

An die Mitgliederversammlung der

Spitex Rothenburg

Stationsstrasse 12
Postfach 504
6023 Rothenburg

**Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
der Jahresrechnung 2023**

(umfassend die Zeitperiode vom 01.01.2023 bis 31.12.2023)

8. März 2024
21323763/e

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Mitgliederversammlung der

Spitex Rothenburg, Rothenburg

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der Spitex Rothenburg für das am 31. Dezember 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 nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht.

Luzern, 8. März 2024

BDO AG

Pirmin Marbacher

Zugelassener Revisionsexperte

Nathalie Bleiker

Leitende Revisorin

Zugelassene Revisionsexpertin

Beilage
Jahresrechnung

BILANZ per 31.12.2023

AKTIVEN	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
Flüssige Mittel	46'632	138'986	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	161'522	144'052	
Übrige kurzfristige Forderungen	58'353	0	
Vorräte	11'791	14'123	
Aktive Rechnungsabgrenzung	31'078	13'203	
Umlaufvermögen	309'376	310'364	-988
Finanzanlagen	5'030	5'022	
Mobile Sachanlagen	3'550	2'000	
Anlagevermögen	8'580	7'022	1'558
TOTAL AKTIVEN	317'956	317'386	570

PASSIVEN	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
Verbindlichkeiten a. Lieferungen u. Leistungen	28'940	34'301	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	1'585	34'501	
Passive Rechnungsabgrenzung	62'125	27'987	
Kurzfristiges Fremdkapital	92'649	96'789	-4'139
Rückstellung Neuanschaffung MZD-Gebinde	1'850	943	
Langfristiges Fremdkapital	1'850	943	907
Zweckgebundenes Fondskapital	51'503	57'430	
Zweckgebundenes Fondskapital	51'503	57'430	-5'928
Vereinskapital	131'246	146'054	-14'808
Tarifschwankungsreserve	0	5'647	-5'647
Erarbeitetes freies Kapital	4'096	25'332	-21'235
Jahresergebnis	36'612	-14'808	51'420
Eigenkapital	171'954	162'224	9'730
TOTAL PASSIVEN	317'956	317'386	570

ERFOLGSRECHNUNG 2023

	Jahresrechnung 2023	Jahresrechnung 2022
Ertrag		
Einnahmen aus Pflege und Hauswirtschaft	1'208'451	1'122'647
Einnahmen aus anderen Fachbereichen	48'761	41'049
Einnahmen aus SOS-Fahr- und Mahlzeitendienst	33'833	31'033
Einnahmen aus Material	4'664	5'036
Eigenwirtschaftlicher Betriebsertrag	1'295'710	1'199'765
Beiträge öffentliche Hand	797'397	770'093
Total Betriebsertrag	2'093'106	1'969'858
Mitgliederbeiträge	41'200	40'640
Spenden	29'123	23'294
Total Mitgliederbeiträge und Spenden	70'323	63'934
Veränderung Delkredere	-900	600
Erlösminderungen	-900	600
Total Ertrag	2'162'529	2'034'392

	Jahresrechnung 2023	Jahresrechnung 2022
Aufwand		
Personalaufwand	-1'929'321	-1'911'194
Aufwand SOS-Fahr- und Mahlzeitendienst	-30'011	-33'935
Materialaufwand	-15'823	-12'765
Fahrzeug und Transportaufwand	-26'831	-25'024
Sonstiger Betriebsaufwand	-206'845	-181'235
Abschreibungen auf Sachanlagen	-1'454	-1'100
Total Aufwand für die Leistungserbringung	-2'210'285	-2'165'252
Betriebsergebnis	-47'756	-130'860
Finanzaufwand	-704	-847
Finanzertrag	328	16
Total Finanzergebnis	-376	-832
Betriebsergebnis 2	-48'132	-131'692
Entnahme Fondskapital	15'699	48'282
Zuweisung Fondskapital	-11'020	-48'968
Veränderung allg. Reserven	21'235	27'498
Veränderung Tarifschwankungsreserve	55'921	92'117
Ausserordentlicher Aufwand / Ertrag	2'908	-2'046
Jahresergebnis	36'612	-14'808

Anhang zur Jahresrechnung 2023

1. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

1.1 Allgemein

Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach den neuen Bestimmungen des Schweizerischen Rechnungslegungsrechts (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt. Die Empfehlungen des Finanzmanuals 2020 vom Spitex-Verband Schweiz wurden übernommen.

1.2 Sachanlagen

Die Abschreibung der Sachanlagen erfolgt auf den bestehenden Anlagen analog den Vorjahren vom Restwert:

Mobiliar / Einrichtungen	30 %
Büromaschinen / EDV-Anlagen	40 %

Die Bewertung der Sachanlagen (Investitionen ab 1.1.2023) erfolgt nach den Empfehlungen des SpiteX-Finanzmanuals 2020

Büromaschinen / EDV-Anlagen	25 % linear
-----------------------------	-------------

1.3 Spendenfonds

Von Dritten zweckgebundene Kapitalien werden zu Nominalwerten im Fondsvermögen geführt.

1.4. Restbetrag aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften und anderen Leasingverpflichtungen

	31.12.2022	31.12.2023
Mietverpflichtungen Drucker	CHF 1'152	CHF 4'471

2. Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung (Angaben in Fr.)

2.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2022	31.12.2023
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	CHF 151'652.10	CHF 170'021.85
<u>Delkredere</u>	<u>CHF -7'600.00</u>	<u>CHF -8'500.00</u>
Total	<u>CHF 144'052.10</u>	<u>CHF 161'521.85</u>

2.2 Übrige Forderungen

	31.12.2022	31.12.2023
Gemeinde Rothenburg	CHF 0.00	CHF 52'576.51
<u>Übrige kurzfristige Forderungen</u>	<u>CHF 0.00</u>	<u>CHF 5'776.95</u>
Total	<u>CHF 0.00</u>	<u>CHF 58'353.46</u>

2.3 Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	31.12.2022	31.12.2023
Sammelstiftung Vita, Zürich	CHF 4'640.75	CHF 20.55
2.4 übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	31.12.2022	31.12.2023
Gemeinde Rothenburg	CHF 12'111.35	CHF 0.00
Sozialversicherungen	CHF 22'389.55	CHF 1'563.95
Total	<u>CHF 34'500.90</u>	<u>CHF 1'563.95</u>

2.5. Zweckgebundenes Fondskapital

	31.12.2022	Zuweisung	Entnahme	31.12.2023
Fahrdienst, Mahlzeitendienst	CHF 4'689.45	2'642.00	-2'441.00	CHF 4'890.45
Pflegende Angehörige	CHF 19'897.67	1'772.00	-2'099.20	CHF 19'570.47
Allgemeiner Spendenfonds	CHF 32'843.22	6'606.00	-12'407.55	CHF 27'041.67
Total	<u>CHF 57'430.34</u>	<u>11'020.00</u>	<u>-16'947.75</u>	<u>CHF 51'502.59</u>

3. Weitere Angaben (vgl. Art. 959c Abs. 2.2 OR)

3.1 Rechtsform und Sitz: Spitex ist ein Verein mit Sitz in 6023 Rothenburg

3.2 Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt: 18.74 (Vorjahr: 18.52)

3.3 Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen der Erfolgsrechnung:

	31.12.2022	31.12.2023
Entnahme aus Tarifschwankungsreserve	CHF 92'117.01	CHF 5'646.63
Einlage in Tarifschwankungsreserve	CHF 0.00	CHF 0.00

Ausserordentlicher Ertrag

Swissbilling SA Renens, Doppelzahlungen 2021	CHF 189.16
WAS Ausgleichskasse, Rückverteilung CO2-Abgabe 2021	CHF 1'004.25
WAS Ausgleichskasse, Gutschrift Beiträge 2022 a/betr. Familienzulagen	CHF 1'714.40
	<u>CHF 2'907.81</u>

Ausserordentlicher Aufwand CHF 0.00

3.4 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag:

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Vorstand am 19. Februar 2024 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetroffen, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

05.03.2024 ep