

Verein Spitex
Klettgau-Randen
8213 Neunkirch

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Vereinsversammlung zur
Jahresrechnung 2018

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Vereinsversammlung des
Vereins Spitex Klettgau-Randen
8213 Neunkirch

22. März 2019

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung des Vereins Spitex Klettgau-Randen, bestehend aus der Bilanz, der Erfolgsrechnung Betrieb, der Erfolgsrechnung Verein sowie dem Anhang für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Vereinsvorstand 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 Verein 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 Gesetz und Statuten entspricht.

Mäder + Baumgartner Treuhand AG



Jakob Keller
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor



Urs Heierle
Zugelassener Revisionsexperte

Urs Heierle
dipl. Wirtschaftsprüfer

Markus Dubler
dipl. Steuerexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer

Jakob Keller
dipl. Treuhandexperte

Jonas Keller
dipl. Steuerexperte
dipl. Wirtschaftsprüfer

Matthias Strahler
dipl. Treuhandexperte

Thomas Wildberger
dipl. Wirtschaftsprüfer

Beilage: Jahresrechnung 2018

Bilanz per 31. Dezember 2018**Spitex Klettgau-Randen**

| AKTIVEN | Anhang | 2018 | 2017 |
|--|---------------|-------------------|-------------------|
| Flüssige Mittel | 2.1 | 594'420.23 | 372'244.48 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 2.2 | 220'416.65 | 204'684.90 |
| übrige kurzfristige Forderungen | 2.3 | 35'783.40 | 44'795.80 |
| Vorräte | | 1.00 | 1.00 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 2.4 | 8'408.60 | 6'847.25 |
| Umlaufvermögen | | 859'029.88 | 628'573.43 |
| Mobile Sachanlagen | 2.5 | 66'184.07 | 90'226.54 |
| Anlagevermögen | | 66'184.07 | 90'226.54 |
| Total AKTIVEN | | 925'213.95 | 718'799.97 |

Bilanz per 31. Dezember 2018**Spitex Klettgau-Randen**

| PASSIVEN | Anhang | 2018 | 2017 |
|--|---------------|--------------------|--------------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | -21'456.75 | -15'275.00 |
| übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | 2.6 | -84'076.15 | -83'957.40 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 2.7 | -248'568.08 | -85'105.95 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | -354'100.98 | -184'338.35 |
| zweckgebundene Fondskapitalien | 2.8 | -21'385.45 | -21'974.45 |
| Langfristiges Fremdkapital | | -21'385.45 | -21'974.45 |
| Vereinskapital bei Gründung per 1.1.2011 | | -387'423.67 | -387'423.67 |
| Erarbeitetes freies Kapital | | -125'063.50 | -115'081.65 |
| Zuweisung Jahresergebnis Verein | | -37'240.35 | -9'981.85 |
| Vereinskapital per 31.12. | | -549'727.52 | -512'487.17 |
| Gewinn-/Verlustvortrag Betrieb 1.1. | | 0.00 | 0.00 |
| Zuweisung Jahresergebnis Betrieb | 2.15 | 0.00 | 0.00 |
| Gewinnvortrag Betrieb 31.12. | | 0.00 | 0.00 |
| Eigenkapital | | -549'727.52 | -512'487.17 |
| Total PASSIVEN | | -925'213.95 | -718'799.97 |

Erfolgsrechnung 2018

Spitex Klettgau Randen

| Erfolgsrechnung Betrieb | Anhang | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|---|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Erträge aus Pflege / Betreuung / Hauswirtschaft | 2.9 | 1'452'994.30 | 1'475'000.00 | 1'372'131.10 |
| Erträge aus Leistungen für andere Organisationen / Verein | 2.10 | 8'851.40 | 8'000.00 | 11'381.25 |
| Erträge aus Materialverkauf und Vermietung | | 39'114.50 | 54'500.00 | 47'428.45 |
| Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen | | 1'500'960.20 | 1'537'500.00 | 1'430'940.80 |
| Gemeindebeitrag | 2.11 | 646'810.82 | 880'900.00 | 821'524.50 |
| Betriebsbeitrag Verein | 2.12 | 11'713.05 | 12'000.00 | 12'702.95 |
| Beiträge | | 658'523.87 | 892'900.00 | 834'227.45 |
| Betriebsertrag | | 2'159'484.07 | 2'430'400.00 | 2'265'168.25 |
| Besoldungen | | -1'572'579.25 | -1'810'500.00 | -1'687'288.15 |
| Sozialleistungen | | -263'841.00 | -299'000.00 | -277'313.35 |
| Aufwand für externes Spitex-Personal | | -230.85 | 0.00 | -705.15 |
| Personalebenaufwand | | -41'421.30 | -33'500.00 | -34'945.00 |
| Personalaufwand | | -1'878'072.40 | -2'143'000.00 | -2'000'251.65 |

Erfolgsrechnung 2018

Spitex Klettgau Randen

| Erfolgsrechnung Betrieb | Anhang | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|--|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Medizinischer Bedarf | 2.13 | -37'239.80 | -37'000.00 | -28'154.70 |
| Mahlzeitendienst | | -21'405.70 | -30'000.00 | -27'647.50 |
| Fahrzeug- und Transportaufwand | | -45'280.05 | -47'700.00 | -45'598.25 |
| Unterhalt und Reparaturen | | -2'380.75 | -4'000.00 | -1'813.25 |
| Mietaufwand f. mobile Sachanlagen | | -3'838.70 | -4'500.00 | -4'222.95 |
| Raumaufwand | | -49'007.45 | -47'400.00 | -48'156.50 |
| Verwaltungs-, EDV- und Werbeaufwand | | -88'094.25 | -74'700.00 | -75'194.54 |
| Versicherungsprämien und Abgaben | | -5'459.65 | -6'200.00 | -5'885.65 |
| Sonstiger Betriebsaufwand | | -1'375.75 | -1'500.00 | -1'639.55 |
| Übriger Betriebsaufwand | | -254'082.10 | -253'000.00 | -238'312.89 |
| Abschreibungen auf Sachanlagen | | -31'634.57 | -33'100.00 | -31'550.31 |
| Abschreibungen auf Anlagevermögen | | -31'634.57 | -33'100.00 | -31'550.31 |
| Betrieblicher Gesamtaufwand | | -2'163'789.07 | -2'429'100.00 | -2'270'114.85 |
| Betriebsergebnis vor Finanzerfolg | | -4'305.00 | 1'300.00 | -4'946.60 |
| Finanzaufwand | | -2'400.70 | -1'300.00 | -996.25 |
| Finanzertrag | | 15.70 | 0.00 | 23.50 |
| Ordentliches Betriebsergebnis | | -6'690.00 | 0.00 | -5'919.35 |
| Betriebsfremder Ertrag | 2.14 | 6'690.00 | 0.00 | 5'919.35 |
| Reingewinn / -verlust Betrieb | 2.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Erfolgsrechnung 2018**Spitex Klettgau Randen**

| Erfolgsrechnung Verein | Rechnung 2018 | Budget 2018 | Rechnung 2017 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| Mitgliederbeiträge | 64'700.00 | 62'000.00 | 65'180.00 |
| Zuwendungen Dritter | 31'982.80 | 6'000.00 | 8'444.00 |
| Erträge Verein | 96'682.80 | 68'000.00 | 73'624.00 |
| Mitgliedervergünstigungen an Betrieb | 2.16 | -51'000.00 | -44'517.00 |
| Beitrag an Betrieb | 2.12 | -10'000.00 | -12'702.95 |
| Aufwand Vereinsverwaltung | 2.17 | -10'000.00 | -6'422.20 |
| Aufwand Verein | -59'442.45 | -71'000.00 | -63'642.15 |
| Gewinn Verein | 37'240.35 | -3'000.00 | 9'981.85 |
| <hr/> | | | |
| Jahresergebnis Betrieb inkl. Verein | 37'240.35 | -3'000.00 | 9'981.85 |

1 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

1.1 Darstellung Bilanz und Erfolgsrechnung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach den neuen Bestimmungen des Schweizer Rechnungslegungsrechts (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt.

1.2 Vorräte

Die Warenvorräte beschränken sich auf medizinisches Verbrauchsmaterial und Inkontinenzmaterial und werden mit einem Pro-Memoria-Franken bewertet.

1.3 Sachanlagen

Die Sachanlagen werden linear abgeschrieben:

| | |
|------------------------|---------|
| Krankensmobilen/Geräte | 8 Jahre |
| Mobiliar | 8 Jahre |
| Einrichtungen | 8 Jahre |
| EDV-Anlagen | 5 Jahre |
| Kommunikationssysteme | 5 Jahre |
| Fahrzeuge | 5 Jahre |

| | Rechnung 2018 | Rechnung 2017 |
|--|---------------|---------------|
|--|---------------|---------------|

2 Angaben zu Bilanz- und Erfolgsrechnungspositionen

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 2.1 Flüssige Mittel | | |
| Kasse | 985.55 | 1'950.30 |
| Post | 562'055.93 | 338'950.28 |
| Bank | 31'378.75 | 31'343.90 |
| Total | 594'420.23 | 372'244.48 |
| 2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | |
| Debitoren (Forderungen gegenüber Krankenkassen und Klienten) | 232'016.65 | 220'666.15 |
| Delkredererückstellung | -1'600.00 | -15'981.25 |
| Total | 220'416.65 | 204'684.90 |
| 2.3 Übrige kurzfristige Forderungen gegenüber Sozialversicherungen | 35'783.40 | 44'795.80 |
| 2.4 Aktive Rechnungsabgrenzung | | |
| noch nicht erhaltene Guthaben geleistete Vorauszahlungen | 1'544.35 | 2'181.00 |
| Total | 6'864.25 | 4'666.25 |
| | 8'408.60 | 6'847.25 |

| | Rechnung 2018 | Rechnung 2017 |
|---|-------------------|------------------|
| 2.5 Sachanlagen | | |
| Krankensmobilen/Geräte | 6'803.17 | 4'445.54 |
| Mobiliar | 20'388.10 | 30'919.60 |
| Einrichtungen | 2'795.40 | 4'192.70 |
| EDV-Anlagen | 16'558.10 | 25'224.40 |
| Kommunikationssysteme | 7'591.30 | 7'380.30 |
| Fahrzeuge | 12'048.00 | 18'064.00 |
| Total | 66'184.07 | 90'226.54 |
| 2.6 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | | |
| Lohnauszahlung Dezember | 76'487.30 | 66'690.85 |
| gegenüber Sozialversicherungen/Quellensteuer | 2'581.25 | 16'063.40 |
| gegenüber Personalvorsorgeeinrichtungen | 3'182.90 | 0.00 |
| gegenüber Kunden (Doppelzahlungen) | 810.70 | 188.15 |
| gegenüber Dritten | 1'014.00 | 1'015.00 |
| Total | 84'076.15 | 83'957.40 |
| 2.7 Passive Rechnungsabgrenzung | | |
| Überzeit- und Ferienguthaben Mitarbeiter | 8'928.90 | 13'330.45 |
| diverse Abgrenzungen | 5'550.00 | 5'400.00 |
| Abgrenzung nicht benötigte Gemeindebeiträge Berichtsjahr (s. Anhang Ziff. 2.11) | 234'089.18 | 66'375.50 |
| Total | 248'568.08 | 85'105.95 |

Anhang zur Jahresrechnung 2018

Spitex Klettgau Randen

| | Rechnung 2018 | Rechnung 2017 |
|---|---------------------|---------------------|
| 2.8 Zweckgebundene Fondskapitalien | | |
| Karl-Müller-Fonds Gächlingen | | |
| wurde bei der Fusion per 1.1.2011 vom KHV Gächlingen in die Bilanz miteingebracht | 20'607.20 | 20'607.20 |
| aufgelaufene jährliche Verzinsung von 0.05% (bis 2015 = 2%) | 1'978.25 | 1'967.25 |
| aufgelaufene Entnahme z.G. Senioren-Mittagstisch Gächlingen | -1'200.00 | -600.00 |
| Total | 21'385.45 | 21'974.45 |
| 2.9 Erträge aus Pflege / Betreuung / Hauswirtschaft | | |
| Erträge aus Leistungen gemäss KLV | 991'980.05 | 902'077.90 |
| Erträge aus Akut- und Übergangspflege | 118.45 | 3'111.55 |
| Erträge aus Patientenbeteiligung | 220'002.30 | 229'632.15 |
| Erträge aus Hauswirtschaft und nicht KLV-Leistungen | 236'851.50 | 242'222.30 |
| Erträge aus Vollkostenabrechnungen | 5'059.25 | 0.00 |
| Debitorenverlust | -1'017.25 | -4'912.80 |
| Total | 1'452'994.30 | 1'372'131.10 |
| 2.10 Erträge aus Leistungen für andere Organisationen / Verein | | |
| Erträge aus Fachberatung | 0.00 | 400.00 |
| Erträge aus Austausch Spitex Fachpersonal | 1'701.60 | 4'559.05 |
| Erträge aus Verwaltungstätigkeit | 7'149.80 | 6'422.20 |
| Total | 8'851.40 | 11'381.25 |
| 2.11 Gemeindebeitrag | | |
| gemäss Budget | 880'900.00 | 887'800.00 |
| Gemeindebeiträge Nicht-Vertragsgemeinden | 0.00 | 100.00 |
| Anpassung an ausgeglichenes Betriebsergebnis Berichtsjahr | -234'089.18 | -66'375.50 |
| Total | 646'810.82 | 821'524.50 |

Anhang zur Jahresrechnung 2018

Spitex Klettgau Randen

| | Rechnung 2018 | Rechnung 2017 |
|--|------------------|------------------|
| 2.12 Betriebsbeitrag Verein | | |
| Schulung durch eigenes Personal | 179.10 | 3'494.40 |
| Personalanlässe | 3'200.00 | 2'917.10 |
| Anschaffung Polo-Shirts für alle Mitarbeiter + Vorstand | 2'455.00 | 0.00 |
| Verpflegung Personal | 1'466.50 | 300.90 |
| Personalgeschenke | 942.35 | 1'712.40 |
| Mitgliederbeitrag Krebsliga Schaffhausen | 50.00 | 50.00 |
| Freiwilligenarbeit | 3'420.10 | 4'228.15 |
| Total | 11'713.05 | 12'702.95 |
| 2.13 medizinischer Bedarf | | |
| Material verrechenbar | 29'031.88 | 27'609.75 |
| Verbrauchsmaterial nicht verrechenbar | 7'934.92 | 109.00 |
| Einkauf Krankenmobilen | 273.00 | 435.95 |
| Total | 37'239.80 | 28'154.70 |
| 2.14 Betriebs- und periodenfremder Ertrag | | |
| Gewinne aus Veräusserung alte Handys | 160.00 | 0.00 |
| Vergütung Versicherung für Parkschäden | 4'430.00 | 0.00 |
| Rückzahlung Weiterbildungskosten aus 2017 | 2'100.00 | 0.00 |
| Abrechnungen Krankentaggeld aus 2016 | 0.00 | 2'919.35 |
| Rückzahlung Familien-Zulagen aus 2015 | 0.00 | 3'000.00 |
| Total | 6'690.00 | 5'919.35 |
| 2.15 Reingewinn Betrieb | | |
| Mit der Erhöhung resp. Kürzung des Gemeindebeitrages gem. Anhang Ziff. 2.11 wird ein ausgeglichener Reingewinn Betrieb erreicht. | 0.00 | 0.00 |

Anhang zur Jahresrechnung 2018

Spitex Klettgau Randen

| | Rechnung 2018 | Rechnung 2017 |
|---|------------------|------------------|
| 2.16 Mitgliedervergünstigungen an Betrieb | | |
| Hauswirtschaft | 37'198.00 | 41'387.00 |
| Vermietung Krankenmobilen | 1'945.00 | 2'160.00 |
| Gratis Blutzucker-Messungen in Sprechstunden (im Umsatz Betrieb enthalten) | 785.00 | 970.00 |
| Total | 39'928.00 | 44'517.00 |
| 2.17 Aufwand Vereinsverwaltung | | |
| Entschädigung für Vereins- und Vorstandsarbeit | 4'050.00 | 3'976.00 |
| Entschädigung für Mitgliederverwaltung | 430.00 | 453.20 |
| Sachaufwand Generalversammlung | 2'090.80 | 1'993.00 |
| Diverse Spesen Verein | 1'230.60 | 0.00 |
| Total | 7'801.40 | 6'422.20 |

| | Rechnung 2018 | Rechnung 2017 |
|--|---------------|---------------|
|--|---------------|---------------|

3 Weitere Angaben gem. Art. 959c Abs. 2 OR

| | | |
|--|------------|------------|
| 3.1 Trägerschaft | | |
| Verein Spitex Klettgau-Randen mit Sitz in Neunkirch | | |
| 3.2 Personal | | |
| Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt | 19.29 | 21.20 |
| 3.3 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | | |
| Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2018 beeinträchtigen könnten, bzw. an dieser Stelle offen gelegt werden müssen. | | |
| 3.4 Restbetrag aus Miet- und Leasingverbindlichkeiten | | |
| Langfristiger Mietvertrag Geschäftsräume | 216'600.00 | 101'400.00 |
| Leasing Kopiergerät | 5'599.00 | 8'653.00 |