

# Finanzbericht 2021

## Spitex Stadt Luzern



Spitex Stadt Luzern ist ein gemeinnütziger parteipolitisch und konfessionell neutraler Verein im Sinne von Art. 60 ff. ZGB mit Sitz in Luzern.



Vereinszweck und -organe sind in den Statuten definiert, die unter [www.spitex-luzern.ch/verein](http://www.spitex-luzern.ch/verein) zugänglich sind. Dort finden Sie auch unseren Jahresbericht 2021 sowie die digitale Version dieses Finanzberichts.

## Impressum

Herausgeberin	Spitex Stadt Luzern
Gestaltung	Lukas Gallati Grafik
Fotos	Natalie Melina Fotografie Müller's Fotofactory
Texte	Spitex Stadt Luzern

# Kommentar zur Jahresrechnung

Aufgrund eines höheren Wachstums, der besseren Verrechenbarkeit sowie höherer Spenden- und Förderbeiträge konnte das Geschäftsjahr 2021 trotz der sehr anspruchsvollen Corona-Bedingungen deutlich besser abgeschlossen werden als erwartet. Das Budget, das im Herbst 2020 erstellt wurde, sah für 2021 einen Verlust von CHF 386'609 vor. Das Jahresergebnis nach Veränderung Fonds weist ein Minus von CHF 80'528 aus. Dadurch ergibt sich eine positive Budgetabweichung von CHF 306'081.

Durch die anhaltende Corona-Pandemie beanspruchte eine Vielzahl von Klientinnen und Klienten unsere Dienste. Das Wachstum im ersten Halbjahr (5.03%) lässt vermuten, dass weniger Menschen in Pflegeheime eintreten wollten und die Spitäler die Patienten früher entliessen. Für das gesamte Geschäftsjahr 2021 wurde ein Wachstum von 2.98% erreicht.

Auf der einen Seite wurden höhere Erträge generiert, auf der anderen Seite fielen höhere Aufwendungen an, vor allem in Form von Lohnkosten. Die Corona-Pandemie war nicht nur pflegerisch, sondern auch finanziell herausfordernd: Ein grosser Teil der dadurch bedingten Kosten ist auf unerwartete Mehrstunden des Pflegepersonals zurückzuführen, aber auch die Koordination aller Massnahmen war kostenintensiv. So waren zeitweise rund zwei Vollzeitstellen damit beschäftigt, die Corona-Massnahmen umzusetzen und zu begleiten (Koordination, Test-Pooling, Betreuung Klientinnen und Klienten sowie Mitarbeitende). Diese Zeit konnte aus betrieblichen Gründen meistens nicht kompensiert werden, wodurch, wie schon im Vorjahr, eine Schuld gegenüber den Mitarbeitenden in Form von Sollzeitüberschuss generiert wurde.

Die Erträge schliessen aufgrund der Mehrstunden im Pflegebereich mit rund CHF 500'000 besser ab als budgetiert. Mit einer Abweichung von nur rund CHF 15'000 konnten die budgetierten Aufwendungen fast punktgenau eingehalten werden. Die Mehrausgaben sind mit erhöhten Einkaufspreisen im Bereich des Pflege- und Materialverbrauches verbunden. Das Organisationskapital kann mit rund CHF 1'140'000 auf gleichem Niveau wie im Vorjahr gehalten werden.

# Bilanz

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
Flüssige Mittel	1'002'768	490'320
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'409'712	1'275'803
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Stadt Luzern	849'296	978'663
Wertberichtigung	-70'486	-63'790
<b>Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>2'188'523</b>	<b>2'190'676</b>
Übrige kurzfristige Forderungen	12	72'326
Vorräte	107'710	167'070
Aktive Rechnungsabgrenzungen	196'127	297'115
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>3'495'140</b>	<b>3'217'507</b>
Finanzanlagen	100'101	99'601
Mobilien	317'661	355'103
Informatik-Anlage	132'961	187'961
Fahrzeuge	201'213	231'201
Telefon-Anlage	9'180	32'978
Pflegegeräte und Berufsbekleidung	25'893	27'227
Ausbau Brünigstrasse	1	1
Ausbau Schönbühl-Center	19'290	22'045
Ausbau Hospiz	60'000	80'000
<b>Sachanlagen</b>	<b>766'200</b>	<b>936'517</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>866'302</b>	<b>1'036'118</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>4'361'441</b>	<b>4'253'625</b>

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	105'428	198'267
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	716'135	602'118
Passive Rechnungsabgrenzungen	658'599	629'843
Kurzfristiges Fremdkapital	1'480'162	1'430'228
Rückstellungen	70'000	70'000
Langfristiges Fremdkapital	70'000	70'000
Spendenfonds Klientinnen und Klienten	1'160'706	1'163'637
Spendenfonds Brückendienst	417'602	361'507
Spendenfonds Innovation und Entwicklung	15'359	56'358
Spendenfonds Personal	77'248	52'248
Zweckgebundenes Fondskapital	1'670'915	1'633'750
Freie Spendenfonds	601'453	500'208
Betriebskapital	619'439	737'679
Jahresergebnis	-80'527	-118'239
Organisationskapital	1'140'365	1'119'649
<b>Total Passiven</b>	<b>4'361'441</b>	<b>4'253'625</b>

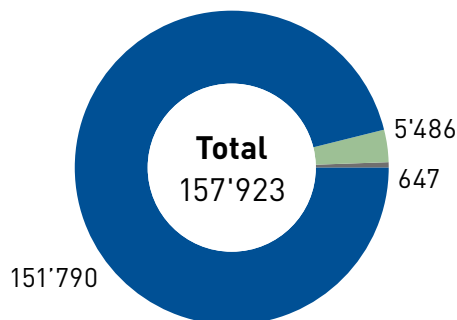
Die aufgeführten Zahlen sind gerundet. Das Total kann deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

# Erfolgsrechnung

Ertrag	2021	2020
	CHF	CHF
Einnahmen Kerndienstleistungen	10'540'673	10'063'740
Einnahmen aus anderen Fachbereichen	129'361	103'968
Einnahmen aus übrigen Leistungen	1'213'900	1'432'643
Einnahmen aus Material	489'484	453'801
Beiträge öffentliche Hand, Mitglieder und Spenden	10'567'383	10'272'369
<b>Total Betriebsertrag</b>	<b>22'940'801</b>	<b>22'326'520</b>

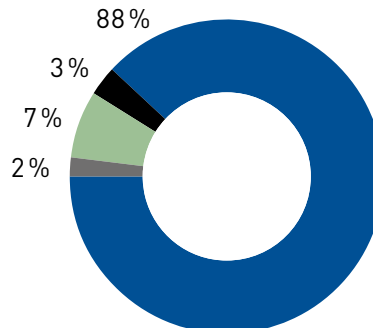
## Verrechnete Stunden 2021

Stadt Luzern  
 Agglomeration  
 Externe Klientinnen und Klienten



## Kostenstruktur Spitex Stadt Luzern

Personal  
 Material- und Transport  
 Übriger betrieblicher Aufwand  
 Abschreibungen



<b>Aufwand</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Besoldungen	16'749'186	16'286'173
Sozialleistungen	3'024'398	2'984'778
Personalnebenaufwand	482'176	498'362
<b>Total Personalaufwand</b>	<b>20'255'760</b>	<b>19'769'313</b>
Medizinischer Bedarf	436'573	299'779
Fahrzeug- und Transportaufwand	253'058	220'412
<b>Total Material- und Transportaufwand</b>	<b>689'630</b>	<b>520'191</b>
Unterhalt und Reparaturen	92'138	89'970
Raumaufwand	650'731	615'299
Verwaltungs-, Informatik- und Werbeaufwand	664'249	646'471
Versicherungsprämien, Gebühren	22'738	20'767
Sonstiger betrieblicher Aufwand	51'617	126'541
<b>Total übriger betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'481'474</b>	<b>1'499'048</b>
Abschreibungen	475'108	533'634
<b>Total Betriebsaufwand</b>	<b>22'901'972</b>	<b>22'322'186</b>
<b>Finanzergebnis</b>	<b>11'826</b>	<b>6'798</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	25
Ausserordentlicher Ertrag	-5'179	-979
Betriebsfremder Ertrag	-25'700	-25'380
<b>Total ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Erfolg oder Aufwand</b>	<b>-30'879</b>	<b>-26'334</b>
<b>Jahresergebnis vor Veränderung Fonds</b>	<b>57'882</b>	<b>23'869</b>
Zuweisungen (-) Entnahmen (+) Spendenfonds	-138'410	-142'108
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-80'527</b>	<b>-118'239</b>

# Geldflussrechnung

	2021	2020
	CHF	CHF
Jahresgewinn/-verlust	-80'527	-118'239
Abschreibungen	475'108	533'634
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2'154	-186'585
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	72'314	-72'102
Veränderung Vorräte	59'360	-74'024
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	100'988	-17'088
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	49'934	-149'843
Veränderung Rückstellung	-	-
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (Cashflow)</b>	<b>679'330</b>	<b>-84'247</b>
Veränderung Finanzanlagen	-500	-8'000
Investitionen in Sachanlagen	-304'791	-456'163
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-305'291</b>	<b>-464'163</b>
Veränderung Fondskapital zweckgebunden	37'165	-49'045
Veränderung freie Spendenfonds	101'245	191'154
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>138'410</b>	<b>142'108</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>512'450</b>	<b>-406'303</b>
<b>Nachweis</b>		
Flüssige Mittel per 01.01.	490'320	896'623
Flüssige Mittel per 31.12.	1'002'768	490'320
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>-512'447</b>	<b>406'303</b>



# Veränderung des Kapitals

in CHF	Anfangsbestand 01.01.2021	Zuweisungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2021
Fonds Klientinnen und Klienten (inkl. Psychiatrie)	1'163'637	-	-2'931	1'160'706
Fonds Brückendienst	361'507	291'205	-235'110	417'602
Fonds Innovation und Entwicklung (Demenz)	56'358	5'000	-45'999	15'359
Fonds Personal	52'248	30'635	-5'635	77'248
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>1'633'750</b>	<b>326'839</b>	<b>-289'675</b>	<b>1'670'915</b>
Freie Spendenfonds	500'208	111'900	-10'655	601'453
Betriebskapital	619'439	-	-80'527	538'912
<b>Organisationskapital</b>	<b>1'119'648</b>	<b>111'900</b>	<b>-91'182</b>	<b>1'140'365</b>

in CHF	Anfangsbestand 01.01.2020	Zuweisungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2020
Fonds Klientinnen und Klienten (inkl. Psychiatrie)	1'167'868	-	-4'231	1'163'637
Fonds Brückendienst	359'030	226'178	-223'700	361'507
Fonds Innovation und Entwicklung (Demenz)	99'963	-	-43'605	56'358
Fonds Personal	55'935	-	-3'687	52'248
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>1'682'796</b>	<b>226'178</b>	<b>-275'223</b>	<b>1'633'750</b>
Freie Spendenfonds	309'054	203'584	-12'430	500'208
Betriebskapital	737'679	-	-118'239	619'440
<b>Organisationskapital</b>	<b>1'046'733</b>	<b>203'584</b>	<b>-130'669</b>	<b>1'119'649</b>

# Anhang der Jahresrechnung 2021

## Angewandte Grundsätze der Rechnungslegung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel 957–962 zur kaufmännischen Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts erstellt. Die Empfehlungen des Finanzmanuals 2011 des Spitex-Verbands Schweiz wurden übernommen.

### Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel, Forderungen und Wertschriften: Nominalwert

Vorräte: Einstandswerte

Wertberichtigungen (Delkredere): 5 % der Forderungen

### Abschreibungssätze

Mobilien: 10 % linear

Fahrzeuge: 25 % linear

IT- und Telefonanlage sowie Pflegegeräte und Ausrüstung: 33 % linear

### Darstellung

Die Darstellung in den einzelnen Positionen der Jahresrechnung erfolgt in ganzen Franken, daher können Rundungsdifferenzen entstehen.



Unsere Lehrabsolventinnen und -absolventen 2021

## Erläuterungen zu Bilanz und Erfolgsrechnung

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Verbindlichkeiten</b>	CHF	CHF
Verbindlichkeiten gegenüber Vereinsorganen (Per Ende Jahr ausstehende Entschädigungen von Vorstandsmitgliedern)	25'000	0
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen (Schulden bei Ausgleichskasse und Pensionskasse)	503'487	502'953

### Honorar der Revisionsstelle

Revisionsdienstleistungen	15'304	16'616
Übrige Dienstleistungen	3'231	-

### Verpflichtungen aus langfristigen Mietverträgen

Fällig bis 1 Jahr	255'482	400'245
Fällig 1 bis 5 Jahre	522'370	673'923
Fällig über 5 Jahre	99'988	173'402
<b>Total</b>	<b>877'840</b>	<b>1'247'570</b>

### Ausserordentliche Positionen

	2021	2020
Ausserordentlicher Aufwand	-	25
Ausserordentlicher Ertrag	5'179	979

## Weitere Angaben

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
<b>Anzahl Vollzeitstellen</b>	<b>242.89</b>	<b>229.64</b>
davon Anteil Lernende/Studierende/Praktika	41.70	34.80

### Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zum Revisionszeitpunkt der Jahresrechnung sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2021 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

# Lagebericht

## Anzahl Vollzeitstellen

	2021	2020
Anzahl Mitarbeitende per Ende Jahr	361	351
Davon Lernende und Studierende	41	35
Anzahl Vollzeitstellen per Ende Jahr	242.89	229.64
Davon Lernende und Studierende	41.70	34.80
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	231.49	219.54

## Risikobeurteilung

Die Risikobeurteilung wird periodisch durchgeführt. Im Herbst 2021 haben sich Geschäftsleitung und Vorstand mit der Risikoanalyse auseinandergesetzt. Massnahmen werden, wo notwendig, umgesetzt, um einen zuverlässigen Geschäftsalltag sowie die Dienstleistungen und den Auftrag der Spitex Stadt Luzern sicherzustellen. Das interne Kontrollsystem (IKS) wird laufend den Gegebenheiten angepasst.

## Bestellungs- und Auftragslage

Die Nachfrage nach den Dienstleistungen der Spitex Stadt Luzern war auch aufgrund der demographischen Entwicklung insgesamt hoch. Im Geschäftsjahr 2021 wurde gesamtbetrieblich ein Wachstum von 2.98% erreicht. Die verrechneten Stunden bei den Pflegedienstleistungen verzeichneten ein Wachstum von 4.97%. Das Angebot des Brückendienstes (Palliative Care) wies eine Zunahme von 1.01% auf. Im Bereich der Hauswirtschaft ist derzeit eine sinkende Nachfrage zu beobachten (-8.23%).

## Forschungs- und Entwicklungstätigkeit

Die Strategie 2025, die den Transformationsprozess von der hierarchischen Ablauf- zur Selbstorganisation beinhaltet, ist in der Umsetzungsphase. Im Frühjahr 2021 wurde das letzte Pflgeteam auf die Selbstorganisation umgestellt. Die Festigung der Prozesse und die Sensibilisierung stehen im Vordergrund.

Spitex Stadt Luzern ist langjährige Kundin der myneva Schweiz AG (ehemals SWING Informatik AG). Als Pilotpartnerin war sie bereits beim Schweizer Markteintritt der Software SWING, einer Gesamtsoftwarelösung im ambulanten Pflegebereich, dabei

und unterstützt die myneva Schweiz AG in dieser Funktion auch weiterhin bei Projekten oder innovativen Neuerungen. So testete Spitex Stadt Luzern im Sommer 2021 die Einführung der QR-Rechnung und begleitete das Vorhaben in enger Zusammenarbeit mit myneva Schweiz AG zur Marktreife. Auch bei regelmässigen Software-Updates und -neuerungen besteht ein kontinuierlicher Austausch, um die Programme den Gegebenheiten des Marktes anzupassen.

## **Aussergewöhnliche Ereignisse**

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Vorstand am 23. März 2022 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, die die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2021 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle gem. Art. 959c OR offengelegt werden müssten.

## **Zukunftsaussichten**

Spitex Stadt Luzern rechnet im Geschäftsjahr 2022 wiederum mit einem Wachstum der verrechneten Stunden. Die Covid-Pandemie ist schwer einzuschätzen und eine Belastung für die Mitarbeitenden. Auch finanziell beeinflusst die Pandemie die Organisation negativ, da Personalausfälle und damit verbundene Mehrzeiten nicht kostendeckend sind.

Die Leistungsvereinbarung mit der Stadt Luzern wurde im Herbst 2021 für die Jahre 2022 bis einschliesslich 2024 abgeschlossen. Spitex Stadt Luzern pflegt einen regelmässigen Austausch mit der Stadt.

Der Personalmangel ist weiterhin eine Herausforderung. Spitex Stadt Luzern ist auf kompetente Fachkräfte angewiesen, um die Dienstleistungen in der bekannten und sehr hochstehenden Qualität ausführen zu können.

# Revisionsbericht

Treuhand | Steuer- und Rechtsberatung  
Wirtschaftsprüfung | Unternehmensberatung  
Informatik-Gesamtlösungen



## **Bericht der Revisionsstelle** an die Mitgliederversammlung der Spitex Stadt Luzern Luzern

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung der Spitex Stadt Luzern bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Veränderung des Kapitals und Anhang (Seiten 4 – 11) für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

### *Verantwortung des Vorstandes*

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

### *Verantwortung der Revisionsstelle*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

### *Prüfungsurteil*

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.



OBT AG | Hardturmstrasse 120 | 8005 Zürich  
T +41 44 278 45 00 | [www.obt.ch](http://www.obt.ch)

**Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften**

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG) und die Unabhängigkeit (Art. 728 OR) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstands ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

OBT AG



Roman Marty  
zugelassener Revisionsexperte  
leitender Revisor



David Brunner  
zugelassener Revisionsexperte

Zürich, 1. April 2022

Spitex Stadt Luzern  
Brünigstrasse 20  
6005 Luzern

041 429 30 70  
info@spitex-luzern.ch  
spitex-luzern.ch