

Finanzbericht 2024 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 zugänglich sind. Dort finden Sie auch unseren Jahresbericht 2024 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 Gewinn von CHF 469'609. Das Budget, das im Herbst 2023 erstellt wurde, hat für das Jahr 2024 einen Verlust von CHF 273'203 veranschlagt. Diese positive Budgetabweichung ist zum einen durch Einmaleffekte wie den Vergütungen von Lohnzuschlägen in Höhe von rund CHF 110'000 für die Studierenden durch die Stadt zu begründen. Zum anderen durch tiefere Aufwendungen in den Bereichen Material- und Transportaufwand, Betriebsaufwand, Abschreibungen sowie Finanz- und ausserordentlicher Aufwand von rund CHF 150'000.

Den grössten Einfluss auf das positive Ergebnis hatte die erneute Effizienzsteigerung, sprich die Verbesserung der Verrechenbarkeit um rund 1,4% über den Gesamtbetrieb inkl. Overhead.

Der Personalbestand reduzierte sich von 224,65 Vollzeitstellen im Jahr 2023 auf 218,12. Der Personalaufwand fiel dadurch um rund CHF 1'670'000 geringer aus als budgetiert. Gleichzeitig sanken auch die Erträge für die Pflege sowie Hauswirtschafts- und Betreuungsleistungen. Die Mindereinnahmen konnten aber durch effiziente Ressourcenplanung mehr als kompensiert werden.

Gegenüber dem Budget 2024 wurden mehr Abklärungs- und Beratungsleistungen erbracht, während bei den Grundpflege-Leistungen ein Rückgang zu verzeichnen war. Die Leistungen der Behandlungspflege schlossen leicht unter Budget, die Brückendienst-Stunden (spezialisierte Palliative Care) dagegen um 26% über dem Budgetwert ab.

Dem Spendenfonds Brückendienst wurden netto CHF 55'000 hinzugefügt. Der freie Spendenfonds konnte durch hohe Spenden-Eingänge um rund CHF 210'000 geäufnet werden.

Das Betriebskapital wuchs aufgrund des positiven Jahresergebnisses um CHF 469'609 auf CHF 621'083. Da der freie Spendenfonds mit einem Bestand von CHF 961'096 ebenfalls zum Organisationskapital gezählt wird, betrug das Organisationskapital am 31.12.2024 CHF 1'582'179.

Im Durchschnitt betreute die Spitex Stadt Luzern monatlich 1'012 Personen bei total 257'356 Klientenbesuchen in 2024. Dies entspricht einer Abnahme gegenüber dem Vorjahr von 13 Personen pro Monat und einer Zunahme an Klientenbesuchen von 5'441 pro Jahr.

Bilanz

	31.12.2024	31.12.2023
	CHF	CHF
Flüssige Mittel	1'288'114	345'625
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'304'186	1'344'757
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Stadt Luzern	850'713	795'889
Wertberichtigung	-65'209	-67'238
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2'089'690	2'073'408
Übrige kurzfristige Forderungen	89'800	110'270
Vorräte	61'106	54'919
Aktive Rechnungsabgrenzungen	333'384	656'934
Umlaufvermögen	3'862'094	3'241'155
Finanzanlagen	42'431	59'917
Mobilien	252'848	292'999
Informatik-Anlage	73'759	49'403
Fahrzeuge	227'776	219'605
Telefon-Anlage	1	1
Pflegegeräte und Berufsbekleidung	-	747
Ausbau Brünigstrasse	1	1
Ausbau Schönbühl-Center	11'025	13'780
Ausbau Hospiz	1	20'000
Sachanlagen	565'411	596'537
Anlagevermögen	607'842	656'454
Total Aktiven	4'469'936	3'897'609

	31.12.2024	31.12.2023
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	140'393	276'725
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	495'894	508'531
Passive Rechnungsabgrenzungen	628'115	633'019
Kurzfristiges Fremdkapital	1'264'401	1'418'276
Rückstellungen	70'000	70'000
Langfristiges Fremdkapital	70'000	70'000
Spendenfonds Klientinnen und Klienten	1'086'297	1'087'486
Spendenfonds Brückendienst	327'576	272'751
Spendenfonds Innovation und Entwicklung	-	-
Spendenfonds Personal	139'482	146'517
Zweckgebundenes Fondskapital	1'553'356	1'506'754
Freie Spendenfonds	961'096	751'106
Betriebskapital	151'474	251'407
Jahresergebnis	469'609	-99'934
Organisationskapital	1'582'179	902'579
Total Passiven	4'469'936	3'897'609

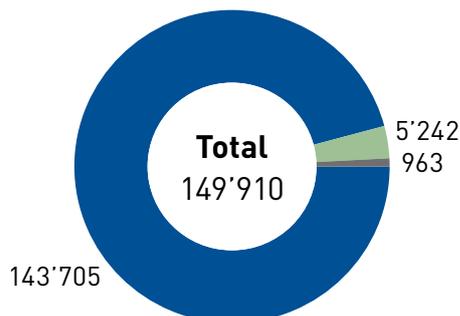
Die aufgeführten Zahlen sind gerundet. Das Total kann deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

Erfolgsrechnung

Ertrag	2024	2023
	CHF	CHF
Einnahmen Kerndienstleistungen	10'269'367	10'306'262
Einnahmen aus anderen Fachbereichen	132'647	264'781
Einnahmen aus übrigen Leistungen	1'538'059	1'329'802
Einnahmen aus Material	41'589	71'159
Beiträge öffentliche Hand, Mitglieder und Spenden	10'779'145	10'781'576
Total Betriebsertrag	22'760'808	22'753'579

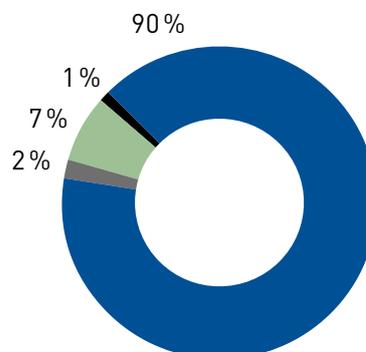
Verrechnete Stunden 2024

Stadt Luzern
 Agglomeration
 Externe Klientinnen und Klienten



Kostenstruktur Spitex Stadt Luzern

Personal
 Material- und Transport
 Übriger betrieblicher Aufwand
 Abschreibungen



Aufwand	2024	2023
	CHF	CHF
Besoldungen	16'393'773	16'971'061
Sozialleistungen	2'914'278	3'039'689
Personalnebenaufwand	545'581	640'904
Total Personalaufwand	19'853'632	20'651'653
Medizinischer Bedarf	96'066	95'076
Fahrzeug- und Transportaufwand	240'316	243'223
Total Material- und Transportaufwand	336'383	338'299
Unterhalt und Reparaturen	125'351	95'048
Raumaufwand	683'718	685'079
Verwaltungs-, Informatik- und Werbeaufwand	750'409	806'169
Versicherungsprämien, Gebühren	26'194	20'285
Sonstiger betrieblicher Aufwand	26'544	27'712
Total übriger betrieblicher Aufwand	1'612'215	1'634'293
Abschreibungen	292'085	302'295
Total Betriebsaufwand	22'094'315	22'926'540
Finanzergebnis	16'207	5'305
Ausserordentlicher Aufwand	-	802
Ausserordentlicher Ertrag	-33'916	-17'751
Betriebsfremder Ertrag	-42'000	-42'000
Total ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Erfolg oder Aufwand	-75'916	-58'950
Jahresergebnis vor Veränderung Fonds	726'201	-119'317
Zuweisungen (-) Entnahmen (+) Spendenfonds	-256'592	19'383
Jahresergebnis	469'609	-99'934

Geldflussrechnung

	2024	2023
	CHF	CHF
Jahresgewinn/-verlust	469'609	-99'934
Abschreibungen	292'085	302'295
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-16'282	306'993
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	20'470	-110'245
Veränderung Vorräte	-6'187	7'441
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	323'550	-515'362
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	-153'874	-6'108
Veränderung Rückstellung	-	-
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (Cashflow)	929'371	-114'922
Veränderung Finanzanlagen	17'486	39'279
Investitionen in Sachanlagen	-260'959	-236'520
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-243'474	-197'241
Veränderung Fondskapital zweckgebunden	46'602	-119'986
Veränderung freie Spendenfonds	209'990	100'603
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	256'592	-19'383
Veränderung der flüssigen Mittel	942'489	-331'545
Nachweis		
Flüssige Mittel per 01.01.	345'625	677'170
Flüssige Mittel per 31.12.	1'288'114	345'625
Veränderung der flüssigen Mittel	-942'489	331'545

Veränderung des Kapitals

in CHF	Anfangsbestand 01.01.2024	Zuweisungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2024
Fonds Klientinnen und Klienten (inkl. Psychiatrie)	1'087'487		-1'189	1'086'297
Fonds Brückendienst	272'750	119'701	-64'876	327'576
Fonds Innovation und Entwicklung (Demenz)	-	-	-	-
Fonds Personal	146'517	165	-7'200	139'482
Zweckgebundenes Fondskapital	1'506'754	119'866	-73'265	1'553'356
Freie Spendenfonds	751'106	235'493	-25'502	961'096
Betriebskapital	151'474	469'609	-	621'083
Organisationskapital	902'579	705'102	-25'502	1'582'179

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
Zweckgebundenes Fondskapital	1'626'740	117'436	-237'422	1'506'754
Freie Spendenfonds	650'503	151'433	-50'830	751'106
Betriebskapital	251'408	-	-99'934	151'474
Organisationskapital	901'911	151'433	-150'764	902'579

Anhang der Jahresrechnung 2024

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 Telefon-Anlage sowie Pflegegeräte und Ausrüstung: 33 % linear

Darstellung

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

Lehrabsolventinnen und -absolvent 2024



Erläuterungen zu Bilanz und Erfolgsrechnung

	31.12.2024	31.12.2023
Verbindlichkeiten	CHF	CHF
Verbindlichkeiten gegenüber Vereinsorganen (Per Ende Jahr ausstehende Entschädigungen von Vorstandsmitgliedern)	17'646	23'593
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen (Schulden bei Ausgleichskasse und Pensionskasse)	481'142	494'989

Honorar der Revisionsstelle

Revisionsdienstleistungen	14'823	15'304
Übrige Dienstleistungen	-	-

Verpflichtungen aus langfristigen Mietverträgen

Fällig bis 1 Jahr	113'801	194'779
Fällig 1 bis 5 Jahre	254'955	324'976
Fällig über 5 Jahre	251'146	284'752
Total	619'902	804'507

Ausserordentliche Positionen

	2023	2023
Ausserordentlicher Aufwand	0	802
Ausserordentlicher Ertrag	-33'916	-17'751

Weitere Angaben

	31.12.2024	31.12.2023
	CHF	CHF
Anzahl Vollzeitstellen	218,12	224,65
davon Anteil Lernende/Studierende/Praktika	40,50	39,70

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Revision der Jahresrechnung sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2024 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

Lagebericht

Anzahl Vollzeitstellen

	2024	2023
Anzahl Mitarbeitende per Ende Jahr	315	322
Davon Lernende und Studierende	41	40
Anzahl Vollzeitstellen per Ende Jahr	218,12	224,65
Davon Lernende und Studierende	40,4	39,70
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	219,2	235,10

Risikobeurteilung

Im Dezember 2024 wurde die Risikoanalyse für die Jahre 2025 und 2026 durch den Vorstand der Spitex Stadt Luzern verabschiedet. Die Risikobeurteilung wird periodisch und auch laufend, je nach Situation, durchgeführt bzw. überprüft. Massnahmen werden, wo notwendig, umgesetzt, um einen zuverlässigen Geschäftsalltag sowie die Dienstleistungen und den Auftrag der Spitex Stadt Luzern sicherzustellen.

Durch den realisierten Gewinn und die Äufnung des freien Spendenfonds konnte das Eigenkapital gestärkt werden. Die Thematik des Eigenkapitals wird ein Bestandteil der Verhandlung der Leistungsvereinbarung im Jahre 2025 sein.

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

Bestellungs- und Auftragslage

Im Geschäftsjahr 2024 resultiert gesamtbetrieblich ein negatives Stunden-Wachstum von 2,1% gegenüber dem Vorjahr. Die verrechneten Stunden bei den Pflegedienstleistungen in der Stadt Luzern verzeichneten dabei lediglich eine Abnahme von 1,2%. Das Angebot des Brückendienstes (spezialisierte Palliative Care) wies eine Zunahme gegenüber dem Vorjahr von 19,3% auf. Im Bereich der Hauswirtschaft ist nach wie vor eine sinkende Nachfrage zu beobachten (-16,5%).

Forschungs- und Entwicklungstätigkeit

Die Strategie Selbstorganisation & New Work 2027, die den weiteren Transformationsprozess von der hierarchischen Ablauf- zur Selbstorganisation beinhaltet, ist auf Kurs. Im Jahre 2024 wurde eine umfassende ICT-Strategie erstellt. Ein daraus resultierender Umsetzungsplan liegt vor bzw. ist bereits in Realisation. Ein Schwerpunkt liegt bei der Cybersicherheit.

Aussergewöhnliche Ereignisse

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Vorstand am 18. März 2025 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, die die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2024 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle gem. Art. 959c OR offengelegt werden müssten.

Zukunftsansichten

Spitex Stadt Luzern rechnet im Geschäftsjahr 2025 mit einem leichten Wachstum der verrechenbaren Stunden. Es ist nach wie vor zentral, 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 Dezember 2024 für das Jahr 2025 neu abgeschlossen. In 2025 starten die Verhandlungen über eine Leistungsvereinbarung ab 2026 für drei Jahre. Wir sind im regelmässigen Austausch mit der Sozial- und Sicherheitsdirektion.

Revisionsbericht



Treuhand · Steuer- und Rechtsberatung
Wirtschaftsprüfung · Unternehmensberatung
HR-Services · 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 2024, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und der Veränderung des Kapitals für das dann endende Jahr sowie dem Anhang – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigelegte 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.

Sonstige Informationen

Der Vorstand 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 Vorstands 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.

OB T AG
Hardturmstrasse 120 | 8005 Zürich
T +41 44 278 45 00 | obt.ch





Treuhand · Steuer- und Rechtsberatung
Wirtschaftsprüfung · Unternehmensberatung
HR-Services · Informatik-Gesamtlösungen

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://www.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 Vorstands ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

OB T AG

Roman Marty
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor

Andreas Brumann
zugelassener Revisionsexperte

Zürich, 27. März 2025

- Jahresrechnung 2024 (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Veränderung des Kapitals und Anhang)

Spitex Stadt Luzern
Brünigstrasse 20
6005 Luzern

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