

WAS IV Luzern

Luzern

Bericht der Revisionsstelle der zuständigen Ausgleichskasse zur Jahresrechnung 2022

Bericht der Revisionsstelle

an das Bundesamt für Sozialversicherungen Geschäftsfeld Invalidenversicherung, Bern

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung der WAS IV Luzern, bestehend aus Bilanz, Verwaltungsrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beiliegende Jahresrechnung den Bestimmungen des Kreisschreibens zur Verwaltungsrechnung der IV-Stellen (KSVRIV).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den Bestimmungen des Kreisschreibens zur Verwaltungsrechnung der IV-Stellen (KSVRIV) sowie den Regelungen in der Eidgenössischen Alters- und Hinterlassenenversicherung 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 der Gesellschaft 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.

Verantwortlichkeiten des IV-Stellenleiters / der Geschäftsleitung für die Jahresrechnung

Der IV-Stellenleiter / die Geschäftsleitung ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den Bestimmungen des Kreisschreibens zur Verwaltungsrechnung der IV-Stellen (KSVRIV) und für die internen Kontrollen, die der IV-Stellenleiter / die Geschäftsleitung 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 IV-Stellenleiter / die Geschäftsleitung dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Vorstand beabsichtigt, entweder die Gesellschaft 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 den Bestimmungen des Kreisschreibens zur Verwaltungsrechnung der IV-Stellen (KSVRIV) sowie den Regelungen in der Eidgenössischen Alters- und Hinterlassenenversicherung 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.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den Bestimmungen des Kreisschreibens zur Verwaltungsrechnung der IV-Stellen (KSVRIV) sowie den Regelungen in der Eidgenössischen Alter- und Hinterlassenenversicherung üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem IV-Stellenleiter / der Geschäftsleitung unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

PricewaterhouseCoopers AG

Norbert Kühnis
Revisionsexperte

Pascale Erni
Revisionsexpertin
Leitende AHV Revisorin

Leitende Revisorin:

Pascale Erni
pascale.erni@pwc.ch
Direktwahl: 058 792 63 81
Robert-Zünd-Strasse 2, 6002 Luzern

Luzern, 01. Mai 2023

Beilagen:

- Jahresrechnung 2022 (Bilanz, Verwaltungsrechnung und Anhang)

WAS IV-Stelle Luzern
JAHRESRECHNUNG mit Vorjahr

Bilanz per

31.12.2022

Erfolgsrechnung vom

01.01.2022

bis

31.12.2022

Erstellt durch

WAS Ausgleichskasse Luzern
Finanzen

Two handwritten signatures in blue ink are positioned below the text 'Finanzen'. The signature on the left is a cursive script, and the signature on the right is a more stylized, possibly abbreviated signature.

Erfolgsrechnung für Periode vom/bis

	01.01.2022	01.01.2021	Abweichung
	31.12.2022	31.12.2021	
Verwaltungsaufwand	28'842'257.52	26'424'471.23	2'417'786.29
Personalaufwand	22'154'324.04	20'547'489.81	1'606'834.23
38000.500000 Entschädigungen an Aufsichtsbehörden	48'641.61	48'016.69	624.92
38000.501000 Gehälter Verwaltungs-/Betriebspersonal	18'001'744.99	16'718'737.84	1'283'007.15
38000.501090 Abgrenzung Ferien-/Zeitguthaben Mitarbeitende	111'040.25	1'946.75	109'093.50
38000.503000 Sozialleistungen Ausgleichskasse	1'140'786.64	1'062'874.67	77'911.97
38000.503001 Sozialleistungen Pensionskasse	2'151'564.80	2'025'237.25	126'327.55
38000.503002 Sozialleistungen SUVA/Übrige	16'646.79	15'014.86	1'631.93
38000.503005 Sozialleistungen FAK Beiträge AG	241'573.04	224'916.27	16'656.77
38000.503099 Sozialleistungen Abgrenzung 13. ML	-	191.73	-191.73
38000.506000 Spesenentschädigungen	113'172.19	109'453.72	3'718.47
38000.507000 Aus- und Weiterbildung	180'826.12	158'061.99	22'764.13
38000.507200 Ausgaben, finanziert d. Taggelder von Kursleiter/innen	86'822.71	52'722.65	34'100.06
38000.509000 Übriger Personalaufwand	61'504.90	130'315.39	-68'810.49
Sachaufwand	3'686'076.55	2'985'914.38	700'162.17
38000.510100 Büromaterial	39'496.75	16'231.06	23'265.69
38000.510200 Drucksachen	33'573.68	37'955.71	-4'382.03
38000.511000 Betriebs-/Verbrauchsmaterial (Fachliteratur, Zeitschriften)	13'834.37	27'738.95	-13'904.58
38000.512000 Mobiliar/Maschinen - Anschaffungen	53'349.45	7'288.30	46'061.15
38000.513000 Mobiliar/Maschinen - Unterhalt und Reparaturen	1'486.05	9'543.85	-8'057.80
38000.515100 Informatik - Hardware	46'256.42	66'846.50	-20'590.08
38000.515101 Informatik - Hardware Abschreibungen	63'175.50	62'406.00	769.50
38000.515105 Informatik - Hardware OSIV Betrieb	34'087.85	-	34'087.85
38000.515130 Informatik - Hardware Investitionen	213'529.58	-	213'529.58
38000.515200 Informatik - Software	-	29'722.75	-29'722.75
38000.515201 Informatik - Software Abschreibungen	33'994.15	26'242.80	7'751.35
38000.515205 Informatik - Software OSIV Betrieb	24'718.10	-	24'718.10
38000.515300 Informatik - Mieten/Leasing	21'358.40	19'540.80	1'817.60
38000.515400 Informatik - Technische Einrichtungen	-	7'623.55	-7'623.55
38000.515500 Informatik - Betriebs- und Wartungskosten	342'755.26	158'293.53	184'461.73
38000.515501 Informatik - Betriebs- und Wartungskosten Löhne IT	639'256.43	683'417.49	-44'161.06
38000.515505 Informatik - Betriebs- und Wartungskosten OSIV Betrieb	572'689.75	-	572'689.75
38000.515600 Informatik - Software-Entwicklungskosten	34'231.61	43'016.84	-8'785.23
38000.515700 Informatik - Interne Verrechnung IT-Kosten	146'400.00	146'400.00	-
38000.515800 Informatik - Servicestellen	5'221.75	653'959.20	-648'737.45
38000.515805 Informatik - Servicestellen OSIV Betrieb	64'402.05	-	64'402.05
38000.515831 Informatik - Servicestellen Inv. Tonaufnahmen Gutachten und Suisse med(58'972.30	46'935.30	12'037.00
38000.515832 Informatik - Servicestellen Inv. Refactoring OSIV 3G	914'806.25	-	914'806.25
38000.515900 Informatik - Unterstützungs- und Beratungskosten	-	708'410.35	-708'410.35
38000.516000 Fahrzeuge - Unterhalt/Betriebskosten	41'884.95	41'222.80	662.15
38000.517100 Porti, Telefongebühren	47'186.90	62'494.65	-15'307.75
38000.517500 Publikationen, Inserate	419.15	1'280.55	-861.40
38000.518000 Sach-/Haftpflichtversicherungen	26'608.10	16'653.70	9'954.40
38000.519000 Übriger Sachaufwand (inkl. Zeitschriften/Fachliteratur)	74'474.81	48'506.55	25'968.26
38000.519002 Cafeteria Wareneinkauf	81'214.20	57'173.70	24'040.50
38000.519003 Cafeteria übriger Aufwand	7'560.40	7'009.45	550.95
38000.519010 AGR Text und Formulkatalog IV	49'132.34	-	49'132.34
Raum-/Liegenschaftskosten	2'642'173.36	2'642'647.38	-474.02
38000.520000 Eigenmiete (inkl. NK)	2'301'870.00	2'301'870.00	-
38000.521000 Fremdmiete	23'093.00	25'897.80	-2'804.80
38000.522000 Wasser, Energie, Heizung	45'503.20	36'477.30	9'025.90
38000.523000 Reinigung, allgemeiner Unterhalt	14'232.76	23'432.20	-9'199.44
38000.524000 Besonderer Liegenschaftsunterhalt	27'796.39	4'763.70	23'032.69
38000.524001 WAS Immobilien Vorfinanzierungen	49'961.16	65'626.63	-15'665.47
38000.529000 Übrige Liegenschaftskosten	179'716.85	184'579.75	-4'862.90
Dienstleistungen Dritter	359'593.92	248'359.71	111'234.21
38000.533000 Externe Revisionsstelle	12'735.40	15'948.01	-3'212.61
38000.536000 Allgemeine Organisations- und Beratungskosten	32'143.30	30'334.55	1'808.75
38000.537000 IVSK Mitgliederbeitrag	29'821.20	29'821.20	-
38000.538000 Allgemeine Dienstleistungen Dritter	98'897.03	79'381.20	19'515.83
38000.538200 Observationsaufträge	39'860.65	80'721.85	-40'861.20
38000.538300 Information Dritter	45'123.49	12'152.90	32'970.59
38000.538400 Rechnungskontrolle Swiss DRG	101'012.85	-	101'012.85
Passivzinsen, Kapitalkosten	89.65	59.95	29.70
38000.545100 Bank- und Postkontospesen	89.65	59.95	29.70

Verwaltungsertrag	-2'680'773.96	-2'656'279.98	-24'493.98
Vermögenserträge	-2'366'005.50	-2'419'107.65	53'102.15
38000.615000 Eigenmiete	-2'301'870.00	-2'301'870.00	-
38000.616000 Liegenschaftsertrag Dritter	-64'135.50	-117'237.65	53'102.15
Dienstleistungserträge	-104'141.05	-90'889.35	-13'251.70
38000.631000 Arbeiten für AK und Dritte	-104'141.05	-90'889.35	-13'251.70
Allgemeine Verwaltungserträge	-188'743.98	-130'857.07	-57'886.91
38000.669000 Übrige Erträge	-26'561.77	-20'518.52	-6'043.25
38000.669001 Ausbildungsentschädigungen	-84'575.46	-52'722.65	-31'852.81
38000.669002 Cafeteria Warenverkauf	-69'590.25	-41'092.40	-28'497.85
38000.669010 Erträge aus DL für WAS-Gruppe	-8'016.50	-16'523.50	8'507.00
Rückerstattungen	-21'883.43	-15'425.91	-6'457.52
38000.673000 Rückerstattung Versicherungsleistungen	-	-1'593.95	1'593.95
38000.679000 Übrige Rückerstattungen	-21'883.43	-13'831.96	-8'051.47
Erfolg Verwaltungsrechnung	26'161'483.56	23'768'191.25	2'393'292.31

Bilanz per	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung
Aktiven	3'188'739.51	2'575'985.79	612'753.72
Guthaben bei anderen Rechenkreisen	1'192'538.46	539'736.66	652'801.80
30000.120100 Guthaben beim Rechenkreis 1	1'192'538.46	539'736.66	652'801.80
Andere Guthaben	1'742'495.80	1'984'394.68	-241'898.88
30000.130105 IVS Debitor Sozialversicherungen	-	40'461.16	-40'461.16
30000.130110 IVS Div. Debitoren	45'330.75	46'040.10	-709.35
30000.130112 IVS Debitor WAS wira	-	600.00	-600.00
30000.130114 IVS Debitor Salutokurse	1'240.00	-	1'240.00
30000.139010 IVS Erbschaft	1'395'925.05	1'597'293.42	-201'368.37
30000.139080 IVS WAS P&D Vorschuss Liquidität	300'000.00	300'000.00	-
Abgrenzungs-/Ordnungskonten	253'705.25	51'854.45	201'850.80
30000.170010 IVS Transit. Aktiven	253'705.25	51'854.45	201'850.80
Passiven	-3'188'739.51	-2'575'985.79	-612'753.72
Laufende Verpflichtungen	-827'964.38	-131'432.75	-696'531.63
30000.200000 IVS Allg. Kreditoren AB	-114'646.92	-56'705.05	-57'941.87
30000.200009 IVS Kred. Optima (Durchlauf)	-	-12'903.00	12'903.00
30000.200080 Kontokorrent mit RK 800	-378'996.32	-31'359.46	-347'636.86
30000.200089 Kontokorrent mit RK 890	-15'451.81	-969.39	-14'482.42
30000.200090 Kontokorrent mit RK 900	-177'998.42	-	-177'998.42
30000.205000 IVS Sozialvers. Ausgleichsk.	-136'345.01	-	-136'345.01
30000.205002 IVS Sozialvers. SUVA/übrige	11'785.00	-	11'785.00
30000.205003 IVS Kreditor Quellensteuer	-16'310.90	-29'495.85	13'184.95
Verpflichtungen für Sonderrechnungen	-1'395'925.05	-1'597'293.42	201'368.37
30000.249010 IVS Erbschaftsfonds	-1'395'925.05	-1'597'293.42	201'368.37
Rückstellungen	-824'917.19	-555'122.40	-269'794.79
30000.250010 Rückstellung Ferien- Zeitguthaben Mitarbeitende	-691'991.40	-555'122.40	-136'869.00
30000.250011 Rückstellung Ausbildungsentschädigung	-132'925.79	-	-132'925.79
Abgrenzungs-/Ordnungskonten	-139'932.89	-292'137.22	152'204.33
30000.270010 IVS Transitorische Passiven	-46'992.22	-174'038.45	127'046.23
30000.270020 IVS Transitorische Passiven Zeitguthaben P&D	-92'940.67	-118'098.77	25'158.10
TOTALE	0.00	0.00	0.00

ANHANG 1 ZUR VERWALTUNGSRECHNUNG 2022

Ziffer 5.1 – 5.6, gemäss KSVRIV, gültig ab 1. Januar 2018

5 Spezielle Erläuterungen				
5.1	Auflistung von noch nicht geplanten wesentlichen zukünftigen Aufwendungen In Bezug auf noch nicht geplante wesentliche zukünftige Aufwendungen verweisen wir auf unsere eingereichten Erläuterungen zum Voranschlag 2023 inklusive Finanzpläne 2024-2026, Punkt 2.1 – 2.6 (Kopie siehe Beilage). Weitere Aufwendungen sind zurzeit nicht geplant.			
5.2	Auflistung sämtlicher transitorischer Verbuchungen			
WAS IV		Transitorische Aktiven		300.170010
Datum	Text	Soll	Haben	Saldo
31.12.2022	Involve Lizenzen 12.22 - 11.23	4'362.05		4'362.05
31.12.2022	Calitime Wartung 11.22 - 10.23	2'440.50		6'802.55
31.12.2022	Vaudoise LU 190413 2023	1'466.50		8'269.05
31.12.2022	Vaudoise LU 257200 2023	1'464.10		9'733.15
31.12.2022	Vaudoise LU 213533 2023	1'120.60		10'853.75
31.12.2022	Vaudoise LU 16329 2023	1'089.20		11'942.95
31.12.2022	Vaudoise LU 194834 2023	1'549.70		13'492.65
31.12.2022	Vaudoise LU 194281 2023	1'467.50		14'960.15
31.12.2022	Zeitungsabo./Newsletter Anteil 2023	3'747.00		18'707.15
31.12.2022	Gilgen Door Service-Abo. 2023	6'024.10		24'731.25
31.12.2022	Intercity bis 31.03.2023	39'582.00		64'313.25
31.12.2022	OSIV Abr. 2022	189'392.00		253'705.25
31.12.2022	Schlussbilanz			253'705.25
WAS IV		Transitorische Passiven		300.270010
Datum	Text	Soll	Haben	Saldo
31.12.2022	Die Post 2022	1'000.00		1'000.00
31.12.2022	WAS IV/Nebenkostenabrechnung 2022	1'000.00		2'000.00
31.12.2022	PWC Revision 2022	10'000.00		12'000.00
31.12.2022	EWL div. Abnahmestellen 09.-12.22	11'000.00		23'000.00
31.12.2022	WAS Immobilien AG, Aufwand 7.-12.2022	23'992.22		46'992.22
31.12.2022	Schlussbilanz			46'992.22

WAS IV		Transitorische Passiven Zeitguthaben P&D		300.270020
Datum	Text	Soll	Haben	Saldo
31.12.2022	Zeitguth. MA WAS P&D IV Informatik 2022	24'501.06		24'501.06
31.12.2022	Zeitguth. MA WAS P&D IV 2022	68'439.61		92'940.67
31.12.2022	Schlussbilanz			92'940.67

5.3 **Liste der im laufenden Rechnungsjahr öffentlich ausgeschriebenen Verträge**

Die kantonalen Gesetze zum Beschaffungswesen

- Gesetz über die öffentlichen Beschaffungen vom 19. Oktober 1998 (SRL 733)
- Verordnung zum Gesetz über die öffentlichen Beschaffungen vom 7. Dezember 1998 (SRL 734)

sowie das „Merkblatt freihändige Vergabe“ wurden jederzeit eingehalten.

Im Berichtsjahr erfolgten keine öffentlich auszuschreibenden Beschaffungen:

Vertragsinhalt	Auftragsvolumen	Zuschlag an

5.4 **Liste der Anschaffungen über Fr. 50'000.- für Mobiliar / Maschinen - Anschaffungen (Kto. 5120) und Dienstfahrzeuge (Kto. 5160)**

Es wurden keine Anschaffungen auf den Konti 5120 „Mobiliar / Maschinen - Anschaffungen“ und 5160 „Dienstfahrzeuge“ getätigt, welche den Betrag von CHF 50'000 übersteigen.

5.5 **Auflistung von Vermächtnissen, Schenkungen und Erbschaften sowie Zusammenstellung über Verwendung**

Die Erbschaft wird als Spezialfonds der IV-Stelle Luzern geführt. Das entsprechende Reglement wurde am 2. Juli 2014 von der Aufsichtskommission genehmigt. Das dazugehörige „Anlagereglement und Richtlinien zur Vermögensverwaltung für den Spezialfonds“ wurde durch die Aufsichtskommission per 1. Mai 2015 in Kraft gesetzt. Aus dieser Erbschaft werden jährlich zwei Arbeitgeber mit einem Preis von je CHF 10'000 für eine besonders verdienstvolle Zusammenarbeit in der Eingliederung von Versicherten ausgezeichnet.

Der Spezialfonds ist wie folgt in zwei Depots eingebucht (siehe Beilagen):

	Anfangskapital per 01.01.22	Endkapital per 31.12.22	Performance
Portfolio Nr. 1980.4931.1001 Offenes Depot VB Comfort	1'280'590.50	1'121'707.07	-12.41%

	Anfangskapital per 01.01.22	Endkapital per 31.12.22	Performance
Portfolio Nr. 1980.4931.1002 Offenes Depot PMS mit Vermögensverwaltungsauftrag	312'161.68	269'690.33	-13.61%

	Das Gesamtvermögen der Erbschaft beträgt somit CHF 1'391'397.40 Val. 31.12.2022. Nach Rückforderung der Verrechnungssteuer von CHF 4'527.65 beträgt das Fondsvermögen CHF 1'395'925.05.
5.6	Nachweis Kontenabgleich zwischen Buchhaltung IV-Stelle und ZAS Die der ZAS gemeldeten Daten stimmen mit der Buchhaltung der IV-Stelle überein.

Luzern, 23. März 2023

WAS IV Luzern



Rolf Born
Geschäftsfeldleiter IV Luzern



Daniel Fuchs
Bereichsleiter Finanzen & Logistik

Beilagen:

- Jahresrechnung IV-Stelle Luzern 2022
- Jahresrechnung IV-Stelle Luzern 2022 – Erbschaftsfonds
- Offenes Depot PMS Nr. 1980.4931.1002 per 31.12.2022
- Offenes Depot VB Comfort Nr. 1980.4931.1001 per 31.12.2022
- Abrechnung OSIV-Poolkosten 2022
- Erläuterungen zu Voranschlag 2023 und Finanzpläne 2024-2026