

1. Dezember 2025

Voranschlag 2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Zusammenzüge	3
I. Beschlüsse des Kantonsrates	7
1. Kantonsratsbeschluss über den Voranschlag 2026 des Kantons Luzern	8
2. Kantonsratsbeschluss über die Festsetzung des Steuerfusses für die Staatssteuern im Jahr 2026	9
3. Kantonsratsbeschluss über den Aufgaben- und Finanzplan 2026–2029 des Kantons Luzern	10
II. Aufgabenbereiche je Hauptaufgabe	12
1. Globalbudget Erfolgsrechnung je Aufgabenbereich	14
2. Globalbudget Investitionsrechnung je Aufgabenbereich	16
III. Planrechnungen	17
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
IV. Konsolidierte Planrechnungen	28
1. Erfolgsrechnung	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

Erfolgsrechnung		R 2024	B 2025	B 2026
in Mio. Fr.				
30 Personalaufwand	747,2	792,6	822,8	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	278,0	279,0	298,8	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	140,1	143,0	157,0	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	14,3	5,5	10,2	
<u>36 Transferaufwand</u>	<u>2'520,4</u>	<u>2'709,8</u>	<u>3'005,5</u>	
Betrieblicher Aufwand	3'700,0	3'929,9	4'294,4	
40 Fiskalertrag	-2'009,3	-1'810,9	-1'840,8	
41 Regalien und Konzessionen	-38,2	-60,7	-39,1	
42 Entgelte	-210,3	-208,2	-211,3	
43 Verschiedene Erträge	-2,0	-1,6	-1,6	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	-8,9	-9,5	-11,6	
<u>46 Transferertrag</u>	<u>-1'581,2</u>	<u>-1'717,2</u>	<u>-2'089,0</u>	
Betrieblicher Ertrag	-3'849,9	-3'808,0	-4'193,5	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-149,9	121,9	100,9	
34 Finanzaufwand	16,6	24,1	17,9	
<u>44 Finanzertrag</u>	<u>-159,5</u>	<u>-122,0</u>	<u>-126,4</u>	
Finanzergebnis	-142,9	-97,9	-108,5	
Ordentliches Ergebnis	-292,8	24,0	-7,6	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-0,4			
<u>48 Ausserordentlicher Ertrag</u>	<u>-0,4</u>			
Ausserordentlicher Ergebnis	-0,4			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-293,2	24,0	-7,6	
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:				
37 Durchlaufende Beiträge	267,1	276,6	255,2	
47 Durchlaufende Beiträge	-267,1	-276,6	-255,2	
39 Interne Verrechnungen	352,3	354,2	364,3	
<u>49 Interne Verrechnungen</u>	<u>-352,3</u>	<u>-354,2</u>	<u>-364,3</u>	

Ergebnis: Aufwandüberschuss = + / Ertragsüberschuss = -

Investitionsrechnung

in Mio. Fr.

	R 2024	B 2025	B 2026
50 Sachanlagen	249,1	318,3	297,2
52 Immaterielle Anlagen	16,2	20,9	20,5
54 Darlehen	1,7	2,9	2,8
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0,0	28,4	74,6
<u>56 Eigene Investitionsbeiträge</u>	<u>18,9</u>	<u>20,0</u>	<u>17,9</u>
Eigene Investitionsausgaben	285,9	390,4	413,0
60 Abgang Sachanlagen	-5,4	-5,4	-71,7
63 Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung	-26,7	-34,0	-31,8
64 Rückzahlung von Darlehen	-2,2	-2,1	-1,5
<u>66 Rückzahlung eig. Investitionsbeiträge</u>	<u>-0,0</u>	<u>-0,0</u>	
Eigene Investitionseinnahmen	-34,4	-41,5	-105,0
Nettoinvestitionen	251,5	348,9	308,0
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:			
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	4,5		
61 Rückerstattungen	-4,5		
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	6,2	6,1	6,2
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-6,2	-6,1	-6,2
Total Investitionsausgaben	296,5	396,5	419,2

Investitionen: Ausgaben = + / Einnahmen = -

Geldflussrechnung

in Mio. Fr.

	R 2024	B 2025	B 2026
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	314,8	123,3	172,9
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Verwaltungsvermögen	-251,6	-348,7	-307,8
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Finanzvermögen	0,1	0,1	0,1
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-251,6	-348,6	-307,7
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	31,4	225,3	134,8
Veränderung flüssige und geldnahe Mittel	94,6	0	0

Geldzufluss = + / Geldabfluss = -

Bilanz per 31. Dezember

in Mio. Fr.

	R 2024	B 2025	B 2026
10 Umlaufvermögen	2'273,1	1'790,4	2'240,8
10 Anlagen im Finanzvermögen	756,7	779,4	756,7
14 Anlagen im Verwaltungsvermögen	5'106,0	5'374,0	5'510,5
Anlagevermögen	5'862,7	6'153,4	6'267,2
Total Aktiven	8'135,8	7'943,8	8'508,0
20 Fremdkapital	-3'120,4	-3'078,7	-3'240,0
29 Eigenkapital	-5'015,4	-4'865,1	-5'268,0
Total Passiven	-8'135,8	-7'943,8	-8'508,0

Kennzahlen	R 2024	B 2025	B 2026
Nettoverschuldungsquotient in %	-22,6	-3,1	-17,8
Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.			
Selbstfinanzierungsgrad in %	178,0	34,2	54,2
Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil seiner Nettoinvestitionen der Kanton aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Diese Kennzahl ist nicht mehr relevant für die Schuldenbremse.			
Zinsbelastungsanteil in %	-0,1	0,2	0,2
Die Grösse sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Zinsaufwand gebunden ist.			
Nettoschulden (per 31. Dezember) in Mio. Fr.	455	57	327
Nettoschulden pro Einwohner in Fr.	1'038,0	131,2	732,6
Ständige Wohnbevölkerung im Kanton Luzern	438'185	434'102	446'696
Die Nettoschuld pro Einwohner zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.			
Selbstfinanzierungsanteil in %	11,2	3,0	3,9
Diese Kennzahl zeigt auf, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.			
Kapitaldienstanteil in %	3,6	4,0	3,9
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.			
Bruttoverschuldungsanteil in %	54,2	55,7	53,1
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.			
Investitionsanteil in %	7,6	9,4	9,1
Diese Kennzahl zeigt die Aktivität bei den Investitionen auf.			

Kennzahlen: Berechnung nach HRM 2 gemäss Neuauflage Fachempfehlung 18-1 (in Dokumenten seit Okt. 2013)

Ständige Wohnbevölkerung im Kanton Luzern: Rechnung 2024 Quelle Lustat. B 2025 und B 2026 Quelle Bfs.

Beschlüsse des Kantonsrates

**Kantonsratsbeschluss
über den Voranschlag 2026 des Kantons Luzern**

vom 1. Dezember 2025

*Der Kantonsrat des Kantons Luzern,
nach Einsicht in den Bericht des Regierungsrates vom 11. November 2025
beschliesst:*

1. Der Voranschlag für das Jahr 2026 wird mit einem Ertragsüberschuss von 7'574'617 Franken, mit Nettoinvestitionen von 308'007'056 Franken und einem Nettovermögen per 31. Dezember 2026 von 327,3 Millionen Franken mit dem in der Beratung verabschiedeten Inhalt beschlossen.
2. Der Kantonsratsbeschluss ist vom Regierungsrat zu vollziehen.

Luzern, 1. Dezember 2025

Im Namen des Kantonsrates
Die Präsidentin: Gisela Widmer Reichlin
Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

**Kantonsratsbeschluss
über die Festsetzung des Steuerfusses
für die Staatssteuern im Jahr 2026**

vom 1. Dezember 2025

Der Kantonsrat des Kantons Luzern,

in Hinsicht auf den am 1. Dezember 2025 beschlossenen Voranschlag für das Jahr 2026,
beschliesst:

1. Zur Bestreitung der dem Staat im Jahr 2026 erwachsenden Aufwendungen wird eine Staatssteuer von 1,45 Einheiten erhoben.
2. Der Kantonsratsbeschluss ist vom Regierungsrat zu vollziehen.

Luzern, 1. Dezember 2025

Im Namen des Kantonsrates
Die Präsidentin: Gisela Widmer Reichlin
Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

**Kantonsratsbeschluss
über den Aufgaben- und Finanzplan 2026–2029
des Kantons Luzern**

vom 20. Oktober 2025

Der Kantonsrat des Kantons Luzern,

nach Einsicht in den Bericht des Regierungsrates vom 18. August 2025,
beschliesst:

1. Der Aufgaben- und Finanzplan 2026–2029 des Kantons Luzern wird nicht genehmigt.
2. Der Aufgaben- und Finanzplan ist erst auf die Planungsperiode 2027–2030 zu überarbeiten.
3. Der Kantonsratsbeschluss ist zu veröffentlichen.

Luzern, 20. Oktober 2025

Im Namen des Kantonsrates
Die Präsidentin: Gisela Widmer Reichlin
Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

Zum Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2026–2029 überweist der Kantonsrat die folgenden Bemerkungen an den Regierungsrat:

1. *Allgemein*
Die Regierung hat den AFP 2026–2029 auf die nächste AFP-Planperiode 2027–2030 hin zu überarbeiten. Im Budgetjahr 2026 soll über die Bereiche H0–H8 maximal das vom Seco geschätzte Wirtschaftswachstum für die Jahre 2027–2029 die Basis für das Ausgabenwachstum bilden, wobei gebundene Ausgaben, mengenwachstumsbegründete Ausgabensteigerungen (proportional) und folgende politisch gewollte Ausgabensteigerungen die Ausnahme bilden:
1. Mobilitätsfinanzierung, 2. Standortförderung, 3. Ausbau Justiz und Polizei. Ab 2028 ist zudem ein Platzhalter für eine Steuergesetzrevision (Entlastung Mittelstand) von mindestens 100 Millionen Franken vorzusehen.

2. S. 25 / *Bemerkungen des Kantonsrates zum AFP 2025–2028 Staatskanzlei*
Wir unterstützen den im AFP aufgezeigten Lösungsansatz des Regierungsrates zur zukünftigen Finanzierung der Mobilitätsinfrastruktur (MIV, öV, Veloverkehr, Fussverkehr). Wir stehen für eine Mobilität ein, welche alle Verkehrsteilnehmenden berücksichtigt und gesamtheitliche Lösungen fordert. Die im AFP erfolgte Kombination aus Anpassung Teiler zweckgebundene Einnahmen (Verkehrssteuer und LSVA), neu 90/10, und Erhöhung Voranschlagskredite mit allgemeinen Staatsmitteln im Aufgabenbereich öV und im Aufgabenbereich Strassen bildet die dafür notwendige Voraussetzung.
3. S. 214 / *H2–3200 BKD – Volksschulbildung, 2.4 statistische Messgrößen*
Die Regierung wird beauftragt, in den Planjahren 2027–2029 die bisher geltenden, höheren Pro-Kopf-Beiträge einzusetzen, solange keine zwischen Kanton und Gemeinden einvernehmliche und rechtsverbindliche Lösung zur Standardisierung der Schulliegenschaftskosten vorgelegt werden kann. Zudem wird die Regierung aufgefordert, die Arbeiten dieser Arbeitsgruppe wieder aufzunehmen und fortzuführen und gemeinsam mit den Gemeinden (VLG) eine tragfähige und konsensbasierte Lösung zur Standardisierung der Schulliegenschaftskosten zu erarbeiten.
4. S. 239 f. / *H4–5020 GSD – Gesundheit*
Der Beitrag für den spezialisierten mobilen Palliativ Care-Dienst (36365205) ist in den Planjahren der vom Kanton geforderten Entwicklung entsprechend anzupassen.
5. S. 265 f. / *H5–5040 GSD – Soziales und Gesellschaft*
Auf eine Gegenfinanzierung der neuen Verbundaufgabe familienergänzende Kinderbetreuung durch die Gemeinden ist zu verzichten. Die Beiträge des Kantons sind ab 2027 im AFP abzubilden (Konto 36323510).
6. S. 297 ff. / *H7–2045 BUWD – Förderung Klima und Energie*
Das Globalbudget Förderung Klima und Energie ist im Budget 2027 um 12 Millionen Franken zu erhöhen, um der Forderung der Motionen M 345, M 588 und M 641 gerecht zu werden.

JFGABENBEREICHE AUFGABENBEREICHE ENBEREICHE AUFGABENBEREICHE AUFGABENBEREICHE CHE AUFGABENBEREICHE AUFGABENBEREICHE ABENBEREICHE AUFGABENBEREICHE BEREICHE AUFGABENBEREICHE AUFGABENBEREICHE HE AUFGABENBEREICHE AUFGABENBEREICHE NBEREICHE 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 45 verschiedene Aufgabenbereiche.

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

Zudem haben die politischen Leistungsaufträge pro Aufgabenbereich gegenüber dem Aufgaben- und Finanzplan 2026–2029 keine Änderungen erfahren.

Weitere Informationen zu den einzelnen Aufgabenbereichen sind im Aufgaben- und Finanzplan 2026–2029 (Botschaft B_63 vom 18. August 2025) ab Seite 99 und im überarbeiteten Voranschlag 2026 (Botschaft B_63a vom 11. November 2025) zu finden.

Globalbudget Erfolgsrechnung je Aufgabenbereich

in Mio. Fr.	Aufgabenbereich	R 2024	B 2025	B 2026	Abw. %
H0	1010 Staatskanzlei	9,3	9,6	10,3	7,5%
Allgemeine Verwaltung	1020 Finanzkontrolle	1,2	1,3	1,4	2,8%
	2010 Stabsleistungen BUWD	5,3	5,7	5,8	1,8%
	3100 Stabsleistungen BKD	10,6	11,7	13,4	14,4%
	4020 Stabsleistungen FD	8,3	9,5	10,2	8,3%
	4030 Dienstleistungen Finanzen	3,1	3,5	3,7	5,1%
	4040 Dienstleistungen Personal	12,0	15,3	14,0	-8,6%
	4050 Informatik und Material	47,5	56,5	64,4	14,0%
	4060 Dienstleistungen Steuern	28,3	29,6	29,6	0,2%
	4070 Dienstleistungen Immobilien	1,3	2,1	2,6	22,6%
	4071 Immobilien	4,4	12,5	20,1	61,2%
	5010 Stabsleistungen GSD	5,3	5,5	6,2	12,3%
	6610 Stabsleistungen JSD	5,3	8,0	7,2	-10,6%
	6680 Staatsarchiv	3,6	3,5	3,8	11,1%
Total Allgemeine Verwaltung		145,6	174,3	192,7	10,6%
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	100,8	111,0	117,2	5,6 %
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	42,3	45,1	51,0	13,1%
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	-4,1	-4,5	-3,0	-34,2%
	6650 Migrationswesen	2,5	2,1	3,5	65,9%
	6670 Handelsregisterführung	-0,8	-0,7	-0,6	-8,5%
	6690 Strafverfolgung	15,9	16,8	18,6	10,5%
	7010 Gerichtswesen	33,8	35,8	38,8	8,4%
Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit		190,4	205,6	225,4	9,7%
H2	3101 Hochschulbildung BKD	176,9	193,0	191,8	-0,6%
Bildung	3200 Volksschulbildung	506,0	540,2	564,2	4,4%
	3300 Gymnasiale Bildung	98,0	102,8	106,8	3,9%
	3400 Berufs- und Weiterbildung	140,3	147,1	150,8	2,5%
Total Bildung		921,3	983,1	1'013,7	3,1%
H3	3550 Kultur und Kirche	44,7	37,2	39,0	5,0%
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	5021 Sport	0,9	1,4	1,2	-13,8%
Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		45,7	38,6	40,3	4,3%
H4	5020 Gesundheit	462,7	487,6	506,3	3,8%
Gesundheit	5070 Lebensmittelkontrolle	4,3	4,5	5,4	19,3%
	5080 Veterinärwesen	3,4	4,3	4,9	12,7%
Total Gesundheit		470,4	496,4	516,5	4,1%
H5	5040 Soziales und Gesellschaft	116,1	120,7	149,1	23,6%
Soziale Sicherheit	5041 Sozialversicherungen	41,4	43,3	51,8	19,5%
	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	22,1	10,1	17,7	74,5%
Total Soziale Sicherheit		179,7	174,1	218,5	25,5%
H6	2050 Strassen	-5,5	-2,2	-0,6	-72,1%
Verkehr	2052 Öffentlicher Verkehr	3,8	13,1	14,0	6,5%
	2054 Zentras	-0,7	-0,4	-0,3	-28,1%
Total Verkehr		-2,4	10,5	13,1	24,1%

H7	2040 Umwelt und Energie	20,4	14,8	15,2	3,1%
	2045 Förderung Klima und Energie		7,2	12,0	66,3%
Umwelt und Naturgefahren	2053 Naturgefahren	9,4	14,0	14,6	4,0%
Total Umwelt und Naturgefahren		29,8	36,0	41,8	16,1%
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	28,4	29,4	30,6	4,1%
Volkswirtschaft und Raumordnung	2032 Raum und Wirtschaft	17,2	18,0		-100,0%
	2033 Raumordnung			9,8	
	2034 Wirtschaft			130,0	
Total Volkswirtschaft und Raumordnung		45,6	47,4	170,4	259,4%
H9	4021 Finanzausgleich	126,4	134,1	151,5	13,0%
Finanzen und Steuern	4031 Finanzen	-230,7	-232,4	-217,7	-6,3%
	4061 Steuern	-2'215,1	-2'043,6	-2'373,8	16,2%
Total Finanzen und Steuern		-2'319,4	-2'142,0	-2'440,0	13,9%
Total Gesamtergebnis		-293,2	24,0	-7,6	-131,5%

Aufwand = + / Ertrag = -

Globalbudget Investitionssrechnung je Aufgabenbereich

in Mio. Fr.	Aufgabenbereich	R 2024	B 2025	B 2026	Abw. %
H0	2010 Stabsleistungen BUWD			0,0	
Allgemeine Verwaltung	3100 Stabsleistungen BKD	0,2	2,0	4,3	114,5%
	4050 Informatik und Material	24,9	25,0	25,0	
	4071 Immobilien	95,3	154,1	148,8	-3,4%
Total Allgemeine Verwaltung		120,5	181,1	178,1	-1,6%
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	10,6	4,2	3,6	-13,3%
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	0,1	0,4	0,4	6,0%
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	0,4	0,4	0,5	39,6%
	7010 Gerichtswesen		2,1	1,9	-12,2%
Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit		11,2	7,0	6,4	-9,1%
H2	3200 Volksschulbildung	0,2		0,1	
Bildung	3300 Gymnasiale Bildung	0,1	0,3	0,3	1,0%
	3400 Berufs- und Weiterbildung	-0,1	0,8	0,6	-27,7%
Total Bildung		0,3	1,1	0,9	-14,8%
H3	3550 Kultur und Kirche	-0,1	0,1	-0,1	-205,3%
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche					
Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		-0,1	0,1	-0,1	-205,3%
H4	5020 Gesundheit	0,3	23,0		-100,0%
Gesundheit	5070 Lebensmittelkontrolle	0,3	0,4	0,4	
	5080 Veterinärwesen			0,1	
Total Gesundheit		0,7	23,4	0,4	-98,1%
H5	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	0,1	0,3	0,2	-32,8%
Soziale Sicherheit					
Total Soziale Sicherheit		0,1	0,3	0,2	-32,8%
H6	2050 Strassen	80,6	97,5	83,4	-14,4%
Verkehr	2052 Öffentlicher Verkehr	3,1	3,9	3,0	-24,0%
	2054 Zentras	1,5	1,8	1,3	-28,6%
Total Verkehr		85,2	103,2	87,6	-15,0%
H7	2040 Umwelt und Energie	1,1	1,0	0,2	-85,0%
Umwelt und Naturgefahren	2053 Naturgefahren	21,1	19,9	21,1	6,2%
Total Umwelt und Naturgefahren		22,1	20,9	21,3	1,8%
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	10,4	9,5	10,2	7,5%
Volkswirtschaft und Raumordnung	2032 Raum und Wirtschaft	1,1	2,4		-100,0%
	2033 Raumordnung			2,4	
	2034 Wirtschaft			0,5	
Total Volkswirtschaft und Raumordnung		11,6	11,9	13,2	10,9%
H9	4031 Finanzen	0,0			
Finanzen und Steuern					
Total Finanzen und Steuern		0,0			
Gesamtergebnis Investitionsrechnung		251,4	348,9	308,0	-11,7%

Aufwand = + / Ertrag = -

ANRECHNUNGEN PLANRECHNUNG UNGEN PLANRECHNUNGEN PLANR ECHNUNGEN PLANRECHNUNGEN PI PLANRECHNUNGEN PLANRECHNU HUNGEN PLANRECHNUNGEN PLA RECHNUNGEN PLANRECHNUNGEN NGEN PLANRECHNUNGEN PLANREC

III. Planrechnungen

1. Erfolgsrechnung

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
3 Aufwand	4'335,6	4'584,8	4'931,8
30 Personalaufwand	747,2	792,6	822,8
300 Behörden, Kommissionen und Richter	29,1	29,5	31,5
301 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	414,6	443,7	462,1
302 Löhne der Lehrkräfte	172,1	181,6	188,6
303 Temporäre Arbeitskräfte	0,3	0,2	0,2
304 Zulagen	2,4	1,9	1,9
305 Arbeitgeberbeiträge	117,6	123,3	127,8
306 Arbeitgeberleistungen	1,3	0,3	0,8
309 Übriger Personalaufwand	9,9	12,1	10,1
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	278,0	279,0	298,8
310 Material- und Warenaufwand	28,5	28,3	29,3
311 Nicht aktivierbare Anlagen	11,3	14,4	13,6
312 Wasser, Energie, Heizmaterial	11,9	10,5	10,5
313 Dienstleistungen und Honorare	82,6	89,9	97,2
314 Baulicher Unterhalt	45,8	44,1	46,0
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	28,8	30,6	36,6
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	33,4	32,2	35,0
317 Spesenentschädigungen	7,4	8,3	7,8
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	25,2	17,3	18,8
319 Verschiedener Betriebsaufwand	3,0	3,4	4,2
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	140,1	143,0	157,0
330 Sachanlagen VV	128,2	127,8	142,7
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen	11,9	15,2	14,3
34 Finanzaufwand	16,6	24,1	17,9
340 Zinsaufwand	11,5	14,9	11,9
341 Realisierte Kursverluste	0,0		
342 Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	0,3	0,4	0,3
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1,1	1,4	1,4
344 Wertberichtigungen Anlagen FV	0,0		
349 Verschiedener Finanzaufwand	3,7	7,4	4,3
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	14,3	5,5	10,2
350 Einlagen in Fonds	14,3	5,5	10,2
36 Transferaufwand	2'520,4	2'709,8	3'005,5
360 Ertragsanteile an Dritte	3,3	29,5	77,9
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	81,3	73,4	80,6
362 Finanz- und Lastenausgleich	191,4	203,9	220,9
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'214,2	2'368,8	2'471,9
364 Wertberichtigungen Darlehen VV	4,8		
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	24,3	24,5	24,5
369 Verschiedener Transferaufwand	1,1	9,7	129,7

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
37 Durchlaufende Beiträge	267,1	276,6	255,2
370 Durchlaufende Beiträge	267,1	276,6	255,2
38 Ausserordentlicher Aufwand	-0,4		
386 Ausserordentlicher Transferaufwand	-0,4		
39 Interne Verrechnungen	352,3	354,2	364,3
390 Material- und Warenbezüge	4,1	4,0	4,1
391 Dienstleistungen	37,6	37,6	40,7
392 Pacht, Mieten, Benützungskosten	81,5	81,4	83,9
394 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	35,5	40,0	41,9
398 Übertragungen	191,4	188,1	189,7
399 Übrige interne Verrechnungen	2,1	3,1	4,0
4 Ertrag	-4'628,8	-4'560,8	-4'939,4
40 Fiskalertrag	-2'009,3	-1'810,9	-1'840,8
400 Direkte Steuern natürliche Personen	-1'255,7	-1'150,2	-1'181,5
401 Direkte Steuern juristische Personen	-418,5	-343,2	-353,6
402 Übrige direkte Steuern	-213,7	-196,1	-182,6
403 Besitz- und Aufwandsteuern	-121,4	-121,3	-123,1
41 Regalien und Konzessionen	-38,2	-60,7	-39,1
410 Regalien	-0,5	-0,6	-0,6
411 Schweiz. Nationalbank		-23,6	
412 Konzessionen	-8,2	-8,2	-8,3
413 Ertragsant. an Lotterien, Sport-Toto	-29,4	-28,3	-30,2
42 Entgelte	-210,3	-208,2	-211,3
420 Ersatzabgaben	-1,9	-1,8	-1,7
421 Gebühren für Amtshandlungen	-93,2	-94,0	-94,9
422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-12,3	-12,8	-13,4
423 Schul- und Kursgelder	-7,8	-7,7	-7,9
424 Benützungsgeb. und Dienstleistungen	-15,1	-16,6	-14,7
425 Erlös aus Verkäufen	-8,8	-8,6	-8,5
426 Rückerstattungen	-22,2	-19,7	-20,1
427 Bussen	-40,0	-37,5	-40,5
429 Übrige Entgelte	-8,9	-9,5	-9,6
43 Verschiedene Erträge	-2,0	-1,6	-1,6
430 Verschiedene betriebliche Erträge	-0,6	-0,4	-0,4
431 Aktivierung Eigenleistungen	-1,5	-1,2	-1,2
432 Bestandesveränderungen	0,1		
439 Übriger Ertrag	-0,0		
44 Finanzertrag	-159,5	-122,0	-126,4
440 Zinsertrag	-14,7	-5,8	-4,8
441 Realisierte Gewinne FV	-6,1	-0,3	-0,3
442 Beteiligungsertrag FV	-29,7	-19,1	-19,7
443 Liegenschaftenertrag FV	-3,2	-3,6	-4,5
445 Finanzert. aus Darlehen u. Beteilig.	-85,9	-78,2	-79,9
446 Finanzert. von öff. Unternehmungen			-0,0
447 Liegenschaftenertrag VV	-19,5	-14,7	-16,9
448 Erträge v. gemieteten Liegenschaften	-0,3	-0,3	-0,3
449 Übriger Finanzertrag	-0,1		

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung	-8,9	-9,5	-11,6
450 Entnahme aus Fonds	-8,9	-9,5	-11,6
46 Transferertrag	-1'581,2	-1'717,2	-2'089,0
460 Ertragsanteile	-369,3	-422,5	-765,9
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	-108,2	-118,3	-128,3
462 Finanz- und Lastenausgleich	-161,1	-159,5	-166,3
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-921,7	-996,1	-1'007,1
466 Auflösung passiv. Investitionsbeit.	-20,2	-20,1	-20,7
469 Verschiedener Transferertrag	-0,8	-0,7	-0,7
47 Durchlaufende Beiträge	-267,1	-276,6	-255,2
470 Durchlaufende Beiträge	-267,1	-276,6	-255,2
49 Interne Verrechnungen	-352,3	-354,2	-364,3
490 Material- und Warenbezüge	-3,9	-4,0	-4,1
491 Dienstleistungen	-37,7	-37,6	-40,7
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	-81,6	-81,4	-83,9
494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-35,5	-40,0	-41,9
498 Übertragungen	-191,5	-188,1	-189,7
499 Übrige interne Verrechnungen	-2,0	-3,1	-4,0

2. Investitionsrechnung

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
5 Investitionsausgaben	296,5	396,5	419,2
50 Sachanlagen	249,1	318,3	297,2
500 Grundstücke	1,1		
501 Straßen/Verkehrswege	83,8	106,0	90,5
502 Wasserbau	34,3	37,5	39,0
503 Übriger Tiefbau	0,9	0,3	0,3
504 Hochbauten	100,2	152,8	144,4
505 Waldungen	0,0		
506 Mobilien	28,7	21,8	23,0
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	4,5		
513 Übriger Tiefbau	0,1		
514 Hochbauten	4,4		
52 Immaterielle Anlagen	16,2	20,9	20,5
520 Software	12,5	17,8	17,5
529 Übrige immaterielle Anlagen	3,7	3,0	3,0
54 Darlehen	1,7	2,9	2,8
542 Gemeinden und Gemeindezweckverbände		0,4	0,4
544 Öffentliche Unternehmungen	0,4	0,9	0,8
545 Private Unternehmungen	0,9	0,8	0,8
547 Private Haushalte	0,4	0,8	0,8
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0,0	28,4	74,6
554 Öffentliche Unternehmungen		28,4	74,6
555 Private Unternehmungen	0,0		
56 Eigene Investitionsbeiträge	18,9	20,0	17,9
560 Bund	0,2	0,4	0,5
561 Kantone und Konkordate			
562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	7,0	1,0	0,2
564 Öffentliche Unternehmungen	4,4	10,9	9,2
565 Private Unternehmungen	7,2	7,7	8,0
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	6,2	6,1	6,2
572 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1,7	1,6	1,6
575 Private Unternehmungen	4,5	4,5	4,6
6 Investitionseinnahmen	-45,1	-47,5	-111,2
60 Abgang Sachanlagen	-5,4	-5,4	-71,7
600 Abgang von Grundstücken	-0,0	-2,4	-17,0
604 Abgang Hochbauten	-5,4	-3,0	-54,7
606 Abgang Mobilien	-0,0		
61 Rückerstattungen	-4,5		
611 Straßen	-0,1		
613 Tiefbau	-0,1		
614 Hochbauten	-4,4		

Artengliederung in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
63 Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung	-26,7	-34,0	-31,8
630 Bund	-17,8	-24,9	-23,8
631 Kantone und Konkordate	-0,2		
632 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-4,7	-4,1	-3,1
637 Private Haushalte	-4,0	-5,0	-5,0
64 Rückzahlung von Darlehen	-2,2	-2,1	-1,5
642 Gemeinden und Gemeindezweckverbände	-0,6	-0,4	-0,4
644 Öffentliche Unternehmungen	-0,1	-0,1	-0,1
645 Private Unternehmungen	-0,4	-0,6	-0,2
646 Priv. Organisationen o. Erwerbszweck	-0,2	-0,3	-0,2
647 Private Haushalte	-0,8	-0,6	-0,6
66 Rückzahlung eig. Investitionsbeiträge	-0,0	-0,0	
665 Private Unternehmungen	-0,0	-0,0	
667 Private Haushalte	-0,0		
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-6,2	-6,1	-6,2
670 Bund	-5,4	-6,1	-6,2
674 Öffentliche Unternehmungen	-0,8		

3. Geldflussrechnung

in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	293,2	-24,0	7,6
Abschreibungen/Wertberichtigungen VV	169,1	167,5	181,5
Wertberichtigung Finanz- und Sachanlagen FV	0,0		
Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	-20,2	-20,1	-20,7
Erfolg aus Veräußerung Anlagevermögen	-6,1	-0,3	-0,3
Veränderungen Forderungen	-138,4	0,3	
Veränderung Transitorische Aktiven ER	-83,5	5,2	
Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten	0,3		
Veränderung Laufende Verbindlichkeiten	85,0	1,7	-0,2
Veränderung Transitorische Passiven ER	-0,4		
Veränderung Rückstellungen	10,4	-8,0	
Veränderung Fonds im Fremdkapital	5,4	1,0	5,0
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	314,8	123,3	172,9
Investitionen Sachanlagen	-251,8	-318,3	-297,2
Investitionen auf Rechnung Dritter	-4,5		
Investitionen Immaterielle Anlagen	-16,2	-20,9	-20,5
Investitionen Darlehen und Beteiligungen	-1,7	-31,3	-77,4
Eigene Investitionsbeiträge	-18,9	-20,0	-17,9
Durchlaufende Investitionsbeiträge	-6,2	-6,1	-6,2
Geldabfluss aus Investitionstätigkeit VV	-299,2	-396,5	-419,2
Devestitionen Sachanlagen	5,8	5,6	71,9
Rückerstattungen	4,5		
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	28,8	34,0	31,8
Rückzahlungen Darlehen, Übertragung Beteiligungen	2,2	2,1	1,5
Rückzahlungen eigener Beiträge	0,0	0,0	
Durchlaufende Beiträge	6,2	6,1	6,2
Geldzufluss aus Investitionstätigkeit VV	47,6	47,7	111,4
Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV	-251,6	-348,7	-307,8
Geldfluss aus Finanzanlagen FV	0,5		
Geldfluss aus Sachanlagen FV	-0,4	0,1	0,1
Geldfluss aus Investitionstätigkeit FV	0,1	0,1	0,1
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-251,6	-348,6	-307,7
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	131,0	0,0	
Veränderung langfr. Finanzverbindlichkeiten	-99,4	225,3	134,8
Einlagen/Entnahmen Eigenkapital	-0,2		
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	31,4	225,3	134,8
Veränderung flüssige und geldnahe Mittel	94,6	0	0
Flüssige und geldnahe Mittel zu Beginn der Periode	607,2	607,2	701,8
Flüssige und geldnahe Mittel am Ende der Periode	701,8	607,2	701,8
Veränderung flüssige und geldnahe Mittel	94,6	0	0

4. Bilanz

per 31. Dezember in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	701,8	607,2	701,8
101 Forderungen	1'123,8	858,2	1'121,9
102 Kurzfristige Finanzanlagen	30,0		
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	413,7	320,9	413,2
<u>106 Vorräte und angefangene Arbeiten</u>	3,8	4,1	3,8
Finanzvermögen	2'273,1	1'790,4	2'240,8
Umlaufvermögen	2'273,1	1'790,4	2'240,8
107 Finanzanlagen	580,4	608,4	580,4
108 Sach- & immaterielle Anlagen FV	176,3	171,0	176,3
Finanzvermögen	756,7	779,4	756,7
140 Sachanlagen VV	3'432,5	3'659,4	3'730,0
142 Immaterielle Anlagen	49,4	59,6	69,0
144 Darlehen	315,7	321,6	317,1
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	952,4	980,8	1'050,0
146 Investitionsbeiträge	356,0	352,6	344,4
Verwaltungsvermögen	5'106,0	5'374,0	5'510,5
Anlagevermögen	5'862,7	6'153,4	6'267,2
Total Aktiven	8'135,8	7'943,8	8'508,0
200 Laufende Verbindlichkeiten	-919,6	-784,3	-869,2
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-246,8	-115,8	-246,8
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-215,8	-171,4	-183,1
<u>205 Kurzfristige Rückstellungen</u>	-71,4	-46,0	-67,1
Kurzfristiges Fremdkapital	-1'453,6	-1'117,5	-1'366,2
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'551,1	-1'853,0	-1'746,6
208 Langfristige Rückstellungen	-45,5	-44,1	-45,5
<u>209 Fonds im Fremdkapital</u>	-70,2	-64,1	-81,7
Langfristiges Fremdkapital	-1'666,8	-1'961,2	-1'873,8
Fremdkapital	-3'120,4	-3'078,7	-3'240,0
Eigenkapital	-5'015,4	-4'865,1	-5'268,0
Total Passiven	-8'135,8	-7'943,8	-8'508,0
Positionen gemäss HRM 2 zur Information:			
10 Finanzvermögen	3'029,8	2'569,8	2'997,5

5. Anhang zu den Planrechnungen

5.1. Anzahl Vollzeitstellen

5.2. Anzahl Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

5.1. Vollzeitstellen

		R 2024	B 2025	B 2026
H0	1010 Staatskanzlei	36,9	37,3	39,1
	1020 Finanzkontrolle	8,3	8,4	8,6
	2010 Stabsleistungen BUWD	24,7	25,2	26,9
	3100 Stabsleistungen BKD	18,7	19,3	21,3
	4020 Stabsleistungen FD	21,7	28,6	31,0
	4030 Dienstleistungen Finanzen	24,2	25,8	26,7
	4040 Dienstleistungen Personal	75,1	80,3	84,8
	4050 Informatik und Material	133,2	150,3	159,3
	4060 Dienstleistungen Steuern	166,4	170,9	170,9
	4070 Dienstleistungen Immobilien	52,4	56,5	60,4
	4071 Immobilien	1,9	1,9	3,1
	5010 Stabsleistungen GSD	17,1	17,6	20,3
	6610 Stabsleistungen JSD	29,4	31,8	38,8
	6680 Staatsarchiv	17,8	17,1	19,1
	Total Allgemeine Verwaltung	627,9	670,9	710,2
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	858,8	899,5	918,7
	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	213,6	224,2	237,5
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	127,8	127,6	127,1
	6650 Migrationswesen	55,3	58,5	63,5
	6670 Handelsregisterführung	11,8	12,3	12,3
	6690 Strafverfolgung	131,3	140,9	141,9
	7010 Gerichtswesen	292,5	291,7	298,3
	Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'691,0	1'754,7	1'799,3
H2	3101 Hochschulbildung BKD	1,9	1,9	1,9
	3200 Volksschulbildung	628,9	647,7	664,5
	3300 Gymnasiale Bildung	627,9	646,3	659,8
	3400 Berufs- und Weiterbildung	732,4	741,6	767,0
	Total Bildung	1'991,2	2'037,5	2'093,2
H3	3550 Kultur und Kirche	157,9	159,1	163,8
	5021 Sport	9,2	9,6	9,6
	Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	167,1	168,7	173,4
H4	5020 Gesundheit	44,0	43,9	49,0
	5070 Lebensmittelkontrolle	30,3	32,4	35,1
	5080 Veterinärwesen	35,8	36,7	40,8
	Total Gesundheit	110,1	113,0	124,9
H5	5040 Soziales und Gesellschaft	41,7	42,1	46,4
	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	308,0	342,0	319,3
	Total Soziale Sicherheit	349,7	384,1	365,6
H6	2050 Strassen	66,1	72,3	73,3
	2054 Zentras	72,1	76,0	76,7
	Total Verkehr	138,1	148,3	150,0
H7	2040 Umwelt und Energie	68,4	69,2	73,9
	2053 Naturgefahren	18,9	18,8	19,3
	Total Umwelt und Naturgefahren	87,3	88,0	93,2
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	78,5	80,4	81,9
	2032 Raum und Wirtschaft	70,1	76,4	
	2033 Raumordnung			76,2
	2034 Wirtschaft			5,1
	Total Volkswirtschaft und Raumordnung	148,6	156,7	163,2
	Gesamttotal Kanton Luzern	5'311,1	5'521,9	5'673,0

5.2. Lernende, Praktikantinnen/Praktikanten

		R 2024	B 2025	B 2026
H0	1010 Staatskanzlei	0,9	1,0	1,0
	2010 Stabsleistungen BUWD	0,6	1,0	1,0
	3100 Stabsleistungen BKD	0,3		
	4020 Stabsleistungen FD		0,2	0,3
	4030 Dienstleistungen Finanzen	1,8	1,1	1,0
	4040 Dienstleistungen Personal	3,2	4,0	4,0
	4050 Informatik und Material	12,6	12,3	11,8
	4060 Dienstleistungen Steuern	1,0	1,0	0,6
	4070 Dienstleistungen Immobilien	1,3	2,7	2,6
	5010 Stabsleistungen GSD	0,8	0,0	0,2
	6610 Stabsleistungen JSD	2,2	3,0	5,5
	6680 Staatsarchiv	1,9	1,6	1,6
Total Allgemeine Verwaltung		26,2	27,9	29,5
H1	6620 Polizeiliche Leistungen	85,2	96,0	96,0
	6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug	8,6	12,0	10,6
	6640 Strassen- und Schifffahrtswesen	7,3	4,4	5,0
	6650 Migrationswesen	2,3	2,0	2,0
	6690 Strafverfolgung	7,4	10,0	10,0
	7010 Gerichtswesen	30,2	30,8	30,6
Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit		141,0	155,2	154,1
H2	3200 Volksschulbildung	56,2	81,2	82,4
	3300 Gymnasiale Bildung	3,8	5,8	4,6
	3400 Berufs- und Weiterbildung	29,3	31,1	30,0
Total Bildung		89,3	118,1	117,0
H3	3550 Kultur und Kirche	6,0	6,0	8,2
	5021 Sport	1,0	1,0	2,0
Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		7,0	7,0	10,2
H4	5020 Gesundheit	3,0	3,0	3,0
	5070 Lebensmittelkontrolle	2,0	2,1	2,4
	5080 Veterinärwesen	1,0	1,0	1,9
Total Gesundheit		6,0	6,1	7,3
H5	5040 Soziales und Gesellschaft	2,7	2,6	2,6
	5060 Asyl- und Flüchtlingswesen	2,4	1,0	1,8
Total Soziale Sicherheit		5,1	3,6	4,4
H6	2054 Zentras	1,6	1,0	1,0
Total Verkehr		1,6	1,0	1,0
H7	2040 Umwelt und Energie	3,3	4,0	1,6
	2053 Naturgefahren	1,2	1,0	1,0
Total Umwelt und Naturgefahren		4,5	5,0	2,6
H8	2020 Landwirtschaft und Wald	5,8	5,4	6,0
	2032 Raum und Wirtschaft	2,4	3,0	
	2033 Raumordnung			3,0
	2034 Wirtschaft			0,5
Total Volkswirtschaft und Raumordnung		8,2	8,4	9,5
Gesamttotal Kanton Luzern		288,8	332,2	335,7

Seit dem Jahr 2018 werden „Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten“ in Vollzeitstellen ausgewiesen und nicht mehr in Anzahl.

KONSOLIDIERTE PLANRECHNUNGEN KONSOLIDIERTE PLANRECHNUNGEN KONS PLANRECHNUNGEN KONSOLIDIERT CHNUNGEN KONSOLIDIERTE PLANR N KONSOLIDIERTE PLANRECHNUNG DIERTE PLANRECHNUNGEN KONSOL IRECHNUNGEN KONSOLIDIERTE PLA

IV. Konsolidierte Planrechnung

1. Erfolgsrechnung

in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
30 Personalaufwand	1'797,7	1'820,9	1'897,4
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	748,6	747,1	778,1
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	214,1	229,6	258,2
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	25,7	14,5	18,2
36 Transferaufwand	2'200,7	2'371,2	2'659,5
Betrieblicher Aufwand	4'986,8	5'183,3	5'611,4
40 Fiskalertrag	-2'009,3	-1'810,9	-1'840,8
41 Regalien und Konzessionen	-38,2	-60,7	-39,1
42 Entgelte	-1'229,4	-1'329,2	-1'303,4
43 Übrige Erträge	-57,2	-29,4	-71,7
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-20,5	-18,8	-19,9
46 Transferertrag	-1'754,1	-1'826,3	-2'243,0
Betrieblicher Ertrag	-5'108,7	-5'075,2	-5'517,9
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-121,9	108,1	93,6
34 Finanzaufwand	23,0	33,3	29,8
44 Finanzertrag	-237,2	-189,3	-200,0
Finanzergebnis	-214,2	-156,0	-170,2
Ordentliches Ergebnis	-336,1	-47,9	-76,6
38 Ausserordentliche Aufwände	-0,4		
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis	-0,4		
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-336,5	-47,9	-76,6
davon Kanton Luzern	-341,7	-49,6	-77,7
davon Gemeindeanteil am Verkehrsverbund Luzern	1,6	2,4	2,6
davon Minderheitsanteile Konzern Luzerner Kantonsspital	3,6	-0,8	-1,6

2. Geldflussrechnung

in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	336,5	47,9	76,6
Abschreibungen/Wertberichtigungen VV	243,8	254,2	282,8
Anteiliger Jahresgewinn Luzerner Kantonalbank	-146,2	-135,4	-146,2
Ausschüttung Luzerner Kantonalbank	63,2	63,2	65,7
Auflösung passivierter Investitionsbeiträge	-20,2	-20,1	-20,7
Erfolg aus Veräusserung Anlagevermögen	-6,1	-0,3	-0,3
Veränderungen Forderungen	-121,0	7,5	-15,1
Veränderung Transitorische Aktiven ER	-101,9	5,2	-19,9
Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten	1,9		
Veränderung Laufende Verbindlichkeiten	92,5	0,1	1,4
Veränderung Transitorische Passiven ER	10,2		-9,0
Veränderung Rückstellungen	10,4	-9,5	28,5
Veränderung Fonds im Fremdkapital	4,9	0,6	9,5
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	368,1	213,5	253,3
Investitionen Sachanlagen	-413,4	-585,5	-593,8
Investitionen auf Rechnung Dritter	-4,5		
Investitionen Immaterielle Anlagen	-17,4	-28,1	-23,6
Investitionen Darlehen und Beteiligungen	-1,8	66,2	60,1
Eigene Investitionsbeiträge	-18,9	-20,0	-17,9
<u>Durchlaufende Investitionsbeiträge</u>	<u>-6,2</u>	<u>-6,1</u>	<u>-6,2</u>
Geldabfluss aus Investitionstätigkeit VV	-461,7	-573,5	-581,3
Devestitionen Sachanlagen	6,2	5,6	9,0
Rückerstattungen	4,5		
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	28,8	34,0	31,8
Rückzahlungen Darlehen, Übertragung Beteiligungen	2,2	2,1	1,5
Rückzahlungen eigener Beiträge	0,0	0,0	
<u>Durchlaufende Beiträge</u>	<u>6,2</u>	<u>6,1</u>	<u>6,2</u>
<u>Geldzufluss aus Investitionstätigkeit VV</u>	<u>47,9</u>	<u>47,7</u>	<u>48,4</u>
Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV	-413,7	-525,7	-532,9
Geldfluss aus Finanzanlagen FV	-4,0		0,0
<u>Geldfluss aus Sachanlagen FV</u>	<u>-0,4</u>	<u>1,1</u>	<u>0,1</u>
Geldfluss aus Investitionstätigkeit FV	-4,4	1,1	0,1
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-418,1	-524,7	-532,9
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	51,1	-80,0	-90,0
Veränderung langfr. Finanzverbindlichkeiten	89,8	402,2	403,1
<u>Einlagen/Entnahmen Eigenkapital</u>	<u>-7,6</u>	<u>0,0</u>	<u>1,6</u>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	133,4	322,2	314,7
Veränderung flüssige und geldnahe Mittel	83,4	11,0	35,2
Flüssige und geldnahe Mittel zu Beginn der Periode	654,3	647,8	774,6
Flüssige und geldnahe Mittel am Ende der Periode	737,7	658,8	809,8
Veränderung flüssige und geldnahe Mittel	83,4	11,0	35,2

3. Bilanz

per 31. Dezember in Mio. Fr.	R 2024	B 2025	B 2026
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	737,7	658,8	809,8
101 Forderungen	1'249,0	1'010,2	1'328,3
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0,2		
104 Aktive Rechnungsabgrenzung	570,2	465,4	590,1
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	30,2	32,0	30,1
Finanzvermögen	2'587,3	2'166,4	2'758,2
Umlaufvermögen	2'587,3	2'166,4	2'758,2
107 Finanzanlagen	586,7	610,4	582,5
108 Sach- & immaterielle Anlagen FV	176,3	171,0	176,3
Finanzvermögen	763,0	781,4	758,8
140 Sachanlagen VV	4'210,7	4'704,0	4'887,4
142 Immaterielle Anlagen	80,1	86,0	89,0
144 Darlehen	316,1	322,5	317,6
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	2'076,4	2'054,7	2'237,5
146 Investitionsbeiträge	356,0	352,6	344,4
Verwaltungsvermögen	7'039,4	7'519,8	7'875,8
Anlagevermögen	7'802,4	8'301,2	8'634,6
Total Aktiven	10'389,7	10'467,6	11'392,8
200 Laufende Verbindlichkeiten	-949,1	-854,5	-961,6
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-285,2	-115,8	-308,9
204 Passive Rechnungsabgrenzung	-226,5	-223,2	-241,7
205 Kurzfristige Rückstellungen	-107,8	-70,9	-99,5
Kurzfristiges Fremdkapital	-1'568,7	-1'264,3	-1'611,6
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'970,8	-2'453,6	-2'447,1
208 Langfristige Rückstellungen	-74,8	-65,0	-113,8
209 Fonds im Fremdkapital	-85,7	-80,1	-121,0
Langfristiges Fremdkapital	-2'131,3	-2'598,7	-2'681,9
Fremdkapital	-3'700,0	-3'863,0	-4'293,5
291 Fonds im Eigenkapital	-120,0	-136,2	-120,0
295/6/8 Übriges Eigenkapital	-3'109,9	-3'137,8	-3'109,9
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-3'459,7	-3'330,6	-3'869,3
Eigenkapital	-6'689,6	-6'604,6	-7'099,3
davon Kanton Luzern	-6'669,7	-6'581,1	-7'083,3
davon Gemeindeanteil am Verkehrsverbund Luzern	-8,7	-8,3	-6,8
davon Minderheitsanteile Konzern Luzerner Kantonsspital	-11,2	-15,2	-9,2
Total Passiven	-10'389,7	-10'467,6	-11'392,8

4. Anhang zu den konsolidierten Planrechnungen

4.1 Anzahl Vollzeitstellen

4.2 Anzahl Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

4.2 Vollzeitstellen

	R 2024	B 2025	B 2026
Kernverwaltung Kanton Luzern	5'311,1	5'521,9	5'673,0
Lustat Statistik Luzern	24,6	24,8	24,8
Universität Luzern	428,6	449,0	488,2
Luzerner Psychiatrie AG	1'004,6	1'018,0	1'082,6
Luzerner Kantonsspital Gruppe	5'751,6	5'590,0	5'866,0
Verkehrsverbund Luzern	13,7	13,5	14,9
Pädagogische Hochschule Luzern	343,5	338,2	316,6
Immobilien Campus Luzern-Horw AG			
Gesamttotal	12'877,5	12'955,4	13'466,1

4.3 Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

	R 2024	B 2025	B 2026
Kernverwaltung Kanton Luzern	288,8	332,2	335,7
Lustat Statistik Luzern	0,5	1,0	1,0
Universität Luzern	6,0	8,0	8,0
Luzerner Psychiatrie AG	124,7	135,0	135,0
Luzerner Kantonsspital Gruppe	881,8	862,0	862,0
Verkehrsverbund Luzern			
Pädagogische Hochschule Luzern	9,0	7,0	7,0
Immobilien Campus Luzern-Horw AG			
Gesamttotal	1'310,8	1'345,2	1'348,7

Staatskanzlei
Bahnhofstrasse 15
6002 Luzern

Telefon 041 228 50 33
staatskanzlei@lu.ch
www.lu.ch