

# **Anhang Jahresbericht 2023**

vom 11. April 2024

## 1. Gesamtübersicht

Die Erfolgs- und Finanzierungsrechnungen 2023 weisen im Vergleich zum Budget 2023 und Rechnung 2022 folgende Werte aus:

	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Aufwand	42'662'769	44'474'053	40'518'011
Ertrag	47'368'625	44'512'553	47'846'507
Ergebnis	4'705'856	38'500	7'328'496
<b>Investitionsrechnung</b>			
Bruttoinvestitionen	5'320'263	9'623'000	8'204'564
./. Investitionseinnahmen	121'526	515'000	541'154
Nettoinvestitionen	5'198'737	9'108'000	7'663'410
<b>Finanzierung</b>			
Ergebnis Erfolgsrechnung	4'705'856	38'500	7'328'496
+ Abschreibungen	2'092'486	2'427'800	1'990'814
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	335'300	179'700	364'049
./. Entnahmen aus Spezialfinanzierungen/Fonds	-34'335	-189'300	-4'171
./. Entnahme Aufwertungsreserve	-755'000	-755'000	-755'000
+ Saldo Wertberichtigungen FV	69'873	83'300	1'012'507
Selbstfinanzierung / Cashflow	6'414'179	1'785'000	9'936'697
Nettoinvestitionen	5'198'737	9'108'000	7'663'410
Finanzierungsfehlbetrag /-überschuss	1'215'442	-7'323'000	2'273'287
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>123.38%</b>	<b>19.60%</b>	<b>129.66%</b>
<b>Nettoschuld pro Einwohner</b>	<b>-1'999</b>	<b>255</b>	<b>-1'873</b>
<b>Nettoschuld ohne SF pro Einwohner</b>	<b>-602</b>	<b>1'861</b>	<b>-414</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>58'513'090</b>	<b>54'265'049</b>	<b>54'226'549</b>

Die Jahresrechnung 2023 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 4.7 Mio. ab.

## 2. Fiskalerträge

Fiskalertrag	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr	9'383'712	9'000'000	9'303'136
Einkommenssteuern NP frühere Jahre	1'773'657	900'000	1'350'221
Pauschale Steueranrechnung NP	-3'791	-3'000	-2'030
Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr	639'902	700'000	716'132
Vermögenssteuern NP frühere Jahre	172'987	70'000	128'532
Quellensteuern NP	624'982	550'000	410'106
Personalsteuer	47'775	43'000	44'055
Nachsteuern u. Steuerstrafen NP	6'161	20'000	36'410
Eingang abgeschriebener Steuern NP	36'986	75'000	55'210
Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen NP	317'405	210'000	372'184
<b>Total natürliche Personen (KA400)</b>	<b>12'999'776</b>	<b>11'565'000</b>	<b>12'413'954</b>
Gewinnsteuern JP Rechnungsjahr	4'783'781	6'050'000	4'351'610
Gewinnsteuern JP frühere Jahre	2'111'816	1'000'000	3'541'884
Kapitalsteuern JP Rechnungsjahr	2'299'218	2'200'000	2'410'132
Kapitalsteuern JP frühere Jahre	282'100	200'000	3'472'770
Nachsteuern u. Steuerstrafen JP / Eingang abgeschriebene Steuern	5'248	0	0
<b>Total juristische Personen (KA401)</b>	<b>9'482'162</b>	<b>9'450'000</b>	<b>13'776'396</b>
Grundstückgewinnsteuern	369'063	350'000	508'117
Handänderungssteuern	367'024	350'000	239'413
Erbschaftssteuern	137'824	10'000	1'083
<b>Total Sondersteuern (KA402)</b>	<b>873'911</b>	<b>710'000</b>	<b>748'613</b>
Hundesteuern	32'880	32'000	32'060
Beherbergungsabgaben	539	1'000	1'935
<b>Total Besitz- und Aufwandsteuern (KA403)</b>	<b>33'419</b>	<b>33'000</b>	<b>33'995</b>
<b>Gesamttotal</b>	<b>23'389'268</b>	<b>21'758'000</b>	<b>26'972'958</b>

Die Steuererträge bei den natürlichen Personen (NP) fielen trotz Steuerfussenkung um 0.10 Einheiten um Total CHF 1.43 Mio. oder 12 % höher aus als budgetiert.

Die Steuererträge bei den juristischen Personen (JP) fallen für das laufende Jahr um CHF 1.16 Mio. (-14.1 %) tiefer aus als budgetiert. Im Gegenzug konnten CH 1.2 Mio. (+100 %) höhere Steuern für die früheren Jahre in Rechnung gestellt werden. Somit konnten die budgetierten Steuereinnahmen bei den JP's eingenommen werden.

Die Sondersteuern fallen um CHF 0.16 Mio. höher aus als budgetiert.

### 3. Erfolgsrechnung

#### 3.1 Globalbudget nach Budget ergänzt

	Rechnung	Budget	Kredit- übertrag aus Vor- jahr	Kredit- übertrag ins Folgejahr	Nach- trags- kredit	Budget er- gänzt	Rechnung
Globalbudget	2023	2023					2022
10 Geschäftsführung und Kanzlei- dienste	1'637'662	1'704'680	0	0	0	1'704'680	1'392'274
20 Finanzen und zentrale Dienste	-23'999'791	-22'101'798	0	0	0	-22'101'798	-27'638'993
30 Bau und Infrastruktur	1'912'917	3'341'327	0	0	0	3'341'327	3'681'939
40 Soziales und Gesundheit	8'461'871	9'137'096	0	0	0	9'137'096	8'362'403
50 Bildung	7'281'486	7'957'196	0	0	0	7'957'196	6'873'881
60 Liegenschaften Verwaltungsver- mögen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ergebnis</b>	<b>-4'705'856</b>	<b>38'500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38'500</b>	<b>-7'328'496</b>

In der vorstehenden Tabelle wird aufgezeigt, wie sich das ursprüngliche Globalbudget nach Berücksichtigung der Nachtrags- und Kreditüberträge verändert. Im Rechnungsjahr 2023 sind keine Nachtragskredite bewilligt und keine Kreditüberträge vorgenommen worden.

#### 3.2 Sachgruppen nach Budget ergänzt

(Beträge in Tausend CHF)	Rechnung	Budget	Kredit- übertrag aus Vor- jahr	Kredit- übertrag ins Folge- jahr	Nach- trags- kredit	Budget er- gänzt	Rechnung
	2023	2023					2022
30 Personalaufwand	13'408	13'599	0	0	0	13'599	12'726
31 Sachaufwand und übriger Betriebsauf- wand	3'929	4'264	0	0	0	4'264	3'553
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'958	2'293	0	0	0	2'293	1'856
35 Einlagen in Fonds und SF	335	180	0	0	0	180	364
36 Transferaufwand	13'072	13'749	0	0	0	13'749	12'443
37 Durchlaufende Beträge	0	0	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen/Umlagen	9'713	10'145	0	0	0	10'145	7'761
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>42'416</b>	<b>44'230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44'230</b>	<b>38'703</b>
40 Fiskalertrag	23'389	21'758	0	0	0	21'758	26'967
41 Regalien und Konzessionen	770	208	0	0	0	208	236
42 Entgelte	3'017	2'526	0	0	0	2'526	2'942
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und SF	34	189	0	0	0	189	4
46 Transferertrag	9'264	8'621	0	0	0	8'621	8'269
47 Durchlaufende Beträge	0	0	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen/Umlagen	9'713	10'145	0	0	0	10'145	7'761
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>46'188</b>	<b>43'448</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43'448</b>	<b>46'179</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-3'772</b>	<b>782</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>782</b>	<b>-7'476</b>
34 Finanzaufwand	154	151	0	0	0	151	1'721
44 Finanzertrag	426	310	0	0	0	310	913
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-272</b>	<b>-159</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-159</b>	<b>809</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-4'044</b>	<b>623</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>623</b>	<b>-6'667</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	93	94	0	0	0	94	93
48 Ausserordentlicher Ertrag	755	755	0	0	0	755	755
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-662</b>	<b>-661</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-661</b>	<b>-662</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-4'706</b>	<b>-38</b>				<b>-38</b>	<b>-7'328</b>
Feuerwehr	-5	172	0	0	0	172	-45
Abwasserbeseitigung	-279	-147	0	0	0	-147	-228
Abfallbeseitigung	-35	-33	0	0	0	-33	-61
Wasserversorgung	32						
<b>Ergebnisse Spezialfinanzierungen</b>	<b>-287</b>	<b>-8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8</b>	<b>-334</b>
<b>Total</b>	<b>-4'993</b>	<b>-46</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-46</b>	<b>-7'662</b>

In der vorstehenden Tabelle wird aufgezeigt, wie sich die ursprünglichen Sachgruppen nach Berücksichtigung der Nachtrags- und Kreditüberträge verändern. Im Rechnungsjahr 2023 sind keine Nachtragskredite bewilligt und keine Kreditüberträge vorgenommen worden.

#### 4. Investitionsrechnung

##### 4.1 Aufgabenbereich nach Budget ergänzt

	Rechnung 2023		Budget 2023		Abweichung Bruttoausgaben
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
<b>10 Geschäftsführung und Kanzleidienste</b>	<b>11'848</b>	<b>0</b>	<b>500'000</b>	<b>0</b>	
Nachtragskredit			0		
Kreditübertrag Vorjahr			0		
Kreditübertrag Folgejahr			-488'000		
<b>Saldo</b>		<b>11'848</b>	<b>12'000</b>		<b>-153</b>
<b>20 Finanzen und zentrale Dienste</b>	<b>451'433</b>	<b>1'268</b>	<b>140'000</b>	300'000	
Nachtragskredit			0		
Kreditübertrag Vorjahr			352'000		
Kreditübertrag Folgejahr			0		
<b>Saldo</b>		<b>450'165</b>	<b>492'000</b>		<b>-40'567</b>
<b>30 Bau und Infrastruktur</b>	<b>1'519'580</b>	<b>111'942</b>	<b>2'883'000</b>	215'000	
Nachtragskredit			0		
Kreditübertrag Vorjahr			344'000		
Kreditübertrag Folgejahr			-1'191'000		
<b>Saldo</b>		<b>1'407'638</b>	<b>2'036'000</b>		<b>-516'420</b>
<b>40 Soziales und Gesundheit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	
Nachtragskredit			0		
Kreditübertrag Vorjahr			0		
Kreditübertrag Folgejahr			0		
<b>Saldo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>50 Bildung</b>	<b>159'571</b>	<b>0</b>	<b>160'000</b>	0	
Nachtragskredit			0		
Kreditübertrag Vorjahr			0		
Kreditübertrag Folgejahr			0		
<b>Saldo</b>		<b>159'571</b>	<b>160'000</b>		<b>-429</b>
<b>60 Liegenschaften Verwaltungsvermögen</b>	<b>3'177'832</b>	<b>8'316</b>	<b>5'940'000</b>	0	
Nachtragskredit			0		
Kreditübertrag Vorjahr			68'000		
Kreditübertrag Folgejahr			-2'824'000		
<b>Saldo</b>		<b>3'169'516</b>	<b>3'184'000</b>		<b>-6'168</b>
<b>Ergebnis</b>	<b>5'320'263</b>	<b>121'526</b>	<b>5'884'000</b>	<b>515'000</b>	<b>-563'737</b>
	<b>5'198'737</b>		<b>5'369'000</b>		

#### Globalkredit

In der vorstehenden Tabelle wird aufgezeigt, wie sich die ursprüngliche Investitionsrechnung nach Berücksichtigung der Nachtrags- und Kreditüberträge verändert. Weiter sind Kreditüberträge vom Vorjahr und ins Folgejahr vorgenommen worden. Das Globalbudget der Investitionsrechnung bzw. die Abweichung bezieht sich jeweils auf die Bruttoausgaben und nicht auf den Nettosaldo.

## 4.2 Sachgruppen nach Budget ergänzt

	Rechnung 2023	Budget 2023	Kredit- übertrag aus Vor- jahr	Kreditüber- trag ins Folgejahr	Nach- trags- kredit	Budget er- gänzt	Rech- nung 2022
<b>50 Sachanlagen</b>	<b>5'320'263</b>	<b>9'623'000</b>	<b>764'000</b>	<b>-4'503'000</b>	<b>0</b>	<b>5'884'000</b>	<b>8'204'564</b>
500 Grundstücke	0	0	0	0	0	0	0
501 Strassen / Verkehrswege	948'483	2'216'000	334'000	-1'091'000	0	1'459'000	380'051
502 Wasserbau	167'000	267'000	0	-100'000	0	167'000	34'742
503 Tiefbauten	401'520	960'000	10'000	-488'000	0	482'000	241'761
504 Hochbauten	3'328'991	5'855'000	68'000	-2'824'000	0	3'099'000	7'158'141
506 Mobilien	474'269	325'000	352'000	0	0	677'000	389'869
<b>52 Immaterielle Anlagen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
529 Übrige immaterielle Anlagen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
561 Kanton	0	0	0	0	0	0	0
562 Gemeindezweckverbände	0	0	0	0	0	0	0
564 Öffentliche Unternehmungen	0	0	0	0	0	0	0
565 Private Unternehmungen	0	0	0	0	0	0	0
566 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0	0	0	0	0	0	0
<b>5 Investitionsausgaben</b>	<b>5'320'263</b>	<b>9'623'000</b>	<b>764'000</b>	<b>-4'503'000</b>	<b>0</b>	<b>5'884'000</b>	<b>8'204'564</b>
<b>61 Rückerstattung Dritter</b>	<b>-8'316</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10'611</b>
612 Wasserbauten	-8'316	0	0	0	0	0	-10'611
614 Hochbauten	0	0	0	0	0	0	0
<b>63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>-113'210</b>	<b>-515'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-515'000</b>	<b>-530'543</b>
630 Bund	0	0	0	0	0	0	0
631 Kanton und Konkordate	-117'944	-165'000	0	0	0	-165'000	0
632 Gemeinde und Gemeindezweckverbände	0	0	0	0	0	0	0
634 Oeffentliche Unternehmungen	-1'268	-300'000	0	0	0	-300'000	-60'192
635 Private Unternehmungen	0	0	0	0	0	0	-470'351
636 Private Organisationen ohne Erwerbszweck	0	0	0	0	0	0	0
637 Private Haushalte	0	0	0	0	0	0	0
639 Anschlussgebühren	6'002	-50'000	0	0	0	-50'000	0
<b>6 Investitionseinnahmen</b>	<b>-121'526</b>	<b>-515'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-515'000</b>	<b>-541'154</b>
<b>Nettoinvestitionen (5-6)</b>	<b>5'198'737</b>	<b>9'108'000</b>	<b>764'000</b>	<b>-4'503'000</b>	<b>0</b>	<b>5'369'000</b>	<b>7'663'410</b>

In der vorstehenden Tabelle wird aufgezeigt, wie sich die ursprüngliche Investitionsrechnung nach Berücksichtigung der Nachtrags- und Kreditüberträge verändert.

## 5. Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Vorjahr 2022</b>
<b>Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)</b>			
+/- Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwand- überschuss (-)	4'705'856	38'500	7'328'496
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'999'229	2'334'100	1'897'557
+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-859'052	0	-376'888
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	58'676	0	416'810
+/- Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0
+ Wertberichtigungen VV	0	0	0
- Wertberichtigungen, Gewinne VV	0	0	0
+/- Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	-60'914	-61'000	-62'158
+/- Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-6'110	0	-40'000
+/- Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0	0
+/- Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht reali- siert)	75'983	83'300	1'052'507
+/- Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0	0	0
+/- Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-4'180'301	0	7'176'485
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	152'243	0	-425'430
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	2'600	0	86'700
+/- Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	300'965	-9'600	359'879
+/- Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	-661'743	-661'300	-661'743
- Aktivierung Eigenleistungen, Bestandsänderungen	0	0	0
<b>= Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>1'527'430</b>	<b>1'724'000</b>	<b>16'752'216</b>
<b>Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>			
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-5'320'263	-5'884'000	-8'204'564
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	121'526	515'000	541'154
<b>= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)</b>	<b>-5'198'737</b>	<b>-5'369'000</b>	<b>-7'663'410</b>
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0	0	0
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0	0	0
+/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0	0	0
+ Aktivierung Eigenleistungen	0	0	0
<b>= Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-5'198'737</b>	<b>-5'369'000</b>	<b>-7'663'410</b>
<b>Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>			
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	-6'110	0	-40'000
+/- Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	6'110	0	40'000
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	77'461	0	1'040'982
+/- Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht reali- siert)	-75'983	-83'300	-1'052'507
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0	0	0
<b>= Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>1'478</b>	<b>-83'300</b>	<b>-11'525</b>
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-5'198'737	-5'369'000	-7'663'410
+ Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	1'478	-83'300	-11'525
<b>= Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-5'197'259</b>	<b>-5'452'300</b>	<b>-7'674'935</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>			
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	207'522	0	0
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0
+/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentgut- haben)	-1'148'258	0	43'432
+/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschul- den)	8'566'536	0	-5'796'077
<b>= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>7'625'799</b>	<b>0</b>	<b>-5'752'644</b>
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	1'527'430	1'724'000	16'752'216

+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-5'197'259	-5'452'300	-7'674'935
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	7'621'409	0	-5'752'644
=	<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)</b>	<b>3'951'580</b>	<b>-3'728'300</b>	<b>3'324'637</b>
<b>Kontrollrechnung</b>				
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	21'942'924		17'991'344
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.	17'991'344		14'666'706
=	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	<b>3'951'580</b>	<b>0</b>	<b>3'324'637</b>
<b>Kontrolltotal</b>		<b>0</b>	<b>-3'728'300</b>	<b>0</b>

## 6. Anhang

### 6.1 Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung HRM2 vermittelt ein umfassendes, die tatsächlichen Verhältnisse wiedergebendes Bild der Vermögens- Finanz- und Ertragslage der Stadt (gemäss § 43 Abs. 1 FHGG).

Die Rechnungslegung folgt den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Bruttodarstellung, der Stetigkeit und der Periodengerechtigkeit (gemäss § 44 Abs. 1 FHGG).

### 6.2 Abweichungen gegenüber den allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätzen

Mit dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 20. Juni 2016 (FHGG, SRL Nr. 160) führte der Kanton Luzern neue Regeln über die Rechnungslegung auf kommunaler Ebene ein. Diese basieren auf dem überarbeiteten harmonisierten Rechnungslegungsmodell der Kantone und Gemeinden (HRM2).

### 6.3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Gemäss den Bilanzierungsgrundsätzen nach § 56 Abs. 1 FHGG werden Vermögenswerte aktiviert, wenn

- sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und
- ihr Wert zuverlässig ermittelt werden kann.

Gemäss den Bilanzierungsgrundsätzen nach § 56 Abs. 2 FHGG werden Verpflichtungen passiviert, wenn

- ihr Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt,
- ein Mittelabfluss zu ihrer Erfüllung sicher oder wahrscheinlich ist und
- die Höhe des Mittelabflusses geschätzt werden kann.

Gemäss dem Bewertungsgrundsatz nach § 57 Abs. 1 FHGG werden Positionen des Finanzvermögens zum Verkehrswert bilanziert. Gemäss dem Bewertungsgrundsatz nach § 57 Abs. 2 FHGG werden Positionen des Verwaltungsvermögens zum Anschaffungswert abzüglich der ordentlichen Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert.

### 6.4 Anlagebuchhaltung

Nutzungsdauer für Abschreibungen

Die Nutzungsdauern der Anlagekategorien sind im § 38 FHGV bzw. im Anhang 1 FHGV definiert.



## 7. Anlagespiegel

Bilanz- konto	Bezeichnung	Anlagenwert	Zugänge	Abgänge	Abschrei- bungen / Wertberich- tigungen	Restwert	Kalkulatori- sche Zinsen
		01.01.2023			2023	31.12.2023	2023
<b>Finanzvermögen</b>							
1070.00	Aktien	433'990	17'000	-10'890	0	440'100	0
1072.02	Langfristige Forderungen	1	0	0	0	1	0
1080.00	Grundstücke FV	1'162'568	0	0	0	1'162'568	23'251
1080.10	Grundstücke FV mit Baurechten	6'500	0	0	0	6'500	130
1084.00	Gebäude FV	4'110'000	22'137	-23'616	-75'983	4'032'539	82'643
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>5'713'059</b>	<b>39'137</b>	<b>-34'506</b>	<b>-75'983</b>	<b>5'641'708</b>	<b>106'024</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>							
1400.01	Sportanlagen Unterallmend	307'284	0	0	-21'949	285'335	6'146
1400.03	Skatepark	338'815	0	0	-13'031	325'784	6'776
1400.04	Pumptrack	0	11'848	0	0	11'848	0
1400.05	Aussenanlage Schulanlage Oberfeld	0	47'635	0	0	47'635	0
1401.01	Strassen / Verkehrswege	4'165'670	946'578	0	-223'018	4'889'229	84'221
1402.01	Wasserbau	3'164'697	167'000	0	-98'506	3'233'191	63'294
1403.01	Tiefbau	234'108	0	0	-26'012	208'096	4'682
1403.51	Tiefbauten Abwasserbeseitigung SF	291'366	342'037	-111'942	-5'996	515'465	2'203
1403.52	Tiefbauten Feuerlöschwesen SF	78'857	0	0	-3'286	75'571	591
1403.53	Tiefbauten Friedhofwesen SF	926'971	0	0	-24'886	902'085	18'539
1404.01	Schulanlage Dorf	12'356'916	874'103	0	-710'562	12'520'457	247'138
1404.02	Schulanlage Oberfeld	7'929'587	101'634	0	-309'113	7'722'108	158'592
1404.03	Gemeindehaus Dorf	1'349'179	0	0	-54'909	1'294'270	26'984
1404.04	Buerimatt Ökonomiegebäude	275'765	0	0	-7'660	268'105	5'515
1404.05	Gemeindeverwaltung Räume D4	1'335'358	218'595	-1'268	-38'801	1'513'884	31'041
1404.06	Buerimatt Vereinshaus	385'788	0	0	-10'152	375'636	7'716
1404.07	Jugendhaus	0	16'018	0	0	16'018	0
1404.50	Hochbauten spez. Gemeindebetriebe SF	89'641	0	0	-6'403	83'238	1'793
1406.01	Mobilien Tagesstrukturen	46'391	0	0	-9'278	37'113	928
1406.02	Mobilien Schule	198'235	19'800	0	-37'985	180'050	3'965
1406.03	Informatik Verwaltung	77'842	0	0	-55'213	22'629	1'557
1406.04	Informatik Volksschule	309'090	159'571	0	-139'303	329'358	6'182
1406.05	Mobilien Werkdienst	145'569	62'060	-9'031	-38'291	160'306	4'042
1406.06	Informatik Werkdienst	0	11'289	0	-2'258	9'031	181
1406.51	Mobilien Feuerwehr SF	462'329	232'838	-4'978	-65'748	624'441	11'653
1406.52	Informatik Feuerwehr SF	12'399	4'978	0	-4'345	13'033	131
1407.00	Anlagen im Bau allg. Haushalte	181'659	1'905	0	0	183'564	3'633
1407.01	Anlagen im Bau Werkhof	6'996'558	2'058'452	-8'316	0	9'046'693	166'121
1407.02	Anlagen im Bau Schulanlage Dorf	356'178	60'191	0	0	416'369	7'280
1429.01	Übrige immaterielle Anlagen	176'342	0	0	-53'590	122'752	3'527
1461.00	Investitionsbeiträge an Kantone und Konkordate allg. Haushalt	635'004	0	0	-14'432	620'572	12'700
1466.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'032'258	0	0	-26'760	1'005'498	20'645
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>43'859'855</b>	<b>5'336'530</b>	<b>-135'535</b>	<b>-2'001'487</b>	<b>47'059'364</b>	<b>907'775</b>
<b>Gesamttotal Anlagevermögen</b>		<b>49'572'915</b>	<b>5'375'667</b>	<b>-170'041</b>	<b>-2'077'470</b>	<b>52'701'072</b>	<b>1'013'799</b>

## 8. Rückstellungsspiegel

	Anfangs- bestand	Neubil- dung	Auflö- sung	Verwen- dung	Umbu- chung langfr. / kurzfr.	Endbe- stand
<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>						
2050 Mehrleistungen Personal	86'700	2'600	0	0	0	89'300
2051 Andere Ansprüche des Personals	0	0	0	0	0	0
2052 Prozesse	0	0	0	0	0	0
2053 Nicht versicherte Schäden	0	0	0	0	0	0
2054 Bürgschaften und Garantieleistungen	0	0	0	0	0	0
2055 Übrige betriebliche Tätigkeiten	0	0	0	0	0	0
2056 Vorsorgeverpflichtungen	0	0	0	0	0	0
2057 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0
2058 Investitionsrechnung	0	0	0	0	0	0
2059 Übrige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>86'700</b>	<b>2'600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89'300</b>
<b>Langfristige Rückstellungen</b>						
2081 Langfristige Ansprüche des Personals	0	0	0	0	0	0
2082 Prozesse	0	0	0	0	0	0
2083 nicht versicherte Schäden	0	0	0	0	0	0
2084 Bürgschaften und Garantieleistungen	0	0	0	0	0	0
2085 Übrige betriebliche Tätigkeiten	0	0	0	0	0	0
2086 Vorsorgeverpflichtungen	0	0	0	0	0	0
2087 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0
2088 Investitionsrechnung	0	0	0	0	0	0
2089 Übrige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Rückstellungen</b>	<b>86'700</b>	<b>2'600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89'300</b>

Hier handelt es sich um Rückstellung für geleistete Überzeiten und noch nicht bezogene Ferienguthaben.

	Anfangs- bestand	Neubil- dung	Auflö- sung	Verwen- dung	Umbu- chung langfr. / kurzfr.	Endbe- stand
<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>						
2050 Mehrleistungen Personal	86'700	2'600	0	0	0	89'300
2051 Andere Ansprüche des Personals	0	0	0	0	0	0
2052 Prozesse	0	0	0	0	0	0
2053 Nicht versicherte Schäden	0	0	0	0	0	0
2054 Bürgschaften und Garantieleistungen	0	0	0	0	0	0
2055 Übrige betriebliche Tätigkeiten	0	0	0	0	0	0
2056 Vorsorgeverpflichtungen	0	0	0	0	0	0
2057 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0
2058 Investitionsrechnung	0	0	0	0	0	0
2059 Übrige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>86'700</b>	<b>2'600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89'300</b>
<b>Langfristige Rückstellungen</b>						
2081 Langfristige Ansprüche des Personals	0	0	0	0	0	0
2082 Prozesse	0	0	0	0	0	0
2083 nicht versicherte Schäden	0	0	0	0	0	0
2084 Bürgschaften und Garantieleistungen	0	0	0	0	0	0
2085 Übrige betriebliche Tätigkeiten	0	0	0	0	0	0
2086 Vorsorgeverpflichtungen	0	0	0	0	0	0
2087 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0
2088 Investitionsrechnung	0	0	0	0	0	0
2089 Übrige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Rückstellungen</b>	<b>86'700</b>	<b>2'600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>89'300</b>

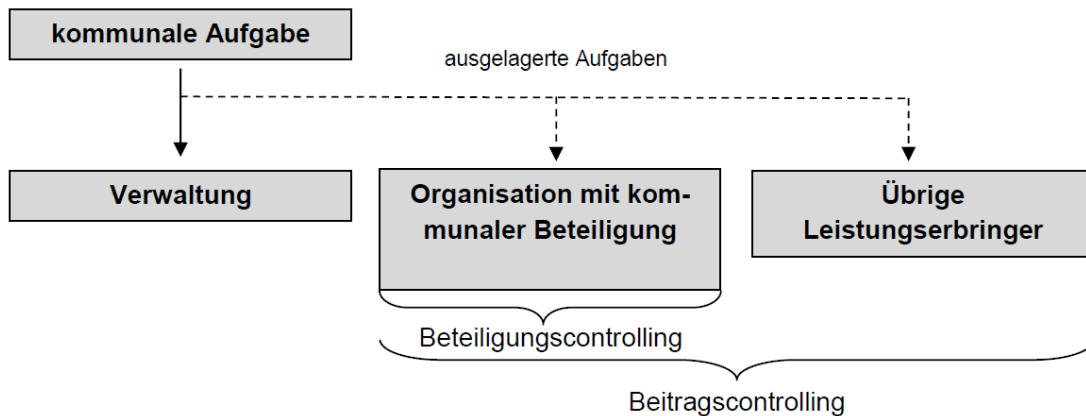
## Beteiligungsspiegel und Beteiligungsstrategie

### Rechtsgrundlagen

Kanton und Gemeinden können die Erfüllung von Aufgaben im Rahmen der Gesetzgebung an Personen und Organisationen des öffentlichen oder des privaten Rechts übertragen. Sie können Organisationen des öffentlichen und des privaten Rechts schaffen oder sich daran beteiligen (§ 14 Kantonsverfassung). Das Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (SRL 160 FHGG) sieht in § 28 vor, dass die Gemeinden eine Beteiligungsstrategie erarbeiten und diese alle vier Jahre den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament zur Kenntnisnahme vorlegen. Ebenfalls ist dies in der Gemeindeordnung (GO) unter § 29 Abs. 1d so vorgesehen.

### Geltungsbereich

Die Botschaft B14 des Regierungsrates an den Kantonsrat vom 22.09.2015 definiert den Geltungsbereich der Beteiligungsstrategie.



## Angaben über Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen

1 Verband Luzerner Gemeinden (VLG)		
1	Rechtsform	Verband
2	Zweck der Organisation	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Der VLG ist der Interessenvertreter der Luzerner Gemeinden und vertritt einen profilierten Gemeindestandpunkt gegenüber der Öffentlichkeit.</li> <li>- Der VLG stärkt durch seine Arbeit das Selbstbewusstsein von Gemeindebehörden, die Gemeinde-Solidarität und die Gemeindeautonomie.</li> <li>- Der VLG profiliert sich als kompetenter, kooperativer und konsequenter Interessenvertreter und Ansprechpartner für übergeordnete Gemeinden.</li> <li>- Der VLG ist Plattform für Erfahrungsaustausch und fördert die Kommunikation und Zusammenarbeit zwischen den Gemeinden und zwischen Gemeinden und Kanton.</li> <li>- Der VLG steigert die Kompetenz von Gemeindemanagement durch entsprechende Bildungsangebote.</li> <li>- Der VLG ist bezüglich Gemeindegängen kreativ, diskutiert neue Ideen, konzipiert Modelle und realisiert Lösungen pilothaft.</li> <li>- Der VLG arbeitet partnerschaftlich mit gemeindlichen Berufs- und Fachverbänden zusammen.</li> <li>- Der VLG ist professionell geführt und setzt seine finanziellen Mittel zielgerichtet und nutzbringend ein.</li> </ul>
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	1 Delegierte
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	Keiner
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 14'570.00

7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Mitgliedschaft; eUmzug LU; eGov
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Haftung auf die Höhe des ordentlichen Jahresbeitrags beschränkt
9	Weitere Hinweise	
<b>2</b>	<b>Alters-Siedlung Root</b>	
1	Rechtsform	Stiftung
2	Zweck der Organisation	Führung eines Alters- und Pflegeheims für mehrere Gemeinden
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	2 Stiftungsräte
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	2 Stiftungsräte
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 712'300.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Restfinanzierungsbeiträge Betrieb des Alters- und Pflegeheims nach dem KVG
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Stiftungsaufsicht: Gemeinderat Root Prüfung der jährlichen Berichterstattung
9	Weitere Hinweise	
<b>3</b>	<b>Verein Zentrum Schiesssport Hüslensmoos, Emmen</b>	
1	Rechtsform	Verein
2	Zweck der Organisation	Die Gemeinden sind gemäss Militärgesetzgebung verpflichtet, ihren Schützen eine solche Anlage zur Verfügung zu stellen. Betreiber sind die Schiessvereine.
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	Diese Schiessanlagen dienen gleichzeitig der Erfüllung der ausserdienstlichen Schiesspflicht und dem privaten Schiesssport.
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 15'180.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Die Zuständigkeit des Amtes für Militär und Zivilschutz beschränkt sich auf das ausserdienstliche Schiesswesen.
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Für Verbindlichkeiten der Genossenschaft haftet ausschliesslich das Genossenschaftsvermögen. Die persönliche Haftung der Genossenschafter ist ausgeschlossen.
9	Weitere Hinweise	
<b>4</b>	<b>Waldstrassengenossenschaft Root (WSG), Root</b>	
1	Rechtsform	Genossenschaft
2	Zweck der Organisation	Bau und Unterhalt der Güterstrassen
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit Grundeigentümer
4	Anteil Gemeinde	
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	2 Vorstandsmitglieder
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 1'435.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Beiträge an den Bau und Unterhalt der Güterstrassen gemäss Übersichtsplan nach den einschlägigen Gesetzen
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Für Verbindlichkeiten der Genossenschaft haftet ausschliesslich das Genossenschaftsvermögen. Die persönliche Haftung der Genossenschafter ist ausgeschlossen.
9	Weitere Hinweise	
<b>5</b>	<b>LuzernPlus</b>	
1	Rechtsform	Gemeindeverband
2	Zweck der Organisation	Der Gemeindeverband LuzernPlus ist der anerkannte regionale Entwicklungsträger für die Gemeinden der Region Luzern. Er nimmt ihre Interessen gezielt wahr und vertritt sie wirkungsvoll gegenüber dem Kanton, dem Bund sowie anderen Organisationen und Regionen. Im Standortwettbewerb verleiht er der Region Kraft und eine eigene, starke Identität.
3	Kommunale Aufgabe	Vertretung Gemeinden gegenüber dem Kanton
4	Anteil Gemeinde	1 Delegierte
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	

6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 40'890.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Beitrag an Gebietsmanagement LuzernOst; Verkehrskonzept; Kooperationsplattform Proaktive Politik für eine zukunftsorientierte Entwicklung der Region
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Haftung primär mit dem Verbandsvermögen. Bei nicht ausreichender Deckung Solidarhaftung durch die Verbandsgemeinden gegenüber den Gläubigern.
9	Weitere Hinweise	23 Gemeinden
<b>6</b>	<b>KESB Luzern-Land</b>	
1	Rechtsform	Gemeindeverband
2	Zweck der Organisation	Die KESB hat den Auftrag, im Erwachsenenschutz die wichtigen Entscheidungen zu treffen und Massnahmen anzuordnen und zu überwachen. Für jedes Verfahren ist ein KESB-Mitglied zuständig. Der Entscheid wird von jeweils drei KESB-Mitgliedern gefällt. Nur wenige Fragen dürfen von einem KESB-Mitglied allein entschieden werden. Für jeden Entscheid führt die KESB ein Verfahren durch und trifft mithilfe von KESB-Mitarbeitern, Sozialdiensten und Gutachtern die nötigen Abklärungen.
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	1 Delegierte
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 273'000.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Beitrag KESB, Beitrag MZ Regionale Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) sowie regionales Mandatszentrum (MZ)
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Haftung primär mit dem Verbandsvermögen. Bei nicht ausreichender Deckung Solidarhaftung durch die Verbandsgemeinden gegenüber den Gläubigern
9	Weitere Hinweise	15 Gemeinden
<b>7</b>	<b>Zweckverband für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung (ziszg)</b>	
1	Rechtsform	Zweckverband
2	Zweck der Organisation	Planung, Organisation, Finanzierung und Steuerung der Leistungen der institutionellen Sozialhilfe, der Gesundheitsförderung und der Prävention.
3	Kommunale Aufgabe	Erfüllung einer Aufgabe gemäss § 23 des Sozialhilfegesetzes (SHG; SRL 892): Kanton und Einwohnergemeinden bilden zur Planung, Organisation und Finanzierung der institutionellen Sozialhilfe gemäss § 21 sowie von Gesundheitsförderung und Prävention gemäss § 46 Absatz 3 des Gesundheitsgesetzes vom 13. September 2005 einen Zweckverband des kantonalen öffentlichen Rechts. Dem Zweckverband gehören die folgenden Verbandsmitglieder an: der Kanton Luzern mit einer Beteiligung von 50 Prozent, alle Einwohnergemeinden des Kantons Luzern mit einer Beteiligung von gesamthaft 50 Prozent; die Beteiligung der einzelnen Einwohnergemeinden bemisst sich nach ihrer Bevölkerungszahl; sie kann nach den zentralörtlichen Funktionen der Gemeinden abgestuft werden. Die Ausgaben des Zweckverbandes werden von den Verbandsmitgliedern im Verhältnis ihrer Beteiligungen getragen. Die Verbandsmitglieder sind zur Bezahlung der von der Delegiertenversammlung beschlossenen ordentlichen und ausserordentlichen Beiträge verpflichtet. Siehe <a href="http://www.ziszg.ch">www.ziszg.ch</a>
4	Anteil Gemeinde	1 Delegierte
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 45'320.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Koordination der Leistungen der Gemeinden und des Kantons in der Sozialhilfe und des Gesundheitswesens
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Haftung primär mit dem Verbandsvermögen. Bei nicht ausreichender Deckung Solidarhaftung durch die Verbandsgemeinden gegenüber den Gläubigern.
9	Weitere Hinweise	Alle Luzerner Gemeinden und der Kanton; Finanzierung je zur Hälfte
<b>8</b>	<b>KLICK Fachstelle Sucht Region Luzern</b>	
1	Rechtsform	Gemeindeverband

2	Zweck der Organisation	Fachstelle für Beratung, Begleitung und Therapie von Menschen mit auffälligem, legalem Konsumverhalten. Zu auffälligem Konsumverhalten zählt beispielsweise übermässiger Alkohol-Konsum, Medikamenten-Missbrauch, Ess-Störungen, Glücksspielsucht und übermässige Online-präsenz, Arbeits- oder Kaufsucht und andere legale Süchte.
3	Kommunale Aufgabe	KLICK Fachstelle Sucht Region Luzern erbringt Beratungs- und Betreuungsdienstleistungen im Sinne der §§ 24 - 26 des Sozialhilfegesetzes (SHG; SRL 892), wonach Gemeinden auf eigene Kosten persönliche Sozialhilfe leisten müssen für Menschen, die sich in persönlichen Schwierigkeiten befinden, unter anderem durch Information, Beratung und Betreuung, Vermittlung an Institutionen der Sozialhilfe, die Angebote bereitstellen oder in den Bereichen Alter, Behinderung, Sucht oder Selbsthilfe tätig sind.
4	Anteil Gemeinde	1 Delegierte
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 12'410.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Fachstelle für Beratung, Begleitung und Therapie für Menschen mit auffälligem legalem Konsumverhalten
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Reduktion der Beiträge des Kantons mit Abbau der Dienstleistungen und Erhöhung der Gemeindebeiträge
9	Weitere Hinweise	22 Gemeinden

### 9 Verkehrsverbund Luzern (VVL)

1	Rechtsform	Öffentlich-rechtliche Anstalt
2	Zweck der Organisation	Der Verkehrsverbund Luzern (VVL) plant und finanziert den öffentlichen Verkehr im Kanton Luzern und führt die Geschäftsstelle Passepartout.
3	Kommunale Aufgabe	Angebot öffentlicher Verkehr
4	Anteil Gemeinde	Gemeinsamer Sitz mit anderen Gemeinden
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	Gemeinsamer Sitz mit anderen Gemeinden
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 920'000.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Planung und Finanzierung des öffentlichen Verkehrs im Kanton Luzern
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sparauftrag des Kantons</li> <li>- Neuer Kostenteiler zwischen den Gemeinden</li> <li>- Kostenverlagerungen auf die Gemeinden / Kostenteiler</li> <li>- Ausdünnung des Angebotes / massiver Ausbau des Angebots mit Kostenkonsequenzen</li> <li>- Grossprojekte (Mitfinanzierung über Kostenanteil Gemeinden)</li> <li>- Problematik Ortsbus (Bevölkerung erwartet ÖV-Erschliessung, Nachfrage allerdings schlecht)</li> <li>- Solidarhaftung</li> </ul>
9	Weitere Hinweise	

### 10 REAL - Recycling Entsorgung Abwasser Luzern

1	Rechtsform	Gemeindeverband
2	Zweck der Organisation	REAL - Recycling Entsorgung Abwasser Luzern - ist am 01. Januar 2010 aus der Fusion der im 1965 gegründeten Gemeindeverbände für die Abwasserreinigung (GALU) und Kehrlichtbeseitigung (GKLU) hervorgegangen. REAL vollzieht im Auftrag seiner Verbandsgemeinden interkommunal die Siedlungsabfallentsorgung sowie die Abwasserreinigung der Stadtregion Luzern.
3	Kommunale Aufgabe	Sicherstellung der Entsorgung von Abwasser und Siedlungsabfällen
4	Anteil Gemeinde	1 Delegierte
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 629'400.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Gesamtverantwortung für die Bewirtschaftung der definierten Abfälle und des Abwassers; Gewinnung und Vermarktung erneuerbarer Energien
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Haftung primär mit dem Verbandsvermögen. Bei nicht ausreichender Deckung Solidarhaftung durch die Verbandsgemeinden gegenüber den Gläubigern.
9	Weitere Hinweise	22 Gemeinden

### 11 Zivilschutzorganisation Emme, Emmen

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Zusammenschluss für eine zeitgemässe, effiziente und kostengünstige Organisation.
3	Kommunale Aufgabe	Zivilschutzorganisation zur Bewältigung von Katastrophen und Krisen
4	Anteil Gemeinde	1 Vertreter
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 47'700.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Erfüllung der eidgenössisch und kantonaler erforderlichen Zivilschutzaufgaben
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Emmen
9	Weitere Hinweise	30 Gemeinden

#### **12 Spitex Rontal plus, Ebikon**

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Die Spitex fördert, unterstützt und ermöglicht mit ihren Leistungen das Wohnen und Leben zu Hause für Menschen aller Altersgruppen, die der Hilfe, Pflege, Behandlung, Betreuung, Begleitung und Beratung bedürfen.
3	Kommunale Aufgabe	Spitex erbringt Betreuungs- und Pflegeleistungen gemäss § 2a des Betreuungs- und Pflegegesetzes (BPG; SRL 867), wonach Gemeinden ein angemessenes ambulantes Angebot für die Betreuung und Pflege von Betagten und Pflegebedürftigen sicher zu stellen haben, namentlich eine angemessene Krankenpflege und Hilfe zu Hause (Spitex). Spitex erbringt überdies die Mütter- und Väterberatung gemäss § 49 des Gesundheitsgesetzes (GesG; SRL 800).
4	Anteil Gemeinde	
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	1 Vorstandsmitglied
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 255'600
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Zuschuss und Restfinanzierungsbeiträge Ambulante Betreuungs-, Hauswirtschafts- und Pflegedienstleistungen
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Geschäftsstelle Ebikon
9	Weitere Hinweise	9 Gemeinden

#### **13 Feuerwehr Root, Root**

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Führung einer regionalen Feuerwehr
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	1 Vertreter
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	1 Vertreter in der Feuerwehrkommission
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 386'927.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Erfüllung der Feuerwehraufgaben gemäss den kantonalen Gesetzen
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Root
9	Weitere Hinweise	3 Gemeinden

#### **14 Regionale Tierkörpersammelstelle, Root**

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Führung einer regionalen Tierkörpersammelstelle
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 3'236.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Betrieb und Unterhalt einer regionalen Sammelstelle gemäss der eidg. Tierseuchenverordnung
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Root
9	Weitere Hinweise	12 Gemeinden

**15 Betreuungskreis Root-Gisikon-Honau**

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Zusammenschluss von Gemeinden betreffend Betreuungskreis
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 69'300.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Zusammenschluss zu einem Betreuungskreis
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Root
9	Weitere Hinweise	3 Gemeinden

**16 Schuldienste Rontal, Ebikon**

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Regionale Zusammenarbeit betreffend dem Schuldienst
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	1 Mitglied
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	1 Mitglied in der interkommunalen Kommission
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 230'585.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Integration und Chancengleichheit durch Förderung der Entwicklung der Lernenden
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Ebikon
9	Weitere Hinweise	7 Gemeinden

**17 JUFA - Fachstelle für Jugend und Familie, Ebikon**

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Regionales Angebot für Jugend- und Familienfragen
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 67'180.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Betrieb einer ambulanten und kostenlosen Anlauf- und Beratungsstelle für Kinder und Jugendliche sowie deren Eltern und anderen Bezugspersonen
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Ebikon
9	Weitere Hinweise	6 Gemeinden

**18 Offene Jugendarbeit Unteres Rontal, Dierikon**

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Regionales Angebot für Jugendliche
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	1 Mitglied
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	1 Mitglied in der Jugendkommission
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 86'530.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Umsetzung offener Jugendarbeit gemäss Pflichtenheft
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung Gemeinde Root
9	Weitere Hinweise	4 Gemeinden

**19 Musikschule Rontal, Ebikon**

1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Regionale Führung einer Musikschule
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden



4	Anteil Gemeinde	1 Mitglied
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	1 Mitglied in der Musikschulkommission
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 208'000
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Betrieb einer regionalen Musikschule mit einem Angebot für Kinder, Jugendliche und Erwachsene
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Ebikon
9	Weitere Hinweise	6 Gemeinden
<b>20 Schul- und Gemeindebibliothek Root, Root</b>		
1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Regionales Bibliothekangebot
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 80'000.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Betrieb der Schul- und Gemeindebibliothek in geeigneter Qualität
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Root
9	Weitere Hinweise	3 Gemeinden
<b>21 Sozialamt Gisikon, Honau und Root</b>		
1	Rechtsform	Gemeindevertrag
2	Zweck der Organisation	Regionale Zusammenarbeit betreffend Sozialamt
3	Kommunale Aufgabe	Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden
4	Anteil Gemeinde	
5	Sitz Gemeinde im Leitungsorgan	
6	Zahlungsströme Berichtsjahr	CHF 57'000.00
7	Erbrachte Leistungen der Organisation	Erfüllung der Sozialaufgaben gemäss kantonalem Recht für die Gemeinden Gisikon und Honau
8	Spez. Risiko inkl. Eventual- und Gewährleistungsverpflichtungen	Rechnungsführung: Gemeinde Root
9	Weitere Hinweise	3 Gemeinden

## 9. Eventualverpflichtungen, -forderungen

Klasse	Empfänger	Art der Verbindlichkeit, Bezeichnung Objekt	Ursprungszeitpunkt der Verbindlichkeit	Laufzeit	Wahrscheinlichkeit	Zuverlässigkeit der betraglichen Schätzung	Betrag CHF	
							31.12.2022	31.12.2023
keine								

## 10. Finanzielle Zusicherungen

Begünstigter	Zweck		R2022	R2023	B2024	B2025	B2026
Private	Wirtsch. Sozialhilfe	ER	963'725	880'121	1'100'000	1'100'000	1'100'000
Kanton Luzern	Ergänzungsleistungen	ER	2'782'290	2'816'611	2'978'000	3'100'000	3'200'000
Kanton Luzern	SEG	ER	1'217'113	1'270'600	1'417'000	1'450'000	1'500'000
Heime	Restfinanzierung	ER	1'104'900	973'940	1'071'000	1'100'000	1'100'000
KESB-Behörde	Beitrag Root	ER	262'667	270'300	270'000	270'000	270'000
Verkehrsverbund Luzern (VVL)	Regionalverkehr / IR	ER	871'071	920'047	930'000	950'000	950'000
Kanton Luzern	Beitrag an Sonderschulpool	ER	690'492	887'111	884'000	900'000	900'000
Kanton Luzern	Prämienverbilligungen	ER	627'600	708'619	733'000	800'000	850'000
REAL	ARA Rontal	ER	589'420	533'693	625'000	625'000	625'000
Kanton Luzern	Beiträge Kantischüler	ER	239'048	236'408	250'000	300'000	300'000
Regionale Musikschule	Beitrag Root	ER	222'970	208'000	214'000	200'000	200'000
Private	Betreuungsgutscheine	ER	101'679	87'934	150'000	150'000	150'000
REAL	Beiträge pro Einwohner Abfall	ER	93'873	95'665	100'000	105'000	105'000
Private	Alimentenwesen	ER	182'277	110'615	205'000	230'000	230'000
Zivilschutz EMME	Regionale Zivilschutzorganisation	ER	30'713	47'655	57'000	60'000	60'000
ZiSG	Soziales	ER	44'814	45'318	50'000	50'000	50'000
Suva / D4	Mietzins	ER	11'363	66'683	175'000	175'000	175'000
Korporationen	Pachtzinse	ER	23'800	23'800	28'000	23'800	23'800
Spitex	Beitrag Root	ER	272'359	303'827	300'000	350'000	350'000
<b>Total</b>			<b>10'332'174</b>	<b>10'486'947</b>	<b>11'537'000</b>	<b>11'938'800</b>	<b>12'138'800</b>

## Eigenkapitalnachweis

(Beträge in Tausend CHF)

		Anfangsbe- stand	Einlagen / Ent- nahmen EK vor Abschluss	Verbuchung Jahresergebnis / Umbuchungen EK	Endbestand
		01.01.2023			31.12.2023
<b>2900</b>	<b>Spezialfinanzierungen im EK</b>				
2900.50	Spezialfinanzierung Feuerwehr	770	5		775
2900.60	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	0	-32		-32
2900.70	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	9'022	279		9'300
2900.80	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	144	35		178
<b>2900</b>	<b>Total Spezialfinanzierungen im EK</b>	<b>9'935</b>	<b>286</b>		<b>10'221</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>				
2910.00	Ersatzabgabe für Parkplätze	70	5		75
2910.01	Ersatzabgabe für Spielflächen	21	0		21
2910.02	Ersatzabgabe KEnG	65	12		77
<b>2910</b>	<b>Total Fonds im Eigenkapital</b>	<b>156</b>	<b>17</b>		<b>173</b>
<b>2950</b>	<b>Aufwertungsreserve</b>				
2950.00	Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	4'530	-755		3'775
2950.01	LUPK-Aufzahlungsschuld	-1'523	32		-1'491
<b>2950</b>	<b>Total Aufwertungsreserve</b>	<b>3'007</b>	<b>-723</b>		<b>2'284</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>				
2990.00	Jahresergebnis			4'706	
<b>2990</b>	<b>Total Jahresergebnis</b>			<b>4'706</b>	<b>4'706</b>
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>				
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	41'128	0		
<b>2999</b>	<b>Total kumulierte Ergebnisse Vorjahre</b>	<b>41'128</b>	<b>0</b>		<b>41'128</b>
<b>Total Eigenkapital</b>		<b>54'227</b>	<b>-419</b>	<b>4'706</b>	<b>58'513</b>