

Jahresrechnung 2023

GPK-Sitzung vom 13. Mai 2024

Urs Raschle, Vorsteher Finanzdepartement

Andreas Rupp, Departementssekretär



Jahresrechnung 2023

Übersicht Hauptzahlen

in Mio.	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Erfolgsrechnung			
Ertrag	455.1	340.1	378.6
Aufwand	361.1	340.2	306.9
Rechnungsergebnis	94.0	-0.1	71.7
Investitionsrechnung			
Investitionen Verwaltungsvermögen	26.4	49.6	45.6
Einnahmen	16.7	3.5	11.2
Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen	9.7	46.1	34.4

Quelle: Finanzdepartement Stadt Zug

Jahresrechnung 2023

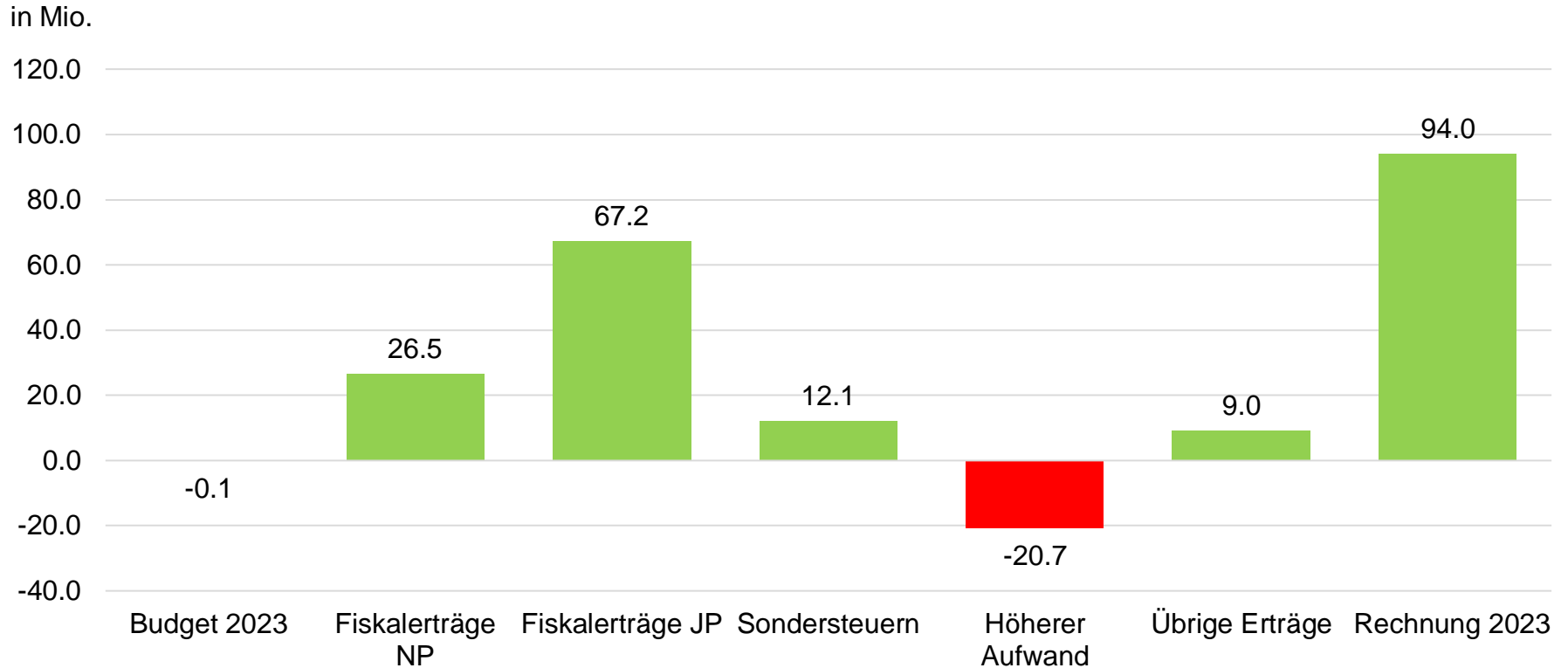
Übersicht Hauptzahlen Bilanz

in Mio.	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Aktiven			
Finanzvermögen	654.6	556.4	583.6
Verwaltungsvermögen	361.2	343.8	369.1
Total Aktiven	1015.8	900.2	952.7
Passiven			
Fremdkapital	152.3	155.4	182.8
Eigenkapital	863.5	744.8	769.9
Total Passiven	1015.8	900.2	952.7

Quelle: Finanzdepartement Stadt Zug

Jahresrechnung 2023

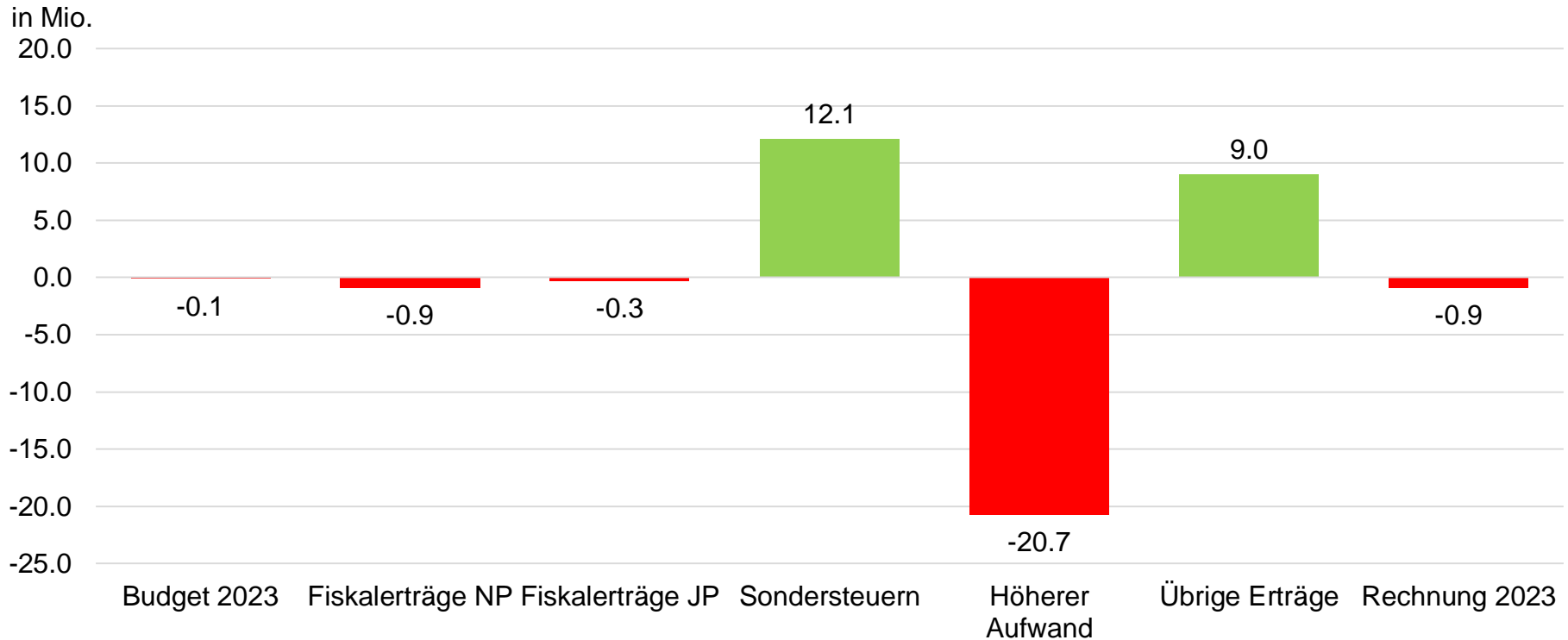
Überleitung Ergebnis von Budget 2023 auf Jahresrechnung 2023



Quelle: Finanzdepartement Stadt Zug

Jahresrechnung 2023

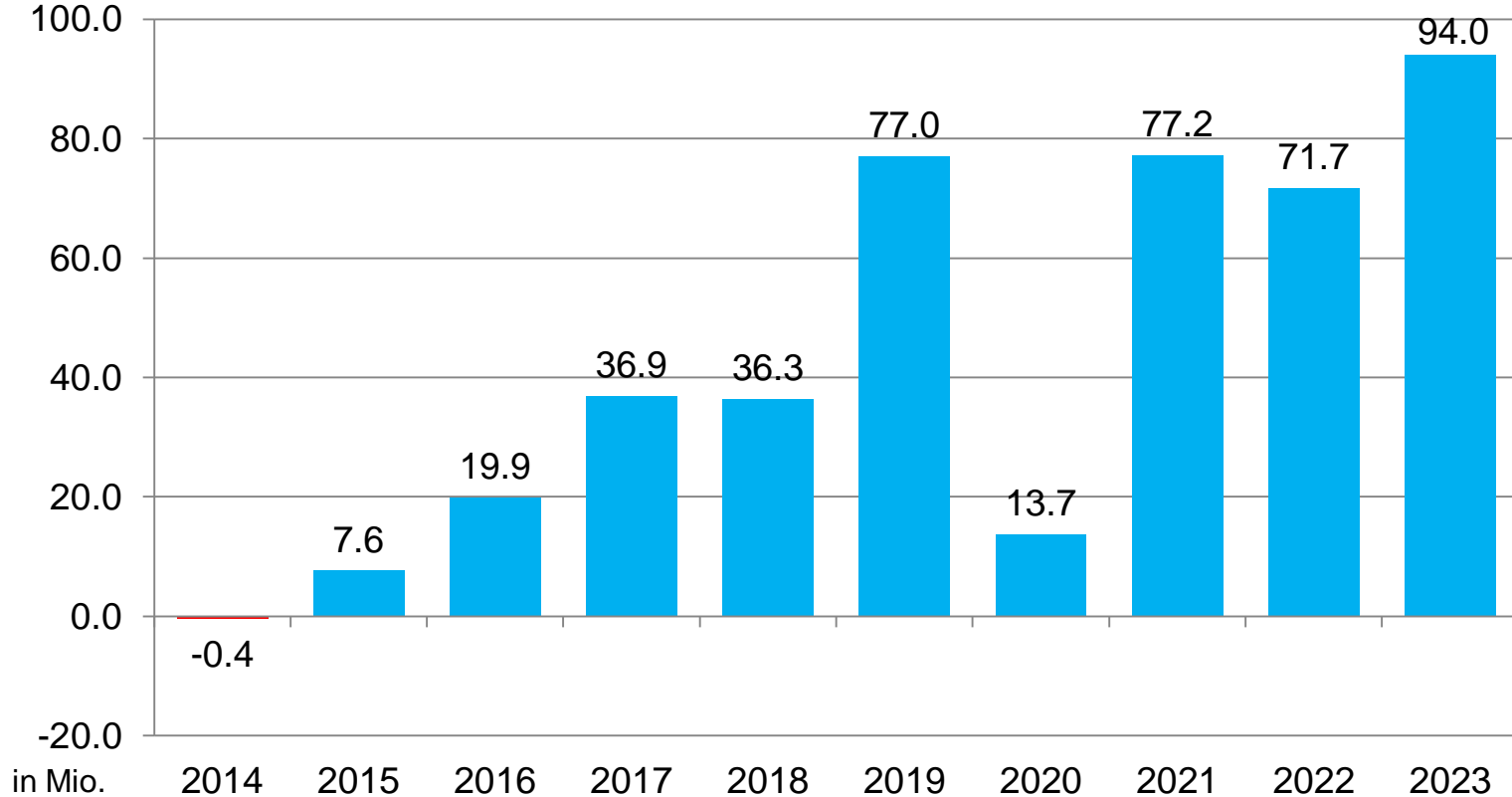
Überleitung Ergebnis von Budget 2023 auf Rechnung ohne Einmaleffekte



Quelle: Finanzdepartement Stadt Zug

Jahresrechnung 2023

Jahresergebnisse 2014 bis 2023

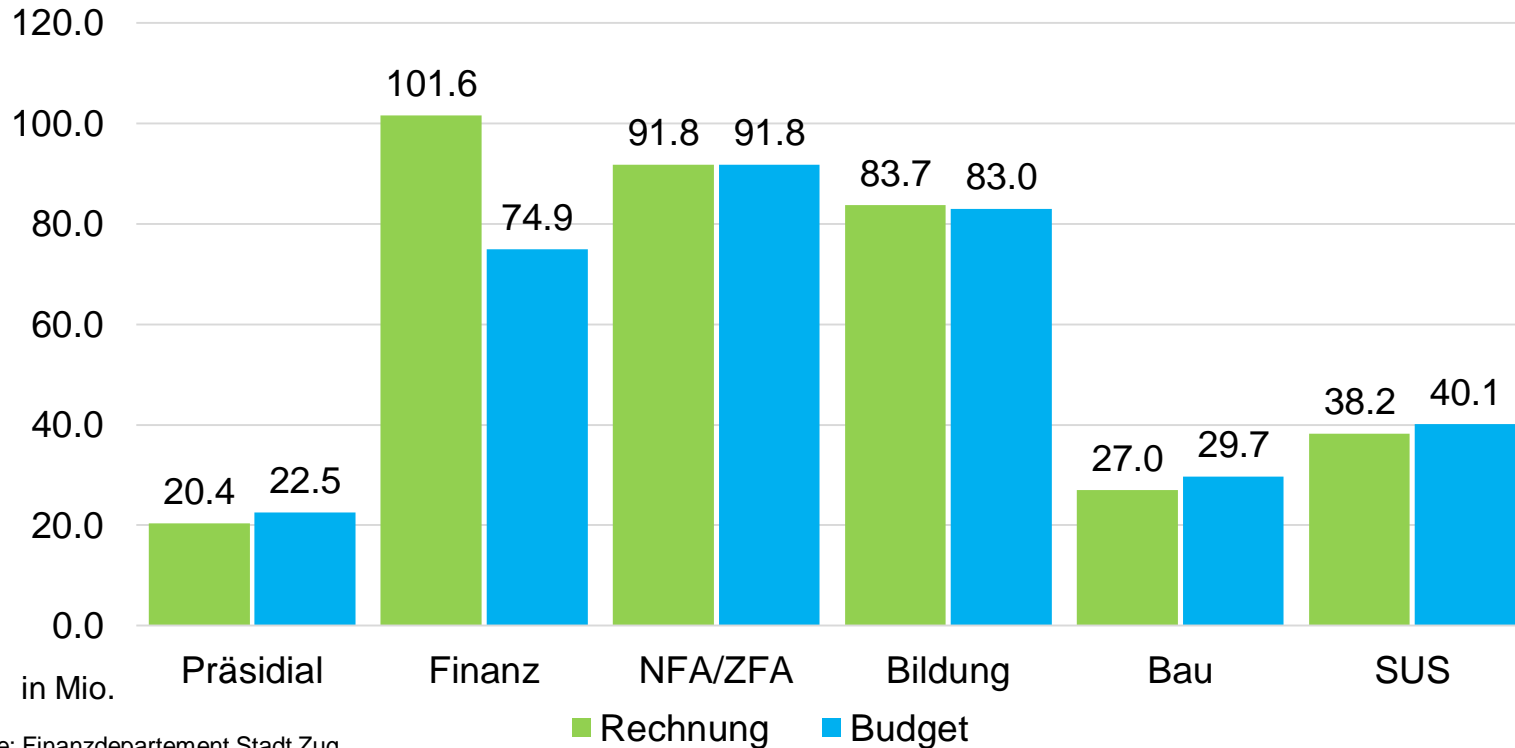


Quelle: Finanzdepartement Stadt Zug

Stadt Zug – RMS\Politische Geschäfte\Präsentationen\Stadtrat Medienkonferenz Rechnung

Jahresrechnung 2023

Aufwand je Departement 2023 im Vergleich zum Budget 2023

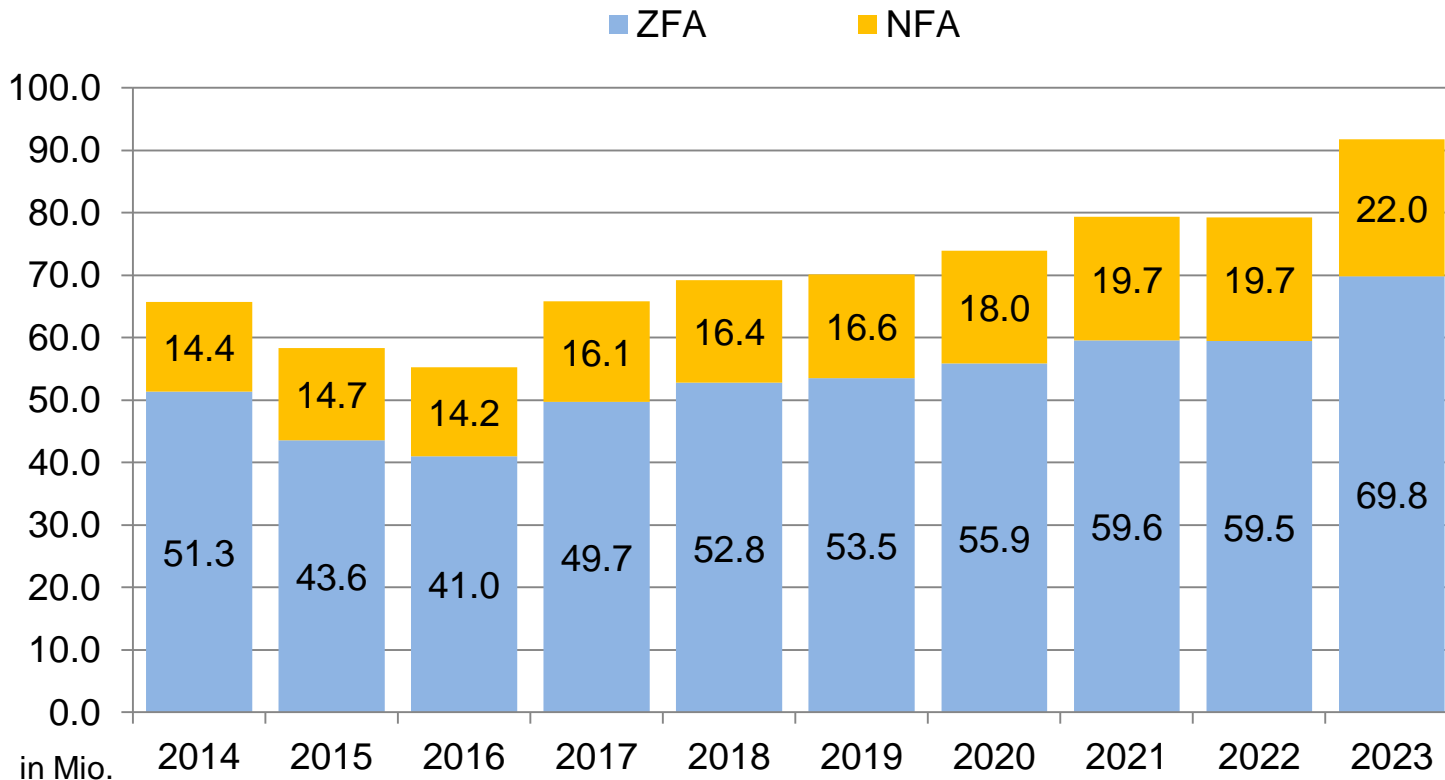


Quelle: Finanzdepartement Stadt Zug

Stadt Zug – RMS\Politische Geschäfte\Präsentationen\Stadtrat Medienkonferenz Rechnung

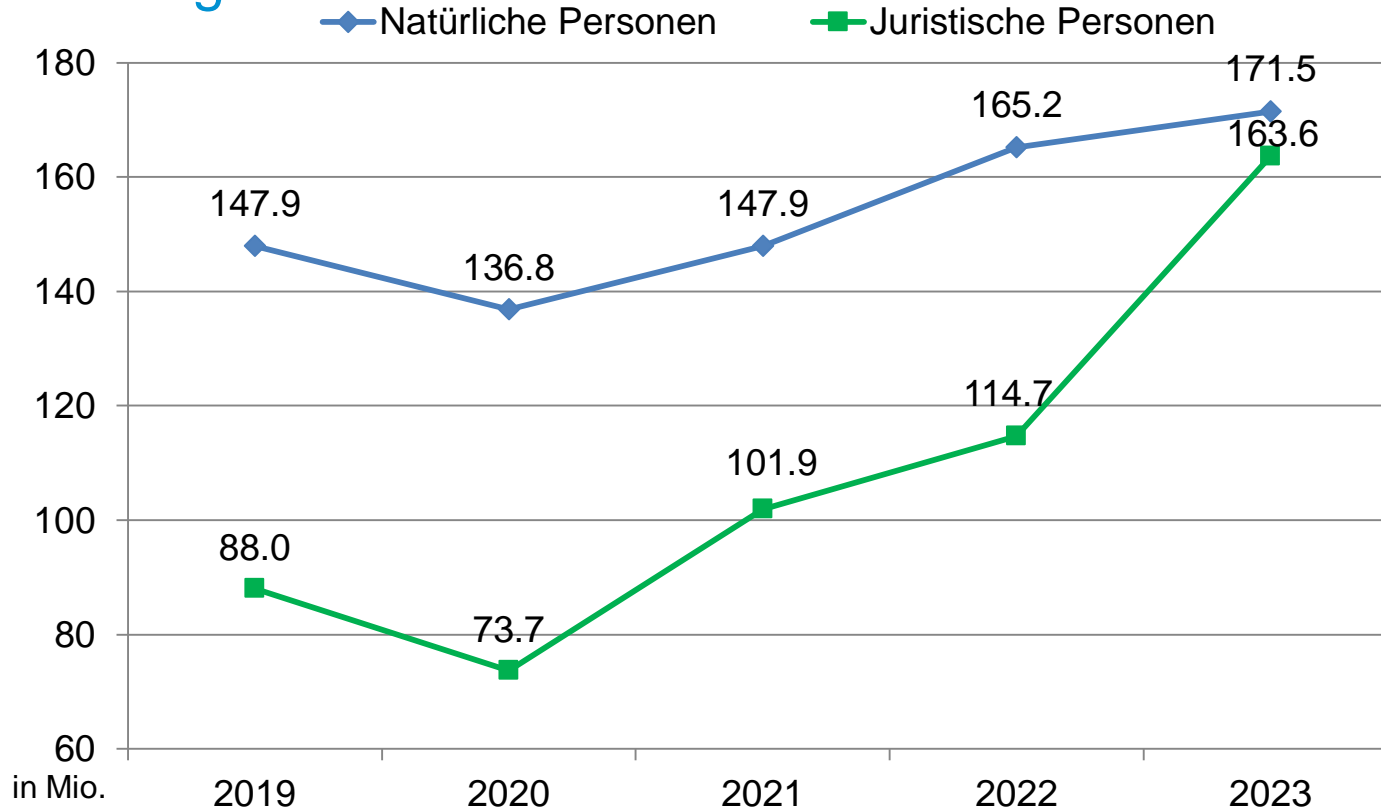
Jahresrechnung 2023

NFA/ZFA 2014 bis 2023



Jahresrechnung 2023

Fiskalerträge

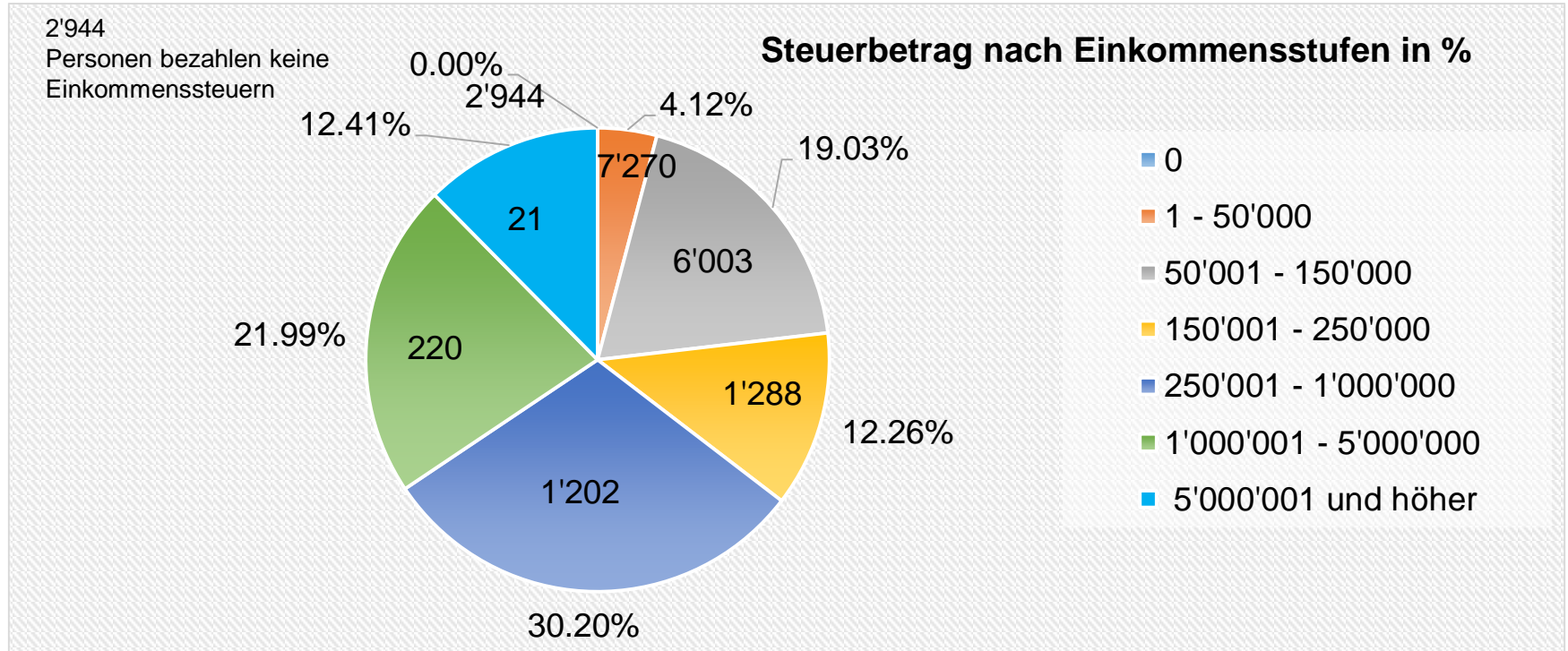


Quelle: Finanzdepartement Stadt Zug

Stadt Zug – RMS\Politische Geschäfte\Präsentationen\Stadtrat Medienkonferenz Rechnung

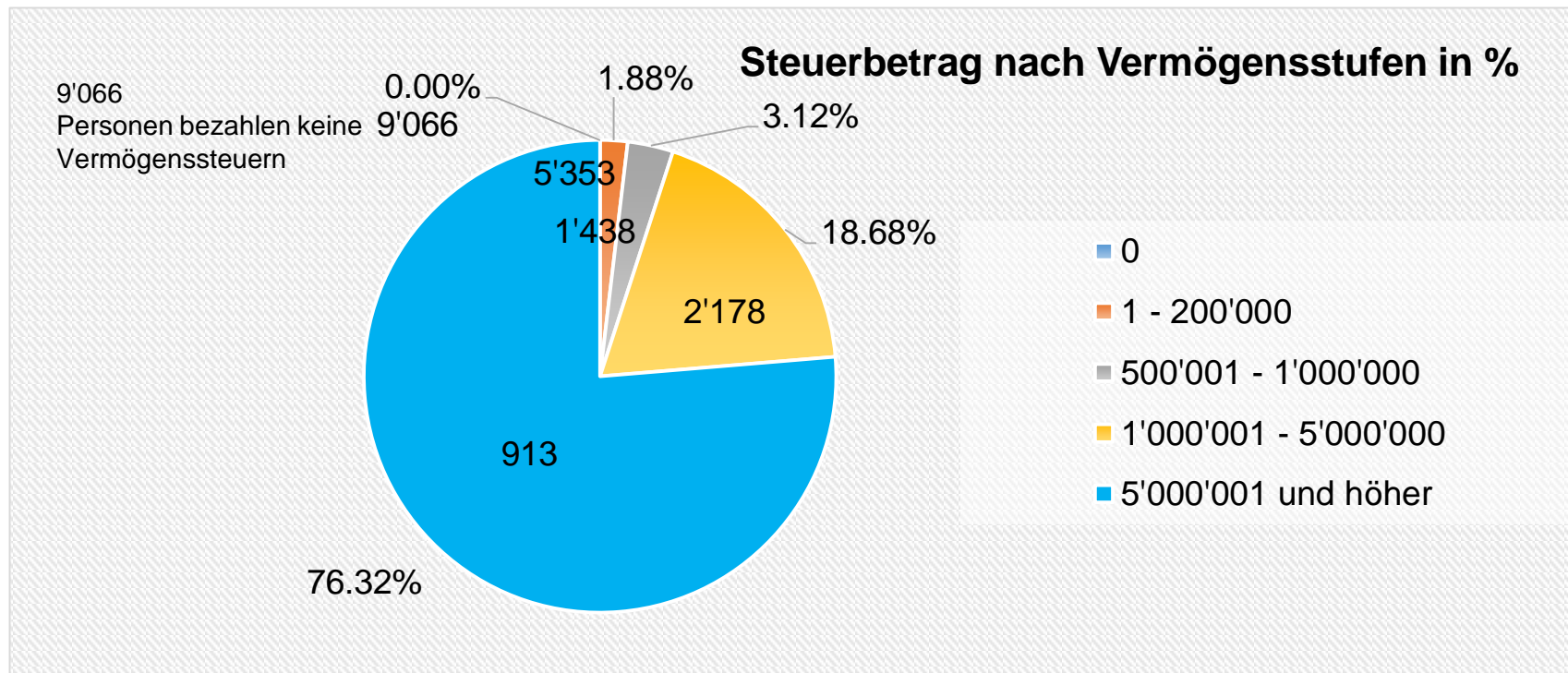
Jahresrechnung 2023

Struktur der Fiskalerträge der natürlichen Personen 2023: Steuereingang Einkommenssteuer



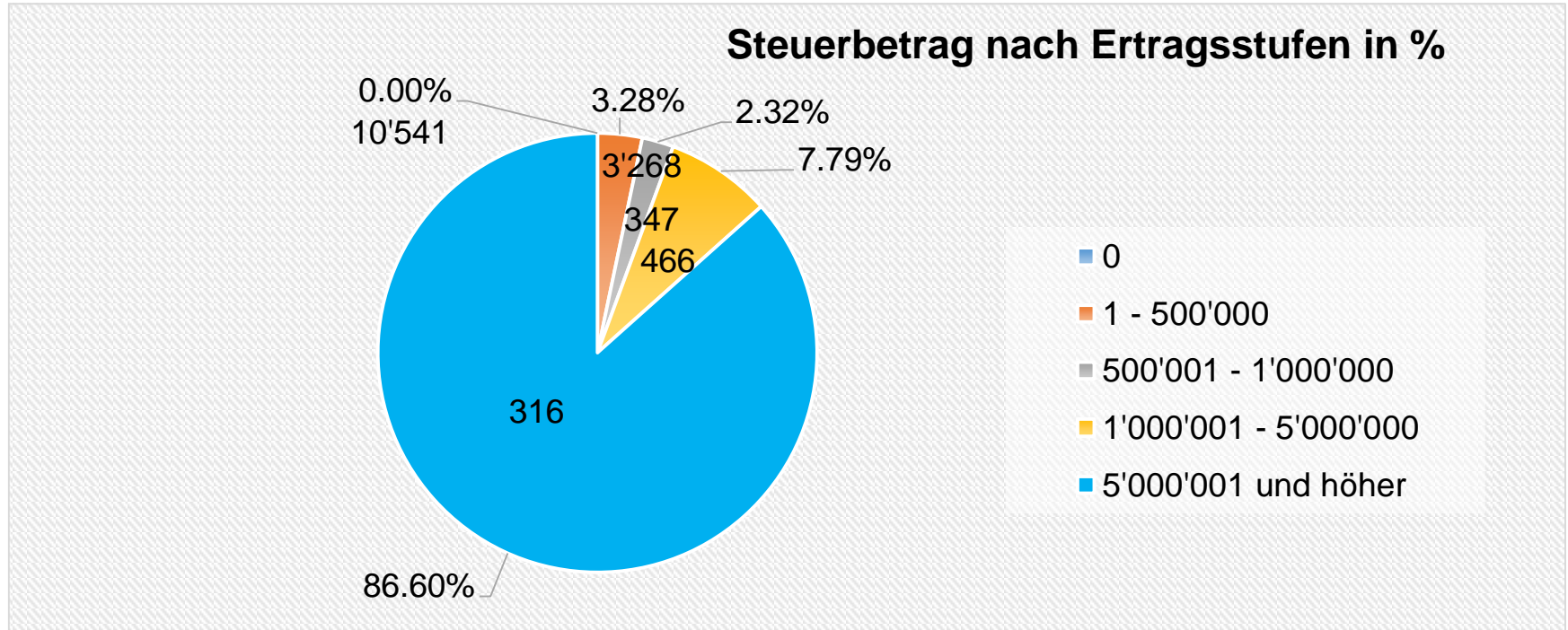
Jahresrechnung 2023

Struktur der Fiskalerträge der natürlichen Personen 2023: Steuereingang Vermögenssteuern



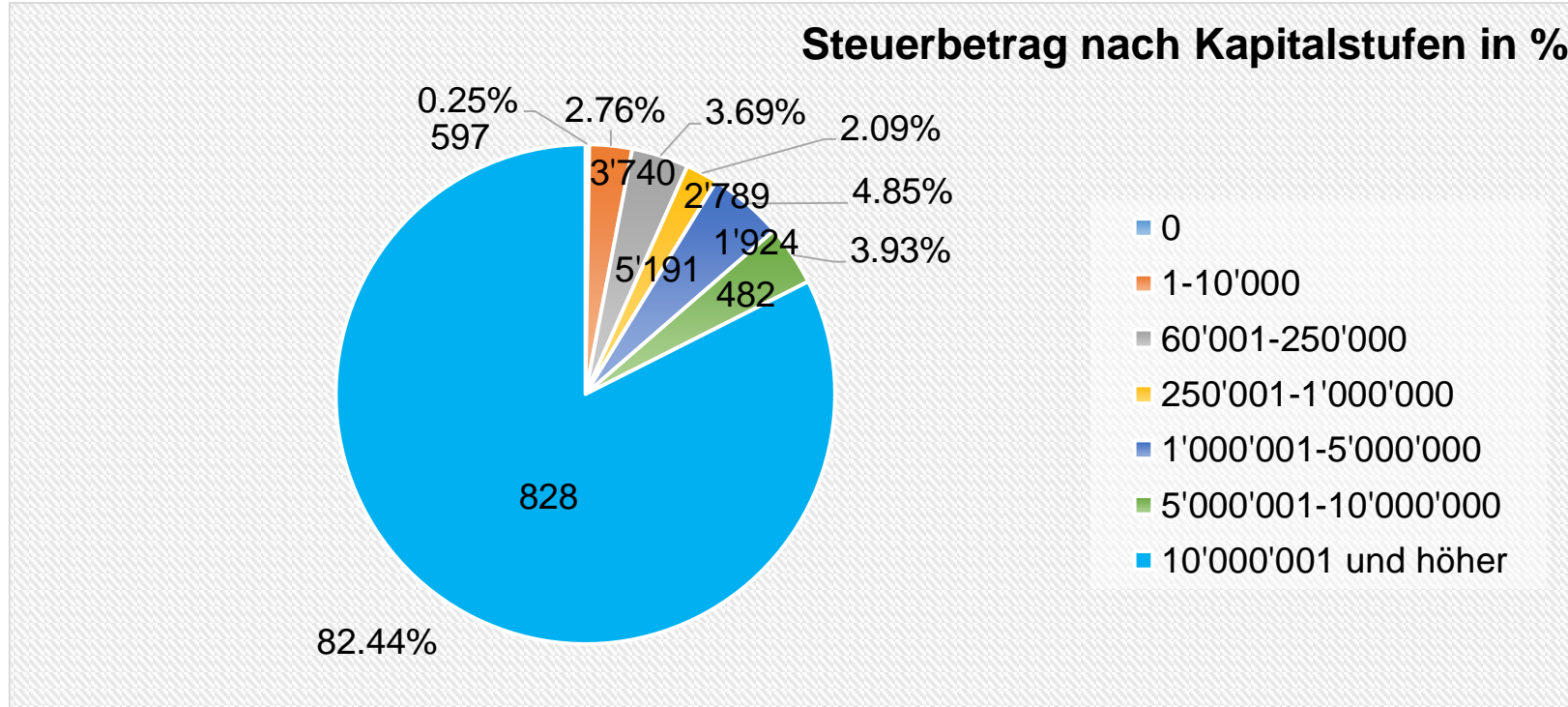
Jahresrechnung 2023

Struktur der Fiskalerträge der juristischen Personen 2023: Steuereingang Ertragssteuern



Jahresrechnung 2023

Struktur der Fiskalerträge der juristischen Personen 2023: Steuereingang Kapitalsteuern



Jahresrechnung 2023

Fiskalerträge: Details der Sondersteuern

Übersicht der Sondersteuern in Mio. CHF

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Grundstückgewinnsteuern	19.0	7.5	14.6
Erbschaftsteuern	4.3	2.8	4.7
Schenkungssteuern	0.8	1.7	2.4
Total Sondersteuern	24.1	12.0	21.7

Quelle: Finanzdepartement Stadt Zug

Jahresrechnung 2023

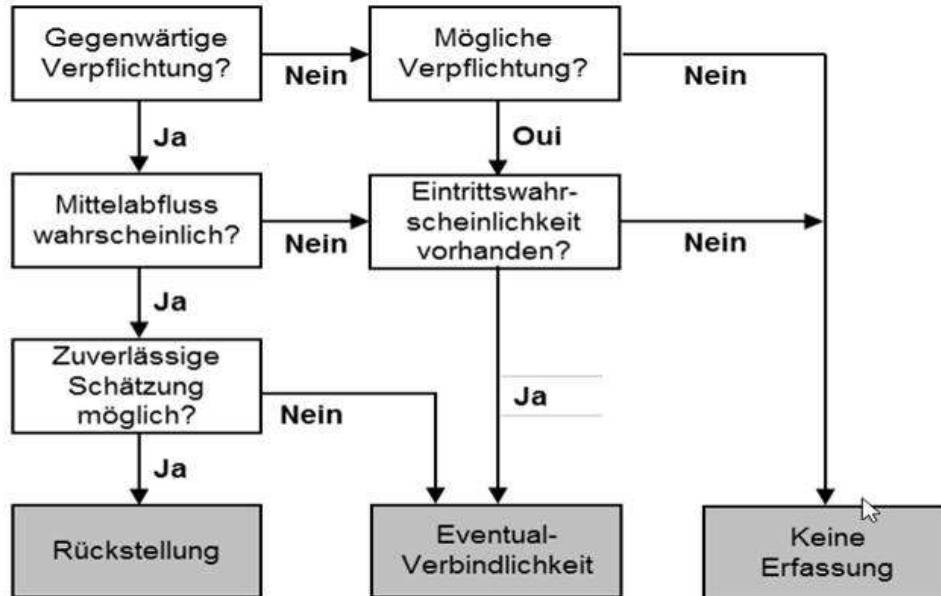
Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

- Aufnahme der Thematik aus der RPK Empfehlung: Adäquate Rückstellung bilden und in die Bilanz aufnehmen.
- Prüfung durch Bund und Kantone der Kontaminierung von Böden und Grundwasser durch PFAS (per- und polyfluorierte Alkylsubstanzen).
- In verschiedenen Städten werden mögliche durch PFAS belastete Grundstücke infolge von Löschschaumabgaben auf Sanierungsmassnahmen überprüft.
- Verschiedentlich wurden durch die betroffenen Städte Rückstellungen in Millionenhöhe geschaffen, um allfällige Schadenersatzansprüche oder Sanierungsmassnahmen zu finanzieren.
- Kostenschätzung bei Sanierungsmassnahmen: Rund CHF 600.00 bis CHF1'000.00 pro m².
- Betroffene Grundstücke: Übungsplätze der FFZ für Schaumabgaben.

Jahresrechnung 2023

Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

Aus finanzieller Sicht gilt der folgende Entscheidungsbaum wo wir eine Rückstellung von rund CHF 20 bis 23 Mio. vornehmen müssen:



- a) Es liegt eine Gegenwärtige Verpflichtung vor.
- b) Ein zukünftiger Mittelabfluss ist wahrscheinlich
- c) Schätzung ist möglich

Jahresrechnung 2023

Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

Gesundheitliche Risiken

SRF

Gesundheitliche Risiken
durch PFAS

Vermutetes Risiko



- **Brustkrebs**
- **Verzögerung der Schwangerschaft**
- **Entzündliche Darmerkrankungen**
- **Bluthochdruck in der Schwangerschaft**
- **Erhöhtes Risiko für Fehlgeburten**

Quelle: Europäische Umweltagentur

Jahresrechnung 2023

Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

Gesundheitliche Risiken



SRF

Gesundheitliche Risiken
durch PFAS
Erhöhtes Risiko

- Schilddrüsenerkrankungen
- Erhöhter Cholesterinspiegel
- Leberschäden
- Nierenkrebs
- Hodenkrebs

Quelle: Europäische Umweltagentur

Jahresrechnung 2023

Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

Gesundheitliche Risiken: PFAS über Stillen übertragen

SRF

Gesundheitliche Risiken
durch PFAS
Vermutetes Risiko

- **Übergewicht**
- **Vorzeitiger Beginn der Pubertät**
- **Verringerte Spermienqualität**



Quelle: Europäische Umweltagentur

Jahresrechnung 2023

Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

Gesundheitliche Risiken: PFAS über Stillen übertragen



The infographic features a light beige background on the left and a light blue background on the right. On the right side, there is a stylized illustration of a fetus in a dark blue circle, with a red umbilical cord extending from the fetus towards the left. In the top left corner of the infographic, there is a red square with the white text 'SRF'. Below this, the text 'Gesundheitliche Risiken durch PFAS' and 'Erhöhtes Risiko' is displayed in a dark grey font. A list of three red arrowheads points to the following text: 'Verzögerte Brustentwicklung', 'Geringeres Geburtsgewicht', and 'Verringerte Reaktion auf Impfungen'. At the bottom right of the infographic, the text 'Quelle: Europäische Umweltagentur' is written in a small, dark grey font.

SRF

Gesundheitliche Risiken
durch PFAS
Erhöhtes Risiko

- **Verzögerte Brustentwicklung**
- **Geringeres Geburtsgewicht**
- **Verringerte Reaktion auf Impfungen**

Quelle: Europäische Umweltagentur

Jahresrechnung 2023

Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

Sanierung Übungsplatz Feuerwehr bei der Lonza im Wallis, 18'000 m²:

- Grenzwert wird zu mehr als 100% überschritten
- Saniert ist aktuell die Hälfte der Anlage
- Erde wird bis 5 Meter abgetragen und in Österreich in einem Spezialofen PFAS bereinigt
- Kontaminiertes Grundwasser wurde dreimal gefiltert (Aktivkohle) und entgiftet
- aktueller Kostenstand CHF 25 Mio.

Jahresrechnung 2023

Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

Übungsplatz FW Lonza



Jahresrechnung 2023

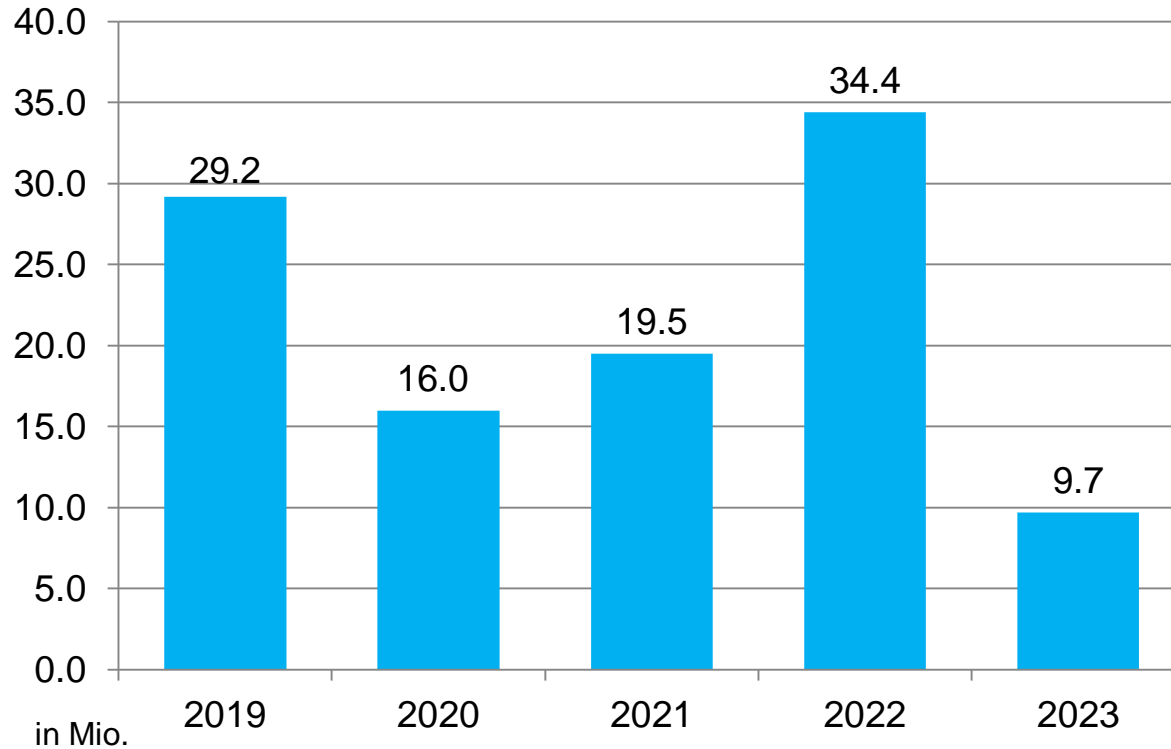
Bildung von Rückstellungen infolge PFAS-Belastungen

Übungsplatz FW Lonza



Jahresrechnung 2023

Netto-Investitionen ins Verwaltungsvermögen



Jahresrechnung 2023

Investitionsrechnung: Ausgesuchte Projekte



Schulanlage Herti Neubau
und Provisorien CHF 4.3 Mio.



Notzimmer Neubau
CHF 3.0 Mio.



Stadtentwässerung
CHF 3.2 Mio.



General-Guisan-Strasse,
CHF 2.4 Mio.



Gimenen/Hasenbüel: Abtretung
Landfläche/Fusswegrecht
CHF 1.6 Mio.



Ökihof Neubau abgeschlossen
CHF 1.4 Mio.



Guthirt/Lüssiweg Modulare
Schulbauten CHF 1.2 Mio.



Feuerwehr Fahrzeuge,
Rettungsboot CHF 0.7 Mio.

Jahresrechnung 2023

Erwartungen der kommenden Jahre?

- a) Hohe Lebenshaltungskosten
- b) Hohe Mietkosten und Verfügbarkeit von Mietflächen
- c) Verkehr
- d) Gesundheitsmarkt, hohe Gesundheitskosten
- e) Fachkräftemangel
- f) Tiefere Fiskalerträge infolge 8. Revisionspaket Steuern
- g) Folgen Ukraine-Krieg
- h) Hohe Investitionen in die Zukunft
- i) Attraktivität Standort Zug
- j) Politisches, nationales und internationales Umfeld
- k) Demografische und soziale Entwicklungen
- l) Aufwandswachstum der Stadt Zug!

Jahresrechnung 2023

Finanzpolitische Massnahmen Budget 2025 und Folgejahre

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.)

Jahresrechnung 2023

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 9.0 Mio.)
- b) Die Gebühren entsprechen nicht dem Kostendeckungsprinzip. Diese können überprüft und auf Vollkosten angepasst werden
- c) Steuerfuss erhöhen (Potenzial 1% entspricht CHF 4.7 Mio.)
- d) Grosszügige Veranlagungspraxis der kantonalen Steuerverwaltung anpassen (z.B. Vermögenswerte, strengere Überprüfungen der Deklarationen etc.)
- e) Interne Kostenanalysen