

21. Oktober 2024

## **Voranschlag 2025**



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Zusammenzüge	3
<hr/>	
<b>I. Beschlüsse des Kantonsrates</b>	<b>7</b>
1. Kantonsratsbeschluss über den Voranschlag 2025 des Kantons Luzern	8
2. Kantonsratsbeschluss über die Festsetzung des Steuerfusses für die Staatssteuern im Jahr 2025	9
3. Kantonsratsbeschluss über den Aufgaben- und Finanzplan 2025–2028 des Kantons Luzern	10
<hr/>	
<b>II. Aufgabenbereiche je Hauptaufgabe</b>	<b>13</b>
1. Globalbudget Erfolgsrechnung je Aufgabenbereich	15
2. Globalbudget Investitionsrechnung je Aufgabenbereich	17
<hr/>	
<b>III. Planrechnungen</b>	<b>18</b>
1. Erfolgsrechnung (Artengliederung)	19
2. Investitionsrechnung (Artengliederung)	22
3. Geldflussrechnung	24
4. Bilanz	25
5. Anhang zu den Planrechnungen	26
5.1 Vollzeitstellen	27
5.2 Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten	28
<hr/>	
<b>IV. Konsolidierte Planrechnungen</b>	<b>29</b>
1. Erfolgsrechnung	30
2. Geldflussrechnung	31
3. Bilanz	32
4. Anhang zu den konsolidierten Planrechnungen	33
4.1 Vollzeitstellen	34
4.2 Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten	34

# Zusammenzüge

<b>Erfolgsrechnung</b>			
in Mio. Fr.			
	R 2023	B 2024	B 2025
30 Personalaufwand	702,0	739,4	792,6
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	268,0	263,8	279,0
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	132,4	138,2	143,0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	14,2	4,3	5,5
36 Transferaufwand	2'398,4	2'507,8	2'709,8
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>3'515,2</b>	<b>3'653,6</b>	<b>3'929,9</b>
40 Fiskalertrag	-1'768,9	-1'662,3	-1'810,9
41 Regalien und Konzessionen	-35,7	-35,5	-60,7
42 Entgelte	-208,5	-209,7	-208,2
43 Verschiedene Erträge	-2,1	-1,2	-1,6
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	-4,4	-10,6	-9,5
46 Transferertrag	-1'536,0	-1'613,3	-1'717,2
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>-3'555,7</b>	<b>-3'532,5</b>	<b>-3'808,0</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-40,5</b>	<b>121,1</b>	<b>121,9</b>
34 Finanzaufwand	11,7	15,8	24,1
44 Finanzertrag	-114,9	-120,6	-122,0
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-103,3</b>	<b>-104,8</b>	<b>-97,9</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-143,7</b>	<b>16,2</b>	<b>24,0</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	-2,5		
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentlicher Ergebnis</b>	<b>-2,5</b>		
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-146,2</b>	<b>16,2</b>	<b>24,0</b>
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:			
37 Durchlaufende Beiträge	252,2	266,5	276,6
47 Durchlaufende Beiträge	-252,2	-266,5	-276,6
39 Interne Verrechnungen	337,5	346,0	354,2
49 Interne Verrechnungen	-337,5	-346,0	-354,2

Ergebnis: Aufwandüberschuss = + / Ertragsüberschuss = -

<b>Investitionsrechnung</b>			
in Mio. Fr.			
	R 2023	B 2024	B 2025
50 Sachanlagen	199,2	265,9	318,3
52 Immaterielle Anlagen	17,0	19,8	20,9
54 Darlehen	0,6	3,1	2,9
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	249,3	74,6	28,4
56 Eigene Investitionsbeiträge	21,8	19,7	20,0
<b>Eigene Investitionsausgaben</b>	<b>487,8</b>	<b>383,1</b>	<b>390,4</b>
60 Abgang Sachanlagen	-1,5	-78,1	-5,4
63 Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung	-26,5	-33,2	-34,0
64 Rückzahlung von Darlehen	-2,5	-2,1	-2,1
66 Rückzahlung eig. Investitionsbeiträge	-0,0	-0,0	-0,0
<b>Eigene Investitionseinnahmen</b>	<b>-30,6</b>	<b>-113,4</b>	<b>-41,5</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>457,2</b>	<b>269,6</b>	<b>348,9</b>
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:			
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	13,5		
61 Rückerstattungen	-13,6		
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	5,5	6,1	6,1
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-5,5	-6,1	-6,1
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>506,7</b>	<b>389,1</b>	<b>396,5</b>

Investitionen: Ausgaben = + / Einnahmen = -

<b>Geldflussrechnung</b>			
in Mio. Fr.			
	R 2023	B 2024	B 2025
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	757,1	153,1	123,3
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Verwaltungsvermögen	-458,2	-269,4	-348,7
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Finanzvermögen	-85,1	2,0	0,1
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-543,3</b>	<b>-267,4</b>	<b>-348,6</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-73,7</b>	<b>114,4</b>	<b>225,3</b>
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>140,1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Geldzufluss = + / Geldabfluss = -

<b>Bilanz per 31. Dezember</b>			
in Mio. Fr.			
	R 2023	B 2024	B 2025
<b>10 Umlaufvermögen</b>	<b>1'957,0</b>	<b>1'446,1</b>	<b>1'790,4</b>
10 Anlagen im Finanzvermögen	779,4	728,6	779,4
14 Anlagen im Verwaltungsvermögen	4'996,9	5'146,4	5'374,0
<b>Anlagevermögen</b>	<b>5'776,3</b>	<b>5'875,0</b>	<b>6'153,4</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>7'733,3</b>	<b>7'321,1</b>	<b>7'943,8</b>
20 Fremdkapital	-2'982,6	-2'686,7	-3'078,7
29 Eigenkapital	-4'750,7	-4'634,4	-4'865,1
<b>Total Passiven</b>	<b>-7'733,3</b>	<b>-7'321,1</b>	<b>-7'943,8</b>

Kennzahlen	R 2023	B 2024	B 2025
<b>Nettoverschuldungsquotient in %</b>	-16,5	-2,8	-3,1
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.			
<b>Selbstfinanzierungsgrad in %</b>	64,1	44,5	34,2
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>	-0,1	0,1	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>	293	47	57
Nettoschulden pro Einwohner in Fr.	675,9	108,8	131,2
Ständige Wohnbevölkerung im Kanton Luzern	433'037	430'500	434'102
Die Nettoschuld pro Einwohner zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.			
<b>Selbstfinanzierungsanteil in %</b>	8,0	3,3	3,0
Diese Kennzahl zeigt auf, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.			
<b>Kapitaldienstanteil in %</b>	3,7	4,0	4,0
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>	56,0	48,1	55,7
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.			
<b>Investitionsanteil in %</b>	13,0	9,9	9,4
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 2023 Quelle Lustat. B 2024 und B 2025 Quelle Bfs.

HLUESSE DES KANTONS RATES BESC  
ES KANTONS RATES BESCHLUESSE DI  
TONS RATES BESCHLUESSE DES KAN  
S BESCHLUESSE DES KANTONS RATE  
.UESSE DES KANTONS RATES BESCHL  
KANTONS RATES BESCHLUESSE DES I  
SRATES I. Beschlüsse des Kantonsrates

## **Kantonsratsbeschluss über den Voranschlag 2025 des Kantons Luzern**

vom 21. Oktober 2024

*Der Kantonsrat des Kantons Luzern,*

nach Einsicht in den Bericht des Regierungsrates vom 19. August 2024  
zum Aufgaben- und Finanzplan 2025–2028 des Kantons Luzern,

*beschliesst:*

1. Der Voranschlag für das Jahr 2025 wird mit einem Aufwandüberschuss von 24'039'065 Franken, mit Nettoinvestitionen von 348'915'245 Franken und einem Nettovermögen per 31. Dezember 2025 von 57,0 Millionen Franken mit dem in der Beratung verabschiedeten Inhalt beschlossen.
2. Der Kantonsratsbeschluss ist vom Regierungsrat zu vollziehen.

Luzern, 21. Oktober 2024

Im Namen des Kantonsrates  
Der Präsident: Ferdinand Zehnder  
Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

**Kantonsratsbeschluss  
über die Festsetzung des Steuerfusses  
für die Staatssteuern im Jahr 2025**

vom 21. Oktober 2024

*Der Kantonsrat des Kantons Luzern,*

in Hinsicht auf den am 21. Oktober 2024 beschlossenen Voranschlag für das Jahr 2025,  
*beschliesst:*

1. Zur Bestreitung der dem Staat im Jahr 2025 erwachsenden Aufwendungen wird eine Staatssteuer von 1,55 Einheiten erhoben.
2. Der Kantonsratsbeschluss ist vom Regierungsrat zu vollziehen.

Luzern, 21. Oktober 2024

Im Namen des Kantonsrates  
Der Präsident: Ferdinand Zehnder  
Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

**Kantonsratsbeschluss  
über den Aufgaben- und Finanzplan 2025–2028  
des Kantons Luzern**

vom 21. Oktober 2024

*Der Kantonsrat des Kantons Luzern,*

nach Einsicht in den Bericht des Regierungsrates vom 19. August 2024,

*beschliesst:*

1. Der Aufgaben- und Finanzplan 2025–2028 des Kantons Luzern wird genehmigt
2. Der Kantonsratsbeschluss ist zu veröffentlichen.

Luzern, 21. Oktober 2024

Im Namen des Kantonsrates

Der Präsident: Ferdinand Zehnder

Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

Zum Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2025–2028 überweist der Kantonsrat die folgenden Bemerkungen an den Regierungsrat:

1. *S. 49 / Entwicklung in den Hauptaufgaben; Zusammenzug Planungsberichte*  
Im Programm Gesamtmobilität sind zwingend alle Projekte und die vorgesehene Finanzierung abzubilden. Dabei ist auch der Bedarf über die Planungsperiode hinaus aufzuzeigen.

2. *S. 101 f. / H0-1010 Staatskanzlei*  
Das Globalbudget der Staatskanzlei ist ab Planjahr 2026 so aufzustocken, dass für den Datenschutz insgesamt 360 Stellenprozente sowie für externe Unterstützung ICT zusätzlich 20 000 Franken zur Verfügung stehen.
3. *S. 143 / H0-4071 FD – Immobilien*  
Bei der zu überarbeitenden Immobilienstrategie ist bei grösseren Bauprojekten den Themenbereichen Baubegleitung, Baumanagement, Baukontrolle, Kostenmanagement und -kontrolle sowie einer Strategie zum (Anpassungs-)Prozess der Planerfolgsrechnung mehr Beachtung zu schenken.
4. *S. 245 / H5-5020 GSD – Gesundheit*  
Gemeinwirtschaftliche Leistungen und ihr Zweck (insbesondere regionalpolitische GWL) sind im AFP detailliert offenzulegen.
5. *S. 263 / H5-5041 GSD – Sozialversicherungen*  
Aufgrund der Annahme des Vorstosses zur Abschaffung der Liste der säumigen Prämienzahlenden (M 22) ist die Messgrösse «Anzahl Personen auf STAPUK-Liste» zu löschen.
6. *S. 263 / H5-5041 GSD – Sozialversicherungen*  
Das Globalbudget ist ab Planjahr 2026 um 60 000 Franken für den wegfallenden Aufwand für die Führung der Liste der säumigen Prämienzahlenden zu kürzen.
7. *S. 272 / H6-2050 BUWD – Strassen*  
Der Regierungsrat unterbreitet der PFK und der VBK bis spätestens Mitte Mai 2025 einen Vorschlag für die Erhöhung der Mittel im Aufgabenbereich 2050 Strassen.
8. *S. 272 / H6-2050 BUWD – Strassen*  
Bis Ende Mai 2025 zeigt die Regierung der PFK und der VBK den detaillierten Finanzierungsbedarf auf, welcher erforderlich ist, damit alle Strassenbauprojekte des aktuellen Bauprogramms für die Kantonsstrassen 2023–2026 ohne Verzögerung realisiert werden können.
9. *S. 292 ff. / H7-2045 BUWD – Förderung Klima und Energie*  
Das Globalbudget Förderung Klima und Energie ist im Planjahr 2026 um 24 Mio. Franken zu erhöhen, um der Forderung der Motionen M 345, M 588 und M 641 gerecht zu werden.
10. *S. 299 / H7-2053 BUWD – Naturgefahren*  
Es ist eine Anpassung der rechtlichen Grundlagen zum Einsatz der Planungsinstrumente aus der «Risikobasierten Raumplanung» in den Bereichen Planungs- und Baugesetz, Wasserbaugesetz und Waldgesetz zu prüfen.
11. *S. 311 / H8-2032 BUWD – Raum und Wirtschaft*  
Massnahmen im Rahmen der Standortförderung sind, wenn möglich, im Sinne von Projekten und nicht von gebundenen Kosten einzustellen.

12. *S. 326 / H9-4061 FD – Steuern*

Die Gesamthöhe und der Anteil der OECD-Gelder, die ab 2026 in «Massnahmen zur Standortförderung» fliessen soll, wird im Rahmen des AFP 2026–2029 und der Debatte über das Wirtschaftsförderungsgesetz festgelegt. Die Mittel, welche nicht in die Weiterentwicklung der Standortförderung fliessen, sollen zu gleichen Teilen den Gemeinden und dem Kanton zukommen.

13. *S. 326 / H9-4061 FD – Steuern*

Die Gesamthöhe und der Anteil der OECD-Gelder, die ab 2026 in «Massnahmen zur Standortförderung» fliessen sollen, ist im Rahmen des AFP 2026–2029 unter Einbezug der Gemeinden und unter Berücksichtigung der diesbezüglichen Gesetzesberatungen zu klären/definieren.

# 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 44 verschiedene Aufgabenbereiche.

Im vorliegenden festgesetzten Voranschlag 2025 werden die Globalbudgets der Erfolgs- und Investitionsrechnung pro Aufgabenbereich in Millionen Franken dargestellt. Alle Globalbudgets sind gegenüber dem Entwurf des Voranschlags 2025 im Aufgaben- und Finanzplan 2025–2028 unverändert.

Auch die politischen Leistungsaufträge pro Aufgabenbereich haben gegenüber dem Aufgaben- und Finanzplan 2025–2028 keine Änderungen erfahren.

Weitere Informationen zu den einzelnen Aufgabenbereichen sind im Aufgaben- und Finanzplan 2025–2028 ([Botschaft B 33](#) vom 19. August 2024) ab Seite 95 zu finden.

# Globalbudget Erfolgsrechnung je Aufgabenbereich

in Mio. Fr.	Aufgabenbereich	R 2023	B 2024	B 2025	Abw. %
H0	1010 Staatskanzlei	8,7	9,2	9,6	3,8
Allgemeine Verwaltung	1020 Finanzkontrolle	1,1	1,3	1,3	3,4
	2010 Stabsleistungen BUWD	5,5	5,5	5,7	3,9
	3100 Stabsleistungen BKD	10,8	11,2	11,7	4,3
	4020 Stabsleistungen FD	8,0	8,8	9,5	7,8
	4030 Dienstleistungen				
	Finanzen	3,2	3,4	3,5	3,4
	4040 Dienstleistungen Personal	9,6	11,9	15,3	28,5
	4050 Informatik und Material	40,4	50,4	56,5	12,2
	4060 Dienstleistungen Steuern	27,4	29,9	29,6	-1,2
	4070 Dienstleistungen				
	Immobilien	2,0	0,7	2,1	202,0
	4071 Immobilien	11,0	12,8	12,5	-2,6
	5010 Stabsleistungen GSD	5,0	5,2	5,5	6,7
	6610 Stabsleistungen JSD	6,0	5,6	8,0	42,6
	6680 Staatsarchiv	3,5	3,5	3,5	-0,8
<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>		<b>141,9</b>	<b>159,4</b>	<b>174,3</b>	<b>9,3</b>
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	96,3	103,2	111,0	7,6
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	39,5	39,9	45,1	13,0
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	-4,8	-4,8	-4,5	-4,9
	6650 Migrationswesen	1,9	1,7	2,1	24,8
	6670 Handelsregisterführung	-0,6	-0,7	-0,7	-4,5
	6690 Strafverfolgung	14,7	15,3	16,8	10,4
	7010 Gerichtswesen	30,9	32,0	35,8	11,7
<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>		<b>177,8</b>	<b>186,6</b>	<b>205,6</b>	<b>10,2</b>
H2	3101 Hochschulbildung BKD		186,9	193,0	3,2
Bildung	3200 Volksschulbildung	492,0	499,1	540,2	8,2
	3300 Gymnasiale Bildung	95,2	96,8	102,8	6,2
	3400 Berufs- und Weiterbildung	134,0	145,4	147,1	1,2
	3500 Hochschulbildung	187,3			
<b>Total Bildung</b>		<b>908,5</b>	<b>928,1</b>	<b>983,1</b>	<b>5,9</b>
H3	3502 Kultur und Kirche	26,3			
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	3550 Kultur und Kirche		36,6	37,2	1,6
	5021 Sport	1,2	1,2	1,4	17,7
<b>Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>		<b>27,5</b>	<b>37,8</b>	<b>38,6</b>	<b>2,1</b>
H4	5020 Gesundheit	448,1	456,4	487,6	6,8
Gesundheit	5070 Lebensmittelkontrolle	4,3	4,2	4,5	7,0
	5080 Veterinärwesen	3,2	3,7	4,3	16,4
<b>Total Gesundheit</b>		<b>455,6</b>	<b>464,3</b>	<b>496,4</b>	<b>6,9</b>

in Mio. Fr.	Aufgabenbereich	R 2023	B 2024	B 2025	Abw. %
H5	5040 Soziales und Gesellschaft	105,5	113,4	120,7	6,4
Soziale Sicherheit	5041 Sozialversicherungen	38,7	40,1	43,3	8,0
	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	9,5	28,0	10,1	-63,9
<b>Total Soziale Sicherheit</b>		<b>153,7</b>	<b>181,6</b>	<b>174,1</b>	<b>-4,1</b>
H6	2050 Strassen	-8,1	-3,6	-2,2	-37,5
Verkehr	2052 Öffentlicher Verkehr	11,2	11,6	13,1	13,5
	2054 Zentras	-0,7	-0,7	-0,4	-46,9
<b>Total Verkehr</b>		<b>2,3</b>	<b>7,3</b>	<b>10,5</b>	<b>43,7</b>
H7	2040 Umwelt und Energie	19,5	23,0	14,8	-35,8
Umwelt und Naturgefahren	2045 Förderung Klima und Energie			7,2	
	2053 Naturgefahren	7,9	10,2	14,0	37,7
<b>Total Umwelt und Naturgefahren</b>		<b>27,4</b>	<b>33,2</b>	<b>36,0</b>	<b>8,5</b>
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	21,7	28,7	29,4	2,2
Volkswirtschaft und Raumordnung	2032 Raum und Wirtschaft	9,0	9,9	18,0	82,6
<b>Total Volkswirtschaft und Raumordnung</b>		<b>30,7</b>	<b>38,6</b>	<b>47,4</b>	<b>22,8</b>
H9	4021 Finanzausgleich	116,2	126,4	134,1	6,1
Finanzen und Steuern	4031 Finanzen	-202,1	-208,8	-232,4	11,3
	4061 Steuern	-1985,8	-1938,4	-2043,6	5,4
<b>Total Finanzen und Steuern</b>		<b>-2071,7</b>	<b>-2020,8</b>	<b>-2142,0</b>	<b>6,0</b>
<b>Total Gesamtergebnis</b>		<b>-146,2</b>	<b>16,2</b>	<b>24,0</b>	<b>48,0</b>

Aufwand = + / Ertrag = -

# Globalbudget Investitionsrechnung je Aufgabenbereich

in Mio. Fr.	Aufgabenbereich	R 2023	B 2024	B 2025	Abw. %
H0	3100 Stabsleistungen BKD		0,3	2,0	565,0
Allgemeine Verwaltung	4050 Informatik und Material	18,8	25,0	25,0	
	4071 Immobilien	54,2	98,3	154,1	56,8
	6680 Staatsarchiv	0,1			
<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>		<b>73,0</b>	<b>123,6</b>	<b>181,1</b>	<b>46,6</b>
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	4,6	10,3	4,2	-59,5
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	0,4	0,5	0,4	-14,3
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	0,6	0,6	0,4	-37,3
	7010 Gerichtswesen	0,1	0,7	2,1	225,2
<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>		<b>5,6</b>	<b>12,0</b>	<b>7,0</b>	<b>-41,1</b>
H2	3200 Volksschulbildung		0,1		-100,0
Bildung	3300 Gymnasiale Bildung		0,2	0,3	74,3
	3400 Berufs- und Weiterbildung	0,1	0,7	0,8	18,4
	3500 Hochschulbildung	-0,1			
<b>Total Bildung</b>		<b>-0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>1,1</b>	<b>20,4</b>
H3	3550 Kultur und Kirche		-0,1	0,1	-195,0
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			-0,1	0,1	-195,0
<b>Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>			<b>-0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>-195,0</b>
H4	5020 Gesundheit	0,2		23,0	
Gesundheit	5070 Lebensmittelkontrolle	0,1	0,4	0,4	-2,7
<b>Total Gesundheit</b>		<b>0,3</b>	<b>0,4</b>	<b>23,4</b>	<b>5747,3</b>
H5	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	0,3	0,1	0,3	190,0
<b>Total Soziale Sicherheit</b>		<b>0,3</b>	<b>0,1</b>	<b>0,3</b>	<b>190,0</b>
H6	2050 Strassen	95,4	95,0	97,5	2,6
Verkehr	2052 Öffentlicher Verkehr	4,7	3,9	3,9	
	2054 Zentras	0,7	1,7	1,8	2,9
<b>Total Verkehr</b>		<b>100,8</b>	<b>100,6</b>	<b>103,2</b>	<b>2,5</b>
H7	2040 Umwelt und Energie	0,5	1,1	1,0	-7,7
Umwelt und Naturgefahren	2053 Naturgefahren	18,2	18,2	19,9	9,0
<b>Total Umwelt und Naturgefahren</b>		<b>18,7</b>	<b>19,3</b>	<b>20,9</b>	<b>8,1</b>
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	8,9	10,5	9,5	-9,7
Volkswirtschaft und Raumordnung	2032 Raum und Wirtschaft	0,3	2,4	2,4	0,2
<b>Total Volkswirtschaft und Raumordnung</b>		<b>9,2</b>	<b>12,9</b>	<b>11,9</b>	<b>-7,9</b>
H9	4031 Finanzen	249,2	0,0		-100,0
Finanzen und Steuern					
<b>Total Finanzen und Steuern</b>		<b>249,2</b>	<b>0,0</b>		<b>-100,0</b>
<b>Gesamtergebnis Investitionsrechnung</b>		<b>457,1</b>	<b>269,6</b>	<b>348,9</b>	<b>29,4</b>

Aufwand = + / Ertrag = -

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

### III. Planrechnung

# 1. Erfolgsrechnung

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
<b>3 Aufwand</b>	<b>4'114,0</b>	<b>4'281,9</b>	<b>4'584,8</b>
<b>30 Personalaufwand</b>	<b>702,0</b>	<b>739,4</b>	<b>792,6</b>
300 Behörden, Kommissionen und Richter	27,6	28,7	29,5
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	388,3	411,1	443,7
302 Löhne der Lehrkräfte	164,0	171,4	181,6
303 Temporäre Arbeitskräfte	0,2	0,1	0,2
304 Zulagen	2,3	1,9	1,9
305 Arbeitgeberbeiträge	110,6	115,5	123,3
306 Arbeitgeberleistungen	0,9	0,3	0,3
309 Übriger Personalaufwand	8,3	10,4	12,1
<b>31 Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>268,0</b>	<b>263,8</b>	<b>279,0</b>
310 Material- und Warenaufwand	27,2	27,0	28,3
311 Nicht aktivierbare Anlagen	13,3	13,6	14,4
312 Wasser, Energie, Heizmaterial	17,0	9,9	10,5
313 Dienstleistungen und Honorare	77,1	81,1	89,9
314 Baulicher Unterhalt	45,3	45,5	44,1
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	26,4	28,4	30,6
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	32,9	31,0	32,2
317 Spesenentschädigungen	7,3	7,3	8,3
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	18,3	15,5	17,3
319 Verschiedener Betriebsaufwand	3,3	4,5	3,4
<b>33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>132,4</b>	<b>138,2</b>	<b>143,0</b>
330 Sachanlagen VV	122,8	125,8	127,8
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen	9,6	12,5	15,2
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>11,7</b>	<b>15,8</b>	<b>24,1</b>
340 Zinsaufwand	8,5	11,5	14,9
341 Realisierte Kursverluste	0,0		
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	0,3	0,3	0,4
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1,6	0,8	1,4
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	0,2		
349 Verschiedener Finanzaufwand	1,1	3,1	7,4
<b>35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung</b>	<b>14,2</b>	<b>4,3</b>	<b>5,5</b>
350 Einlagen in Fonds	14,2	4,3	5,5
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>2'398,4</b>	<b>2'507,8</b>	<b>2'709,8</b>
360 Ertragsanteile an Dritte	3,3	2,8	29,5
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	69,9	69,6	73,4
362 Finanz- und Lastenausgleich	176,3	191,4	203,9
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'124,1	2'213,8	2'368,8
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	0,1		
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	24,0	23,7	24,5
369 Verschiedener Transferaufwand	0,7	6,5	9,7
<b>37 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>252,2</b>	<b>266,5</b>	<b>276,6</b>
370 Durchlaufende Beiträge	252,2	266,5	276,6

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
<b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>-2,5</b>		
386 Ausserordentlicher Transferaufwand	-2,5		
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	<b>337,5</b>	<b>346,0</b>	<b>354,2</b>
390 Material- und Warenbezüge	3,9	4,3	4,0
391 Dienstleistungen	34,7	36,7	37,6
392 Pacht, Mieten, Benützungskosten	80,7	77,9	81,4
394 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	34,5	40,7	40,0
398 Übertragungen	181,6	183,7	188,1
399 Übrige interne Verrechnungen	2,1	2,8	3,1
<b>4 Ertrag</b>	<b>-4'260,3</b>	<b>-4'265,6</b>	<b>-4'560,8</b>
<b>40 Fiskalertrag</b>	<b>-1'768,9</b>	<b>-1'662,3</b>	<b>-1'810,9</b>
400 Direkte Steuern natürliche Personen	-1'146,4	-1'163,8	-1'150,2
401 Direkte Steuern juristische Personen	-308,8	-218,5	-343,2
402 Übrige direkte Steuern	-193,7	-160,7	-196,1
403 Besitz- und Aufwandsteuern	-120,1	-119,4	-121,3
<b>41 Regalien und Konzessionen</b>	<b>-35,7</b>	<b>-35,5</b>	<b>-60,7</b>
410 Regalien	-0,6	-0,6	-0,6
411 Schweiz. Nationalbank			-23,6
412 Konzessionen	-8,3	-8,0	-8,2
413 Ertragsant. an Lotterien, Sport-Toto	-26,8	-26,8	-28,3
<b>42 Entgelte</b>	<b>-208,5</b>	<b>-209,7</b>	<b>-208,2</b>
420 Ersatzabgaben	-2,8	-1,8	-1,8
421 Gebühren für Amtshandlungen	-93,8	-92,6	-94,0
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-12,0	-12,5	-12,8
423 Schul- und Kursgelder	-7,6	-7,5	-7,7
424 Benützungsgb. und Dienstleistungen	-13,7	-20,0	-16,6
425 Erlös aus Verkäufen	-8,9	-8,4	-8,6
426 Rückerstattungen	-20,4	-18,7	-19,7
427 Bussen	-40,4	-38,1	-37,5
429 Übrige Entgelte	-8,8	-10,0	-9,5
<b>43 Verschiedene Erträge</b>	<b>-2,1</b>	<b>-1,2</b>	<b>-1,6</b>
430 Verschiedene betriebliche Erträge	-0,5	-0,1	-0,4
431 Aktivierung Eigenleistungen	-1,5	-1,0	-1,2
432 Bestandesveränderungen	-0,1		
<b>44 Finanzertrag</b>	<b>-114,9</b>	<b>-120,6</b>	<b>-122,0</b>
440 Zinsertrag	-10,3	-9,1	-5,8
441 Realisierte Gewinne FV	-0,5	-2,2	-0,3
442 Beteiligungsertrag FV	-15,0	-16,4	-19,1
443 Liegenschaftenertrag FV	-3,2	-3,3	-3,6
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	-0,2		
445 Finanzert. aus Darlehen u. Beteilig.	-65,7	-71,5	-78,2
446 Finanzert. von öff. Unternehmungen	-0,0		
447 Liegenschaftenertrag VV	-19,5	-17,8	-14,7
448 Erträge v. gemieteten Liegenschaften	-0,3	-0,3	-0,3
449 Übriger Finanzertrag	-0,2		

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
<b>45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung</b>	<b>-4,4</b>	<b>-10,6</b>	<b>-9,5</b>
450 Entnahme aus Fonds	-4,4	-10,6	-9,5
<b>46 Transferertrag</b>	<b>-1'536,0</b>	<b>-1'613,3</b>	<b>-1'717,2</b>
460 Ertragsanteile	-369,4	-428,7	-422,5
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	-96,2	-101,9	-118,3
462 Finanz- und Lastenausgleich	-155,4	-161,0	-159,5
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-895,0	-901,8	-996,1
466 Auflösung passiv. Investitionsbeit.	-19,6	-19,5	-20,1
469 Verschiedener Transferertrag	-0,4	-0,4	-0,7
<b>47 Durchlaufende Beiträge</b>	<b>-252,2</b>	<b>-266,5</b>	<b>-276,6</b>
470 Durchlaufende Beiträge	-252,2	-266,5	-276,6
<b>49 Interne Verrechnungen</b>	<b>-337,5</b>	<b>-346,0</b>	<b>-354,2</b>
490 Material- und Warenbezüge	-3,9	-4,3	-4,0
491 Dienstleistungen	-34,7	-36,7	-37,6
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	-80,7	-77,9	-81,4
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-34,5	-40,7	-40,0
498 Übertragungen	-181,6	-183,7	-188,1
499 Übrige interne Verrechnungen	-2,0	-2,8	-3,1

## 2. Investitionsrechnung

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>506,7</b>	<b>389,1</b>	<b>396,5</b>
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>199,2</b>	<b>265,9</b>	<b>318,3</b>
500 Grundstücke	0,6		
501 Strassen/Verkehrswege	98,3	103,3	106,0
502 Wasserbau	27,7	35,0	37,5
503 Übriger Tiefbau	0,2	0,3	0,3
504 Hochbauten	53,2	100,6	152,8
506 Mobilien	19,1	26,8	21,8
<b>51 Investitionen auf Rechnung Dritter</b>	<b>13,5</b>		
514 Hochbauten	13,5		
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>17,0</b>	<b>19,8</b>	<b>20,9</b>
520 Software	9,5	16,8	17,8
529 Übrige immaterielle Anlagen	7,5	3,0	3,0
<b>54 Darlehen</b>	<b>0,6</b>	<b>3,1</b>	<b>2,9</b>
542 Gemeinden und Gemeindezweckverbände		0,4	0,4
544 Öffentliche Unternehmungen	0,2	1,1	0,9
545 Private Unternehmungen		0,8	0,8
547 Private Haushalte	0,4	0,8	0,8
<b>55 Beteiligungen und Grundkapitalien</b>	<b>249,3</b>	<b>74,6</b>	<b>28,4</b>
554 Öffentliche Unternehmungen		74,6	28,4
555 Private Unternehmungen	249,3	0,0	
<b>56 Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>21,8</b>	<b>19,7</b>	<b>20,0</b>
560 Bund			0,4
561 Kantone und Konkordate	0,1		
562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	5,0	1,1	1,0
564 Öffentliche Unternehmungen	9,6	10,9	10,9
565 Private Unternehmungen	7,1	7,7	7,7
<b>57 Durchlaufende Investitionsbeiträge</b>	<b>5,5</b>	<b>6,1</b>	<b>6,1</b>
572 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	0,7	1,6	1,6
575 Private Unternehmungen	4,8	4,5	4,5
<b>6 Investitionseinnahmen</b>	<b>-49,7</b>	<b>-119,5</b>	<b>-47,5</b>
<b>60 Abgang Sachanlagen</b>	<b>-1,5</b>	<b>-78,1</b>	<b>-5,4</b>
600 Abgang von Grundstücken		-18,6	-2,4
604 Abgang Hochbauten	-1,4	-59,4	-3,0
606 Abgang Mobilien	-0,1		
<b>61 Rückerstattungen</b>	<b>-13,6</b>		
612 Wasserbau	-0,0		
613 Tiefbau	-0,1		
614 Hochbauten	-13,5		

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
<b>63 Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung</b>	<b>-26,5</b>	<b>-33,2</b>	<b>-34,0</b>
630 Bund	-17,7	-24,1	-24,9
631 Kantone und Konkordate	-0,2		
632 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-6,2	-4,1	-4,1
634 Öffentliche Unternehmungen	-0,0	-0,1	
637 Private Haushalte	-2,4	-5,0	-5,0
<b>64 Rückzahlung von Darlehen</b>	<b>-2,5</b>	<b>-2,1</b>	<b>-2,1</b>
642 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-0,8	-0,6	-0,4
644 Öffentliche Unternehmungen	-0,4	-0,1	-0,1
645 Private Unternehmungen	-0,6	-0,5	-0,6
646 Priv. Organisationen o. Erwerbszweck	-0,2	-0,2	-0,3
647 Private Haushalte	-0,5	-0,6	-0,6
<b>66 Rückzahlung eig. Investitionsbeiträge</b>	<b>-0,0</b>	<b>-0,0</b>	<b>-0,0</b>
665 Private Unternehmungen	-0,0	-0,0	-0,0
667 Private Haushalte	-0,0		
<b>67 Durchlaufende Investitionsbeiträge</b>	<b>-5,5</b>	<b>-6,1</b>	<b>-6,1</b>
670 Bund	-5,4	-6,1	-6,1
674 Öffentliche Unternehmungen	-0,1		

### 3. Geldflussrechnung

in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	146,2	-16,2	-24,0
Abschreibungen/Wertberichtigungen VV	156,6	161,9	167,5
Wertberichtigung Finanz- und Sachanlagen FV	0,0		
Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	-19,6	-19,5	-20,1
Erfolg aus Veräusserung Anlagevermögen	-0,6	-2,2	-0,3
Veränderungen Forderungen	476,8	0,1	0,3
Veränderung Transitorische Aktiven ER	-23,2	10,0	5,2
Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten	0,1		
Veränderung Laufende Verbindlichkeiten	45,5	18,9	1,7
Veränderung Transitorische Passiven ER	1,3		
Veränderung Rückstellungen	-35,8	-0,0	-8,0
Veränderung Fonds im Fremdkapital	9,8	0,1	1,0
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>757,1</b>	<b>153,1</b>	<b>123,3</b>
Investitionen Sachanlagen	-201,7	-265,9	-318,3
Investitionen auf Rechnung Dritter	-13,3		
Investitionen Immaterielle Anlagen	-17,0	-19,8	-20,9
Investitionen Darlehen und Beteiligungen	-249,8	-77,7	-31,3
Eigene Investitionsbeiträge	-21,7	-19,7	-20,0
Durchlaufende Investitionsbeiträge	-5,5	-6,1	-6,1
Geldabfluss aus Investitionstätigkeit VV	-509,0	-389,1	-396,5
Devestitionen Sachanlagen	1,9	78,3	5,6
Rückerstattungen	13,6		
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	27,0	33,2	34,0
Rückzahlungen Darlehen, Übertragung Beteiligungen	2,6	2,1	2,1
Rückzahlungen eigener Beiträge	0,0	0,0	0,0
Durchlaufende Beiträge	5,6	6,1	6,1
Geldzufluss aus Investitionstätigkeit VV	50,8	119,7	47,7
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV</b>	<b>-458,2</b>	<b>-269,4</b>	<b>-348,7</b>
Geldfluss aus Finanzanlagen FV	-81,6		
Geldfluss aus Sachanlagen FV	-3,5	2,0	0,1
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit FV</b>	<b>-85,1</b>	<b>2,0</b>	<b>0,1</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-543,3</b>	<b>-267,4</b>	<b>-348,6</b>
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-73,3		0,0
Veränderung langfr. Finanzverbindlichkeiten	-0,4	114,4	225,3
Einlagen/Entnahmen Eigenkapital			
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-73,7</b>	<b>114,4</b>	<b>225,3</b>
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>140,1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Flüssige und geldnahe Mittel zu Beginn der Periode	467,1	467,1	607,2
Flüssige und geldnahe Mittel am Ende der Periode	607,2	467,1	607,2
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>140,1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 4. Bilanz

per 31. Dezember			
in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	607,2	467,1	607,2
101 Forderungen	985,4	710,1	858,2
102 Kurzfristige Finanzanlagen	30,0		
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	330,3	264,7	320,9
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	4,1	4,2	4,1
<b>Finanzvermögen</b>	<b>1'957,0</b>	<b>1'446,1</b>	<b>1'790,4</b>
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1'957,0</b>	<b>1'446,1</b>	<b>1'790,4</b>
107 Finanzanlagen	608,4	573,7	608,4
108 Sach- & immaterielle Anlagen FV	171,0	154,8	171,0
<b>Finanzvermögen</b>	<b>779,4</b>	<b>728,6</b>	<b>779,4</b>
140 Sachanlagen VV	3'316,2	3'383,9	3'659,4
142 Immaterielle Anlagen	45,6	50,0	59,6
144 Darlehen	321,0	323,1	321,6
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	952,4	1'032,8	980,8
146 Investitionsbeiträge	361,7	356,7	352,6
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'996,9</b>	<b>5'146,4</b>	<b>5'374,0</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>5'776,3</b>	<b>5'875,0</b>	<b>6'153,4</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>7'733,3</b>	<b>7'321,1</b>	<b>7'943,8</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	-834,6	-730,1	-784,3
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-115,8	-189,1	-115,8
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-216,9	-178,5	-171,4
205 Kurzfristige Rückstellungen	-62,5	-89,0	-46,0
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-1'229,8</b>	<b>-1'186,8</b>	<b>-1'117,5</b>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'644,0	-1'398,2	-1'853,0
208 Langfristige Rückstellungen	-44,1	-46,1	-44,1
209 Fonds im Fremdkapital	-64,7	-55,7	-64,1
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-1'752,8</b>	<b>-1'500,0</b>	<b>-1'961,2</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>-2'982,6</b>	<b>-2'686,7</b>	<b>-3'078,7</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>-4'750,7</b>	<b>-4'634,4</b>	<b>-4'865,1</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>-7'733,3</b>	<b>-7'321,1</b>	<b>-7'943,8</b>
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:			
10 Finanzvermögen	2'736,4	2'174,7	2'569,8

## 5. Anhang zu den Planrechnungen

5.1. Anzahl Vollzeitstellen

5.2. Anzahl Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

## 5.1. Vollzeitstellen

		R 2023	B 2024	B 2025
H0	1010 Staatskanzlei	150,0	37,6	37,3
	1020 Finanzkontrolle	7,7	8,4	8,4
	2010 Stabsleistungen BUWD	25,5	25,2	25,2
	3100 Stabsleistungen BKD	19,0	19,7	19,3
	4020 Stabsleistungen FD	21,3	24,8	28,6
	4030 Dienstleistungen Finanzen	23,9	24,2	25,8
	4040 Dienstleistungen Personal	64,3	63,4	80,3
	4050 Informatik und Material	129,0	144,3	150,3
	4060 Dienstleistungen Steuern	166,3	170,9	170,9
	4070 Dienstleistungen Immobilien	46,7	49,8	56,5
	4071 Immobilien	1,9	1,9	1,9
	5010 Stabsleistungen GSD	17,0	15,7	17,6
	6610 Stabsleistungen JSD	28,5	28,6	31,8
	6680 Staatsarchiv	19,7	18,8	17,1
	<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>	<b>607,2</b>	<b>633,1</b>	<b>670,9</b>
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	831,5	864,0	899,5
	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	201,3	201,9	224,2
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	126,8	126,6	127,6
	6650 Migrationswesen	54,1	54,3	58,5
	6670 Handelsregisterführung	10,8	12,3	12,3
	6690 Strafverfolgung	126,7	130,9	140,9
	7010 Gerichtswesen	278,8	281,8	291,7
	<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>1'630,0</b>	<b>1'671,8</b>	<b>1'754,7</b>
H2	3101 Hochschulbildung BKD		1,6	1,9
	3200 Volksschulbildung	574,1	594,9	647,7
	3300 Gymnasiale Bildung	617,3	628,8	646,3
	3400 Berufs- und Weiterbildung	710,2	734,2	741,6
	3500 Hochschulbildung	84,5		
	<b>Total Bildung</b>	<b>1'986,1</b>	<b>1'959,6</b>	<b>2'037,5</b>
H3	3502 Kultur und Kirche	58,9		
	3550 Kultur und Kirche		157,2	159,1
	5021 Sport	7,8	6,5	9,6
	<b>Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>66,7</b>	<b>163,7</b>	<b>168,7</b>
H4	5020 Gesundheit	47,6	36,2	43,9
	5070 Lebensmittelkontrolle	29,6	29,7	32,4
	5080 Veterinärwesen	34,6	34,6	36,7
	<b>Total Gesundheit</b>	<b>111,8</b>	<b>100,5</b>	<b>113,0</b>
H5	5040 Soziales und Gesellschaft	38,8	36,7	42,1
	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	274,2	268,1	342,0
	<b>Total Soziale Sicherheit</b>	<b>313,0</b>	<b>304,8</b>	<b>384,1</b>
H6	2050 Strassen	64,0	72,3	72,3
	2054 Zentras	68,3	71,5	76,0
	<b>Total Verkehr</b>	<b>132,3</b>	<b>143,8</b>	<b>148,3</b>
H7	2040 Umwelt und Energie	63,0	66,6	69,2
	2053 Naturgefahren	16,5	17,8	18,8
	<b>Total Umwelt und Naturgefahren</b>	<b>79,5</b>	<b>84,4</b>	<b>88,0</b>
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	80,0	79,9	80,4
	2032 Raum und Wirtschaft	71,9	72,6	76,4
	<b>Total Volkswirtschaft und Raumordnung</b>	<b>151,9</b>	<b>152,5</b>	<b>156,7</b>
	<b>Gesamttotal Kanton Luzern</b>	<b>5'078,5</b>	<b>5'214,1</b>	<b>5'521,9</b>

## 5.2. Lernende, Praktikantinnen/Praktikanten

		R 2023	B 2024	B 2025
H0	1010 Staatskanzlei	1,0	1,0	1,0
	2010 Stabsleistungen BUWD		1,0	1,0
	4020 Stabsleistungen FD		0,2	0,2
	4030 Dienstleistungen Finanzen	1,6	2,0	1,1
	4040 Dienstleistungen Personal	3,6	4,0	4,0
	4050 Informatik und Material	11,8	14,0	12,3
	4060 Dienstleistungen Steuern	1,0	1,0	1,0
	4070 Dienstleistungen Immobilien	2,2	2,1	2,7
	6610 Stabsleistungen JSD	1,0	2,0	3,0
	6680 Staatsarchiv	0,9		1,6
	<b>Total Allgemeine Verwaltung</b>	<b>23,1</b>	<b>27,3</b>	<b>27,9</b>
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	76,9	88,0	96,0
	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	8,7	8,4	12,0
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	6,9	6,0	4,4
	6650 Migrationswesen	2,3	2,0	2,0
	6690 Strafverfolgung	7,0	10,0	10,0
	7010 Gerichtswesen	29,9	33,6	30,8
	<b>Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit</b>	<b>131,7</b>	<b>148,0</b>	<b>155,2</b>
H2	3200 Volksschulbildung	49,9	69,6	81,2
	3300 Gymnasiale Bildung	5,3	7,2	5,8
	3400 Berufs- und Weiterbildung	27,0	28,4	31,1
	3500 Hochschulbildung	4,3		
	<b>Total Bildung</b>	<b>86,5</b>	<b>105,3</b>	<b>118,1</b>
H3	3502 Kultur und Kirche	1,1		
	3550 Kultur und Kirche		4,7	6,0
	5021 Sport	1,0	1,0	1,0
	<b>Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>2,1</b>	<b>5,7</b>	<b>7,0</b>
H4	5020 Gesundheit	3,0	3,0	3,0
	5070 Lebensmittelkontrolle	2,0	2,1	2,1
	5080 Veterinärwesen	1,0	1,0	1,0
	<b>Total Gesundheit</b>	<b>6,0</b>	<b>6,1</b>	<b>6,1</b>
H5	5040 Soziales und Gesellschaft	2,0	2,6	2,6
	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	3,0	3,0	1,0
	<b>Total Soziale Sicherheit</b>	<b>5,0</b>	<b>5,6</b>	<b>3,6</b>
H6	2054 Zentras	2,0	2,0	1,0
	<b>Total Verkehr</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>1,0</b>
H7	2040 Umwelt und Energie	3,6	4,0	4,0
	2053 Naturgefahren	0,5	1,0	1,0
	<b>Total Umwelt und Naturgefahren</b>	<b>4,1</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	5,8	5,9	5,4
	2032 Raum und Wirtschaft	1,0	1,4	3,0
	<b>Total Volkswirtschaft und Raumordnung</b>	<b>6,8</b>	<b>7,3</b>	<b>8,4</b>
	<b>Gesamttotal Kanton Luzern</b>	<b>267,3</b>	<b>312,2</b>	<b>332,2</b>

Ab dem Jahr 2018 werden „Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten“ in Vollzeitstellen ausgewiesen und nicht wie bisher in Anzahl.

# KONSOLIDIERTE PLANRECHNUNGEN

## IV. Konsolidierte Planrechnung

# 1. Erfolgsrechnung

in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
30 Personalaufwand	1'687,9	1'747,1	1'820,9
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	724,6	717,8	747,1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	204,8	211,3	229,6
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	24,5	11,3	14,5
36 Transferaufwand	2'083,5	2'185,5	2'371,2
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>4'725,3</b>	<b>4'873,1</b>	<b>5'183,3</b>
40 Fiskalertrag	-1'768,9	-1'662,3	-1'810,9
41 Regalien und Konzessionen	-35,7	-35,5	-60,7
42 Entgelte	-1'191,7	-1'290,8	-1'329,2
43 Übrige Erträge	-57,3	-32,1	-29,4
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-14,4	-17,6	-18,8
46 Transferertrag	-1'708,3	-1'720,6	-1'826,3
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>-4'776,3</b>	<b>-4'758,9</b>	<b>-5'075,2</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-51,0</b>	<b>114,2</b>	<b>108,1</b>
34 Finanzaufwand	14,8	23,8	33,3
44 Finanzertrag	-193,0	-163,6	-189,3
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-178,2</b>	<b>-139,8</b>	<b>-156,0</b>
Ordentliches Ergebnis	-229,2	-25,6	-47,9
38 Ausserordentliche Aufwände	-2,5		
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-2,5</b>		
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-231,7</b>	<b>-25,6</b>	<b>-47,9</b>
davon Kanton Luzern	-226,2	-25,5	-49,6
davon Gemeindeanteil am Verkehrsverbund Luzern	-5,5	1,5	2,4
davon Minderheitsanteile Konzern Luzerner Kantonsspital	-0,1	-1,6	-0,8

## 2. Geldflussrechnung

in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	231,7	25,6	47,9
Abschreibungen/Wertberichtigungen VV	228,9	235,0	254,2
Anteiliger Jahresgewinn Luzerner Kantonalbank	-135,4	-115,6	-135,4
Ausschüttung Luzerner Kantonalbank	54,2	61,7	63,2
Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	-19,6	-19,5	-20,1
Erfolg aus Veräusserung Anlagevermögen	-0,6	-2,2	-0,3
Veränderungen Forderungen	467,4	27,3	7,5
Veränderung Transitorische Aktiven ER	-41,2	10,0	5,2
Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten	0,0	0	0
Veränderung Laufende Verbindlichkeiten	31,4	1,3	0,1
Veränderung Transitorische Passiven ER	-3,9	0	0
Veränderung Rückstellungen	-39,6	-13,7	-9,5
Veränderung Fonds im Fremdkapital	10,1	0,1	0,6
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>783,6</b>	<b>210,1</b>	<b>213,5</b>
Investitionen Sachanlagen	-322,2	-448,5	-585,5
Investitionen auf Rechnung Dritter	-13,3	0	
Investitionen Immaterielle Anlagen	-22,1	-29,5	-28,1
Investitionen Darlehen und Beteiligungen	-250,0	-78,2	66,2
Eigene Investitionsbeiträge	-21,7	-19,7	-20,0
Durchlaufende Investitionsbeiträge	-5,5	-6,1	-6,1
Geldabfluss aus Investitionstätigkeit VV	-634,6	-582,0	-573,5
Devestitionen Sachanlagen	1,8	78,3	5,6
Rückerstattungen	13,6		
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	27,0	33,2	34,0
Rückzahlungen Darlehen, Übertragung Beteiligungen	2,6	2,1	2,1
Rückzahlungen eigener Beiträge	0,0	0,0	0,0
Durchlaufende Beiträge	5,6	6,1	6,1
Geldzufluss aus Investitionstätigkeit VV	50,6	119,7	47,7
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV</b>	<b>-584,0</b>	<b>-462,3</b>	<b>-525,7</b>
Geldfluss aus Finanzanlagen FV	-53,6		
Geldfluss aus Sachanlagen FV	-3,5	2,0	1,1
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit FV</b>	<b>-57,1</b>	<b>2,0</b>	<b>1,1</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-641,1</b>	<b>-460,3</b>	<b>-524,7</b>
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2,7	-85,0	-80,0
Veränderung langfr. Finanzverbindlichkeiten	-26,2	351,8	402,2
Einlagen/Entnahmen Eigenkapital	-1,1	7,5	0,0
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-24,6</b>	<b>274,3</b>	<b>322,2</b>
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>118,2</b>	<b>16,6</b>	<b>11,0</b>
Flüssige und geldnahe Mittel zu Beginn der Periode	536,1	501,0	647,8
Flüssige und geldnahe Mittel am Ende der Periode	654,3	517,6	658,8
<b>Veränderung flüssige und geldnahe Mittel</b>	<b>118,2</b>	<b>16,6</b>	<b>11,0</b>

### 3. Bilanz

per 31. Dezember			
in Mio. Fr.	R 2023	B 2024	B 2025
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	654,3	517,6	
101 Forderungen	1'128,1	865,7	1'010,2
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	468,5	393,9	465,4
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	32,0	31,0	32,0
Finanzvermögen	2'282,9	1'808,3	2'166,4
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>2'282,9</b>	<b>1'808,3</b>	<b>2'166,4</b>
107 Finanzanlagen	610,4	573,8	610,4
108 Sach- & immaterielle Anlagen FV	171,0	154,8	171,0
Finanzvermögen	781,4	728,6	781,4
140 Sachanlagen VV	3'998,4	4'257,3	4'704,0
142 Immaterielle Anlagen	84,5	79,7	86,0
144 Darlehen	322,0	326,9	322,5
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	1'980,0	2'113,5	2'054,7
146 Investitionsbeiträge	361,7	356,7	352,6
Verwaltungsvermögen	6'746,4	7'134,2	7'519,8
<b>Anlagevermögen</b>	<b>7'527,9</b>	<b>7'862,8</b>	<b>8'301,2</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>9'810,7</b>	<b>9'671,1</b>	<b>10'467,6</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	-856,6	-789,8	-854,5
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-234,1	-189,1	-115,8
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-217,0	-224,2	-231,1
205 Kurzfristige Rückstellungen	-110,5	-118,9	-70,9
Kurzfristiges Fremdkapital	-1'418,2	-1'322,0	-1'272,3
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'874,5	-1'890,8	-2'445,7
208 Langfristige Rückstellungen	-61,7	-100,4	-65,0
209 Fonds im Fremdkapital	-80,9	-71,4	-80,1
Langfristiges Fremdkapital	-2'017,0	-2'062,5	-2'590,7
<b>Fremdkapital</b>	<b>-3'435,2</b>	<b>-3'384,5</b>	<b>-3'863,0</b>
291 Fonds im Eigenkapital	-137,6	-167,1	-136,2
295/6/8 Übriges Eigenkapital	-3'137,9	-3'139,8	-3'137,8
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-3'100,1	-2'979,6	-3'330,6
<b>Eigenkapital</b>	<b>-6'375,5</b>	<b>-6'286,6</b>	<b>-6'604,6</b>
davon Kanton Luzern	-6'340,4	-6'257,0	-6'578,7
davon Gemeindeanteil am Verkehrsverbund Luzern	-20,3	-13,0	-10,7
davon Minderheitsanteile Konzern Luzerner Kantonsspital	-14,8	-16,6	-15,2
<b>Total Passiven</b>	<b>-9'810,7</b>	<b>9'671,1</b>	<b>10'467,6</b>

## 4. Anhang zu den konsolidierten Planrechnungen

4.1 Anzahl Vollzeitstellen

4.2 Anzahl Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

## 4.2 Vollzeitstellen

	R 2023	B 2024	B 2025
Kernverwaltung Kanton Luzern	5'078,5	5'214,1	5'521,9
Universität Luzern	408,8	432,0	449,0
Lustat Statistik Luzern	24,2	24,5	24,8
Luzerner Kantonsspital Gruppe	5'494,6	5'280,0	5'590,0
Luzerner Psychiatrie AG	954,5	1'019,6	1'018,0
Verkehrsverbund Luzern	13,8	13,3	13,5
Pädagogische Hochschule Luzern	343,7	354,4	338,2
Immobilien Campus Luzern-Horw AG			
<b>Gesamttotal</b>	<b>12'318,1</b>	<b>12'337,9</b>	<b>12'955,4</b>

## 4.3 Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

	R 2023	B 2024	B 2025
Kernverwaltung Kanton Luzern	267,3	312,2	332,2
Universität Luzern	7,0	8,0	8,0
Lustat Statistik Luzern	1,1	0,5	1,0
Luzerner Kantonsspital Gruppe	872,3	915,0	862,0
Luzerner Psychiatrie AG	130,2	135,0	135,0
Verkehrsverbund Luzern			
Pädagogische Hochschule Luzern	11,1	12,0	7,0
Immobilien Campus Luzern-Horw AG			
<b>Gesamttotal</b>	<b>1'289,0</b>	<b>1'382,7</b>	<b>1'345,2</b>

Staatskanzlei  
Bahnhofstrasse 15  
6002 Luzern

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