

Prüfung Kostenrechnung und Leistungsstatistik der Alters- und Pflegeheime	Alters- und Pflegeheim:
	Rechnungsjahr:
	Prüfungsdatum:
	Visum:
1	Prüfungsziel
	Die ausgewiesenen Kosten sind korrekt ermittelt und den Kostenträgern korrekt zugeteilt. Sie stimmen mit der massgebenden Weisung der Dienststelle Soziales und Gesellschaft (DISG) des Kantons Luzern überein.
2	Prüfungsvoraussetzung
	Die Revisionsstelle muss in der Lage sein, die Konformität der zu prüfenden Kostenrechnung und Leistungsstatistik mit den CURAVIVA Handbüchern sowie den kantonalen Weisungen zu überprüfen. Die Kriterien für die Anerkennung der Revisionsstelle sind demzufolge die Kenntnisse der aktuellen CURAVIVA Handbücher, der aktuellen Weisung der DISG sowie die qualifizierte Durchführung der Prüfung.
3	Prüfungsgrundlagen
	<ul style="list-style-type: none"> - Betreuungs- und Pflegegesetz (BPG) - Verordnung zum Betreuungs- und Pflegegesetz (BPV) - Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung durch Pflegeheime (VKL) - Weisung zur Rechnungslegung in Pflegeheimen der Dienststelle Soziales und Gesellschaft des Kantons Luzern (DISG) vom <u>01.01.2022</u> - Handbuch "Kostenrechnung und Leistungsstatistik für Alters- und Pflegeheime" der CURAVIVA Schweiz, Version 2019 - Handbuch "Anlagebuchhaltung für Alters- und Pflegeheime" der CURAVIVA Schweiz, Version 2019 - "Kontenrahmen für Alters- und Pflegeheime" (mindestens zweistellig) der CURAVIVA Schweiz, Version 2021
4	Prüfungsumfang
	Die Prüfung wird so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen in der Kostenrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Posten und Angaben der Kostenrechnung und Leistungsstatistik werden mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben geprüft. Ferner wird die Anwendung der massgebenden Grundsätze sowie die Darstellung der Kostenrechnung und Leistungsstatistik als Ganzes beurteilt.

5	Prüfungshandlungen	Prüfungsergebnis
5.1	Liegen gemäss Verordnung über die Kostenermittlung und die Leistungserfassung in der Krankenversicherung (VKL) Art. 11 nachfolgende Buchhaltungsunterlagen vor? 1. Finanzbuchhaltungsabschluss (für Stimmberechtigte) 2. Anlagebuchhaltung zur Ermittlung Anlagenutzungskosten 3. Kosten- und Leistungsrechnung → Vgl. HB Anlagebuchhaltung Ziff. 2.2, Art. 11	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.2	Wird der von der CURAVIVA vorgegebene Kontenrahmen eingehalten?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.3	Wurden die Abgrenzungen (mit Ausnahme der kalkulatorischen Zinsen und Abschreibungen) ausschliesslich in der Finanzbuchhaltung gebucht? Vgl. Weisung DISG Ziff. 4 + 7 und stimmen somit die in der Kostenartenrechnung ausgewiesenen Kontensaldi vor sachlichen Abgrenzungen (kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen) mit den Kontensaldi des revidierten Finanzbuchhaltungsabschlusses überein?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.4	Sind die sachlichen Abgrenzungen (kalkulatorische Zinsen und Abschreibungen) dokumentiert, plausibel und nachgewiesen? Vgl. Weisung DISG Ziff. 7.1 und 7.2	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.5	Sind die Vorschriften betreffend Aktivierungsgrenzen eingehalten? → Vgl. HB Anlagebuchhaltung Ziff. 3.2	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.6	Sind die Anlagen den korrekten Anlagekategorien zugeteilt und erfolgen die Abschreibungen aufgrund der pro Anlagekategorie definierten Nutzungsdauer? → Vgl. HB Anlagebuchhaltung Ziff. 4.1 – 4.6	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.7	Werden die kalkulatorischen Zinsen korrekt berechnet? Vgl. Weisung DISG Ziff. 7.2	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.8	Ist sichergestellt, dass keine Überabschreibungen vorgenommen werden? → Vgl. HB Anlagebuchhaltung Ziff. 4.3	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.9	Ist sichergestellt, dass auf vollständig abgeschriebenen Anlagen keine kalkulatorischen Zinsen verrechnet werden? → Vgl. Weisung DISG Ziff. 7.2	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.10	Sind alle vorgeschriebenen Kostenstellen und Kostenträger vorhanden? Siehe Handbuch "Kostenrechnung und Leistungsstatistik für Alters- und Pflegeheime" und Weisung DISG Ziff. 6	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.11	Sind die Kostenumlageschlüssel gemäss Handbuch Kostenrechnung und Leistungsstatistik und Weisung DISG, Ziff. 6.1 gewählt?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.12	Ist die direkte Zuweisung der Kosten auf die Kostenträger korrekt und plausibel?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.13	Werden die Kosten der Kostenstelle Aktivierung gemäss der Weisung DISG Ziff. 6.4 verbucht?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.14	Erfolgt die Umlageverrechnung gemäss der dokumentierten Kostenumlageschlüssel unter Einhaltung des Stetigkeitsprinzips?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:

5	Prüfungshandlungen	Prüfungsergebnis
5.15	Werden die variablen Werte der definierten Kostenumlageschlüssel (m ² , Anzahl Mitarbeitende etc.) periodisch erhoben und aktualisiert?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.16	Wird der Verteilschlüssel Betreuung und Pflege mittels handelsüblicher Tätigkeits-/Zeitanalyse oder dem Berechnungstool LUTIME ermittelt? Sind die Kostenumlagen nachvollziehbar und dokumentiert? Vgl. Weisung DISG Ziff. 6.2	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.17	Wurden sämtliche dienstleistende und leistungserbringende Kostenstellen entlastet und die Kosten vollständig den Kostenträgern zugewiesen?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.18	Erfolgt der Kostenausweis pro Kostenträger korrekt? (minimaler Ausweis: 320 Pension, 330 Betreuung, 331 KVG-Pflege)	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.19	Besteht keine Quersubventionierung von Pension und Betreuung über die Verrechnung von Pflegekosten und umgekehrt? Vgl. § 7 Abs. 2 BPG / § 4 BPV und Vgl. Weisung DISG Ziff. 9	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.20	Sind die Kostenträger Pension und Betreuung sowie Pflege mittelfristig (ca. 4-5 Jahre) kostendeckend?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.21	Falls langfristig eine Über- oder Unterdeckung bei den Kostenträgern Pension und Betreuung sowie Pflege besteht, wurden die notwendigen Massnahmen (wie Anpassung Taxen etc.) ergriffen?	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> n/a Beilagen:
5.22	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:	Ergebnis: Beilagen:
6	Feststellungen	
7	Fazit	
7.1	Abschliessende Beurteilung (Erkenntnisse KoRe, Vergleich mit Regionen und Benchmark)	
7.2	Feststellungen für die Berichterstattung	<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein