

# Botschaft

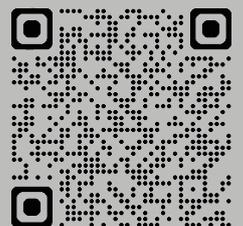
des Gemeinderates



## Einladung zur Gemeindeversammlung

Montag, 19. Mai 2025

19.30 Uhr  
im Gemeindesaal Oberkirch



# Inhaltsverzeichnis

Einladung, Traktandenliste

1

## Traktandum 1

### Jahresbericht 2024 mit Jahresrechnung 2024

1.1	Erläuterungen zur Jahresrechnung 2024	2 - 4
1.2	Bilanz per 31. Dezember 2024	5
1.3	Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis 2024	6
1.4	Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen 2024	7 - 8
1.5	Investitionsrechnung 2024	9 - 10
1.6	Geldflussrechnung	11 - 12
1.7	Anhang	
1.7-1	Rechtsgrundlagen	13
1.7-2	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	13
1.7-3	Rechnungslegungsgrundsätze	13
1.7-4	Wesentliche Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung	13 - 16
1.7-5	Anlagespiegel	17 - 18
1.7-6	Rückstellungsspiegel	19
1.7-7	Eventualverbindlichkeiten	19
1.7-8	Finanzielle Zusicherungen	20
1.7-9	Eigenkapitalnachweis	20
1.7-10	Sonderkreditkontrolle	21
1.7-11	Ergänztes Budget Investitionsrechnung nach Aufgabenbereichen	22 - 23
1.7-12	Finanzkennzahlen	24 - 25
1.8	Aufgabenbereiche	26 - 52
1.9	Antrag des Gemeinderates an die Stimmberechtigten	53
1.10	Bericht der externen Revisionsstelle	54 - 55
1.11	Bericht der Controllingkommission	56

## Traktandum 2

### Kenntnisnahme der strategischen Planungsinstrumente

57

Vision/Mission, Gemeindestrategie, Legislaturprogramm 2024 – 2028

## Traktandum 3

Informationen

57

## Traktandum 4

Verschiedenes

57

## Parteiversammlungen

<b>Die Mitte</b>	Montag, 12. Mai 2025, 19.30 Uhr, Raum Feuer, Pfarrei Oberkirch
<b>FDP</b>	Montag, 12. Mai 2025, 19.30 Uhr, Hotel Hirschen, Oberkirch
<b>SVP</b>	Montag, 12. Mai 2025, 19.30 Uhr, Hotel Hirschen, Oberkirch
<b>NaOb</b>	Dienstag, 13. Mai 2025, 19.30 Uhr, Gemeindesaal, Oberkirch

Alle stimmbfähigen Einwohnerinnen und Einwohner von Oberkirch sind herzlich eingeladen, an der Gemeindeversammlung teilzunehmen.

**Montag, 19. Mai 2025**

**19.30 Uhr, im Gemeindesaal Oberkirch**

Traktanden

- 1. Jahresbericht 2024 mit Jahresrechnung 2024**
- 2. Kenntnisnahme der strategischen Planungsinstrumente**  
Vision/Mission, Gemeindestrategie, Legislaturprogramm 2024 – 2028
- 3. Informationen**
- 4. Verschiedenes**

---

Die Akten zu den Sachgeschäften liegen im Sinne von § 22 des Stimmrechtsgesetzes des Kantons Luzern während zwei Wochen vor der Gemeindeversammlung auf der Gemeindeverwaltung Oberkirch zur Einsichtnahme auf.

Stimmberechtigt für diese Gemeindeversammlung sind Schweizerinnen und Schweizer, die das 18. Altersjahr zurückgelegt haben, nicht wegen dauernder Urteilsunfähigkeit unter umfassender Beistandschaft stehen oder durch eine vorsorgebeauftragte Person vertreten werden und mindestens 5 Tage vor der Versammlung ihren politischen Wohnsitz in Oberkirch geregelt haben.

Es wurde allen Haushaltungen eine **Kurzbotschaft** zugestellt. Weitere Exemplare können bei der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

**Gemeinderat Oberkirch**

## 1.1 Erläuterungen zur Jahresrechnung 2024

### Rechnung 2024

Der Gemeinderat informiert Sie über das Ergebnis der Rechnung 2024.

### Erfolgsrechnung

Die Gemeinde Oberkirch führt sechs Aufgabenbereiche. Die Erfolgsrechnung 2024 weist bei einem Aufwand von CHF 35'316'291.09 und einem Ertrag von CHF 34'060'269.80 einen **Aufwandüberschuss** von **CHF 1'256'021.29** aus. Das Budget 2024 rechnete mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'060'593.15 bei einem Steuerfuss von 1.55 Einheiten. Die Differenz zum Budget beträgt somit CHF 195'428.14 (Mehraufwand).

Die Globalbudgets je Aufgabenbereich schliessen für das Jahr 2024 mit den folgenden Saldi ab:

Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen		Rechnung 2024 Nettobeträge	Budget 2024 Nettobeträge	Differenz absolut	in %
10	Politik und Verwaltung	984'146.18 Nettoaufwand	1'043'088.45 Nettoaufwand	58'942.27 Minderaufwand	5.65 %
20	Wirtschaft, Sicherheit und Gesellschaft	359'318.60 Nettoaufwand	395'843.80 Nettoaufwand	36'525.20 Minderaufwand	9.23 %
30	Bildung und Kultur	7'298'525.80 Nettoaufwand	7'304'974.15 Nettoaufwand	6'448.35 Minderaufwand	0.09 %
40	Gesundheit und Soziales	7'448'499.05 Nettoaufwand	7'120'222.95 Nettoaufwand	-328'276.10 Mehraufwand	-4.61 %
50	Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung	2'054'177.50 Nettoaufwand	2'118'666.15 Nettoaufwand	64'488.65 Minderaufwand	3.04 %
60	Finanzen	16'888'645.84 Nettoertrag	16'922'202.35 Nettoertrag	-33'556.51 Minderertrag	-0.20 %
<b>Rechnungsergebnis</b>		<b>Aufwandüberschuss -1'256'021.29</b>	<b>Aufwandüberschuss -1'060'593.15</b>	<b>Gesamtergebnis -195'428.14</b>	

Der Aufgabenbereich "40 Gesundheit und Soziales" schliesst nicht innerhalb des Globalbudgets ab. Das Budget wird um CHF 328'276.10 überschritten.

Teilweise konnten diese Überschreitungen mit weniger Aufwendungen oder Mehrerträgen innerhalb des Globalbudgets "Aufgabenbereich 40" ausgeglichen werden. Die Beiträge an das Pflegezentrum Feld für die Restfinanzierung der Langzeitpflege wurden mit CHF 231'080.30 und die Beiträge an die Spitex Region Sursee für die Restfinanzierung der Langzeitpflege mit CHF 202'906.70 überschritten. Darin ist auch der Anteil des Betriebsverlustes der Spitex Region Sursee von CHF 103'308.35 enthalten.

Da es sich um "gebundene Ausgaben" handelt, ist der Gemeinderat zuständig für die Bewilligung der Kreditüberschreitung gemäss § 15 FHGG. Der Gemeinderat hat der Kreditüberschreitung mit Beschluss vom 13. März 2025 zugestimmt.

Die vier anderen Aufgabenbereiche "10 Politik und Verwaltung", "20 Wirtschaft, Sicherheit und Gesellschaft", "30 Bildung und Kultur" und "50 Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung" schliessen innerhalb des Globalbudgets ab.

Der Aufgabenbereich "60 Finanzen" schliesst mit einem Minderertrag von CHF 33'556.51 ab. Für den ausbleibenden Steuerertrag im Aufgabenbereich 60 ist weder ein Budget- noch ein Nachtragskredit zu beantragen.

Die Gemeinde Oberkirch konnte folgende Steuern einnehmen:

Steuereinnahmen	Rechnung 2024 Ertrag	Budget 2024 Ertrag	Differenz absolut	in %
Gemeindesteuern laufendes Jahr	13'678'210.30	14'090'000.00	-411'789.70 Minderertrag	-2.92 %
Gemeindesteuern Nachträge aus früheren Jahren	1'878'951.80	1'409'000.00	469'951.80 Mehrertrag	33.35 %
Sondersteuern auf Kapitalzahlungen	531'103.85	550'000.00	-18'896.15 Minderertrag	-3.44 %
Grundstückgewinnsteuern	563'787.35	720'000.00	-156'212.65 Minderertrag	-21.70 %
Handänderungssteuern	205'254.00	300'000.00	-94'746.00 Minderertrag	-31.58 %
Erbschaftssteuern	54'764.95	30'000.00	24'764.95 Mehrertrag	82.55 %
<b>Nettoergebnis</b>			<b>-186'927.75</b> <b>Minderertrag</b>	

Bei den Steuereinnahmen verzeichnet die Gemeinde Oberkirch einen Minderertrag von CHF 186'927.75 (Nettoergebnis der obenstehenden Tabelle) gegenüber dem Budget.

Die Steuereinnahmen des laufenden Jahres konnten nicht erreicht werden und sind um CHF 411'789.70 tiefer ausgefallen als budgetiert. Bei den Nachträgen aus früheren Jahren konnten jedoch Mehreträge von CHF 469'951.80 verzeichnet werden. Bei den Sondersteuern auf Kapitalzahlungen konnte der budgetierte Ertrag um CHF 18'896.15 nicht erreicht werden. Bei den Sondersteuern (Grundstückgewinn-, Handänderungs- und Erbschaftssteuern) wurde bei der Budgetierung von Durchschnittswerten der letzten Jahre ausgegangen. Sowohl die budgetierten Grundstückgewinn- wie auch die Handänderungssteuern konnten nicht erreicht werden. Bei den Grundstückgewinnsteuern sind die Einnahmen um CHF 156'212.65 und bei den Handänderungssteuern um CHF 94'746.00 tiefer ausgefallen als budgetiert. Bei den Erbschaftssteuern konnten Mehreinnahmen von CHF 24'764.95 verzeichnet werden.

Es kann festgestellt werden, dass das Rechnungsjahr 2024 wiederum von einer sehr hohen Budgetgenauigkeit und einer disziplinierten Ausgabepolitik geprägt war.

Der Aufwandüberschuss wird gemäss den gesetzlichen Bestimmungen dem Eigenkapital entnommen.

### Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung 2024 schliesst bei Ausgaben von CHF 1'423'659.70 und Mindereinnahmen von CHF 9'244.00 und somit mit einer Zunahme der Nettoinvestitionen um CHF 1'432'903.70 (ergänzt Budget 2024: Bruttoinvestitionen von CHF 2'725'000.00) ab.

Einige Investitionen konnten noch nicht getätigt werden, da die Projekte aus verschiedenen Gründen nicht ausführungsbereit oder die dafür nötigen Personalressourcen nicht vorhanden waren.

## Investitionsrechnung 2024 nach politischen Leistungsaufträgen

Investitionsrechnung	Rechnung 2024		ergänzt Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung <b>Nettoergebnis</b>	1'423'659.70	-9'244.00	2'725'000.00	760'000.00	9'518'144.65	416'289.10
		<b>1'432'903.70</b>		<b>1'965'000.00</b>		<b>9'101'855.55</b>
30 Bildung und Kultur <b>Nettoergebnis</b>	63'597.25		67'000.00		1'813'555.25	
		<b>63'597.25</b>		<b>67'000.00</b>		<b>1'813'555.25</b>
40 Gesundheit und Soziales <b>Nettoergebnis</b>	0.00		0.00		6'000'000.00	
		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>6'000'000.00</b>
50 Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung <b>Nettoergebnis</b>	1'360'062.45	-9'244.00	2'658'000.00	760'000.00	1'704'589.40	416'289.10
		<b>1'369'306.45</b>		<b>1'898'000.00</b>		<b>1'288'300.30</b>

Die Globalbudgets werden eingehalten.

Finanzkennzahlen	Grenzwert	Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
Selbstfinanzierungsgrad Ø 5 Jahre	mind. * 80 %	40.6 %	-1.0 %	53.4 %
Selbstfinanzierungsanteil	mind. ** 10 %	-1.2 %	-0.1 %	3.0 %
Zinsbelastungsanteil	max. 4 %	0.8 %	0.9 %	0.1 %
Kapitaldienstanteil	max. 15 %	5.5 %	5.7 %	5.5 %
Nettoverschuldungsquotient	max. 150 %	115.8 %	131 %	111.1 %
Nettoschuld je Einwohner	max. CHF 2'500.00	CHF 3'718.00	CHF 4'190.00	CHF 3'427.00
Nettoschuld ohne SF je Einwohner	max. CHF 3'000.00	CHF 4'705.00	CHF 4'851.00	CHF 4'361.00
Bruttoverschuldungsanteil	max. 200 %	242.1 %	270.4 %	262.8 %

\* Der Selbstfinanzierungsgrad in der Jahresrechnung soll im Durchschnitt von fünf Jahren (Rechnungsjahr und vier Vorjahre) mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als CHF 1'500.00 beträgt.

\*\* Der Selbstfinanzierungsanteil soll sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als CHF 1'500.00 beträgt.

Die Kennzahlen fallen schlechter aus als im Vorjahr aber besser als im Budget 2024 angezeigt, insbesondere der Nettoverschuldungsquotient, die Nettoschuld pro Einwohner und der Bruttoverschuldungsanteil. Im 2024 halten der Zinsbelastungsanteil, der Kapitaldienstanteil und der Nettoverschuldungsquotient die kantonalen Vorgaben ein.

### Bericht und Empfehlung der externen Revisionsstelle und der Controllingkommission

Die externe Revisionsstelle Balmer Etienne AG, Luzern, hat die Rechnung geprüft und für in Ordnung befunden. Der politische Teil des Jahresberichts wurde durch die Controllingkommission beurteilt. Sie empfiehlt, den Jahresbericht 2024 mit Jahresrechnung 2024 zu genehmigen.

## 1.2 Bilanz

Bilanz	01.01.2024	Zunahme	Abnahme	31.12.2024
<b>1 AKTIVEN</b>	<b>93'714'926.67</b>	<b>139'675'277.72</b>	<b>144'889'462.10</b>	<b>88'500'742.29</b>
Umlaufvermögen	19'245'628.52	131'059'760.07	135'545'302.10	14'760'086.49
<b>10 Finanzvermögen Umlaufvermögen</b>	<b>49'282'187.52</b>	<b>132'759'760.07</b>	<b>137'561'171.10</b>	<b>44'480'776.49</b>
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	13'496'063.90	69'535'431.11	74'185'907.29	8'845'587.72
101 Forderungen	5'585'975.61	61'384'427.78	61'273'956.00	5'696'447.39
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	163'589.01	139'901.18	85'438.81	218'051.38
Anlagevermögen	74'469'298.15	8'615'517.65	9'344'160.00	73'740'655.80
Finanzvermögen Anlagevermögen	30'036'559.00	1'700'000.00	2'015'869.00	29'720'690.00
107 Finanzanlagen	23'646'923.00	1'700'000.00	2'015'869.00	23'331'054.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	6'389'636.00			6'389'636.00
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>44'432'739.15</b>	<b>6'915'517.65</b>	<b>7'328'291.00</b>	<b>44'019'965.80</b>
140 Sachanlagen VV	29'653'804.75	1'270'343.95	1'896'909.20	29'027'239.50
142 Immaterielle Anlagen	628'362.55	80'173.70	11'544.25	696'992.00
145 Beteiligungen	8'154'000.00			8'154'000.00
146 Investitionsbeiträge	5'996'571.85	5'565'000.00	5'419'837.55	6'141'734.30
<b>2 PASSIVEN</b>	<b>93'714'926.67</b>	<b>99'914'758.68</b>	<b>105'128'943.06</b>	<b>88'500'742.29</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>69'647'989.14</b>	<b>99'075'414.11</b>	<b>102'984'128.85</b>	<b>65'739'274.40</b>
Kurzfristiges Fremdkapital	21'328'388.80	97'595'314.21	98'158'730.20	20'764'972.81
200 Laufende Verbindlichkeiten	16'972'243.55	89'470'609.46	90'033'295.20	16'409'557.81
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000'000.00	8'000'000.00	8'000'000.00	4'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	175'450.25	116'154.75	125'435.00	166'170.00
205 Kurzfristige Rückstellungen	180'695.00	8'550.00		189'245.00
Langfristiges Fremdkapital	48'319'600.34	1'480'099.90	4'825'398.65	44'974'301.59
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	47'703'992.54	1'480'099.90	4'619'031.95	44'565'060.49
209 Verbindlichkeiten ggü Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	615'607.80		206'366.70	409'241.10
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>24'066'937.53</b>	<b>839'344.57</b>	<b>2'144'814.21</b>	<b>22'761'467.89</b>
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) ggü Spezialfinanzierungen	4'888'944.92	315'477.83	32'709.83	5'171'712.92
291 Fonds	1'427'604.83		42'216.35	1'385'388.48
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	1'679'444.97		290'000.00	1'389'444.97
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	16'070'942.81	523'866.74	1'779'888.03	14'814'921.52

### 1.3 Erfolgsrechnung / gestufter Erfolgsausweis

Erfolgsrechnung		Rechnung 2024	Budget 2024	Rechnung 2023
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	7'773'129.04	7'718'100.00	7'391'876.63
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'981'358.57	2'936'800.00	2'884'827.56
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'186'907.45	1'184'100.00	1'228'722.55
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	315'477.83	265'011.35	310'977.70
36	Transferaufwand	14'351'171.14	13'907'500.00	13'470'629.87
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	8'157'043.85	8'557'478.60	7'753'188.20
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>		<b>34'765'087.88</b>	<b>34'568'989.95</b>	<b>33'040'222.51</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	17'248'223.98	17'345'500.00	16'503'637.59
41	Regalien und Konzessionen	228'441.00	224'700.00	194'001.55
42	Entgelte	2'204'463.85	1'915'800.00	2'402'752.90
43	Verschiedene Erträge	8'388.50	11'800.00	10'835.30
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	281'292.88	164'918.20	113'809.90
46	Transferertrag	5'169'714.70	5'072'000.00	5'085'532.85
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	8'157'043.85	8'557'478.60	7'753'188.20
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>		<b>33'297'568.76</b>	<b>33'292'196.80</b>	<b>32'063'758.29</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-1'467'519.12</b>	<b>-1'276'793.15</b>	<b>-976'464.22</b>
34	Finanzaufwand	551'203.21	529'600.00	265'054.04
44	Finanzertrag	472'701.04	455'800.00	427'651.52
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>-78'502.17</b>	<b>-73'800.00</b>	<b>162'597.48</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-1'546'021.29</b>	<b>-1'350'593.15</b>	<b>-813'866.74</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	290'000.00	290'000.00	290'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>290'000.00</b>	<b>290'000.00</b>	<b>290'000.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)		<b>-1'256'021.29</b>	<b>-1'060'593.15</b>	<b>-523'866.74</b>

Der Ausgleich der Spezialfinanzierungen findet vor dem Abschluss statt. Die Ergebnisse sind folglich im Gesamtergebnis enthalten und sind deshalb gemäss untenstehender Aufstellung abzubilden:

#### Ergebnis Spezialfinanzierungen (SF) Verbuchung vor Abschluss

Ergebnis SF Feuerwehr	14'823.35	33'439.10	6'739.60
Ergebnis SF Abwasserbeseitigung	-315'477.83	-265'011.35	-310'977.70
Ergebnis SF Abfallentsorgung	17'886.48	75'190.45	30'276.50
<b>Total (- = Einlage / + = Entnahme)</b>	<b>-282'768.00</b>	<b>-156'381.80</b>	<b>-273'961.60</b>

## 1.4 Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen

Erfolgsrechnung Zusammenzug	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>E Erfolgsrechnung Nettoergebnis</b>	<b>35'316'291.09</b>	<b>34'060'269.80</b>	<b>35'098'589.95</b>	<b>34'037'996.80</b>	<b>33'305'276.55</b>	<b>32'781'409.81</b>
		<b>1'256'021.29</b>		<b>1'060'593.15</b>		<b>523'866.74</b>
<b>10 Politik und Verwaltung Nettoergebnis</b>	<b>4'241'558.58</b>	<b>3'257'412.40</b>	<b>4'433'969.15</b>	<b>3'390'880.70</b>	<b>3'920'589.25</b>	<b>2'990'904.10</b>
		<b>984'146.18</b>		<b>1'043'088.45</b>		<b>929'685.15</b>
30 Personalaufwand	2'228'589.65		2'281'100.00		2'071'133.98	
31 Sach- + Übriger Betriebsaufwand	645'291.23		688'100.00		593'562.47	
33 Abschreibungen	7'854.85		7'900.00		7'854.85	
36 Transferaufwand	48'141.65		66'400.00		60'702.25	
39 Interne Verrechnungen	1'311'681.20		1'390'469.15		1'187'335.70	
42 Entgelte		200'549.50		131'300.00		123'230.75
43 Verschiedene Erträge		8'238.50		11'700.00		10'585.30
46 Transferertrag		1'148.05				
49 Interne Verrechnungen		3'047'476.35		3'247'880.70		2'857'088.05
<b>20 Wirtschaft, Sicherheit und Gesellschaft Nettoergebnis</b>	<b>844'306.85</b>	<b>484'988.25</b>	<b>689'782.90</b>	<b>293'939.10</b>	<b>621'826.25</b>	<b>264'277.40</b>
		<b>359'318.60</b>		<b>395'843.80</b>		<b>357'548.85</b>
30 Personalaufwand	2'960.10		5'000.00		3'203.40	
31 Sach- + Übriger Betriebsaufwand	72'033.80		77'400.00		59'506.15	
34 Finanzaufwand						
35 Einlagen in Fonds und						
36 Transferaufwand	548'374.35		380'300.00		342'579.10	
39 Interne Verrechnungen	220'938.60		227'082.90		216'537.60	
40 Fiskalertrag						
41 Regalien und Konzessionen		3'629.00		3'600.00		3'629.00
42 Entgelte		259'674.95		255'800.00		252'001.80
43 Verschiedene Erträge		150.00		100.00		250.00
44 Finanzertrag				200.00		
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		221'190.05		33'839.10		8'001.80
49 Interne Verrechnungen		344.25		400.00		394.80
<b>30 Bildung und Kultur Nettoergebnis</b>	<b>13'347'720.39</b>	<b>6'049'194.59</b>	<b>13'341'051.40</b>	<b>6'036'077.25</b>	<b>12'753'292.72</b>	<b>6'065'745.15</b>
		<b>7'298'525.80</b>		<b>7'304'974.15</b>		<b>6'687'547.57</b>
30 Personalaufwand	4'971'884.39		4'806'200.00		4'768'742.30	
31 Sach- + Übriger Betriebsaufwand	651'548.95		620'100.00		518'107.40	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'120.85		62'200.00		83'156.70	
36 Transferaufwand	4'613'023.10		4'684'200.00		4'456'948.87	
39 Interne Verrechnungen	3'049'143.10		3'168'351.40		2'926'337.45	
42 Entgelte		167'875.80		110'000.00		446'673.70
46 Transferertrag		4'854'845.84		4'814'000.00		4'715'940.30
49 Interne Verrechnungen		1'026'472.95		1'112'077.25		903'131.15

Erfolgsrechnung Zusammenzug	Rechnung 2024		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>40 Gesundheit und Soziales</b>	<b>7'818'656.15</b>	<b>370'157.10</b>	<b>7'468'022.95</b>	<b>347'800.00</b>	<b>7'384'925.60</b>	<b>526'122.45</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>7'448'499.05</b>		<b>7'120'222.95</b>		<b>6'858'803.15</b>
30 Personalaufwand	1'537.50		17'000.00		491.90	
31 Sach- + Übriger Betriebsaufwand	296'493.95		254'900.00		389'608.05	
36 Transferaufwand	6'932'024.85		6'578'500.00		6'528'554.15	
39 Interne Verrechnungen	588'599.85		617'622.95		466'271.50	
42 Entgelte		337'594.20		337'400.00		395'683.30
44 Finanzertrag		3'553.05				0.15
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		5'430.20		2'000.00		
46 Transferertrag		23'579.65		8'400.00		130'439.00
<b>50 Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung</b>	<b>6'680'450.34</b>	<b>4'626'272.84</b>	<b>6'746'958.20</b>	<b>4'628'292.05</b>	<b>6'580'814.55</b>	<b>4'628'371.00</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>2'054'177.50</b>		<b>2'118'666.15</b>		<b>1'952'443.55</b>
30 Personalaufwand	568'157.40		608'800.00		548'305.05	
31 Sach- + Übriger Betriebsaufwand	1'271'269.17		1'249'200.00		1'280'505.95	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'116'931.75		1'114'000.00		1'137'711.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	315'477.83		265'011.35		310'977.70	
36 Transferaufwand	1'117'793.44		1'106'400.00		1'083'675.10	
39 Interne Verrechnungen	2'290'820.75		2'403'546.85		2'219'639.75	
40 Fiskalertrag						
41 Regalien und Konzessionen		224'812.00		221'100.00		190'372.55
42 Entgelte		1'150'784.05		1'034'300.00		1'128'169.15
43 Verschiedene Erträge						
44 Finanzertrag		171'713.00		174'200.00		188'191.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		54'672.63		129'079.10		105'808.10
46 Transferertrag		90'907.81		51'000.00		61'407.50
49 Interne Verrechnungen		2'933'383.35		3'018'612.95		2'954'422.70
<b>60 Finanzen</b>	<b>2'383'598.78</b>	<b>19'272'244.62</b>	<b>2'418'805.35</b>	<b>19'341'007.70</b>	<b>2'043'828.18</b>	<b>18'305'989.71</b>
<b>Nettoergebnis</b>	<b>16'888'645.84</b>		<b>16'922'202.35</b>		<b>16'262'161.53</b>	
31 Sach- + Übriger Betriebsaufwand	44'721.47		47'100.00		43'537.54	
34 Finanzaufwand	551'203.21		529'600.00		265'054.04	
36 Transferaufwand	1'091'813.75		1'091'700.00		998'170.40	
39 Interne Verrechnungen	695'860.35		750'405.35		737'066.20	
40 Fiskalertrag		17'248'223.98		17'345'500.00		16'503'637.59
42 Entgelte		87'985.35		47'000.00		56'994.20
44 Finanzertrag		297'434.99		281'400.00		239'460.37
46 Transferertrag		199'233.35		198'600.00		177'746.05
48 Ausserordentlicher Ertrag		290'000.00		290'000.00		290'000.00
49 Interne Verrechnungen		1'149'366.95		1'178'507.70		1'038'151.50

## 1.5 Investitionsrechnung

Sachgruppen Zusammenzug	Rechnung 2024		ergänzt Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
50 Sachanlagen	1'178'486.00		2'399'000.00		1'413'131.90	
52 Immaterielle Anlagen	80'173.70		81'000.00		140'012.75	
55 Beteiligungen und Grundkapitalien					6'000'000.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	165'000.00		245'000.00		1'965'000.00	
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>1'423'659.70</b>		<b>2'725'000.00</b>		<b>9'518'144.65</b>	
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		-9'244.00		760'000.00		416'289.10
<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>-9'244.00</b>		<b>760'000.00</b>		<b>416'289.10</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>1'432'903.70</b>		<b>1'965'000.00</b>		<b>9'101'855.55</b>
<b>davon Spezialfinanzierungen (SF)</b>						
<b>Investitionsausgaben:</b>						
- SF Abwasserbeseitigung	619'031.95		1'475'000.00		880'280.85	
<b>Investitionseinnahmen:</b>						
- SF Abwasserbeseitigung		-9'244.00		710'000.00		326'781.95
<b>Total</b>	<b>619'031.95</b>	<b>-9'244.00</b>	<b>1'475'000.00</b>	<b>710'000.00</b>	<b>880'280.85</b>	<b>326'781.95</b>

Detailliert	Rechnung 2024		Ergänzt Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>1'423'659.70</b>	<b>-9'244.00</b>	<b>2'725'000.00</b>	<b>760'000.00</b>	<b>9'518'144.65</b>	<b>416'289.10</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>1'432'903.70</b>		<b>1'965'000.00</b>		<b>9'101'855.55</b>
<b>30 30 Bildung und Kultur</b>	<b>63'597.25</b>		<b>67'000.00</b>		<b>1'813'555.25</b>	
<b>Nettoergebnis</b>		<b>63'597.25</b>		<b>67'000.00</b>		<b>1'813'555.25</b>
Neubau Sekundarschulhaus Sursee					1'800'000.00	
Anschaffung Schülertablets	57'401.10		60'000.00			
Beitrag an Pfadiheim Sursee						
<i>Kreditübertrag aus Vorjahr CHF 50'000.00</i>						
<i>Kreditübertrag von CHF 50'000.00 ins 2025</i>						
Schulraumplanung	6'196.15		7'000.00		13'555.25	
<i>Kreditübertrag von CHF 193'000.00 ins 2025</i>						
<b>40 40 Gesundheit und Soziales</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>6'000'000.00</b>	
<b>Nettoergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>6'000'000.00</b>
Kapitaleinlagereserve Leben im Alter					6'000'000.00	
Oberkirch AG						
<b>50 50 Verkehr, Umwelt, Raumordnung, Bau und Infrastruktur</b>	<b>1'360'062.45</b>	<b>-9'244.00</b>	<b>2'658'000.00</b>	<b>760'000.00</b>	<b>1'704'589.40</b>	<b>416'289.10</b>
<b>Nettoergebnis</b>		<b>1'369'306.45</b>		<b>1'898'000.00</b>		<b>1'288'300.30</b>
Türautomation, 1. Etappe (Trakt A, B, C)					112'740.55	
Anschaffung Zutrittskontrolle (ZuKo) gesamte Schulanlage	3'103.50		4'000.00			
<i>Kreditübertrag aus Vorjahr CHF 180'000.00</i>						
<i>Kreditübertrag von CHF 176'000.00 ins 2025</i>						
Ersatz Flut- und Bühnenbeleuchtung gesamte Schulanlage	11'360.70		12'000.00		30'535.90	
<i>Kreditübertrag aus Vorjahr CHF 289'000.00</i>						
<i>Kreditübertrag von CHF 277'000.00 ins 2025</i>						
Sanierung Wasserzuleitung Schulanlage Trakt A	47'127.80		50'000.00			
Sanierung Wasserschaden Dreifachsporthalle	19'102.65	10'656.10				
Neubau Naturspielplatz Surenweid	874.00		1'000.00			
<i>Kreditübertrag von CHF 349'000.00 ins 2025</i>						
Neubau Sitzbänke Fusswege allgemein			42'000.00			
<i>Kreditübertrag von CHF 42'000.00 aus Vorjahr</i>						

Detailliert	Rechnung 2024		Ergänzttes Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Neubau, Erneuerung/Verbreiterung Fuss- und Radweg Münigen <i>Kreditübertrag von CHF 240'000.00 aus Vorjahr</i>			240'000.00			
Ausbau öffentliche Strassenbeleuchtung <i>Kreditübertrag aus Vorjahr CHF 8'000.00</i>	14'711.95		8'000.00			
Verkehrsberuhigung Feldhöflistrasse			90'000.00	50'000.00		
Kostenbeteiligung Veloparkplätze Bahnhof Sursee	165'000.00		165'000.00		165'000.00	
Sanierung Strassenbeleuchtung LED-Umstellung (3. Etappe)					48'895.55	
Masterplanung (Mitwirkung) Luzernstrasse <i>Kreditübertrag aus Vorjahr von CHF 31'000.00</i>	21'621.25		31'000.00		68'767.50	
Neubau Ausweichstelle Feldhöfli-/Münigenstrasse <i>Kreditübertrag von CHF 79'000.00 ins 2025</i>	665.45		1'000.00			
Sanierung Strassenbeleuchtung LED-Umstellung (4. Etappe)	68'456.10		55'000.00			
Ersatzbeschaffung E-Modell Kommunalfahrzeug Traktor	214'859.20		210'000.00			
Beitrag Massnahmen 2022+ Güterstrassen OKB <i>Kreditübertrag von CHF 100'000.00 aus Vorjahr</i> <i>Kreditübertrag von CHF 100'000.00 ins 2025</i>						
Beitrag Massnahmen 2023 Waldgüterstrassen Haselwart <i>Kreditübertrag aus Vorjahr CHF 45'000.00</i>			45'000.00			
Rissanierung, Markierungsergänzungen Luzernstrasse	42'441.20		40'000.00			
Überarbeitung Masterplan Luzernstrasse <i>Kreditübertrag von CHF 60'000.00 ins 2025</i>	39'346.30		40'000.00			
Umsetzung Premiumroute (Velo) <i>Kreditübertrag von CHF 37'000.00 ins 2025</i>	12'186.70		13'000.00			
Innensanierung Lager Werkhofgebäude					48'356.95	
Provisorische Bushaltestelle Luzern-/Bahnstrasse (Linie 62 u. 65)					39'307.10	
Ausbau Breitband Berg Swisscom AG			80'000.00			
Neubau Löschwasserbehälter Renzligen					170'692.25	89'507.15
Anschlussgebühren		-19'900.10		50'000.00		326'781.95
Investitionsbeitrag ARA Surental	544'039.46		545'000.00		864'324.35	
Einkauf Entwässerungsanlage Sursee Gebiet Haselwart <i>Kreditübertrag aus Vorjahr CHF 60'000.00</i> <i>Kreditübertrag von CHF 60'000.00 ins 2025</i>						
Einführung Trennsystem Bahn-/Unterhofstrasse <i>Kreditübertrag von CHF 25'000.00 ins 2025</i>	24'149.07		25'000.00			
Neubau SABA Juch mit Zuleitungen	3'826.25		800'000.00	660'000.00		
Einführung Trennsystem Süd / Luzernstrasse	18'704.07				1'740.15	
Betrieblicher Unterhalt Abwasseranlagen Zone 1 bis 5	28'313.10		50'000.00		14'216.35	
Einkauf Entwässerungsanlage Sursee Regenrückhaltebecken Zirkusplatz <i>Kreditübertrag aus Vorjahr CHF 120'000.00</i> <i>Kreditübertrag von CHF 120'000.00 ins 2025</i>						
Revision Siedlungsentwässerungsreglement (SER)			30'000.00			
Revitalisierung (Länggasse) Hofbach <i>Kreditübertrag von CHF 60'000.00 ins 2025</i>						
Planung Umgestaltung Friedhof <i>Kreditübertrag von CHF 50'000.00 ins 2025</i>						
Gesamtrevision (Umsetzung PBG) <i>Kreditübertrag von CHF 14'000.00 ins 2025</i>	80'173.70		81'000.00		140'012.75	

## 1.6 Geldflussrechnung

Geldflussrechnung	Rechnung 2024	Rechnung 2023
<b>Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)</b>		
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-1'256'021.29	-523'866.74
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'206'745.00	1'361'645.20
Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-110'471.78	1'147'067.95
Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzung	-54'462.37	-19'970.07
Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten		
Wertberichtigungen VV		
Wertberichtigungen, Gewinne VV		
Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)		
Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		
Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)		
Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanl. FV		
Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)		
Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	318'963.51	-1'521'632.50
Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-9'280.25	83'708.25
Bildung / Auflösung Rückstellungen der ER	8'550.00	44'425.00
Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierung FK und EK	34'184.95	197'167.80
Zins und Amortisation PK-Verpflichtung / Entnahmen EK	-290'000.00	-290'000.00
Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderung		
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>-151'792.23</b>	<b>478'544.89</b>
<b>Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		
Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'423'659.70	-9'518'144.65
Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	-9'244.00	421'878.10
<b>Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestition)</b>	<b>-1'432'903.70</b>	<b>-9'096'266.55</b>
Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR		
Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR		
Bildung / Auflösung Rückstellungen der IR		
Aktivierung Eigenleistungen		
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV</b>	<b>-1'432'903.70</b>	<b>-9'096'266.55</b>
<b>Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen</b>		
Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	315'869.00	-5'534'741.00
Marktwertanpassungen / WB auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		
Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)		
Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV		
Wertaufholungen / WB Sachanlagen FV (nicht realisiert)		
Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)		
<b>Geldfluss aus Anlagetätigkeit in Finanzvermögen</b>	<b>315'869.00</b>	<b>-5'534'741.00</b>
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV	-1'432'903.70	-9'096'266.55
Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen	315'869.00	-5'534'741.00
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit</b>	<b>-1'117'034.70</b>	<b>-14'631'007.55</b>

<b>Geldflussrechnung</b>	<b>Rechnung 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>		
Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		-1'000'000.00
Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'500'000.00	16'500'000.00
Abnahme / Zunahme Kontokorrentguthaben mit Dritten		
Zunahme / Abnahme Kontokorrentschulden mit Dritten	-881'649.25	1'475'718.00
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-3'381'649.25</b>	<b>16'975'718.00</b>
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>		
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-151'792.23	478'544.89
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'117'034.70	-14'631'007.55
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-3'381'649.25	16'975'718.00
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)</b>	<b>-4'650'476.18</b>	<b>2'823'255.34</b>
<b>Kontrollrechnung</b>		
Stand flüssige Mittel per 31.12.	8'845'587.72	13'496'063.90
Stand flüssige Mittel per 1.1.	-13'496'063.90	-10'672'808.56
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	<b>-4'650'476.18</b>	<b>2'823'255.34</b>
<b>Kontrolltotal</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## **1.7 Anhang**

### **1.7-1 Rechtsgrundlagen**

Die vorliegende Jahresrechnung basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) vom 20. Juni 2016 (SRL Nr. 160) und der dazugehörigen Verordnung (FHGV) vom 10. Januar 2017.

### **1.7-2 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen**

Die Rechnungslegung gemäss FHGG sowie FHGV orientiert sich im Wesentlichen nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), herausgegeben am 25. Januar 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren sowie den Auslegungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP). Die Fachempfehlungen stellen Mindeststandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen erfüllen sollten. Abweichungen sind möglich, müssen aber im Anhang offengelegt werden.

Es bestehen keine wesentlichen Abweichungen zum Rechnungslegungsmodell gemäss HRM2.

### **1.7-3 Rechnungslegungsgrundsätze**

Die Rechnungslegung vermittelt ein umfassendes, die tatsächlichen Verhältnisse wiedergebendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde. Sie folgt den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Bruttodarstellung, der Stetigkeit sowie der Periodengerechtigkeit.

### **1.7-4 Wesentliche Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung**

#### **Bilanzierungsgrundsätze (§ 56 FHGG)**

Mit den Bilanzierungsgrundsätzen wird festgelegt, ob ein Sachverhalt zu einem Vermögenszugang (Aktivierung) oder zum Ausweis einer neuen Verpflichtung (Passivierung) führt.

<sup>1</sup> Vermögensteile werden aktiviert, wenn

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

<sup>2</sup> Verpflichtungen werden passiviert, wenn

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

#### **Bewertungsgrundsätze (§ 57 FHGG)**

<sup>1</sup> Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert.

<sup>2</sup> Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der ordentlichen Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert bilanziert.

## Aktiven

### Umlaufvermögen

#### *Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen*

Diese Position umfasst Kassenbestände, Postkontoguthaben, Sichtguthaben bei Banken sowie kurzfristige Geldanlagen (weniger als 90 Tage). Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert. Die Veränderungen von flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen wird in der Geldflussrechnung aufgezeigt.

#### *Forderungen*

Zu den Forderungen gehören alle ausstehenden, unerfüllten und in Rechnung gestellten Ansprüche gegenüber Dritten. Die Bewertung erfolgt zum Rechnungsbetrag (Nominalwert) abzüglich der Wertberichtigungen für gefährdete Vermögenswerte (Delkredere).

#### *Kurzfristige Finanzanlagen*

Kurzfristige Finanzanlagen werden in der Regel mit dem Ziel einer Rendite gehalten. Die Laufzeiten liegen zwischen 90 Tagen und einem Jahr. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

#### *Aktive Rechnungsabgrenzungen*

Der Zweck der aktiven Rechnungsabgrenzungen ist die periodengerechte Rechnungslegung. Die Erfassung erfolgt zum Nominalwert.

#### *Vorräte und angefangene Arbeiten*

Diese Position umfasst für die Leistungserstellung benötigte Waren und Material und wird zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.

### Anlagevermögen

#### *Finanzanlagen (langfristig)*

Langfristige Finanzanlagen haben eine Laufzeit von über einem Jahr und werden mit der Absicht der dauernden Anlage und zur Erzielung einer Rendite gehalten. Sie zählen zum Finanzvermögen, da sie nicht unmittelbar zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Aktien und Anteilscheine werden zum Marktwert bilanziert. Die Bilanzierung der Darlehen erfolgt zum Nominalwert abzüglich der Wertberichtigungen für gefährdete Positionen. Die Verbuchung der Wertanpassungen erfolgt über die Erfolgsrechnung.

#### *Sachanlagen Finanzvermögen*

Die Sachanlagen im Finanzvermögen dienen nicht unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben. Die Bilanzierung erfolgt zum Verkehrswert. Grundstücke des Finanzvermögens werden mindestens alle 4 Jahre neu bewertet, die Verbuchung einer allfälligen Wertanpassung erfolgt über die Erfolgsrechnung. Die Aktivierungsgrenze beträgt gemäss § 30 FHGV CHF 40'000.00.

#### *Sachanlagen Verwaltungsvermögen / immaterielle Anlagen*

Investitionsausgaben, welche die Aktivierungsgrenze gemäss § 30 FHGV CHF 40'000.00 überschreiten, werden unter den Sachanlagen im Verwaltungsvermögen bilanziert. Diejenigen Sachanlagen, welche durch Nutzung einer Wertminderung unterliegen, werden planmässig je Anlagekategorie abgeschrieben. Die Abschreibungen werden linear über die Nutzungsdauer vorgenommen und erfolgen erstmals im Jahr nach Inbetriebnahme einer Anlage. Die Nutzungsdauern sind wie folgt festgelegt:

Strassen:	30 Jahre
Wasserbauten:	50 Jahre
Wasser- und Abwasserleitungen:	50 Jahre
Übrige Tiefbauten (Plätze, Parkanlagen, Friedhöfe usw.):	40 Jahre
Hochbauten:	40 Jahre
Mobiliar, Maschinen, Apparate:	8 Jahre
Fahrzeuge:	8 Jahre
Spezialfahrzeuge und Anbaugeräte:	15 Jahre
Informatik und Kommunikationssysteme:	4 Jahre

Bei absehbaren Wertbeeinträchtigungen müssen ausserplanmässige Abschreibungen vorgenommen werden.

#### *Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen*

Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze gebucht und aktiviert. Darlehen werden zum Nominalwert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen, Beteiligungen zum Anschaffungswert abzüglich notwendiger Wertberichtigungen, bewertet.

#### *Investitionsbeiträge*

Investitionsbeiträge sind geldwerte Leistungen, mit denen beim Empfänger der Beiträge dauerhafte Vermögenswerte mit Investitionscharakter begründet werden. Aktivierte Investitionsbeiträge werden über die Nutzungsdauer des finanzierten Investitionsgutes planmässig abgeschrieben.

## **Passiven**

### **Fremdkapital**

#### *Laufende Verbindlichkeiten*

Laufende Verbindlichkeiten sind monetäre Schulden und in der Regel innerhalb von zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Tilgung vorgesehen. Die Bilanzierung erfolgt zum Nominalwert.

#### *Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten*

Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten sind innerhalb von zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Tilgung vorgesehen. Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert. Marchzinsen werden als Rechnungsabgrenzungen berücksichtigt.

#### *Passive Rechnungsabgrenzungen*

Der Zweck der passiven Rechnungsabgrenzungen ist die periodengerechte Rechnungslegung. Die Erfassung erfolgt zum Nominalwert.

#### *Kurzfristige Rückstellungen*

Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung und/oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind. Die Bewertung erfolgt nach dem Grundsatz der bestmöglichen Schätzung. Die Tilgung der kurzfristigen Rückstellungen wird innerhalb von zwölf Monaten nach dem Abschlussstichtag erwartet.

#### *Langfristige Finanzverbindlichkeiten*

Langfristige Finanzverbindlichkeiten sind in der Regel in mehr als zwölf Monaten nach dem Bilanzstichtag zur Tilgung vorgesehen. Die Bewertung erfolgt in der Regel zum Nominalwert. Marchzinsen werden als Rechnungsabgrenzungen berücksichtigt.

#### *Langfristige Rückstellungen*

Rückstellungen werden gebildet für bestehende Verpflichtungen, bei denen der Zeitpunkt der Erfüllung und/oder die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind. Die Bewertung erfolgt nach dem Grundsatz der bestmöglichen Schätzung. Rückstellungen werden jedes Jahr per 31. Dezember neu bewertet.

#### *Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital*

Die Bildung und Auflösung solcher Fonds erfolgt zweckgebunden und bedürfen einer gesetzlichen Grundlage. Die Bewertung erfolgt in der Regel zum Nominalwert.

## **Eigenkapital**

### *Spezialfinanzierungen im Eigenkapital*

Mit einer Spezialfinanzierung werden Mittel zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben zweckgebunden. Spezialfinanzierungen werden dem Eigenkapital zugeordnet, wenn für sie die Rechtsgrundlage geändert werden kann oder wenn die Rechtsgrundlage zwar auf übergeordnetem Recht basiert, dieses aber dem eigenen Gemeinwesen einen erheblichen Gestaltungsspielraum offenlässt.

### *Aufwertungsreserven*

Der Saldo der Bilanzveränderungen bei der Umstellung auf HRM2 wurde als Aufwertungsreserve bilanziert. Diese wird über 11 Jahre erfolgswirksam aufgelöst.

### *Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre*

Diese Position des Eigenkapitals kann für die Deckung von Defiziten verwendet werden.

## 1.7-5 Anlagespiegel

	Buchwert 01.01.2024	Zugänge 2024	Abgänge 2024	Abschreib. Wertbericht. 2024	Buchwert 31.12.2024
<b>FINANZVERMÖGEN</b>					
1070 Aktien und Anteilsscheine	540'005.00				540'005.00
1071 Verzinsliche Anlagen	23'106'918.00	1'700'000.00	-2'015'869.00		22'791'049.00
<b>107 Finanzanlagen</b>	<b>23'646'923.00</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>-2'015'869.00</b>	<b>0.00</b>	<b>23'331'054.00</b>
1080 Grundstücke FV	6'389'636.00				6'389'636.00
<b>108 Sachanlagen FV</b>	<b>6'389'636.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'389'636.00</b>
<b>106 FINANZVERMÖGEN ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>30'036'559.00</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>-2'015'869.00</b>	<b>0.00</b>	<b>29'720'690.00</b>

	Buchwert 31.12.2024	Zugänge 2024	Abgänge 2024	Abschreib. Wertbericht. 2024	Buchwert 31.12.2024
<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>					
1400 Grundstücke VV	2'656'144.00				2'656'144.00
1401 Strassen / Verkehrswege	2'391'949.35	239'088.45		-107'305.00	2'523'732.80
1402 Wasserbau	67'202.50			-1'371.50	65'831.00
1403 Übrige Tiefbauten	810'937.00	619'031.95	-619'032.15	-23'214.10	787'722.70
1404 Hochbauten	23'132'983.83	47'127.80		-908'893.20	22'271'218.43
1406 Mobilien VV	442'486.32	272'260.30		-133'815.80	580'930.82
1407 Anlagen im Bau VV	152'101.75	92'835.45	-103'277.45		141'659.75
1409 Übrige Sachanlagen	0.00				0.00
<b>140 Sachanlagen VV</b>	<b>29'653'804.75</b>	<b>1'270'343.95</b>	<b>-722'309.60</b>	<b>-1'174'599.60</b>	<b>29'027'239.50</b>
1427 Immaterielle Anlagen in Realisierung	557'318.75	80'173.70			637'492.45
1429 Übrige immaterielle Anlagen	71'043.80			-11'544.25	59'499.55
<b>142 Immaterielle Anlagen</b>	<b>628'362.55</b>	<b>80'173.70</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'544.25</b>	<b>696'992.00</b>
1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	8'100'000.00				8'100'000.00
1455 Beteiligungen an privaten Unternehmungen	54'000.00				54'000.00
<b>145 Beteiligungen, Grundkapitalien</b>	<b>8'154'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8'154'000.00</b>
1465 Investitionsbeiträge an private Unternehmungen		5'400'000.00			5'400'000.00
1466 Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	431'571.85			-19'837.55	411'734.30
1469 Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	5'565'000.00	165'000.00	-5'400'000.00		330'000.00
<b>146 Investitionsbeiträge</b>	<b>5'996'571.85</b>	<b>5'565'000.00</b>	<b>-5'400'000.00</b>	<b>-19'837.55</b>	<b>6'141'734.30</b>
<b>14 VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>44'432'739.15</b>	<b>6'915'517.65</b>	<b>-6'122'309.60</b>	<b>-1'205'981.40</b>	<b>44'019'965.80</b>

Die Richtlinien zu den Abschreibungen und Wertverminderungen sind im § 58 FHGG wie folgt geregelt:

- Anlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einer Wertminderung unterliegen, werden ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer linear abgeschrieben.
- Ist auf einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauernde Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Die Nutzungsdauern der Anlagekategorie sind im § 38 FHGV bzw. im Anhang 1 FHGV definiert. Die Gemeinde Oberkirch weicht bei keiner Anlage von der gesetzlich festgelegten Nutzungsdauer ab.

Die Aktivierungsgrenze nach § 30 FHGV für Sachanlagen und immaterielle Anlagen im Finanz- und Verwaltungsvermögen sowie für Investitionsbeiträge an Dritte beträgt für die Gemeinde Oberkirch CHF 40'000.00.

## 1.7-6 Rückstellungsspiegel

		Buchwert per	Bildung	Auflösung	Verwendung	Umbuchung	
		01.01.2024	2024	2024	2024	langfr. /	Buchwert per
						kurzfr. 2024	31.12.2024
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>						
2050	Kurzfristige Rückstellungen für Mehrleistungen des Personals	51'950.00	8'550.00				60'500.00 A)
2055	Kurzfristige Rückstellungen übrige betriebliche Tätigkeit	0.00					0.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	128'745.00					128'745.00 B)
<b>205</b>	<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>180'695.00</b>	<b>8'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>189'245.00</b>
<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>						
208.	Langfristige Rückstellungen						
<b>208</b>	<b>Total langfristige Rückstellungen</b>						
<b>GESAMTTOTAL kurz- und langfristige Rückstellungen</b>		<b>180'695.00</b>	<b>8'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>189'245.00</b>

Begründungen:

- A) Die Mehrleistungen des Personals belaufen sich auf CHF 8'550.00.
- B) Diese Rückstellung aus dem Jahre 2023 besteht nach wie vor. Die Gemeinde war mit den verfügbaren Ersatzabgaben für die fehlenden Unterkunftsplätze der Dienststelle Asyl- und Flüchtlingswesen nicht einverstanden und hat Einsprache erhoben. Das Verfahren ist noch hängig und wurde im 2024 nicht abgeschlossen.

## 1.7-7 Eventualverbindlichkeiten

### Nachzahlungspflicht von CHF 50'000.00

Gemäss Kaufvertrag vom 28.07.2006 ist die Gemeinde Oberkirch verpflichtet, bei einer Bebauung des Grundstückes Nr. 363, Grundbuch Oberkirch, eine Zahlung von CHF 50'000.00 zu leisten.

Art	Abschlussdatum	Kontraktvolumen	Laufzeit bis	Fester Zins	Variabler Zins
Nachzahlungspflicht	28.07.2006	50'000.00	auf weiteres	0 %	0 %

### Übersicht geleistete subsidiäre Kostengutsprachen Aufenthaltsaxen bei Heimeintritt

gestützt auf § 5 K Abs. 1 Betreuungs- und Pflegeverordnung (BPV)

Art	Abschlussdatum	Kontraktvolumen	Laufzeit bis	Fester Zins	Variabler Zins
Kostengutsprache	20.04.2023	6'000.00	auf weiteres	0 %	0 %
Kostengutsprache	18.01.2024	6'000.00	auf weiteres	0 %	0 %
Kostengutsprache	26.04.2024	6'000.00	auf weiteres	0 %	0 %
Kostengutsprache	29.11.2024	6'000.00	auf weiteres	0 %	0 %
Kostengutsprache	29.11.2024	6'000.00	auf weiteres	0 %	0 %

## 1.7-8 Finanzielle Zusicherungen

Bezeichnung	ER/IR	2025	2026	später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung	ER	81'400.00	81'400.00	81'400.00	244'200.00
Zugesicherte Gemeindebeiträge an Investitionen	IR	165'000.00			165'000.00
<i>Kostenbeteiligung Veloparkplätze Bahnhof Sursee</i>	<i>IR</i>	<i>165'000.00</i>			
Alterswohnungen Grünfeld	ER	245'400.00	245'400.00	245'400.00	736'200.00
Langfristige Mietverträge (inkl. Operating Leasing)	ER	12'000.00	12'000.00	12'000.00	36'000.00
<b>Total finanzielle Zusicherungen</b>		<b>503'800.00</b>	<b>338'800.00</b>	<b>338'800.00</b>	<b>1'181'400.00</b>

## 1.7-9 Eigenkapitalnachweis

	Anfangs- bestand	Einlagen/Entnahmen EK vor Abschluss	Jahresergebnis (Gewinn - / Verlust +)	Verbuchung Jahresergebnis / Umbuchungen EK	Endbestand
<b>290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>					
2900.50 <i>Spezialfinanzierung Feuerwehr</i>	-45'900.57	14'823.35			-31'077.22
2900.70 <i>Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung</i>	-4'603'877.53	-315'477.83			-4'919'355.36
2900.80 <i>Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft</i>	-239'166.82	17'886.48			-221'280.34
<b>290 Total Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>-4'888'944.92</b>	<b>-282'768.00</b>			<b>-5'171'712.92</b>
<b>291 Fonds im Eigenkapital</b>					
2910.00 <i>Sozialfonds</i>	-20'837.33	5'430.20			-15'407.13
2910.02 <i>Fonds Aufwertung Landsch. &amp; Naturschutz</i>	-1'406'767.50	36'786.15			-1'369'981.35
<b>291 Total Fonds im Eigenkapital</b>	<b>-1'427'604.83</b>	<b>42'216.35</b>			<b>-1'385'388.48</b>
<b>295 Aufwertungsreserve</b>					
2950.00 <i>Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt</i>	-1'679'444.97	290'000.00			-1'389'444.97
<b>295 Total Aufwertungsreserve</b>	<b>-1'679'444.97</b>	<b>290'000.00</b>			<b>-1'389'444.97</b>
<b>298 Übriges Eigenkapital</b>					
2980.00 <i>kumulierte ausserordentliche Ergebnisse</i>					
<b>298 Total übriges Eigenkapital</b>					
<b>2990 Jahresergebnis</b>					
2990.00 <i>Jahresergebnis laufendes Jahr</i>	523'866.74		1'256'021.29		1'779'888.03
<i>Jahresergebnis Vorjahr</i>	0.00			-523'866.74	-523'866.74
<b>2990 Total Vorjahresergebnis / Jahresergebnis</b>	<b>523'866.74</b>		<b>1'256'021.29</b>	<b>-523'866.74</b>	<b>1'256'021.29</b>
<b>2999 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre (inkl. kumulierte Ergebnisse Vorjahre)</b>					
2999.00 <i>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</i>	-16'594'809.55			523'866.74	-16'070'942.81
<b>2999 Total kumulierte Ergebnisse Vorjahre</b>	<b>-16'594'809.55</b>			<b>523'866.74</b>	<b>-16'070'942.81</b>
<b>GESAMTTOTAL EIGENKAPITAL</b>	<b>-24'066'937.53</b>	<b>49'448.35</b>	<b>1'256'021.29</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'761'467.99</b>

1.7-10 Sonderkreditkontrolle

Konto	Bezeichnung	Beschluss	Brutto-Kredit (inkl. MWST)	beansprucht bis 31.12.2023	ergänzt Budget 2024		Rechnung 2024		MWST- Vorsteuer Rechnung 2024	Kreditkontrolle (inkl. MWST) beanspr. bis 31.12.2024	Kreditkontrolle (inkl. MWST) verfügbar ab 01.01.2025	Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen				
50	Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung											
50.720.99.07	Sonderkredit Neubau SABA Juch	GV 13.09.2021	1'552'000.00	60'456.45	800'000.00	660'000.00	3'826.25	0.00	206.55	64'489.25	1'487'510.75	

U = Urne  
SK = Sonderkredit

## 1.7-11 Ergänztes Budget Investitionsrechnung nach Aufgabenbereichen

Investitionsrechnung	Budget festgesetzt 2024	Kredit-überträge aus Vorjahr Rechnung 2023	Nachtragskredite	Kredit-überträge ins Folgejahr 2025	Budget ergänzt 2024
<b>Bruttoinvestitionen</b> (alle Aufgabenbereiche)	<b>3'210'000.00</b>	1'165'000.00	0.00	-1'650'000.00	<b>2'725'000.00</b>
10 Politik und Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20 Wirtschaft, Sicherheit und Gesellschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30 Bildung und Kultur	260'000.00	50'000.00	0.00	-243'000.00	67'000.00
<i>Schulraumplanung</i> <i>(30.219.99.05)</i>	<i>200'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>-193'000.00</i>	<i>7'000.00</i>
<i>Beitrag an Pfadiheim Sursee</i> <i>(30.322.99.00)</i>	<i>0.00</i>	<i>50'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>-50'000.00</i>	<i>0.00</i>
40 Gesundheit und Soziales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50 Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung	2'950'000.00	1'115'000.00	0.00	-1'407'000.00	2'658'000.00
<b>Immobilien</b>					
<i>Anschaffung Zutrittskontrolle</i> <i>(ZuKo) gesamte Schulanlage</i> <i>(50.217.99.07)</i>	<i>0.00</i>	<i>180'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>-176'000.00</i>	<i>4'000.00</i>
<i>Ersatz Flut- und Bühnenbeleuchtung</i> <i>gesamte Schulanlage</i> <i>(50.217.99.08)</i>	<i>0.00</i>	<i>289'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>-277'000.00</i>	<i>12'000.00</i>
<b>Strassen/Verkehrswege</b>					
<i>Ausbau öffentliche Strassenbeleuchtung</i> <i>(50.615.99.13)</i>	<i>0.00</i>	<i>8'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>8'000.00</i>
<i>Neubau Naturspielplatz Surenweid</i> <i>(50.342.99.01)</i>	<i>350'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>-349'000.00</i>	<i>1'000.00</i>
<i>Neubau Sitzbänke Fusswege allgemein</i> <i>(50.615.99.17)</i>	<i>0.00</i>	<i>42'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>42'000.00</i>
<i>Neubau, Erneuerung/ Verbreiterung Fuss- und Radweg Münigen</i> <i>(50.615.99.21)</i>	<i>0.00</i>	<i>240'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>240'000.00</i>

Investitionsrechnung	Budget festgesetzt 2024	Kredit-überträge aus Vorjahr Rechnung 2023	Nachtragskredite	Kredit-überträge ins Folgejahr 2025	Budget ergänzt 2024
<i>Masterplan (Mitwirkung)</i>					
<i>Luzernstrasse (50.615.99.22)</i>	0.00	31'000.00	0.00	0.00	31'000.00
<i>Neubau Ausweichstelle Feldhöfli- /Münigenstrasse (50.615.99.23)</i>	80'000.00	0.00	0.00	-79'000.00	1'000.00
<i>Überarbeitung Masterplan Luzernstrasse (50.615.99.27)</i>	100'000.00	0.00	0.00	-60'000.00	40'000.00
<i>Umsetzung Premiumroute (Velo) (50.615.99.28)</i>	50'000.00	0.00	0.00	-37'000.00	13'000.00
<i>Beitrag Massnahmen 2022+ Güterstrassen Strassengenos. OKB (50.616.99.03)</i>	0.00	100'000.00	0.00	-100'000.00	0.00
<i>Einführung Trennsystem Bahn-/ Unterhofstrasse (50.720.99.06)</i>	50'000.00	0.00	0.00	-25'000.00	25'000.00
<i>Beitrag Massnahmen 2023 Waldgüterstrassen Haselwart (50.616.99.05)</i>	0.00	45'000.00	0.00	0.00	45'000.00
<b>Tiefbauten</b>					
<i>Einkauf Entwässerungsanlage Sursee Gebiet Haselwart (50.720.99.05)</i>	0.00	60'000.00	0.00	-60'000.00	0.00
<i>Einkauf Entwässerungsanlage Sursee Regenrückhaltebecken Zirkusplatz (50.720.99.15)</i>	0.00	120'000.00	0.00	-120'000.00	0.00
<i>Planung Umgestaltung Friedhof (50.771.99.02)</i>	50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00	0.00
<i>Gesamtrevision Ortsplanung (50.790.99.02)</i>	95'000.00	0.00	0.00	-14'000.00	81'000.00
<b>Gewässer</b>					
<i>Revitalisierung (Länggasse) Hofbach (50.741.99.07)</i>	60'000.00	0.00	0.00	-60'000.00	0.00
60 Finanzen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

## 1.7-12 Finanzkennzahlen

Die Kennzahlen für die Rechnung 2024 werden aufgrund des Excel-Tools Finanzkennzahlen, das von LUSTAT Statistik Luzern erstellt wurde, berechnet. Als Vergleich werden jeweils die vier letzten Jahre abgebildet, wovon das aktuelle Jahr fett dargestellt wird.

### Selbstfinanzierungsgrad

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Der Selbstfinanzierungsgrad in der Jahresrechnung soll im Durchschnitt von fünf Jahren (Rechnungsjahr und vier Vorjahre) mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als CHF 1'500.00 beträgt.

	2024	2023	2022	2021
Selbstfinanzierungsgrad	<b>-21.3 %</b>	8.2 %	23.3 %	54.1 %
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	<b>40.6 %</b>	53.4 %	96.6 %	123.2 %

### Selbstfinanzierungsanteil

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann. Der Selbstfinanzierungsanteil soll sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als CHF 1'500.00 beträgt.

	2024	2023	2022	2021
Selbstfinanzierungsanteil	<b>-1.2 %</b>	3.0 %	4.0 %	8.2 %

### Zinsbelastungsanteil

Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

	2024	2023	2022	2021
Zinsbelastungsanteil	<b>0.8 %</b>	0.1 %	-0.3 %	0.0 %

### Kapitaldienstanteil

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Der Kapitaldienstanteil sollte 15 Prozent nicht übersteigen.

	2024	2023	2022	2021
Kapitaldienstanteil	<b>5.5 %</b>	5.5 %	4.9 %	5.1 %

### Nettoverschuldungsquotient

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge (inkl. Ressourcenausgleich und horizontale Abschöpfung) erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen. Der Nettoverschuldungsquotient sollte 150 Prozent nicht übersteigen.

	2024	2023	2022	2021
Nettoverschuldungsquotient	115.8 %	111.1 %	61.1 %	39.8 %

### Nettoschuld je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin soll CHF 2'500.00 nicht übersteigen.

	2024	2023	2022	2021
Nettoschuld je Einwohner/in	CHF 3'718.00	CHF 3'427.00	CHF 1'796.00	CHF 1'201.00

### Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, also ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen pro Einwohner und Einwohnerin soll CHF 3'000.00 nicht übersteigen.

	2024	2023	2022	2021
Nettoschuld ohne SF je Einwohner/in	CHF 4'705.00	CHF 4'361.00	CHF 2'679.00	CHF 2'021.00

### Bruttoverschuldungsanteil

Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Der Bruttoverschuldungsanteil sollte 200 Prozent nicht übersteigen.

	2024	2023	2022	2021
Bruttoverschuldungsanteil	242.1 %	262.8 %	217.1 %	147.5 %

#### **Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Politik und Verwaltung umfasst folgende Leistungsgruppen:

- Gemeindeversammlung
- Gemeinderat
- Gemeindeverwaltung
- Bürgerrechtswesen
- Massenmedien

Der Gemeinderat führt und leitet die Geschäfte auf strategischer Ebene. Für die operative und rechtmässige Umsetzung ist die Gemeindeverwaltung verantwortlich. Sie erarbeitet für die Stimmberechtigten die Entscheidungsgrundlagen für die Gemeindeversammlungen und die kommunalen Abstimmungen.

Die Aufgaben der Leistungsgruppe Gemeindeverwaltung ergeben sich aus den gesetzlichen Vorgaben - insbesondere der Gemeindeordnung und der Organisationsverordnung der Gemeinde Oberkirch.

Der Gemeinderat legt die Gemeindestrategie fest und definiert die Aufgaben im Legislaturprogramm. Der Gemeinderat erlässt für die Umsetzung der Projekte einen betrieblichen Leistungsauftrag.

Der Gemeinderat engagiert sich aktiv bei der regionalen Zusammenarbeit und pflegt den offenen und konstruktiven Austausch mit themenbezogenen Anspruchsgruppen.

#### **Bezug zu**

Gemeindestrategie

[Legislaturprogramm](#)

#### **Kommunikation und Mitwirkung**

Die Gemeinde kommuniziert aktiv, transparent und verantwortungsvoll. Die Gemeinde fördert die Mitwirkung und pflegt einen offenen und wertschätzenden Dialog.

[Der frühzeitige Einbezug der Bevölkerung und der Anspruchsgruppen gewährleistet breit abgestützte Lösungen. Die Bevölkerung und weitere Anspruchsgruppen sind über das Gemeindegeschehen gezielt informiert.](#)

#### **Regionale Zusammenarbeit**

Oberkirch pflegt die regionale Zusammenarbeit und arbeitet bei Projekten mit Bezug zu Oberkirch mit.

[Oberkirch gestaltet die regionale Entwicklung im Interesse der Gemeinde Oberkirch aktiv mit.](#)

#### **Behörden und Verwaltung**

Der Gemeinderat gestaltet die Entwicklung der Gemeinde aktiv und vorausschauend. Die Verwaltung setzt ihre operativen Aufgaben professionell in hoher Qualität um. Die Gemeinde Oberkirch zeichnet sich als attraktive und fortschrittliche Arbeitgeberin aus.

[Trends und Entwicklungen werden aufmerksam beobachtet und Auswirkungen auf die Gemeinde analysiert und gegebenenfalls Massnahmen getroffen. Oberkirch verfügt über ein integriertes Qualitätsmanagement.](#)

## **Lagebeurteilung**

### **Kommunikation und Mitwirkung**

Die Kommunikation erfolgte über die offiziellen Kanäle, die Website und die InfoBrogg. Zusätzlich werden weitere geeignete Kommunikationsmittel bedient (digitale Plattformen, Lokalmedien etc.) Auch im letzten Jahr wurden zwei Termine für Bürgergespräche angeboten. Der Austausch mit den Parteien erfolgte im gewohnten Rahmen anlässlich der zweimal jährlich stattfindenden Parteiengespräche.

### **Regionale Zusammenarbeit**

Der Gemeinderat pflegt einen aktiven Austausch in der Gemeinde und engagiert sich in der regionalen Zusammenarbeit. Die Organisation wurde von den Präsidien der sechs SurseePlus-Gemeinden überprüft und die Vereinbarung überarbeitet. Die Zusammenarbeit innerhalb SurseePlus wurde weitergeführt und konnte in der neuen Zusammensetzung positiv vorangetrieben werden.

### **Behörden und Verwaltung**

Im 2024 wurde die Organisationsentwicklung "Gemeinderat - Verwaltung" intensiv bearbeitet. Die Aufgabenbereiche wurden überprüft und teilweise neu zugeordnet. Somit erfolgt eine klare Zuordnung der Aufgaben, Kompetenzen und Verantwortlichkeiten. Die Anpassungen werden in der Gemeindeordnung, in der Organisationsverordnung und der Kompetenzordnung vollzogen.

Der Fachkräftemangel ist auch bei der Aquisition von Verwaltungspersonal spürbar. Es konnten nicht alle Stellen wie zeitlich vorgesehen besetzt werden und es mussten vorübergehend adäquate Lösungen mit dem Personalbestand gefunden werden. Ebenso war im Berichtsjahr eine Zunahme von Ausfällen infolge Unfall, Krankheit oder Schwangerschaft/Mutterschaft zu verzeichnen.

Ein weiterer Schwerpunkt liegt bei der Weiterführung der Digitalisierung verschiedener Bereiche der Gemeindeverwaltung. So konnte der digitale Rechnungszahlungssprozess (Beleg-Scanning) eingeführt sowie eine Schulung mit Training in Cyber-Sicherheit für alle Verwaltungsmitarbeitenden erfolgreich durchgeführt werden. Die im 2024 geplante Einführung des digitalen Teilungsamtes und die Überführung des Bauamtes auf die neue Plattform CMI Bau mussten insbesondere aufgrund von fehlenden personellen Ressourcen zurückgestellt werden. Die Einführung einer Dokumenten- und Vorlagensoftware wurde aufgrund der hohen Kosten verworfen. Diese Projekte und auch die immer komplexeren Aufgabenstellungen generell verursachen für den Gemeinderat und die Gemeindeverwaltung zusätzlichen Aufwand.

Im 2024 konnten die Gesamterneuerungswahlen des Gemeinderates und der Kommissionen erfolgreich durchgeführt werden.

## **Umsetzung Legislaturprogramm**

### **Kommunikation und Mitwirkung**

Durch die verstärkte Kommunikation in der InfoBrogg und auf der Website wurde die Bevölkerung gezielt über das Gemeindegesehen informiert. Weitere Mitwirkungsmöglichkeiten zur Organisationsentwicklung und "zäme Oberchouch" sind im 2025 geplant.

### **Regionale Zusammenarbeit**

Durch die aktive Mitarbeit und wichtige Impulse zur Stärkung der ganzen Region in den verschiedenen regionalen Gefässen können die Interessen der Gemeinde Oberkirch eingebracht werden.

## Behörden und Verwaltung

Der Gemeinderat befasste sich im letzten Jahr mit sehr komplexen Aufgabenstellungen, die durch die Gemeindeverwaltung fachkompetent begleitet und umgesetzt wurden.

Für alle Mitarbeitenden wurden neue Stellenbeschriebe aufgrund der neuen Organisation und teilweise neuen Aufgaben erstellt. Die Aus- und Weiterbildung von Mitarbeitenden wirkt sich auf die Fachkompetenz und den Erhalt der Mitarbeitenden positiv aus und wird aktiv unterstützt. Im Rahmen des gestarteten Organisationsentwicklungsprozesses werden das Kommissionswesen sowie die Beteiligungs- und Personalpolitik beleuchtet und punktuell weiterentwickelt bzw. aktualisiert.

## Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Chance: Regionale Zusammenarbeit	Regionale Projekte können gemeinsam gelöst werden	hoch	Partnerschaftliche Zusammenarbeit mit den Gemeinden von SurseePlus und im RET
Chance: Partizipation der Bevölkerung verstärken	Erhöhung der Mitbestimmung und Akzeptanz Längere Prozesse	hoch	Durchführung von Mitwirkungs- und Informationsveranstaltungen, Befragungen Start Evaluation- und Weiterentwicklungsprozess Partizipation im Rahmen von OE II
Chance: Moderne Organisation und Infrastruktur	Digitalisierung weiterführen und bedarfsgerecht ausbauen	hoch	Umsetzung/Weiterführung Digitalisierungsprojekte
Chance: Attraktiver Arbeitgeber	qualifiziertes Personal	hoch	Sicherstellen fortschrittlicher Arbeitsbedingungen, Förderung Weiterbildung
Risiko: Fachkräftemangel	lange Bearbeitungszeiten	hoch	Verbesserung der Arbeitsbedingungen

## Massnahmen und Projekte

Status IR/ER	Kosten Total 2023-2024	Zeitraum	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Keine					

## Statische Werte

	2020	2021	2022	2023	2024
Anzahl Gemeinderatsgeschäfte	161	116	111	113	95
Einwohnerzahl (LUSTAT)	4'937	5'014	5'068	5'077	5'109
Anzahl pendente Teilungsfälle	39	23	22	27	27
Anzahl Eingang neue Einbürgerungsgesuche	7	3	6	6	5
Anzahl Zusicherung Gemeindebürgerrecht (Anzahl Personen)	0	20	11	14	18
Anzahl pendente Einbürgerungsgesuche	21	13	19	19	12

**Messgrössen**

Messgrösse	Zielgrösse	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Anzahl Einwohner/innen	nach REK	5'077	5'170	5'109

**Entwicklung der Finanzen****Erfolgsrechnung**

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>	<b>929'685.15</b>	<b>1'043'088.45</b>	<b>984'146.18</b>	<b>-58'942.27</b>	<b>-5.65</b>
Total Aufwand	3'920'589.25	4'433'969.15	4'241'558.58	-192'410.57	-4.34
Total Ertrag	2'990'904.10	3'390'880.70	3'257'412.40	-133'468.30	-3.94

**Leistungsgruppen (LG)**

LG	Gemeindeversammlung	Saldo	90'267.85	88'725.90	87'962.75	-763.15	-0.86
LG	Gemeinderat	Saldo	379'471.43	438'196.80	427'787.80	-10'409.00	-2.38
LG	Gemeindeverwaltung	Saldo	332'758.32	358'886.30	324'033.83	-34'852.47	-9.71
LG	Bürgerrechtswesen	Saldo	23'292.40	49'344.35	47'234.35	-2'110.00	-4.28
LG	Massenmedien	Saldo	103'895.15	107'935.10	97'127.45	-10'807.65	-10.01

**Investitionsrechnung**

	Rechnung 2023	ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**Erläuterungen zu den Finanzen und allgemein****Erfolgsrechnung**

Das Globalbudget konnte im Aufgabenbereich «Politik und Verwaltung» um 5.65 % oder CHF 58'942.27 unterschritten und somit eingehalten werden.

Die Löhne des Verwaltungspersonals sind tiefer als budgetiert, da die neu geschaffene Stelle im Bereich Präsidiales aufgrund der Reorganisation erst im Herbst besetzt werden konnte. Zudem wurden verschiedene Versicherungsleistungen wie Unfalltaggelder, Erwerbsersatz, Krankentaggelder, Mutter- oder Vaterschaftszahlungen zurückvergütet. Der Aufwand für Stelleninserate ist höher ausgefallen. Der Informatiknutzungsaufwand ist tiefer, da die Dokumenten- und Vorlagen-Software aus Kostengründen nicht angeschafft wurde.

**Investitionsrechnung**

Keine Investitionen im 2024.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Wirtschaft, Sicherheit und Gesellschaft umfasst die folgenden Leistungsgruppen:

- Wirtschaft und Gewerbe
- Sicherheit
- Sport

Der Aufgabenbereich Wirtschaft, Sicherheit und Gesellschaft umfasst u. a. das Markt- und Gewerbewesen, die Jagd und Fischerei, den Tourismus, das Betreibungsamt, die Feuerwehr, das Schiesswesen, den Zivilschutz und den Gemeindeführungsstab Region Sursee sowie den Sport.

Die Vereine, gemeindeeigene und regionale Organisationen sowie Mitwirkende im Sportbereich sind eine wichtige Basis für das sportliche und gesellschaftliche Leben der Gemeinde Oberkirch. Sie tragen wesentlich zur Lebensqualität und Identität der Gemeinde bei.

Der Bereich Öffentliche Sicherheit erfüllt in Zusammenarbeit und Koordination mit den Partnerorganisationen Aufgaben zu Gunsten der öffentlichen Sicherheit und Ordnung.

### Bezug zu

Gemeindestrategie

[Legislativprogramm](#)

### Öffentliche Sicherheit

Oberkirch sorgt mit Prävention und Intervention für Sicherheit im öffentlichen Raum.

[Management von Krisen und Notfällen ist sichergestellt und dokumentiert.](#)

### Sport, Kultur und Freizeit

Oberkirch bietet attraktive Rahmenbedingungen für eine altersunabhängige Sport-, Kultur- und Freizeitgestaltung.

[Die Grundsätze zur Förderung sportlicher, kultureller und gesellschaftlicher Anlässe und Angebote sind festgesetzt. Die lokale Kultur wird besser vernetzt und sichtbar gemacht.](#)

### Arbeit und Wirtschaft

Oberkirch schafft gute Rahmenbedingungen für die Entwicklung des örtlichen Gewerbes und die Landwirtschaft.

[Die Rahmenbedingungen für das Gewerbe und die Landwirtschaft sind in Abstimmung mit dem Räumlichen Entwicklungskonzept \(REK\) sichergestellt.](#)

### Lagebeurteilung

#### Öffentliche Sicherheit

In der öffentlichen Sicherheit wird in den Bereichen Feuerwehr, Zivilschutz und Gemeindeführungsstab Region Sursee (GFSRS) regional zusammengearbeitet, um eine möglichst hohe Professionalisierung zu erreichen.

#### Sport, Kultur und Freizeit

Auch dieses Jahr konnten an die Vereine finanzielle Beiträge nach den Richtlinien zur Vereinsförderung der Vereine der Gemeinde Oberkirch ausbezahlt werden.

### Arbeit und Wirtschaft

Im Rahmen der Ortsplanung wird versucht, das Gewerbegebiet zu entwickeln, um genügend Gewerbeflächen zur Verfügung stellen zu können.

### Umsetzung Legislaturprogramm

#### Öffentliche Sicherheit

In regionaler Zusammenarbeit wurde die Gefährdungs-, Risiko- und Defizitanalyse Gemeindeführungsstab Region Sursee (GFSRS) erarbeitet.

#### Sport, Kultur und Freizeit

Im 2024 wurden die Vereinsbeiträge erstmals überprüft.

### Arbeit und Wirtschaft

Mit der Gesamtrevision der Ortsplanung soll auf die Interessen des Gewerbes Rücksicht genommen werden.

### Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Chance: belebtes Vereinsleben, welches ein vielfältiges Sportangebot fördert	Attraktives Sportangebot in der Gemeinde; Förderung des gesellschaftlichen Zusammenhalts	mittel	Unterstützung der Vereine mit finanziellen Beiträgen und gebührenfreier Benützung von Infrastrukturen.
Chance: gesunde Entwicklung des Gewerbes	Schaffung neuer Arbeitsplätze	hoch	Raum für Gewerbe wird zur Verfügung gestellt.
Chance: Starkes Gewerbe	Schaffung neuer Arbeitsplätze Stärkung der Auftragslage der örtlichen Gewerbebetriebe	hoch	Vergabe Bauaufträge an örtliches Gewerbe zu Konkurrenzpreisen.
Chance: Regionale Zusammenarbeit für die öffentliche Sicherheit	Geringerer personeller und finanzieller Aufwand; umfangreichere Ressourcen an Geräten, Fahrzeugen und Fachwissen	hoch	Beibehaltung und Stärkung der regionalen Organisations- und Einsatzstrukturen.

### Massnahmen und Projekte

	Status IR/ER	Kosten Total 2023-2024	Zeitraum	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Keine						

### Statische Werte

	2020	2021	2022	2023	2024
Anzahl Arbeitsstätten	295	304	314	n.a.	n.a.
Anzahl Betreibungen	420	417	434	523	491
Personalbestand Feuerwehr Region Sursee	140	138	141	135	135
Anzahl einheimische sportliche Vereine mit Vereinsunterstützung (ab 2021 neue Richtlinien Vereinsförderung)	n/a	8	9	10	10

**Messgrössen**

Messgrösse	Zielgrösse	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
keine				

**Entwicklung der Finanzen****Erfolgsrechnung**

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %	
<b>Saldo Globalbudget</b>	<b>357'548.85</b>	<b>395'843.80</b>	<b>359'318.60</b>	<b>-36'525.20</b>	<b>-9.23</b>	
Total Aufwand	621'826.25	689'782.90	844'306.85	154'523.95	22.40	
Total Ertrag	264'277.40	293'939.10	484'988.25	191'049.15	65.00	
<b>Leistungsgruppen (LG)</b>						
LG Wirtschaft und Gewerbe	Saldo	46'978.85	51'469.60	47'793.95	-3'675.65	-7.14
LG Sicherheit	Saldo	65'212.90	91'078.50	81'728.35	-9'350.15	-10.27
LG Sport	Saldo	245'357.10	253'295.70	229'796.30	-23'499.40	-9.28

**Investitionsrechnung**

	Rechnung 2023	ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**Erläuterungen zu den Finanzen und allgemein****Erfolgsrechnung**

Das Globalbudget konnte im Aufgabenbereich «Wirtschaft, Sicherheit und Gesellschaft» um 9.23 % oder CHF 36'525.20 unterschritten und somit eingehalten werden.

Sowohl der Aufwand, als auch der Ertrag sind in diesem Aufgabenbereich einiges höher als budgetiert. Dies deshalb, weil im 2024 viele Zivilschutzräume im finanziellen Umfang von CHF 206'074.20 erneuert wurden. Diese Kosten konnten dem Spezialfonds "Ersatzabgaben für Schutzraumbauten" entnommen werden und belasten die Erfolgsrechnung deshalb nicht. Der Beitrag an die Feuerwehr Region Sursee sowie auch an den Zivilschutz Region West sind tiefer ausgefallen als budgetiert.

Der Beitrag an den Tennisclub Sursee wurde zu Lasten der Rechnung 2023 ausbezahlt. Dieser war jedoch im Budget 2024 enthalten.

**Investitionsrechnung**

Keine Investitionen im 2024.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Bildung und Kultur umfasst folgende Leistungsgruppen:

- Kindergarten und Primarschule
- Sekundarstufe I und Kantonsschule
- Musikschule
- Sonderschule
- übriges Bildungswesen (Spielgruppe)
- Kultur
- Jugendbetreuung

Der Aufgabenbereich Bildung und Kultur gewährleistet die Vermittlung von Grundwissen, Grundfertigkeiten und Grundhaltungen und fördert die Entwicklung vielseitiger Interessen entsprechend dem Volksschulgesetz. Ergänzend zu Familie und Erziehungsberechtigten nimmt die Volksschule auf partnerschaftliche Weise den gemeinsamen Erziehungsauftrag wahr und berücksichtigt dabei die gesellschaftlichen Einflüsse. Zudem werden umfassende Tagesstrukturen angeboten.

Neben dem Angebot der Schule Oberkirch sind die Aufwendungen für die Schülerinnen und Schüler, welche die Sekundar- und Kantonsschule besuchen, in diesem Aufgabenbereich eingeschlossen. Auch sind die Beiträge an den Kanton für die Sonderschulen enthalten, welche nach Einwohnerzahl zu leisten sind. Die Leistungsgruppe Musikschule umfasst die Leistungen und das Angebot der regionalen Musikschule.

Oberkirch unterstützt kulturelle Vereine und fördert Anlässe und Veranstaltungen lokaler Kulturschaffender.

### Bezug zu

[Gemeindestrategie](#)

[Legislativprogramm](#)

### Kinder und Jugend

Oberkirch bietet ein ideales Umfeld für eine optimale Entwicklung von Kindern und Jugendlichen.

[Oberkirch erlangt mittelfristig das UNICEF-Label «Kinderfreundliche Gemeinde».](#)

### Bildung/Volksschule

Oberkirch bietet eine fortschrittliche Schule mit bedarfsgerechten familien- und schulergänzenden Angeboten in hoher Qualität an.

[Die niederschweligen Angebote für frühe Förderung werden weiter ausgebaut und der breiten Bevölkerung besser zugänglich gemacht. Die Bedarfsplanung für den Schulraum bis 2035 ist erstellt. Die Schulentwicklung wird offen und aktiv vorangetrieben.](#)

### Sport, Kultur und Freizeit

Oberkirch bietet attraktive Rahmenbedingungen für eine altersunabhängige Sport-, Kultur- und Freizeitgestaltung.

[Die Grundsätze zur Förderung sportlicher, kultureller und gesellschaftlicher Anlässe und Angebote sind festgesetzt. Die lokale Kultur wird besser vernetzt und sichtbar gemacht.](#)

## **Lagebeurteilung**

### **Kinder und Jugend**

Die Jugendarbeit in der Gemeinde wird evaluiert. Bedürfnisse nach einem Jugendlokal werden geklärt.

### **Bildung/Volksschule**

Seit dem Schuljahr 2024/25 wird erstmals eine Primarschulabteilung vierfach geführt – eine Entwicklung, die im Budget 2024 nicht vorgesehen war. Gleichzeitig stieg die Anzahl der Teilzeitarbeitenden kontinuierlich, was zu einer zunehmenden Raumknappheit führt.

Das in den Vorjahren erarbeitete Konzept zur Frühen Sprachförderung wurde mit der Erhebung der Deutschkenntnisse der Vorschulkinder, mit Sprachförderung in der Spielgruppe sowie mit einer Prozessevaluation zum ersten Mal umgesetzt.

Im April 2024 fand die Externe Schulevaluation statt. Ein zentrales Ergebnis war die Klärung der Verantwortlichkeiten innerhalb der Schulleitung, die seit dem 1. August 2024 aus einem Dreierteam besteht. Die Einarbeitung dieses neuen Leitungsteams war zeitintensiv und erforderte gezielte Unterstützung.

### **Sport, Kultur und Freizeit**

Die Kultur- und Heimatmuseumskommission erarbeitete ein Ausstellungskonzept für das Museum. Dafür wurde eine externe Fachperson zugezogen. Es soll nun geprüft werden, in welcher Form das Museum in Zukunft betrieben werden soll. Das Neujahrskonzert mit Michael Mahnig war ein Erfolg. Der IGVO ist es gelungen, eine attraktive Kilbi mit Schaustellern auf die Beine zu stellen. Die Anlässe der Vereine haben viel zum aktiven Dorfleben beigetragen.

### **Umsetzung Legislaturprogramm**

Die Gemeinde fördert ein qualitativ gutes und für alle zugängliches Bildungsangebot, das die individuelle Persönlichkeitsentwicklung der Lernenden optimal unterstützt. Die Gemeinde stellt eine gute Infrastruktur und die nötigen Ressourcen zur Umsetzung des Bildungsauftrages für die Schule und weiterer gesellschaftlicher Bedürfnisse zur Verfügung. Zeitgemässe Schulräume, die einen individualisierenden, kooperativen und eigenverantwortlichen Unterricht ermöglichen, werden durch die Gemeinde unterstützt.

Alle sechs Jahre erhalten Schulen durch die externe Evaluation des Kantons eine professionelle Fremdbeurteilung, die als Grundlage für weitere Entwicklungsschritte dient. Diese Vorgaben sollen in den kommenden zwei Jahren gemäss den kantonalen Anforderungen umgesetzt werden. Die Rekrutierung neuer Lehrpersonen bleibt eine herausfordernde und zeitintensive Aufgabe.

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Chance/Risiko: Neue Projekte und Vorgaben, die vom Kanton angestossen werden	Weiterentwicklung Schule, zeitgemässer Unterricht und Schulbetrieb, hohe Bildungsqualität (Chance) Kostensteigerung, höhere Anforderungen an Schulleitung, Lehrpersonen sowie weitere involvierte Personen (Risiko)	mittel	Aktive Mitarbeit in entsprechenden Gremien, Abholen von Informationen, Besuchen von Veranstaltungen der Dienststelle Volksschulbildung und proaktives Arbeiten der Bildungskommission
Chance: Regionale Zusammenarbeit (u. a. Sekundarschule Sekkreis Sursee)	Kostenminderung aufgrund optimierter Auslastung, höhere Professionalität und gesteigertes Knowhow	mittel	Weiterführung bestehende Zusammenarbeit, kontinuierliches Prüfen neuer Möglichkeiten der regionalen Zusammenarbeit in weiteren Bereichen
Chance: Frühe Sprachförderung: Kinder starten mit ausreichenden Sprachkenntnissen und gestärktem Sozialverhalten in die Schule	Die Chancen für eine erfolgreiche Schullaufbahn aller Kinder werden erhöht, die Chancengerechtigkeit wird gefördert.	mittel	Umsetzung Konzept Frühe Förderung: Sprachstandserhebungen und verstärkte Förderung von Sprachkompetenz und Sozialverhalten in Spielgruppen sowie weiteren Vorschulangeboten und Kindergarten
Chance: Zeitgemässe IT-Infrastruktur und Anwendung	Gute Rahmenbedingungen für die Umsetzung des Lehrplans 21, sicherer Umgang mit den Programmen Office365, verstärkte digitale Kollaboration der Lehrpersonen	hoch	Kontinuierliche Erneuerung der Hard- und Software, Weiterbildung der Lehrpersonen im Bereich Office365 (fortlaufender Prozess)
Risiko: Steigende Schülerzahlen aufgrund des Bevölkerungswachstums (Bauaktivitäten z. B. Münigenfeld)	Kostensteigerung, Platzmangel aufgrund höherem Raumbedarf in Schule und Tagesstrukturen	mittel	Ein Projekt zur Schulraumplanung für den Zeithorizont bis 2035 wurde gestartet
Risiko: Steigende Anzahl Mitarbeitende wegen Teilpensen, Fachlehrpersonen, KlassenassistentInnen, TherapeutInnen, PH Studierende, etc.	Kostensteigerung Raumknappheit	hoch	Eine Vergrösserung oder Umgestaltung der entsprechenden Räumlichkeiten wird im Rahmen des Projekts Schulraumplanung 2023-2035 geprüft
Risiko: Mangel an fachlich adäquat ausgebildeten Lehr- und Fachpersonen	Nicht besetzte Stellen, Einbussen bei der Lehrqualität (Unterrichtsqualität), negativer Einfluss auf die Klassenplanung	hoch	Förderung und Unterstützung des Personals, Pflege attraktiver Arbeitsbedingungen, offene Kommunikation mit den bestehenden Lehrpersonen, vermehrt Ausbildungsplätze für PH-Studierende anbieten, Offenheit für alternative Lösungen

## Massnahmen und Projekte

Zahlen in tausend Franken	Status IR/ER	Kosten Total 2023-2024	Zeitraum	Rechnung 2023	Ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024
Anschaffung Schülertablets	Umsetzung IR	57	2024		60	57
Neubau Sekundarschulhaus in Sursee	Umsetzung IR	1'800	2021-2023	1'800		
Schulraumplanung	Umsetzung IR	20	2021	14	200	6
Beitrag für Sanierung Pfadiheim Sursee <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+50)</i> <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-50)</i>	Umsetzung IR		2024			

## Statistische Werte

	2020	2021	2022	2023	2024
Anzahl Kindergartenklassen (per 01.09.)	5	5	5	5	5
Anzahl Lernende Kindergarten (Stichtag 01.09.)	89	99	105	102	93
Anzahl Primarschulklassen (per 01.09.)	18	18	18	18	19
Anzahl Lernende Primarschule (Stichtag 01.09.)	323	310	313	322	331
Anzahl Lernende Sekundarschule (Stichtag 01.09.)	100	109	112	124	119
Anzahl Lernende Kantonsschule (Stichtag 01.09.)	41	44	46	47	47
Anzahl einheimische kulturelle Vereine mit Vereinsunterstützung (ab 2021 neue Richtlinien Vereinsförderung)	n.a.	12	12	11	13

## Messgrössen

Messgrösse	Zielgrösse	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Durchschnittliche Klassengrösse Kindergarten	<>16-22 Kinder	20	21	20.4
Durchschnittliche Klassengrösse Primarschule	<>16-22 Kinder	18	18	17.9

## Entwicklung der Finanzen

### Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>	<b>6'687'547.57</b>	<b>7'304'974.15</b>	<b>7'298'525.80</b>	<b>-6'448.35</b>	<b>-0.09</b>
Total Aufwand	12'753'292.72	13'341'051.40	13'347'720.39	6'668.99	0.05
Total Ertrag	6'065'745.15	6'036'077.25	6'049'194.59	13'117.34	0.22

Leistungsgruppen (LG)			Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
LG	Kindergarten und Primarschule	Saldo	3'785'639.80	3'925'264.15	4'130'712.70	205'448.55	5.23
LG	Sekundarstufe I und Kantonsschule	Saldo	1'630'904.45	1'679'521.60	1'652'655.55	-26'866.05	-1.60
LG	Musikschule	Saldo	16'531.35	364'057.35	324'961.15	-39'096.20	-10.74
LG	Sonderschule	Saldo	850'607.95	794'760.20	814'921.95	20'161.75	2.54
LG	übriges Bildungswesen	Saldo	143'573.42	272'684.50	134'582.70	-138'101.80	-50.65
LG	Kultur	Saldo	229'263.10	235'547.25	208'989.05	-26'558.20	-11.28
LG	Jugendbetreuung	Saldo	31'027.50	33'139.10	31'702.70	-1'436.40	-4.33

### Investitionsrechnung

	Rechnung 2023	ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Ausgaben</b>	<b>1'813'555.25</b>	<b>67'000.00</b>	<b>63'597.25</b>	<b>-3'402.75</b>	<b>-5.08</b>
Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	1'813'555.25	67'000.00	63'597.25	0.00	0.00

## Erläuterungen zu den Finanzen und allgemein

### Erfolgsrechnung

Das Globalbudget konnte im Aufgabenbereich «Bildung und Kultur» um 0.09 % oder CHF 6'448.35 unterschritten und somit eingehalten werden.

In der Bildungskommission waren aufgrund der Wechsel in der Schulleitung zusätzliche Sitzungen nötig. Für die Prüfung des Organisationsmodells wurde eine zusätzliche Klausur durchgeführt. Zudem wurde entschieden, eine Organisationsentwicklung durchzuführen. Diese Kosten waren nicht budgetiert. Auf das Schuljahr 2024/2025 wurde eine zusätzliche Primarschulklasse eröffnet. Diese und die Folgekosten (Lohn Lehrperson, Lehrmittel, Einrichtung Schulzimmer etc.) waren nicht budgetiert und betragen rund CHF 180'000.00.

Die Nachfrage nach der Schul- und familienergänzenden Betreuung ist wieder gestiegen. Die Pensen für die Betreuungspersonen mussten erhöht werden. Die Elternbeiträge sind ebenfalls höher ausgefallen als budgetiert.

Der Beitrag an die Musikschule Region Sursee ist auch dieses Jahr tiefer ausgefallen als budgetiert.

Die Kosten an die integrative Sonderschule sind um rund CHF 31'000.00 höher ausgefallen als budgetiert. Der Beitrag des Kantons erhöhte sich zwar ebenso, allerdings nicht in gleicher Höhe.

Die Vereinsbeiträge an einheimische kulturelle Vereine wurden wiederum gemäss den Richtlinien ausgerichtet. Die Gemeinde übernahm von der IGVO für die Durchführung der Kilbi einen Defizitbeitrag von CHF 2'000.00.

### Investitionsrechnung

Für die Anschaffung von Schülertablets wurde CHF 57'401.10 ausgegeben und für die Schulraumplanung CHF 6'196.15. Der Restbetrag wird auf 2025 übertragen. Der budgetierte Beitrag an das Pfadiheim wurde noch nicht beansprucht und wird deshalb als Kreditübertrag ins 2025 verschoben.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Gesundheit und Soziales umfasst folgende Leistungsgruppen:

- Kindes- und Erwachsenenschutz
- Gesundheit
- Soziales

Die Leistungsgruppe Kindes- und Erwachsenenschutz umfasst die Beiträge an den Gemeindeverband Zentrum für Soziales (Zenso) für die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) und für die Mandatsführung der Berufsbeistandschaft. In der Leistungsgruppe Gesundheit sind Restfinanzierungsbeiträge der Gemeinde für die ambulante und stationäre Krankenpflege enthalten. Diese sind im Betreuungs- und Pflegegesetz (BPG) festgelegt. Für die Restfinanzierung unterhält die Gemeinde Oberkirch mit der Spitex Region Sursee und Umgebung und dem Pflegezentrum Feld (Leben im Alter Oberkirch AG) je eine Leistungsvereinbarung. Die Leistungsgruppe Soziales beinhaltet die Sozialbeiträge an den Kanton wie Prämienverbilligung, Ergänzungsleistungen, Beiträge an SEG und ZiSG sowie die Wirtschaftliche Sozialhilfe, die Alimentenhilfe, die Kinderbetreuung (Betreuungsgutscheine) und das Asyl- und Flüchtlingswesen.

### Bezug zu

Gemeindestrategie

[Legislaturprogramm](#)

### Alter

Oberkirch ermöglicht betagten Menschen und/oder Menschen mit besonderen Bedürfnissen das selbstbestimmte Wohnen.

[Alten und betagten Menschen stehen bedarfsgerechte Wohnmöglichkeiten mit einem individuellen Dienstleistungsangebot zur Verfügung. Das Altersleitbild wird kontinuierlich umgesetzt.](#)

### Gesundheit

Oberkirch fördert die Prävention im Gesundheits- und im Sozialbereich.

[Präventive Angebote und Massnahmen zur Reduktion oder Vermeidung sozialer und gesundheitlicher Probleme werden gefördert und sind bekannt.](#)

### Zusammenleben

Oberkirch festigt das Miteinander der Menschen unterschiedlicher Generationen, Kulturen und sozialer Gruppen.

[Alle Menschen in Oberkirch sollen sich «als Oberkircher/Oberkircherin» fühlen können; das Zusammenleben in den Quartieren ist gestärkt. Die Soziale Teilhabe wird gefördert.](#)

### Lagebeurteilung

#### Kindes- und Erwachsenenschutz

Die Fallzahlen in Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz sind in den vergangenen Jahren konstant geblieben.

#### Gesundheit

Die Kosten für die ambulante (Spitex) und stationäre (Pflegeheim) Pflege sind aufgrund der demografischen Entwicklung stark angestiegen. Die Altersthemen werden von der Alterskommission aufgegriffen und Massnahmen daraus laufend umgesetzt.

## **Soziales**

Die Alterswohnungen an der Grünfeldstrasse 9 konnten nach wie vor gut und ohne Leerstand vermietet werden. Die Erweiterung und Sanierung des Pflegezentrums Feld wurde abgeschlossen und die Bevölkerung wurde im Frühjahr 2024 zur Einweihungsfeier eingeladen. Die Baubewilligung für den Neubau der Alterswohnungen auf dem Areal Feld ist noch pendent. Höher ausgefallen sind die Ausgaben für die Alimentenhilfe. Seit der Tarifierpassung für Betreuungsgutscheine können deutlich mehr Familien davon profitieren, weshalb die Ausgaben in diesem Bereich ebenfalls angestiegen sind. Eine grössere Zunahme im Vergleich zum Vorjahr gab es bei den Anzahl Fällen in der Sozialhilfe. Die Komplexität der Fälle nimmt zu und die Unterstützung dauert länger an. Die Situation im Asyl- und Flüchtlingswesen ist aktuell ruhig aber kurz- und mittelfristig schwer einschätzbar und kann sich rasch verändern. Vor Ort unterstützt die Begleitgruppe Migration bei Bedarf. Sie begleitet die Migrantinnen und Migranten bei der sozialen und gesellschaftlichen Integration, engagiert sich bei der Sprachförderung sowie bei Freizeit- und Sportaktivitäten. Nach wie vor pendent ist das Verfahren betreffend Ersatzabgabe Asylwesen, wogegen die Gemeinde Einsprache erhoben hat.

## **Umsetzung Legislaturprogramm**

### **Alter**

Dank der Sanierung und Erweiterung des Pflegezentrums Feld können auch künftig bedarfsgerechte Langzeitpflegeplätze zur Verfügung gestellt werden. Die neuen Alterswohnungen auf dem Areal Feld sollen das Angebot ergänzen. Daneben werden Leistungsvereinbarungen mit anderen Dienstleistungserbringern unterhalten. Oberkirch arbeitet aktiv am regionalen Altersleitbild mit und beteiligt sich an dessen Umsetzung. Dadurch kann unsere Region gut auf komplexe Altersthemen gemeinsam reagieren (z.B. Umsetzung kant. Demenzstrategie). Die Alterskommission greift die Schwerpunkte der Alterspolitik auf und setzt Massnahmen laufend um.

### **Gesundheit**

Präventive Massnahmen zur Reduktion oder Vermeidung sozialer und gesundheitlicher Probleme werden in enger Zusammenarbeit mit der Region und dem Kanton angegangen. Ergänzend bieten die verschiedenen Vereine ein vielfältiges Angebot für Menschen jeden Alters. Zudem konnte 2024 der neu geschaffene Bänkliweg eröffnet werden. Ebenfalls 2024 wurden die Schnittstellen Sozialamt - Zenso überprüft und einer Optimierung unterzogen.

### **Zusammenleben**

Die regionale Zusammenarbeit sowie der Austausch mit den verschiedenen Anbietern in den Bereichen Gesundheit und Soziales werden aktiv gelebt. Wenn immer möglich werden regionale Lösungen angestrebt. Oberkirch hat mit der Stadt Sursee eine Vereinbarung für Schlüsselpersonen abgeschlossen, so dass fremdsprachige Einwohnerinnen und Einwohner Leistungen von Schlüsselpersonen des Fachbereichs Gesellschaft Sursee anfragen und kostenlos nutzen können. Um das Zusammenleben in den Quartieren zu stärken und die Mitgestaltung durch die Einwohnerinnen und Einwohner zu fördern, hat der Gemeinderat das Projekt «zäme Oberchöuch» initiiert. Ziel ist es, das Miteinander der Menschen von unterschiedlicher Generationen, Kulturen und sozialen Gruppen zu festigen. Zur Umsetzung dieses Strategieziels sind in der ersten Hälfte 2025 zwei Workshops und vier Gespräche mit Vereinen geplant.

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Chance: Wohnen mit Dienstleistungsangebot vorhanden	Ältere Menschen können möglichst lange zu Hause wohnen	hoch	Angebot weiter fördern
Chance: Angebot Betreuungsgutscheine	Vereinbarkeit Familie und Beruf sowie Integration	tief	Angebot weiterführen
Chance: Regionales Altersleitbild	Gemeinsame Umsetzung von grösseren Projekten (z. B. Demenzstrategie)	mittel	Weiterführung der regionalen Zusammenarbeit
Risiko: Zunahme komplexer Sozialhilfefälle	Kostensteigerung	mittel	Triage und Zusammenarbeit mit Fachinstitutionen wie Zentrum für Soziales (Zenso), Interinstitutionelle Zusammenarbeit (IIZ) usw.
Risiko: Kostensteigerung der Restfinanzierung für die ambulante und stationäre Pflege	Kostensteigerung	hoch	Weiterführung der Wohnungen im Alter mit Dienstleistungen Aufbau der Sorgenden Gemeinschaft, in welcher sich Menschen im Rahmen ihrer Möglichkeiten gegenseitig unterstützen
Risiko: Erhöhung der Pro-Kopf-Beiträge bei den Sozialbeiträgen	Kostensteigerung	hoch	
Risiko: Kostenübertragung durch den Kanton an die Gemeinden im Asyl- und Flüchtlingswesen	Kostensteigerung	tief	Entwicklungen beobachten

**Massnahmen und Projekte**

Zahlen in tausend Franken	Status IR/ER	Kosten Total 2023-2024	Zeitraum	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Massnahmen und Projekte für das Strategieziel "Zusammenleben"	ER	30			15	15
Nachfinanzierung Leben im Alter Oberkirch AG (Kapitaleinlagereserve)	IR	6'000	2023	6'000		

**Messgrössen**

Messgrösse	Zielgrösse	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
keine				

**Statistische Werte**

	2020	2021	2022	2023	2024
Anzahl Fälle Kindes- und Erwachsenenschutz-massnahmen	42	46	40	44	n.a.
Bewohnerquote Heime generell	0.65	0.61	0.54	0.59	0.75
Arbeitslosenquote	0.65	0.43	0.40	0.32	0.43
Sozialhilfequote	1.1	1.1	1.0	0.9	n.a.

**Erfolgsrechnung**

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %	
<b>Saldo Globalbudget</b>	<b>6'858'803.15</b>	<b>7'120'222.95</b>	<b>7'448'499.05</b>	<b>328'276.10</b>	<b>4.61</b>	
Total Aufwand	7'384'925.60	7'468'022.95	7'818'656.15	350'633.20	4.70	
Total Ertrag	526'122.45	347'800.00	370'157.10	22'357.10	6.43	
<b>Leistungsgruppen (LG)</b>						
LG Kindes- und Erwachsenenschutz	Saldo	346'304.90	330'291.40	333'662.95	3'371.55	1.02
LG Gesundheit	Saldo	1'141'947.20	1'279'734.60	1'585'858.40	306'123.80	23.92
LG Soziales	Saldo	5'370'551.05	5'510'196.95	5'528'977.70	18'780.75	0.34

**Investitionsrechnung**

	Rechnung 2023	ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Ausgaben</b>	<b>6'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	6'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**Erläuterungen zu den Finanzen und allgemein****Erfolgsrechnung**

Das Globalbudget wurde im Aufgabenbereich «Gesundheit und Soziales» um 4.61 % oder CHF 328'276.10 überschritten und konnte somit nicht eingehalten werden. Teilweise konnten diese Überschreitungen mit weniger Aufwendungen oder Mehrerträgen innerhalb des Globalbudgets ausgeglichen werden.

Die entscheidendsten Abweichungen sind:

Die Beiträge an das Pflegezentrum Feld für die Restfinanzierung der Langzeitpflege wurden mit CHF 231'080.30 und die Beiträge an die Spitex Region Sursee für die Restfinanzierung der Langzeitpflege mit CHF 202'906.70 überschritten. Darin ist auch der Anteil des Betriebsverlustes der Spitex Region Sursee mit CHF 103'308.35 enthalten.

Der Beitrag an den Kanton EL zur AHV und IV viel um CHF 102'000.00 tiefer aus als budgetiert. Die Alimentenbevorschussung viel um CHF 33'000.00 höher aus als budgetiert. Bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe hatte man Mehrausgaben von CHF 102'300.00 und die budgetierten Rückerstattungen von CHF 20'000.00 wurden nicht erreicht.

Der Gemeinderat hat der Kreditüberschreitung mit Beschluss vom 13.03.2025 zugestimmt.

**Investitionsrechnung**

Keine Investitionen im 2024.

### **Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung umfasst die folgenden Leistungsgruppen:

- Strassen und Wege
- Öffentlicher Verkehr und Regionalverkehr
- Ver- und Entsorgung
- Gewässer
- Umwelt
- Bauverwaltung und Raumplanung
- Immobilien/Liegenschaften

Der Aufgabenbereich Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung umfasst die Raumplanung und das Bauamt. Das Bauamt ist zuständig für das Baubewilligungswesen, sämtliche Bauten und Anlagen der Gemeinde, für den Strassenunterhalt, die Ver- und Entsorgung, die Gewässer, Energie und Umweltschutz. Die Wasserversorgung ist in die Wasserversorgung Oberkirch AG ausgelagert. Die Gemeinde ist daran mit 10 % beteiligt. Mit der aquaregio ag wurden die Wasserversorgungen rund um den Sempachersee zusammengeführt.

Der Aufgabenbereich Immobilien beinhaltet die Bewirtschaftung und Erhaltung der Liegenschaften des Verwaltungs- und Finanzvermögens. Der Nettoaufwand der Liegenschaften im Verwaltungsvermögen wird verursachergerecht an die Nutzer verrechnet.

### **Bezug zu**

Gemeindestrategie

[Legislaturprogramm](#)

### **Räumliche Entwicklung**

Oberkirch entwickelt seine Siedlungs-, Kultur- und Naturräume sorgfältig und ausgewogen weiter.

[Die raumplanerische Entwicklung der Gemeinde erfolgt auf der Grundlage der fünf Leitsätze des Räumlichen Entwicklungskonzepts \(REK\).](#)

### **Mobilität**

Oberkirch fördert emissionsarme, zeitgemässe, flexible, sichere und gut zugängliche Mobilitätsformen.

[Oberkirch fördert die Mobilitätsformen auf der Grundlage des REK.](#)

### **Verkehr**

Oberkirch optimiert die Verkehrsflüsse siedlungsverträglich.

[Die gute siedlungsverträgliche Verkehrserschliessung erfolgt auf der Grundlage des REK.](#)

### **Umwelt und Energie**

Oberkirch etabliert sich in den Bereichen Umwelt und Energie als richtweisende Gemeinde.

[Oberkirch erlangt mittelfristig das Energiestadtlabel «Gold».](#)

## **Lagebeurteilung**

Das Bevölkerungswachstum hat sich gemäss den Prognosen des räumlichen Entwicklungskonzepts (REK) auf tieferem Niveau eingestellt. Die Anzahl der leerstehenden Wohnungen befindet sich seit drei Jahren unter zehn Wohnungen. Durch den anstehenden Bezug von fertiggestellten Wohnbauten im 2025 dürfte das Bevölkerungswachstum kurzfristig über den Prognosen des REK zu liegen kommen. Mittelfristig wird eine moderate Bevölkerungsentwicklung im Sinne der Konsolidierung gemäss REK erwartet. Die Anzahl der Baugesuche hat sich auf tieferem Niveau eingependelt. Durch die Revisionen der Bau- und Zonenordnung wird erwartet, dass die Anzahl der Baugesuche wieder zunehmen werden. Mit der Digitalisierung des Baubewilligungsverfahrens, welche im Jahr 2024 gestartet wurden, sind die Voraussetzungen für eine effiziente und zeitgemässe Abwicklung der Prozesse geschaffen worden. Die Installationen von Solaranlagen sind, nachdem sie im Jahr 2022 und 2023 aufgrund hoher Einspeisevergütungen einen Peak erreicht haben, wieder rückläufig. Der Anteil an Elektrofahrzeugen in der Gemeinde nimmt seit Jahren stetig zu. Mit einem Anteil von 8.0 % per 31. Dezember 2024 gegenüber vergleichbaren Gemeinden und dem Kanton Luzern, mit einem Anteil von 4.3 %, ist er hoch. Dadurch sinkt der CO<sub>2</sub>-Ausstoss kontinuierlich. Mit der Ersatz-Anschaffung eines Elektrotraktors hat auch die Gemeinde einen Beitrag dazu geleistet. Der Anteil der alternativen Energiequellen für Heizung und Warmwasser ist hoch. Die Energiekennzahlen werden in den kommenden Jahren im Hinblick auf das Ziel "Netto-Null" an Bedeutung gewinnen. Mit dem Klima- und Energiedashboard des Kantons wurde eine übersichtliche und informative Website geschaffen. Als Grundlage dient u. a. das Gebäude- und Wohnungsregister (GWR), welches durch die Gemeindeverwaltung nachgeführt wird.

## **Umsetzung Legislaturprogramm**

Die Ziele aus dem Legislaturprogramm konnten wie folgt umgesetzt werden:

### **Räumliche Entwicklung**

Das Bevölkerungswachstum betrug im letzten Jahr 0.5 % (Vorjahr 0.3 %). Der Mitwirkungsbericht zum Verkehrsrichtplan und zum Masterplan Luzernstrasse konnte im Sommer 2024 publiziert werden. Die kantonale Vorprüfung zur Gesamtrevision der Ortsplanung konnte Ende 2024 abgeschlossen werden.

### **Mobilität**

Mit der Auswertung der öffentlichen Mitwirkung zum Verkehrsrichtplan wurden die Grundlagen für die kommunale Mobilitätsplanung gemäss den Grundsätzen des REKs geschaffen. Diese dienen dem Gemeinderat als Grundlage für z. B. Projekteingaben ins Agglomerationsprogramm Luzern 5. Generation (AP LU 5G).

### **Verkehr**

Die Auswertung der öffentlichen Mitwirkung zum Masterplan Luzernstrasse diene als Grundlage zur Klärung des weiteren Vorgehens. Für den Abschnitt Süd hat der Gemeinderat den Stimmberechtigten einen Planungskredit zur Beschlussfassung unterbreitet. Für den Abschnitt Nord wurde eine Überarbeitung beschlossen.

### **Umwelt und Energie**

Das Mandat der Energiestadtberatung konnte aufgrund einer notwendigen Neuausschreibung auf das Ziel "Netto-Null" und das Label "Energiestadt Gold" ausgerichtet und fokussiert werden. Die Umstellung der öffentlichen Strassenbeleuchtung auf LED konnte abgeschlossen werden.

**Chancen / Risikenbetrachtung**

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Risiko: Zunehmender Verkehr	Lärmbelastung und Wartezeiten	mittel	Umsetzung Massnahmen aus Verkehrsrichtplan
Risiko: veraltete Strassen- und Leitungsbauten	Schlechter Zustand; höhere Anfälligkeit	mittel	Umsetzung Masterplan Luzernstrasse
Chance: Weiterentwicklung der Gemeinde	Attraktiver zukunftsweisender Wohn- und Arbeitsort	hoch	Gesamtrevision Ortsplanung
Chance: Klimaziele des Bundes	Dekarbonisierung beim Verkehr und der Energieerzeugung	mittel	Kommunale Förderung von Alternativen durch Beiträge und Regulierung, Anschaffung E-Fahrzeug
Chance: Klimaadaptation	Begrünungen und Retentionen schaffen (gegen Trockenheit und überhitzte Gebäude)	mittel	Kommunale Förderung von Begrünungen und Retentionen durch Beiträge und Regulierung
Risiko: Energiemangellage	Winterstromlücke	mittel	Verbrauchsoptimierung in kommunalen Bauten und Anlagen

**Massnahmen und Projekte**

Zahlen in tausend Franken	Status IR/ER	Kosten Total 2023-2024	Zeitraum	Rechnung 2023	Ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024
<b>Strassen und Wege</b>						
<u>Gemeindestrassen</u>						
Strassenunterhalt	Umsetzung ER		laufend		25	11
<u>Langsamverkehrswege</u>						
Wegunterhalt	Umsetzung ER		laufend		0	7
<u>Feldhöflistrasse</u>						
Verkehrsberuhigung (MP Luzernstr.) do. Rückerstattung Dritter (Annahme)	Umsetzung IR	8	2022 bis 2023		90 -50	
<u>Luzernstrasse</u>						
Masterplan (Mitwirkung Luzernstrasse) <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+31)</i>	Umsetzung IR	91	2023 bis 2024	69	31	22
Rissanierung, Markierungsergänzungen	Umsetzung IR	42	2024		40	42
Überarbeitung Masterplan <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-60)</i>	Umsetzung IR	39	2024		40	39
<u>Veloparkplätze</u>						
Kostenbeteiligung Veloparkplätze Bahnhof Sursee	Umsetzung IR	330	2023 bis 2025	165	165	165

Zahlen in tausend Franken	Status IR/ER	Kosten Total 2023-2024	Zeitraum	Rechnung 2023	Ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024
<b>Feldhöfli-Münigenstrasse</b>						
Neubau Ausweichstelle <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-79)</i>	Umsetzung IR	1	2024 bis 2025		1	1
<b>Fuss- und Radweg Münigen</b>						
Neubau, Erneuerung/Verbreiterung <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+240)</i>	Umsetzung IR		2024		240	
<b>Fusswege allgemein</b>						
Neubau Sitzbänke <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+42)</i>	Umsetzung IR		2024		42	
<b>Strassenbeleuchtung</b>						
Sanierung LED-Umstellung (3. Etappe)	Umsetzung IR	49	2023	49		
Sanierung LED-Umstellung (4. Etappe)	Umsetzung IR	68	2024		55	68
Ausbau öffentliche Strassenbeleuchtung <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+8)</i>	Umsetzung IR	15	2022 bis 2024		8	15
<b>Güterstrassen STRG OKB</b>						
Beitrag Massnahmen 2022+ <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+100)</i> <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-100)</i>	Umsetzung IR		2025			
<b>Güterstrassen</b>						
Beitrag Waldgüterstrassen Haselwart <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+45)</i>	Umsetzung IR		2024		45	
Umsetzung Premiumroute (Velo) <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-37)</i>	Umsetzung IR	12	2024 bis 2025		13	12
<b>Kommunalfahrzeuge</b>						
Ersatzbeschaffung E-Modell (Traktor)	Umsetzung IR	215	2024		210	215
<b>Bushaltestellen Regionalverkehr</b>						
Provisorische Bushaltestelle Luzern-/ Bahnstrasse (Linie 62/65)	Umsetzung IR	39	2022 bis 2023	39		
<b>Ver- und Entsorgung</b>						
Betrieblicher Unterhalt (Ab- wasseranlagen Zone 1 bis 5)	Umsetzung IR	42	2020 bis 2024	14	50	28
<b>ARA Surental</b>						
Investitionskostenbeiträge	laufend IR	1'408	jährlich	864	545	544
<b>Entwässerungsgebiet Haselwart</b>						
Einkauf Entwässerungsanlage <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+60)</i> <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-60)</i>	Umsetzung IR		2025			
<b>Regenrückhaltebecken Zirkusplatz</b>						
Einkauf Entwässerungsanlage <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+120)</i> <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-120)</i>	Umsetzung IR		2022 bis 2025			
<b>Bahn-/Unterhofstrasse</b>						
Einführung Trennsystem <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-25)</i>	Umsetzung IR	24	2014 bis 2025		25	24
<b>SABA Juch mit Zuleitungen</b>						
Neubau do. Rückerstattung Kanton (Annahme)	Umsetzung IR	26	2021 bis 2025	22	800 -660	4
<b>Luzernstrasse</b>						
Einführung Trennsystem Süd	Umsetzung IR	21	2017 bis 2023	2		19
Bahn-/Unterhofstrasse	Umsetzung IR		2024 bis 2025		50	

Zahlen in tausend Franken	Status IR/ER	Kosten Total 2023-2024	Zeitraum	Rechnung 2023	Ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024
<b>SER</b>						
Revision	Umsetzung IR		2024		30	
<b>Abwasser</b>						
Anschlussgebühren Abwasser	laufend IR	-307	jährlich	-327	-50	20
Neubau Löschwasserbehälter Renzligen	Umsetzung IR	170 -89	2023	170 -89		
<b>Gewässer</b>						
<b>Hofbach</b>						
Revitalisierung (Länggasse) <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-60)</i>	Umsetzung IR		2025			
<b>Übriger Tiefbau</b>						
<b>Friedhof</b>						
Planung Umgestaltung Friedhof <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-50)</i>	Umsetzung IR		2025			
<b>Immobilien</b>						
<b>Schulanlagen allgemein</b>						
Gebäudeunterhalt	laufend ER				71	74
Anschaffung Zutrittskontrolle (ZuKo) gesamte Schulanlage <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+180)</i> <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-179)</i>	Umsetzung IR	3	2024 bis 2025		4	3
Ersatz Flut- und Bühnenbeleuchtung gesamte Schulanlage <i>Kreditübertrag aus Vorjahr (+289)</i> <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-277)</i>	Umsetzung IR	42	2023 bis 2024	31	12	11
<b>Schulanlage Trakt A, B, C</b>						
Türautomation, 1. Etappe	Umsetzung IR	113	2022 bis 2023	113		
<b>Schulanlage Trakt A</b>						
Sanierung Wasserzuleitung Schulanlage Trakt A	Umsetzung IR	47	2024		50	47
<b>Schulsporthalle</b>						
Sanierung Wasserschaden	Umsetzung IR		2024 bis 2025			19
do. Rückerstattungen						-11
<b>Werkhofgebäude</b>						
Innensanierung Lager	Umsetzung IR		2023	48		
<b>Investitionsbeiträge</b>						
<b>Swisscom AG</b>						
Ausbau Breitband Berg	Umsetzung IR		2024		80	
<b>Sport- und Freizeitanlagen</b>						
<b>Naturspielplatz Surenweid</b>						
Neubau <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-349)</i>	Umsetzung IR	1	2024 bis 2025		1	1
<b>Raumordnung</b>						
Gesamtrevision Ortsplanung (Umsetzung PBG) <i>Kreditübertrag ins Folgejahr (-14)</i>	Umsetzung IR	220	2019 bis 2025	140	81	80

**Messgrössen**

Messgrösse	Zielgrösse	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Bevölkerungswachstum (REK)	bis 2023 1.5% ab 2024 0.5%	0.30	0.50	0.37

**Statistische Werte**

	2020	2021	2022	2023	2024
Leer stehende Wohnungen per 01.06.	14	16	0	7	4
Anzahl eingereichte Baugesuche vereinfachtes Verfahren	30	43	33	20	23
Anzahl eingereichte Baugesuche ordentliches Verfahren	22	26	25	11	15
Anzahl Meldungen Solaranlagen	10	11	48	49	27
Anzahl Meldungen Wärmeerzeugersersatz	5	6	10	11	4
Anteil Photovoltaikanlagen an Stromproduktion (MWh/a)	1'451	2'019	2'372	3'173	4'180
Total Elektrofahrzeuge inkl. Hybrid	100	187	238	317	376
Durchschnitt CO <sub>2</sub> -Ausstoss Fahrzeugflotte (g/km)	156	152	149	145	141
Anteil alternative Heizsysteme (Prozent)	k.A.	62.6	63.3	72.5	75.1
Separatsammlung Grüngut (Tonne)	410	424	380	395	403
Separatsammlung Papier/Karton (Tonne)	92	112	121	138	137

**Entwicklung der Finanzen****Erfolgsrechnung**

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Saldo Globalbudget</b>	<b>1'952'443.55</b>	<b>2'118'666.15</b>	<b>2'054'177.50</b>	<b>-64'488.65</b>	<b>-3.04</b>
Total Aufwand	6'580'814.55	6'746'958.20	6'680'450.34	-66'507.86	-0.99
Total Ertrag	4'628'371.00	4'628'292.05	4'626'272.84	-2'019.21	-0.04

**Leistungsgruppen (LG)**

LG	Strassen und Wege	Saldo	814'082.10	816'184.70	841'981.70	25'797.00	3.16
LG	öffentlicher Verkehr	Saldo	629'827.55	635'534.80	589'654.90	-45'879.90	-7.22
LG	Ver- und Entsorgung	Saldo	-95'656.35	-118'502.50	-134'449.80	-15'947.30	13.46
LG	Gewässer	Saldo	15'544.80	21'695.70	21'379.20	-316.50	-1.46
LG	Umwelt	Saldo	40'418.45	42'130.50	36'449.35	-5'681.15	-13.48
LG	Bau- und Raumplanung	Saldo	591'363.45	759'931.55	735'730.10	-24'201.45	-3.18
LG	Immobilien/Liegenschaften	Saldo	-43'136.45	-38'308.60	-36'567.95	1'740.65	-4.54

**Investitionsrechnung**

	Rechnung 2023	ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Ausgaben</b>	<b>1'704'589.40</b>	<b>2'658'000.00</b>	<b>1'360'062.45</b>	<b>-1'297'937.55</b>	<b>-48.83</b>
Einnahmen	416'289.10	760'000.00	-9'244.00	-769'244.00	-101.22
Nettoinvestitionen	1'288'300.30	1'898'000.00	1'369'306.45	-528'693.55	-27.86

**Erläuterungen zu den Finanzen und allgemein****Erfolgsrechnung**

Das Globalbudget konnte im Aufgabenbereich «Bau, Infrastruktur, Verkehr, Umwelt und Raumordnung» um 3.04 % oder CHF 64'488.65 unterschritten und somit eingehalten werden.

Die Rückerstattungen für externe Leistungen des Haus- und Werkdienst sind höher ausgefallen als budgetiert, was sich in der Umlage "Werkdienste" jeweils positiv auf die Rechnung auswirkte. Die Kosten für den Bänkliweg (CHF 20'000.00) sind tiefer ausgefallen als budgetiert und mussten aufgrund ihrer Höhe über die Erfolgsrechnung verbucht werden anstelle der Investitionsrechnung. Die Kosten für die Schneeräumung waren im 2024 höher als angenommen. Durch die Umstellung auf LED bei der Strassenbeleuchtung konnte der Stromverbrauch reduziert werden und dadurch auch die Kosten. Die Kostenbeteiligung an die Korporation Sursee, Waldstrassenansierungen Haselwartwal war tiefer ausgefallen als budgetiert und mussten dadurch aufgrund ihrer Höhe in der Erfolgsrechnung verbucht werden.

Die Beiträge an den öffentlichen Verkehr waren infolge eines zusätzlichen Kurses und einer Taktverdichtung höher als budgetiert. Zudem erfolgte eine Rückerstattung des Verkehrsverbundes Luzern an die Gemeinden (Subventionen VBL).

Da keine Teilrevision der Ortsplanung erfolgte, sind dafür tiefere Kosten angefallen.

**Investitionsrechnung**

In diesem Aufgabenbereich fielen Bruttoinvestitionen von CHF 1'360'062.45 (ergänzt Budget CHF 2'658'000.00) an.

Projekte wie Sanierung Wasserzuleitung Schulanlage Trakt A, Kostenbeteiligung Veloparkplätze Bahnhof Sursee, Sanierung Strassenbeleuchtung LED-Umstellung (4. Etappe), Ersatzbeschaffung E-Modell Kommunalfahrzeug Traktor, Rissanierung Markierungsergänzungen Luzernstrasse und Investitionsbeitrag ARA Surental konnten im Rechnungsjahr 2024 abgeschlossen werden. Zudem wurde die Gesamtrevision der Ortsplanung, der Verkehrsrichtplan und der Masterplan Luzernstrasse weiterbearbeitet.

Einige Investitionen verzögerten sich resp. konnten nicht getätigt werden, wie Anschaffung Zutrittskontrolle (ZuKo) gesamte Schulanlage, Ersatz FL- und Bühnenbeleuchtung gesamte Schulanlage, Neubau Naturspielplatz Surenweid oder der Neubau Ausweichstelle Feldhöfli-/Münigenstrasse, da die Projekte aus verschiedenen Gründen noch nicht ausführungsbereit waren.

Bei den budgetierten Investitionen, die per Ende 2024 nur teilweise oder gar nicht beansprucht werden konnten, wurden Kreditübertragungen vorgenommen. Diese sind in Ziffer 1.7-11 ersichtlich.

Für die vorgenommenen Investitionen wird auf die detaillierte Investitionsrechnung (Ziffer 1.5) verwiesen.

**Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Finanzen umfasst folgende Leistungsgruppen:

- Steuern
- Finanzen

Der Aufgabenbereich Finanzen umfasst im Wesentlichen die Finanz- und Steuerverwaltung. Darin eingeschlossen sind die Veranlagung und das Inkasso der Staats- und Gemeindesteuern, Bundessteuer sowie der Sondersteuern.

**Bezug zu**

Gemeindestrategie

[Legislaturprogramm](#)

**Finanzen und Steuern**

Oberkirch verfügt über einen nachhaltigen Finanzhaushalt bei einem attraktiven Steuerfuss.

[Oberkirch verfügt über eine Finanzstrategie, mit welcher die kommunalen Aufgaben und politischen Ziele bei einem attraktiven Steuerfuss langfristig erfüllt werden können.](#)

**Lagebeurteilung**

Durch den Anstieg des allgemeinen Zinsniveaus sind die Kosten für die Mittelbeschaffung für die Gemeinde Oberkirch höher als in den letzten Jahren. Zudem musste die Kapitaleinlagereserve im Jahr 2023 an die LIAO AG fremdfinanziert werden, auch dies verursacht höhere Zinsaufwände. Der Beitrag in den Finanzausgleich fiel im 2024 höher aus als in den Vorjahren.

Durch die Konsolidierung des Wachstums der Gemeinde Oberkirch wurden weniger zusätzliche Steuereinnahmen durch Zuziehende generiert. Das Steuerwachstum betrug 3.71 %. Die budgetierten Erträge aus den Handänderungs- und Grundstückgewinnsteuern konnten aufgrund der zurückgegangenen Handänderungen nicht erreicht werden.

Von den budgetierten Bruttoinvestitionen wurden rund CHF 1.7 Mio. nicht getätigt. Mit verschiedenen Projekten konnte aufgrund ihres Planungsstandes und/oder aufgrund der fehlenden Personalressourcen nicht gestartet werden.

Mit dem Steuerfuss von 1.55 Einheiten gehört die Gemeinde Oberkirch nicht mehr zu den "top ten" im Kanton, belegt aber den 11. Rang und den Platz 3 in der Region.

**Umsetzung Legislaturprogramm****Finanzen und Steuern**

Auf die Erarbeitung einer Finanzstrategie wurde aufgrund der sich momentan stark verändernden Grundlagen verzichtet. Die Auswirkungen der kantonalen Steuergesetzrevision, der anstehenden Anpassungen am kantonalen Finanzausgleich sowie die Auswirkungen der neuen OECD-Steuer auf die Gemeinden sind noch nicht genügend abschätzbar.

Per Mitte Juli 2024 wurde das Belegscanning eingeführt. Die Kreditorenrechnungen werden im Buchhaltungsprogramm als pdf-Datei gespeichert und können auch so archiviert werden. Die Papierakten müssen nicht mehr aufbewahrt werden. Im August 2024 wurde die neue Steuersoftware-Lösung NEST.ref erfolgreich eingeführt.

Die Rechnung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'256'021.29 gegenüber einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 1'060'593.15 und somit CHF 195'428.14 schlechter ab als budgetiert. Dies insbesondere aufgrund der zu tief budgetierten Sozialausgaben. Der attraktive Steuerfuss von 1.55 Einheiten konnte gehalten werden. Das strategische Ziel "nachhaltiger Finanzhaushalt bei einem attraktiven Steuerfuss" kann aufgrund des Aufgaben und Finanzplans mittelfristig weiterhin erreicht werden.

## Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Risiko: Kantonale Sparpakete	Verlagerung der Kosten des Kantons auf die Gemeinden	hoch	Beobachten, Einflussnahme
Risiko: anstehende Investitionen	Höhere Verschuldung	hoch	Vorausschauende Planung

## Massnahmen und Projekte

Status IR/ER	Kosten Total 2023-2024	Zeitraum	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Keine					

## Statistische Werte

	2020	2021	2022	2023	2024
Steuerfuss (Einheiten)	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55
Durchschnittliche Verzinsung Fremdkapital	0.62	0.46	0.34	0.54	1.12
Steuerkraft pro Einwohner auf eine Einheit (CHF)	1'861	1'913	1'909	1'994	2'067
Steuerertrag natürliche Personen (CHF in Mio.)	12.69	12.63	12.96	13.73	14.17
Steuerertrag juristische Personen (CHF in Mio.)	1.03	1.63	1.38	1.35	1.38

## Messgrössen

Messgrösse	Zielgrösse	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024
Anzahl Steuerpflichtige		2'723	2'813	2'725
Veranlagungsstand Ende April	96 %	95 %	96 %	97 %

## Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %	
<b>Saldo Globalbudget</b>	<b>-16'262'161.53</b>	<b>-16'922'202.35</b>	<b>-16'888'645.84</b>	<b>33'556.51</b>	<b>-0.20</b>	
Total Aufwand	2'043'828.18	2'418'805.35	2'383'598.78	-35'206.57	-1.46	
Total Ertrag	18'305'989.71	19'341'007.70	19'272'244.62	-68'763.08	-0.36	
<b>Leistungsgruppen (LG)</b>						
LG Steuern	Saldo	-16'148'164.19	-16'971'438.55	-16'948'418.73	23'019.82	-0.14
LG Finanzen	Saldo	-113'997.34	49'236.20	59'772.89	10'536.69	21.40

## Investitionsrechnung

	Rechnung 2023	ergänzt Budget 2024	Rechnung 2024	Abw. Betrag	Abw. %
<b>Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Einnahmen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

## Erläuterungen zu den Finanzen und allgemein

## Erfolgsrechnung

Das Globalbudget wurde im Aufgabenbereich «Finanzen» um 0.20 % oder CHF 33'556.51 überschritten und konnte somit nicht eingehalten werden (Minderertrag).

Für das Jahr 2024 betragen die Steuererträge des laufenden Jahres CHF 13'678'210.30 (Budget CHF 14'090'000.00) bei einem Steuerfuss von 1.55 Einheiten. Die Steuereinnahmen des laufenden Jahres konnten somit nicht erreicht werden und sind um CHF 411'789.70 tiefer ausgefallen als budgetiert. Der Steuerertrag bei den Nachträgen aus früheren Jahren betrug CHF 1'878'951.80 (Budget CHF 1'409'000.00) und konnten somit übertroffen werden. Sie waren um CHF 469'951.80 höher als budgetiert. Gesamthaft konnte ein Mehrertrag von CHF 58'162.10 erzielt werden.

## Abweichungen zum Budget

- Einkommenssteuern Natürliche Personen	- CHF	151'533.80
- Vermögenssteuern Natürliche Personen	- CHF	138'369.70
- Gewinnsteuern Juristische Personen	- CHF	80'669.85
- Kapitalsteuern Juristische Personen	- CHF	41'216.35
- Einkommenssteuern Natürliche Personen	+ CHF	495'084.35
- Vermögenssteuern Natürliche Personen	+ CHF	69'816.85
- Gewinnsteuern Juristische Personen	- CHF	100'388.45
- Kapitalsteuern Juristische Personen	+ CHF	5'439.05
<b>TOTAL</b>	<b>+ CHF</b>	<b>58'162.10</b>

Bei den Sondersteuern auf Kapitalzahlungen liegen die Erträge bei CHF 531'103.85 (Budget CHF 550'000.00) und somit CHF 18'896.15 tiefer als budgetiert.

Bei den Grundstückgewinnsteuern verbucht die Gemeinde Oberkirch Einnahmen von CHF 563'787.35 (Budget CHF 720'000.00), bei den Handänderungssteuern CHF 205'254.00 (Budget CHF 300'000.00) und bei den Erbschaftssteuern CHF 54'764.95 (Budget CHF 30'000.00).

Die Gemeinde Oberkirch hat für das Jahr 2024 einen Beitrag von netto CHF 941'036.00 in den Finanzausgleich bezahlt. Der durchschnittliche Zinssatz für das aktuelle Fremdkapital (Darlehen/Feste Vorschüsse) von CHF 46'300'000.00 beträgt 1.12 %. Die Entnahme aus der Aufwertungsreserve (bis 2029) wurde, wie im Bilanzanpassungsbericht festgelegt, mit CHF 290'000.00 verbucht.

### **Investitionsrechnung**

Keine Investitionen im 2024.

## 1.9 Antrag des Gemeinderates zum Jahresbericht 2024 mit Jahresrechnung 2024

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2024 mit Jahresrechnung 2024, gemäss § 17, des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) und § 11 des Gemeindegesetzes, bestehend aus:

1. den Berichten zu den Aufgabenbereichen inklusive Stand der Umsetzung des Legislaturprogramms,
2. die bewilligten Kreditüberschreitungen gemäss § 15 FHGG,
3. den bewilligten Kreditübertragungen gemäss § 16 FHGG,
4. der Jahresrechnung 2024, welche mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'256'021.29 und Investitionsausgaben von CHF 1'423'659.70 abschliesst,

verabschiedet.

Der **Prüfbericht der externen Revisionsstelle** vom 27. März 2025 wird den Stimmberechtigten unter Ziffer 1.10 eröffnet.

Der **Prüfbericht der Controllingkommission** vom 27. März 2025 wird den Stimmberechtigten unter Ziffer 1.11 eröffnet.

Der **Kontrollbericht zum Jahresbericht 2023 der kantonalen Finanzaufsicht** vom 22. Juli 2024 wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

*«Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob der Jahresbericht 2023 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. Sie hat gemäss Bericht vom 22. Juli 2024 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden».*

Der Gemeinderat beantragt den Stimmberechtigten, den Jahresbericht 2024 mit der Jahresrechnung 2024 zu genehmigen.

### GEMEINDERAT OBERKIRCH



Raphael Kottmann, Gemeindepräsident



Markus Inauen, Gemeindeschreiber

# Bericht der Revisionsstelle

an die Stimmberechtigten der

Einwohnergemeinde Oberkirch

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Balmer-Etienne AG  
Kauffmannweg 4  
6003 Luzern  
Telefon +41 41 228 11 11

info@balmer-etienne.ch  
balmer-etienne.ch

### *Prüfungsurteil*

Wir haben die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Oberkirch (die Gemeinde) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang – geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigegefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung" durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

### *Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung*

Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

### *Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung*

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderrechnung" durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte,

dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

#### Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit § 64 Ziff. c des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes internes Kontrollsystem gemäss § 25 FHGG existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 27. März 2025

rkj/uma

Balmer-Etienne AG



Urs Matter  
Zugelassener Revisionsexperte



Reto Klauser  
Zugelassener Revisionsexperte  
(leitender Revisor)

Jahresrechnung 2024

## 1.11 Bericht der Controllingkommission an die Stimmberechtigten

Als Controllingkommission haben wir den politischen Teil des Jahresberichtes für das Jahr 2024 der Gemeinde Oberkirch 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 Finanzplan gemachten Vorgaben mehrheitlich umgesetzt. Die im Jahresbericht dargestellte Entwicklung der Gemeinde erachten wir als positiv.

Wir empfehlen, den politischen Teil des Jahresberichtes des Jahres 2024 zu genehmigen.

Oberkirch, 27. März 2025

### CONTROLLINGKOMMISSION OBERKIRCH

Der Präsident



Roland Heintz

Die Mitglieder



Joe Küng



Yves Seinet



Samuel Vontobel

Die Gemeinde Oberkirch kennt vier Planungsinstrumente mit einem unterschiedlichen Zeithorizont. Die Vision zeigt das Ziel und die Zukunftsvorstellung auf und die Mission, wie man dieses erreichen möchte.

Die gesetzlich vorgeschriebenen Planungsinstrumente sind die Gemeindestrategie, das Legislaturprogramm, der Aufgaben- und Finanzplan sowie der Betriebliche Leistungsauftrag.

Für die langfristige Planung dient die Gemeindestrategie (§ 17 Abs. 3 lit. a. Gemeindegesetz). Sie hat einen Zeithorizont von zehn Jahren.

Die mittelfristige Planung wird durch ein Legislaturprogramm (§ 17 Abs. 3 lit. b. Gemeindegesetz) sichergestellt. Dieses enthält die Legislaturziele. Das Legislaturprogramm muss auf die Gemeindestrategie Bezug nehmen und hat einen Zeithorizont von vier Jahren. Dieses ist einmal pro Legislatur zu überarbeiten und den Stimmberechtigten zur Kenntnis vorzulegen. Die Zielerreichung muss jährlich überprüft werden, wobei Abweichungen den Stimmberechtigten im Jahresbericht offenzulegen sind.

Als drittes Planungsinstrument erstellt der Gemeinderat jährlich den Aufgaben- und Finanzplan (§ 8 Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden, FHGG). Das Budget ist Bestandteil des Aufgaben- und Finanzplans und entspricht dessen erstem Finanzplanjahr. Mit dem Betrieblichen Leistungsauftrag (BLA) erteilt der Gemeinderat jährlich den Auftrag an die Verwaltung zur operativen Umsetzung der einzelnen Projekte gemäss Budget.

Der Gemeinderat hat sich intensiv mit den strategischen Planungsinstrumenten auseinandergesetzt. Anlässlich verschiedener Klausuren und Sitzungen wurden unter Beizug von Fachpersonen die Vision/Mission, die Gemeindestrategie und das Legislaturprogramm 2024 – 2028 erarbeitet bzw. überarbeitet.

Die Vision/Mission, die Gemeindestrategie und das Legislaturprogramm sind in einem Flyer zusammengefasst. Dieser gewährt einen Gesamtüberblick über die verschiedenen strategischen Planungsinstrumente der Gemeinde Oberkirch.

Der Gemeinderat freut sich, Ihnen die Planungsinstrumente anlässlich der Gemeindeversammlung im Sinne von § 17 Gemeindegesetz vorzustellen.