



unser Geschäftsjahr in Zahlen

Jahresrechnung
nach Swiss GAAP FER
2024

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 |
| Ausblick | 12 |
| Die wichtigsten Zahlen im Überblick | 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 | 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 Sonneggarte 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 Namenaktien 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



Stab Direktion

Daniel Müller
Leiter Stab Direktion & Wohnheim Sonneggarte
Unternehmenskommunikation & 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



Finanzen & ICT

Remy Gasser,
Leiter F & ICT



Betrieb & Infrastruktur

Thorsten Fink,
Leiter B & I

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

Apotheke

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
Sonneggarte

Kloster und Kultur

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

Verwaltungsrat

Stand: 31.12.2024

| 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</i> <i>Allgemeine Innere Medizin FMH</i> (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> <i>Pflegefachfrau HF, Schwerpunkt Spitex</i> <i>und Erwachsenenbildnerin SVEB II</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</i> <i>Schwerpunkt Akut – Langzeit Psychiatrie</i> (Mitglied VR seit 01.01.2022) | <ul style="list-style-type: none">– VR- Mitglied Luegeten AG– 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 Ostschweizerische 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 <i>Fachärztin für Psychiatrie und</i> <i>Psychotherapie FMH</i> (Mitglied VR seit 01.01.2019) | <ul style="list-style-type: none">– VR-Mitglied Dr. von Wahlde GmbH, Luzern– Vereinigung der PsychiaterInnen des Kantons Luzern (VPLU)– Präsidentin des Ehrenrates der VPLU |

| Mitglieder | Mandate und Interessenbindungen |
|--|--|
| Beirat Verwaltungsrat | |
| Dr. Cornel Kaufmann <i>Vertreter Gesundheits- und Sozialdepartement (GSD) Kanton Luzern (seit 01.07.2023)</i> | – Vertreter Gesundheits- und Sozialdepartement (GSD) |
| Peter Schwegler <i>CEO/Vorsitzender der Geschäftsleitung</i> | – Vertreter <i>lups</i> |
| Sekretariat Verwaltungsrat | |
| Daniel Müller <i>lic. phil. MBA HSLU, eidg. dipl. H+ Experte Gesundheitswesen, Leiter Stab Direktion & Wohnheim Sonnegarte</i> | 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 |
|--|---|
| Peter Schwegler <i>Dipl. Betriebsökonom FH HSLU, eidg. dipl. Spitalexperte H+, CEO/Vorsitzender der Geschäftsleitung</i> | <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 |
| Dr. med. Kerstin Gabriel Felleiter <i>Chefärztin Ambulante Dienste, Stv. CEO</i> | <ul style="list-style-type: none"> – Beirat Verein Forum Suchtmedizin Innerschweiz (FOSUMIS) – Beirat Die Pension – Vorstand Wohnheim Lindenberg – 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) |
| Prof. Dr. med. Jochen Mutschler <i>Chefarzt Stationäre Dienste</i> | <ul style="list-style-type: none"> – Präsident der Facharztprüfungskommission (SGPP) – Mitglied Gesellschaft für Psychiatrie (SGPP) – Mitglied Swiss Medical Association (FMH) – Mitglied Schweizerische Gesellschaft für Suchtmedizin (SSAM) – Mitglied Swiss Conference of Academic Psychiatry (SCAP) – Mitglied der Weiterbildungskommission des Weiterbildungsvereins der Psychiatrischen Chefärzte Zürich, Zentral- und Nordostschweiz (WBV) – Vizepräsident der Stiftung «Gleich und Anders» Schweiz |
| Martin Fluder <i>Leiter Pflege</i> | <ul style="list-style-type: none"> – Mitglied Schweizerischer Berufsverband der Pflegefachfrauen und Pflegefachmännern (SBK) – Matronat/Patronat Selbsthilfe Luzern Obwalden Nidwalden – Mitglied Vereinigung Pflegekader Psychiatrie Schweiz (VPPS) – Mitglied Swiss Nurse Leaders |
| Dr. med. Oliver Bilke-Hentsch <i>Chefarzt Kinder- und Jugendpsychiatrie</i> | <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) – Co-Präsident Foederatio Medicorum Psychiatricorum et Psychotherapeuticorum (FMPP) – Co-Präsident Schweizerische Gesellschaft für Kinder- und Jugendpsychiatrie und Psychotherapie (SGKJPP) – 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, Schw. Ges. der Vertrauensärzte – Mitglied Schw. Ges. für Sportpsychiatrie, SFG-ADHS – Herausgeber und Autor: Thieme, Kohlhammer, andere Verlage – Delegierter TarPsy FMH |

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

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

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 Pflégetage 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 Überbrückungsfinanzierung 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 % |
| Betriebsergebnis (EBITDAR) | 12 100 | 4 605 | 162.8 % |
| in % des Betriebsertrags | 7.4 % | 3.1 % | |
| Jahresergebnis | 727 | –4 480 | –116.2 % |
| in % des Betriebsertrags | 0.4 % | –3.0 % | |
| Investitionen | 2 595 | 24 524 | –89.4 % |
| Eigenkapital | 52 348 | 51 621 | 1.4 % |
| Eigenkapitalquote | 33.4 % | 31.8 % | |

Die wichtigsten Leistungszahlen im Überblick

| | 2024 | 2023 | Veränderung in % |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Durchschnittlicher Personalbestand (Vollzeitstellen) | 1 004.6 | 954.5 | 5.2 % |
| Anzahl Taxpunkte (nach TARMED) | 19 593 000 | 16 967 000 | 15.5 % |
| – Wovon Erwachsene | 13 326 000 | 11 506 000 | 15.8 % |
| – Wovon Kinder- und Jugendliche | 6 267 000 | 5 461 000 | 14.8 % |
| Anzahl abrechenbare stationäre Pflegetage | 125 662 | 121 472 | 3.4 % |
| – 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 CO₂-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 Tarifierpassungen muss mit strukturell bedingten ungenügenden Jahresergebnissen gerechnet werden. Zur Stärkung der Eigenkapitalbasis und zur Ablösung der Überbrückungsfinanzierung für den Neubau des Wohnheims Sonneggarte 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

| Aktiven 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 |
| Umlaufvermögen | | 49 794 | 50 898 |
| Sachanlagen | 6 | 102 592 | 106 523 |
| Immaterielle Anlagen | 7 | 4 467 | 5 116 |
| Anlagevermögen | | 107 058 | 111 639 |
| Total Aktiven | | 156 853 | 162 538 |

| Passiven 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 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | 52 206 | 57 236 |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 10 | 50 000 | 50 000 |
| Langfristige Rückstellungen | 11 | 1 968 | 3 582 |
| Langfristiges Fremdkapital | | 51 968 | 53 582 |
| Zweckgebundene Fonds | 9 | 330 | 98 |
| Fondskapital | | 330 | 98 |
| Fremdkapital inkl. Fondskapital | | 104 504 | 110 916 |
| Aktienkapital | | 37 162 | 37 162 |
| Gewinnreserven | | 13 418 | 17 680 |
| Freie Fonds | 9 | 1 254 | 1 259 |
| Verlustvortrag SEG ¹ | | -213 | 0 |
| Jahresgewinn/-verlust | | 727 | -4 480 |
| Eigenkapital | | 52 348 | 51 621 |
| Total Passiven | | 156 853 | 162 538 |

¹ 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 |
| Betriebsertrag | | 163 166 | 149 875 |
| Personalaufwand | 12, 14, 16 | –123 831 | –116 022 |
| Sachaufwand | 15, 16, 17 | –30 349 | –32 679 |
| Betriebsaufwand (ohne Abschreibungen) | | –154 180 | –148 701 |
| Betriebsergebnis vor Abschreibungen (EBITDA) | | 8 986 | 1 174 |
| Abschreibungen auf Sachanlagen | 6 | –5 969 | –4 877 |
| Abschreibungen auf immateriellen Anlagen | 7 | –944 | –561 |
| Abschreibungen | | –6 913 | –5 438 |
| Betriebsergebnis (EBIT) | | 2 073 | –4 264 |
| Finanzertrag | | 24 | 14 |
| Finanzaufwand | 16 | –1 138 | –871 |
| Finanzergebnis | | –1 114 | –856 |
| Betriebsergebnis vor Veränderung Fondskapital | | 959 | –5 121 |
| Einlagen in zweckgebundene Fonds | 9 | –252 | –1 |
| Entnahmen aus zweckgebundenen Fonds | 9 | 20 | 641 |
| Fondsergebnis | | –232 | 640 |
| Jahresergebnis nach Swiss GAAP FER | | 727 | –4 480 |

Geldflussrechnung

| Beträge in TCHF | Ziffer im Anhang | 1.1. – 31.12.24 | 1.1. – 31.12.23 |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|
| Jahresgewinn/-verlust | | 727 | -4480 |
| +/- Abschreibungen/Zuschreibungen des Anlagevermögens | 6, 7 | 6 913 | 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 |
| = Geldzufluss/-abfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow/-loss) | | 1 923 | -2 716 |
| - 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 |
| = Geldzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit | | -6 389 | -21 558 |
| - 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 |
| = Geldzufluss/-abfluss aus Finanzierungstätigkeit | | -609 | 27 260 |
| Veränderung Flüssige Mittel | | -5 075 | 2 985 |
| Nachweis Veränderung Flüssige Mittel | | | |
| Stand Flüssige Mittel per 1.1. | | 5 593 | 2 608 |
| Stand Flüssige Mittel per 31.12. | | 519 | 5 593 |
| Veränderung Flüssige Mittel | | -5 075 | 2 985 |

Eigenkapital-Nachweis

| Beträge in TCHF | Aktien- kapital | Gewinnreserven | | | Gewinn-/ Verlust- vortrag | Jahres- ergebnis | Total |
|--------------------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|---------------------------------|---------------------|---------------|
| | | Gesetz- liche | Frei- willige | Freie Fonds | | | |
| Stand 1.1.2023 | 37 162 | 7 432 | 9 473 | 1 260 | 0 | 875 | 56 202 |
| – 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 |
| Stand 31.12.2023 | 37 162 | 7 476 | 10 204 | 1 259 | 0 | –4 480 | 51 621 |
| – 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 |
| Stand 31.12.2024 | 37 162 | 7 476 | 5 942 | 1 254 | –213 | 727 | 52 348 |
| – 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 Sonneggarte 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 Sachanlagen des Wohnheims Sonneggarte (WHS) kommen zusätzlich die Vorgaben gemäss Gesetz über soziale Einrichtungen (SEG)¹ 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 | Nutzungsdauer |
|--|-----------------------------|
| 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) |
| Möbiliar 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)

¹ 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)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 24879. 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 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. Bei immateriellen Anlagen des WHS werden die Nutzungsdauern gemäss Gesetz über soziale Einrichtungen (SEG)¹ angewandt.

| Anlageklasse | Nutzungsdauer |
|--|---------------------------|
| 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.)

¹ 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 in 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 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 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 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 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 | | |
|---|---------------|---------------|
| Beträge in TCHF | 2024 | 2023 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (brutto) | 33 131 | 28 280 |
| – davon gegenüber Nahestehenden | 15 822 | 12 705 |
| Wertberichtigungen (Delkredere) | –852 | –1 138 |
| – davon gegenüber Nahestehenden | –172 | –272 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (netto) | 32 279 | 27 142 |

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 |
| Andere kurzfristige Forderungen (brutto) | 417 | 177 |
| – davon gegenüber Nahestehenden | 0 | 0 |
| Wertberichtigungen | 0 | 0 |
| – davon gegenüber Nahestehenden | 0 | 0 |
| Andere kurzfristige Forderungen (netto) | 417 | 177 |

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 |
| Vorräte | 743 | 766 |

4 Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten

Beträge in TCHF

2024

2023

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen/Patienten | 14 552 | 15 930 |
| – davon gegenüber Nahestehenden | 6 195 | 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 | 1 285 | 1 290 |
| – davon gegenüber Nahestehenden | 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 | 1 285 | 1 290 |

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 |
|--|-------------------|---|--|--|----------------------------------|
| 2024 | | | | | |
| Anschaffungskosten | | | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | 945 | 131 637 | 63 112 | 2 243 | 5 970 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | 0 | -64 093 | -33 080 | -1 607 | -3 202 |
| Buchwert per 31.12. | 945 | 67 544 | 30 032 | 636 | 2 768 |
| davon Anlagen in Leasing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| davon verpfändete Anlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2023 | | | | | |
| Anschaffungskosten | | | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | 1 488 | 139 227 | 53 589 | 2 223 | 5 729 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | 0 | -61 411 | -31 005 | -1 517 | -2 624 |
| Buchwert per 31.12. | 1 488 | 77 816 | 22 583 | 705 | 3 105 |
| davon Anlagen in Leasing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| davon verpfändete Anlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Gemäss Immobilienstrategie erfolgt die Gesamtanierung 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 |
|--|---|-------------|-----------------------|--|------------------|-----------------|
| 2024 | | | | | | |
| Anschaffungskosten | | | | | | |
| Stand per 1.1. | 775 | 769 | 21 | 216 | 3 161 | 207 197 |
| Zugänge | 85 | 62 | 0 | 0 | 137 | 2 074 |
| Umgliederungen | 30 | 0 | 0 | 0 | 67 | 0 |
| Abgänge | 0 | -15 | 0 | -15 | -777 | -848 |
| Stand per 31.12. | 890 | 817 | 21 | 201 | 2 587 | 208 423 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | -766 | -731 | -21 | -155 | -2 177 | -105 831 |
| Buchwert per 31.12. | 124 | 85 | 0 | 46 | 410 | 102 592 |
| davon Anlagen in Leasing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| davon verpfändete Anlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2023 | | | | | | |
| Anschaffungskosten | | | | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | 775 | 769 | 21 | 216 | 3 161 | 207 197 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | -676 | -705 | -21 | -157 | -2 558 | -100 675 |
| Buchwert per 31.12. | 99 | 64 | 0 | 58 | 603 | 106 523 |
| 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 |
|--------------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 2024 | | | |
| Anschaffungskosten | | | |
| Stand per 1.1. | 570 | 9 397 | 9 967 |
| Zugänge | 521 | 0 | 521 |
| Umgliederungen | –912 | 912 | 0 |
| Abgänge | 0 | –313 | –313 |
| Stand per 31.12. | 179 | 9 996 | 10 175 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | 0 | –5 708 | –5 708 |
| Buchwert per 31.12. | 179 | 4 288 | 4 467 |
| 2023 | | | |
| Anschaffungskosten | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | 570 | 9 397 | 9 967 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | |
| 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 |
| Stand per 31.12. | 0 | –4 850 | –4 850 |
| Buchwert per 31.12. | 570 | 4 547 | 5 116 |

Softwarelizenzen werden entsprechend der vertraglich festgelegten Dauer abgeschrieben.

8 Passive Rechnungsabgrenzungen

Beträge in TCHF

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

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 |
|--|---|---|--|------------|
| 2024 | | | | |
| Stand per 1.1. | 0 | 0 | 98 | 98 |
| Einlage in Fonds | 0 | 0 | 252 | 252 |
| Entnahme aus Fonds | 0 | 0 | -20 | -20 |
| Buchwert per 31.12. | 0 | 0 | 330 | 330 |
| 2023 | | | | |
| Stand per 1.1. | 626 | 0 | 112 | 738 |
| Einlage in Fonds | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Entnahme aus Fonds | -626 ¹ | 0 | -15 | -641 |
| Buchwert per 31.12. | 0 | 0 | 98 | 98 |

¹ Teildeckung Jahresverlust 2023 (CHF 819'415.96)

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 |
|----------------------------|---|--------------|--------------|
| 2024 | | | |
| Stand per 1.1. | 0 | 1 259 | 1 259 |
| Einlage in Fonds | 0 | 0 | 0 |
| Entnahme aus Fonds | 0 | -5 | -5 |
| Buchwert per 31.12. | 0 | 1 254 | 1 254 |
| 2023 | | | |
| Stand per 1.1. | 0 | 1 260 | 1 260 |
| Einlage in Fonds | 0 | 0 | 0 |
| Entnahme aus Fonds | 0 | -1 | -1 |
| Buchwert per 31.12. | 0 | 1 259 | 1 259 |

10 Finanzverbindlichkeiten

Beträge in TCHF

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

11 Rückstellungsspiegel

Beträge in TCHF

| | Tarifrisiken | Rückstellungen aus Vorsorge- verpflichtungen | Sonstige Rückstellungen | Total |
|------------------------------|--------------|--|----------------------------|--------------|
| 2024 | | | | |
| Stand per 1.1. | 805 | 4 131 | 1 007 | 5 943 |
| Bildungen (inkl. Erhöhungen) | 400 | 0 | 0 | 400 |
| Auflösungen | 0 | -21 | -195 | -216 |
| Verwendung | 0 | -1 429 | 0 | -1 429 |
| Stand per 31.12. | 1 205 | 2 681 | 812 | 4 698 |
| Kurzfristige Rückstellungen | 1 205 | 1 525 | 0 | 2 730 |
| Langfristige Rückstellungen | 0 | 1 156 | 812 | 1 968 |
| Stand per 31.12. | 1 205 | 2 681 | 812 | 4 698 |
| 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 |

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. |
| 2024 | 31.12.24 | 2024 | 2024 |
| Luzerner Pensionskasse (LUPK) | 1 259 724 | -7 662 | -7 600 |
| Vorsorgestiftung VSAO ¹ | 294 895 | -1 186 | -1 186 |
| Total | | -8 848 | -8 786 |
| 2023 | 31.12.23 | 2023 | 2023 |
| Luzerner Pensionskasse (LUPK) | 863 072 | -7 239 | -7 446 |
| Vorsorgestiftung VSAO ¹ | 124 014 | -1 155 | -1 155 |
| Total | | -8 395 | -8 601 |

¹ 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 Spitaleinzelleistungen | 17 853 | 16 146 |
| Kantonsbeiträge | 56 030 | 52 753 |
| Übrige Erträge aus Leistungen an Patientinnen/Patienten | 146 | 141 |
| Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen (Patientenleistungen) | 132 497 | 124 333 |
| Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Personal und Dritte | 5 332 | 4 906 |
| Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen | 137 829 | 129 238 |

| 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 |
| Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen (Patientenleistungen) | 132 497 | 124 333 |
| Erträge aus Lieferungen und Leistungen an Personal und Dritte | 5 332 | 4 906 |
| Total Erträge aus Lieferungen und Leistungen | 137 829 | 129 238 |

| 14 Personalaufwand 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 |
| Besoldungsaufwand | -104 466 | -98 487 |
| Leistungen von Sozialversicherungen | 4 059 | 4 462 |
| Personalausleihe an Dritte | 1 998 | 2 227 |
| Lohnaufwand | -98 409 | -91 798 |
| Sozialversicherungsaufwand | -20 976 | -20 203 |
| Übriger Personalaufwand | -4 446 | -4 021 |
| Personalaufwand | -123 831 | -116 022 |

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 |

| 15 Sachaufwand 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 |
| Sachaufwand | -30 349 | -32 679 |

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 |
| Bilanz | | |
| 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 |
| Erfolgsrechnung | | |
| 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 |
|--|------------|------------|
| Fälligkeiten der minimalen Leasingzahlungen | | |
| Fälligkeit innerhalb 1 Jahres | 0 | 59 |
| Fälligkeit ab 1 bis zu 5 Jahren | 539 | 54 |
| Fälligkeit ab 5 Jahren | 0 | 0 |
| Total | 539 | 113 |
| Leasingaufwand im Berichtsjahr | -99 | -98 |

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 |
| Langfristige Mietverbindlichkeiten | 40 520 | 43 273 |

| 19 Fundraising- und administrativer Aufwand im Verhältnis zum Betriebsaufwand | |
|--|----------------|
| Beträge in TCHF | |
| 2024 | |
| Betriebsaufwand inkl. Abschreibungen | 161 093 |
| Fundraising-Aufwand | 0 |
| in % Betriebsaufwand | 0.0 % |
| Administrativer Aufwand | 9 664 |
| in % Betriebsaufwand | 6.0 % |
| Fundraising- und administrativer Aufwand | 9 664 |
| in % Betriebsaufwand | 6.0 % |
| Projekt- und Dienstleistungsaufwand | 151 429 |
| 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



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. 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, 26. März 2025

