

5. APRIL 2023

JAHRESRECHNUNG 2022

MARCEL SCHWERZMANN
PRÄSIDENT UNIVERSITÄTSRAT

PROF. DR. BRUNO STAFFELBACH
REKTOR

DORIS SCHMIDLI
UNIVERSITÄTSMANAGERIN

BARBARA RÖTHLIN
LEITERIN FINANZ- UND RECHNUNGSWESEN

Inhalt

Kommentar zur Jahresrechnung - Jahresbericht	2
Bilanz	3
Erfolgsrechnung	4
Geldflussrechnung	5
Eigenkapitalnachweis	6
Anhang zur Jahresrechnung 2022	7-21

Kommentar zur Jahresrechnung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER (Fachempfehlung zur Rechnungslegung) erstellt. Diese normierten Vorgaben gewährleisten eine "True and Fair View", d.h. ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die einheitliche Anwendung in Buchführung und Darstellung der Bilanz und Erfolgsrechnung sowie eine verbesserte Transparenz in der Jahresrechnung sind gewährleistet.

Die Jahresrechnung, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang, wurde von der Finanzkontrolle des Kantons Luzern geprüft.

Für weitere Informationen verweisen wir auf den separat erstellten, detaillierten Jahresbericht der Universität Luzern.

Die wichtigsten Zahlen im Überblick	2022	2021
Betriebsertrag	75'497'610	71'352'319
Betriebsaufwand	-74'949'587	-71'068'303
Betriebsergebnis (EBITDA)	548'023	284'016
in % des Betriebsertrags	0.7%	0.4%
Jahresergebnis nach Swiss GAAP FER	9'418	-215'069
in % des Betriebsertrags	0.0%	-0.3%
Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	-765'173	-341'641

Bilanz

Beträge in CHF	Ziffern Anhang	31.12.2022	31.12.2021
Aktiven			
Flüssige Mittel		12'294'871	11'096'404
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1,11	3'308'920	2'654'158
Andere kurzfristige Forderungen	2,11	3'853'286	5'509'855
Aktive Rechnungsabgrenzungen	3,11	2'349'592	387'260
Umlaufvermögen		21'806'669	19'647'677
Sachanlagen	4	996'400	954'500
Immaterielle Anlagen	5	432'700	477'700
Anlagevermögen		1'429'100	1'432'200
Total Aktiven		23'235'769	21'079'877
Passiven			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11	4'007'149	2'617'294
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	11	257'498	345'083
Passive Rechnungsabgrenzungen	6,11	11'464'048	10'386'432
Kurzfristiges Fremdkapital		15'728'695	13'348'808
Zweckgebundene Fonds	7b	1'693'926	1'893'926
Langfristige Rückstellungen	7a	503'000	538'000
Langfristiges Fremdkapital		2'196'926	2'431'926
Fremdkapital		17'925'621	15'780'734
Freie Reserven		2'443'197	2'658'266
Personalhilfsfonds		165'947	164'359
Aufwertungsreserve		2'691'587	2'691'587
Jahresergebnis		9'418	-215'069
Eigenkapital		5'310'148	5'299'143
Total Passiven		23'235'769	21'079'877

Erfolgsrechnung

Beträge in CHF	Ziffern Anhang	2022	2021
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	8,11	10'763'719	9'266'466
Beiträge Bund		14'875'423	14'495'142
IUV-Beiträge Kantone		17'535'290	16'654'953
Beitrag Kanton Luzern	11	21'156'528	21'074'850
Beiträge Dritter	11	11'166'650	9'860'908
Betriebsertrag		75'497'610	71'352'319
Personalaufwand	9,11	-54'374'945	-52'782'945
Personalentschädigung ZHB		-2'711'354	-2'622'976
Sachaufwand	10,11	-17'863'289	-15'662'383
Betriebsaufwand (ohne Abschreibungen)		-74'949'587	-71'068'303
Betriebsergebnis vor Abschreibungen		548'023	284'016
Abschreibungen auf Sachanlagen	4	-538'714	-484'000
Abschreibungen auf Immateriellen Anlagen	5	-229'559	-205'741
Abschreibungen		-768'273	-689'741
Betriebsergebnis		-220'250	-405'725
Finanzertrag		32'345	7'256
Finanzaufwand		-5'678	-16'600
Finanzergebnis		26'667	-9'344
Zuweisung an Fonds		0	0
Verwendung von Fonds		203'000	200'000
Fondsergebnis		203'000	200'000
Jahresergebnis		9'418	-215'069

Geldflussrechnung

Beträge in CHF	Ziffern Anhang	2022	2021
Jahresergebnis		9'418	-215'069
+/- Ab-/Zuschreibungen des Anlagevermögens	4, 5	768'273	689'741
+/- Ab-/Zunahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	-654'762	-516'445
+/- Ab-/Zunahme andere kurzfristige Forderungen	2	1'656'569	-1'725'383
+/- Ab-/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen		-1'962'332	187'646
+/- Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1'389'856	1'772'349
+/- Zu-/Abnahme andere kurzfristige Verbindlichkeiten		-87'585	44'214
+/- Zu-/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	6	1'077'616	1'707'381
+/- Zu-/Abnahme Rückstellungen	7a	-35'000	-34'100
+/- Zu-/Abnahme zweckgebundene Fonds	7b	-200'000	-209'864
= Geldzufluss/-abfluss aus Betriebstätigkeit		1'962'053	1'700'470
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Sachanlagen	4	-580'614	0
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von immateriellen Anlagen	5	-184'559	-341'641
= Geldzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit		-765'173	-341'641
+/- Zu-/Abnahme zweckgebundene Fonds im EK		1'588	0
= Geldzufluss/-abfluss aus Finanzierungstätigkeit		1'588	0
Veränderung Flüssige Mittel		1'198'467	1'358'829
Nachweis Veränderung Flüssige Mittel			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		11'096'404	9'737'575
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		12'294'871	11'096'404
Veränderung Flüssige Mittel (Abnahme/Zunahme)		1'198'467	1'358'829

Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF	Freie Reserven	Aufwertungs- reserve	Personalhilfs- fonds	Jahres- ergebnis	Total Eigenkapital
EK per 1.1.2021	3'528'072	2'691'587	164'359	-869'805	5'514'211
Zuweisung an Reserven	-869'805			869'805	0
Personalhilfsfonds					0
Jahresergebnis 2021				-215'069	-215'069
EK per 31.12.2021	2'658'267	2'691'587	164'359	-215'069	5'299'143
EK per 1.1.2022	2'658'267	2'691'587	164'359	-215'069	5'299'143
Zuweisung an Reserven	-215'069			215'069	0
Personalhilfsfonds			1'588		1'588
Jahresergebnis 2022				9'418	9'418
EK per 31.12.2022	2'443'198	2'691'587	165'947	9'418	5'310'149

Anhang zur Jahresrechnung 2022

Allgemeine Angaben

Die Universität Luzern ist gemäss Gesetz über die universitäre Hochschulbildung (Universitätsgesetz) vom 17. Januar 2000 eine öffentlich-rechtliche Anstalt mit eigener Rechtspersönlichkeit. Sie hat ihren Sitz in Luzern.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach dem Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER (Fachempfehlung zur Rechnungslegung) erstellt. Diese normierten Vorgaben gewährleisten eine "True and Fair View", d.h. ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die einheitliche Anwendung in Buchführung und Darstellung der Bilanz und Erfolgsrechnung sowie eine verbesserte Transparenz in der Jahresrechnung sind gewährleistet.

Die Finanzbuchhaltung wird in CHF geführt. Die Berichterstattung in der Jahresrechnung erfolgt in CHF 1. Sämtliche Zahlen sind nach kaufmännischem Prinzip gerundet. Aufgrund des Ausweises in CHF 1 können Rundungsdifferenzen entstehen.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Nominal- oder Anschaffungswerten. Bei Bilanzpositionen in Fremdwährungen ist der Umrechnungskurs zum Bilanzstichtag massgebend.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände sowie Post- und Bankguthaben. Sie sind zum Nominalwert bewertet.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum Nominalwert abzüglich Wertberichtigungen bewertet. Eine Wertberichtigung der Forderung wird erfolgswirksam erfasst, wenn objektive Hinweise vorliegen, dass fällige Forderungen nicht vollständig einbringlich sind.

Andere kurzfristige Forderungen

Die anderen kurzfristigen Forderungen werden zum Nominalwert abzüglich Wertberichtigung bewertet. Für offensichtlich gefährdete Forderungen wird eine Wertberichtigung gemäss individueller Risikolage gebildet.

Aktive Rechnungsabgrenzungen

Aktive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert.

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten bewertet und aufgrund der betriebswirtschaftlich geschätzten Nutzungsdauer linear zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Die Aktivierungsgrenze wird bei CHF 50'000.00 festgelegt

Anlageklasse	Nutzungsdauer
Maschinen und Apparate	5 Jahre
Mobiliar	10 Jahre
IT Hardware	4 Jahre

Immaterielle Anlagen

Die immateriellen Anlagen werden zu Anschaffungskosten bewertet und aufgrund der betriebswirtschaftlich geschätzten Nutzungsdauer linear zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben.

Immaterielle Anlagen werden nur dann bilanziert, wenn es wahrscheinlich ist, dass der Universität ein wirtschaftlicher Nutzen zufließt und dieser separat von anderen Vermögensgegenständen identifiziert werden kann. Die Aktivierungsgrenze wird bei CHF 50'000.00 festgelegt.

Anlageklasse	Nutzungsdauer
IT Software	4 Jahre

Wertbeeinträchtigungen von Aktiven (Impairment)

Vermögenswerte, welche aufgrund der Nutzungsdauer eine planmässige Abschreibung aufweisen, werden auf Wertberichtigungen geprüft, wenn Ereignisse oder Änderungen der Indikatoren anzeigen, dass der Buchwert nicht mehr erzielbar sein könnte. Übersteigt der Buchwert eines Aktivums den erzielbaren Wert, erfolgt eine erfolgswirksame Wertanpassung.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten umfassen Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere kurzfristige Verbindlichkeiten. Sie werden zum Nominalwert bilanziert.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Passive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert.

Rückstellungen

Eine Rückstellung wird für eine gegenwärtige Verpflichtung gebildet, deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist und die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann.

Die innert 12 Monaten anfallenden Verpflichtungen werden unter den kurzfristigen Rückstellungen (im kurzfristigen Fremdkapital) ausgewiesen. Unter den langfristigen Rückstellungen werden jene Rückstellungen ausgewiesen, die frühestens in 12 Monaten zu einem Mittelabfluss führen.

Personalvorsorgeleistungen

Die Universität Luzern ist bei der Luzerner Pensionskasse (LUPK) angeschlossen. Wirtschaftliche Verpflichtungen werden gemäss den Bestimmungen zu den Rückstellungen passiviert.

Fonds

Die Bilanzierung der Fonds erfolgt im Fremdkapital, da der Verwendungszweck präzise bestimmt ist. Die Universität weist im Fremdkapital ausschliesslich Drittmittelkonten mit Fremdkapitalcharakter aus.

Im Eigenkapital erfolgt der Ausweis von Fonds zugunsten von Mitarbeitenden der Universität.

Umsatzerfassung

Die Jahresrechnung wird auf Grundlage der Periodenabgrenzung erstellt. Ein Ertrag wird erfasst, wenn eine Dienstleistung erbracht ist oder ein materieller oder immaterieller Vermögenswert geliefert wurde und Nutzen und Risiken sowie die Verfügungsmacht auf den Käufer übergegangen sind.

Risikobeurteilung

Die Universität Luzern verfügt über ein Risikomanagement. Die systematisch erfassten, analysierten und priorisierten Risiken sowie die daraus resultierenden Massnahmen/Kontrollen werden in einer Risikomatrix zusammengefasst, welche das Universitätsmanagement jährlich neu beurteilt.

Details Bilanz

Beträge in CHF	31.12.22	31.12.21
1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (brutto)	3'308'920	2'654'158
- davon gegenüber Nahestehenden	1'696'910	1'612'158
Wertberichtigungen (Delkredere)	0	0
- davon gegenüber Nahestehenden	0	0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto)	3'308'920	2'654'158

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen zu einem wesentlichen Teil aus zum Stichtag offenen Guthaben gegenüber Studierenden.

Wertberichtigungen sind keine notwendig.

Beträge in CHF	31.12.22	31.12.21
2 Andere kurzfristige Forderungen		
Andere kurzfristige Forderungen (brutto)	3'853'286	5'509'855
- davon gegenüber Nahestehenden	3'423'595	5'061'312
Wertberichtigungen	0	0
- davon gegenüber Nahestehenden	0	0
Andere kurzfristige Forderungen (netto)	3'853'286	5'509'855

Die anderen kurzfristigen Forderungen umfassen Kontokorrente gegenüber Nahestehenden und Vorauszahlungen von Kreditoren.

Wertberichtigungen sind keine notwendig.

Beträge in CHF	31.12.22	31.12.21
3 Aktive Rechnungsabgrenzungen		
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'349'592	387'260
- davon gegenüber Nahestehenden	211'391	22'330
Details der aktiven Rechnungsabgrenzungen		
- Periodenabgrenzung Studiengebühren	0	0
- Periodenabgrenzung laufende Projekte	155'550	53'006
- Periodenabgrenzung Weiterbildungen	26'060	73'902
- Periodenabgrenzung übrige Positionen	2'167'982	260'352

Beträge in CHF

4 Sachanlagen	Sachanlagen	Total
----------------------	--------------------	--------------

2021

Anschaffungskosten

Stand per 1.1.	2'307'959	2'307'959
Zugänge	0	0
Abgänge	-128'519	-128'519
Stand per 31.12.	2'179'440	2'179'440

Kumulierte Wertberichtigungen

Stand per 1.1.	869'459	869'459
Planmässige Abschreibungen	484'000	484'000
Wertbeeinträchtigungen	0	0
Abgänge	-128'519	-128'519
Stand per 31.12.	1'224'940	1'224'940

Nettobuchwert 31.12.	954'500	954'500
-----------------------------	----------------	----------------

davon Anlagen im Leasing	0
davon verpfändete Anlagen	0

2022

Anschaffungskosten

Stand per 1.1.	2'179'440	2'179'440
Zugänge	580'614	580'614
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	2'760'053	2'760'053

Kumulierte Wertberichtigungen

Stand per 1.1.	1'224'940	1'224'940
Planmässige Abschreibungen	538'714	538'714
Wertbeeinträchtigungen	0	0
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	1'763'653	1'763'653

Nettobuchwert 31.12.	996'400	996'400
-----------------------------	----------------	----------------

davon Anlagen im Leasing	0
davon verpfändete Anlagen	0

Beträge in CHF

5 Immaterielle Anlagen	IT Software	Total
2021		
Anschaffungskosten		
Stand per 1.1.	3'562'553	3'562'553
Zugänge	341'641	341'641
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	3'904'194	3'904'194
Kumulierte Wertberichtigungen		
Stand per 1.1.	3'220'753	3'220'753
Planmässige Abschreibungen	205'741	205'741
Wertbeeinträchtigungen	0	0
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	3'426'494	3'426'494
Nettobuchwert 31.12.	477'700	477'700

2022

Anschaffungskosten		
Stand per 1.1.	3'904'194	3'904'194
Zugänge	184'559	184'559
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	4'088'753	4'088'753
Kumulierte Wertberichtigungen		
Stand per 1.1.	3'426'494	3'426'494
Planmässige Abschreibungen	229'559	229'559
Wertbeeinträchtigungen	0	0
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	3'656'053	3'656'053
Nettobuchwert 31.12.	432'700	432'700

Beträge in CHF	31.12.22	31.12.21
6 Passive Rechnungsabgrenzungen		
Passive Rechnungsabgrenzungen	11'464'048	10'386'432
- davon gegenüber Nahestehenden	506'018	810'603
Details der passiven Rechnungsabgrenzungen		
- Periodenabgrenzung Studiengebühren	330'000	330'320
- Periodenabgrenzung laufende Projekte	7'299'864	7'185'002
- Periodenabgrenzung Weiterbildungen	1'508'720	1'371'261
- Periodenabgrenzung Subventionen Bund	500'377	746'818
- Periodenabgrenzung übrige Positionen	1'825'087	753'030

Beträge in CHF

7a Rückstellungen	Rückstellungen sonstige	Total
2021		
Stand per 1.1.	572'100	572'100
Bildung	185'000	185'000
Auflösung	-30'000	-30'000
Verwendung	-189'100	-189'100
Stand per 31.12.	538'000	538'000

Kurzfristige Rückstellungen	0
Langfristige Rückstellungen	538'000

2022

Stand per 1.1.	538'000	538'000
Bildung	286'400	286'400
Auflösung	-166'700	-166'700
Verwendung	-154'700	-154'700
Stand per 31.12.	503'000	503'000

Kurzfristige Rückstellungen	0
Langfristige Rückstellungen	503'000

Bei den langfristigen Rückstellungen handelt es sich um Rückstellungen für die Pensionskassenverpflichtungen gegenüber Professorinnen und Professoren.

Gemäss § 11d Personalverordnung der Universität Luzern werden ausserordentliche Zulagen in Form von Einkaufsbeiträgen an die Luzerner Pensionskasse ausgerichtet. Diese sind auf höchstens CHF 100'000 innert fünf Jahren pro Person beschränkt und werden maximal in der Höhe der eigenen Einkaufsbeiträge der betreffenden Person ausgerichtet.

Beträge in CHF

7b Nachweis Veränderung der Fonds	Fonds	Fonds
	im Fremdkapital	im Eigenkapital
2021		
Stand per 1.1.	2'103'789	164'359
Zuweisung in Fonds	129	0
Direkte Entnahme Fonds	-9'993	0
Verwendung von Fonds	-200'000	0
Stand per 31.12.	1'893'926	164'359

2022

Stand per 1.1.	1'893'926	164'359
Zuweisung in Fonds		4'588
Direkte Entnahme Fonds		0
Verwendung von Fonds	-200'000	-3'000
Stand per 31.12.	1'693'926	165'947

Bei den langfristigen Fonds im Fremdkapital handelt es sich um zweckgebundene Fonds.
Die Verwendung ist in den entsprechenden Fondsreglementen geregelt.
Bei dem Fonds im Eigenkapital handelt es sich um einen Personalfonds.
Die Verwendung ist in den entsprechenden Personalreglementen geregelt.

Details Erfolgsrechnung

Beträge in CHF	2022	2021
8 Erträge aus Lieferungen und Leistungen		
Studiengelder	6'456'774	6'116'633
Dienstleistungen	1'628'896	1'548'553
Verkaufserträge / übrige Erträge	2'678'050	1'601'280
Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen	10'763'719	9'266'466
9 Personalaufwand		
Professuren	-11'398'729	-11'633'777
Dozierende	-5'079'060	-4'859'281
Wissenschaftliche Mitarbeitende	-16'582'529	-15'604'246
Administrative- und technische Mitarbeitende	-13'036'651	-12'655'019
Besoldungsaufwand	-46'096'969	-44'752'323
Sozialversicherungsbeiträge	-8'259'619	-8'071'891
Personalnebenkosten	-217'712	-200'247
Rückerstattungen Dritter	199'355	241'516
Total Personalaufwand	-54'374'945	-52'782'945

Beträge in CHF	2022	2021
10 Sachaufwand		
Materialaufwand	-620'846	-464'092
Medien	-2'182'933	-2'199'968
Unterhalt Gebäude	-1'517'500	-1'612'052
Unterhalt Informatik	-2'674'235	-2'249'453
Miete	-2'787'208	-3'476'161
Drittleistungen Joint Master Medizin an Spitäler	-2'194'447	-1'106'768
Verwaltungs- und Übriger Aufwand	-5'886'120	-4'553'889
Total Sachaufwand	-17'863'289	-15'662'383

Sonstige Angaben

Beträge in CHF	2022	2021
11 Offenlegung zu Nahestehenden		
Bilanz		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'696'910	1'612'158
Andere kurzfristige Forderungen	3'423'595	5'061'312
Aktive Rechnungsabgrenzungen	211'391	22'330
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	59'725	123'688
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	4'822	4'822
Passive Rechnungsabgrenzungen	506'018	810'603
Erfolgsrechnung		
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	148'329	175'151
Beitrag Kanton Luzern	21'156'528	21'074'850
Beiträge Dritter	1'957'022	1'342'197
Personalentschädigung ZHB	2'711'354	2'622'976
Sachaufwand	5'950'126	6'975'433

Nahestehende Organisationen der Universität sind:

Kanton Luzern mit seinen Dienststellen

Univerein, Studentenorganisation Luzern (SOL), Universitätsstiftung, Hochschulsport

Eventualverpflichtungen

Es bestehen keine Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Pfandbestellungen zugunsten Dritter sowie Eigentumsvorbehalte. Derivate Finanzinstrumente wurden nicht eingesetzt.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Unirat am 5. April 2023 genehmigt. Bis zu diesem Zeitpunkt sind keine wesentlichen Ereignisse bekannt und es bestehen keine aussergewöhnliche, schwebende Geschäfte und Risiken, welche die Jahresrechnung 2022 beeinflussen könnten.

Offenlegung Lohnsumme oberstes Führungskader

Beträge in CHF

	Universitätsrat	Präsident	Universitäts- leitung	davon Rektor
Bruttolohn inkl. Arb.Markt.Zul.	40'000	0	500'364	160'338
Pensen in % VZÄ	8 Mitglieder	Präsident	255	75
Durchschnittlicher Lohn	5'000		196'221	
Funktionszulagen Rektor, Prorektoren			74'750	25'000
Total	40'000	0	575'114	185'338

Präsident ist der Bildungsdirektor von Amtes wegen.