

finanzbericht 2024



03 Kommentar zur
Jahresrechnung 2024

05 Bilanz

06 Betriebsrechnung

08 Geldflussrechnung

09 Veränderung des
Kapitals 2024

10 Veränderung des
Kapitals 2023

11 Anhang

27 Bericht der
Revisionsstelle

weichen richtung zukunft

Im vergangenen Jahr hat die damalige Caritas Luzern die Weichen Richtung Zukunft gestellt: Im Juni hat die Vereinsversammlung Jolanda Achermann Sen zur neuen Präsidentin gewählt und einer Namensänderung zu Caritas Zentralschweiz zugestimmt. Zudem wurde der Organisationsprozess hin zu einer rollenbasierten Zusammenarbeit gestartet, die digitale Transformation weiter umgesetzt sowie in Emmenbrücke ein neues, soziales Kompetenzzentrum eröffnet.

Das Jahr blieb aber nicht ohne weitere Herausforderungen. Aufgrund der historisch tiefen Sozialhilfequote und den wenigen Arbeitslosen war die Zahl der Teilnehmenden, also Personen die von regionalen Arbeitsvermittlungszentren oder der Sozialhilfe zugewiesen werden und Arbeitsintegrationsprogramme absolvieren, weiterhin gering. Die bereits in den Vorjahren getroffenen Massnahmen erwiesen sich als richtig und wichtig. Allerdings zeigte sich 2024 auch, dass sie noch nicht ausreichen. Der Einbruch bei der Anzahl Teilnehmenden um fast 50 Prozent in den letzten drei Jahren hinterlässt auch im 2024 finanziell eine Lücke. Unter dem Strich verzeichnet Caritas Zentralschweiz im aktuellen Berichtsjahr eine Abnahme des Fonds- und Organisationskapitals von CHF 254'255 (Fondsabnahme im Vorjahr von CHF 892'588). Nach Entnahmen und Zuweisungen an zweckgebundene Fonds erhöht sich das Organisationskapital um CHF 118'609 auf CHF 5'746'459 (Vorjahr CHF 5'627'850). Die Eigenkapitalquote steigt damit auf 47 Prozent (Vorjahr 44 Prozent).

Es gibt aus finanzieller Sicht auch viel Erfreuliches zu berichten. So haben im Mai 2024 Caritas Zentralschweiz und die Landeskirche Kanton Luzern eine neue Rahmenvereinbarung sowie Leistungsvereinbarung Diakonie unterzeichnet. Der Dolmetschdienst Zentralschweiz verzeichnet erneut ein Wachstum bei der Vermittlung von interkulturell Dolmetschenden von fast sieben Prozent.

Das Veloverleihsystem Nextbike, deren regionale Betreiberin die Caritas Zentralschweiz ist, verzeichnete ein weiteres Wachstum und hat im letzten Jahr erneut Rekordzahlen geschrieben. Die Ausleihzahlen des Bikesharings haben sich innerhalb von zwei Jahren mehr als verdoppelt. Insgesamt sind es im Nextbike-Netz mittlerweile 365 Stationen mit 1350 Smart-Bikes, 122 e-Bikes und 732'960 Ausleihen.

Die Sozial- und Schuldenberatung ist 2024 ebenfalls – als wesentliches Angebot des sozialen Kompetenzzentrums – nach Emmenbrücke gezogen. Die Zahl der Fälle, die bearbeitet wurde, war im Vergleich zum Vorjahr leicht rückläufig. Nicht rückläufig aber die Höhe der geleisteten Not- und Überbrückungshilfe. Diese ist auf rund 416'000 Franken gestiegen, was einer Zunahme von rund 26'000 Franken entspricht.

Der direkte Projekt- und Dienstleistungsaufwand beträgt CHF 18'854'424 und ist gegenüber dem Vorjahr (CHF 18'812'685) leicht, d.h. um CHF 41'739 angestiegen. Der Mittelbeschaffungsaufwand (Fundraising, Kommunikation und Marketing) ist mit 4 Prozent der Gesamtkosten 0.4 Prozent höher als im Vorjahr (3.6 Prozent). Der Administrative Aufwand ist von 8.8 Prozent auf 9.7 Prozent der Gesamtkosten gestiegen. Haupttreiber für diese Erhöhung sind die intensivierten Bestrebungen, Caritas Zentralschweiz als zukunftsgerichtete Organisation weiterzuentwickeln. Beispiele dafür sind die laufende Organisationsentwicklung, die diversen Standortentwicklungsprojekte sowie die digitale Transformation. Diese Projekte bewirken einen erhöhten internen wie externen Ressourcenbedarf, sind aber elementar für eine nachhaltige, solide Entwicklung. Im Total liegt der Aufwand für Mittelbeschaffung und Administration bei 13.7 Prozent (Vorjahr 12.4 Prozent). Anders ausgedrückt werden von jedem erwirtschafteten Franken nur 4 Rappen für Mittelbeschaffung und 9.7 Rappen für

Administration aufgewendet. Das restliche Geld fliesst direkt in die jeweiligen Projekte und Angebote.

Zu den direkten Folgen der Weiterentwicklung gehört auch eine Zunahme der Investitionen. Im Berichtsjahr stiegen diese um CHF 445'254 von CHF 345'344 (2023) auf CHF 790'598 (2024). Die Zahl der Mitarbeitenden liegt bei 120 Vollzeitstellen (Vorjahr 115).

Risikostruktur

Im Herbst 2024 wurde die Caritas Zentralschweiz erfolgreich durch die SQS für die ISO-Norm 9001:2015 und EduQua auditiert. Das erfolgreiche Aufrechterhaltungsaudit, welches ohne Abweichungen endete, bestätigt die hohen Qualitätsstandards innerhalb der Organisation.

Risikoeinschätzung/Lagebericht

Angesichts der positiven Entwicklung auf dem Arbeitsmarkt, die die Zahl der Erwerbslosen auf ein historisches Tief gesenkt hat, ist die langfristige Tendenz aufgrund des demografischen Wandels eindeutig: Arbeitslosigkeit wird auf einem niedrigen Niveau verharren. Diese veränderten Rahmenbedingungen sowie der Einbruch bei der Anzahl der Programmteilnehmenden, veranlassen die Organisation, das Arbeitsintegrationsangebot im 2025 weiter anzupassen. Dies ist ein notwendiger Schritt, um die Caritas Zentralschweiz finanziell nachhaltig und damit zukunftsfähig aufzustellen.

Ab Mitte des Jahres 2025 werden die Betriebe Schreinerei, Elektrowerkstatt, Hauswirtschaft sowie Arbeit & Umwelt geschlossen. Die übrigen Arbeitsintegrationsangebote der Bildung, Beratung und des Coachings der Caritas Zentralschweiz bleiben in vollem Umfang erhalten. Die Zahl der Praxiseinsatzplätze bleibt ebenfalls unverändert, jedoch richtet sich der Fokus auf die Kernkompetenzen der Organisation.

Zukünftig wird das Angebot insbesondere in den Bereichen Velomobilität, Gastronomie sowie nachhaltiger Warenkreislauf gestärkt. Dazu gehören das Sammeln, Aufbereiten und der Wiederverkauf von ausrangierten Kleidern, Möbeln und Gegenständen in unseren Secondhand- und Brocki-Läden.

Diese Ausrichtung auf die Kernkompetenz ermöglicht es, den Anforderungen der Arbeitsintegration noch besser gerecht zu werden. Durch eine hohe fachliche und arbeitsagogische Expertise können die Teilnehmenden individueller und flexibler unterstützt werden, Einsatzplätze weiterhin sinnvoll gestalten und dadurch eine zielorientierte Begleitung und Förderung sichergestellt werden.

Bilanz

Aktiven	Anmerkung	31.12.24		31.12.23	
		CHF	%	CHF	%
Flüssige Mittel	2.1	7'229'379		8'360'968	
Wertschriften	2.2	86'329		-	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.3	786'927		1'446'857	
Sonstige kurzfristige Forderungen	2.4	141'974		106'009	
Vorräte	2.5	57'847		65'131	
Aktive Rechnungsabgrenzung	2.6	1'257'992		613'325	
Umlaufvermögen		9'560'448	77.3	10'592'289	82.5
Finanzanlagen	2.7	1'000		1'000	
Mobile Sachanlagen	2.8	1'045'731		409'744	
Immobilien Sachanlagen	2.9	1'642'322		1'699'823	
Immaterielle Anlagen	2.10	118'638		139'419	
Anlagevermögen		2'807'691	22.7	2'249'986	17.5
Aktiven		12'368'139	100.0	12'842'275	100.0

Passiven	Anmerkung	31.12.24		31.12.23	
		CHF	%	CHF	%
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2.11	152'000		152'000	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.12	560'900		682'526	
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.13	440'066		361'653	
Kurzfristige Rückstellungen	2.16	95'400		-	
Passive Rechnungsabgrenzung	2.14	2'796'907		2'916'973	
Kurzfristiges Fremdkapital		4'045'273	32.7	4'113'153	32.0
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	2.15	1'543'000		1'695'000	
Langfristige Rückstellungen	2.16	25'000		25'000	
Zweckgebundene Fonds	4	1'008'407		1'381'271	
Total Fonds - und langfristiges Fremdkapital		2'576'407	20.7	3'101'271	24.0
Gebundenes Organisationskapital		2'018'381		2'321'277	
Freies Organisationskapital		3'728'078		3'306'573	
Organisationskapital	4	5'746'459	46.5	5'627'850	43.8
Passiven		12'368'139	100.0	12'842'275	100.0

Betriebsrechnung

	Anmerkung	2024		2023	
		CHF	%	CHF	%
Spenden, Legate		2'497'392		2'122'707	
Beiträge Dritter		2'113'044		2'249'871	
Erhaltene Zuwendungen	3.1	4'610'436	21.6	4'372'578	21.3
Gemeinden		1'656'006		1'187'766	
Kantone		4'551'036		4'703'260	
Bund		3'000		1'500	
Beiträge der öffentlichen Hand	3.2	6'210'042	29.0	5'892'527	28.7
Verkaufserlöse		2'043'678		2'542'313	
Dienstleistungserträge		8'004'635		7'315'400	
Kurserträge		512'973		418'298	
Übrige Erträge		21'153		18'390	
Nettoerlöse aus Lieferung und Leistungen	3.3	10'582'439	49.4	10'294'401	50.1
Total Betriebsertrag		21'402'916	100.0	20'559'505	100.0
Sozialberatung		-914'982		-815'664	
KulturLegi		-199'398		-168'206	
"Mit mir"		-130'309		-107'346	
Freiwilligenarbeit		-41'306		-39'651	
Begleitung in der letzten Lebensphase		-149'564		-153'072	
Diakonie		-106'077		-78'917	
Dolmetschdienst und diverse Projekte		-5'520'553		-5'021'884	
Integrationsangebote		-134'597		-207'461	
zäme vorwärts (ehem. Angebote Ukraine)		-45'553		-266'555	
Pfadi		-54'051		-17'389	
Copilot		-121'414		-	
Soziale Integration		-7'417'804	-34.7	-6'876'144	-33.4
Bildung / Beschäftigung ALV-versicherte Erwerbslose		-4'459'742		-4'610'467	
Bildung / Beschäftigung Erwerbslose		-3'013'974		-2'927'558	
Caritas-Markt		-1'629'808		-1'779'899	
Bildungsangebot für Migrantinnen und Kinderbetreuung		-592'978		-613'975	
Infokurse und diverse Projekte (inkl. Grossmatte-Ost)		-1'733'133		-1'805'513	
Angebote Ukraine AI		-6'985		-199'128	
Berufliche Integration		-11'436'620	-53.4	-11'936'541	-58.1
Total direkter Projekt- oder Dienstleistungsaufwand nach Bereichen	3.4	-18'854'424	-88.1	-18'812'685	-91.5

	Anmerkung	2024		2023	
		CHF	%	CHF	%
Geschäftsstelle / Qualitätsmanagement		-544'205	-2.5	-408'425	-2.0
Finanzen, Personal, Informatik, Administration		-1'528'562	-7.1	-1'440'443	-7.0
Total administrativer Aufwand	3.4 / 3.5	-2'072'768	-9.7	-1'848'868	-9.0
Kommunikation		-483'571		-497'021	
Sammelaufwand / Fundraising		-371'344		-266'751	
Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand	3.4 / 3.5	-854'915	-4.0	-763'772	-3.7
Total Betriebsaufwand	3.4	-21'782'106	-101.8	-21'425'325	-104.2
Betriebsergebnis		-379'190		-865'819	
Finanzertrag		21'345		31'341	
Finanzaufwand	3.6	-6'649		-6'715	
Finanzergebnis		14'697		24'626	
Betriebsfremdes Ergebnis	3.7.1.	110'238		76'006	
Ausserordentlicher Ertrag		-		-	
Ausserordentlicher Aufwand	3.7.2.	-		-127'400	
Total ausserordentliches Ergebnis		0		-127'400	
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals		-254'255		-892'588	
Entnahmen zweckgebundene Fonds		2'385'191		2'503'898	
Zuweisungen zweckgebundene Fonds		-2'012'326		-2'320'080	
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		118'609		-708'770	
Entnahmen gebundenes Kapital (Organisationskapital)		303'896		717'751	
Zuweisungen gebundenes Kapital (Organisationskapital)		-1'000		-	
Entnahmen freies Kapital (Organisationskapital)		751'545		810'521	
Zuweisungen freies Kapital (Organisationskapital)		-1'173'050		-819'503	
Jahresergebnis nach Zuweisung an Organisationskapital		0		0	

Geldflussrechnung

Betriebsbereich	2024	2023
	CHF	CHF
Ergebnis vor Veränderung des Fondskapitals	-254'255	-892'588
Abschreibungen mobile Sachanlagen	106'963	206'169
Abschreibungen immobile Sachanlagen	61'448	66'282
Abschreibungen immaterielle Anlagen	64'482	50'032
Buchgewinne/-verluste auf Wertschriften	-86'329	-
Zunahme (+) / Abnahme (-) kurzfristige Rückstellungen	95'400	-9'650
Zunahme (+) / Abnahme (-) langfristige Rückstellungen	-	-
Abnahme (-) / Zunahme (+) Delkredere	-730	-15'173
Zunahme (-) / Abnahme (+) Forderungen	624'694	-577'549
Zunahme (-) / Abnahme (+) Vorräte	7'284	47'405
Zunahme (-) / Abnahme (+) aktive Rechnungsabgrenzung	-644'668	795'161
Zunahme (+) / Abnahme (-) Verbindlichkeiten	-43'214	170'878
Zunahme (+) / Abnahme (-) passive Rechnungsabgrenzung	-120'066	-324'742
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash-Flow)	-188'991	-483'774
Investitionsbereich		
Erwerb (-) von mobilen Sachanlagen	-984'051	-271'211
Kostenbeiträge	241'100	0
Verkauf (+) von mobilen Sachanlagen	-	11'955
Erwerb (-) von immobilien Sachanlagen	-3'947	-
Erwerb (-) von immateriellen Anlagen	-43'701	-86'089
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-790'598	-345'344
Finanzierungsbereich		
Erhöhung (+) / Abnahme (-) Hypotheken/Darlehen	-152'000	-442'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-152'000	-442'000
Total Geldfluss	-1'131'589	-1'271'119
Veränderung Flüssige Mittel		
Anfangsbestand Flüssige Mittel 1.1.	8'360'968	9'632'087
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash-Flow)	-188'991	-483'774
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-790'598	-345'344
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-152'000	-442'000
Endbestand Flüssige Mittel 31.12.	7'229'379	8'360'968
Total Veränderung Flüssige Mittel		
Flüssige Mittel per 1.1.	8'360'968	9'632'087
Flüssige Mittel per 31.12	7'229'379	8'360'968
Zu (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	-1'131'589	-1'271'119

Veränderung des Kapitals 2024

	Anfangs- bestand 01.01.24	Zuweisung	Verwendung	Veränderung	Endbestand 31.12.24
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Not- und Überbrückungshilfe	-	745'197	-745'197	-	-
Dolmetschdienst	394'714	-	-62'928	-62'928	331'786
Integration/Migration	-	41'476	-41'476	-	-
Ausbildungsplätze Attest	133'188	246'352	-275'000	-28'648	104'540
Freiwilligenarbeit	94'412	40'000	-65'498	-25'498	68'915
KulturLegi	-	124'677	-124'677	-	-
«mit mir»	13'962	85'122	-99'084	-13'962	-
Innovationsfonds für arbeitsmarktliche Massnahmen	-	2'679	-	2'679	2'679
Diakonie	-	50'000	-50'000	-	-
Eine Million Sterne	-	20'000	-20'000	-	-
Begleitung in der letzten Lebensphase	30'798	10'000	-40'798	-30'798	-
Sprachförderung für Frauen	-	275'757	-161'468	114'289	114'289
Fonds Ausbildungsplätze	-	-	-	-	-
Caritas-Markt	24'245	308'132	-332'377	-24'245	-
Kinder	536'549	32'095	-253'507	-221'412	315'137
Digitale Teilhabe	-	27'500	-27'500	-	-
Überbrückungshilfe Stadt Luzern	-	-	-	-	-
Angebote Ukraine	4'173	1'000	-5'173	-4'173	-
Velodienste Stadt Luzern	49'230	2'340	-	2'340	51'570
Digitale Transformation	100'000	-	-80'508	-80'508	19'492
Total zweckgebundenes Fondskapital	1'381'271	2'012'326	-2'385'191	-372'864	1'008'407
Strukturfonds Beschäftigungsprogramme	-	-	-	-	-
Weiterbildung	211'867	-	-	-	211'867
Innovationsfonds	418'026	-	-	-	418'026
Personal- und Betriebskosten allgemein	1'651'385	-	-302'896	-302'896	1'348'489
Integrationsangebote	40'000	-	-	-	40'000
Velodienste	-	1'000	-1'000	-	-
Fonds Gastro A15	-	-	-	-	-
Total erarbeitetes, gebundenes Organisationskapital	2'321'277	1'000	-303'896	-302'896	2'018'381
Freies Kapital	2'880'182	1'173'050	-690'677	482'373	3'362'555
Liegenschaftsfonds	426'391	-	-60'868	-60'868	365'523
Total erarbeitetes, freies Organisationskapital	3'306'573	1'173'050	-751'545	421'505	3'728'078
Total Organisationskapital	5'627'850	1'174'050	-1'055'441	118'609	5'746'459
Total Fonds- und Organisationskapital	7'009'122	3'186'376	-3'440'632	-254'255	6'754'866

Veränderung des Kapitals 2023

	Anfangs- bestand 01.01.23	Zuweisung	Verwendung	Veränderung	Endbestand 31.12.23
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Not- und Überbrückungshilfe	50'107	710'671	-760'778	-50'107	-
Dolmetschdienst	165'418	272'152	-42'855	229'297	394'714
Integration/Migration	72'412	41'550	-113'962	-72'412	-
Ausbildungsplätze Attest	10'917	312'272	-190'001	122'271	133'188
Freiwilligenarbeit	95'089	-	-677	-677	94'412
KulturLegi	-	102'262	-102'262	-	-
«mit mir»	46'429	79'622	-112'089	-32'467	13'962
Innovationsfonds für arbeitsmarktliche Massnahmen	-	-	-	-	-
Diakonie	-	25'000	-25'000	-	-
Eine Million Sterne	-	44'741	-44'741	-	-
Begleitung in der letzten Lebensphase	8'978	90'400	-68'580	21'820	30'798
Sprachförderung für Frauen	15'366	55'600	-70'966	-15'366	-
Fonds Ausbildungsplätze	-	-	-	-	-
Caritas-Markt	24'245	394'934	-394'934	-	24'245
Kinder	700'849	14'725	-179'026	-164'300	536'549
Digitale Teilhabe	13'654	-	-13'654	-13'654	-
Überbrückungshilfe Stadt Luzern	56'374	-	-56'374	-56'374	-
Angebote Ukraine	305'253	1'921	-303'000	-301'079	4'173
Velodienste Stadt Luzern	-	49'230	-	49'230	49'230
Digitale Transformation	-	125'000	-25'000	100'000	100'000
Total zweckgebundenes Fondskapital	1'565'090	2'320'080	-2'503'898	-183'818	1'381'271
Strukturfonds Beschäftigungsprogramme	606'936	-	-606'936	-606'936	-
Weiterbildung	211'867	-	-	-	211'867
Innovationsfonds	462'008	-	-43'982	-43'982	418'026
Personal- und Betriebskosten allgemein	1'718'218	-	-66'833	-66'833	1'651'385
Integrationsangebote	40'000	-	-	-	40'000
Fonds Gastro A15	-	-	-	-	-
Total erarbeitetes, gebundenes Organisationskapital	3'039'028	-	-717'751	-717'751	2'321'277
Freies Kapital	2'882'434	808'270	-810'521	-2'251	2'880'182
Liegenschaftsfonds	415'158	11'233	-	11'233	426'391
Total erarbeitetes, freies Organisationskapital	3'297'592	819'503	-810'521	8'982	3'306'573
Total Organisationskapital	6'336'620	819'503	-1'528'272	-708'769	5'627'850
Total Fonds- und Organisationskapital	7'901'710	3'139'582	-4'032'170	-892'588	7'009'122

Anhang

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 ZEWB 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 |
| • Wertschriften: | zum Kurswert |
| • 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 über 4 Jahre Nutzungsdauer |
| • Telefonanlagen: | linear über 10 Jahre Nutzungsdauer |
| • Büromobiliar: | linear über 5 Jahre Nutzungsdauer |
| • Fahrzeuge: | linear über 5 Jahre Nutzungsdauer |
| • Inneneinrichtungen: | linear über 5 Jahre mobile Komponente, linear über 15 Jahre Liegenschaften (längstens über Nutzungsdauer der Liegenschaft (Mietvertragslaufzeit)) |
| • Maschinen/Apparate: | linear über 5 Jahre Nutzungsdauer |
| • Immobilien: | linear 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 Zentralschweiz 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 Zentralschweiz Einsitz.

Die Stiftungsrechnung wird nicht mit der Geschäftsrechnung der Caritas Zentralschweiz konsolidiert. Details zur Stiftung sind unter Punkt 5.9 ersichtlich.

2. Erläuterungen zur Bilanz

2.1 Flüssige Mittel

	31.12.2024	31.12.2023
Kasse	9'593	9'269
Post	4'430'900	4'495'524
Bank	2'775'648	3'820'739
Transfer	13'239	35'437
Total Flüssige Mittel	7'229'379	8'360'968

2.2 Wertschriften

	31.12.2024	31.12.2023
Aktien Schweiz (Einzeltitel, Übertrag an CAZS aus Legat)	86'329	0
Total Wertschriften	86'329	0

2.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2024	31.12.2023
Kanton, Diverse	210'832	430'285
Gemeinden	238'174	236'023
gegenüber Nahestehenden (Caritas Organisationen)	2'292	56'570
Diverses	342'816	731'896
Wertberichtigung	-7'188	-7'918
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	786'927	1'446'857

2.4 Sonstige kurzfristige Forderungen

	31.12.2024	31.12.2023
Kurzfristige Forderungen u.a. gegenüber Sozialversicherungen, Mietzinsdepots, Sperrkonto	141'974	106'009

2.5 Vorräte

	31.12.2024	31.12.2023
Handelswaren	50'444	54'011
Verbrauchsmaterial für Betrieb	17'491	21'922
Wertberichtigung für allgemeine Lagerrisiken (20%)	-10'089	-10'802
Total Vorräte	57'847	65'131

2.6 Aktive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2024	31.12.2023
Noch nicht erhaltene Erträge	1'257'992	613'325
Total Aktive Rechnungsabgrenzung	1'257'992	613'325

2.7 Finanzanlagen

	31.12.2024	31.12.2023
Anteilsschein Genossenschaft Caritas Markt	1'000	1'000
Total Finanzanlagen	1'000	1'000

2.8 Mobile Sachanlagen

2024	Informatik (ohne Software)	Büro- mobiliar	Fahrzeuge	Innenein- richtungen	Maschinen und Apparate	im Bau	Total
Anschaffungswert 01.01.	673'425	28'351	624'813	175'596	98'359	36'261	1'636'805
Zugänge	47'734	3'192	66'275	111'103	37'920	717'827	984'051
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0
Umbuchungen	0	0	0	36'261	0	-36'261	0
Spenden	0	0	0	0	0	-241'100	-241'100
Anschaffungswert 31.12.	721'159	31'543	691'088	322'960	136'279	476'727	2'379'755
Kum. Abschreibungen 01.01.	-419'203	-28'351	-620'461	-66'156	-92'890	0	-1'227'061
Zugänge	-81'385	-159	-7'200	-14'286	-3'934	0	-106'963
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0
Kum. Abschreibungen 31.12.	-500'588	-28'510	-627'661	-80'442	-96'823	0	-1'334'024
Total mobile Sachanlagen	220'571	3'033	63'427	242'518	39'455	476'727	1'045'731

2023	Informatik (ohne Software)	Büro- mobiliar	Fahrzeuge	Innenein- richtungen	Maschinen und Apparate	im Bau	Total
Anschaffungswert 01.01.	443'600	28'351	865'566	175'596	98'359	0	1'611'472
Zugänge	229'825	0	5'125	0	0	36'261	271'211
Abgänge	0	0	-245'878	0	0	0	-245'878
Umbuchungen	0	0	0	0	0	0	0
Anschaffungswert 31.12.	673'425	28'351	624'813	175'596	98'359	36'261	1'636'805
Kum. Abschreibungen 01.01.	-370'844	-28'351	-711'278	-56'784	-87'558	0	-1'254'815
Zugänge	-48'359	0	-37'655	-9'372	-5'332	0	-100'718
Abgänge	0	0	128'472	0	0	0	128'472
Kum. Abschreibungen 31.12.	-419'203	-28'351	-620'461	-66'156	-92'890	0	-1'227'061
Total mobile Sachanlagen	254'222	0	4'352	109'440	5'469	36'261	409'744

WAS WIRA Investitionen 2024	Zugänge	Subvention
Maschinen und Apparate	25'329	-25'329
Mobiliar	2'023	-2'023
EDV	14'692	-14'692
Fahrzeuge	112'600	-112'600
Total	154'645	-154'645

Im Beschäftigungsprogramm für ALV-versicherte Erwebslose wurden in diesem Jahr CHF 154'645 (Vorjahr CHF 9'486) an Investitionen getätigt. Gemäss Leistungsvereinbarung mit dem Kanton werden diese Investitionen aktiviert und mit den zweckgebundenen Einnahmen aus der Leistungsvereinbarung verrechnet. Die Caritas Zentralschweiz verfügt über das Nutzungsrecht, eine Verwertung kann jedoch nur in Absprache mit dem Kanton erfolgen.

2.9 Immoblie Sachanlagen

2024	Inneneinrichtungen (eigene Immobilien)	Stockwerkeigentum Grossmatte Ost 10, Luzern	Total
Anschaffungswert 01.01.	413'743	2'105'096	2'518'839
Zugänge	3'947	0	3'947
Abgänge	0	0	0
Anschaffungswert 31.12.	417'690	2'105'096	2'522'786
Kum. Abschreibungen 01.01.	-308'055	-510'961	-819'016
Zugänge	-19'352	-42'096	-61'448
Abgänge	0	0	0
Kum. Abschreibungen 31.12.	-327'406	-553'057	-880'463
Total immobile Sachanlagen	90'283	1'552'039	1'642'322

2023	Inneneinrichtungen (eigene Immobilien)	Stockwerkeigentum Grossmatte Ost 10, Luzern	Total
Anschaffungswert 01.01.	413'743	2'105'096	2'518'839
Zugänge	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Anschaffungswert 31.12.	413'743	2'105'096	2'518'839
Kum. Abschreibungen 01.01.	-283'869	-468'865	-752'734
Zugänge	-24'186	-42'096	-66'282
Abgänge	0	0	0
Kum. Abschreibungen 31.12.	-308'055	-510'961	-819'016
Total immobile Sachanlagen	105'688	1'594'135	1'699'823

Zwecks langfristiger Standortsicherung für die Beschäftigungsprogramme und die Caritas-Betriebe besitzt die Caritas Zentralschweiz 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. 2.15). Dementsprechend sind die ausgewiesenen Buchwerte der Immobilien in der Höhe von CHF 1.642 Mio. (Vorjahr CHF 1.700 Mio.) verpfändet.

2.10 Immaterielle Anlagen

2024	Betriebsnotwendige Software	Im Bau	Total
Anschaffungswert 01.01.	504'158	3'270	507'428
Zugänge	43'701	0	43'701
Abgänge	0	0	0
Umbuchungen	0	0	0
Anschaffungswert 31.12.	547'858	3'270	551'128
Kum. Abschreibungen 01.01.	-368'009	0	-368'009
Zugänge	-64'482	0	-64'482
Abgänge	0	0	0
Kum. Abschreibungen 31.12.	-432'491	0	-432'491
Total Immaterielle Anlagen	115'368	3'270	118'638

2023	Betriebsnotwendige Software	Im Bau	Total
Anschaffungswert 01.01.	418'069	3'270	421'339
Zugänge	86'089	0	86'089
Abgänge	0	0	0
Umbuchungen	0	0	0
Anschaffungswert 31.12.	504'158	3'270	507'428
Kum. Abschreibungen 01.01.	-317'976	0	-317'976
Zugänge	-50'032	0	-50'032
Abgänge	0	0	0
Kum. Abschreibungen 31.12.	-368'009	0	-368'009
Total Immaterielle Anlagen	136'149	3'270	139'419

2.11 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

	31.12.2024	31.12.2023
Zu leistende Amortisationen auf den Hypotheken und Krediten	152'000	152'000
Total kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	152'000	152'000

2.12 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2024	31.12.2023
gegenüber Gemeinwesen	27'694	183'462
gegenüber Dritten	434'256	401'424
gegenüber Nahestehenden (Caritas Organisationen)	98'949	97'641
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	560'900	682'526

2.13 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

	31.12.2024	31.12.2023
gegenüber Sozialversicherungen	144'186	138'908
gegenüber Pensionskassen	69'190	0
gegenüber ESTV	136'912	152'963
Transferkonten	19'685	10'751
Diverses	70'094	59'032
Total sonstige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	440'066	361'653

2.14 Passive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2024	31.12.2023
Noch nicht bezahlte Aufwendungen	344'369	415'756
Im Voraus erhaltene Erträge	2'215'194	2'206'356
Ferien-/Überzeitguthaben Personal	237'344	294'861
Total Passive Rechnungsabgrenzung	2'796'907	2'916'973

2.15 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten

	31.12.2024	31.12.2023
Hypotheken Luzerner Kantonalbank	1'443'000	1'495'000
COVID-19 Kredit	100'000	200'000
Total langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	1'543'000	1'695'000

Davon sind CHF 1'543 Mio. innert 5 Jahren fällig, CHF 1'443 Mio. der Hypotheken werden durch einen Schuldbrief gem. Pt. 2.9 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.

2.16 Rückstellungsspiegel

2024	Buchwert 01.01.2024	Bildung	Umglie- dungen	Ver- wendung	Auf- lösungen	Buchwert 31.12.2024
Rückstellungen für Restrukturierungen	0	76'400	0	0	0	76'400
Rückstellungen für Rechtsfälle	0	4'000	0	0	0	4'000
Rückstellungen Rückbau	25'000	15'000	0	0	0	40'000
Total Rückstellungen	25'000	95'400	0	0	0	120'400
davon kurzfristige Rückstellung	0	95'400	0	0	0	95'400

2023	Buchwert 01.01.2023	Bildung	Umglie- dungen	Ver- wendung	Auf- lösungen	Buchwert 31.12.2023
Rückstellungen für Restrukturierungen	1'650	0	0	-1'650	0	0
Rückstellungen für Rechtsfälle	8'000	0	0	0	-8'000	0
Rückstellungen Rückbau	25'000	0	0	0	0	25'000
Total Rückstellungen	34'650	0	0	-1'650	-8'000	25'000
davon kurzfristige Rückstellung	9'650	0	0	-1'650	-8'000	0

3. Erläuterungen zur Betriebsrechnung

3.1 Erhaltene Zuwendungen

	2024	2023
Spenden	482'261	472'316
Naturalspenden (Brutto-Verkaufserlös)	1'353'655	1'411'539
Legate	651'816	230'113
Mitgliederbeiträge	9'660	8'740
Beiträge Kirchgemeinden, Klöster, kirchl. Stiftungen	575'555	645'859
Stiftungen/öffentliche Hand	1'101'718	1'288'757
Rückfinanzierungen Einzelfallhilfe	334'566	260'544
Beiträge Caritas Schweiz/Regionale Caritas-Stellen	101'205	54'711
Total erhaltene Zuwendungen	4'610'436	4'372'578

Beinhaltet zweckgebundene Zuwendungen von CHF 2'012'326 (Vorjahr CHF 2'320'080).

3.2 Beiträge der öffentlichen Hand

	2024	2023
Beschäftigungsprogramme für Erwerbslose		
Betreuung	1'260'681	843'197
Löhne Teilnehmende	441'449	399'324
Beschäftigungsprogramme für ALV-versicherte Erwerbslose	3'541'339	3'322'539
Diverse Projekte¹	966'572	1'327'467
Total Beiträge der öffentlichen Hand	6'210'042	5'892'527

¹Unter anderem Dolmetschdienst, Sozial- und Schuldenberatung, mit mir, Integrationsangebote, Bildungsangebote für Migrantinnen, Kinderbetreuung, Copilot, zäme vorwärts

3.3 Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen

	2024	2023
Caritas-Markt	1'187'756	1'380'983
Restaurant	0	166'159
Beschäftigungsprogramme (Handelsware, Eigenprodukte usw.)	819'877	941'348
Dolmetschdienst	5'555'893	4'979'256
Beschäftigungsprogramme (Dienstleistungen usw.)	2'183'089	2'232'525
Diverse	301'698	157'441
Kursserträge	512'973	418'298
Übrige Erträge	21'153	18'390
Total Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen	10'582'439	10'294'401

Der Verkaufserlös der erhaltenen Naturalspenden ist unter 3.1 erhaltene Zuwendungen ausgewiesen.
Der Umsatz mit Caritas Schweiz beträgt CHF 157'525 (Vorjahr CHF 181'512).

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

	2024			
	Projekt- oder Dienstleistungs- aufwand	Mittelbe- schaffungs- aufwand	Admini- strativer Aufwand	Total
Personalaufwand	14'428'189	492'158	1'237'645	16'157'991
Sach- und Projektaufwand	2'229'763	348'958	739'159	3'317'880
Material- und Warenaufwand	1'251'629	3'083	0	1'254'712
Abschreibungen	64'765	10'716	95'964	171'445
Unterstützungen	416'113			416'113
Total Personal- und Betriebskosten	18'390'459	854'915	2'072'768	21'318'142
Löhne/Sozialleist. ausgesteuerte Erwerbslose	463'964			463'964
Total Sozialhilfe/Unterstützungen	463'964			463'964
Total Aufwand Betriebsrechnung	18'854'424	854'915	2'072'768	21'782'106

	2023			
	Projekt- oder Dienstleistungs- aufwand	Mittelbe- schaffungs- aufwand	Admini- strativer Aufwand	Total
Personalaufwand	14'117'626	476'096	1'297'826	15'891'548
Sach- und Projektaufwand	2'207'365	275'462	499'989	2'982'817
Material- und Warenaufwand	1'587'844	6'463	257	1'594'565
Abschreibungen	94'205	5'751	50'795	150'751
Unterstützungen	389'804			389'804
Total Personal- und Betriebskosten	18'396'844	763'772	1'848'868	21'009'484
Löhne/Sozialleist. ausgesteuerte Erwerbslose	415'841			415'841
Total Sozialhilfe/Unterstützungen	415'841			415'841
Total Aufwand Betriebsrechnung	18'812'685	763'772	1'848'868	21'425'325

3.5 Mittelbeschaffungsaufwand und administrativer Aufwand

Der administrative Aufwand umfasst diejenigen Kosten, die für die Grundfunktion einer Organisation notwendig sind. Dazu gehören unter anderem Kosten für Geschäftsleitung und Qualitätsmanagement, Infrastruktur, Personal- und Finanzwesen sowie 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 ZEWÖ vorgegebenen Methodik und werden im Verhältnis zum Total der Personal- und Betriebskosten (3.4) gerechnet (ohne Kosten für die wirtschaftliche Sozialhilfe).

	2024	2023
Mittelbeschaffungsaufwand	4.0%	3.6%
Administrativer Aufwand	9.7%	8.8%
Gesamt Mittelbeschaffungs- und administrativer Aufwand bezogen auf Personal- und Betriebskosten (3.4)	13.7%	12.4%

Gesamtkosten mit Caritas Schweiz war CHF 134'093 (Vorjahr CHF 122'537).

3.6 Finanzaufwand

	2024	2023
Zinsaufwand und Bankspesen	6'117	5'769
Kursverlust	532	946
Total Finanzaufwand	6'649	6'715

3.7.1. Betriebsfremdes Ergebnis

	2024	2023
Eigenmietwert	228'000	228'000
Mietzinseinnahmen Geschäftliegenschaft	43'957	22'851
Hypothekarzinsaufwand	-35'351	-43'254
Allgemeine Liegenschaftskosten	-64'920	-65'309
Abschreibungen Liegenschaft	-61'448	-66'282
Total betriebsfremdes Ergebnis	110'238	76'006

3.7.2. Ausserordentlicher Aufwand

	2024	2023
Rückzahlung Härtefallgelder	0	-127'400
Total ausserordentliches Ergebnis	0	-127'400

3.8 Revisionsstelle / Dienstleistungen BDO

	2024	2023
Revisionsdienstleistung	27'782	25'945
Total Dienstleistungsbezug BDO	27'782	25'945

4. Erläuterungen zum Kapitalnachweis

4.1 Grundsätze

Gemäss Fondsreglement verfügt die Caritas Zentralschweiz 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 Erläuterungen zur Verwaltung der einzelnen Fonds und zu den Befugnissen für die Verwendung der Mittel sind in einem separaten Fondsreglement festgehalten.

4.2 Gründungs- und Vereinskapital

Die Caritas Zentralschweiz 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 von Angeboten/Projekten im Bereich Integration/Migration
Ausbildungsplätze Attest	Finanzierung von Attest- und Ausbildungsplätzen
Ausbildungsplätze	Finanzierung von Betreuungskosten der Auszubildenden
Freiwilligenarbeit	Betriebsfonds Projekt Freiwilligenarbeit
KulturLegi	Betriebsfonds Projekt KulturLegi
mit mir	Betriebsfonds Projekt mit mir
Innovationsfonds für arbeitsmarktliche Massnahmen	Förderung von innovativen Projekten arbeitsmarktlicher Massnahmen
Diakonie	Betriebsfonds Fachstelle Diakonie
Eine Million Sterne	Finanzierung des Events Eine Million Sterne
Begleitung in der letzten Lebensphase	Betriebsfonds Begleitung in der letzten Lebensphase
Sprachförderung für Frauen	Betriebsfonds Deutschkurse für Migrantinnen sowie Kinderbetreuung
Caritas Markt	Betriebsfonds Caritas Markt
Digitale Teilhabe	Projektfonds Digitale Teilhabe
Überbrückungshilfe Stadt Luzern	Pilotprojekt Überbrückungshilfe der Stadt Luzern
Kinder	Finanzierung für Kinderprojekten
Angebote Ukraine	Finanzierung von Projekten für ukrainische Flüchtlinge
Velodienste Stadt Luzern	Finanzierung von Velodienstleistungen in der Stadt Luzern
Digitale Transformation	Finanzierung von Projekten zur digitalen Transformation
Strukturfonds Beschäftigungsprogramme	Betriebsfonds für Leistungsauftrag Bildung und Beschäftigung
Weiterbildung	Fonds zur Finanzierung innerbetrieblicher Weiterbildungen
Innovationsfonds	Fonds zur Finanzierung neuer Projekte und Dienstleistungen
Personal- und Betriebskosten allgemein	Betriebsfonds für die Caritas Zentralschweiz
Integrationsangebote	Finanzierung von Projekten im Bereich Integration
Velodienst	Betriebsfonds für Velodienste
Freies Kapital	Fonds für die frei verfügbaren Mittel
Liegenschaftsfonds	Betriebsfonds für die Immobilien der Caritas Zentralschweiz

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 Entschädigung an den Vorstand beträgt im Berichtsjahr insgesamt CHF 8'000 inkl. Sozialleistungen (Vorjahr CHF 9'963). Für Beratungsdienstleistungen wurden an ein Vorstandsmitglied Honorare von insgesamt CHF 0 (Vorjahr CHF 0) bezahlt sowie für den gesamten Vorstand Reisespesen von CHF 285 (Vorjahr CHF 300).

An die Geschäftsleitung (2.55 FTE, Vorjahr 2.55 FTE) wurden CHF 404'199 (Vorjahr CHF 449'028) ausbezahlt. Dazu kommen CHF 91'632 (Vorjahr CHF 100'171) Arbeitgeberbeiträge für Sozialversicherung und Pensionskasse.

5.2 Lohnsystem

Das Lohnsystem der Caritas Zentralschweiz 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

	2024	2023
Mitarbeitende per 31.12. (inkl. Mitarbeitende im Stundenlohn)	171	156
Vollzeitstellen per 31.12.	120	115
Ausbildungsplätze	22	19

5.4 Berufliche Vorsorge

	2024	2023
Aufwand für berufliche Vorsorge	2'109'191	1'994'125
davon Beitrag Arbeitgeberin	1'261'338	1'192'519

Zwecks Erfüllung der beruflichen Vorsorge ist die Caritas Zentralschweiz 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 Zentralschweiz stellt drei von acht Stiftungsräten. Der Deckungsgrad beträgt per 31.12.2024 115.3% (Vorjahr 110.7%).

Einige ausgesteuerte Teilnehmende in den Erwerbslosenprogrammen erhalten Lohn anstelle von Sozialhilfe. Somit unterliegen sie auch der beruflichen Vorsorge. Die Caritas Zentralschweiz 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 2024 war kein Teilnehmer (Vorjahr 0 Teilnehmer) versichert.

5.5 Freiwilligenarbeit

	2024	2023
Anzahl Freiwillige	232	236
Geleistete Stunden	16'962	15'655

5.6 Unentgeltliche Leistungen

Die Caritas Zentralschweiz 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 unsicheren Annahmen beruhen.

Der Vorstand traf sich im Jahr 2024 zu acht Vorstandssitzungen und leistete rund 300 Stunden unentgeltliche Arbeit für die Caritas Zentralschweiz.

5.7 Nichtbilanzierte Verpflichtungen

	2025	2026	2027	2028	Restlaufzeit	Total
aus langfristigen Mietverträgen	279'383	194'540	194'540	194'540	2'107'515	2'970'518

5.8 Eventualverbindlichkeiten

Der Betrieb im Restaurant Brünig wurde per Februar 2022 eingestellt. Die Übergabe des Mietobjekts erfolgte per Dezember 2022, die an eine Rückzahlungsvereinbarung der Mietkaution gekoppelt ist. Die Caritas Zentralschweiz ist bereit die Mietkaution (Sicherheitsdepot) in der Höhe von CHF 26'000 solange als Sicherheit zu belassen, bis eine Zahlung in derselben Höhe der Nachmieterin diese ablöst. Basierend auf Artikel 263 OR haftet Caritas Zentralschweiz für zwei Jahre solidarisch für den Nachmieter. Die Auflösung und Rückzahlung der Mietkaution erfolgt im Januar 2025.

5.9 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 Zentralschweiz. Im Stiftungsrat sind fünf Mitglieder der Caritas Zentralschweiz vertreten.

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

Bilanz

	31.12.24	31.12.23
Flüssige Mittel	215'068	281'845
Total Aktiven	215'068	281'845
Stiftungskapital	281'845	282'959
Jahresverlust	-66'777	-1'114
Total Passiven	215'068	281'845

Erfolgsrechnung

	2024	2023
Total Betriebsertrag	0	0
Spendenzahlung an Caritas Zentralschweiz	-65'921	0
Verwaltungsaufwand	-879	-1'149
Total Betriebsaufwand	-66'800	-1'149
Zinsertrag	47	59
Bankspesen	-24	-24
Total Finanzergebnis	23	35
Ergebnis	-66'777	-1'114

Die Stiftung verfügt über eine Bilanzsumme von CHF 215'068 (Vorjahr CHF 281'845). In 2024 resultierte ein Verlust von CHF 66'777. Die Stiftung verzeichnete einen Betriebsaufwand von CHF 66'800. Dem steht ein positives Finanzergebnis von CHF 23 gegenüber. Die Stiftungsrechnung ist nicht mit der Geschäftsrechnung der Caritas Zentralschweiz konsolidiert.

5.10 Ereignisse nach Bilanzstichtag

Es sind keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Jahresrechnung 2024 beeinflussen könnten. Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Vorstand am 12. März 2025 genehmigt.

Bericht der Revisionsstelle



Tel. +41 41 368 12 12
www.bdo.ch
luzern@bdo.ch

BDO AG
Landenbergstrasse 34
6002 Luzern

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An die Vereinsversammlung der Caritas Zentralschweiz, Luzern

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Caritas Zentralschweiz (der Verein) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Betriebsrechnung, der Rechnung über die Veränderung des Kapitals und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung (Seiten 5 bis 26) ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Vereines zum 31. Dezember 2024 sowie dessen Ertragslage und Geldflüsse für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht 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 dem Verein 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 Vorstandes für die Jahresrechnung

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Vorstand als 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 des Vereines zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit - sofern zutreffend - anzugeben sowie dafür, den



Tel. +41 41 368 12 12
www.bdo.ch
luzern@bdo.ch

BDO AG
Landenbergstrasse 34
6002 Luzern

Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Vorstand beabsichtigt, entweder den Verein 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: <http://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 Vorstandes ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 7. April 2025

BDO AG

Daniel Zumbühl

Zugelassener Revisionsexperte

David Häsler

Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Beilagen
Jahresrechnung

wir helfen menschen.

Caritas Zentralschweiz

Grossmatte Ost 10

6014 Luzern

Tel. 041 368 51 00

caritas-zentralschweiz.ch

© Caritas Zentralschweiz, 2025



Herzlichen Dank für Ihre Unterstützung:

caritas-zentralschweiz.ch/spende

Spendenkonto (IBAN): CH84 0900 0000 6000 4141 0