

Spitex-Verein Bäretswil
Kirchstrasse 8
8344 Bäretswil

**Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten
Revision der Jahresrechnung 2023
01.01.2023 – 31.12.2023**



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, 08. April 2024

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 31.12.2023 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 Verrechnung des Bilanzverlustes nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entsprechen.

hit Treuhand GmbH

Remo Keist Peter Hegelbach
zugelassener Revisionsexperte zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Beilage Jahresrechnung

BILANZ PER 31.12.2023

KONSOLIDIERT

	Anhang	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF	Veränderung CHF	%
AKTIVEN					
Kasse		1'270	1'552	-283	-18%
Post		119'074	87'824	31'250	36%
Banken		934'234	1'302'218	-367'984	-28%
Mietkaution / Anteile		4'738	4'729	9	0%
Flüssige Mittel		1'059'315	1'396'322	-337'007	-24%
Forderungen		430'682	378'645	52'036	14%
Wertberichtigung Forderungen		-9'500	-9'500	0	0%
Vorräte		22'555	28'363	-5'808	-20%
Aktive Abgrenzungen		39'217	19'233	19'985	104%
UMLAUFVERMÖGEN		1'542'269	1'813'063	-270'794	-15%
Anteilscheine GAB		10'000	10'000	0	0%
FINANZANLAGEN		10'000	10'000	0	0%
Mobiliar, Einrichtungen u. Maschinen		12'081	12'983	-902	-7%
Büromaschinen, IT-Anlagen, Kommunikationssysteme		129'466	16'883	112'582	667%
Fahrzeuge		2	2	0	0%
übrige mobile Sachanlagen		5'722	2'347	3'375	144%
immobile Sachanlagen		184'661	191'798	-7'137	-4%
immaterielle Werte		12'277	12'460	-183	-1%
SACHANLAGEN		344'209	236'473	107'918	46%
TOTAL AKTIVEN		1'896'478	2'059'536	-162'875	-8%

PASSIVEN

kurzfristige Verbindlichkeiten	A3.1	261'280	288'110	-26'830	-9%
Passive Rechnungsabgrenzung		254'937	295'779	-40'842	-14%
FREMDKAPITAL KURZFRISTIG		516'218	583'890	-67'672	-12%
Rückstellungen Bettenauslastung		39'099	39'099	0	0%
FREMDKAPITAL LANGFRISTIG		39'099	39'099	0	0%
FREMDKAPITAL		555'317	622'989	-67'672	-11%
Spendenfonds, gebunden	A3.2	42'936	44'120	-1'184	-3%
FONDSKAPITAL (ZWECKGEBUNDEN)		42'936	44'120	-1'184	-3%
Vereinskapital		1'077'986	1'160'046	-82'059	-7%
Reserven Pflegewohnung		50'000	50'000	0	0%
Freie Fonds	A3.3	276'178	264'441	11'737	4%
Erfolgsvortrag				0	0%
unverteilter Jahreserfolg		-105'940	-82'059	-23'880	29%
EIGENKAPITAL		1'298'224	1'392'427	-94'203	-7%
TOTAL PASSIVEN		1'896'478	2'059'536	-163'058	-8%

ERFOLGSRECHNUNG 01.01.2023 - 31.12.2023

KONSOLIDIERT

	Anhang	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung	
		CHF	CHF	CHF	%
ERTRAG					
Spitex Pflege und / oder Hauswirtschaft		506'402	555'017	-48'615	-9%
Pension- und Betreuungstaxen Stationär		1'367'212	1'337'700	29'511	2%
Pflegetaxen stationär Bewohner und Versicherer		676'112	659'177	16'935	3%
Restfinanzierung Gemeinden		1'459'372	1'416'961	42'411	3%
Erträge aus MiGeL und SL		384	344	40	
Leistungen für Bewohner und Dritte Stationär		36'387	31'333	5'053	16%
Mahlzeitendienst, Fahrdienst, Notruf, Spezialdienste		56'998	70'472	-13'473	-19%
Nebenerträge Pflege, medizin. Nebenleistungen, Krankenmobilen		1'227	7'451	-6'224	-84%
Mitgliederbeiträge		18'140	20'070	-1'930	-10%
interne Verrechnung Reduktion HW-Tarif Mitglieder		-12'365	-7'380	-4'985	68%
Zuwendungen, Spenden, Legate Dritter		15'566	19'652	-4'086	-21%
Erlösminderung Restfinanzierung Gemeinde		-69'223	-73'796	4'573	
TOTAL BETRIEBSERTRAG		4'056'212	4'037'002	19'210	0%
AUFWAND					
PERSONALAUFWAND					
Lohn Pflegefachpersonal		1'361'440	1'378'261	-16'821	-1%
Lohn Pflege Assistenzpersonal		471'958	478'393	-6'435	-1%
Lohn Pflegepersonal in Ausbildung		58'069	55'122	2'948	5%
Lohn Verwaltung		364'347	421'625	-57'278	-14%
Entschädigung Vorstand		20'127	25'879	-5'752	-22%
Lohn Ökonomie und Hausdienst, Fahrdienst		514'041	448'331	65'710	15%
Total Lohn		2'789'983	2'807'612	-17'629	-1%
Sozialversicherungsaufwand		555'548	529'059	26'489	5%
Arbeitsleistungen Dritter		35'889	29'229	6'659	23%
Personalnebenaufwand		58'117	57'839	278	0%
TOTAL PERSONALAUFWAND		3'439'536	3'423'739	15'797	0%
SACHAUFWAND					
Medizinischer Bedarf		15'369	27'352	-11'983	-44%
Lebensmittel und Getränke		92'869	96'925	-4'056	-4%
Haushalt		41'327	28'725	12'602	44%
Fahrzeug und Transportaufwand		15'403	17'543	-2'141	-12%
Übriger bewohnerbezogener Aufwand		4'466	3'787	679	18%
Unterhalt		62'519	108'052	-45'533	-42%
Kleinanschaffungen		6'346	88'745	-82'399	-93%
Raumaufwand (Miete)		242'412	242'239	173	0%
Raumaufwand (Nebenkosten)		77'931	70'686	7'244	10%
Verwaltungsaufwand		94'703	69'990	24'713	35%
Versicherungen und Gebühren		6'473	4'672	1'801	39%
Übriger Betriebs- und Sachaufwand		3'237	1'155	2'082	180%
TOTAL SACHAUFWAND		663'056	759'871	-96'815	-13%
ABSCHREIBUNGEN		34'689	45'667	-10'978	-24%
FINANZIELLES ERGEBNIS		-3'182	691	-3'872	-561%
ORDENTLICHES ERGEBNIS		-77'887	-192'966	115'078	-60%
übriger betriebs- und zeitfremder Erfolg	B11	-15'901	45'750	-61'651	-135%
Entnahme Fondskapital		3'415	84'809	-81'394	-96%
Zuweisung Fondskapital		-15'566	-19'652	4'086	-21%
BETRIEBS- UND ZEITFREMDER AUFWAND U. ERTRAG		-28'052	110'906	-138'959	-125%
ERFOLG BETRIEB (+ = Gewinn, - = Verlust)		-105'940	-82'059	-23'880	29%

Anhang zur Jahresrechnung 2023

A Gliederung gemäss Art. 959c Abs. 1 OR

A1. Angaben über den Verein

Name:

Spitex-Verein Bäretswil

Rechtsform:

öffentlich-rechtliche Organisation

Rechtsgrundlage:

Statuten

Zweck:

Der Verein will im Sinne der Gesundheitsgesetzgebung und im Auftrag der politischen Gemeinde Bäretswil 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.	75'735	84'202
- Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen (AHV, BVG, UVG, KTG)	90'546	93'310
- Verbindlichkeiten Quellensteuer	0	598
- unverzinsliche Vorschüsse Bewohner	95'000	110'000
	261'280	288'110
A3.2 <u>Fondskapital (zweckgebunden)</u>		
- Spendenfonds Personal allgemein	1'370	550
- Spendenfonds Personal Pflegewohnungen	4'491	4'046
- Spendenfonds Personal Ambulant	2'409	3'259
- Spendenfonds Ambulant allgemein	23'387	24'985
- Spendenfonds Erweiterungsbau Pflegewohnungen*	11'279	11'279
	42'936	44'120
A3.3 <u>Freie Fonds</u>		
- Spendenfonds allgemein	109'096	94'794
- Spendenfonds Ambulant	73'948	73'948
- Spendenfonds Pflegewohnungen	93'134	95'699
	276'178	264'441

Anhang zur Jahresrechnung 2023 - 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) Finanzmarktinfrastukturgesetz 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	Stimmanteil-%	Stimmanteil-%
- Genossenschaft Alterwohnungen 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		
- BVK	44'788	61'563
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		45'750
- Schadensfall mit Zürich-Versicherung aus Vorjahr	-536	
- Gemeinde Bäretswil: Korrektur Gutschrift für hauswirts. Leistungen aus 2022	11'555	
- Gemeinde Bäretswil: Gutschrift für stat. Pflegeleistungen aus 2022	4'882	
	<hr/>	<hr/>
	15'901	45'750

B12. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

B13. Gründe eines vorzeitigen Rücktritts der Revisionsstelle

entfällt

entfällt

Bilanzerfolg per 31.12.2023

Der Vorstand hat am 29.11.2022 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	-114'516	108.1%	-103'256	125.8%
+ Jahreserfolg Pflegewohnung	8'576	-8.1%	21'197	-25.8%
Jahreserfolg	-105'940	100.0%	-82'059	100.0%

Erfolgsverwendung per 31.12.2023

(Vorschlag des Vorstands zuhanden der Mitgliederversammlung)

	Aktuell		Vorjahr	
	CHF	%	CHF	%
Verrechnung mit Vereinskaptal Spitex Ambulant	-114'516	108.1%	-103'256	125.83%
Verrechnung mit Vereinskaptal/Reserven Spitex Pflegewohnung	8'576	-8.1%	21'197	-25.83%
Zuweisung Reserve Pflegewohnung	-	0.00%	-	0.00%
Verrechnungen mit Vereinskaptal	-105'940	100.00%	-82'059	100.0%

Vereinskaptal per 31.12.2023

(nach Erfolgsverwendung)

	Aktuell		Vorjahr	
	CHF	%	CHF	%
Vereinskaptal Spitex Ambulant	349'568	26.93%	464'083	33.3%
Vereinskaptal Spitex Pflegewohnung	622'479	47.95%	613'903	44.1%
Reserve Pflegewohnung	50'000	3.85%	50'000	3.6%
Freie Fonds	276'178	21.27%	264'441	19.0%
Vereinskaptal nach Erfolgsverwendung	1'298'224	100.00%	1'392'427	100.0%

Ergebnis Fondskaptal (zweckgebunden) per 31.12.2023

	Aktuell		Vorjahr	
	CHF	%	CHF	%
Saldo vortrag	44'120	102.76%	127'880	289.85%
Zuweisungen	1'265	2.95%	1'049	2.38%
Verwendungen	-2'448	-5.7%	-84'809	-192.2%
Total Ergebnis Fondskaptal (zweckgebunden)	42'936	100.0%	44'120	100.0%