



Jahresrechnung 2023

Kanton Luzern

lu.prosenectute.ch

Pro Senectute Kanton Luzern

Luzern

Bericht über die Review
an den Stiftungsrat

zur Konzernrechnung
per 31. Dezember 2023

Bericht über die Review

der Konzernrechnung an den Stiftungsrat der Pro Senectute Kanton Luzern

Luzern

In Ihrem Auftrag haben wir eine Review (prüferische Durchsicht) der Konzernrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Pro Senectute Kanton Luzern für die am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsperiode vorgenommen.

Für die Konzernrechnung ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Konzernrechnung abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Konzernrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die der Konzernrechnung zugrunde liegenden Daten. Wir haben keine Prüfung durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Konzernrechnung nicht korrekt erstellt wurde und nicht in allen wesentlichen Belangen Swiss GAAP FER entspricht.

PricewaterhouseCoopers AG

Remo Waldispühl

Daniel Matter

Luzern, 5. März 2024

Beilage:

- Konzernrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

PricewaterhouseCoopers AG, Robert-Zünd-Strasse 2, Postfach, 6002 Luzern
Telefon: +41 58 792 62 00, www.pwc.ch

PricewaterhouseCoopers AG ist Mitglied eines globalen Netzwerks von rechtlich selbständigen und voneinander unabhängigen Gesellschaften.

Bilanz

Konsolidierte Jahresrechnung

	Anhang	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
AKTIVEN			
Flüssige Mittel		4'320'712	3'984'821
Wertschriften	1	4'677'046	3'515'993
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	723'388	627'792
Sonstige kurzfristige Forderungen	3	21'048	14'917
Aktive Rechnungsabgrenzungen		681'611	705'747
Umlaufvermögen		10'423'804	8'849'270
Sachanlagen	4	262'616	302'310
Finanzanlagen	5	355'179	355'022
Anlagevermögen		617'795	657'332
Total Aktiven		11'041'599	9'506'602
PASSIVEN			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	277'737	94'450
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	7	477'095	293'690
Passive Rechnungsabgrenzungen	8	1'118'276	751'566
Kurzfristige Verbindlichkeiten		1'873'108	1'139'706
Zweckgebundene Fonds		361'765	320'063
Fondskapital		361'765	320'063
Grundkapital		1'013'360	1'013'360
Gebundenes Kapital		1'493'914	1'323'974
Freies Kapital		6'299'451	5'709'499
Organisationskapital	9	8'806'725	8'046'833
Total Passiven		11'041'599	9'506'602

Betriebsrechnung

Konsolidierte Jahresrechnung

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Dienstleistungsertrag	10	4'322'432	4'147'302
Erhaltene Zuwendungen	11	2'217'228	3'529'128
Beiträge der öffentlichen Hand			
- Beiträge der AHV	12	3'901'637	3'734'920
- Beitrag Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung (ZISG)		186'300	186'300
- Beiträge Kanton		167'879	165'732
- Beiträge Gemeinden		1'337'948	1'376'314
Andere betriebliche Erträge		226'077	319'960
Betriebsertrag		12'359'501	13'459'656
Entrichtete Beiträge und Zuwendungen (Finanzhilfen)	13	-1'606'527	-1'698'677
Personalaufwand		-5'349'161	-5'330'707
Sachaufwand		-2'996'992	-3'107'839
Abschreibungen		-77'037	-71'564
Projekt- und Dienstleistungsaufwand		-10'029'717	-10'208'787
Personalaufwand		-256'949	-261'307
Sachaufwand		-155'624	-155'390
Abschreibungen		-2'390	-1'987
Aufwand Mittelbeschaffung		-414'963	-418'684
Personalaufwand		-926'151	-929'701
Sachaufwand		-198'425	-210'939
Abschreibungen		-11'333	-8'895
Aufwand Administration		-1'135'909	-1'149'535
Betriebsaufwand		-11'580'589	-11'777'006
Betriebsergebnis		778'913	1'682'650
Finanzertrag		278'653	58'275
Finanzaufwand		-40'970	-655'962
Finanzergebnis		237'682	-597'687
ausserordentliches Ergebnis	14	-215'000	0
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		801'595	1'084'963
Zuweisung Zweckgebundene Fonds		-844'966	-845'307
Entnahme Zweckgebundene Fonds		803'264	843'507
Veränderung des Fondskapitals		-41'702	-1'800
Jahresergebnis vor Zuweisung/Entnahme an Organisationskapital		759'893	1'083'163
Zuweisung Gebundenes Kapital		-169'940	-779'976
Zuweisung Freies Kapital		-589'953	-303'187
Veränderung des Organisationskapitals		-759'893	-1'083'163
Jahresergebnis nach Zuweisung/Entnahme an Organisationskapital		0	0

Geldflussrechnung

Konsolidierte Jahresrechnung

	2023	2022
	CHF	CHF
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital	759'893	1'083'163
Veränderung des Fondskapitals	41'702	1'800
Abschreibungen auf Sachanlagen	90'760	82'446
Bestandesänderung Wertschriften	-1'161'053	-69'613
Bestandesänderung Forderungen	-101'727	-201'062
Bestandesänderung aktive Rechnungsabgrenzungen	24'136	38'183
Bestandesänderung kurzfristige Verbindlichkeiten	366'692	-249'854
Bestandesänderung passive Rechnungsabgrenzungen	366'710	212'671
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	387'114	897'733
Investitionen in Sachanlagen	-51'066	-88'315
Investitionen in Finanzanlagen	-157	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-51'223	-88'315
Total Geldfluss (Veränderung der flüssigen Mittel)	335'891	809'418
Bestand der flüssigen Mittel am 1. Januar	3'984'821	3'175'403
Bestand der flüssigen Mittel am 31. Dezember	4'320'712	3'984'821
Total Veränderung der flüssigen Mittel	335'891	809'418

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Konsolidierte Jahresrechnung

	01.01.2023 CHF	Zuweisung CHF	Entnahme CHF	31.12.2023 CHF
Fonds Frauen in besonderen Notlagen	46'632		-454	46'178
Fonds Wenn das Altwerden schwerfällt	47'600			47'600
Fonds bedürftige Seniorinnen	20'000			20'000
Fonds Prämienverbilligungen in sozialen Härtefällen	38'837		-1'070	37'767
Fonds Albisser-Stiftung	459	2'700	-1'971	1'188
Fonds Stiftung LZ Weihnachtsaktion	0	330'132	-266'209	63'923
Fonds Corona-Hilfe	6'028			6'028
Fonds Athenaeum Stiftung	9'616	22'415	-17'096	14'935
Fonds PS CH Einzelhifefonds	0	19'508	-19'508	0
Fonds Sozialberatung	150'891	466'911	-496'956	120'846
Fonds Hatt-Bucher-Stiftung	0	3'300		3'300
Fondskapital	320'063	844'966	-803'264	361'765
Stiftungskapital	1'013'360			1'013'360
Grundkapital	1'013'360			1'013'360
Kursschwankungsreserve	573'000	191'000		764'000
Mittelreserve	750'974		-21'060	729'914
Gebundenes Kapital	1'323'974	191'000	-21'060	1'493'914
Neubewertungsreserven	313'208			313'208
Reserven	5'396'290	589'953		5'986'243
Freies Kapital	5'709'499	589'953	0	6'299'451
Organisationskapital	8'046'833	780'953	-21'060	8'806'725
	01.01.2022 CHF	Zuweisung CHF	Entnahme CHF	31.12.2022 CHF
Fonds Frauen in besonderen Notlagen	47'312		-680	46'632
Fonds Wenn das Altwerden schwerfällt	47'600			47'600
Fonds bedürftige Seniorinnen	20'000			20'000
Fonds Prämienverbilligungen in sozialen Härtefällen	38'837			38'837
Fonds Albisser-Stiftung	468	3'200	-3'209	459
Fonds Stiftung LZ Weihnachtsaktion	1'000	194'998	-195'998	0
Fonds Corona-Hilfe	6'245		-217	6'028
Fonds Athenaeum Stiftung	15'325	21'657	-27'366	9'616
Fonds Sozialberatung	141'476	622'952	-613'537	150'891
Fonds Hatt-Bucher-Stiftung	0	2'500	-2'500	0
Fondskapital	318'263	845'307	-843'507	320'063
Stiftungskapital	1'013'360			1'013'360
Grundkapital	1'013'360			1'013'360
Kursschwankungsreserve	544'000	29'000		573'000
Mittelreserve	0	800'000	-49'026	750'974
Gebundenes Kapital	544'000	829'000	-49'026	1'323'974
Neubewertungsreserven	313'208			313'208
Reserven	5'093'102	303'187		5'396'290
Freies Kapital	5'406'310	303'187		5'709'499
Organisationskapital	6'963'670	1'132'187	-49'026	8'046'833

Anhang zur konsolidierten Jahresrechnung 2023

Grundsätze der Buchführung und Rechnungslegung

Die Rechnungslegung von Pro Senectute Kanton Luzern mit Sitz in Luzern erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung "Swiss GAAP Kern-FER und FER 21", entspricht dem schweizerischen Gesetz wie auch den Grundsätzen und Richtlinien der Stiftung ZEWO sowie den Bestimmungen der Statuten. Die Ermittlung des administrativen Aufwandes erfolgt in Übereinstimmung mit der "Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwandes" der Stiftung ZEWO. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Pro Senectute Kanton Luzern. Die Bestimmungen von FER 21 sind umgesetzt.

Konsolidierungskreis

Die konsolidierte Jahresrechnung basiert auf den nach diesen Grundsätzen erstellten Einzelabschlüssen sämtlicher Gesellschaften, an denen Pro Senectute Kanton Luzern direkt oder indirekt mehr als 50 Prozent der Stimmrechte hält oder die Kontrolle ausübt.

Nebst Pro Senectute Kanton Luzern gehört der folgende Verein zum Konsolidierungskreis:

Verein	Club sixtysix
Sitz	Luzern
Zweck	Betätigung als Förderverein zu Gunsten der Stiftung "Pro Senectute Kt. LU"
2023	Kontrolliert den Verein
2022	Kontrolliert den Verein

Bewertungsgrundsätze

Das Vermögen ist wie folgt bewertet:

Flüssige Mittel	zu Nominalwerten.
Wertschriften	zu Kurswerten per Bilanzstichtag.
Forderungen	zu Nominalwerten, unter Berücksichtigung einer angemessenen Wertberichtigung für gefährdete Guthaben.
Sachanlagen	zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen. Die Abschreibungen erfolgen linear von den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten über die geschätzte Nutzungsdauer. Die Aktivierungsgrenze liegt bei CHF 5'000. Die geschätzte Nutzungsdauer der Sachanlagen beträgt: EDV (Hard- und Software, Server, Telefonanlagen) 4 Jahre Hilfsmaterial 5 Jahre Mobiliar 10 Jahre übrige Büromaschinen 10 Jahre
Finanzanlagen	Nominalwert oder Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Wertberichtigungen.
Verbindlichkeiten	zu Nominalwerten.
Rückstellungen	Höhe basiert auf der Einschätzung der Geschäftsleitung und widerspiegelt die per Bilanzstichtag zu erwartenden zukünftigen Aufwendungen.
Nahestehende Organisationen	Guthaben und/oder Schulden gegenüber Nahestehenden werden zu Nominalwerten bewertet.

Ermittlung des administrativen Aufwandes

Die Ermittlung des administrativen Aufwandes erfolgt in Übereinstimmung mit der Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwandes der Stiftung ZEWO.

Erläuterungen zur konsolidierten Bilanz

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
1 Wertschriften		
Geldmarkt / Liquidität	348'231	268'531
Aktien Inland	1'066'024	742'253
Aktien Ausland	797'478	615'247
Obligationen Inland	794'358	680'004
Obligationen Ausland	1'059'620	712'463
Alternative Anlagen	611'333	497'495
Total Wertschriften zu Börsenkursen	4'677'046	3'515'993
2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Nahestehende Organisationen	30'835	6'075
Öffentliche Hand	163'839	88'527
Dritte	533'714	538'190
Delkretere	-5'000	-5'000
Total	723'388	627'792
3 Sonstige kurzfristige Forderungen		
Öffentliche Hand	21'048	13'002
Dritte	0	1'915
Total	21'048	14'917

	Bestand 01.01.2023 CHF	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2023 CHF
4 Sachanlagen				
<i>Anschaffungswerte</i>				
Möbiliar und Einrichtungen	865'822	0	0	865'822
Büromaschinen und Informatik	189'332	51'066	-46'897	193'501
Total	1'055'154	51'066	-46'897	1'059'323
<i>Kumulierte Wertberichtigungen</i>				
Möbiliar und Einrichtungen	-657'861	0	-50'870	-708'731
Büromaschinen und Informatik	-94'983	46'897	-39'890	-87'976
Total	-752'844	46'897	-90'760	-796'707
<i>Nettobuchwerte</i>				
Möbiliar und Einrichtungen	207'961			157'091
Büromaschinen und Informatik	94'349			105'525
Total	302'310			262'616

	Bestand 01.01.2022 CHF	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2022 CHF
4 Sachanlagen				
<i>Anschaffungswerte</i>				
Möbiliar und Einrichtungen	865'822	0	0	865'822
Büromaschinen und Informatik	116'910	88'315	-15'893	189'332
Total	982'732	88'315	-15'893	1'055'154
<i>Kumulierte Wertberichtigungen</i>				
Möbiliar und Einrichtungen	-601'081	0	-56'780	-657'861
Büromaschinen und Informatik	-85'211	15'893	-25'665	-94'983
Total	-686'292	15'893	-82'445	-752'844
<i>Nettobuchwerte</i>				
Möbiliar und Einrichtungen	264'741			207'961
Büromaschinen und Informatik	31'699			94'349
Total	296'440			302'310
	Bestand 01.01.2023 CHF	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2023 CHF
5 Finanzanlagen				
<i>Anschaffungswerte</i>				
Darlehen an nahestehende Organisation *	250'000	0	0	250'000
Anteilscheinkapital	51'000	0	0	51'000
Mietzinskaution	54'022	157	0	54'179
Total	355'022	157	0	355'179
<i>Kumulierte Wertberichtigungen</i>				
Darlehen an nahestehende Organisation	0	0	0	0
Anteilscheinkapital	0	0	0	0
Total	0	0	0	0
<i>Nettobuchwerte</i>				
Darlehen an nahestehende Organisation	250'000			250'000
Anteilscheinkapital	51'000			51'000
Mietzinskaution	54'022			54'179
Total	355'022			355'179

* Das Darlehen wurde zinslos vergeben.

CHF 25'000 des Darlehens an nahestehende Organisationen sind kurzfristig zur Rückzahlung fällig.

	Bestand 01.01.2022 CHF	Zugänge	Abgänge	Bestand 31.12.2022 CHF
5 Finanzanlagen				
<i>Anschaffungswerte</i>				
Darlehen an nahestehende Organisation *	250'000	0	0	250'000
Anteilscheinkapital	51'100	0	-100	51'000
Mietzinskaution	54'022	0		54'022
Total	355'122	0	-100	355'022
<i>Kumulierte Wertberichtigungen</i>				
Darlehen an nahestehende Organisation	0	0	0	0
Anteilscheinkapital	-100	100	0	0
Total	-100	100	0	0
<i>Nettobuchwerte</i>				
Darlehen an nahestehende Organisation	250'000			250'000
Anteilscheinkapital	51'000			51'000
Mietzinskaution	54'022			54'022
Total	355'022			355'022

* Das Darlehen wurde zinslos vergeben.

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Nahestehende Organisationen	11'990	870
Öffentliche Hand	10'518	8'572
Dritte	255'229	85'008
Total	277'737	94'450
7 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		
Mehrwertsteuer	34'400	23'258
Sozialversicherungen	262'970	88'522
Mitarbeitende und diverse	179'725	181'910
Total	477'095	293'690
8 Passive Rechnungsabgrenzungen		
Öffentliche Hand	12'252	30'831
Ferien- und Überzeitguthaben Mitarbeitende	200'046	220'418
Dritte	905'978	500'317
Total	1'118'276	751'566

9 Organisationskapital weist die Mittel aus Eigenfinanzierung, ohne Verfügungseinschränkung durch Dritte aus.

Erläuterungen zur konsolidierten Betriebsrechnung

10 Dienstleistungsertrag umfasst den direkten Ertrag aus Projekten und Dienstleistungen.

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
11 Erhaltene Zuwendungen		
Nahestehende Organisationen	19'508	12'116
Übrige Spenden ohne Zweckbestimmung	211'217	170'296
Übrige Spenden mit Zweckbestimmung	825'458	845'307
Herbstsammlung	708'072	645'348
Legate	452'972	1'856'061
Total	2'217'227	3'529'128

12 Beiträge der AHV gemäss Leistungsvertrag.

13 Entrichtete Beiträge und Zuwendungen (Finanzhilfen) zur finanziellen Unterstützung von älteren Menschen in Ergänzung zu den gesetzlichen Sozialversicherungen.

14 ausserordentliches Ergebnis

Die Rechnungstellung der Geschäftsmieten am Standort Luzern entsprach seit dem Geschäftsjahr 2019 nicht den unterzeichneten Verträgen. Im Geschäftsjahr 2023 wurde dies festgestellt und dem Vermieter mitgeteilt. Wir haben im Abschluss 2023 die Differenzen der Vorjahre abgegrenzt. Die Nachzahlungen erfolgen im Geschäftsjahr 2024.

Weitere Angaben

Entschädigung an leitende Organe

Die Mitglieder von Stiftungsrat und Stiftungsversammlung arbeiten ehrenamtlich. Für ihre Auslagen wurden CHF 28'600 (Vorjahr CHF 28'300) ausbezahlt. Davon erhielt der Präsident CHF 13'600 (Vorjahr CHF 13'600).

Entschädigung an die Geschäftsführung

Die Entschädigung für den Vorsitzenden und die drei Geschäftsleitungsmitglieder mit insgesamt 350 Stellenprozenten (Vorjahr 350 Stellenprozenten) belief sich auf CHF 548'367 (Vorjahr CHF 565'007).

Unentgeltliche Leistungen und Freiwilligenarbeit

Von ehrenamtlichen Mitarbeitenden und Freiwilligen wurden 54'726 Stunden oder 6'515 Tage unentgeltliche Arbeit geleistet.

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtung

Die Mitarbeitenden von Pro Senectute Kanton Luzern sind bei der Luzerner Pensionskasse (LUPK) gegen die wirtschaftlichen Folgen von Alter, Invalidität und Tod versichert. Gegenüber der Luzerner Pensionskasse bestand per 31.12.2023 eine Schuld von CHF 218'315.35 (Vorjahr CHF 0.00). Per 31.12.2023 betrug der Deckungsgrad 109.7 %. Der Vorsorgeaufwand betrug CHF 520'942.60. Er wird in der Periode erfolgswirksam erfasst, in der er entstanden ist.

Langfristige Mietverträge

	31.12.2023 CHF	31.12.2022 CHF
Fälligkeit		
1 - 5 Jahre	1'024'428	1'088'003
Über 5 Jahre	0	18'550
Total	1'024'428	1'106'553

Eventualforderungen

Per Bilanzstichtag 31.12.2023 hat Pro Senectute Kanton Luzern Kenntnis von offenen Erbschaften und Legaten in der Höhe von ca. CHF 28'100.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es gab keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag vom 31.12.2023, welche zusätzliche Angaben oder Anpassungen der Jahresrechnung erfordern würden.

Stiftungszweck

Die Stiftung setzt sich für das Wohl, die Würde und die Rechte älterer Menschen ein und ist politisch und konfessionell neutral.

Leitende Organe

Stiftungsrat und die Geschäftsleitung.

Geschäftsführung

Die Geschäftsleitung setzte sich zusammen aus dem Vorsitzenden und drei Geschäftsleitungsmitglieder.

Anzahl Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen lag im Jahresdurchschnitt bei 45.

Verbindung zu nahestehenden Organisationen

Nahestehende Organisationen sind nebst Pro Senectute Schweiz und die einzelnen kantonalen Pro Senectute Organisationen.

Beschreibung der erbrachten Leistungen

Diese gehen aus dem Geschäftsbericht hervor.