



# Geschäftsjahr unser in Zahlen

Jahresrechnung  
nach Swiss GAAP FER  
2024

Luzerner  
Psychiatrie ***lups.ch***  
Luzern | Obwalden | Nidwalden

# Inhalt

Corporate Governance	2
Organigramm	3
Verwaltungsrat	4
Geschäftsleitung	6
Organe, Gremien und Kommissionen	8
Kommentar zur Jahresrechnung	12
Ausblick	12
Die wichtigsten Zahlen im Überblick	13
Bilanz	14
Erfolgsrechnung	15
Geldflussrechnung	16
Eigenkapital-Nachweis	17
<b>Anhang zur Jahresrechnung</b>	<b>18</b>
Details Bilanz	22
Details Erfolgsrechnung	32
Sonstige Angaben	34
Bericht Revisionsstelle	38

# 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 TCHF 37 162 000 und besteht per 31. Dezember 2024 aus 37 162 Namensaktien zu nominal CHF 1000. Der einzige Aktionär mit einem 100 %-Stimmanteil ist der Kanton Luzern.



Umsatz in CHF

**163.2 Mio**



Aktienkapital in TCHF

**37 162**



Mitarbeitende (inkl. Lernende/ohne Praktikanten)

**1521**

# Organigramm

Stand: 31.12.2024

## Verwaltungsrat

Jürg Meyer  
Präsident



## Direktion

Peter Schwegler  
CEO / Vorsitzender  
der Geschäfts-  
leitung



Personal-  
kommission



### Stab Direktion

Daniel Müller  
Leiter Stab Direktion & Wohnheim Sonnegarte  
Unternehmenskommunikation & Marketing,  
Rechtsdienst, Sicherheit



Unternehmens-  
entwicklung/  
Digitalisierung  
Isabelle Juchler  
Leiterin UE&D

## 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



### Finanzen & ICT

Remy Gasser,  
Leiter F & ICT



### Betrieb & Infrastruktur

Thorsten Fink,  
Leiter B & I

Ambulatorien  
– Luzern  
– Hochdorf  
– Sursee  
– Wolhusen

Klinik St. Urban  
– Akutpsychiatrie  
– Transitionpsychiatrie  
– Abhängigkeitserkrankungen  
– Depression & Stressfolgeerkrankungen  
– Rehabilitation  
– Alterspsychiatrie  
– Wohnpsychiatrie

Ambulatorien  
– Luzern  
– Hochdorf  
– Sursee  
– Wolhusen  
– Sarnen

Human Resources  
Kinderkrippe

Finanzen und Controlling  
Informatik ICT

Infrastruktur  
Beschaffung &  
Logistik  
Hotellerie

Tageskliniken  
– Luzern  
– Sursee

Heilpädagogisch-Psychiatrische  
Fachstelle

K&L-Dienst\*  
– im Kinderspital  
Luzern  
– Externe

Klinik Kriens  
– Jugendpsychia-  
trische Therapie-  
station (JPS)

Drop-in  
Luzern

Klinik Luzern  
– Akutpsychiatrie  
K&L-Dienst\*  
– im Kantonsspital Luzern

– Kinderpsychia-  
trische Therapie-  
station (KPS)

Memory Clinic  
Zentralschweiz  
Luzern

Klinik Sarnen  
– Akutpsychiatrie  
– Integration/Tagesklinik

– Kinder- und  
Jugendpsychiatri-  
sche Tagesklinik  
(KJ-TK)  
– Klinikschule

GiA  
– Luzern Stadt,  
Luzern

Klinik Sarnen  
– Akutpsychiatrie  
– Integration/Tagesklinik

Akut- und  
Intensivstation  
Luzern  
(AKIS KJ)

Adipositas und  
Essstörungen  
Luzern

Ambulatorium Sarnen

Forensischer  
Dienst  
Kriens

Apotheke

Wohnheim  
Sonnegarde

Kloster und Kultur

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

# Verwaltungsrat

Stand: 31.12.2024

Mitglieder	Mandate und Interessenbindungen
<b>Jürg Meyer</b> Dipl.Ing. ETH/SIA Präsident Verwaltungsrat (Mitglied VR seit 01.01.2020, seit 01.01.2022 Präsident )	<ul style="list-style-type: none"><li>– Präsident Stiftung Landw. Altersheim Hermolingen, Rothenburg</li><li>– Beirat Luzerner Theater</li></ul>
<b>Dr. med. Bernhard Studer</b> Facharzt für Allgemeine Innere Medizin FMH (Mitglied VR seit 01.01.2019, seit 01.07.2023 Vizepräsident)	<ul style="list-style-type: none"><li>– VR-Mitglied Hausarztpraxis Würzenbach AG, Luzern</li><li>– VR-Mitglied Seebad AG, Luzern</li><li>– Fachrichter Kantonsgericht Luzern</li></ul>
<b>Regula Gerig-Bucher</b> Kantonsrätin Obwalden, Pflegefachfrau HF, Schwerpunkt Spitek und Erwachsenenbildnerin SVEB II (Mitglied VR seit 01.07.2023)	<ul style="list-style-type: none"><li>– Gemeinderätin Alpnach</li><li>– Geschäftsleiterin Alzheimer Obwalden/Nidwalden</li><li>– Stiftungsräatin Alterszentrum Allmendpark, Alpnach</li></ul>
<b>Anita Heggli</b> Pflegefachfrau HF Schwerpunkt Akut – Langzeit Psychiatrie (Mitglied VR seit 01.01.2022)	<ul style="list-style-type: none"><li>– VR- Mitglied Luegeten AG</li><li>– Co- Leiterin Studiengang Pflege an der HES-SO Valais/Wallis</li></ul>
<b>Daniel Keist</b> lic. oec. HSG (Mitglied VR seit 01.07.2023)	<ul style="list-style-type: none"><li>– VR-Mitglied Transmission Technology Holding AG, Zug</li><li>– Mitglied Regulatory Board and Issuers Committee SIX Exchange Regulation AG, Zürich</li><li>– Präsident Stiftung Ostschweizerische Blindenführhundeschule, Goldach</li></ul>
<b>Urs Kneubühler</b> Ehem. Geschäftsleitungsmitglied CONCORDIA Versicherungen AG (Mitglied VR seit 01.01.2021)	<ul style="list-style-type: none"><li>– VR-Mitglied WAS Wirtschaft, Arbeit, Soziales, Luzern</li><li>– VR-Mitglied WAS Immobilien AG, Luzern</li></ul>
<b>Dr. med. Christine von Wahlde</b> Fachärztin für Psychiatrie und Psychotherapie FMH (Mitglied VR seit 01.01.2019)	<ul style="list-style-type: none"><li>– VR-Mitglied Dr. von Wahlde GmbH, Luzern</li><li>– Vereinigung der PsychiaterInnen des Kantons Luzern (VPLU)</li><li>– Präsidentin des Ehrenrates der VPLU</li></ul>

## Mitglieder

## Mandate und Interessenbindungen

### Beirat Verwaltungsrat

#### **Dr. Cornel Kaufmann**

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

– Vertreter Gesundheits- und Sozialdepartement (GSD)

#### **Peter Schwegler**

CEO/Vorsitzender der Geschäftsleitung

– Vertreter *lups*

### Sekretariat Verwaltungsrat

#### **Daniel Müller**

lic. phil. MBA HSLU,  
eidg. dipl. H+ Experte Gesundheitswesen,  
Leiter Stab Direktion & Wohnheim Sonnegarte

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



# Geschäftsleitung

Stand: 31.12.2024

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

Mitglieder	Mandate und Interessenbindungen
<b>Alexia Sarros</b> <i>lic. iur., Executive Master of Human Resource Management</i> Leiterin Human Resources	– Mitglied Vereinigung Personalmanager*innen Schweizer Gesundheitsinstitute (VPSG)
<b>Remy Gasser</b> <i>Eidg. Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling, Executive MBA</i> Leiter Finanzen & ICT (seit 01.11.2024)	– Mitglied des Verwaltungsrats Luegeten AG – Mitglied des Stiftungsrats + Quästor; Stiftung Schloss Turbenthal, Gehörlosendorf – Swiss Health Leaders; Finance – Mitglied Swiss Accounting – Mitglied Internationaler Controller Verein
<b>Thorsten Fink</b> <i>Dipl. Bauprojekt- &amp; Immobilien- manager NDS, Betriebswirt FH</i> Leiter Betrieb & Infrastruktur (seit 01.11.2024)	– Verwaltungsratspräsident Obwalden Tourismus AG – Verwaltungsrat Bergbahnen Hohsaas AG – Mitglied Zertifizierungskomitee ibexFairstay
<b>Hanspeter Häfliger</b> <i>Executive MBA, Betriebsökonom FH,</i> Leiter Betriebswirtschaft und Infrastruktur (bis 31.07.2024)	Keine

Geschäftsleitung lups, v. li.: Dr. med. Oliver Bilke-Hentsch, Chefarzt Kinder- und Jugendpsychiatrie;  
Dr. med. Kerstin Gabriel Felleiter, Chefärztin Ambulante Dienste, Stv-CEO; Remy Gasser, Leiter Finanzen & ICT;  
Peter Schwegler, CEO/Vorsitzender der Geschäftsleitung; Thorsten Fink, Leiter Betrieb & Infrastruktur; Alexia Sarros, Leiterin Human Resources;  
Prof. Dr. med. Jochen Mutschler, Chefarzt Stationäre Dienste; Martin Fluder, Leiter Pflege



# 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 2024 sieben 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 2024 hat sich der Verwaltungsrat zu sieben ordentlichen und einer ausserordentlichen Sitzung getroffen. Die Entschädigung des Verwaltungsrats ist im Grundsatz im durch den Regierungsrat am 07. Juni 2022 genehmigten Entschädigungsreglement für Verwaltungsrätinnen und Verwaltungsräte festgelegt. Den Mitgliedern des Verwaltungsrats wurden im 2024 an Grundentschädigung und Sitzungsgeld total TCHF 189 (2023: TCHF 200) vergütet. Die Vergütung des Verwaltungsratspräsidenten im Berichtsjahr betrug TCHF 60. Die Aufgaben und Kompetenzen von Verwaltungsrat, CEO/Vorsitzender 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 sieben 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 Verwaltungsrates. 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 16 ordentlichen Sitzungen und zu zwei ausserordentlichen Sitzungen getroffen. Der Leiter Stab Direktion & Wohnheim Sonnegarte nimmt an allen sowie die Leiterin Unternehmensentwicklung & Digitalisierung i. d. R. an den Sitzungen der Geschäftsleitung teil. Weitere Kadermitarbeitende der *lups* und externe Gäste wurden 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 2024 total TCHF 1 785 (2023: 1795). Dem CEO/Vorsitzenden der Geschäftsleitung wurden im Berichtsjahr TCHF 274 vergütet. Die Vergütung der *lups*-Mitarbeitenden richtet sich nach den Bestimmungen aus dem Gesamtarbeitsvertrag resp. den ergänzenden Bestimmungen zum Gesamtarbeitsvertrag sowie des Kaderreglements.

## Koordinationsgremium

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

## 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 2024

Akzent Prävention und Suchttherapie, Luzern

Arbeitszentrum für Behinderte AZB, Strengelbach

Ärztegesellschaft des Kantons Luzern (VZAG)

Bildung und Wohnen BiWo, Langnau b. Reiden

Borna, Arbeits- und Wohngemeinschaft, Rothrist

Buechhof Sozialtherapeutische Einrichtung, Lostorf

Caritas Luzern

CURAVIVA Luzern

CURAVIVA Obwalden

Dienststelle Asyl- und Flüchtlingswesen, Luzern

Dienststelle Gesundheit und Sport (DIGE) Luzern

Dienststelle Militär, Zivilschutz und Justizvollzug

Dienststelle Soziales und Gesellschaft (DISG), Luzern

Dienststelle Volksschulbildung (DVS), Luzern

Fachstelle Kinderbetreuung Luzern

Forum Suchtmedizin Innerschweiz, (FOSUMIS)

Gefängnis Sarnen

Heilpädagogische Schulen

Heilpädagogische Zentren

Hochschule Luzern, u. a.  
Soziale Arbeit Luzern (CAS)

Höhere Fachschule Pflege –  
Kanton Solothurn

Justizvollzugsanstalt (JVA) Grosshof, Kriens

Justizvollzugsanstalt (JVA)  
Wauwilermoos, Egolzwil

Kanton Aargau (Spitalliste)

Kanton Bern (Spitalliste) Kanton

Kanton Nidwalden (Spitalliste)

Kanton Obwalden (Spitalliste)

Kantonspolizei Nidwalden

Kantonspolizei Obwalden

Kantonsspital Obwalden

KESB Luzern, Obwalden, Nidwalden

Kinderheim Titlisblick, Luzern

Kinder- und Jugendsiedlung Utenberg

Kirchliche Gassenarbeit Luzern

KLICK Fachstelle Sucht Region Luzern

Klinik für forensische Psychiatrie,  
Psychiatrische Universitätsklinik (PUK), Zürich

Luzerner Forum für Sozialversicherungen und soziale Arbeit

Luzerner Kantonsspital LUKS

Luzerner Polizei

Luzern Stadt Soziale Dienste

Novizonte, Emmenbrücke

Psychiatrische Konkordatskantone UR/SZ/ZG (KJPD Spitalliste)

Psychiatrische Universitätsklinik Zürich, Forschungskooperationen

Schul- und Wohnzentrum, Schachen

Schulheim Mariazell, Sursee

Schweizer Paraplegiker Zentrum SPZ, Nottwil

Sozial-Beratungs-Zentrum Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil

Sozial-Beratungs-Zentrum Willisau-Wiggertal

Spital Region Oberaargau SRO

Spital Zofingen

Spitex Kantonalverband Luzern

Spitex Nidwalden

Spitex Obwalden

Stiftung Brändi, Kriens

Stiftung Jugenddorf Knutwil

Stiftung NISCHE, Zofingen

SSBL Stiftung für selbstbestimmtes und begleitetes Leben, Emmen

Stiftung Wäsmeli, Luzern

Stiftung Weidli, Stans

Stiftung Wohnheim KONTIKI, Subingen

Stiftung Rütimattli, Sachseln

Therapieheim Sonnenblick,  
Kastanienbaum

traversa, Netzwerk für Menschen mit einer psychischen Erkrankung, Luzern

triplus AG Integrierte Psychiatrie Uri Schwyz Zug

Universität Zürich, Forschungs-kooperationen

Untersuchungs- und Strafgefängnis USG, Stans

Unterwaldner Ärztegesellschaft Obwalden und Nidwalden (VZAG)

Universität Luzern  
(Joint Master Medizin)

Verband Psychotherapeuten Zentralschweiz (VPZ)

Verband der Innerschweizer Psychologinnen und Psychologen (vipp)

Vereinigung der Psychiaterinnen und Psychiater Kanton Luzern (VPLU)

Verein Hausarztmedizin & Community Care Luzern (VHAM & CC)

Verein Jobdach, Luzern

Verein OW-Cura die Obwaldner Ärzte

Verein Psychotherapie OW NW

Villa Erica, Stiftung für sozialtherapeutische Arbeit, Nebikon

Vollzugs- und Bewährungsdienst VBD Kanton Luzern

Wärchbrogg, Luzern

WG Sana, Menziken

Wohnhaus Mettenweg, Stans

Wohnheim Lindenfeld, Emmen

Zentrum für Soziales, Hochdorf

Zentrum für Soziales, Sursee

XUND – Aus- und Weiterbildungen im Gesundheitswesen, Luzern

# 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.

Der Ausbau der Geschäftstätigkeit basierend auf dem Planungsbericht des Kantons Luzern über die psychiatrische Versorgung im Kanton wurde 2024 fortgeführt und das Wohnheim Sonnegarte verzeichnete sein erstes volles Betriebsjahr im Neubau mit 64 Plätzen (vorher 48 Plätze). Dies führte zu höheren Erträgen und zu einem höheren Aufwand. Dank Mehrleistungen im stationären und ambulanten Bereich, Effizienzsteigerungen in der Leistungserbringung und tieferen Sachaufwänden konnte ein Jahresgewinn von TCHF 727 erzielt werden (Vorjahr: Jahresverlust von TCHF –4480). Das Ergebnis vor Zinsen, Steuern, Abschreibungen und Mieten (EBITDAR) beträgt TCHF 12 100 (Vorjahr TCHF 4605), was einer Marge von 7.4 % (Vorjahr 3.1 %) entspricht.

Der Betriebsertrag stieg im Vergleich zum Vorjahr hauptsächlich aufgrund von Mehrleistungen im ambulanten und stationären Bereich sowie im Wohnheim Sonnegarte um TCHF 13 291 bzw. 8.9 %. Der ambulante Bereich verzeichnete 15.5 % mehr Taxpunkte durch den weiteren Geschäftsausbau und durch Effizienzsteigerungen. Mit dem Weiterausbau soll das ambulante Angebot schrittweise an die gestiegene Nachfrage nach ambulanten Psychiatrieleistungen angepasst und den hohen Wartezeiten begegnet werden. Im stationären Bereich resultierte eine Steigerung der verrechenbaren Pflegetage um 3.4 % u. a. dank einer höheren Auslastung.

Der **Betriebsaufwand** verzeichnete eine Zunahme von TCHF 5479 (+3.7 %) zum Vorjahr. Der weitere Ausbau im Rahmen des Planungsberichts Psychiatrie und das erste volle Betriebsjahr des Wohnheims Sonnegarte im Neubau führten zu einer Erhöhung des Personalbestands. Der Personalaufwand erhöhte sich entsprechend um TCHF 7809 (+6.7 %). Durch konsequentes Kostenmanagement und dank tieferen Energiepreisen reduzierten sich die Sachaufwände um TCHF –2330 (–7.1 %).

Die **Abschreibungen** sind mit dem ersten vollen Betriebsjahr des Neubaus Wohnheim Sonnegarte und dem Abschluss von diversen Projekten und Vorhaben auf TCHF 6913 gestiegen (Vorjahr TCHF 5438).

Das **Finanzergebnis** beträgt TCHF –1114 (Vorjahr TCHF –856). Die Zunahme ist auf die Überbrückungsfiananzierung für den Neubau Wohnheim Sonnegarte zurückzuführen.

Das **Eigenkapital** beläuft sich auf TCHF 52 348 und liegt infolge des positiven Jahresergebnisses über dem Vorjahr (TCHF 51 621). Die Eigenkapital-Quote steigt damit auf 33.4 % (Vorjahr 31.8 %).

## 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. Als nächster Schritt wird Mitte 2025 ein ambulantes Kompetenzzentrum im Schappe-Center in Kriens realisiert. Dabei werden die heutigen Standorte in Luzern (Löwengraben & Voltastrasse) und der weitere Ausbau der ambulanten psychiatrischen Leistungen gemäss Psychiatrieplanungsbericht an einem Standort zusammengeführt. Dies führt zur dringend geforderten weiteren Stärkung der ambulanten Angebote.

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

Beträge in TCHF	2024	2023	Veränderung in %
Betriebsertrag	163 166	149 875	8.9 %
Betriebsaufwand exkl. Mieten	–151 066	–145 270	4.0 %
<b>Betriebsergebnis (EBITDAR)</b>	<b>12 100</b>	<b>4 605</b>	<b>162.8 %</b>
in % des Betriebsertrags	7.4 %	3.1 %	
<b>Jahresergebnis</b>	<b>727</b>	<b>–4 480</b>	<b>–116.2 %</b>
in % des Betriebsertrags	0.4 %	–3.0 %	
Investitionen	2 595	24 524	–89.4 %
Eigenkapital	52 348	51 621	1.4 %
<b>Eigenkapitalquote</b>	<b>33.4 %</b>	<b>31.8 %</b>	

## Die wichtigsten Leistungszahlen im Überblick

	2024	2023	Veränderung in %
<b>Durchschnittlicher Personalbestand (Vollzeitstellen)</b>	<b>1 004.6</b>	<b>954.5</b>	<b>5.2 %</b>
<b>Anzahl Taxpunkte (nach TARMED)</b>	<b>19 593 000</b>	<b>16 967 000</b>	<b>15.5 %</b>
– Wovon Erwachsene	13 326 000	11 506 000	15.8 %
– Wovon Kinder- und Jugendliche	6 267 000	5 461 000	14.8 %
<b>Anzahl abrechenbare stationäre Pflegetage</b>	<b>125 662</b>	<b>121 472</b>	<b>3.4 %</b>
– Wovon Erwachsene	112 832	109 271	3.3 %
– Wovon Kinder- und Jugendliche	12 830	12 201	5.2 %

Die Luzerner Psychiatrie AG nutzt die Digitalisierung zur Optimierung ihrer Prozesse und Dienstleistungen. Die Umsetzung der entsprechenden Projekte erfolgt in Etappen. Die Kommunikationsplattform auf Basis von Office 365 wird dabei laufend weiterentwickelt. Die Prozesse und Systeme müssen aber auch aufgrund von regulatorischen Vorgaben angepasst werden. Die seit 2004 geltende Tarifstruktur TARMED für ambulante ärztliche Leistungen wird per 1. Januar 2026 durch die neue Einzelleistungstarifstruktur TARDOC ersetzt. Auch im Hinblick auf die einheitliche Finanzierung von Ambulant und Stationär (EFAS) per 1.1.2028 sind Vorkehrungen zu treffen.

Im Weiteren ist aktuell die Strategie *lups2030* in Erarbeitung sowie in diesem Zusammenhang die Prüfung einer Prozess- und Organisationsentwicklung im Gange. Für all dies ist das Projekt «*lups2030*» gestartet worden. Damit soll die *lups* für die zukünftigen Herausforderungen gewappnet werden.

Die Investitionstätigkeit wird auch in den kommenden Jahren zur notwendigen Erneuerung der Infrastrukturen anhalten. Im Spätherbst 2025 wird das sanierte Gebäude der Klinik in Sarnen (Bauherrschaft Kanton Obwalden) zur Inbetriebnahme bereitstehen. Ab der Heizperiode 2025/2026 wird am Standort St. Urban auf Fernwärme umgestellt, was zu einer deutlichen Reduktion der CO<sub>2</sub>-Emissionen führen wird.

Voraussetzung für den wirtschaftlichen Betrieb und die Realisation der geplanten Vorhaben ist eine nachhaltige, adäquate und unmittelbare Abgeltung der Leistungen seitens der Tarifpartner und der Kantone. Ohne Tarifanpassungen muss mit strukturell bedingten ungenügenden Jahresergebnissen gerechnet werden. Zur Stärkung der Eigenkapitalbasis und zur Ablösung der Überbrückungsfinanzierung für den Neubau des Wohnheims Sonnegarte erfolgt 2025 eine Aktienkapitalerhöhung im Umfang von CHF 22.8 Mio., welche im Januar 2025 durch den Kantonsrat des Kantons Luzern einstimmig genehmigt wurde.

# Bilanz

<b>Aktiven</b> Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	31.12.2024	31.12.2023
Flüssige Mittel		519	5 593
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1, 16	32 279	27 142
Andere kurzfristige Forderungen	2	417	177
Vorräte	3	743	766
Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten	4	14 552	15 930
Aktive Rechnungsabgrenzungen	5, 16	1 285	1 290
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>49 794</b>	<b>50 898</b>
Sachanlagen	6	102 592	106 523
Immaterielle Anlagen	7	4 467	5 116
<b>Anlagevermögen</b>		<b>107 058</b>	<b>111 639</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>156 853</b>	<b>162 538</b>

<b>Passiven</b> Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	31.12.2024	31.12.2023
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16	3 145	2 956
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	16	2 951	2 640
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10, 16	39 159	40 000
Kurzfristige Rückstellungen	11	2 730	2 361
Passive Rechnungsabgrenzungen	8, 16	4 220	9 279
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>52 206</b>	<b>57 236</b>
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10	50 000	50 000
Langfristige Rückstellungen	11	1 968	3 582
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>51 968</b>	<b>53 582</b>
Zweckgebundene Fonds	9	330	98
<b>Fondskapital</b>		<b>330</b>	<b>98</b>
<b>Fremdkapital inkl. Fondskapital</b>		<b>104 504</b>	<b>110 916</b>
Aktienkapital		37 162	37 162
Gewinnreserven		13 418	17 680
Freie Fonds	9	1 254	1 259
Verlustvortrag SEG <sup>1</sup>		-213	0
<b>Jahresgewinn/-verlust</b>		<b>727</b>	<b>-4 480</b>
<b>Eigenkapital</b>		<b>52 348</b>	<b>51 621</b>
<b>Total Passiven</b>		<b>156 853</b>	<b>162 538</b>

<sup>1</sup> Gesetz über soziale Einrichtungen (SEG)

# Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	1.1.– 31.12.2024	1.1.– 31.12.2023
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	13, 16	137 829	129 238
Abgeltung Leistungsauftrag Kantone	16	15 929	12 961
Andere betriebliche Erträge	16	9 408	7 676
<b>Betriebsertrag</b>		<b>163 166</b>	<b>149 875</b>
Personalaufwand	12, 14, 16	–123 831	–116 022
Sachaufwand	15, 16, 17	–30 349	–32 679
<b>Betriebsaufwand (ohne Abschreibungen)</b>		<b>–154 180</b>	<b>–148 701</b>
<b>Betriebsergebnis vor Abschreibungen (EBITDA)</b>		<b>8 986</b>	<b>1 174</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen	6	–5 969	–4 877
Abschreibungen auf immateriellen Anlagen	7	–944	–561
<b>Abschreibungen</b>		<b>–6 913</b>	<b>–5 438</b>
<b>Betriebsergebnis (EBIT)</b>		<b>2 073</b>	<b>–4 264</b>
Finanzertrag		24	14
Finanzaufwand	16	–1 138	–871
<b>Finanzergebnis</b>		<b>–1 114</b>	<b>–856</b>
<b>Betriebsergebnis vor Veränderung Fondskapital</b>		<b>959</b>	<b>–5 121</b>
Einlagen in zweckgebundene Fonds	9	–252	–1
Entnahmen aus zweckgebundenen Fonds	9	20	641
<b>Fondsergebnis</b>		<b>–232</b>	<b>640</b>
<b>Jahresergebnis nach Swiss GAAP FER</b>		<b>727</b>	<b>–4 480</b>

# Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	Ziffer im Anhang	1.1.– 31.12.24	1.1.– 31.12.23
<b>Jahresgewinn/-verlust</b>		<b>727</b>	<b>-4 480</b>
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen des Anlagevermögens	6, 7	6913	5 438
+/- Zunahme/Abnahme von fondsunwirksamen Rückstellungen	11	-1 245	-1 027
+/- Verlust/Gewinn aus Abgängen des Anlagevermögens		255	-4
+/- Abnahme/Zunahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	-5 136	149
+/- Abnahme/Zunahme andere kurzfristige Forderungen	2	-240	538
+/- Abnahme/Zunahme Vorräte	3	23	85
+/- Abnahme/Zunahme nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten	4	1 378	-3 075
+/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	5	5	846
+/- Zunahme/Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		189	-237
+/- Zunahme/Abnahme andere kurzfristige Verbindlichkeiten		311	-700
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	8	-1 256	-250
= <b>Geldzufluss/-abfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow/-loss)</b>		<b>1 923</b>	<b>-2 716</b>
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Sachanlagen	6	-2 074	-21 762
+ Einzahlungen aus Devestitionen (Verkauf) von Sachanlagen		9	4
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von immateriellen Anlagen	7	-521	-2 761
+/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen Investitionen	8	-3 802	2 962
= <b>Geldzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-6 389</b>	<b>-21 558</b>
- Gewinnausschüttung (Dividende)		0	-100
+/- Aufnahme/Rückzahlung von kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten	10	-841	38 000
+/- Aufnahme/Rückzahlung von langfristigen Finanzverbindlichkeiten	10	0	-10 000
+/- Einlagen in/Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital	9	232	-640
= <b>Geldzufluss/-abfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-609</b>	<b>27 260</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>		<b>-5 075</b>	<b>2 985</b>
<b>Nachweis Veränderung Flüssige Mittel</b>			
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		5 593	2 608
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		519	5 593
<b>Veränderung Flüssige Mittel</b>		<b>-5 075</b>	<b>2 985</b>

# Eigenkapital-Nachweis

Beträge in TCHF	Aktienkapital	Gewinnreserven Gesetzliche	Freiwillige	Freie Fonds	Gewinn-/Verlustvortrag	Jahresergebnis	Total
<b>Stand 1.1.2023</b>	<b>37 162</b>	<b>7 432</b>	<b>9 473</b>	<b>1 260</b>	<b>0</b>	<b>875</b>	<b>56 202</b>
– davon Wohnheim Sonnegarte	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
<b>Stand 31.12.2023</b>	<b>37 162</b>	<b>7 476</b>	<b>10 204</b>	<b>1 259</b>	<b>0</b>	<b>-4 480</b>	<b>51 621</b>
– davon Wohnheim Sonnegarte	0	0	0	0	0	-193	-193
Übertrag in Gewinnvortrag					-4 480	4 480	0
Einlagen in freie Fonds							0
Entnahmen aus freien Fonds				-5	5		0
Zuweisung an Reserven							0
Entnahme aus Reserven			-4 262		4 262		0
Dividende							0
Jahresergebnis 2024						727	727
<b>Stand 31.12.2024</b>	<b>37 162</b>	<b>7 476</b>	<b>5 942</b>	<b>1 254</b>	<b>-213</b>	<b>727</b>	<b>52 348</b>
– davon Wohnheim Sonnegarte	0	0	0	0	-193	105	-87

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

# 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. Aufgrund der ZEWO-Zertifizierung seit 2.5.2024 wird – wo wesentlich – Swiss GAAP FER 21 angewendet. 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 % wertberichtet. 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 Sachanlagen des Wohnheims Sonnegarte (WHS) kommen zusätzlich die Vorgaben gemäss Gesetz über soziale Einrichtungen (SEG)<sup>1</sup> zur Anwendung. Die Nutzungsdauern sind der nachstehenden Tabelle zu entnehmen.

Die Aktivierungsgrenze beträgt unter Einhaltung von VKL Art. 10, Abs. 5 CHF 10 000 und gilt pro einzelnes Objekt. Die nach REKOLE geänderten Anforderungen

Anlageklasse	Nutzungs-dauer
Bebautes und unbebautes Land, Baurechte	Keine (keine Abschreibung)
Spitalgebäude und andere Gebäude	33 Jahre (WHS: 40 Jahre)
Bauprovisorien	Individuelle Nutzungsdauer
Allgemeine Betriebsinstallationen	20 Jahre (WHS: 40 Jahre)
Anlagespezifische Installationen	20 Jahre (WHS: 40 Jahre)
Mobiliar und Einrichtungen	10 Jahre (WHS: 5 Jahre)
Büromaschinen und Kommunikationssysteme	5 Jahre (WHS: 3 Jahre)
Fahrzeuge	5 Jahre
Werkzeuge und Geräte (Betrieb)	5 Jahre
Medizintechnische Anlagen, Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre (WHS: 5 Jahre)
Hardware	4 Jahre (WHS: 3 Jahre)

(In der lups kommen nicht alle Anlageklassen zur Anwendung)

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

betreffend die Definition von Sammelaktivierungen werden von der lups seit dem 1.1.2013 angewandt. Für Anlageobjekte beim WHS gilt die Aktivierungsgrenze von CHF 50 000 für Immobilien und von CHF 3000 für übrige Sachanlagen gemäss dem Gesetz über soziale Einrichtungen (SEG)<sup>1</sup>.

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 Restnutzungsdauern einzelner Gebäude individuell angepasst werden können.

## Finanzanlagen

Die Finanzanlagen umfassen Wertschriften mit einem langfristigen Anlagezweck. Die Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeinträchtigungen 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 zufliest und dieser separat von anderen Vermögensgegenständen identifiziert werden kann.

Die Abschreibung erfolgt linear zulasten der Erfolgsrechnung. Bezuglich der Nutzungsdauern werden die Branchenvorschriften von H+ (REKOLE) angewandt. Bei immateriellen Anlagen des WHS werden die Nutzungsdauern gemäss Gesetz über soziale Einrichtungen (SEG)<sup>1</sup> angewandt.

Anlageklasse	Nutzungs-dauer
Medizintechnische Anlagen – Software-Upgrades	3 Jahre
Software	4 Jahre (WHS: 3 Jahre)
ERP (Enterprise Ressource 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* kommen nicht alle Anlageklassen zur Anwendung.)

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

## 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 innerhalb 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 OberärztlInnen (VSAO) angeschlossen.

Wirtschaftliche Verpflichtungen werden gemäss den Bestimmungen in den Rückstellungen passiviert.

Vorhandene Arbeitgeberbeitragsreserven werden als Vermögenswert in den Aktiven erfasst. Die Aktivierung eines weiteren wirtschaftlichen Nutzens (aus einer Überdeckung in der Vorsorgeeinrichtung) ist weder beabsichtigt, noch sind die Voraussetzungen dafür gegeben.

Veränderungen des wirtschaftlichen Nutzens oder der wirtschaftlichen Verpflichtung werden, wie die für die Periode angefallenen Beiträge, erfolgswirksam im Personalaufwand erfasst.

## Stiftungen, Legate, Fonds

Legate sowie Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit werden je nach Zweckbindung der Mittel bilanziert. Ist der Verwendungszweck eng und präzis 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 und Fonds ohne Verwendungszweckbeschränkung 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 Segmenteierung 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 Erlösminde rungen.

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

Beträge in TCHF

	2024	2023
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (brutto)</b>	<b>33 131</b>	<b>28 280</b>
– davon gegenüber Nahestehenden	15 822	12 705
Wertberichtigungen (Delkredere)	–852	–1 138
– davon gegenüber Nahestehenden	–172	–272
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto)</b>	<b>32 279</b>	<b>27 142</b>

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.

Die Zunahme im Berichtsjahr ist u. a. auf die Verschiebung von den nicht abgerechneten Leistungen für Patientinnen/Patienten zurückzuführen.

Vergleiche dazu Erläuterungen unter Ziffer 4.

## 2 Andere kurzfristige Forderungen

Beträge in TCHF

	2024	2023
<b>Andere kurzfristige Forderungen (brutto)</b>	<b>417</b>	<b>177</b>
– davon gegenüber Nahestehenden	0	0
Wertberichtigungen	0	0
– davon gegenüber Nahestehenden	0	0
<b>Andere kurzfristige Forderungen (netto)</b>	<b>417</b>	<b>177</b>

Die anderen kurzfristigen Forderungen umfassen Forderungen aus Anzahlungen an Lieferanten, Guthaben aus Sozialversicherungen sowie interne Ausgleichspositionen im Zahlungsverkehr. Der Anstieg zum Vorjahr ist durch die Zunahme der Guthaben gegenüber Sozialversicherungen entstanden.

## 3 Vorräte

Beträge in TCHF

	2024	2023
Verbrauchsmaterial	220	216
Brenn- und Treibstoffe	192	196
Medikamente/medizinisches Material	185	184
Lebensmittel	123	142
Textilien	16	20
Übrige Vorräte	8	9
<b>Vorräte</b>	<b>743</b>	<b>766</b>

## 4 Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten

Beträge in TCHF

2024

2023

### Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten

– davon gegenüber Nahestehenden

**14 552**

6 195

**15 930**

7 381

Es handelt es sich um Leistungen an Patientinnen/Patienten, welche noch nicht fakturiert wurden. Die Abnahme im Berichtsjahr ist u. a. auf die Verschiebung zu den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zurückzuführen.  
Vergleiche dazu Erläuterungen unter Ziffer 1.

## 5 Aktive Rechnungsabgrenzungen

Beträge in TCHF

2024

2023

### Aktive Rechnungsabgrenzungen

– davon gegenüber Nahestehenden

**1 285**

**1 290**

590

44

### Details der aktiven Rechnungsabgrenzungen

– Periodenabgrenzung übrige Positionen

630

79

– Periodenabgrenzung Wartungsverträge/Jahresgebühren

532

679

– Periodenabgrenzung Miet- und Nebenkosteneinnahmen

120

256

– Periodenabgrenzung Versicherungsprämien und -rückerstattungen

2

275

### Aktive Rechnungsabgrenzungen

Die Zunahme der übrigen Positionen ist auf den Anstieg von nicht betrieblichen Erträgen zurückzuführen.

**6 Sachanlagen** Beträge in TCHF

	Anlagen in Bau	Spital- gebäude & andere Gebäude	Allgem. Betriebs- installationen	Anlage- spezifische Installationen	Mobiliar & Einrich- tungen
<b>2024</b>					
<b>Anschaffungskosten</b>					
Stand per 1.1.					
	1 488	139 227	53 589	2 223	5 729
Zugänge	1 260	401	63	20	46
Umgliederungen	-1 802	-7 991	9 461	0	236
Abgänge	0	0	0	0	-42
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>945</b>	<b>131 637</b>	<b>63 112</b>	<b>2 243</b>	<b>5 970</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>					
Stand per 1.1.					
	0	-61 411	-31 005	-1 517	-2 624
Abschreibungen	0	-2 682	-2 075	-89	-619
Dauernde Wertminderungen	0	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	42
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>-64 093</b>	<b>-33 080</b>	<b>-1 607</b>	<b>-3 202</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>945</b>	<b>67 544</b>	<b>30 032</b>	<b>636</b>	<b>2 768</b>
davon Anlagen in Leasing	0	0	0	0	0
davon verpfändete Anlagen	0	0	0	0	0
<b>2023</b>					
<b>Anschaffungskosten</b>					
Stand per 1.1.					
	20 978	102 165	50 730	2 187	4 559
Zugänge	17 936	3 721	106	0	0
Umgliederungen	-37 426	33 342	2 789	36	1 203
Abgänge	0	0	-37	0	-33
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>1 488</b>	<b>139 227</b>	<b>53 589</b>	<b>2 223</b>	<b>5 729</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>					
Stand per 1.1.					
	0	-59 289	-29 306	-1 429	-2 298
Abschreibungen	0	-2 123	-1 736	-89	-359
Dauernde Wertminderungen	0	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	37	0	33
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>-61 411</b>	<b>-31 005</b>	<b>-1 517</b>	<b>-2 624</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>1 488</b>	<b>77 816</b>	<b>22 583</b>	<b>705</b>	<b>3 105</b>
davon Anlagen in Leasing	0	0	0	0	0
davon verpfändete Anlagen	0	0	0	0	0

Gemäss Immobilienstrategie erfolgt die Gesamtsanierung des Gebäudes Hirschpark 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.

## 6 Sachanlagen Beträge in TCHF

	Büro- maschinen & Kommuni- kations- systeme	Fahrzeuge	Werkzeuge & Geräte	Med. techn. Apparate, Geräte, Instrumente	IT-Hard- ware	Total
<b>2024</b>						
<b>Anschaffungskosten</b>						
Stand per 1.1.						
	775	769	21	216	3 161	207 197
Zugänge	85	62	0	0	137	2074
Umgliederungen	30	0	0	0	67	0
Abgänge	0	-15	0	-15	-777	-848
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>890</b>	<b>817</b>	<b>21</b>	<b>201</b>	<b>2 587</b>	<b>208 423</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>						
Stand per 1.1.	-676	-705	-21	-157	-2 558	-100 675
Abschreibungen	-90	-41	0	-13	-360	-5 969
Dauernde Wertminderungen	0	0	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	15	0	15	741	812
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>-766</b>	<b>-731</b>	<b>-21</b>	<b>-155</b>	<b>-2 177</b>	<b>-105 831</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>124</b>	<b>85</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>410</b>	<b>102 592</b>
davon Anlagen in Leasing	0	0	0	0	0	0
davon verpfändete Anlagen	0	0	0	0	0	0
<b>2023</b>						
<b>Anschaffungskosten</b>						
Stand per 1.1.	754	780	21	216	3 339	185 728
Zugänge	0	0	0	0	0	21 762
Umgliederungen	22	0	0	0	34	0
Abgänge	0	-11	0	0	-212	-293
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>775</b>	<b>769</b>	<b>21</b>	<b>216</b>	<b>3 161</b>	<b>207 197</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>						
Stand per 1.1.	-602	-682	-21	-144	-2 319	-96 090
Abschreibungen	-73	-34	0	-13	-450	-4 877
Dauernde Wertminderungen	0	0	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	11	0	0	212	293
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>-676</b>	<b>-705</b>	<b>-21</b>	<b>-157</b>	<b>-2 558</b>	<b>-100 675</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>99</b>	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>603</b>	<b>106 523</b>
davon Anlagen in Leasing	0	0	0	0	0	0
davon verpfändete Anlagen	0	0	0	0	0	0

## 7 Immaterielle Anlagen

Beträge in TCHF

	Immaterielle Anlagen in Bau	Software	Total
<b>2024</b>			
<b>Anschaffungskosten</b>			
Stand per 1.1.	570	9 397	9 967
Zugänge	521	0	521
Umgliederungen	-912	912	0
Abgänge	0	-313	-313
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>179</b>	<b>9 996</b>	<b>10 175</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>			
Stand per 1.1.	0	-4 850	-4 850
Abschreibungen	0	-944	-944
Dauernde Wertminderungen	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0
Abgänge	0	86	86
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>-5 708</b>	<b>-5 708</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>179</b>	<b>4 288</b>	<b>4 467</b>
<b>2023</b>			
<b>Anschaffungskosten</b>			
Stand per 1.1.	2 538	4 668	7 206
Zugänge	2 752	9	2 761
Umgliederungen	-4 721	4 721	0
Abgänge	0	0	0
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>570</b>	<b>9 397</b>	<b>9 967</b>
<b>Kumulierte Wertberichtigungen</b>			
Stand per 1.1.	0	-4 290	-4 290
Abschreibungen	0	-561	-561
Dauernde Wertminderungen	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0
Abgänge	0	0	0
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>-4 850</b>	<b>-4 850</b>
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>570</b>	<b>4 547</b>	<b>5 116</b>

Softwarelizenzen werden entsprechend der vertraglich festgelegten Dauer abgeschrieben.

## 8 Passive Rechnungsabgrenzungen

Beträge in TCHF

	2024	2023
<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>4 220</b>	<b>9 279</b>
– davon gegenüber Nahestehenden	969	1 007
<b>Details der passiven Rechnungsabgrenzungen</b>		
– Abgrenzung Guthaben Mitarbeitende Mehrzeiten/Ferien	2 115	2 694
– Periodenabgrenzung übrige Positionen	2 058	2 080
– Ausgeführte, noch nicht fakturierte Arbeiten für Immobilenvorhaben	45	3 713
– Periodenabgrenzung Versicherungsprämien	0	561
– Periodenabgrenzung Miet- und Nebenkostenvorauszahlungen	3	231
<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>4 220</b>	<b>9 279</b>

Der Rückgang zum Vorjahr ist hauptsächlich auf die Fakturierung der im 2023 abgegrenzten Bauleistungen zurückzuführen.

## 9 Nachweis Veränderung der Fonds

Beträge in TCHF

Zweckgebundene Fonds / Fondskapital	Schwankungs-fonds SEG Wohnheim Sonnegarte	Spenden-fonds (zweck-gebunden)	übrige zweck-gebundene Fonds	Total
<b>2024</b>				
Stand per 1.1.	0	0	98	98
Einlage in Fonds	0	0	252	252
Entnahme aus Fonds	0	0	-20	-20
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>330</b>	<b>330</b>
<b>2023</b>				
Stand per 1.1.	626	0	112	738
Einlage in Fonds	0	0	1	1
Entnahme aus Fonds	-626 <sup>1</sup>	0	-15	-641
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>98</b>	<b>98</b>

<sup>1</sup> Teildeckung Jahresverlust 2023 (CHF 819415.96)

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

Freie Fonds	Spendenfonds (ohne Verwen-dungszweck-beschränkung)	übrige Fonds	Total
<b>2024</b>			
Stand per 1.1.	0	1259	1259
Einlage in Fonds	0	0	0
Entnahme aus Fonds	0	-5	-5
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>1254</b>	<b>1254</b>
<b>2023</b>			
Stand per 1.1.	0	1260	1260
Einlage in Fonds	0	0	0
Entnahme aus Fonds	0	-1	-1
<b>Buchwert per 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>1259</b>	<b>1259</b>

## 10 Finanzverbindlichkeiten

Beträge in TCHF

	Total	Fälligkeit < 1 Jahr	Fälligkeit 1–5 Jahre	Fälligkeit > 5 Jahre
<b>2024</b>				
Feste Vorschüsse/Darlehen	39 159	39 159	0	0
<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>39 159</b>	<b>39 159</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
– davon gegenüber Nahestehenden	30 000	30 000	0	0
Feste Vorschüsse/Darlehen	50 000	0	10 000	40 000
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>40 000</b>
<b>2023</b>				
Feste Vorschüsse/Darlehen	40 000	40 000	0	0
<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
– davon gegenüber Nahestehenden	30 000	30 000	0	0
Feste Vorschüsse/Darlehen	50 000	0	10 000	40 000
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>40 000</b>

## 11 Rückstellungsspiegel

Beträge in TCHF

	Tarifrisiken	Rückstellungen aus Vorsorgeverpflichtungen	Sonstige Rückstellungen	Total
<b>2024</b>				
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>805</b>	<b>4 131</b>	<b>1 007</b>	<b>5 943</b>
Bildungen (inkl. Erhöhungen)	400	0	0	400
Auflösungen	0	-21	-195	-216
Verwendung	0	-1 429	0	-1 429
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>1 205</b>	<b>2 681</b>	<b>812</b>	<b>4 698</b>
Kurzfristige Rückstellungen	1 205	1 525	0	2 730
Langfristige Rückstellungen	0	1 156	812	1 968
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>1 205</b>	<b>2 681</b>	<b>812</b>	<b>4 698</b>
<b>2023</b>				
<b>Stand per 1.1.</b>	<b>570</b>	<b>5 205</b>	<b>1 195</b>	<b>6 970</b>
Bildungen (inkl. Erhöhungen)	235	268	0	503
Auflösungen	0	0	-188	-188
Verwendung	0	-1 342	0	-1 342
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>805</b>	<b>4 131</b>	<b>1 007</b>	<b>5 943</b>
Kurzfristige Rückstellungen	805	1 476	80	2 361
Langfristige Rückstellungen	0	2 655	927	3 582
<b>Stand per 31.12.</b>	<b>805</b>	<b>4 131</b>	<b>1 007</b>	<b>5 943</b>

Unter Vorsorgeverpflichtungen ist die Rückstellung gegenüber der Luzerner Pensionskasse (LUPK) aufgrund von Reglementsänderungen der Vorsorgeeinrichtung enthalten. Der für die Diskontierung verwendete Zinssatz beträgt 1.0% (Vorjahr 1.2%). Die Aufzinsung beläuft sich auf TCHF 41 (Vorjahr TCHF 62).

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

Die kurzfristigen Rückstellungen umfassen zudem Prozess- und Tarifrisiken aus der Berichtsperiode.

## 12 Vorsorgeeinrichtungen

Beträge in TCHF

Vorsorgeverpflichtungen	Überdeckung	Abgegrenzte Beiträge	Vorsorgeaufwand im Personalaufw.
<b>2024</b>	<b>31.12.24</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>
Luzerner Pensionskasse (LUPK)	1 259 724	-7 662	-7 600
Vorsorgestiftung VSAO <sup>1</sup>	294 895	-1 186	-1 186
<b>Total</b>		<b>-8 848</b>	<b>-8 786</b>
<b>2023</b>	<b>31.12.23</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
Luzerner Pensionskasse (LUPK)	863 072	-7 239	-7 446
Vorsorgestiftung VSAO <sup>1</sup>	124 014	-1 155	-1 155
<b>Total</b>		<b>-8 395</b>	<b>-8 601</b>

<sup>1</sup> Werte der Überdeckung beziehen sich auf das Vorjahr

### Arbeitgeberbeitragsreserven

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

### Erläuterungen

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

Der **Vorsorgeaufwand im Personalaufwand** besteht aus der Summe der Vorsorgeprämien und des auf die Periode abgegrenzten Prämienaufwandes. Vgl. auch Ziffer 11.

### Vorsorgepläne mit Überdeckung (LUPK)

Der Deckungsgrad der Luzerner Pensionskasse betrug per 31.12.2024 113.6 % (Vorjahr 109.7 %). Der technische Zinssatz lag wie im Vorjahr bei 1.75 %.

### Vorsorgepläne mit Überdeckung (VSAO)

Der Deckungsgrad der Vorsorgestiftung VSAO betrug per 31.12.2023 109.3 %; per 31.12.2024 liegt der Wert noch nicht vor. Es besteht per Bilanzstichtag kein wirtschaftlicher Nutzen aus dem Anschlussvertrag, da reglementarisch nicht vorgesehen ist, Überdeckungen der Stiftung zur Senkung von Arbeitgeberbeiträgen (Prämien) einzusetzen. Auch erreicht die vorhandene Wertschwankungsreserve 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. Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen per 31.12.2024: TCHF -368 (31.12.2023: TCHF -352).

# Details Erfolgsrechnung

## 13 Erträge aus Lieferungen und Leistungen

Beträge in TCHF

	2024	2023
Erträge Leistungen für Patientinnen/Patienten	52 939	50 543
Ärztliche Einzelleistungen	5 529	4 749
Übrige Spitäleinzelleistungen	17 853	16 146
Kantonsbeiträge	56 030	52 753
Übrige Erträge aus Leistungen an Patientinnen/Patienten	146	141
<b>Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen (Patientenleistungen)</b>	<b>132 497</b>	<b>124 333</b>
Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Personal und Dritte	5 332	4 906
<b>Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>137 829</b>	<b>129 238</b>

## Erträge aus Lieferungen und Leistungen nach Segmenten

Beträge in TCHF

	2024	2023
ambulant	26 214	23 534
stationär	83 376	78 826
Kinder- und Jugendpsychiatrie	22 907	21 973
<b>Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen (Patientenleistungen)</b>	<b>132 497</b>	<b>124 333</b>
Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Personal und Dritte	5 332	4 906
<b>Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>137 829</b>	<b>129 238</b>

<b>14 Personalaufwand</b> Beträge in TCHF	2024	2023
Ärzte und andere Akademiker in medizinischen Fachbereichen	-33 985	-32 123
Personal im Pflegebereich	-34 099	-30 629
Personal in medizinischen Fachbereichen	-20 111	-20 227
Verwaltungspersonal	-7 395	-6 976
Ökonomie, Haus- und Transportdienst	-7 502	-7 274
Personal der technischen Betriebe	-1 373	-1 257
<b>Besoldungsaufwand</b>	<b>-104 466</b>	<b>-98 487</b>
Leistungen von Sozialversicherungen	4 059	4 462
Personalausleihe an Dritte	1 998	2 227
<b>Lohnaufwand</b>	<b>-98 409</b>	<b>-91 798</b>
<b>Sozialversicherungsaufwand</b>	<b>-20 976</b>	<b>-20 203</b>
<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>-4 446</b>	<b>-4 021</b>
<b>Personalaufwand</b>	<b>-123 831</b>	<b>-116 022</b>

Im Sozialversicherungsaufwand sind TCHF -62 (Vorjahr TCHF 206) Aufwand für die Neubewertung der Rückstellungen aus Vorsorgeeinrichtungen enthalten. Vergleiche dazu Erläuterungen unter Ziffer 11.

#### Anzahl Mitarbeitende exkl. Lernende und Praktikantinnen/Praktikanten

Vollzeitstellen	1 004.6	954.5
-----------------	---------	-------

<b>15 Sachaufwand</b> Beträge in TCHF	2024	2023
Medizinischer Bedarf	-3 751	-3 885
Lebensmittelaufwand	-4 333	-4 119
Haushaltsaufwand	-2 525	-2 151
Unterhalt und Reparaturen	-2 849	-3 260
Nicht aktivierbare Anlagen (Anschaffungen)	-1 468	-1 915
Übriger Aufwand für Anlagennutzung	-3 466	-4 914
Aufwand für Energie und Wasser	-2 708	-3 193
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-5 733	-5 311
Übriger patientenbezogener Aufwand	-881	-1 025
Übriger nicht patientenbezogener Aufwand	-2 635	-2 905
<b>Sachaufwand</b>	<b>-30 349</b>	<b>-32 679</b>

Der Aufwand reduzierte sich im Vergleich zum Vorjahr v.a. aufgrund eines konsequenten Kostenmanagements und wegen sinkenden Energiepreisen.

# Sonstige Angaben

## 16 Offenlegung zu Nahestehenden

Beträge in TCHF

	2024	2023
<b>Bilanz</b>		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	15 650	12 506
Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten	6 195	7 381
Aktive Rechnungsabgrenzungen	590	44
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	393	263
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	694	130
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	30 000	30 000
Passive Rechnungsabgrenzungen	969	1 007
<b>Erfolgsrechnung</b>		
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	53 667	49 101
Abgeltung Leistungsauftrag Kanton Luzern	14 219	11 469
Andere betriebliche Erträge	7 247	4 706
Personalaufwand	1 726	1 968
Sachaufwand	-4 492	-4 891
Finanzaufwand	-588	-79

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 Verwaltungsrats und der Geschäftsleitung allenfalls einen bedeutenden Einfluss haben

## 17 Operatives Leasing

Beträge in TCHF

	2024	2023
<b>Fälligkeiten der minimalen Leasingzahlungen</b>		
Fälligkeit innerhalb 1 Jahres	0	59
Fälligkeit ab 1 bis zu 5 Jahren	539	54
Fälligkeit ab 5 Jahren	0	0
<b>Total</b>	<b>539</b>	<b>113</b>
<b>Leasingaufwand im Berichtsjahr</b>	<b>-99</b>	<b>-98</b>

Grund für die Zunahme der Leasingverbindlichkeiten ist die Erneuerung von auslaufenden Verträgen und der Bedarf an zusätzlichen Fahrzeugen.

## 18 Langfristige Mietverbindlichkeiten

Beträge in TCHF

	2024	2023
bis 2 Jahre	6 278	5 945
3 bis 5 Jahre	8 319	8 892
über 5 Jahre	25 923	28 437
<b>Langfristige Mietverbindlichkeiten</b>	<b>40 520</b>	<b>43 273</b>

## 19 Fundraising- und administrativer Aufwand im Verhältnis zum Betriebsaufwand

Beträge in TCHF

2024

<b>Betriebsaufwand inkl. Abschreibungen</b>	<b>161 093</b>
<b>Fundraising-Aufwand</b>	<b>0</b>
in % Betriebsaufwand	0.0 %
<b>Administrativer Aufwand</b>	<b>9 664</b>
in % Betriebsaufwand	6.0 %
<b>Fundraising- und administrativer Aufwand</b>	<b>9 664</b>
in % Betriebsaufwand	6.0 %
<b>Projekt- und Dienstleistungsaufwand</b>	<b>151 429</b>
in % Betriebsaufwand	94.0 %

Die Luzerner Psychiatrie ist seit 2.5.2024 ZEWO-zertifiziert. Die entsprechenden Richtlinien werden erstmals in der Jahresrechnung 2024 angewendet.

Die Einhaltung der ZEWO-Richtlinien ist nicht Gegenstand der gesetzlichen Prüfung durch die Revisionsstelle.

Die angewandte Methode zur Berechnung richtet sich nach den Richtlinien der ZEWO und basiert auf der Zuweisung aller Kostenstellen der Luzerner Psychiatrie AG nach den vorgegebenen Kriterien.

Der administrative Aufwand umfasst Aufwände für Aktivitäten, die die Grundfunktionen der Organisation und ihren Betrieb sicherstellen.

In der Berichtsperiode wurden keine Spenden vereinnahmt.

## 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 daran, die definitive Tarifstruktur und die entsprechenden Tarifverträge zu erarbeiten. Die Arbeiten sollten bis Ende 2025 fertiggestellt werden.

## Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Verwaltungsrat am 25. März 2025 genehmigt. Es sind bis zu diesem Zeitpunkt keine wesentlichen Ereignisse bekannt und es bestehen keine aussergewöhnlichen schwebenden Geschäfte und Risiken, welche die Jahresrechnung 2024 beeinflussen könnten.

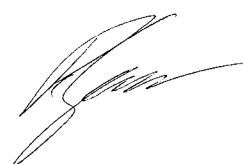
Aussagen zur Entschädigung an leitende Organe und zum Revisionsstellenhonorar sind unter der Rubrik Corporate Governance enthalten.



Jürg Meyer  
Präsident  
Verwaltungsrat



Peter Schwegler  
CEO/Vorsitzender  
der Geschäftsleitung



Rémy Gasser  
Leiter  
Finanzen & ICT

# Bericht der Revisionsstelle



KANTON  
LUZERN

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 2024, der Erfolgsrechnung, der Geldflussrechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht nicht der ordentlichen Prüfpflicht der Revisionsstelle.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung (Seiten 14 bis 37) ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2024 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 Übereinstim-

mung 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](http://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 Kontrollsysteem 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, 26. März 2025

