

PH LUZERN PÄDAGOGISCHE HOCHSCHULE



Finanzbericht
2022

weiterrechnen.

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	1
Finanzbericht (inkl. Rechnung 2022 nach Swiss GAAP FER)	2
Jahresrechnung.....	3
Anhang zur Jahresrechnung.....	9
Erläuterungen	13
Bericht der Revisionsstelle	26

Einleitung

Im Jahr 2022 kann die Pädagogische Hochschule Luzern erneut ein positives Jahresergebnis ausweisen. Das positive Ergebnis von CHF 0.6 Mio. ist erfreulich und das angestrebte Budgetziel wird leicht übertroffen. Die Studierendenzahlen konnten nochmals um 16 VZÄ leicht gesteigert werden, was zu Mehrerträgen geführt hat. Zudem konnten Mehrerträge im Bereich der Weiterbildung sowie Forschung und Entwicklung verbucht werden. Die Personalkosten in der Lehre haben sich parallel zum Wachstum der Studierenden entwickelt. Im Bereich der Forschung und Entwicklung konnte aufgrund der Finanzierung von Projekten zusätzliches Personal eingestellt werden. Bei den administrativen und technischen Mitarbeitenden verzeichnen wir ein kleines Wachstum aufgrund von dringend benötigten Projekten im Bereich der Digitalisierung sowie für die bevorstehende Akkreditierung. Weiter mussten im Rahmen der Planung für den Campus Horw zusätzliche Personalressourcen bereitgestellt werden. Diese Investitionen in die digitale Transformation sowie die Planungskosten für den Campus Horw führten dazu, dass das Jahresergebnis 2022 tiefer liegt als das Ergebnis des Vorjahres. Dies veranschaulicht den engen finanziellen Spielraum der PH Luzern. Aufgrund der hohen Abhängigkeit von den Studierendenzahlen und des tiefen Trägerbeitrags bestehen kaum Mittel für Investitionen für die Zukunft.

Finanzielles Risiko aufgrund schwankender Studierendenzahlen und Investitionsbedarf

Die in den Folgejahren stetig steigenden Planungskosten für den Campus Horw sowie die grosse Abhängigkeit von den Studierendenzahlen sind ein grosses finanzielles Risiko für die PH Luzern. Beide Kostenblöcke können nicht direkt von der Hochschule gesteuert werden, haben aber einen starken Einfluss auf das finanzielle Ergebnis der Hochschule. Aus Sicht der PH Luzern ist es deshalb erforderlich, dass die Grundfinanzierung für die nächsten Jahre gestärkt wird.

Trotz des positiven Jahresergebnisses reduziert sich das Eigenkapital auf CHF 0.5 Mio. Wie alle Einheiten des Kantons musste auch die PH Luzern im Jahr 2022 eine Rückstellung für zukünftig anfallende Dienstaltersgeschenke verbuchen. Diese Rückstellung wurde erfolgsneutral aus dem Eigenkapital gebildet. Das minimale Eigenkapital zeigt, dass die PH Luzern für die Deckung von allfälligen Verlusten aufgrund von schwankenden Studierendenzahlen nicht ausreichend ausfinanziert ist.

Nachhaltigkeit

Aufgrund der Eignerstrategie des Kantons Luzern für die PH Luzern muss diese ab 2021 in ihrem Jahresbericht jeweils darlegen, welche Massnahmen sie als Beitrag zum Ziel der Klimaneutralität leistet.

Im Jahr 2022 richtete die PH Luzern eine Fachstelle «Nachhaltige Entwicklung» ein, welche die verschiedenen Aktivitäten koordiniert und dokumentiert. In Lehre, Forschung und Entwicklung sowie im Betrieb achtet die PH Luzern auf ökologische, wirtschaftliche und soziale Nachhaltigkeit.

Ziel der Nachhaltigkeit im Betrieb ist es, den Ressourcen- und Energieverbrauch der PH Luzern laufend effizienter zu gestalten und die betrieblich bedingte Umweltbelastung zu verringern. In den Bereichen der Forschung und Lehre steht die Erarbeitung und Vermittlung von Kompetenzen und Materialien für die Bildung in nachhaltiger Entwicklung im Zentrum.

Dank an alle Beteiligten

Es freut uns, dass wir 2022 erneut ein positives Finanzergebnis ausweisen dürfen und wir danken allen Mitarbeitenden für ihren grossen Beitrag zum Erreichen dieses Ergebnisses.

Luzern, 10. Mai 2023

Kathrin Krammer
Rektorin

Adrian Kuoni
Verwaltungsdirektor

Finanzbericht

(inkl. Rechnung 2022 nach Swiss GAAP FER)

Erfolgsrechnung 2022

Im Jahr 2022 erzielte die Pädagogische Hochschule Luzern ein positives Ergebnis in der Höhe von TCHF 634.

Der Betriebsertrag wuchs gegenüber dem Vorjahr um CHF 1.2 Mio. Höhere Erträge konnten insbesondere aus den Schulabkommen (Fachhochschulvereinbarung und Regionale Schulabkommen) erzielt werden. In dieser Kategorie stiegen die Erträge um CHF 0.7 Mio. Höhere Erträge resultierten aus dem Unterricht in der Aus- und Weiterbildung sowie der Kostenbeteiligung von Dritten für Projekte. Kumuliert betrug in diesen Kategorien das Wachstum CHF 0.8 Mio. Die Zahl der Studierenden in Vollzeitäquivalenz (VZÄ) in der Ausbildung konnte wiederum gesteigert werden. Neu wurden 1 837 VZÄ (Vorjahr 1 821 VZÄ) über die Vereinbarungen und Schulabkommen abgerechnet.

Gesunken um CHF 0.3 Mio. ist der Ertrag aus den Leistungsaufträgen mit dem Kanton Luzern. Der Rückgang ist in erster Linie mit den tiefer kalkulierten und in Rechnung gestellten Mieten der kantonalen Gebäude begründet. Die Reduktion von CHF 1.2 Mio. wurde in der Abgeltung des Leistungsauftrag der Dienststelle Hochschulbildung und Kultur (DHK) abgezogen. In der Nettobetrachtung stieg der Ertrag aus den Leistungsaufträgen um CHF 0.9 Mio., dies in erster Linie aufgrund der Erhöhung der Grundfinanzierung durch die DHK von CHF 0.8 Mio.

Der Betriebsaufwand stieg insgesamt um CHF 2.1 Mio. Davon entfallen auf den Personalaufwand CHF 2.0 Mio.

Bilanz

Das Eigenkapital beträgt zum Bilanzstichtag CHF 0.5 Mio. In der Summe stieg das Fremdkapital um CHF 2.1 Mio. Darin enthalten ist die Steigerung von CHF 1.1 Mio. bei den kurz- und langfristigen Rückstellungen. Der Anstieg ist mit der Bildung einer Rückstellung für die in der Zukunft anfallenden Dienstaltersgeschenke der Mitarbeitenden begründet. Die erstmalige Bildung im Jahr 2022 wurde über das Eigenkapital verbucht.

Ausblick

Die finanzielle Situation ist im Vergleich mit den Vorjahren positiver. Einen grossen Teil dazu beigetragen haben die Verstetigung der höheren Grundfinanzierung durch die Trägerschaft sowie die stetig steigenden Studierendenzahlen. Trotzdem steht die PH Luzern aus finanzieller Sicht vor grossen Herausforderungen. Nach wie vor besteht ein grosser Nachholbedarf an Investitionen und Ersatz für die Infrastruktur (insbesondere Lehrräume). Mit der Planung und dem Bezug des eigenen Campus in Horw werden die Kosten weiter ansteigen. Diese Mehrkosten kann die PH Luzern nicht aus eigenen Mitteln finanzieren.

Die Unterfinanzierung in der Ausbildung ist auch mit der höheren Grundfinanzierung nicht aufgehoben. Die PH Luzern ist auch in den kommenden Jahren stark von der Zahl der Studierenden abhängig. Die Prognose für die Studierendenzahlen ist schwierig. Momentan sieht es nicht danach aus, dass die sehr hohen Anmeldezahlen aus dem Jahr 2021 (Corona-Effekt) wiederholt werden können. Deshalb wird für die kommenden Jahre von eher stagnierenden bzw. leicht rückgängigen Studierendenzahlen ausgegangen. Sollte dieses Szenario eintreffen, wird der Druck auf die Finanzen weiter verstärkt.

Die PH Luzern leistet einen grossen Anteil, damit die Abhängigkeit von den Studierendenzahlen reduziert werden kann. Mit der im Jahr 2021 gestarteten Studienplanreform können die Kosten auch in Zukunft weiter gesenkt werden. Die finanziellen Mittel werden jedoch mit den künftigen Herausforderungen nicht mehr ausreichen. Zumindest die Mehrkosten für die Infrastruktur aufgrund des neuen Campus in Horw müssen durch den Kanton mitgetragen werden.

Das Eigenkapital ist nach wie vor sehr tief. Bereits leicht rückläufige Studierendenzahlen erhöhen die Gefahr von negativen Jahresabschlüssen. Damit eine positive und nachhaltige finanzielle Entwicklung erreicht werden kann, sind Massnahmen der Trägerschaft erforderlich. Deshalb ist es notwendig, die Finanzierungsmechanismen zwischen Kanton und PH Luzern zu prüfen.

Jahresrechnung

Bilanz

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	31.12.2022	31.12.2021
Flüssige Mittel		14 590	9 832
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	2 941	5 795
Kontokorrent Kanton Luzern		0	0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	2	511	599
Umlaufvermögen		18 042	16 226
Finanzanlagen	3	30	30
Sachanlagen	4	936	1 055
Immaterielle Anlagen	5	108	159
Anlagevermögen		1 074	1 244
Total Aktiven		19 116	17 470
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	2 592	2 891
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	7	568	720
Passive Rechnungsabgrenzungen	8	13 238	11 766
Kurzfristige Rückstellungen	9	1 261	1 091
Kurzfristiges Fremdkapital		17 658	16 468
Langfristige Rückstellungen	9	941	0
Langfristiges Fremdkapital		941	0
Fremdkapital		18 600	16 468
Neubewertungsreserve		816	816
Zweckgebundene Fonds		82	80
Ergebnisvortrag		- 1 016	- 1 353
Jahresergebnis		634	1 459
Eigenkapital		517	1 002
Total Passiven		19 116	17 470

Erfolgsrechnung

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	2022	2021
Erträge Studierende Aus- und Weiterbildung	10	6 957	7 170
Erträge Dritte	11	5 522	5 366
Erträge Bund	12	2 567	1 708
Erträge Kanton Luzern	13	32 896	33 451
Erträge übrige Kantone	14	26 731	25 733
Nettoerlös / Betriebsertrag aus Lieferungen und Leistungen		74 673	73 427
Personalaufwand	15, 16	- 55 478	- 53 472
Sachaufwand	17	- 18 125	- 18 198
Betriebsaufwand (ohne Abschreibungen)		- 73 604	- 71 670
Betriebsergebnis vor Abschreibungen		1 069	1 757
Abschreibungen auf Sachanlagen	4	- 379	- 221
Abschreibungen auf immateriellen Anlagen	5	- 51	- 78
Abschreibungen		- 430	- 299
Betriebsergebnis		639	1 458
Finanzertrag		5	5
Finanzaufwand		- 10	- 4
Finanzergebnis		- 5	1
Ordentliches Ergebnis		634	1 459
JAHRESERGEBNIS		634	1 459

Geldflussrechnung

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	2022	2021
Jahresergebnis		634	1 459
+/- Abschreibungen / Zuschreibungen des Anlagevermögens	3, 4, 5	430	299
+/- Zunahme / Abnahme von fondsunwirksamen Rückstellungen	9	- 1 122	0
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	2 854	-1 098
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrent Kanton Luzern			4 201
+/- Abnahme / Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	2	88	- 193
+/- Abnahme / Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	- 299	34
+/- Zunahme / Abnahme sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	7	- 152	146
+/- Zunahme / Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	8	1 472	- 159
+/- Zunahme / Abnahme kurzfristige Rückstellungen	9	170	193
+/- Zunahme / Abnahme langfristige Rückstellungen	9	941	0
+/- Zunahme / Abnahme Fonds im Eigenkapital		2	2
= Geldzufluss / -abfluss aus Betriebstätigkeit		5 018	4 883
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Sachanlagen	4	- 260	- 692
- Auszahlungen für Investition (Kauf von immateriellen Anlagen)	5		- 164
= Geldzufluss / -abfluss aus Investitionstätigkeit		- 260	- 856
Veränderung Flüssige Mittel		4 758	4 027
Nachweis Veränderung Flüssige Mittel			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		9 832	5 805
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		14 590	9 832
Veränderung Flüssige Mittel		4 758	4 027

Eigenkapitalnachweis

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Neubewertungs- reserve	Personalschul- fonds	Ergebnisvortrag	Jahresergebnis	Total
Stand 01.01.2021	816	78	- 2 676	1 324	- 458
Übertrag in Ergebnisvortrag			1 324	-1 324	0
Einlagen in Fonds		2			2
Jahresgewinn 2021				1 459	1 459
Stand 31.12.2021	816	80	- 1 353	1 459	1 002
Übertrag in Ergebnisvortrag			1 459	- 1 459	0
Einlagen in Fonds		2			2
Bildung Rückstellung anwartschaftliche DAG			-1 122		-1 122
Jahresgewinn 2022				634	634
Stand 31.12.2022	816	82	- 1 016	634	516

Anhang zur Jahresrechnung

Allgemeine Angaben

Die Pädagogische Hochschule Luzern ist gemäss PH-Gesetz vom 1. August 2013 eine öffentlich-rechtliche Anstalt mit eigener Rechtspersönlichkeit. Die Tätigkeit unter der neuen Organisation und Trägerschaft wurde per 1. August 2013 aufgenommen. Der Sitz der Pädagogischen Hochschule Luzern befindet sich auf zehn Standorte verteilt in Luzern. Alleiniger Träger ist der Kanton Luzern.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung der Pädagogischen Hochschule Luzern erfolgt in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER. Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view).

Die Finanzbuchhaltung wird in CHF geführt. Die Berichterstattung in der Jahresrechnung erfolgt in CHF 1 000. Sämtliche Zahlen sind nach kaufmännischem Prinzip gerundet. Aufgrund des Ausweises in CHF 1 000 können Rundungsdifferenzen entstehen.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Nominal- oder Anschaffungswerten.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände und Postkontoguthaben sowie Bestände der Transferkonten.

Forderungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum Nominalwert abzüglich Wertberichtigungen bewertet. Eine Wertberichtigung der Forderungen wird erfolgswirksam erfasst, wenn objektive Hinweise vorliegen, dass fällige Forderungen nicht vollständig einbringlich sind (Einzelwertberichtigung). Zusätzlich erfolgt eine pauschale Wertberichtigung aufgrund der zeitlichen Staffelung der überfälligen Forderungen auf Basis von Erfahrungswerten.

Vorräte

Verbrauchsmaterial und geringwertige Güter werden nicht als Vorräte erfasst.

Anlagevermögen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet und aufgrund der geschätzten Nutzungsdauer linear zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben.

Die Aktivierungsgrenze beträgt für Sachgüter CHF 20 000 und gilt pro einzelnes Objekt. Für immaterielle Güter beträgt die Aktivierungsgrenze CHF 50 000. Die Werthaltigkeit der Anlagen wird im Rahmen einer Inventur jährlich geprüft. Allfällige Wertberichtigungen werden durchgeführt, wenn massgebende Indikatoren darauf hinweisen (z.B. Ausserbetriebsetzung, Beschädigung usw.).

Die PH Luzern verwendet folgende Nutzungsdauern:

Mobilier, Geräte, Apparate	5 Jahre
Informatik Hardware	3 Jahre
Maschinen, Laboreinrichtungen	10 Jahre
Musikinstrumente	10 Jahre
Schulgebäude und Ausbauten	10 Jahre
Neubauten, Grosssanierungen	25 Jahre
Immaterielle Anlagen Software	4 Jahre
übrige Immaterielle Anlagen	5 Jahre

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten umfassen Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere kurzfristige Verbindlichkeiten. Diese werden zum Nominalwert geführt.

Rückstellungen

Eine Rückstellung wird für eine gegenwärtige Verpflichtung gebildet, deren Ursprung in einem Ereignis in der Vergangenheit liegt und der Mittelabfluss wahrscheinlich und abschätzbar ist. Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgt erfolgswirksam. Rückstellungen, welche innerhalb von 12 Monaten anfallen, werden im kurzfristigen Fremdkapital ausgewiesen.

Personalvorsorgeleistungen

Die Pädagogische Hochschule Luzern ist bei der Luzerner Pensionskasse (LUPK) angeschlossen.

Eventualverpflichtungen

Per Stichtag 31. Dezember 2022 liegen keine Eventualverpflichtungen vor.

Honorar der Revisionsstelle

Das Honorar an die Revisionsstelle der Finanzkontrolle des Kantons Luzern betrug im Berichtsjahr 2022 TCHF 25 (2021 TCHF 25).

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zum Zeitpunkt der Genehmigung der Jahresrechnung vom 10. Mai 2023 durch den PH-Rat waren keine wesentlichen Ereignisse bekannt gewesen, welche den Rechnungsabschluss 2022 massgeblich beeinflusst hätten.

Erläuterungen

Erläuterungen

1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (brutto)	2 951	5 796
davon gegenüber Nahestehenden	745	557
Wertberichtigungen	- 11	- 1
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto)	2 941	5 795

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto) zeigen die zum Stichtag offenen Guthaben gegenüber Studierenden sowie kantonalen Institutionen. Zur Deckung von allgemeinen, latenten Debitorenausfällen werden pauschale Wertberichtigungen mithilfe von Erfahrungswerten gebildet.

2 Aktive Rechnungsabgrenzungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Aktive Rechnungsabgrenzung	511	599
davon gegenüber Nahestehenden	0	0
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen	511	599

3 Finanzanlagen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Mietzins- depots	Genossen- schafts- anteil ABL	Total
2022			
Anschaffungswert			
Stand per 01.01.2022	26	4	30
Zugänge			
Abgänge			
Stand per 31.12.2022	26	4	30
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.2022			
Abschreibung			
Abgänge			
Stand per 31.12.2022			
Buchwert per 31.12.2022	26	4	30
2021			
Anschaffungswert			
Stand per 01.01.2021	26	4	30
Zugänge			
Abgänge			
Stand per 31.12.2021	26	4	30
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.2021			
Abschreibungen			
Abgänge			
Stand per 31.12.2021			
Buchwert per 31.12.2021	26	4	30

Erläuterungen

4 Sachanlagen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Mobiliar, Geräte, Apparate	Informatik- hardware	Maschinen, Laborein- richtungen	Musikin- strumente	Schulge- bäude und Ausbauten	Total
2022						
Anschaffungswert						
Stand per 01.01.2022	3 829	2 093	414	238	148	6 721
Zugänge	57	112		34	56	260
Abgänge	- 20	- 6				- 26
Stand per 31.12.2022	3 866	2 199	414	272	204	6 955
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand per 01.01.2022	3 656	1 469	280	220	41	5 666
Abschreibung	48	274	33	7	17	379
Abgänge	- 20	- 6				- 26
Stand per 31.12.2022	3 684	1 738	312	227	58	6 019
Buchwert per 31.12.2022	182	461	101	45	146	936
2021						
Anschaffungswert						
Stand per 01.01.2021	3 810	1 523	414	238	129	6 114
Zugänge	39	613			41	692
Abgänge	- 20	- 42			- 22	- 84
Stand per 31.12.2021	3 829	2 093	414	238	148	6 722
Kumulierte Wertberichtigungen						
Stand per 01.01.2021	3 621	1 399	247	212	50	5 529
Abschreibungen	54	113	33	8	13	221
Abgänge	- 20	- 42			- 22	- 84
Stand per 31.12.2021	3 656	1 470	280	220	41	5 666
Buchwert per 31.12.2021	173	624	134	18	107	1 055

Die Sachanlagen werden jährlich im Rahmen der Inventur überprüft. Sobald Anlagen nicht mehr in Betrieb sind oder über keinen wirtschaftlichen Nutzen mehr verfügen, werden diese ausgebucht.

5 Immaterielle Anlagen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Software	übrige Immaterielle Anlagen	Total
2022			
Anschaffungswert			
Stand per 01.01.2022	810	431	1 241
Zugänge			
Abgänge			
Stand per 31.12.2022	810	431	1 241
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.2022	651	431	1 082
Abschreibung	51		51
Abgänge		0	
Stand per 31.12.2022	702	431	1 133
Buchwert per 31.12.2022	108		108
2021			
Anschaffungswert			
Stand per 01.01.2021	695	431	1 126
Zugänge	164		164
Abgänge	- 50	0	- 50
Stand per 31.12.2021	810	431	1 241
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.2021	622	431	1 053
Abschreibungen	78		78
Abgänge	- 50	0	- 50
Stand per 31.12.2021	651	431	1 053
Buchwert per 31.12.2021	159		159

Die immateriellen Anlagen enthalten ausschliesslich erworbene Entwicklungen von Studiengängen in der Weiterbildung (MAS in Adult und Professional Education). Diese Entwicklung beinhaltet neben der Konzeption und dem Anerkennungsverfahren benötigte Arbeits- und Lernunterlagen.

6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2 592	2 891
davon gegenüber Nahestehenden	486	580
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2 592	2 891

In der Position Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind offene Rechnungen enthalten, welche zum Stichtag noch nicht bezahlt wurden.

7 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	568	720
davon gegenüber Nahestehenden		
Total Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	568	720

In dieser Position sind unter anderem die Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitenden und der Ausgleichskasse abgebildet.

8 Passive Rechnungsabgrenzungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Abgrenzungen Studiengelder	1 138	1 042
Abgrenzungen FHV RSZ RSA Pauschalen	8 601	8 378
übrige Abgrenzungen	3 500	2 347
davon gegenüber Nahestehenden	3 775	3 610
Total Passive Rechnungsabgrenzungen	13 238	11 766

Die FHV-, RSZ- und RSA-Pauschalen werden jeweils für ein Semester in Rechnung gestellt. Das Herbstsemester wird dabei mit einem Anteil von $\frac{2}{3}$ im jeweiligen Abschlussjahr berücksichtigt.

9 Kurzfristige Rückstellungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Anwartschaftliche DAG	Zeitgut- haben	Total
2022			
Stand per 01.01.2022		1 091	1 091
Bildungen	181	36	217
Auflösungen		- 47	- 47
Stand per 31.12. 2022	181	1 080	1 261
2021			
Stand per 01.01.2021		898	898
Bildungen		193	193
Auflösungen			
Stand per 31.12.2021		1 091	1 091

9 Langfristige Rückstellungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	anwartschaftliche DAG	Total
2022		
Stand per 01.01.2022		
Bildungen	941	941
Auflösungen		
Stand per 31.12. 2022	941	941
2021		
Stand per 01.01.2021		
Bildungen		
Auflösungen		
Stand per 31.12.2021		

Erstmalig gebildet wurde eine Rückstellung für die anwartschaftlichen Dienstaltersgeschenke (DAG). Die Berechnung erfolgt dabei analog dem Kanton Luzern. Die im Jahr 2023 fälligen DAG werden als kurzfristige Rückstellungen gebucht. Die erstmalige Bildung erfolgt über das Eigenkapital. Die jährlichen Veränderungen werden künftig über die Erfolgsrechnung abgebildet.

Erläuterungen

10 Erträge Studierende Aus- und Weiterbildung

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Studiengebühren (Semestergebühren)	6 175	6 331
Aufnahme- und Einschreibgebühren	346	406
Gebühren für Diplomierungen	436	432
Total Erträge Studierende	6 957	7 170

11 Erträge Dritte

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Erträge aus Unterricht	1 986	1 934
Forschungs- und Dienstleistungsertrag	2 160	1 996
Spenden und Sponsoring	190	232
Übrige Erträge	1 186	1 204
Total Erträge Dritte	5 522	5 366

12 Erträge Bund

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Projektbeiträge SNF	698	416
Projektbeiträge PGB	1 107	712
übrige Bundesbeiträge	761	580
Total Erträge Bund	2 567	1 708

Die Erträge des Bundes konnten in erster Linie in der Forschung und Entwicklung aufgrund des Wachstums in den Forschungsprojekten erzielt werden.

Erläuterungen

13 Erträge Kanton Luzern

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Beiträge FHV	19 734	19 914
Trägerschaftsbeitrag	7 035	7 356
Finanzierung Weiterbildung und Dienstleistungen	4 614	4 591
Beiträge Regionales Schulabkommen RSZ	738	797
übrige Erträge	775	792
Total Erträge Kanton Luzern	32 896	33 451

Im Trägerschaftsbeitrag enthalten ist eine Reduktion von TCHF 1 160 aufgrund der tieferen Mieten. Gegenüber dem Jahr 2021 wurde der Trägerschaftsbeitrag um TCHF 800 erhöht und an die Teuerung angepasst.

14 Erträge übrige Kantone

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Beiträge FHV	26 128	25 152
übrige Erträge	603	581
Total Erträge übrige Kantone	26 731	25 733

15 Personalaufwand

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Löhne Mitarbeitende intern	- 42 314	- 40 579
Sozialversicherungen	- 8 672	- 8 363
Veränderung noch nicht bezogene Ferien und Mehrzeiten	11	- 193
Honorare	- 484	- 330
übriger Personalaufwand	- 4 019	- 4 006
Total Personalaufwand	- 55 478	- 53 472

15 Personal nach Anzahl Vollzeitstellen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Jahresmittelwerte	2022	2021
Dozierende	195.4	193.7
Praxislehrpersonen	11.3	11.9
Assistierende und Wissenschaftliche Mitarbeitende	19.4	15.3
Administratives und Technisches Personal	112.6	105.9
Auszubildende	11.8	11
Total Stellen	350.4	337.9

16 Vorsorgeeinrichtungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Vorsorgepläne mit Überdeckung		
Überdeckung per 31.12.	512 051	1 304 378
Anteil PH Luzern an Überdeckung per 31.12.	0	0
Deckungsgrad nach Art. 44 BVV2 per 31.12.	105.9%	115.5%
Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	- 5 262	- 5 091

Die PH Luzern ist bei der Luzerner Pensionskasse (LUPK) angeschlossen. Per 31.12.2022 bestanden keine Verpflichtungen zur Deckung von beschlossenen Sanierungsmassnahmen. Der Arbeitgeberanteil der PH Luzern an der Überdeckung der Vorsorgeeinrichtung hat einen wirtschaftlichen Nutzen von Null.

17 Sachaufwand

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Miet- und Nebenkosten Gebäude	- 5 582	- 6 968
Geräte- und Mobiliarkosten	- 255	- 260
Informatikkosten	- 2 844	- 2 641
Unterricht- und Projektkosten	- 6 378	- 5 917
Administrationskosten	- 1 308	- 1 196
Werbe- und Repräsentationskosten	- 584	- 476
übrige Betriebskosten	-1 174	- 741
Total Sachaufwand	- 18 125	- 18 198

18 Offenlegung Transaktionen mit Nahestehenden

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2022	2021
Bilanz		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	745	557
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 486	- 580
Passive Rechnungsabgrenzungen	- 3 775	- 3 610
Erfolgsrechnung		
Sachaufwand	- 5 859	- 7 241
Personalaufwand	- 2	- 1
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	25 861	26 094
Trägerschaftsbeitrag	7 035	7 356

Diese Transaktionen umfassen den Leistungsaustausch im Rahmen der üblichen Geschäftstätigkeit zwischen der PH Luzern und den ihr nahestehenden Personen und Organisationen. Diese werden zu Konditionen abgewickelt, wie sie auch gegenüber unabhängigen Dritten angewendet würden. Nahestehende Organisationen der PH Luzern sind der Kanton Luzern sowie seine Dienststellen und seine rechtlich selbstständigen Anstalten.

19 Entschädigungen Mitglieder PH-Rat

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in CHF	2022	2021
Brutto-Lohn gemäss Lohnausweis	20 000	25 000
Nebenleistungen	0	0
Total Entschädigungen PH-Rat	20 000	25 000

Der Rat der Pädagogischen Hochschule Luzern setzt sich aus acht Mitgliedern zusammen. Die von Amtes wegen dem PH-Rat angehörenden Mitglieder erhalten keine Entschädigung für die Ausführung ihres Mandats.

20 Entschädigungen Mitglieder Hochschulleitung und Rektor/-in

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in CHF	2022	2021
Brutto-Lohn gemäss Lohnausweis Mitglieder Hochschulleitung ohne Rektorin	702 959	653 312
Brutto-Lohn gemäss Lohnausweis Rektorin	198 050	196 627
Nebenleistungen Mitglieder Hochschulleitung	8 235	8 475
Nebenleistungen Rektorin	0	0
Total Entschädigungen Mitglieder Hochschulleitung inklusive Rektor/-in	909 244	858 413

In den Entschädigungen sind nur jene Aufgabengebiete ausgewiesen, welche für die Mitarbeit in der Hochschulleitung relevant sind. Die nicht relevanten Aufgabengebiete umfassen insbesondere Entschädigungen für die Lehrtätigkeit sowie Aufgaben in Projekt- und Beratungsmandaten.

20 Pensen Mitglieder Hochschulleitung nach Vollzeitstellen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Jahresmittelwerte	2022	2021
Mitglieder der Hochschulleitung ohne Rektorin	4.0	3.7
Rektorin der Pädagogischen Hochschule Luzern	1	1
Total Stellen Mitglieder Hochschulleitung inklusive Rektorin	5.0	4.7

Bericht der Revisionsstelle



Finanzkontrolle
Bahnhofstrasse 19
Postfach 3788
6002 Luzern

Telefon 041 228 59 23
www.finanzkontrolle.lu.ch

Bericht der Revisionsstelle an den Regierungsrat Pädagogische Hochschule Luzern, Luzern

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Pädagogische Hochschule Luzern – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, **einschliesslich** einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden (siehe Seiten 3 - 23) – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31. Dezember 2022 sowie deren Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem Gesetz über die Lehrerinnen- und Lehrerbildung und die Pädagogische Hochschule Luzern.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) 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 Pädagogischen Hochschule Luzern 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.

Sonstige Informationen

Der Rat der pädagogischen Hochschule (PH-Rat) ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Finanzbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht. Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des PH-Rats für die Jahresrechnung

Der PH-Rat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und dem Gesetz über die Lehrerinnen- und Lehrerbildung und für die internen Kontrollen, die der PH-Rat 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 PH-Rat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der PH-Rat 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 dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH 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.

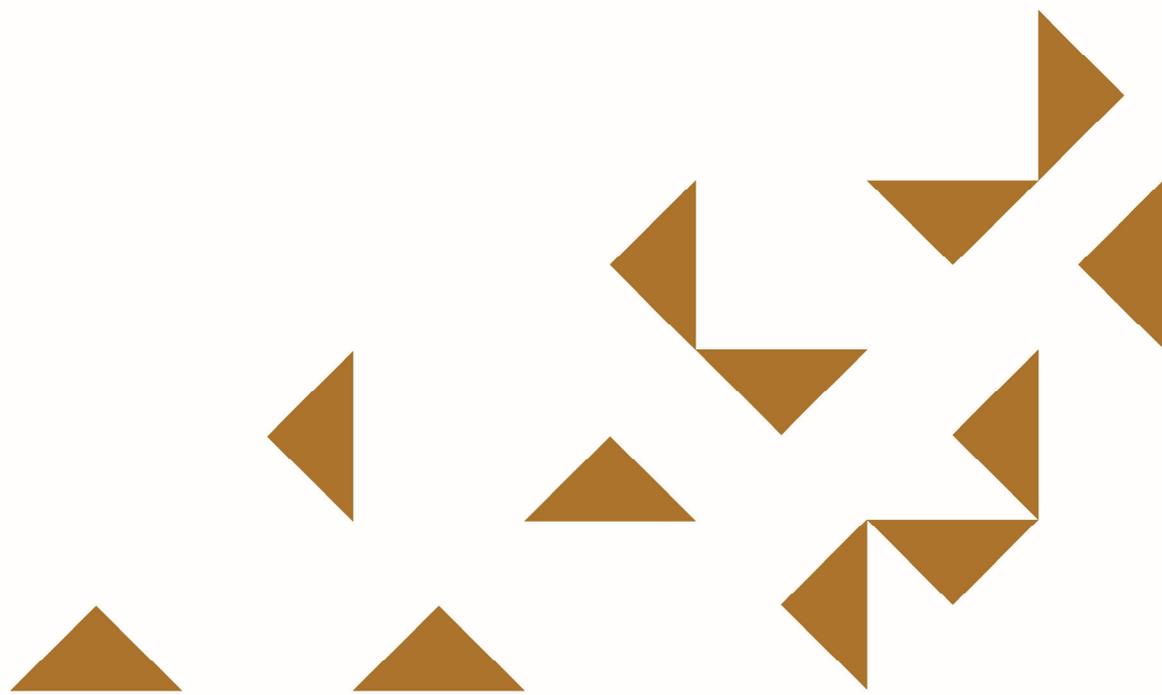
Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von [EXPERTSuisse](http://expertsuisse.ch):
<http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>.
Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Finanzkontrolle des Kantons Luzern

Karin Fein
Zugelassene Revisionsexpertin
Leiterin

Willi Wicki
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Luzern, 10. Mai 2023



www.phlu.ch

PH Luzern · Pädagogische Hochschule Luzern
Pfistergasse 20 · 6003 Luzern
rektorat@phlu.ch