

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung des Vereins
Kinderspitem Zentralschweiz, Luzern

Revisionsbericht zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2023

(umfassend die Zeitperiode vom 01.01.2023 – 31.12.2023)

7. März 2024

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung des Vereins
Kinderspitex Zentralschweiz, 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 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 dem 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 dem Swiss GAAP FER vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz und Statuten entspricht.

Kriens, 7. März 2024

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	Erläuterungen	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
AKTIVEN			
Umlaufvermögen		1'899'673.74	1'541'882.13
Flüssige Mittel und Wertschriften	1)	1'563'108.44	1'242'763.49
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2)	260'460.51	297'027.70
Sonstige kurzfristige Forderungen		3'156.44	2'090.94
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		72'948.35	0.00
Anlagevermögen		27'529.81	16'239.96
Mobile Sachanlagen	3)	27'529.81	16'239.96
TOTAL AKTIVEN		1'927'203.55	1'558'122.09
PASSIVEN			
Kurzfristiges Fremdkapital		-159'247.24	-150'514.05
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		-24'360.59	-9'102.92
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		-33'126.65	-43'911.13
Passive Rechnungsabgrenzung	4)	-101'760.00	-97'500.00
Zweckgebundenes Fondskapital		-17'339.22	-32'379.17
Sozialfonds für Härtefälle (K.E.)		-5'306.48	-7'099.48
Sonstige zweckgebundene Fonds		-12'032.74	-25'279.69
Total Fremdkapital und Fondskapital		-176'586.46	-182'893.22
Organisationskapital		-1'750'617.09	-1'375'228.87
Spendenfonds		-814'688.78	-971'130.55
Erarbeitetes freies Kapital		-964'014.44	-428'397.83
Jahreserfolg		28'086.13	24'299.51
TOTAL PASSIVEN		-1'927'203.55	-1'558'122.09

BETRIEBSRECHNUNG		2023	2022
Erlös aus Lieferungen und Leistungen		2'903'306.94	2'360'471.40
Einnahmen aus Abklärung/Beratung und Behandlungspflege	5)	1'639'144.98	1'452'046.57
Einnahmen aus Material, Vermietung, Leistungen andere Org.		8'557.50	8'803.60
Beiträge öffentliche Hand	5)	397'681.42	351'737.78
Spenden nicht zweckgebunden		832'113.04	496'223.45
Spenden zweckgebunden		15'000.00	40'000.00
Mitgliederbeiträge		10'810.00	11'660.00
Aufwand für die Leistungserbringung		-1'729'059.95	-1'587'220.52
Personalaufwand Behandlung		-1'560'618.24	-1'406'685.22
Sachaufwand		-168'441.71	-180'535.30
Aufwand für die Administration		-820'675.26	-770'481.76
Personalaufwand Verwaltung		-618'662.55	-597'909.65
Öffentlichkeitsarbeit, Fundraising und Mitgliedschaften		-58'801.70	-48'137.49
Sachaufwand		-63'678.35	-68'829.70
Unterhaltskosten, EDV Kosten		-63'862.66	-48'204.92
Abschreibungen		-15'670.00	-7'400.00
Betriebsergebnis		353'571.73	2'769.12
Finanzerfolg		6'776.54	-15'155.80
Finanzaufwand		0.00	-15'724.30
Finanzertrag		6'776.54	568.50
Jahresergebnis vor Veränderung zweckgebundene Fonds		360'348.27	-12'386.68
Veränderung zweckgebundene Fonds		15'039.95	-10'126.00
Verwendung Sozialfonds für Härtefälle (K.E.)	6)	1'793.00	0.00
Verwendung zweckgebundene Fonds	7)	28'246.95	29'874.00
Zuweisung Fondskapital zweckgebunden	7)	-15'000.00	-40'000.00
Jahresergebnis (vor Zuweisungen an Organisationskapital)		375'388.22	-22'512.68
Freiwillige Angaben:			
Veränderung freier Fonds	8)	-403'474.35	-1'786.83
Fondsverwendung für nicht vers. Pflegeleistungen		347.70	6'715.50
Fondsverwendung für Deckung Vollkosten		338'000.00	409'850.00
Fondsverwendung diverses		90'290.99	77'871.12
Zuweisung Fondskapital		-832'113.04	-496'223.45
Ergebnis	9)	-28'086.13	-24'299.51

Geldflussrechnung	2023	2022
Jahreserfolg (vor Zuweisung an Organisationskapital)	375'388.22	-24'299.51
Zunahme Spendenfonds	0.00	1'012.83
Zunahme Spezialfonds für Härtefälle (K.E.)	-1'793.00	2.28
Zunahme sonstige zweckgebundene Fonds	-13'246.95	10'126.00
Abschreibungen	15'670.00	7'400.00
Zu-/Abnahme der Wertschriften	-3'710.70	115'680.70
Abnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	36'567.19	-67'419.65
Zunahme sonstige kurzfristigen Forderungen	-1'065.50	-175.00
Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-72'948.35	55.56
Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4'473.19	31'149.45
Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	4'260.00	9'153.50
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	343'594.10	82'686.16
Investitionen in mobile Sachanlagen	-26'959.85	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-26'959.85	0.00
Veränderung verzinsliches Fremdkapital	0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	0.00	0.00
Veränderung der flüssigen Mittel	316'634.25	82'686.16
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'160'820.99	1'078'134.83
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'477'455.24	1'160'820.99
Nachweis Veränderung der Flüssigen Mittel	-316'634.25	-82'686.16

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Bestand per 31.12.2023	Fondstransfers intern	Verwendung extern	Zuweisung extern	Zuweisung Finanzergebnis	Bestand per 01.01.2023
Fondskapital	17'339.22					32'379.17
Spezialfonds für Härtefälle	5'306.48	0.00	-1'793.00	0.00	0.00	7'099.48
Sonstige zweckgebundene Fonds	12'032.74	0.00	-28'246.95	15'000.00	0.00	25'279.69
Organisationskapital	1'778'703.22					1'375'228.87
Spendenfonds	814'688.78	-559'916.12	-428'638.69	832'113.04	0.00	971'130.55
Erarbeitetes freies Kapital	964'014.44	559'916.12	0.00	0.00	0.00	404'098.32

	Bestand per 31.12.2022	Fondstransfers intern	Verwendung extern	Zuweisung extern	Zuweisung Finanzergebnis	Bestand per 01.01.2022
Fondskapital	32'379.17					22'250.89
Spezialfonds für Härtefälle	7'099.48	0.00	0.00	0.00	2.28	7'097.20
Sonstige zweckgebundene Fonds	25'279.69	0.00	-29'874.00	40'000.00	0.00	15'153.69
Organisationskapital	1'375'228.87					1'398'515.55
Spendenfonds	971'130.55	0.00	-495'210.62	496'223.45	0.00	970'117.72
Erarbeitetes freies Kapital	404'098.32	0.00	-24'299.51	0.00	0.00	428'397.83

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 ZEWÖ, 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 Raetus Cattelan, Dr. med. Peter Esslinger, Barbara Martin, Daniela Scherrer

Der gesamte Vorstand arbeitet ehrenamtlich. Im 2023 trat ein neues Spesenreglement in Kraft. Im Jahr 2023 wurden CHF 10'010 an den Vorstand ausgerichtet, wovon die Präsidentin CHF 3'880 erhalten hat.

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 17.82 (2022: 15.90)

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Die Jahresrechnung 2023 wurde am 29.2.24 durch den Vorstand genehmigt und wird am 22.5.24 durch die Mitgliederversammlung abgenommen.

Erläuterungen**Erläuterungen zur Bilanz**

	2023	2022
1) Die Flüssigen Mittel und Wertschriften setzen sich wie folgt zusammen:		
- Flüssige Mittel Banken, Post und Kasse	1'477'455.24	1'160'820.99
- Anteilschein Raiffeisenbank (Nominalwert)	200.00	200.00
- Kassenobligationen, Raiffeisenbank (Marktwert)	0.00	0.00
- Fondsanlagen Raiffeisenbank (Marktwert)	85'453.20	81'742.50
Total Flüssige Mittel und Wertschriften	<u>1'563'108.44</u>	<u>1'242'763.49</u>
2) Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:		
- Guthaben Gemeinden und Kantone	49'382.71	31'035.80
- Guthaben IV, Krankenkassen und Private	213'677.80	268'591.90
- Wertberichtigung Forderungen (Delkredere)	-2'600.00	-2'600.00
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>260'460.51</u>	<u>297'027.70</u>
3) Die mobilen Sachanlagen setzen sich wie folgt zusammen:		
- Maschinen und Apparate	1.00	1.00
- Mobiliar und Einrichtung	8'015.85	10'685.85
- Büromaschinen und EDV-Anlage	19'512.96	5'553.11
Total mobile Sachanlagen	<u>27'529.81</u>	<u>16'239.96</u>
4) Die Passive Rechnungsabgrenzung setzt sich wie folgt zusammen:		
- Abgrenzung Ferien- und Überstunden Verwaltung	25'000.00	20'000.00
- Abgrenzung Ferien- und Überstunden Pflege	70'000.00	72'000.00
- Revision	5'500.00	5'500.00
- Abgrenzung Kinderzulagen	1'260.00	0.00
Total Passive Rechnungsabgrenzung	<u>101'760.00</u>	<u>97'500.00</u>

Erläuterung zur Betriebsrechnung

	2023	2022
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 Spezialfonds für Härtefälle hat sich wie folgt entwickelt:		
- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-1'793.00	0.00
- Zinszuweisung	0.00	2.28
Veränderung Spezialfonds für Härtefälle	<u>-1'793.00</u>	<u>2.28</u>
Fondsbestand 1.1.	7'099.48	7'097.20
Fondsbestand 31.12.	5'306.48	7'099.48
7) Die sonstigen zweckgebundenen Fonds haben sich wie folgt entwickelt:		
- Äuffnung Fonds mit zweckgebundenen Spenden	15'000.00	40'000.00
- Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-28'246.95	-29'874.00
Veränderung zweckgebundene Fonds	<u>-13'246.95</u>	<u>10'126.00</u>
Fondsbestand 1.1.	25'279.69	15'153.69
Fondsbestand 31.12.	12'032.74	25'279.69

8)	Der Spendenfonds hat sich wie folgt entwickelt:		
-	Äuffnung Fonds mit jährlichem Spendenertrag	832'113.04	496'223.45
-	Zuweisung zum Vereinskaptal	-559'916.12	0.00
-	Fondsverwendung für nicht versicherte Pflegeleistungen	-347.90	-7'489.50
-	Fondsverwendung für Deckung Vollkosten	-338'000.00	-409'850.00
-	Fondsverwendung für Weiterbildung Mitarbeiterinnen	-4'203.50	-10'032.00
-	Fondsverwendung für Öffentlichkeitsarbeit	-21'264.29	-27'525.00
-	Fondsverwendung für Organisationsentwicklung	-9'027.50	-14'208.30
-	Fondsverwendung für Projekt "Kispex digital unterwegs"	-44'862.00	-19'792.52
-	Fondsverwendung für Supervisionen	0.00	-2'320.00
-	Fondsverwendung "Konzept Trauerarbeit - Flyer 1 und 2"	0.00	-3'573.30
-	Fondsverwendung "Palliative Care Konzept"	-10'418.50	0.00
-	Fondsverwendung "Palliative Care Team Kinderspital"	-515.00	0.00
-	Fondsverwendung "Fallbesprechung/Intervision"	0.00	-420.00
	Veränderung Fondsbestand	<u>-156'441.77</u>	<u>1'012.83</u>

Ohne die Zuweisung zum Vereinskaptal von Fr. 559'916.12 beträgt der Veränderung Fondsbestand Fr. 403'474.35, weil es sich um eine bilanzinterne Buchung handelt.

Fondsbestand 1.1.	971'130.55	970'117.72
Fondsbestand 31.12.	814'688.78	971'130.55

9)	Der Jahresgewinn/Jahresverlust nach Veränderung freier Fonds wird dem Organisationskaptal gutgeschrieben/belastet.	-28'086.13	-24'299.51
----	--	------------	------------

Aufwandberechnung für die Dienstleistung, Mittelbeschaffung und Administration in Übereinstimmung mit der ZEWO-Methode:

Der Personal- und Sachaufwand für die Leistungserbringung setzt sich gemäss der ZEWO-Methode wie folgt zusammen:

-	Personalaufwand	-1'808'614.21	-1'672'006.98
-	Materialaufwand	-2'147.51	-4'068.90
-	Fahrzeug und Transportaufwand	-166'294.20	-176'466.40
-	Weiterer Sachaufwand, Raum- und Informatikkosten, Abschreibungen	-67'346.61	-55'809.72
	Total Personal- und Sachaufwand für die Leistungserbringung	<u>-2'044'402.53</u>	<u>-1'908'351.99</u>

Die Kosten für die Öffentlichkeitsarbeit und das Fundraising setzen sich gemäss der ZEWO-Methode wie folgt zusammen:

-	Personalaufwand	-55'645.48	-59'405.04
-	Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	-22'516.56	-15'091.62
-	Fundraising	-11'433.24	-19'124.82
-	Weiterer Sachaufwand, Raum- und Informatikkosten, Abschreibungen	-9'702.97	-7'526.20
	Total Öffentlichkeitsarbeit, Fundraising und Mitgliedschaften	<u>-99'298.25</u>	<u>-101'147.68</u>

Der Personal- und Sachaufwand für die Administration setzt sich gemäss der ZEWO-Methode wie folgt zusammen:

-	Personalaufwand	-315'021.10	-273'182.85
-	Mitgliederversammlung / Vorstand/Revisionsstelle	-25'963.15	-13'990.35
-	Weiterer Sachaufwand, Versicherungen, Raum- und Informatikkosten, Abschreibungen	-65'050.17	-61'041.51
	Total Öffentlichkeitsarbeit, Fundraising und Mitgliedschaften	<u>-406'034.42</u>	<u>-348'214.71</u>