

Inhaltsverzeichnis

Kommentar zur Jahresrechnung 2021	1
Bilanz per 31. Dezember 2021	2
Betriebsrechnung 2021	3
Geldflussrechnung	5
Veränderung des Kapitals 2021	6
Veränderung des Kapitals 2020	7
Anhang	8
1. Rechnungslegungsgrundsätze	8
2. Erläuterungen zur Bilanz	10
3. Erläuterungen zur Betriebsrechnung	16
4. Erläuterungen zum Kapitalnachweis	20
5. Weitere Angaben	22
Bericht der Revisionsstelle	26



Kommentar zur Jahresrechnung 2021

Caritas Luzern blickt auf ein finanziell erfolgreiches Jahr 2021 zurück. Zwar prägte die Corona-Pandemie die Organisation auch im zweiten aufeinanderfolgenden Jahr, finanziell konnten aber die negativen Auswirkungen der Pandemie durch andere positive Effekte wieder wettgemacht werden.

Stark betroffen von Corona war insbesondere die Gastronomie. Die behördlich verordnete Betriebsschliessung im Frühjahr, der massnahmenbedingte eingeschränkte Zugang zu den Restaurationsbetrieben (nur Personal) während eines Grossteils des restlichen Jahres sowie die tiefe Nachfrage nach Caterings waren einschneidend. Der Umsatz reduzierte sich gegenüber dem bereits schwierigen Vorjahr nochmals um rund ein Viertel. Caritas Luzern konnte für die Gastronomie im Berichtsjahr Härtefallgelder in der Höhe von CHF 127'400 beanspruchen. Aufgrund der weiterhin angespannten Lage in der Gastronomie wurde entschieden, das Restaurant Brünig per Ende Januar 2022 zu schliessen. In der Jahresrechnung wurden entsprechende Rückstellungen und Wertberichtigungen vorgenommen.

Auf der anderen Seite verzeichnete Caritas Luzern weiterhin eine hohe Solidarität und ein grosses Vertrauen der Spenderinnen und Spender. Dank zahlreicher Spenden und einem namhaften Legat wurde der Spendenrekord vom Vorjahr sogar nochmals übertroffen. Insgesamt erhielten wir Zuwendungen in der Höhe von CHF 6'148'733 (Vorjahr CHF 4'472'496). Gemäss unserem Auftrag und unserem Leitbild haben wir diese Mittel rasch und unkompliziert in die Unterstützung von Menschen in schwierigen Lebenssituationen investiert.

Insgesamt nahm der Betriebsertrag im Berichtsjahr gegenüber dem Vorjahr um CHF 3'348'965 auf total CHF 22'033'483 (Vorjahr CHF 18'684'518) zu. Nebst einer Zunahme von rund CHF 1'676'237 bei den erhaltenen Zuwendungen, erhöhten sich auch die Beiträge der öffentlichen Hand um CHF 871'325 sowie die Erträge aus Lieferungen und Leistungen um CHF 801'403. Erwähnenswert ist die positive Entwicklung beim Dolmetschdienst (plus 35 Prozent gegenüber dem Vorjahr) sowie bei den Beschäftigungsprogrammen (plus 23 Prozent gegenüber dem Vorjahr). Hingegen sanken die Kurserträge, teilweise bedingt durch Corona, um rund 34 Prozent gegenüber dem Vorjahr.

Der direkte Projekt- und Dienstleistungsaufwand beträgt CHF 18'412'852 und hat sich gegenüber dem Vorjahr (CHF 18'154'970) nur unwesentlich erhöht (plus 1,4 Prozent).

Der Mittelbeschaffungsaufwand (Fundraising, Kommunikation und Marketing) ist mit 3,1 Prozent der Gesamtkosten 0,4 Prozent tiefer als im Vorjahr (3,5 Prozent). Ausschlaggebend waren tiefere Personal- und Werbekosten. Der administrative Aufwand ist von 6,2 Prozent (Vorjahr) auf 6,6 Prozent der Gesamtkosten gestiegen. Der Grund dafür sind unterschiedliche Umlageverfahren bei der IT. Im Total blieb der Aufwand für Mittelbeschaffung und Administration unverändert bei 9,7 Prozent. Anders ausgedrückt werden von jedem erwirtschafteten Franken nur 9,7 Rappen für Mittelbeschaffung und Administration aufgewendet. Das restliche Geld fliesst direkt in die jeweiligen Projekte und Angebote.

Unter dem Strich verzeichnet Caritas Luzern im aktuellen Berichtsjahr eine Fondszunahme von CHF 1'961'422 (Vorjahr Fondsabnahme von CHF 994'433). Nach Entnahmen und Zuweisungen an zweckgebundene Fonds konnte das Organisationskapital um CHF 2'014'652 erhöht werden (Vorjahr Abnahme um CHF 708'940).

Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt beträgt unverändert 124 FTE.

Risikostruktur

Im Herbst 2021 bestand die Caritas Luzern erfolgreich das Aufrechterhaltungsaudit durch die SQS für die ISO Norm 9001:2015 und EduQua. Beide Labels haben einen hohen Stellenwert: Einerseits bestätigen diese Audits die hohe Qualität der Leistungen von Caritas Luzern. Andererseits dienen sie auch intern der neutralen Überprüfung des gelebten hohen Standards.

Risikoeinschätzung und Lagebericht

Das erfolgreiche Berichtsjahr 2021 ermöglichte es Caritas Luzern, ihre finanzielle Basis zu stärken. Mit einer Eigenkapitalquote von 44,6 Prozent ist die Organisation auf einem stabilen Fundament. Die strukturellen, organisatorischen und strategischen Veränderungen sind allerdings noch nicht abgeschlossen. Positive Effekte daraus sind bereits sichtbar und werden sich in den nächsten Jahren noch akzentuieren.

Schwierig ist derzeit eine Einschätzung über die weitere Entwicklung der allgemeinen Lage. Der Ukraine-Krieg wird voraussichtliche grössere Auswirkungen auf die Arbeit von Caritas Luzern haben. Die Arbeit und das grosse Know-how der Organisation sind in solchen Krisensituationen relevant und wichtig; das hat bereits die Corona-Pandemie gezeigt. Wie sich die Lage allerdings weiterentwickeln wird, ist zum aktuellen Zeitpunkt nicht abschliessend beurteilbar.

Bilanz per 31.12.2021

Aktiven	Anmerkung	31.12.21		31.12.20	
		CHF	%	CHF	%
Flüssige Mittel	2.1	7'749'876		5'067'591	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.2	1'226'008		1'080'128	
Sonstige kurzfristige Forderungen	2.3	146'252		291'167	
Vorräte	2.4	125'334		138'348	
Aktive Rechnungsabgrenzung	2.5	1'335'732		1'532'754	
Umlaufvermögen		10'583'202	79.7	8'109'988	72.6
Finanzanlagen	2.6	1'000		1'000	
Mobile Sachanlagen	2.7	729'240		995'760	
Immobilie Sachanlagen	2.8	1'835'814		1'902'001	
Immaterielle Anlagen	2.9	132'727		158'400	
Anlagevermögen		2'698'781	20.3	3'057'161	27.4
Aktiven		13'281'983	100.0	11'167'149	100.0

Passiven	Anmerkung	31.12.21		31.12.20	
		CHF	%	CHF	%
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2.10	155'360		36'000	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.11	341'867		358'149	
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.12	291'856		367'944	
kurzfristige Rückstellungen	2.15	86'315		2'459	
Passive Rechnungsabgrenzung	2.13	3'189'918		3'006'747	
Kurzfristiges Fremdkapital		4'065'316	30.6	3'771'299	33.8
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	2.14	2'305'640		2'445'500	
Langfristige Rückstellungen	2.15	33'023		33'768	
Zweckgebundene Fonds	4	957'961		1'011'191	
Total Fonds- und langfristiges Fremdkapital		3'296'624	24.7	3'490'459	31.2
Gebundenes Organisationskapital		3'102'092		2'594'399	
Freies Organisationskapital		2'817'951		1'310'992	
Organisationskapital	4	5'920'043	44.6	3'905'391	35.0
Passiven		13'281'983	100.0	11'167'149	100.0

Betriebsrechnung 2021

	Anmerkung	2021		2020	
		CHF	%	CHF	%
Spenden, Legate		3'817'289		1'609'200	
Beiträge Dritter		2'331'444		2'863'296	
Erhaltene Zuwendungen	3.1	6'148'733	27.9	4'472'496	23.9
Gemeinden		1'790'968		1'613'240	
Kantone		5'722'113		5'028'516	
Bund		1'500		1'500	
Beiträge der öffentlichen Hand	3.2	7'514'581	34.1	6'643'256	35.6
Verkaufserlöse		2'388'920		2'658'652	
Dienstleistungserträge		5'641'788		4'360'701	
Kursertträge		323'813		487'745	
Aktivierete Eigenleistungen		-		30'346	
Übrige Erträge		15'648		31'322	
Nettoerlöse aus Lieferung und Leistungen	3.3	8'370'169	38.0	7'568'766	40.5
Total Betriebsertrag		22'033'483	100.0	18'684'518	100.0
Sozialberatung		-1'054'852		-1'182'367	
KulturLegi		-140'381		-172'315	
«mit mir»		-111'564		-142'854	
Freiwilligenarbeit		-40'425		-76'200	
Begleitung in der letzten Lebensphase		-131'017		-188'273	
Diakonie		-65'678		-63'989	
Projekt Alter		-		-83'103	
Dolmetschdienst und diverse Projekte		-3'436'955		-2'851'209	
Integrationsangebote		-201'647		-268'962	
Soziale Integration		-5'182'518	-23.5	-5'029'272	-26.9
Bildung / Beschäftigung ALV-versicherte Erwerbslose		-6'183'443		-5'678'002	
Bildung / Beschäftigung Erwerbslose		-2'910'176		-3'056'755	
Bildung / Beschäftigung Asylsuchende und Flüchtlinge		-20		-319'354	
Caritas-Markt		-1'370'278		-1'594'470	
Bildungsangebot für Migrantinnen und Kinderbetreuung		-359'765		-348'067	
Infokurse und diverse Projekte (inkl. Grossmatte-Ost)		-2'406'653		-2'129'050	
Berufliche Integration		-13'230'334	-60.0	-13'125'698	-70.2
Total direkter Projekt- oder Dienstleistungsaufwand nach Bereichen	3.4	-18'412'852	-83.6	-18'154'970	-97.2

	Anmerkung	2021		2020	
		CHF	%	CHF	%
Geschäftsstelle / Qualitätsmanagement		-276'927	-1.3	-375'402	-2.0
Finanzen, Personal, Informatik, Administration		-974'771	-4.4	-775'742	-4.2
Total administrativer Aufwand	3.4	-1'251'698	-5.7	-1'151'144	-6.2
Kommunikation	3.5	-287'700		-309'031	
Sammelaufwand / Fundraising		-309'124		-352'788	
Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand		-596'824	-2.7	-661'819	-3.5
Total Betriebsaufwand	3.4	-20'261'374	-92.0	-19'967'933	-106.9
Betriebsergebnis		1'772'109		-1'283'415	
Finanzertrag		783		694	
Finanzaufwand	3.6	-6'055		-3'603	
Finanzergebnis		-5'272		-2'909	
Betriebsfremdes Ergebnis	3.7.1.	67'185		291'891	
Ausserordentlicher Ertrag		127'400		-	
Ausserordentlicher Aufwand		0		-	
Total ausserordentliches Ergebnis	3.7.2.	127'400		-	
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		1'961'422		-994'433	
Entnahmen zweckgebundene Fonds		2'664'573		2'934'680	
Zuweisungen zweckgebundene Fonds		-2'611'343		-2'649'187	
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		2'014'652		-708'940	
Entnahmen gebundenes Kapital (Organisationskapital)		114'228		912'547	
Zuweisungen gebundenes Kapital (Organisationskapital)		-621'921		-170'024	
Entnahmen freies Kapital (Organisationskapital)		942'053		6'417	
Zuweisungen freies Kapital (Organisationskapital)		-2'449'012		-40'000	
Jahresergebnis nach Zuweisung an Organisationskapital		0		0	

Geldflussrechnung

Betriebsbereich	2021	2020
	CHF	CHF
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals	1'961'422	-994'433
Abschreibungen mobile Sachanlagen	388'087	457'760
Abschreibungen immobile Sachanlagen	69'491	69'492
Abschreibungen immaterielle Anlagen	37'366	44'079
Zunahme (+) / Abnahme (-) kurzfristige Rückstellungen	83'856	-32'251
Zunahme (+) / Abnahme (-) langfristige Rückstellungen	-745	-196'957
Abnahme (-) / Zunahme (+) Delkredere	6'690	769
Zunahme (-) / Abnahme (+) Forderungen	-7'655	-192'395
Zunahme (-) / Abnahme (+) Vorräte	13'014	-50'112
Zunahme (-) / Abnahme (+) aktive Rechnungsabgrenzung	197'022	-902'651
Zunahme (+) / Abnahme (-) Verbindlichkeiten	-92'370	-49'993
Zunahme (+) / Abnahme (-) passive Rechnungsabgrenzung	183'171	2'477'758
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash-Flow)	2'839'348	631'067
Investitionsbereich		
Erwerb (-) von mobilen Sachanlagen	-121'567	-223'994
Verkauf (+) von mobilen Sachanlagen	-	1'350
Erwerb (-) von immobilien Sachanlagen	-3'304	-
Erwerb (-) von immateriellen Anlagen	-11'692	-151'245
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-136'563	-373'889
Finanzierungsbereich		
Erhöhung (+) / Abnahme (-) Hypotheken/Darlehen	-20'500	1'053'500
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-20'500	1'053'500
Total Geldfluss	2'682'286	1'310'678
Veränderung Flüssige Mittel		
Anfangsbestand Flüssige Mittel 1.1.	5'067'592	3'756'913
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash-Flow)	2'839'348	631'067
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-136'563	-373'889
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-20'500	1'053'500
Endbestand Flüssige Mittel 31.12.	7'749'877	5'067'592
Total Veränderung Flüssige Mittel		
Flüssige Mittel per 1.1.	5'067'591	3'756'913
Flüssige Mittel per 31.12	7'749'876	5'067'591
Zu (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	2'682'285	1'310'678

Die Geldflussrechnung erfolgt nach der indirekten Methode.

Der Fonds «Flüssige Mittel» umfasst die Geldkonti Kassa, Post, Bank und Transfer.

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2021

	Anfangs- bestand 01.01.21	Zuweisung	Verwendung	Veränderung	Endbestand 31.12.21
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Not- und Überbrückungshilfe	126'608	965'564	-1'050'810	-85'246	41'362
Dolmetschdienst	87'971	365'500	-281'258	84'242	172'214
Integration/Migration	131'135	79'417	-103'141	-23'724	107'412
Ausbildungsplätze Attest	73'407	237'242	-290'000	-52'758	20'648
Freiwilligenarbeit	88'479	6'611	-	6'611	95'090
KulturLegi	-	135'070	-127'070	8'000	8'000
«mit mir»	46'780	76'925	-83'243	-6'318	40'462
Innovationsfonds für arbeitsmarktliche Massnahmen	143'769	-	-29'996	-29'996	113'773
Schuldenberatung	25'000	-	-25'000	-25'000	-
Diakonie	-	25'000	-25'000	-	-
Eine Million Sterne	2'146	-	-2'146	-2'146	-
Begleitung in der letzten Lebensphase	-	39'100	-39'100	-	-
Sprachförderung für Frauen	12'795	54'000	-51'429	2'571	15'366
Fonds Pilatus	-	-	-	-	-
Fonds Ausbildungsplätze	57'053	-	-30'000	-30'000	27'053
Caritas-Markt	113'080	297'066	-313'353	-16'287	96'793
Kinder	102'968	67'966	-126'641	-58'675	44'293
Digitale Teilhabe	-	30'000	-2'930	27'071	27'071
Überbrückungshilfe Stadt Luzern	-	181'160	-32'735	148'425	148'425
Fonds Gastro Brünig	-	50'722	-50'722	-	-
Total zweckgebundenes Fondskapital	1'011'191	2'611'343	-2'664'573	-53'230	957'961
Strukturfonds Beschäftigungsprogramme	649'243	19'943	-62'250	-42'307	606'936
Weiterbildung	161'867	50'000	-	50'000	211'867
Projektfonds	26'911	500'000	-	500'000	526'911
Personal- und Betriebskosten allgemein	1'716'378	-	-	-	1'716'378
Integrationsangebote	40'000	-	-	-	40'000
Velodienste	-	51'978	-51'978	-	-
Fonds Gastro A15	-	-	-	-	-
Fonds Sprachförderung (DaZ)	-	-	-	-	-
Total erarbeitetes, gebundenes Organisationskapital	2'594'399	621'921	-114'228	507'693	3'102'092
Freies Kapital	975'835	2'409'012	-942'053	1'466'959	2'442'794
Liegenschaftsfonds	335'157	40'000	-	40'000	375'157
Total erarbeitetes, freies Organisationskapital	1'310'992	2'449'012	-942'053	1'506'959	2'817'951
Total Organisationskapital	3'905'391	3'070'933	-1'056'281	2'014'652	5'920'043
Total Fonds- und Organisationskapital	4'916'582	5'682'276	-3'720'854	1'961'422	6'878'004

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2020

	Anfangs- bestand 01.01.20	Zuweisung	Verwendung	Veränderung	Endbestand 31.12.20
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Not- und Überbrückungshilfe	-	814'593	-687'985	126'608	126'608
Dolmetschdienst	199'567	-	-111'596	-111'596	87'971
Integration/Migration	221'832	73'380	-164'077	-90'697	131'135
Ausbildungsplätze Attest	129'994	280'279	-336'866	-56'587	73'407
Freiwilligenarbeit	88'479				88'479
KulturLegi	61'672	78'787	-140'459	-61'672	
«mit mir»	86'780	64'575	-104'575	-40'000	46'780
Innovationsfonds für arbeitsmarktliche Massnahmen	42'187	101'582		101'582	143'769
Schuldenberatung		509'670	-484'670	25'000	25'000
Diakonie		25'000	-25'000		
Eine Million Sterne	2'146				2'146
Begleitung in der letzten Lebensphase	15'250	80'200	-95'450	-15'250	
Sprachförderung für Frauen	12'795	44'850	-44'850		12'795
Fonds Pilatus	150'000		-150'000	-150'000	
Fonds Ausbildungsplätze	57'053	30'000	-30'000		57'053
Caritas-Markt	160'141	391'318	-438'379	-47'061	113'080
Kinder	68'788	54'510	-20'330	34'180	102'968
Total zweckgebundenes Fondskapital	1'296'684	2'649'187	-2'934'680	-285'493	1'011'191
Strukturfonds Beschäftigungsprogramme	579'261	69'982		69'982	649'243
Weiterbildung	161'867	58'310	-58'310		161'867
Projektfonds	26'911				26'911
Personal- und Betriebskosten allgemein	2'390'854		-674'476	-674'476	1'716'378
Integrationsangebote	40'000				40'000
Velodienste	59'008	41'732	-100'740	-59'008	
Fonds Gastro A15	33'134		-33'134	-33'134	
Fonds Sprachförderung (DaZ)	45'887		-45'887	-45'887	
Total erarbeitetes, gebundenes Organisationskapital	3'336'921	170'024	-912'547	-742'523	2'594'399
Freies Kapital	982'252		-6'417	-6'417	975'835
Liegenschaftsfonds	295'157	40'000		40'000	335'157
Total erarbeitetes, freies Organisationskapital	1'277'409	40'000	-6'417	33'583	1'310'992
Total Organisationskapital	4'614'331	210'024	-918'964	-708'940	3'905'391
Total Fonds- und Organisationskapital	5'911'015	2'859'211	-3'853'644	-994'433	4'916'582

Anhang zur Jahresrechnung 2021

1. Rechnungslegungsgrundsätze

1.1 Grundsätze der Buchführung und Rechnungslegung

Der vorliegende Rechnungsabschluss nach Swiss GAAP FER stellt gleichzeitig den statutarischen und handelsrechtlichen Abschluss dar. Der administrative Aufwand wurde gemäss der «Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwandes» der ZEW0 berechnet, die ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view) vermittelt.

1.2 Bewertungsgrundsätze

Der Rechnungslegungsgrundsatz nach Swiss GAAP FER sowie andere Bestimmungen von Swiss GAAP FER können gegebenenfalls im Widerspruch zu gesetzlichen Bestimmungen des schweizerischen Obligationenrechts stehen. In solchen Fällen wurde eine Bilanzierungs- und Ausweismethode gewählt, die den beiden Regelwerken entspricht und keine Abweichung zu den bestehenden Vorschriften beinhaltet.

Für die Rechnungslegung gilt das Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Für die in der Bilanz ausgewiesenen Positionen gilt Folgendes:

- | | |
|------------------------------------|---|
| • Flüssige Mittel: | zum Nominalwert |
| • Forderungen: | zum Nominalwert abzüglich Wertberichtigung |
| • Vorräte: | zum Anschaffungswert abzüglich Wertberichtigung |
| • Mobile und immobile Sachanlagen: | zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen |
| • Immaterielle Anlagen: | zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen |
| • Finanzanlagen: | zum Nominalwert |
| • Verbindlichkeiten: | zum Nominalwert |

Die Aktivierungsuntergrenze der Sachanlagen beträgt 3'000 CHF. Die Abschreibungen erfolgen linear über die geschätzte Nutzungsdauer.

- | | |
|-------------------------|---|
| • Informatik: | linear von den Anschaffungskosten über 4 Jahre Nutzungsdauer |
| • Telefonanlagen: | linear von den Anschaffungskosten über 10 Jahre Nutzungsdauer |
| • Büromobiliar: | linear von den Anschaffungskosten über 5 Jahre Nutzungsdauer |
| • Fahrzeuge: | linear von den Anschaffungskosten über 5 Jahre Nutzungsdauer |
| • Inneneinrichtungen: | linear von den Anschaffungskosten über 5 Jahre mobile Komponente,
linear von den Anschaffungskosten über 15 Jahre Liegenschaften
(längstens über Nutzungsdauer der Liegenschaft (Mietvertragslaufzeit)) |
| • Maschinen/Apparate: | linear von den Anschaffungskosten über 5 Jahre Nutzungsdauer |
| • Immobilien: | linear von den Anschaffungskosten über 50 Jahre Nutzungsdauer |
| • Immaterielle Anlagen: | linear über 4 Jahre Nutzungsdauer |

1.3 Erfassung von Erträgen

- Spenden: Erträge aus der Mittelbeschaffung in der breiten Öffentlichkeit werden bei Zahlungseingang verbucht. Sie werden, sofern eine Weisung vonseiten des Spenders besteht, als zweckgebundene Spende, ohne Weisung als freie Spende gebucht.
- Legate/Erbschaften: Erträge aus Legaten und Erbschaften werden entweder zum Zeitpunkt des Zahlungseinganges (für Geldbeträge) oder zum Zeitpunkt des Übergangs der rechtlichen Verfügungsgewalt (für Liegenschaften etc.) verbucht.
- Beiträge: Erträge, die aus Leistungsverträgen mit Geldgebern (Bund, Kantone, Gemeinden, Stiftungen und Unternehmen) stammen, werden zum Zeitpunkt der Leistungserbringung als Ertrag erfasst. Noch nicht verwendete Gelder werden im Fondskapital bilanziert.
- Lieferungen/Leistungen: Warenlieferungen und Dienstleistungserträge werden zum Zeitpunkt der Leistungserbringung als Ertrag erfasst.

1.4 Konsolidierungskreis

Die Caritas Luzern hat keine Partnerorganisationen, bei denen sie einen beherrschenden Einfluss geltend machen kann. Deshalb ist keine Konsolidierung nach FER 21 erforderlich.

Unter dem Namen Stiftung Caritas-Hus besteht eine Stiftung im Sinne von Art. 80 ff. ZGB. Die Stiftung hat ihren Sitz in Luzern. Im Stiftungsrat haben Vertreter und Vertreterinnen der Caritas Luzern Einsitz.

Die Stiftungsrechnung wird nicht mit der Geschäftsrechnung der Caritas Luzern konsolidiert. Details zur Stiftung sind unter Punkt 5.8 ersichtlich.

2. Erläuterungen zur Bilanz

2.1 Flüssige Mittel

	31.12.2021	31.12.2020
Kasse	12'909	11'021
Post	1'837'444	2'434'827
Bank	5'874'837	2'590'774
Transfer	24'686	30'969
Total Flüssige Mittel	7'749'876	5'067'591

2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2021	31.12.2020
Kanton, Diverse	198'374	10'302
Gemeinden	171'223	161'752
gegenüber Nahestehenden (Caritas Organisationen)	30'189	17'391
Diverses	838'782	896'553
Wertberichtigung	-12'560	-5'870
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'226'008	1'080'128

2.3 Sonstige kurzfristige Forderungen

	31.12.2021	31.12.2020
Kurzfristige Forderungen u.a. gegenüber Sozialversicherungen, Mietzinsdepots, Sperrkonto	146'252	291'167

2.4 Vorräte

	31.12.2021	31.12.2020
Handelswaren	76'017	81'981
Verbrauchsmaterial für Betrieb	59'906	69'168
Wertberichtigung für allgemeine Lagerrisiken (20%)	-10'589	-12'801
Total Vorräte	125'334	138'348

2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2021	31.12.2020
Vorausbezahlte Aufwendungen	0	43'503
Noch nicht erhaltene Erträge	1'335'732	1'489'251
Total Aktive Rechnungsabgrenzung	1'335'732	1'532'754

2.6 Finanzanlagen

	31.12.2021	31.12.2020
Anteilschein Genossenschaft Caritas-Markt	1'000	1'000
Total Finanzanlagen	1'000	1'000

2.7 Mobile Sachanlagen

	Informatik (ohne Software)	Büro- mobiliar	Fahrzeuge	Innenein- richtungen	Maschinen und Apparate	im Bau	Total
2021							
Anschaffungswert 01.01	403'647	28'351	825'525	547'659	78'088	126'230	2'009'500
Zugänge	12'308		54'017	55'242			121'567
Abgänge							0
Umbuchungen			126'230			-126'230	0
Anschaffungswert 31.12	415'955	28'351	1'005'772	602'901	78'088	0	2'131'067
Kum. Abschreibungen 01.01	-254'256	-27'457	-544'781	-127'785	-59'461		-1'013'740
Zugänge	-69'129	-684	-159'290	-152'192	-6'792		-388'087
Abgänge							0
Kum. Abschreibungen 31.12.	-323'385	-28'141	-704'071	-279'978	-66'253		-1'401'827
Total mobile Sachanlagen	92'570	210	301'701	322'924	11'835	0	729'240

	Informatik (ohne Software)	Büro- mobiliar	Fahrzeuge	Innenein- richtungen	Maschinen und Apparate	im Bau	Total
2020							
Anschaffungswert 01.01	388'093	28'351	768'219	806'150	97'606		2'088'419
Zugänge	15'554		65'631	13'322	3'257	126'230	223'994
Abgänge			-8'325	-271'813	-22'775		-302'913
Anschaffungswert 31.12	403'647	28'351	825'525	547'659	78'088	126'230	2'009'500
Kum. Abschreibungen 01.01	-185'337	-26'773	-425'847	-143'926	-75'660		-857'543
Zugänge	-68'919	-684	-127'259	-254'322	-6'576		-457'760
Abgänge			8'325	270'463	22'775		301'563
Kum. Abschreibungen 31.12.	-254'256	-27'457	-544'781	-127'785	-59'461		-1'013'740
Total mobile Sachanlagen	149'391	894	280'744	419'874	18'627	126'230	995'760

Im Beschäftigungsprogramm für ALV-versicherte Erwebslose wurden in diesem Jahr CHF 178'409 (Vorjahr CHF 143'672) an Investitionen getätigt. Solche Investitionen werden im vorstehenden Sachanlagenspiegel nicht gezeigt. Aufgrund der Leistungsvereinbarung und der Abrechnungsmodalitäten mit dem Kanton werden diese vollständig zu Lasten der Betriebsrechnung verbucht und mit den zweckbestimmten Einnahmen aus der Leistungsvereinbarung des Kantons finanziert. Die Caritas Luzern verfügt über das Nutzungsrecht, eine Verwertung kann jedoch nur in Absprache mit dem Kanton erfolgen.

2.8 Immobile Sachanlagen

	Inneneinrichtungen (eigene Immobilien)	Stockwerkeigentum Grossmatte Ost 10, Luzern	Total
2021			
Anschaffungswert 01.01.	410'439	2'105'096	2'515'535
Zugänge	3'304		3'304
Abgänge			
Anschaffungswert 31.12.	413'743	2'105'096	2'518'839
Kum. Abschreibungen 01.01.	-228'860	-384'674	-613'534
Zugänge	-27'396	-42'095	-69'491
Abgänge			
Kum. Abschreibungen 31.12.	-256'256	-426'769	-683'025
Total immobile Sachanlagen	157'487	1'678'327	1'835'814

	Inneneinrichtungen (eigene Immobilien)	Stockwerkeigentum Grossmatte Ost 10, Luzern	Total
2020			
Anschaffungswert 01.01.	410'439	2'105'096	2'515'535
Zugänge			
Abgänge			
Anschaffungswert 31.12.	410'439	2'105'096	2'515'535
Kum. Abschreibungen 01.01.	-201'464	-342'578	-544'042
Zugänge	-27'396	-42'096	-69'492
Abgänge			
Kum. Abschreibungen 31.12.	-228'860	-384'674	-613'534
Total immobile Sachanlagen	181'579	1'720'422	1'902'001

Zwecks langfristiger Standortsicherung für die Beschäftigungsprogramme und die Caritas-Betriebe besitzt die Caritas Luzern zwei Stockwerke im Stockwerkeigentum im Gewerbegebäude Grossmatte Ost 10 in Luzern Littau. Der anteilmässige Brandversicherungswert beläuft sich auf CHF 3'801'156 (Vorjahr CHF 3'801'156). Auf dem Stockwerkeigentum besteht ein Schuldbrief über CHF 2.4 Mio. zugunsten der Luzerner Kantonalbank zur Sicherstellung der Hypotheken (Ziff. 2.14). Dementsprechend sind die ausgewiesenen Buchwerte der Immobilien in der Höhe von CHF 1.835 Mio. (Vorjahr CHF 1.902 Mio.) verpfändet.

2.9 Immaterielle Anlagen

2021	Betriebsnotwendige Software	Im Bau	Total
Anschaffungswert 01.01.	287'392	110'987	398'379
Zugänge	11'692		11'692
Abgänge			0
Umbuchungen	107'717	-107'717	0
Anschaffungswert 31.12.	406'801	3'270	410'071
Kum. Abschreibungen 01.01.	-239'979		-239'979
Zugänge	-37'366		-37'366
Abgänge			0
Kum. Abschreibungen 31.12.	-277'345		-277'345
Total Immaterielle Anlagen	129'457	3'270	132'727

2020	Betriebsnotwendige Software	Im Bau	Total
Anschaffungswert 01.01.	257'324		257'324
Zugänge	40'258	110'987	151'245
Abgänge	-10'190		-10'190
Anschaffungswert 31.12.	287'392	110'987	398'379
Kum. Abschreibungen 01.01.	-206'090		-206'090
Zugänge	-44'079		-44'079
Abgänge	10'190		10'190
Kum. Abschreibungen 31.12.	-239'979		-239'979
Total Immaterielle Anlagen	47'413	110'987	158'400

2.10 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

	31.12.2021	31.12.2020
Zu leistende Amortisationen auf den Hypotheken und Krediten	155'360	36'000
Total kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	155'360	36'000

2.11 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2021	31.12.2020
gegenüber Gemeinwesen	37'610	4'936
gegenüber Dritten	238'495	292'648
gegenüber Nahestehenden (Caritas Organisationen)	65'762	60'565
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	341'867	358'149

2.12 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

	31.12.2021	31.12.2020
gegenüber Sozialversicherungen	0	733
gegenüber Pensionskassen	56'705	59'046
gegenüber ESTV	122'083	97'365
Transferkonten	44'067	154'764
Diverses	69'001	56'036
Total sonstige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	291'856	367'944

2.13 Passive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2021	31.12.2020
Noch nicht bezahlte Aufwendungen	200'606	158'095
Im Voraus erhaltene Erträge	2'694'240	2'569'892
Ferien-/Überzeitguthaben Personal	295'072	278'760
Total Passive Rechnungsabgrenzung	3'189'918	3'006'747

2.14 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

	31.12.2021	31.12.2020
Hypotheken Luzerner Kantonalbank	1'889'000	1'945'500
COVID-19-Kredit	416'640	500'000
Total langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	2'305'640	2'445'500

Davon sind CHF 1.386 Mio. innert 5 Jahren fällig. CHF 1.889 Mio. der Hypotheken werden durch einen Schuldbrief gem. Pt. 2.8 sichergestellt.

Für die Dauer der Inanspruchnahme des COVID-19-Kredits bestehen Restriktionen betreffend die Gewährung und Ablösung von Darlehen gegenüber Gruppengesellschaften.

Im Zusammenhang mit den Bestimmungen zum Kapitalverlust bzw. einer Überschuldung nach Art. 725 OR gilt der verbürgte COVID-19-Kredit nicht als Fremdkapital.

2.15 Rückstellungsspiegel

2021	Buchwert 01.01.2021	Bildung	Umgliede- rungen	Ver- wendung	Auf- lösungen	Buchwert 31.12.2021
Rückstellungen für Restrukturierungen	14'754	89'864			-14'754	89'864
Rückstellungen für Rechtsfälle	0	8'000				8'000
Rückstellungen Rückbau Rest. Brünig	21'473					21'473
Total Rückstellungen	36'227	97'864	0	0	-14'754	119'337
davon kurzfristige Rückstellung	2'459	86'315	0	0	-2'459	86'315

2020	Buchwert 01.01.2020	Bildung	Umgliede- rungen	Ver- wendung	Auf- lösungen	Buchwert 31.12.2020
Rückstellungen für Restrukturierungen	243'962			-34'710	-194'498	14'754
Rückstellungen Rückbau Rest. Brünig	21'473					21'473
Total Rückstellungen	265'435	0	0	-34'710	-194'498	36'227
davon kurzfristige Rückstellungen	34'710	0	2'459	-34'710		2'459

Erläuterungen Restrukturierungsrückstellungen 2021

An der ausserordentlichen Vorstandssitzung vom 13. September 2021 wurde die Schliessung des Restaurants Brünig per 28.01.22 beschlossen. Für belastende Mietverträge und Sozialplan sind im Jahresabschluss Rückstellungen in der Höhe von 90 TCHF gebildet worden. Zudem wurde die Inneneinrichtung und das mobile Inventar des Restaurants um 117 TCHF (Ziff. 2.7) wertberichtigt.

3. Erläuterungen zur Betriebsrechnung (Erfolgsrechnung)

3.1 Erhaltene Zuwendungen

	2021	2020
Spenden	482'865	596'119
Naturalspenden (Brutto-Verkaufserlös)	1'264'414	1'045'854
Legate	2'060'900	4'418
Mitgliederbeiträge	9'110	9'110
Beitrag Landeskirche	300'000	315'000
Beiträge Kirchgemeinden, Klöster, kirchl. Stiftungen	306'599	292'573
Stiftungen/öffentliche Hand	1'140'821	1'279'399
Rückfinanzierungen Einzelfallhilfe	302'045	253'169
Beiträge Caritas Schweiz/Regionale Caritas-Stellen	281'979	676'854
Total erhaltene Zuwendungen	6'148'733	4'472'496

Beinhaltet zweckgebundene Zuwendungen von CHF 2'064'683 (Vorjahr CHF 2'649'187).

3.2 Beiträge der öffentlichen Hand

	2021	2020
Beschäftigungsprogramme für Erwerbslose		
Betreuung	1'241'636	1'469'146
Löhne Teilnehmende	561'662	510'207
Beschäftigungsprogramme für ALV-versicherte Erwerbslose	4'795'868	4'002'361
Diverse Projekte¹	915'415	661'542
Total Beiträge der öffentlichen Hand	7'514'581	6'643'256

Beinhaltet zweckgebundene Beiträge von CHF 546'660.

¹Unter anderem Dolmetschdienst, interkulturelle Vermittlung, Bildungsangebot für Migrantinnen, KulturLegi, Sozial- und Schuldenberatung und Gesundheitsförderung.

3.3 Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen

	2021	2020
Caritas-Markt	1'038'187	1'080'598
Restaurant	600'956	818'868
Beschäftigungsprogramme (Handelsware, Eigenprodukte usw.)	697'360	690'577
Dolmetschdienst	3'218'046	2'386'986
Beschäftigungsprogramme (Dienstleistungen usw.)	2'421'928	1'963'173
Diverse	54'231	79'152
Kursserträge	323'813	487'745
aktivierte Eigenleistungen (Projekt Dolmetschdienst / KulturLegi)	0	30'346
Übrige Erträge	15'648	31'321
Total Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen	8'370'169	7'568'766

Der Verkaufserlös der erhaltenen Naturalspenden ist unter 3.1 erhaltene Zuwendungen ausgewiesen.

Der Umsatz mit Caritas Schweiz beträgt CHF 218'059 (Vorjahr CHF 142'274).

3.4 Projekt- oder Dienstleistungsaufwand, Mittelbeschaffungsaufwand und administrativer Aufwand nach Kostenarten

	2021			Total
	Projekt- oder Dienstleistungsaufwand	Mittelbeschaffungsaufwand	Administrativer Aufwand	
Personalaufwand	12'726'510	379'953	961'149	14'067'612
Sach- und Projektaufwand	2'644'496	199'939	211'291	3'055'726
Material- und Warenaufwand	1'415'103	15'466	10'140	1'440'709
Abschreibungen	358'433	1'465	69'118	429'017
Total Personal- und Betriebskosten	17'144'543	596'824	1'251'698	18'993'064
Löhne/Sozialleist. ausgesteuerte Erwerbslose	589'517			589'517
Unterstützungen	678'793			678'793
Total Sozialhilfe/Unterstützungen	1'268'310			1'268'310
Total Aufwand Betriebsrechnung	18'412'852	596'824	1'251'698	20'261'374

	2020			Total
	Projekt- oder Dienstleistungsaufwand	Mittelbeschaffungsaufwand	administrativer Aufwand	
Personalaufwand	12'570'023	407'957	803'828	13'781'808
Sach- und Projektaufwand	2'405'079	224'217	237'765	2'867'062
Material- und Warenaufwand	1'572'630	6'060	1'022	1'579'712
Abschreibungen	369'528	23'585	108'529	501'642
Total Personal- und Betriebskosten	16'917'260	661'819	1'151'144	18'730'223
Löhne/Sozialleist. ausgesteuerte Erwerbslose	538'344			538'344
Unterstützungen	699'366			699'366
Total Sozialhilfe/Unterstützungen	1'237'710			1'237'710
Total Aufwand Betriebsrechnung	18'154'970	661'819	1'151'144	19'967'933

3.5 Mittelbeschaffungsaufwand und administrativer Aufwand

Der administrative Aufwand umfasst diejenigen Kosten, die für die Grundfunktion einer Organisation notwendig sind. Der übrige administrative Aufwand beinhaltet Kosten u.a. für Geschäftsleitung und Qualitätsmanagement, Infrastruktur, Personal- und Finanzwesen und Informatik. Ein Teil der Kosten der Kommunikation, Informatik und Infrastruktur wird als direkte Projektkosten den einzelnen Projekten angerechnet. Für die Unterstützung der Geschäftsprozesse der operativen Tätigkeiten sind spezifische Informatik-Applikationen im Einsatz.

Die Berechnung des Mittelbeschaffungsaufwandes und des administrativen Aufwandes richtet sich nach der von der ZEW0 vorgegebenen Methodik und werden im Verhältnis zum Total der Personal- und Betriebskosten (3.4) gerechnet (ohne Kosten für die wirtschaftliche Sozialhilfe).

	2021	2020
Mittelbeschaffungsaufwand	3.1%	3.5%
Administrativer Aufwand	6.6%	6.2%
Gesamt Mittelbeschaffungs- und administrativer Aufwand bezogen auf Personal- und Betriebskosten (3.4)	9.7%	9.7%

Gesamtkosten mit Caritas Schweiz war CHF 99'076 (Vorjahr CHF 139'704).

3.6 Finanzaufwand

	2021	2020
Zinsaufwand und Bankspesen	5'211	221
Kursverlust	844	3'382
Total Finanzaufwand	6'055	3'603

3.7.1. Betriebsfremdes Ergebnis

	2021	2020
Eigenmietwert	222'504	222'504
Hypothekarzinsaufwand	-48'267	-10'094
Allgemeine Liegenschaftskosten	-37'560	-45'525
Abschreibungen Liegenschaft	-69'492	-69'492
Aufw. Rückstellung Hypothekarzinsen für ehemalige Hypothek Brünigstrasse 25	0	194'498
Total betriebsfremdes Ergebnis	67'185	291'891

3.7.2. Ausserordentliches Ergebnis

Härtefallgelder für coronabedingte Betriebsschliessungen	127'400	0
Total ausserordentliches Ergebnis	127'400	0

Die Caritas Luzern hat im 2021 Härtefallgelder vom Kanton Luzern in der Höhe von total CHF 127'400 erhalten und im ausserordentlichen Ertrag erfasst.

Für das Geschäftsjahr 2021, in dem die Härtefallhilfen ausgerichtet wurden, sowie für die drei darauffolgenden Jahre oder bis zur Rückzahlung der erhaltenen Hilfen darf der Verein keine Darlehen an nahestehende Personen gewähren oder an direkt oder indirekt verbundene Gesellschaften im Ausland übertragen.

Die Gewährung der Härtefallgelder ist an Bedingungen geknüpft, deren Nichteinhaltung zur teilweisen oder vollständigen Rückzahlung der gewährten Zuwendungen führen kann, namentlich bei der Erzielung eines steuerbaren Jahresgewinnes im Geschäftsjahr. Der Vorstand ist trotz Gewinn 2021 der Ansicht, dass keine Rückzahlung angezeigt ist, da die Berechnung des Härtefallanspruchs auf der Sparte Gastro erfolgt ist, welche im 2021 einen Verlust ausweist. Die abschliessende Beurteilung einer möglichen Rückerstattungspflicht durch die Behörden ist aktuell jedoch noch ausstehend. Eine anderslautende abschliessende Beurteilung durch die Behörden hätte die Erfassung einer entsprechenden Verbindlichkeit zur Folge.

3.8 Revisionsstelle / Dienstleistungen BDO

	2021	2020
Revisionsdienstleistung	25'417	26'871
Total Dienstleistungsbezug BDO	25'417	26'871

4. Erläuterungen zum Kapitalnachweis

4.1 Grundsätze

Gemäss Fondsreglement verfügt die Caritas Luzern über Fonds- und Organisationskapital. Diese Positionen dienen der Finanzierung und Sicherstellung der finanziellen Verpflichtungen und längerfristigen Tätigkeit. In der Bilanz werden die zweckbestimmten Fondsmittel als langfristiges Fremdkapital aufgeführt.

Fondskapital sind Zuwendungen mit einschränkender Zweckbindung. Sofern nicht anders geregelt, wird das Fondskapital nicht verzinst. Die Verwendung erfolgt unter Wahrung der Zweckbestimmung. Über eine Auflösung oder Zweckänderung entscheidet der Vorstand. Unter Wahrung der Verhältnismässigkeit ist eine Rückerstattung beziehungsweise Einwilligung zur Zweckänderung vorzusehen.

Beim Organisationskapital handelt es sich um aus Ertragsüberschüssen erarbeitetes, für organisationsinterne Zwecke reserviertes oder frei verfügbares Kapital.

Den Fonds- oder Kapitalkonten wird das Jahresergebnis der jeweils zugehörigen Projekte oder Leistungsverträge gutgeschrieben oder belastet.

Weitere Erklärungen zum Umgang mit den einzelnen Fonds und der Kompetenz zur Verwendung der Mittel sind in einem separaten Fondsreglement festgehalten.

4.2 Gründungs- und Vereinskapital

Die Caritas Luzern wurde am 30. März 1982 durch die katholische Landeskirche des Kantons Luzern, die Dekanen- und die Pastoralkonferenz gegründet. Ein eigentliches Gründungskapital bestand nicht, die Landeskirche stellte einen jährlichen Betriebsbeitrag zur Verfügung. Insofern handelt es sich beim ausgewiesenen freien Organisationskapital um im Laufe der Jahre erarbeitetes Vereinskapital.

4.3 Zweck der zweckbestimmten Fonds und des gebundenen Kapitals

Fondsname	Zweckbestimmung
Not- und Überbrückungshilfe	Finanzierung von Bedürfnissen von Menschen in Not
Dolmetschdienst	Betriebsfonds Dolmetschdienst
Integration/Migration	Finanzierung Integration der Migrationsbevölkerung, unter besonderer Berücksichtigung von Flüchtlingen
Ausbildungsplätze Attest	Finanzierung von Attest- und Ausbildungsplätzen
Ausbildungsplätze	Finanzierung von Betreuungskosten der Auszubildenden
Freiwilligenarbeit	Betriebsfonds Projekt Freiwilligenarbeit
KulturLegi	Betriebsfonds Projekt KulturLegi
«mit mir»	Betriebsfonds «mit mir»
Innovationsfonds für arbeitsmarktliche Massnahmen	Förderung von innovativen Projekten arbeitsmarktlicher Massnahmen
Schuldenberatung	Finanzierung und Beratung von Menschen mit finanziellen Problemen
Diakonie	Finanzierung Fachstelle Diakonie
Eine Million Sterne	Finanzierung des Events Eine Million Sterne
Begleitung in der letzten Lebensphase	Betriebsfonds für Begleitung in der letzten Lebensphase
Sprachförderung für Frauen	Betriebsfonds für Deutschkurse für Migrantinnen sowie Kinderbetreuung
Caritas-Markt	Betriebsfonds Caritas-Markt
Fonds Pilatus	Finanzierung von Projekten für Flüchtlinge und armutsbetroffene Menschen
Digitale Teilhabe	Projektfonds Digitale Teilhabe
Überbrückungshilfe Stadt Luzern	Pilotprojekt Überbrückungshilfe der Stadt Luzern
Kinder	Finanzierung für Projekte Kinder
Strukturfonds Beschäftigungsprogramme	Betriebsfonds für Leistungsauftrag Bildung und Beschäftigung
Weiterbildung	Fonds zur Finanzierung innerbetrieblicher Weiterbildungen
Projektfonds	Fonds zur Finanzierung neuer Projekte und Dienstleistungen
Personal- und Betriebskosten allgemein	Betriebsfonds für die Caritas Luzern
Integrationsangebote	Finanzierung von Projekten Integration
Velodienst	Betriebsfonds für Velodienst
Gastro A15	Fonds für Betrieb Gastronomie A15
Gastro Brünig	Fonds für Betrieb Restaurant Brünig
Sprachförderung und Jobtraining	Betriebsfond Sprachförderung und Jobtraining
Freies Kapital	Sammelfonds für die frei verfügbaren Mittel
Liegenschaftsfonds	Betriebsfond für die Caritas eigenen Immobilien

5. Weitere Angaben

5.1 Entschädigung an die Mitglieder der leitenden Organe

Anlässlich der Vereinsversammlung vom 7. Juni 2018 haben die Mitglieder auf Vorschlag des Vorstands hin entschieden, künftig die Vorstandsmitglieder mit je CHF 1'000 / Jahr für ihre Arbeit zu entschädigen. Die Auszahlungen für den Vorstand belaufend sich im Berichtsjahr auf insgesamt CHF 7'083 (Vorjahr CHF 7'276) (inkl. Sozialleistungen). Für Beratungsdienstleistungen wurden an ein Vorstandsmitglied Honorare von insgesamt CHF 3'518 (Vorjahr CHF 35'118) bezahlt sowie für den gesamten Vorstand Reisespesen von CHF 159 (Vorjahr CHF 398).

An die Geschäftsleitung (2.7 FTE, Vorjahr 3.6 FTE) wurden CHF 404'928 (Vorjahr CHF 504'740) ausbezahlt. Dazu kommen CHF 92'523 (Vorjahr CHF 128'499) Arbeitgeberbeiträge für Sozialversicherung und Pensionskasse.

5.2 Lohnsystem

Das Lohnsystem der Caritas Luzern gliedert sich in 20 Lohnklassen mit jeweils 50 Erfahrungsstufen. Bei der Lohnfestlegung werden auch nichtberufliche Erfahrungen (z. B. Betreuungs- oder Freiwilligenarbeit) berücksichtigt. Das Verhältnis zwischen dem Minimallohn und dem Maximallohn beträgt eins zu drei. Sämtliche Aufgaben der Organisation sind in Richtfunktionen zusammengefasst. Diese werden den einzelnen Lohnklassen zugeordnet.

5.3 Personalkennzahlen

	2021	2020
Mitarbeitende per 31.12. (inkl. Mitarbeitende im Stundenlohn)	166	169
Vollzeitstellen per 31.12.	124	124
Ausbildungsplätze	25	26

5.4 Berufliche Vorsorge

	2021	2020
Aufwand für berufliche Vorsorge	1'754'833	1'822'789
davon Beitrag Arbeitgeberin	1'054'249	1'087'388

Zwecks Erfüllung der beruflichen Vorsorge ist die Caritas Luzern zusammen mit der Caritas Schweiz seit 01.01.2000 Stifterin der Pensionskasse Caritas. Es handelt sich um eine Kasse im Beitragsprimat, einzig im Risikoteil besteht ein Leistungsprimat. Die Caritas Luzern stellt drei von acht Stiftungsrätinnen. Der Deckungsgrad beträgt per 31.12.2021 120.7% (Vorjahr 114.5 %).

Einige ausgesteuerte Teilnehmende in den Erwerbslosenprogrammen erhalten Lohn anstelle von Sozialhilfe. Somit unterliegen sie auch der beruflichen Vorsorge. Die Caritas Luzern hat sich zu diesem Zweck seit dem 01.01.2000 der Bâloise-Sammelstiftung für die obligatorische berufliche Vorsorge angeschlossen. Der Vorsorgeplan entspricht den BVG-Bestimmungen. Ein wirtschaftlicher Nutzen oder eine wirtschaftliche Verpflichtung im Sinne von Swiss GAAP FER 16 kann nicht ausgewiesen werden. Im Jahr 2021 war kein Teilnehmender (Vorjahr 0 Teilnehmende) versichert.

Unsere Gastronomie-Mitarbeitenden sind zwingend dem L-GAV unterstellt. Dieser Gesamtarbeitsvertrag stellt Bedingungen bezüglich Pensionskasse, welche die Pensionskasse Caritas nicht erfüllen kann. Aus diesem Grunde sind diese Mitarbeitenden bei der Telco pkPRO versichert, welche die geforderten Bedingungen erfüllt.

5.5 Freiwilligenarbeit

	2021	2020
Anzahl Freiwillige	229	203
Geleistete Stunden	12'679	11'704

5.6 Unentgeltliche Leistungen

Die Caritas Luzern erhält u.a. durch Wohnungsräumungen und Sammeln von Naturalspenden vergünstigte oder unentgeltliche Artikel und Dienstleistungen von Privatpersonen wie auch von Firmen. Die erhaltenen Waren und Dienstleistungen könnten nur mit einem unverhältnismässigen Aufwand bewertet werden. Zudem würde eine Wertzuweisung auf sehr unsicheren Annahmen beruhen.

Der Vorstand traf sich im Jahr 2021 zu sieben Vorstandssitzungen und leistete über 320 Stunden unentgeltlich Arbeit für die Caritas Luzern.

5.7 Nichtbilanzierte Verpflichtungen

	2022	2023	2024	2025	2026	Total
aus langfristigen Mietverträgen	162'766	146'296	146'296	143'076	47'176	645'610

5.8 Stiftung Caritas-Hus

Unter dem Namen Stiftung Caritas-Hus besteht eine Stiftung nach Art. 80ff ZGB. Die Stiftung verfolgt den primären Zweck, vergünstigten Wohnraum für benachteiligte Gruppen und Einzelpersonen bereitzustellen und unterstützt zusätzlich die gleichen Zwecke wie die Caritas Luzern. Im Stiftungsrat sind fünf Mitglieder der Caritas Luzern vertreten.

Die Stiftung orientiert sich bezüglich ihrer Angebote primär an den Bedürfnissen von notleidenden Menschen, unabhängig von Alter, Geschlecht, Ethnie oder Religion.

Bilanz

	31.12.21	31.12.20
Flüssige Mittel	284'485	350'577
Total Aktiven	284'485	350'577
Passive Rechnungsabgrenzung	0	65'310
Stiftungskapital	285'267	376'626
Jahresverlust	-782	-91'359
Total Passiven	284'485	350'577

Erfolgsrechnung

	2021	2020
Total Betriebsertrag	0	0
Spendenzahlung an Caritas Luzern	0	-90'310
Bankspesen	-24	-40
Verwaltungsaufwand	-758	-1'009
Total Betriebsaufwand	-782	-91'359
Total Verlust	-782	-91'359

Die Stiftung verfügt über eine Bilanzsumme von CHF 284'485 (Vorjahr CHF 350'577). Im 2021 ergab sich ein Verlust von CHF 782. Die Stiftung erreichte einen Betriebsaufwand von CHF 782. Dem stehen Erträge von CHF 0 gegenüber. Die Stiftungsrechnung ist nicht mit der Geschäftsrechnung der Caritas Luzern konsolidiert.

5.9 Andere Angaben: Auswirkungen COVID-19-Pandemie

Die Auswirkungen der COVID-19-Pandemie sind in der Jahresrechnung 2021 der Caritas Luzern berücksichtigt, so weit die entsprechenden Erfassungskriterien per Bilanzstichtag erfüllt waren.

Vorstand und Geschäftsleitung der Caritas Luzern verfolgen die Ereignisse weiterhin und treffen bei Bedarf die notwendigen Massnahmen. Im Zeitpunkt der Genehmigung dieser Jahresrechnung können die finanziellen und wirtschaftlichen Folgen der direkten und indirekten Auswirkungen dieser Pandemie auf die Caritas Luzern noch nicht zuverlässig beurteilt werden. Die Fortführungsfähigkeit der Caritas Luzern kann aus heutiger Sicht als nicht gefährdet im Sinne von Art. 958a Abs. 2 OR betrachtet werden.

5.10 Ereignisse nach Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Jahresrechnung 2021 beeinflussen könnten. Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Vorstand am 9. März 2022 genehmigt.

Bericht der Revisionsstelle



Tel. +41 41 368 12 12
Fax +41 41 368 13 13
www.bdo.ch

BDO AG
Landenbergstrasse 34
6002 Luzern

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An die Vereinsversammlung der Caritas Luzern, Luzern

Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Caritas Luzern (Seite 2 bis 25) bestehend aus Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Verantwortung des Vorstandes

Der Vorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Vorstand für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.



Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG) und die Unabhängigkeit (Art. 728 OR) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 5. April 2022

BDO AG

Bruno Purtschert

Zugelassener Revisionsexperte

Daniel Zumbühl

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

Beilagen
Jahresrechnung

Hauptsitz

Caritas Luzern
Grossmatte Ost 10
6014 Luzern
Tel. 041 368 51 00
mail@caritas-luzern.ch