

## Jahresrechnung 2023

Am 21.03.2024 vom Vorstand verabschiedet zuhanden der Generalversammlung vom 18.04.2024.

Bilanz	Seite 2
Erfolgsrechnung mit Budgetvergleich	Seite 3
Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung mit Budgetvergleich	Seite 4 - 8
Weitere Angaben zur Jahresrechnung	Seite 9
Kommentar zur Jahresrechnung	Seite 10

## Bilanzen per 31.12.2023 und 31.12.2022

in CHF

<b>Aktiven</b>	Details s. Ziffer	<b>31.12.2023</b>	%	<b>31.12.2022</b>	%
Total Flüssige Mittel	1	632'963.96	83.2	655'057.60	82.3
Forderungen aus Lief. und Leist. Dritte	2	54'250.25	7.1	70'314.05	8.8
Kontokorrent Zentralverband		11'434.87	1.5	0.00	0.0
Übrige Forderungen	3	6'035.77	0.8	5'314.18	0.7
Aktive Rechnungsabgrenzungen	4	2'198.00	0.3	11'793.95	1.5
<b>Total UMLAUFVERMÖGEN</b>		<b>706'882.85</b>	<b>92.9</b>	<b>742'479.78</b>	<b>93.3</b>
Finanzanlagen		50'000.00	6.6	50'000.00	6.3
Mobile Sachanlagen	5	4'188.00	0.6	3'528.00	0.4
Immobilie Sachanlagen	6	1.00	0.0	1.00	0.0
<b>Total ANLAGEVERMÖGEN</b>		<b>54'189.00</b>	<b>7.1</b>	<b>53'529.00</b>	<b>6.7</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>		<b>761'071.85</b>	<b>100.0</b>	<b>796'008.78</b>	<b>100.0</b>
<b>Passiven</b>		<b>31.12.2023</b>	%	<b>31.12.2022</b>	%
Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leist. Dritte		12'735.56	1.7	693.05	0.1
Kontokorrent Zentralverband		0.00	0.0	85'457.55	10.7
Passive Rechnungsabgrenzungen	7	2'641.40	0.3	12'487.90	1.6
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>15'376.96</b>	<b>2.0</b>	<b>98'638.50</b>	<b>12.4</b>
Langfr. Rückstellungen	8	21'000.00	2.8	21'000.00	2.6
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>21'000.00</b>	<b>2.8</b>	<b>21'000.00</b>	<b>2.6</b>
<b>Total FREMDKAPITAL</b>		<b>36'376.96</b>	<b>4.8</b>	<b>119'638.50</b>	<b>15.0</b>
<b>Gebundenes Kapital</b>	9/20	<b>361'354.07</b>	<b>47.5</b>	<b>344'535.96</b>	<b>43.3</b>
Freies Kapital		331'834.32	43.6	275'420.48	34.6
Jahresergebnis		31'506.50	4.1	56'413.84	7.1
<b>Freies Kapital</b>	10	<b>363'340.82</b>	<b>47.7</b>	<b>331'834.32</b>	<b>41.7</b>
<b>ORGANISATIONSKAPITAL</b>	11	<b>724'694.89</b>	<b>95.2</b>	<b>676'370.28</b>	<b>85.0</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>		<b>761'071.85</b>	<b>100.0</b>	<b>796'008.78</b>	<b>100.0</b>

**Erfolgsrechnung 2023 / Budget 2023 / Erfolgsrechnung 2022**  
in CHF

	Details s. Ziffer	Jan-Dez 2023	%	Budget 2023	%	Jan-Dez 2022	%
Freie Spenden		5'793.00	0.8	4'000.00	0.6	9'431.44	1.4
Zweckgebundene Beiträge	12	44'429.75	6.0	51'000.00	7.2	46'446.35	7.0
Mitgliederbeiträge Zentralverband	13	83'084.00	11.2	70'000.00	9.9	76'250.00	11.4
<b>Beiträge</b>		<b>133'306.75</b>	<b>18.0</b>	<b>125'000.00</b>	<b>17.7</b>	<b>132'127.79</b>	<b>19.8</b>
Anglerpatente		31'504.00	4.2	26'000.00	3.7	29'268.00	4.4
Pachtzinse, Nutzungsvereinbarungen		14'172.50	1.9	14'000.00	2.0	13'994.50	2.1
Finanzausgleich Zentralverband	14	177'294.00	23.9	205'000.00	29.0	184'731.00	27.7
Handelsertrag		112.00	0.0	400.00	0.1	0.00	0.0
<b>Diverse Erträge</b>		<b>223'082.50</b>	<b>30.1</b>	<b>245'400.00</b>	<b>34.7</b>	<b>227'993.50</b>	<b>34.2</b>
Öffentliche Aufträge Schutzgebiete	15	107'634.20	14.5	124'500.00	17.6	124'826.00	18.7
Beiträge für Projekte	17	255'888.31	34.5	186'500.00	26.4	151'744.89	22.8
Ertrag Jugendgruppe		14'462.19	1.9	20'000.00	2.8	13'050.00	2.0
Übrige Erträge		7'927.95	1.1	6'000.00	0.8	17'250.00	2.6
<b>Ertrag aus Projektbeiträgen</b>		<b>385'912.65</b>	<b>52.0</b>	<b>337'000.00</b>	<b>47.6</b>	<b>306'870.89</b>	<b>46.0</b>
<b>TOTAL BETRIEBSERTRAG</b>		<b>742'301.90</b>	<b>100.0</b>	<b>707'400.00</b>	<b>100.0</b>	<b>666'992.18</b>	<b>100.0</b>
Landkäufe	16	0.00	0.0	-5'000.00	-0.7	-4'612.00	-0.7
Massnahmen in Schutzgebieten		-194'973.82	-26.3	-187'000.00	-26.4	-181'286.15	-27.2
Aufwand Projekte	17	-252'343.31	-34.0	-210'000.00	-29.7	-192'422.63	-28.8
Aufwand Jugendgruppe		-10'108.24	-1.4	-24'500.00	-3.5	-11'972.95	-1.8
Übriger Aufwand Dienstleistungen	18	-47'240.03	-6.4	-82'000.00	-11.6	-51'772.20	-7.8
<b>Aufwand Leistungserbringung</b>		<b>-504'665.40</b>	<b>-68.0</b>	<b>-508'500.00</b>	<b>-71.9</b>	<b>-442'065.93</b>	<b>-66.3</b>
<b>Personalaufwand BRUTTO</b>	19	<b>-432'486.35</b>	<b>-58.3</b>	<b>-438'000.00</b>	<b>-61.9</b>	<b>-407'100.25</b>	<b>-61.0</b>
Verrechnung Personalaufwand							
- auf Projekte		143'958.50	19.4	163'000.00	23.0	152'739.40	22.9
- auf Schutzgebiete/ Reservatspflege		148'464.00	20.0	153'000.00	21.6	133'897.00	20.1
<b>Personalaufwand NETTO</b>	19	<b>-140'063.85</b>	<b>-18.9</b>	<b>-122'000.00</b>	<b>-17.2</b>	<b>-120'463.85</b>	<b>-18.1</b>
Raumaufwand		-27'638.75	-3.7	-27'700.00	-3.9	-27'103.70	-4.1
URE Büroeinrichtungen / Informatik		-1'172.40	-0.2	-2'000.00	-0.3	-282.55	0.0
Sachversicherungen, Abgaben		-392.60	-0.1	-400.00	-0.1	-392.60	-0.1
Verwaltungsaufwand		-19'894.26	-2.7	-32'100.00	-4.5	-17'215.15	-2.6
Werbeaufwand		-738.00	-0.1	-2'000.00	-0.3	-1'323.00	-0.2
<b>Total Betriebsaufwand</b>		<b>-49'836.01</b>	<b>-6.7</b>	<b>-64'200.00</b>	<b>-9.1</b>	<b>-46'317.00</b>	<b>-6.9</b>
<b>TOTAL BETRIEBSAUFWAND</b>		<b>-694'565.26</b>	<b>100.0</b>	<b>-694'700.00</b>	<b>100.0</b>	<b>-608'846.78</b>	<b>100.0</b>
<b>Ergebnis vor Abschreibung &amp; Finanzergebnis</b>		<b>47'736.64</b>	<b>6.4</b>	<b>12'700.00</b>	<b>1.8</b>	<b>58'145.40</b>	<b>8.7</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen		-1'320.95	-0.2	-1'000.00	-0.1	-1'275.80	-0.2
Finanzergebnis		1'908.92	0.3	700.00	0.1	851.68	0.1
<b>Jahresergebnis ohne Fondsergebnis</b>		<b>48'324.61</b>	<b>6.5</b>	<b>12'400.00</b>	<b>1.8</b>	<b>57'721.28</b>	<b>8.7</b>
Fondszuweisung	20	-36'254.80	-4.9	-39'000.00	-5.5	-47'434.04	-7.1
Fondsentnahme	20	19'436.69	2.6	60'000.00	8.5	46'126.60	6.9
<b>Fondsergebnis</b>	9/20	<b>-16'818.11</b>	<b>-2.3</b>	<b>21'000.00</b>	<b>3.0</b>	<b>-1'307.44</b>	<b>-0.2</b>
<b>Jahresergebnis</b>		<b>31'506.50</b>	<b>4.2</b>	<b>33'400.00</b>	<b>4.7</b>	<b>56'413.84</b>	<b>8.5</b>

## Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung 2023

### Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung von Pro Natura Luzern vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die Jahresrechnung entspricht dem schweizerischen Gesetz. Wo nicht anders vermerkt, sind alle Zahlenangaben in CHF.

#### 1. Flüssige Mittel

Die PostFinance- und Bankenguthaben sind zu Nominalwerten bilanziert.

#### 2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Debitoren)

Die Forderungen gegenüber Dritten werden zum Nominalwert eingesetzt.

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	54'250.25	70'314.05
<b>Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>54'250.25</b>	<b>70'314.05</b>

#### 3. Übrige Forderungen

	31.12.2023	31.12.2022
Verrechnungssteuer	1'057.11	350.00
Mietzinskaution	4'978.66	4'964.18
<b>Total Übrige Forderungen</b>	<b>6'035.77</b>	<b>5'314.18</b>

#### 4. Aktive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2023	31.12.2022
Vorausbezahlte Miete, Abo, noch nicht fakturierte Leistungen	2'198.00	11'793.95
<b>Total Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2'198.00</b>	<b>11'793.95</b>

#### 5. Mobile Sachanlagen - Mobiliar und Geräte

Mobiliar und Geräte werden zu den Anschaffungskosten verbucht und linear abgeschrieben.

Mobiliar (Tische, Stühle) über 10 Jahre, Büromaschinen/EDV über 5 Jahre.

	31.12.2023	31.12.2022
Mobiliar	1'110.00	728.00
Bürogeräte inkl. EDV	3'078.00	2'800.00
<b>Total Mobile Sachanlagen</b>	<b>4'188.00</b>	<b>3'528.00</b>

#### 6. Immobile Sachanlagen - Schutzgebiete

Weiterhin werden die Schutzgebiete sowie die Bauten mit einem Franken pro memoria in der Bilanz geführt. Ihr Wert für die Natur ist nicht buchhalterischer Art.

Die Beobachtungshütte Ronfeld, inkl. Brücke und Eingangstor, gehören je hälftig Pro Natura Luzern und dem Pro Natura Zentralverband. Die übrigen Bauten gehören zu 100% dem Pro Natura Zentralverband und werden nachfolgend nur zur Information aufgeführt.

## 7. Passive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
Passive Rechnungsabgrenzungen	410.00	5'602.20
Abgrenzungen Überstunden-/Ferienguthaben MitarbeiterInnen	2'231.40	6'885.70
<b>Total Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>2'641.40</b>	<b>12'487.90</b>

In den Passiven Rechnungsabgrenzungen ist die Zahlung der Untermiete Januar 2024 ausgewiesen.

## 8. Rückstellungen für unperiodisch anfallende Kosten

	31.12.2023	31.12.2022
Rückstellung für Unterhaltskosten Bauten	13'000.00	13'000.00
Rückstellung für Anwaltskosten	8'000.00	8'000.00
<b>Total Langfristige Rückstellungen</b>	<b>21'000.00</b>	<b>21'000.00</b>

## 9. Gebundenes Kapital

Um den Willen der Spenderinnen und Spender zu respektieren, werden zweckgebundene Spenden, die nicht im selben Jahr verwendet werden können, dem erarbeiteten gebundenen Kapital zugewiesen. Projekte, für die in den Vorjahren zweckgebundene Spenden zurückgestellt wurden, werden u.a. aus dem erarbeiteten gebundenen Kapital finanziert.

Entwicklung zweckgebundenes Kapital	2023	2022
<b>Bestand 1.1.</b>	<b>344'535.96</b>	<b>343'228.52</b>
Zuweisung	36'254.80	47'434.04
Entnahme	-19'436.69	-46'126.60
<b>Bestand 31.12.</b>	<b>361'354.07</b>	<b>344'535.96</b>

Die Details zur Entwicklung des zweckgebundenen Kapitals ist in Ziff. 20 dargestellt.

## 10. Freies Kapital

Entwicklung freies Kapital	2023	2022
<b>Bestand 1.1.</b>	<b>331'834.32</b>	<b>275'420.48</b>
Jahresergebnis	31'506.50	56'413.84
<b>Bestand 31.12.</b>	<b>363'340.82</b>	<b>331'834.32</b>

## 11. Organisationskapital

	2023	2022
Zweckgebundenes Kapital	361'354.07	344'535.96
Freies Kapital	363'340.82	331'834.32
<b>Bestand 31.12.</b>	<b>724'694.89</b>	<b>676'370.28</b>

#### **12. Zweckgebundene Beiträge**

Betrifft alle zweckgebundenen Beiträge, inkl. diejenigen des Zentralverbandes, welche nicht direkt Projekte betreffen. Der Beitrag der Mitglieder des Club 500 betrug im Jahr 2023 CHF 15'000.- (Vorjahr CHF 14'250.-) und wurde per Jahresende dem Fonds Land- und Waldkäufe zugewiesen.

#### **13. Mitgliederbeiträge Zentralverband**

Der Mitgliederbestand betrug per Jahresende 6'216 Mitglieder, eine Veränderung zum Vorjahr von -8.2% (Vorjahr 6'773). Den 155 Neueintritten stehen 428 Austritte, 32 Todesfälle und 219 Streichungen gegenüber. Wie in den Vorjahren ist die Veränderung erwartungsgemäss der Türwerbung der Vorjahre geschuldet und der dadurch neu geworbenen und wieder austretenden Mitglieder. 2024 ist nun eine neue Türwerbungsaktion geplant. Auch wenn die Anzahl Mitglieder zurückgegangen ist, so konnte doch der Mitgliederbeitrag gesteigert werden. Total betrug die Mitgliederbeiträge für Pro Natura Luzern CHF 472'287.- (Vorjahr CHF 438'120), davon wurde 1/6, was CHF 78'715.- (Vorjahr CHF 76'250.-) entspricht, dem Kontokorrent von Pro Natura Luzern gutgeschrieben.

#### **14. Finanzausgleich Zentralverband**

Der Finanzausgleich 2023 betrug CHF 177'294.- (Vorjahr CHF 184'731.-). Der Finanzausgleich des Zentralverbandes erfolgt nach einem bedarfsabhängigen, objektiven Verteilschlüssel. Der im Jahr 2023 verteilte Finanzausgleich belief sich über alle Pro Natura Sektionen auf insgesamt CHF 4'400'000.- (Vorjahr CHF 3'600'000.-). Der Anteil von Pro Natura Luzern wurde aufgrund der guten finanziellen Lage der Sektion auf 4% (Vorjahr 4.8%) gekürzt.

#### **15. Öffentliche Aufträge - Reservatspflege**

Pro Natura hat im Auftrag des Kantons Luzern für die Pflege von Naturschutzgebieten CHF 105'238.10 (Vorjahr CHF 108'146.-) fakturiert.

#### **16. Landkäufe**

Pro Natura Luzern prüft potenziell zum Verkauf stehende Grundstücke nach durch den Zentralverband vorgegebenen Kriterien und im intensiven Austausch mit dem Zentralverband. Diese Abklärungen sind aufwändig und nicht immer resultiert nach den Abklärungen ein Landerwerb. Aktuell sind einige potenzielle Landkäufe in Klärung, jedoch konnte 2023 noch keine zusätzlichen Landkäufe abgeschlossen werden.

### 17. Projektbeiträge, Aufwand Projekte (inkl. Projektbeiträge des Zentralverbandes)

In der nachfolgenden Tabelle sind die Projekterträge und -aufwendungen 2023 im Vergleich zum Budget und Vorjahr ersichtlich:

in CHF	Projektertrag			Projektaufwand		
	IST 2023	Budget 23	Vorjahr	IST 2023	Budget 23	Vorjahr
Tag der Artenvielfalt	23'647.10	0.00	16'709.00	-23'264.55	0.00	0.00
Artenförderung Helm-Azurjungfer	26'480.40	19'000.00		-26'261.30	-19'000.00	-15'909.70
Baum sponsoring	10'620.00	0.00		-9'254.55	0.00	0.00
Biber & Co	136'367.85	117'000.00	85'203.45	-125'170.70	-134'000.00	-95'521.08
Erneuerung richterliches Verbot Baldeggersee	2'768.20	0.00		-3'330.95	0.00	0.00
Aufwertung Fischermatt	3'166.20	0.00		-3'681.11	0.00	0.00
Informationsprojekte (jährlich wiederkehrend)	9'347.65	13'000.00	11'486.25	-10'551.65	-17'000.00	-18'982.25
Grundkurs Naturschutz	1'118.00	0.00	4'960.00	-935.95	-1'000.00	-3'742.50
Regeneration Forenmoos	4'135.00	0.00			0.00	0.00
Veranstaltungsprogramm	3'830.75	4'500.00	3'948.75	-3'842.15	-6'000.00	-8'008.50
Pulverhütte Knutwil	18'333.10	0.00		-17'633.10	0.00	0.00
Kommunikationskonzept Ronfeld	6'521.42	16'000.00	0.00	-9'319.45	-30'000.00	-3'132.85
Diverse Projekte	9'552.64	17'000.00	29'437.44	-19'097.85	-3'000.00	-47'125.75
<b>TOTAL</b>	<b>255'888.31</b>	<b>186'500.00</b>	<b>151'744.89</b>	<b>-252'343.31</b>	<b>-210'000.00</b>	<b>-192'422.63</b>

Übersicht der Projekterträge /-aufwendungen im Vergleich zum Budget und zum Vorjahr:

in CHF	Summe aller Projekte				
	IST 2023	Budget 23	IST 23 in % v Budg	Vorjahr	IST 23 in % v Vorj.
Total Projekterträge	255'888.31	185'500.00	137.9%	151'744.89	168.6%
Total Projektaufwendungen	-252'343.31	-210'000.00	120.2%	-192'422.63	131.1%
<b>SALDO aller Projekte</b>	<b>3'545.00</b>	<b>-24'500.00</b>	<b>-14.5%</b>	<b>-40'677.74</b>	<b>-8.7%</b>

## 18. Übrige Aufwand Dienstleistungen

Der übrige Aufwand Dienstleistungen setzt sich wie folgt zusammen:

in CHF	Übriger Aufwand Dienstleistungen				
	IST 2023	Budget 23	IST 23 in % v Budg	Vorjahr	IST 23 in % v Vorj.
Unterstützung politische Initiativen	0.00	-3'000.00	N/A	0.00	N/A
Unterstützung Projekte Dritter	-1'395.00	-3'000.00	46.5%	-2'120.00	65.8%
Verbandsbeschwerderecht	-33'720.40	-60'000.00	56.2%	-36'412.50	92.6%
Aufwand Anglerpatente und Tageskarten	-12'124.63	-15'000.00	80.8%	-13'239.70	91.6%
Übriger Aufwand Dienstleistungen	0.00	-1'000.00	0.0%	0.00	N/A
<b>TOTAL Übriger Aufwand Dienstleistungen</b>	<b>-47'240.03</b>	<b>-82'000.00</b>	<b>57.6%</b>	<b>-51'772.20</b>	<b>91.2%</b>

Die Aufwendungen im Bereich Verbandsbeschwerderecht setzen sich aus Anwaltskosten, Gerichtskosten, Gebühren und eigenem Personalaufwand zusammen. Der Personalaufwand beinhaltet neben dem Prüfen von im Kantonsblatt aufgelegten Ortsplanungsrevisionen und Bauvorhaben auch die Teilnahme an Begleitgruppenprozessen und Vernehmlassungen. Der grösste Teil der angefallenen Kosten sind die aufgewendeten Personalstunden (342h).

## 19. Personalaufwand

Die Lohnbuchhaltung wird vom Zentralsekretariat bearbeitet, der Personalaufwand wurde dem Kontokorrent belastet. Die 5 MitarbeiterInnen der Geschäftsstelle leisteten 6'147 Stunden (Vorjahr 5'484 Stunden). Die zu Jahresbeginn 335 Stellenprozente wurden ab April um 5 Prozent auf 340 Stellenprozente erhöht. Wie üblich waren 60 Stellenprozente für die Reservatspflege im Aufwand des Kantons reserviert.

## 20. Veränderung des Gebundenen Kapitals – Zweckgebundene Fonds

in CHF	Zweckgebundenes Kapital			
	01.01.2023	Zuweisung	Entnahme	31.12.2023
Aktivitäten und Aufwertungen Ronfeld	34'955.20	6'521.42	-9'328.45	32'148.17
Land- und Waldkäufe	119'886.95	15'000.00	0.00	134'886.95
Biotopverein Triegen	48'843.86	271.19	0.00	49'115.05
Seetal	94'268.25	0.00	0.00	94'268.25
Jugendgruppe	46'581.70	14'462.19	-10'108.24	50'935.65
<b>TOTAL</b>	<b>344'535.96</b>	<b>36'254.80</b>	<b>-19'436.69</b>	<b>361'354.07</b>

Der Fonds **Land- und Waldkäufe** dient dem Zweck Landkäufe zu finanzieren.

Der Fonds **Biotopverein Triegen** basiert auf einer Zuwendung im Jahr 2007 und dient der Erstellung von Lebensraumaufwertungen in Triegen. Im Jahr 2010 wurde dieses Projekt zu einem Teil realisiert. Aktuell liegt nach wie vor kein Erweiterungs-Projekt vor, für welches diese Fondsgelder verwendet werden könnten.

Der Fonds **Seetal** wird für die Umsetzung von Projekten im Seetal und der Kulturlandschaftsprojekte Seetal verwendet.

## **Weitere Angaben zur Jahresrechnung 2023**

### **Vorstand**

Die 10 Mitglieder des Vorstandes arbeiten ehrenamtlich. Es fanden 7 Vorstandssitzungen statt und für die Ausarbeitung der Strategie 2024 – 2027 wurde eine halbtägige Klausur durchgeführt.

### **Ereignisse nach dem Bilanzstichtag der Jahresrechnung 2023**

Es fanden keine Ereignisse statt.

### **Langfristige Verträge**

**Laubersmad, Flühli/Sörenberg** – Vertrag vom 12.12.2007 über die Ausscheidung und Sicherung eines Waldreservats (Sonderwaldreservat) über 50 Jahre.

**Gitzitobel, Schongau** – Vertrag vom 03.03.2012 über die Ausscheidung und Sicherung eines Waldreservats (Teilreservat) über 50 Jahre.

Es bestehen diverse Bewirtschaftungs- und Pachtvereinbarungen, Nutzungsverträge und Nutzungsvereinbarungen, etc.

## Kommentar zur Jahresrechnung 2023

### Betriebsertrag

Der Betriebsertrag beträgt im Berichtsjahr CHF 742'301.90. Damit wurde das Budget 2023 von CHF 707'400.- um CHF 34'901.90 übertroffen.

### Personalaufwand

Der Personalaufwand (brutto) liegt mit CHF 432'486.35 rund 1,3% unter dem Budget (CHF 438'000.-). Gegenüber dem Vorjahr (CHF 407'100.25) erhöhte sich der Personalaufwand um rund 6.2%.

Der personelle Mehraufwand 2023 im Vergleich zum Vorjahr resultiert hauptsächlich aus den Stellenprozentenerhöhung bei den Personalwechseln der Geschäftsführung (+10%) und in der Administration (+30%). Aufgrund eines unbezahlten Urlaubs von einem Monat fiel der Personalaufwand 2023 jedoch geringer als budgetiert aus.

### Betriebsaufwand

Der Betriebsaufwand setzt sich wie folgt zusammen:

in CHF	Total Betriebsaufwand				
	IST 2023	Budget 23	IST 23 in % v Budg	Vorjahr	IST 23 in % v Vorj.
Aufwand Leistungserbringung	-504'665.40	-508'500.00	99.2%	-442'065.93	114.2%
Personalaufwand netto	-140'063.85	-122'000.00	114.8%	-120'463.85	116.3%
Übriger Betriebsaufwand	-49'836.01	-64'200.00	77.6%	-46'317.00	107.6%
<b>TOTAL Betriebsaufwand</b>	<b>-694'565.26</b>	<b>-694'700.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>-608'846.78</b>	<b>114.1%</b>

Das Total des Betriebsaufwands betrug im Berichtsjahr CHF 694'565.26. Dies entspricht rund 99% der geplanten Werte. Gegenüber dem Vorjahr (CHF 608'846.78) stieg der Betriebsaufwand um rund 14%. Dies hauptsächlich aus dem Grund, dass mehr Projekte umgesetzt werden konnten.

### Betriebsergebnis vor Abschreibungen und Finanzergebnis

Das Betriebsergebnis vor Abschreibungen und Finanzergebnis weist einen Gewinn von CHF 47'736.64 (Vorjahr CHF 58'145.40) aus.

### Jahresergebnis

Nach der Nettozuweisung in die zweckgebundenen Fonds von CHF 16'818.11 ergibt sich ein positives Jahresergebnis von CHF 31'506.50 (Vorjahr CHF 56'413.84). Damit liegt Jahresergebnis 2023 rund CHF 1'900 unter dem geplanten Gewinn von CHF 33'400.

## Entwicklung des Gebundenen Kapitals und des Freien Kapitals, Organisationskapital

### Gebundenes Kapital

Im Jahr 2023 erfolgten Zuweisungen in zweckgebundenen Fonds von CHF 36'254.80 und Entnahmen von CHF 19'436.69. Das Gebundene Kapital beträgt per Jahresende CHF 361'354.07 (Vorjahr CHF 344'535.96).

### Freies Kapital

Das Jahresergebnis 2023 von CHF 31'506.50 wird dem Freien Kapital zugewiesen. Das Freie Kapital beträgt somit per 31.12.2023 CHF 363'340.82 (Vorjahr CHF 331'834.32).

### Organisationskapital

Das Organisationskapital (Gebundenes Kapital und Freies Kapital) beträgt per Jahresende CHF 724'694.89 (Vorjahr CHF 676'370.28).

Neben dem Zentralverband Pro Natura, Basel unterstützten im Berichtsjahr folgende Institutionen Projekte von Pro Natura Luzern:

- Helmazurjungfer: Kanton Luzern, Gemeinden Emmen und Buchrain
- Biber & Co.: Kanton Luzern, Stadt Luzern, Pro Natura Aargau
- Baumsponsoring: Betten Thaler AG

An dieser Stelle danken wir ebenso unseren Partnerorganisationen für die gute Zusammenarbeit und die Unterstützung, so u.a. Stadt Luzern, Kanton Luzern Dienststellen lawa und uwe, Umweltberatung Luzern, BirdLife Luzern, WWF Luzern, Landschaftsschutzverband Vierwaldstättersee sowie beteiligten Eigentümern, Landwirten und Firmen in den Projekten und in der Reservatspflege.

Luzern, 15. Februar 2024  
Patricia Burri / Ruedy Bieri