

Spitex Region Landquart

Jahresrechnung 2023

- Erfolgsrechnung
- Anhang
- Zuweisung Jahresergebnis an das Eigenkapital

Igis, 28.02.2023 /mw, sd

Bilanz per Dezember

Rechnungslegung in Schweizer Franken

Aktiven	Anhang	31.12.2023	31.12.2022
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel	1	1'371'070.88	1'526'446.27
Forderungen aus Dienstleistungen	2	911'094.65	871'347.75
Übrige kurzfristige Forderungen		2'750.36	761.92
Vorräte und nicht fakturierte Leistungen		9'306.15	9'306.15
Aktive Rechnungsabgrenzungen		31'045.25	34'976.25
Total Umlaufvermögen		2'325'267.29	2'442'838.34
Anlagevermögen			
Finanzanlagen	3	633'945.37	629'725.59
Sachanlagen	4, 5	90'814.48	30'193.00
Total Anlagevermögen		724'759.85	659'918.59
TOTAL AKTIVEN		3'050'027.14	3'102'756.93
Passiven			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		41'268.86	71'381.70
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	6	314'270.85	291'645.40
Passive Rechnungsabgrenzungen		112'764.20	74'828.65
Total kurzfristiges Fremdkapital		468'303.91	437'855.75
Fondskapital			
Spendenfonds Spitex Region Landquart	7	683'737.90	671'942.01
Total Fondskapital		683'737.90	671'942.01
Vereinskapital	8, 9	480'899.78	479'172.43
Betriebskapital		1'417'085.55	1'513'786.74
Total Eigenkapital		1'897'985.33	1'992'959.17
TOTAL PASSIVEN		3'050'027.14	3'102'756.93

ERFOLGRSRECHNUNG 2023 mit Vorjahr

Rechnungslegung in Schweizer Franken

ERTRAG	Anhang	2023	2022
Nettoerlöse aus Pflege, Betreuung und Hauswirtschaft			
Nettoerlöse aus KLV-Pflegeleistungen	11	2'149'062.13	2'085'697.73
Nettoerlöse aus Hauswirtschaft und Betreuung	12	385'057.06	367'827.76
Nettoerlöse aus anderen Fachbereichen	13	319'070.60	332'065.36
Nettoerlöse aus übrigen Leistungen		69'951.37	63'976.39
Total Nettoerlöse aus Pflege, Betreuung und Hauswirtschaft		2'923'141.16	2'849'567.24
Leistungsbeiträge der öffentlichen Hand	14	2'284'428.60	2'005'842.75
TOTAL BETRIEBSERTRAG		5'207'569.76	4'855'409.99
Übriger Ertrag			
Mitgliederbeiträge		36'810.00	35'970.00
Erhaltene Zuwendungen, Spenden, Legate		26'002.49	25'378.45
Sonstige Erträge		4'387.09	3'177.96
Total übriger Ertrag		67'199.58	64'526.41
TOTAL ERTRAG		5'274'769.34	4'919'936.40
	Anhang	2023	2022
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	15	-4'414'743.85	-4'148'733.83
Sachaufwand	16	-664'442.68	-703'496.10
Verwaltungsaufwand	17	-210'785.68	-205'864.36
Abschreibungen und Wertberichtigungen		-36'953.75	-9'772.65
Total betrieblicher Aufwand		-5'326'925.96	-5'067'866.94
BETRIEBSERGEBNIS		-52'156.62	-147'930.54
Finanzieller Erfolg		5'431.87	-2'524.49
Ausserordentlicher Erfolg	18	-37'662.30	0.00
JAHRESERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG FONDSKAPITAL		-84'387.05	-150'455.03
Entnahmen aus Fondskapital	7	16'658.80	9'290.00
Zuweisungen aus Fondskapital	7	-27'245.59	-25'467.32
Total Veränderungen Fondskapital		-10'586.79	-16'177.32
JAHRESERGEBNIS		-94'973.84	-166'632.36

Anhang der Jahresrechnung 2023 - Grundsätze der Rechnungslegung

1. Vereinszweck und Anzahl Mitarbeitende

Die Spitex Region Landquart ist ein im Handelsregister unter der Firmenummer CHE-456.046.619 eingetragener Verein mit Sitz in Landquart. Der Verein betreibt die öffentliche Spitex-Organisation in der politischen Region Landquart und hat zum Ziel, hilfe- und pflegebedürftigen Menschen aller Altersgruppen das Leben in ihrem Zuhause so lange wie möglich zu gewährleisten. Die Organisation bietet professionelle Hilfe in den Bereichen Pflege, Hauswirtschaft und Betreuung sowie den Mahlzeitendienst.

Die Spitex Region Landquart beschäftigt per 31. Dezember 2023 53.77 Vollzeitstellen, verteilt auf 90 Mitarbeitende (Vorjahr 53.04 Stellen / 92 Mitarbeitende).

Die Rechnungslegung entspricht den Vorschriften des Schweizer Obligationenrechts und den Fachempfehlungen des Spitex Verbandes Schweiz. Die wirtschaftliche Lage des Vereins ist so dargestellt, dass sich Dritte ein zuverlässiges Urteil bilden können.

2. Rechnungslegungsgrundsätze

2.1 Wesentliche Änderungen gegenüber Vorjahr

Das Berichtsjahr weist zum zweiten mal den Kontorahmen des im 2022 neuen Finanzmanuals aus. Dies gemäss den Vorgaben von Spitex Schweiz. Die Änderungen beinhalteten vor allem eine Umgliederung und detailliertere Offenlegung einzelner Positionen in der Bilanz und in der Erfolgsrechnung. Die wesentlichen Änderungen betreffen die Umgliederung der sonstigen Erträge in die Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen, den separaten Ausweis des Verwaltungsaufwandes in der Erfolgsrechnung sowie weitere geringfügige Umgliederungen innerhalb der Bilanz und der Erfolgsrechnung. Das Jahresergebnis des Vorjahres ist somit zum ersten Mal direkt vergleichbar (2022 mit 2023).

Seit dem 1. Oktober 2023 hat die Spitex Region Landquart das neue Zentrum in Landquart bezogen. Vermieterin ist die Stiftung am Rhein. Der Mietvertrag läuft über 5 Jahre (bis 30.09.2028)

2.2 Allgemeine Grundsätze

Die Bewertung erfolgt nach dem Grundsatz des Vorsichtsprinzips. Die Aktiven und Verbindlichkeiten werden einzeln bewertet. Die Werte werden überprüft wenn konkrete Anzeichen für eine Überbewertung von Aktiven oder für fehlende Rückstellungen bestehen. Bei der Ersterfassung werden die Aktiven zu Anschaffungskosten bewertet. Bei der Folgebewertung dürfen die Aktiven grundsätzlich nicht höher bewertet werden. Ausnahmen bilden Bestimmungen für einzelne Aktiven.

2.3 Flüssige Mittel

Die Position flüssige Mittel umfasst Kasse, Postkonten, Geldkonten bei Banken, Festgelder und Geldmarktpapiere mit einer Laufzeit unter drei Monaten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert bzw. zum Marktwert am Bilanzstichtag.

2.4 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Bewertung erfolgt zu Nominalwerten abzüglich der notwendigen Wertberichtigungen.

2.5 Vorräte und nicht fakturierte Leistungen

Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder zum tieferen realisierbaren Marktwert.

2.6 Aktive Rechnungsabgrenzungen

Diese Position umfasst die aus den sachlichen und zeitlichen Abgrenzungen der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Aktivposten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen.

2.7 Finanzanlagen

Diese Position enthält Wertschriften und Forderungen gegenüber Banken, die im Sinne einer langfristigen Anlage gehalten werden. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten oder zum tieferen Marktwert.

2.8 Sachanlagen

Die Sachanlagen sind zu Anschaffungswerten unter Abzug kumulierter Abschreibungen bewertet. Die

Büromobilien und Einrichtungen	5 - 10 Jahre
Krankensmobilen	2 Jahre
Fahrzeuge	3 Jahre
Informatik	3 Jahre

2.9 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten werden in der Bilanz zum Nominalwert erfasst.

2.10 Passive Rechnungsabgrenzungen

Diese Position umfasst die aus den sachlichen und zeitlichen Abgrenzungen der einzelnen Aufwand- und Ertragspositionen resultierenden Passivposten. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

2.11 Rückstellungen

Eine Rückstellung ist eine auf einem Ereignis der Vergangenheit begründete wahrscheinliche Verpflichtung, deren Höhe und / oder Fälligkeit ungewiss aber schätzbar ist. Die Höhe der Rückstellungen basiert auf Einschätzungen des Vorstandes und widerspiegelt die per Bilanzstichtag zu erwartenden zukünftigen Mittelabflüsse. Aufgrund von Neubeurteilungen werden Rückstellungen erhöht, beibehalten oder aufgelöst.

2.12 Spendenfonds Spitex Region Landquart

Der Spendenfonds der Spitex Region Landquart beinhaltet zweckgebundene Mittel zur Sicherstellung der Finanzierung bestimmter Aufgaben, über welche separat Rechnung geführt wird. Der Fonds wird über zweckgebundene Spenden oder Legate von Dritten geäufnet. Entnahmen richten sich nach dem Reglement Spendenfonds der Spitex Region Landquart vom 1. Januar 2020.

2.13 Eigenkapital

Das Eigenkapital umfasst die im Rahmen des statutarischen Zwecks der Organisation einsetzbaren Mittel. Es setzt sich aus dem Vereinskapi tal und dem erarbeiteten Betriebskapital zusammen. Vom Jahresergebnis werden dem Vereinskapi tal die jährlichen Mitgliederbeiträge nach Abzug der für die Vereinsaktivitäten direkt zuzuordnenden Aufwendungen zugewiesen. Der verbleibende Überschuss/Fehlbetrag wird dem Betriebskapital zugewiesen/entnommen.

Anhang der Jahresrechnung 2023 - Anmerkungen zur Bilanz
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

1 Flüssige Mittel	31.12.2023	31.12.2022
Kassabestand	5'472.95	5'338.65
Sichtguthaben bei der Post	100'223.94	48'781.60
Guthaben bei Banken kurzfristig	1'265'373.99	1'472'326.02
Total Flüssige Mittel	1'371'070.88	1'526'446.27

Von den Guthaben bei Banken entfallen CHF 683'737.90 (Vorjahr CHF 671'942.01) auf das zweckgebundene Fondskapital sowie das Mitarbeiterguthaben (sh. Anhang 7)

2 Forderungen aus Dienstleistungen	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen gegenüber Kunden	355'577.40	350'124.60
Forderungen gegenüber dem Kanton Graubünden	305'678.90	286'887.70
Forderungen gegenüber Gemeinden	249'838.35	234'335.45
Total Forderungen aus Dienstleistungen	911'094.65	871'347.75

3 Finanzanlagen	31.12.2023	31.12.2022
Anteilschein Raiffeisenbank Bündner Rheintal	200.00	200.00
Guthaben bei Banken langfristig	633'745.37	629'525.59
Total Finanzanlagen	633'945.37	629'725.59

4 Sachanlagen	31.12.2023	31.12.2022
Maschinen und Apparate	4.00	4.00
Mobiliar und Einrichtungen	46'827.77	19'523.00
Informatik und Kommunikation	14'384.26	6'584.00
Fahrzeuge	29'598.45	4'082.00
Total Sachanlagen	90'814.48	30'193.00

Der Brandversicherungswert der Sachanlagen beträgt CHF 100'000.00

Anhang der Jahresrechnung 2023 - Anmerkungen zur Bilanz
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

5 Veränderung Sachanlagen	31.12.2023	31.12.2022
Anschaffungskosten	337'020.55	310'158.90
Kumulierte Abschreibungen	-306'827.55	-297'054.90
Eröffnungsbuchwert netto	30'193.00	13'104.00
Zugänge	97'575.23	26'861.65
Abgänge	0.00	0.00
Abschreibungen	-36'953.75	-9'772.65
Endbuchwert netto	90'814.48	30'193.00

Kleinanschaffungen bis CHF 3'000 pro Anlageobjekt werden direkt dem Sachaufwand belastet.

6 kurzfristige Verbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022
Löhne und Gehälter	304'900.60	275'555.45
Sozialversicherungen	9'370.25	16'091.35
Total übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	314'270.85	291'645.40

7 Spendenfonds Spitex Region Landquart	31.12.2023	31.12.2022
Bestand per 1. Januar	671'942.01	639'468.14
Zugänge	27'211.59	41'676.25
Erträge	1'243.10	87.62
Aufwendungen	0.00	0.00
Zweckkonforme Verwendungen	-16'658.80	-9'290.00
Total Spendenfonds Spitex Region Landquart	683'737.90	671'942.01

Die Zugänge im Geschäftsjahr 2023 beinhalten die erhaltenen Spenden von CHF 26'002.49 sowie Zunahme der Mitarbeiterkasse um 1'209.10. Der Spendenfonds ist mit Reglement zweckgebunden. Die Mitarbeiterkasse und das Mitarbeiterkonto sind ebenfalls für die Mitarbeitenden zweckgebunden. Der Vorstand hat im Dezember 2023 die Entnahme von CHF 16'658.80 aus dem Spendenfonds beschlossen (Anteil an Tagesausflug, Anschaffung Jacken und Einspringprämie 2023) und zweckkonform verwendet (Vorjahr CHF 9'290.00).

Anhang der Jahresrechnung 2023 - Anmerkungen zur Bilanz
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

8 Vereinsrechnung	2023	2022
ERTRAG		
Mitgliederbeiträge	36'810.00	35'970.00
TOTAL ERTRAG	36'810.00	35'970.00
AUFWAND		
Aufwand Jahresbericht	-18'851.00	-20'159.57
Mitgliederversammlung	-6'344.30	-3'411.45
Anteil Lohnkosten	-5'750.00	-2'672.45
Anteil Entschädigungen Vorstand	-4'137.35	-2'848.00
Spende Glückskette	-	-3'000.00
Übrige Aufwendungen	-	-320.00
Total Aufwand	-35'082.65	-32'411.47
JAHRESERGEBNIS VEREINSRECHNUNG	1'727.35	3'558.53
9 Vereinskapi tal	31.12.2023	31.12.2022
Vereinskapi tal per 1. Januar	479'172.43	475'613.90
Zuweisung Jahresergebnis Vereinsrechnung	1'727.35	3'558.53
Vereinskapi tal per 31. Dezember	480'899.78	479'172.43

10 Eventualverbindlichkeiten, Bürgschaften und verpfändete Aktiven

Es bestehen keine Eventualverbindlichkeiten und Bürgschaften. Die Aktiven sind weder verpfändet noch zu Gunsten Dritter abgetreten.

Anhang der Jahresrechnung 2023 - Anmerkungen zur Erfolgsrechnung
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

11 Nettoerlöse aus KLV-Pflegeleistungen	2023	2022
Erträge aus KLV-A Leistungen	169'291.15	157'792.11
Erträge aus KLV-B Leistungen	775'414.39	821'951.42
Erträge aus KLV-C Leistungen	999'028.60	905'601.75
Erträge aus Patientenbeteiligungen	205'740.34	200'808.15
Erlösminderungen KLV Leistungen	-412.35	-455.70
Total Nettoerlöse aus KLV-Pflegeleistungen	2'149'062.13	2'085'697.73
12 Nettoerlöse aus Hauswirtschaft und Betreuung	2023	2022
Hauswirtschaftliche Leistungen	333'554.71	315'932.32
Betreuungsleistungen	51'502.35	51'895.44
Total Nettoerlöse aus Hauswirtschaft und Betreuung	385'057.06	367'827.76
13 Nettoerlöse aus anderen Fachbereichen	2023	2022
Mahlzeitendienst	314'229.40	330'737.26
Übrige Erlöse	4'841.20	1'328.10
Total Nettoerlöse aus anderen Fachbereichen	319'070.60	332'065.36
14 Beiträge der öffentlichen Hand	2023	2022
Leistungsbeitrag Kanton Graubünden	1'257'049.50	1'104'088.60
Leistungsbeiträge Gemeinden	1'027'379.10	901'754.15
Total Beiträge öffentliche Hand	2'284'428.60	2'005'842.75
15 Personalaufwand	2023	2022
Löhne und Gehälter	-3'663'980.55	-3'499'594.45
Sozialversicherungen	-559'237.00	-534'145.05
Aus- und Weiterbildung	-143'714.63	-37'329.18
Übriger Personalaufwand	-47'811.67	-77'665.15
Total Personalaufwand	-4'414'743.85	-4'148'733.83

Anhang der Jahresrechnung 2023 - Anmerkungen zur Erfolgsrechnung
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

Die Position Löhne und Gehälter beinhaltet die Entschädigungen an den Vorstand. Im Geschäftsjahr 2023 fanden 7 ordentliche Vorstandssitzungen (Vorjahr 6). Es wurden Entschädigungen im Umfang von CHF 10'343.35 an die Mitglieder des Vorstands ausbezahlt (Vorjahr: CHF 7'120.00). Der Mehraufwand ist auf die Kooperationsentwicklung mit der Stiftung am Rhein zurückzuführen. Im Rahmen der internen Kostenumlage wird dieser Aufwand über die Ergebnisverwendung im Umfang von 40% (CHF 4'137.35.00; Vorjahr CHF 2'848.00) der Vereinsrechnung belastet. Dafür beim übrigen Personalaufwand tiefer, da Kosten BGS für HF Studierende nicht angefallen sind.

Die erhöhten Auslagen im Bereich der Aus- und Weiterbildung sind auf eine hohe Maluszahlung im Ausbildungsfonds zurückzuführen (keine HF Studierende) sowie auf die Anstellung von Mitarbeitenden mit Verbindlichkeiten bei vorgängigen Arbeitgebern.

16 Sachaufwand	2023	2022
Mahlzeitendienst	-383'287.65	-402'061.00
Pflegematerial und Krankenmobilien	-28'045.61	-28'823.55
Bezogene Dienstleistungen	-507.85	-20'040.60
Fahrzeuge (inkl. Spesenentschädigungen)	-165'604.13	-174'122.00
Mieten und nicht aktivierte Anschaffungen	-84'234.24	-74'916.20
Energie/Entsorgung/Reinigung	-2'763.20	-3'532.75
Total Sachaufwand	-664'442.68	-703'496.10

17 Verwaltungsaufwand	2023	2022
Verwaltung und Informatik	-202'403.28	-191'099.13
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	-4'918.80	-4'692.25
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-3'463.60	-10'072.98
Total Sachaufwand	-210'785.68	-205'864.36

18 Ausserordentlicher Erfolg	2023	2022
ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
ausserordentlicher Aufwand	-37'662.30	0.00
Total ausserordentlicher Erfolg	-37'662.30	0.00

Der ausserordentliche Erfolg beinhaltet einmalige Mehraufwendungen, welche im Zusammenhang mit dem Umzug der Spitex von Igis nach Landquart per 1. Oktober 2023 angefallen sind.

Zuweisung Jahresergebnis an das Eigenkapital

Geldwerte in Schweizer Franken

Zuweisung Jahresergebnis	2023	2022
Jahresergebnis vor Zuweisung	-94'973.84	-166'632.36
(-) Zuweisung an Vereinskaptal	-1'727.35	-3'558.53
(+) Entnahme / (-) Zuweisung Betriebskapital	96'701.19	170'190.89
Total Jahresergebnis nach Zuweisung	0.00	0.00

Vom Jahresergebnis werden dem Vereinskaptal die jährlichen Mitgliederbeiträge nach Abzug der für die Vereinsaktivitäten direkt zuzuordnenden Aufwendungen zugewiesen. Der verbleibende Überschuss/Fehlbetrag wird dem Betriebskapital zugewiesen/entnommen.