

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

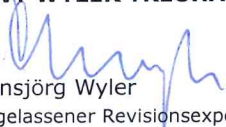
Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

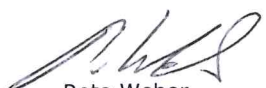
Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung 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


Hansjörg Wyler
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor


Reto Weber
Zugelassener Revisor

Dänikon, 05. April 2020

Beilage: Jahresrechnung

BILANZ 31.12.2019

AKTIVEN	Anhang	31.12.2019	31.12.2018
		CHF	CHF
Liquide Mittel		5,116,691	4,736,880
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	1,773,143	1,865,624
Delkredere	2	-45,000	-45,000
Sonstige kurzfristige Forderungen		10,547	10,722
Nicht fakturierte Leistungen	3	913,883	202,078
Aktive Rechnungsabgrenzung		9,028	12,351
Umlaufvermögen		7,778,291	6,782,654
Sachanlagen	4	52,541	14,944
Anlagevermögen		52,541	14,944

TOTAL AKTIVEN		7,830,832	6,797,598
----------------------	--	------------------	------------------

PASSIVEN	Anhang	31.12.2019	31.12.2018
		CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		387,309	305,447
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	5	681,198	151,837
Passive Rechnungsabgrenzung	6	188,605	145,780
Fremdkapital kurzfristig		1,257,112	603,063
Zweckgebunden Spenden	7	110,109	207,660
Fonds mit einschränkender Zweckbindung		110,109	207,660
Erarbeitetes freies Kapital	8	424,954	424,954
Freie Fonds	8	6,038,657	5,561,921
Gewinn / Verlust		0	0
Organisationskapital		6,463,611	5,986,875

TOTAL PASSIVEN		7,830,832	6,797,598
-----------------------	--	------------------	------------------

BETRIEBSRECHNUNG

2019 #

2018

	Anhang	CHF	CHF
Erhaltene Zuwendungen		1,475,094	1,761,648
Zuwendungen zweckgebunden		93,299	199,918
Zuwendungen frei		1,005,795	1,316,730
Zuwendungen Gönnerverein		376,000	245,000
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen		9,695,521	8,358,754
Pflegerische Leistungen	9	6,070,097	5,182,372
Öffentliche Hand	10	3,615,566	3,165,811
Übrige Erträge	11	9,859	10,571
TOTAL Betriebsertrag		11,170,615	10,120,403
Personalaufwand		-9,975,694	-8,359,452
Löhne und Gehälter	12	-7,626,256	-6,638,701
Sozialaufwand	13	-662,645	-572,259
Pensionskasse	14	-968,641	-504,315
Weiterbildung		-42,907	-23,889
Transportaufwand	15	-580,892	-556,060
Übriger Personalaufwand	16	-94,354	-64,228
Übriger betrieblicher Aufwand		-796,446	-638,154
Verwaltungsaufwand	17	-105,630	-124,963
Buchhaltung/Revision/Beratung		-56,479	-32,661
PR/Öffentlichkeitsarbeit		-121,610	-126,829
Raumaufwand	18	-132,069	-129,504
Unterhalt Betriebseinrichtungen		-223,009	-118,181
Medizinisches Verbrauchsmaterial		-16,295	-24,892
Versicherungen/Abgaben		-44,296	-34,648
Übriger Betriebsaufwand	19	-97,057	-46,475
Delkredere	2	-	-
TOTAL Betriebsaufwand		-10,772,140	-8,997,606
Betriebsgewinn vor Zinsen und Abschreibungen		398,476	1,122,796
Abschreibungen	5	-15,440	-14,436
Sachanlagen		-15,440	-14,436
Betriebsgewinn vor Zinsen		383,036	1,108,360
Finanzerfolg		-3,851	-4,308
Zinsertrag		2	2
Ertrag Portfolio		0	504
Finanzaufwand		-3,853	-4,815
Betriebsliches Ergebnis		379,185	1,104,052
Fondsbewegung Freie Fonds	9	-476,736	-998,378
Ausgleichsfonds		-200,000	-340,146
Fonds für Zusatzleistungen		-144,723	-340,140
Fonds für strategische u. operative Projekte		-143,704	-329,782
Neubewertungsreserven		11,690	11,690
Fondsbewegung zweckgebunden	8	97,551	-105,674
Entnahme / Einlage zweckgebundene Spenden		97,551	-105,674
Ergebnis nach Fondsbewegungen		0	0

GELDFLUSSRECHNUNG 2019

CHF

Ergebnis vor Fondsveränderungen	413,858
Abschreibungen	15,440
Abnahme Debitoren	92,481
Abnahme andere Forderungen	175
Zunahme noch nicht verrechnete Leistungen	-711,805
Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	3,323
Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	81,862
Zunahme übrige Verbindlichkeiten	529,361
Zunahme passive Rechnungsabgrenzung	42,825
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	467,520
Investition Finanzanlagen	0
Nettoinvestition Sachanlagen	-52,843
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-52,843
TOTAL Geldfluss	414,677

Veränderung der flüssigen Mittel

Bestand flüssige Mittel am 31.12.2019	5,116,691
Bestand flüssige Mittel am 01.01.2019	4,736,880
TOTAL Veränderungen der flüssigen Mittel	379,811

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2019

Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung

	Bemerkungen	Bestand 01.01.2019	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2019
Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung	Die zweckgebundenen Spenden werden ausschliesslich gemäss ihrer Zweckbindung verwendet	207,660	93,299	190,850	110,109
TOTAL Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung		207,660	93,299	190,850	110,109

Organisationskapital

Freie Fonds	Bemerkungen	Bestand 01.01.2019	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2019
Ausgleichsfonds	Fonds zum Ausgleich von grösseren Spendenschwankungen und des operativen Resultates	2,681,830	200,000	-	2,881,830
Fonds für Zusatzleistungen	Fonds zur Deckung von nicht finanzierten Pflegeleistungen	1,511,140	148,516	3,794	1,655,862
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	1,322,180	150,000	6,297	1,465,884
Neubewertungsreserven	Auflösung 10% von nicht mehr gerechtfertigten Rückstellungen	46,770	-	11,690	35,080
Total freie Fonds		5,561,920	498,516	21,780	6,038,656

Freies Kapital	Bemerkungen	Bestand 01.01.2019	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2019
Erarbeitetes freies Kapital	Verrechnung des Jahresergebnisses	424,954	-	-	424,954
Total freies Kapital		424,954	-	-	424,954

TOTAL Organisationskapital		5,986,874	498,516	21,780	6,463,610
-----------------------------------	--	------------------	----------------	---------------	------------------

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 2019 an Versicherer oder Dritte. Ausserdem enthält es ausstehende Forderungen bis Ende 2019 an Gemeinden, welche sich mittels einer Leistungsvereinbarung an den Kosten der häuslichen Pflege von Kindern beteiligt.
- 2 Das **Delkredere** wurde bei Fr. 45'000.- belassen, da wir trotz höherem Debitorenbestand keine Debitorenausstände haben, die ein Problem darstellen könnten.
- 3 **Nicht fakturierte Leistungen** sind im 2019 erbrachte Leistungen, die erst im 2020 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, Büromobilien über 8 Jahre. Anschaffungen unter Fr. 2'000.- werden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Sachanlage	Bestand 01.01.2019	Zu- und Abgänge	Abschrei- bung	Bestand 31.12.2019
Mobilien / Einrichtungen	2,559	8037	3,055	7,541
EDV	12,385	45000	12,385	45,000
Total Sachanlage	14,944	53037	15,440	52,541

- 5 **Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten** sind ausstehende Beiträge an die Sozialversicherungen. Bei der SwissLife besteht eine Arbeitgeberbeitragsreserve in Höhe von CHF **123'206.40** per 31.12.2019. Die Arbeitgeberbeitragsreserve wird nicht mehr verzinst.
- 6 In der **passiven Rechnungsabgrenzung** sind nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben 2019 der MitarbeiterInnen (Fr. 176'605 inkl. Sozialkosten) sowie die Rückstellung für die Revision 2019 enthalten.
- 7 Details über die Veränderung der **zweckgebundenen Spenden** 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. Beim **Fond für strategie und operative Projekte** wurden CHF 6'297 für das Vorprojekt Entlastungsangebot entnommen.

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 aus pflegerischen Leistungen** enthalten im Wesentlichen Vergütungen der Invalidenversicherung und der Krankenkassen.
- 10 Beiträge der öffentlichen Hand** enthalten Subventionszahlungen von Gemeinden, welche die kispex mittels Leistungsvereinbarungen mit der Erbringung von Kinderspitex-Leistungen beauftragen.
- 11 Die übrigen Erträge** beinhalten Bezugsprovisionen für die Quellensteuer des kant. Steueramt, CO2-Rückvergütung der Sozialversicherungsanstalt Zürich, Sitzungsgeldentschädigungen vom Spitex Verband Schweiz, sowie Mitgliederbeiträge.
- 12 Lohnkosten** enthalten Löhne für das eigene Personal und Fremdleistungen von externem Pflegefachpersonal.
- 13 Alle Soziakosten exkl. Pensionskasse** für das eigene Personal
- 14 Pensionskasse:**
Der Koordinationsabzug wurde dem Beschäftigungsgrad angepasst, die Prämie wird aufgeteilt auf:
60% Arbeitgeber / 40 % Arbeitnehmer.
Es werden CHF 400'000 als Arbeitgeberreserven einbezahlt.
- 15 Transportaufwand** sind die Wegkosten des Pflegepersonals für ÖV, Mobility sowie Kilometer-Entschädigung
- 16 Übriger Personalaufwand** sind Kosten für Personalbeschaffung, Spesenvergütungen sowie übrige Personalkosten
- 17 Der Verwaltungsaufwand** beinhaltet Büromaterial, Fachliteratur, Drucksachen, Telefon, Fax, Internet, Porti & Wertzeichen.
- 18 Raumaufwand:** Es handelt sich um die Mietzinse für die Räumlichkeiten an der Schaffhauserstrasse 83 und 85 Rothstrasse 58, sowie den Nebenkosten.
- 19 Der Unterhalt Betriebseinrichtungen** hat sich im Jahr 2019 erhöht, aufgrund Lizenzen und notwendigen Systemanpassungen.
Es wurden Tablets für alle pflegenden Mitarbeiter angeschafft und Stehpulte für die Betriebsgruppe.
- 20 Der übrige Betriebsaufwand** beinhaltet CHF 88'681 Kosten für strategische und operative Projekte, sowie Reinigungsmaterial.

Weitere Angaben

Aufwand für die Spitex - Dienstleistungen

	2 0 1 9	2 0 1 8
Saläraufwand	6,530,970	5,662,664
Sozialaufwand	1,054,983	994,163
AG-Beitragsreserven	342,760	
Personalnebenkosten Weiterbildung	109,236	
Transportaufwand	575,083	539,378
Sachaufwand	536,060	415,997
Abschreibungen	13,229	12,314
Total für die Spitex - Dienstleistungen	9,162,321	7,624,516

Aufwand für Fundraising und allgemeine Werbung

	2 0 1 9	2 0 1 8
Saläraufwand	43,103	55,602
Sozialaufwand	7,018	9,043
AG-Beitragsreserven	2,240	
Fundraising / PR	121,610	126,829
Sachaufwand	7,678	7,725
Abschreibungen	88	121
Total Fundraising und allgemeine Werbung	181,737	199,320

Administrativer Aufwand

	2 0 1 9	2 0 1 8
Saläraufwand	1,052,184	920,436
Sozialaufwand	169,285	161,485
AG-Beitragsreserven	55,000	
Personalnebenkosten Weiterbildung	28,025	
Transport	5,809	16,682
Sachaufwand	131,097	87,606
Abschreibungen	2,123	2,001
Total administrativer Aufwand	1,443,523	1,188,210

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 2019 CHF 305'753

Firma / Rechtsform / Sitz

kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Verein, Zürich

Anzahl Mitarbeiter

	2 0 1 9	2 0 1 8
Anzahl Vollzeitstellen	77	75

Mietverträge

Büroräumlichkeiten Firmendomizil Schaffhauserstrasse 83 und 85, sowie Rothstrasse 58:

Jährlicher Mietzinsaufwand CHF 119'880

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 2018 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.