

# Finanzbericht 2025

## 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 2025 sowie die digitale Version dieses Finanzberichts.



## Impressum

Herausgeberin	Spitex Stadt Luzern
Gestaltung	Lukas Gallati Grafik
Fotos	Natalie Melina Fotografie, Müller's Fotofactory, Anja Zurbrügg für Spitex Schweiz
Texte	Spitex Stadt Luzern

# Kommentar zur Jahresrechnung

Das Jahresergebnis nach Veränderung Fonds weist einen Verlust von CHF 364'237 aus. Das im Herbst 2024 erstellte Budget sah für das Jahr 2025 einen Verlust von CHF 28'174 vor.

Die negative Budgetabweichung ist vor allem darauf zurückzuführen, dass die budgetierten Stundenzahlen nicht erreicht wurden und die Einnahmen dadurch um rund CHF 1'250'000 tiefer ausfielen. Trotz entsprechender personeller Massnahmen und einer signifikanten Reduktion des Personalaufwands um rund CHF 870'000 konnten die Einnahmerückgänge nicht vollständig kompensiert werden.

Die Verrechenbarkeit über den Gesamtbetrieb konnte nicht an das sehr starke Jahr 2024 anschliessen und liegt mit rund 0,4% unter dem Vorjahresniveau. Dies ist insbesondere auf den Rückgang der geleisteten Stunden sowie dem damit verbundenen prozentualen Anstieg der Overheadkosten zurückzuführen.

Der Personalbestand reduzierte sich von 218,12 Vollzeitstellen im Jahr 2024 auf 206,39. Diese Anpassung korreliert mit den tieferen Einnahmen aus den Kerndienstleistungen, konnte jedoch – wie oben ausgeführt – die Mindererträge nicht vollständig kompensieren. Bei den übrigen Aufwendungen konnten Einsparungen und Effizienzgewinne in Höhe von rund CHF 270'000 erzielt werden.

Gegenüber dem Budget 2025 wurden 5% weniger pflegerische Stunden verrechnet. In der Hauswirtschaft und Betreuung beträgt die Differenz über 24%. Dies ist auf die Schärfung des Angebots sowie die konsequente Triage bei klassischen Reinigungseinsätzen zurückzuführen. Beim Brückendienst wurde hingegen eine Zunahme von 5,5% verzeichnet.

Aufgrund des einmalig höheren Stundentarifs von Palliativ Plus (+ CHF 13.55 gegenüber dem Vorjahr) mussten lediglich CHF 12'004 aus dem Spendenfonds Brückendienst entnommen werden. Dadurch ist dieser Spendenfonds gut gefüllt und kann in den nächsten Jahren Mindereinnahmen durch niedrigere Stundenvergütungen von Palliativ Plus ausgleichen.

Das Betriebskapital verringerte sich aufgrund des negativen Jahresergebnisses auf CHF 256'846. Zusammen mit dem Bestand des freien Spendenfonds in Höhe von CHF 1'149'969 belief sich das Organisationskapital per 31.12.2025 auf CHF 1'406'814.

Im Durchschnitt betreute die Spitex Stadt Luzern monatlich 965 Personen und leistete im Jahr 2025 insgesamt 244'302 Einsätze.

# Bilanz

	31.12.2025	31.12.2024
	CHF	CHF
Flüssige Mittel	1'818'817	1'288'114
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'089'204	1'304'186
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Stadt Luzern	801'500	850'713
Wertberichtigung	-54'460	-65'209
<b>Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>1'836'243</b>	<b>2'089'690</b>
Übrige kurzfristige Forderungen	42'095	89'800
Vorräte	59'811	61'106
Aktive Rechnungsabgrenzungen	423'212	333'384
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>4'180'179</b>	<b>3'862'094</b>
Finanzanlagen	29'747	42'431
Mobilien	239'565	252'848
Informatik-Anlage	49'031	73'759
Fahrzeuge	130'906	227'776
Telefon-Anlage	1	1
Ausbau Brünigstrasse	1	1
Ausbau Schönbühl-Center	8'270	11'025
Ausbau Hospiz	1	1
<b>Sachanlagen</b>	<b>427'775</b>	<b>565'411</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>457'522</b>	<b>607'842</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>4'637'701</b>	<b>4'469'936</b>

	31.12.2025	31.12.2024
	CHF	CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	115'478	140'393
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	677'565	495'894
Passive Rechnungsabgrenzungen	716'890	628'115
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>1'509'932</b>	<b>1'264'401</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>70'000</b>	<b>70'000</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>70'000</b>	<b>70'000</b>
Spendenfonds Klientinnen und Klienten	1'085'704	1'086'297
Spendenfonds Brückendienst	428'938	327'576
Spendenfonds Personal	136'313	139'482
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>1'650'955</b>	<b>1'553'356</b>
Freie Spendenfonds	1'149'969	961'096
Betriebskapital	621'083	151'474
Jahresergebnis	-364'237	469'609
<b>Organisationskapital</b>	<b>1'406'814</b>	<b>1'582'179</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>4'637'701</b>	<b>4'469'936</b>

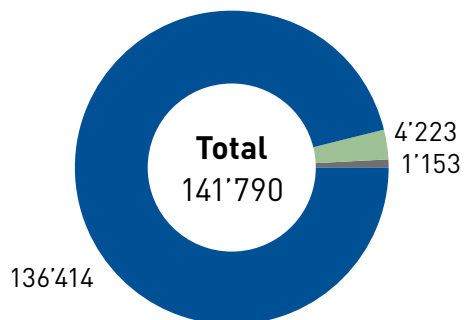
Die aufgeführten Zahlen sind gerundet. Das Total kann deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

# Erfolgsrechnung

Ertrag	2025	2024
	CHF	CHF
Einnahmen Kerndienstleistungen	9'782'017	10'269'367
Einnahmen aus anderen Fachbereichen	96'661	132'647
Einnahmen aus übrigen Leistungen	1'415'653	1'538'059
Einnahmen aus Material	40'048	41'589
Beiträge öffentliche Hand, Mitglieder und Spenden	10'579'768	10'779'145
<b>Total Betriebsertrag</b>	<b>21'914'146</b>	<b>22'760'808</b>

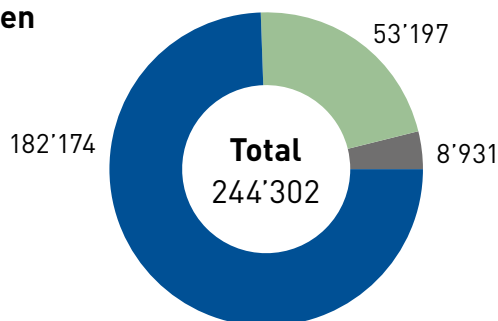
## Verrechnete Stunden 2025


Stadt Luzern  
 Agglomeration  
 Externe Klientinnen und Klienten



## Einsätze bei Klientinnen und Klienten

Tageseinsätze  
 Abendeinsätze  
 Nachteinsätze



 Durchschnitt pro Tag  
 669

<b>Aufwand</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
Besoldungen	16'393'426	16'393'773
Sozialleistungen	3'053'920	2'914'278
Personalnebenaufwand	521'973	545'581
<b>Total Personalaufwand</b>	<b>19'969'319</b>	<b>19'853'632</b>
Medizinischer Bedarf	99'232	96'066
Fahrzeug- und Transportaufwand	227'264	240'316
<b>Total Material- und Transportaufwand</b>	<b>326'496</b>	<b>336'383</b>
Unterhalt und Reparaturen	98'249	125'351
Raumaufwand	672'222	683'718
Verwaltungs-, Informatik- und Werbeaufwand	688'719	750'409
Versicherungsprämien, Gebühren	24'748	26'194
Sonstiger betrieblicher Aufwand	26'508	26'544
<b>Total übriger betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'510'447</b>	<b>1'612'215</b>
Abschreibungen	233'763	292'085
<b>Total Betriebsaufwand</b>	<b>22'040'025</b>	<b>22'094'315</b>
<b>Total Finanzergebnis</b>	<b>7'280</b>	<b>16'207</b>
Ausserordentlicher Aufwand	3'945	-
Ausserordentlicher Ertrag	-17'338	-33'916
Betriebsfremder Ertrag	-42'000	-42'000
<b>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Aufwand und Ertrag</b>	<b>-55'393</b>	<b>-75'916</b>
<b>Jahresergebnis vor Veränderung Fonds</b>	<b>-77'767</b>	<b>726'202</b>
Zuweisungen (-) Entnahmen (+) Spendenfonds	-286'472	-256'592
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-364'237</b>	<b>469'609</b>

# Geldflussrechnung

	2025	2024
	CHF	CHF
Jahresgewinn/-verlust	-364'237	469'609
Abschreibungen	233'763	292'085
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	253'446	-16'282
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	47'704	20'470
Veränderung Vorräte	1'295	-6'187
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	-89'828	323'550
Veränderung kurzfristiges Fremdkapital	245'531	-153'874
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (Cashflow)</b>	<b>327'673</b>	<b>929'371</b>
Veränderung Finanzanlagen	12'685	17'486
Investitionen in Sachanlagen	-96'127	-260'959
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-83'442</b>	<b>-243'474</b>
Veränderung Fondskapital zweckgebunden	97'599	46'602
Veränderung freie Spendenfonds	188'873	209'990
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>286'472</b>	<b>256'592</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>530'703</b>	<b>942'489</b>
<b>Nachweis</b>		
Flüssige Mittel per 01.01.	1'288'114	345'625
Flüssige Mittel per 31.12.	1'818'817	1'288'114
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>530'703</b>	<b>942'489</b>

# Veränderung des Kapitals

in CHF	Anfangsbestand 01.01.2025	Zuweisungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2025
Fonds Klientinnen und Klienten (inkl. Psychiatrie)	1'086'298	0	-593	1'085'704
Fonds Brückendienst	327'576	113'366	-12'004	428'938
Fonds Personal	139'482	1'031	-4'200	136'313
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>1'553'356</b>	<b>114'397</b>	<b>-16'797</b>	<b>1'650'955</b>
Freie Spendenfonds	961'096	290'275	-101'402	1'149'969
Betriebskapital	621'083		-364'237	256'846
<b>Organisationskapital</b>	<b>1'582'179</b>	<b>290'275</b>	<b>-465'640</b>	<b>1'406'814</b>

in CHF	Anfangsbestand 01.01.2024	Zuweisungen	Entnahmen	Endbestand 31.12.2024
Fonds Klientinnen und Klienten (inkl. Psychiatrie)	1'087'487		-1'189	1'086'298
Fonds Brückendienst	272'750	119'701	-64'875	327'576
Fonds Personal	146'517	165	-7'200	139'482
<b>Zweckgebundenes Fondskapital</b>	<b>1'506'754</b>	<b>119'866</b>	<b>-73'265</b>	<b>1'553'356</b>
Freie Spendenfonds	751'106	235'493	-25'502	961'096
Betriebskapital	151'474	469'609	-	621'083
<b>Organisationskapital</b>	<b>902'580</b>	<b>705'102</b>	<b>-25'502</b>	<b>1'582'179</b>

# Anhang der Jahresrechnung 2025

## 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: 33 % linear

### Darstellung

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

2025 schlossen 11 FaGe-Lernende und 4 HF-Studierende erfolgreich ihre Ausbildung bei uns ab. 86 % davon dürfen wir auch auf ihrem weiteren Weg begleiten.



## Erläuterungen zu Bilanz und Erfolgsrechnung

	31.12.2025	31.12.2024
<b>Verbindlichkeiten</b>	CHF	CHF
Verbindlichkeiten gegenüber Vereinsorganen (Per Ende Jahr ausstehende Entschädigungen von Vorstandsmitgliedern)	16'576	17'646
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	521'496	481'142

### Honorar der Revisionsstelle

Revisionsdienstleistungen	14'821	14'823
---------------------------	--------	--------

### Verpflichtungen aus langfristigen Mietverträgen

Fällig bis 1 Jahr	96'008	113'801
Fällig 1 bis 5 Jahre	192'738	254'955
Fällig über 5 Jahre	217'666	251'146
<b>Total</b>	<b>506'412</b>	<b>619'902</b>

### Ausserordentliche Positionen

	2025	2024
Ausserordentlicher Aufwand	3'945	0
Ausserordentlicher Ertrag	-17'338	-33'916

## Weitere Angaben

	31.12.2025	31.12.2024
	CHF	CHF
<b>Anzahl Vollzeitstellen</b>	<b>206,39</b>	<b>218,12</b>
davon Anteil Lernende/Studierende/Praktika	39,60	40,50

### Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Revision der Jahresrechnung sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2025 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

# Lagebericht

## Anzahl Vollzeitstellen

	2025	2024
Anzahl Mitarbeitende per Ende Jahr	309	315
Davon Lernende und Studierende	40	41
Anzahl Vollzeitstellen per Ende Jahr	206,39	218,12
Davon Lernende und Studierende	39,60	40,50
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	208,60	219,20

## 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 überprüft und im Jahr 2026 einer grundlegenden Bewertung unterzogen werden. Darüber hinaus wird sie laufend analysiert und der aktuellen Situation angepasst.

In der für das Geschäftsjahr 2025 gültigen Leistungsvereinbarung 2025 wurde neu vereinbart, dass Unter- respektive Überdeckungen mittels Ausgleichszahlungen oder künftigen Tarifierungen ausgeglichen werden. Aktuell herrscht eine gewisse Unklarheit, ob somit in Zukunft Ausgleichszahlungen zu bilanzieren sind oder die Methodik analog den Vorjahren mittels künftiger Tarifierungen erfolgen. Verhandlungen und Gespräche mit der Stadt Luzern sind im Gange. Der Sachverhalt wird erstmalig Auswirkungen auf den Jahresabschluss 2026 haben.

Das interne Kontrollsystem (IKS) wird laufend an die aktuellen Gegebenheiten angepasst.

## Bestellungs- und Auftragslage

Im Geschäftsjahr 2025 resultiert auf dem Stadtgebiet ein negatives Stunden-Wachstum von 5,3% gegenüber dem Vorjahr. Wir werden uns in 2026 vertieft mit dem Wachstumsrückgang der letzten Jahre auseinandersetzen, die Gründe nochmals genau analysieren und daraus allfällige Konsequenzen ziehen.

## **Forschungs- und Entwicklungstätigkeit**

Die Strategie Selbstorganisation & New Work 2027, die den weiteren Transformationsprozess von der hierarchischen Ablauf- zur Selbstorganisation beinhaltet, ist auf Kurs.

Aus der ICT-Strategie resultierte der Schwerpunkt für 2025/2026 im Bereich Cyber-Security. Hierzu wird im ersten Quartal 2026 ein Bericht mit den Ergebnissen eines Assessments vorliegen.

## **Aussergewöhnliche Ereignisse**

Nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Jahresrechnung durch den Vorstand am 17. März 2026 sind keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, die die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2025 beeinträchtigen könnten bzw. an dieser Stelle gem. Art. 959c OR offengelegt werden müssten.

## **Zukunftsaussichten**

Spitex Stadt Luzern rechnet im Geschäftsjahr 2026 mit einem leichten Wachstum der verrechenbaren Stunden. Wir werden weiterhin bedarfsorientiert unterwegs sein, jedoch allfällige Massnahmen aus der Analyse des Stundenrückgangs prüfen und implementieren.

Die Leistungsvereinbarung mit der Stadt Luzern läuft noch bis Ende 2026. Wir haben uns darauf verständigt, jährliche Leistungsvereinbarungen auszuarbeiten mit klarem Bekenntnis zur nachhaltigen und langfristigen Zusammenarbeit. Wir stehen hier 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 2025, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und der Veränderung des Kapitals für das dann endende Jahr sowie dem Anhang – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung (Seiten 4 bis 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 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



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

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://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

Shirley Weiss  
zugelassene Revisionsexpertin

Zürich, 27. März 2026

Spitex Stadt Luzern  
Brünigstrasse 20  
6005 Luzern

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