

27. MÄRZ 2024

JAHRESRECHNUNG 2023

PROF. EM. DR. GIATGEN A. SPINAS
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 2023	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	2023	2022
Betriebsertrag	80'790'715	75'497'610
Betriebsaufwand	-81'080'855	-74'949'587
Betriebsergebnis (EBITDA)	-290'140	548'023
in % des Betriebsertrags	-0.4%	0.7%
Jahresergebnis nach Swiss GAAP FER	-639'319	9'418
in % des Betriebsertrags	-0.8%	0.0%
Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	-600'894	-765'173

Bilanz

Beträge in CHF	Ziffern Anhang	31.12.2023	31.12.2022
Aktiven			
Flüssige Mittel		9'322'704	12'294'871
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1,11	4'216'221	3'308'920
Andere kurzfristige Forderungen	2,11	9'169'968	3'853'286
Aktive Rechnungsabgrenzungen	3,11	415'016	2'349'592
Umlaufvermögen		23'123'909	21'806'669
Sachanlagen	4	922'500	996'400
Immaterielle Anlagen	5	377'800	432'700
Anlagevermögen		1'300'300	1'429'100
Total Aktiven		24'424'209	23'235'769
Passiven			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11	6'556'206	4'007'149
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	11	478'718	257'498
Passive Rechnungsabgrenzungen	6,11	10'791'971	11'464'048
Kurzfristiges Fremdkapital		17'826'895	15'728'695
Zweckgebundene Fonds	7b	1'375'259	1'693'926
Langfristige Rückstellungen	7a	567'000	503'000
Langfristiges Fremdkapital		1'942'259	2'196'926
Fremdkapital		19'769'154	17'925'621
Freie Reserven		2'452'614	2'443'197
Personalhilfsfonds		150'173	165'947
Aufwertungsreserve		2'691'587	2'691'587
Jahresergebnis		-639'319	9'418
Eigenkapital		4'655'055	5'310'148
Total Passiven		24'424'209	23'235'769

Erfolgsrechnung

Beträge in CHF	Ziffern Anhang	2023	2022
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	8,11	11'137'802	10'763'719
Beiträge Bund		15'629'387	14'875'423
IUV-Beiträge Kantone		18'669'616	17'535'290
Beitrag Kanton Luzern	11	23'286'073	21'156'528
Beiträge Dritter	11	12'067'838	11'166'650
Betriebsertrag		80'790'715	75'497'610
Personalaufwand	9,11	-57'490'081	-54'374'945
Personalentschädigung ZHB		-2'761'442	-2'711'354
Sachaufwand	10,11	-20'829'332	-17'863'289
Betriebsaufwand (ohne Abschreibungen)		-81'080'855	-74'949'587
Betriebsergebnis vor Abschreibungen		-290'140	548'023
Abschreibungen auf Sachanlagen	4	-504'364	-538'714
Abschreibungen auf Immateriellen Anlagen	5	-225'330	-229'559
Abschreibungen		-729'694	-768'273
Betriebsergebnis		-1'019'834	-220'250
Finanzertrag		35'647	32'345
Finanzaufwand		-7'264	-5'678
Finanzergebnis		28'384	26'667
Zuweisung an Fonds		0	0
Verwendung von Fonds		352'131	203'000
Fondsergebnis		352'131	203'000
Jahresergebnis		-639'319	9'418

Geldflussrechnung

Beträge in CHF	Ziffern Anhang	2023	2022
Jahresergebnis		-639'319	9'418
+/- Ab-/Zuschreibungen des Anlagevermögens	4, 5	729'694	768'273
+/- Ab-/Zunahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	-907'301	-654'762
+/- Ab-/Zunahme andere kurzfristige Forderungen	2	-5'316'682	1'656'569
+/- Ab-/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen		1'934'576	-1'962'332
+/- Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		2'549'057	1'389'856
+/- Zu-/Abnahme andere kurzfristige Verbindlichkeiten		221'220	-87'585
+/- Zu-/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	6	-672'078	1'077'616
+/- Zu-/Abnahme Rückstellungen	7a	64'000	-35'000
+/- Zu-/Abnahme zweckgebundene Fonds	7b	-318'667	-200'000
= Geldzufluss/-abfluss aus Betriebstätigkeit		-2'355'499	1'962'053
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Sachanlagen	4	-430'464	-580'614
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von immateriellen Anlagen	5	-170'430	-184'559
= Geldzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit		-600'894	-765'173
+/- Zu-/Abnahme zweckgebundene Fonds im EK		-15'774	1'588
= Geldzufluss/-abfluss aus Finanzierungstätigkeit		-15'774	1'588
Veränderung Flüssige Mittel		-2'972'167	1'198'467
Nachweis Veränderung Flüssige Mittel			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		12'294'871	11'096'404
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		9'322'704	12'294'871
Veränderung Flüssige Mittel (Abnahme/Zunahme)		-2'972'167	1'198'467

Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF	Freie Reserven	Aufwertungs- reserve	Personalhilfs- fonds	Jahres- ergebnis	Total Eigenkapital
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
EK per 1.1.2023	2'443'198	2'691'587	165'947	9'418	5'310'149
Zuweisung an Reserven	9'418			-9'418	0
Personalhilfsfonds			-15'774		-15'774
Jahresergebnis 2023				-639'319	-639'319
EK per 31.12.2023	2'452'616	2'691'587	150'173	-639'319	4'655'055

Anhang zur Jahresrechnung 2023

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. Sämtliche Zahlen sind nach kaufmännischem Prinzip gerundet. Aufgrund des Ausweises in CHF 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	5 bis 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	31.12.23	31.12.22
1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (brutto)	4'216'221	3'308'920
- davon gegenüber Nahestehenden	2'227'654	1'696'910
Wertberichtigungen (Delkredere)	0	0
- davon gegenüber Nahestehenden	0	0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto)	4'216'221	3'308'920

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	31.12.23	31.12.22
2 Andere kurzfristige Forderungen		
Andere kurzfristige Forderungen (brutto)	9'169'968	3'853'286
- davon gegenüber Nahestehenden	8'662'172	3'423'595
Wertberichtigungen	0	0
- davon gegenüber Nahestehenden	0	0
Andere kurzfristige Forderungen (netto)	9'169'968	3'853'286

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

Wertberichtigungen sind keine notwendig.

Beträge in CHF	31.12.23	31.12.22
3 Aktive Rechnungsabgrenzungen		
Aktive Rechnungsabgrenzungen	415'016	2'349'592
- davon gegenüber Nahestehenden	3'337	211'391
Details der aktiven Rechnungsabgrenzungen		
- Periodenabgrenzung laufende Projekte	186'357	155'550
- Periodenabgrenzung Weiterbildungen	36'541	26'060
- Periodenabgrenzung übrige Positionen	192'118	2'167'982

Beträge in CHF

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

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

2023

Anschaffungskosten

Stand per 1.1.	2'760'053	2'760'053
Zugänge	430'464	430'464
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	3'190'518	3'190'518

Kumulierte Wertberichtigungen

Stand per 1.1.	1'763'653	1'763'653
Planmässige Abschreibungen	504'364	504'364
Wertbeeinträchtigungen	0	0
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	2'268'018	2'268'018
Nettobuchwert 31.12.	922'500	922'500

davon Anlagen im Leasing	0
davon verpfändete Anlagen	0

Beträge in CHF

5 Immaterielle Anlagen	IT Software	Total
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

2023

Anschaffungskosten		
Stand per 1.1.	4'088'753	4'088'753
Zugänge	170'430	170'430
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	4'259'183	4'259'183
Kumulierte Wertberichtigungen		
Stand per 1.1.	3'656'053	3'656'053
Planmässige Abschreibungen	225'330	225'330
Wertbeeinträchtigungen	0	0
Abgänge	0	0
Stand per 31.12.	3'881'383	3'881'383
Nettobuchwert 31.12.	377'800	377'800

Beträge in CHF	31.12.23	31.12.22
6 Passive Rechnungsabgrenzungen		
Passive Rechnungsabgrenzungen	10'791'971	11'464'048
- davon gegenüber Nahestehenden	430'223	506'018
Details der passiven Rechnungsabgrenzungen		
- Periodenabgrenzung Studiengebühren	380'000	330'000
- Periodenabgrenzung laufende Projekte	6'328'205	7'299'864
- Periodenabgrenzung Weiterbildungen	1'548'959	1'508'720
- Periodenabgrenzung Subventionen Bund	407'053	500'377
- Periodenabgrenzung übrige Positionen	2'127'754	1'825'087

Beträge in CHF

7a Rückstellungen	Rückstellungen sonstige	Total
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

2023

Stand per 1.1.	503'000	503'000
Bildung	645'950	645'950
Auflösung	-399'950	-399'950
Verwendung	-182'000	-182'000
Stand per 31.12.	567'000	567'000

Kurzfristige Rückstellungen		0
Langfristige Rückstellungen		567'000

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
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

2023

Stand per 1.1.	1'693'926	165'947
Zuweisung in Fonds		18'191
Direkte Entnahme Fonds		
Verwendung von Fonds	-318'167	-33'964
Stand per 31.12.	1'375'759	150'173

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	2023	2022
8 Erträge aus Lieferungen und Leistungen		
Studiengelder	7'122'238	6'456'774
Dienstleistungen	1'803'320	1'628'896
Verkaufserträge / übrige Erträge	2'212'244	2'678'050
Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen	11'137'802	10'763'719
9 Personalaufwand		
Professuren	-12'258'327	-11'398'729
Dozierende	-4'760'486	-5'079'060
Wissenschaftliche Mitarbeitende	-17'712'376	-16'582'529
Administrative- und technische Mitarbeitende	-14'125'829	-13'036'651
Besoldungsaufwand	-48'857'018	-46'096'969
Sozialversicherungsbeiträge	-8'659'673	-8'259'619
Personalnebenkosten	-263'638	-217'712
Rückerstattungen Dritter	290'248	199'355
Total Personalaufwand	-57'490'081	-54'374'945

Beträge in CHF	2023	2022
10 Sachaufwand		
Materialaufwand	-802'490	-620'846
Medien	-2'017'131	-2'182'933
Unterhalt Gebäude	-2'936'213	-1'517'500
Unterhalt Informatik	-2'728'121	-2'674'235
Miete	-2'831'907	-2'787'208
Drittleistungen Joint Master Medizin an Spitäler	-3'000'166	-2'194'447
Verwaltungs- und Übriger Aufwand	-6'513'304	-5'886'120
Total Sachaufwand	-20'829'332	-17'863'289

Sonstige Angaben

Beträge in CHF	2023	2022
11 Offenlegung zu Nahestehenden		
Bilanz		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2'227'654	1'696'910
Andere kurzfristige Forderungen	8'662'172	3'423'595
Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'337	211'391
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1'515'761	59'725
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	4'822	4'822
Passive Rechnungsabgrenzungen	430'223	506'018
Erfolgsrechnung		
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	236'536	148'329
Beitrag Kanton Luzern	23'286'073	21'156'528
Beiträge Dritter	1'816'382	1'957'022
Personalentschädigung ZHB	2'761'442	2'711'354
Sachaufwand	6'389'277	5'950'126

Nahestehende Organisationen der Universität sind:

Kanton Luzern mit seinen Dienststellen

Univerein, Studentenorganisation Luzern (SOL), Universitätsstiftung, Hochschulsport

Eventualverpflichtungen

Es bestehen wie im Vorjahr 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 27. März 2024 genehmigt. Bis zu diesem Zeitpunkt sind keine wesentlichen Ereignisse bekannt und es bestehen keine aussergewöhnliche, schwebende Geschäfte und Risiken, welche die Jahresrechnung 2023 beeinflussen könnten.

Offenlegung Lohnsumme oberstes Führungskader

Beträge in CHF

	Universitätsrat	Präsident	Universitäts- leitung	davon Rektor
Bruttolohn inkl. Arb.Markt.Zul.	40'000	0	506'901	160'669
Pensen in % VZÄ	8 Mitglieder	1 Mitglied	255	75
Durchschnittlicher Lohn	5'000	0	198'785	
Funktionszulagen Rektor, Prorektoren			75'000	25'000
Total	40'000	0	581'901	185'669