

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

GPK-Sitzung vom 11. November 2024

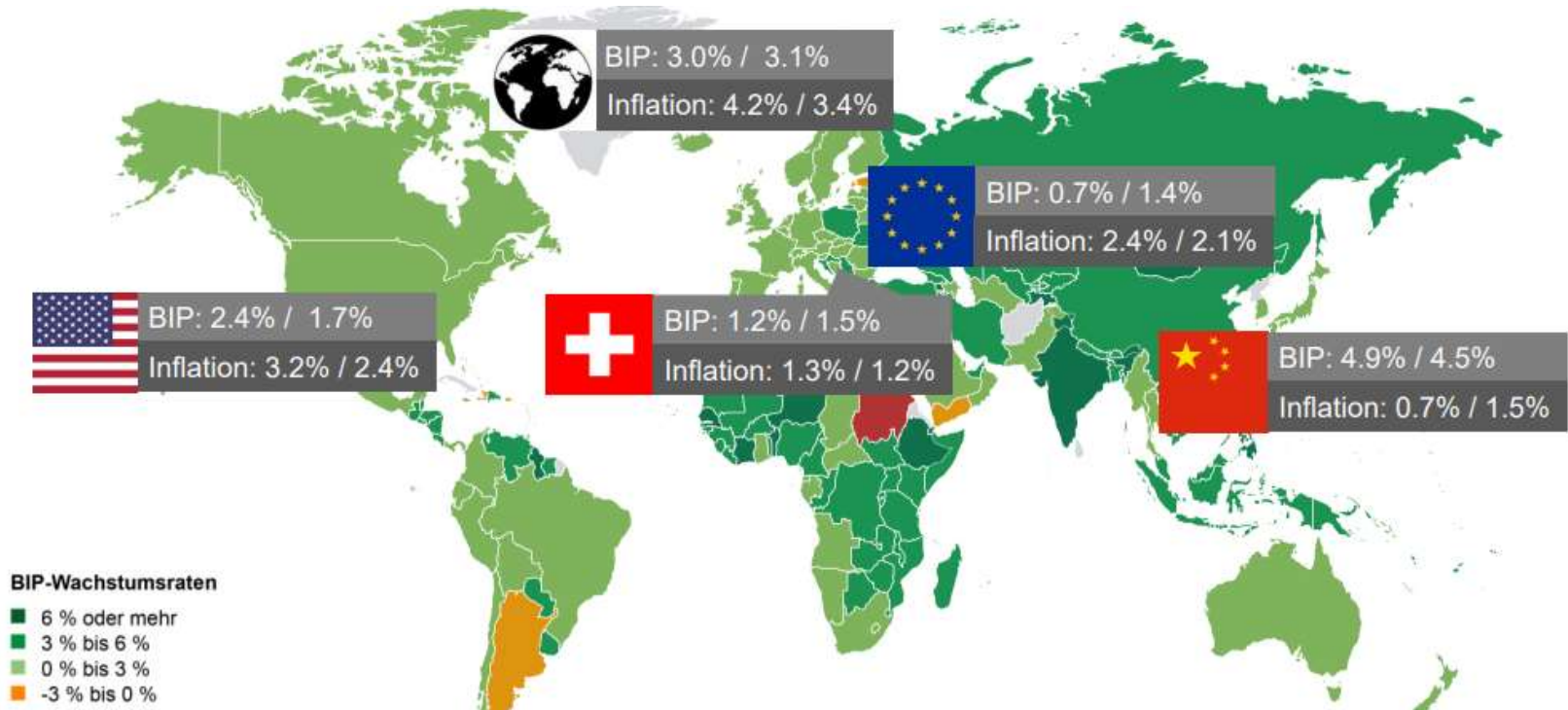
Urs Raschle, Vorsteher Finanzdepartement

Andreas Rupp, Finanzsekretär



Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Rahmenbedingungen: BIP und Inflation



Quelle: IMF

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Rahmenbedingungen: BIP und Inflation nach den wichtigsten Ländern

	2024 BIP-Wachstum		2025 BIP-Wachstum		2024 Inflation		2025 Inflation	
	Swiss Life AM	Konsensus	Swiss Life AM	Konsensus	Swiss Life AM	Konsensus	Swiss Life AM	Konsensus
USA	2.5%	2.5% ↑	1.6% ↓	1.7%	2.9% ↓	3.0% ↓	2.1% ↓	2.2% ↓
Eurozone	0.7%	0.8% ↑	1.0%	1.3% ↓	2.5% ↑	2.4%	2.1% ↑	2.0%
Deutschland	0.1%	0.1% ↓	1.0%	1.0% ↓	2.3%	2.4% ↑	1.9%	2.0%
Frankreich	1.2%	1.1% ↑	1.0%	1.1% ↓	2.1%	2.3% ↓	1.4%	1.8%
Italien	0.8%	0.8% ↓	0.8%	1.0%	1.1%	1.2%	1.9%	1.8% ↑
Spanien	2.6%	2.4% ↑	1.5%	1.9%	3.0%	3.1%	2.1%	2.1%
Grossbritannien	1.1% ↑	1.0% ↑	1.0%	1.2% ↑	2.5% ↓	2.6%	2.1%	2.3%
Schweiz	1.3%	1.4%	1.0%	1.5%	1.2%	1.3%	0.5%	1.1%
Japan	-0.1%	0.0% ↓	0.9%	1.2% ↓	2.5%	2.5%	1.5%	2.1%
China	4.7%	4.9%	4.4%	4.4%	0.4%	0.5% ↓	1.8%	1.3% ↓

Änderungen zum Vormonat angezeigt durch Pfeile. Quelle: Consensus Economics Inc. London, 15. August 2024

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Übersicht Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan		
Erfolgsrechnung	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ertrag	455.2	386.0	410.4	408.3	414.7	408.0
Aufwand	361.1	380.1	407.9	407.2	414.5	408.0
Rechnungsergebnis	94.1	5.9	2.5	1.1	0.2	-0.1

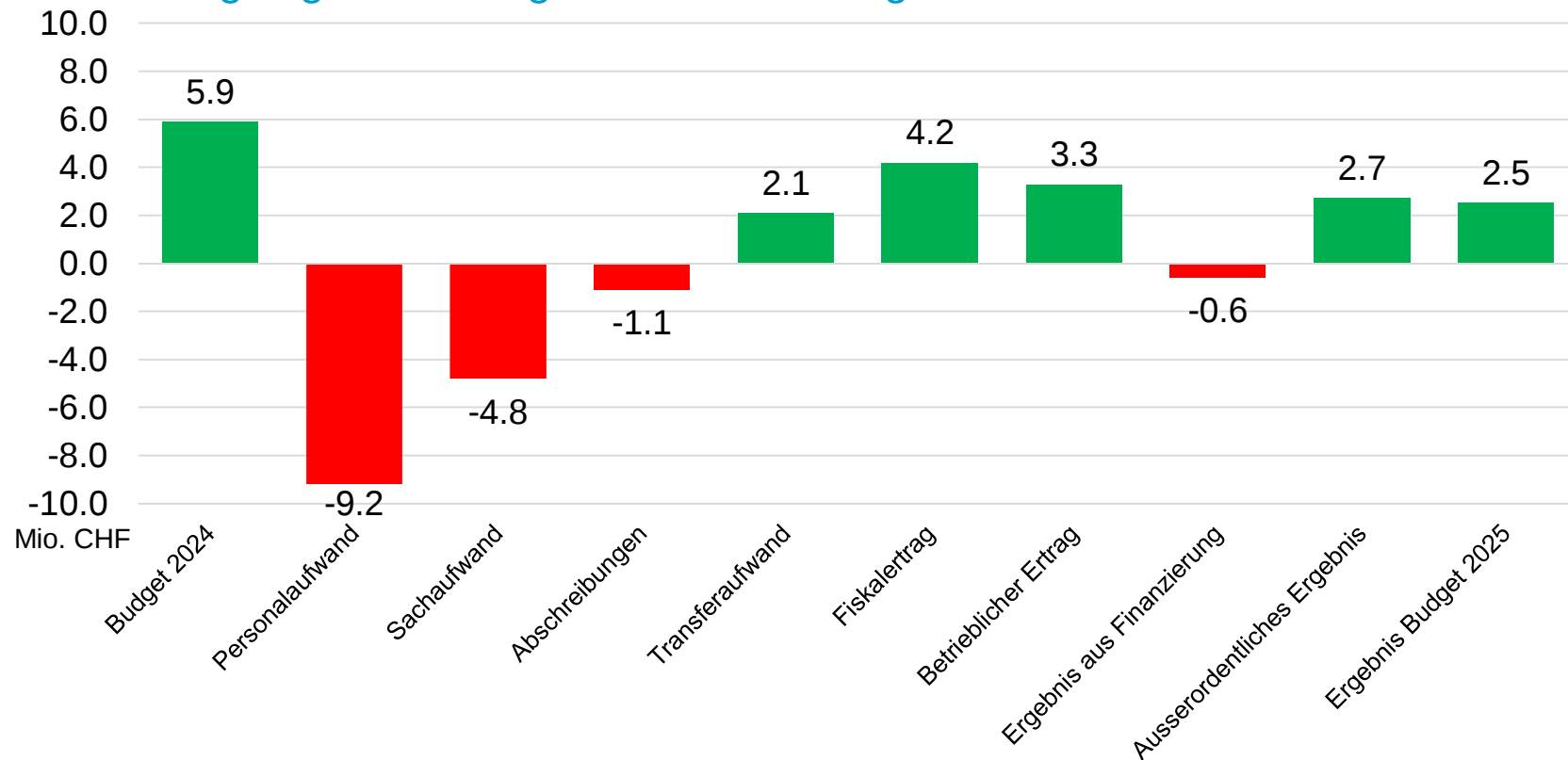
Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Übersicht Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen

Bezeichnung	Rechnung	Budget	Budget	Finanzplan		
Investitionsrechnung	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Investitionen Verwaltungsvermögen	26.4	73.6	91.0	99.7	87.5	49.1
Einnahmen	16.7	1.5	2.6	5.7	2.6	1.0
Nettoinvestitionen	9.7	72.1	88.4	94.0	84.9	48.1

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

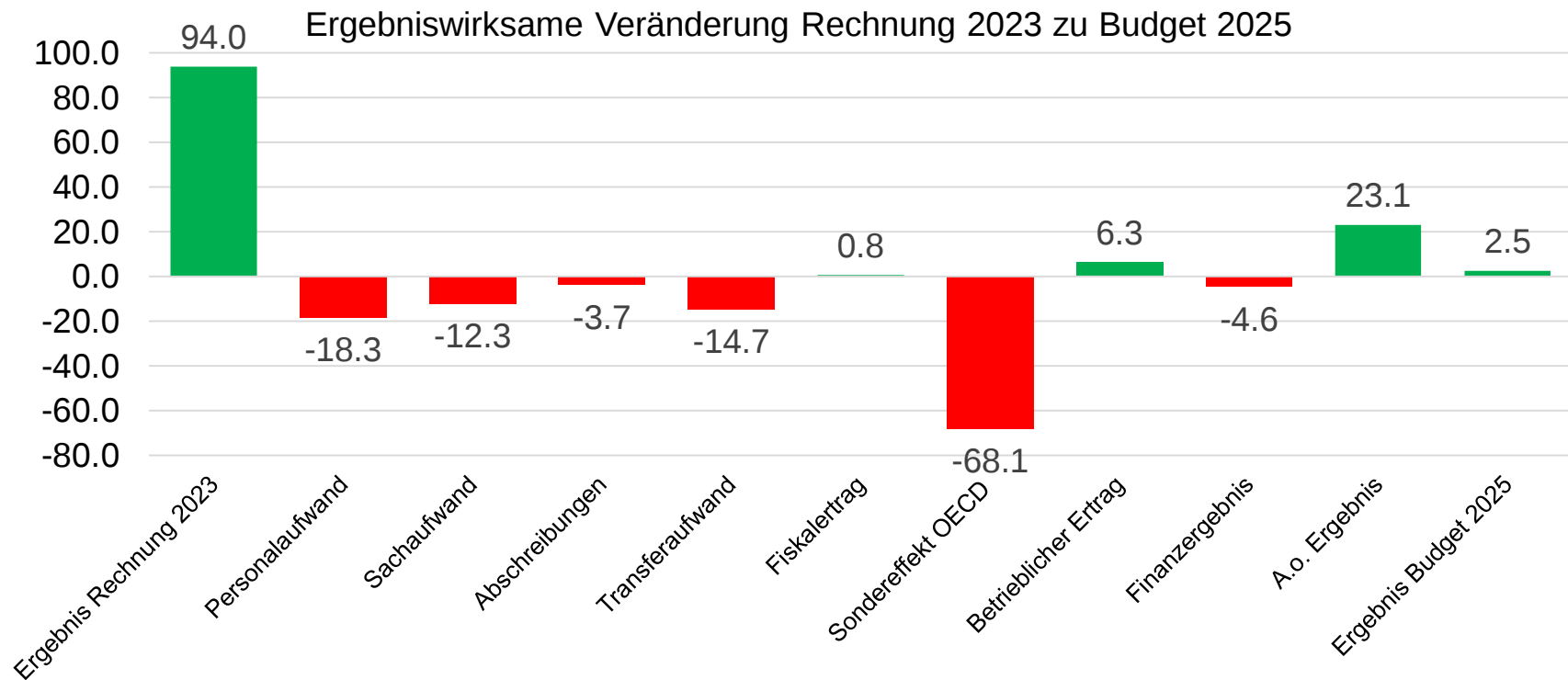
Überleitung Ergebnis Budget 2024 auf Budget 2025



Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

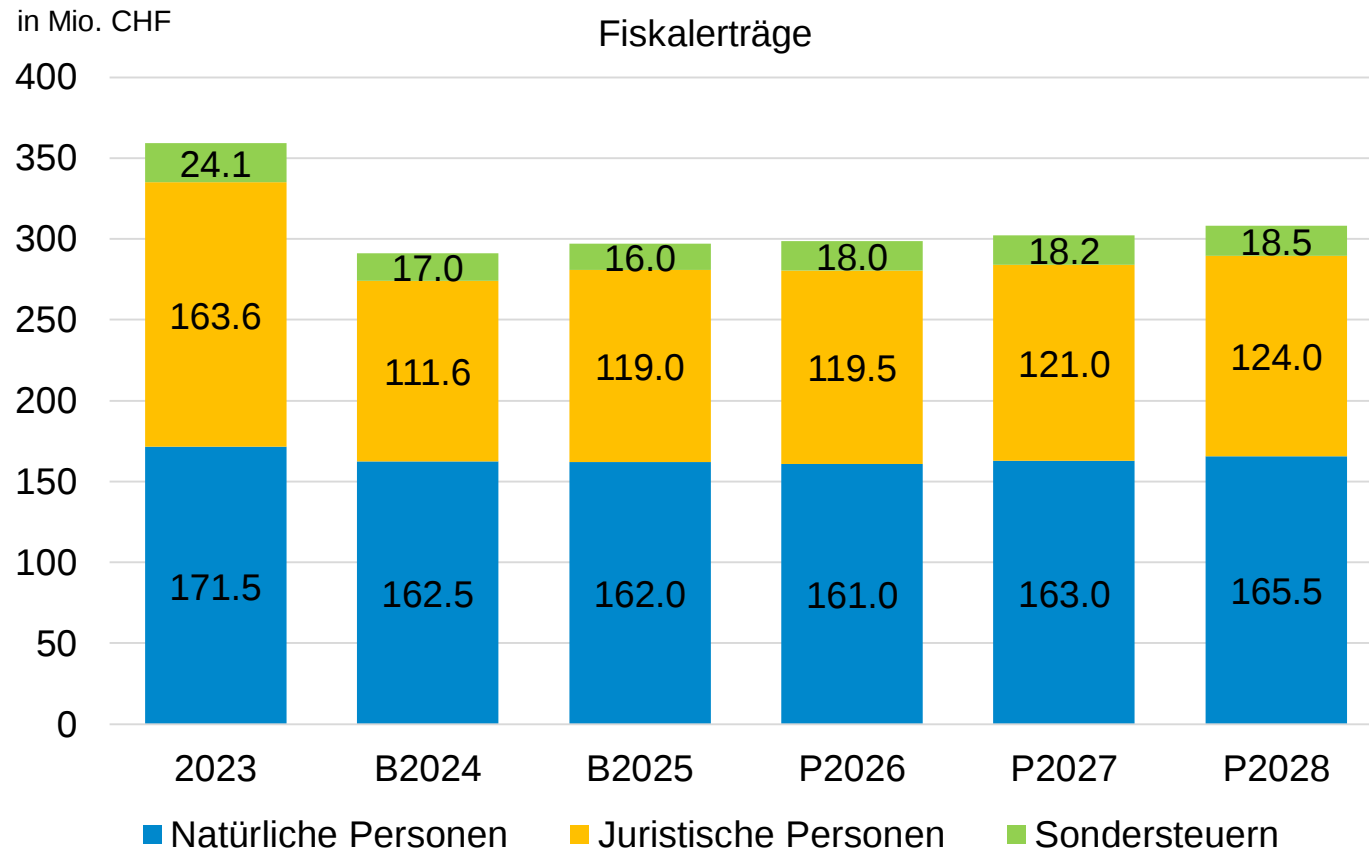
Überleitung Ergebnis Rechnung 2023 auf Budget 2025

Mio. CHF



Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Details der Fiskalerträge



Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Steuern: Änderung des Steuergesetzes; Jährlicher Einfluss auf die Jahresrechnung der Stadt Zug

	CHF Mio. Variante Regierungsrat
Drittbetreuungsabzug (Kitas, Nanny)	1.5
Persönlicher Abzug unbefristet	1.5
Erhöhung Eigenbetreuungsabzug bis 14	1.5
Geltendmachung Eigenbetreuungsabzug ab 15	1.5
Tarifsenkung Einkommenssteuern	7.0
Tarifsenkung Vermögenssteuern	6.0
<u>Total jährlicher Einfluss ab 2024</u>	<u>19.0</u>

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Stadt Zug: Beschluss Steuerfuss; 54%, mit einem Rabatt

Bezeichnung	%	Entspricht einem Steuerfuss von	Betrag in CHF
Rabatt	1.0%	-53.46%	2'607'000
Rabatt	1.5%	-53.19%	3'910'500
Rabatt	2.0%	-52.92%	5'214'000
Rabatt	2.5%	-52.38%	6'517'500
Rabatt	3.0%	-52.38%	7'821'000
Rabatt	3.5%	-52.11%	9'124'500
Rabatt	4.0%	-51.84%	10'428'000
Rabatt	10.0%	-48.60%	26'070'000

Auf der Basis des kantonalen Einheitsansatzes von 54% wird für das Jahr 2025 ein Rabatt von 2 % gewährt. Dies entspricht einem Steuerfuss von 52.92%

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

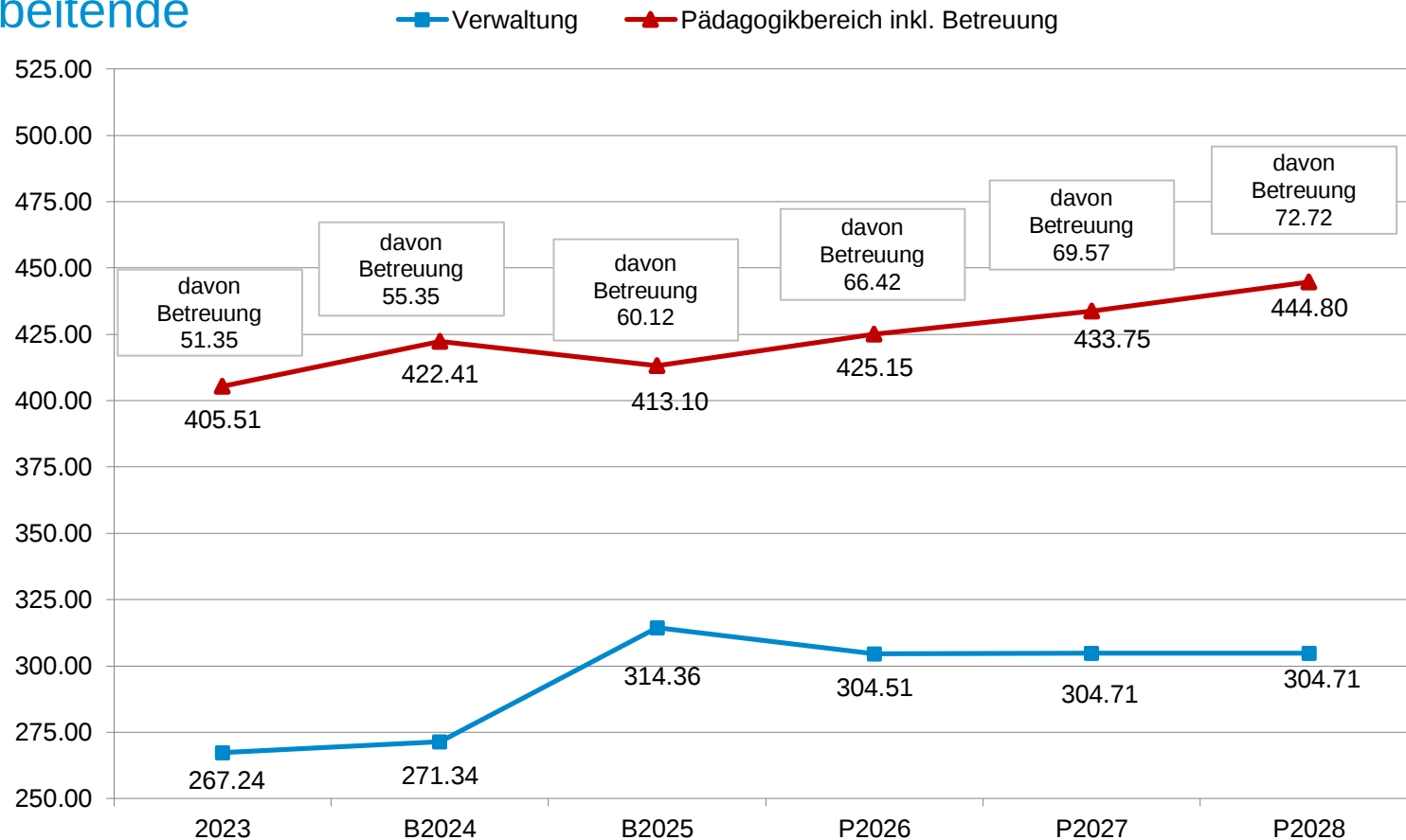
Stadt Zug: Beschluss Steuerfuss; Steuerfuss-Senkung

Bezeichnung	%	Entspricht einem Steuerfuss von	Betrag in CHF
Steuerfuss-Senkung um	1%	53.00%	4'930'000
Steuerfuss-Senkung um	2%	52.00%	9'860'000
Steuerfuss-Senkung um	3%	51.00%	14'790'000
Steuerfuss-Senkung um	4%	50.00%	19'720'000

**Der Steuerfuss wird, bis ein neuer Beschluss vorliegt, angepasst.
Beispiel entspricht einer Steuerfuss-Senkung**

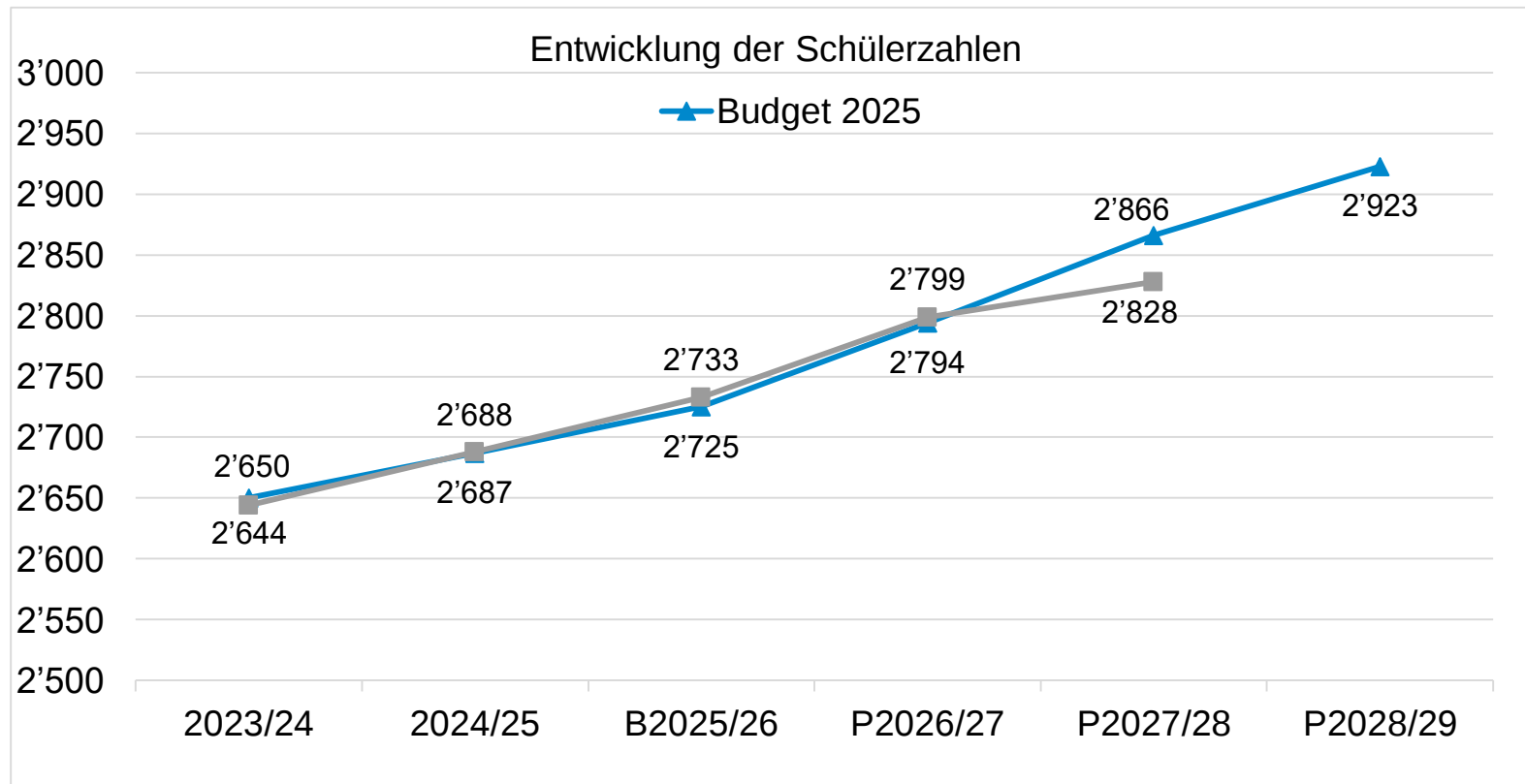
Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Mitarbeitende



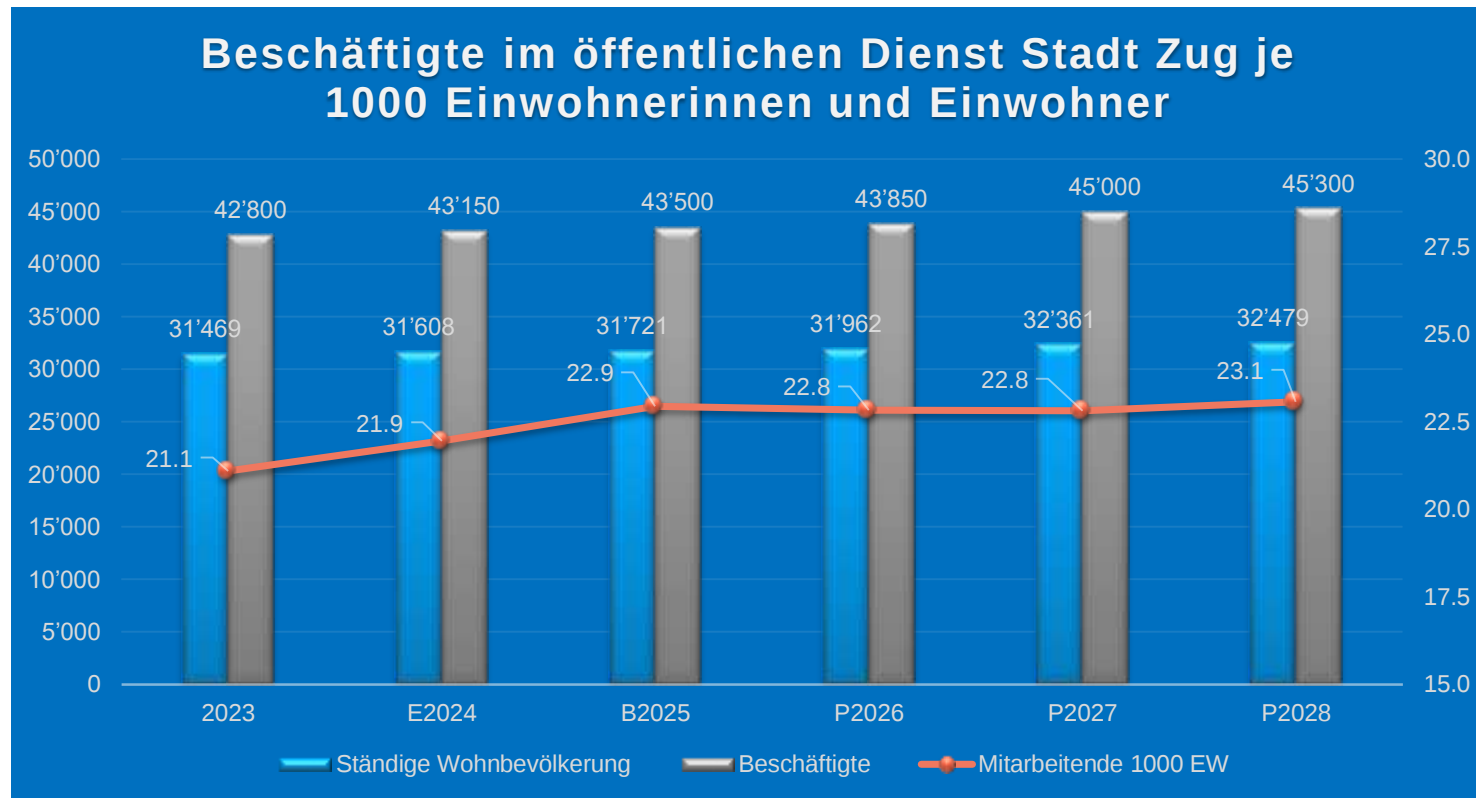
Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Schülerinnen und Schüler



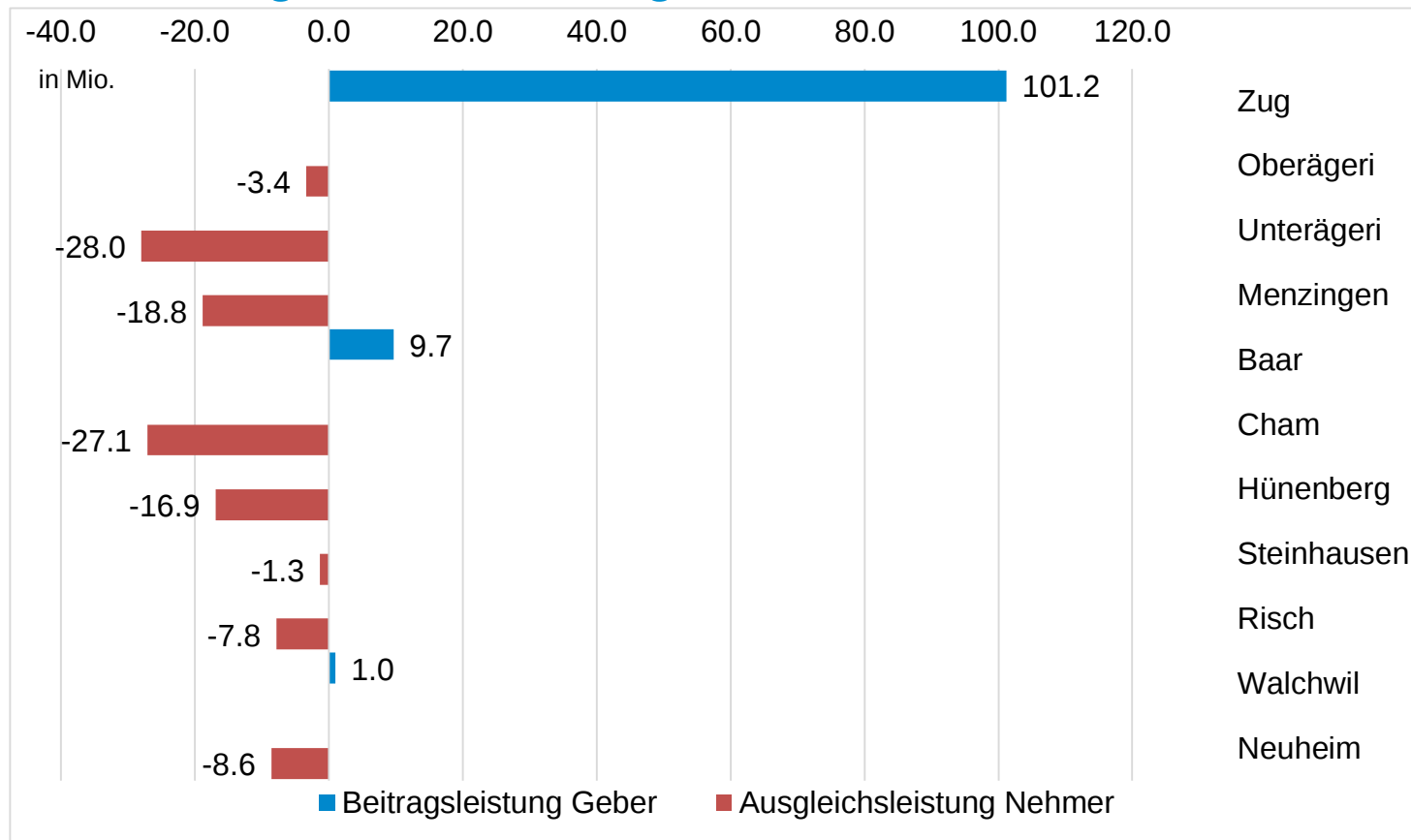
Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Wohnbevölkerung, Beschäftigte, Mitarbeitende je 1'000 EW



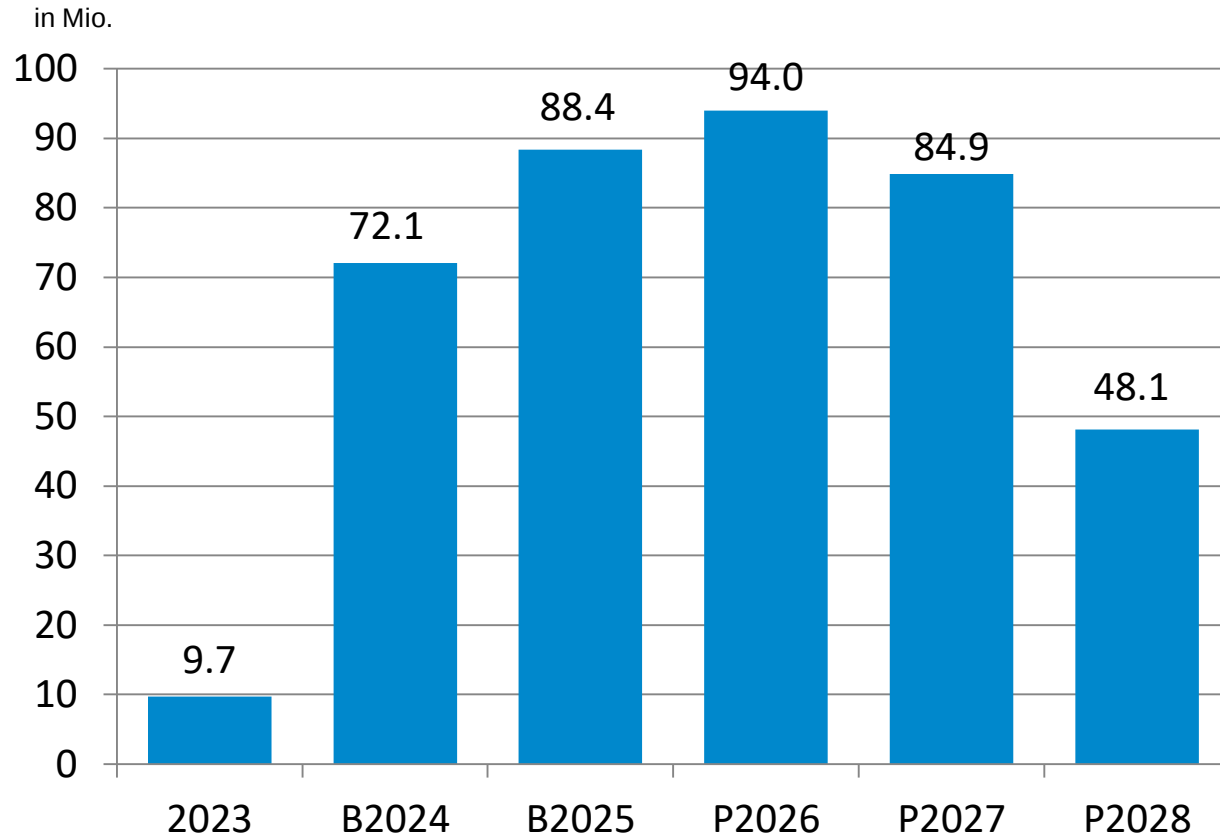
Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Herausforderung: Die Stadt Zug finanziert den ZFA zu rund 90 %



Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Nettoinvestitionen



Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Investitionsrechnung: Ausgesuchte Projekte



Strandbad Zug CHF 12.9 Mio.



Sportanlagen Herti
Fussballstadion CHF 8.5 Mio.
Leichtathletik CHF 11.5 Mio.



HPS CHF 31.0 Mio.



Schulhaus Herti
Neubau CHF 66.29 Mio.
Sanierung CHF 22.8 Mio.
Provisorien CHF 14.2 Mio.



Oberstufe Loreto
CHF 20.65 Mio.



Stadtentwässerung CHF 29.15 Mio.

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Finanzpolitische Massnahmen Budget 2025 und Folgejahre

Budget 2025, Handlungsspielraum infolge negativ erwartete Wirtschaftsentwicklung basierend auf den aktuellen globalen Konflikten über die Bilanz

- a) Die Stadt Zug verfügt über gesunde Gemeindefinanzen, Eigenkapitalquote rund 80% und ist somit in der Lage, hohe Investitionen teilweise fremd zu finanzieren
- b) Die Stadt Zug hat in guten Zeiten vorgesorgt und kann negative Rechnungen über die finanzpolitische Reserven von CHF 119.4 Mio. ausgleichen
- c) Die Stadt Zug hat in guten Zeiten vorgesorgt und ist in der Lage CHF 138.5 Mio. (davon CHF 115.7 Mio. für Schulbauten) Investitionen erfolgsneutral aus den Vorfinanzierungen zu tätigen. Aktuell sind CHF 140 Mio. auf die geschätzte Laufzeit der Investitionen angelegt
- d) Finanzvermögen veräussern (Geldanlagen Verwaltungsmandate CHF 28. Mio. etc.)

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Finanzpolitische Massnahmen Budget 2025 und Folgejahre

Budget 2025, Handlungsspielraum infolge negativ erwartete Wirtschaftsentwicklung basierend auf den aktuellen globalen Konflikten über die Erfolgsrechnung

- a) Keinen Steuerrabatt gewähren (aktuelles Potenzial CHF 5.2Mio.)
- b) Die Gebühren entsprechen nicht dem Kostendeckungsprinzip. Diese können überprüft und auf Vollkosten angepasst werden
- c) Steuerfuss erhöhen (Potenzial 1% entspricht CHF 4.9 Mio.)
- d) Grosszügige Veranlagungspraxis der kantonalen Steuerverwaltung anpassen (z.B. Vermögenswerte, strengere Überprüfungen der Deklarationen etc.)
- e) Interne Kostenanalysen

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Fazit: Zug ist eine gesunde Stadt!

Stärken und Chancen der Stadt Zug

- a) Steuerattraktivität
- b) Politische Stabilität
- c) Clusterbildung bietet Innovation, Vernetzung, Schaffung von Arbeitsplätzen und Wachstum
- d) Stabiles und gegenüber EU und USA einfaches Rechtssystem
- e) Vorteilhaftes Patentwesen
- f) Nähe Flughafen Zürich
- g) Kundenfreundliche Verwaltungen Kanton und Stadt Zug
- h) Gute Einkaufsmöglichkeiten
- i) Im Vergleich tiefe Inflation CH
- j) Hohe Sicherheit

Budget 2025 und Finanzplan 2025 bis 2028

Fazit: Zug ist eine gesunde Stadt!

Schwächen und Risiken der Stadt Zug

- a) Folgen der Einführung der Mindeststeuer von 15% für Unternehmen mit mehr als Euro 750 Mio. Umsatz
- b) Druck in internationalen Steuerfragen
- c) Fachkräftemangel
- d) Wegzug von Unternehmensfamilien infolge der JUSO-Erbschaftssteuer-Initiative zur Einführung einer Erbschaftssteuer von 50% für Vermögen ab CHF 50 Mio. (faktische Vorwirkung)
- e) Abnehmendes Wirtschaftswachstum
- f) Verkehrssituation, Verkehrswege sowie Stausituationen
- g) Verfügbarkeit von zahlbaren und modernen Mietflächen
- h) Hohe Lebenshaltungskosten und Immobilien- und Mietpreise
- i) Hohe Investitionen in die Zukunft