



unser
Geschäftsjahr
in **Zahlen**

Geschäfts- und
Finanzbericht 2023

Jahresrechnung nach Swiss GAAP FER

Luzerner
Psychiatrie **lups.ch**

Luzern | Obwalden | Nidwalden

Beziehung im Mittelpunkt

Inhalt

Corporate Governance	2
Organigramm	3
Verwaltungsrat	4
Geschäftsleitung	6
Organe, Gremien und Kommissionen	8
Kommentar zur Jahresrechnung	12
Die wichtigsten Zahlen im Überblick	13
Ausblick	13
Bilanz	14
Erfolgsrechnung	15
Geldflussrechnung	16
Eigenkapital-Nachweis	17
Anhang zur Jahresrechnung	18
Details Bilanz	22
Details Erfolgsrechnung	32
Sonstige Angaben	34
Bericht Revisionsstelle	36

Corporate Governance

Die Luzerner Psychiatrie AG – Unternehmens- und Kapitalstruktur

Seit 1. Juli 2022 ist die Luzerner Psychiatrie AG (*lups*) eine gemeinnützige Aktiengesellschaft.

Der Sitz der *lups* befindet sich in St. Urban (Gemeinde Pfaffnau). Das Wohnheim Sonnegarte wird als Organisationseinheit in der Rechnung der Luzerner Psychiatrie AG separat geführt und in der Gesamtrechnung konsolidiert.

Die *lups* besitzt keine Beteiligungen an anderen Gesellschaften. Es besteht somit keine Pflicht zur Erstellung einer Konzernrechnung.

Das Aktienkapital der *lups* beträgt CHF 37 162 000 und besteht per 31. Dezember 2023 aus 37 162 Namenaktien zu nominal CHF 1 000. Der einzige Aktionär mit einem 100-%-Stimmanteil ist der Kanton Luzern.



Umsatz in CHF

149.9 Mio



Aktienkapital in TCHF

37 162



Mitarbeitende (inkl. Lernende)

1445

Organigramm

Stand: 31.12.2023

Verwaltungsrat

Jürg Meyer
Präsident



Direktion

Peter Schwegler
CEO/Vorsitzender
der Geschäfts-
leitung



Stab Direktion

Daniel Müller
Leiter Stab Direktion
Kommunikation & Marketing,
Rechtsdienst, Sicherheit



**Unternehmens-
entwicklung/
Digitalisierung**

Isabelle Juchler
Leiterin UE&D

Personal-
kommission

Geschäftsleitung



**Ambulante
Dienste**

Dr. med. Kerstin
Gabriel Felleiter,
Chefärztin



**Stationäre
Dienste**

Prof. Dr. med.
Jochen Mutschler,
Chefarzt



**Stationäre
Dienste**

Martin Fluder,
Leiter Pflege



**Kinder- und
Jugendpsychiatrie**

Dr. med. Oliver
Bilke-Hentsch,
Chefarzt



**Human
Resources**

Alexia Sarros,
Leiterin HR



**Betriebswirtschaft
und Infrastruktur**

Hanspeter Häfliger,
Leiter BWI

- Ambulatorien
 - Luzern
 - Hochdorf
 - Sursee
 - Wolhusen
- Tageskliniken
 - Luzern
 - Sursee
- Drop-in
Luzern
- Memory Clinic
Zentralschweiz
Luzern
- GiA
 - Luzern Stadt,
Luzern
 - Luzerner
Landschaft,
Sursee
- Adipositas und
Essstörungen
Luzern
- Forensischer
Dienst
Kriens

- Klinik St. Urban
 - Akutpsychiatrie
 - Transitionspsychiatrie
 - Abhängigkeitserkrankungen
 - Depression & Stressfolgeerkrankungen
 - Rehabilitation
 - Alterspsychiatrie
 - Wohnpsychiatrie
- Heilpädagogisch-Psychiatrische
Fachstelle
- Klinik Luzern
 - Akutpsychiatrie
- K&L-Dienst*
 - im Kantonsspital Luzern
- Klinik Sarnen
 - Akutpsychiatrie
 - Integration/Tagesklinik
- Ambulatorium Sarnen

- Ambulatorien
 - Luzern
 - Hochdorf
 - Sursee
 - Wolhusen
 - Sarnen
- K&L-Dienst*
 - im Kinderspital
Luzern
 - Externe
- Klinik Kriens
 - Jugendpsychia-
trische Therapie-
station (JPS)
 - Kinderpsychia-
trische Therapie-
station (KPS)
 - Kinder- und
Jugendpsychiatri-
sche Tagesklinik
(KJ-TK)
 - Klinikschule
- Akut- und
Intensivstation
Luzern
(AKIS KJ)

- Human Resources
- Kinderkrippe

- Finanzen
und Controlling
- Informatik ICT
- Infrastruktur
- Beschaffung &
Logistik
- Hotellerie

- Wohnheim
Sonnegarte
- Kloster und Kultur

*Konsiliar- und Liaisonpsychiatrischer Dienst (K&L-Dienst)

Verwaltungsrat

Stand: 31.12.2023

Mitglieder	Mandate und Interessenbindungen
Jürg Meyer <i>Dipl. Ing. ETH/SIA</i> Präsident Verwaltungsrat (Mitglied VR seit 01.01.2020, seit 01.01.2022 Präsident)	<ul style="list-style-type: none">– Präsident Stiftung Landw. Altersheim Hermolingen, Rothenburg– Beirat Luzerner Theater
Dr. med. Bernhard Studer <i>Facharzt für Allgemeine Innere Medizin FMH</i> Vizepräsident Verwaltungsrat (Mitglied VR seit 01.01.2019, seit 01.07.2023 Vizepräsident)	<ul style="list-style-type: none">– VR-Mitglied Hausarztpraxis Würzenbach AG, Luzern– VR-Mitglied Seebad AG, Luzern– Fachrichter Kantonsgericht Luzern
Regula Gerig-Bucher <i>Kantonsrätin Obwalden</i> (Mitglied VR seit 01.07.2023)	<ul style="list-style-type: none">– Gemeinderätin Alpnach– Geschäftsleiterin Alzheimer Obwalden/Nidwalden– Stiftungsrätin Alterszentrum Allmendpark, Alpnach
Anita Heggli <i>Pflegefachfrau HF Schwerpunkt</i> <i>Akut – Langzeit Psychiatrie</i> (Mitglied VR seit 01.01.2022)	<ul style="list-style-type: none">– VR-Mitglied Luegeten AG, Menzingen– Co-Leiterin Studiengang Pflege an der HES-SO Valais/Wallis
Daniel Keist <i>lic. oec. HSG</i> (Mitglied VR seit 01.07.2023)	<ul style="list-style-type: none">– VR-Mitglied Transmission Technology Holding AG, Zug– Mitglied Regulatory Board and Issuers Committee SIX Exchange Regulation AG, Zürich– Präsident Stiftung Ostschweizer Blindenführhundeschule, Goldach
Urs Kneubühler <i>Ehem. Geschäftsleitungsmitglied</i> <i>CONCORDIA Versicherungen AG</i> (Mitglied VR seit 01.01.2021)	<ul style="list-style-type: none">– VR-Mitglied WAS Wirtschaft, Arbeit, Soziales, Luzern– VR-Mitglied WAS Immobilien AG, Luzern
Dr. med. Christine von Wahlde-Burmeister <i>Fachärztin für Psychiatrie und Psychotherapie FMH</i> (Mitglied VR seit 01.01.2019)	<ul style="list-style-type: none">– Vereinigung der PsychiaterInnen des Kantons Luzern (VPLU)– Präsidentin des Ehrenrates der VPLU
Bruno Baumann <i>Wirtschaftsprüfer</i> (Mitglied VR 01.01.2016–30.06.2023, 01.01.2019–30.06.2023 Vizepräsident)	<ul style="list-style-type: none">– VR-Mitglied Kurt Steiner AG, Luzern– VR-Mitglied Bruno Baumann AG, Altdorf
Maya Büchi-Kaiser <i>Ehem. Regierungsrätin Kanton Obwalden</i> (Mitglied VR 04.04.2017–30.06.2023)	<ul style="list-style-type: none">– VR-Mitglied Schweizer Salinen AG, Pratteln– VR-Präsidentin Prime-Q-Solution AG, Sachseln
Hans Wallimann <i>Ehem. Regierungsrat Kanton Obwalden</i> (Mitglied VR seit 01.07.2016–31.12.2023)	<ul style="list-style-type: none">– Vorstandsmitglied Sport-Toto Gesellschaft, Basel– Präsident SPITEX Obwalden

Mitglieder

Mandate und Interessenbindungen

Beirat Verwaltungsrat

lic. iur. Alexander Duss

Vertreter Gesundheits- und
Sozialdepartement (GSD) Kanton Luzern
(01.01.2020 – 30.06.2023)

– Vertreter GSD

Dr. Cornel Kaufmann

Vertreter Gesundheits- und
Sozialdepartement (GSD) Kanton Luzern
(seit 01.07.2023)

– Vertreter GSD

Peter Schwegler

CEO/Vorsitzender der Geschäftsleitung

– Vertreter *lups*

Sekretariat Verwaltungsrat

Daniel Müller

lic. phil. MBA HSLU, Leiter Stab Direktion

Keine

Verwaltungsrat, von links:

Dr. med. Bernhard Studer (Vizepräsident), Dr. med. Christine von Wahlde-Burmeister, Jürg Meyer (Präsident), Anita Heggli, Daniel Keist, Regula Gerig-Bucher, Urs Kneubühler, Hans Wallimann (bis 31.12.2023)

Nicht auf dem Bild: Bruno Baumann und Maya Büchi-Kaiser (VR-Mitglieder bis 30.06.2023)



Geschäftsleitung

Stand: 31.12.2023

Mitglieder	Mandate und Interessenbindungen
<p>Peter Schwegler <i>Dipl. Betriebsökonom FH HSLU, eidg. dipl. Spitalexperte H+, CEO/Vorsitzender der Geschäftsleitung</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> – Mitglied Zentralschweizer Spitaldirektorenkonferenz – Vorstandsmitglied Verein E-Health Zentralschweiz – Vorstandsmitglied Vereinigung der Direktorinnen und Direktoren der Psychiatrischen Kliniken und Dienste der Schweiz (VDPS) – Delegierter Swiss Mental Healthcare (SMHC) – Beirat Pro Senectute Luzern
<p>Dr. med. Kerstin Gabriel Felleiter <i>Chefärztin Ambulante Dienste, Stv. CEO seit 01.11.2023</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> – Beirat Verein Forum Suchtmedizin Innerschweiz (FOSUMIS) – Beirat Die Pension – Vorstand Wohnheim Lindenfeld, Emmen – Vorstand traversa (Netzwerk für Menschen mit einer psychischen Erkrankung) – Vorstand Schweizerische Gesellschaft für Bipolare Störung (SGBS) – Mitglied Ständige Tariffkommission (STK) der FMPP – Mitglied Vereinigung der Psychiaterinnen und Psychiater Kanton Luzern (VPLU) – Mitglied Gesellschaft für Psychiatrie (SGPP) – Mitglied Swiss Medical Association (FMH) – Mitglied Schweizerische Gesellschaft für Suchtmedizin (SSAM) – Mitglied Weiterbildungsverein der Psychiatrischen Chefärzte Zürich, Zentral- und Nordostschweiz (WBV) – Mitglied Schweizerische Gesellschaft für Zwangsstörung (SGZ)
<p>Prof. Dr. med. Jochen Mutschler <i>Chefarzt Stationäre Dienste</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> – Mitglied Gesellschaft für Psychiatrie (SGPP) – Mitglied Swiss Medical Association (FMH) – Mitglied Schweizerische Gesellschaft für Suchtmedizin (SSAM) – Mitglied Swiss Conference of Academic Psychiatry (SCAP) – Mitglied Weiterbildungsverein der Psychiatrischen Chefärzte Zürich, Zentral- und Nordostschweiz (WBV)
<p>Martin Fluder <i>Leiter Pflege (seit 01.07.2023)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> – Mitglied Schweizerischer Berufsverband der Pflegefachfrauen und Pflegefachmänner (SBK) – Matronat/Patronat Selbsthilfe Luzern Obwalden Nidwalden – Mitglied Vereinigung Pflegekader Psychiatrie Schweiz (VPPS) – Mitglied Swiss Nurse Leaders
<p>Dr. med. Oliver Bilke-Hentsch <i>Chefarzt Kinder- und Jugendpsychiatrie</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> – Präsident Vereinigung Kinder- und Jugendpsychiatrischer Chefärzte und Chefärztinnen der Schweiz (VKJC) – Präsidiumsmitglied Forum Tabakprävention (FTGS), Schw. Ges. für Kinder- und Jugendpsychiatrie und -psychotherapie (SGKJPP), Swiss Mental Health Care (SMHC) – Beirat Ärztliche Akademie München, Leading Opinions, Suchttherapie, Sucht, BAG (Verhaltenssuchte und Cannabis-Studien), BJ (Modellprojekte), Verein Forum Suchtmedizin Innerschweiz (FOSUMIS), Steuergruppe Initiative Qualitätsmedizin (IQM) – Mitglied Vereinigung der Psychiaterinnen und Psychiater Kanton Luzern (VPLU) – Mitglied Schweizerische Gesellschaft für Suchtmedizin (SSAM) – Mitglied Deutsche Gesellschaft für Kinder- und Jugendpsychiatrie, Psychosomatik und Psychotherapie e. V. (DGKJP) – Mitglied Österreichische Gesellschaft für Kinder- und Jugendpsychiatrie, Psychosomatik und Psychotherapie (ÖGKJP) – Mitglied Aktivkonferenz Hplus – Mitglied Schweizerische Gesellschaft der Vertrauensärzte – Mitglied Schweizerische Gesellschaft für Sportpsychiatrie, SFG-ADHS – Herausgeber und Autor: Thieme, Kohlhammer, andere Verlage – Delegierter TarPsy FMH

Mitglieder

Mandate und Interessenbindungen

Alexia Sarros

*Lic. iur., Executive Master of
Human Resource Management
Leiterin Human Resources
(seit 01.04.2023)*

- Mitglied Vereinigung Personalmanager*innen
Schweizer Gesundheitsinstitute (VPSG)
- Mitglied XUND Arbeitsgruppe Lohnempfehlungen

Hanspeter Häfliger

*Executive MBA, Betriebsökonom FH,
Leiter Betriebswirtschaft und Infrastruktur*

Keine

Thomas Lemp

*Betriebsökonom HWV/FH
Leiter Human Resources (bis 31.03.2023)
und Stv. CEO (bis 31.10.2023)*

- Delegierter Bildung Gesundheit Zentralschweiz (XUND)

Stefan Kuhn

*MAS MSG (Management im
Sozial- und Gesundheitsbereich)
Leiter Pflegedienst (bis 30.06.2023)*

- Delegierter Swiss Mental Healthcare (SMHC)

Geschäftsleitung, von links:

Martin Fluder (Leiter Pflege), Dr. med. Kerstin Gabriel Felleiter (Chefärztin Ambulante Dienste, Stv. CEO), Prof. Dr. med. Jochen Mutschler (Chefarzt Stationäre Dienste), Peter Schwegler (CEO/Vorsitzender Geschäftsleitung), Hanspeter Häfliger (Leiter Betriebswirtschaft & Infrastruktur), Alexia Sarros (Leiterin Human Resources), Dr. med. Oliver Bilke-Hentsch (Chefarzt Kinder- und Jugendpsychiatrie)

Nicht auf dem Bild: Thomas Lemp (Leiter Human Resources bis 31.03.2023) und Stefan Kuhn (Leiter Pflege bis 30.06.2023)



Organe, Gremien und Kommissionen

Verwaltungsrat

Die strategische Unternehmensführung liegt in der Verantwortung des Verwaltungsrates. Dieser regelt die Organisation, Aufgaben und Befugnisse der Organe und erlässt die erforderlichen Reglemente. Der Verwaltungsrat zählte im Jahr 2023 acht Mitglieder, die vom Regierungsrat des Kantons Luzern jeweils für die Dauer von einem Jahr gewählt werden. Der Verwaltungsrat konstituiert sich selber und wählt die Vizepräsidentin/den Vizepräsidenten. Im Jahr 2023 hat sich der Verwaltungsrat zu sieben ordentlichen und einer ausserordentlichen Sitzung getroffen. Die Entschädigung des Verwaltungsrats ist im Grundsatz im durch den Regierungsrat am 7. Juni 2022 genehmigten Entschädigungsreglement für Verwaltungsrätinnen und Verwaltungsräte festgelegt. Den Mitgliedern des Verwaltungsrats wurden im 2023 an Grundentschädigung und Sitzungsgeld total TCHF 200 (2022: TCHF 194) vergütet. Die Vergütung des Verwaltungsratspräsidenten im Berichtsjahr betrug TCHF 57. Die Aufgaben und Kompetenzen von Verwaltungsrat, CEO/Vorsitzendem der Geschäftsleitung und Geschäftsleitung sind im Obligationenrecht vorgegeben und werden im Organisationsreglement weiter definiert.

Der Verwaltungsrat legt die normativen und strategischen Vorgaben für die Luzerner Psychiatrie AG fest und ist für die Erfüllung der staatlichen Leistungsaufträge verantwortlich. Zu den wichtigsten Aufgaben des Verwaltungsrats gehören: die Festlegung der Unternehmensstrategie, der Abschluss von Leistungsvereinbarungen mit den Kantonen, der Erlass der notwendigen Reglemente und die Ausübung der Aufsicht über die mit der Geschäftsführung betrauten Personen.

Geschäftsleitung

Die Geschäftsleitung besteht aus dem CEO/Vorsitzenden der Geschäftsleitung und den sechs Geschäftsbereichsleiter/innen. Die Geschäftsleitung setzt die normativen und strategischen Ziele der *lups* gemäss Beschlüssen des Verwaltungsrats mit den entsprechenden Ressourcen (Budget, Stellenplan, Investitionen) um, entscheidet über sämtliche operative Befugnisse und Geschäfte, welche die Geschäftsbereichsleitungen der Geschäftsleitung unterbreiten. Die Geschäftsleitung verabschiedet das Jahresbudget zuhanden des Verwaltungsrats. Der CEO/Vorsitzende der Geschäftsleitung führt die Geschäftsleitung und trägt die Verantwortung gegenüber dem Verwaltungsrat für die Gesamttätigkeit der Geschäftsleitung. Die Geschäftsleitung hat sich im Berichtsjahr zu 17 ordentlichen Sitzungen getroffen. Der Leiter Stab Direktion nimmt an allen sowie die Leiterin Unternehmensentwicklung & Digitalisierung i. d. R. an den Sitzungen der Geschäftsleitung teil. Weitere Kadermitarbeitende der *lups* und externe Gäste werden zu einzelnen Traktanden an die Sitzungen der Geschäftsleitung eingeladen. Die Entschädigung des CEOs/Vorsitzenden der Geschäftsleitung und der Geschäftsleitung wird vom Verwaltungsrat festgelegt. Die Entschädigung der Geschäftsleitung (Gesamtvergütung exkl. Sozial- und Kinderzulagen) einschliesslich CEO/Vorsitzender der Geschäftsleitung betrug im 2023 total TCHF 1795 (2022: 1670). Dem CEO/Vorsitzenden der Geschäftsleitung wurden im Berichtsjahr TCHF 270 vergütet. Die Vergütung der *lups*-Mitarbeitenden richtet sich nach den Bestimmungen aus dem Gesamtarbeitsvertrag resp. den ergänzenden Bestimmungen zum Gesamtarbeitsvertrag sowie dem Kaderreglement.

Koordinationsgremium

Das Koordinationsgremium gewährleistet den Austausch zwischen dem Gesundheits- und Sozialdepartement (GSD) des Kantons Luzern sowie der strategischen und operativen Unternehmensführung der Luzerner Psychiatrie AG. Es trifft sich in der Regel dreimal jährlich.

Sozialpartnerschaft und Personalkommission

Der Gesamtarbeitsvertrag (GAV) mit Gültigkeit ab 1. Juli 2022 wurde zwischen der *lups* und den Personalverbänden (LSPV, SBK, Syna, VSAO und VPOD) abgeschlossen. Die Personalkommission vertritt gegenüber der Arbeitgeberin die kollektiven Interessen der Mitarbeitenden. Die betriebliche Mitwirkung bezweckt die Förderung einer partnerschaftlichen Dialogkultur zwischen Personalkommission und Arbeitgeberin zum Wohle der Mitarbeitenden und des Unternehmens. Die Personalkommission wird im Rahmen der betrieblichen Mitwirkung in die Weiterentwicklung des GAV einbezogen.

Revisionsstelle

Die Finanzkontrolle des Kantons Luzern ist die externe Revisionsstelle der *lups*. Die Revisionsstelle wird durch die Generalversammlung gewählt. Der Verwaltungsrat und der CEO/Vorsitzende der Geschäftsleitung stellen der Revisionsstelle alle erforderlichen Unterlagen zur Verfügung und erteilen die benötigten Auskünfte. Das Revisionshonorar betrug im Berichtsjahr TCHF 30 (Vorjahr TCHF 30).

Interne Revision

Die *lups* verfügt über eine interne Revision.

IKS und Risikomanagement

Der Verwaltungsrat wird periodisch über den Stand des Risikomanagements, des internen Kontrollsystems (IKS) und der Revisionstätigkeiten informiert. Darüber hinaus erstattet der CEO/Vorsitzende der Geschäftsleitung dem Verwaltungsrat viermal im Jahr ausführlich Bericht über die finanzielle Entwicklung und den Umsetzungsgrad der Jahresziele. Der Verwaltungsrat erhält alle Berichte der Zwischen- und der Schlussrevision der kantonalen Finanzkontrolle.

Informationspolitik

Die *lups* führt mit allen Anspruchsgruppen einen offenen, nachvollziehbaren und kontinuierlichen Dialog. Regelmässig berichtet sie über Strategie, Entwicklung und Finanzplanung sowie ad hoc über wichtige Ereignisse und Entscheide.

Partnerschaften, Netzwerke 2023

Akzent Prävention und Suchttherapie, Luzern	Kanton Obwalden (Spitalliste)	SSBL Stiftung für selbstbestimmtes und begleitetes Leben, Emmen
Arbeitszentrum für Behinderte AZB, Strengelbach	Kantonspolizei Nidwalden	Stiftung Wäsmeli, Luzern
Ärztegesellschaft des Kantons Luzern (VZAG)	Kantonspolizei Obwalden	Stiftung Rütimattli, Sachseln
Bildung und Wohnen BiWo, Langnau b. Reiden	Kantonsspital Obwalden	Therapieheim Sonnenblick, Kastanienbaum
Borna, Arbeits- und Wohngemeinschaft, Rothrist	KESB Luzern, Obwalden, Nidwalden	traversa, Netzwerk für Menschen mit einer psychischen Erkrankung, Luzern
Caritas Luzern	Kinderheim Titlisblick, Luzern	Triaplus AG Integrierte Psychiatrie Uri Schwyz Zug
CURAVIVA Luzern	Kinder- und Jugendsiedlung Utenberg	Universität Zürich, Forschungs-kooperationen
CURAVIVA Obwalden	Kirchliche Gassenarbeit Luzern	Untersuchungs- und Strafgefängnis USG, Stans
Dienststelle Asyl- und Flüchtlingswesen Luzern	KLICK Fachstelle Sucht Region Luzern	Unterwaldner Ärztegesellschaft Obwalden und Nidwalden (VZAG)
Dienststelle Gesundheit und Sport (DIGE) Luzern	Klinik für forensische Psychiatrie, Psychiatrische Universitätsklinik (PUK), Zürich	Universität Luzern (Joint Master Medizin)
Dienststelle Militär, Zivilschutz und Justizvollzug, Luzern	Luzerner Forum für Sozialversicherungen und soziale Arbeit	Verband Psychotherapeuten Zentralschweiz (VPZ)
Dienststelle Soziales und Gesellschaft (DISG) Luzern	Luzerner Kantonsspital LUKS	Verband Innerschweizer Psychologinnen und Psychologen (vipp)
Dienststelle Volksschulbildung (DVS), Luzern	Luzerner Polizei	Vereinigung der Psychiaterinnen und Psychiater Kanton Luzern (VPLU)
Fachstelle Kinderbetreuung Luzern	Luzern Stadt Soziale Dienste	Verein Hausarztmedizin & Community Care Luzern (VHAM & CC)
Forum Suchtmedizin Innerschweiz (FOSUMIS), Zug	Novizonte, Emmenbrücke	Verein Jobdach, Luzern
Gefängnis Sarnen	Psychiatrische Konkordatskantone ZG/SZ/UR (KJPD Spitalliste)	Verein OW-Cura die Obwaldner Ärzte
Heilpädagogische Schulen	Psychiatrische Universitätsklinik Zürich, Forschungs Kooperationen	Verein Psychotherapie OW NW
Heilpädagogische Zentren	Schul- und Wohnheim, Schachen	Villa Erica, Stiftung für sozialtherapeutische Arbeit, Nebikon
Hochschule Luzern, u. a. Soziale Arbeit (CAS)	Schulheim Mariazell, Sursee	Vollzugs- und Bewährungsdienst VBD Kanton Luzern
Höhere Fachschule Pflege – Kanton Solothurn	Schweizer Paraplegiker Zentrum SPZ, Nottwil	Wärchbrogg, Luzern
Justizvollzugsanstalt (JVA) Grosshof, Kriens	Sozialberatungszentren Kanton Luzern	WG Sana, Menziken
Justizvollzugsanstalt (JVA) Wauwilermoos, Egolzwil	Spital Region Oberaargau SRO	Wohnheim Lindenfeld, Emmen
Kanton Aargau (Spitalliste)	Spital Zofingen	Zentrum für Soziales, Hochdorf und Sursee
Kanton Bern (Spitalliste)	Spitex Kantonalverband Luzern	XUND – Aus- und Weiterbildungen im Gesundheitswesen, Luzern
Kanton Nidwalden (Spitalliste)	Spitex Nidwalden	
	Spitex Obwalden	
	Stiftung Brändi, Kriens	
	Stiftung Jugenddorf Knutwil	
	Stiftung NISCHE, Zofingen	

Zahlen im Mittelpunkt



Kommentar zur Jahresrechnung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde im Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER (Fachempfehlung zur Rechnungslegung) erstellt. Die normierten Vorschriften des Standards gewährleisten eine einheitliche Anwendung in Buchführung und Darstellung der Bilanz und Erfolgsrechnung sowie eine verbesserte Transparenz in der Jahresrechnung.

Wie schon im Vorjahr wurde das Ergebnis 2023 stark durch die gestiegenen Kosten infolge Teuerung und hoher Energiepreise beeinflusst. Zudem führte der Ausbau der Geschäftstätigkeit, bedingt durch die hohe Nachfrage und die Nutzung von Chancen, zu einem Anstieg der Personalkosten. Der durchschnittliche Personalbestand nahm um rund 60 Vollzeitstellen zu. Dies führte zu einem Jahresverlust von TCHF 4480. Budgetiert war ein Verlust von TCHF 3927 u. a. bedingt durch eine je nach Angebot zu tiefe Leistungsabgeltung. Im Vorjahr konnte dank Sondereffekten noch ein Gewinn von TCHF +875 erzielt werden. Das Ergebnis vor Zinsen, Steuern, Abschreibungen und Mieten (EBITDAR) beträgt TCHF 4605 (Vorjahr TCHF 10236), was einer Marge von 3.1 % (Vorjahr 7.2 %) entspricht.

Der **Betriebsertrag** stieg im Vergleich zum Vorjahr aufgrund von Mehrleistungen im ambulanten Bereich und höheren stationären Leistungsabgeltungen um TCHF 7248 bzw. 5.2 %. Die grösste Leistungszunahme resultierte aus der weiteren Umsetzung von Massnahmen basierend auf dem Planungsbericht des Kantons Luzern über die psychiatrische Versorgung im Kanton. Mit dem höheren Personalbestand und der damit gesteigerten Taxpunktleistung (gesamthaft über 15 % mehr Taxpunkte im Jahre 2023) soll das ambulante Angebot schrittweise an die gestiegene Nachfrage nach Psychiatrieleistungen angepasst und den hohen Wartezeiten begegnet werden.

Der **Betriebsaufwand** verzeichnete eine Zunahme von TCHF 12845 (+9.5 %) zum Vorjahr. Nebst der Inbetriebnahme des Neubaus Wohnheim Sonneggarte und dem Ausbau im Rahmen des Planungsberichts Psychiatrie verursachten die gestiegenen Einkaufspreise für Energie und Sachgüter sowie die allgemeine Teuerung diesen Anstieg. Durch konsequentes Kostenmanagement und eine Verzichtplanung konnte der Anstieg abgeschwächt werden. Während die Sachaufwände um TCHF 2610 (+8.7 %) zunahmen, erhöhte sich der Personalaufwand um TCHF 10235 (+9.7 %).

Die **Abschreibungen** sind mit dem Abschluss von Projekten und Vorhaben (v.a. Neubau Wohnheim Sonneggarte und Investition in die ICT-Infrastruktur) auf TCHF 5438 gestiegen (Vorjahr TCHF 4972).

Das **Finanzergebnis** beträgt TCHF –856 (Vorjahr TCHF –541). Die Zunahme ist auf die Aufnahme von zusätzlichen Fremdmittel zurückzuführen.

Das **Eigenkapital** beläuft sich auf TCHF 51621 und liegt infolge des negativen Jahresergebnisses unter dem Vorjahr (TCHF 56202). Die Eigenkapital-Quote sinkt damit auf 31.8 % (Vorjahr 40.4 %).

Ausblick

Die zukünftige Entwicklung der Luzerner Psychiatrie AG basiert auf der Strategie *lups2025* und u. a. auf dem Planungsbericht Psychiatrie des Kantons Luzern vom Dezember 2021, welcher für das Versorgungsangebot der Luzerner Psychiatrie AG eine etappenweise Weiterentwicklung und einen Ausbau der Angebote zur Bekämpfung der langen Wartezeiten vorsieht.

Die vorgesehenen zusätzlichen 50 Stellen im ambulanten Bereich sind bereits zu 70 % (35 Stellen) umgesetzt. Bis Anfang 2025 werden die verbleibenden Stellen besetzt sein. Die Luzerner Psychiatrie AG nutzt die Digitalisierung zur Optimierung ihrer Prozesse und Dienstleistungen. Die Umsetzung der entsprechenden Projekte erfolgt in Etappen. Wo sinnvoll, werden bestehende

Die wichtigsten Zahlen im Überblick *lups* – Swiss GAAP FER

Beträge in TCHF	2023	2022	Veränderung in %
Betriebsertrag	149 875	142 627	5.1 %
Betriebsaufwand exkl. Mieten	– 145 270	– 132 391	9.7 %
Betriebsergebnis (EBITDAR)	4 605	10 236	–55.0 %
in % des Betriebsertrags	3.1 %	7.2 %	
Jahresergebnis	–4 480	875	–612.3 %
in % des Betriebsertrags	–3.0 %	0.6 %	
Investitionen	24 524	17 879	37.2 %
Eigenkapital	51 621	56 202	–8.1 %
Eigenkapitalquote	31.8 %	40.4 %	

Die wichtigsten Leistungszahlen im Überblick

	2023	2022	Veränderung in %
Durchschnittlicher Personalbestand (Vollzeitstellen)	954.5	894.8	6.7 %
Anzahl Taxpunkte (nach TARMED)	16 967 000	14 738 000	15.1 %
– Wovon Erwachsene	11 506 000	10 365 000	11.0 %
– Wovon Kinder- und Jugendliche	5 461 000	4 373 000	24.9 %
Anzahl abrechenbare stationäre Pflorgetage	121 472	122 222	–0.6 %
– Wovon Erwachsene	109 271	109 843	–0.5 %
– Wovon Kinder- und Jugendliche	12 201	12 379	–1.4 %

Prozesse neugestaltet und vereinheitlicht. Als erster Schritt wurde eine neue Kommunikationsplattform auf Basis von Office 365 eingeführt, welche in den nächsten Jahren weiter ausgebaut wird. Aber auch eine gute Aus- und Weiterbildung sowie ein kontinuierlicher Verbesserungsprozess (KVP – «*lups*impuls») sollen sicherstellen, dass die Leistungen der Luzerner Psychiatrie AG heute und in Zukunft gemäss geltenden fachlichen Standards bestmöglich und mit bestens geschulten Mitarbeitenden erfolgen kann. Im Weiteren ist aktuell eine Überprüfung der Organisationsstruktur in Gange. Damit soll geklärt werden, mit welcher Aufbauorganisation die Herausforderungen der Zukunft am besten angegangen werden kann.

Auch in den kommenden Jahren wird die Investitionstätigkeit zur notwendigen Erneuerung der Infrastrukturen anhalten. Seit 2023 läuft die komplette Erneuerung der Klinik in Sarnen (Bauherrschaft Kanton Obwalden) mit dem Ziel der Inbetriebnahme des sanierten Gebäu-

des Mitte 2025. Im Rahmen des Projekts «LA-ARS» (Luzern Agglomeration – Angebot Raum und Standorte) wird ein ambulantes Kompetenzzentrum in Kriens aufgebaut. Dabei werden die heutigen Standorte in Luzern (Löwengraben & Voltastrasse) und der weitere Ausbau der ambulanten psychiatrischen Leistungen gemäss Psychiatrieplanungsbericht an einem Standort im Schappcenter Kriens zusammengeführt. Dies führt zur dringend geforderten weiteren Stärkung der ambulanten Angebote, um die aktuell zu hohen Wartezeiten reduzieren zu können.

Voraussetzung für den wirtschaftlichen Betrieb und die Realisation der geplanten Vorhaben ist eine nachhaltige, adäquate und unmittelbare Abgeltung unserer Leistungen seitens der Tarifpartner und des Kantons Luzern. Im Jahr 2023 und voraussichtlich 2024 resultieren negative Ergebnisse. Ohne Tarifierungsanpassungen muss auch in den kommenden Jahren mit strukturell bedingten negativen Jahresergebnissen gerechnet werden.

Bilanz

Aktiven Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	31.12.2023	31.12.2022
Flüssige Mittel		5 593	2 608
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1, 16	27 142	27 291
Andere kurzfristige Forderungen	2, 16	177	715
Vorräte	3	766	851
Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten	4	15 930	12 855
Aktive Rechnungsabgrenzungen	5, 16	1 290	2 136
Umlaufvermögen		50 898	46 456
Sachanlagen	6	106 523	89 638
Immaterielle Anlagen	7	5 116	2 916
Anlagevermögen		111 639	92 554
Total Aktiven		162 538	139 010

Passiven Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16	2 956	3 193
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	16	2 640	3 340
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10, 16	40 000	2 000
Kurzfristige Rückstellungen	11	2 361	1 981
Passive Rechnungsabgrenzungen	8, 16	9 279	6 567
Kurzfristiges Fremdkapital		57 236	17 081
Zweckgebundene Fonds	9	98	738
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10	50 000	60 000
Langfristige Rückstellungen	11	3 582	4 989
Langfristiges Fremdkapital		53 680	65 727
Fremdkapital		110 916	82 808
Aktienkapital		37 162	37 162
Gewinnreserven		17 680	16 905
Freie Fonds		1 259	1 260
Gewinnvortrag		0	0
Jahresgewinn/-verlust		-4 480	875
Eigenkapital		51 621	56 202
Total Passiven		162 538	139 010

Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	1.1.–31.12.23	1.1.–31.12.22
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	13, 16	129 238	121 518
Abgeltung Leistungsauftrag Kantone	16	12 961	13 144
Andere betriebliche Erträge	16	7 676	7 965
Betriebsertrag		149 875	142 627
Personalaufwand	12, 14, 16	–116 022	–105 787
Sachaufwand	15, 16, 17	–32 679	–30 069
Betriebsaufwand (ohne Abschreibungen)		–148 701	–135 856
Betriebsergebnis vor Abschreibungen (EBITDA)		1 174	6 771
Abschreibungen auf Sachanlagen	6	–4 877	–4 769
Abschreibungen auf immateriellen Anlagen	7	–561	–203
Abschreibungen		–5 438	–4 972
Betriebsergebnis (EBIT)		–4 264	1 799
Finanzertrag		14	0
Finanzaufwand	16	–871	–541
Finanzergebnis		–856	–541
Betriebsergebnis vor Veränderung Fondskapital		–5 121	1 258
Einlagen in zweckgebundene Fonds	9	–1	–399
Entnahmen aus zweckgebundenen Fonds	9	641	15
Fondsergebnis		640	–383
JAHRESERGEBNIS nach Swiss GAAP FER		–4 480	875

Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	1.1. – 31.12.23	1.1. – 31.12.22
Jahresgewinn/-verlust		-4 480	875
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen des Anlagevermögens	6, 7	5 438	4 972
+/- Zunahme/Abnahme von fondsunwirksamen Rückstellungen	11	-1 027	-2 015
+/- Verlust/Gewinn aus Abgängen des Anlagevermögens		-4	93
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	149	-4 022
+/- Abnahme/Zunahme andere kurzfristige Forderungen	2	538	-674
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte	3	85	-281
+/- Abnahme/Zunahme nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten	4	-3 075	5 046
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	5	846	-720
+/- Zunahme/Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		-237	-871
+/- Zunahme/Abnahme andere kurzfristige Verbindlichkeiten		-700	729
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	8	-250	3 128
= Geldzufluss/-abfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow/-loss)		-2 716	6 261
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Sachanlagen	6	-21 762	-15 219
+ Einzahlungen aus Devestitionen (Verkauf) von Sachanlagen		4	0
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von immateriellen Anlagen	7	-2 761	-2 660
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen Investitionen	8	2 962	-237
= Geldzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit		-21 558	-18 116
- Gewinnausschüttung (Dividende)		-100	-600
+/- Aufnahme/Rückzahlung von kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten	10	38 000	2 000
+/- Aufnahme/Rückzahlung von langfristigen Finanzverbindlichkeiten	10	-10 000	10 000
+/- Einlagen in/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital	9	-640	383
= Geldzufluss/-abfluss aus Finanzierungstätigkeit		27 260	11 783
Veränderung Flüssige Mittel		2 985	-72
Nachweis Veränderung Flüssige Mittel			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		2 608	2 680
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		5 593	2 608
Veränderung Flüssige Mittel		2 985	-72

Eigenkapital-Nachweis

Beträge in TCHF	Dotationskapital	Aktienkapital	Gewinnreserven Gesetzliche	Freiwillige	SEG Rücklagen	Freie Fonds	Ge- winn/ Verlust- vortrag	Jahres- ergeb- nis	Total
Stand 1. 1.2022	37 162	0	7 248	8 278	179	1 219	1	1 431	55 518
– davon Wohnheim Sonnegarte	0	0	0	0	179	51	1	11	241
Übertrag in Gewinnvortrag							1 431	–1 431	0
Einlagen in freie Fonds						41	–41		0
Entnahmen aus freien Fonds									0
Zuweisung an Reserven			184	1 195	11		–1 390		0
Entnahme aus Reserven									0
Gewinnrückführung an Kanton				–600					–600
Umwandlung Dotations- kapital in Aktienkapital	–37 162	37 162		0					0
Anpassung aus Umwand- lung in AG per 1.1.2022				600	–190		–1		410
Jahresergebnis 2022								875	875
Stand 31. 12.2022	0	37 162	7 432	9 473	0	1 260	0	875	56 202
– davon Wohnheim Sonnegarte	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Übertrag in Gewinnvortrag							875	–875	0
Einlagen in freie Fonds									0
Entnahmen aus freien Fonds						–1	1		0
Zuweisung an Reserven			44	731			–775		0
Entnahme aus Reserven									0
Dividende							–100		–100
Jahresergebnis 2023								–4 480	–4 480
Stand 31. 12.2023	0	37 162	7 476	10 204	0	1 259	0	–4 480	51 621
– davon Wohnheim Sonnegarte	0	0	0	0	0	0	0	–193	–193

Die Gewinnverwendung beim Wohnheim Sonnegarte erfolgt gemäss Verordnung zum Gesetz über soziale Einrichtungen (SEV, SRL 894b). Die Freien Fonds wurden mit der Umwandlung in eine AG per 1.1.2022 vom Wohnheim Sonnegarte zur Luzerner Psychiatrie AG transferiert.

Anhang zur Jahresrechnung

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung der Luzerner Psychiatrie AG (*lups*) erfolgt in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER. Es wird das gesamte Swiss-GAAP-FER-Regelwerk eingehalten. Zusätzlich werden, sofern nicht im Standard vorgesehen, die gemäss Schweizerischem Obligationenrecht (OR) verlangten Informationen angegeben.

Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (True and Fair View). Es bestehen keine beherrschenden Beteiligungen und daher keine Pflicht zur Erstellung einer Konzernrechnung.

Die Innenumsätze aus Lieferungen und Leistungen der Klinik St. Urban an das Wohnheim Sonnegarte, St. Urban, wurden neutralisiert, um eine korrekte Darstellung der Erfolgsrechnung zu gewährleisten (keine Erhöhung von Aufwand und Ertrag durch Verbuchung der gegenseitigen Umsätze/Kosten).

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Nominal- oder Anschaffungswerten oder, falls diese tiefer liegen, zu Netto-Marktwerten. Bei Bilanzpositionen in Fremdwährung ist der Umrechnungskurs zum Bilanzstichtag massgebend.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände sowie Post- und Bankguthaben mit einer Laufzeit unter 3 Monaten. Sie sind zum Nominalwert bewertet.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

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). Pauschale Wertberichtigungen werden aufgrund einer zeitlichen Staffelung der Überfälligkeiten auf der Basis von Erfahrungswerten vorgenommen.

Andere kurzfristige Forderungen

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

Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungskosten abzüglich Wertberichtigungen bewertet. Es wird die Durchschnittskostenmethode verwendet. Skonti werden direkt von den Anschaffungskosten in Abzug gebracht.

Medikamente und medizinisches Material mit abgelaufenem Verfalldatum werden zu 100 % wertberichtigt. Zudem werden wesentliche Vorratspositionen auf ihre Werthaltigkeit geprüft.

Aktive Rechnungsabgrenzungen/ Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten

Aktive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert. Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten werden unter einer gesonderten Position bilanziert und beinhalten Erträge aus nicht fakturierten Patientenbehandlungen. Offene wie auch abgeschlossene stationäre Fälle werden mit den entsprechenden kalkulierten klinikspezifischen Pauschalen bewertet. Ambulante Fälle werden zu den entsprechenden Einzelleistungstarifen bewertet. Eine Wertberichtigung wird nicht vorgenommen.

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und aufgrund der betriebswirtschaftlich geschätzten Nutzungsdauer linear zu Lasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Es werden die Branchenvorgaben von H+ (REKOLE) angewandt. Bei den Immobilien des Wohnheims Sonnegarte kommen zusätzlich die Vorgaben gemäss Gesetz über soziale Einrichtungen (SEG)¹ zur Anwendung. Die Nutzungsdauern sind der nachstehenden Tabelle zu entnehmen:

Anlageklasse	Nutzungsdauer
Bebautes und unbebautes Land, Baurechte	Keine (keine Abschreibung)
Spitalgebäude und andere Gebäude	33 Jahre
Immobilien Wohnheim Sonnegarte	40 Jahre ¹
Bauprovisorien	Individuelle Nutzungsdauer
Allgemeine Betriebsinstallationen	20 Jahre
Anlagespezifische Installationen	20 Jahre
Mobiliar und Einrichtungen	10 Jahre
Büromaschinen und Kommunikationssysteme	5 Jahre
Fahrzeuge	5 Jahre
Werkzeuge und Geräte (Betrieb)	5 Jahre
Medizintechnische Anlagen, Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre
Hardware	4 Jahre

(Vollständige Aufstellung gemäss REKOLE, in der lups sind nicht alle Anlageklassen vorhanden.)

¹ Verordnung zum Gesetz über soziale Einrichtungen (SEV, SRL 894b, § 42)

Die Aktivierungsgrenze beträgt unter Einhaltung von VKL Art. 10, Abs. 5 CHF 10 000 und gilt pro einzelnes Objekt. Die nach REKOLE geänderten Anforderungen betreffend die Definition von Sammelaktivierungen werden von der lups seit dem 1.1.2013 angewandt. Für Anlageobjekte beim Wohnheim Sonnegarte gelten separate Vorgaben gemäss dem Gesetz über soziale Einrichtungen (SEG)¹.

Die Nutzungsdauer von Sachanlagen wird jährlich überprüft und wo nötig angepasst. Wird eine Aufwendung getätigt, welche die geschätzte Nutzungsdauer einer Sachanlage verlängert, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Per 1.1.2011 wurden die für den operativen Betrieb notwendigen Gebäude im Baurecht übernommen. Der Übernahmepreis betrug TCHF 24.879. Die Aktivierung erfolgte zu einem berechneten kalkulatorischen Anschaffungswert. Die Abschreibung bemisst sich nach der Restnutzungsdauer der einzelnen Gebäudekomponenten und erfolgt ab 1.1.2011 linear vom Buchwert (= Übernahmewert).

Die Festlegung der Restnutzungsdauer basiert auf der Immobilienstrategie der *lups*. Die darauf basierende Investitionsplanung wird rollend nachgeführt, weshalb die Restnutzungsdauer einzelner Gebäude individuell angepasst werden können.

Finanzanlagen

Die Finanzanlagen umfassen Wertschriften mit einem langfristigen Anlagezweck. Die Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

Immaterielle Anlagen

Immaterielle Anlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet, inkl. Planungs-, Projektierungs- und Entwicklungskosten. Nicht aktiviert werden vor- und nachgelagerte Kosten wie Situationsanalysen, Grundlagenforschung, Rollout und Schulung der Mitarbeitenden. Immaterielle Anlagen werden nur dann bilanziert, wenn es wahrscheinlich ist, dass dem Unternehmen ein wirtschaftlicher Nutzen zufließt und dieser separat von anderen Vermögensgegenständen identifiziert werden kann.

Die Abschreibung erfolgt linear zulasten der Erfolgsrechnung. Bezüglich der Nutzungsdauern werden die Branchenvorschriften von H+ (REKOLE) angewandt.

Anlageklasse	Nutzungsdauer
Medizintechnische Anlagen – Software-Upgrades	3 Jahre
Software	4 Jahre
ERP (Enterprise Resource Planning) System/KIS (Klinik-Informationssystem)	8 Jahre
Goodwill	Maximal 20 Jahre
Übrige immaterielle Anlagen	In der Regel 4 Jahre

(Vollständige Aufstellung gemäss REKOLE, in der lups sind nicht alle Anlageklassen vorhanden.)

Wertbeeinträchtigung von Aktiven (Impairment)

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

Verbindlichkeiten und Finanzverbindlichkeiten

Verbindlichkeiten umfassen Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere kurzfristige Verbindlichkeiten. Sie werden zu Nominalwerten geführt.

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 Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgt erfolgswirksam, wobei zwischen kurz- und langfristigen Rückstellungen unterschieden wird. Die innert 12 Monaten anfallenden Verpflichtungen werden unter den kurzfristigen Rückstellungen (im kurzfristigen Fremdkapital) ausgewiesen. Unter den langfristigen Rückstellungen (im langfristigen Fremdkapital) werden jene Rückstellungen ausgewiesen, die frühestens in 12 Monaten zu einem Mittelabfluss führen.

Personalvorsorgeleistungen

Die *lups* ist bei der Luzerner Pensionskasse (LUPK) sowie der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerischer Assistenz- und OberärztInnen (VSAO) angeschlossen. Wirtschaftliche Verpflichtungen werden gemäss den Bestimmungen zu den Rückstellungen passiviert. Ebenso besteht ein Anschlussvertrag mit der PensFlex Luzern, welcher aber für die *lups* kostenneutral ist.

Stiftungen, Legate, Fonds

Legate sowie Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit werden je nach Zweckbindung der Mittel bilanziert. Ist der Verwendungszweck eng und präzise bestimmt, erfolgt die Bilanzierung im Fremdkapital. Besteht beim Verwendungszweck ein grösserer Handlungsspielraum, erfolgt die Bilanzierung im Eigenkapital.

Die *lups* weist im Fremdkapital im Wesentlichen Fonds aus Spendeneinnahmen, für kulturelle/kirchliche und Patienten-Bedürfnisse aus. Ebenfalls im Fremdkapital wird der Schwankungsfonds SEG ausgewiesen, welcher zum Ergebnisausgleich von SEG-Leistungen dient. Im Eigenkapital werden die Fonds für Personalbedürfnisse bilanziert.

Segmentberichterstattung

Die Segmentberichterstattung erfolgt bei der *lups* nach den Segmenten ambulant, stationär sowie Kinder- und Jugendpsychiatrie.

Die *lups* ist nur regional tätig, weshalb keine Segmentierung nach geografischen Märkten vorgenommen wird.

Umsatzerfassung

Eine in der Berichtsperiode erbrachte Behandlung oder Dienstleistung wird periodengerecht im Ertrag erfasst.

Als Erträge aus Lieferungen und Leistungen gelten diejenigen Erlöse, welche aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit, insbesondere Behandlungsleistungen im stationären und ambulanten Bereich sowie aus Leistungen an Personal und Dritte, resultieren. Die Nettoerlöse umfassen den Wert der erbrachten Leistung nach Abzug von Erlösminderungen.

Als stationäre Behandlung gelten Aufenthalte zur Untersuchung, Behandlung und Pflege von mindestens 24 Stunden und solche von weniger als 24 Stunden, bei denen während einer Nacht ein Bett belegt wird, sowie die Überweisung in ein anderes Spital und bei Todesfällen. Als ambulante Behandlungen gelten alle nicht stationären Behandlungen. Leistungen aus den Tageskliniken und der gemeindeintegrierten Akutbehandlung werden als ambulante Behandlungen ausgewiesen.

Steuern

Die *lups* ist als gemeinnützige Aktiengesellschaft von Kapital- und Ertragssteuern befreit.

Rundungen

Die einzelnen Werte sind für die Publikation gerundet, die Addition/Subtraktion erfolgt aber mit den ungerundeten Werten. Daher kann es zu geringfügigen Abweichungen kommen.

Details Bilanz

1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2023	2022
Beträge in TCHF			
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (brutto)		28 280	28 477
– davon gegenüber Nahestehenden		12 705	15 578
Wertberichtigungen (Delkredere)		–1 138	–1 186
– davon gegenüber Nahestehenden		–272	–328
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto)		27 142	27 291

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto) bestehen aus zum Stichtag offenen Guthaben gegenüber Patientinnen/Patienten, Garanten sowie Dritten. Für die Berechnung des Delkredere wurden Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

2 Andere kurzfristige Forderungen		2023	2022
Beträge in TCHF			
Andere kurzfristige Forderungen (brutto)		177	715
– davon gegenüber Nahestehenden		0	0
Wertberichtigungen		0	0
– davon gegenüber Nahestehenden		0	0
Andere kurzfristige Forderungen (netto)		177	715

Die anderen kurzfristigen Forderungen umfassen Forderungen aus Anzahlungen an Lieferanten, Guthaben aus Sozialversicherungen sowie interne Ausgleichspositionen im Zahlungsverkehr. Der Rückgang zum Vorjahr ist durch die Abnahme der Guthaben gegenüber Sozialversicherungen entstanden. Wertberichtigungen sind keine notwendig.

3 Vorräte		2023	2022
Beträge in TCHF			
Verbrauchsmaterial		216	169
Brenn- und Treibstoffe		196	319
Medikamente/medizinisches Material		184	217
Lebensmittel		142	111
Textilien		20	24
Übrige Vorräte		9	11
Vorräte (brutto)		766	851
Wertberichtigungen		0	0
Vorräte (netto)		766	851

Es sind keine Wertberichtigungen notwendig.

4 Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten

Beträge in TCHF	2023	2022
Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten	15 930	12 855
– davon gegenüber Nahestehenden	7 381	6 122

Es handelt es sich um Leistungen an Patientinnen/Patienten, welche noch nicht fakturiert wurden. Die Zunahme im Berichtsjahr ist auf den Anstieg der Volumen auf Ende Jahr zurückzuführen.

5 Aktive Rechnungsabgrenzungen

Beträge in TCHF	2023	2022
Aktive Rechnungsabgrenzungen	1 290	2 136
– davon gegenüber Nahestehenden	44	120
Details der aktiven Rechnungsabgrenzungen		
– Periodenabgrenzung Umsatz	0	872
– Periodenabgrenzung Wartungsverträge/Jahresgebühren	679	619
– Periodenabgrenzung Versicherungsprämien und -rückerstattungen	275	389
– Periodenabgrenzung Miet- und Nebenkosteneinnahmen	256	252
– Periodenabgrenzung übrige Positionen	79	3
	1 290	2 136

6 Sachanlagen Beträge in TCHF

	Anlagen in Bau	Spital- & andere Gebäude	Allgem. Betriebs- installationen	Anlage- spezifische Installationen
2023				
Anschaffungskosten				
Stand per 1.1.	20978	102 165	50 730	2 187
Zugänge	17 936	3 721	106	0
Umgliederungen	-37 426	33 342	2 789	36
Abgänge	0	0	-37	0
Stand per 31.12.	1 488	139 227	53 589	2 223
Kumulierte Wertberichtigungen				
Stand per 1.1.	0	-59 289	-29 306	-1 429
Abschreibungen	0	-2 123	-1 736	-89
Dauernde Wertminderungen	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0
Abgänge	0	0	37	0
Stand per 31.12.	0	-61 411	-31 005	-1 517
Buchwert per 31.12.	1 488	77 816	22 583	705
davon Anlagen in Leasing	0	0	0	0
davon verpfändete Anlagen	0	0	0	0
2022				
Anschaffungskosten				
Stand per 1.1.	7 109	101 722	50 692	2 187
Zugänge	14 111	264	67	0
Umgliederungen	-243	180	63	0
Abgänge	0	-1	-92	0
Stand per 31.12.	20 978	102 165	50 730	2 187
Kumulierte Wertberichtigungen				
Stand per 1.1.	0	-57 322	-27 610	-1 340
Abschreibungen	0	-1 967	-1 696	-88
Dauernde Wertminderungen	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0
Stand per 31.12.	0	-59 289	-29 306	-1 429
Buchwert per 31.12.	20 978	42 876	21 424	758
davon Anlagen in Leasing	0	0	0	0
davon verpfändete Anlagen	0	0	0	0

Gemäss Immobilienstrategie erfolgt die Gesamtanierung des Gebäudes Hirschkamp am Standort des Kantonsspitals Luzern erst in den Jahren 2028/2029. Die bisherige Planung sah die Nutzung bis 2024 vor. Gemäss Swiss GAAP FER 18.11 ist die Restnutzungsdauer entsprechend anzupassen. Diese Restnutzungsdauer beträgt neu ca. 5 Jahre (bisher ca. 2 Jahre). Der Restbuchwert per 31.12.2022 von TCHF 660 wird deshalb in den Jahren 2023–2027 zu je ca. TCHF 130 p. a. auf Null abgeschrieben. Die ordentliche Jahresabschreibung hätte bis 2024 ca. TCHF 330 betragen.

Mobiliar & Einrichtungen	Büromaschinen & Kommunikationssysteme	Fahrzeuge	Werkzeuge & Geräte	Med. techn. Apparate, Geräte, Instrumente	IT-Hardware	Total
4 559	754	780	21	216	3 339	185 728
0	0	0	0	0	0	21 762
1 203	22	0	0	0	34	0
-33	0	-11	0	0	-212	-293
5 729	775	769	21	216	3 161	207 197
-2 298	-602	-682	-21	-144	-2 319	-96 090
-359	-73	-34	0	-13	-450	-4 877
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
33	0	11	0	0	212	293
-2 624 0	-676	-705	-21	-157	-2 558	-100 675
3 105	99	64	0	58	603	106 523
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
4 492	778	757	21	216	3 658	171 632
103	27	43	0	0	603	15 219
0	0	0	0	0	0	0
-36	-52	-20	0	0	-922	-1 123
4 559	754	780	21	216	3 339	185 728
-2 005	-522	-669	-21	-130	-2 731	-92 351
-329	-132	-32	0	-14	-511	-4 769
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
36	52	20	0	0	922	1 029
-2 298	-602	-682	-21	-144	-2 319	-96 090
2 261	151	99	0	71	1 019	89 638
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0

7 Immaterielle Anlagen Beträge in TCHF

	Software	Immaterielle Anlagen in Bau	Total
2023			
Anschaffungskosten			
Stand per 1.1.	4 668	2 538	7 206
Zugänge	9	2 752	2 761
Umgliederungen	4 721	-4 721	0
Abgänge	0	0	0
Stand per 31.12.	9 397	570	9 967
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 1.1.	-4 290	0	-4 290
Abschreibungen	-561	0	-561
Dauernde Wertminderungen	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0
Abgänge	0	0	0
Stand per 31.12.	-4 850	0	-4 850
Buchwert per 31.12.	4 547	570	5 116
2022			
Anschaffungskosten			
Stand per 1.1.	4 645	0	4 645
Zugänge	122	2 538	2 660
Umgliederungen	0	0	0
Abgänge	-100	0	-100
Stand per 31.12.	4 668	2 538	7 206
Kumulierte Wertberichtigungen			
Stand per 1.1.	-4 187	0	-4 187
Abschreibungen	-203	0	-203
Dauernde Wertminderungen	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0
Abgänge	100	0	100
Stand per 31.12.	-4 290	0	-4 290
Buchwert per 31.12.	378	2 538	2 916

Softwarelizenzen werden entsprechend der vertraglich festgelegten Dauer abgeschrieben.

8 Passive Rechnungsabgrenzungen Beträge in TCHF 2023 2022

Passive Rechnungsabgrenzungen	2023	2022
Passive Rechnungsabgrenzungen	9 279	6 567
– davon gegenüber Nahestehenden	1 007	1 765
Details der passiven Rechnungsabgrenzungen		
– Ausgeführte, noch nicht fakturierte Arbeiten für Immobilienvorhaben	3 713	751
– Abgrenzung Guthaben Mitarbeitende Mehrzeiten/Ferien	2 694	2 306
– Periodenabgrenzung übrige Positionen	2 080	3 227
– Periodenabgrenzung Versicherungsprämien	561	234
– Periodenabgrenzung Miet- und Nebenkostenvorauszahlungen	231	48
	9 279	6 567

9 Nachweis Veränderung der Fonds im Fremdkapital Beträge in TCHF

	Schwankungs- fonds SEG Wohnheim Sonnegarte	übrige Fonds	Total Fonds im Fremdkapital
2023			
Stand per 1.1.	626	112	738
Einlage in Fonds	0	1	1
Entnahme aus Fonds ¹	–626	–15	–641
Buchwert per 31.12.	0	98	98
2022			
Stand per 1.1.	0	125	125
Einlage in Fonds ²	396	3	399
Entnahme aus Fonds	0	–15	–15
Anpassung aus Umwandlung in AG per 1.1.2022 ³	230	0	230
Buchwert per 31.12.	626	112	738

¹ Teildeckung Jahresverlust 2023 (CHF 819 415.96)

² Verbuchung Jahresgewinn 2022 (CHF 396 018.78)

³ CHF 179 000 aus Rücklagen SEG (Eigenkapital) sowie übrige Bereinigungen aus Umwandlung in AG, vgl. auch Eigenkapital-Nachweis & Ziffer 11

Die Gewinnverwendung beim Wohnheim Sonnegarte erfolgt gemäss Verordnung zum Gesetz über soziale Einrichtungen (SEV, SRL 894b).

10 Finanzverbindlichkeiten Beträge in TCHF				
	Buchwert Total	Fälligkeit < 1 Jahr	Fälligkeit 1–5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre
2023				
Darlehen	40000	40000	0	0
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	40000	40000	0	0
– davon gegenüber Nahestehenden	30000	30000	0	0
Darlehen	50000	0	10000	40000
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	50000	0	10000	40000
2022				
Feste Vorschüsse	2000	2000	0	0
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2000	2000	0	0
Darlehen	60000	0	20000	40000
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	60000	0	20000	40000

11 Rückstellungsspiegel Beträge in TCHF

	Tarifriskiken	Rückstellungen aus Vorsorge- verpflichtungen	Sonstige Rückstellungen	Total
2023				
Stand per 1.1.	570	5 205	1 195	6 970
Bildungen (inkl. Erhöhungen)	235	268	0	503
Auflösungen	0	0	-188	-188
Verwendung	0	-1 342	0	-1 342
Stand per 31.12.	805	4 131	1 007	5 943
Kurzfristige Rückstellungen	805	1 476	80	2 361
Langfristige Rückstellungen	0	2 655	927	3 582
Stand per 31.12.	805	4 131	1 007	5 943
2022				
Stand per 1.1.	280	7 364	1 981	9 625
Bildungen (inkl. Erhöhungen)	290	234	30	554
Auflösungen	0	-1 161	-176	-1 337
Verwendung	0	-1 232	0	-1 232
Anpassung aus Umwandlung in AG per 1.1.2022	0	0	-640	-640
Stand per 31.12.	570	5 205	1 195	6 970
Kurzfristige Rückstellungen	570	1 331	80	1 981
Langfristige Rückstellungen	0	3 874	1 115	4 989
Stand per 31.12.	570	5 205	1 195	6 970

Unter Vorsorgeverpflichtungen ist die Rückstellung gegenüber der Luzerner Pensionskasse (LUPK) aufgrund von Reglementsänderungen der Vorsorgeeinrichtung enthalten. Der für die Diskontierung verwendete Zinssatz beträgt 1.2%. Die Aufzinsung beläuft sich auf TCHF 62. Aufgrund der jährlichen Beurteilung der Rückstellungen ergab sich 2022 eine Korrektur der zeitlichen Dauer des Rückstellungsbedarfs, was zu einer Reduktion um TCHF 1 161 führte.

Die per 1.1.2011 übernommenen Gebäude sind nach den neusten Vorschriften nicht erdbebensicher, sodass die notwendigen baulichen Massnahmen zukünftig im Rahmen der umfangreichen Sanierungsarbeiten durch die lups ausgeführt werden müssen. Für die aufgrund von Gutachten geschätzten Kosten für die Wiederherstellung der Erdbebensicherheit wurde 2010 eine langfristige Rückstellung gebildet.

Im Weiteren sind in den langfristigen Rückstellungen Verpflichtungen für Dienstaltersgeschenke und weitere Verpflichtungen im Bereich Personal enthalten.

Die kurzfristigen Rückstellungen umfassen Prozess- und Tarifriskiken aus der Berichtsperiode.

12 Vorsorgeeinrichtungen Beträge in TCHF

Vorsorgeverpflichtungen

	Über-/ Unterde- ckung Vor- sorgeein- richtung	Wirtschaftlicher Anteil <i>lups</i>		Verände- rung	Abge- grenzte Beiträge	Vorsor- geauf- wand im Personal- aufwand
	31.12.23	31.12.23	31.12.22		2023	2023
Patronale Fonds/patronale Vorsorgeeinrichtungen	0	0	0	0	0	0
Vorsorgepläne ohne Über-/Unterdeckungen	0	0	0	0	0	0
Vorsorgepläne mit Überdeckung	863 072 ¹	0	0	0	-8 452	-8 659
Vorsorgepläne mit Unterdeckung	0	0	0	0	0	0
Vorsorgeeinrichtungen ohne eigene Aktiven	0	0	0	0	0	0
Total	863 072	0	0	0	-8 452	-8 659
	31.12.22	31.12.22	31.12.21		2022	2022
Patronale Fonds/patronale Vorsorgeeinrichtungen	0	0	0	0	0	0
Vorsorgepläne ohne Über-/ Unterdeckungen	0	0	0	0	0	0
Vorsorgepläne mit Überdeckung	512 051 ¹	0	0	0	-7 848	-6 833
Vorsorgepläne mit Unterdeckung	0	0	0	0	0	0
Vorsorgeeinrichtungen ohne eigene Aktiven	0	0	0	0	0	0
Total	512 051	0	0	0	-7 848	-6 833

Sowohl im Berichts- als auch im Vorjahr bestehen keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

¹ Luzerner Pensionskasse (LUPK)

Allgemeine Erläuterungen

Der **wirtschaftliche Anteil** stellt den Anteil aller Arbeitgeber (wirtschaftlicher Nutzen bzw. Verpflichtung) an der Über-/Unterdeckung der Vorsorgeeinrichtungen dar, bei welchen die *Lups* angeschlossen ist.

Die **Veränderung** besteht aus der Differenz des wirtschaftlichen Anteils zwischen den beiden Bilanzstichtagen.

Die **abgegrenzten Beiträge** umfassen die erfolgswirksam gebuchten Vorsorgeprämien sowie die per Bilanzstichtag abgegrenzten Prämienausstände.

Der **Vorsorgeaufwand**, der im Personalaufwand enthalten ist, besteht aus der Summe der Veränderung des wirtschaftlichen Anteils, des auf die Periode abgegrenzten Prämienaufwandes und der Veränderung der Rückstellungen für Vorsorgeeinrichtungen. Vgl. auch Ziffer 11.

Vorsorgepläne mit Überdeckung

Das ärztliche Personal mit Ausnahme der Chefärzte ist bei der **Vorsorgestiftung VSAO** gegen die Risiken Tod, Alter und Invalidität versichert. Der Deckungsgrad betrug per 31.12.2022 104.0 %; per 31.12.2023 liegt der Wert noch nicht vor. Der technische Zinssatz für das Jahr 2022 lag bei 2.0 %.

Per 31.12.2023 betrug der Deckungsgrad der **LUPK** 109.7 % (technischer Zinssatz 1.75 %).

Bei beiden Vorsorgeeinrichtungen besteht per Bilanzstichtag kein wirtschaftlicher Nutzen aus den Anschlussverträgen, da reglementarisch nicht vorgesehen ist, Überdeckungen der Stiftungen zur Senkung von Arbeitgeberbeiträgen (Prämien) einzusetzen. Auch erreichen die vorhandenen Wertschwankungsreserven noch nicht die vorgesehene Zielgrösse. Ebenso wenig lassen die Reglemente Rückzahlungen der Überdeckung an die angeschlossenen Arbeitgeber sowie die Verwendung für einen anderen wirtschaftlichen Nutzen des Arbeitgebers zu.

Details Erfolgsrechnung

13 Erträge aus Lieferungen und Leistungen		
Beträge in TCHF	2023	2022
Erträge Leistungen für Patientinnen/Patienten	50 543	49 363
Ärztliche Einzelleistungen	4 749	4 511
Übrige Spitaleinzelleistungen	16 146	12 602
Kantonsbeiträge	52 753	50 583
Übrige Erträge aus Leistungen an Patientinnen/Patienten	141	76
Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen (Patientenleistungen)	124 333	117 135
Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Personal und Dritte	4 906	4 383
Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen	129 238	121 518

Erträge aus Lieferungen und Leistungen nach Segmenten		
Beträge in TCHF	2023	2022
ambulant	23 534	21 523
stationär	78 826	75 921
Kinder- und Jugendpsychiatrie	21 973	19 691
Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen (Patientenleistungen)	124 333	117 135
Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Personal und Dritte	4 906	4 383
Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen	129 238	121 518

14 Personalaufwand Beträge in TCHF	2023	2022
Ärzte und andere Akademiker in medizinischen Fachbereichen	32 123	28 989
Personal im Pflegebereich	30 629	29 671
Personal in medizinischen Fachbereichen	20 227	18 653
Verwaltungspersonal	6 976	5 774
Ökonomie, Haus- und Transportdienst	7 274	6 924
Personal der technischen Betriebe	1 257	1 224
Besoldungsaufwand	98 487	91 234
Leistungen von Sozialversicherungen	-4 462	-4 542
Personalausleihe an Dritte	-2 227	-1 988
Lohnaufwand	91 798	84 704
Sozialversicherungsaufwand	20 203	17 374
Übriger Personalaufwand	4 021	3 710
Total Personalaufwand	116 022	105 787

Im Sozialversicherungsaufwand sind TCHF 206 (Vorjahr TCHF -1 015) Aufwand für die Neubewertung der Rückstellungen aus Vorsorgeeinrichtungen enthalten. Vergleiche dazu Erläuterungen unter Ziffer 11.

Anzahl Mitarbeitende exkl. Lernende und Praktikantinnen/Praktikanten

Vollzeitstellen	954.5	894.8
-----------------	-------	-------

15 Sachaufwand Beträge in TCHF	2023	2022
Medizinischer Bedarf	3 885	4 003
Lebensmittelaufwand	4 119	3 980
Haushaltsaufwand	2 151	2 206
Unterhalt und Reparaturen	3 260	2 822
Nicht aktivierbare Anlagen (Anschaffungen)	1 915	1 526
Übriger Aufwand für Anlagennutzung	4 914	4 803
Aufwand für Energie und Wasser	3 193	2 314
Verwaltungs- und Informatikaufwand	5 311	5 042
Übriger patientenbezogener Aufwand	1 025	974
Übriger nicht patientenbezogener Aufwand	2 905	2 398
Total Sachaufwand	32 679	30 069

Der Aufwand erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr v. a. aufgrund der höheren Jahreststeuerung und der gestiegenen Energiepreise.

Sonstige Angaben

16 Offenlegung zu Nahestehenden	Beträge in TCHF	2023	2022
Bilanz			
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		12 506	15 249
Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten		7 381	6 122
Aktive Rechnungsabgrenzungen		44	120
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		263	266
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten		130	834
Passive Rechnungsabgrenzungen		1 007	1 765
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		30 000	0
Erfolgsrechnung			
Erträge aus Lieferungen und Leistungen		49 101	47 898
Abgeltung Leistungsauftrag Kanton ¹		11 469	11 934
Andere betriebliche Erträge		4 706	4 422
Personalaufwand		-1 968	-1 965
Sachaufwand		4 891	4 976
Finanzaufwand		79	0

¹ enthält 2022 Abgeltung Kanton Luzern für Vorhalteleistungen und Mehrkosten aus COVID-19 (TCHF 340)

Die Transaktionen umfassen den Leistungsaustausch im Rahmen der üblichen Geschäftstätigkeit zwischen der lups und den ihr nahestehenden Personen und Organisationen. Diese Transaktionen werden zu Konditionen abgewickelt, wie sie auch gegenüber unabhängigen Dritten gelten (Arm's-Length-Prinzip).

Nahestehende Personen/Organisationen der lups sind:

- Kanton Luzern mit seinen Dienststellen
- Konsolidierte Anstalten / Aktiengesellschaften des Kantons Luzern
- Organisationen, auf welche die Mitglieder des Spitalrates und der Geschäftsleitung allenfalls einen bedeutenden Einfluss haben

17 Operatives Leasing Beträge in TCHF	2023	2022
Fälligkeiten der minimalen Leasingzahlungen		
Fälligkeit innerhalb 1 Jahres	59	2
Fälligkeit ab 1 bis zu 5 Jahren	54	181
Fälligkeit ab 5 Jahren	0	0
Total Leasingaufwand des Jahres	98	66

18 Langfristige Mietverbindlichkeiten Beträge in TCHF	2023	2022
bis 2 Jahre	5 945	5 576
3 bis 5 Jahre	8 892	7 705
über 5 Jahre	28 437	18 744
Langfristige Mietverbindlichkeiten	43 273	32 026

Der höhere Wert im Vergleich zum Vorjahr ist auf den Abschluss des Mietvertrags für die Räumlichkeiten des neuen ambulanten Kompetenzzentrums in Kriens im Zuge der Umsetzung des Planungsberichts Psychiatrie entstanden.

Eventualverpflichtungen

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

Die Verpflichtungen aus nicht bilanzierten Leasingverpflichtungen sind unter der Ziffer 17 ausgewiesen. Diejenigen aus langfristigen Mietverträgen werden in der Tabelle in Ziffer 18 dargestellt.

Die neue Tarifstruktur «Psychologische Psychotherapie», welche per 1.1.2023 eingeführt wurde, konnte erst mit einem provisorischen vom Kanton festgelegten Tarif abgerechnet werden. Die Tarifpartner sind zurzeit dar-

an, die definitive Tarifstruktur und die entsprechenden Tarifverträge zu erarbeiten. Die Arbeiten sollten bis Ende 2024 fertiggestellt werden.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Spitalrat am 19. März 2024 genehmigt. Es sind bis zu diesem Zeitpunkt keine wesentlichen Ereignisse bekannt und es bestehen keine aussergewöhnlichen schwebenden Geschäfte und Risiken, welche die Jahresrechnung 2023 beeinflussen könnten.

Aussagen zur Entschädigung an leitende Organe und zum Revisionsstellenhonorar sind unter der Rubrik Corporate Governance enthalten.



Jürg Meyer
Präsident Verwaltungsrat



Peter Schwegler
CEO/Vorsitzender der Geschäftsleitung



Rainer Sturzenegger
Leiter Finanzen und Controlling

St. Urban, 19. März 2024

Bericht der Revisionsstelle



Finanzkontrolle
Bahnhofstrasse 19
Postfach 3768
6002 Luzern

Bericht der Revisionsstelle

An die Generalversammlung der Luzerner Psychiatrie AG, St. Urban

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Luzerner Psychiatrie AG (die Gesellschaft) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung (Seiten 14 bis 35) ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2023 sowie deren Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und 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 Gesellschaft 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 Verwaltungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht 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 Verwaltungsrates für die Jahresrechnung

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat 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 Verwaltungsrat 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 Verwaltungsrat 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: www.expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Finanzkontrolle des Kantons Luzern



Karin Fein
Zugelassene
Revisionsexpertin,
Leiterin



Adrian Waser
Zugelassener
Revisionsexperte,
Leitender Revisor

Luzern, 20. März 2024

