

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

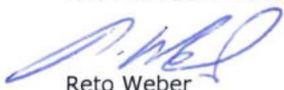
Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 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, 12. April 2023

Beilage: Jahresrechnung (Bilanzsumme CHF 7'696'826 / Verlust CHF 273'431)

BILANZ 31.12.2022

AKTIVEN		31.12.2022	31.12.2021
	Anhang	CHF	CHF
Liquide Mittel		3'029'731	6'487'081
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	1'000'308	1'362'717
Delkredere	2	-45'000	-45'000
Sonstige kurzfristige Forderungen		47'223	101'762
Nicht fakturierte Leistungen	3	117'105	164'372
Aktive Rechnungsabgrenzung		98'320	125'608
Umlaufvermögen		4'247'687	8'196'540
Finanzanlagen	4	3'286'519	0
Sachanlagen	5	162'620	69'334
Anlagevermögen		3'449'139	69'334
TOTAL AKTIVEN		7'696'826	8'265'874

PASSIVEN		31.12.2022	31.12.2021
	Anhang	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		465'030	282'576
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	6	37'266	37'885
Passive Rechnungsabgrenzung	7	184'319	185'761
Fremdkapital kurzfristig		686'615	506'222
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung	8	245'549	181'040
Fonds mit einschränkender Zweckbindung		245'549	181'040
Erarbeitetes freies Kapital		424'954	424'954
Freie Fonds	9	6'613'138	7'153'657
Organisationskapital		7'038'092	7'578'612
Jahresverlust		-273'431	0
TOTAL PASSIVEN		7'696'826	8'265'874

BETRIEBSRECHNUNG		2022	2021
Anhang		CHF	CHF
Erhaltene Zuwendungen		1'423'350	1'607'315
Zuwendungen zweckgebunden		154'840	85'400
Zuwendungen frei		1'023'510	1'321'915
Zuwendungen Gönnerverein	10	245'000	200'000
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen		7'753'259	9'286'149
Pflegerische Leistungen	11	4'993'197	5'828'336
Öffentliche Hand	12	2'752'719	3'451'704
Übrige Erträge	13	7'343	6'108
TOTAL Betriebsertrag		9'176'609	10'893'464
Personalaufwand		-8'751'015	-9'316'152
Löhne und Gehälter	14	-7'072'727	-7'421'205
Sozialaufwand	15	-587'091	-621'761
Pensionskasse	16	-551'278	-625'046
Weiterbildung		-29'115	-35'253
Fahrzeug- und Reisespesen	17	-436'345	-550'266
Übriger Personalaufwand	18	-74'459	-62'622
Übriger betrieblicher Aufwand		-885'615	-676'102
Verwaltungsaufwand	19	-279'825	-108'525
Buchhaltung/Revision/Beratung		-44'547	-48'289
PR/Öffentlichkeitsarbeit		-138'807	-104'343
Raumaufwand	20	-202'960	-129'932
Unterhalt Betriebseinrichtungen	21	-30'986	-194'031
Medizinisches Verbrauchsmaterial		-11'119	-21'391
Versicherungen/Abgaben		-47'534	-39'768
Übriger Betriebsaufwand	22	-129'836	-29'823
TOTAL Betriebsaufwand		-9'636'630	-9'992'254
Abschreibungen		-74'446	-4'618
Sachanlagen	5	-74'446	-4'618
Finanzerfolg		-300'974	-3'694
Zinsertrag		5	2
Finanzaufwand	4	-300'979	-3'696
Ausserordentlicher Ertrag		86'000	0
Ausserordentlicher Ertrag	23	86'000	0
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapital		-749'441	892'898
Fondsbewegung zweckgebunden		-64'509	18'863
Entnahme / Einlage zweckgebundene Spenden oder Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung		-64'509	18'863
Jahresergebnis vor Zuweisung an		-813'950	911'762
Fondsbewegung freie Fonds		540'520	-911'762
Ausgleichsfonds		83'134	0
Fonds für Zusatzleistungen		51'422	0
Fonds für strategische u. operative Projekte		394'264	-923'452
Neubewertungsreserven		11'700	11'690
Ergebnis nach Fondsbewegungen		-273'431	0

GELDFLUSSRECHNUNG 2022

CHF

Ergebnis vor Fondsveränderungen	-749'441
Abschreibungen	74'445
Abnahme Debitoren	362'409
Abnahme übrige kurzfristige Forderungen	54'539
Wertverminderung Finanzanlagen	269'219
Abnahme noch nicht verrechnete Leistungen	47'267
Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	27'289
Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	182'453
Abnahme übrige Verbindlichkeiten	-618
Abnahme passive Rechnungsabgrenzung	-1'442
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	266'120

Investition Finanzanlagen	-3'555'738
Nettoinvestition Sachanlagen	-167'732
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-3'723'470

TOTAL Geldfluss	-3'457'350
------------------------	-------------------

Veränderung der flüssigen Mittel

Bestand flüssige Mittel am 31.12.2022	3'029'731
Bestand flüssige Mittel am 01.01.2022	6'487'081
TOTAL Veränderungen der flüssigen Mittel	-3'457'350

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS 2022
Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung

	Bemerkungen	Bestand 01.01.2022	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2022
Fonds für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur, Weiterbildung	Die zweckgebundenen Spenden werden ausschliesslich gemäss ihrer Zweckbindung verwendet	181'040	154'840	90'331	245'549
TOTAL Fonds mit eingeschränkter Zweckbindung		181'040	154'840	90'331	245'549

Organisationskapital

Freie Fonds	Bemerkungen	Bestand 01.01.2022	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2022
Ausgleichsfonds	Fonds zum Ausgleich von grösseren Spendenschwankungen und des operativen Resultates	3'025'117	-	83'134	2'941'983
Fonds für Zusatzleistungen	Fonds zur Deckung von nicht finanzierten Pflegeleistungen	1'727'505	-	51'422	1'676'083
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	2'389'336	-	394'264	1'995'072
Neubewertungsreserven	Auflösung 10% von nicht mehr gerechtfertigten Rückstellungen	11'700	-	11'700	-
Total freie Fonds		7'153'658	-	540'520	6'613'138

Freies Kapital	Bemerkungen	Bestand 01.01.2022	Zuweisung	Entnahme	Bestand 31.12.2022
Erarbeitetes freies Kapital	Verrechnung des Jahresergebnisses	424'954	-	273'431	151'523
Total freies Kapital		424'954	-	273'431	151'523

TOTAL Organisationskapital		7'578'612	-	813'950	6'764'662
-----------------------------------	--	------------------	----------	----------------	------------------

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 2022 an Versicherer oder Dritte. Ausserdem enthält es ausstehende Forderungen bis Ende 2022 an Gemeinden, welche sich mittels einer Leistungsvereinbarung an den Kosten der häuslichen Pflege von Kindern beteiligen.
- 2 Das **Delkredere** wurde bei Fr. 45'000.00 belassen
- 3 **Nicht fakturierte Leistungen** sind im 2022 erbrachte Leistungen, die erst im 2023 in Rechnung gestellt werden. Das Konto beinhaltet sowohl Forderungen an Versicherer und Dritte sowie 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 **Finanzanlagen** wurden gemäss Anlagereport vom 31.12.2022 bewertet.
- 5 Die **Sachanlagen** werden über die geschätzte Lebensdauer abgeschrieben:
EDV Hard- und Software und immaterielle Werte über 3 Jahre, Büromobiliar über 8 Jahre.
Anschaffungen und immaterielle Werte unter Fr. 3'000.00 werden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

Sachanlagen	Bestand 01.01.2022	Zu- und Abgänge	Abschrei- bung	Bestand 31.12.2022
Mobiliar / Einrichtungen	25'833	25'688	-7'201	44'320
EDV	43'501	129'443	-66'544	106'400
Immaterielle Werte	-	12'601	-701	11'900
Total Sachanlage	69'334	167'732	-74'446	162'620

- 6 Bei den **übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten** sind ausstehende Beiträge von Fr. 23'009.95 an die Sozialversicherungen und an die Quellensteuer enthalten, sowie Fr. 12'800.00 zuviel erhalten Spendeneingänge.

Bei der SwissLife besteht eine Arbeitgeberbeitragsreserve in Höhe von CHF 523'206.40 per 31.12.2022
Die Arbeitgeberbeitragsreserve wird nicht mehr verzinst.
- 7 In der **passiven Rechnungsabgrenzung** sind nicht bezogene Ferien- und Überzeitguthaben 2022 der MitarbeiterInnen (Fr.170'919.00 inkl. Sozialkosten) sowie die Rückstellung für die Revision 2022 enthalten.
- 8 Details über die Veränderung des **Fondskapitals** für Pflegeleistungen, Hilfsmittel, Infrastruktur und Weiterbildung sind in der Rechnung über die Veränderung des Kapitals zu finden.
- 9 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.

- 10 **Erträge Gönnerverein:** der Gönnerverein hat uns im Jahr 2022 Fr. 245'000.00 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 Zuwendungen des Gönnervereins betragen im Jahr 2022 deshalb Fr. 285'000.00.
- 11 **Erträge aus pflegerischen Leistungen** enthalten im Wesentlichen Vergütungen der Invalidenversicherung und der Krankenkassen.
- 12 **Beiträge der öffentlichen Hand** enthalten Subventionszahlungen von Gemeinden, welche die kispex mittels Leistungsvereinbarungen mit der Erbringung von Kinderspitex-Leistungen beauftragen.
- 13 Die **übrigen Erträge** beinhalten Bezugsprovisionen für die Quellensteuer der kant. Steuerämter, CO2-Rückvergütung der Sozialversicherungsanstalt Zürich, Sitzungsgelder der Spitex Schweiz und Mitgliederbeiträge.
- 14 **Lohnkosten** enthalten Löhne für das eigene Personal und Fremdleistungen von externem Pflegefachpersonal.
- 15 Alle **Sozialkosten exkl. Pensionskasse** für das eigene Personal
- 16 **Pensionskasse**
Der Koordinationsabzug wurde dem Beschäftigungsgrad angepasst, die Prämie wird aufgeteilt auf:
60% Arbeitgeber / 40 % Arbeitnehmer.
- 17 **Fahrzeug- und Reisespesen** sind die Wegkosten des Pflegepersonals für ÖV, Mobility sowie Kilometer-Entsündigung
- 18 **Übriger Personalaufwand** enthält die Kosten für Personalbeschaffung, Spesenvergütungen sowie übrige Personalkosten.
- 19 Der **Verwaltungsaufwand** beinhaltet Büromaterial, Fachliteratur, Drucksachen, Telefon, Internet, Porti & Wertzeichen und EDV.
- 20 Der **Raumaufwand** beinhaltet die Mieten für alle Räumlichkeiten der kispex sowie die zugehörigen Nebenkosten: Büroräumlichkeiten Firmendomizil Schaffhauserstrasse 83 und 85, sowie Rothstrasse 58
Büroräumlichkeiten in Winterthur, Schlieren und Schwerzenbach sowie den Workshopraum in Zürich Oerlikon
- 21 **Unterhalt Betriebseinrichtungen** enthält Lizenzen und notwendigen Systemanpassungen, sowie Kleinanschaffungen.
- 22 Der **übrige Betriebsaufwand** beinhaltet CHF 124'594.65 Kosten für strategische und operative Projekte, sowie Reinigungsmaterial.
- 23 **Ausserordentlicher einmaliger Ertrag:** dabei handelt es sich um Mitfinanzierung der Stadt Zürich am Projekt " kispex regional"

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

	2022	2021
Saläraufwand	5'783'094	5'815'047
Sozialaufwand	930'844	975'516
Personalnebenkosten Weiterbildung	83'561	58'946
Fahrzeug- und Reisespesen	356'799	430'396
Sachaufwand	411'438	303'647
Abschreibungen	0	0
Total für die Spitex - Dienstleistungen	7'565'736	7'583'552

Aufwand für Fundraising und allgemeine Werbung

	2022	2021
Saläraufwand	67'114	67'348
Sozialaufwand	10'815	11'316
Personalnebenkosten Weiterbildung	0	0
Fundraising / PR	138'807	156'316
Sachaufwand	9'385	7'486
Abschreibungen	0	0
Total Fundraising und allgemeine Werbung	226'121	242'466

Administrativer Aufwand

	2022	2021
Saläraufwand	1'222'517	1'071'774
Sozialaufwand	196'710	179'774
Personalnebenkosten Weiterbildung	18'577	12'041
Fahrzeug- und Reisespesen	79'546	84'309
Sachaufwand	327'421	256'138
Abschreibungen	74'446	27'566
Total administrativer Aufwand	1'919'217	1'631'602

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 2022 CHF 336'620.00

Firma / Rechtsform / Sitz

kispex Kinder-Spitex Kanton Zürich, Verein, Zürich

Anzahl Mitarbeiter	2022	2021
Anzahl Vollzeitstellen	64	66

Mietverträge

Büroräumlichkeiten Firmendomizil Schaffhauserstrasse 83 und 85, sowie Rothstrasse 58:
Jährlicher Mietzinsaufwand CHF 119'880.00
Kündigungsfristen: 3 Monate Schaffhauserstrasse 83 und 85, 6 Monate Rothstrasse 58
Büroräumlichkeiten Winterthur, Jahresmiete CHF 41'040, Kündigungsfrist: 1 Monat ausser im Dezember
Büroräumlichkeiten Schlieren, Jahresmiete CHF 33'956.40, Kündigungsfrist: 6 Monate erstmals per 31.08.2023
Büroräumlichkeiten Schwerzenbach, Jahresmiete CHF 22'080.00, Kündigungsfrist: 1 Monat ausser im Dezember
Workshopraum in Schwamendingen Jahresmiete CHF 24'450.00, Kündigungsfrist 12 Monate, frühestens per 31.08.2025 kündbar.
Befristeter Vertrag bis 31.08.2027.

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 2022 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.