

3 Jahresrechnung

3.1 Konsolidierte Erfolgsrechnung 2009

	Anmerkung	2009 in TCHF	2008 in TCHF	Abweichung
Erträge				
Dritte	1	45'823	41'914	3'909
Bund	2	38'696	34'502	4'194
Konkordatskantone	3	59'317	52'748	6'569
Andere Kantone	4	26'992	28'532	-1'540
Übrige Erträge	5	6'882	7'164	-282
Veränderung Rückstellungen/Rücklagen	6	1'132	5'245	-4'113
Total Erträge		178'842	170'105	8'737
Aufwand				
Personalaufwand	7	136'929	125'210	11'719
Sachaufwand	8	32'004	32'729	-725
Mietaufwand	9	12'932	11'704	1'228
Total Aufwand		181'865	169'643	12'222
Jahresergebnis	10	-3'023	462	-3'485

3.2 Konsolidierte Bilanz per 31.12.2009

	Anmerkung	2009 in TCHF	2008 in TCHF
Aktiven			
Flüssige Mittel		42'758	40'438
Forderungen aus Lieferungen & Leistungen		15'828	24'533
Andere kurzfristige Forderungen		180	553
Vorräte und angefangene Arbeiten	11	3'029	2'748
Aktive Rechnungsabgrenzungen		2'607	2'122
Umlaufvermögen		64'402	70'394
Finanzanlagen		4'112	8'911
Sachanlagen		12'402	11'684
Anlagevermögen		16'514	20'595
Total Aktiven		80'916	90'989
Passiven			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen		3'289	7'178
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten		5'149	4'939
Passive Rechnungsabgrenzungen	12	37'714	36'539
Kurzfristige Rückstellungen	13	15'119	13'652
Kurzfristiges Fremdkapital		61'271	62'308
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	14	290	3'123
Langfristige Rückstellungen	15	10'349	15'617
Langfristiges Fremdkapital		10'639	18'740
Rücklagen	16/17	12'029	9'479
Jahresergebnis		-3'023	462
Eigenkapital		9'006	9'941
Total Passiven		80'916	90'989

3.3 Anhang

3.3.1 Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung der HSLU erfolgt in Übereinstimmung mit den allgemeinen Vorschriften zur kaufmännischen Buchführung gemäss dem schweizerischen Obligationenrecht und den Vorgaben des Bundesamtes für Berufsbildung und Technologie.

Die konsolidierte Rechnung HSLU enthält die Fachhochschulteile der fünf Teilschulen Technik & Architektur, Wirtschaft, Design & Kunst, Soziale Arbeit und Musik sowie Direktion und Finanzen & Services. Nicht enthalten sind die höhere Fachschule für Tourismus (HFT) sowie die Nicht-Fachhochschulteile der Teilschulen Design & Kunst und Musik. Aufwändungen und Erträge zwischen den konsolidierten konsolidierten Organisationseinheiten werden eliminiert.

Aufwände und Erträge werden grundsätzlich periodengerecht berücksichtigt beziehungsweise abgegrenzt

3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und Bilanz

	2009 in TCHF	2008 in TCHF
Anmerkung 1 - Dritte		
Studiengelder Ausbildung	6'266	5'996
Studiengelder Weiterbildung	20'132	19'248
Übrige Studiengelder	3'521	2'991
Übrige Gebühren	2'433	1'803
Leistungsertrag Projekte	13'032	10'651
Bestandesveränderung Projekte	266	1'022
Konzerterträge	173	203
Total	45'823	41'914
Anmerkung 2 - Bund		
BBT-Beiträge Studierende	29'534	26'657
KTI / SNF / Forschungsfinanzierung	5'487	4'969
Übrige Beiträge	3'675	2'876
Total	38'696	34'502
Anmerkung 3 - Konkordatskantone		
Beiträge FHV	29'664	25'284
Beiträge FHV übersteigend	1'779	2'688
Infrastruktur	12'932	11'704
Finanzierung erw. Leistungsauftrag	14'942	13'072
Total	59'317 1)	52'748
Anmerkung 4 - Andere Kantone		
Beiträge FHV	26'150	27'224
Beiträge RSA - FHV übersteigender Anteil	738	1'224
Übrige Beiträge	104	84
Total	26'992	28'532

Anmerkung 5 - Übrige Erträge

Material- und Warenverkauf	652	646
Vermietungen	824	1'066
Sponsoring / Spenden	1'191	1'223
Finanzertrag	1'071	1'945
Diverse übrige Erträge	3'144	2'284
Total	6'882	7'164

Anmerkung 6 - Veränderung Rückstellungen/Rücklagen

Bildung Rückstellungen	-5'611	-2'160
Auflösung Rückstellungen	6'017	6'034
Auflösung Rücklagen vor 01.01.2001	726	1'371
Total	1'132	5'245

Anmerkung 7 - Personalaufwand

Lohnaufwand	120'228	109'073
Honorare Fachhochschulrat	113	78
Entschädigungen	12'859	12'834
Personalnebenkosten	3'729	3'225
Total	136'929	125'210

Anmerkung 8 - Sachaufwand

Raumaufwand (ohne Mieten)	4'385	4'196
Geräte- und Mobiliaraufwand	3'123	4'356
Informatikaufwand	4'492	4'355
Unterrichts- und Projektaufwand	4'119	3'733
Administrationsaufwand	3'400	3'032
Werbe- und Repräsentationskosten	6'829	7'381
Übriger Betriebsaufwand	401	417
Finanzaufwand	662	1'145
Abschreibungen	4'593	4'114
Total	32'004	32'729

Anmerkung 9 - Mietaufwand

Fremdmieten	7'646	6'951
Trägermieten	5'286	4'753
Total	12'932	11'704

Anmerkung 10 - Jahresergebnis

Anteil Verlust HSLU	-3'059	402
Anteil Gewinn Verein IFZ (HSLU W)	36	60
Total	-3'023	462

Anmerkung 11 - Vorräte & angefangene Arbeiten

Angefangene MAS / CAS / DAS	447	554
Angefangene aF&E-Projekte	1'653	1'202
Angefangene DL-Projekte	624	712
Warenlager	305	280
Total	3'029	2'748

Anmerkung 12 - Passive Rechnungsabgrenzungen

Studiengelder	14'641	14'372
Beiträge Bund	5'076	4'257
Beiträge Kantone	5'039	4'579
Förder- und Forschungsbeiträge	3'701	4'230
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	9'257	9'101
Total	37'714	36'539

Anmerkung 13 - Kurzfristige Rückstellungen

Ferien- und Mehrzeiten Mitarbeitende	5'507	5'437
Laufende betriebliche Projekte	8'681	7'585
Übrige kurzfristige Rückstellungen	931	630
Total	15'119	13'652

Anmerkung 14 - Langfristige Finanzverbindlichkeiten

Darlehen von Stiftung Musik und Stiftung Soziale Arbeit	290	290
Verpflichtung Luzerner Pensionskasse (Aufzahlungsschuld 1.1.2000)	0	2'833
Total	290	3'123

Anmerkung 15 - Langfristige Rückstellungen

Risikofonds	108	250
Sanierungsverpflichtung Luzerner Pensionskasse	2'281	0
a.o. Kapital- Gewinnrückführung	0	5'600
Bologna	0	130
Unterhalt und Wiederbeschaffung	927	909
Haftungs- und Versicherungsrisiken	1'750	1'560
Übrige Rückstellungen	4'609	6'499
Beitragsreserve	474	219
Wertschwankungsreserven	200	450
Total	10'349	15'617

Anmerkung 16 - Rücklagen

Diplomstudiengänge	6'260		6'715
Erw. Leistungsauftrag ab 01.01.2001	2'424		1'559
Erw. Leistungsauftrag vor 01.01.2001	982		2'037
Strategische Rücklagen	5'578		5'578
Verpflichtung Luzerner Pensionskasse (Aufzahlungsschuld 1.1.2000)	-934	2)	-6'410
Sanierungsverpflichtung Luzerner Pensionskasse	-2'281		0
Total	12'029		9'479

Anmerkung 17 - Rücklagen-Veränderungsnachweis

Rücklagen per 31.12.2008	9'479		
Einlage Jahresergebnis HSLU 2008 (Rücklagen Diplomstudiengänge)	455		
Einlage Jahresergebnis HSLU 2008 (Rücklagen erw. Leistungsauftrag vor 2001)	7		
Anteil Jahresergebnis 2008 für Verein IFZ, HSLU W	-60		
Rücklagen erw. Leistungsauftrag ab 2001	-321		
Rücklagen erw. Leistungsauftrag vor 01.01.2001 für Projekte	-726		
Reduktion Aufzahlungsschuld Luzerner Pensionskasse	5'476		
Sanierungsverpflichtung Luzerner Pensionskasse	-2'281		
Rücklagen per 31.12.2009	12'029		

1) Konkordatsfinanzierung gemäss Erfolgsrechnung	59'317		52'748
Bei den Teilschulen entsprechend dem Projektfortschritt abgegrenzte Förder- und Forschungsbeiträge	-311		-830
Total Konkordatsfinanzierung von Trägerkantonen	59'006		51'918

2) Verpflichtung gegenüber der Luzerner Pensionskasse, welche noch erfolgswirksam abzuschreiben ist.

3.3.3 Finanzierungsanteile der Konkordatskantone

Ist 2009	LU	UR	SZ	OW	NW	ZG	Total
Summe Kopfpauschale (Kosten III)	30'171'667	2'336'467	5'039'148	2'727'847	2'861'908	7'869'533	51'006'569
Verteilung in %	59.2%	4.6%	9.9%	5.3%	5.6%	15.4%	100.0%
Standortvorleistung LU (12 % der Kosten II)	6'869'817					85'624	6'955'441
Kosten II	37'041'484	2'336'467	5'039'148	2'727'847	2'861'908	7'955'157	57'962'010
Verteilung Kosten II auf Konkordatskantone	63.9%	4.0%	8.7%	4.7%	4.9%	13.7%	100.0%
Konkordatsorgane	174'000	174'000	174'000	174'000	174'000	174'000	1'044'000
Total Konkordatsfinanzierung HSLU	37'215'484	2'510'467	5'213'148	2'901'847	3'035'808	8'129'157	59'006'010
Beitrag ans ITZ (Wirtschaftsförderung)	270'000	25'000	112'000	28'000	37'000	118'000	590'000
Total Konkordatsfinanzierung	37'485'484	2'535'467	5'325'148	2'929'847	3'072'808	8'247'157	59'596'010
a.o. Kapitalrückführung	-3'524'000	-259'000	-482'000	-222'000	-331'000	-782'000	-5'600'000
Total Konkordatsfinanzierung netto	33'961'484	2'276'467	4'843'148	2'707'847	2'741'808	7'465'157	53'996'010

Budget 2009	LU	UR	SZ	OW	NW	ZG	Total
Summe Kopfpauschale (Kosten III)	29'467'000	2'579'000	5'096'000	2'224'000	3'390'000	8'474'000	51'230'000
Verteilung in %	57.5%	5.0%	9.9%	4.4%	6.6%	16.6%	100.0%
Standortvorleistung LU (12 % der Kosten II)	6'900'000					86'000	6'986'000
Kosten II	36'367'000	2'579'000	5'096'000	2'224'000	3'390'000	8'560'000	58'216'000
Verteilung Kosten II auf Konkordatskantone	62.5%	4.4%	8.8%	3.8%	5.8%	14.7%	100.0%
Konkordatsorgane	174'000	174'000	174'000	174'000	174'000	174'000	1'044'000
Beitrag ans ITZ (Wirtschaftsförderung)	270'000	25'000	112'000	28'000	37'000	118'000	590'000
Total Konkordatsfinanzierung HSLU	36'637'000	2'778'000	5'382'000	2'426'000	3'601'000	8'852'000	59'850'000
Entnahme aus Rücklagen / budg. Verlust							250'000
Total Budgetrahmen							60'100'000

Ist 2008	LU	UR	SZ	OW	NW	ZG	Total
Summe Kopfpauschale (Kosten III)	25'873'997	2'210'411	4'457'078	2'114'853	2'878'970	7'233'692	44'769'001
Verteilung in %	57.8%	4.9%	10.0%	4.7%	6.4%	16.2%	100.0%
Standortvorleistung LU (12 % der Kosten II)	6'104'864						6'104'864
Kosten II	31'978'860	2'210'411	4'457'078	2'114'853	2'878'970	7'233'692	50'873'865
Verteilung Kosten II auf Konkordatskantone	62.9%	4.3%	8.8%	4.2%	5.6%	14.2%	100.0%
Konkordatsorgane	174'000	174'000	174'000	174'000	174'000	174'000	1'044'000
Total Konkordatsfinanzierung HSLU	32'152'860	2'384'411	4'631'078	2'288'853	3'052'970	7'407'692	51'917'865
Beitrag ans ITZ (Wirtschaftsförderung)	247'000	23'000	102'000	26'000	34'000	108'000	540'000
Total Konkordatsfinanzierung	32'399'860	2'407'411	4'733'078	2'314'853	3'086'970	7'515'692	52'457'865
a.o. Kapitalrückführung	-931'000	-70'000	-114'000	-48'000	-77'000	-189'000	-1'429'000
Gewinnrückführung 2006	-869'000	-67'000	-113'000	-49'000	-80'000	-184'000	-1'362'000
Total Konkordatsfinanzierung netto	30'599'860	2'270'411	4'506'078	2'217'853	2'929'970	7'142'692	49'666'865