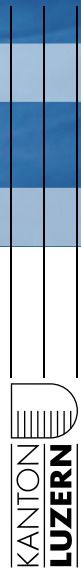


25. Oktober 2022

LUZERN



# Voranschlag 2023

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Zusammenzüge	3
<hr/>	
<b>I. Beschlüsse des Kantonsrates</b>	<b>7</b>
1. Kantonsratsbeschluss über den Voranschlag 2023 des Kantons Luzern	8
2. Kantonsratsbeschluss über die Festsetzung des Steuerfusses für die Staatssteuern im Jahr 2023	9
3. Kantonsratsbeschluss über den Aufgaben- und Finanzplan 2023–2026 des Kantons Luzern	10
<hr/>	
<b>II. Aufgabenbereiche je Hauptaufgabe</b>	<b>12</b>
1. Globalbudgets Erfolgsrechnung pro Aufgabenbereich	14
2. Globalbudgets Investitionsrechnung pro Aufgabenbereich	16
<hr/>	
<b>III. Planrechnungen</b>	<b>17</b>
1. Erfolgsrechnung (Artengliederung)	18
2. Investitionsrechnung (Artengliederung)	21
3. Geldflussrechnung	23
4. Bilanz	24
5. Anhang zu den Planrechnungen	25
5.1 Vollzeitstellen	26
5.2 Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten	27
<hr/>	
<b>IV. Konsolidierte Planrechnungen</b>	<b>28</b>
1. Erfolgsrechnung (Artengliederung)	29
2. Geldflussrechnung	30
3. Bilanz	31
4. Anhang zu den konsolidierten Planrechnungen	32
4.1 Vollzeitstellen	33
4.2 Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten	33

## Zusammenzüge

<b>Erfolgsrechnung</b>			
in Mio. Fr.			
	R 2021	B 2022	B 2023
30 Personalaufwand	653,0	661,2	695,5
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	257,5	237,9	245,7
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	131,5	130,2	133,6
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	14,1	3,7	5,4
36 Transferaufwand	2'428,9	2'259,6	2'419,1
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>3'485,1</b>	<b>3'292,6</b>	<b>3'499,2</b>
40 Fiskalertrag	-1'651,0	-1'466,5	-1'570,0
41 Regalien und Konzessionen	-158,2	-190,8	-192,1
42 Entgelte	-200,2	-200,8	-203,6
43 Verschiedene Erträge	-1,8	-1,4	-1,4
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	-5,8	-5,8	-4,6
46 Transferertrag	-1'588,4	-1'353,9	-1'441,1
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>-3'605,4</b>	<b>-3'219,1</b>	<b>-3'412,8</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-120,4</b>	<b>73,5</b>	<b>86,5</b>
34 Finanzaufwand	10,3	12,3	10,1
44 Finanzertrag	-121,0	-103,2	-110,8
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-110,7</b>	<b>-91,0</b>	<b>-100,7</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-231,1</b>	<b>-17,5</b>	<b>-14,2</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	93,6		
48 Ausserordentlicher Ertrag	-64,0		
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>29,6</b>		
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-201,4</b>	<b>-17,5</b>	<b>-14,2</b>
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:			
37 Durchlaufende Beiträge	255,2	256,0	258,2
47 Durchlaufende Beiträge	-255,2	-256,0	-258,2
39 Interne Verrechnungen	404,8	317,0	323,9
49 Interne Verrechnungen	-404,8	-317,0	-323,9

Ergebnis: Aufwandüberschuss = + / Ertragsüberschuss = -

<b>Investitionsrechnung</b>			
in Mio. Fr.			
	R 2021	B 2022	B 2023
50 Sachanlagen	143,4	210,9	214,0
52 Immaterielle Anlagen	15,8	11,1	13,1
54 Darlehen	2,0	2,8	2,0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien		25,9	255,0
56 Eigene Investitionsbeiträge	9,4	20,2	20,6
<b>Eigene Investitionsausgaben</b>	<b>170,5</b>	<b>270,8</b>	<b>504,7</b>
60 Abgang Sachanlagen	-0,1		-2,0
63 Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung	-16,0	-41,5	-41,8
64 Rückzahlung von Darlehen	-2,8	-2,9	-2,7
66 Rückzahlung eig. Investitionsbeiträge	-0,1	-0,0	-0,0
<b>Eigene Investitionseinnahmen</b>	<b>-18,9</b>	<b>-44,4</b>	<b>-46,5</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>151,6</b>	<b>226,3</b>	<b>458,2</b>
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:			
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	3,2	0,1	
61 Rückerstattungen	-3,2	-0,1	
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	5,1	6,1	6,1
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-5,1	-6,1	-6,1
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>178,8</b>	<b>276,9</b>	<b>510,8</b>

Investitionen: Ausgaben = + / Einnahmen = -

<b>Geldflussrechnung</b>			
in Mio. Fr.			
	R 2021	B 2022	B 2023
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	277,7	169,8	501,7
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Verwaltungsvermögen	-148,7	-226,1	-458,0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Finanzvermögen	4,4	0,3	-50,2
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-144,3	-225,8	-508,2
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-183,7	56,1	6,5
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>-50,3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Geldzufluss = + / Geldabfluss = -

<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
in Mio. Fr.			
	R 2021	B 2022	B 2023
10 Umlaufvermögen	2'133,6	1'808,1	1'753,9
10 Anlagen im Finanzvermögen	736,9	708,3	787,4
14 Anlagen im Verwaltungsvermögen	4'603,7	4'746,0	5'051,2
Anlagevermögen	5'340,6	5'454,4	5'838,6
<b>Total Aktiven</b>	<b>7'474,2</b>	<b>7'262,5</b>	<b>7'592,5</b>
20 Fremdkapital	-3'061,3	-3'042,7	-3'063,3
29 Eigenkapital	-4'412,9	-4'219,7	-4'529,2
<b>Total Passiven</b>	<b>-7'474,2</b>	<b>-7'262,5</b>	<b>-7'592,5</b>

<b>Kennzahlen</b>	R 2021	B 2022	B 2023
<b>Nettoverschuldungsquotient in %</b>	-20,2	-2,5	-2,8
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.			
<b>Selbstfinanzierungsgrad in %</b>	228,5	66,4	33,4
Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil seiner Nettoinvestitionen der Kanton aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Diese Kennzahl ist nicht mehr relevant für die Schuldenbremse.			
<b>Zinsbelastungsanteil in %</b>	0,2	0,2	0,2
Die Grösse sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Zinsaufwand gebunden ist.			
<b>Nettoschulden (per 31. Dezember) in Mio. Fr.</b>	333	37	44
Nettoschulden pro Einwohner in Franken	792,2	86,2	103,1
Ständige Wohnbevölkerung im Kanton Luzern	420'822	423'355	426'915
Die Nettoschuld pro Einwohner zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.			
<b>Selbstfinanzierungsanteil in %</b>	9,1	4,5	4,3
Diese Kennzahl zeigt auf, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.			
<b>Kapitaldienstanteil in %</b>	3,8	4,3	4,1
Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist.			
<b>Bruttoverschuldungsanteil in %</b>	55,9	66,2	59,8
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.			
<b>Investitionsanteil in %</b>	5,0	7,9	13,1
Diese Kennzahl zeigt die Aktivität bei den Investitionen auf.			

Kennzahlen: Berechnung nach HRM 2 gemäss Neuauflage Fachempfehlung 18-1 (in Dokumenten ab Okt. 2013)  
 Ständige Wohnbevölkerung im Kanton Luzern: Rechnung 2021 Quelle Lestat. B 2022 und B 2023 Quelle BfS.

HLUESSE DES KANTONSRATES BESC  
ES KANTONSRATES BESCHLUESSE DI  
TONSRATES BESCHLUESSE DES KAN'  
S BESCHLUESSE DES KANTONSRATE  
.UESSE DES KANTONSRATES BESCHL  
KANTONSRATES BESCHLUESSE DES I  
SRATES BESCHLUESSE DES KANTON!

# I. Beschlüsse des Kantonsrates

## **Kantonsratsbeschluss über den Voranschlag 2023 des Kantons Luzern**

vom 25. Oktober 2022

*Der Kantonsrat des Kantons Luzern,*

nach Einsicht in den Bericht des Regierungsrates vom 22. August 2022  
zum Aufgaben- und Finanzplan 2023–2026 des Kantons Luzern,

*beschliesst:*

1. Der Voranschlag für das Jahr 2023 wird mit einem Ertragsüberschuss von 14'232'122 Franken, mit Nettoinvestitionen von 458'168'326 Franken und einem Nettovermögen per 31. Dezember 2023 von 44,0 Millionen Franken mit dem in der Beratung verabschiedeten Inhalt beschlossen.
2. Der Kantonsratsbeschluss ist vom Regierungsrat zu vollziehen.

Luzern, 25. Oktober 2022

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident: Rolf Born

Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser



**Kantonsratsbeschluss  
über die Festsetzung des Steuerfusses  
für die Staatssteuern im Jahr 2023**

vom 25. Oktober 2022

*Der Kantonsrat des Kantons Luzern,*

in Hinsicht auf den am 25. Oktober 2022 beschlossenen Voranschlag für das Jahr 2023,  
*beschliesst:*

1. Zur Bestreitung der dem Staat im Jahr 2023 erwachsenden Aufwendungen wird eine Staatssteuer von 1,60 Einheiten erhoben.
2. Der Kantonsratsbeschluss ist vom Regierungsrat zu vollziehen.

Luzern, 25. Oktober 2022

Im Namen des Kantonsrates  
Der Präsident: Rolf Born  
Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

**Kantonsratsbeschluss  
über den Aufgaben- und Finanzplan 2023–2026  
des Kantons Luzern**

vom 25. Oktober 2022

*Der Kantonsrat des Kantons Luzern,*

nach Einsicht in den Bericht des Regierungsrates vom 22. August 2022,

*beschliesst:*

1. Der Aufgaben- und Finanzplan 2023–2026 des Kantons Luzern wird nicht genehmigt.
2. Der Aufgaben- und Finanzplan ist erst auf die Planungsperiode 2024–2027 zu überarbeiten
3. Der Kantonsratsbeschluss ist zu veröffentlichen.

Luzern, 25. Oktober 2022

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident: Rolf Born

Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

Zum Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2023–2026 des Kantons Luzern überweist der Kantonsrat die folgenden Bemerkungen an den Regierungsrat:

*1. Allgemein*

Am Platzhalter zur Umsetzung einer ausgewogenen Steuergesetzrevision zur Umsetzung der OECD-Mindestbesteuerung, zur Erhaltung der Wettbewerbsfähigkeit und zur Entlastung der natürlichen Personen ist festzuhalten.

2. *Allgemein*  
Für den Stellenaufwuchs eingestellte Budgetbeträge dürfen nicht für andere Leistungen innerhalb des Globalbudgets verwendet werden.
3. *Allgemein*  
Nicht beanspruchte Kredite für den Stellenaufwuchs im Budget 2023 dürfen nicht auf das Budget 2024 übertragen werden.
4. *Allgemein*  
Ab dem AFP 2024–2027 sollen nur Stellen im AFP berücksichtigt werden, deren Rekrutierung realistisch ist.
5. *Allgemein*  
Durch eine gezielte Priorisierung auf der Ausgabenseite sind Aufwand und Ertrag in Einklang zu bringen.
6. *Allgemein*  
Für die langfristige Investitionsplanung und die entsprechende Projektion der Nettoschulden sind ab dem AFP 2024–2027 mehrere Szenarien und der daraus resultierende Handlungsbedarf aufzuzeigen.
7. *S. 158 ff. / H1-6640 JSD – Strassen- und Schifffahrtswesen*  
Es ist eine Analyse der Kostendeckungsgrade von Gebühren und Administrativmassnahmen im Bereich Strassen- und Schifffahrtswesen durchzuführen. Die Deckungsgrade sind so anzupassen, dass diese bei den Gebühren maximal 115 % und bei den Administrativmassnahmen mindestens 100 % betragen. Die Ergebnisse der Analyse sind im AFP 2024–2027 abzubilden.
8. *S. 209 ff. / H3-3502 BKD Kultur und Kirche*  
Um sicherzustellen, dass allfällige Überentschädigungen aus Covid-Entschädigungen der grossen Kulturinstitutionen weder in diesen Kulturinstitutionen noch im Zweckverband Grosse Kulturbetriebe zu einer Aufstockung der vorgesehenen Mittel führen, ist durch die Finanzkontrolle eine Prüfung durchzuführen. Nach einer Prüfung durch die Finanzkontrolle sind eventuelle Überentschädigungen aus Covid-Entschädigungen im Planjahr 2024 von der eingestellten Zuweisung in Abzug zu bringen.
9. *S. 248 / H6-2050 BUVD Strassen*  
Es ist zu prüfen, wie projektspezifisches Fachpersonal bei Strassen- und Naturgefahrenprojekten über die Investitionsrechnung abgerechnet werden kann.

# AUFGABENBEREICHE

## **II. Aufgabenbereiche**

Die öffentliche Staatstätigkeit wird im Aufgaben- und Finanzplan in zehn Hauptaufgaben gegliedert. Sie lauten wie folgt:

- **H0 – Allgemeine Verwaltung**
- **H1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit**
- **H2 – Bildung**
- **H3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**
- **H4 – Gesundheit**
- **H5 – Soziale Sicherheit**
- **H6 – Verkehr**
- **H7 – Umwelt und Naturgefahren**
- **H8 – Volkswirtschaft und Raumordnung**
- **H9 – Finanzen und Steuern**

Jeder Hauptaufgabe sind Aufgabenbereiche zugeordnet. Gesamthaft gibt es 43 verschiedene Aufgabenbereiche.

Im vorliegenden festgesetzten Voranschlag 2023 werden die Globalbudgets der Erfolgs- und Investitionsrechnung pro Aufgabenbereich in Millionen Franken dargestellt. Alle Globalbudgets sind gegenüber dem Entwurf des Voranschlags 2023 im Aufgaben- und Finanzplan 2023–2026 unverändert.

Auch die politischen Leistungsaufträge pro Aufgabenbereich haben gegenüber dem Aufgaben- und Finanzplan 2023–2026 keine Änderungen erfahren.

Weitere Informationen zu den einzelnen Aufgabenbereichen sind im Aufgaben- und Finanzplan 2023–2026 ([Botschaft B 128](#) vom 22. August 2022) ab Seite 85 zu finden.

# Globalbudget Erfolgsrechnung je Aufgabenbereich

in Mio. Fr.	Aufgabenbereich	R 2021	B 2022	B 2023	Abw. %
H0	1010 Staatskanzlei	9,0	8,1	8,736	7,3
Allgemeine Verwaltung	1020 Finanzkontrolle	1,2	1,3	1,301	3,4
	2010 Stabsleistungen BUWD	4,1	4,4	5,355	20,6
	3100 Stabsleistungen BKD	10,2	10,6	11,284	6,3
	4020 Stabsleistungen FD	7,9	8,5	8,514	0,6
	4030 Dienstleistungen Finanzen	2,8	3,0	3,163	6,8
	4040 Dienstleistungen Personal	7,3	9,0	11,335	25,8
	4050 Informatik und Material	38,7	38,7	45,322	17,2
	4060 Dienstleistungen Steuern	26,0	29,2	29,571	1,4
	4070 Dienstleistungen Immobilien	1,6	1,4	1,934	41,4
	4071 Immobilien	8,1	10,9	10,277	-6,0
	5010 Stabsleistungen GSD	4,4	4,8	5,035	4,4
	6610 Stabsleistungen JSD	15,8	5,6	6,100	9,6
	6680 Staatsarchiv	3,7	3,6	3,491	-2,4
<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>		<b>140,7</b>	<b>139,0</b>	<b>151,419</b>	<b>8,9</b>
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	93,4	90,2	95,650	6,0
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	36,6	32,1	37,100	15,4
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	-5,7	-6,1	-5,044	-17,1
	6650 Migrationswesen	1,5	1,1	1,463	37,9
	6670 Handelsregisterführung	-0,8	-0,4	-0,384	-4,1
	6690 Strafverfolgung	14,3	14,0	14,308	2,1
	7010 Gerichtswesen	28,7	29,7	30,966	4,3
<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>		<b>167,9</b>	<b>160,7</b>	<b>174,059</b>	<b>8,3</b>
H2	3200 Volksschulbildung	436,2	443,8	473,163	6,6
Bildung	3300 Gymnasiale Bildung	95,3	90,9	93,419	2,8
	3400 Berufs- und Weiterbildung	130,2	127,5	129,117	1,3
	3500 Hochschulbildung	192,3	191,9	193,353	0,8
<b>Total Bildung</b>		<b>853,9</b>	<b>854,0</b>	<b>889,053</b>	<b>4,1</b>
H3	3502 Kultur und Kirche	32,7	22,6	25,928	14,8
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	5021 Sport	1,6	1,2	1,197	1,0
<b>Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>		<b>34,2</b>	<b>23,8</b>	<b>27,125</b>	<b>14,1</b>
H4	5020 Gesundheit	476,4	419,8	451,908	7,7
Gesundheit	5070 Lebensmittelkontrolle	4,2	4,1	4,133	1,5
	5080 Veterinärwesen	3,0	2,8	3,113	12,4
<b>Total Gesundheit</b>		<b>483,7</b>	<b>426,6</b>	<b>459,154</b>	<b>7,6</b>
H5	5040 Soziales und Gesellschaft	100,5	103,8	106,554	2,7
Soziale Sicherheit	5041 Sozialversicherungen	30,8	28,8	36,830	28,0
	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	19,0	29,3	31,839	8,5
<b>Total Soziale Sicherheit</b>		<b>150,4</b>	<b>161,9</b>	<b>175,222</b>	<b>8,2</b>
H6	2050 Strassen	-4,7	-12,9	-11,337	-12,4
Verkehr	2052 Öffentlicher Verkehr	10,4	10,3	10,812	5,4
	2054 zentras	-1,8	-1,0	-0,864	-12,2
<b>Total Verkehr</b>		<b>3,9</b>	<b>-3,7</b>	<b>-1,389</b>	<b>-62,1</b>

H7	2040 Umwelt und Energie	15,2	20,5	21,957	7,3
Umwelt und Naturgefahren	2053 Naturgefahren	9,7	9,9	11,015	11,4
<b>Total Umwelt und Naturgefahren</b>		<b>24,9</b>	<b>30,4</b>	<b>32,972</b>	<b>8,6</b>
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	24,5	26,3	28,156	6,9
Volkswirtschaft und Raumordnung	2032 Raum und Wirtschaft	49,3	9,3	9,972	7,8
<b>Total Volkswirtschaft und Raumordnung</b>		<b>73,8</b>	<b>35,6</b>	<b>38,128</b>	<b>7,1</b>
H9	4021 Finanzausgleich	108,2	109,7	116,173	5,9
Finanzen und Steuern	4031 Finanzen	-475,0	-371,1	-353,968	-4,6
	4061 Steuern	-1768,1	-1584,3	-1722,181	8,7
<b>Total Finanzen und Steuern</b>		<b>-2134,9</b>	<b>-1845,7</b>	<b>-1959,975</b>	<b>6,2</b>
<b>Total Gesamtergebnis</b>		<b>-201,4</b>	<b>-17,5</b>	<b>-14,232</b>	<b>-18,5</b>

Aufwand = + / Ertrag = -

# Globalbudget Investitionsrechnung je Aufgabenbereich

in Mio. Fr.	Aufgabenbereich	R 2021	B 2022	B 2023	Abw. %
H0	4050 Informatik und Material	13,9	11,7	21,250	81,2
Allgemeine Verwaltung	4071 Immobilien	52,3	65,6	57,000	-13,1
	5010 Stabsleistungen GSD	0,4			
	6610 Stabsleistungen JSD	0,3			
	6680 Staatsarchiv			0,100	
<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>		<b>66,8</b>	<b>77,3</b>	<b>78,350</b>	<b>1,3</b>
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	2,0	3,8	4,430	16,6
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	0,3	0,3	0,285	11,8
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	0,2	0,4	0,601	66,9
	7010 Gerichtswesen	0,3	0,6	0,550	
<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>		<b>2,8</b>	<b>5,0</b>	<b>5,866</b>	<b>18,1</b>
H2	3200 Volksschulbildung	0,0			
Bildung	3300 Gymnasiale Bildung	0,2	0,1		-100,0
	3400 Berufs- und Weiterbildung	0,0	0,5	0,520	2,0
	3500 Hochschulbildung		-0,1	-0,015	-86,7
<b>Total Bildung</b>		<b>0,3</b>	<b>0,5</b>	<b>0,505</b>	<b>2,0</b>
H3	3502 Kultur und Kirche	0,0			
<b>Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>		<b>0,0</b>			
H4	5020 Gesundheit		26,9		-100,0
Gesundheit	5070 Lebensmittelkontrolle	0,4	0,3	0,400	33,3
<b>Total Gesundheit</b>		<b>0,4</b>	<b>27,2</b>	<b>0,400</b>	<b>-98,5</b>
H5	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen		0,1	0,100	
<b>Soziale Sicherheit</b>			<b>0,1</b>	<b>0,100</b>	
H6	2050 Strassen	60,7	67,7	68,528	1,3
Verkehr	2052 Öffentlicher Verkehr	0,7	4,7	4,656	
	2054 zentras	0,7	0,6	0,600	
<b>Total Verkehr</b>		<b>62,2</b>	<b>72,9</b>	<b>73,784</b>	<b>1,2</b>
H7	2040 Umwelt und Energie	0,1		0,424	
Umwelt und Naturgefahren	2053 Naturgefahren	10,5	32,4	33,296	2,7
<b>Total Umwelt und Naturgefahren</b>		<b>10,6</b>	<b>32,4</b>	<b>33,720</b>	<b>4,1</b>
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	6,6	9,0	8,315	-7,6
Volkswirtschaft und Raumordnung	2032 Raum und Wirtschaft	2,3	2,1	2,195	6,0
<b>Total Volkswirtschaft und Raumordnung</b>		<b>8,8</b>	<b>11,1</b>	<b>10,510</b>	<b>-5,1</b>
H9	4031 Finanzen	-0,3	-0,1	254,934	< -1000 %
<b>Total Finanzen und Steuern</b>		<b>-0,3</b>	<b>-0,1</b>	<b>254,934</b>	<b>&lt; -1000 %</b>
<b>Gesamtergebnis Investitionsrechnung</b>		<b>151,6</b>	<b>226,3</b>	<b>458,168</b>	<b>102,4</b>

Aufwand = + / Ertrag = -



PLANRECHNUNGEN PLANRECHNUNG  
UNGEN PLANRECHNUNGEN PLANR  
RECHNUNGEN PLANRECHNUNGEN PI  
PLANRECHNUNGEN PLANRECHNUN  
UNGEN PLANRECHNUNGEN PLAN  
RECHNUNGEN PLANRECHNUNGEN  
UNGEN PLANRECHNUNGEN PLANRECH

### **III. Planrechnungen**

# 1. Erfolgsrechnung

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
<b>3 Aufwand</b>	<b>4'249,0</b>	<b>3'877,9</b>	<b>4'091,4</b>
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>653,0</b>	<b>661,2</b>	<b>695,5</b>
300 Behörden, Kommissionen und Richter	26,8	27,0	27,6
301 Löhne Verwaltungs- u. Betriebspers.	359,6	363,1	385,2
302 Löhne der Lehrkräfte	154,9	155,6	161,1
303 Temporäre Arbeitskräfte	0,2	0,1	0,2
304 Zulagen	1,4	1,6	1,9
305 Arbeitgeberbeiträge	103,1	104,3	109,3
306 Arbeitgeberleistungen	1,0	0,6	0,5
309 Übriger Personalaufwand	6,2	8,9	9,6
<b>31 Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>257,5</b>	<b>237,9</b>	<b>245,7</b>
310 Material- und Warenaufwand	27,2	24,4	25,8
311 Nicht aktivierbare Anlagen	13,0	13,4	15,0
312 Wasser, Energie, Heizmaterial	8,1	9,0	9,5
313 Dienstleistungen und Honorare	85,3	70,8	75,8
314 Baulicher Unterhalt	46,0	40,6	39,5
315 Unterhalt Mobilien u. immat. Anl.	22,3	25,7	26,2
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgelb	30,9	27,9	29,5
317 Spesenentschädigungen	6,4	7,1	7,1
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	13,3	16,6	16,0
319 Verschiedener Betriebsaufwand	5,0	2,6	1,4
<b>33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>131,5</b>	<b>130,2</b>	<b>133,6</b>
330 Sachanlagen VV	123,8	120,9	122,8
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen	7,7	9,3	10,8
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>10,3</b>	<b>12,3</b>	<b>10,1</b>
340 Zinsaufwand	7,5	7,7	7,3
341 Realisierte Kursverluste	0,0		
342 Kapitalbeschaff.-u. Verwaltungskost.	0,3	0,6	0,4
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1,1	0,8	0,9
349 Verschiedener Finanzaufwand	1,4	3,2	1,5
<b>35 Einlagen in Fonds</b>	<b>14,1</b>	<b>3,7</b>	<b>5,4</b>
350 Einlagen in Fonds	14,1	3,7	5,4
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>2'428,9</b>	<b>2'259,6</b>	<b>2'419,1</b>
360 Ertragsanteile an Dritte	2,3	2,3	2,3
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	60,4	59,2	66,0
362 Finanz- und Lastenausgleich	171,9	164,8	174,0
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'170,2	2'007,4	2'150,5
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	23,8	24,1	24,0
369 Verschiedener Transferaufwand	0,3	1,9	2,4
<b>37 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>255,2</b>	<b>256,0</b>	<b>258,2</b>
370 Durchlaufende Beiträge	255,2	256,0	258,2

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
<b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>93,6</b>		
386 Ausserordentlicher Transferaufwand	93,6		
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	<b>404,8</b>	<b>317,0</b>	<b>323,9</b>
390 Material- und Warenbezüge	3,5	4,1	4,7
391 Dienstleistungen	31,5	31,0	32,6
392 Pacht, Mieten, Benützungskosten	89,2	71,7	73,9
394 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	107,0	36,2	36,8
398 Übertragungen	171,4	168,7	173,4
399 Übrige interne Verrechnungen	2,2	5,3	2,5
<b>4 Ertrag</b>	<b>-4'450,4</b>	<b>-3'895,3</b>	<b>-4'105,7</b>
<b>40 Fiskalertrag</b>	<b>-1'651,0</b>	<b>-1'466,5</b>	<b>-1'570,0</b>
400 Direkte Steuern natürliche Personen	-1'151,5	-1'077,4	-1'139,3
401 Direkte Steuern juristische Personen	-218,8	-140,3	-166,7
402 Übrige direkte Steuern	-164,9	-132,5	-146,0
403 Besitz- und Aufwandsteuern	-116,0	-116,3	-118,1
<b>41 Regalien und Konzessionen</b>	<b>-158,2</b>	<b>-190,8</b>	<b>-192,1</b>
410 Regalien	-0,6	-0,7	-0,7
411 Schweiz. Nationalbank	-127,9	-160,0	-160,0
412 Konzessionen	-5,6	-7,7	-7,7
413 Ertragsant. an Lotterien, Sport-Toto	-24,0	-22,4	-23,7
<b>42 Entgelte</b>	<b>-200,2</b>	<b>-200,8</b>	<b>-203,6</b>
420 Ersatzabgaben	-2,6	-1,7	-1,7
421 Gebühren für Amtshandlungen	-88,0	-90,0	-91,1
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-9,4	-11,3	-11,5
423 Schul- und Kursgelder	-7,6	-7,3	-7,6
424 Benützungsgb. und Dienstleistungen	-20,5	-20,3	-20,0
425 Erlös aus Verkäufen	-9,6	-9,6	-8,7
426 Rückerstattungen	-15,8	-14,7	-18,4
427 Bussen	-35,9	-35,6	-34,9
429 Übrige Entgelte	-10,8	-10,3	-9,7
<b>43 Verschiedene Erträge</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,4</b>	<b>-1,4</b>
430 Verschiedene betriebliche Erträge	-0,3	-0,3	-0,3
431 Aktivierung Eigenleistungen	-1,4	-1,0	-1,0
432 Bestandesveränderungen	-0,0		
<b>44 Finanzertrag</b>	<b>-121,0</b>	<b>-103,2</b>	<b>-110,8</b>
440 Zinsertrag	-1,1	-1,0	-0,8
441 Realisierte Gewinne FV	-15,9	-0,5	-0,5
442 Beteiligungsertrag FV	-13,1	-13,2	-14,8
443 Liegenschaftenertrag FV	-2,7	-1,6	-3,7
445 Finanzert. aus Darlehen u. Beteilig.	-64,0	-64,0	-69,9
446 Finanzert. von öff. Unternehmungen	-0,0	-0,0	-0,0
447 Liegenschaftenertrag WV	-22,0	-21,4	-20,1
448 Erträge v. gemieteten Liegenschaften	-0,3	-0,6	-0,7
449 Übriger Finanzertrag	-1,9	-0,9	-0,2
<b>45 Entnahmen aus Fonds</b>	<b>-5,8</b>	<b>-5,8</b>	<b>-4,6</b>
450 Entnahme aus Fonds	-5,8	-5,8	-4,6

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
<b>46 Transferertrag</b>	<b>-1'588,4</b>	<b>-1'353,9</b>	<b>-1'441,1</b>
460 Ertragsanteile	-268,5	-273,5	-306,9
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	-110,1	-84,6	-91,0
462 Finanz- und Lastenausgleich	-188,8	-171,1	-152,7
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-1'002,0	-805,0	-870,8
466 Auflösung passiv. Investitionsbeit.	-18,7	-19,4	-19,4
469 Verschiedener Transferertrag	-0,3	-0,3	-0,2
<b>47 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>-255,2</b>	<b>-256,0</b>	<b>-258,2</b>
470 Durchlaufende Beiträge	-255,2	-256,0	-258,2
<b>48 Ausserordentlicher Ertrag</b>	<b>-64,0</b>		
481 Ausserord. Erträge von Regalien & Ko	-64,0		
<b>49 Interne Verrechnungen</b>	<b>-404,8</b>	<b>-317,0</b>	<b>-323,9</b>
490 Material- und Warenbezüge	-3,5	-4,1	-4,7
491 Dienstleistungen	-31,6	-31,0	-32,6
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	-89,2	-71,7	-73,9
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-107,0	-36,2	-36,8
498 Übertragungen	-171,4	-168,7	-173,4
499 Übrige interne Verrechnungen	-2,0	-5,3	-2,5

## 2. Investitionsrechnung

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>178,8</b>	<b>276,9</b>	<b>510,8</b>
50 Sachanlagen	143,4	210,9	214,0
500 Grundstücke	15,1		2,5
501 Strassen/Verkehrswege	62,6	76,1	76,9
502 Wasserbau	18,7	56,7	57,8
503 Übriger Tiefbau	0,3	0,5	0,5
504 Hochbauten	37,1	64,5	55,3
506 Mobilien	9,6	13,2	21,0
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	3,2	0,1	
513 Übriger Tiefbau	0,1		
514 Hochbauten	3,2	0,1	
52 Immaterielle Anlagen	15,8	11,1	13,1
520 Software	10,0	8,0	10,1
529 Übrige immaterielle Anlagen	5,8	3,0	3,0
54 Darlehen	2,0	2,8	2,0
542 Gemeinden und Gemeindezweckverbände		0,4	0,4
544 Öffentliche Unternehmungen	0,0	0,8	
545 Private Unternehmungen	1,4	0,8	0,8
546 Priv. Organisationen o. Erwerbszweck	0,0		
547 Private Haushalte	0,6	0,8	0,8
55 Beteiligungen und Grundkapitalien		25,9	255,0
554 Öffentliche Unternehmungen		25,9	
555 Private Unternehmungen			255,0
56 Eigene Investitionsbeiträge	9,4	20,2	20,6
562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1,1		0,4
564 Öffentliche Unternehmungen	2,6	12,6	12,6
565 Private Unternehmungen	5,8	7,6	7,7
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	5,1	6,1	6,1
572 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1,6	1,6	1,6
575 Private Unternehmungen	3,5	4,5	4,5
<b>6 Investitionseinnahmen</b>	<b>-27,2</b>	<b>-50,6</b>	<b>-52,6</b>
60 Abgang Sachanlagen	-0,1		-2,0
600 Abgang von Grundstücken	-0,0		-1,6
604 Abgang Hochbauten			-0,5
606 Abgang Mobilien	-0,1		
61 Rückerstattungen	-3,2	-0,1	
613 Tiefbau	-0,1		
614 Hochbauten	-3,2	-0,1	

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
<b>63 Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung</b>	<b>-16,0</b>	<b>-41,5</b>	<b>-41,8</b>
630 Bund	-12,0	-31,4	-31,8
631 Kantone und Konkordate	-0,1		
632 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	0,7	-5,0	-4,9
634 Öffentliche Unternehmungen	-0,0	-0,1	-0,1
637 Private Haushalte	-4,6	-5,0	-5,0
<b>64 Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>-2,8</b>	<b>-2,9</b>	<b>-2,7</b>
642 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-1,0	-0,9	-0,8
644 Öffentliche Unternehmungen	-0,3	-0,5	-0,5
645 Private Unternehmungen	-0,6	-0,5	-0,6
646 Priv. Organisationen o. Erwerbszweck	-0,1	-0,4	-0,2
647 Private Haushalte	-0,8	-0,6	-0,6
<b>66 Rückzahlung eig. Investitionsbeiträge</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,0</b>	<b>-0,0</b>
665 Private Unternehmungen	-0,1	-0,0	-0,0
<b>67 Durchlaufende Investitionsbeiträge</b>	<b>-5,1</b>	<b>-6,1</b>	<b>-6,1</b>
670 Bund	-4,6	-6,1	-6,1
674 Öffentliche Unternehmungen	-0,5		

### 3. Geldflussrechnung

in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	201,4	17,5	14,2
Abschreibungen/Wertberichtigungen VV	155,3	154,2	157,6
Wertberichtigung Finanz- und Sachanlagen FV			
Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	-18,7	-19,4	-19,4
Erfolg aus Veräusserung Anlagevermögen	-16,0	-0,5	-0,5
Veränderungen Forderungen	-88,6		308,5
Veränderung Transitorische Aktiven ER	-153,1		19,0
Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten	-1,6		
Veränderung Forderungen gg, Fonds im FK			
Veränderung Laufende Verbindlichkeiten	115,3	18,0	16,2
Veränderung Transitorische Passiven ER	39,9		
Veränderung Rückstellungen	35,5		4,6
Veränderung Fonds im Fremdkapital	8,3		1,5
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>277,7</b>	<b>169,8</b>	<b>501,7</b>
Investitionen Sachanlagen	-144,5	-210,9	-214,0
Investitionen auf Rechnung Dritter	-3,2	-0,1	0
Investitionen Immaterielle Anlagen	-15,7	-11,1	-13,1
Investitionen Darlehen und Beteiligungen	-2,0	-28,7	-257,0
Eigene Investitionsbeiträge	-9,4	-20,2	-20,6
Durchlaufende Investitionsbeiträge	-5,1	-6,1	-6,1
Geldabfluss aus Investitionstätigkeit VV	-179,9	-276,9	-510,8
Devestitionen Sachanlagen	4,0	0,2	2,2
Rückerstattungen	3,3	0,1	
Abgang immaterielle Anlagen			
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	16,0	41,5	41,8
Rückzahlungen Darlehen, Übertragung Beteiligungen	2,8	2,9	2,7
Rückzahlungen eigener Beiträge	0,1	0,0	0,0
Durchlaufende Beiträge	5,1	6,1	6,1
Geldzufluss aus Investitionstätigkeit VV	31,2	50,8	52,8
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV</b>	<b>-148,7</b>	<b>-226,1</b>	<b>-458,0</b>
Geldfluss aus Finanzanlagen FV	-0,6		-52,5
Geldfluss aus Sachanlagen FV	5,0	0,3	2,3
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit FV</b>	<b>4,4</b>	<b>0,3</b>	<b>-50,2</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-144,3</b>	<b>-225,8</b>	<b>-508,2</b>
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-216,2		
Veränderung langfr. Finanzverbindlichkeiten	41,2	56,1	6,5
Einlagen/Entnahmen Eigenkapital	-8,7		
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-183,7</b>	<b>56,1</b>	<b>6,5</b>
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>-50,3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Flüssige und geldnahe Mittel zu Beginn der Periode	53,6	53,6	3,3
Flüssige und geldnahe Mittel am Ende der Periode	3,3	53,6	3,3
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>-50,3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 4. Bilanz

per 31. Dezember			
in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3,3	53,6	3,3
101 Forderungen	1'722,1	1'480,9	1'411,0
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	404,4	271,4	335,8
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	3,9	2,2	3,9
Finanzvermögen	2'133,6	1'808,1	1'753,9
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>2'133,6</b>	<b>1'808,1</b>	<b>1'753,9</b>
107 Finanzanlagen	582,5	549,0	635,0
108 Sach- & immaterielle Anlagen FV	154,4	159,4	152,4
Finanzvermögen	736,9	708,3	787,4
140 Sachanlagen VW	3'198,0	3'307,2	3'361,5
142 Immaterielle Anlagen	36,2	37,4	46,0
144 Darlehen	324,9	324,6	324,9
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	677,2	703,1	958,1
146 Investitionsbeiträge	367,3	373,6	360,7
Verwaltungsvermögen	4'603,7	4'746,0	5'051,2
<b>Anlagevermögen</b>	<b>5'340,6</b>	<b>5'454,4</b>	<b>5'838,6</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>7'474,2</b>	<b>7'262,5</b>	<b>7'592,5</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	-778,8	-622,6	-710,7
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-184,1	-400,3	-184,1
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-259,2	-168,0	-213,1
205 Kurzfristige Rückstellungen	-69,2	-39,6	-80,8
Kurzfristiges Fremdkapital	-1'291,3	-1'230,5	-1'188,8
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'679,8	-1'739,5	-1'778,5
208 Langfristige Rückstellungen	-43,7	-34,2	-43,7
209 Fonds im Fremdkapital	-46,6	-38,5	-52,4
Langfristiges Fremdkapital	-1'770,0	-1'812,2	-1'874,6
<b>Fremdkapital</b>	<b>-3'061,3</b>	<b>-3'042,7</b>	<b>-3'063,3</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>-4'412,9</b>	<b>-4'219,7</b>	<b>-4'529,2</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>-7'474,2</b>	<b>-7'262,5</b>	<b>-7'592,5</b>
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:			
10 Finanzvermögen	2'870,5	2'516,4	2'541,3



## 5. Anhang zu den Planrechnungen

### **5.1 Anzahl Vollzeitstellen**

### **5.2 Anzahl Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten**

## 5.1 Vollzeitstellen

	R 2021	B 2022	B 2023
H0 1010 Staatskanzlei	34,6	34,8	36,4
1020 Finanzkontrolle	8,1	8,0	8,1
2010 Stabsleistungen BUWD	18,3	18,9	26,0
3100 Stabsleistungen BKD	17,1	18,2	19,8
4020 Stabsleistungen FD	17,7	21,8	21,8
4030 Dienstleistungen Finanzen	19,9	20,6	22,5
4040 Dienstleistungen Personal	52,3	53,1	60,8
4050 Informatik und Material	122,9	136,4	140,1
4060 Dienstleistungen Steuern	161,8	164,0	169,3
4070 Dienstleistungen Immobilien	40,6	44,7	48,3
4071 Immobilien	2,4	1,9	1,9
5010 Stabsleistungen GSD	12,9	15,3	16,3
6610 Stabsleistungen JSD	26,9	28,3	28,4
6680 Staatsarchiv	17,3	19,2	19,8
<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>	<b>552,8</b>	<b>585,3</b>	<b>619,4</b>
H1 6620 Polizeiliche Leistungen	808,3	821,0	841,0
6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	189,4	183,1	200,3
6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	119,7	121,6	124,6
6650 Migrationswesen	44,2	47,3	47,3
6670 Handelsregisterführung	10,5	11,0	11,0
6690 Strafverfolgung	127,2	126,3	126,3
7010 Gerichtswesen	271,9	269,5	276,1
<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>1'571,2</b>	<b>1'579,7</b>	<b>1'626,4</b>
H2 3200 Volksschulbildung	509,9	516,0	532,9
3300 Gymnasiale Bildung	595,1	610,1	621,8
3400 Berufs- und Weiterbildung	665,6	659,2	677,4
3500 Hochschulbildung	76,7	77,9	96,2
<b>Total Bildung</b>	<b>1'847,3</b>	<b>1'863,2</b>	<b>1'928,2</b>
H3 3502 Kultur und Kirche	53,7	50,4	61,5
5021 Sport	6,7	7,3	6,5
<b>Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>60,4</b>	<b>57,7</b>	<b>68,0</b>
H4 5020 Gesundheit	123,5	47,8	36,2
5070 Lebensmittelkontrolle	27,1	28,4	29,7
5080 Veterinärwesen	30,4	30,3	32,1
<b>Total Gesundheit</b>	<b>181,0</b>	<b>106,5</b>	<b>98,0</b>
H5 5040 Soziales und Gesellschaft	34,9	35,9	36,7
5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	145,0	147,0	199,2
<b>Total Soziale Sicherheit</b>	<b>179,9</b>	<b>182,9</b>	<b>235,9</b>
H6 2050 Strassen	61,9	61,5	72,3
2054 zentras	66,5	70,4	71,4
<b>Total Verkehr</b>	<b>128,4</b>	<b>131,9</b>	<b>143,7</b>
H7 2040 Umwelt und Energie	56,5	56,4	62,4
2053 Naturgefahren	13,3	16,6	17,0
<b>Total Umwelt und Naturgefahren</b>	<b>69,8</b>	<b>73,0</b>	<b>79,4</b>
H8 2020 Landwirtschaft und Wald	72,0	76,5	77,6
2032 Raum und Wirtschaft	65,6	67,6	73,6
<b>Total Volkswirtschaft und Raumordnung</b>	<b>137,6</b>	<b>144,2</b>	<b>151,2</b>
<b>Gesamttotal Kanton Luzern</b>	<b>4'728,4</b>	<b>4'724,4</b>	<b>4'950,2</b>

## 5.2 Lernende, Praktikantinnen/Praktikanten

		R 2021	B 2022	B 2023
H0	1010 Staatskanzlei	1,0	1,0	1,0
	2010 Stabsleistungen BUWD	0,3		1,0
	3100 Stabsleistungen BKD	2,6	3,0	
	4020 Stabsleistungen FD	0,6	1,0	0,3
	4030 Dienstleistungen Finanzen	0,6	1,3	1,0
	4040 Dienstleistungen Personal	5,3	6,0	4,0
	4050 Informatik und Material	10,9	12,0	11,0
	4060 Dienstleistungen Steuern	1,2	1,0	1,0
	4070 Dienstleistungen Immobilien	1,6	2,0	3,0
	6610 Stabsleistungen JSD	1,0	1,0	1,0
	6680 Staatsarchiv	1,3	2,2	
	<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>	<b>26,4</b>	<b>30,5</b>	<b>23,3</b>
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	48,2	68,0	68,0
	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	9,9	10,6	10,5
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	7,3	7,0	7,0
	6650 Migrationswesen	2,3	2,0	2,2
	6690 Strafverfolgung	7,4	10,0	10,0
	7010 Gerichtswesen	33,1	34,0	33,7
	<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>108,2</b>	<b>131,6</b>	<b>131,4</b>
H2	3200 Volksschulbildung	59,2	65,4	66,2
	3300 Gymnasiale Bildung	6,1	6,0	5,8
	3400 Berufs- und Weiterbildung	22,3	24,5	29,0
	3500 Hochschulbildung	3,9	4,0	5,0
	<b>Total Bildung</b>	<b>91,5</b>	<b>99,9</b>	<b>106,0</b>
H3	3502 Kultur und Kirche	0,8	0,5	
	5021 Sport	0,8	1,0	1,0
	<b>Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>1,6</b>	<b>1,5</b>	<b>1,0</b>
H4	5020 Gesundheit	3,2	3,0	3,0
	5070 Lebensmittelkontrolle	2,0	2,0	2,0
	5080 Veterinärwesen	1,0	1,0	1,0
	<b>Total Gesundheit</b>	<b>6,2</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>
H5	5040 Soziales und Gesellschaft	2,0	2,0	2,0
	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	1,8	2,1	2,6
	<b>Total Soziale Sicherheit</b>	<b>3,8</b>	<b>4,1</b>	<b>4,6</b>
H6	2054 zentras	2,0	2,0	2,0
	<b>Total Verkehr</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>
H7	2040 Umwelt und Energie	3,7	4,0	4,0
	2053 Naturgefahren	0,2	1,0	1,0
	<b>Total Umwelt und Naturgefahren</b>	<b>3,9</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	5,0	5,0	6,4
	2032 Raum und Wirtschaft	1,0	1,0	1,4
	<b>Total Volkswirtschaft und Raumordnung</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>7,8</b>
	<b>Gesamttotal Kanton Luzern</b>	<b>249,6</b>	<b>286,6</b>	<b>287,2</b>

ONSOLIDIERTE PLANRECHNUNGEN K  
OLIDIERTE PLANRECHNUNGEN KONS  
PLANRECHNUNGEN KONSOLIDIERT  
CHNUNGEN KONSOLIDIERTE PLANR  
N KONSOLIDIERTE PLANRECHNUNG  
IERTE PLANRECHNUNGEN KONSOL  
IRECHNUNGEN KONSOLIDIERTE PLA

## **IV. Konsolidierte Planrechnungen**

# 1. Erfolgsrechnung

in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
30 Personalaufwand	1'550,3	1'548,6	1'633,8
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	660,9	644,7	681,7
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	221,6	200,8	210,7
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzung	21,0	10,9	12,4
36 Transferaufwand	2'120,8	1'956,7	2'094,5
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>4'574,5</b>	<b>4'361,6</b>	<b>4'633,1</b>
40 Fiskalertrag	-1'651,0	-1'466,5	-1'570,0
41 Regalien und Konzessionen	-158,2	-190,8	-192,1
42 Entgelte	-1'102,5	-1'081,4	-1'220,2
43 Verschiedene Erträge	-55,9	-57,8	-28,0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	-11,9	-13,0	-11,6
46 Transferertrag	-1'716,5	-1'498,5	-1'547,3
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>-4'695,9</b>	<b>-4'308,0</b>	<b>-4'569,2</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-121,4</b>	<b>53,6</b>	<b>63,8</b>
34 Finanzaufwand	14,0	17,7	14,2
44 Finanzertrag	-167,5	-144,7	-152,2
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-153,5</b>	<b>-127,0</b>	<b>-138,0</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-274,9</b>	<b>-73,4</b>	<b>-74,2</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	93,6		
48 Ausserordentlicher Ertrag	-64,0		
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>29,6</b>		
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-245,3</b>	<b>-73,4</b>	<b>-74,2</b>
davon Kanton Luzern	-241,5	-73,9	-72,8
davon Gemeindeanteil am Verkehrsverbund Luzern	-0,6	0,5	0,1
davon Minderheitsanteile Konzern Luzerner Kantonsspital <sup>1</sup>	-3,2		-1,6

<sup>1</sup> Budget 2022 nur LUKS (ohne Spital Nidwalden)

## 2. Geldflussrechnung

in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	245,3	73,4	74,2
Abschreibungen/Wertberichtigungen VV	245,3	224,8	234,7
Anteiliger Jahresgewinn Luzerner Kantonalbank	-112,9	-107,6	-112,9
Ausschüttung Luzerner Kantonalbank	54,2	54,2	54,2
Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	-18,7	-19,4	-19,4
Erfolg aus Veräusserung Anlagevermögen	-16,0	-0,5	-0,5
Veränderungen Forderungen	-95,8	9,5	354,1
Veränderung Transitorische Aktiven ER	-155,6	18,0	69,0
Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten	-4,0		1,0
Veränderung Laufende Verbindlichkeiten	106,0	0,4	-3,6
Veränderung Transitorische Passiven ER	59,1	3,3	2,0
Veränderung Rückstellungen	65,5	-14,6	-1,0
Veränderung Fonds im Fremdkapital	9,1	0,8	1,5
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>381,5</b>	<b>242,3</b>	<b>653,3</b>
Investitionen Sachanlagen	-228,5	-331,0	-374,7
Investitionen auf Rechnung Dritter	-3,2	-0,1	
Investitionen Immaterielle Anlagen	-16,9	-24,7	-20,3
Investitionen Darlehen und Beteiligungen	-2,4	-2,8	-257,5
Eigene Investitionsbeiträge	-9,4	-20,2	-20,6
Durchlaufende Investitionsbeiträge	-5,1	-6,1	-6,1
Geldabfluss aus Investitionstätigkeit VV	-265,5	-384,7	-679,2
Devestitionen Sachanlagen	21,1	0,2	2,2
Rückerstattungen	3,3	0,1	
Abgang immaterielle Anlagen	-0,5		
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	16,0	41,5	41,8
Rückzahlungen Darlehen, Übertragung Beteiligungen	2,8	6,9	2,9
Rückzahlungen eigener Beiträge	0,1	0,0	0,0
Durchlaufende Beiträge	5,1	6,1	6,1
Geldzufluss aus Investitionstätigkeit VV	47,8	54,8	53,0
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV</b>	<b>-217,7</b>	<b>-329,9</b>	<b>-626,2</b>
Geldfluss aus Finanzanlagen FV	-0,6		-52,5
Geldfluss aus Sachanlagen FV	5,0	0,3	2,3
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit FV</b>	<b>4,4</b>	<b>0,3</b>	<b>-50,2</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-213,3</b>	<b>-329,6</b>	<b>-676,4</b>
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-236,2	13,0	2,0
Veränderung langfr. Finanzverbindlichkeiten	41,7	76,7	18,8
Einlagen/Entnahmen Eigenkapital	-7,5	-0,0	-0,7
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-202,1</b>	<b>89,7</b>	<b>20,1</b>
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>-33,9</b>	<b>2,4</b>	<b>-3,0</b>
Flüssige und geldnahe Mittel zu Beginn der Periode	86,1	81,6	41,1
Flüssige und geldnahe Mittel am Ende der Periode	52,2	84,0	38,0
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>-33,9</b>	<b>2,4</b>	<b>-3,0</b>

### 3. Bilanz

per 31. Dezember			
in Mio. Fr.	R 2021	B 2022	B 2023
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	52,2	84,0	38,0
101 Forderungen	1'831,9	1'615,8	1'543,7
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	529,4	402,0	441,3
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	28,8	24,8	28,4
<b>Finanzvermögen</b>	<b>2'442,3</b>	<b>2'126,7</b>	<b>2'051,5</b>
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>2'442,3</b>	<b>2'126,7</b>	<b>2'051,5</b>
107 Finanzanlagen	582,5	549,0	635,0
108 Sachanlagen FV	154,4	159,4	152,4
<b>Finanzvermögen</b>	<b>736,9</b>	<b>708,3</b>	<b>787,4</b>
140 Sachanlagen WV	3'794,0	4'019,1	4'104,3
142 Immaterielle Anlagen	82,6	54,0	80,8
144 Darlehen	327,1	355,3	326,5
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	1'585,1	1'659,4	1'958,1
146 Investitionsbeiträge	367,3	373,6	360,7
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>6'156,1</b>	<b>6'461,3</b>	<b>6'830,3</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>6'893,0</b>	<b>7'169,7</b>	<b>7'617,7</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>9'335,3</b>	<b>9'296,4</b>	<b>9'669,2</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	-780,1	-672,2	-769,9
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-250,1	-447,3	-235,1
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-246,8	-206,2	-258,5
205 Kurzfristige Rückstellungen	-113,0	-63,2	-106,2
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-1'390,0</b>	<b>-1'388,9</b>	<b>-1'369,7</b>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'925,8	-2'070,1	-2'013,3
208 Langfristige Rückstellungen	-75,3	-34,8	-104,9
209 Fonds im Fremdkapital	-62,0	-53,1	-66,6
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-2'063,1</b>	<b>-2'158,1</b>	<b>-2'184,8</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>-3'453,2</b>	<b>-3'547,0</b>	<b>-3'554,5</b>
291 Fonds im Eigenkapital	-168,1	-158,1	-167,9
295/6/8 Übriges Eigenkapital	-3'147,8	-3'089,4	-3'148,7
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-2'566,2	-2'501,9	-2'798,9
<b>Eigenkapital</b>	<b>-5'882,1</b>	<b>-5'749,4</b>	<b>-6'114,7</b>
davon Kanton Luzern	-5'861,4	-5'744,2	-6'090,7
davon Gemeindeanteil am Verkehrsverbund Luzern	-8,7	-5,2	-8,3
davon Minderheitsanteile Konzern Luzerner Kantonsspital <sup>1</sup>	-12,1		-15,7
<b>Total Passiven</b>	<b>-9'335,3</b>	<b>-9'296,4</b>	<b>-9'669,2</b>

<sup>1</sup> Budget 2022 nur LUKS (ohne Spital Nidwalden)

## 4. Anhang zu den konsolidierten Planrechnungen

### **4.1 Anzahl Vollzeitstellen**

### **4.2 Anzahl Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten**



## 4.1 Vollzeitstellen

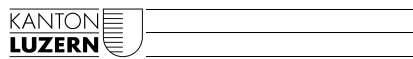
	R 2021	B 2022	B 2023
Kernverwaltung Kanton Luzern	4'728,4	4'724,4	4'950,2
Universität Luzern	392,3	432,0	432,0
LUSTAT Statistik Luzern	24,6	23,6	24,6
Luzerner Kantonsspital <sup>1</sup>	5'173,3	4'750,0	5'233,0
Luzerner Psychiatrie	865,4	871,2	933,0
Verkehrsverbund Luzern	10,1	13,0	13,3
Pädagogische Hochschule Luzern	326,8	339,2	336,0
<b>Gesamttotal</b>	<b>11'520,9</b>	<b>11'153,4</b>	<b>11'922,1</b>

<sup>1</sup> Budget 2022 nur LUKS (ohne Spital Nidwalden)

## 4.2 Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

	R 2021	B 2022	B 2023
Kernverwaltung Kanton Luzern	249,6	286,6	287,2
Universität Luzern	6,0	8,0	8,0
LUSTAT Statistik Luzern	1,6	1,0	1,5
Luzerner Kantonsspital <sup>1</sup>	924,2	830,0	912,0
Luzerner Psychiatrie	129,5	135,0	135,0
Verkehrsverbund Luzern			
Pädagogische Hochschule Luzern	11,0	12,0	12,0
<b>Gesamttotal</b>	<b>1'321,9</b>	<b>1'272,6</b>	<b>1'355,7</b>

<sup>1</sup> Budget 2022 nur LUKS (ohne Spital Nidwalden)



**Staatskanzlei**  
Bahnhofstrasse 15  
CH-6002 Luzern

Telefon 041 228 50 33  
[staatskanzlei@lu.ch](mailto:staatskanzlei@lu.ch)  
[www.lu.ch](http://www.lu.ch)