

Budgetentwurf 2024 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

Medienorientierung vom 16. Oktober 2023

Franziska Bitzi Staub, Finanzdirektorin
Roland Brunner, Finanzverwalter

Budgetentwurf 2024 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

- 1 Ausgangslage
- 2 Budgetentwurf 2024
- 3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027
- 4 Politische Würdigung
- 5 Fragen



1 Ausgangslage

1 Ausgangslage

Finanzpolitisches Ziel gemäss Legislaturprogramm 2022-2025

Legislaturgrundsatz C: Nachhaltige Finanzen

Ziel 1.7:

Die Stadt Luzern verfügt über einen mittelfristig ausgeglichenen Finanzhaushalt. Das Nettovermögen (exkl. Spezialfinanzierungen) sinkt in der Legislaturperiode 2022-2025 maximal um 50 Mio. Franken.

- Die Realisierung von Projekten und Leistungen richtet sich nach dem gegebenen Finanzrahmen der Stadt Luzern.
- Die Gesamtausgaben (Nettoaufwand für Gemeindeaufgaben) wachsen nicht stärker als die Wirtschaftskraft (gemessen an der jährlichen Wachstumsrate des nominalen Bruttoinlandprodukts).

1 Ausgangslage

Konjunkturprognosen	2022	2023*	2024*	2025	2026	2027
BIP, real	2.1%	0.7%	1.7%	1.5%	1.5%	1.5%
Teuerungsrate	2.8%	2.4%	1.6%	1.0%	1.0%	1.0%
Arbeitslosenquote	2.2%	2.0%	2.2%	2.5%	2.5%	2.5%

* Mittelwerte gemäss Metaanalyse Fahrländer Partner AG vom Juni 2023.

- Konjunkturprognosen Schweiz, Stand Juni 2023
 - Abschwächung der Konjunktur im Jahr 2023
 - Rückgang der Inflation dank tieferen Energiepreisen
- Stabile finanzielle Grundlage (Eigenkapital und Nettovermögen)
- Hohe Steuererträge 2022 und 2023
- Weiterhin hohe Unsicherheiten
 - Fragile globale Konjunkturlage
 - Ausgeprägte globale Risiken: Inflation, stark wachsende Verschuldung, Energiemangellage 2023/24
 - Ukraine-Krieg

5

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

1 Ausgangslage

Hochrechnung 2023, per 31.8.2022	B 2023	Prognose 2023	Abweichung
Behörden, Stadtkanzlei	7'897	7'666	232
Sozial- und Sicherheitsdirektion	200'787	208'213	-7'426
Bildungsdirektion	145'074	144'900	173
Umwelt- und Mobilitätsdirektion	58'879	57'048	1'831
Baudirektion	12'269	12'072	198
Finanzdirektion	12'747	10'649	2'098
Steuern, Zinsen, Investitionen	-417'171	-494'792	77'621
Gesamtergebnis (- Gewinn / + Verlust)	20'482	-54'245	74'727
Nettoinvestitionen	80'126	80'286	160

- Prognose für das Jahr 2023
 - Steuererträge deutlich über Budget und Vorjahr (76,3 Mio. über Budget bzw. 45,8 Mio. Franken über Vorjahr)
 - Nettoaufwand im Sozialbereich um rund 7,4 Mio. Franken über Budget (Energiekostenzulagen, Pflgerestkosten, Betreuungsgutscheine)
 - Gewinn bei rund 54 Mio. Franken erwartet
- Ausgangslage für Budget 2024 und AFP 2024-2027 verändert:
 - Es werden nachhaltig höhere Steuererträge bei den juristischen Personen erwartet.
 - Es gibt Raum für eine Steuersenkung ab 2024.

6

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

2 Budgetentwurf 2024

2 Budgetentwurf 2024

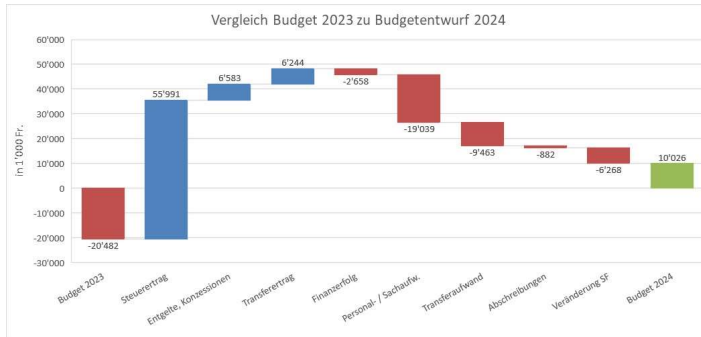
Gesamtübersicht

Planergebnisse, in 1'000 Fr.	R 2022	B 2023	B 2024	Abweichung
Betrieblicher Aufwand	636'020	665'867	701'764	35'897
Betrieblicher Ertrag	-656'065	-617'608	-686'671	-69'063
Betriebliches Ergebnis	-20'045	48'259	15'093	-33'166
Finanzaufwand	49'141	14'593	12'410	-2'183
Finanzertrag	-83'101	-42'370	-37'530	4'840
Finanzergebnis	-33'960	-27'777	-25'120	2'657
Gesamtergebnis (- Gewinn / + Verlust)	-54'005	20'482	-10'026	-30'508
Nettoinvestitionen	60'666	80'126	101'080	20'954
Selbstfinanzierungsgrad, in %	144.8%	34.2%	61.5%	
Nettovermögen	303'367	247'601	208'911	-38'690

- Budgetentwurf 2024 mit einem Gewinn von 10,0 Mio. Franken
- Steuerfusssenkung um eine Zehnteinheit auf 1,6 Einheiten
- Nettoinvestitionen mit 101,1 Mio. Franken budgetiert (inkl. spezialfinanzierte Investitionen; davon plafondsrelevant 82,3 Mio. Franken)

2 Budgetentwurf 2024

Entwicklung 2023-2024



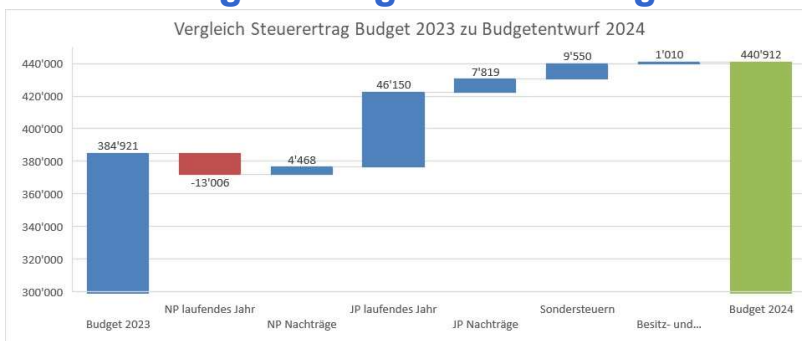
- Ergebnis Budgetentwurf 2024 um 30,5 Mio. Franken besser als Budget 2023
- Steuerertrag um 56,0 Mio. Franken höher (Berücksichtigung angepasste Steuerertragsprognose 2023, Steuerfussenkung und Wachstum)
- Ausgaben Personal-, Sach- und Transferaufwand steigen um 28,5 Mio. Franken.

9

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

2 Budgetentwurf 2024

Steuerertrag im Vergleich zu Budget 2023



- Nachhaltig hoher Steuerertrag bei den juristischen Personen als realistisches Szenario – realitätsnahe Budgetierung
- Steuerertrag um 56,0 Mio. Franken bzw. 14,6 % höher budgetiert als im Budget 2023
- Senkung Steuerfuss um eine Zehnteinheit von 1,7 auf 1,6 Einheiten ist tragbar. Es resultieren Mindererträge zwischen 19,9 Mio. Franken (2024) und 25,2 Mio. Franken (2027).

10

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

2 Budgetentwurf 2024

Investitionen

Investitionen, in 1'000 Fr.	R 2022	B 2023	B 2024	Abweichung
Bruttoinvestitionen	69'939	84'476	103'307	18'831
Nettoinvestitionen	60'666	80'126	101'080	20'954
spezialfinanzierte Investitionen	-2'234	-6'920	-11'017	-4'097
Investitionen ausserhalb Plafond	-788	-1'152	-7'800	-6'648
Nettoinvestitionen im Plafond	57'644	72'054	82'263	10'209

- Wichtige Projekte und geplante Investitionssummen 2024:
 - Schulhaus Littau Dorf 17,5 Mio. Franken
 - Schulhaus Rönrimoos 3,8 Mio. Franken
 - Strandbad Tribschen 4,6 Mio. Franken
 - Rad-/Gehweg Neustadt-/Zentralstrasse 2,0 Mio. Franken
 - ÖV-Erschliessung Waldstrasse 1,5 Mio. Franken
 - Umsetzung Veloinitiative (Gegenvorschlag) 1,3 Mio. Franken
- Nettoinvestitionen innerhalb Plafond bei 82,3 Mio. Franken – Plafond von 80 Mio. Franken leicht überbucht

11

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

2 Budgetentwurf 2024

Fazit

- Aufgrund der angepassten Steuerertragsprognosen können Gewinne erwartet werden.
- Die Finanzlage lässt eine Steuersenkung zu (Ausgaben und Einnahmen im Gleichgewicht halten).
- Gesetzliche Vorgaben zu den Finanzkennzahlen werden mit dem vorliegenden Budgetentwurf 2024 eingehalten.
- Deutlich höhere Investitionstätigkeiten: Geplante Bruttoinvestitionen 2024 von 103,3 Mio. Franken (plus 18,8 Mio. Franken bzw. plus 22,3 % gegenüber Budget 2023)
- Investitionen können zu 61,5 % aus eigenen Mitteln (Selbstfinanzierung) finanziert werden – Nettovermögen nimmt ab.

12

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

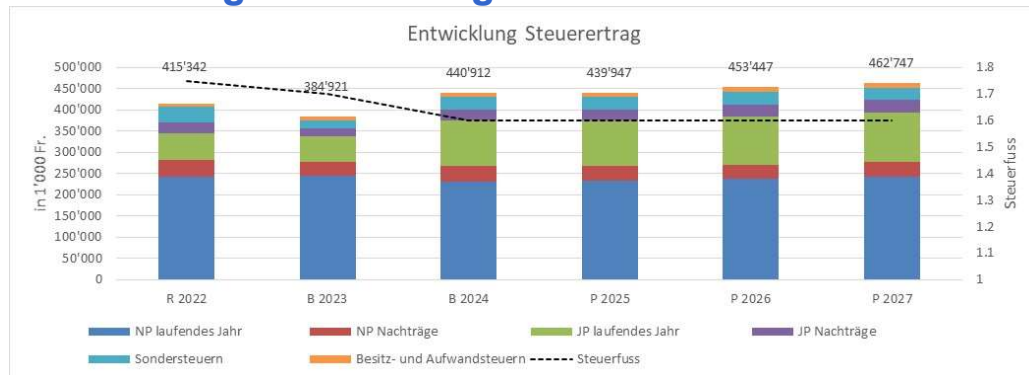
Planannahmen

Wachstumsannahmen Steuerertrag	2024	2025	2026	2027
Steuern NP laufendes Jahr	2.5%	2.5%	2.5%	2.5%
Steuern JP laufendes Jahr	5.0%	5.0%	5.0%	5.0%
Steuereinheiten	1.60	1.60	1.60	1.60
Allgemeine Planannahmen	2024	2025	2026	2027
Personalaufwand brutto, Verwaltung	2.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Personalaufwand brutto, Lehrpersonen	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%
Sachaufwand, Teuerung	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%
Entgelte, Teuerung	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%

- Steuerfuss bei 1,6 Einheiten
- Steuerertragswachstum bei juristischen Personen von 2,5 % auf 5,0 % erhöht
- Lohnwachstum Personal Verwaltung im Budgetjahr 2024 auf 2,0 % brutto erhöht, ab 2025 unverändert bei 1,0 % brutto (wird jährlich überprüft); Revision Lohnsystem wird geprüft.
- Lohnwachstum Lehrpersonen: Berechnungen im AFP der Stadt Luzern stellen auf die Angaben des kantonalen AFP 2023-2026 ab.

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

Entwicklung Steuerertrag



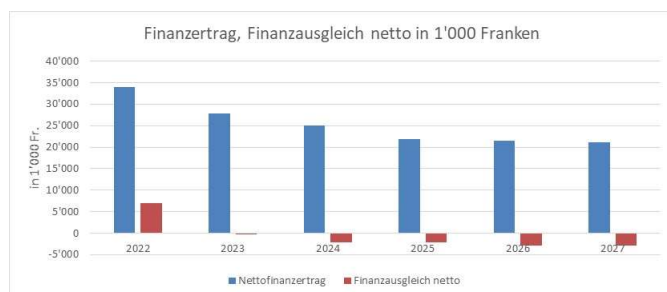
- Starkes Wachstum bei den Steuererträgen juristische Personen in den Jahren 2021 bis 2023
- Steuergesetzrevision 2025 mit 50 % der Ausfälle gemäss kantonaler Botschaft berücksichtigt
- Mehrerträge aus OECD-Mindeststeuer in Steuergesetzrevision 2025 integriert

15

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

Entwicklung Finanzertrag und Finanzausgleich, netto



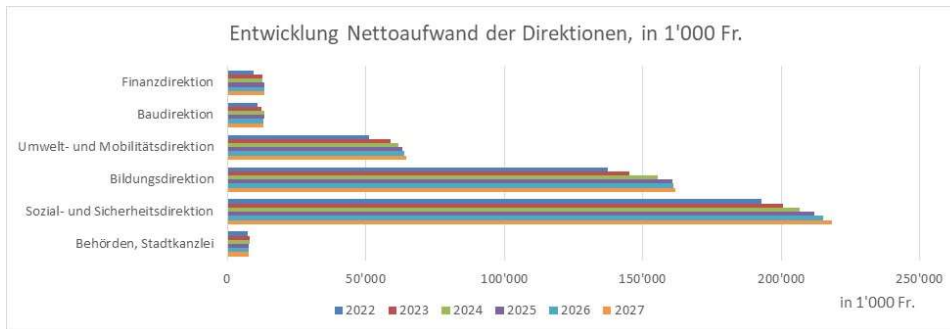
- Dividendenertrag ewl ab 2024 halbiert, neu bei 6 Mio. Franken (Reduktion aufgrund Finanzierung Strategie erneuerbare Wärme gemäss B+A 22/2021 Klima- und Energiestrategie Stadt Luzern)
- Dividendenerträge vbl und Viva abhängig von künftigen Gewinnen
- Stadt Luzern ab 2023 Nettozahlerin im kantonalen Finanzausgleich (Auswirkungen AFR18 und Rechnungsergebnisse der Vorjahre)
- Wirkungsberichte zu AFR18 und Finanzausgleich (plus evtl. Teilrevision FAG) pendent

16

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

Entwicklung Nettoaufwand der Direktionen



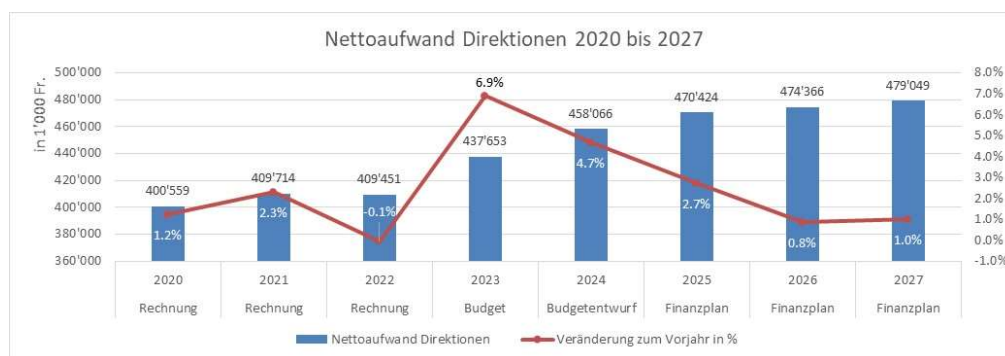
- Starke Kostensteigerungen in den beiden kostenintensiven Bereichen Sozial- und Sicherheitsdirektion und Bildungsdirektion, insbesondere
 - Leistungsausbau (z. B. Volksschule: Projekt SchulePLUS; Ausbau Tagesstrukturen)
 - demografische Entwicklungen (z. B. höhere Pflegerestkosten, höhere Schülerzahlen)
 - steigende Sozialkosten (z. B. Ergänzungsleistungen, wirtschaftliche Sozialhilfe, individuelle Prämienverbilligungen usw.)

17

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

Entwicklung Nettoaufwand der Direktionen



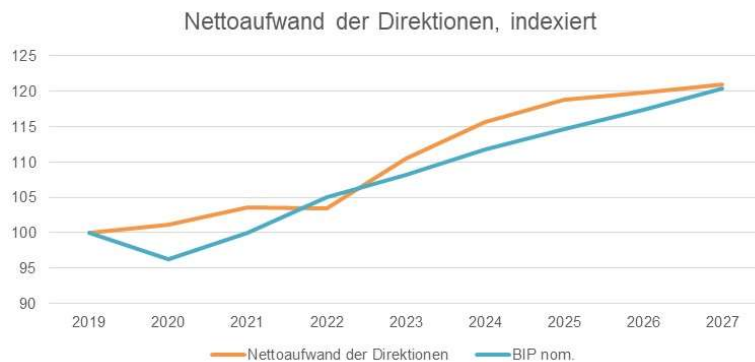
- Nettoaufwand der Direktionen (blaue Balken) steigt kontinuierlich.
- Hohes Wachstum in den Jahren 2023 und 2024
- Nettoausgaben wachsen von 2023 bis 2027 kumuliert um 41,4 Mio. Franken bzw. 9,5 % oder im Durchschnitt um 2,4 % pro Jahr.

18

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

Entwicklung Nettoaufwand der Direktionen



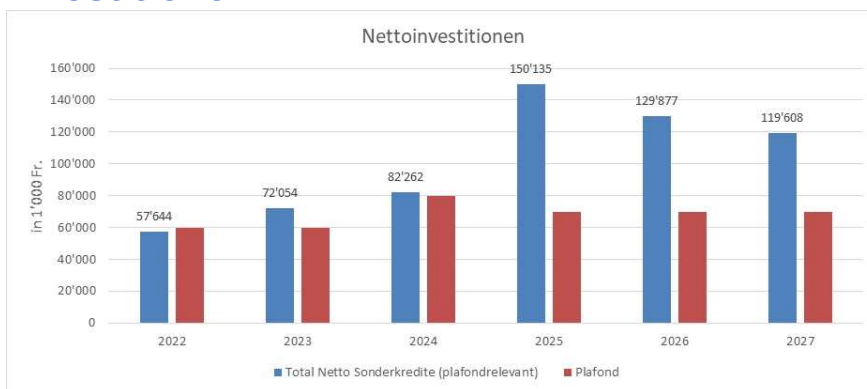
- Ausgabenwachstum (orange Linie) liegt über dem erwarteten Wirtschaftswachstum, insbesondere in den Jahren 2023 und 2024.
- Abflachung Ausgabenwachstum ist notwendig.

19

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

Investitionen



- Sehr hoher Investitionsbedarf
- Investitionsoffensive wird sichtbar; Investitionsschwerpunkte im Bereich Bildung (Schul- und Betreuungsinfrastrukturen), Kultur und Sport, Mobilität sowie Verwaltungsliegenschaften
- Priorisierung der Projekte ist notwendig -> Stadtrat hat eine Arbeitsgruppe eingesetzt.

20

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

3 Aufgaben- und Finanzplan 2024-2027

Ergebnisse 2024-2027

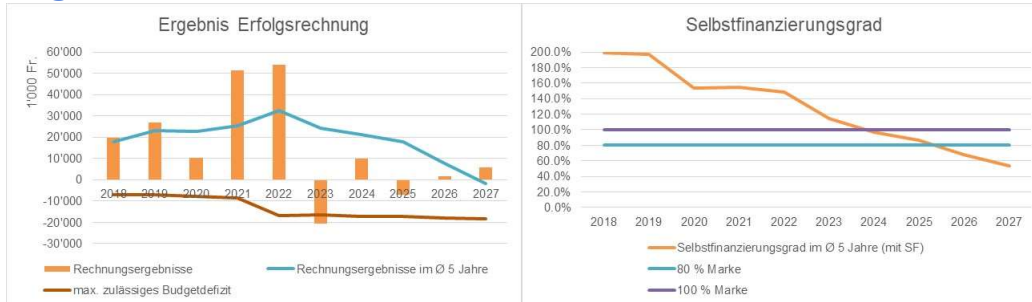
Planergebnisse, in 1'000 Fr.	R 2022	B 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027
Ergebnis Erfolgsrechnung	54'005	-20'482	10'026	-6'918	1'570	5'927
Selbstfinanzierung	87'861	27'419	62'121	51'199	59'717	63'552
Nettoinvestitionen (Plafond, aP und SF)	-60'666	-80'126	-101'080	-87'985	-90'890	-130'866
Nettovermögen	303'367	247'601	208'911	169'792	136'287	66'640
Selbstfinanzierungsgrad	144.8%	34.2%	61.5%	58.2%	65.7%	48.6%
Selbstfinanzierungsgrad Ø 5 Jahre	148.2%	114.5%	96.7%	86.4%	68.5%	53.8%

- Solide Finanzlage und steigende Steuererträge bei den juristischen Personen ermöglichen eine Steuerfusssenkung.
- Ergebnisse der Finanzplanung 2024-2027 sind im Durchschnitt positiv – der Finanzhaushalt ist mittelfristig ausgeglichen.
- Das hohe Investitionsvolumen kann nicht vollständig aus der Selbstfinanzierung (Cashflow) finanziert werden; das Nettovermögen nimmt folglich ab.

4 Politische Würdigung

4 Politische Würdigung

Ergebnisse 2024-2027 (Basis Budget 2023)



- Ausgeglichene Rechnungsergebnisse im Durchschnitt der Jahre 2024 bis 2027
- Rechnungsausgleich im 5-Jahres-Durchschnitt (Grafik links, blaue Linie) ab 2027 negativ
- Selbstfinanzierungsgrad im 5-Jahres-Durchschnitt (Grafik rechts, orange Linie) fällt ab 2026 unter 80 %.
- Mit der positiven Prognose für das Jahr 2023 werden sich die Kennzahlen verbessern.

23

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

4 Politische Würdigung

Gesetzliche Vorgaben und Legislaturziel

Finanzierung / Bilanz	2024	2025	2026	2027	Vorgabe
Verwaltungsvermögen ist mit Eigenkapital finanziert (Art. 7 FHR)	✓	✓	✓	✓	Muss
Erfolgsrechnung					
Aufwandüberschuss im Budget max. 8 Prozent des Bruttoertrags einer Steuereinheit (Art. 6 Abs. 1 FHR)	✓	✓	✓	✓	Muss
Ausgeglichene Erfolgsrechnung im Durchschnitt von 5 Jahren (FHR)	✓	✓	✓	X	Muss
Selbstfinanzierung					
Finanzaushalt mittelfristig ausgeglichen. Abnahme Nettovermögen 2022-2025 um max. 50 Mio. Fr. (Legislaturziel)	✓	✓			Ziel
Selbstfinanzierungsgrad im Budget in der Regel 80 % (FHR)	X	X	X	X	Soll
Selbstfinanzierungsgrad im 5-Jahres-Durchschnitt mind. 80 % (FHR)	✓	✓	X	X	Muss

68,5 %

24

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

4 Politische Würdigung

Fazit: Chancen und Risiken

Chancen

- Gesunde finanzielle Basis; solides Eigenkapital und Nettovermögen
- Standortattraktivität; in vielen Bereichen hochstehendes Leistungsangebot
- Beteiligung Gemeinden an Mehrerträgen aus OECD-Mindeststeuer

Sowohl Chance als auch Risiko

- Deutlich höhere Steuererträge bei den juristischen Personen (branchenspezifisch)
- Strategische Grossprojekte mit hohem Investitionsbedarf und hohen Initialisierungskosten

Risiken

- Leistungsausbau mit starkem Ausgabenwachstum
- Steuergesetzreform 2025 mit Mindererträgen
- Auswirkungen von Gesetzesänderungen / Initiativen mit negativen Ertrags- oder Kostenfolgen
- Hohe wirtschaftliche und geopolitische Unsicherheiten

25

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

4 Politische Würdigung

Fazit: Einschätzung der Ergebnisse (I/II)

- Gesellschaftliche und technologische Veränderungen sowie die Komplexität rechtlicher Rahmenbedingungen stellen zunehmende Anforderungen an staatliche Aufgaben und Leistungen.
- Gesamtausgaben (Nettoaufwand der Direktionen) wachsen 2023 und 2024 stärker als die prognostizierte Wirtschaftskraft (gemessen am nominalen Bruttoinlandprodukts [BIP plus Teuerung]).
- Mehrere Gesetzesrevisionen bei Bund und Kanton sind pendent – diese können zu Mehrausgaben oder Mindererträgen führen, die in der Finanzplanung noch nicht berücksichtigt sind.
= latente Risiken
- Selbstfinanzierung im Budgetjahr und den Planjahren ist in Anbetracht der hohen Investitionsvolumina immer noch tief (SFG < 80 %) – das erfordert weiterhin eine Priorisierung.
- Fokus ist auf die Umsetzung des Legislaturprogramms und dessen Zielerreichung zu legen.

26

Stadt Luzern – Medienorientierung Budgetentwurf 2024 und AFP 2024-2027

4 Politische Würdigung

Fazit: Einschätzung der Ergebnisse (II/II)

- Aufgrund der effektiven Erträge 2022 und 2023 sowie der Prognosen ist das Vertrauen gestiegen, dass die Steuererträge bei den juristischen Personen nachhaltig hoch sein werden.
- Die Zukunftsaussichten werden positiv beurteilt.
- Ergebnisse der Finanzplanung 2024-2027 sind deutlich besser als im AFP 2023-2026.
- Allerdings ergibt sich daraus auch ein erhöhtes Klumpenrisiko und eine erhöhte Anfälligkeit auf der Ertragsseite (Steuern JP); Risiko von negativen Budgetabweichungen nimmt zu.
- Dank der guten Ergebnisse der vergangenen Jahre verfügt die Stadt Luzern über angemessene finanzielle Reserven, um die Risiken tragen zu können.
- Eine Steuersenkung ist aufgrund der guten Ergebnisse der vergangenen Jahre und der positiven Aussichten finanziell tragbar.

5 Fragen

Herzlichen Dank