

An den Vorstand der

Winterhilfe des Kantons Luzern

Buchhaltungsstelle:
Obermattweg 12, 6052 Hergiswil NW

**Bericht über die Review
der Jahresrechnung 2023/24**

Bericht an den Vorstand über die Review der Winterhilfe des Kantons Luzern

Auftragsgemäss haben wir eine Review der Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Winterhilfe des Kantons Luzern für das am 30. Juni 2024 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht des Wirtschaftsprüfers.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Jahresrechnung abzugeben.

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

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

Hergiswil NW, 18. Oktober 2024

Alpina Treuhand AG

Thomas Scherer

Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Stephan Busch

Zugelassener Revisionsexperte

Beilage:

- Jahresrechnung

AKTIVEN

Umlaufvermögen		30.06.2024		Vorjahr	
Umlaufvermögen Kantonalstelle LU					
1000	Kassa	CHF	-	CHF	-
1010	Postkonto	CHF	123'107.36	CHF	163'600.28
1020	LUKB Sparkonto	CHF	7'180.36	CHF	7'121.44
1030	Raiffeisenbank	CHF	476'575.68	CHF	476'637.58
1040	Raiffeisenbank Sparkonto	CHF	18'154.70	CHF	18'012.11
1045	Wertschriften/Anteilschein Mitgl. Kto. Raiffeisen	CHF	200.00	CHF	200.00
1050	Debitoren	CHF	-	CHF	-
1060	übrige Forderungen	CHF	-	CHF	-
1061	Deb. VST	CHF	-	CHF	-
1080	Vorräte/Abzeichen	CHF	1.00	CHF	1.00
1090	Transitorische Aktiven	CHF	-	CHF	-
Total Umlaufvermögen Kantonalstelle LU		CHF	625'219.10	CHF	665'572.41
Umlaufvermögen Ortsstellen					
10101	Umlaufvermögen Kriens	CHF	186'378.61	CHF	168'979.21
10102	Umlaufvermögen Wolhusen	CHF	23'005.15	CHF	28'657.65
10108	Umlaufvermögen Willisau	CHF	26'521.43	CHF	35'042.52
10109	Umlaufvermögen Emmen	CHF	89'653.47	CHF	94'504.83
Total Umlaufvermögen Ortsstellen		CHF	325'558.66	CHF	327'184.21
Total Umlaufvermögen		CHF	950'777.76	CHF	992'756.62
Anlagevermögen		CHF	-	CHF	-
Total Anlagevermögen		CHF	-	CHF	-
Total AKTIVEN		CHF	950'777.76	CHF	992'756.62

PASSIVEN

Fremdkapital		30.06.2024		Vorjahr	
Fremdkapital Kantonalstelle LU					
2000	Kreditoren	CHF	2'531.45	CHF	1'183.10
2001	Kreditoren Zentralverband	CHF	5'372.30	CHF	6'046.05
2090	Passive Rechnungsabgrenzungen	CHF	600.00	CHF	600.00
Total Fremdkapital Kantonsstelle LU		CHF	8'503.75	CHF	7'829.15
Fremdkapital Ortsstellen		CHF	-	CHF	-
Total Fremdkapital Ortsstellen		CHF	-	CHF	-
Total Fremdkapital		CHF	8'503.75	CHF	7'829.15
Organisationskapital					
Grundkapital Kantonsstelle LU					
2800	Organisationskapital	CHF	657'743.26	CHF	646'165.37
2890	Gewinn-/Verlustvortrag Kt. LU	CHF	-	CHF	-
Total Organisationskapital Kantonalstelle LU		CHF	657'743.26	CHF	646'165.37
Organisationskapital Ortsstellen					
21101	Organisationskapital Kriens	CHF	168'979.21	CHF	154'470.47
21102	Organisationskapital Wolhusen	CHF	28'657.65	CHF	25'384.90
21108	Organisationskapital Willisau	CHF	35'042.52	CHF	43'576.28
21109	Organisationskapital Emmen	CHF	94'504.83	CHF	88'865.01
Total Organisationskapital Ortsstellen		CHF	327'184.21	CHF	312'296.66
Gesamttotal Organisationskapital		CHF	984'927.47	CHF	958'462.03
VERLUST	GEWINN	CHF	-42'653.46	CHF	26'465.44
Total PASSIVEN		CHF	950'777.76	CHF	992'756.62

ERTRAG

Freie Zuwendungen aus Geldsammlungen

		2023 / 2024	Vorjahr
3000	Verkauf von Sternen	CHF -380.00	CHF -342.00
3005	Verkauf von Birnel	CHF -1'060.94	CHF -1'300.00
3010	Spendenaufrufe	CHF -119'004.89	CHF -134'015.05
3020	Allgemeine Spenden	CHF -	CHF -
3025	Erlös aus Aktionen	CHF -28'674.59	CHF -52'637.30
3045	Legate	CHF -	CHF -

Total Freie Zuwendungen aus Geldsammlungen CHF -149'120.42 CHF -188'294.35

Zweckgebundene Zuwendungen

3030	Beitrag aus zentraler Sammlung des ZV	CHF -57'526.00	CHF -70'728.00
3061	Neue Luzerner Zeitung	CHF -2'100.00	CHF -4'000.00
6063	COVID-19-Auszahlungen	CHF -	CHF 852.70

Total zweckgebundene Zuwendungen CHF -59'626.00 CHF -73'875.30

Beiträge aus öffentlicher Hand

3060	Beiträge Gemeinden	CHF -913.00	CHF -2'007.00
------	--------------------	-------------	---------------

Total Beiträge aus öffentlicher Hand CHF -913.00 CHF -2'007.00

Ertrag Ortsstellen

360000	Ertrag Kriens	CHF -45'543.00	CHF -37'391.65
360001	Ertrag Wolhusen	CHF -6'960.00	CHF -10'471.65
360007	Ertrag Willisau	CHF -11'736.31	CHF -16'405.19
360008	Ertrag Emmen	CHF -21'141.00	CHF -25'511.05

Total Ertrag Ortsstellen CHF -85'380.31 CHF -89'779.54

Total ERTRAG CHF -295'039.73 CHF -353'956.19

AUFWAND

Projektaufwand (Hilfstätigkeiten)		2023 / 2024		Vorjahr	
4000	Finanzielle Unterstützung	CHF	180'651.40	CHF	184'580.15
4010	Bettenaktion	CHF	12'616.00	CHF	12'684.00
4020	Nähmaschinenaktion	CHF	-	CHF	-
4160	Projektbezogener Personalaufwand	CHF	5'460.00	CHF	5'460.00
70001	Aufwand Kriens	CHF	28'143.60	CHF	22'882.91
70002	Aufwand Wolhusen	CHF	12'612.50	CHF	7'198.90
70008	Aufwand Willisau	CHF	20'257.40	CHF	24'938.95
70009	Aufwand Emmen	CHF	25'992.36	CHF	19'871.23
Total Projektaufwand (Hilfstätigkeiten)		CHF	285'733.26	CHF	277'616.14
Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand					
6020	Porti/Cammiönage	CHF	125.00	CHF	184.40
6030	Einkauf Sterne	CHF	-	CHF	-
6040	Birnel-Einkauf	CHF	1'052.50	CHF	1'242.40
6050	Sammlungsdienstleistungen WCH	CHF	21'772.35	CHF	21'323.15
Total Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand		CHF	22'949.85	CHF	22'749.95
Personalaufwand Geschäftsstelle					
5001	Entschädigung Buchhaltung / Revisionsstelle	CHF	9'510.30	CHF	8'058.65
5003	Entschädigung Geschäftsführung	CHF	4'200.00	CHF	4'200.00
5004	Entschädigung Kleiderhilfe	CHF	2'100.00	CHF	2'100.00
5010	AHV/ALV	CHF	-	CHF	-
5030	Reisekosten / Spesen	CHF	1'929.00	CHF	1'618.90
5050	Umlage Personalkosten	CHF	-5'460.00	CHF	-5'460.00
Total Personalaufwand Geschäftsstelle		CHF	12'279.30	CHF	10'517.55
Bürogemeinkosten					
5500	Büromat./Drucksachen/Telefon	CHF	4'041.30	CHF	3'533.55
5510	Büro- und Gerätemiete	CHF	3'150.00	CHF	3'150.00
5700	übriger Aufwand	CHF	220.00	CHF	140.00
Total Bürogemeinkosten		CHF	7'411.30	CHF	6'823.55
Gebühren/Abgaben/Steuern					
7150	Abgabe 4.5% aus eigener Sammlung	CHF	5'372.30	CHF	6'046.05
7152	Abgabe 4.5% aus zentraler Sammlung	CHF	3'797.00	CHF	4'528.00
Total Gebühren/Abgaben/Steuern		CHF	9'169.30	CHF	10'574.05
Total adminisativer Aufwand		CHF	28'859.90	CHF	27'915.15
Total Betriebsaufwand		CHF	337'543.01	CHF	328'281.24
Betriebsergebnis		CHF	-42'503.28	CHF	25'674.95

Finanzerfolg		2023 / 2024		Vorjahr	
7800	Zinsertrag	CHF	-207.31	CHF	-16.83
7830	Zinsaufwand	CHF	-	CHF	51.79
7870	Gebühren/Taxen	CHF	357.49	CHF	417.35
Total Finanzerfolg		CHF	150.18	CHF	452.31
Ergebnis vor Veränderung Fondskapital		CHF	-42'653.46	CHF	25'222.64
Veränderung Fondskapital					
8200	Veränderung Fonds COVID-19	CHF	-	CHF	-1'242.80
Total Veränderung Fondskaptial		CHF	-	CHF	-1'242.80
Jahresergebnis vor Zuweisung an Organisationskapital		CHF	-42'653.46	CHF	26'465.44
Zuweisung an freies Kapital - Jahresergebnis		CHF	42'653.46	CHF	-26'465.44
Total ERTRAG		CHF	-295'039.73	CHF	-353'956.19
Total AUFWAND		CHF	337'693.19	CHF	327'490.75
JAHRESERGEBNIS					
VERLUST	GEWINN	CHF	42'653.46	CHF	-26'465.44

Zusammenstellung Ortsstellen Kanton Luzern per 30.06.2024

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2023/24

Jahresergebnis Kanton Luzern	CHF	-41'027.91
Jahresergebnis Ortsstellen Kanton Luzern	CHF	-1'625.55
Total Jahresergebnis Kt. Luzern inkl. Ortsstellen	CHF	-42'653.46

Die Rechnung über die Veränderung des Kapitals zeigt folgendes Bild:

<i>Organisationskapital</i>	Anfangsbestand CHF	Kapital- einlagen CHF	Kapital- verwendungen CHF	Total Veränderung CHF	Endbestand CHF
Erarbeitetes freies Kapital Kanton Luzern	CHF 657'743.26	CHF -41'027.91	CHF -	CHF -41'027.91	CHF 616'715.35
Erarbeitetes freies Kapital Ortsstellen Luzern	CHF 327'184.21	CHF -1'625.55	CHF -	CHF -1'625.55	CHF 325'558.66
Total Erarbeitetes freies Kapital	CHF 984'927.47	CHF -42'653.46	CHF -	CHF -42'653.46	CHF 942'274.01

Das Organisationskapital steht der Kantonalorganisation im Rahmen ihres allgemeinen Zweckartikels zur freien Verfügung. Das erarbeitete freie Kapital verändert sich um die jährlichen Ertrags- oder Aufwandüberschüsse.

Anhang per 30.06.2024

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung erfolgt nach Massgabe der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht sowie den Bestimmungen der Statuten.

Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Auf die Erstellung einer Mittelflussrechnung wird verzichtet.

Freiwilligenarbeit wird nicht monetarisiert. Die Vorräte werden zu Anschaffungskosten bewertet; die übrigen Aktiven und Passiven sind zu Nominalwerten bilanziert.

Die vorliegende Jahresrechnung wurde in einigen Positionen neu gegliedert. Um die Vergleichbarkeit der Jahresrechnung zu gewährleisten, wurden in den Vorjahresangaben Anpassungen vorgenommen. Auf das Organisationskapital des Vorjahres haben die Anpassungen keine Auswirkungen.

Transaktionen mit nahestehenden Personen

Die Winterhilfe Kanton Luzern ist als Kantonalorganisation Mitglied des Zentralverbands Winterhilfe Schweiz, eines Vereins gemäss Art. 60 ff. ZGB mit Sitz in Zürich. Als Organe der Winterhilfe auf kantonaler Ebene erfüllen die Kantonalorganisationen ihre Aufgaben in Zusammenarbeit mit dem Zentralverband. Die Transaktionen mit dem Zentralverband gehen aus der Betriebsrechnung hervor. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem Zentralverband sind in der Bilanz separat ausgewiesen.

Erläuterungen zu einzelnen Positionen in der Jahresrechnung

1. Umlaufvermögen Kantonalstelle LU

Bei den flüssigen Mitteln handelt es sich um Kontokorrentguthaben bei der PostFinance, der LUKB und Raiffeisenbank. Die Bilanzierung erfolgt zu Nominalwerten.

1.1. Umlaufvermögen der Ortsstellen LU

Siehe Details unter Zusammenstellung Ortsstellen LU

2. Wertschriften

Die Position Wertschriften umfasst den Anteilsschein des Mitgliederkontos bei der Raiffeisenbank.

3. Vorräte

Diese Position ist mit CHF 1.00 deklariert, da jeweils Ende Jahr nicht relevante Vorräte vorhanden sind, welche im laufenden oder folgenden Jahr wieder eingesetzt werden.

4. Anlagevermögen

Die Winterhilfe des Kantons Luzern hat kein weiteres Anlagevermögen, da sich alles Mobiliar und EDV im Eigentum der jeweiligen Vorstandsmitglieder befinden, welche diese Geräte zur Verfügung stellen. Deshalb kann auf einen Anlagespiegel verzichtet werden.

5. Transitorische Passiven/Kreditoren / FONDS

Bei diesen Posten handelt es sich um noch nicht bezahlte Rechnungen für Administration/Buchhaltung und Abgaben an den Zentralverband, welche noch das laufende Jahr betreffen.

In den Fondskonti werden die Abgrenzungen über die noch nicht ausbezahlten COVID-19-Spenden sowie noch nicht ausbezahlte (zweckgebundene) Beihilfen (für welche die Zuschüsse der Winterhilfe Schweiz bereits eingegangen sind) ausgewiesen.

6. Personalaufwand/Geschäftsstelle

Die Position umfasst die Entschädigung (inkl. Geräte-Spesen) der Geschäftsführerin, der Betreuung Kleiderhilfe sowie der Buchhaltungsstelle.

7. Aufwand Ortsstellen

Siehe Details unter Zusammenstellung Ortsstellen LU

8. Ertrag Ortsstellen

Siehe Details unter Zusammenstellung Ortsstellen LU

9. Prüfungen der einzelnen Ortsstellen LU

Kriens

Die Jahresrechnung wurde erstellt durch Luzia Schumacher, Kriens, 05.07.2024

Wolhusen

Die Jahresrechnung wurde erstellt durch Michel Wacker, Wolhusen, 03.07.2024

Willisau

Die Jahresrechnung wurde erstellt durch Annemarie Dill-Müller, Willisau, 11.07.2024

Emmen

Die Jahresrechnung wurde erstellt durch Melanie Sardella, Emmenbrücke, 09.07.2024

Aufwand für Projekt-/Mittelbeschaffungsaufwand sowie Administrativer Aufwand gemäss ZEWO-Methodik

Die Aufwändungen für Projektaufwand, Mittelbeschaffung (Fundraising) und für administrativen Aufwand wurden nach den Richtlinien der ZEWO-Methode ermittelt und nach den Vorgaben von Swiss GAAP FER 21 im Umsatzkostenverfahren gegliedert.

	30.06.2024	30.06.2023
Projektaufwand (inkl. Begleitaufwand)	CHF 285'733.26	CHF 277'616.14
Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand	CHF 22'949.85	CHF 22'749.95
Administrativer und sonstiger Aufwand	CHF 28'859.90	CHF 27'915.15
Total Betriebsaufwand	CHF 337'543.01	CHF 328'281.24
Projektaufwand in Prozenten	84.65 %	84.57 %
Fundraising-/allgemeiner Werbeaufwand in Prozenten	6.80 %	6.93 %
Administrativer Aufwand in Prozenten	8.55 %	8.50 %
	100.00 %	100.00 %

Zusammenstellung Ortsstellen Kanton Luzern per 30.06.2024

Buchungs-Nr.

Kriens					
Aktiven	Umlaufvermögen (flüssige Mittel)	Vortrag		CHF	168'979.21
Passiven	Organisationskapital	Vortrag		CHF	168'979.21
Passiven	Organisationskapital nach Abschluss	Saldo		CHF	186'378.61
Ertrag	Spenden	CHF	45'543.00		
	Diverses	CHF	-	CHF	45'543.00
					414
Aufwand	Verwaltungsaufwand	CHF	2'142.05		
	Birnel-Aktion	CHF	-		
	Unterstützungsbeiträge	CHF	25'844.10		
	Diverses	CHF	157.45	CHF	28'143.60
					413
Gewinn				CHF	17'399.40
	Umlaufvermögen (flüssige Mittel)	Saldo		CHF	186'378.61

Wolhusen					
Aktiven	Umlaufvermögen (flüssige Mittel)	Vortrag		CHF	28'657.65
Passiven	Organisationskapital	Vortrag		CHF	28'657.65
Passiven	Organisationskapital nach Abschluss	Saldo		CHF	23'005.15
Ertrag	Spenden	CHF	6'960.00		
	Diverses/Birnel/Zinsen	CHF	-	CHF	6'960.00
					416
Aufwand	Verwaltungsaufwand	CHF	38.20		
	Unterstützungsbeiträge	CHF	12'405.30		
	Diverses	CHF	169.00	CHF	12'612.50
					415
Verlust				CHF	-5'652.50
	Umlaufvermögen (flüssige Mittel)	Saldo		CHF	23'005.15

Willisau					
Aktiven	Umlaufvermögen (flüssige Mittel)	Vortrag		CHF	35'042.52
Passiven	Organisationskapital			CHF	35'042.52
Passiven	Organisationskapital nach Abschluss	Saldo		CHF	26'521.43
Ertrag	Spenden	CHF	10'814.20		
	Sternenverkauf	CHF	883.50		
	Diverses	CHF	38.61	CHF	11'736.31
					417
Aufwand	Verwaltungsaufwand	CHF	48.35		
	Unterstützungsbeiträge	CHF	20'176.05		
	Diverses/Sterne	CHF	33.00	CHF	20'257.40
					418
Verlust				CHF	-8'521.09
	Umlaufvermögen (flüssige Mittel)	Saldo		CHF	26'521.43

Emmen					
Aktiven	Umlaufvermögen (flüssige Mittel)	Vortrag		CHF	94'504.83
Passiven	Organisationskapital			CHF	94'504.83
Passiven	Organisationskapital nach Abschluss	Saldo		CHF	89'653.47
Ertrag	Spenden		CHF	21'141.00	
	Diverses		CHF	-	
				CHF	21'141.00
					419
Aufwand	Verwaltungsaufwand		CHF	89.76	
	Unterstützungsbeiträge		CHF	22'502.25	
	Diverses/Sterne		CHF	3'400.35	
				CHF	25'992.36
					420
Verlust				CHF	-4'851.36
	Umlaufvermögen (flüssige Mittel)	Saldo		CHF	89'653.47

Total Gewinn/-Verlust Ortsstellen	CHF	-1'625.55
Total Organisationskapital Ortsstellen	CHF	325'558.66

Total Gewinn/-Verlust Kt. Luzern	CHF	-41'027.91
Total Organisationskapital Kt. Luzern	CHF	616'715.35

Total Gewinn/-Verlust	CHF	-42'653.46
Total Organisationskapital	CHF	942'274.01