

## Erläuterungen zur Jahresrechnung 2022

1. Bilanz	Seite 1 - 2
2. Erfolgsrechnung	Seite 3
3. Geldflussrechnung	Seite 4
4. Kapitalveränderung	Seite 5
5. Anhang	Seite 6 - 7
6. Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Bilanz	Seite 8 - 9
7. Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Erfolgsrechnung	Seite 10 - 11

<b>Bilanz</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>AKTIVEN</b>			
<b>Umlaufvermögen</b>			
Flüssige Mittel	1.1	1'963'199.99	1'873'527.30
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.2	468'082.25	424'928.30
Übrige kurzfristige Forderungen	1.3	426'479.50	390'130.00
Vorräte		12'200.00	18'100.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1.4	16'222.80	23'713.05
<b>Total Umlaufvermögen</b>		<b><u>2'886'184.54</u></b>	<b><u>2'730'398.65</u></b>
<b>Anlagevermögen</b>			
Sachanlagen	1.5	50'186.00	36'115.13
<b>Total Anlagevermögen</b>		<b><u>50'186.00</u></b>	<b><u>36'115.13</u></b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b><u><u>2'936'370.54</u></u></b>	<b><u><u>2'766'513.78</u></u></b>

<b>Bilanz</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>PASSIVEN</b>		
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	312'013.60	287'716.75
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.1 18'628.80	31'798.35
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.2 23'093.75	862.45
Kurzfristige Rückstellungen	2.3 120'871.00	89'492.00
<b>Total Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b><u>474'607.15</u></b>	<b><u>409'869.55</u></b>
<b>Langfristige Verbindlichkeiten</b>		
Rückstellungen	0.00	0.00
<b>Total Langfristige Verbindlichkeiten</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>Fondskapital</b>		
Zweckgebundene Fonds	0.00	0.00
<b>Total Fondskapital</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>Organisationskapital</b>		
Gebundenes Kapital	142'004.00	143'739.75
Freies Kapital	2'173'021.61	2'066'166.70
Neubewertungsreserve	146'737.78	146'737.78
<b>Total Organisationskapital</b>	<b><u>2'461'763.39</u></b>	<b><u>2'356'644.23</u></b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b><u>2'936'370.54</u></b>	<b><u>2'766'513.78</u></b>

**Erfolgsrechnung****2022****Betriebsertrag**

Selbsterwirtschafteter Betriebsertrag	3.1	3'447'274.17
Beiträge der öffentlichen Hand		1'574'795.65
Mitgliederbeiträge und Spenden, Übrige Erträge	3.2	46'788.65

**Total Betriebsertrag****5'068'858.47****Betriebsaufwand**

Aufwand Pflegematerial		319'293.81
Personalaufwand	3.3	4'140'917.00
Sachaufwand	3.4	488'923.16

**Total Betriebsaufwand****4'949'133.97****Betriebsergebnis vor Abschreibungen und Finanzergebnis (EBITDA)****119'724.50**

Abschreibungen

18'367.63

**Betriebsergebnis vor Finanzergebnis (EBIT)****101'356.87**

Finanzertrag

367.49

Finanzaufwand

-2'170.55

Betriebsfremder, ausserordentlicher Erfolg

3.5

5'565.35

**Ergebnis vor Veränderung Fondskapital****105'119.16**

Zuweisung zweckgebundene Fonds

0.00

Verwendung zweckgebundene Fonds

0.00

**Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital****105'119.16**

Zuweisung/Verwendung Jahresergebnis

- gebundenes Kapital

-1'735.75

- freies Kapital

106'854.91

**Jahresergebnis****0.00**

**Geldflussrechnung****2022**

Jahresergebnis (vor Zuweisung Organisationskapital)		105'119.16
+ Abschreibungen auf Sachanlagen		18'367.63
- Gewinn aus Veräusserung von Sachanlagen		-500.00
+ Abnahme / - Zunahme Forderungen aus Lief. + Leist.		-43'153.95
+ Abnahme / - Zunahme Übrige kurzfr. Forderungen		-36'349.50
+ Abnahme / - Zunahme Vorräte		5'900.00
+ Abnahme / - Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen		7'490.25
+ Zunahme / - Abnahme Verbindlichkeiten aus Lief. + Leist.		24'296.85
+ Zunahme / - Abnahme Übrige kurzfr. Verbindlichkeiten		-13'169.55
+ Zunahme / - Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen		22'231.30
+ Zunahme / - Abnahme Kurzfristige Rückstellungen		31'379.00
+ Zunahme / - Abnahme gebundenes Fondskapital		0.00
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit</b>	<hr/> <hr/>	<b>121'611.19</b>
- Investitionen in Sachanlagen		-32'438.50
- Investitionen in Finanzanlagen		0.00
+ Desinvestitionen in Sachanlagen		500.00
+ Desinvestitionen in Finanzanlagen		0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<hr/> <hr/>	<b>-31'938.50</b>
+ Zunahme / - Abnahme Finanzverbindlichkeiten		0.00
<b>Geldfluss auf Finanzierungstätigkeit</b>	<hr/> <hr/>	<b>0.00</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>	<hr/> <hr/>	<b>89'672.69</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>		
Bestand Flüssige Mittel zu Jahresbeginn		1'873'527.30
Bestand Flüssige Mittel zu Jahresende		1'963'199.99
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>	<hr/> <hr/>	<b>89'672.69</b>

## Kapitalveränderung

	Bestand 01.01.	Zuweisung	Entnahme	Total Veränderung	Bestand 31.12.
<b>2022</b>					
<b>Fondskapital</b>					
Fonds	0.00	0.00	0.00		0.00
<b>Total Fondskapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Organisationskapital</b>					
Gönnerfonds	142'850.75	14'960.00	-17'695.75	-2'735.75	140'115.00
Fonds Tixi Fahrdienst	889.00	1'000.00	0.00	1'000.00	1'889.00
<i>Gebundenes Kapital</i>	<i>143'739.75</i>	<i>15'960.00</i>	<i>-17'695.75</i>	<i>-1'735.75</i>	<i>142'004.00</i>
<i>Freies Kapital</i>	<i>2'066'166.70</i>	<i>106'854.91</i>	<i>0.00</i>	<i>106'854.91</i>	<i>2'173'021.61</i>
<i>Neubewertungsreserve</i>	<i>146'737.78</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>146'737.78</i>
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>2'356'644.23</b>	<b>122'814.91</b>	<b>-17'695.75</b>	<b>105'119.16</b>	<b>2'461'763.39</b>

## Anhang

### I. Rechnungslegungsgrundsätze

#### Allgemein

Die Rechnungslegung erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view). Im Geschäftsjahr 2022 wurde diese erstmals angewendet. Infolgedessen wurde in der Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, der Kapitalveränderung und bei den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung auf den Ausweis der Vorjahreszahlen verzichtet. Die Vorjahresbilanz wurde mittels Überleitungsrechnung an Swiss GAAP FER angepasst.

#### Fortführung

Die Jahresrechnung wurde zu Fortführungswerten erstellt, da der Vorstand basierend auf den künftigen Ertragsaussichten davon ausgeht, dass die Fortführung nicht gefährdet ist.

#### Berichtswährung

Die Berichts- und Funktionalwährung ist der Schweizer Franken (CHF).

#### Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundsätze orientieren sich grundsätzlich an historischen Anschaffungs- bzw. Herstellkosten als Bewertungsgrundlage. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven.

#### Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände und Bankguthaben. Diese sind zu Nominalwerten bewertet.

#### Forderungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie die übrigen kurzfristigen Forderungen werden zum Nominalwert eingesetzt. Ausfallgefährdete Debitoren werden einzelbewertet. Auf dem verbleibenden Bestand wird eine pauschale Wertberichtigung von 0,5% berechnet. Dieser Wert basiert auf Erfahrung der Vorjahre.

#### Vorräte

Vorräte von Betriebsmitteln werden zum Einstandswert bewertet.

#### Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten abzüglich notwendiger Abschreibungen bilanziert. Die Abschreibungen werden wie folgt linear über die Nutzungsdauer vorgenommen:

Maschinen und Apparate	5 Jahre
Mobiliar und Einrichtungen	8 Jahre
Büromaschinen und Informatik	3 Jahre
Fahrzeuge: Automobile	6 Jahre
Fahrzeuge: E-Bike	5 Jahre

## Anhang

### Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verpflichtungen gebildet, bei denen das Bestehen bzw. die Verursachung wahrscheinlich oder der Betrag ungewiss ist. Die Höhe der Rückstellung basiert auf Einschätzungen und widerspiegelt die per Bilanzstichtag zu erwartenden zukünftigen Aufwendungen.

### Übrige Aktiven und übriges Fremdkapital

Die übrigen Aktiven und das übrige kurz- und langfristige Fremdkapital werden, sofern nichts anderes erwähnt ist, zu Nominalwerten, abzüglich allfällig notwendiger Wertberichtigungen, bilanziert.

<b>II. Weitere Angaben</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Gesamtentschädigung Vorstandsmitglieder</b>		
Vergütung Vorstand	17'325.00	17'100.00
<b>Vollzeitstellen</b>		
Die Anzahl Vollzeitstellen liegt im Jahresdurchschnitt bei	47	51
<b>Vorsorgeeinrichtungen</b>		
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	1'538.20	223.65
<b>Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten</b>		
Die Verpflichtungen aus Leasingverträgen, die nicht innerhalb von zwölf Monaten auslaufen oder gekündigt werden können, weisen folgende Fälligkeitsstruktur auf:		
in den nächsten 12 Monaten fällig	1'297.95	9'518.30
in mehr als 12 Monaten fällig	0.00	1'297.95
	<u><b>1'297.95</b></u>	<u><b>10'816.25</b></u>
<b>Langfristige Mietverträge</b>		
Die Verpflichtungen aus Mietverträgen, die nicht innerhalb von zwölf Monaten auslaufen oder gekündigt werden können, weisen folgende Fälligkeitsstruktur auf:		
in den nächsten 12 Monaten fällig	0.00	0.00
in mehr als 12 Monaten fällig	0.00	0.00
	<u><b>0.00</b></u>	<u><b>0.00</b></u>

### Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

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

Erläuterungen zur Bilanz	2022	2021
<b>1.1 Flüssige Mittel</b>		
Kassenbestände	2'272.10	1'885.45
Bankguthaben	1'960'927.89	1'871'641.85
<b>Total Flüssige Mittel</b>	<b>1'963'199.99</b>	<b>1'873'527.30</b>
<b>1.2 Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen</b>		
Forderungen gegenüber Dritten	492'052.25	436'588.30
Forderungen gegenüber Nahestehenden	0.00	0.00
Delkredere	-23'970.00	-11'660.00
<b>Total Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen</b>	<b>468'082.25</b>	<b>424'928.30</b>
<b>1.3 Übrige kurzfristige Forderungen</b>		
Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion GSI	383'424.95	327'477.25
Gemeinde Ostermundigen	35'116.00	37'830.00
Übrige	7'938.55	24'822.75
<b>Total Übrige kurzfristige Forderungen</b>	<b>426'479.50</b>	<b>390'130.00</b>
<b>1.4 Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>		
Vorausbezahlte Aufwendungen	15'738.55	22'835.30
Ausstehende Erträge	484.25	842.80
Übrige	0.00	34.95
<b>Total Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>16'222.80</b>	<b>23'713.05</b>
<b>1.5 Sachanlagen</b>		
<i>Anschaffungswerte</i>		
Maschinen und Apparate	5'591.15	5'591.15
Mobiliar und Einrichtungen	63'035.60	63'035.60
Büromaschinen und Informatik	23'758.80	18'320.30
Fahrzeuge	108'718.00	81'718.00
<i>Total Anschaffungswerte</i>	<i>201'103.55</i>	<i>168'665.05</i>
<i>Kumulierte Abschreibungen</i>		
Maschinen und Apparate	-4'006.99	-2'888.76
Mobiliar und Einrichtungen	-51'150.82	-45'183.87
Büromaschinen und Informatik	-16'550.85	-13'484.46
Fahrzeuge	-79'208.89	-70'992.83
<i>Total Kumulierte Abschreibungen</i>	<i>-150'917.55</i>	<i>-132'549.92</i>
<b>Total Sachanlagen</b>	<b>50'186.00</b>	<b>36'115.13</b>

<b>Erläuterungen zur Bilanz</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>2.1 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>		
Sozialversicherungen	12'009.00	14'671.60
Staatlichen Stellen	6'337.80	14'991.75
Übrige	282.00	2'135.00
<b>Total Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b><u>18'628.80</u></b>	<b><u>31'798.35</u></b>
<b>2.2 Passive Rechnungsabgrenzungen</b>		
Noch nicht bezahlter Aufwand	22'000.00	0.00
Übrige	1'093.75	862.45
<b>Total Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b><u>23'093.75</u></b>	<b><u>862.45</u></b>
<b>2.3 Rückstellungen</b>		
Gleitzeitguthaben	66'168.00	33'772.00
Ferienguthaben	54'703.00	55'720.00
Übrige	0.00	0.00
<b>Total Rückstellungen</b>	<b><u>120'871.00</u></b>	<b><u>89'492.00</u></b>

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2022

**3.1 Selbsterwirtschafteter Ertrag**

Pflegeleistungen	1'934'560.28
Patientenbeteiligung	348'071.61
Hauswirtschaftsleistungen	550'716.50
Andere Fachbereiche (Mahlzeiten- und Fahrdienst)	440'847.50
Ausbildungsentschädigungen und Präventionsleist.	27'116.00
Erträge aus Leistungen für andere Organisationen	117'686.70
Erträge aus verrechenbaren Leistungen an Klienten	45'543.76
Erlösminderungen	-17'268.18

<b>Total Selbsterwirtschafteter Ertrag</b>	<b>3'447'274.17</b>
--	---------------------

**3.2 Mitgliederbeiträge u. Spenden, übr. Erträge**

Mitgliederbeiträge	8'155.00
Spenden allgemein	12'500.00
Spenden Gönnerfonds	14'960.00
Spenden Tixi Fahrdienst	1'000.00
Übrige Erträge	10'173.65

<b>Total Mitgliederbeiträge u. Spenden, übr. Erträge</b>	<b>46'788.65</b>
--	------------------

**3.3 Personalaufwand**

Löhne Pflege und Hauswirtschaft	2'877'800.00
Löhne andere Fachbereiche	83'398.45
Löhne Verwaltung	418'042.50
Sozialversicherungen	546'171.05
Drittleistungen	120'269.30
Übriger Personalaufwand	95'235.70

<b>Total Personalaufwand</b>	<b>4'140'917.00</b>
------------------------------	---------------------

**3.4 Sachaufwand**

Fahrzeug- und Transportaufwand	77'440.25
Raumaufwand	146'155.67
Unterhalt und Reparaturen mobile Sachanlagen	9'268.20
Verwaltungsaufwand	82'959.01
Informatikaufwand	91'318.30
Beiträge	27'800.00
Werbeaufwand	34'287.03
Sachversicherung, Abgaben, Gebühren, Bewilligung	11'495.95
Übriger Betriebsaufwand	8'198.75

<b>Total Sachaufwand</b>	<b>488'923.16</b>
--------------------------	-------------------

**Erläuterungen zur Erfolgsrechnung****2022****3.5 Betriebsfremder, ausserordentlicher Erfolg**

Spitex Bantiger, Übernahme Ausbildungskosten

4'545.35

Verkauf von Sachanlagen

1'020.00

**Total Betriebsfremder, ausserordentlicher Erfolg****5'565.35**

SPITEX Ostermundigen

<b>Bilanz</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2021 gem. OR</b>	<b>Diff. = Überleitung Swiss GAAP FER</b>	<b>Kommentar/Begründung</b>
<b>AKTIVEN</b>						
<b>Umlaufvermögen</b>						
Flüssige Mittel	1.1	1'963'199.99	1'873'527.30	1'873'527.30	0.00	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.2	468'082.25	424'928.30	414'758.30	10'170.00	Neubewertung
Übrige kurzfristige Forderungen	1.3	426'479.50	390'130.00	389'180.00	950.00	nicht betriebsnotwendig
Vorräte		12'200.00	18'100.00	18'100.00	0.00	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1.4	16'222.80	23'713.05	23'713.05	0.00	
<b>Total Umlaufvermögen</b>		<b>2'886'184.54</b>	<b>2'730'398.65</b>	<b>2'719'278.65</b>	<b>11'120.00</b>	
<b>Anlagevermögen</b>						
Sachanlagen	1.5	50'186.00	36'115.13	21'871.00	14'244.13	Abschreibung nach Nutzung
<b>Total Anlagevermögen</b>		<b>50'186.00</b>	<b>36'115.13</b>	<b>21'871.00</b>	<b>14'244.13</b>	
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b>2'936'370.54</b>	<b>2'766'513.78</b>	<b>2'741'149.65</b>	<b>25'364.13</b>	

## SPITEX Ostermundigen

<b>Bilanz</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2021 gem. OR</b>	<b>Diff. = Überleitung Swiss GAAP FER</b>	
<b>PASSIVEN</b>					
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>					
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	312'013.60	287'716.75	287'716.75	0.00	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten 2.1	18'628.80	31'798.35	31'798.35	0.00	
Passive Rechnungsabgrenzungen 2.2	23'093.75	862.45	862.45	0.00	
Kurzfristige Rückstellungen 2.3	120'871.00	89'492.00	89'492.00	0.00	
<b>Total Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>474'607.15</b>	<b>409'869.55</b>	<b>409'869.55</b>	<b>0.00</b>	
<b>Langfristige Verbindlichkeiten</b>					
Rückstellungen	0.00	0.00	121'373.65	-121'373.65	Nicht betriebsnotwendig
<b>Total Langfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>121'373.65</b>	<b>-121'373.65</b>	
<b>Fondskapital</b>					
Zweckgebundene Fonds	142'004.00	143'739.75	143'739.75	0.00	
<b>Total Fondskapital</b>	<b>142'004.00</b>	<b>143'739.75</b>	<b>143'739.75</b>	<b>0.00</b>	
<b>Organisationskapital</b>					
Gebundenes Kapital	142'004.00	143'739.75	0.00	-143'739.75	
Freies Kapital	2'173'021.61	2'066'166.70	2'066'166.70	0.00	
Neubewertungsreserve	146'737.78	146'737.78	0.00	146'737.78	Ueberleitungsgewinn
<b>Total Organisationskapital</b>	<b>2'461'763.39</b>	<b>2'356'644.23</b>	<b>2'066'166.70</b>	<b>2'998.03</b>	
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>3'078'374.54</b>	<b>2'910'253.53</b>	<b>2'741'149.65</b>	<b>-118'375.62</b>	

