

Bericht der Revisionsstelle

zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der

Balmer-Etienne AG
Buochserstrasse 2
Postfach
6371 Stans
Telefon +41 41 619 26 26

info@balmer-etienne.ch
balmer-etienne.ch

Stiftung Pro Senectute Nidwalden

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Stiftung Pro Senectute Nidwalden für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und der Stiftungsurkunde ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde entspricht.

Stans, 6. März 2024
OLU/rf

Balmer-Etienne AG

Roland Furger
Zugelassener Revisionsexperte

Oliver Lutz
Zugelassener Revisionsexperte
(leitender Revisor)

Jahresrechnung 2023

Pro Senectute Nidwalden

Bilanz per 31.Dezember.2023

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
<u>Aktiven</u>			
Flüssige Mittel		768 259.14	699 918.88
Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs		142 981.06	138 169.35
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	21 929.30	35 617.90
Übrige kurzfristige Forderungen	2	2 147.27	1 004.86
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen		0.00	0.00
Aktive Rechnungsabgrenzung	3	2 629.35	340.30
Umlaufvermögen		937 946.12	875 051.29
Finanzanlagen		0.00	0.00
Sachanlagen	4	109 719.35	122 627.55
Immaterielle Werte	5	4 374.80	8 749.65
Anlagevermögen		114 094.15	131 377.20
Zweckgebundenes Anlagevermögen		0.00	0.00
Total Aktiven		1 052 040.27	1 006 428.49
<u>Passiven</u>			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	14 970.75	17 596.60
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		0.00	0.00
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)	6	10 737.84	6 353.70
Passive Rechnungsabgrenzung	7	30 284.30	29 570.06
Kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00
Kurzfristiges Fremdkapital		55 992.89	53 520.36
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		0.00	0.00
Übrige langfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)		0.00	0.00
Langfristige Rückstellungen		0.00	0.00
Passiven aus Vorsorgeeinrichtungen		0.00	0.00
Langfristiges Fremdkapital		0.00	0.00
Zweckgebundene Fonds		1 670.00	2 840.00
Fondskapital		1 670.00	2 840.00
Stiftungskapital		0.00	0.00
Erarbeitetes freies Kapital		270 821.59	258 204.14
Erarbeitetes gebundenes Kapital		723 555.79	691 863.99
Organisationskapital	8	994 377.38	950 068.13
Total Passiven		1 052 040.27	1 006 428.49

Pro Senectute Nidwalden

Betriebsrechnung 2023

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Beiträge der öffentlichen Hand	9	612 972.30	521 682.24
Dienstleistungsertrag	10	404 297.95	427 081.70
Spenden, Legate, Fundraising	11	174 160.65	131 505.65
Sonstiger Betriebsertrag (Verrechnung mit Ertragsminderungen)		10 248.85	14 448.76
Total Betriebsertrag		1 201 679.75	1 094 718.35
Aufwand für die Leistungserbringung			
Dienstleistungs- / Projektaufwand		-1 044 179.40	-1 040 879.11
Administrativer Aufwand		-101 760.06	-117 300.55
Mittelbeschaffung		-20 319.93	-20 486.60
Total Aufwand für die Leistungserbringung	12 / 13	-1 166 259.39	-1 178 666.26
Betriebsergebnis		35 420.36	-83 947.91
Finanzertrag			
Finanzertrag	14	11 510.34	2 056.04
Finanzaufwand	15	-3 791.45	-14 054.23
Betriebsfremder Ertrag		0.00	0.00
Betriebsfremder Aufwand		0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00
Jahresergebnis vor Fondsergebnis		43 139.25	-95 946.10
Zuweisungen an zweckgebundene Fonds		-22 750.00	-26 510.50
Entnahmen aus zweckgebundenen Fonds		23 920.00	25 340.50
Interne Erträge zweckgebundene Fonds		0.00	0.00
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital		44 309.25	-97 116.10
Zuweisungen an erarbeitetes freies Kapital		-12 617.45	0.00
Entnahmen aus erarbeitetem freien Kapital		0.00	56 043.65
Zuweisungen an erarbeitetes gebundenes Kapital		-40 000.00	-78 927.55
Entnahmen aus erarbeitetem gebundenem Kapital		8 308.20	120 000.00
Jahresergebnis		0.00	0.00

Pro Senectute Nidwalden

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Bilanz per 31.12.2022	Zugang 2023	Abgang 2023	Interne Transfer	Bilanz per 31.12.2023
Fonds Hilfe und Unterstützung von Seniorinnen und Senioren	1 670.00	0.00	0.00	0.00	1 670.00
Fonds Unterstützungen	1 170.00	22 750.00	-23 920.00	0.00	0.00
Total Zweckgebundene Fonds	2 840.00	22 750.00	-23 920.00	0.00	1 670.00

	Bilanz per 31.12.2022	Zugang 2023	Abgang 2023	Interne Transfer	Bilanz per 31.12.2023
Stiftungskapital	0.00				0.00
Erarbeitetes freies Kapital	258 204.14	12 617.45	0.00	0.00	270 821.59
Erarbeitetes gebundenes Kapital	691 863.99	40 000.00	-8 308.20	0.00	723 555.79
Total Organisationskapital	950 068.13	52 617.45	-8 308.20	0.00	994 377.38

	Bilanz per 31.12.2021	Zugang 2022	Abgang 2022	Interne Transfer	Bilanz per 31.12.2022
Fonds Hilfe und Unterstützung von Seniorinnen und Senioren	1 670.00	0.00	0.00	0.00	1 670.00
Fonds Unterstützungen	0.00	26 510.50	-25 340.50	0.00	1 170.00
Total Zweckgebundene Fonds	1 670.00	26 510.50	-25 340.50	0.00	2 840.00

	Bilanz per 31.12.2021	Zugang 2022	Abgang 2022	Interne Transfer	Bilanz per 31.12.2022
Stiftungskapital	0.00				0.00
Erarbeitetes freies Kapital	314 247.79	0.00	-56 043.65	0.00	258 204.14
Erarbeitetes gebundenes Kapital	732 936.44	78 927.55	-120 000.00	0.00	691 863.99
Total Organisationskapital	1 047 184.23	78 927.55	-176 043.65	0.00	950 068.13

Anhang zur Jahresrechnung 2023 (in CHF)

Stiftung Pro Senectute Nidwalden ist eine Stiftung mit Sitz in Stans nach Art. 80ff ZGB. Sie ist im Handelsregister eingetragen, Firmennummer CHE-106.905.070.

I. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Grundlagen der Rechnungslegung

Der Einzelabschluss der Stiftung Pro Senectute Nidwalden wurde auf Basis des Handbuchs Rechnungswesen Pro Senectute Schweiz und in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER 21 und Kern-FER erstellt. Er vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Im Weiteren entspricht er dem schweizerischen Obligationenrecht (OR), der Stiftungsurkunde und den Richtlinien der Stiftung ZEWO. Auf einen separaten handelsrechtlichen Abschluss wird verzichtet (dualer Abschluss).

In der Jahresrechnung wurden folgende Grundsätze angewendet:

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel werden zu Nominalwerten in CHF bewertet.

Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs

Die kurzfristig gehaltenen Wertschriften werden zum Stichtagskurs am Bilanzstichtag bewertet. Es besteht keine Kursschwankungsreserve, um Schwankungen im Kursverlauf Rechnung zu tragen.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen werden zu Nominalwerten bewertet, keine Wertberichtigungen notwendig.

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu den Anschaffungskosten abzüglich linearer Abschreibungen bilanziert. Die Aktivierungsuntergrenze beträgt CHF 5'000.00. Zur Berechnung der linearen Abschreibung werden folgende Nutzungsdauern angenommen:

Büromobiliar	10 Jahre
Informatik-Einrichtungen	4 Jahre
Investition Geschäftsräume	10 Jahre

Immaterielle Werte

Die Immateriellen Werte werden zu den Anschaffungskosten abzüglich linearer Abschreibungen bilanziert. Die Aktivierungsuntergrenze beträgt CHF 5'000.00. Zur Berechnung der linearen Abschreibung werden folgende Nutzungsdauern angenommen:

Software	4 Jahre
----------	---------

Fremdkapital

Kurzfristiges Fremdkapital hat eine Fälligkeit von 12 Monaten oder weniger. Langfristiges Fremdkapital hat eine Fälligkeit von mehr als 12 Monaten. Die Bewertung erfolgt zum Nennwert.

Anhang zur Jahresrechnung 2023 (in CHF)

II. Angaben zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung

Forderungen

		Bilanz per	
		31.12.2023	31.12.2022
1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
	Pro-Senectute-Organisationen	0.00	0.00
	Öffentliche Hand	0.00	367.00
	Dritte	21 929.30	35 250.90
	Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	21 929.30	35 617.90
		Bilanz per	
		31.12.2023	31.12.2022
2	Übrige kurzfristige Forderungen		
	Pro-Senectute-Organisationen	297.60	250.45
	Öffentliche Hand	1 849.67	576.81
	Dritte	0.00	177.60
	Total Übrige kurzfristige Forderungen	2 147.27	1 004.86
		Bilanz per	
		31.12.2023	31.12.2022
3	Aktive Rechnungsabgrenzung		
	Pro-Senectute-Organisationen	133.20	0.00
	Übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	2 496.15	340.30
	Total Aktive Rechnungsabgrenzung	2 629.35	340.30

Anhang zur Jahresrechnung 2023 (in CHF)

4 Sachanlagen 2023	Bilanz per 31.12.2022	Zugänge 2023	Abgänge 2023	Umbuchungen 2023	Bilanz per 31.12.2023
Anschaffungswerte					
Büromobiliar	83 081.65	0.00	0.00	0.00	83 081.65
Informatik-Einrichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investition Geschäftsräume	46 000.00	0.00	0.00	0.00	46 000.00
Total	129 081.65	0.00	0.00	0.00	129 081.65
Kumulierte Abschreibungen					
Büromobiliar	4 154.10	8 308.20	0.00	0.00	12 462.30
Informatik-Einrichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investition Geschäftsräume	2 300.00	4 600.00	0.00	0.00	6 900.00
Total	6 454.10	12 908.20	0.00	0.00	19 362.30
Nettobuchwerte					
Büromobiliar	78 927.55	-8 308.20	0.00	0.00	70 619.35
Informatik-Einrichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investition Geschäftsräume	43 700.00	-4 600.00	0.00	0.00	39 100.00
Total Sachanlagen 2023	122 627.55	-12 908.20	0.00	0.00	109 719.35
Sachanlagen 2022	Bilanz per 31.12.2021	Zugänge 2022	Abgänge 2022	Umbuchungen 2022	Bilanz per 31.12.2022
Anschaffungswerte					
Büromobiliar	83 043.00	83 081.65	-83 043.00	0.00	83 081.65
Informatik-Einrichtungen	41 707.10	0.00	-41 707.10	0.00	0.00
Investition Geschäftsräume	22 000.00	46 000.00	-22 000.00	0.00	46 000.00
Total	146 750.10	129 081.65	-146 750.10	0.00	129 081.65
Kumulierte Abschreibungen					
Büromobiliar	83 042.00	4 154.10	-83 042.00	0.00	4 154.10
Informatik-Einrichtungen	41 706.10	0.00	-41 706.10	0.00	0.00
Investition Geschäftsräume	21 999.00	2 300.00	-21 999.00	0.00	2 300.00
Total	146 747.10	6 454.10	-146 747.10	0.00	6 454.10
Nettobuchwerte					
Büromobiliar	1.00	78 927.55	-1.00	0.00	78 927.55
Informatik-Einrichtungen	1.00	0.00	-1.00	0.00	0.00
Investition Geschäftsräume	1.00	43 700.00	-1.00	0.00	43 700.00
Total Sachanlagen 2022	3.00	122 627.55	-3.00	0.00	122 627.55
5 Immaterielle Werte 2023	Bilanz per 31.12.2022	Zugänge 2023	Abgänge 2023	Umbuchungen 2023	Bilanz per 31.12.2023
Anschaffungswerte					
Software	17 499.35	0.00	0.00	0.00	17 499.35
Total	17 499.35	0.00	0.00	0.00	17 499.35
Kumulierte Abschreibungen					
Software	8 749.70	4 374.85	0.00	0.00	13 124.55
Total	8 749.70	4 374.85	0.00	0.00	13 124.55
Nettobuchwerte					
Software	8 749.65	-4 374.85	0.00	0.00	4 374.80
Total Immaterielle Werte 2023	8 749.65	-4 374.85	0.00	0.00	4 374.80
Immaterielle Werte 2022	Bilanz per 31.12.2021	Zugänge 2022	Abgänge 2022	Umbuchungen 2022	Bilanz per 31.12.2022
Anschaffungswerte					
Software	17 499.35	0.00	0.00	0.00	17 499.35
Total	17 499.35	0.00	0.00	0.00	17 499.35
Kumulierte Abschreibungen					
Software	4 374.85	4 374.85	0.00	0.00	8 749.70
Total	4 374.85	4 374.85	0.00	0.00	8 749.70
Nettobuchwerte					
Software	13 124.50	-4 374.85	0.00	0.00	8 749.65
Total Immaterielle Werte 2022	13 124.50	-4 374.85	0.00	0.00	8 749.65

Anhang zur Jahresrechnung 2023 (in CHF)

6 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Pro-Senectute-Organisationen

Dritte

Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bilanz per	
31.12.2023	31.12.2022
8 219.00	1 592.25
6 751.75	16 004.35
14 970.75	17 596.60

Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)

Öffentliche Hand

Vorsorgeeinrichtungen

Dritte

Total Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)

Bilanz per	
31.12.2023	31.12.2022
7 028.34	4 312.20
1 556.80	931.15
2 152.70	1 110.35
10 737.84	6 353.70

7 Passive Rechnungsabgrenzung

Pro-Senectute-Organisationen

Ferien- + Überzeitguthaben der Mitarbeitenden

Übrige Passive Rechnungsabgrenzung

Total Passive Rechnungsabgrenzung

Bilanz per	
31.12.2023	31.12.2022
0.00	253.75
9 284.30	8 316.31
21 000.00	21 000.00
30 284.30	29 570.06

8 Organisationskapital

Einzelheiten finden sich in der "Rechnung über die Veränderung des Kapitals"

9 Beiträge der öffentlichen Hand

Beiträge der AHV gem. Art. 101bis AHVG (quantifizierbare Leistungen)

Beiträge der AHV gem. Art. 101bis AHVG (Koordination & Entwicklung)

Beiträge der AHV gem. Art. 101bis AHVG (Projekte)

Beiträge der AHV für IF-Mittel

Beiträge des Kantons

Beiträge der Gemeinden

übrige Beiträge der öffentlichen Hand

Total Beiträge der öffentlichen Hand

Betriebsrechnung	
2023	2022
318 890.00	233 393.00
31 140.00	31 140.00
0.00	0.00
41 676.30	37 693.00
216 266.00	214 906.24
4 000.00	4 000.00
1 000.00	550.00
612 972.30	521 682.24

10 Dienstleistungsertrag

Pro-Senectute-Organisationen

Öffentliche Hand

Übriger Dienstleistungsertrag

Total Dienstleistungsertrag

Betriebsrechnung	
2023	2022
792.80	1 253.25
7 250.00	7 465.00
396 255.15	418 363.45
404 297.95	427 081.70

11 Spenden, Legate, Fundraising

Herbstsammlung

Spenden ohne Zweckbestimmung

Spenden mit Zweckbestimmung

Legate ohne Zweckbestimmung

Legate mit Zweckbestimmung

Übrige Spenden, Legate, Fundraising

Total Spenden, Legate, Fundraising

Betriebsrechnung	
2023	2022
40 239.90	30 426.85
72 407.60	71 568.30
22 750.00	26 510.50
38 763.15	3 000.00
0.00	0.00
0.00	0.00
174 160.65	131 505.65

Anhang zur Jahresrechnung 2023 (in CHF)

12 Aufwand für die Leistungserbringung

Betriebsrechnung

	2023	2022
Dienstleistungs- / Projektaufwand		
Entrichtete Beiträge & Zuwendungen (Finanzhilfen)	59 640.00	62 094.10
Personalaufwand	600 203.75	552 687.06
Sachaufwand	367 052.60	416 030.10
Abschreibungen	17 283.05	10 067.85
Total Dienstleistungs- / Projektaufwand	1 044 179.40	1 040 879.11
Administrativer Aufwand		
Personalaufwand	57 281.71	68 386.35
Sachaufwand	44 478.35	48 274.25
Abschreibungen	0.00	639.95
Total Administrativer Aufwand	101 760.06	117 300.55
Mittelbeschaffung		
Personalaufwand	7 784.58	9 861.40
Sachaufwand	12 535.35	10 501.05
Abschreibungen	0.00	124.15
Total Mittelbeschaffung	20 319.93	20 486.60

13 Total Aufwand für die Leistungserbringung

Entsprechend der ZEWO-Methode zur Evaluation der Kostenstruktur gemeinnütziger Organisationen wird der Aufwand zur Leistungserbringung aufgeteilt in den Projektaufwand und den administrativen Aufwand / Aufwand für Mittelbeschaffung (Fundraising).

	Betriebsrechnung 2023		
	Projekt- aufwand	admin. Aufwand Fundraising	Total
Entrichtete Beiträge & Zuwendungen (Finanzhilfen)	59 640.00	0.00	59 640.00
Personalaufwand	600 203.75	65 066.29	665 270.04
Sachaufwand	367 052.60	57 013.70	424 066.30
Abschreibungen	17 283.05	0.00	17 283.05
Total	1 044 179.40	122 079.99	1 166 259.39

Total administrativer Aufwand (inkl. Mittelbeschaffung) in % des gesamten Aufwands für die Leistungserbringung

10%

	Betriebsrechnung 2022		
	Projekt- aufwand	admin. Aufwand Fundraising	Total
Entrichtete Beiträge & Zuwendungen (Finanzhilfen)	62 094.10	0.00	62 094.10
Personalaufwand	552 687.06	78 247.75	630 934.81
Sachaufwand	416 030.10	58 775.30	474 805.40
Abschreibungen	10 067.85	764.10	10 831.95
Total	1 040 879.11	137 787.15	1 178 666.26

Total administrativer Aufwand (inkl. Mittelbeschaffung) in % des gesamten Aufwands für die Leistungserbringung

12%

14 Finanzertrag

Betriebsrechnung

	2023	2022
Zinserträge Bank, Post	3 636.61	579.01
Kursgewinne nicht realisiert	7 873.73	1 477.03
Total Finanzertrag	11 510.34	2 056.04

15 Finanzaufwand

Betriebsrechnung

	2023	2022
Zinsaufwand und Spesen Bank/Post/Wertschriften/Darlehensschulden	-2 331.01	-1 118.37
Kursverluste nicht realisiert	-1 460.44	-12 935.86
	-3 791.45	-14 054.23

Pro Senectute Nidwalden

Anhang zur Jahresrechnung 2023 (in CHF)

III Weitere gesetzliche Angaben

Mitarbeitende und Vollzeitstellen

	31.12.2023	31.12.2022
Anzahl Mitarbeitende	6	6
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	4.17	3.92

Personalvorsorge

Die Mitarbeitenden von Pro Senectute Nidwalden sind bei der Pensionskasse des Kantons Nidwalden (PKNW) gegen die wirtschaftlichen Folgen von Alter, Tod und Invaliderität versichert.

	31.12.2023	31.12.2022
Deckungsgrad PKNW	~108.00%	-103.00%
Eventualverpflichtung	0.00	0.00

Mietverpflichtungen

Aus langfristigen Mietverträgen bestehen folgende Verpflichtungen gegenüber Dritten

	31.12.2023	31.12.2022
Fällig in 1 Jahr	59 880.00	59 880.00
Fällig in 2 - 5 Jahren	239 520.00	239 520.00
Fällig nach 5 Jahren	209 580.00	269 460.00

Nichtbilanzierte Leasingverbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
Fällig in 1 Jahr	1 701.50	1 701.50
Fällig in 2 - 5 Jahren	-	1 531.35

Vergütungen an Mitglieder der leitenden Organe

	31.12.2023	31.12.2022
Spesen, Honorare und Sitzungsgelder	1 950.00	1 950.00
davon für den Präsidenten	650.00	650.00

Vergütungen an Geschäftsleitung

Auf die Offenlegung wird gemäss Swiss GAAP FER 21 Pt. 45 verzichtet.

Unentgeltliche Leistungen

(in Stunden)

	31.12.2023	31.12.2022
Mitglieder des Stiftungsrates	184	171
Freiwillige Mitarbeiter	1 586	2 600

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt, welche die Jahresrechnung wesentlich beeinflussen könnten.