

Spitex Region Landquart

Jahresrechnung 2022

- Bilanz
- Erfolgsrechnung
- Anhang
- Zuweisung Jahresergebnis an das Eigenkapital

Igis, 28.02.2023 /mw, ml

Bilanz per Dezember

Rechnungslegung in Schweizer Franken

Aktiven	Anhang	31.12.2022	31.12.2021 angepasst
Umlaufvermögen			
Flüssige Mittel	1	1'526'446.27	1'724'284.97
Forderungen aus Dienstleistungen	2	871'347.75	960'786.20
Übrige kurzfristige Forderungen		761.92	43.52
Vorräte und nicht fakturierte Leistungen		9'306.15	9'559.55
Aktive Rechnungsabgrenzungen		34'976.25	33'696.35
Total Umlaufvermögen		2'442'838.34	2'728'370.59
Anlagevermögen			
Finanzanlagen	3	629'725.59	629'686.25
Sachanlagen	4, 5	30'193.00	13'104.00
Total Anlagevermögen		659'918.59	642'790.25
TOTAL AKTIVEN		3'102'756.93	3'371'160.84
Passiven			
Kurzfristiges Fremdkapital			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	71'380.30	116'106.37
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	6	291'646.80	373'726.75
Passive Rechnungsabgrenzungen		74'828.65	82'268.05
Total kurzfristiges Fremdkapital		437'855.75	572'101.17
Fondskapital			
Spendenfonds Spitex Region Landquart	7	671'942.01	639'468.14
Total Fondskapital		671'942.01	639'468.14
Eigenkapital			
Vereinskapital	8, 9	479'172.43	475'613.90
Betriebskapital		1'513'786.74	1'683'977.63
Total Eigenkapital		1'992'959.17	2'159'591.53
TOTAL PASSIVEN		3'102'756.93	3'371'160.84

ERFOLGRSRECHNUNG 2022 mit Vorjahr

Rechnungslegung in Schweizer Franken

ERTRAG	Anhang	2022	2021 angepasst
Nettoerlöse aus Pflege, Betreuung und Hauswirtschaft			
Nettoerlöse aus KLV-Pflegeleistungen	11	2'085'697.73	2'115'475.40
Nettoerlöse aus Hauswirtschaft und Betreuung	12	367'827.76	363'231.60
Nettoerlöse aus anderen Fachbereichen	13	332'065.36	335'770.14
Nettoerlöse aus übrigen Leistungen		63'976.39	47'624.34
Total Nettoerlöse aus Pflege, Betreuung und Hauswirtschaft		2'849'567.24	2'862'101.48
Leistungsbeiträge der öffentlichen Hand	14	2'005'842.75	2'003'635.70
TOTAL BETRIEBSERTRAG		4'855'409.99	4'865'737.18
Übriger Ertrag			
Mitgliederbeiträge		35'970.00	38'340.00
Erhaltene Zuwendungen, Spenden, Legate		25'378.45	77'497.05
Sonstige Erträge		3'177.96	18'385.02
Total übriger Ertrag		64'526.41	134'222.07
TOTAL ERTRAG		4'919'936.40	4'999'959.25
AUFWAND			
	Anhang	2022	2021 angepasst
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	15	-4'148'733.83	-4'096'822.50
Sachaufwand	16	-703'496.10	-700'541.55
Verwaltungsaufwand	17	-205'864.36	-216'529.88
Abschreibungen und Wertberichtigungen		-9'772.65	-19'307.90
Total betrieblicher Aufwand		-5'067'866.94	-5'033'201.83
BETRIEBSERGEBNIS		-147'930.54	-33'242.58
Finanzieller Erfolg		-2'524.50	-35.84
JAHRESERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG FONDSKAPITAL		-150'455.04	-33'278.42
Entnahmen aus Fondskapital	7	9'290.00	34'844.40
Zuweisungen aus Fondskapital	7	-25'467.32	-77'673.76
Total Veränderungen Fondskapital		-16'177.32	-42'829.36
JAHRESERGEBNIS		-166'632.36	-76'107.78

Anhang der Jahresrechnung 2022 - 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 2022 53.04 Vollzeitstellen, verteilt auf 92 Mitarbeitende (Vorjahr 52.36 Stellen / 94 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

Im Berichtsjahr wurde der Kontorahmen auf das neue Finanzmanual gemäss den Vorgaben von Spitex Schweiz umgestellt. Die Änderungen beinhalten 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. Die Vergleichswerte des Vorjahrs wurden angepasst. Ein Vergleich mit dem Ausweis in der Jahresrechnung des Vorjahres ist nicht möglich. Die Bewertungsgrundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr nicht geändert. Das Jahresergebnis des Vorjahres ist entsprechend unverändert.

Im Berichtsjahr wurde ein bestehendes Bankkonto mit einem Guthaben von CHF 13'192.60 sowie die Mitarbeiterkasse von CHF 4'105.20 erstmalig aktiviert. Das Guthaben ist Teil der Finanzanlagen und wird von der Spitex Region Landquart zu Gunsten der Mitarbeitenden verwaltet. Die Aktivierung erfolgte erfolgsneutral über die Position Spendenfonds Spitex Region Landquart.

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

Büromobilen 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 2022 - Anmerkungen zur Bilanz
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

1 Flüssige Mittel	31.12.2022	31.12.2021 angepasst
Kassabestand	5'338.65	670.86
Sichtguthaben bei der Post	48'781.60	316'430.78
Guthaben bei Banken kurzfristig	1'472'326.02	1'407'183.33
Total Flüssige Mittel	1'526'446.27	1'724'284.97

Von den Guthaben bei Banken entfallen CHF 671'942.01 (Vorjahr CHF 639'468.14) auf das zweckgebundene Fondskapital sowie das Mitarbeiterguthaben (sh. Anhang 7)

2 Forderungen aus Dienstleistungen	31.12.2022	31.12.2021 angepasst
Forderungen gegenüber Kunden	350'124.60	361'895.75
Forderungen gegenüber dem Kanton Graubünden	286'887.70	343'767.85
Forderungen gegenüber Gemeinden	234'335.45	255'122.60
Total Forderungen aus Dienstleistungen	871'347.75	960'786.20

3 Finanzanlagen	31.12.2022	31.12.2021 angepasst
Anteilschein Raiffeisenbank Bündner Rheintal	200.00	200.00
Guthaben bei Banken langfristig	629'525.59	629'486.25
Total Finanzanlagen	629'725.59	629'686.25

4 Sachanlagen	31.12.2022	31.12.2021 angepasst
Maschinen und Apparate	4.00	4.00
Mobiliar und Einrichtungen	19'523.00	13'087.00
Informatik und Kommunikation	6'584.00	4.00
Fahrzeuge	4'082.00	9.00
Total Sachanlagen	30'193.00	13'104.00

Der Brandversicherungswert der Sachanlagen beträgt CHF 100'000.00

5 Veränderung Sachanlagen	31.12.2022	31.12.2021 angepasst
Anschaffungskosten	310'158.90	293'800.00

Anhang der Jahresrechnung 2022 - Anmerkungen zur Bilanz
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

Kumulierte Abschreibungen	-297'054.90	-277'747.00
Eröffnungsbuchwert netto	13'104.00	16'053.00
Zugänge	26'861.65	16'358.90
Abgänge	0.00	0.00
Abschreibungen	-9'772.65	-19'307.90
Endbuchwert netto	30'193.00	13'104.00

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

6 Verbindlichkeiten Leistungen/übrige kurzfrist. Verbindlichkeiten	31.12.2022	31.12.2021 angepasst
Löhne und Gehälter	275'555.45	309'755.85
Sozialversicherungen	16'091.35	63'970.90
Übrige Verbindlichkeiten	71'380.30	116'106.37
Total übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	363'027.10	489'833.12

7 Spendenfonds Spitex Region Landquart	31.12.2022	31.12.2021 angepasst
Bestand per 1. Januar	639'468.14	596'638.78
Zugänge	41'676.25	77'497.05
Erträge	87.62	176.71
Aufwendungen	0.00	0.00
Zweckkonforme Verwendungen	-9'290.00	-34'844.40
Total Spendenfonds Spitex Region Landquart	671'942.01	639'468.14

Die Zugänge im Geschäftsjahr 2022 beinhalten die erhaltenen Spenden und die Einbuchung eines Bankguthabens sowie der Mitarbeiterkasse, welche (Bankkonto und Mitarbeiterkasse) für die Mitarbeitenden zweckgebunden ist (vgl. Tz 2.1 "Wesentliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr"). Der Vorstand hat im Dezember 2022 die Entnahme von CHF 9'290.00 aus dem Spendenfonds beschlossen (Anteil an Tagesausflug und Brillen) und zweckkonform verwendet (Vorjahr CHF 34'844.40).

8 Vereinsrechnung	2022	2021 angepasst
ERTRAG		
Mitgliederbeiträge	35'970.00	38'340.00
TOTAL ERTRAG	35'970.00	38'340.00

Anhang der Jahresrechnung 2022 - Anmerkungen zur Bilanz
Rechnungslegung in Schweizer Franken

AUFWAND

Aufwand Jahresbericht	-20'159.57	-27'021.40
Mitgliederversammlung	-3'411.45	-1'914.20
Anteil Lohnkosten	-2'672.45	-2'836.70
Anteil Entschädigungen Vorstand	-2'848.00	-2'720.00
Spende Glückskette	-3'000.00	-
Übrige Aufwendungen	-320.00	-

Total Aufwand	-32'411.47	-34'492.30
----------------------	-------------------	-------------------

JAHRESERGEBNIS VEREINSRECHNUNG	3'558.53	3'847.70
---------------------------------------	-----------------	-----------------

9 Vereinskapi tal	31.12.2022	31.12.2021
		angepasst
Vereinskapi tal per 1. Januar	475'613.90	471'766.20
Zuweisung Jahresergebnis Vereinsrechnung	3'558.53	3'847.70
Vereinskapi tal per 31. Dezember	479'172.43	475'613.90

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 2022 - Anmerkungen zur Erfolgsrechnung
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

11 Nettoerlöse aus KLV-Pflegeleistungen	2022	2021 angepasst
Erträge aus KLV-A Leistungen	157'792.11	127'856.26
Erträge aus KLV-B Leistungen	821'951.42	751'696.15
Erträge aus KLV-C Leistungen	905'601.75	1'036'730.28
Erträge aus Patientenbeteiligungen	200'808.15	199'192.71
Erlösminderungen KLV Leistungen	-455.70	0.00
Total Nettoerlöse aus KLV-Pflegeleistungen	2'085'697.73	2'115'475.40
12 Nettoerlöse aus Hauswirtschaft und Betreuung	2022	2021 angepasst
Hauswirtschaftliche Leistungen	315'932.32	363'231.60
Betreuungsleistungen	51'895.44	0.00
Total Nettoerlöse aus Hauswirtschaft und Betreuung	367'827.76	363'231.60
13 Nettoerlöse aus anderen Fachbereichen	2022	2021 angepasst
Mahlzeitendienst	330'737.26	334'587.84
Übrige Erlöse	1'328.10	1'182.30
Total Nettoerlöse aus anderen Fachbereichen	332'065.36	335'770.14
14 Beiträge der öffentlichen Hand	2022	2021 angepasst
Leistungsbeitrag Kanton Graubünden	1'104'088.60	1'101'940.70
Leistungsbeiträge Gemeinden	901'754.15	901'695.00
Total Beiträge öffentliche Hand	2'005'842.75	2'003'635.70
15 Personalaufwand	2022	2021 angepasst
Löhne und Gehälter	-3'499'594.45	-3'422'032.60
Sozialversicherungen	-534'145.05	-493'401.80
Aus- und Weiterbildung	-37'329.18	-92'698.65
Übriger Personalaufwand	-77'665.15	-88'689.45
Total Personalaufwand	-4'148'733.83	-4'096'822.50

Die Position Löhne und Gehälter beinhaltet die Entschädigungen an den Vorstand. Im Geschäftsjahr 2022 fanden 6 ordentliche Vorstandssitzungen (Vorjahr 6). Es wurden Entschädigungen im Umfang von CHF 7'120.00 an die Mitglieder des Vorstands ausbezahlt (Vorjahr: CHF 6'800.00). Im Rahmen der internen Kostenumlage wird dieser Aufwand über die Ergebnisverwendung im Umfang von 40% (CHF 2'848.00; Vorjahr CHF 2'720) der Vereinsrechnung belastet.

Anhang der Jahresrechnung 2022 - Anmerkungen zur Erfolgsrechnung
 Rechnungslegung in Schweizer Franken

16 Sachaufwand	2022	2021 angepasst
Mahlzeitendienst	-402'061.00	-408'520.65
Pflegematerial und Krankenmobilien	-28'823.55	-56'944.55
Bezogene Dienstleistungen	-20'040.60	0.00
Fahrzeuge (inkl. Spesenentschädigungen)	-174'122.00	-137'414.10
Mieten und nicht aktivierte Anschaffungen	-74'916.20	-91'138.40
Energie/Entsorgung/Reinigung	-3'532.75	-6'523.85
Total Sachaufwand	-703'496.10	-700'541.55

17 Verwaltungsaufwand	2022	2021 angepasst
Verwaltung und Informatik	-191'099.13	-189'280.38
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	-4'692.25	-5'302.80
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-10'072.98	-21'946.70
Total Sachaufwand	-205'864.36	-216'529.88

Zuweisung Jahresergebnis an das Eigenkapital

Geldwerte in Schweizer Franken

Zuweisung Jahresergebnis	2022	2021
Jahresergebnis vor Zuweisung	-166'632.36	-76'107.78
(-) Zuweisung an Vereinskaptal	-3'558.53	-3'847.70
(+) Entnahme / (-) Zuweisung Betriebskapital	170'190.89	79'955.48
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.