

Spitex-Verein Bäretswil
Kirchstrasse 8
8344 Bäretswil

Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten
Revision der Jahresrechnung 2022
01.01.2022 – 31.12.2022



erstellt durch:
hit Treuhand GmbH, Oberlandstrasse 98, 8610 Uster
Tel. 044 905 89 89 Fax 044 905 89 90



An die
Mitgliederversammlung des
Spitex-Vereins Bäretswil
8344 Bäretswil

Sachbearbeiter
Remo Keist

E-Mail
r.keist@hit-treuhand.ch

Ihr Zeichen

Uster, 04. April 2023

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Mitgliederversammlung des Spitex-Vereins Bäretswil, Bäretswil

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) des Spitex-Vereins Bäretswil, für das am 31.12.2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung 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 beim geprüften Unternehmen 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 sowie der Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinns nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entsprechen.

hit Treuhand GmbH

Remo Keist
zugelassener Rev.-Experte
Leitender Revisor

Peter Hegelbach
zugelassener Rev.-Experte

Beilage Jahresrechnung

BILANZ PER 31.12.2022

KONSOLIDIERT

	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF	Veränderung	
			CHF	%
AKTIVEN				
Kasse	1'552	1'344	208	15.5%
Post	87'824	228'457	-140'634	-61.6%
Banken	1'302'218	1'249'125	53'093	4.3%
Mietkaution / Anteile	4'729	4'727	2	0.0%
Flüssige Mittel	1'396'322	1'483'652	-87'330	-5.9%
Forderungen	378'645	369'363	9'283	2.5%
Delkredere	-9'500	-9'500	-	0.0%
Vorräte	28'363	39'271	-10'908	-27.8%
Aktive Abgrenzungen	19'233	6'984	12'249	175.4%
UMLAUFVERMÖGEN	1'813'063	1'889'769	-76'707	-4.1%
Anteilscheine GAB	10'000	10'000	-	0.0%
FINANZANLAGEN	10'000	10'000	-	0.0%
Mobilien, Einrichtungen u. Maschinen	12'983	17'422	-4'439	-25.5%
Büromaschinen, IT-Anlagen, Kommunikationssysteme	16'883	20'201	-3'317	-16.4%
Fahrzeuge	2	2	-	0.0%
übrige mobile Sachanlagen	2'347		2'347	
immobiliäre Sachanlagen	191'798	178'821	12'977	7.3%
immaterielle Werte	12'460	3'623	8'837	
SACHANLAGEN	236'473	220'068	7'568	3.4%
TOTAL AKTIVEN	2'059'536	2'119'837	-69'138	-3.3%
PASSIVEN				
kurzfristige Verbindlichkeiten	288'110	147'468	140'642	95.4%
Passive Rechnungsabgrenzung	295'779	349'507	-53'727	-15.4%
FREMDKAPITAL KURZFRISTIG	583'890	496'975	86'915	17.5%
Rückstellungen Bettenauslastung	39'099	39'099	-	0.0%
FREMDKAPITAL LANGFRISTIG	39'099	39'099	-	0.0%
FREMDKAPITAL	622'989	536'074	86'915	16.2%
Spenden, gebunden	44'120	127'879	-83'759	-65.5%
FONDSKAPITAL (ZWECKGEBUNDEN)	44'120	127'879	-83'759	-65.5%
Vereinskapital	1'160'046	1'105'243	54'803	5.0%
Reserven Pflegewohnung	50'000	50'000	-	0.0%
Freie Fonds	264'441	245'839	18'602	7.6%
Gewinnvortrag		-	-	0.0%
unverteilter Jahresgewinn	-82'059	54'803	-136'862	-249.7%
EIGENKAPITAL	1'392'427	1'455'884	-63'457	-4.4%
TOTAL PASSIVEN	2'059'536	2'119'837	-60'301	-2.8%

ERFOLGSRECHNUNG 01.01.2022 - 31.12.2022

	KONSOLIDIERT			
	31.12.2022 CHF	31.12.2021 CHF	Veränderung CHF	%
ERTRAG				
Spitex Pflege und / oder Hauswirtschaft	555'017	668'594	-113'577	-17.0%
Pension- und Betreuungstaxen Stationär	1'337'700	1'210'410	127'290	10.5%
Pflegetaxen stationär Bewohner und Versicherer	659'177	616'428	42'749	6.9%
Restfinanzierung Gemeinden	1'416'961	1'249'200	167'761	13.4%
Erträge aus MiGeL und SL	344	227	117	
Leistungen für Bewohner und Dritte Stationär	31'333	25'092	6'241	24.9%
Mahlzeitendienst, Fahrdienst, Notruf, Spezialdienste	70'472	73'187	-2'715	-3.7%
Nebenerträge Pflege, medizin. Nebenleistungen, Krankenmobilien	7'451	9'545	-2'094	-21.9%
Mitgliederbeiträge	20'070	20'380	-310	-1.5%
interne Verrechnung Reduktion HW-Tarif Mitglieder	-7'380	-14'137	6'757	-47.8%
Zuwendungen, Spenden, Legate Dritter	19'652	14'223	5'429	38.2%
Erlösminderungen	-73'796	-	-73'796	
TOTAL BETRIEBSERTRAG	4'037'002	3'873'151	163'851	4.2%
AUFWAND				
PERSONALAUFWAND				
Lohn Pflegefachpersonal	1'378'261	1'326'053	52'208	3.9%
Lohn Pflege Assistenzpersonal	478'393	650'730	-172'337	-26.5%
Lohn Pflegepersonal in Ausbildung	55'122	64'597	-9'476	-14.7%
Lohn Verwaltung, Vorstand	447'505	296'380	151'125	51.0%
Lohn Ökonomie und Hausdienst, Fahrdienst	448'331	234'196	214'135	91.4%
Total Lohn	2'807'612	2'571'957	235'654	9.2%
Sozialversicherungsaufwand	529'059	514'286	14'773	2.9%
Arbeitsleistungen Dritter	29'229	2'747	26'482	964.0%
Personalnebenaufwand	57'839	87'053	-29'214	-33.6%
TOTAL PERSONALAUFWAND	3'423'739	3'176'044	247'696	7.80%
SACHAUFWAND				
Medizinischer Bedarf, Mahlzeitendienst	27'352	103'538	-76'186	-73.6%
Lebensmittel und Getränke	96'925	74'031	22'894	30.9%
Haushalt	28'725	19'289	9'436	48.9%
Fahrzeug und Transportaufwand	17'543	29'054	-11'511	-39.6%
Übriger bewohnerbezogener Aufwand	3'787	2'283	1'504	65.8%
Unterhalt	108'052	58'851	49'200	83.6%
Kleinanschaffungen	88'745	40'539	48'206	118.9%
Raumaufwand (Miete)	242'239	135'624	106'615	78.6%
Raumaufwand (Nebenkosten)	70'686	59'037	11'649	19.7%
Verwaltungsaufwand	69'990	57'193	12'797	22.4%
Versicherungen und Gebühren	4'672	4'344	328	7.6%
Übriger Betriebs- und Sachaufwand	1'155	2'096	-941	-44.9%
TOTAL SACHAUFWAND	759'871	585'880	173'991	29.7%
ABSCHREIBUNGEN	45'667	64'649	-18'982	-29.4%
FINANZIELLES ERGEBNIS	691	821	-130	-15.9%
ORDENTLICHES ERGEBNIS	-192'966	45'757	-238'723	-521.7%
übriger betriebs- und zeitfremder Erfolg	45'750	-643	46'393	-7215.0%
Entnahme Fondskapital	84'809	23'912	60'897	254.7%
Zuweisung Fondskapital	-19'652	-14'223	-5'429	38.2%
BETRIEBS- UND ZEITFREMDE AUFWAND U. ERTRAG	110'906	9'046	101'861	1126.1%
ERFOLG BETRIEB (+ = Gewinn, - = Verlust)	-82'059	54'803	-136'862	-249.7%

Anhang zur Jahresrechnung 2022

A Gliederung gemäss Art. 959c Abs. 1 OR		
A1. Angaben über den Verein		
<u>Name:</u> Spitex-Verein Bärenswil		
<u>Rechtsform:</u> öffentlich-rechtliche Organisation		
<u>Rechtsgrundlage:</u> Statuten		
<u>Zweck:</u> Der Verein will im Sinne der Gesundheitsgesetzgebung und im Auftrag der politischen Gemeinde Bärenswil allen Einwohnern bei Krankheit, Wochenbett, Unfall, Behinderung und im Alter spitalexterne und stationäre Pflege, Betreuung und praktische Hilfe vermitteln und präventiv tätig sein.		
A2. Angaben über die Jahresrechnung angewandten Grundsätze		
Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.		
Der Verein setzt die Richtlinien der IVSE LAKORE im Bereich der Sachanlagen und Spenden um.		
A3. Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung	Aktuell CHF	Vorjahr CHF
A3.1 <u>Kurzfristige Verbindlichkeiten</u>		
- Verbindlichkeiten aus Lief. & Leist.	145'764	34'715
- Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen	31'748	* 17'754
- Verbindlichkeiten Quellensteuer	598	0
- unverzinsliche Vorschüsse Bewohner	110'000	95'000
	<u>288'110</u>	<u>129'715</u>
* Infolge späterem Rechnungserhalt befinden sich 2021 weitere Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen von CHF 84'735 auf den passiven Rechnungsabgrenzungen.		
A3.2 <u>Fondskapital (zweckgebunden)</u>		
- Spendenfonds Personal allgemein	550	0
- Spendenfonds Personal Pflegewohnungen	4'046	3'546
- Spendenfonds Personal Ambulant	3'259	3'259
- Spendenfonds Ambulant allgemein	24'985	24'985
- Spendenfonds Erweiterungsbau Pflegewohnungen	11'279	96'088
	<u>44'120</u>	<u>127'879</u>
A3.3 <u>Freie Fonds</u>		
- Spendenfonds allgemein	94'794	78'894
- Spendenfonds Ambulant	73'948	73'948
- Spendenfonds Pflegewohnungen	95'699	92'997
	<u>264'441</u>	<u>245'839</u>

Anhang zur Jahresrechnung 2022 - Fortsetzung

	Aktuell CHF	Vorjahr CHF
A4. Gesamtbetrag der aufgelösten Wiederbeschaffungsreserven und der darüber hinausgehenden stillen Reserven	keine	keine
A5. Weitere vom Gesetz verlangten Angaben		
a) Finanzmarktinfrastrukturgesetz Der Vorstand stellt im Sinne von Art. 113 Abs. 2 FinfraV fest, dass der Verein im aktuellen Geschäftsjahr bis zum Datum dieses Abschlusses nicht mit Derivaten gehandelt hat und somit auf eine schriftliche Regelung der Abläufe im Derivatenhandel gem. Art. 113 Abs. 1 FinfraV verzichtet.		
b) Nachweis Kostendeckung Jahresrechnung § 12 Abs. 2 Pflegegesetz Wir verweisen auf die Publikation der Jahresrechnung der Gemeinde Bäretswil.		
B. Gliederung gemäss Art. 959c Abs. 2 OR		
B2. Beteiligungen direkt oder indirekt	Kapitalanteil-%	Kapitalanteil-%
- Genossenschaft Alterswohnungen Bäretswil	0.35	0.35
B3. Direkt oder indirekt gehaltene eigene Anteile	keine	keine
B4. Erwerb und Veräusserung von eigenen Anteile	keine	keine
B5. Nicht bilanzierte Leasing-Verbindlichkeiten mit Restlaufzeit > 1 Jahr	keine	keine
B6. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	keine	keine
B7. Für Verbindlichkeiten Dritter bestellte Sicherheiten	keine	keine
B8. Zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven und Aktiven unter Eigentumsvorbehalt	keine	keine
B9. Eventualverbindlichkeiten	keine	keine
B10. Beteiligungsrechte oder Optionen für Organe oder Mitarbeiter	keine	keine

B11. Ausserordentliche, einmalige oder periodenfremde Positionen der Erfolgsrechnung

übriger betriebs- und zeitfremder Erfolg

- diverse		643
- Rückbuchung einer zu hohen Rückstellung für Revision 2021	4'443	0
- doppelt bezahlte Rg Dez 2021 externe Ausbildungsverantwortliche	2'316	0
- Vergütung Kt. ZH für repetitives Testen 2021	7'088	0
- Gutschrift vormaliger Versicherer Krankentaggeld	35'151	0
- def. Restzahlung für eine von uns reklamierte Rechnung	-557	0
- Storno einer mehrfach gestellten Klientenrechnung	-1'068	0
- Ausbuchen Differenz zu Krankentaggeld bzw. UVG 2021-Abrechnung	-962	0
- Ausbuchen Mahlzeitendienst Auswärts 2021 aus Baukonto	-660	0
	<u>45'750</u>	<u>643</u>

B12. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

- nach Vorlage der definitiven Bauabrechnung wurde der Mietzins für die Pflgewohnung neu berechnet: CHF 16'792 pro Monat per 2023

B13. Gründe eines vorzeitigen Rücktritts der Revisionsstelle

entfällt

entfällt

Bilanzerfolg per 31.12.2022

Der Vorstand hat am 29.11.22 beschlossen, die bisher eigenständig geführte Organisationseinheit SpitexPlus in die Spitex Ambulant zu integrieren. Begründung: Nach Aufgabe des Angebotes SpitexPlus Notruf rechtfertigt der Restumsatz keine separate Darstellung mehr. SpitexPlus bleibt ein Kostenträger innerhalb von Spitex Ambulant.

	Aktuell		Vorjahr	
	CHF	%	CHF	%
+ Jahreserfolg Spitex Ambulant	-103'256	125.8%	4'810	8.8%
+ Jahreserfolg Pflegewohnung	21'197	-25.8%	49'993	91.2%
Jahreserfolg	-82'059	100.0%	54'803	100.0%

Erfolgsverwendung per 31.12.2022

(Vorschlag des Vorstands zuhanden der Mitgliederversammlung)

	Aktuell		Vorjahr	
	CHF	%	CHF	%
Verrechnung mit Vereinskaptal Spitex Ambulant	-103'256	125.8%	4'810	8.78%
Verrechnung mit Vereinskaptal/Reserven Spitex Pflegewohnung	21'197	-25.8%	49'993	91.22%
Zuweisung Reserve Pflegewohnung	-	0.00%	-	0.00%
Verrechnungen mit Vereinskaptal	-82'059	100.00%	54'803	100.0%

Vereinskaptal per 31.12.2022

(nach Erfolgsverwendung)

	Aktuell		Vorjahr	
	CHF	%	CHF	%
Vereinskaptal Spitex Ambulant	464'084	33.33%	567'340	39.0%
Vereinskaptal Spitex Pflegewohnung	613'903	44.09%	592'706	40.7%
Reserve Pflegewohnung	50'000	3.59%	50'000	3.4%
Freie Fonds	264'441	18.99%	245'839	16.9%
Vereinskaptal nach Erfolgsverwendung	1'392'427	100.00%	1'455'884	100.0%

Ergebnis Fondskaptal (zweckgebunden) per 31.12.2022

	Aktuell		Vorjahr	
	CHF	%	CHF	%
Saldo vortrag	127'879	289.84%	151'790	118.70%
Zuweisungen	1'050	2.38%	0	0.00%
Verwendungen	-84'809	-192.2%	-23'911	-18.7%
Total Ergebnis Fondskaptal (zweckgebunden)	44'120	100.0%	127'879	100.0%