

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

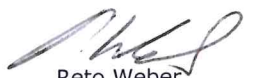
Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

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

HWT WYLER TREUHAND AG



Reto Weber
Zugelassener Revisor

Dänikon, 03. April 2021

Beilage: Jahresrechnung

BILANZ 31.12.2020

AKTIVEN	Anhang	31.12.2020	31.12.2019
		CHF	CHF
Liquide Mittel		6'536'923	5'116'691
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	1'198'779	1'773'143
Delkredere	2	-45'000	-45'000
Sonstige kurzfristige Forderungen		101'050	10'547
Nicht fakturierte Leistungen	3	144'394	913'883
Aktive Rechnungsabgrenzung		23'361	9'028
Umlaufvermögen		7'959'508	7'778'291
Sachanlagen	4	12'654	52'541
Anlagevermögen		12'654	52'541
TOTAL AKTIVEN		7'972'162	7'830'832

PASSIVEN	Anhang	31.12.2020	31.12.2019
		CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		257'698	387'309
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	5	50'023	681'198
Passive Rechnungsabgrenzung	6	197'823	188'605
Fremdkapital kurzfristig		505'544	1'257'112
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung	7	91'246	110'109
Fonds mit einschränkender Zweckbindung		91'246	110'109
Erarbeitetes freies Kapital		424'954	424'954
Freie Fonds	8	6'950'419	6'038'657
Organisationskapital		7'375'373	6'463'611
TOTAL PASSIVEN		7'972'162	7'830'832

BETRIEBSRECHNUNG		2020	2019
Anhang		CHF	CHF
Erhaltene Zuwendungen		1'607'315	1'475'094
Zuwendungen zweckgebunden		85'400	93'299
Zuwendungen frei		1'321'915	1'005'795
Zuwendungen Gönnerverein	9	200'000	376'000
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen		9'286'149	9'695'521
Pflegerische Leistungen	10	5'828'336	6'070'097
Öffentliche Hand	11	3'451'704	3'615'566
Übrige Erträge	12	6'108	9'859
TOTAL Betriebsertrag		10'893'464	11'170'615
Personalaufwand		-9'316'152	-9'975'694
Löhne und Gehälter	13	-7'421'205	-7'626'256
Sozialaufwand	14	-621'761	-662'645
Pensionskasse	15	-625'046	-968'641
Weiterbildung		-35'253	-42'907
Transportaufwand	16	-550'266	-580'892
Übriger Personalaufwand	17	-62'622	-94'354
Übriger betrieblicher Aufwand		-676'102	-796'446
Verwaltungsaufwand	18	-108'525	-105'630
Buchhaltung/Revision/Beratung		-48'289	-56'479
PR/Öffentlichkeitsarbeit		-104'343	-121'610
Raumaufwand	19	-129'932	-132'069
Unterhalt Betriebseinrichtungen	20	-194'031	-223'009
Medizinisches Verbrauchsmaterial		-21'391	-16'295
Versicherungen/Abgaben		-39'768	-44'296
Übriger Betriebsaufwand	21	-29'823	-97'057
Delkredere	2	-	-
TOTAL Betriebsaufwand		-9'992'254	-10'772'140
Abschreibungen		-4'618	-15'440
Sachanlagen	4	-4'618	-15'440
Finanzerfolg		-3'694	-3'851
Zinsertrag		2	2
Finanzaufwand		-3'696	-3'853
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapital		892'898	379'185
Fondsbewegung zweckgebunden		18'863	97'551
Entnahme / Einlage zweckgebundene Spenden oder Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung	7	18'863	97'551
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		911'762	476'736
Fondsbewegung freie Fonds			
Ausgleichsfonds	8		-200'000
Fonds für Zusatzleistungen			-144'723
Fonds für strategische u. operative Projekte		-923'452	-143'704
Neubewertungsreserven		11'690	11'690
Ergebnis nach Fondsbewegungen		0	0

GELDFLUSSRECHNUNG 2020

CHF

Ergebnis vor Fondsveränderungen	892'898
Abschreibungen	4'618
Abnahme Debitoren	574'364
Zunahme übrige kurzfristige Forderungen	-90'502
Abnahme noch nicht verrechnete Leistungen	769'488
Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung	-14'334
Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-129'611
Abnahme übrige Verbindlichkeiten	-631'175
Zunahme passive Rechnungsabgrenzung	9'218
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	1'384'965

Investition Finanzanlagen	0
Nettoinvestition Sachanlagen	35'267
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	35'267

TOTAL Geldfluss	1'420'232
------------------------	------------------

Veränderung der flüssigen Mittel

Bestand flüssige Mittel am 31.12.2020	6'536'923
Bestand flüssige Mittel am 01.01.2020	5'116'691
TOTAL Veränderungen der flüssigen Mittel	1'420'232

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2020

Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung

	Bemerkungen	Bestand 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2020
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur, Weiterbildung	Die zweckgebundenen Spenden werden ausschliesslich gemäss ihrer Zweckbindung verwendet	110'109	85'400	104'263	91'246
TOTAL Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung		110'109	85'400	104'263	91'246

Organisationskapital

Freie Fonds	Bemerkungen	Bestand 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2020
Ausgleichsfonds	Fonds zum Ausgleich von grösseren Spendenschwankungen und des operativen Resultates	2'881'830	-	-	2'881'830
Fonds für Zusatzleistungen	Fonds zur Deckung von nicht finanzierten Pflegeleistungen	1'655'863	-	-	1'655'863
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	1'465'884	923'452	-	2'389'336
Neubewertungsreserven	Auflösung 10% von nicht mehr gerechtfertigten Rückstellungen	35'080	-	11'690	23'390
Total freie Fonds		6'038'657	923'452	11'690	6'950'419

Freies Kapital	Bemerkungen	Bestand 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2020
Erarbeitetes freies Kapital	Verrechnung des Jahresergebnisses	424'954	-	-	424'954
Total freies Kapital		424'954	-	-	424'954

TOTAL Organisationskapital		6'463'611	923'452	11'690	7'375'373
-----------------------------------	--	------------------	----------------	---------------	------------------

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 2020 an Versicherer oder Dritte. Ausserdem enthält es ausstehende Forderungen bis Ende 2020 an Gemeinden, welche sich mittels einer Leistungsvereinbarung an den Kosten der häuslichen Pflege von Kindern beteiligt.
- 2 Das **Delkredere** wurde bei Fr. 45'000.00 belassen, da trotz tieferem Debitorenbestand ein Restrisiko bestehen bleibt.
- 3 **Nicht fakturierte Leistungen** sind im 2020 erbrachte Leistungen, die erst im 2021 in Rechnung gestellt werden. Das Konto beinhaltet sowohl Forderungen an Versicherer oder Dritte und 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 Rechnungen an die Versicherer (mit gültiger Verfügung für Pflegeleistungen resp. einer Kostengutsprache) möglich ist.
- 4 Die **Sachanlagen** werden über die geschätzte Lebensdauer abgeschrieben:
EDV Hard- und Software über 3 Jahre, Büromobiliar über 8 Jahre.
Anschaffungen unter Fr. 2'000.00 werden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Sachanlage	Bestand 01.01.2020	Zu- und Abgänge	Abschrei- bung	Bestand 31.12.2020
Mobiliar / Einrichtungen	7'541		1'375	6'166
EDV	45'000	-35269	3'243	6'488
Total Sachanlage	52'541	-35269	4'618	12'654

- 5 **Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten** sind ausstehende Beiträge von Fr. 50'022.65 an die Sozialversicherungen.

Bei der SwissLife besteht eine Arbeitgeberbeitragsreserve in Höhe von CHF 523'206.40 per 31.12.2020
Die Arbeitgeberbeitragsreserve wird nicht mehr verzinst.
- 6 In der **passiven Rechnungsabgrenzung** sind nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben 2020 der MitarbeiterInnen (Fr. 179'823 inkl. Sozialkosten) sowie die Rückstellung für die Revision 2020 enthalten.
- 7 Details über die Veränderung des **Fondskapitals** für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals zu finden.
- 8 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.

- 9 Erträge Gönnerverein: der Gönnerverein hat uns im Jahr 2020 Fr. 200'000.00 Spendengelder zur freien Verfügung überwiesen. Zusätzlich dazu haben wir Fr. 40'000.00 für eine zweckgebundene Spende erhalten. Dieses Geld wurde unter den zweckgebundenen Zuwendungen verbucht.
Die total erhaltenen Spenden des Gönnervereins betragen im Jahr 2020 deshalb Fr. 240'000.00.
- 10 **Erträge aus pflegerischen Leistungen** enthalten im Wesentlichen Vergütungen der Invalidenversicherung und der Krankenkassen.
- 11 **Beiträge der öffentlichen Hand** enthalten Subventionszahlungen von Gemeinden, welche die kispex mittels Leistungsvereinbarungen mit der Erbringung von Kinderspitex-Leistungen beauftragen.
- 12 Die **übrigen Erträge** beinhalten Bezugsprovisionen für die Quellensteuer des kant. Steueramts, CO2-Rückvergütung der Sozialversicherungsanstalt Zürich, externe Teilnehmerbeiträge an internen Fortbildungen sowie Mitgliederbeiträge.
- 13 **Lohnkosten** enthalten Löhne für das eigene Personal und Fremdleistungen von externem Pflegefachpersonal.
- 14 Alle **Sozialkosten exkl. Pensionskasse** für das eigene Personal
- 15 **Pensionskasse**
Der Koordinationsabzug wurde dem Beschäftigungsgrad angepasst, die Prämie wird aufgeteilt auf:
60% Arbeitgeber / 40 % Arbeitnehmer.
- 16 **Transportaufwand** sind die Wegkosten des Pflegepersonals für ÖV, Mobility sowie Kilometer-Entschädigung
- 17 **Übriger Personalaufwand** enthält die Kosten für Personalbeschaffung, Spesenvergütungen sowie übrige Personalkosten
- 18 Der **Verwaltungsaufwand** beinhaltet Büromaterial, Fachliteratur, Drucksachen, Telefon, Fax, Internet, Porti & Wertzeichen.
- 19 Der **Raumaufwand** beinhaltet Miete für Räumlichkeiten an der Schaffhauserstrasse 83 und 85, der Rothstrasse 58 sowie die dazugehörenden Nebenkosten.
- 20 **Unterhalt Betriebseinrichtungen** enthält Lizenzen und notwendigen Systemanpassungen.
- 21 Der **übrige Betriebsaufwand** beinhaltet CHF 26'279.00 Kosten für strategische und operative Projekte, sowie Reinigungsmaterial.

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

	2 0 2 0	2 0 1 9
Saläraufwand	6'242'378	6'530'970
Sozialaufwand	1'041'583	1'054'983
AG-Beitragsreserven	0	342'760
Personalnebenkosten Weiterbildung	78'945	109'236
Transportaufwand	542'557	575'083
Sachaufwand	362'196	536'060
Abschreibungen	0	13'229
Total für die Spitex - Dienstleistungen	8'267'659	9'162'321

Aufwand für Fundraising und allgemeine Werbung

	2 0 2 0	2 0 1 9
Saläraufwand	56'365	43'103
Sozialaufwand	9'850	7'018
AG-Beitragsreserven	0	2'240
Personalnebenkosten Weiterbildung	331	0
Fundraising / PR	104'343	121'610
Sachaufwand	7'327	7'678
Abschreibungen	0	88
Total Fundraising und allgemeine Werbung	178'216	181'737

Administrativer Aufwand

	2 0 2 0	2 0 1 9
Saläraufwand	1'122'461	1'052'184
Sozialaufwand	195'375	169'285
AG-Beitragsreserven	0	55'000
Personalnebenkosten Weiterbildung	18'599	28'025
Transport	7'709	5'809
Sachaufwand	202'236	131'097
Abschreibungen	4'618	2'123
Total administrativer Aufwand	1'550'998	1'443'523

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 2020 CHF 307'596.00

Firma / Rechtsform / Sitz

kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Verein, Zürich

Anzahl Mitarbeiter

	2 0 2 0	2 0 1 9
Anzahl Vollzeitstellen	71	77

Mietverträge

Büroräumlichkeiten Firmendomizil Schaffhauserstrasse 83 und 85, sowie Rothstrasse 58:

Jährlicher Mietzinsaufwand CHF 119'880.00

Kündigungsfristen: 3-monatlich Schaffhauserstrasse 85 und 85, 6-monatlich Rothstrasse 58

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 2020 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.