

24. Oktober 2023

Voranschlag 2024



Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-----------|
| Zusammenzüge | 3 |
| <hr/> | |
| I. Beschlüsse des Kantonsrates | 7 |
| 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/> | |
| II. Aufgabenbereiche je Hauptaufgabe | 12 |
| 1. Globalbudgets Erfolgsrechnung pro Aufgabenbereich | 14 |
| 2. Globalbudgets Investitionsrechnung pro Aufgabenbereich | 16 |
| <hr/> | |
| 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 |
| <hr/> | |
| IV. Konsolidierte Planrechnungen | 28 |
| 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

| Erfolgsrechnung | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| in Mio. Fr. | | | |
| | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
| 30 Personalaufwand | 678,7 | 695,5 | 739,4 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 258,3 | 245,7 | 263,8 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 131,8 | 133,6 | 138,2 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung | 14,7 | 5,4 | 4,3 |
| 36 Transferaufwand | 2'299,0 | 2'419,1 | 2'507,8 |
| Betrieblicher Aufwand | 3'382,4 | 3'499,2 | 3'653,6 |
| 40 Fiskalertrag | -1'634,7 | -1'570,0 | -1'662,3 |
| 41 Regalien und Konzessionen | -226,9 | -192,1 | -35,5 |
| 42 Entgelte | -205,7 | -203,6 | -209,7 |
| 43 Verschiedene Erträge | -2,2 | -1,4 | -1,2 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung | -6,3 | -4,6 | -10,6 |
| 46 Transferertrag | -1'406,3 | -1'441,1 | -1'613,3 |
| Betrieblicher Ertrag | -3'482,0 | -3'412,8 | -3'532,5 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -99,6 | 86,5 | 121,1 |
| 34 Finanzaufwand | 9,9 | 10,1 | 15,8 |
| 44 Finanzertrag | -114,4 | -110,8 | -120,6 |
| Finanzergebnis | -104,5 | -100,7 | -104,8 |
| Ordentliches Ergebnis | -204,1 | -14,2 | 16,2 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | -0,4 | | |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | -0,4 | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -204,5 | -14,2 | 16,2 |
| Positionen gemäss HRM 2 zur Information: | | | |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 255,6 | 258,2 | 266,5 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | -255,6 | -258,2 | -266,5 |
| 39 Interne Verrechnungen | 322,4 | 323,9 | 346,0 |
| 49 Interne Verrechnungen | -322,4 | -323,9 | -346,0 |

Ergebnis: Aufwandüberschuss = + / Ertragsüberschuss = -

| Investitionsrechnung | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|
| in Mio. Fr. | | | |
| | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
| 50 Sachanlagen | 165,4 | 214,0 | 265,9 |
| 52 Immaterielle Anlagen | 12,6 | 13,1 | 19,8 |
| 54 Darlehen | 2,2 | 2,0 | 3,1 |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | 26,0 | 255,0 | 74,6 |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | 20,3 | 20,6 | 19,7 |
| Eigene Investitionsausgaben | 226,4 | 504,7 | 383,1 |
| 60 Abgang Sachanlagen | -0,0 | -2,0 | -78,1 |
| 63 Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung | -27,6 | -41,8 | -33,2 |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | -3,7 | -2,7 | -2,1 |
| 66 Rückzahlung eig. Investitionsbeiträge | -0,0 | -0,0 | -0,0 |
| Eigene Investitionseinnahmen | -31,3 | -46,5 | -113,4 |
| Nettoinvestitionen | 195,1 | 458,2 | 269,6 |
| Positionen gemäss HRM 2 zur Information: | | | |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter | 11,2 | | |
| 61 Rückerstattungen | -11,7 | | |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge | 4,2 | 6,1 | 6,1 |
| 67 Durchlaufende Investitionsbeiträge | -4,2 | -6,1 | -6,1 |
| Total Investitionsausgaben | 241,8 | 510,8 | 389,1 |

Investitionen: Ausgaben = + / Einnahmen = -

Geldflussrechnung

in Mio. Fr.

| | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|---|--------|--------|--------|
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 702,8 | 501,7 | 153,1 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Verwaltungsvermögen | -193,7 | -458,0 | -269,4 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit Finanzvermögen | -0,2 | -50,2 | 2,0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -193,9 | -508,2 | -267,4 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -45,1 | 6,5 | 114,4 |
| Veränderung flüssige und geldnahe Mittel | 463,8 | 0 | 0 |

Geldzufluss = + / Geldabfluss = -

Bilanz per 31. Dezember

in Mio. Fr.

| | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| 10 Umlaufvermögen | 2'242,4 | 1'753,9 | 1'446,1 |
| 10 Anlagen im Finanzvermögen | 728,6 | 787,4 | 728,6 |
| 14 Anlagen im Verwaltungsvermögen | 4'669,9 | 5'051,2 | 5'146,4 |
| Anlagevermögen | 5'398,5 | 5'838,6 | 5'875,0 |
| Total Aktiven | 7'640,9 | 7'592,5 | 7'321,1 |
| 20 Fremdkapital | -3'031,9 | -3'063,3 | -2'686,7 |
| 29 Eigenkapital | -4'608,9 | -4'529,2 | -4'634,4 |
| Total Passiven | -7'640,9 | -7'592,5 | -7'321,1 |

| Kennzahlen | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|---|---------|---------|---------|
| Nettoverschuldungsquotient in % | -28,8 | -2,8 | -2,8 |
| Diese Kennzahl drückt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. | | | |
| Selbstfinanzierungsgrad in % | 179,4 | 33,4 | 44,5 |
| 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 % | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Die Grösse sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Zinsaufwand gebunden ist. | | | |
| Nettoschulden (per 31. Dezember) in Mio. Fr. | 471 | 44 | 47 |
| Nettoschulden pro Einwohner in Franken | 1'107,3 | 103,1 | 108,8 |
| Ständige Wohnbevölkerung im Kanton Luzern | 425'434 | 426'915 | 430'500 |
| Die Nettoschuld pro Einwohner zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens. | | | |
| Selbstfinanzierungsanteil in % | 9,7 | 4,3 | 3,3 |
| Diese Kennzahl zeigt auf, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann. | | | |
| Kapitaldienstanteil in % | 4,0 | 4,1 | 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. | | | |
| Bruttoverschuldungsanteil in % | 57,9 | 59,8 | 48,1 |
| Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. | | | |
| Investitionsanteil in % | 6,9 | 13,1 | 9,9 |
| 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 2022 Quelle Lustat. B 2023 und B 2024 Quelle BFS.

BESCHLUESSE DES KANTONS RATES

I. Beschlüsse des Kantonsrates

Kantonsratsbeschluss über den Voranschlag 2024 des Kantons Luzern

vom 24. Oktober 2023

Der Kantonsrat des Kantons Luzern,

nach Einsicht in den Bericht des Regierungsrates vom 21. August 2023
zum Aufgaben- und Finanzplan 2024–2027 des Kantons Luzern,

beschliesst:

1. Der Voranschlag für das Jahr 2024 wird mit einem Aufwandüberschuss von 16'247'208 Franken, mit Nettoinvestitionen von 269'639'245 Franken und einem Nettovermögen per 31. Dezember 2024 von 46,9 Millionen Franken mit dem in der Beratung verabschiedeten Inhalt beschlossen.
2. Der Kantonsratsbeschluss ist vom Regierungsrat zu vollziehen.

Luzern, 24. Oktober 2023

Im Namen des Kantonsrates
Die Präsidentin: Judith Schmutz
Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

**Kantonsratsbeschluss
über die Festsetzung des Steuerfusses
für die Staatssteuern im Jahr 2024**

vom 24. Oktober 2023

Der Kantonsrat des Kantons Luzern,

in Hinsicht auf den am 24. Oktober 2023 beschlossenen Voranschlag für das Jahr 2024,
beschliesst:

1. Zur Bestreitung der dem Staat im Jahr 2024 erwachsenden Aufwendungen wird eine Staatssteuer von 1,60 Einheiten erhoben.
2. Der Kantonsratsbeschluss ist vom Regierungsrat zu vollziehen.

Luzern, 24. Oktober 2023

Im Namen des Kantonsrates
Die Präsidentin: Judith Schmutz
Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

**Kantonsratsbeschluss
über den Aufgaben- und Finanzplan 2024–2027
des Kantons Luzern**

vom 24. Oktober 2023

Der Kantonsrat des Kantons Luzern,

nach Einsicht in den Bericht des Regierungsrates vom 21. August 2023,

beschliesst:

1. Der Aufgaben- und Finanzplan 2024–2027 des Kantons Luzern wird nicht genehmigt.
2. Der Aufgaben- und Finanzplan ist erst auf die Planungsperiode 2025–2028 zu überarbeiten.
3. Der Kantonsratsbeschluss ist zu veröffentlichen.

Luzern, 24. Oktober 2023

Im Namen des Kantonsrates

Die Präsidentin: Judith Schmutz

Der Staatsschreiber: Vincenz Blaser

Zum Aufgaben- und Finanzplan 2024–2027 überweist der Kantonsrat die folgenden Bemerkungen an den Regierungsrat:

- I. *Allgemein*
Durch eine gezielte Priorisierung auf der Ausgabenseite sind Aufwand und Ertrag in Einklang zu bringen.

Allgemein

Im AFP ist jeweils ein Zusammenzug alle für die laufenden Tätigkeiten relevanten Planungsberichte – allenfalls gebündelt nach Hauptaufgabe – zu erstellen.

Allgemein

Notwendige Investitionsausgaben haben gegenüber erhöhten Aufwänden in der Erfolgsrechnung Priorität.

S. 50 f. / Allgemein

Die Umsetzung der Motionen M 345, M 588 sowie M 641, mit denen die Schaffung eines Klimafonds gefordert und überwiesen wurde, soll prioritär behandelt und die nötigen Mittel im Voranschlag 2025 eingestellt werden.

S. 104, H0-2010 Stabsleistungen BUWD

Bei der Einführung und bei der Überprüfung von Massnahmen, welche kleinere und mittlere Unternehmen (KMU) betreffen, ist darauf zu achten, dass die administrative Belastung sowohl für mittlere Unternehmungen (50–249 Beschäftigte) wie kleine Unternehmen (10–49 Beschäftigte) als auch für Mikrobetriebe (1–9 Beschäftigte) im Verhältnis verträglich ist.

S. 196 ff., H2-3200 BKD – Volksschulbildung

Die zusätzlichen Kosten für Schutzbedürftige mit Schutzstatus S sind im AFP 2025–2028 separat auszuweisen und die dafür erhaltenen Bundesgelder sind transparent auszuweisen.

S. 264, H6-2050 BUWD – Strassen

Die Dienststelle Verkehr und Infrastruktur (Vif) wird beauftragt, das Beleuchtungsregime an den Kantonsstrassen bezüglich Energie- und Kostenersparnis zu überprüfen:
Es ist zu überprüfen, welche Situationen und Bauwerke überhaupt beleuchtet werden müssen, es sollen zeitnah flächendeckend dimm- und steuerbare LED-Leuchten der Lichtfarbe 3000 K (Kelvin) installiert werden und die Leuchten sollen bei geringem Verkehrsaufkommen gedimmt werden.

S. 309, H9-4061 FD – Steuern

Die Regierung unterbreitet dem Kantonsrat einen Voranschlag 2025, welcher eine schuldenbremsenkonforme Senkung der Staatssteuer auf 1,50 Einheiten ermöglichen würde.

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 2024 werden die Globalbudgets der Erfolgs- und Investitionsrechnung pro Aufgabenbereich in Millionen Franken dargestellt. Alle Globalbudgets sind gegenüber dem Entwurf des Voranschlags 2024 im Aufgaben- und Finanzplan 2024–2027 unverändert.

Auch die politischen Leistungsaufträge pro Aufgabenbereich haben gegenüber dem Aufgaben- und Finanzplan 2024–2027 keine Änderungen erfahren.

Weitere Informationen zu den einzelnen Aufgabenbereichen sind im Aufgaben- und Finanzplan 2024–2027 ([Botschaft B 5](#) vom 21. August 2023) ab Seite 93 zu finden.

Globalbudget Erfolgsrechnung je Aufgabenbereich

| in Mio. Fr. | Aufgabenbereich | R 2022 | B 2023 | B 2024 | Abw. % |
|---|---|--------------|--------------|----------------|----------------|
| H0 | 1010 Staatskanzlei | 8,6 | 8,7 | 9,249 | 5,9% |
| Allgemeine Verwaltung | 1020 Finanzkontrolle | 1,2 | 1,3 | 1,274 | -2,1% |
| | 2010 Stabsleistungen BUWD | 4,4 | 5,4 | 5,464 | 2,0% |
| | 3100 Stabsleistungen BKD | 10,7 | 11,3 | 11,232 | -0,5% |
| | 4020 Stabsleistungen FD | 7,5 | 8,5 | 8,772 | 3,0% |
| | 4030 Dienstleistungen Finanzen | 2,8 | 3,2 | 3,386 | 7,0% |
| | 4040 Dienstleistungen Personal | 10,0 | 11,3 | 11,924 | 5,2% |
| | 4050 Informatik und Material | 39,1 | 45,3 | 50,390 | 11,2% |
| | 4060 Dienstleistungen Steuern | 26,5 | 29,6 | 29,906 | 1,1% |
| | 4070 Dienstleistungen Immobilien | 1,7 | 1,9 | 0,706 | -63,5% |
| | 4071 Immobilien | 10,8 | 10,3 | 12,794 | 24,5% |
| | 5010 Stabsleistungen GSD | 5,1 | 5,0 | 5,181 | 2,9% |
| | 6610 Stabsleistungen JSD | 6,7 | 6,1 | 5,639 | -7,6% |
| | 6680 Staatsarchiv | 3,6 | 3,5 | 3,493 | 0,1% |
| Total Allgemeine Verwaltung | | 138,5 | 151,4 | 159,410 | 5,3% |
| H1 | 6620 Polizeiliche Leistungen | 93,7 | 95,7 | 103,195 | 7,9% |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug | 36,2 | 37,1 | 39,898 | 7,5% |
| | 6640 Strassen- und Schifffahrtswesen | -5,6 | -5,0 | -4,756 | -5,7% |
| | 6650 Migrationswesen | 1,2 | 1,5 | 1,691 | 15,6% |
| | 6670 Handelsregisterführung | -0,6 | -0,4 | -0,697 | 81,2% |
| | 6690 Strafverfolgung | 14,0 | 14,3 | 15,255 | 6,6% |
| | 7010 Gerichtswesen | 29,0 | 31,0 | 32,003 | 3,3% |
| Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit | | 167,9 | 174,1 | 186,588 | 7,2% |
| H2 | 3101 Hochschulbildung BKD | | | 186,902 | |
| Bildung | 3200 Volksschulbildung | 472,4 | 473,2 | 499,060 | 5,5% |
| | 3300 Gymnasiale Bildung | 91,0 | 93,4 | 96,832 | 3,7% |
| | 3400 Berufs- und Weiterbildung | 133,2 | 129,1 | 145,350 | 12,6% |
| | 3500 Hochschulbildung | 184,5 | 193,4 | | -100,0% |
| Total Bildung | | 881,1 | 889,1 | 928,144 | 4,4% |
| H3 | 3502 Kultur und Kirche | 25,8 | 25,9 | | -100,0% |
| Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 3550 Kultur und Kirche | | | 36,582 | |
| | 5021 Sport | 1,0 | 1,2 | 1,225 | 2,4% |
| Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | | 26,8 | 27,1 | 37,807 | 39,4% |
| H4 | 5020 Gesundheit | 430,6 | 451,9 | 456,420 | 1,0% |
| Gesundheit | 5070 Lebensmittelkontrolle | 3,8 | 4,1 | 4,223 | 2,2% |
| | 5080 Veterinärwesen | 3,1 | 3,1 | 3,699 | 18,8% |
| Total Gesundheit | | 437,6 | 459,2 | 464,342 | 1,1% |
| H5 | 5040 Soziales und Gesellschaft | 102,0 | 106,6 | 113,449 | 6,5% |
| Soziale Sicherheit | 5041 Sozialversicherungen | 32,0 | 36,8 | 40,117 | 8,9% |
| | 5060 Asyl- und Flüchtlingswesen | 17,8 | 31,8 | 28,023 | -12,0% |
| Total Soziale Sicherheit | | 151,8 | 175,2 | 181,589 | 3,6% |
| H6 | 2050 Strassen | -9,6 | -11,3 | -3,553 | -68,7% |
| Verkehr | 2052 Öffentlicher Verkehr | 9,3 | 10,8 | 11,553 | 6,9% |
| | 2054 Zentras | -1,1 | -0,9 | -0,662 | -23,3% |
| Total Verkehr | | -1,4 | -1,4 | 7,338 | -628,5% |

| in Mio. Fr. | Aufgabenbereich | R 2022 | B 2023 | B 2024 | Abw. % |
|--|------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| H7 | 2040 Umwelt und Energie | 17,2 | 22,0 | 23,017 | 4,8% |
| Umwelt und Naturgefahren | 2053 Naturgefahren | 6,7 | 11,0 | 10,188 | -7,5% |
| Total Umwelt und Naturgefahren | | 23,9 | 33,0 | 33,205 | 0,7% |
| H8 | 2020 Landwirtschaft und Wald | 23,3 | 28,2 | 28,725 | 2,0% |
| Volkswirtschaft und Raumordnung | 2032 Raum und Wirtschaft | 12,7 | 10,0 | 9,877 | -1,0% |
| Total Volkswirtschaft und Raumordnung | | 35,9 | 38,1 | 38,602 | 1,2% |
| H9 | 4021 Finanzausgleich | 119,4 | 116,2 | 126,397 | 8,8% |
| Finanzen und Steuern | 4031 Finanzen | -417,0 | -354,0 | -208,821 | -41,0% |
| | 4061 Steuern | -1769,1 | -1722,2 | -1938,354 | 12,6% |
| Total Finanzen und Steuern | | -2066,6 | -1960,0 | -2020,777 | 3,1% |
| Total Gesamtergebnis | | -204,5 | -14,2 | 16,247 | -214,2% |

Aufwand = + / Ertrag = -

Globalbudget Investitionsrechnung je Aufgabenbereich

| in Mio. Fr. | Aufgabenbereich | R 2022 | B 2023 | B 2024 | Abw. % |
|---|---|--------------|--------------|----------------|----------------|
| H0 | 3100 Stabsleistungen BKD | | | 0,300 | |
| Allgemeine Verwaltung | 4050 Informatik und Material | 12,8 | 21,3 | 25,000 | 17,6% |
| | 4071 Immobilien | 60,6 | 57,0 | 98,254 | 72,4% |
| | 6680 Staatsarchiv | | 0,1 | | -100,0% |
| Total Allgemeine Verwaltung | | 73,5 | 78,4 | 123,554 | 57,7% |
| H1 | 6620 Polizeiliche Leistungen | 1,6 | 4,4 | 10,250 | 131,4% |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug | 0,2 | 0,3 | 0,490 | 71,9% |
| | 6640 Strassen- und Schifffahrtswesen | 0,3 | 0,6 | 0,560 | -6,8% |
| | 6650 Migrationswesen | 0,1 | | | |
| | 7010 Gerichtswesen | 0,1 | 0,6 | 0,650 | 18,2% |
| Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit | | 2,3 | 5,9 | 11,950 | 103,7% |
| H2 | 3200 Volksschulbildung | 0,0 | | 0,065 | |
| Bildung | 3300 Gymnasiale Bildung | | | 0,171 | |
| | 3400 Berufs- und Weiterbildung | -0,2 | 0,5 | 0,672 | 29,1% |
| | 3500 Hochschulbildung | -0,1 | -0,0 | | -100,0% |
| Total Bildung | | -0,2 | 0,5 | 0,908 | 79,8% |
| H3 | 3550 Kultur und Kirche | | | -0,115 | |
| Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | | | | -0,115 | |
| H4 | 5020 Gesundheit | 25,9 | | | |
| Gesundheit | 5070 Lebensmittelkontrolle | 0,2 | 0,4 | 0,400 | |
| Total Gesundheit | | 26,1 | 0,4 | 0,400 | |
| H5 | 5060 Asyl- und Flüchtlingswesen | 0,6 | 0,1 | 0,100 | |
| Total Soziale Sicherheit | | 0,6 | 0,1 | 0,100 | |
| H6 | 2050 Strassen | 65,5 | 68,5 | 95,000 | 38,6% |
| Verkehr | 2052 Öffentlicher Verkehr | 5,4 | 4,7 | 3,924 | -15,7% |
| | 2054 Zentras | 1,4 | 0,6 | 1,700 | 183,3% |
| Total Verkehr | | 72,3 | 73,8 | 100,624 | 36,4% |
| H7 | 2040 Umwelt und Energie | | 0,4 | 1,084 | 155,7% |
| Umwelt und Naturgefahren | 2053 Naturgefahren | 10,9 | 33,3 | 18,248 | -45,2% |
| Total Umweltschutz und Raumordnung | | 10,9 | 33,7 | 19,332 | -42,7% |
| H8 | 2020 Landwirtschaft und Wald | 8,0 | 8,3 | 10,513 | 26,4% |
| Volkswirtschaft und Raumordnung | 2032 Raum und Wirtschaft | 1,3 | 2,2 | 2,374 | 8,2% |
| Total Volkswirtschaft | | 9,4 | 10,5 | 12,887 | 22,6% |
| H9 | 4031 Finanzen | -0,1 | 254,9 | 0,000 | -100,0% |
| Total Finanzen und Steuern | | -0,1 | 254,9 | 0,000 | -100,0% |
| Gesamtergebnis Investitionsrechnung | | 195,1 | 458,2 | 269,639 | -41,1% |

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 2022 | B 2023 | B 2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| 3 Aufwand | 3'970,0 | 4'091,4 | 4'281,9 |
| 30 Personalaufwand | 678,7 | 695,5 | 739,4 |
| 300 Behörden, Kommissionen und Richter | 27,0 | 27,6 | 28,7 |
| 301 Löhne Verwaltungs- u. Betriebspers. | 376,9 | 385,2 | 411,1 |
| 302 Löhne der Lehrkräfte | 159,3 | 161,1 | 171,4 |
| 303 Temporäre Arbeitskräfte | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| 304 Zulagen | 2,2 | 1,9 | 1,9 |
| 305 Arbeitgeberbeiträge | 106,5 | 109,3 | 115,5 |
| 306 Arbeitgeberleistungen | -0,2 | 0,5 | 0,3 |
| 309 Übriger Personalaufwand | 6,8 | 9,6 | 10,4 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 258,3 | 245,7 | 263,8 |
| 310 Material- und Warenaufwand | 26,8 | 25,8 | 27,0 |
| 311 Nicht aktivierbare Anlagen | 15,4 | 15,0 | 13,6 |
| 312 Wasser, Energie, Heizmaterial | 8,5 | 9,5 | 9,9 |
| 313 Dienstleistungen und Honorare | 82,7 | 75,8 | 81,1 |
| 314 Baulicher Unterhalt | 42,3 | 39,5 | 45,5 |
| 315 Unterhalt Mobilien u. immat. Anl. | 22,9 | 26,2 | 28,4 |
| 316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgb | 31,8 | 29,5 | 31,0 |
| 317 Spesenentschädigungen | 7,2 | 7,1 | 7,3 |
| 318 Wertberichtigungen auf Forderungen | 16,9 | 16,0 | 15,5 |
| 319 Verschiedener Betriebsaufwand | 3,8 | 1,4 | 4,5 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 131,8 | 133,6 | 138,2 |
| 330 Sachanlagen VV | 122,2 | 122,8 | 125,8 |
| 332 Abschreibungen immaterielle Anlagen | 9,6 | 10,8 | 12,5 |
| 34 Finanzaufwand | 9,9 | 10,1 | 15,8 |
| 340 Zinsaufwand | 7,6 | 7,3 | 11,5 |
| 341 Realisierte Kursverluste | 0,0 | | |
| 342 Kapitalbeschaff.-u. Verwaltungskost. | 0,3 | 0,4 | 0,3 |
| 343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen | 0,4 | 0,9 | 0,8 |
| 349 Verschiedener Finanzaufwand | 1,6 | 1,5 | 3,1 |
| 35 Einlagen in Fonds | 14,7 | 5,4 | 4,3 |
| 350 Einlagen in Fonds | 14,7 | 5,4 | 4,3 |
| 36 Transferaufwand | 2'299,0 | 2'419,1 | 2'507,8 |
| 360 Ertragsanteile an Dritte | 2,8 | 2,3 | 2,8 |
| 361 Entschädigungen an Gemeinwesen | 64,0 | 66,0 | 69,6 |
| 362 Finanz- und Lastenausgleich | 165,5 | 174,0 | 191,4 |
| 363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte | 2'040,7 | 2'150,5 | 2'213,8 |
| 364 Wertberichtigungen Darlehen VV | 0,4 | | |
| 366 Abschreibungen Investitionsbeiträge | 24,0 | 24,0 | 23,7 |
| 369 Verschiedener Transferaufwand | 1,7 | 2,4 | 6,5 |
| 37 Durchlaufende Beiträge | 255,6 | 258,2 | 266,5 |
| 370 Durchlaufende Beiträge | 255,6 | 258,2 | 266,5 |

| Artengliederung in Mio. Fr. | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | -0,4 | | |
| 386 Ausserordentlicher Transferaufwand | -0,4 | | |
| 39 Interne Verrechnungen | 322,4 | 323,9 | 346,0 |
| 390 Material- und Warenbezüge | 3,4 | 4,7 | 4,3 |
| 391 Dienstleistungen | 33,3 | 32,6 | 36,7 |
| 392 Pacht, Mieten, Benützungskosten | 73,9 | 73,9 | 77,9 |
| 394 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | 33,9 | 36,8 | 40,7 |
| 398 Übertragungen | 175,8 | 173,4 | 183,7 |
| 399 Übrige interne Verrechnungen | 2,1 | 2,5 | 2,8 |
| 4 Ertrag | -4'174,4 | -4'105,7 | -4'265,6 |
| 40 Fiskalertrag | -1'634,7 | -1'570,0 | -1'662,3 |
| 400 Direkte Steuern natürliche Personen | -1'138,7 | -1'139,3 | -1'163,8 |
| 401 Direkte Steuern juristische Personen | -181,0 | -166,7 | -218,5 |
| 402 Übrige direkte Steuern | -196,8 | -146,0 | -160,7 |
| 403 Besitz- und Aufwandsteuern | -118,2 | -118,1 | -119,4 |
| 41 Regalien und Konzessionen | -226,9 | -192,1 | -35,5 |
| 410 Regalien | -0,6 | -0,7 | -0,6 |
| 411 Schweiz. Nationalbank | -192,0 | -160,0 | |
| 412 Konzessionen | -6,7 | -7,7 | -8,0 |
| 413 Ertragsant. an Lotterien, Sport-Toto | -27,5 | -23,7 | -26,8 |
| 42 Entgelte | -205,7 | -203,6 | -209,7 |
| 420 Ersatzabgaben | -3,3 | -1,7 | -1,8 |
| 421 Gebühren für Amtshandlungen | -90,8 | -91,1 | -92,6 |
| 422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder | -10,4 | -11,5 | -12,5 |
| 423 Schul- und Kursgelder | -7,5 | -7,6 | -7,5 |
| 424 Benützungsggeb. und Dienstleistungen | -20,6 | -20,0 | -20,0 |
| 425 Erlös aus Verkäufen | -9,3 | -8,7 | -8,4 |
| 426 Rückerstattungen | -15,7 | -18,4 | -18,7 |
| 427 Bussen | -38,7 | -34,9 | -38,1 |
| 429 Übrige Entgelte | -9,3 | -9,7 | -10,0 |
| 43 Verschiedene Erträge | -2,2 | -1,4 | -1,2 |
| 430 Verschiedene betriebliche Erträge | -0,4 | -0,3 | -0,1 |
| 431 Aktivierung Eigenleistungen | -1,7 | -1,0 | -1,0 |
| 432 Bestandesveränderungen | -0,1 | | |
| 44 Finanzertrag | -114,4 | -110,8 | -120,6 |
| 440 Zinsertrag | -1,4 | -0,8 | -9,1 |
| 441 Realisierte Gewinne FV | -0,3 | -0,5 | -2,2 |
| 442 Beteiligungsertrag FV | -23,7 | -14,8 | -16,4 |
| 443 Liegenschaftenertrag FV | -2,8 | -3,7 | -3,3 |
| 445 Finanzert. aus Darlehen u. Beteilig. | -65,5 | -69,9 | -71,5 |
| 446 Finanzert. von öff. Unternehmungen | -0,0 | -0,0 | |
| 447 Liegenschaftenertrag VV | -20,0 | -20,1 | -17,8 |
| 448 Erträge v. gemieteten Liegenschaften | -0,3 | -0,7 | -0,3 |
| 449 Übriger Finanzertrag | -0,3 | -0,2 | |
| 45 Entnahmen aus Fonds | -6,3 | -4,6 | -10,6 |
| 450 Entnahme aus Fonds | -6,3 | -4,6 | -10,6 |

| Artengliederung in Mio. Fr. | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| 46 Transferertrag | -1'406,3 | -1'441,1 | -1'613,3 |
| 460 Ertragsanteile | -286,8 | -306,9 | -428,7 |
| 461 Entschädigungen von Gemeinwesen | -101,3 | -91,0 | -101,9 |
| 462 Finanz- und Lastenausgleich | -161,3 | -152,7 | -161,0 |
| 463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | -836,6 | -870,8 | -901,8 |
| 466 Auflösung passiv. Investitionsbeit. | -19,9 | -19,4 | -19,5 |
| 469 Verschiedener Transferertrag | -0,5 | -0,2 | -0,4 |
| 47 Durchlaufende Beiträge | -255,6 | -258,2 | -266,5 |
| 470 Durchlaufende Beiträge | -255,6 | -258,2 | -266,5 |
| 49 Interne Verrechnungen | -322,4 | -323,9 | -346,0 |
| 490 Material- und Warenbezüge | -3,4 | -4,7 | -4,3 |
| 491 Dienstleistungen | -33,3 | -32,6 | -36,7 |
| 492 Pacht, Mieten, Benützungskosten | -73,9 | -73,9 | -77,9 |
| 494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand | -33,9 | -36,8 | -40,7 |
| 498 Übertragungen | -175,9 | -173,4 | -183,7 |
| 499 Übrige interne Verrechnungen | -2,1 | -2,5 | -2,8 |

2. Investitionsrechnung

| Artengliederung in Mio. Fr. | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|--|--------------|--------------|---------------|
| 5 Investitionsausgaben | 241,8 | 510,8 | 389,1 |
| 50 Sachanlagen | 165,4 | 214,0 | 265,9 |
| 500 Grundstücke | 9,8 | 2,5 | |
| 501 Strassen/Verkehrswege | 70,8 | 76,9 | 103,3 |
| 502 Wasserbau | 22,5 | 57,8 | 35,0 |
| 503 Übriger Tiefbau | 0,7 | 0,5 | 0,3 |
| 504 Hochbauten | 51,3 | 55,3 | 100,6 |
| 506 Mobilien | 10,2 | 21,0 | 26,8 |
| 51 Investitionen auf Rechnung Dritter | 11,2 | | |
| 513 Übriger Tiefbau | 0,1 | | |
| 514 Hochbauten | 11,1 | | |
| 52 Immaterielle Anlagen | 12,6 | 13,1 | 19,8 |
| 520 Software | 8,8 | 10,1 | 16,8 |
| 529 Übrige immaterielle Anlagen | 3,8 | 3,0 | 3,0 |
| 54 Darlehen | 2,2 | 2,0 | 3,1 |
| 542 Gemeinden und Gemeindezweckverbände | | 0,4 | 0,4 |
| 544 Öffentliche Unternehmungen | 0,8 | | 1,1 |
| 545 Private Unternehmungen | 1,0 | 0,8 | 0,8 |
| 547 Private Haushalte | 0,4 | 0,8 | 0,8 |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | 26,0 | 255,0 | 74,6 |
| 551 Kantone und Konkordate | 0,1 | | |
| 554 Öffentliche Unternehmungen | 25,9 | | 74,6 |
| 555 Private Unternehmungen | | 255,0 | 0,0 |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | 20,3 | 20,6 | 19,7 |
| 562 Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 3,0 | 0,4 | 1,1 |
| 564 Öffentliche Unternehmungen | 10,5 | 12,6 | 10,9 |
| 565 Private Unternehmungen | 6,8 | 7,7 | 7,7 |
| 57 Durchlaufende Investitionsbeiträge | 4,2 | 6,1 | 6,1 |
| 572 Gemeinden und Gemeindezweckverbände | 0,2 | 1,6 | 1,6 |
| 575 Private Unternehmungen | 4,0 | 4,5 | 4,5 |
| 6 Investitionseinnahmen | -47,2 | -52,6 | -119,5 |
| 60 Abgang Sachanlagen | -0,0 | -2,0 | -78,1 |
| 600 Abgang von Grundstücken | | -1,6 | -18,6 |
| 604 Abgang Hochbauten | | -0,5 | -59,4 |
| 606 Abgang Mobilien | -0,0 | | |
| 61 Rückerstattungen | -11,7 | | |
| 611 Strassen | -0,5 | | |
| 613 Tiefbau | -0,1 | | |
| 614 Hochbauten | -11,1 | | |

| Artengliederung in Mio. Fr. | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| 63 Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung | -27,6 | -41,8 | -33,2 |
| 630 Bund | -16,1 | -31,8 | -24,1 |
| 631 Kantone und Konkordate | -0,2 | | |
| 632 Gemeinden und Gemeindezweckverbände | -6,9 | -4,9 | -4,1 |
| 634 Öffentliche Unternehmungen | | -0,1 | -0,1 |
| 637 Private Haushalte | -4,3 | -5,0 | -5,0 |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | -3,7 | -2,7 | -2,1 |
| 642 Gemeinden und Gemeindezweckverbände | -0,9 | -0,8 | -0,6 |
| 644 Öffentliche Unternehmungen | -1,1 | -0,5 | -0,1 |
| 645 Private Unternehmungen | -0,7 | -0,6 | -0,5 |
| 646 Priv. Organisationen o. Erwerbszweck | -0,3 | -0,2 | -0,2 |
| 647 Private Haushalte | -0,8 | -0,6 | -0,6 |
| 66 Rückzahlung eig. Investitionsbeiträge | -0,0 | -0,0 | -0,0 |
| 665 Private Unternehmungen | -0,0 | -0,0 | -0,0 |
| 67 Durchlaufende Investitionsbeiträge | -4,2 | -6,1 | -6,1 |
| 670 Bund | -4,2 | -6,1 | -6,1 |

3. Geldflussrechnung

| in Mio. Fr. | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 204,5 | 14,2 | -16,2 |
| Abschreibungen/Wertberichtigungen VV | 156,1 | 157,6 | 161,9 |
| Auflösung passivierter Investitionsbeiträge | -19,9 | -19,4 | -19,5 |
| Erfolg aus Veräusserung Anlagevermögen | -0,3 | -0,5 | -2,2 |
| Veränderungen Forderungen | 260,0 | 308,5 | 0,1 |
| Veränderung Transitorische Aktiven ER | 98,3 | 19,0 | 10,0 |
| Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten | -0,4 | | |
| Veränderung Laufende Verbindlichkeiten | 10,3 | 16,2 | 18,9 |
| Veränderung Transitorische Passiven ER | -43,7 | | |
| Veränderung Rückstellungen | 29,5 | 4,6 | -0,0 |
| Veränderung Fonds im Fremdkapital | 8,4 | 1,5 | 0,1 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 702,8 | 501,7 | 153,1 |
| Investitionen Sachanlagen | -162,6 | -214,0 | -265,9 |
| Investitionen auf Rechnung Dritter | -11,4 | | |
| Investitionen Immaterielle Anlagen | -12,7 | -13,1 | -19,8 |
| Investitionen Darlehen und Beteiligungen | -28,2 | -257,0 | -77,7 |
| Eigene Investitionsbeiträge | -20,8 | -20,6 | -19,7 |
| Durchlaufende Investitionsbeiträge | -4,2 | -6,1 | -6,1 |
| Geldabfluss aus Investitionstätigkeit VV | -239,9 | -510,8 | -389,1 |
| Devestitionen Sachanlagen | 0,2 | 2,2 | 78,3 |
| Rückerstattungen | 11,7 | | |
| Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 26,5 | 41,8 | 33,2 |
| Rückzahlungen Darlehen, Übertragung Beteiligungen | 3,8 | 2,7 | 2,1 |
| Rückzahlungen eigener Beiträge | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Durchlaufende Beiträge | 4,1 | 6,1 | 6,1 |
| Geldzufluss aus Investitionstätigkeit VV | 46,2 | 52,8 | 119,7 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV | -193,7 | -458,0 | -269,4 |
| Geldfluss aus Finanzanlagen FV | 0,4 | -52,5 | |
| Geldfluss aus Sachanlagen FV | -0,6 | 2,3 | 2,0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit FV | -0,2 | -50,2 | 2,0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -193,9 | -508,2 | -267,4 |
| Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 5,0 | | |
| Veränderung langfr. Finanzverbindlichkeiten | -50,1 | 6,5 | 114,4 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -45,1 | 6,5 | 114,4 |
| Veränderung flüssige und geldnahe Mittel | 463,4 | 0 | 0 |
| Flüssige und geldnahe Mittel zu Beginn der Periode | 3,3 | 3,3 | 467,1 |
| Flüssige und geldnahe Mittel am Ende der Periode | 467,1 | 3,3 | 467,1 |
| Veränderung flüssige und geldnahe Mittel | 463,8 | 0 | 0 |

4. Bilanz

| per 31. Dezember | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| in Mio. Fr. | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 467,1 | 3,3 | 467,1 |
| 101 Forderungen | 1'462,3 | 1'411,0 | 710,1 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzung | 308,8 | 335,8 | 264,7 |
| 106 Vorräte und angefangene Arbeiten | 4,2 | 3,9 | 4,2 |
| Finanzvermögen | 2'242,4 | 1'753,9 | 1'446,1 |
| Umlaufvermögen | 2'242,4 | 1'753,9 | 1'446,1 |
| 107 Finanzanlagen | 573,7 | 635,0 | 573,7 |
| 108 Sach- & immaterielle Anlagen FV | 154,8 | 152,4 | 154,8 |
| Finanzvermögen | 728,6 | 787,4 | 728,6 |
| 140 Sachanlagen VV | 3'242,0 | 3'361,5 | 3'383,9 |
| 142 Immaterielle Anlagen | 38,3 | 46,0 | 50,0 |
| 144 Darlehen | 323,1 | 324,9 | 323,1 |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien | 703,2 | 958,1 | 1'032,8 |
| 146 Investitionsbeiträge | 363,4 | 360,7 | 356,7 |
| Verwaltungsvermögen | 4'669,9 | 5'051,2 | 5'146,4 |
| Anlagevermögen | 5'398,5 | 5'838,6 | 5'875,0 |
| Total Aktiven | 7'640,9 | 7'592,5 | 7'321,1 |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | -789,1 | -710,7 | -730,1 |
| 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -189,1 | -184,1 | -189,1 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzung | -218,9 | -213,1 | -178,5 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | -96,2 | -80,8 | -89,0 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | -1'293,4 | -1'188,8 | -1'186,8 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | -1'637,5 | -1'778,5 | -1'398,2 |
| 208 Langfristige Rückstellungen | -46,1 | -43,7 | -46,1 |
| 209 Fonds im Fremdkapital | -55,0 | -52,4 | -55,7 |
| Langfristiges Fremdkapital | -1'738,5 | -1'874,6 | -1'500,0 |
| Fremdkapital | -3'031,9 | -3'063,3 | -2'686,7 |
| Eigenkapital | -4'608,9 | -4'529,2 | -4'634,4 |
| Total Passiven | -7'640,9 | -7'592,5 | -7'321,1 |
| Positionen gemäss HRM 2 zur Information: | | | |
| 10 Finanzvermögen | 2'971,0 | 2'541,3 | 2'174,7 |

5. Anhang zu den Planrechnungen

5.1. Anzahl Vollzeitstellen

5.2. Anzahl Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

5.1. Vollzeitstellen

| | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| H0 | | | |
| 1010 Staatskanzlei | 36,5 | 36,4 | 37,6 |
| 1020 Finanzkontrolle | 8,3 | 8,1 | 8,4 |
| 2010 Stabsleistungen BUWD | 20,6 | 26,0 | 25,2 |
| 3100 Stabsleistungen BKD | 17,5 | 19,8 | 19,7 |
| 4020 Stabsleistungen FD | 19,8 | 21,8 | 24,8 |
| 4030 Dienstleistungen Finanzen | 21,5 | 22,5 | 24,2 |
| 4040 Dienstleistungen Personal | 55,1 | 60,8 | 63,4 |
| 4050 Informatik und Material | 129,9 | 140,1 | 144,3 |
| 4060 Dienstleistungen Steuern | 164,5 | 169,3 | 170,9 |
| 4070 Dienstleistungen Immobilien | 42,6 | 48,3 | 49,8 |
| 4071 Immobilien | 1,9 | 1,9 | 1,9 |
| 5010 Stabsleistungen GSD | 15,0 | 16,3 | 15,7 |
| 6610 Stabsleistungen JSD | 27,4 | 28,4 | 28,6 |
| 6680 Staatsarchiv | 19,9 | 19,8 | 18,8 |
| Total Allgemeine Verwaltung | 580,5 | 619,4 | 633,1 |
| H1 | | | |
| 6620 Polizeiliche Leistungen | 816,7 | 841,0 | 864,0 |
| 6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug | 189,9 | 200,2 | 202,0 |
| 6640 Strassen- und Schifffahrtswesen | 120,1 | 124,6 | 126,6 |
| 6650 Migrationswesen | 48,6 | 47,3 | 54,3 |
| 6670 Handelsregisterführung | 10,4 | 11,0 | 12,3 |
| 6690 Strafverfolgung | 128,2 | 126,3 | 130,9 |
| 7010 Gerichtswesen | 269,4 | 276,1 | 281,8 |
| Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 1'583,3 | 1'626,4 | 1'671,8 |
| H2 | | | |
| 3101 Hochschulbildung BKD | | | 1,6 |
| 3200 Volksschulbildung | 542,3 | 532,9 | 594,9 |
| 3300 Gymnasiale Bildung | 608,3 | 621,8 | 628,8 |
| 3400 Berufs- und Weiterbildung | 690,1 | 677,4 | 734,2 |
| 3500 Hochschulbildung | 80,8 | 96,2 | |
| Total Bildung | 1'921,5 | 1'928,2 | 1'959,6 |
| H3 | | | |
| 3502 Kultur und Kirche | 62,2 | 61,5 | |
| 3550 Kultur und Kirche | | | 157,2 |
| 5021 Sport | 7,2 | 6,5 | 6,5 |
| Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 69,4 | 68,0 | 163,7 |
| H4 | | | |
| 5020 Gesundheit | 117,6 | 36,2 | 36,2 |
| 5070 Lebensmittelkontrolle | 28,0 | 29,7 | 29,7 |
| 5080 Veterinärwesen | 32,8 | 32,1 | 34,6 |
| Total Gesundheit | 178,4 | 98,0 | 100,5 |
| H5 | | | |
| 5040 Soziales und Gesellschaft | 36,2 | 36,7 | 36,7 |
| 5060 Asyl- und Flüchtlingswesen | 207,3 | 199,2 | 268,1 |
| Total Soziale Sicherheit | 243,5 | 235,9 | 304,8 |
| H6 | | | |
| 2050 Strassen | 65,1 | 72,3 | 72,3 |
| 2054 zentras | 66,9 | 71,4 | 71,5 |
| Total Verkehr | 132,0 | 143,7 | 143,8 |
| H7 | | | |
| 2040 Umwelt und Energie | 60,2 | 62,4 | 66,6 |
| 2053 Naturgefahren | 14,0 | 17,0 | 17,8 |
| Total Umwelt und Naturgefahren | 74,2 | 79,4 | 84,4 |
| H8 | | | |
| 2020 Landwirtschaft und Wald | 77,1 | 77,6 | 79,9 |
| 2032 Raum und Wirtschaft | 69,5 | 73,6 | 72,6 |
| Total Volkswirtschaft und Raumordnung | 146,6 | 151,2 | 152,5 |
| Gesamttotal Kanton Luzern | 4'929,4 | 4'950,2 | 5'214,1 |

5.2. Lernende, Praktikantinnen/Praktikanten

| | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| H0 1010 Staatskanzlei | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 2010 Stabsleistungen BUWD | | 1,0 | 1,0 |
| 3100 Stabsleistungen BKD | 1,1 | | |
| 4020 Stabsleistungen FD | | 0,3 | 0,2 |
| 4030 Dienstleistungen Finanzen | 0,8 | 1,0 | 2,0 |
| 4040 Dienstleistungen Personal | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| 4050 Informatik und Material | 10,6 | 11,0 | 14,0 |
| 4060 Dienstleistungen Steuern | 0,4 | 1,0 | 1,0 |
| 4070 Dienstleistungen Immobilien | 2,5 | 3,0 | 2,1 |
| 6610 Stabsleistungen JSD | 1,0 | 1,0 | 2,0 |
| 6680 Staatsarchiv | 0,9 | | |
| Total Allgemeine Verwaltung | 22,3 | 23,3 | 27,3 |
| H1 6620 Polizeiliche Leistungen | 67,7 | 68,0 | 88,0 |
| 6630 Militär, Zivilschutz und Justizvollzug | 9,4 | 10,5 | 8,4 |
| 6640 Strassen- und Schifffahrtswesen | 7,6 | 7,0 | 6,0 |
| 6650 Migrationswesen | 2,2 | 2,2 | 2,0 |
| 6690 Strafverfolgung | 6,9 | 10,0 | 10,0 |
| 7010 Gerichtswesen | 33,4 | 33,7 | 33,6 |
| Total Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 127,2 | 131,4 | 148,0 |
| H2 3200 Volksschulbildung | 51,9 | 66,2 | 69,6 |
| 3300 Gymnasiale Bildung | 4,9 | 5,8 | 7,2 |
| 3400 Berufs- und Weiterbildung | 25,8 | 29,0 | 28,4 |
| 3500 Hochschulbildung | 3,6 | 5,0 | 0 |
| Total Bildung | 86,2 | 106,0 | 105,3 |
| 3550 Kultur und Kirche | | | 4,7 |
| 5021 Sport | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Total Kultur, Sport und Freizeit, Kirche | 1,0 | 1,0 | 5,7 |
| H4 5020 Gesundheit | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| 5070 Lebensmittelkontrolle | 2,0 | 2,0 | 2,1 |
| 5080 Veterinärwesen | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Total Gesundheit | 6,0 | 6,0 | 6,1 |
| H5 5040 Soziales und Gesellschaft | 2,0 | 2,0 | 2,6 |
| 5060 Asyl- und Flüchtlingswesen | 2,3 | 2,6 | 3,0 |
| Total Soziale Sicherheit | 4,3 | 4,6 | 5,6 |
| H6 2054 zentras | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| Total Verkehr | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| H7 2040 Umwelt und Energie | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| 2053 Naturgefahren | 0,8 | 1,0 | 1,0 |
| Total Umwelt und Naturgefahren | 4,8 | 5,0 | 5,0 |
| H8 2020 Landwirtschaft und Wald | 4,5 | 6,4 | 5,9 |
| 2032 Raum und Wirtschaft | 1,0 | 1,4 | 1,4 |
| Total Volkswirtschaft und Raumordnung | 5,5 | 7,8 | 7,3 |
| Gesamttotal Kanton Luzern | 259,3 | 287,2 | 312,2 |

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

UNSOLIDIERTE 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 2022 | B 2023 | B 2024 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 30 Personalaufwand | 1'613,7 | 1'633,8 | 1'747,1 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 675,6 | 681,7 | 717,8 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 203,0 | 210,7 | 211,3 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung | 23,0 | 12,4 | 11,3 |
| 36 Transferaufwand | 2'003,5 | 2'094,5 | 2'185,5 |
| Betrieblicher Aufwand | 4'518,8 | 4'633,1 | 4'873,1 |
| 40 Fiskalertrag | -1'634,7 | -1'570,0 | -1'662,3 |
| 41 Regalien und Konzessionen | -226,9 | -192,1 | -35,5 |
| 42 Entgelte | -1'152,9 | -1'220,2 | -1'290,8 |
| 43 Verschiedene Erträge | -60,9 | -28,0 | -32,1 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung | -14,4 | -11,6 | -17,6 |
| 46 Transferertrag | -1'549,0 | -1'547,3 | -1'720,6 |
| Betrieblicher Ertrag | -4'638,8 | -4'569,2 | -4'758,9 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -120,0 | 63,8 | 114,2 |
| 34 Finanzaufwand | 12,6 | 14,2 | 23,8 |
| 44 Finanzertrag | -165,2 | -152,2 | -163,6 |
| Finanzergebnis | -152,6 | -138,0 | -139,8 |
| Ordentliches Ergebnis | -272,6 | -74,2 | -25,6 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | -0,4 | | |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | -0,4 | | |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -273,0 | -74,2 | -25,6 |
| davon Kanton Luzern | -266,1 | -72,8 | -25,5 |
| davon Gemeindeanteil am Verkehrsverbund Luzern | -3,4 | 0,1 | 1,5 |
| davon Minderheitsanteile Konzern Luzerner Kantonsspital | -3,5 | -1,6 | -1,6 |

2. Geldflussrechnung

| in Mio. Fr. | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 273,0 | 74,2 | 25,6 |
| Abschreibungen/Wertberichtigungen VV | 227,3 | 234,7 | 235,0 |
| Anteiliger Jahresgewinn Luzerner Kantonalbank | -115,6 | -112,9 | -115,6 |
| Ausschüttung Luzerner Kantonalbank | 54,2 | 54,2 | 61,7 |
| Auflösung passivierter Investitionsbeiträge | -19,9 | -19,4 | -19,5 |
| Erfolg aus Veräusserung Anlagevermögen | -0,3 | -0,5 | -2,2 |
| Veränderungen Forderungen | 236,0 | 354,1 | 27,3 |
| Veränderung Transitorische Aktiven ER | 103,2 | 69,0 | 10,0 |
| Veränderung Vorräte und angefangene Arbeiten | -3,2 | 1,0 | |
| Veränderung Laufende Verbindlichkeiten | 45,1 | -3,6 | 1,3 |
| Veränderung Transitorische Passiven ER | -26,0 | 2,0 | |
| Veränderung Rückstellungen | 23,5 | -1,0 | -13,7 |
| Veränderung Fonds im Fremdkapital | 8,8 | 1,5 | 0,1 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit | 806,1 | 653,3 | 210,1 |
| Investitionen Sachanlagen | -253,2 | -374,7 | -448,5 |
| Investitionen auf Rechnung Dritter | -11,4 | | |
| Investitionen Immaterielle Anlagen | -16,7 | -20,3 | -29,5 |
| Investitionen Darlehen und Beteiligungen | -2,3 | -257,5 | -78,2 |
| Eigene Investitionsbeiträge | -20,8 | -20,6 | -19,7 |
| Durchlaufende Investitionsbeiträge | -4,2 | -6,1 | -6,1 |
| Geldabfluss aus Investitionstätigkeit VV | -308,5 | -679,2 | -582,0 |
| Devestitionen Sachanlagen | 0,3 | 2,2 | 78,3 |
| Rückerstattungen | 11,7 | | |
| Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 26,5 | 41,8 | 33,2 |
| Rückzahlungen Darlehen, Übertragung Beteiligungen | 3,8 | 2,9 | 2,1 |
| Rückzahlungen eigener Beiträge | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Durchlaufende Beiträge | 4,1 | 6,1 | 6,1 |
| Geldzufluss aus Investitionstätigkeit VV | 46,3 | 53,0 | 119,7 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit VV | -262,2 | -626,2 | -462,3 |
| Geldfluss aus Finanzanlagen FV | 0,4 | -52,5 | |
| Geldfluss aus Sachanlagen FV | -0,6 | 2,3 | 2,0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit FV | -0,2 | -50,2 | 2,0 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -262,4 | -676,4 | -460,3 |
| Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -18,7 | 2,0 | -85,0 |
| Veränderung langfr. Finanzverbindlichkeiten | -39,9 | 18,8 | 351,8 |
| Einlagen/Entnahmen Eigenkapital | -1,2 | -0,7 | 7,5 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -59,8 | 20,1 | 274,3 |
| Veränderung flüssige und geldnahe Mittel | 483,9 | -3,0 | 16,6 |
| Flüssige und geldnahe Mittel zu Beginn der Periode | 52,2 | 41,1 | 501,0 |
| Flüssige und geldnahe Mittel am Ende der Periode | 536,1 | 38,0 | 517,6 |
| Veränderung flüssige und geldnahe Mittel | 483,9 | -3,0 | 16,6 |

3. Bilanz

| per 31. Dezember | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| in Mio. Fr. | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
| 100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 536,1 | 38,0 | 517,6 |
| 101 Forderungen | 1'595,6 | 1'543,7 | 865,7 |
| 104 Aktive Rechnungsabgrenzung | 429,0 | 441,3 | 393,9 |
| 106 Vorräte und angefangene Arbeiten | 32,0 | 28,4 | 31,0 |
| Finanzvermögen | 2'592,8 | 2'051,5 | 1'808,3 |
| Umlaufvermögen | 2'592,8 | 2'051,5 | 1'808,3 |
| 107 Finanzanlagen | 573,8 | 635,0 | 573,8 |
| 108 Sachanlagen FV | 154,8 | 152,4 | 154,8 |
| Finanzvermögen | 728,6 | 787,4 | 728,6 |
| 140 Sachanlagen VV | 3'868,5 | 4'104,3 | 4'257,3 |
| 142 Immaterielle Anlagen | 79,5 | 80,8 | 79,7 |
| 144 Darlehen | 323,9 | 326,5 | 326,9 |
| 145 Beteiligungen, Grundkapitalien | 1'660,0 | 1'958,1 | 2'113,5 |
| 146 Investitionsbeiträge | 363,4 | 360,7 | 356,7 |
| Verwaltungsvermögen | 6'295,3 | 6'830,3 | 7'134,2 |
| Anlagevermögen | 7'023,9 | 7'617,7 | 7'862,8 |
| Total Aktiven | 9'616,7 | 9'669,2 | 9'671,1 |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | -825,2 | -769,9 | -789,8 |
| 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | -231,4 | -235,1 | -189,1 |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzung | -224,2 | -258,5 | -224,2 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | -141,7 | -106,2 | -118,9 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | -1'422,5 | -1'369,7 | -1'322,0 |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | -1'893,7 | -2'013,3 | -1'890,8 |
| 208 Langfristige Rückstellungen | -70,2 | -104,9 | -100,4 |
| 209 Fonds im Fremdkapital | -70,7 | -66,6 | -71,4 |
| Langfristiges Fremdkapital | -2'034,6 | -2'184,8 | -2'062,5 |
| Fremdkapital | -3'457,1 | -3'554,5 | -3'384,5 |
| 291 Fonds im Eigenkapital | -167,8 | -167,9 | -167,1 |
| 295/6/8 Übriges Eigenkapital | -3'139,9 | -3'148,7 | -3'139,8 |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | -2'851,9 | -2'798,9 | -2'979,6 |
| Eigenkapital | -6'159,6 | -6'114,7 | -6'286,6 |
| davon Kanton Luzern | -3'132,0 | -6'090,7 | -6'257,0 |
| davon Gemeindeanteil am Verkehrsverbund Luzern | -12,1 | -8,3 | -13,0 |
| davon Minderheitsanteile Konzern Luzerner Kantonsspital | -15,6 | -15,7 | -16,6 |
| Total Passiven | -9'616,7 | -9'669,2 | -9'671,1 |

4. Anhang zu den konsolidierten Planrechnungen

4.1 Anzahl Vollzeitstellen

4.2 Anzahl Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

4.1 Vollzeitstellen

| | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Kernverwaltung Kanton Luzern | 4'929,4 | 4'950,2 | 5'214,1 |
| Universität Luzern | 396,6 | 432,0 | 432,0 |
| LUSTAT Statistik Luzern | 24,2 | 24,6 | 24,5 |
| Luzerner Kantonsspital Gruppe | 5'227,6 | 5'233,0 | 5'280,0 |
| Luzerner Psychiatrie AG | 894,8 | 933,0 | 1'019,6 |
| Verkehrsverbund Luzern | 13,0 | 13,3 | 13,3 |
| PH Luzern | 338,6 | 336,0 | 354,4 |
| Gesamttotal | 11'824,2 | 11'922,1 | 12'337,9 |

4.2 Lernende, Praktikantinnen und Praktikanten

| | R 2022 | B 2023 | B 2024 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Kernverwaltung Kanton Luzern | 259,3 | 287,2 | 312,2 |
| Universität Luzern | 7,0 | 8,0 | 8,0 |
| LUSTAT Statistik Luzern | 1,1 | 1,5 | 0,5 |
| Luzerner Kantonsspital Gruppe | 903,5 | 912,0 | 915,0 |
| Luzerner Psychiatrie AG | 130,0 | 135,0 | 135,0 |
| Verkehrsverbund Luzern | | | |
| PH Luzern | 11,6 | 12,0 | 12,0 |
| Gesamttotal | 1'312,5 | 1'355,7 | 1'382,7 |

Staatskanzlei

Bahnhofstrasse 15
6002 Luzern

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