten, EDV Kosten		-36'209.20	-36'225.69
Abschreibungen		-12'900.00	-4'587.00
Finanzerfolg		-770.90	8'039.12
Finanzaufwand		-1'717.75	7'063.80
Finanzertrag		946.85	975.32
Ausserordentlicher Erfolg		0.00	0.00
Jahresergebnis vor Veränderung zweckgebundene Fonds		90'695.80	45'626.58
Veränderung zweckgebundene Fonds		22'004.20	9'173.50
Verwendung Sozialfonds für Härtefälle (K.E.)	9)	0.00	2'471.00
Verwendung zweckgebundene Fonds	10)	22'004.20	6'702.50
Jahresergebnis nach Veränderung zweckgebundene Fonds		112'700.00	54'800.08
Veränderung freier Fonds	11)	-53'975.06	-83'066.85
Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen		0.00	9'256.50
Fondsverwendung für Deckung Vollkosten		341'300.00	303'138.00
Fondsverwendung diverses		57'479.75	26'893.40
Zuweisung Spendenfonds		-452'754.81	-422'354.75
Jahreserfolg	12)	58'724.94	-28'266.77

Geldflussrechnung	2020	2019
Jahreserfolg (vor Zuweisung an Organisationskapital)	58'724.94	-28'266.77
Zunahme Spendenfonds	39'055.06	81'066.85
Zunahme Spezialfonds für Härtefälle (K.E.)	6.07	-2'463.20
Zunahme sonstige zweckgebundene Fonds	-7'081.40	3'302.50
Abschreibungen	12'900.00	4'587.00
Abnahme der Wertschriften	101'260.00	-8'820.00
Abnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	12'454.02	110'105.91
Zunahme sonstige kurzfristigen Forderungen	-280.00	-280.00
Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-21'493.17	7'420.00
Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	49'874.21	1'653.25
Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	103'840.00	24'910.00
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	349'259.73	193'215.54
Investitionen in mobile Sachanlagen	-24'213.11	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-24'213.11	0.00
Veränderung verzinsliches Fremdkapital	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
Veränderung der flüssigen Mittel	325'046.62	193'215.54
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	920'673.27	727'457.73
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'245'719.89	920'673.27
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel	-325'046.62	-193'215.54

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	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

	Bestand per 31.12.2019	Fondstransfers intern	Verwendung extern	Zuweisung extern	Zuweisung Finanzergebnis	Bestand per 01.01.2019
Fondskapital	22'984.53					22'145.23
Spezialfonds für Härtefälle	11'369.44	0.00	-2'471.00	0.00	7.80	13'832.64
Sonstige zweckgebundene Fonds	11'615.09	0.00	-6'702.50	10'000.00	5.00	8'312.59
Organisationskapital	1'147'008.88					1'094'208.80
Spendenfonds	718'191.41	0.00	-341'287.90	422'354.75	0.00	637'124.56
Erarbeitetes freies Kapital	428'817.47	0.00	-28'266.77	0.00	0.00	457'084.24

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 ZEW, 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, die Aktivierungsgrenze liegt bei Fr. 3'000.
- 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. Daniela Kaiser

Mitglieder lic. iur. Franz Erni, Dr. med. Peter Esslinger, Dr. med. Michael Hitzler, Markus Zimmerli

Der gesamte Vorstand arbeitet ehrenamtlich. Es werden lediglich Sitzungsgelder und Spesen abgerechnet. Im Jahr 2020 betragen die gesamten abgerechneten Spesen der Vorstandsmitglieder Fr. 0.00 und die Sitzungsgelder Fr. 3'200.00.

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

Damit einem weiteren Abbau des Vereinskapitals und Spendenfonds entgegengewirkt werden kann, entschied sich der Vorstand im Rahmen der Finanzstrategie mit einem professionellen Fundraising zusätzliche Mittel zu generieren. Das 25 Jahre Jubiläum wurde bewusst für den Start gewählt mit der Absicht, die Kinderspitex verstärkt zu positionieren, den Bekanntheitsgrad zu steigern und neue (institutionelle) SpenderInnen für längerfristige Unterstützungen zu gewinnen. Diese Vor-Investitionen/Mehrkosten für das Fundraising 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 17.98 (2019: 16.57)

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	1'245'719.89	920'673.27
	- Anteilschein Raiffeisenbank (Nominalwert)	200.00	200.00
	- Termingeldanlagen Raiffeisenbank (Marktwert)	0.00	100'000.00
	- Kassenobligationen, Raiffeisenbank (Marktwert)	100'000.00	100'000.00
	- Fondsanlagen Raiffeisenbank (Marktwert)	95'117.40	96'377.40
	Total Flüssige Mittel und Wertschriften	<u>1'441'037.29</u>	<u>1'217'250.67</u>
2)	Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:		
	- Guthaben Gemeinden und Kantone	37'752.85	29'173.87
	- Guthaben IV, Krankenkassen und Private	200'080.75	221'113.75
	- Wertberichtigung Forderungen (Delkredere)	-2'600.00	-2'600.00
	Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>235'233.60</u>	<u>247'687.62</u>
3)	Die mobilen Sachanlagen setzen sich wie folgt zusammen:		
	- Maschinen und Apparate	1.00	1.00
	- Mobilier und Einrichtung	7'082.30	9'482.30
	- Büromaschinen und EDV-Anlage	15'853.11	2'140.00
	Total mobile Sachanlagen	<u>22'936.41</u>	<u>11'623.30</u>
4)	Die Passive Rechnungsabgrenzung setzt sich wie folgt zusammen:		
	- Abgrenzung Ferien- und Überstunden Verwaltung	36'000.00	25'000.00
	- Abgrenzung Ferien- und Überstunden Pflege	150'000.00	60'000.00
	- Spende Wonderland	87'250.00	96'710.00
	- Abgrenzung Redesign Website	12'000.00	0.00
	- Revision	5'000.00	4'700.00
	Total Passive Rechnungsabgrenzung	<u>290'250.00</u>	<u>186'410.00</u>

Erläuterung 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	10'013.56	2'095.50
	- Fahrzeug- und Transportaufwand	202'401.60	156'408.90
	Total Sachaufwand für die Leistungserbringung	<u>212'415.16</u>	<u>158'504.40</u>
7)	Die Kosten für die Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedschaften setzen sich wie folgt zusammen:		
	- Sitzungsgelder und Spesen Vorstand	5'089.90	10'101.25
	- Verbands- und Mitgliederbeiträge	6'213.40	9'642.55
	- Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	81'132.15	25'605.61
	Total Öffentlichkeitsarbeit und Mitgliedschaften	<u>92'435.45</u>	<u>45'349.41</u>
8)	Der Sachaufwand für die Administration setzt sich wie folgt zusammen:		
	- Fachberatung, Revision, Externes Spitexfachpersonal	77'768.50	16'736.90
	- Miete und Nebenkosten	22'860.00	23'217.30
	- Büromaterial, Telefon, Porti, Gebühren, Fachliteratur	23'507.45	24'002.61
	Total Sachaufwand für die Administration	<u>124'135.95</u>	<u>63'956.81</u>
9)	Der Spezialfonds für Härtefälle hat sich wie folgt entwickelt:		
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	0.00	-2'471.00
	- Zinszuweisung	6.07	7.80
	Veränderung Spezialfonds für Härtefälle	<u>6.07</u>	<u>-2'463.20</u>
	Fondsbestand 1.1.	11'369.44	13'832.64
	Fondsbestand 31.12.	11'375.51	11'369.44
10)	Die sonstigen zweckgebundenen Fonds haben sich wie folgt entwickelt:		
	- Öffnung Fonds mit zweckgebundenen Spenden	15'000.00	10'000.00
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-22'084.20	-6'702.50
	- Zinszuweisung	2.80	5.00
	Veränderung zweckgebundene Fonds	<u>-7'081.40</u>	<u>3'302.50</u>
	Fondsbestand 1.1.	11'615.09	8'312.59
	Fondsbestand 31.12.	4'533.69	11'615.09
11)	Der Spendenfonds hat sich wie folgt entwickelt:		
	- Öffnung Fonds mit jährlichem Spendenertrag	437'754.81	422'354.75
	- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	0.00	-11'256.50
	- Fondsverwendung für Deckung Vollkosten	-341'300.00	-303'138.00
	- Fondsverwendung für Weiterbildung Mitarbeiterinnen	-4'000.00	-14'200.00
	- Fondsverwendung für Öffentlichkeitsarbeit	-47'237.25	-4'345.75
	- Fondsverwendung für Organisationsentwicklung	-2'532.00	-8'347.65
	- Fondsverwendung für eine Fleecejacke für die Pflegefachfrauen	-3'630.50	0.00
	Veränderung Fondsbestand	<u>39'055.06</u>	<u>81'066.85</u>
	Fondsbestand 1.1.	718'191.41	637'124.56
	Fondsbestand 31.12.	757'246.47	718'191.41
12)	Der Jahresgewinn/Jahresverlust wird dem Organisationskapital gutgeschrieben/belastet.	58'724.94	-28'266.77