

# Finanzbericht 2023 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 2023 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

Das Jahresergebnis nach Veränderung Fonds liegt bei einem Verlust von CHF 99'934. Das Budget für das Jahr 2023 sah ein Minus von CHF 235'560 vor. Daraus resultiert eine positive Budgetabweichung von CHF 135'626. Diese begründet sich zum einen mit ungeplanten Mehreinnahmen: die Rückvergütung von Ausbildungskosten von rund CHF 250'000 durch die Stadt Luzern sowie Mehrausschüttungen des Bonus-Malus Systems des Spitex-Kantonalverbandes Luzern. Zum anderen wurden budgetierte Investitionen bei der Informatik nicht vollumfänglich beansprucht.

Die zu optimistisch budgetierten Gesamtstunden für das Jahr 2023 wurden um über 9% unterschritten. Aufgrund dessen resultieren tiefere Einnahmen von rund CHF 1,8 Millionen, 7,3% weniger als budgetiert. Diese tieferen Einnahmen korrelieren mit dem geringeren Personalaufwand, der mit rund CHF 1,5 Millionen bzw. 6,7% geringer als budgetiert ausfällt.

Dagegen hat sich die Verrechenbarkeit der Pflege- und Betreuungsteams in 2023 gegenüber dem Vorjahr positiv entwickelt: diese konnten wir um rund 1,2% steigern. Die Verrechenbarkeit über den Gesamtbetrieb erfuhr eine Steigerung von rund 0,2%, was darauf zurückzuführen ist, dass die Zahl der Mitarbeitenden in der direkten Pflege und Betreuung im Verhältnis zum Overhead stärker gesunken ist.

Beim Material- und Transportaufwand sowie bei den Abschreibungen bewegen wir uns gesamthaft unter dem budgetierten Betrag. Der übrige betriebliche Aufwand liegt im Rahmen des Jahres 2022.

Die Spitex Stadt Luzern durfte im Berichtsjahr monatlich 1'025 Personen betreuen. Gegenüber 2022 sind dies 48 Personen weniger.

Das Organisationskapital konnten wir dank Zuweisungen von Spenden – im Umfang des realisierten Verlustes – an den Freien Spendenfonds auf dem tiefen Niveau des Jahres 2022 halten.



# Bilanz

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Flüssige Mittel	345'625	677'170
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'344'757	1'599'522
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Stadt Luzern	795'889	860'854
Wertberichtigung	-67'238	-79'976
<b>Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>2'073'408</b>	<b>2'380'400</b>
Übrige kurzfristige Forderungen	110'270	25
Vorräte	54'919	62'360
Aktive Rechnungsabgrenzungen	656'934	141'572
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>3'241'155</b>	<b>3'261'527</b>
Finanzanlagen	59'917	99'196
Mobilien	292'999	324'883
Informatik-Anlage	49'403	90'798
Fahrzeuge	219'605	179'361
Telefon-Anlage	1	1
Pflegegeräte und Berufsbekleidung	747	10'733
Ausbau Brünigstrasse	1	1
Ausbau Schönbühl-Center	13'780	16'535
Ausbau Hospiz	20'000	40'000
<b>Sachanlagen</b>	<b>596'537</b>	<b>662'312</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>656'454</b>	<b>761'508</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>3'897'609</b>	<b>4'023'035</b>

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	276'725	206'811
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	508'531	666'723
Passive Rechnungsabgrenzungen	633'019	550'850
Kurzfristiges Fremdkapital	1'418'276	1'424'384
Rückstellungen	70'000	70'000
Langfristiges Fremdkapital	70'000	70'000
Spendenfonds Klientinnen und Klienten	1'087'486	1'158'679
Spendenfonds Brückendienst	272'751	321'569
Spendenfonds Innovation und Entwicklung	-	-
Spendenfonds Personal	146'517	146'492
Zweckgebundenes Fondskapital	1'506'754	1'626'740
Freie Spendenfonds	751'106	650'503
Betriebskapital	251'407	538'912
Jahresergebnis	-99'934	-287'504
Organisationskapital	902'579	901'911
<b>Total Passiven</b>	<b>3'897'609</b>	<b>4'023'035</b>

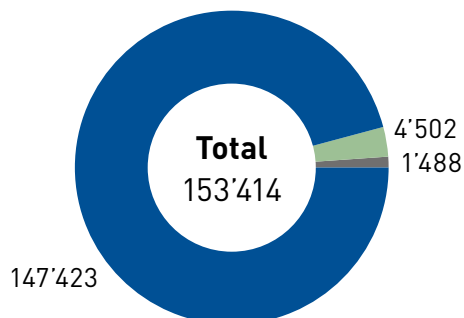
Die aufgeführten Zahlen sind gerundet. Das Total kann deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

# Erfolgsrechnung

Ertrag	2023	2022
	CHF	CHF
Einnahmen Kerndienstleistungen	10'306'262	10'710'960
Einnahmen aus anderen Fachbereichen	264'781	200'788
Einnahmen aus übrigen Leistungen	1'329'802	1'404'201
Einnahmen aus Material	71'159	477'864
Beiträge öffentliche Hand, Mitglieder und Spenden	10'781'576	10'761'172
<b>Total Betriebsertrag</b>	<b>22'753'579</b>	<b>23'554'985</b>

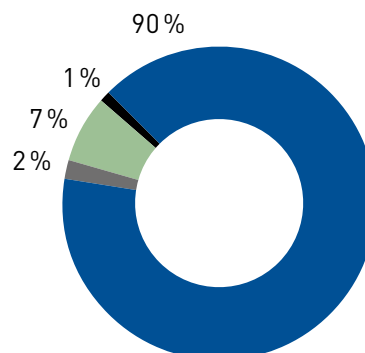
## Verrechnete Stunden 2023

Stadt Luzern  
 Agglomeration  
 Externe Klientinnen und Klienten



## Kostenstruktur Spitex Stadt Luzern

Personal  
 Material- und Transport  
 Übriger betrieblicher Aufwand  
 Abschreibungen



<b>Aufwand</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Besoldungen	16'971'061	17'460'747
Sozialleistungen	3'039'689	3'150'025
Personalnebenaufwand	640'904	612'055
<b>Total Personalaufwand</b>	<b>20'651'653</b>	<b>21'222'827</b>
Medizinischer Bedarf	95'076	374'025
Fahrzeug- und Transportaufwand	243'223	269'772
<b>Total Material- und Transportaufwand</b>	<b>338'299</b>	<b>643'797</b>
Unterhalt und Reparaturen	95'048	99'150
Raumaufwand	685'079	688'565
Verwaltungs-, Informatik- und Werbeaufwand	806'169	779'857
Versicherungsprämien, Gebühren	20'285	23'936
Sonstiger betrieblicher Aufwand	27'712	35'047
<b>Total übriger betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'634'293</b>	<b>1'626'555</b>
Abschreibungen	302'295	373'458
<b>Total Betriebsaufwand</b>	<b>22'926'540</b>	<b>23'866'637</b>
<b>Finanzergebnis</b>	<b>5'305</b>	<b>13'285</b>
Ausserordentlicher Aufwand	802	-
Ausserordentlicher Ertrag	-17'751	-12'719
Betriebsfremder Ertrag	-42'000	-29'590
<b>Total ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Erfolg oder Aufwand</b>	<b>-58'950</b>	<b>-42'309</b>
<b>Jahresergebnis vor Veränderung Fonds</b>	<b>-119'317</b>	<b>-282'629</b>
Zuweisungen (-) Entnahmen (+) Spendenfonds	19'383	-4'875
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-99'934</b>	<b>-287'504</b>

# Geldflussrechnung

	2023	2022
	CHF	CHF
Jahresgewinn/-verlust	-99'934	-287'504
Abschreibungen	302'295	373'458
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	306'993	-191'878
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	-110'245	-12
Veränderung Vorräte	7'441	45'350
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	-515'362	54'556
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	-6'108	-55'778
Veränderung Rückstellung	-	-
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (Cashflow)</b>	<b>-114'922</b>	<b>-61'808</b>
Veränderung Finanzanlagen	39'279	905
Investitionen in Sachanlagen	-236'520	-269'570
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-197'241</b>	<b>-268'665</b>
Veränderung Fondskapital zweckgebunden	-119'986	-44'175
Veränderung freie Spendenfonds	100'603	49'050
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-19'383</b>	<b>4'875</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>-331'545</b>	<b>-325'598</b>
<b>Nachweis</b>		
Flüssige Mittel per 01.01.	677'170	1'002'768
Flüssige Mittel per 31.12.	345'625	677'170
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>331'545</b>	<b>325'598</b>



# Veränderung des Kapitals

in CHF	Anfangsbestand 01.01.2023	Zuweisungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2023
Fonds Klientinnen und Klienten (inkl. Psychiatrie)	1'158'679	-	-71'192	1'087'487
Fonds Brückendienst	321'569	117'411	-166'230	272'750
Fonds Innovation und Entwicklung (Demenz)	-	-	-	-
Fonds Personal	146'492	25	-	146'517
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>1'626'740</b>	<b>117'436</b>	<b>-237'422</b>	<b>1'506'754</b>
Freie Spendenfonds	650'503	151'433	-50'830	751'106
Betriebskapital	251'408	-	-99'934	151'474
<b>Organisationskapital</b>	<b>901'911</b>	<b>151'433</b>	<b>-150'764</b>	<b>902'579</b>

in CHF	Anfangsbestand 01.01.2022	Zuweisungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2022
Fonds Klientinnen und Klienten (inkl. Psychiatrie)	1'160'706	-	-2'027	1'158'679
Fonds Brückendienst	417'602	219'868	-315'901	321'569
Fonds Innovation und Entwicklung (Demenz)	15'359	-	-15'359	-
Fonds Personal	77'248	78'709	-9'465	146'492
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>1'670'915</b>	<b>298'577</b>	<b>-342'752</b>	<b>1'626'740</b>
Freie Spendenfonds	601'453	78'000	-28'950	650'503
Betriebskapital	538'912	-	-287'504	251'408
<b>Organisationskapital</b>	<b>1'140'365</b>	<b>78'000</b>	<b>-316'454</b>	<b>901'911</b>

# Anhang der Jahresrechnung 2023

## 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 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.

## Wetterfest und krisenerprobt: unsere Absolventinnen und Absolventen 2023



## Erläuterungen zu Bilanz und Erfolgsrechnung

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Verbindlichkeiten</b>	CHF	CHF
Verbindlichkeiten gegenüber Vereinsorganen (Per Ende Jahr ausstehende Entschädigungen von Vorstandsmitgliedern)	23'593	17'497
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen (Schulden bei Ausgleichskasse und Pensionskasse)	494'989	532'731

### Honorar der Revisionsstelle

Revisionsdienstleistungen	15'304	15'304
Übrige Dienstleistungen	-	-

### Verpflichtungen aus langfristigen Mietverträgen

Fällig bis 1 Jahr	194'779	224'311
Fällig 1 bis 5 Jahre	324'976	453'067
Fällig über 5 Jahre	284'752	342'138
<b>Total</b>	<b>804'507</b>	<b>1'019'515</b>

### Ausserordentliche Positionen

	2023	2022
Ausserordentlicher Aufwand	802	-
Ausserordentlicher Ertrag	-17'751	-12'719

## Weitere Angaben

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF
<b>Anzahl Vollzeitstellen</b>	<b>224,65</b>	<b>252,54</b>
davon Anteil Lernende/Studierende/Praktika	39,70	55,70

### Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Revision der Jahresrechnung sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

# Lagebericht

## Anzahl Vollzeitstellen

	2023	2022
Anzahl Mitarbeitende per Ende Jahr	322	372
Davon Lernende und Studierende	40	56
Anzahl Vollzeitstellen per Ende Jahr	224,65	252,54
Davon Lernende und Studierende	39,70	55,70
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	235,10	247,50

## Risikobeurteilung

Die Risikobeurteilung wird periodisch und auch laufend, je nach Situation, durchgeführt. Massnahmen werden, wo notwendig, umgesetzt, um einen zuverlässigen Geschäftsalltag sowie die Dienstleistungen und den Auftrag der Spitex Stadt Luzern zu gewährleisten. Infolge des nach wie vor anhaltenden Fachkräftemangels stand auch in 2023 die Sicherstellung der Stellenbesetzungen im Bereich der Pflege und Betreuung im Vordergrund. Für eine allfällige Strommangellage liegt ein entsprechendes Konzept vor, um die Versorgung unserer Klientinnen und Klienten sicherstellen zu können. Die angespannte Lage beim Eigenkapital wurde in mündlicher und schriftlicher Form der Sozial- und Sicherheitsdirektion der Stadt Luzern dargelegt. Bisher konnte noch keine abschliessende Lösung gefunden werden. Im Jahr 2024 gilt es weitere Lösungsansätze zu prüfen.

Das interne Kontrollsystem (IKS) wird laufend den Gegebenheiten angepasst.

## Bestellungs- und Auftragslage

Im Geschäftsjahr 2023 resultiert gesamtbetrieblich ein negatives Stunden-Wachstum von rund -4,8% gegenüber dem Vorjahr. Die verrechneten Stunden bei den Pflegedienstleistungen in der Stadt Luzern verzeichneten eine Abnahme von 4,3%. Das Angebot des Brückendienstes (Palliative Care) wies im Stadtgebiet Luzern gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme von 9,3% auf. Im Bereich der Hauswirtschaft ist nach wie vor eine sinkende Nachfrage zu beobachten (-5,6%).

## **Forschungs- und Entwicklungstätigkeit**

Die Strategie 2025, die den Transformationsprozess von der hierarchischen Ablauf- zur Selbstorganisation beinhaltet, ist nach wie vor in der Umsetzungsphase. Die Festigung der Prozesse und die Sensibilisierung stehen im Vordergrund. In 2023 wurde mit externer Begleitung die Erstellung einer ICT-Strategie initiiert. Diese beinhaltet eine IST-Analyse der bestehenden ICT sowie die Definition strategischer Handlungsfelder. Die Strategie sollte im ersten Quartal 2024 vorliegen.

## **Aussergewöhnliche Ereignisse**

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Vorstand am 18. März 2024 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, die die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle gem. Art. 959c OR offengelegt werden müssten.

## **Zukunftsaussichten**

Spitex Stadt Luzern rechnet im Geschäftsjahr 2024 mit einem leichten Wachstum der verrechenbaren Stunden. Es ist von zentraler Bedeutung, dass wir möglichst bedarfsorientiert unsere Klientinnen und Klienten pflegen und betreuen, sodass wir mit Blick auf die demografische Entwicklung und den Fachkräftemangel auch in Zukunft die Versorgungspflicht sicherstellen können.

Die Leistungsvereinbarung mit der Stadt Luzern wurde im Herbst 2021 für die Jahre 2022 bis einschliesslich 2024 abgeschlossen. Aufgrund dessen wird in 2024 eine neue Leistungsvereinbarung oder eine Verlängerung der bestehenden ausgehandelt werden. Wir sind im regelmässigen Austausch mit der Sozial- und Sicherheitsdirektion.

# Revisionsbericht

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



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

## **Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung**

### *Prüfungsurteil*

Wir haben die Jahresrechnung der Spitex Stadt Luzern (die Gesellschaft) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und der Veränderung des Kapitals für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung (Seite 4 - 11) dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gesellschaft unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

### *Sonstige Informationen*

Der Verwaltungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.


Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

### *Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung*

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten und für die internen Kontrollen, die der Vorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.





Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Vorstand dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Vorstand beabsichtigt, entweder die Gesellschaft zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

#### *Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung*

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <https://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

#### **Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen**

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

OBT AG



Roman Marty  
zugelassener Revisionsexperte  
leitender Revisor



Andreas Brumann  
zugelassener Revisionsexperte

Zürich, 2. April 2024

Spitex Stadt Luzern  
Brünigstrasse 20  
6005 Luzern

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