

Finanzbericht
2020



Inhaltsverzeichnis

Einleitung.....	1
Finanzbericht (inkl. Rechnung 2020 nach Swiss GAAP FER)	2
Jahresrechnung	3
Anhang zur Jahresrechnung	8
Erläuterungen.....	11
Bericht der Revisionsstelle.....	22

Einleitung

Die Pädagogische Hochschule Luzern schreibt im Jahr 2020 erstmals seit 2016 wieder schwarze Zahlen. Gegenüber dem Vorjahr konnte der Verlust von CHF -1.2 Mio. in einen Gewinn von CHF 1.3 Mio. umgewandelt werden. Möglich wurde diese Verbesserung der Finanzsituation dank verschiedener Massnahmen und positiven Entwicklungen:

- Weiterführung der getroffenen Massnahmen zur Kostenreduktion und Ertragssteigerung
- Erhöhung des Trägerschaftsbeitrags durch den Kanton
- Erhöhung FHV-Pauschale und eine hohe Anzahl Studierende

Dank des erwirtschafteten Gewinns kann das negative Eigenkapital auf CHF -0.5 Mio. reduziert werden.

Deutliche Erhöhung der Erträge um CHF 3.7 Mio.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Trägerschaftsbeitrag des Kantons Luzern um CHF 2.0 Mio. erhöht. Diese Erhöhung deckt einerseits die Erhöhung der Personalkosten aufgrund der Reduktion der Arbeitszeit (Rückgängigmachung der Sparmassnahmen KP17). Andererseits ist sie mit der Unterfinanzierung der PH Luzern begründet, welche durch die Reduktion des Trägerbeitrags und die gleichzeitige Reduktion der FHV-Tarife erfolgte.

Im Jahr 2020 konnten die FHV-Erträge um CHF 2.0 Mio. gesteigert werden. Dies einerseits aufgrund der Erhöhung des Tarifs und andererseits, weil gegenüber dem Vorjahr zusätzliche 59 Studierende in Vollzeitäquivalenz an der PH Luzern studierten.

Einen namhaften Beitrag von CHF 8.0 Mio. Ertrag steuert auch der Leistungsbereich Weiterbildung an den Gesamtumsatz der PH Luzern bei.

Unterproportionales Kostenwachstum

Die Betriebskosten haben gegenüber 2019 nur um CHF 1.3 Mio. zugenommen. Dank diesem unterproportionalen Wachstum gegenüber der Ertragssteigerung konnte der Vorjahresverlust in einen Gewinn umgewandelt werden. Dies ist eine Folge der einschneidenden Massnahmen zur Reduktion der Kosten, welche die PH Luzern zur Verbesserung der Finanzsituation getroffen hat.

Die leichte Erhöhung bei den Personalkosten resultiert einerseits aus dem Mengenwachstum der Studierenden und bildet andererseits die Reduktion der Arbeitszeit ab. Diese Massnahme ist erfolgsneutral, weil die Erhöhung des Trägerschaftsbeitrags die zusätzlichen Personalkosten abdeckt.

Die Kosten für Abschreibungen wurden gegenüber dem Vorjahr nochmals reduziert. Aufgrund der Sparmassnahmen konnten wiederum nur die absolut nötigsten Ersatzinvestitionen initiiert werden.

Das negative Eigenkapital

Aufgrund des erfreulichen Gewinns konnte das negative Eigenkapital auf CHF -0.5 Mio. reduziert werden. Nach wie vor bleibt somit die Finanzsituation der PH Luzern angespannt. Die vom Regierungsrat bewilligte zusätzliche Erhöhung des Trägerschaftsbeitrags für die Jahre 2022 und 2023 und die weiteren Massnahmen der PH Luzern zur Kostenreduktion mit der Studienplanreform ermöglichen, dass das negative Eigenkapital zeitnah abgebaut werden kann und wieder Reserven zum Auffangen von künftigen Ertragsschwankungen aufgrund der Anzahl der Studierenden aufgebaut werden können. Weiter werden Mittel für aufgeschobene Investitionen sowie zur Finanzierung von Innovationen benötigt.

Luzern, 5. Mai 2021

Kathrin Krammer

Rektorin

Adrian Kuoni

Verwaltungsdirektor

Finanzbericht

(inkl. Rechnung 2020 nach Swiss GAAP FER)

Erfolgsrechnung 2020

Die Pädagogische Hochschule Luzern erzielte im vergangenen Rechnungsjahr ein positives Ergebnis in der Höhe von TCHF 1'326.

Gegenüber dem Vorjahr stiegen die Erträge um CHF 3.7 Mio. Dazu beigetragen haben insbesondere die Erhöhung des Trägerbeitrags (CHF 2.0 Mio.) sowie höhere Einnahmen (CHF 2.0 Mio.) aus der Fachhochschulvereinbarung. Die Zahl der Studierenden in der Ausbildung stieg dabei gegenüber dem Vorjahr um 59 Studierende in Vollzeitäquivalenz (VZÄ) auf neu 1'798 VZÄ. Die übrigen Erträge (Dritte, Bund und Kantone) sanken um CHF 0.3 Mio. Dazu beigetragen haben im Jahr 2020 auslaufende Projekte im Rahmen der Einführung des Lehrplan 21 sowie auf die Corona-Pandemie zurückzuführende Einnahmeausfälle.

Auf der Kostenseite stieg der Betriebsaufwand insgesamt um CHF 1.2 Mio. Gestiegen um CHF 1.4 Mio. ist der Personalaufwand. Dieser Anstieg ist begründet mit dem höheren Personalbedarf aufgrund der Sistierung der Massnahmen im Rahmen des Konsolidierungsprogramms 2017 (KP17) sowie dem generellen Wachstum in der Ausbildung und der Forschung. Die Sachkosten sind gegenüber dem Vorjahr leicht tiefer (CHF 0.1 Mio.). Dies, obwohl der Bezug der erweiterten Fläche an der Sentimatt mit der gleichzeitigen Aufgabe von drei Standorten (Zeughaus, Löwengraben und Töpferstrasse) Mehrkosten in der Höhe von CHF 0.3 Mio. verursachte. Gleichzeitig betrug die ausgewiesenen Sachkosten infolge der Corona-Pandemie CHF 0.2 Mio. Diese Mehrkosten wurden mit pandemiebedingten Minderkosten bei Projekten sowie tieferen Ausgaben für Investitionen kompensiert.

Bilanz

Aufgrund des positiven Ergebnisses sinkt das negative Eigenkapital auf den Betrag von CHF -0.5 Mio. Das Umlaufvermögen steigt um CHF 2.2 Mio. Weiterhin rückläufig ist das Anlagevermögen, da aufgrund der finanziellen Lage nur dringend notwendige Ersatzinvestitionen getätigt wurden.

Ausblick

Mit Blick auf die künftige Finanzplanung im Rahmen des Aufgaben- und Finanzplans mit dem Kanton Luzern stehen die Vorzeichen für eine in finanzieller Hinsicht erfolgreiche Zukunft gut. Die Zahl der Studierenden wird von der PH Luzern auf gleichbleibend hohem Niveau erwartet. Die in Angriff genommene Studienplanreform wird ab Herbst 2021 eingeführt. Gemäss den Vorgaben für die Studienplanreform werden diesbezüglich weitere Kosteneinsparungen erwartet. Dies ist willkommener Effekt, damit allfällig rückläufige Studierendenzahlen besser aufgefangen werden können. Weiter signalisiert der Kanton Luzern mit der geplanten Erhöhung des Trägerbeitrags für die kommenden Jahre die Bereitschaft, die finanzielle Gesundheit der PH Luzern voranzutreiben.

Trotz allem besteht jedoch aufgrund der wiederholten Sparmassnahmen der vergangenen Jahre ein Nachholbedarf an betrieblich dringend notwendigen Investitionen in die Infrastruktur. Ebenfalls muss die digitale Transformation, nicht zuletzt aufgrund der Erfahrungen mit der Corona-Pandemie, weiter vorangetrieben werden. Diese künftigen Investitionen sind notwendig, damit die hohe Qualität in der Aus- und Weiterbildung sowie in den Forschungs- und Dienstleistungsprojekten aufrechterhalten werden kann.

Trotz der verbesserten Finanzierung besteht zwar nach wie vor eine Unterfinanzierung der Ausbildung. Im Hinblick auf die künftige Entwicklung der Finanzen ist die PH Luzern zudem nach wie vor von hohen Studierendenzahlen abhängig. Nur so gelingt es, künftig wieder ein Eigenkapital zu öffnen, damit Schwankungen in der Nachfrage ausgeglichen und Innovationen aus eigener Kraft getätigt werden können.

Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	2020	2019
Erträge Studierende Aus- und Weiterbildung	11	6 324	6 108
Erträge Dritte	12	4 902	5 745
Erträge Bund	13	2 095	1 919
Erträge Kanton Luzern	14	33 157	30 826
Erträge übrige Kantone	15	23 895	22 035
Nettoerlös / Betriebsertrag aus Lieferungen und Leistungen		70 373	66 634
Personalaufwand	16, 17	-50 766	-49 388
Sachaufwand	18	-18 016	-18 149
Betriebsaufwand (ohne Abschreibungen)		-68 782	-67 537
Betriebsergebnis vor Abschreibungen		1 591	- 903
Abschreibungen auf Sachanlagen	5	- 131	- 170
Abschreibungen auf immateriellen Anlagen	6	- 133	- 130
Abschreibungen		- 265	- 299
Betriebsergebnis		1 327	-1 203
Finanzertrag		3	3
Finanzaufwand		- 7	- 4
Finanzergebnis		- 3	- 1
Ordentliches Ergebnis		1 324	-1 204
JAHRESERGEBNIS		1 324	-1 204

Bilanz

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	31.12.2020	31.12.2019
Flüssige Mittel		5 805	6 591
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	4 697	5 439
Kontokorrent Kanton Luzern	2	4 201	13
Aktive Rechnungsabgrenzungen	3	406	731
Umlaufvermögen		15 109	12 774
Finanzanlagen	4	30	30
Sachanlagen	5	584	416
Immaterielle Anlagen	6	73	166
Anzahlungen und Anlagen im Bau	5, 6		129
Anlagevermögen		687	741
Total Aktiven		15 796	13 515
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8	2 857	2 808
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	9	574	493
Passive Rechnungsabgrenzungen	10	11 925	11 086
Kurzfristige Rückstellungen	7	898	910
Kurzfristiges Fremdkapital		16 254	15 298
Fremdkapital		16 254	15 298
Neubewertungsreserve		816	816
Zweckgebundene Fonds		78	77
Ergebnisvortrag		-2 676	-1 472
Jahresergebnis		1 324	-1 204
Eigenkapital		- 458	-1 783
Total Passiven		15 796	13 515

Geldflussrechnung

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	2020	2019
Jahresergebnis		1 324	-1 204
+/- Abschreibungen / Zuschreibungen des Anlagevermögens	4, 5, 6	265	299
+/- Abnahme / Zunahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	742	-2 090
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrent Kanton Luzern	2	-4 188	222
+/- Abnahme / Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	3	325	- 153
+/- Abnahme / Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8	49	591
+/- Zunahme / Abnahme sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	9	81	- 394
+/- Zunahme / Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	10	839	- 936
+/- Zunahme / Abnahme kurzfristige Rückstellungen	7	- 12	910
+/- Zunahme / Abnahme sonstige langfristige Verbindlichkeiten	11		- 45
+/- Zunahme / Abnahme Fonds im Eigenkapital		1	77
= Geldzufluss / -abfluss aus Betriebstätigkeit		- 575	-2 721
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Sachanlagen	5	- 170	- 42
- Auszahlungen für Investition (Kauf von immateriellen Anlagen)	6	- 40	
- Auszahlungen für Investition (Kauf) von Anlagen im Bau und Anzahlungen	4, 5, 6		- 129
= Geldzufluss / -abfluss aus Investitionstätigkeit		- 211	- 170
Veränderung Flüssige Mittel		- 786	-2 892
Nachweis Veränderung Flüssige Mittel			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		6 591	9 483
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		5 805	6 591
Veränderung Flüssige Mittel		- 786	-2 892

Jahresrechnung

Eigenkapitalnachweis

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Neubewertungs- reserve	Personalthilfs- fonds	Ergebnisvortrag	Jahresergebnis	Total
Stand 01.01.2019	816		795	-2 267	-656
Übertrag in Ergebnisvortrag			-2 267	2 267	0
Einlagen in Fonds		77			77
Jahresverlust 2019				-1 204	-1 204
Stand 31.12.2019	816	77	-1 472	-1 204	-1 783
Übertrag in Ergebnisvortrag			-1 204	1 204	0
Einlagen in Fonds		1			
Jahresgewinn 2020				1 324	1 324
Stand 31.12.2020	816	78	-2 676	1 324	- 458

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 acht 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:

Mobiliar, 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 2020 liegen keine Eventualverpflichtungen vor.

Honorar der Revisionsstelle

Das Honorar an die Revisionsstelle der Finanzkontrolle des Kantons Luzern betrug im Berichtsjahr 2020 TCHF 25 (2019 TCHF 25).

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zum Zeitpunkt der Genehmigung der Jahresrechnung vom 5. Mai 2021 durch den PH-Rat waren keine wesentlichen Ereignisse bekannt gewesen, welche den Rechnungsabschluss 2020 massgeblich beeinflusst hätten.

Erläuterungen

Erläuterungen

1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (brutto)	4 704	5 440
davon gegenüber Nahestehenden	247	273
Wertberichtigungen	- 7	- 1
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto)	4 697	5 439

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 Kontokorrent Kanton Luzern

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
kurzfristige Finanzforderungen	4 201	13
davon gegenüber Nahestehenden	4 201	13
Total Kontokorrent Kanton Luzern	4 201	13

Das Kontokorrent mit dem Kanton Luzern wird hauptsächlich für die Bezahlung der Löhne und Gehälter verwendet.

3 Aktive Rechnungsabgrenzungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Aktive Rechnungsabgrenzung	406	731
davon gegenüber Nahestehenden		
Total Aktive Rechnungsabgrenzungen	406	731

4 Finanzanlagen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Mietzins- depots	Genossen- schafts- anteil ABL	Total
2020			
Anschaffungswert			
Stand per 01.01.2020	26	4	30
Zugänge			
Abgänge			
Stand per 31.12.2020	26	4	30
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.2020			
Abschreibung			
Abgänge			
Stand per 31.12.2020			
Buchwert per 31.12.2020	26	4	30
2019			
Anschaffungswert			
per 01.01.2019	26	4	30
Zugänge			
Abgänge			
Stand per 31.12.2019	26	4	30
Kumulierte Wertberichtigungen			
per 01.01.2019			
Abschreibungen			
Abgänge			
Stand per 31.12.2019			
Buchwert per 31.12.2019	26	4	30

Erläuterungen

5 Sachanlagen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Mobiliar, Geräte, Apparate	Informatik- hardware	Maschinen, Laborein- richtungen	Musikin- strumente	Schulge- bäude und Ausbauten	Anzahlun- gen und Anlagen im Bau	Total
2020							
Anschaffungswert							
Stand per 01.01.2020	3 706	1 647	414	238	156	129	6 290
Zugänge	105	66				0	170
Umgliederungen	64	64				- 129	
Abgänge	- 65	- 253			- 27		- 345
Stand per 31.12.2020	3 810	1 523	414	238	129		6 114
Kumulierte Wertberichtigungen							
Stand per 01.01.2020	3 657	1 613	211	198	64	0	5 743
Abschreibung	29	40	36	14	13	0	131
Abgänge	- 65	- 253			- 27	0	- 345
Stand per 31.12.2020	3 621	1 399	247	212	50	0	5 529
Buchwert per 31.12.2020	189	124	167	26	79	0	585
2019							
Anschaffungswert							
per 01.01.2019	3 706	1 679	414	238	129	0	6 166
Zugänge					42	129	170
Abgänge		- 32			- 15	0	- 47
Stand per 31.12.2019	3 706	1 647	414	238	156	129	6 290
Kumulierte Wertberichtigungen							
per 01.01.2019	3 618	1 579	175	182	67	0	5 621
Abschreibungen	39	66	36	16	12	0	170
Abgänge		- 32			- 15	0	- 47
Stand per 31.12.2019	3 657	1 613	211	198	64	0	5 744
Buchwert per 31.12.2019	49	34	203	40	92	129	546

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.

6 Immaterielle Anlagen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Software	übrige Immaterielle Anlagen	Total
2020			
Anschaffungswert			
Stand per 01.01.2020	655	431	1 086
Zugänge	40		40
Stand per 31.12.2020	695	431	1 126
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 01.01.2020	489	431	920
Abschreibung	133		133
Stand per 31.12.2020	622	431	1 053
Buchwert per 31.12.2020	73		73
2019			
Anschaffungswert			
per 01.01.2019	655	431	1 086
Zugänge			
Stand per 31.12.2019	655	431	1 086
Kumulierte Wertberichtigungen			
per 01.01.2019	359	431	790
Abschreibungen	130		130
Stand per 31.12.2019	489	431	920
Buchwert per 31.12.2019	166		166

Die übrigen 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.

7 Kurzfristige Rückstellungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	Zeitguthaben	Total
2020		
Stand per 01.01.2020	910	910
Bildungen	0	0
Auflösungen	- 12	- 12
Stand per 31.12. 2020	898	898
2019		
Stand per 01.01.2019	1 148	1 148
Bildungen	0	0
Auflösungen	- 238	- 238
Stand per 31.12.2019	910	910

8 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2 857	2 808
davon gegenüber Nahestehenden	708	776
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2 857	2 808

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

9 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	574	448
davon gegenüber Nahestehenden		
Total Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	574	448

10 Passive Rechnungsabgrenzungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Abgrenzungen Studiengelder	1 118	971
Abgrenzungen FHV RSZ RSA Pauschalen	8 717	8 216
übrige Abgrenzungen	2 090	1 900
davon gegenüber Nahestehenden	4 033	4 020
Total Passive Rechnungsabgrenzungen	11 925	11 086

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.

11 Erträge Studierende Aus- und Weiterbildung

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Studiengebühren (Semestergebühren)	5 469	5 290
Aufnahme- und Einschreibgebühren	406	336
Gebühren für Diplomierungen	448	482
Total Erträge Studierende	6 324	6 108

12 Erträge Dritte

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Erträge aus Unterricht	2 215	2 231
Forschungs- und Dienstleistungsertrag	1 576	1 985
Spenden und Sponsoring	161	430
Übrige Erträge	951	1 098
Total Erträge Dritte	4 902	5 745

Erläuterungen

13 Erträge Bund

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Projektbeiträge SNF	312	266
Projektbeiträge PGB	1 204	1 190
übrige Bundesbeiträge	579	462
Total Erträge Bund	2 095	1 919

14 Erträge Kanton Luzern

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Beiträge FHV	20 286	20 205
Trägerschaftsbeitrag	6 400	4 422
Finanzierung Weiterbildung und Dienstleistungen	4 481	4 437
Beiträge Regionales Schulabkommen RSZ	862	809
übrige Erträge	1 128	954
Total Erträge Kanton Luzern	33 157	30 826

15 Erträge übrige Kantone

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Beiträge FHV	23 363	21 430
übrige Erträge	532	605
Total Erträge übrige Kantone	23 895	22 035

16 Personalaufwand

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Löhne Mitarbeitende intern	-38 627	-37 672
Sozialversicherungen	-8 021	-7 644
Veränderung noch nicht bezogene Ferien und Mehrzeiten	12	238
Honorare	- 296	- 299
übriger Personalaufwand	-3 834	-4 011
Total Personalaufwand	-50 766	-49 388

16 Personal nach Anzahl Vollzeitstellen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Jahresmittelwerte	2020	2019
Dozierende	183.7	181.8
Praxislehrpersonen	12.1	11.8
Assistierende und Wissenschaftliche Mitarbeitende	17.7	13.4
Administratives und Technisches Personal	100.4	99.6
Auszubildende	11.2	13.3
Total Stellen	325.0	319.9

17 Vorsorgeeinrichtungen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Vorsorgepläne mit Überdeckung		
Überdeckung per 31.12.	571 091	527 760
Anteil PH Luzern an Überdeckung per 31.12.	12 615	11 634
Deckungsgrad nach Art. 44 BVV2 per 31.12.	107.0%	106.9%
Vorsorgeaufwand im Personalaufwand	-4 889	-4 740

Die PH Luzern ist bei der Luzerner Pensionskasse (LUPK) angeschlossen. Per 31.12.2020 bestanden keine Verpflichtungen zur Deckung von beschlossenen Sanierungsmassnahmen. Der Arbeitgeberanteil der PH Luzern an der Überdeckung der Vorsorgeeinrichtung von TCHF 12 615 (2019 TCHF 11 634) hat einen wirtschaftlichen Nutzen von Null, da das Reglement keine Arbeitgeberbeitragsreserve vorsieht.

18 Sachaufwand

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Miet- und Nebenkosten Gebäude	-6 933	-6 823
Geräte- und Mobiliarkosten	- 248	- 182
Informatikkosten	-2 651	-2 434
Unterricht- und Projektkosten	-5 738	-5 902
Administrationskosten	-1 199	-1 201
Werbe- und Repräsentationskosten	- 456	- 417
übrige Betriebskosten	- 791	-1 190
Total Sachaufwand	-18 016	-18 149

19 Offenlegung Transaktionen mit Nahestehenden

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2020	2019
Bilanz		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	247	273
Kontokorrent Kanton Luzern	4 201	13
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 708	- 776
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	- 45	- 45
Passive Rechnungsabgrenzungen	-4 033	-4 020
Erfolgsrechnung		
Sachaufwand	-7 284	-7 223
Personalaufwand		- 36
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	26 712	26 359
Trägerschaftsbeitrag	6 400	4 422

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.

20 Entschädigungen Mitglieder PH-Rat

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in CHF	2020	2019
Brutto-Lohn gemäss Lohnausweis	25 000	25 000
Nebenleistungen	0	0
Total Entschädigungen PH-Rat	25 000	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.

21 Entschädigungen Mitglieder Hochschulleitung und Rektor/-in

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Beträge in CHF	2020	2019
Brutto-Lohn gemäss Lohnausweis Mitglieder Hochschulleitung ohne Rektor/-in	621 539	630 979
Brutto-Lohn gemäss Lohnausweis Rektor/-in	212 843	214 237
Nebenleistungen Mitglieder Hochschulleitung	1 760	1 760
Nebenleistungen Rektor/-in	0	0
Total Entschädigungen Mitglieder Hochschulleitung inklusive Rektor/-in	836 143	846 976

21 Pensen Mitglieder Hochschulleitung nach Vollzeitstellen

PH Luzern - Swiss GAAP FER

Jahresmittelwerte	2020	2019
Mitglieder der Hochschulleitung ohne Rektor/-in	3.6	3.6
Rektor/-in der Pädagogischen Hochschule Luzern	1	1
Total Stellen Mitglieder Hochschulleitung inklusive Rektor/-in	4.6	4.6

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.

Bericht der Revisionsstelle



Finanzkontrolle
Bahnhofstrasse 19
Postfach 3768
6002 Luzern
Telefon 041 228 59 23
www.finanzkontrolle.lu.ch

Bericht der Revisionsstelle

an den Regierungsrat

zur Jahresrechnung 2020 der Pädagogischen Hochschule Luzern, Luzern

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung der Pädagogischen Hochschule Luzern bestehend aus Erfolgsrechnung, Bilanz, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang (siehe Seiten 3 - 21) für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Verantwortung des Rats der pädagogischen Hochschule

Der Rat der pädagogischen Hochschule ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und dem Gesetz über die Lehrerinnen- und Lehrerbildung und die Pädagogische Hochschule Luzern verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Rat der pädagogischen Hochschule für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem Gesetz über die Lehrerinnen- und Lehrerbildung und die Pädagogische Hochschule Luzern und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt

im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem Gesetz über die Lehrerinnen- und Lehrerbildung und die Pädagogische Hochschule Luzern.

Finanzkontrolle des Kantons Luzern

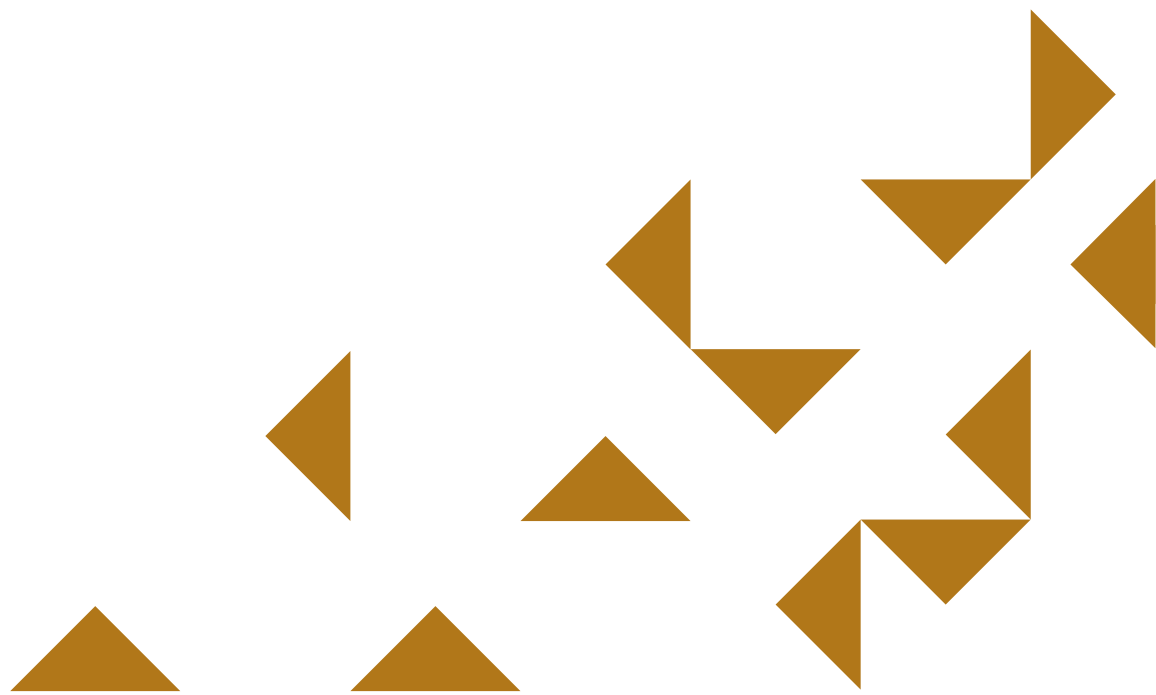


Karin Fein
Zugelassene
Revisionsexpertin
Leiterin



Willi Wicki
Zugelassener
Revisionsexperte
Leitender Revisor

Luzern, 5. Mai 2021



www.phlu.ch

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