



**Anfrage Scherer Heidi und Mit. über die Statutenanpassungen der Gründungsstatuten vor Gründung der Luzerner Kantonsspital AG und Luzerner Psychiatrie AG sowie generell zur Gründung von juristischen Personen direkt oder indirekt im Besitz des Kantons Luzern**

eröffnet am 26. Januar 2021

Ausgangslage:

Am 16. Juni 2020 wurde die Botschaft B 44 über die Statuten der Luzerner Kantonsspital AG und der Luzerner Psychiatrie AG publiziert. Am 10. November 2020 wurde die Ergänzungsbotschaft B 44a über eine Änderung der ersten Statuten der Luzerner Kantonsspital AG und der Luzerner Psychiatrie AG publiziert.

Diese Nachbesserung der Statuten hat irritiert. Nur fünf Monate nach dem Regierungsratsbeschluss über die ersten Statuten der beiden künftigen Aktiengesellschaften (AG) und noch vor deren Gründung sind bereits Statutenänderungen nötig. Hauptgrund dieser Nachbesserungen ist, dass lange bekannte rechtliche Vorgaben (Emissionsabgabe gemäss Bundesgesetz über die Stempelabgaben [StG] vom 27. Juni 1973; SR 641.10) in den Statuten formuliert sein müssen, damit eine gemeinnützige AG vorliegt und diese von der Stempelsteuer (Emissionsabgaben) bei Gründung befreit ist. Selbstredend musste diese (interne und/oder externe Zusatzkosten verursachende) Änderung erfolgen, machen doch die Abgaben immerhin 3,91 Millionen Franken aus.

Die Form der gemeinnützigen AG ist in der Schweiz nicht sehr verbreitet und beinhaltet Spezialitäten. Der Kanton Luzern plant nebst den zwei Spital-AG noch eine weitere gemeinnützige Aktiengesellschaft (Immobilien Campus Luzern-Horw AG) zu gründen beziehungsweise hat 2019 als indirekter Besitzer durch das Sozialversicherungszentrum WAS Luzern die WAS Immobilien AG gegründet. Deshalb stellen sich generell Fragen bezüglich des Prozesses bei der Gründung von gemeinnützigen AG beziehungsweise von juristischen Personen durch den Kanton Luzern als direkter oder indirekter Eigentümer der entsprechenden Rechtspersonen. Insbesondere interessiert das Vorgehen bei kapitalmarktrechtlichen Themen.

Fragen:

1. Gibt es generell einen klar definierten, zentralen Prozess bei Kapitalmarkttransaktionen (Gründung von AG, aber auch anderen juristischen Personen wie Stiftungen / Anstalten privaten oder öffentlichen Rechts, Umwandlungen usw.) durch den Kanton Luzern als direkten oder indirekten Eigner? Was sind die Vorgaben (z. B. Checkliste) bezüglich Involvierung von internen und externen Stellen (Steuern Luzern, Handelsregisteramt, juristische Begleitung, externe Stellen wie die eidgenössische Steuerverwaltung [ESTV], Finanzinstitut, Treuhandfirma, weitere rechtliche Beratung usw.)? Insbesondere auch im Hinblick auf das Vermeiden von Interessenskonflikten.
2. Wo liegt die oberste Verantwortung für Gründungen von juristischen Personen durch den Kanton Luzern?
3. Wer ist zuständig für Fragen bezüglich steuerlicher Folgen bei Gründung, Umwandlung, im laufenden Betrieb, steuerlicher Konsequenzen bei spezielleren Konstrukten wie Hol-

ding (bspw. wie geplant bei den Spitälern), Gewinnüberführung beziehungsweise Dividenden- und Ausschüttungspolitik, Gewinnbeteiligung und weiterer aktienrechtlicher Themen bei direkt oder indirekt im Eigentum des Kantons Luzern stehenden juristischen Personen?

4. Haben sich der Regierungsrat oder entsprechende Dienststellen vor der Erstellung der Erststatuten der LUKS AG und der LUPS AG mit anderen Kantonen, welche schon ein Spital in eine gemeinnützige AG übergeführt haben, ausgetauscht? Gibt es bereits bestehende vergleichbare Konstrukte mit der geplanten Holdingstruktur der Spitäler in anderen Kantonen? Erfahrungen? Speziell auch im Hinblick auf Dividendenpolitik, Ausschüttungspolitik beziehungsweise Gewinnüberführung von Töchtern zu Holding, Töchtern untereinander oder zum Eigner der Holding und deren steuerlichen Konsequenzen.
5. Sieht der Regierungsrat Handlungsbedarf für eine Anpassung der Beteiligungs- beziehungsweise Eignerstrategie, allenfalls Corporate Governance?

*Scherer Heidi*

Marti André

Huser Barmettler Claudia

Brücker Urs

Zemp Gaudenz

Räber Franz

Bärtschi Andreas

Dubach Georg

Wolanin Jim

Meier Thomas

Syfrig Luzia

Amrein Ruedi

Boos-Braun Sibylle

Wermelinger Sabine

Schurtenberger Helen

Bucher Philipp