



1. Jahresbericht 2023

abgeschlossen per 31.12.2023

Einwohnergemeinde Stadt Sempach



Sempach, 5. Juni 2024

Der Jahresbericht gibt Auskunft über die Geschäftstätigkeit des Stadtrats in der Berichtsperiode. Der Stadtrat informiert gemäss separaten, detaillierten Ausführungen, welche online abrufbar sind oder bei der Stadtverwaltung bezogen werden können.

Inhaltsverzeichnis

1. Jahresbericht

- 1.1 Entwicklung Bevölkerungsstruktur Sempach
- 1.2 Zusammenfassung Jahresrechnung 2023
- 1.3 Berichte zu den Aufgabenbereichen
- 1.4 Prüfungsbericht der Rechnungskommission
- 1.5 Kontrollbericht der Finanzaufsicht
- 1.6 Anträge

2. Jahresrechnung

- 2.1 Bilanz detailliert per 31.12.2023
- 2.2 Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen 2023
- 2.3 Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis 2023
- 2.4 Investitionsrechnung 2023

3. Anhang

- 3.1 Rechtsgrundlagen
- 3.2 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen
- 3.3 Rechnungslegungsgrundsätze
- 3.4 Wesentliche Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung
- 3.5 Finanzkennzahlen
- 3.6 Anlagespiegel
- 3.7 Rückstellungsspiegel
- 3.8 Eventualverpflichtungen
- 3.9 Finanzielle Zusicherungen
- 3.10 Beteiligungsstrategie / Beteiligungsspiegel
- 3.11 Eigenkapitalnachweis
- 3.12 Investitionsrechnung mit Sonderkreditkontrolle
- 3.13 Bewilligte Kreditüberschreitungen
- 3.14 Ergänztes Budget Erfolgsrechnung, Herleitung nach Sachgruppen
- 3.15 Ergänztes Budget Investitionsrechnung, Herleitung nach Sachgruppen
- 3.16 Gliederung Erfolgsrechnung nach seit 01.09.2023 gültigen Aufgabenbereichen

1.1 Entwicklung Bevölkerungsstruktur Sempach

Der Stadtrat hat im Rahmen der laufenden Ortsplanungsrevision den Stimmberechtigten mitgeteilt, dass er im Jahresbericht die Entwicklung der Bevölkerungsstruktur jeweils auf Basis des Jahresendbestands 2014 (Ausgangslage für Bevölkerungswachstum gemäss Vorgabe Kanton Luzern) aufzeigen wird.

	2014	2019	2020	2021	2022	2023
Ständige Bevölkerung	4'171	4'208	4'230	4'186	4'152	4'154
davon bis 19 Jahre	24.6 %	23.6 %	23.3 %	22.5 %	22.7 %	23.0 %
davon 20 - 64 Jahre	61.0 %	58.7 %	58.3 %	58.0 %	57.6 %	56.7 %
davon über 65 Jahre	14.4 %	17.7 %	18.4 %	19.5 %	19.7 %	20.3 %
Veränderung Einwohner kumuliert		37	59	15	-19	-17
Veränderung in % p.a. seit 12.2014		0.2 %	0.2 %	0.1 %	-0.1 %	0.0 %
Anzahl Haushalte	1'598	1'683	1'709	1'728	1'724	1'690
davon mit 1 Person	391	435	454	453	460	452
mit 2 Personen	535	606	607	610	598	602
mit 3 Personen	216	210	222	226	220	235
mit 4 Personen	303	302	300	302	277	277
mit 5 oder mehr Personen	153	130	126	137	130	124
Einwohner je Haushalt	2.58	2.50	2.48	2.42	2.41	2.46
Total ordentliche Steuern: Steuerertrag je Einwohner und Steuereinheit in Fr.	1'684	1'931	2'139	2'248	2'168	2'215
- Davon Steuerertrag je Einwohner und Steuereinheit Laufendes Jahr	1'523	1'706	1'836	1'884	1'898	1'964
- Davon Steuerertrag je Einwohner und Steuereinheit Nachträge	161	226	303	364	270	251
Schülerzahl Volksschule Sempach	541	529	518	518	498	490
Anteil Schüler an Einwohnerzahl	13.0 %	12.6 %	12.2 %	12.4 %	12.0 %	11.8 %

Seit 31. Dezember 2014 nahm die Einwohnerzahl bis Ende 2023 kumuliert um 17 Personen ab. Damit wird die vom Stadtrat im Rahmen des räumlichen Entwicklungskonzepts anvisierte jährliche Wachstumsrate von maximal 0.7 % klar eingehalten. Trotz der Bevölkerungsabnahme nahm die Anzahl Haushalte seit 2014 um total 126 auf 1'690 zu. Während die Anzahl Haushalte mit vier Personen oder mehr in den letzten Jahren abgenommen hat, nahm die Anzahl der Kleinhaushalte zu. Aufgrund dieser Konstellation reduzierte sich seit Ende 2014 die durchschnittliche Bewohnerzahl je Haushalt von 2.58 Personen auf 2.46 Personen.

Erwartungsgemäss erhöhte sich infolge des tiefen Bevölkerungswachstums die Altersstruktur der Bevölkerung weiter. Während Ende 2014 noch 14.4 % der Bevölkerung mindestens 65 Jahre alt war, nahm mittlerweile deren Anteil auf 20.3 % zu. Im Gegenzug nahm der Bevölkerungsanteil "mit Alter von 20-64 Jahren" (um -4.3 % auf 56.7 %) und "mit Alter bis 19 Jahre" um -1.6 % auf 23.0 % ab. So sank die Schülerzahl an der Volksschule Sempach von 541 auf 490 Auszubildende, was zu einer Verteuerung der Schulstruktur je Schüler/in führt.

Der Regierungsrat hat im Sommer 2023 die an der Gemeindeversammlung vom 5. April 2022 verabschiedete Ortsplanungsrevision mit Ausnahme hängiger Beschwerden genehmigt. Damit dürften in den nächsten Jahren die Baubewilligungen wieder zunehmen, so dass die Bevölkerungszahl wieder zunehmen dürfte. Aus heutiger Sicht gibt es heute aber keine Anzeichen, dass die bis 2045 fixierte strategische Wachstumsrate der Bevölkerungszahl überschritten würde. Bei der Schülerzahl sollte in den nächsten Jahren wieder ein leichtes Wachstum verzeichnet werden können.

Die Steuerkraft des laufenden Jahres je Einwohner und Steuereinheit hat in den letzten Jahren kontinuierlich zugenommen und beträgt per Ende 2023 mittlerweile 1'964 Franken. Zusätzlich konnte die Stadt Sempach seit 2014 jährliche Steuernachträge von 10 - 20 % der ordentlichen Steuereinnahmen vereinnahmen. Im 2023 betragen die Steuernachträge 251 Franken je Einwohner und Steuereinheit,

was erwartungsgemäss im unteren Bereich der erwähnten Bandbreite liegt. Diese spezifischen Nachtragszahlungen sind im Allgemeinen nicht wiederkehrend und damit starken Schwankungen unterworfen.

1.2 Zusammenfassung Jahresrechnung 2023

Bericht des Stadtrates

Die Stimmberechtigten bewilligten für das Kalenderjahr 2023 einen Aufwandüberschuss von Fr. 568'267. Effektiv kann ein erfreulicher Ertragsüberschuss von Fr. 1'253'919 ausgewiesen werden. Die Fiskalerträge sind insgesamt Fr. 136'320 höher als budgetiert. Hauptbestandteil dieser positiven Abweichung bildeten Mehrerträge bei den ordentlichen Steuererträgen um Fr. 144'006 bzw. 1.5 %. Bei den Sondersteuern wurde die Budgetvorgabe um Fr. 35'203 verfehlt.

Haupttreiber der Ergebnisverbesserung sind tiefer als budgetiert anfallende Ausgaben im Bildungswesen bzw. höhere Rückerstattungen für Vorjahresleistungen in der Musikschule, tiefere Ausgaben für das Flüchtlingswesen, tiefere Unterhaltsausgaben, verschiedene Versicherungsleistungen der Gebäudeversicherungen infolge des Hagelschadens 2022 sowie einmalige Auflösungen von in Vorjahren für bestrittene Steuerforderungen gebildete Wertberichtigungen.

Mit diesem Ertragsüberschuss kann das Eigenkapital inklusive Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds um Fr. 1'115'682 auf Fr. 36'126'358 erhöht werden. Diese Eigenkapitalbasis ist eine wichtige Voraussetzung, um die zukünftigen Investitionen finanziell tragen zu können und entspricht der Finanzstrategie.

Usanzgemäss mussten geplante Vorhaben in der Erfolgsrechnung und in der Investitionsrechnung aus verschiedensten Gründen verschoben werden oder es wurde auf eine Umsetzung verzichtet.

Die Stimmberechtigten bewilligten in der Investitionsrechnung Bruttoausgaben von Fr. 9'807'751. Dieser Betrag enthält die von angrenzenden Kalenderjahren übertragenen Positionen (ergänzt Budget 2023). Insbesondere aufgrund der Verbreiterung des Aktionariats der Meierhöfli AG liegen die effektiven Investitionsausgaben tiefer. Gründe für weitere Minderausgaben sind unter anderem Projektverzögerungen aufgrund von Einsprachen sowie die Verschiebung oder Neubeurteilung von Projekten aufgrund interner Ressourcen.

Das gute Jahresergebnis konnte im herausfordernden Jahr 2023 nur dank Ihnen, liebe Sempacherinnen und Sempacher, entstehen. Besten Dank für Ihre Mitwirkung und die gute Steuermoral. Mit dem Aufbau des Eigenkapitals sowie den in den letzten Jahren umgesetzten Wertanpassungen im Finanzvermögen hat die Einwohnergemeinde Stadt Sempach die Hausaufgaben weitgehend abgeschlossen, um die in der Legislaturplanung 2022 - 2025 aufgezeigten Vorhaben finanziell umsetzen zu können.

Stadtrat Sempach



von links: Ressortleiter Infrastrukturen Christian Stofer, Ressortleiterin Raum Umwelt Energie Mary Sidler, Stadtpräsident Jürg Aebi, Ressortleiterin Soziales und Schule Tanja Schnyder, Ressortleiter Finanzen und Sicherheit Marcel Hurschler und Stadtschreiber Adrian Felber

1.2.2 Bilanz per 31.12.2023

KOA	Bilanz per 31.12.2023	31.12.2023		31.12.2022	
		Rechnungsjahr		Vorjahr	
	Beträge in Tausend Fr.	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
		56'257	56'257	59'572	59'572
	Umlaufvermögen	16'502		21'670	
	Finanzvermögen Umlaufvermögen	16'502		21'670	
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	8'177		15'439	
101	Forderungen	7'326		5'673	
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0		0	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	999		547	
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0		11	
	Anlagevermögen	39'755		37'902	
	Finanzvermögen Anlagevermögen	4'375		7'680	
107	Finanzanlagen	211		201	
108	Sachanlagen Finanzvermögen	4'164		7'479	
14	Verwaltungsvermögen	35'381		30'222	
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	31'804		29'403	
142	Immaterielle Anlagen	626		719	
144	Darlehen im Verwaltungsvermögen	0		0	
145	Beteiligungen	2'950		100	
146	Investitionsbeiträge	0		0	
20	Fremdkapital		20'130		24'561
	Kurzfristiges Fremdkapital		19'555		23'766
200	Laufende Verbindlichkeiten		19'071		16'194
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0		7'000
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		389		471
205	Kurzfristige Rückstellungen		94		101
	Langfristiges Fremdkapital		576		795
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		0		0
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital		576		795
29	Eigenkapital		36'126		35'011
290	Verpflichtungen(+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen		10'965		11'150
291	Fonds		2'718		2'671
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		22'444		21'190
2990	Jahresergebnis		1'254		1'752
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		21'190		19'438

Bericht zur Bilanz

- Dank dem Ertragsüberschuss 2023 steigt der Bilanzüberschuss (Eigenkapital exkl. Spezialfinanzierungen / Fonds) auf Fr. 22'443'695. Zusätzlich gehören die zweckgebundenen Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen sowie die zweckgebundenen Fonds von total Fr. 13'682'663 zum Eigenkapital.
- Die Bilanzsumme verringerte sich per Ende 2023 um Fr. 3'313'835 auf Fr. 56'258'116.
- Die Flüssigen Mittel nahmen um Fr. 7'2612'124 ab und betragen per 31.12.2023 Fr. 8'176'824.
- Alle Bilanzkonten der ehemaligen Spezialfinanzierung Alterswohnheim Meierhöfli wurden gegenseitig verrechnet, einerseits in die neue Aktiengesellschaft übertragen, und andererseits in der Bilanz der Stadt Sempach ausgebucht. Gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung wurden per Gründungsdatum der Meierhöfli AG – Wohnen und Pflege im Alter die Gebäude mit einem Wert von einer Millionen Franken an die neue Gesellschaft übertragen. Die Gebäude und Liegenschaften der Seevogtey wurden ohne Wertveränderung neu in Einzelobjekte aufgeteilt. Dadurch konnten gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 24.11.2022 per anfangs 2023 ein Teil dieser Liegenschaften mit Buchwert von total Fr. 2'315'912 in das Verwaltungsvermögen übertragen werden.
- Das Anlagevermögen des Verwaltungsvermögens stieg von Fr. 29'403'226 auf Fr. 31'804'422. Im Verwaltungsvermögen wurde total Fr. 6'897'767 investiert. Die ordentlichen Abschreibungen im Verwaltungsvermögen betragen Fr. 1'573'380.
- Das kurzfristige Fremdkapital sank per 31.12.2023 um Fr. 4'693'501 auf den Jahresendwert von Fr. 19'072'433. Darin enthalten sind über acht Millionen Franken einkassierte Kantons- und Kirchengemeindesteuern, welche anfangs 2024 als Restablieferung überwiesen werden.
- Die Stadt Sempach verfügt seit dem Kalenderjahr über kein langfristiges Fremdkapital (Darlehen mit Restkapitalbindung von mindestens 12 Monaten) mehr. Beim kurzfristigen Fremdkapital konnten im Verlaufe des Jahres alle Bankdarlehen zurückbezahlt werden. Somit hat die Stadt Sempach per 31.12.2023 keine Darlehensverpflichtungen mehr in der Bilanz.
- Gesamthaft kann eine solide Vermögens- und Eigenkapitallage attestiert werden.

1.2.3 Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen 2023

Die Rapportierung erfolgt analog bewilligtem Budget nach den per anfangs 2023 gültigen Aufgabenbereichen:

Beträge in Tausend Fr.

AB	Aufgabenbereich	Rechnung 2023			Globalbudgets 2023		
		Aufwand	Ertrag	Global Rechnung	Aufwand	Ertrag	Global Budget
E	Erfolgsrechnung	34'290	34'290		34'783	34'783	
1	Behörden, Verwaltung, Volkswirtschaft	2'320	1'486	834	2'545	1'577	968
2	Gesundheit, Soziales, Freizeit, Sicherheit	7'448	1'100	6'348	7'332	840	6'492
3	Bildung	12'686	6'137	6'549	13'534	6'121	7'413
4	Bau und Raumordnung	3'079	1'097	1'982	3'284	1'165	2'120
5	Finanzen, Steuern, Umwelt	4'370	21'327	-16'957	5'178	21'579	-16'401
6	Immobilien	3'133	3'143	-10	2'910	2'932	-23
90	Aufwandüberschuss					568	
99	Ertragsüberschuss	1'254					

+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss, Zahlen sind gerundet, kleine Abweichungen möglich

Für das Jahr 2023 weist die Stadt Sempach bei einem Umsatz von 34.29 Mio. Franken einen **Ertragsüberschuss von Fr. 1'253'918** aus.

Fünf Aufgabenbereiche konnten das Globalbudget einhalten. Der Aufgabenbereich Immobilien weist einen um Fr. 13'000 tieferen Globalertrag als budgetiert aus. Die kalkulatorischen Zinsen (interne Verrechnung) waren um Fr. 33'000 höher als budgetiert.

Nähere Informationen zu den Aufgabenbereichen sind in Kapitel 1.3 ersichtlich. Die Abweichungen zum Globalbudget der einzelnen Aufgabenbereiche werden dabei jeweils unter der Rubrik "E) Erläuterungen zu den Finanzen" beschrieben.

1.2.4 Dreistufige Erfolgsrechnung 2023

Beträge in Tausend Fr.

KOA	Erfolgsrechnung 3-stufig	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	11'147	11'407	-260
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'381	4'814	-433
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'573	1'664	-91
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	123	64	59
36	Transferaufwand	9'817	10'539	-722
39	Interne Verrechnungen	5'852	6'097	-245
	Total Betrieblicher Aufwand	32'893	34'585	-1'692
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	-16'856	-16'730	126
41	Regalien und Konzessionen	-178	-184	-6
42	Entgelte	-2'887	-2'590	297
43	Verschiedene Erträge	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-480	-581	-101
46	Transferertrag	-7'617	-7'616	1
49	Interne Verrechnungen	-5'852	-6'097	-245
	Total Betrieblicher Ertrag	-33'870	-33'796	72
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-978	789	-1'767
34	Finanzaufwand	143	198	-55
44	Finanzertrag	-420	-419	-1
	Ergebnis aus Finanzierung	-276	-221	-55
	Operatives Ergebnis	-1'254	568	-1'822
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
	Total Aufwandüberschuss		568	
	Total Ertragsüberschuss	-1'254		-1'822

(- = Ertragsüberschuss / + = Aufwandüberschuss) Zahlen sind gerundet, kleine Abweichungen möglich

Der Ausgleich der Spezialfinanzierung (SF) findet vor dem Abschluss statt. Die Ergebnisse sind folglich im Gesamtergebnis nicht enthalten und sind deshalb gemäss untenstehender Aufstellung abzubilden.

Ergebnis der Spezialfinanzierungen (Verbuchung vor Abschluss)

Beträge in Tausend Fr.

Spezialfinanzierungen	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung	Fondsbestand 31.12.23
Alterswohnheim Meierhöfli *1	20	0	20	2'751
Feuerwehr Sempach	-97	-98	1	382
Abfallbewirtschaftung	-36	-49	13	226
Abwasserbeseitigung	-74	-307	233	7'606
Total Ergebnisse Spezialfinanzierungen	-187	-454	267	10'965

(- = Ertragsüberschuss / + = Aufwandüberschuss) Zahlen sind gerundet, kleine Abweichungen möglich

*1 Der Fonds der ehemaligen Spezialfinanzierung Alterswohnheim Meierhöfli kann gemäss einem Ruling-Entscheid der kantonalen Finanzaufsicht in der Bilanz bis maximal Kalender 2029 geführt werden. Er dient zukünftig zur erfolgsneutralen Verbuchung von Wertberichtigungen an der Beteiligung der Meierhöfli AG. Der Restsaldo müsste per Ende 2029 erfolgswirksam aufgelöst werden.

Fondsbestände und Legate des Eigenkapitals	Bestand 12.2022	Bestand 12.2023	Veränderung
Parkplatzbewirtschaftung	697	792	95
Sozialfonds für bedürftige Bewohner Meierhöfli	29	0	-29
Ersatzbeiträge Parkplätze	219	220	1
Ersatzbeiträge Kinderspielplätze	17	17	0
Mehrwertausgleich aus Um- und Aufzonungen	735	740	5
Legat Schnieper	975	949	-26
Total Fondsbestände des Eigenkapitals	2'672	2'718	46

(- = Fondsabnahme / + = Fondszunahme) Zahlen sind gerundet, kleine Abweichungen möglich

Erläuterungen zur Dreistufigen Erfolgsrechnung

Die Betriebserträge sind insgesamt Fr. 74'000 höher als budgetiert (dies bei einem Umsatz Fr. 33.87 Mio.).

Die Fiskalerträge sind insgesamt Fr. 136'320 höher als budgetiert. Dabei lagen die ordentlichen Steuererträge nur Fr. 144'006 bzw. 1.5 % über der Budgetvorgabe. Bei den Sondersteuern wird die Budgetvorgabe um Fr. 7'686 unterschritten.

Bei den Entgelten der Kostenartengruppe (Koa) 42 konnten knapp Fr. 297'000 mehr eingenommen werden. Die Transfererträge (Koa-Gruppe 46) entsprechen auch dem Budget. Die internen Verrechnungen (Primärkosten von Kostenstellen) sind insgesamt um Fr. 342'609 tiefer ausgefallen als budgetiert.

Der betriebliche Aufwand liegt Fr. 1'692'000 unterhalb der Budgetvorgabe. Eine sehr gute Ausgaben- disziplin und teilweise nicht ausgeführte Projekte in der Erfolgsrechnung sowie Minderausgaben beim Sachaufwand und Kostenbeiträgen sind die Gründe für den gesamten tieferen Aufwand.

Der Personalaufwand (Koa-Gruppe 30) liegt insgesamt um Fr. 260'526 unter Budget. Dazu trugen sowohl die Verwaltungs- wie auch die Lehrpersonalbesoldungen bei.

Der Sachaufwand (Koa-Gruppe 31) weist Minderkosten von Fr. 433'569 aus.

Die Abschreibungen (Koa-Gruppe 33) sind um Fr. 90'894 tiefer als budgetiert.

Der Transferaufwand (Koa-Gruppe 36) ist um Fr. 721'762 tiefer als budgetiert. Massgeblich beigesteuert zur positiven Abweichung hat die nochmalige Rückzahlung des Kantons an die Musikschullehrpersonalkosten der Jahre 2020 - 2023. So sind die Entschädigungen an die Musikschule Oberer Sempachersee um Fr. 437'553 tiefer ausgefallen. Bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe konnten Fr. 80'000 und in der generellen Sozialhilfe (Kantonsbeiträge an soziale Einrichtungen) Fr. 70'000 gegenüber dem Budget eingespart werden.

Analog zum Ertrag sind auch im Aufwand die internen Verrechnungen Koa-Gruppe 39 (Primärkosten der Kostenstellen) in gleicher Höhe von Fr. 245'000 tiefer ausgefallen als budgetiert.

Der Finanzaufwand (Koa-Gruppe 34) weist Minderkosten von Fr. 54'628 aus. Die Darlehen wurden 2023 alle zurückbezahlt, dadurch sanken die Zinskosten. Der Finanzertrag liegt Fr. 1'000 oberhalb der Budgetvorgabe.

Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (Koa-Gruppe 35) sind dank der höheren Einlage im Fonds Parkplatzbewirtschaftung und der Verzinsung des beibehaltenen Fonds der ehemaligen Spezialfinanzierung Alterswohnheim Meierhöfli um total Fr. 59'000 höher. Gleichzeitig mussten insbesondere dank eines besseren Ergebnisses bei der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung um Fr. 101'000 geringere Fondsentnahmen (Koa-Gruppe 45) vorgenommen werden.

1.2.5 Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		2022	2023
		Rechnung	Rechnung
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)		
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	1'752	1'254
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'701	1'573
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	1'504	-2'077
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	126	-422
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-2	11
+	Wertberichtigungen VV	0	0
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	0	0
+/-	Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	0	0
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	2'520	0
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0	0
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0	0
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-1'391	2'542
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-186	-82
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-80	-8
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	-1'326	-357
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	0	0
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	0	0
=	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	4'618	2'434
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'964	-6'898
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	3'832	166
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	1'868	-6'732
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	1	-30
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	-7	0
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0	0
-	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	0	0
+	Aktivierung Eigenleistungen	0	0
=	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	1'862	-6'762
	Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0	-10
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-2'520	0
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0	0
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-1'000	3'316
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0	0
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0	0
=	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-3'520	3'306
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	1'862	-6'762
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-3'520	3'306
=	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'658	-3'456
	Finanzierungstätigkeit		
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'500	-7'000
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-7'000	0
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-423	423
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	4'945	337
=	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	22	-6'240
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	4'618	2'434
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'658	-3'456
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	22	-6'240
=	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	2'982	-7'262
	Kontrollrechnung		
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	15'439	8'177
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.	12'458	15'439
=	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	2'981	-7'262
	Kontrolltotal	0	0

1.2.6 Investitionsrechnung 2023

Das ergänzte Investitionsbudget 2023 beträgt Fr. 9.808 Mio.

Im Jahr 2023 wurde brutto 6.898 Millionen Franken investiert. Die grössten Investitionen erfolgten bei der Beteiligung an die Meierhöfli AG von Fr. 2.85 Mio. (Anteil Sempach von 60 % inkl. Teilranche der Kapitalreserve). Ein weiteres grosses Projekt war die Neuzuteilung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen der Grundstücke Seevogtey von Fr. 2.316 Mio.

Die Einnahmen der Investitionsrechnung betragen Fr. 166'665.

		Investitionsrechnung 2023		Investitionsbudget 2023 ergänzt	
Beträge in Tausend Fr.		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
I	Investitionsrechnung Zusammenzug	6'898	166	9'808	1'235
1	Behörden, Verwaltung, Volkswirtschaft	0		48	
50	Sachanlagen	0		48	
2	Gesundheit, Soziales, Freizeit, Sicherheit	239	30	235	25
50	Sachanlagen	239		235	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		30		25
3	Bildung	68		88	
50	Sachanlagen	68		88	
4	Bau und Raumordnung	454	30	572	10
50	Sachanlagen	444		562	
52	Immaterielle Anlagen	10		10	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		30		10
5	Finanzen, Steuern, Umwelt	5'605	45	8'205	200
50	Sachanlagen	2'755		2'755	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	2'850		5'450	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		45		200
6	Immobilien	532	61	659	1'000
50	Sachanlagen	532		659	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		61		1'000
9	Abschluss	166	6'898	1'235	9'808
	Nettoergebnis	6'732		8'573	
99	Abschluss	166	6'898	1'235	9'808
	Nettoergebnis	6'732		8'573	

Davon Spezialfinanzierungen	Investitionsrechnung 2023		Investitionsbudget 2023 ergänzt	
Beträge in Tausend Fr.	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Abwasserbeseitigung	439	45	439	200
Feuerwehr	92	30	72	25

Kreditübertragungen

Beim ergänzten Investitionsbudget 2023 werden Fr. 3'993'803 als Kreditübertrag ins Investitionsbudget 2024 übertragen:

Eingangspforte Luzernerter - Sanierung Kantonsstrasse Planung	Fr.	46'009
Neue Bushaltesthäuschen ganzes Stadtgebiet	Fr.	91'726
Sanierung Gemeindestrasse Mattweid mit Werkleitungen (ohne Abwasser)	Fr.	476'772
Sanierung Abwasserleitung Mattweid	Fr.	369'516

Sanierung Kanalisation Schulhauskurve	Fr.	57'002
Sanierung Abwasserleitung Schauensee, Zihlweid	Fr.	55'799
Schulhaus Tormatt / Sanierungen Fassaden	Fr.	256'831
Stadthaus / Sanierung Gebäudehülle inkl. Liftsanierung	Fr.	1'103'968
Schulhaus Felsenegg / Sanierung Aula inkl. Eingangsfronten	Fr.	59'097
Schiessstand Mussi, Sanierung Dach inkl. PVA, Fassade	Fr.	337'546
Beteiligung Meierhöfli AG, 2. Hälfte der ersten Tranche Kapitalreserve	Fr.	1'050'000
Gesamtrevision. Ortsplanung / REK/ZP/BZR/Richtpläne/Komm.	Fr.	89'537

1.2.7 Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen	Zielgrösse	Rechnung	Rechnung
	Kanton	2022	2023
Selbstfinanzierungsgrad	> 80 %	-248.8	36.7
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	> 80 %	223.1	233.2
Selbstfinanzierungsanteil	mind. 10 %	12.6	8.7
Zinsbelastungsanteil	< 4 %	0.4	0.1
Kapitaldienstanteil	< 15 %	5.0	5.7
Nettoverschuldungsquotient	< 150 %	-29	-4.7
Nettoschuld je Einwohner/in	2500	-1'153	-180
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	3000	699	1'514
Bruttoverschuldungsanteil	< 200 %	62.9	67.1

Die Stadt Sempach konnte im Jahr 2023 alle Finanzkennzahlen gemäss Zielvorgaben des Kantons einhalten. Dabei sind bei der Interpretation folgende Ergänzungen zu beachten:

1. Finanzkennzahlen per 31.12.2023: Aufgrund des aktuellen Nettoguthabens (negative Nettoschuld) haben Kennzahlen wie Nettoverschuldungsquotient oder Nettoschuld je Einwohner/in ein negatives Vorzeichen. Der Selbstfinanzierungsgrad hat sich dieses Jahr aufgrund der Umwidmung Seevogtey wieder positiv ausgewirkt.
2. Infolge ins Kalenderjahr 2024 verschobenen Investitionsausgaben wird die Nettoschuld um knapp 1'000 Franken tiefer ausgewiesen.

Das Eigenkapital liegt bereinigt im Rahmen des definierten strategischen Zielbandes. Damit ist die Stadt Sempach gut aufgestellt, um die zukünftigen Herausforderungen zu tragen. Wie in der Budgetvorlage vom 30.11.2023 aufgezeigt kann eine Verletzung der Nettoschuldvorgabe nur durch konsequente Gewinnzahlen in den nächsten Jahren verhindert werden.

1.2.8 Aufgabenbereiche gemäss seit 01.09.2023 gültiger Gemeindeordnung

Aufgrund der Inkraftsetzung der revidierten Gemeindeordnung auf 01.09.2023 wird die Stadtverwaltung nach neu zusammengesetzten Aufgabenbereichen geführt. Ergänzend zum vorliegenden Bericht wird im Anhang unter Ziffer 3.16 die Erfolgsrechnung nach **neuen** Aufgabenbereichen gegliedert, um dann die Ist-Werte 2023 mit den bewilligten Budget 2024 (Gemeindeversammlung vom 30.11.2023) vergleichen zu können.

1.3 Aufgabenbereich Behörden, Verwaltung, Volkswirtschaft

A) Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Behörden, Verwaltung, Volkswirtschaft umfasst die Leistungsgruppen

- Stadtrat
- Verwaltung
- Kanzlei
- Kulturförderung
- Volkswirtschaft

Der Stadtrat ist das zentrale Führungsorgan der Gemeinde und repräsentiert die Stadt Sempach. Die Stadtratsmitglieder üben ihre vorwiegend strategische Funktion im Nebenamt aus. Die Verwaltung sorgt für einen zeit- und sachgerechten Vollzug der Entscheide des Stadtrats und der übrigen Organe, sichert den reibungslosen Vollzug der Verwaltungsaufgaben und dient als Ansprechpartner der Einwohnerinnen und Einwohner. Die Kanzlei leistet gemäss den gesetzlichen Grundlagen Dienstleistungen in den Bereichen Wahlen, Abstimmungen, Einwohnerkontrolle, Zivilstandswesen, Bürgerrechtswesen, Erbschaftswesen und unterstützt die Exekutive administrativ. Aufgrund des geschichtsträchtigen Hintergrundes der Stadt Sempach trägt sie besonders Sorge zu den kulturellen Anlässen, historischen Bauwerken, Erbschaften und unterstützt diese auf verschiedene Arten. Das Standortmarketing und das Markt- und Gewerbeswesen fördern Sempach gesellschaftlich sowie wirtschaftlich und machen die Stadt touristisch attraktiv.

B) Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend Fr.)	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Stadthaus, Sanierung Telefonanlage / Anpassungen EDV (Budgetübertrag)	IR	16	48	0	-48

C) Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Fluktuation Verwaltungspersonal ohne Pensionierungen (ohne Schule und Lernende)	Prozent	<5	0	<5	<2
Anzahl Lernende Stadtverwaltung	Anzahl	3	3	3	3
Vollkosten pro IT-Arbeitsplatz	CHF	<9'000	6'072	6'640	6'618
Sondersteuern: Berechtigte Einsprachen (HSt, GGSt, ESt)	Anzahl	<2	0	1	1

D) Erfolgsrechnung

(in Tausend Fr.)		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Saldo Globalbudget / Rechnung		809	968	834	-134
Total	Aufwand	3'645	2'545	2'320	-225
	Ertrag	-2'837	-1'577	-1'486	91
Leistungsgruppen		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Stadtrat	Saldo	62	90	78	-12
Verwaltung	Saldo	0	0	0	0
Kanzlei	Saldo	285	372	311	-61
Kulturförderung	Saldo	346	353	324	-29
Volkswirtschaft	Saldo	115	153	122	-31

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (in Tausend Fr.)	R 2022	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung
Ausgaben	16	48	0	-48
Einnahmen	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	16	48	0	-48

E) Erläuterungen zu den Finanzen

Der Nettoaufwand von Fr. 834'230 hat im Vorjahresvergleich leicht zugenommen, liegt aber um Fr. 133'329 unterhalb der Budgetvorgabe.

Stadtrat: Tiefere Leistungsverrechnungen von anderen Kostenstellen; Kommunikation tiefere Dienstleistungen Dritter

Verwaltung: Alle Restkosten dieser Kostenstellen werden auf andere Kostenträger umgelegt. Daher sind die Saldozahlen im obigen Zahlenblock mit 0 dargestellt. Die Gesamtkosten der Kostenstellen sind gegenüber dem Budget um ca. Fr. 6'000 höher.

Kanzlei: Gegenüber dem Budget sind die Nettokosten dieser Leistungsgruppe um Fr. 61'000 tiefer. Tiefere Kommissionsentschädigungen, tiefere intern verrechnete Personalkosten sowie tiefere Dienstleistungskosten prägen die positive Abweichung gegenüber dem Budget.

Regionales Zivilstandsamt: Die Kosten und Erträge sind insgesamt dem Budget entsprechend.

Kulturförderung: Tiefere Beiträge an private Organisationen. So wurden einzelne budgetierte Anlässe nicht durchgeführt.

Volkswirtschaft: Tiefere Dienstleistungskosten und tiefere Umlagekosten von Kostenstellen trugen zur positiven Budgetabweichung bei.

1.3 Aufgabenbereich Gesundheit, Soziales, Freizeit, Sicherheit

A) Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Gesundheit, Soziales, Freizeit, Sicherheit umfasst die Leistungsgruppen

- Gesundheit / (bis Ende 2022 inkl. Alterswohnheim Meierhöfli)
- Soziales
- Bestattungswesen
- Freizeit / Sport
- Sicherheit

Die Stadt Sempach stellt die Gesundheitsversorgung sicher und ist für ein zeitgemässes Beratungs- und Unterstützungsangebot im ambulanten und stationären Bereich zuständig. Sie sorgt für die gesetzliche und persönliche Fürsorge von bedürftigen Personen in den verschiedenen Lebenslagen und zielt darauf ab, als Anlaufstelle zu dienen und Hilfestellung zur Selbständigkeit und Eigenverantwortung sowie beruflichen und sozialen Integration zu leisten. Die operative Sozialberatung ist an das Sozialzentrum Sursee delegiert und gemäss Leistungsvereinbarung geregelt. Durch die umsichtige Verwaltung und Bewirtschaftung finden die Verstorbenen eine zeitgemässe und pietätvolle Ruhestätte auf dem Friedhof. Die Vereine sowie weitere Anbieter und Organisationen bilden eine wertvolle Basis für das sportliche, gesellschaftliche und kulturelle Freizeitangebot in Sempach. Ebenso leistet die Freiwilligenarbeit einen wichtigen Beitrag zur gesellschaftlichen Entwicklung und zum Zusammenleben in der Gemeinde, weshalb sie auf verschiedene Arten gefördert und unterstützt wird. Die Leistungsgruppe Sicherheit koordiniert die Sicherheitsorgane Polizei, Zivilschutz und Feuerwehr und stellt die militärischen Anforderungen an das Schiesswesen sicher.

B) Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend Fr.)	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Sanierung Erdbestattungsgräber, Neugestaltung Kinderfriedhof	IR	235	41	38	-3
Mobile Gestaltungselemente Erdbestattungsgräber	IR	0	50	39	-11
Neugestaltung Kinderfriedhof	IR	0	72	70	-2
FwOS - zwei Motorspritzen	IR	0	72	92	20
FwOS - zwei Motorspritzen (Beitrag GVL)	IR	0	-25	-30	-5

C) Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Anteil der Sozialhilfebezüger/innen an der ständigen Wohnbevölkerung des Vorjahrs	Kt. Luzern Ø 2.4 % (2022)	<1.0	0.4	0.8	0.3
Belegung Meierhöfli	Prozent	99	99	-	-
Kostendeckungsgrad Feuerwehr Sempach	Prozent	90	83	64	64
Bestand Feuerwehr oberer Sempachersee	Anzahl Ein- geteilte	90	115	110	124

D) Erfolgsrechnung

(in Tausend Fr.)		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Saldo Globalbudget / Rechnung		5'891	6'492	6'348	-144
Total	Aufwand	14'577	7'332	7'448	116
	Ertrag	-8'686	-840	-1'100	-260
Leistungsgruppen		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Gesundheit (bis Ende 2022 inkl. Alterswohnheim Meierhöfli)	Saldo	1'085	963	1'193	230
Soziales	Saldo	4'347	4'949	4'585	-364
Bestattungswesen	Saldo	23	69	54	-15
Freizeit / Sport	Saldo	333	383	330	-53
Sicherheit	Saldo	104	127	186	59
Investitionsrechnung		R 2022	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung
Ausgaben und Einnahmen (in Tausend Fr.)					
Ausgaben		235	235	239	4
Einnahmen		0	-25	-30	-5
Nettoinvestitionen		235	210	209	-1

E) Erläuterungen zu den Finanzen

Der Nettoaufwand von Fr. 6'347'968 hat im Vorjahresvergleich erwartungsgemäss stark zugenommen, liegt aber um Fr. 143'689 unterhalb der Budgetvorgabe.

Gesundheit: Die demografische Entwicklung bildet sich in den seit Jahren steigenden Kosten im Altersbereich ab. Die Kosten für die Restfinanzierung Langzeitpflege im stationären Bereich sind gegenüber dem Budget um Fr. 343'000 gestiegen. Haupttreiber sind Restkostenfinanzierungen für Heimbewohner, welche hohen BESA-Stufen zugeordnet sind. Die Restfinanzierung der Spitex liegt Fr. 105'000 unter dem Budget.

Soziales: Die Kosten bei den Kantonsbeiträgen für die Ergänzungsleistungen und Krankenversicherung sind Fr. 50'000 tiefer als budgetiert. Auch bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe trugen tiefere Kosten (- Fr. 80'000) zu dieser positiven Abweichung bei. Bei der Allgemeinen Sozialhilfe (Dienstleistungen, Beiträge an Kanton und Organisationen) konnten Minderkosten von Fr. 50'000 verzeichnet werden. Die Kantonsbeiträge an SEG-Einrichtungen waren Fr. 40'000 unter dem Budget.

Bestattungswesen (ausgleichende Spezialfinanzierung): Die Kostenbeteiligung von Sempach fiel um Fr. 15'400 tiefer aus. Höhere Einnahmen aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen waren die Gründe.

Freizeit und Sport: Die Kosten bei Dienstleistungen Dritter, Abschreibungen und internen Umlagen sind um Fr. 60'000 tiefer als budgetiert.

Sicherheit: Bei der Spezialfinanzierung Feuerwehr Sempach konnte die budgetierte Entnahme des Fonds (Aufwandüberschuss) eingehalten werden. Bei der Feuerwehr Oberer Sempachersee (ebenfalls Spezialfinanzierung) waren die Kosten insgesamt um Fr. 30'000 höher als budgetiert. Höhere Materialkosten und höherer baulicher Unterhalt der Gebäude trugen zu dieser Abweichung bei. Der Beitrag der Stadt Sempach an die Zivilschutzorganisation Nord-West fiel um knapp Fr. 5'000 tiefer aus.

1.3 Aufgabenbereich Bildung

A) Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Bildung umfasst die Leistungsgruppen

- Kindergarten
- Primarschule
- Sekundarschule
- Schuldienste
- Sonderschulung
- Stufenübergreifende Angebote (Bildungskommission, Schulleitung und Schuladministration, Allgemeine Schulkosten, Tagesstrukturen, Bibliothek, Musikschule, Schulgesundheitsdienst, Spielgruppen)

Gemäss § 5 des Volksschulbildungsgesetzes des Kantons Luzern vermittelt die Volksschule den Lernenden Grundwissen, Grundfertigkeiten und Grundhaltungen und fördert die Entwicklung vielseitiger Interessen. Die Volksschule nimmt ergänzend zu Familie und Erziehungsberechtigten auf partnerschaftliche Weise den gemeinsamen Erziehungsauftrag wahr und berücksichtigt dabei die gesellschaftlichen Einflüsse. Lehrpersonen, Eltern, Schülerinnen und Schüler werden von den Fachbereichen Schulpsychologie, Logopädie und Psychomotorik unterstützt. Kinder und Jugendliche mit einer Behinderung in den schulischen und sozialen Kompetenzen werden mit dem Ziel gefördert, sie entsprechend ihren individuellen Möglichkeiten in die Regelschule, die Arbeitswelt oder in abschliessende Angebote für Jugendliche mit Behinderungen integrieren zu können. Die schul- und familienergänzenden Betreuungsangebote gemäss § 36 des Gesetzes über die Volksschulbildung werden bedarfsgerecht sichergestellt. An der Volksschule wird die musikalische Bildung in Ergänzung zum Musikunterricht vermittelt. Eltern, Schülerinnen und Schüler erhalten Unterstützung bei der Gesundheitserziehung, der Gesundheitsförderung und Prävention. Die Organisationsstruktur des Vereins Spielgruppe wurde überprüft und per Schuljahr 2023/2024 in die Organisationsstruktur der Bildung der Stadt Sempach überführt.

B) Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend Fr.)	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Anschaffung/Ersatz Tablets, Laptops und Beamer	IR	59	40	29	-11
Ersatz Schultische und Stühle	IR	55	48	39	-9

C) Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Kosten pro Lernende/r Kindergarten	Franken	+/- kant. Durchschnitt, Stand 2022: 14'204	16'000	15'720	17'958
Kosten pro Lernende/r Primarschule	Franken	+/- kant. Durchschnitt, Stand 2022: 16'376	15'796	16'219	15'610
Kosten pro Lernende/r Sekundarschule	Franken	+/- kant. Durchschnitt, Stand 2022: 20'899	24'789	24'959	24'357

D) Erfolgsrechnung

(in Tausend Fr.)		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Saldo Globalbudget / Rechnung		6'912	7'413	6'549	-864
Total	Aufwand	12'897	13'534	12'686	-848
	Ertrag	-5'985	-6'121	-6'137	-16
Leistungsgruppen		R2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Kindergarten	Saldo	554	546	473	-73
Primarschule	Saldo	2'521	2'527	2'417	-110
Sekundarschule	Saldo	2'066	2'238	1'999	-239
Schuldienste	Saldo	476	547	507	-40
Sonderschulung	Saldo	554	623	686	63
Stufenübergreifende Angebote	Saldo	740	932	467	-465

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (in Tausend Fr.)	R 2022	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung
Ausgaben	114	88	68	-20
Einnahmen	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	114	88	68	-20

E) Erläuterungen zu den Finanzen

Dank verschiedenen Optimierungen in der Klassenstruktur sowie nicht geplanten Rückerstattungen bei den Musikschulen wird mit einem Globalbudget von Fr. 6'548'921 sowohl der Vorjahreswert (Fr. 6'912'158) als auch der Budgetwert 2023 (Fr. 7'412'830) klar unterschritten.

Kindergarten: Umlagekosten von anderen Kostenstellen (Schulbereich, allg. Bereich) waren um Fr. 59'000 tiefer.

Primarschule: Umlagekosten von anderen Kostenstellen (Schulbereich, allg. Bereich) waren um Fr. 72'000 tiefer. Zudem waren die Personalkosten Fr. 22'000 tiefer als budgetiert.

Sekundarschule: Umlagekosten von anderen Kostenstellen (Schulbereich, allg. Bereich) waren um Fr. 53'000 tiefer. Die Beiträge an den Kanton für Kantonsschüler sind um Fr. 155'000 tiefer als budgetiert, weniger Schülerinnen und Schüler als geplant sind in Gymnasien oder Kantonsschulen eingetreten.

Schuldienste: Die Entschädigungen an Gemeinden für die Dienstleistungen aus Logopädie, Psychomotorik und schulpsychologischer Dienst fielen insgesamt um Fr. 39'507 tiefer aus als geplant. Zudem sind tiefere Umlagekosten von anderen Kostenstellen gebucht.

Sonderschulung: Zusätzlich vom Kanton eingeforderte Beiträge an den Sonderschulpool von Fr. 95'000

Stufenübergreifende Angebote: Allgemein tiefere Sachkosten bilden nebst nochmaligen sehr hohen Rückerstattungen (Fr. 437'553) vom Kanton für Musikschullehrpersonal von Vorjahren zur insgesamt einer positiven Abweichung von Fr.465'900 dieser Leistungsgruppe.

1.3 Aufgabenbereich Bau und Raumordnung

A) Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Bau und Raumordnung umfasst die Leistungsgruppen

- Strassen
- Verkehr
- Bauwesen

Der Bereich Strassen sorgt in Zusammenarbeit mit dem Werkdienst dafür, dass die Verkehrswege gemäss Strassengesetz des Kantons Luzern (§ 2) geplant, projektiert, gebaut und unterhalten werden. Dabei sind die Bedürfnisse aller Verkehrsteilnehmenden im Sinne einer gesamtheitlichen Betrachtung der Leistungsfähigkeit und der Sicherheit zu berücksichtigen.

Die Auswirkungen des Regional- und Agglomerationsverkehrs inkl. Freizeitverkehr sind bei der Planung und Projektierung von Strassen zu berücksichtigen. Mit planerischen, baulichen und gestalterischen Massnahmen sind der öffentliche Verkehr und der Langsamverkehr zu fördern. Der ruhende Verkehr ist unter anderem mit der Parkplatzbewirtschaftung integraler Bestandteil dieser Planung.

Der Fachbereich Bauwesen stellt sicher, dass alle Phasen privater, öffentlicher und bewilligungspflichtiger Bauvorhaben gemäss Planungs- und Baugesetz des Kantons Luzern und Bau- und Zonenreglement der Stadt Sempach bearbeitet werden. Die Stimmberechtigten erlassen gemäss Planungs- und Baugesetz des Kantons Luzern den Zonenplan, das Bau- und Zonenreglement sowie Bebauungspläne (Genehmigung Regierungsrat). Der Stadtrat Sempach entscheidet über Gestaltungspläne und bestimmt über Planungszonen.

B) Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend Fr.)	ER/IR	R 2022	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung
Belagsanierung Mattweid (Planung und Umsetzung)	IR	2			
Neue Bushaltesthäuschen ganzes Stadtgebiet	IR	7	1	1	0
Förderung E-Mobilität – Ladestationen / Umsetzung Energiemassnahmen	IR	54			
Ersatz Belag Oberstadt - Lärmschutzmassnahme	IR	53			
Neuanschaffung Kompakt Radlader	IR	49			
Gesamtrevision der Ortsplanung	IR	75	10	10	0
Neubau Brücke kleine Aa	IR	142			
Eingangspforte Luzernerort - Sanierung Kantonsstrasse Planung	IR		29	29	0
Feld / Hubelstrasse; PP, Trottoir, Strassenraumgestaltung	IR		200	133	-67
Sanierung Gemeindestrasse Mattweid mit Werkleitungen	IR		222	222	0
Neubau Erschliessungsstrasse Allmend – Rainerstrasse	IR		50	0	-50
Alte Gotthardstrasse; Strassenraumgestaltung & Sanierung	IR		10	0	-10
Spielplatz Seeallee – Teilerneuerung	IR		50	59	9
Spielplatz Seeallee – Teilerneuerung (Spende)	IR		-10	-30	-20

C) Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Durchlaufzeit ordentliches Baubewilligungsverfahren < = 40 Tage	Prozent der Baugesuche	80	50	80	60
Durchlaufzeit vereinfachtes Baubewilligungsverfahren < = 25 Tage	Prozent der Baugesuche	80	23	80	50

D) Erfolgsrechnung

(in Tausend Fr.)		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Saldo Globalbudget / Rechnung		1'646	2'120	1'982	-138
Total	Aufwand	3'117	3'284	3'079	-205
	Ertrag	-1'471	-1'165	-1'097	68
Leistungsgruppen		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Strassen	Saldo	858	1'256	997	-259
Verkehr	Saldo	414	438	408	-30
Bauwesen	Saldo	373	426	576	150

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (in Tausend Fr.)	R 2022	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung
Ausgaben	382	572	454	-118
Einnahmen	0	-10	-30	-20
Nettoinvestitionen	382	562	424	-138

E) Erläuterungen zu den Finanzen

Der Nettoaufwand von Fr. 1'982'122 hat im Vorjahresvergleich erwartungsgemäss stark zugenommen, liegt aber um Fr. 137'445 unterhalb der Budgetvorgabe.

Strassen: Vor allem tiefere Sachkosten von nicht ausgeführten Projekten bilden die positive Budgetabweichung von insgesamt Fr. 258'800 dieser Leistungsgruppe.

Verkehr: Es sind insgesamt 29'200 tiefere Kosten gegenüber dem Budget ausgewiesen (Höhere Einnahmen aus SBB-Tageskartenverkauf und tiefere Beiträge an den Regional- und Agglomerationsverkehr sind die Gründe). Die Spezialfinanzierung Parkplatzbewirtschaftung konnte einen Ertragsüberschuss von Fr. 94'910 verzeichnen, budgetiert war in Überschuss von Fr. 58'300. Höhere Benützungsgebühren von Fr. 38'000 sind die Begründung dafür.

Bauwesen: Insgesamt sind die Kosten dieser Leistungsgruppe gegenüber dem Budget Fr. 150'500 höher. Höhere Beiträge in der Denkmalpflege (+ Fr. 35'000), tieferen Dienstleistungskosten von Fr. 74'000 und tiefere Einnahmen aus Baubewilligungsgebühren (- Fr. 116'000) sind die Gründe dafür.

1.3 Aufgabenbereich Finanzen, Steuern, Umwelt

A) Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Finanzen, Steuern, Umwelt umfasst die Leistungsgruppen

- Finanzen
- Steuern
- Umwelt, Naturschutz
- Versorgung, Entsorgung
- ZSO Nord-West

Der Bereich Finanzen organisiert und führt das Finanz- und Rechnungswesen, insbesondere die Jahresrechnung inkl. sämtlichen Nebenbüchern und das Lohnwesen, gemäss den gesetzlichen Bestimmungen. Der Bereich Steuern führt ein vollständiges und korrektes Steuerregister. Das Steuerveranlagungsverfahren für die natürlichen Personen (exkl. Selbständigerwerbende) sowie das Rechtsmittel-verfahren werden gemäss den gesetzlichen Vorgaben durchgeführt.

Die Gemeinde orientiert sich in den Themen Umwelt, Naturschutz und Energie an den Umweltzielen 2030 des Kantons Luzern. Die Gemeinde übt die hoheitlichen Befugnisse im Bereich Wasserversorgung und Abfallbewirtschaftung aus. Die Erfüllung dieser Aufgaben wurden an die Korporation Sempach für die Wasserversorgung und den Gemeindeverband für Abfallverwertung Luzern-Landschaft (GALL) für die Sammlung und Entsorgung der Haushaltsabfälle delegiert. Der Werkhof betreibt die öffentliche Sammelstelle Stadtweiher.

Der Bereich Bauwesen sorgt mit dem Werkdienst dafür, dass die Kanalisationsleitungen zur Ableitung von Schmutz- und Regenabwasser fachgerecht geplant, projektiert, gebaut und unterhalten werden. Die Entsorgung resp. Behandlung des Schmutzabwassers erfolgt in der ARA Sempach-Neuenkirch und liegt in der Verantwortung des damit betrauten Gemeindeverbandes. Die Zivilschutzorganisation Nord-West ist in der Stadt Sempach als Standortgemeinde verankert. Die Rechnungsführung erfolgt in Form einer Spezialfinanzierung.

B) Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend Fr.)	ER/IR	R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Sanierung Abwasserleitungen Mattweid	IR	35	395	395	0
Sanierung Abwasserleitungen Mattweid, Beiträge	IR			-10	-10
Sanierung Abwasserleitung Schauensee, Zihlweid	IR	18	26	26	0
Eingangspforte Luzernerort - Sanierung Abwasserleitungen, Planung	IR	17			
Anschlussgebühren Kanalisationsleitungen	IR	-287	-200	-35	165
Sanierung Kronengasse	IR	-1			
Grundstück Seevogtey - Neuzuteilung vom Finanzins Verwaltungsvermögen	IR		2'316	2'316	0
Beteiligung an Meierhöfli AG	IR		5'450	2'850	-2'600
Sanierung Kanalisation Schulhauskurve	IR		18	18	0

C) Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Kostendeckungsgrad Abfall	Prozent	100	97	100	86
Kostendeckungsgrad Abwasserbeseitigung	Prozent	100	94.4	>100	92
Rechnungslegung: Anzahl aufsichtsrechtliche relevante Bemerkungen	Anzahl	0	0	0	0
Veranlagungsstand Laufende Steuerperiode (natürliche Personen)	%	85	82	85	83
Einsprachequote Veranlagungen	Prozent	<1.5	1	<1.5	0.8

D) Erfolgsrechnung

(in Tausend Fr.)		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Saldo Globalbudget / Rechnung		-17'025	-16'401	-16'957	-556
Total	Aufwand	3'600	5'178	4'370	-808
	Ertrag	-20'624	-21'579	-21'327	252
Leistungsgruppen		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Finanzen	Saldo	-38	-31	-64	-33
Steuern	Saldo	-16'981	-16'551	-16'906	-355
Umwelt, Naturschutz	Saldo	-7	179	10	-169
Versorgung, Entsorgung	Saldo	2	2	2	0
ZSO Nord-West	Saldo	0	0	0	0

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (in Tausend Fr.)	R 2022	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung
Ausgaben	70	8'205	5'605	-2'600
Einnahmen	-287	-200	-45	155
Nettoinvestitionen	-217	8'005	5'560	-2'445

E) Erläuterungen zu den Finanzen

Der Nettoertrag von Fr. 16'957'243 liegt aufgrund der Steuerfusssenkung leicht unter dem Vorjahresvergleich, übertrifft aber die Budgetvorgabe um Fr. 556'468.

Finanzen: Tiefere Lohnkostenverrechnungen an andere Kostenträger (- Fr. 111'700).

Steuern: Im Aufwand der allgemeinen Gemeindesteuern konnte der Delkredere Bestand um Fr. 196'200 verringert werden, im Budget war dies so nicht vorgesehen.

Beim Steuerertrag konnte insgesamt mit Fr. 144'000 positiver Abweichung bei einem Gesamtbudget von Fr. 16'217'000 eine Punktladung verzeichnet werden. Mehreinnahmen von Total Fr. 366'000 bei natürlichen Personen wurden mit Mindereinnahmen von Fr. 92'000 bei den juristischen Personen kompensiert werden. Bei den Sondersteuern resultierte insgesamt tiefere Einnahmen von Fr. 8'000.

Umwelt, Naturschutz: Tiefere Beiträge an private Haushalte sowie verschobene oder nicht ausgeführte Projekte bewirkten eine positive Budgetabweichung.

Spezialfinanzierung Abfall: Die budgetierte Entnahme aus dem Fonds (Aufwandüberschuss) von Fr. 48'652 konnte um Fr. 13'000 tiefer gehalten werden. Es resultierte ein Aufwandüberschuss von Fr. 35'722.

Spezialfinanzierung Abwasser: Die budgetierte Entnahme aus dem Fonds (Aufwandüberschuss) von Fr. 307'211 fiel um Fr. 233'620 geringer aus. Es resultierte ein Aufwandüberschuss von Fr. 73'910. Tiefere Kosten aus dem baulichen und betrieblichen Unterhalt und Dienstleistungen Dritter sowie tiefere Entschädigungen an den ARA-Verband sind die Hauptgründe für das bessere Resultat.

ZSO Nord West: Insgesamt Fr. 73'600 tiefere Kosten (Sachaufwand und tiefere Personalkosten (weniger Kurse) konnten bei der ZSO Nord-West ausgewiesen werden. Insgesamt trugen die angeschlossenen Gemeinden Fr. 1'077'454 zum Betriebskostenausgleich bei, budgetiert war ein Gesamtbeitrag der Gemeinden von Fr. 1'185'896.

1.3 Aufgabenbereich Immobilien

A) Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Immobilien umfasst die Leistungsgruppen

- Immobilien Verwaltungsvermögen
- Immobilien Finanzvermögen

Bei den Liegenschaften im Eigentum der Stadt Sempach, welche für die Erfüllung der öffentlichen Aufgaben notwendig sind, handelt es sich um Immobilien im Verwaltungsvermögen. Darin enthalte sind z.B. die Schulhäuser, der Werkhof, das Stadthaus, usw. Alle anderen Liegenschaften der Stadt Sempach wie privat vermietete Wohnungen, werden dem Finanzvermögen zugeteilt.

Der Bereich Finanzen stellt die kundenorientierte, nachhaltige und optimale Bewirtschaftung / Nutzung aller gemeindeeigenen und gemieteten Liegenschaften sicher. Der Bereich Bau und Raumordnung ist verantwortlich für den baulichen Unterhalt der Liegenschaften. Zudem sorgt er dafür, dass die Sanierungen und Entwicklungen der Liegenschaften unter Einhaltung der ökonomischen, ökologischen und gesellschaftlichen Werte projektiert und realisiert werden. Das Bauamt setzt sich als Eigentümervertreterin und Bewirtschafterin für die Interessen der Gemeinde ein.

B) Massnahmen und Projekte

(Kosten in Tausend Fr.)	ER/IR	R 2022	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung
Feuerwehrgebäude, Sanierung, Büro, Pausenraum	IR	29			
Schiessstand Mussi, Sanierung Dach/Fassade inkl. PVA	IR	15	22	22	0
Turnhalle Felsenegg, Sanierung Hallenboden, Garderoben, Oblichter	IR	542		14	14
Schulanlage, Erweiterung Alarmierungs-Anlage auf Tormatt / Stadt	IR	5			
Sportplatz Seeland, Ersatz Sportplatzbeleuchtungen durch LED	IR	6	174	2	-172
Stadthaus, Sanierung Fassade Seeseite und Fenster	IR	49			
Stadthaus; Erweiterung und Optimierung Büros Verwaltung	IR	11	339	369	30
Schulhaus Tormatt, Sanierung Fassaden	IR	446	27	27	0
Schulhaus Tormatt, Sanierung Fassaden, Förderbeiträge	IR			-61	-61
Schulhaus Felsenegg, Einbau Wärmepumpe	IR	21			
Übertrag Gebäude Alterswohnheim Meierhöfli ins FV	IR	-3'520			
Stadthaus / Sanierung Gebäudehülle	IR		56	56	0
Schulhaus Felsenegg / Sanierung Aula inkl. Eingangsfronten	IR		41	41	0
Alterswohnheim Meierhöfli / Verkauf Restwert Gebäude	IR		-1'000		1'000

C) Messgrössen

Messgrösse	Art	Zielgrösse	R 2022	B 2023	R 2023
Vermietungsgrad Liegenschaften Finanzvermögen (8 Wohnungen)	Prozent	95	100	90	100

D) Erfolgsrechnung

(in Tausend Fr.)		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Saldo Globalbudget / Rechnung		16	-23	-10	13
Total	Aufwand	2'774	2'910	3'133	223
	Ertrag	-2'758	-2'932	-3'143	-211
Leistungsgruppen		R 2022	B 2023	R 2023	Abweichung
Immobilien Verwaltungsvermögen	Saldo	0	0	0	0
Immobilien Finanzvermögen	Saldo	16	-23	-10	13

Investitionsrechnung

Ausgaben und Einnahmen (in Tausend Fr.)	R 2022	B 2023 ergänzt	R 2023	Abweichung
Ausgaben	1'148	659	532	-127
Einnahmen	-3'545	-1'000	-61	939
Nettoinvestitionen	-2'397	-341	471	812

E) Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Der Nettoertrag von Fr. 9'917 liegt zwar oberhalb des Vorjahreswerts, aber Fr. 12'653 unterhalb der Budgetvorgabe.

Immobilien Verwaltungsvermögen: Die Nettokosten dieser Kostenstellen werden alle an andere Kostenträger (Nutzer der Liegenschaften) umgelegt. Darum sind im obigen Zahlenblock die Salden mit Null ausgewiesen. Die Gesamtkosten dieser Liegenschaften waren um Fr. 209'946 höher als budgetiert, konnten jedoch mit Rückerstattungen von Versicherungen kompensiert werden.

Immobilien Finanzvermögen: Die negative Abweichung von Fr. 12'600 ist hauptsächlich entstanden durch höhere intern verrechnete kalkulatorische Zinsen. Die Aufteilung dieser Zinsen wurden nach der Umwidmung der Liegenschaften Seevogtey neu berechnet, aber beim Budget noch nicht berücksichtigt.

1.4 Prüfungsbericht der Rechnungskommission

Die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung und die Bilanz mit sämtlichen Belegen werden dem Rechnungsprüfungsorgan zur Prüfung übergeben. Dieses erstattet über das Prüfungsergebnis zuhanden des Stadtrates einen Bericht und gibt der Gemeindeversammlung eine Empfehlung über die Genehmigung ab.

Politischer Teil

Als Rechnungs-Kommission haben wir den politischen Teil des Jahresberichtes für das Jahr 2023 der Stadt Sempach beurteilt. Unsere Beurteilung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag sowie dem Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Kapitel 2.5 Controlling.

Gemäss unserer Beurteilung werden die in der Gemeindestrategie, dem Legislaturprogramm und dem entsprechenden Aufgaben- und Finanzplanes gemachten Vorgaben mehrheitlich umgesetzt. Die im Jahresbericht dargestellte Entwicklung der Stadt Sempach erachten wir als positiv und nachhaltig.

Wir empfehlen, den politischen Teil des Jahresberichtes des Jahres 2023 zu genehmigen.

Prüfungsurteil Rechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit § 64 Abs. 1 lit c FHGG bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Stadtrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir beantragen, die Jahresrechnung 2023 mit Aktiven und Passiven von Fr. 56'258'116, einem Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 1'253'919 und Brutto-Investitionsausgaben von Fr. 6'897'667 zu genehmigen.

1.5 Kontrollbericht der Finanzaufsicht

Die Finanzaufsicht Gemeinden (kantonale Aufsichtsbehörde) hat die Rechnung 2022 der Einwohnergemeinde Stadt Sempach geprüft. Der Bericht wird wie folgt eröffnet: „Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob die Rechnung 2022 mit dem übergeordneten Recht, insbesondere mit den Buchführungsvorschriften und den verlangten Finanzkennzahlen, vereinbar ist und ob die Gemeinde die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Gemäss Bericht vom 13. November 2023 wurden keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden.“

1.6 Anträge

Der Stadtrat hat den Jahresbericht 2023, gemäss § 17 des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) und § 11 des Gemeindegesetzes, verabschiedet.

Der Jahresbericht 2023 beinhaltet:

- Die Berichte zu den Aufgabenbereichen inklusive Stand der Umsetzung des Legislaturprogramms.
- Die bewilligten Kreditübertragungen gemäss § 16 FHGG.
- Die bewilligten Kreditüberschreitungen gemäss § 15 FHGG
- Die Jahresrechnung 2023 inklusive Anhänge, welche mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1'253'919 und Bruttoinvestitionen von Fr. 6'897'667 abschliesst.

Der Stadtrat beantragt den Stimmberechtigten:

- Den Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht und den Prüfungsbericht der Rechnungskommission zur Kenntnis zu nehmen
- Die vom Stadtrat bewilligten Kreditüberschreitungen des Globalbudgets der Erfolgsrechnung des Aufgabenbereichs Immobilien von Fr. 12'653 und des Globalbudgets der Investitionsrechnung des Aufgabenbereichs Gesundheit, Soziales, Freizeit, Sicherheit von Fr. 3'502 zu genehmigen.
- Den Jahresbericht 2023 zu genehmigen.