

Nr. 600a

# **Verordnung zum Gesetz über die Steuerung der Finanzen und Leistungen**

vom 17. Dezember 2010\* (Stand 1. September 2011)

*Der Regierungsrat des Kantons Luzern,*

gestützt auf die §§ 9 Absatz 1, 23 Absatz 2, 33 Absatz 2, 44 Absätze 2 und 4 sowie 48 Absatz 2 des Gesetzes über die Steuerung von Finanzen und Leistungen vom 13. September 2010<sup>1</sup>,  
auf Antrag des Finanzdepartementes,

*beschliesst:*

## **I. Allgemeine Bestimmungen**

### **§ 1**      *Geltungsbereich*

<sup>1</sup> Die Verordnung gilt für den Finanzhaushalt des Kantons.

<sup>2</sup> Auf die Universität, die Lustat Statistik Luzern und die Landwirtschaftliche Kreditkasse des Kantons Luzern kommt die Verordnung sinngemäss zur Anwendung.

<sup>3</sup> Für das Luzerner Kantonsspital, die Luzerner Psychiatrie und den Verkehrsverbund Luzern gilt Teil IV der Verordnung, soweit dies für die Erstellung der konsolidierten Rechnung erforderlich ist.

### **§ 2**      *Grundsätze der Haushaltführung*

<sup>1</sup> Alle mit der Haushaltführung betrauten Organe stellen in ihrem Zuständigkeitsbereich sicher, dass die Ausgaben und Einnahmen auf einer genügenden Rechtsgrundlage beruhen.

---

\* G 2010 371; Abkürzung FLV

<sup>1</sup> SRL Nr. 600 (G 2010 252)

<sup>2</sup> Die Haushaltmittel sind so einzusetzen, dass sie die grösstmögliche Wirkung erzielen. Kann das Ziel eines Vorhabens auf verschiedene Weise erreicht werden, ist die wirtschaftlich günstigste Lösung zu wählen.

<sup>3</sup> Ausgabenbegehren sind stets auf die Notwendigkeit und die Tragbarkeit der Ausgabe hin zu überprüfen.

<sup>4</sup> Die Ausgaben sind in der Reihenfolge ihrer Wichtigkeit und Dringlichkeit zu tätigen.

<sup>5</sup> Bei Kostenüberwälzungen wird insbesondere auf die sozialen und wirtschaftlichen Verhältnisse Rücksicht genommen.

## II. Steuerung

### 1. Finanzpolitische Steuerung

#### § 3 *Schulden*

<sup>1</sup> Schulden im Sinn von § 5 Absatz 1 des Gesetzes über die Steuerung der Finanzen und Leistungen vom 13. September 2010<sup>2</sup> (FLG; im Folgenden: Gesetz) sind die kurzfristigen und die langfristigen Finanzverbindlichkeiten ohne die passivierten Investitionsbeiträge.

<sup>2</sup> Die Schuldenziele werden im Legislaturprogramm unter Berücksichtigung allfälliger Ausnahmen von der finanzpolitischen Steuerung gemäss § 5 Absatz 3 des Gesetzes festgelegt.

#### § 4 *Ausgenommene Infrastrukturprojekte*

Bei Infrastrukturprojekten gemäss § 5 Absatz 3 des Gesetzes sind Beiträge Dritter ausgenommen (Nettoprinzip). Folgekosten werden nicht berücksichtigt.

#### § 5 *Mittelfristiger Ausgleich*

Massgebend für den fünfjährigen Berechnungszeitraum für den mittelfristigen Rechnungsausgleich gemäss § 6 des Gesetzes sind

- a. der Voranschlagsentwurf (n),
- b. der für das laufende Jahr festgesetzte Voranschlag (n-1),
- c. die Jahresrechnung des vorausgegangenen Jahres (n-2),
- d. die Planrechnungen der zwei folgenden Jahre gemäss Aufgaben- und Finanzplan (n+1, n+2).

---

<sup>2</sup> SRL Nr. 600 (G 2010 252). Auf dieses Gesetz wird im Folgenden nicht mehr hingewiesen.

## § 6 *Kennzahlen*

<sup>1</sup> Für die vertiefte Beurteilung der Finanzlage, den Zeitreihenvergleich und den Vergleich mit anderen Gemeinwesen werden im Aufgaben- und Finanzplan und im Jahresbericht insbesondere folgende Kennzahlen ausgewiesen:

- a. Nettoverschuldungsquotient,
- b. Selbstfinanzierungsgrad,
- c. Zinsbelastungsanteil,
- d. Nettoschuld in Franken je Einwohner und Einwohnerin,
- e. Selbstfinanzierungsanteil,
- f. Kapitaldienstanteil,
- g. Bruttoverschuldungsanteil,
- h. Investitionsanteil.

<sup>2</sup> Die Kennzahlen beziehen sich auf den Geltungsbereich der Jahresrechnung.

## **2. Aufgaben- und Finanzplan**

### § 7 *Verfahren*

<sup>1</sup> Der Regierungsrat beschliesst auf Antrag des Finanzdepartementes jährlich die Vorgaben für die Erstellung des Aufgaben- und Finanzplans.

<sup>2</sup> Das Finanzdepartement koordiniert die Erstellung des Aufgaben- und Finanzplans.

### § 8<sup>3</sup> *Hauptaufgaben*

Die öffentliche Staatstätigkeit ist im Aufgaben- und Finanzplan in folgende Hauptaufgaben gegliedert:

- 0 Allgemeine Verwaltung
- 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit
- 2 Bildung
- 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche
- 4 Gesundheit
- 5 Soziale Sicherheit
- 6 Verkehr
- 7 Umweltschutz und Raumordnung
- 8 Volkswirtschaft
- 9 Finanzen und Steuern

---

<sup>3</sup> Fassung gemäss Änderung vom 30. August 2011, in Kraft seit dem 1. September 2011 (G 2011 235).

## § 9 *Aufgabenbereiche*

<sup>1</sup> Der Regierungsrat ordnet den Hauptaufgaben insgesamt höchstens 50 Aufgabenbereiche zu.

<sup>2</sup> Die Darstellung der Aufgabenbereiche enthält insbesondere

- a. den Bezug zum Legislaturprogramm,
- b. einen politischen Leistungsauftrag,
- c. die Gesetzgebungsprojekte,
- d. die Massnahmen und die Projekte mit finanziellen Konsequenzen,
- e. die Entwicklung der Finanzen.

## **3. Voranschlag**

### **a. Allgemeines**

## § 10 *Verfahren*

<sup>1</sup> Der Regierungsrat beschliesst auf Antrag des Finanzdepartementes jährlich die Vorgaben für die Erstellung des Voranschlagsentwurfs.

<sup>2</sup> Das Obergericht, das Verwaltungsgericht und die Finanzkontrolle erstellen ihre Globalbudgets nach dem gleichen Verfahren wie die Organisationseinheiten der Verwaltung. Bei inhaltlichen Differenzen stellen der Regierungsrat, die Gerichte oder die Finanzkontrolle ihre unterschiedlichen Positionen im Voranschlagsentwurf kurz dar.

<sup>3</sup> Das Finanzdepartement koordiniert die Erstellung des Voranschlags.

## § 11 *Budgetierungsgrundsätze*

Die Grundsätze der Rechnungslegung gemäss § 32 des Gesetzes sind auch für die Budgetierung massgebend.

## § 12 *Fehlende Festsetzung des Voranschlags*

Unerlässliche Ausgaben gemäss § 14 Absatz 2 des Gesetzes sind insbesondere

- a. Personalausgaben für die bestehenden Anstellungen und für die Wiederbesetzung vakanter Stellen,
- b. Ausgaben, für die aufgrund von § 16 Absatz 1 des Gesetzes eine Kreditüberschreitung bewilligt werden könnte,
- c. weitere Ausgaben, wenn ohne ihre Tötigung gegen den Grundsatz der wirtschaftlichen Haushaltführung oder den Grundsatz von Treu und Glauben verstossen würde.

### § 13 *Ergänzter Voranschlag*

Der ergänzte Voranschlag enthält nebst dem vom Kantonsrat festgesetzten Voranschlag die von ihm bewilligten Nachtragskredite sowie die Kreditübertragungen. Er ermöglicht den Soll-Ist-Vergleich in der Jahresrechnung.

## **b. Nachtragskredit, Kreditüberschreitung und Kreditübertragung**

### § 14 *Nachtragskredit*

<sup>1</sup> Der Nachtragskredit erhöht den Voranschlagskredit.

<sup>2</sup> Der Antrag für einen Nachtragskredit muss mindestens die folgenden Angaben enthalten:

- a. die Höhe des zusätzlichen Kreditbedarfs,
- b. die Ursachen des zusätzlichen Kreditbedarfs,
- c. die geprüften und die vorgenommenen Kompensationen,
- d. allfällige Änderungen bei den Leistungen.

<sup>3</sup> Ist für ein Vorhaben, für das ein Nachtragskredit beantragt wird, ein Sonder- oder Zusatzkredit notwendig, wird dieser dem Kantonsrat spätestens mit dem Nachtragskredit beantragt.

<sup>4</sup> Über Ausgaben, die in die Zuständigkeit des Regierungsrates fallen, beschliesst dieser spätestens im Zeitpunkt des Nachtragskreditantrags.

### § 15 *Bewilligte Kreditüberschreitung*

<sup>1</sup> Die bewilligte Kreditüberschreitung erhöht den Voranschlagskredit nicht.

<sup>2</sup> Der Antrag für die Bewilligung einer Kreditüberschreitung muss mindestens die folgenden Angaben enthalten:

- a. die Höhe der Kreditüberschreitung,
- b. die Ursachen der Kreditüberschreitung,
- c. die geprüften und die vorgenommenen Kompensationen,
- d. allfällige Änderungen bei den Leistungen.

<sup>3</sup> Die Bewilligung einer Kreditüberschreitung ist vor der Tätigkeit der entsprechenden Ausgabe einzuholen.

<sup>4</sup> Zusammen mit der Kreditüberschreitung ist über die Ausgabenbewilligung zu beschliessen.

## § 16 *Kreditübertragung*

<sup>1</sup> Eine Kreditübertragung erhöht den Voranschlagskredit des Folgejahrs im gleichen Umfang, wie sie den Voranschlagskredit des laufenden Jahres reduziert. Sie ist höchstens im Umfang des nicht ausgeschöpften Voranschlagskredits möglich.

<sup>2</sup> Das Finanzdepartement kann auf begründetes Gesuch hin die Übertragung nicht beanspruchter Mittel auf die neue Rechnung bewilligen.

<sup>3</sup> Das Gesuch um eine Kreditübertragung enthält insbesondere

- a. den Betrag,
- b. die Begründung.

<sup>4</sup> Verzögert sich ein Vorhaben weiter, ist im Folgejahr erneut ein entsprechendes Gesuch zu stellen.

## **4. Berichterstattung**

### § 17

<sup>1</sup> Die Berichterstattung über die Aufgabenbereiche orientiert sich an der Darstellung im Aufgaben- und Finanzplan.

<sup>2</sup> Die Jahresrechnung stellt die Rechnungswerte den Voranschlagskrediten, ergänzt um Nachtragskredite und Kreditübertragungen, gegenüber.

## **5. Steuerung auf Verwaltungsebene**

### **a. Mehrjährige Leistungsplanung**

#### § 18 *Verfahren*

Die Hauptziele der mehrjährigen Leistungsplanung bleiben in der Regel vier Jahre unverändert. Zeigt die jährliche Analyse der aktuellen Lage Abweichungen, werden diese im Aufgaben- und Finanzplan kommentiert.

#### § 19 *Inhalt*

Die mehrjährige Leistungsplanung enthält für jeden Aufgabenbereich insbesondere Informationen zu

- a. den Grundlagen (Gesetz, Kantonsstrategie, Lagebeurteilung),
- b. den Leistungen (Grundauftrag, Wirkungsmodell, Hauptziele, Indikatoren, statistische Messgrößen),

- c. den Massnahmen, den Projekten und den Programmvereinbarungen,
- d. den Finanzen.

## **b. Betrieblicher Leistungsauftrag**

### **§ 20**

Der betriebliche Leistungsauftrag enthält

- a. den Bezug zum Aufgaben- und Finanzplan,
- b. die Indikatoren für die Gesamtzielsetzung,
- c. Leistungsgruppen mit Globalbudget, Leistungen, Kosten, Zielen, Projekten und Indikatoren,
- d. weitere Vorgaben.

## **c. Interne Verrechnungen**

### **§ 21**

Das Finanzdepartement erlässt Weisungen zum Verfahren der internen Verrechnung und zu den intern zu verrechnenden, zentral erbrachten Lieferungen und Leistungen.

## **d. Qualitätsmanagement**

### **§ 22**     *Inhalt*

<sup>1</sup> Die Departemente, die Staatskanzlei und die Gerichte verfügen über ein dokumentiertes branchenübliches Qualitätsmanagement.

<sup>2</sup> Das Qualitätsmanagement ermöglicht klare Aussagen über die Qualität der Strukturen, Arbeitsabläufe und Dienstleistungen. Es gewährleistet die Sicherung und Weiterentwicklung der Qualität im Tätigkeitsgebiet der Organisationseinheit. Durch Planung und Umsetzung von Verbesserungsmassnahmen wird die Qualität kontinuierlich gesteigert.

<sup>3</sup> Der Regierungsrat beschliesst auf Antrag des Finanzdepartementes die minimalen Anforderungen an das Qualitätsmanagement.

### **§ 23**     *Zertifizierungen oder Assessments*

Eine Zertifizierung oder ein externes Assessment nach einer international anerkannten Norm oder einem international anerkannten System ist möglich, wenn

- a. übergeordnetes Recht dies verlangt,

- b. eine Zertifizierung oder ein externes Assessment im entsprechenden Sachgebiet üblich ist oder
- c. die Organisationseinheit in Konkurrenz zu anderen überprüften Anbietern steht.

## **e. Risiko- und Versicherungspolitik**

### **§ 24**      *Geltungsbereich der Risikopolitik*

Die Risikopolitik des Kantons Luzern umfasst die folgenden Prozessschritte:

- a. Risikoerfassung,
- b. Risikobewertung,
- c. Risikobewältigung,
- d. Risikocontrolling.

### **§ 25**      *Zuständigkeiten*

<sup>1</sup> Die Departemente, die Staatskanzlei sowie das Ober- und das Verwaltungsgericht sind in ihrem Aufgabenbereich für die Eindämmung der Risiken verantwortlich. Sie ergreifen im Rahmen ihrer Zuständigkeit geeignete Massnahmen und sorgen für deren Finanzierung.

<sup>2</sup> Die Departemente stellen sicher, dass die ihnen zugeordneten verselbständigten Einheiten über ein geeignetes Risikomanagement verfügen.

### **§ 26**      *Versicherungsverträge*

<sup>1</sup> Für die Versicherung von Risiken, die nicht von Gesetzes wegen zu versichern sind, gelten folgende Grundsätze:

- a. Risiken mit einem Schadenpotenzial von weniger als 100 000 Franken pro Jahr werden nicht versichert,
- b. Risiken mit einem Schadenpotenzial ab 100 000 Franken pro Jahr werden grundsätzlich versichert; ausgenommen sind Versicherungsprodukte mit einem schlechten Preis-Leistungs-Verhältnis,
- c. der Selbstbehalt pro versichertes Ereignis beträgt mindestens 20 000 und maximal 100 000 Franken.

<sup>2</sup> Zuständig für den Abschluss der Versicherungsverträge für die Organisationseinheiten im Finanzhaushalt des Kantons Luzern ist die Dienststelle Finanzen.

<sup>3</sup> Kantonale Anstalten und Körperschaften sowie juristische Personen mit Mehrheitsbeteiligung des Kantons Luzern können auf Gesuch hin in den kantonalen Rahmenverträgen mitversichert werden; Gesuche sind an die Dienststelle Finanzen zu richten.



## **f. Internes Kontrollsystem**

### **§ 27**

<sup>1</sup> Jede Dienststelle verfügt über ein dokumentiertes internes Kontrollsystem (IKS).

<sup>2</sup> Insbesondere sind die Zuständigkeiten, die Abläufe und die Instrumente für das IKS der Dienststelle zu regeln. Die Dienststellenleiterinnen und -leiter sind verantwortlich für die Einführung, den Einsatz und die Überwachung des Kontrollsystems in ihrem Zuständigkeitsbereich.

<sup>3</sup> Das IKS ist in das Führungssystem der Dienststelle eingebunden. Es unterliegt der regelmässigen Kontrolle und Berichterstattung.

## **III. Ausgaben**

### **1. Allgemeines**

#### **§ 28**      *Begriffe*

<sup>1</sup> Als Ausgaben im Sinn von § 21 des Gesetzes gelten auch

- a. die Umwandlung von Finanz- in Verwaltungsvermögen,
- b. Staatsbeiträge,
- c. Bürgschaften und Garantieverpflichtungen,
- d. Einnahmenverzichte.

<sup>2</sup> Nicht als Ausgabe gelten Anlagen. Dies sind Finanzvorfälle, denen ein frei realisierbarer Wert gegenübersteht und die bloss zu einer Umschichtung innerhalb des Finanzvermögens führen.

#### **§ 29**      *Grundsatz der Einheit der Materie*

<sup>1</sup> Betrifft ein Vorhaben sowohl die Erfolgsrechnung als auch die Investitionsrechnung, ist eine einzige Ausgabenbewilligung einzuholen.

<sup>2</sup> Freibestimmbare und gebundene Ausgaben für das gleiche Vorhaben werden in der Regel getrennt bewilligt.

<sup>3</sup> Ist dasselbe Organ für freibestimmbare und gebundene Ausgaben zuständig, werden die Ausgaben im gleichen Beschluss bewilligt. Sind verschiedene Organe zuständig, beschliesst das Organ mit der niedrigsten Ausgabenkompetenz die Ausgabe in seinem Zuständigkeitsbereich unter dem Vorbehalt der Zustimmung der übrigen Organe und stellt diesen gleichzeitig Antrag auf Bewilligung der Ausgaben.

### § 30 *Bestimmung der Ausgabenhöhe*

<sup>1</sup> In die Ausgabe werden eingerechnet

- a. alle nach der Beschlussfassung zum geplanten Vorhaben anfallenden Aufwendungen, wie Landerwerb, Baukosten einschliesslich Kosten für Provisorien, Rückbauten von Mietobjekten, die für den sachgemässen Gebrauch erforderlichen Ausstattungen sowie Steuern, Abgaben und Reserven für Unvorhergesehenes,
- b. vor der Beschlussfassung angefallene Aufwendungen, wenn sie aufgrund dieser Verordnung aktiviert werden müssen.

<sup>2</sup> Der interne Aufwand für ein Vorhaben wird nicht in die Ausgabe eingerechnet, ausgenommen der aktivierbare Arbeitsaufwand von kantonalen Angestellten.

## **2. Ausgabenbewilligung**

### § 31 *Erläuterungen zu Ausgabenbewilligungen*

Die jeweiligen Erläuterungen zu den Anträgen für Ausgabenbewilligungen durch Kantonsrat, Regierungsrat, Obergericht und Verwaltungsgericht enthalten:

- a. die genaue Umschreibung des Gegenstandes,
- b. die Kreditsumme,
- c. die Rechtsgrundlage,
- d. die beanspruchte Voranschlagsposition oder die Vormerkung im Aufgaben- und Finanzplan,
- e. die rechtliche Qualifikation der Ausgabe (freibestimmbar oder gebunden),
- f. die zu belastenden Konti,
- g. weitere Angaben, wie Nutzungsdauer oder betriebliche, personelle oder indirekte Folgeaufwendungen und -erträge.

### § 32 *Ausgabenkompetenzen*

<sup>1</sup> Soweit die Ausgabe die Kompetenz der Dienststellen übersteigt, beschliessen die Departemente und die Staatskanzlei über

- a. freibestimbare Ausgaben bis 500 000 Franken,
- b. gebundene Ausgaben unter 3 000 000 Franken,
- c. gebundene Ausgaben ab 3 000 000 Franken, sofern sie gestützt auf eine der in Anhang 2 aufgeführten Bestimmungen bewilligt werden.

<sup>2</sup> Die Dienststellen beschliessen über

- a. freibestimbare Ausgaben bis 100 000 Franken,
- b. gebundene Ausgaben bis 1 000 000 Franken.

<sup>3</sup> Die Dienststelle Immobilien und die Dienststelle Verkehr und Infrastruktur können zusätzlich über freibestimbare Ausgaben bis 500 000 Franken beschliessen.

**§ 33** *Prozesse und Vergleiche*

<sup>1</sup> Der Regierungsrat entscheidet über

- a. die Führung eines Prozesses, wenn der Streitwert über 100 000 Franken liegt,
- b. den Abschluss eines Vergleichs, wenn die Verpflichtung des Kantons über 100 000 Franken liegt,
- c. die Unterzeichnung eines Verzichts auf Erhebung der Verjährungseinrede, wenn der potenzielle Streitwert über 100 000 Franken liegt.

<sup>2</sup> In den übrigen Fällen entscheiden die Departemente, die Staatskanzlei sowie das Obergericht und das Verwaltungsgericht in ihrem Aufgabenbereich.

**§ 34** *Form der Ausgabenbewilligung*

<sup>1</sup> Die Ausgaben der Departemente und der Staatskanzlei werden durch Verfügung der zuständigen Stelle bewilligt.

<sup>2</sup> In folgenden Fällen gilt die Unterzeichnung des Rechnungsbelegs durch die berechnete Person als Ausgabenbewilligung:

- a. Ausgaben bis zum Betrag von 10 000 Franken,
- b. Löhne und Sozialleistungen,
- c. gesetzlich vorgeschriebene Abgaben und Gebühren,
- d. Rechnungen für Telefonie (ohne Telefoninstallationskosten und Gebührenablösungen) und für Frankaturen,
- e. Gebühren und Spesen von Post und Banken,
- f. Strom- und Wasserrechnungen,
- g. Kapitalrückzahlungen und Zahlungen von Zinsen,
- h. interne nicht pagatorische Verrechnungen.

**§ 35** *Verwendung von Krediten*

<sup>1</sup> Über die Bewilligung und die Verwendung einer Ausgabe kann gleichzeitig beschlossen werden.

<sup>2</sup> Die Zuständigkeit für den Abschluss von Verträgen zur Umsetzung von Ausgabenbewilligungen richtet sich nach den Ausgabenkompetenzen für gebundene Ausgaben.

**3. Sonder- und Zusatzkredit****§ 36** *Teuerungsbedingte Mehrkosten*

<sup>1</sup> Für die Zeitspanne zwischen dem Zeitpunkt der Berechnung der Kreditsumme (Preisbasis der Ausgabenbewilligung) und dem Vertragsabschluss wird die Teuerung auf der Basis des Landesindexes der Konsumentenpreise, bei Bauvorhaben auf der Basis des Schweizerischen Baupreisindexes des Bundesamtes für Statistik berechnet.

<sup>2</sup> Für die Zeitspanne zwischen Vertragsabschluss und Abrechnung sind jene teuerungsbedingten Mehrausgaben massgebend, zu deren Übernahme sich der Kanton vertraglich verpflichtet hat.

## **IV. Rechnungslegung**

### **1. Normen**

#### **§ 37** *Massgebliches Regelwerk*

<sup>1</sup> Das anzuwendende Regelwerk gemäss § 33 Absatz 2 des Gesetzes sind die International Public Sector Accounting Standards (IPSAS).

<sup>2</sup> Soweit IPSAS-Normen fehlen, werden andere anerkannte Normen oder Teile davon sinngemäss angewendet.

<sup>3</sup> Die für die Rechnungslegung massgeblichen Normen und die Abweichungen davon sind im Anhang 1 aufgeführt.

#### **§ 38** *Weiterentwicklung des Regelwerks*

Das Finanzdepartement verfolgt die Entwicklung der IPSAS-Normen und beantragt dem Regierungsrat die nötigen Massnahmen.

### **2. Jahresrechnung**

#### **a. Bilanz**

#### **§ 39** *Vorräte und angefangene Arbeiten*

<sup>1</sup> Vorräte sind zu Herstellkosten oder Anschaffungskosten zu bewerten. Wenn der Verkehrswert tiefer liegt, ist dieser einzusetzen.

<sup>2</sup> Angefangene Arbeiten sind zu Herstellkosten oder nach Leistungsfortschritt zu bewerten.

#### **§ 40** *Verkehrswertanpassung*

<sup>1</sup> Die Verbuchung der Verkehrswertanpassung von Anlagen im Finanzvermögen erfolgt  
a. erfolgsneutral über die Neubewertungsreserve für den Teil der Wertänderung, der über dem Anschaffungswert liegt,

b. über die Erfolgsrechnung für den Teil der Wertänderung, der unter dem Anschaffungswert liegt.

<sup>2</sup> Immobilien werden mindestens alle vier Jahre neu bewertet. Gleichartige Immobilien sind gleichzeitig neu zu bewerten.

#### **§ 41**      *Aktivierungsgrenze*

<sup>1</sup> Die Aktivierungsgrenze für Sachanlagen beträgt 50 000 Franken, für immaterielle Anlagen 200 000 Franken. Eine tiefere Aktivierungsgrenze ist zulässig, wenn übergeordnetes Recht dies verlangt.

<sup>2</sup> Die Aktivierungsgrenze bezieht sich auf ein Anlagegut in Form einer funktionalen Einheit. Ausnahmen regelt das Finanzdepartement in Weisungen.

#### **§ 42**      *Zustimmungsbedürftige Aktivierung*

Folgende Aktivierungen erfordern die Zustimmung des Finanzdepartementes:

- a. immaterielle Vermögenswerte,
- b. Eigenleistungen.

#### **§ 43**      *Kulturgüter, Biotope*

<sup>1</sup> Immobile Kulturgüter werden als Immobilien im Verwaltungsvermögen aktiviert, wenn die Voraussetzungen von § 45 Absatz 1 des Gesetzes erfüllt sind.

<sup>2</sup> Mobile Kulturgüter und Beiträge an Kulturgüter werden nicht bilanziert.

<sup>3</sup> Unproduktive Flächen und Gewässer, wie Biotope, werden im Anschaffungsjahr vollständig abgeschrieben.

#### **§ 44**      *Aktivdarlehen*

Werden mit Aktivdarlehen öffentliche Aufgaben erfüllt und erzielt der Empfänger oder die Empfängerin dabei Zinsersparnisse, wird der Zinsausfall als Transferaufwand verbucht.

#### **§ 45**      *Investitionsbeiträge*

<sup>1</sup> Investitionsbeiträge an Dritte werden aktiviert, wenn

- a. die Voraussetzungen einer Bilanzierung gemäss § 45 Absatz 1 des Gesetzes erfüllt sind und
- b. eine Rückforderung rechtlich durchsetzbar ist.

<sup>2</sup> Ist eine Zweckentfremdung des Investitionsgutes ausgeschlossen, wird der Beitrag aktiviert, wenn die Voraussetzungen von § 45 Absatz 1 des Gesetzes erfüllt sind.

<sup>3</sup> Investitionsbeiträge von Dritten werden passiviert.

<sup>4</sup> Aktivierte und passivierte Investitionsbeiträge werden über die Nutzungsdauer des finanzierten Investitionsgutes oder einer allfälligen kürzeren befristeten Auflage abgeschrieben oder aufgelöst.

#### **§ 46** *Übertragung von Anlagen in das Verwaltungsvermögen*

<sup>1</sup> Die Übertragung von Anlagen in das Verwaltungsvermögen erfolgt grundsätzlich zum Buchwert. Wenn seit dem letzten Abschlussstichtag offensichtliche erhebliche Wertänderungen stattgefunden haben, ist eine Neubewertung durchzuführen. Der Entscheid über die Neubewertung liegt beim Finanzdepartement.

<sup>2</sup> Bei der Übertragung werden allfällige Neubewertungsreserven erfolgswirksam realisiert.

#### **§ 47** *Übertragung von Anlagen in das Finanzvermögen*

<sup>1</sup> Die Übertragung einer Anlage aus dem Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen erfolgt zum Buchwert.

<sup>2</sup> Wird die Anlage bis zum nächsten Bilanzstichtag verkauft, ist der Gewinn oder der Verlust dem Geldfluss der Investitionstätigkeit in das Verwaltungsvermögen zuzuordnen. Wird die Anlage bis zum nächsten Bilanzstichtag nicht verkauft, wird die Anlage am nächsten Bilanzstichtag zum Verkehrswert neu bewertet.

#### **§ 48** *Abschreibungen und dauernde Wertminderungen*

<sup>1</sup> Die Departemente, die Staatskanzlei, das Obergericht und das Verwaltungsgericht prüfen die Bilanzpositionen des Verwaltungsvermögens mindestens einmal jährlich auf dauernde Wertminderungen.

<sup>2</sup> Wird bei dieser Prüfung oder in anderem Zusammenhang eine dauernde Wertminderung festgestellt, ist eine ausserplanmässige Abschreibung vorzunehmen.

<sup>3</sup> Die Verbuchung einer ausserplanmässigen Abschreibung benötigt die Zustimmung des Finanzdepartementes.

<sup>4</sup> Das Finanzdepartement erlässt Weisungen zur Nutzungsdauer je Anlagekategorie.

#### **§ 49** *Rückstellungen*

<sup>1</sup> Eine Rückstellung ist eine wesentliche Verpflichtung, die bezüglich ihrer Fälligkeit oder ihrer Höhe ungewiss ist und bei der

- a. ein Mittelabfluss wahrscheinlich ist und
- b. die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann.

<sup>2</sup> Rückstellungen werden ab 100 000 Franken pro Ereignis gebildet. Ausnahmen regelt das Finanzdepartement.

<sup>3</sup> Rückstellungen dürfen nur für das Vorhaben verwendet werden, für das sie gebildet wurden.

<sup>4</sup> Rückstellungen sind aufzulösen, wenn sie die Passivierungskriterien gemäss § 45 Absatz 2 des Gesetzes nicht mehr erfüllen.

## **§ 50** *Vorsorgeverpflichtungen*

<sup>1</sup> Massgebend für die Bilanzierung von Vorsorgeverpflichtungen ist die Wahrscheinlichkeit und verlässliche Schätzung einer wirtschaftlichen Verpflichtung oder eines wirtschaftlichen Nutzens.

<sup>2</sup> Bei einer Unterdeckung besteht eine wirtschaftliche Verpflichtung, wenn die Bedingungen für die Bildung einer Rückstellung erfüllt sind.

<sup>3</sup> Bei einer Überdeckung besteht ein wirtschaftlicher Nutzen, wenn es zulässig und beabsichtigt ist, diese zur Senkung der Arbeitgeberbeiträge einzusetzen oder ausserhalb von regulatorischen Leistungen für einen anderen wirtschaftlichen Nutzen des Arbeitgebers zu verwenden.

## **§ 51** *Fonds*

<sup>1</sup> Fonds sind zweckgebundene Mittel zur Sicherstellung der Finanzierung bestimmter öffentlicher Aufgaben. Die Schaffung von Fonds sowie die Zuweisung und Verwendung der Mittel bedürfen grundsätzlich einer gesetzlichen Grundlage. Treuhänderisch verwaltete Mittel (Legate und Stiftungen) bedürfen keiner gesetzlichen Grundlage.

<sup>2</sup> Die Bestandesveränderungen von Fonds im Fremdkapital werden brutto über die Erfolgsrechnung verbucht. Die Bestandesveränderungen von Fonds im Eigenkapital sind Teil des Jahresergebnisses und werden anschliessend den Fondskonti zugeordnet.

## **b. Erfolgsrechnung**

### **§ 52** *Staatssteuerertrag*

<sup>1</sup> Der in der Erfolgsrechnung des Jahres n ausgewiesene Staatssteuerertrag setzt sich zusammen aus den zu veranlagenden Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen sowie den Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen gemäss Absatz 2 und den im Rechnungsjahr n vereinnahmten Quellen-, Nach- und Strafsteuern sowie den Sondersteuern auf Kapitalauszahlungen.

<sup>2</sup> Die zu veranlagenden und in der Erfolgsrechnung n auszuweisenden Staatssteuern setzen sich zusammen aus

- a. den im Jahr n den natürlichen und juristischen Personen für die Steuerperiode n in Rechnung gestellten Steuern,

- b. den in den Jahren  $n+1$  bis  $n+4$  zu erwartenden Nach- und Rückträgen für die Steuerperiode  $n$ ; diese Nach- und Rückträge ergeben sich aus dem Durchschnitt der tatsächlichen Nach- und Rückträge in den Jahren  $n-7$  bis  $n$ ; liegt das geschätzte Wachstum des nationalen Bruttoinlandprodukts im Jahr  $n$  mindestens 0,5 Prozentpunkte unter dem Durchschnitt der Jahre  $n-8$  bis  $n-1$ , sind die zu erwartenden Nach- und Rückträge tiefer anzusetzen,
- c. der Differenz zwischen den in der Jahresrechnung  $n-4$  berücksichtigten Nach- und Rückträgen für die Steuerperiode  $n-4$  und den tatsächlichen Nach- und Rückträgen für die Steuerperiode  $n-4$  in den Jahren  $n-3$  bis  $n$ ,
- d. den tatsächlichen Nach- und Rückträgen für Steuerperioden vor dem Jahr  $n-4$ .

### § 53 *Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag*

<sup>1</sup> Ausserordentlicher Aufwand und ausserordentlicher Ertrag gelten ab 3 Millionen Franken als wesentlich.

<sup>2</sup> Die Departemente, die Staatskanzlei, das Obergericht und das Verwaltungsgericht melden dem Finanzdepartement Ereignisse, die für eine Verbuchung als ausserordentlichen Aufwand oder Ertrag in Betracht kommen.

<sup>3</sup> Das Finanzdepartement entscheidet, ob die Voraussetzungen für eine Verbuchung im ausserordentlichen Ergebnis gegeben sind, und nimmt gegebenenfalls die Verbuchung als ausserordentlichen Aufwand oder Ertrag vor.

## c. Geldflussrechnung

### § 54

<sup>1</sup> Die Geldflussrechnung zeigt die Ursachen der Veränderung der flüssigen und der geldnahen Mittel.

<sup>2</sup> Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit wird nach der indirekten Methode ermittelt.

<sup>3</sup> Beim Geldfluss aus Investitionstätigkeit werden im Finanzvermögen und im Verwaltungsvermögen die Investitionseinnahmen den Investitionsausgaben gegenübergestellt.

<sup>4</sup> Mit dem Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit wird die Bildung und Rückzahlung von kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten ohne die passivierten Investitionsbeiträge aufgezeigt.



## **d. Anhang der Jahresrechnung**

### **§ 55**      *Zusätzliche Angaben*

<sup>1</sup> Der Anhang der Jahresrechnung enthält nebst dem in den §§ 29 Absatz 3 und 41 Unterabsätze a–d des Gesetzes vorgeschriebenen Inhalt insbesondere folgende Angaben:

- a. einen Rückstellungsspiegel,
- b. einen Anlagespiegel,
- c. eine Fondsrechnung,
- d. die finanziellen Zusicherungen, wenn sie bis zum Bilanzstichtag erfolgt sind und nach diesem zu Verpflichtungen führen,
- e. die Eventualforderungen,
- f. die Programmvereinbarungen mit dem Bund,
- g. die Anzahl Vollzeitstellen sowie die Zahl der Auszubildenden in einem Lehrverhältnis und der Praktikantinnen und Praktikanten.

<sup>2</sup> Als finanzielle Zusicherungen gelten insbesondere

- a. zugesicherte Staatsbeiträge,
- b. langfristige vertragliche Verpflichtungen,
- c. Zuschlagsverfügungen im Rahmen einer öffentlichen Beschaffung.

## **3. Konsolidierte Rechnung**

### **§ 56**      *Inhalt des Anhangs*

Der Anhang zur konsolidierten Rechnung enthält mindestens

- a. die Bezeichnung des für die Rechnungslegung angewandten Regelwerkes und begründete Abweichungen,
- b. eine Zusammenfassung der Rechnungslegungsgrundsätze, einschliesslich der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze,
- c. ein Faktenblatt je konsolidierte Einheit, mit Ausnahme der in der Jahresrechnung enthaltenen Einheiten,
- d. die Anzahl Vollzeitstellen sowie die Zahl der Auszubildenden in einem Lehrverhältnis und der Praktikantinnen und Praktikanten.

### **§ 57**      *Konsolidierungsmethode*

<sup>1</sup> Das fachlich zuständige Departement ist in Bezug auf die Konsolidierung gegenüber den zu konsolidierenden Einheiten weisungsberechtigt. Es hält sich dabei an die Weisungen des Finanzdepartementes.

<sup>2</sup> Die zu konsolidierende Einheit liefert die Daten dem fachlich zuständigen Departement. Dieses gibt sie zuhanden des Finanzdepartementes frei.

<sup>3</sup> Die Anteile an der Luzerner Kantonalbank im Verwaltungsvermögen werden nach der Equity-Methode konsolidiert.

## **V. Schlussbestimmungen**

### **§ 58**      *Inkrafttreten*

Die Verordnung tritt am 1. Januar 2011 in Kraft. Sie ist zu veröffentlichen.

Luzern, 17. Dezember 2010

Im Namen des Regierungsrates  
Der Präsident: Anton Schwingruber  
Der Staatsschreiber: Markus Hodel

**Anhang 1****Liste der massgeblichen Rechnungslegungsnormen und der Abweichungen davon (§ 37 Abs. 3)**

IPSAS 1, Darstellung des Abschlusses, Stand Dezember 2006

IPSAS 2, Geldflussrechnung, Stand Mai 2000

IPSAS 3, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler, Stand Dezember 2006

IPSAS 4, Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse, Stand Dezember 2006

IPSAS 6, Konsolidierte und Einzelabschlüsse, Stand Dezember 2006; Abweichung: der Konsolidierungskreis wird gemäss § 42 FLG festgelegt; allgemeine Abweichung: der Anhang der konsolidierten Rechnung enthält nicht alle von den IPSAS verlangten Offenlegungen.

IPSAS 7, Anteile an assoziierten Einheiten, Stand Dezember 2006; Abweichung: die Bewertungsmethode für Organisationen, auf die ein wesentlicher Einfluss besteht, wird gemäss § 44 FLG festgelegt.

IPSAS 8, Anteile an Joint Ventures, Stand Dezember 2006; Abweichung: die Bewertungsmethode für Organisationen, die gemeinschaftlich geführt werden, wird gemäss § 44 FLG festgelegt.

IPSAS 9, Erträge aus Transaktionen mit zurechenbarer Gegenleistung (Lieferungen und Leistungen), Stand Juli 2001

IPSAS 10, Rechnungslegung in Hochinflationsländern, Stand Juli 2001

IPSAS 11, Bau- und Fertigungsaufträge, Stand Juli 2001

IPSAS 12, Vorräte, Stand Dezember 2006

IPSAS 13, Leasingverhältnisse, Stand Dezember 2006

IPSAS 14, Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, Stand Dezember 2006

IPSAS 15, Finanzinstrumente - Offenlegung und Darstellung, Stand Dezember 2001; Abweichung: der Anhang der Jahresrechnung enthält nicht alle von den IPSAS verlangten Offenlegungen.

IPSAS 16, Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien, Stand Dezember 2006; Abweichung: Änderungen des Verkehrswerts über dem Anschaffungswert werden erfolgsneutral verbucht.

IPSAS 17, Sachanlagen, Stand Dezember 2006

IPSAS 18, Segmentberichterstattung, Stand Juni 2000; Abweichung: die Segmentberichterstattung der Jahresrechnung enthält nicht alle von den IPSAS verlangten Informationen; es erfolgt keine konsolidierte Segmentberichterstattung.

IPSAS 19, Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen, Stand Oktober 2002

IPSAS 20, Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Einheiten und Personen, Stand Oktober 2002

IPSAS 21, Wertminderung nicht zahlungsmittelgenerierender Vermögenswerte, Stand Februar 2008

IPSAS 23, Erträge aus Transaktionen ohne zurechenbare Gegenleistung (Steuern und Transfers), Stand Dezember 2006

IPSAS 24, Darstellung von Budgetinformationen, Stand Dezember 2006

IPSAS 25, Leistungen an Arbeitnehmer, Stand Februar 2008; Abweichung: Vorsorgeverpflichtungen werden gemäss FER 16 bilanziert.

IPSAS 26, Wertminderung zahlungsmittelgenerierender Vermögenswerte, Stand Februar 2008

Swiss GAAP FER 16, Vorsorgeverpflichtungen

**Anhang 2****Bestimmungen gemäss § 32 Absatz 1 c***Gesetz über die Volksschulbildung (SRL Nr. 400a)*

Betriebskostenbeiträge an die Gemeinden; pauschale Pro-Kopf-Beiträge für Lernende der Kindergartenstufe, der Primarstufe und der Sekundarstufe I sowie für Lernende fremder Sprache und Lernende in schul- und familienergänzenden Tagesstrukturen; Betriebskostenbeiträge an das Sonderschulangebot; Beiträge an die in kantonalem Auftrag tätigen Trägerschaften (§ 62 Abs. 1–4).

*Gesetz über die Berufsbildung und die Weiterbildung (SRL Nr. 430)*

Kosten der kantonalen Bildungsinstitutionen (§ 46 Abs. 1); Kantonsbeiträge an die in kantonalem Auftrag tätigen Bildungsinstitutionen (§ 47 Abs. 1).

*Interkantonale Vereinbarung über die Beiträge an die Ausbildungskosten in der beruflichen Grundbildung (SRL Nr. 446)*

Pauschalbeiträge an die Betriebs- und Infrastrukturkosten für den Unterricht an ausserkantonalen Berufsfachschulen (Art. 4 Abs. 1, Art. 5).

*Gesetz über die Gymnasialbildung (SRL Nr. 501)*

Betriebskosten der Kantonsschulen (§ 33 Abs. 1); Beiträge an die in kantonalem Auftrag tätigen Trägerschaften (§ 37 Abs. 1).

*Konkordat über die Pädagogische Hochschule Zentralschweiz (SRL Nr. 515)*

Kostenbeitrag für Konkordatsorgane (Art. 20 Abs. 1); Kostenbeitrag gemäss Einwohnerzahl für Dienstleistungen und Projekte (Art. 20 Abs. 2), Weiterbildungskosten (Art. 20 Abs. 4); Kostenabgeltungspauschale je Studiengang pro Studierende oder Studierenden (Art. 21 Abs. 1); Standortvorausanteil (Art. 21 Abs. 4).

*Zentralschweizer Fachhochschul-Konkordat (SRL Nr. 520)*

Kostenabgeltungspauschale je Studiengang pro Studierende oder Studierenden (Art. 14 Abs. 1); Standortvorausanteil (Art. 14 Abs. 3).

*Interkantonale Fachhochschulvereinbarung ab 2005 (SRL Nr. 535)*

Beiträge an die Ausbildungskosten der Studierenden (Art. 3).

*Konkordat betreffend die Schweizerische Hochschule für Landwirtschaft (SRL Nr. 537)*

Betriebskosten-Leistungspauschale pro Studierende oder Studierenden ( Art. 7).

*Gesetz über die universitäre Hochschulbildung (SRL Nr. 539)*

Beitrag an die Ausbildungskosten der eigenen Kantonsangehörigen sowie Kostenabgeltungspauschale pro Studierende oder Studierenden (Betriebspauschale und Beitrag für betriebliche Investitionskosten; § 27 Abs. 1 und 2).

*Interkantonale Universitätsvereinbarung (SRL Nr. 543a)*

Beitrag an die Ausbildungskosten der eigenen Kantonsangehörigen (Art. 3 Abs. 1).

*Interkantonales Konkordat über universitäre Koordination (SRL Nr. 543b)*

Beitrag an die Kosten der Schweizerischen Universitätskonferenz (Art. 4 Abs. 3).

*Gesetz über Ausbildungsbeiträge (SRL Nr. 575)*

Stipendien und Darlehen (§ 1 Abs. 3).

*Gesetz über den Finanzausgleich (SRL Nr. 610)*

topografischer und soziodemografischer Lastenausgleich (§ 11 Abs. 1).

*Bundesgesetz über die Familienzulagen in der Landwirtschaft (SR 836.1)*

Beitrag an den Bund für Familienzulagen in der Landwirtschaft (Art. 21).

*Bundesgesetz über die obligatorische Arbeitslosenversicherung und die Insolvenzentschädigung (SR 837.0)*

Kantonsbeitrag an den Bund für den AVIG-Vollzug (Art. 92 Abs. 7<sup>bis</sup>).

*Sozialhilfegesetz (SRL Nr. 892)*

Beitrag an die Auslagen des Zweckverbands für institutionelle Sozialhilfe und Gesundheitsförderung (§ 24a Abs. 4); Kostenersatz wirtschaftliche Sozialhilfe (§ 33).

*Gesetz über soziale Einrichtungen (SRL Nr. 894)*

Kostenanteil an Leistungspauschalen, bewilligten ausserkantonalen Leistungen und sonstigen Kosten gemäss Gesetz (§ 28 Abs. 1).

*Regionales Schulabkommen über die gegenseitige Aufnahme von Auszubildenden und Ausrichtung von Beiträgen (RSA 2009) vom 4. Juni 2009*

Pauschalbeiträge pro Auszubildende oder Auszubildenden und Jahr (Art. 7).

*Regionales Schulabkommen Zentralschweiz vom 30. April 1993*

Beiträge pro Studierende oder Studierenden und Schuljahr (Ziff. 4).

*Vereinbarung der Innerschweizer Kantone über Ausbildungen für Berufe des Gesundheitswesens vom 21. September 1998*

Pauschale Betriebskostenbeiträge pro Lernende oder Lernenden (Art. 3).

*Regionales Schulabkommen über die Finanzierung der Aus- und Weiterbildung für Gesundheitsberufe vom 7. November 2000*

Kantonsbeitrag pro Lernende oder Lernenden und Ausbildungsjahr (Art. 2).

*Interkantonale Fachschulvereinbarung (FSV) vom 27. August 1998*

Beiträge pro Studierende oder Studierenden und Semester (Art. 4).

*Interkantonale Vereinbarung für Schulen mit spezifisch-strukturierten Angeboten für Hochbegabte vom 20. Februar 2003*

Beiträge pro Schülerin oder Schüler und Semester (Art. 7).

*Interkantonale Vereinbarung über Beiträge der Kantone an die Kosten des Unterrichtes in der landwirtschaftlichen und bäuerlich-hauswirtschaftlichen Berufsbildung (Landwirtschaftliche Schulgeldvereinbarung) vom 7. Februar 1997*

Beiträge pro Schülerin oder Schüler (Art. 4).

*Vereinbarung zwischen dem Kanton Luzern und der Interkantonalen Hochschule für Heilpädagogik Zürich (hfh) vom 24. Januar 2007*

Restkosten pro Studienplatz und Studienjahr (Ziff. 6).

*Vereinbarung zwischen dem Kanton Luzern und dem Kanton Zug über die Aufnahme von Volksschülerinnen und -schülern aus der Gemeinde Meierskappel in die Schulen von Rotkreuz, Gemeinde Risch, vom 4. Oktober 2005*

Schulgeld pro Schülerin oder Schüler und Schuljahr (Art. 2).