



Überall für alle

**SPITEX**  
Zürich



# Finanzbericht

Jahresrechnung Verein Spitex Zürich

Bericht der Revisionsstelle  
an die Delegiertenversammlung des

# Vereins Spitex Zürich Zürich

zur Jahresrechnung 2022



## **Bericht der Revisionsstelle**

an die Delegiertenversammlung des  
Vereins Spitex Zürich  
Zürich

## **Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung**

### *Prüfungsurteil*

Wir haben die Jahresrechnung des Vereins Spitex Zürich (die Gesellschaft) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung 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.


### *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: <http://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, 16. März 2023

- Jahresrechnung 2022 (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

2022

Verein Spitex Zürich  
Zürich

- **Jahresrechnung 2022**

- Bilanz per 31. Dezember 2022
- Erfolgsrechnung 2022
- Geldflussrechnung 2022
- Anhang per 31. Dezember 2022

## Bilanz

### Aktiven

Angaben in CHF	Erläuterungen	Eröffnungsbilanz			
		31.12.2022	in %	21.05.2022	in %
Flüssige Mittel		2'455'413	19%	1'892'407	12%
Übrige kurzfristige Forderungen	1	1'319'989	10%	1'937'393	12%
Aktive Rechnungsabgrenzungen		12'933	0%	75'493	0%
<b>Total Umlaufvermögen</b>		<b>3'788'335</b>	<b>29%</b>	<b>3'905'294</b>	<b>24%</b>
Finanzanlagen	2	6'094'105	46%	6'252'573	39%
Beteiligungen	3	2'456'753	19%	5'129'753	32%
Immobilien	4	1		1	
Zweckgebundenes Fondsvermögen	5	800'670	6%	825'929	5%
<b>Total Anlagevermögen</b>		<b>9'351'529</b>	<b>71%</b>	<b>12'208'256</b>	<b>76%</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>13'139'864</b>	<b>100%</b>	<b>16'113'550</b>	<b>100%</b>

### Passiven

Angaben in CHF	Erläuterungen	Eröffnungsbilanz			
		31.12.2022	in %	21.05.2022	in %
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		73'339	1%	35'133	0%
Rückstellungen		0	0%	0	0%
Passive Rechnungsabgrenzungen		17'978	0%	28'878	0%
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>91'318</b>	<b>1%</b>	<b>64'011</b>	<b>0%</b>
<b>Total Fremdkapital</b>		<b>91'318</b>	<b>1%</b>	<b>64'011</b>	<b>0%</b>
<b>Total Fonds mit Zweckbindung</b>	5	<b>1'754'808</b>	<b>13%</b>	<b>1'745'110</b>	<b>11%</b>
Erarbeitetes Kapital		13'995'862	107%	13'995'862	87%
Gebundenes Kapital		291'925	2%	308'567	2%
Jahresergebnis		-2'994'049	-23%	0	0%
<b>Total Organisationskapital</b>		<b>11'293'738</b>	<b>86%</b>	<b>14'304'429</b>	<b>89%</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>13'139'864</b>	<b>100%</b>	<b>16'113'550</b>	<b>100%</b>

Die Zahlen wurden auf Rappen genau erfasst, aber nicht gezeigt. Deshalb können Additionsdifferenzen entstehen.

## Betriebsrechnung

Angaben in CHF	Erläuterungen	21.5.-31.12.2022	in %
Beitrag öffentliche Hand		12'122	3%
Ertrag aus übrigen betrieblichen Leistungen		23'570	5%
<b>Total Betriebsertrag</b>		<b>35'692</b>	<b>7%</b>
Ertrag aus Mitgliederbeiträgen	6	6'277	1%
Ertrag aus Spenden und Legaten	7	435'205	91%
<b>Total Mitgliederbeiträge, Spenden und Legate</b>		<b>441'481</b>	<b>93%</b>
<b>Total Ertrag</b>		<b>477'173</b>	<b>100%</b>
Personalaufwand		-161'570	
Sonstiger Betriebsaufwand	8	-471'182	-99%
Abschreibungen	3	-2'673'000	-560%
<b>Total Betriebsaufwand</b>		<b>-3'305'751</b>	<b>-693%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-2'828'578</b>	<b>-593%</b>
Finanzaufwand		-167'426	-35%
Finanzertrag		12'306	3%
<b>Total Finanzerfolg</b>	9	<b>-155'119</b>	<b>-33%</b>
Immobilienaufwand		-25'449	-5%
Immobilienenertrag		33'090	7%
<b>Total Immobilienerfolg</b>	4	<b>7'641</b>	<b>2%</b>
<b>Total a.o., einmaliger oder periodenfremder Erfolg</b>		<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Jahresergebnis vor Veränderung des Fondskapitals</b>		<b>-2'976'056</b>	<b>-624%</b>
Veränderung zweckgebundene Fonds		-34'635	16%
Veränderung gebundenes Fondskapital		16'642	3%
<b>Total Veränderung Fondskapital</b>		<b>-17'993</b>	<b>-4%</b>
<b>Jahresergebnis</b>		<b>-2'994'049</b>	<b>-627%</b>

Die Zahlen wurden auf Rappen genau erfasst, aber nicht gezeigt. Deshalb können Additionsdifferenzen entstehen.

## Geldflussrechnung

(indirekte Methode mit Fonds flüssige Mittel)

<b>Angaben in CHF</b>	<b>2022</b>
Jahresergebnis	-2'994'049
Abschreibungen	2'673'000
Kurserfolge Finanzanlagen	158'971
Veränderung Umlaufvermögen	679'965
Veränderung nicht verzinsliches Fremdkapital	2'371
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow)</b>	<b>520'257</b>
Investitionen in Finanzanlagen	-503
Devestitionen von zweckgebundenen Finanzanlagen	25'259
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>24'756</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-</b>
Veränderung zweckgebundene Fonds	34'635
Veränderung gebundenes Kapital	-16'642
<b>Geldfluss aus Fondstätigkeiten</b>	<b>17'992</b>
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>563'006</b>
Bestand flüssige Mittel zu Periodenbeginn	1'892'407
Bestand flüssige Mittel zu Periodenende	2'455'413
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>	<b>563'006</b>

Die Zahlen wurden auf Rappen genau erfasst, aber nicht gezeigt. Deshalb können Additionsdifferenzen entstehen.



# Rechnung über Veränderung des Kapitals

Werte in CHF

Geschäftsjahr 21.5.-31.12.22	Anfangsbestand	Erträge	Zuweisung	Verwendung	Endbestand
<b>Mittel aus Fondskapital</b>					
Fonds Mitarbeitende	170'290		2'704	-31'787	141'207
Fonds Erneuerung Liegenschaft Bachtobelstrasse	47'111		15'000		62'111
Fonds besondere Aufgaben und Sozialfonds	39'530			-13'815	25'715
Berger Fonds	809'724	-60		-8'994	800'670
Weiterbildungsfonds Stoma	32'213			-11'100	21'113
Fonds Clarastiftung	23'670			-13'010	10'660
Fonds Leistungen a.L.	597'635		205'214	-109'517	693'332
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>1'720'174</b>	<b>-60</b>	<b>222'918</b>	<b>-188'224</b>	<b>1'754'808</b>
<b>Mittel aus Eigenfinanzierung</b>					
Erarbeitetes Kapital	13'995'862				13'995'862
Gebundenes Kapital	308'567		69'745	-86'387	291'925
Jahresergebnis Berichtsjahr		-2'994'049			-2'994'049
<b>Organisationskapital</b>	<b>14'304'429</b>	<b>-2'994'049</b>	<b>69'745</b>	<b>-86'387</b>	<b>11'293'738</b>

Die Zahlen wurden auf Rappen genau erfasst, aber nicht gezeigt. Deshalb können Additionsdifferenzen entstehen.

## Fonds Mitarbeitende

Mit diesem Fonds werden Mitarbeitende, welche in einen finanziellen Engpass geraten sind, unterstützt (z.B. Todesfall des Ehegatten). Oder es werden weitere, spezifisch den Mitarbeitenden zu Gute kommende Umstände finanziert.

## Fonds Erneuerung Liegenschaft Bachtobelstrasse

Die Liegenschaft an der Bachtobelstrasse ist ein Legat aus der Zeit von Spitex Uetli und ist nun im Besitz vom Verein Spitex Zürich. Der Erneuerungsfonds wird für grössere Renovationen der Immobilie verwendet.

## Fonds für besondere Aufgaben Industriequartier und Sozialfonds Enge/Wollishofen/Leimbach

Der Fonds für besondere Aufgaben Industriequartier ist aufgrund von gebundenem Organisationskapital aus der Zeit von Spitex Industrie entstanden mit dem Verwendungszweck, Aktivitäten in den Quartieren Wipkingen und Industrie zu unterstützen sowie auch der Sozialfonds, welcher der Unterstützung von Kunden in den Quartieren Enge, Wollishofen und Leimbach der Stadt Zürich dient.

## Berger Fonds

Der Fonds wurde durch das Legat Berger geäufnet. Der Verwendungszweck dient der Unterstützung und dem Wohle für in Not geratene und/oder betagter Menschen.

## Weiterbildungsfonds Stoma

Die gebundenen Mittel stammen aus einem Legat, welches für die Weiterbildung von Mitarbeitenden des Stoma-Teams gebunden sind.

## Fonds Clarastiftung

Die Zuwendungen der Clara Fehr-Stiftung sind für Frauen ab 60 Jahren mit Wohnsitz im Kanton Zürich für deren Erhaltung des sozialen Status und Hilfe zu leisten bestimmt. Der Fonds steht explizit für Kundinnen von SPITEXplus zur Verfügung.

## Fonds Leistungen a.L.

Der Verwendungszweck sind Leistungen ausserhalb des Leistungsrahmen (a.L.) mit dem Ziel, die Lebensqualität der Einwohnerinnen und Einwohner der Stadt Zürich zu verbessern.

## Anhang zur Jahresrechnung

### Bewertungsgrundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere den Artikeln über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) und den Bestimmungen des Rechnungslegungsrecht (32. Titel OR), erstellt.

Zudem werden in der Jahresrechnung die nachstehenden Bewertungsgrundsätze angewandt:

<b>Flüssige Mittel</b>	sind zum Nominalwert bilanziert.
<b>Forderungen</b>	sind zum Nominalwert unter Abzug von angemessenen Wertberichtigungen bilanziert.
<b>Wertschriften</b>	werden zum Marktwert bewertet.
<b>Darlehen an Dritte</b>	werden zu Anschaffungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen bewertet.
<b>Fremdkapital</b>	ist zu Nominalwert bilanziert.

#### Stetigkeit zum Vorjahr

Im Zusammenhang mit der Kombinationsfusion der Vereine Spitex Zürich Limmat und Spitex Zürich Sihl wurden die Fusionsbilanzen beider Vereine in den neu gegründeten Verein Spitex Zürich übertragen. Im inneren Verhältnis erfolgte die Fusion rückwirkend per 21.5.2022. Die Rechtswirksamkeit gegen Aussen erfolgte mit dem Handelsregistereintrag per 26.7.2022. Nach dieser Transaktion ist der Verein Spitex Zürich zu 100% an der Spitex Zürich AG beteiligt.

### Angaben und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Betriebsrechnung

Erläuterungen zur Bilanz	Eröffnungsbilanz	
	31.12.2022	21.05.2022
<b>1 Übrige kurzfristige Forderungen</b>		
Übrige Forderungen gegenüber Dritten	89'409	16'205
Übrige kurzfristige Forderungen gegenüber staatlichen Stellen	43'895	15'475
Sonstige kurzfristige Forderungen	-	6'838
Spitex Zürich AG	1'186'685	1'898'875
<b>Total Übrige kurzfristige Forderungen</b>	<b>1'319'989</b>	<b>1'937'393</b>
<b>2 Finanzanlagen</b>		
Wertschriften zum Anschaffungswert	1'917'498	1'917'498
Wertberichtigung Wertschriften	352'880	511'851
Wertschriften zum Buchwert	2'270'378	2'429'349
Darlehen an Dritte	123'727	123'223
Darlehen an Spitex Zürich AG	3'700'000	3'700'000
<b>Total Finanzanlagen</b>	<b>6'094'105</b>	<b>6'252'573</b>

Die Wertschriften wurden zu aktuellen Werten per 31. Dezember 2022 bewertet. Die Buchverluste der Wertschriften beliefen sich in der Berichtsperiode auf CHF 158'971.

Mit dem Darlehen von CHF 3'700'000 werden die betrieblich notwendigen flüssigen Mittel für den operativen Betrieb an Spitex Zürich AG zur Verfügung gestellt.

### 3 Beteiligungen

Beteiligung 100% Spitex Zürich AG, Zürich	7'719'753	7'719'753
Wertberichtigung Beteiligungen	-5'263'000	-2'590'000
Total Beteiligungen	<b>2'456'753</b>	<b>5'129'753</b>

Die finanzielle Situation der Spitex Zürich AG 2021 bedingte eine Wertberichtigung der Beteiligung auf den Substanzwert im Umfang von CHF 2'673'000.

### 4 Immobilien

<b>1</b>	<b>1</b>
----------	----------

Die Immobilien entsprechen einer Liegenschaft an der Bachtobelstrasse 3. Mieterträge sowie Aufwendungen für den Unterhalt der Liegenschaft wurden separat ausgewiesen.

### 5 Zweckgebundenes Fondsvermögen

<b>800'670</b>	<b>825'929</b>
----------------	----------------

Beim zweckgebundenen Fondsvermögen handelt es sich um das Legat Berger. Der Verwendungszweck dient der Unterstützung und dem Wohle für in Not geratene und/oder betagter Menschen. Für diesen Zweck wurden in der Berichtsperiode CHF 25'259 verwendet.

Auf der Passivseite der Bilanz steht die Position Fonds mit Zweckbindung über CHF 1'754'808, welche nebst dem Berger-Fonds mit CHF 800'670 weitere Fonds gemäss 'Rechnung über die Veränderung des Kapitals' enthalten.

## Erläuterungen zur Betriebsrechnung

21.5.-31.12.2022

### 6 Ertrag aus Mitgliederbeiträgen

<b>6'277</b>
--------------

Die Erträge aus Mitgliederbeiträge ergaben sich aus der Berichtsperiode vom 21.5.22 bis 31.12.2022. Die Mitgliederbeiträge blieben unverändert bei CHF 30.- für natürliche Personen resp. CHF 100.- für juristische Personen.

### 7 Ertrag aus Spenden und Legaten

Spenden und Sammlungen	434'506
Legate und Erbschaften	698
Total Ertrag aus Spenden und Legaten	<b>435'205</b>

Die durch Fundraisingaktivitäten erhaltenen Erträge aus Spenden und Legaten von Total CHF 361'930 wurden abzüglich eines Verwaltungskostenanteils von 40% für Gönner und 70% für erstmals angeschriebene Personen dem zweckgebundenen Fonds Leistungen a.L. (ausserhalb Leistungsauftrag) zugewiesen.

### 8 Sonstiger Betriebsaufwand

<b>471'182</b>
----------------

Der sonstige Betriebsaufwand enthält Aufwendungen für die Revision, rechtliche Beratung, Drucksachen, Porti, Werbung/Öffentlichkeitsarbeit, Versicherungen und die Fundraisingorganisation.

## 9 Finanzerfolg

Finanzaufwand	-167'426
Finanzertrag	12'306
Total Finanzerfolg	<u><u>-155'119</u></u>

Der Finanzaufwand entspricht Bankspesen, -gebühren, Negativzinsen und nicht realisierten Buchverlusten auf dem Wertschriftendepot. Der Finanzertrag entspricht Dividenden und sonstigen Wertschriftenerträgen.

**Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt** -

**Honorar der Revisionsstelle** 8'925

### **Eventualverbindlichkeiten**

Für die Verbindlichkeiten, welche der Verein Spitex Zürich Sihl vor der Vermögensübertragung in die Spitex Zürich AG eingegangen ist, haftet der Verein Spitex Zürich und Spitex Zürich AG solidarisch während 3 Jahren.

### **Weitere Informationen**

Die Fusion der Spitex Zürich Limmat und der Spitex Zürich Sihl wurde in 2022 formaljuristisch umgesetzt. Für 2023 liegt der Fokus auf der Fusion der beiden per 31.12.2022 noch separat geführten Betriebe Limmat und Sihl.