

Zuger Treuhändervereinigung 5. Mai 2004

Finanzstrategie / Finanzplanung Zug

- Rechnung 2003
- Finanzstrategie



Rechnung 2003

Zusammenfassung

- Ungünstige **wirtschaftliche Entwicklung**
- Rückgang der **Steuererträge**
- Kanton Zug mit **Aufwandüberschuss**
- Neugestaltung des **Berichtswesens**





Zusammenfassung der Laufenden Rechnung

in Mio. Franken	Rechnung 2002	Budget 2003 1)	Rechnung 2003
Aufwand ohne Sonderbuchungen	814.2	869.1	879.8
Ertrag ohne Sonderbuchungen	814.3	884.6	864.3
Ertrags- / -Aufwandüberschuss	0.1	15.5	-15.5
Aufwand- und Ertrags-Elimination von Sonderbuchungen zum bessere			
Vorjahresüberschuss-Verbuchung	-49.0		-0.1
Bruttoverbuchung Finanzausgleich			-93.0
Aufwand	863.2	869.1	972.9
Ertrag	863.3	884.6	957.4
Ertrags- / -Aufwandüberschuss	0.1	15.5	-15.5

- Minderertrag bei Kantons- und Direkte Bundessteuer von 40.4 Mio. Franken
- Ausserordentlicher Aufwand von 8.6 Mio. Franken wegen Transitorischen Verbuchungen
- Erstmals Brutto-Verbuchung des Finanzausgleichs





Zusammenfassung der Laufenden Rechnung

in Mio. Franken	Rechnung 2002	Budget 2003	Rechnung 2003
Personalaufwand	212.3	220.2	220.5
Sachaufwand	81.6	96.4	186.0
Passivzinsen	4.1	4.4	5.8
Abschreibungen	95.8	100.9	95.9
Beiträge ohne Zweckbindung	23.1	27.5	27.5
Entschädigungen an Gemeinwesen	9.2	10.3	11.0
Beiträge mit Zweckbindung	281.8	306.6	314.0
Durchlaufende Beiträge	67.5	61.1	66.9
Einlagen in Spezialfinanzierungen und Reserven	49.8	3.3	5.2
Interne Verrechnungen	38.0	38.4	40.1
Total Aufwand	863.2	869.1	972.9
Elimination von Sonderbuchungen	-49.0	0	-93.1
Aufwand ohne Sonderbuchungen	814.2	869.1	879.8





Laufende Rechnung Ertrag

in Mio. Franken	Rechnung 2002	Budget 2003	Rechnung 2003
Steuern	392.2	430.9	404.8
Regalien und Konzessionen	14.5	20.1	20.3
Vermögenserträge	18.9	19.2	18.3
Entgelte	57.5	60.1	68.5
Beiträge ohne Zweckbindung	125.8	150.6	228.0
Rückerstattung von Gemeinwesen	14.9	23.7	29.3
Beiträge mit Zweckbindung	38.6	40.8	46.6
Durchlaufende Beiträge	67.5	61.1	66.9
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Reserven	95.4	39.7	34.6
Interne Verrechnungen	38.0	38.4	40.1
Total Ertrag	863.3	884.6	957.4
Elimination von Sonderbuchungen	-49.0	0	-93.1
Ertrag ohne Sonderbuchungen	814.3	884.6	864.3





Zusammenfassung Steuererträge

in Mio. Franken	Rechnung 2003	Budget 2003	Rechnung 2002
Einkommens- und Vermögenssteuern (Natürliche Personen)	262.1	239.3	234.7
Ertrags- und Kapitalsteuern (Juristische Personen)	117.8	168.0	132.7
Sondersteuern	0.7	0.6	1.1
Kantonssteuern	380.6	407.9	368.5
Motorfahrzeugsteuern	24.2	23.0	23.6
Total Steuerertrag gemäss Staatsrechnung	404.8	430.9	392.1
Kantonssteuerertrag	380.6	407.9	368.5
Übriger Steuerertrag	5.4	4.3	3.8
Steueraufw and (im Sachaufw and verbucht)	-12.5	-9.8	-8.2
Nettosteuerertrag des Kantons ohne Direkte Bundessteuer und Motorfahrzeugsteuer	373.5	402.4	364.1
Direkte Bundessteuern	126.9	141.2	116.1
Nettosteuerertrag des Kantons mit Direkter Bundessteuer	500.4	543.6	480.2
Motorfahrzeugsteuern	24.2	23.0	23.6
Total Nettosteuerertrag des Kantons	524.6	566.6	503.8
Total Steuerertrag gemäss Staatsrechnung	404.8	430.9	392.1
Direkte Bundessteuern	126.9	141.2	116.1
Total	531.7	572.1	508.2





Investitionsrechnung Zusammenzug

in Mio. Franken	Rechnung 2002	Budget 2003	Rechnung 2003	R 2003 - R 2002
Ausgaben	150.3	197.5	153.7	3.4
Einnahmen	81.8	61.6	49.4	-32.4
Zwischentotal	68.5	135.9	104.3	35.8
ALV-Darlehen (Rückzahlung)	25.9			-25.9
Nettoinvestitionen	94.4	135.9	104.3	9.9

- Minderinvestitionen ergaben sich aus Zeitverzögerungen mehrerer Projekte.





Finanzrechnung

in Mio. Franken	Rechnung 2002	Budget 2003	Rechnung 2003
Aufwand	863.2	869.1	972.9
Ertrag	863.3	884.6	957.4
Ertrags- / - Aufwandüberschuss	0.1	15.5	-15.5
Zuzüglich Abschreibungen	95.8	100.9	95.9
Zuzüglich Reserve-Einlagen	49.8	3.3	5.2
Abzüglich Reserve-Entnahmen	-95.4	-39.7	-34.6
Finanzierungsbeitrag	50.3	80.0	51.0
Abzüglich Nettoinvestitionen	-94.4	-135.9	-104.3
Finanzierungsüberschuss / -Finanzierungsfehlbetrag	-44.1	-55.9	-53.3
Selbstfinanzierungsgrad	53.3%	58.9%	48.9%

- Finanzierungsbeitrag ist tiefer als budgetiert
- Finanzierungsfehlbetrag ist besser als budgetiert





Bilanz

in Mio. Franken	Rechnung 31.12.2002	Rechnung 31.12.2003
Aktiven		
Flüssige Mittel, Guthaben, Transitorische Aktiven	245.7	231.5
Mittel- und langfristige Anlagen	47.7	63.6
Finanzvermögen	293.4	295.1
Sachgüter	201.8	197.6
Darlehen und Beteiligungen	51.8	70.4
Investitionsbeiträge	123.4	140.2
Verwaltungsvermögen	377.0	408.2
Total Aktiven	670.4	703.3
Passiven		
Laufende Verpflichtungen, Transitorische Passiven	362.8	422.1
Mittel- und langfristige Schulden	18.6	20.0
Fremdkapital	381.4	442.1
Spezialfinanzierungen	95.7	96.7
Gebundenes Eigenkapital	103.2	117.9
Freies Eigenkapital	90.1	46.6
Total Eigenkapital	193.3	164.5
Total Passiven	670.4	703.3

Peter Hegglin

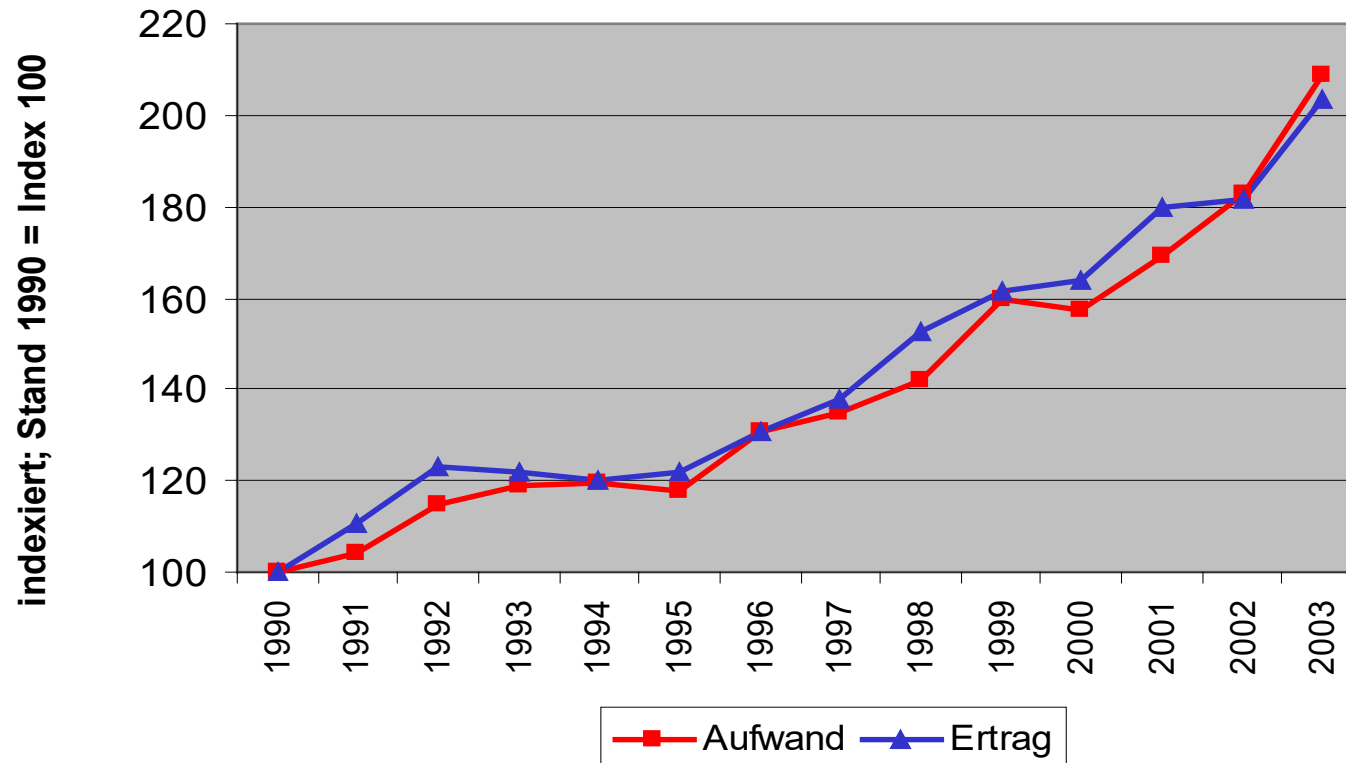
Regierungsrat, Finanzdirektor





Entwicklung des Kantonshaushalts

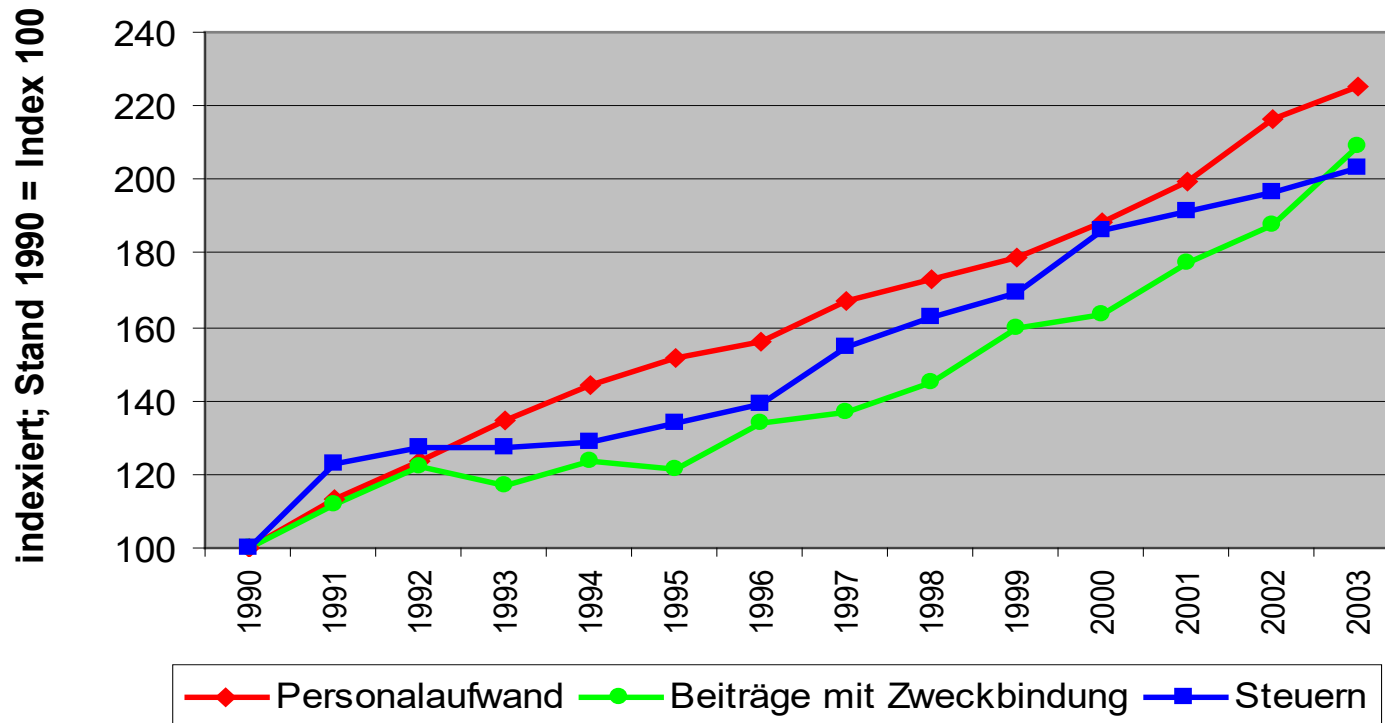
Entwicklung Aufwand und Ertrag 1990-2003





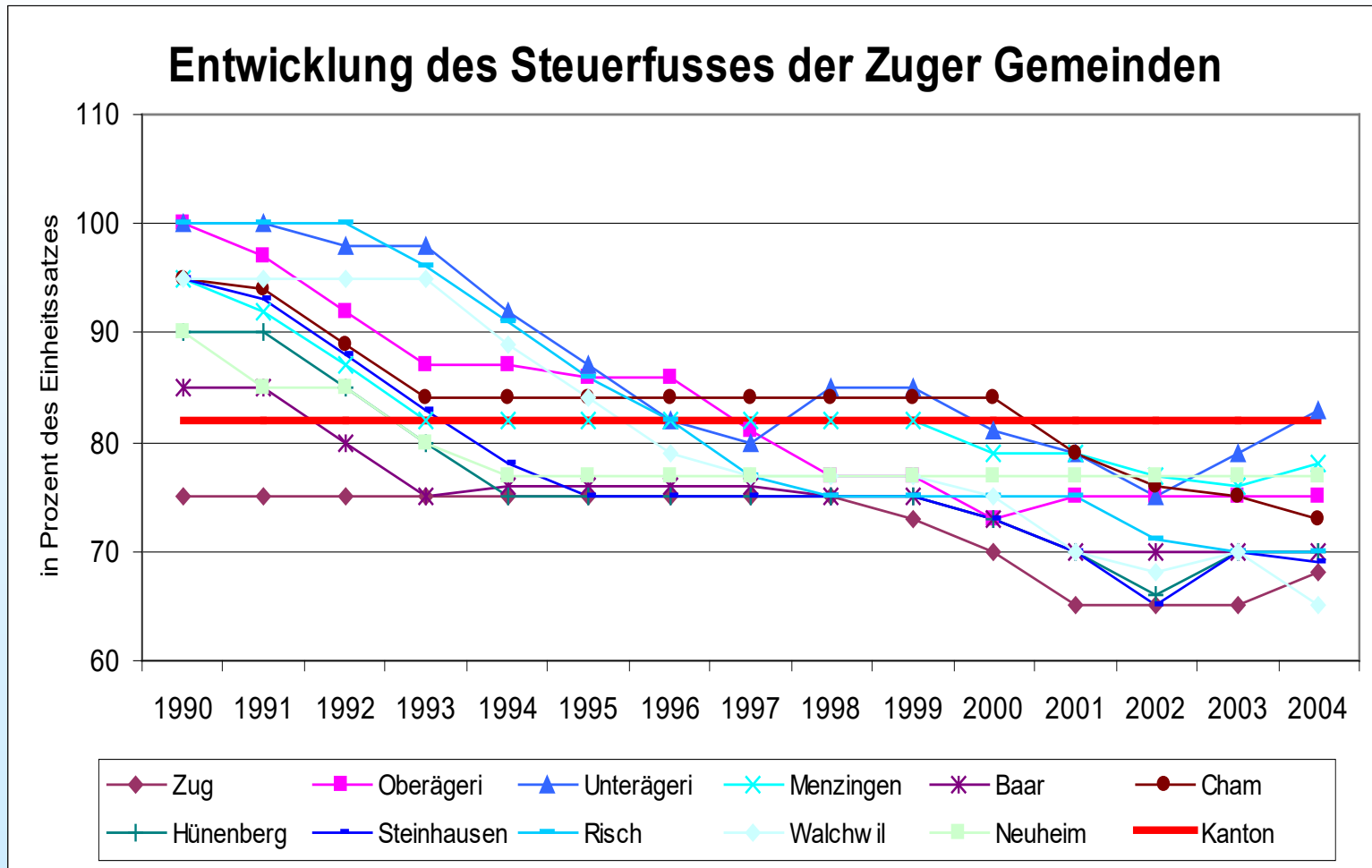
Entwicklung Aufwand- und Ertragspositionen

Entwicklung wichtige Positionen 1990-2003





Entwicklung Steuerfuss





Herausforderungen

- **Aufwand**, zweckgebundene Beiträge, Personalkosten, Abschreibungen, Sachaufwand, Bildung
- **NFA-Mehrbelastung**
- **Steuerpaket Bund**
- Kalte **Progression**
- **Unternehmenssteuerreform**
- **Entlastungsprogramm Bund**
- **Steuerausfälle** durch Wirtschaftsflaute





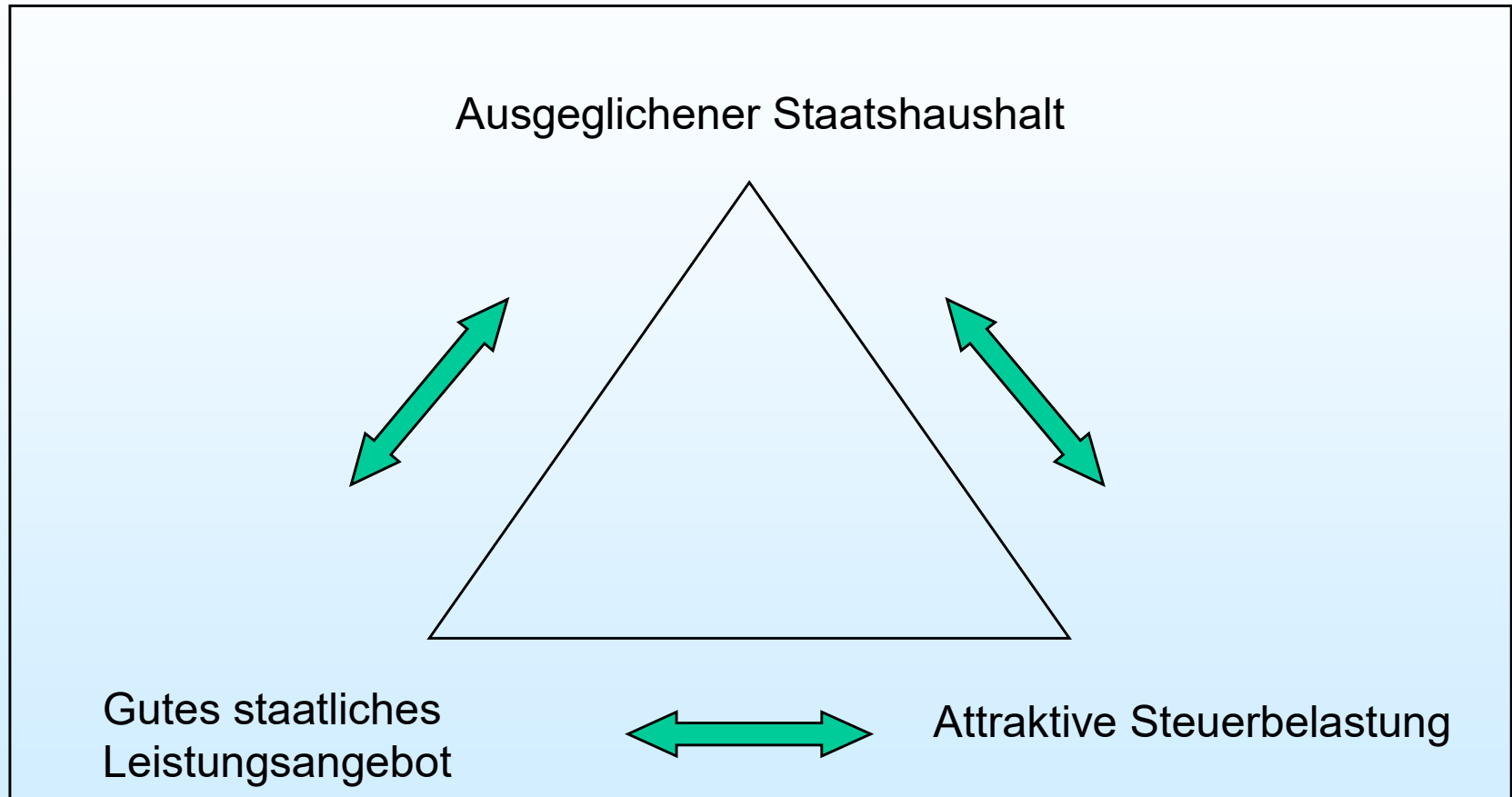
Die Einflussfaktoren des Haushalts Kanton Zug

Die NFA wird eine Mehrbelastung von rund 110 Millionen Franken zur Folge haben. Diese Summe kann durch folgende Einflussfaktoren finanziert werden:





Ziele der Finanzpolitik





Strategische Zielvorgaben des Regierungsrates

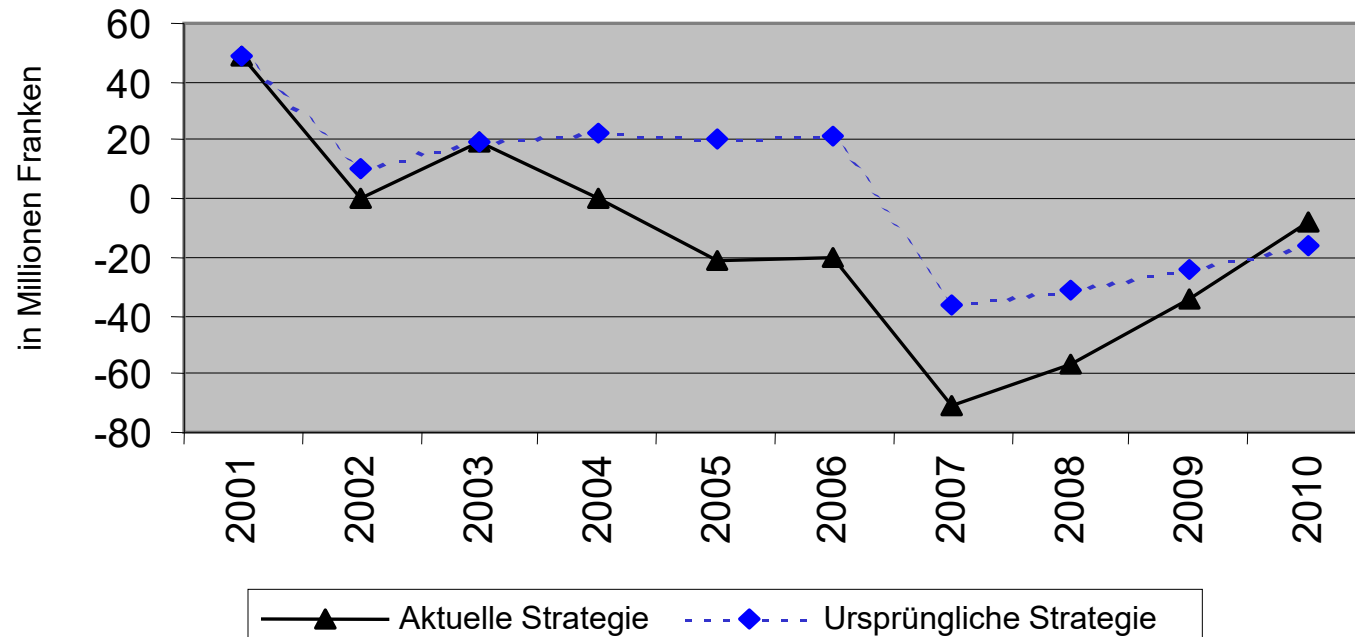
	Finanzplan			aktualisierte Finanzstrategie 2008 - 2010	ursprüngliche Finanzstrategie
	2005	2006	2007		
Personalaufwand	2.4%	2.5%	2.6%	2.5%	4.5% (2004 - 2010)
Zweckgebundene Beiträge (Aufwandseite)	3.0%	3.0%	4.3%	3.0%	6.0% (2004) 4.0% (2005 - 2010)
Steuererträge	2.4%	4.1%	5.0%	5.0%	6.0% (2004 - 2010)





Resultate

Laufende Rechnung 2001 bis 2010



Finanzstrategie / Finanzplanung Zug

- Rechnung 2003
- Finanzstrategie

