

Finanzbericht 2021

XUND OdA Gesundheit Zentralschweiz

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

XUND OdA Gesundheit Zentralschweiz

Bilanz

AKTIVEN	31.12.21	31.12.20
Flüssige Mittel	780 227	707 155
Liquide Mittel	780 227	707 155
Kurzfristige Forderungen	38 374	144 117
Kurzfristige Forderungen	35 784	141 338
Sozialversicherungen	2 590	2 779
Aktive Rechnungsabgrenzung	35 000	0
Aktive Rechnungsabgrenzung	35 000	0
Total Umlaufvermögen	853 601	851 272
Finanzanlagen	1	1
Finanzanlagen	1	1
Total Anlagevermögen	1	1
Total Aktiven	853 602	851 273

PASSIVEN	31.12.21	31.12.20
Kurzfristige Verbindlichkeiten	24 765	12 940
Verbindlichkeiten Lieferungen/Leistungen	22 409	8 547
Rückstellungen Ferien	2 356	4 393
Passive Rechnungsabgrenzung	13 000	0
Passive Rechnungsabgrenzung	13 000	0
Total kurzfristiges Fremdkapital	37 765	12 900
Langfristiges Fremdkapital	225 000	255 000
Rückstellungen	225 000	255 000
Total langfristiges Fremdkapital	225 000	255 000
Total Fremdkapital	262 765	267 940
Eigenkapital	583 333	531 710
Eigenkapital	583 333	531 710
Jahresgewinn/-verlust	7 505	51 623
Jahresgewinn	7 505	51 623
Total Eigenkapital	590 838	583 333
Total Passiven	853 602	851 273

Erfolgsrechnung

ERTRAG	2021	2020
Mitgliederbeiträge	264 000	330 000
Übrige Beiträge	47 555	30 937
Total Ertrag	311 555	360 937

AUFWAND	2021	2020
Personalaufwand		
Vorstand	32 075	28 624
Geschäftsstelle	170 065	186 512
Total Personalaufwand	202 140	215 136
Sachaufwand		
Berufsmarketing	128 743	126 578
Verbandsarbeit	40 427	25 168
Projekte	54 102	47 759
Übriger Sachaufwand	8 638	4 673
Total Sachaufwand	231 911	204 178
Ergebnis vor Rückstellungen	-122 495	-58 377
Auflösung Rückstellungen	30 000	0
Entgelt Verbandsleistung BGZ	100 000	110 000
Jahresergebnis	7 505	51 623

XUND OdA Gesundheit Zentralschweiz

Anhang zur Jahresrechnung 2021

Die Organisation der Arbeitswelt (OdA) XUND, Luzern

Unter dem Namen OdA XUND besteht ein wirtschaftlich nicht gewinnorientierter Verein gemäss Art. 60 ff des Schweizerischen Zivilgesetzbuches. Er vereint als OdA die Dachorganisationen der Arbeitgeber mit folgenden Vereinsmitgliedern:

- ✓ Spitäler Zentralschweiz (spize)/
Privatkliniken Zentralschweiz (PKZS)
- ✓ Curaviva Zentralschweiz Bildung (CZSB)
- ✓ Spitexverband Zentralschweiz

Rechnungslegung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung (Art. 957 bis 962 OR) erstellt.

Revision

Es wird eine eingeschränkte Revision durchgeführt (Art. 727 bis 731 OR).

Bilanzstichtag

Bilanzstichtag ist der 31. Dezember 2021. Es sind keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bekannt.

Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Die OdA XUND hat per 31. Dezember 2021 gegenüber der Vorsorgeeinrichtung offene Verbindlichkeiten von CHF 6 457.80.

Rückstellungen

Die Auflösung der Rückstellungen im 2021 von insgesamt CHF 30 000 entspricht einer Auflösung von stillen Reserven.

Steuern

Der Verein ist steuerbefreit und nicht mehrwertssteuerpflichtig.

Direkte Beteiligungen

XUND GmbH mit 100% Stimm- und Kapitalanteil.
Das Nominalkapital beträgt CHF 50 000.
Die Beteiligung ist auf CHF 1 abgeschrieben.

Nahestehende Organisationen

Die Stiftung Berufsbildung Gesundheit Zentralschweiz BGZ, Trägerin des Bildungszentrums XUND, ist von der Organisation der Arbeitswelt (OdA) Gesundheit Zentralschweiz XUND errichtet worden. Die OdA XUND stellt zwei Stiftungsräte, davon den Stiftungsratspräsidenten. Für die diversen Dienstleistungen der OdA, u.a. das Berufsmarketing, leistet das Bildungszentrum einen jährlichen Beitrag an die OdA.

Seit 1. Oktober 2018 ist der Geschäftsführer der OdA zudem auch Stellvertreter des Direktors des Bildungszentrums und damit Mitglied der Geschäftsleitung des Bildungszentrums.

Die OdA XUND hat per 31. Dezember 2021 gegenüber der Stiftung BGZ keine offene Forderung (Vorjahr per 31. Dezember 2020 offene Forderung von CHF 110 000).

Vollzeitstellen

Die OdA XUND zählt weniger als 10 Vollzeitstellen.

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

Bilanz

AKTIVEN	31.12.21	31.12.20
Flüssige Mittel	1 990 285	3 159 127
Kassen	4 587	3 709
Banken Kontokorrente	1 985 697	3 155 418
Kurzfristige Forderungen	8 348 217	7 358 033
Forderungen Kantone	8 313 649	7 237 242
Übrige Forderungen	34 568	120 791
Aktive Rechnungsabgrenzung	603 757	0
Aktive Rechnungsabgrenzung	603 757	0
Total Umlaufvermögen	10 942 258	10 517 160
Finanzanlagen	85 520	85 511
Finanzanlagen	85 520	85 511
Mobile Sachanlagen	2 807 305	3 128 807
Mobilien und Geräte	2 660 045	2 809 354
Informatik	147 260	319 453
Immobilien	41 261 638	42 599 399
Innenausbauten	3 025 788	3 121 197
Neubau Luzern	38 235 849	39 478 202
Total Anlagevermögen	44 154 462	45 813 717
Total Aktiven	55 096 720	56 330 877

PASSIVEN	31.12.21	31.12.20
Kurzfristige Verbindlichkeiten	2 771 893	1 115 886
Verbindlichkeiten Lieferungen/Leistungen	159 274	436 939
Verbindlichkeiten Sozialversicherungen/ Vorsorgeeinrichtung	611 070	639 122
Übrige Verbindlichkeiten	1 550	1 809
Bank Kontokorrent	0	38 016
Investitionskredit LUKB kurzfristig	2 000 000	0
Passive Rechnungsabgrenzung und kurzfristige Rückstellungen	7 063 740	6 718 353
Vorauszahlungen Kurs-/Studiengebühren	1 517 802	1 376 424
Vorauszahlungen Kantonsbeiträge	3 796 154	4 026 591
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	488 980	114 300
Rückstellungen kurzfristig	655 804	596 038
Rückstellungen Entwicklung/Projekte	605 000	605 000
Total kurzfristiges Fremdkapital	9 835 633	7 834 239
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	30 000 000	36 000 000
Investitionskredit LUKB	30 000 000	36 000 000
Langfristige Rückstellungen	2 000 000	0
Rückstellungen Entwicklung/Innovation	2 000 000	0
Total langfristiges Fremdkapital	32 000 000	36 000 000
Total Fremdkapital	41 835 633	43 834 239
Stiftungskapital	12 496 638	338 525
Stiftungsvermögen	50 000	50 000
Gewinnreserven	682 643	288 525
Kapital Neubau	11 763 995	0
Jahresverlust/-gewinn	764 449	12 158 113
Jahresgewinn	764 449	394 118
Ausserordentlicher Jahresgewinn	0	11 763 995
Total Stiftungskapital	13 261 087	12 496 368
Total Passiven	55 096 720	56 330 877

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

Erfolgsrechnung

ERTRAG	2021	2020
Kurs-/Studiengebühren	8 158 593	7 319 728
Kantonsbeiträge	16 827 461	15 679 621
Total Erträge	24 986 054	22 999 349

AUFWAND	2021	2020
Personalaufwand		
Personalaufwand Administration	2 812 125	2 824 084
Personalaufwand Bildung	10 112 862	10 074 507
Personalaufwand Dozierende	2 969 052	3 096 079
Übriger Personalaufwand	233 021	190 613
Total Personalaufwand	16 127 060	16 185 283
Betriebsaufwand		
Mobilien und Geräte	145 322	168 971
Sachversicherungen	21 582	20 139
Administration	143 471	105 265
Schulbetrieb	417 213	432 823
Informatik	754 165	658 575
Marketing	371 079	167 058
Dienstleistungen	403 228	91 673
Verband OdA	100 000	100 000
Übriger Sachaufwand	181 787	198 179
Sachaufwand Stiftung	39 037	30 916
Total Betriebsaufwand	2 576 883	1 973 599
Liegenschaftsaufwand		
Miete	395 090	408 440
Nebenkosten	427 142	385 267
Reinigung	377 636	276 642
Unterhalt	65 205	107 095
Versicherungen/Gebühren	21 705	16 837
Total Liegenschaftsaufwand	1 286 777	1 194 281
Abschreibungen		
Abschreibungen Betrieb	507 704	504 936
Abschreibungen Liegenschaften	1 409 557	2 059 395
Total Abschreibungen	1 917 261	2 564 331
Zinsaufwand Liegenschaften		
Baurechtszins	86 656	86 656
Finanzaufwand Liegenschaften	226 967	286 081
Total Zinsaufwand Liegenschaften	313 623	372 737
Ergebnis vor Rückstellungen	2 764 449	709 118
Rückstellungen Entwicklung/Innovation	-2 000 000	-315 000
2020: Auflösung Rückstellungen Neubau	0	11 763 995
Jahresergebnis	764 449	12 158 113

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

Anhang zur Jahresrechnung 2021

1. Allgemeine Angaben

Die Stiftung Berufsbildung Gesundheit Zentralschweiz BGZ, Luzern

Die Stiftung BGZ ist eine Stiftung gemäss Art. 80 ff. des Schweizerischen Zivilgesetzbuchs. Zweck der Stiftung ist die Übernahme der Trägerschaft von Bildungseinrichtungen.

Rechnungslegung

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung (Art. 957 bis 962 OR) erstellt.

Die angewandten Grundsätze entsprechen dem Gesetz. Dabei haben weder Wahlrechte bestanden noch wurden Ermessensentscheide gefällt, welche eine wesentliche Auswirkung auf die Erstellung der vorliegenden Jahresrechnung haben. Ferner liegen keine Besonderheiten bezüglich Bilanzierung vor, welche eine separate Darstellung benötigen.

Revision

Es wird eine ordentliche Revision durchgeführt (Art. 727 bis 731 OR).

Bilanzstichtag

Bilanzstichtag ist der 31. Dezember 2021.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine laufenden oder behandelbaren Rechtsfälle. Es liegen keine Ereignisse nach dem Bilanzstichtag vor.

Bewertungsgrundsätze

Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken (CHF) geführt. Innerhalb eines Jahres fällige Verbindlichkeiten werden als kurzfristiges Fremdkapital ausgewiesen. Grundsätzlich gilt das Anschaffungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Für die in der Bilanz ausgewiesenen Positionen gilt:

Flüssige Mittel	zum Nominalwert
Forderungen	zum Nominalwert
Sachanlagen/Immobilien	zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen
Finanzanlagen	zum Anschaffungswert
Verbindlichkeiten	zum Nominalwert
Rechnungsabgrenzungen	zum Nominalwert

Rückstellungen

Die Rückstellungen berücksichtigen alle per Bilanzstichtag erkennbaren Risiken und voraussichtlichen zukünftigen Verpflichtungen. Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgt erfolgswirksam, wobei zwischen kurz- und langfristigen Rückstellungen unterschieden wird. Die innert 12 Monaten anfallenden Verpflichtungen werden im kurzfristigen Fremdkapital ausgewiesen, im langfristigen Fremdkapital werden jene Rückstellungen aufgeführt, die frühestens in 12 Monaten zu einem Mittelabfluss führen.

Langfristige Mietverbindlichkeiten

Der Mietvertrag in Alpnach wurde im Sommer 2021 bis Juli 2027 verlängert. Für die Zeitperiode vom 1. Januar 2022 bis 31. Juli 2027 bestehen offene Verbindlichkeiten von total CHF 2 317 584.

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

Sachanlagen

Die Abschreibungen erfolgen linear von den Anschaffungswerten über die betriebswirtschaftlich geschätzte Nutzungsdauer. Die Aktivierung einer Anlage erfolgt bei Anschaffung, deren Wert den Betrag von CHF 10 000 überschreiten. Die geschätzte Nutzungsdauern der Anlagen betragen:

Land	unbeschränkt
Gebäude	33 1/3 Jahre
Betriebsinstallationen	20 Jahre
Möbilien	10 Jahre
Geräte und Instrumente	8 Jahre
Hard- und Software (Informatik)	4 Jahre

Steuern

Die Stiftung BGZ ist steuerbefreit und nicht mehrwertsteuerpflichtig.

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

2. Bilanz

Sachanlagen

2021	Immobilien	Innenausbauten	Mobilien	Geräte	Informatik
Buchwert per 1.1.	39 478 202	3 121 197	2 567 886	241 468	319 452
Anschaffungskosten					
Stand 1.1.	40 720 555	4 597 239	2 862 627	335 723	688 788
Zugänge	0	71 796	16 692	169 511	0
Auflösung Abgrenzung	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0	0
Stand 31.12.	40 720 555	4 669 035	2 879 319	505 234	688 788
Kumulierte Wertberichtigungen					
Stand 1.1.	1 242 353	1 476 042	294 741	94 255	369 336
Abschreibungen	1 242 353	167 204	294 598	40 914	172 192
Stand 31.12.	2 484 706	1 643 246	589 339	135 169	541 528
Buchwert per 31.12.	38 235 849	3 025 789	2 289 980	370 065	147 260

Flüssige Mittel und Forderungen

Die Zunahme der Forderungen um rund CHF 1 Mio. gegenüber dem Vorjahr widerspiegelt sich in der Abnahme der flüssigen Mittel.

Finanzanlagen

Die Finanzanlagen beinhalten Anteilsscheine von CHF 200 und ein Mietzinsdepot für die Liegenschaft in Alpnach von CHF 85 320.

Kurzfristige Verbindlichkeiten

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten enthalten verschiedene Lieferantenleistungen, Sozialversicherungsabrechnungen und übrige Verbindlichkeiten. Die Stiftung BGZ hat per 31. Dezember 2021 gegenüber der Vorsorgeeinrichtung offene Verbindlichkeiten von CHF 576 502.

Passive Rechnungsabgrenzung und kurzfristige Rückstellungen

Die kurzfristigen Rechnungsabgrenzungen umfassen Ferien-, Mehrstunden- und Ferienkontorückstellungen der Mitarbeitenden von CHF 620 804.

Die Rückstellungen Entwicklung/Projekte dienen zur Finanzierung geplanter und zukünftiger Projekte für die inhaltlich notwendige Weiterentwicklung des Bildungszentrums sowie dessen Innovation.

Erstmals werden CHF 2 Mio. der Investitionskredite in Bezug auf den Neubau im kurzfristigen Fremdkapital ausgewiesen. Diese stellen die Amortisationen dar, welche im 2022 geplant sind.

Langfristiges Fremdkapital

Beim langfristigen Fremdkapital handelt es sich um verzinsliche Investitionskredite über CHF 30 Mio. bei der Luzerner Kantonalbank, Luzern, für den Neubau.

CHF 20 Mio. Festhypotheken werden durch eine Bürgschaft des Kantons Luzern abgesichert.

Die restlichen CHF 12 Mio. sind durch Registerschuldbriefe über nominal CHF 19 Mio. lastend im 2. Rang auf Bau-rechtsgrundstück Nr. 4099, Grundbuch Luzern abgesichert.

CHF 2 Mio. sind erstmals per 31. Dezember 2021 bereits im kurzfristigen Fremdkapital ausgewiesen. Im 2020 wurden durchschnittlich CHF 12 Mio. des Investitionskredites verwendet. Per Stichtag 31. Dezember 2021 ist ebenfalls eine Verwendung von CHF 12 Mio. ersichtlich, was einer Amortisation von CHF 4 Mio. entspricht.

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

Stiftungskapital

Mit dem Abschluss des Neubaus wurden im 2020 einmalig CHF 11 764 000 Rückstellungen aufgelöst und als Gewinn ausgewiesen.

Sie werden ab 2021 als Kapital Neubau unter dem Stiftungskapital separat ausgewiesen. Der Jahresgewinn 2021 liegt mit CHF 764 449 im Rahmen des budgetierten Gewinnes.

Auflösung Rückstellungen Neubau

Mit dem Abschluss des Neubaus wurden im 2020 einmalig CHF 11 764 000 Rückstellungen aufgelöst und als ausserordentlicher Gewinn ausgewiesen.

Diese Rückstellungen stellen rund 25% der Bauinvestition von CHF 47.6 Mio. Eigenmittel zur Finanzierung des Neubaus dar. Als private Trägerschaft ohne öffentliche Defizitgarantie hat die Stiftung BGZ die wirtschaftlichen Risiken vollumfänglich selber zu tragen.

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

3. Erfolgsrechnung

Erträge

Die Zunahme der Erträge um rund CHF 2 Mio. widerspiegelt den wachsenden Lernenden- und Studierendentrend.

Betriebsaufwand

Im 2021 wurden die Marketingaktivitäten und Projektarbeiten wieder aufgenommen, trotz bremsender Wirkung der Homeofficepflicht sowie Fernunterricht. Dies führte zu rund CHF 0.6 Mio. mehr Ausgaben im Betriebsaufwand.

Abschreibungen

Die Abschreibungen der jeweiligen Sachkategorie sind aus der Tabelle im Anhang «Sachanlagen» ersichtlich.

Im 2020 wurde der Umbau Alpnach mit CHF 650 137 mit einmaliger Wirkung komplett abgeschrieben. Dies führt im 2021 zu Minderabschreibungen.

Rückstellungen

Für verschobene und zukünftige, geplante Entwicklungsprojekte sowie für Innovationsprojekte wurden Rückstellungen gebildet.

Die im Jahr 2020 aufgelösten Rückstellungen in Bezug auf den Neubau sind bereits unter «Stiftungskapital» erläutert.

XUND Bildungszentrum Gesundheit Zentralschweiz

4. Weitere Angaben

Entschädigung Leitungsorgane

Der Stiftungsrat besteht aus sechs Mitgliedern. Präsident des Stiftungsrates war bis 31. Dezember 2021 Dr. Dominik Utiger. Seit dem 1. Januar 2022 nimmt Josef Widmer diese Funktion wahr. Die Entschädigung der Mitglieder des Stiftungsrates setzt sich aus einer Pauschale, Sitzungsgeldern sowie einer Spesenpauschalen zusammen. Insgesamt wurden folgende Entschädigungen bezahlt:

Präsident Stiftungsrat	Entschädigung gesamt	CHF	14 725
	Sozialversicherungen	CHF	917
Total		CHF	15 642

Übriger Stiftungsrat	Entschädigung gesamt	CHF	20 220
	Sozialversicherungen	CHF	714
Total		CHF	20 934

Entschädigung Stiftungsrat Total		CHF	36 576
---	--	------------	---------------

Die Geschäftsleitung ist für die operative Führung verantwortlich. Sie besteht aus dem Direktor des XUND Bildungszentrums, seinem Stellvertreter sowie sechs Bereichsleitenden. Die Entschädigung der Mitglieder der Geschäftsleitung besteht aus einem fixen Lohn ohne weitere Nebenleistungen (z.B. Pauschalspesen, etc.). Die Mitglieder der Geschäftsleitung erhalten eine zusätzliche Woche Ferien, mit welcher die Überzeit abgegolten wird. Insgesamt wurden folgende Entschädigungen bezahlt:

Direktor	Bruttolohn	CHF	186 673
	Sozialversicherungen	CHF	42 719
Total		CHF	229 392

Geschäftsleitung	Bruttolohn	CHF	907 025
	Sozialversicherungen	CHF	201 722
Total		CHF	1 108 747

Entschädigung operative Führung Total		CHF	1 338 139
--	--	------------	------------------

Nahestehende Organisationen

Die Stiftung Berufsbildung Gesundheit Zentralschweiz BGZ, Trägerin des Bildungszentrums XUND, ist von der Organisation der Arbeitswelt (OdA) Gesundheit Zentralschweiz XUND errichtet worden. Die OdA XUND stellt zwei Stiftungsräte, davon den Stiftungsratspräsidenten. Für die diversen Dienstleistungen der OdA, u.a. das Berufsmarketing, leistet das Bildungszentrum einen jährlichen Beitrag an die OdA.

Seit 1. Oktober 2018 ist der Geschäftsführer der OdA zudem auch Stellvertreter des Direktors des Bildungszentrums und damit Mitglied der Geschäftsleitung des Bildungszentrums.

Die Stiftung BGZ hat per 31. Dezember 2021 gegenüber der OdA XUND keine offene Verbindlichkeiten.

Baurecht

Die Stiftung Berufsbildung Gesundheit Zentralschweiz BGZ erhält vom Kanton Luzern gemäss Baurechtsvertrag vom 25. Juli 2014 das Baurecht für auf dem Grundstück 1105, Grundbuch Luzern bis 31. Dezember 2060. Der jährliche Baurechtszins beträgt CHF 86 656, über die gesamte Dauer insgesamt CHF 3 986 176.

Vollzeitstellen

Im Geschäftsjahr 2021 waren durchschnittlich 89.0 Vollzeitstellen von insgesamt 118 festangestellten Mitarbeitenden besetzt. Zudem beschäftigte die Stiftung BGZ im Jahr 2021 rund 433 Dozierende in unterschiedlichen Pensen, welche 28.9 Vollzeitstellen ergeben. Insgesamt verfügt die Stiftung BGZ über 117.9 Stellen.

Risikobeurteilung

Der Stiftungsrat führt eine periodische Risikobeurteilung durch, wobei die wesentlichen Risiken für die Stiftung betreffend ihrer Eintrittswahrscheinlichkeit und deren finanziellen Auswirkungen bewertet werden. Es bestehen keine weiteren ausweispflichtigen Tatbestände im Sinne von OR Art. 959c.

Leistungsbericht

Wir verweisen auf die Informationen unter www.xund.ch.