

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

Pro Senectute Obwalden

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Stiftung Pro Senectute Obwalden 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, 11. März 2024

OLU/ff

Balmer-Etienne AG

Roland Furger
Zugelassener Revisionsexperte

Oliver Lutz
Zugelassener Revisionsexperte
(leitender Revisor)

Jahresrechnung 2023

Pro Senectute Obwalden

Bilanz per 31.Dezember.2023

Aktiven	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Flüssige Mittel		379'189.73	412'781.86
Kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs		125'122.73	121'302.43
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	93'956.34	61'050.55
Übrige kurzfristige Forderungen	2	12'787.10	1'678.04
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen		0.00	0.00
Aktive Rechnungsabgrenzung	3	0.00	376.95
Umlaufvermögen		611'055.90	597'189.83
Finanzanlagen		5'045.81	5'025.91
Sachanlagen	4	45'100.00	56'010.00
Immaterielle Werte	5	4'374.80	8'749.65
Anlagevermögen		54'520.61	69'785.56
Zweckgebundenes Anlagevermögen		0.00	0.00
Total Aktiven		665'576.51	666'975.39
Passiven			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	33'261.60	23'154.10
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		0.00	0.00
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)	6	16'072.42	10'058.32
Passive Rechnungsabgrenzung	7	12'702.25	14'760.00
Kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00
Kurzfristiges Fremdkapital		62'036.27	47'972.42
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		204'136.42	197'891.42
Fondskapital		204'136.42	197'891.42
Stiftungskapital		0.00	0.00
Erarbeitetes freies Kapital		296'511.12	301'111.55
Erarbeitetes gebundenes Kapital		102'892.70	120'000.00
Jahresergebnis		0.00	0.00
Organisationskapital	8	399'403.82	421'111.55
Total Passiven		665'576.51	666'975.39

Pro Senectute Obwalden

Betriebsrechnung 2023

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Beiträge der öffentlichen Hand	9	425'412.05	404'409.05
Dienstleistungsertrag	10	315'279.93	301'255.30
Spenden, Legate, Fundraising	11	118'837.66	84'453.55
Sonstiger Betriebsertrag		4'092.75	6'829.95
Total Betriebsertrag		863'622.39	796'947.85
Aufwand für die Leistungserbringung			
Dienstleistungs- / Projektaufwand		-717'217.63	-682'413.93
Administrativer Aufwand		-151'768.07	-140'557.20
Mittelbeschaffung		-16'347.99	-10'364.15
Total Aufwand für die Leistungserbringung	12 / 13	-885'333.69	-833'335.28
Betriebsergebnis		-21'711.30	-36'387.43
Finanzergebnis			
Finanzertrag	14	7'378.25	4'672.83
Finanzaufwand	15	-1'129.68	-15'503.31
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		-15'462.73	-47'217.91
Zuweisungen an zweckgebundene Fonds		-20'270.00	-6'378.05
Entnahmen aus zweckgebundenen Fonds		14'025.00	16'204.35
Interne Erträge zweckgebundene Fonds		0.00	0.00
Jahresergebnis vor Veränderung Organisationskapital		-21'707.73	-37'391.61
Zuweisungen an erarbeitetes freies Kapital		0.00	0.00
Entnahmen aus erarbeitetem freien Kapital		4'600.43	37'391.61
Zuweisungen an erarbeitetes gebundenes Kapital		0.00	0.00
Entnahmen aus erarbeitetem gebundenem Kapital		17'107.30	0.00
Jahresergebnis		0.00	0.00

Pro Senectute Obwalden

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Bilanz per 31.12.2022	Zugang 2023	Abgang 2023	Interne Transfer	Bilanz per 31.12.2023
Fonds "Sozial integriert im Alter"	3'657.02	5'000.00	-1'075.55	0.00	7'581.47
Fonds "Angebote für Obwaldner Seniorinnen und Senioren"	190'000.00	0.00	0.00	0.00	190'000.00
Fonds "Projekte Alters- und Gemeinwesenarbeit"	4'234.40	2'000.00	-2'305.45	0.00	3'928.95
Fonds "Einzelfallhilfe"	0.00	13'270.00	-10'644.00	0.00	2'626.00
Total Zweckgebundene Fonds	197'891.42	20'270.00	-14'025.00	0.00	204'136.42

	Bilanz per 31.12.2022	Zugang 2023	Abgang 2023	Interne Transfer	Bilanz per 31.12.2023
Stiftungskapital	0.00				0.00
Erarbeitetes freies Kapital	301'111.55	0.00	-4'600.43	0.00	296'511.12
Erarbeitetes gebundenes Kapital	120'000.00	0.00	-17'107.30	0.00	102'892.70
Total Organisationskapital	421'111.55	0.00	-21'707.73	0.00	399'403.82

	Bilanz per 31.12.2021	Zugang 2022	Abgang 2022	Interne Transfer	Bilanz per 31.12.2022
Fonds "Sozial integriert im Alter"	3'498.02	159.00	0.00	0.00	3'657.02
Fonds "Angebote für Obwaldner Seniorinnen und Senioren"	200'000.00	0.00	-10'000.00	0.00	190'000.00
Fonds "Projekte Alters- und Gemeinwesenarbeit"	4'219.70	3'000.00	-2'985.30	0.00	4'234.40
Fonds "Einzelfallhilfe"	0.00	3'219.05	-3'219.05	0.00	0.00
Total Zweckgebundene Fonds	207'717.72	6'378.05	-16'204.35	0.00	197'891.42

	Bilanz per 31.12.2021	Zugang 2022	Abgang 2022	Interne Transfer	Bilanz per 31.12.2022
Stiftungskapital	0.00				0.00
Erarbeitetes freies Kapital	338'503.16	0.00	-37'391.61	0.00	301'111.55
Erarbeitetes gebundenes Kapital	120'000.00	0.00	0.00	0.00	120'000.00
Total Organisationskapital	458'503.16	0.00	-37'391.61	0.00	421'111.55

Pro Senectute Obwalden

Anhang zur Jahresrechnung 2023 (in CHF)

PRO SENECTUTE KANTON OBWALDEN - Für das Alter ist eine Stiftung mit Sitz in Sarnen nach Art. 80ff ZGB. Sie ist im Handelsregister eingetragen, Firmennummer CHE-109.998.530.

I. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Grundlagen der Rechnungslegung

Der Einzelabschluss der Stiftung Pro Senectute Obwalden 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	15 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.

II. Angaben zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung

Forderungen

	Bilanz per	
	31.12.2023	31.12.2022
1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Öffentliche Hand	75'171.99	43'045.05
Dritte	18'784.35	18'005.50
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	93'956.34	61'050.55
2 Übrige kurzfristige Forderungen		
Pro-Senectute-Organisationen	10'000.00	0.00
Öffentliche Hand	2'445.10	1'206.79
Dritte	342.00	471.25
Total Übrige kurzfristige Forderungen	12'787.10	1'678.04
3 Aktive Rechnungsabgrenzung		
Pro-Senectute-Organisationen	0.00	376.95
Übrige Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Total Aktive Rechnungsabgrenzung	0.00	376.95

4 Sachanlagen 2023

	Bilanz per 31.12.2022	Zugänge 2023	Abgänge 2023	Umbuchungen 2023	Bilanz per 31.12.2023
Anschaffungswerte					
Büromobiliar	26'432.10	0.00	0.00	0.00	26'432.10
Informatik-Einrichtungen	15'325.60	0.00	0.00	0.00	15'325.60
Investition Geschäftsräume	165'669.85	0.00	0.00	0.00	165'669.85
Total	207'427.55	0.00	0.00	0.00	207'427.55
Kumulierte Abschreibungen					
Büromobiliar	26'432.10	0.00	0.00	0.00	26'432.10
Informatik-Einrichtungen	15'325.60	0.00	0.00	0.00	15'325.60
Investition Geschäftsräume	109'659.85	10'910.00	0.00	0.00	120'569.85
Total	151'417.55	10'910.00	0.00	0.00	162'327.55
Nettobuchwerte					
Büromobiliar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Informatik-Einrichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investition Geschäftsräume	56'010.00	-10'910.00	0.00	0.00	45'100.00
Total Sachanlagen 2023	56'010.00	-10'910.00	0.00	0.00	45'100.00

Sachanlagen 2022

	Bilanz per 31.12.2021	Zugänge 2022	Abgänge 2022	Umbuchungen 2022	Bilanz per 31.12.2022
Anschaffungswerte					
Büromobiliar	35'694.10	0.00	-9'262.00	0.00	26'432.10
Informatik-Einrichtungen	46'173.60	0.00	-30'848.00	0.00	15'325.60
Investition Geschäftsräume	165'669.85	0.00	0.00	0.00	165'669.85
Total	247'537.55	0.00	-40'110.00	0.00	207'427.55
Kumulierte Abschreibungen					
Büromobiliar	34'203.10	1'491.00	-9'262.00	0.00	26'432.10
Informatik-Einrichtungen	46'173.60	0.00	-30'848.00	0.00	15'325.60
Investition Geschäftsräume	98'749.85	10'910.00	0.00	0.00	109'659.85
Total	179'126.55	12'401.00	-40'110.00	0.00	151'417.55
Nettobuchwerte					
Büromobiliar	1'491.00	-1'491.00	0.00	0.00	0.00
Informatik-Einrichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Investition Geschäftsräume	66'920.00	-10'910.00	0.00	0.00	56'010.00
Total Sachanlagen 2022	68'411.00	-12'401.00	0.00	0.00	56'010.00

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

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
7'879.00	2'886.70
25'382.60	20'267.40
33'261.60	23'154.10

Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)

Pro-Senectute-Organisationen

Öffentliche Hand

Vorsorgeeinrichtungen

Dritte

Total Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)

Bilanz per

31.12.2023	31.12.2022
0.00	0.00
4'662.17	5'254.62
0.00	382.00
11'410.25	4'421.70
16'072.42	10'058.32

7 Passive Rechnungsabgrenzung

Ferien- + Überzeitguthaben der Mitarbeitenden

Übrige Passive Rechnungsabgrenzung

Total Passive Rechnungsabgrenzung

Bilanz per

31.12.2023	31.12.2022
4'367.15	1'233.00
8'335.10	13'527.00
12'702.25	14'760.00

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
187'361.00	158'933.00
27'637.00	27'637.00
0.00	0.00
25'069.00	37'894.00
108'845.00	103'045.00
76'500.05	76'500.05
0.00	400.00
425'412.05	404'409.05

10 Dienstleistungsertrag

Pro-Senectute-Organisationen

Übriger Dienstleistungsertrag

Total Dienstleistungsertrag

Betriebsrechnung

2023	2022
0.00	5'049.05
315'279.93	296'206.25
315'279.93	301'255.30

11 Spenden, Legate, Fundraising

Herbstsammlung

Spenden ohne Zweckbestimmung

Spenden mit Zweckbestimmung

Legate

Übrige Spenden, Legate, Fundraising

Total Spenden, Legate, Fundraising

Betriebsrechnung

2023	2022
21'275.85	12'262.95
77'291.81	67'011.60
20'270.00	5'179.00
0.00	0.00
0.00	0.00
118'837.66	84'453.55

12 Aufwand für die Leistungserbringung

	Betriebsrechnung	
	2023	2022
Dienstleistungs- / Projektaufwand		
Entrichtete Beiträge & Zuwendungen (Finanzhilfen)	35'242.00	38'937.75
Personalaufwand	359'901.09	338'341.40
Sachaufwand	306'789.69	293'090.23
Abschreibungen	15'284.85	12'044.55
Total Dienstleistungs- / Projektaufwand	717'217.63	682'413.93
Administrativer Aufwand		
Personalaufwand	68'202.82	75'049.60
Sachaufwand	83'565.25	61'080.70
Abschreibungen	0.00	4'426.90
Total Administrativer Aufwand	151'768.07	140'557.20
Mittelbeschaffung		
Personalaufwand	5'456.94	5'160.00
Sachaufwand	10'891.05	4'899.75
Abschreibungen	0.00	304.40
Total Mittelbeschaffung	16'347.99	10'364.15

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)	35'242.00	0.00	35'242.00
Personalaufwand	359'901.09	73'659.76	433'560.85
Sachaufwand	306'789.69	94'456.30	401'245.99
Abschreibungen	15'284.85	0.00	15'284.85
Total	717'217.63	168'116.06	885'333.69

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

19%

	Betriebsrechnung 2022		
	Projekt- aufwand	admin. Aufwand Fundraising	Total
Entrichtete Beiträge & Zuwendungen (Finanzhilfen)	38'937.75	0.00	38'937.75
Personalaufwand	338'341.40	80'209.60	418'551.00
Sachaufwand	293'090.23	65'980.45	359'070.68
Abschreibungen	12'044.55	4'731.30	16'775.85
Total	682'413.93	150'921.35	833'335.28

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

18%

14 Finanzertrag

	Betriebsrechnung	
	2023	2022
Zinserträge Bank, Post	3'557.95	922.83
Kursgewinne nicht realisiert	3'820.30	3'750.00
Total Finanzertrag	7'378.25	4'672.83

15 Finanzaufwand

	Betriebsrechnung	
	2023	2022
Zinsaufwand und Spesen Bank/Post/Wertschriften/Darlehensschulden	1'129.68	1'032.11
Kursverluste nicht realisiert	0.00	14'471.20
Total Finanzaufwand	1'129.68	15'503.31

III Weitere gesetzliche Angaben

Mitarbeitende und Vollzeitstellen

	31.12.2023	31.12.2022
Anzahl Mitarbeitende	6	6
Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	2.97	2.97

Personalvorsorge

Die Mitarbeitenden von Pro Senectute Obwalden sind bei der Personalvorsorgekasse Obwalden (PVOW) gegen die wirtschaftlichen Folgen von Alter, Tod und Invalidität versichert.

	31.12.2023	31.12.2022
Deckungsgrad PVOW (provisorisch)	106.50%	101.30%
Eventualverpflichtung	0.00	0.00

Mietverpflichtungen

Aus langfristigen Mietverträgen bestehen folgende Verpflichtungen gegenüber Dritten

	31.12.2023	31.12.2022
Fällig in 1 Jahr	38'622.00	38'622.00
Fällig in 2 - 5 Jahren	93'336.50	131'958.50

Vergütungen an Mitglieder der leitenden Organe

	31.12.2023	31.12.2022
Spesen, Honorare und Sitzungsgelder	5'401.00	4'832.90
davon für den Präsidenten	1'548.60	1'812.10

Vergütungen an Geschäftsleitung

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

Unentgeltliche Leistungen

	31.12.2023	31.12.2022
Mitglieder des Stiftungsrates (in Stunden)	340	271
Freiwillige Mitarbeiter	2'002	1'852

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

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