



**Jahresbericht 2014  
mit Staatsrechnung und  
Überblick über Investitionen**

**Medienkonferenz  
Mittwoch, 29. April 2015**



# Teil 1

## Überblick und Zusammenhänge

**Regierungsrat Dr. Anton Lauber,  
Vorsteher der Finanz- und Kirchendirektion**

# Drei Punkte zu Beginn

- Weiterhin gutes Rating

Rating der Agentur Standard & Poor's hat die zweitbeste Note im Berichtsjahr bestätigt (professionelle Geschäftsführung von Regierung und Verwaltung; jederzeit vorhandene Liquidität).

- Vollständig ausfinanzierte Pensionskasse

Kanton Basel-Landschaft verfügt per 1.1.2015 über eine zu 100 Prozent ausfinanzierte Pensionskasse. Mittel zur sofortigen Ausfinanzierung der BLPK konnten zu äusserst günstigen Bedingungen auf dem Kapitalmarkt aufgenommen werden.

- Personal- und Sachaufwand sinken

Vom Regierungsrat direkt beeinflussbare Bereiche Personalaufwand und Sachaufwand haben sich erfreulicherweise nicht nur markant unter den Budgetwerten entwickelt (insgesamt -25.4 Mio. Franken), sondern sie konnten auch gegenüber der Rechnung 2013 in beträchtlichem Ausmass reduziert werden (-16.9 Mio.).

Dies verdeutlicht, dass Regierung und Verwaltung mit den zur Verfügung stehenden Ressourcen zurückhaltend und effizient umgehen.

# Ausgangslage gemäss Budget 2014

- Budget 2014:  
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: **-45.2 Mio. Franken**  
(jeweils ohne Buchungen Reform BLPK)
- Erwartungsrechnung 2014 im Herbst 2014:  
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: **-140 Mio. Franken**  
  
Weniger Ertrag bei Steuern (32 Mio.), Reingewinn SNB (23 Mio.) und Bussen (10 Mio.). Höhere Kosten bei Gesundheit (18 Mio.).  
Keine Entlastung bei Ü2 (11 Mio.).
- Rechnung 2014:  
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: **-120.6 Mio. Franken**  
  
20 Mio. besser als erwartet, 75 Mio. schlechter als Budget 2014.

# Rechnung 2014 gegenüber Budget 2014

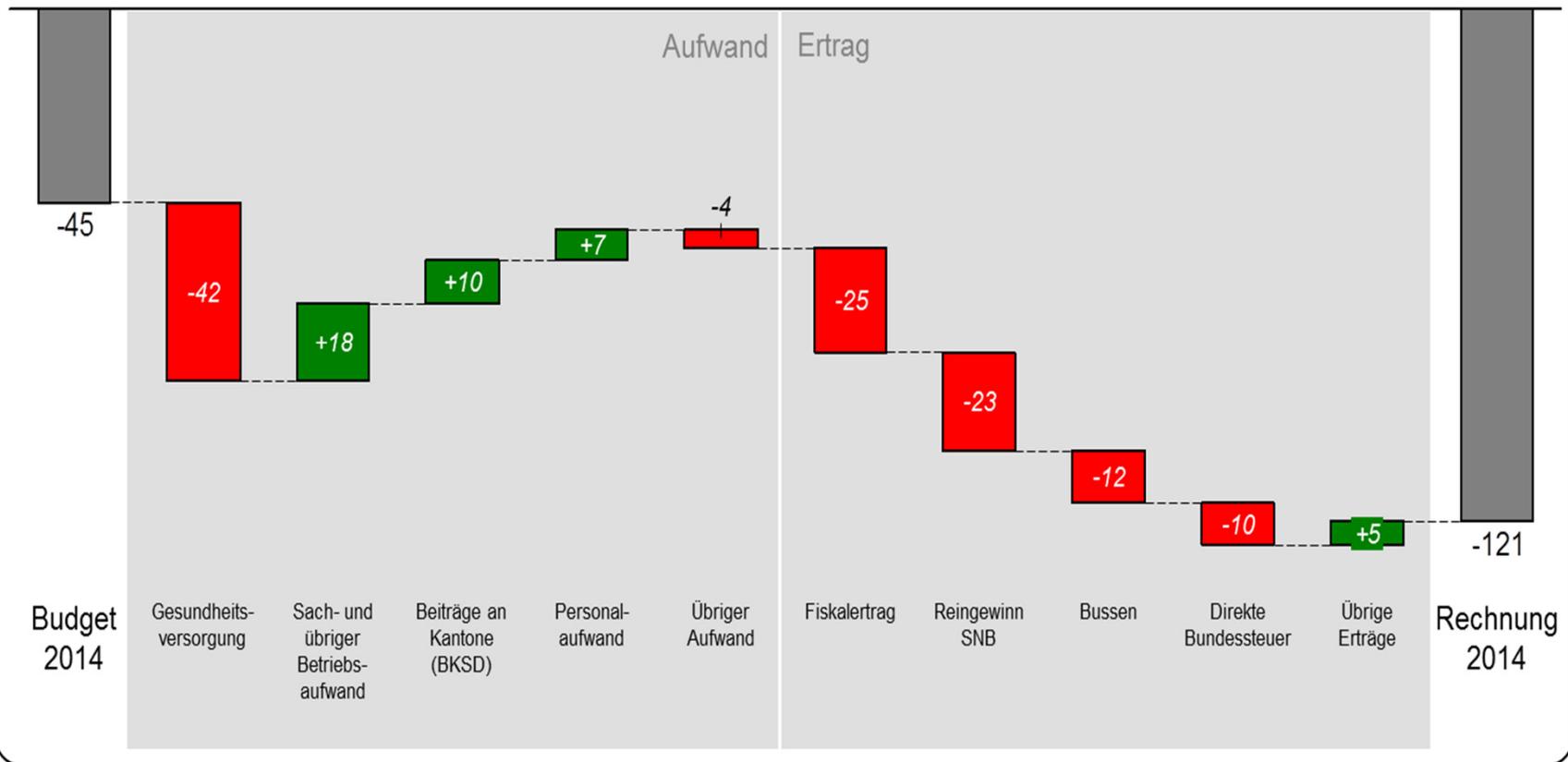
## Massgebliche Veränderungen

Abweichungen in einzelnen Bereichen:

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| Ausfall Gewinnausschüttung SNB     | -23 Mio. Franken  |
| Weniger direkte Bundessteuern      | -10 Mio.          |
| Weniger Ertrag bei Steuern         | -25 Mio.          |
| Weniger Ertrag bei Bussen          | -12 Mio.          |
| Höhere Entschädigungen an Spitäler | +42 Mio.          |
| <b>Differenz</b>                   | <b>(112 Mio.)</b> |

# Erfolgsrechnung Vom Budget zur Rechnung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (ohne Buchungen betreffend Reform BLPK)



# Erfolgsrechnung 2014 (ohne Buchungen Reform BLPK)

|    | in Millionen CHF                      | Rechnung<br>2013 | Rechnung<br>2014 | Budget<br>2014 | Abweichung zur<br>Rechnung 2013 |               | Abweichung zum<br>Budget 2014 |              |
|----|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|---------------------------------|---------------|-------------------------------|--------------|
|    | Betrieblicher Aufwand                 | 2'475.4          | 2'522.4          | 2'513.8        | 47.0                            | 2%            | 8.6                           | 0%           |
|    | Betrieblicher Ertrag                  | 2'354.2          | 2'316.1          | 2'389.9        | -38.1                           | -2%           | -73.7                         | -3%          |
|    | Ergebnis aus Betrieblicher Tätigkeit  | -121.1           | -206.3           | -124.0         | -85.1                           | -70%          | -82.3                         | -66%         |
| 34 | Finanzaufwand                         | 31.3             | 31.5             | 32.5           | 0.2                             | 1%            | -1.0                          | -3%          |
| 44 | Finanzertrag                          | 130.7            | 106.7            | 100.6          | -24.0                           | -18%          | 6.1                           | 6%           |
|    | Ergebnis aus Finanzierung             | 99.4             | 75.2             | 68.1           | -24.2                           | -24%          | 7.1                           | 10%          |
|    | <b>Operatives Ergebnis</b>            | <b>-21.8</b>     | <b>-131.1</b>    | <b>-55.9</b>   | <b>-109.3</b>                   | <b>-503%</b>  | <b>-75.2</b>                  | <b>-135%</b> |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand            | 10.2             | 3.0              | 0.0            | -7.2                            | -71%          | 3.0                           |              |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag             | 27.7             | 13.5             | 10.7           | -14.2                           | -51%          | 2.9                           | 27%          |
|    | Ausserordentliches Ergebnis           | 17.5             | 10.5             | 10.7           | -7.0                            | -40%          | -0.1                          | -1%          |
|    | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b> | <b>-4.2</b>      | <b>-120.6</b>    | <b>-45.2</b>   | <b>-116.3</b>                   | <b>-2739%</b> | <b>-75.4</b>                  | <b>-167%</b> |

# Rechnung 2014: Einnahmen

Weniger Ertrag bei den Steuern: -25 Mio. Franken

| in Millionen CHF                              | Rechnung 2013  | Rechnung 2014  | Budget 2014    | Abweichung zur Rechnung 2013 |              | Abweichung zum Budget 2014 |              |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Einkommenssteuern natürliche Personen         | 981.0          | 1'003.0        | 1'022.0        | 22.0                         | 2.24%        | -19.0                      | -1.9%        |
| Steuern auf Kapitalabfindungen 2./3. Säule    | 18.8           | 14.7           | 14.0           | -4.1                         | -21.76%      | 0.7                        | 5.3%         |
| Steuerausscheidung/pauschale Steueranrechnung | -2.3           | -1.5           | -2.5           | 0.8                          | 34.80%       | 1.0                        | 40.6%        |
| Vermögenssteuern natürliche Personen          | 147.0          | 158.0          | 140.0          | 11.0                         | 7.48%        | 18.0                       | 12.9%        |
| Quellensteuern natürliche Personen            | 44.9           | 42.0           | 43.5           | -2.9                         | -6.52%       | -1.5                       | -3.5%        |
| Nach- und Strafsteuern                        | 9.2            | 7.4            | 7.0            | -1.8                         | -19.40%      | 0.4                        | 6.4%         |
| Gewinnsteuern juristische Personen            | 176.0          | 178.0          | 190.0          | 2.0                          | 1.14%        | -12.0                      | -6.3%        |
| Kapitalsteuern juristische Personen           | 7.0            | 7.7            | 7.0            | 0.7                          | 10.00%       | 0.7                        | 10.0%        |
| Kirchensteuern juristische Personen           | 9.3            | 9.5            | 9.9            | 0.2                          | 2.11%        | -0.4                       | -4.0%        |
| Vermögensgewinnsteuern                        | 22.7           | 27.8           | 27.0           | 5.1                          | 22.59%       | 0.8                        | 3.1%         |
| Vermögensverkehrssteuern                      | 31.2           | 30.9           | 34.0           | -0.3                         | -1.01%       | -3.1                       | -9.1%        |
| Erbschafts- und Schenkungssteuern             | 30.3           | 36.7           | 25.0           | 6.4                          | 21.29%       | 11.7                       | 47.0%        |
| Verkehrsabgaben                               | 106.0          | 106.9          | 105.7          | 0.9                          | 0.88%        | 1.2                        | 1.1%         |
| Total Fiskalertrag periodengerecht            | 1'581.2        | 1'621.2        | 1'622.6        | 40.1                         | 2.53%        | -1.3                       | -0.1%        |
| Einkommenssteuern nat Personen Vorjahre       | -10.5          | -4.0           | 0.0            | 6.5                          | 61.90%       | -4.0                       | 0.0%         |
| Erfahrungswert periodische Steuern Vorjahre   | 0.0            | 0.0            | 20.0           | 0.0                          | 0.00%        | -20.0                      | -100.0%      |
| Vermögenssteuern nat Personen Vorjahre        | 7.1            | -2.6           | 0.0            | -9.7                         | -136.61%     | -2.6                       | 0.0%         |
| Gewinnsteuern jur Personen Vorjahre           | 1.9            | 1.0            | 0.0            | -0.9                         | -47.37%      | 1.0                        | 0.0%         |
| Kapitalsteuern jur Personen Vorjahre          | 0.3            | 2.0            | 0.0            | 1.7                          | 567.06%      | 2.0                        | 0.0%         |
| <b>Gesamttotal Fiskalertrag</b>               | <b>1'580.0</b> | <b>1'617.6</b> | <b>1'642.6</b> | <b>37.7</b>                  | <b>2.38%</b> | <b>-24.9</b>               | <b>-1.5%</b> |

# Rechnung 2014: Einnahmen

## Steuerlandschaft Baselland:

- Niedrige Einkommen bis 60'000 Franken zahlen kaum Steuern.
- Hohe Einkommen ab 200'000 Franken sind hoch belastet.
- Hohe Belastung auch bei der Vermögenssteuer.
- USR III wird zum zentralen Projekt im Bereich Steuern juristischer Personen.

# Rechnung 2014: Ausgaben

## Massiv höhere Gesundheitskosten:

### Getroffene Massnahmen:

- Interner und externer Bericht zu Gesundheitskosten liegt vor. Starkes Wachstum bei den Gesundheitskosten kann im Moment auch von Fachleuten nicht schlüssig begründet werden.
- Erarbeiten einer gemeinsamen Strategie zur engeren Zusammenarbeit des Universitätsspitals Basel und des Kantonsspitals Baselland.

# Auswirkungen Reform Pensionskasse

Kanton hat jetzt vollständig ausfinanzierte Pensionskasse.

- Rechnung 2014 ist stark betroffen vom ausserordentlichen und einmaligen Faktor Pensionskasse, denn sie enthält die Buchungen zur Ausfinanzierung der BLPK. Analog zum Budget 2014 wird die Entwicklung des Staatshaushaltes jeweils mit und ohne Buchungen infolge Reform der BLPK dargestellt.
- Erfolgsrechnung wurde durch die Reform der BLPK netto mit einem Betrag von 1'049.7 Mio. belastet. Die grösste Abweichung zum Budget 2014 resultiert aus dem Gegenvorschlag zur Gemeindeinitiative (+256.4 Mio.). Das gesamte Defizit in der Erfolgsrechnung beträgt inklusive der Auswirkungen aus der Reform BLPK 1'170.3 Mio. Franken.

# Entlastungspaket 12 / 15

Ziel 180 Mio. Franken Entlastung nicht erreicht.

- 2014 konnte der Finanzhaushalt um zusätzliche 19 Mio. entlastet werden, womit bis Ende 2014 ein kumuliertes Entlastungsvolumen von 95 Mio. Franken erreicht wird.
- Damit fehlen gemäss EP 12 / 15 rund 85 Mio. Franken an Entlastungen.
- Entlastungspaket wird per 31.12.2015 abgeschlossen. Regelmässige Aufgabenüberprüfung gemäss neuem Finanzhaushaltsgesetz (FHG) (Stäfis).



# Teil 2

## Detailinformationen zur Rechnung

**Roger Wenk, Finanzverwalter,  
Finanz- und Kirchendirektion**

# Reform BLPK und Bilanzfehlbetrag

| In Mio. CHF                             |                 |   |
|---|-----------------|---|
| Kanton                                  | 904.7           |   |
| Nachtrag Ausgleichsfonds Ruhegehalt RR  | 10.7            |   |
| Kantonsspital Baselland                 | 182.5           |   |
| Psychiatrie Baselland                   | 62.1            |   |
| UKBB (½-Anteil)                         | 22.4            |   |
| Gegenvorschlag Gemeinden (PS / KG / MS) | 256.8           |   |
| <b>Total Forderung aus Reform BLPK</b>  | <b>1'439.2</b>  | Ausserordentlicher Aufwand; CHF 800 Mio. an BLPK per 31.12.2014, CHF 639.2 Mio. zahlbar per 30.6.2015 |
| Bildung Rückstellung AKJB / AVS / AfBB  | 69.9            | Ausserordentlicher Aufwand  |
| Auflösung Rückstellung BLPK             | -459.4          | Ausserordentlicher Ertrag   |
| <b>Bilanzfehlbetrag aus Reform BLPK</b> | <b>1'049.7</b>  | <b>Per 31.12.2014</b>   |
| Auflösung Neubewertungsreserve          |                 | Per 31.12.2015  |
| <b>Bilanzfehlbetrag aus Reform BLPK</b> | <b>rund 800</b> | <b>Per 31.12.2015</b>   |

*PK für den Anteil Kanton  
per 1.1.2015 zu 100%  
ausfinanziert*

# Bilanzfehlbetrag

- Passiven > Aktiven
- Zunahme der Verschuldung infolge der Ausfinanzierung der BLPK
- Defizite seit 2009
- Tiefes Eigenkapital bereits vor 2014 und trotz Restatement

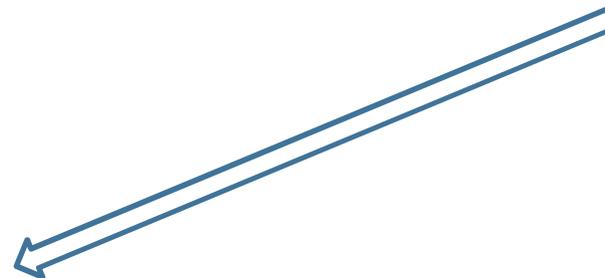
# Bilanzfehlbetrag 2014

## Bilanz 2014

(ohne Fonds/Vorfinanzierungen)

|   |                                |
|---|--------------------------------|
| <b>Finanzvermögen</b><br>1'831.4            | <b>Fremdkapital</b><br>4'562.3 |
| <b>Verwaltungs-<br/>vermögen</b><br>2'114.2 | <b>Eigenkapital</b><br>- 616.6 |
| <b>Total Aktiven</b><br>3'945.7             |                                |

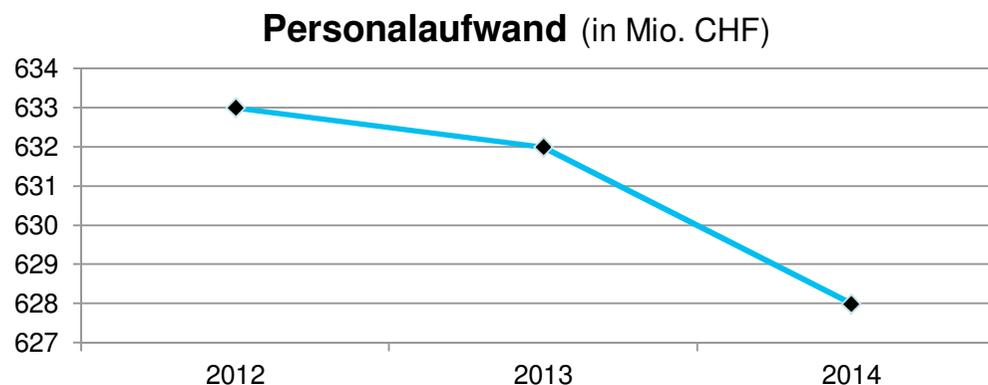
| in Millionen CHF   | Bilanz per<br>31.12.2014 |                                     |
|--|--------------------------|-------------------------------------|
| Bilanzüberschuss   | 210.1                    | innerhalb<br>Defizitbremse          |
| Neubewertungsreserven                                    | 223.0                    | ausserhalb<br>Defizitbremse         |
| <b>Bilanzfehlbetrag aus Reform BLPK</b>                  | <b>-1'049.7</b>          | <b>ausserhalb<br/>Defizitbremse</b> |
| <b>Eigenkapital<br/>(ohne Fonds / Vorfinanzierungen)</b> | <b>-616.6</b>            |                                     |



# Bilanzfehlbetrag

- Bilanzfehlbeträge
  - sind nicht unüblich
  - müssen abgebaut werden
- Fehlbetrag per 31.12.2015 rund 800 Mio. Franken
- Der Lösungsvorschlag für die Abtragung des Bilanzfehlbetrages wird im Rahmen des Programms zur Stärkung der finanziellen Steuerung (Totalrevision Finanzhaushaltsgesetz) erarbeitet.  
Die Vernehmlassung startet im Mai 2015.

# Personalaufwand / Personalbestand



| <b>Soll-Personalbestand<br/>(innerhalb + ausserhalb Soll-Stellenplan)</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Kantonale Behörden  | 38          | 38          | 43          |
| FKD   | 322         | 337         | 356         |
| VGD   | 315         | 320         | 320         |
| BUD   | 494         | 480         | 475         |
| SID   | 1111        | 1090        | 1042        |
| BKSD (ohne Lehrpersonen)  | 425         | 420         | 417         |
| BKSD Lehrpersonen   | 1488        | 1509        | 1465        |
| Gerichte  | 112         | 112         | 117         |
| <b>Total Soll-Personalbestand</b>   | <b>4305</b> | <b>4306</b> | <b>4235</b> |
| <b>Total Besetzte Stellen</b>   | <b>4185</b> | <b>4145</b> | <b>4154</b> |

# **Teil 3**

## **Detailinformationen zu den Investitionen**

**Regierungsrätin Dr. Sabine Pegoraro,  
Vorsteherin der Bau- und  
Umweltschutzdirektion**

# Investitionen



# **Teil 4**

## **Ausblick auf 2015 und Folgejahre**

**Regierungsrat Dr. Anton Lauber,  
Vorsteher der Finanz- und Kirchendirektion**

# Ursprüngliche Finanzstrategie

## Finanzplan 2015 - 2018

### Rückkehr zu schwarzen Zahlen

- Budget 2015:  
Defizit von 35 Mio. Franken.
- Finanzplan 2015 – 2018:  
Überschüsse  
2016: 19 Mio., 2017: 96 Mio., 2018: 144 Mio.
- Selbstfinanzierungsgrad  
100 Prozent im Jahr 2018.  
Stopp der Neuverschuldung.
- Abbau der Verschuldung  
In den Folgejahren.

# Ursprüngliche Finanzstrategie Finanzplan 2015 - 2018

Aufgabenüberprüfung im Sinne einer begleitenden, unterjährigen Planung und Steuerung.

- Zusätzlich zum Entlastungspaket 12 / 15 sind Optimierungen im Umfang von 28 Mio. Franken im Rahmen des Budgetprozesses 2015 beschlossen worden. Davon sind 21 Mio. dauerhafte Entlastungen.
- Insgesamt wird der Staatshaushalt mit dem EP 12 / 15 somit dauerhaft um 116 Mio. Franken entlastet.
- Ausserdem sollen zusätzliche Einsparungen in den Jahren 2016 – 2018 in der Höhe von 60 Mio. Franken realisiert werden.
- Zielsetzung war bis 15.1.2015 erreichbar. Mit Optimierungsmaßnahmen wurde die Erfolgsrechnung 2016 bereits mit rund 9 Mio. entlastet.

# Aufhebung der Wechselkursbindung Franken / Euro

Kanton ist wie Unternehmen stark betroffen

- Entscheid der SNB vom 15. Januar 2015 betreffend Aufhebung des Mindestkurses Franken / Euro und Einführung von Negativzinsen beeinflussen die prognostizierte Entwicklung des Staatshaushaltes zusätzlich massiv.
- Wie stark die einzelnen Auswirkungen das Budget 2015 effektiv beeinflussen werden, hängt vom weiteren Verlauf des Wechselkurses Franken / Euro und von den Reaktionen der Unternehmen ab.  
Zuverlässige Prognosen sind zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht möglich.

# Aufhebung der Wechselkursbindung Franken / Euro

Namhafte Ausfälle bei den Steuererträgen erwartet

- Sowohl bei den natürlichen, wie bei den juristischen Personen.
- Sowohl beim Kanton, wie bei den Gemeinden.
- Im Umfang von bis zu 70 Mio. Franken (beim Kanton).
- Regierungsrat gab / gibt Analysen zu den (Steuer)Prognosen in Auftrag.

# Aufhebung der Wechselkursbindung Franken / Euro

## Regierungsrat trifft Sofortmassnahmen

- Anspruchsvolle Zielvorgaben an die Direktionen.
- Lineare Kürzungen pro Direktion als «Richtgrössen».
- Fokus auf die beiden Jahre 2015 und 2016.

# Modifizierte Finanzstrategie

## Budget 2016 / Finanzplan 2016 - 2019

### Finanzstrategie zum Budget 2015 muss aktueller Wirtschaftslage angepasst werden

- Budget 2015 kommt unter Druck.  
(Defizit nach Beschluss Landrat: -35 Mio. Franken).
- Budget 2016 wird keine schwarzen Zahlen bringen.  
BAK-Studien, Steuerprognosen.  
Ein weiteres Defizit ist das wahrscheinliche Szenario.  
Anspruchsvoller Budgetprozess, weitere Optimierungsmassnahmen.
- Keine Anwendung der Defizitbremse  
(Eigenkapital <100 Mio.)
- Jahre 2017 und 2018 werden ebenfalls anspruchsvoll.  
Umsetzung USR III.

# Teil 5

## Fragen / Diskussion

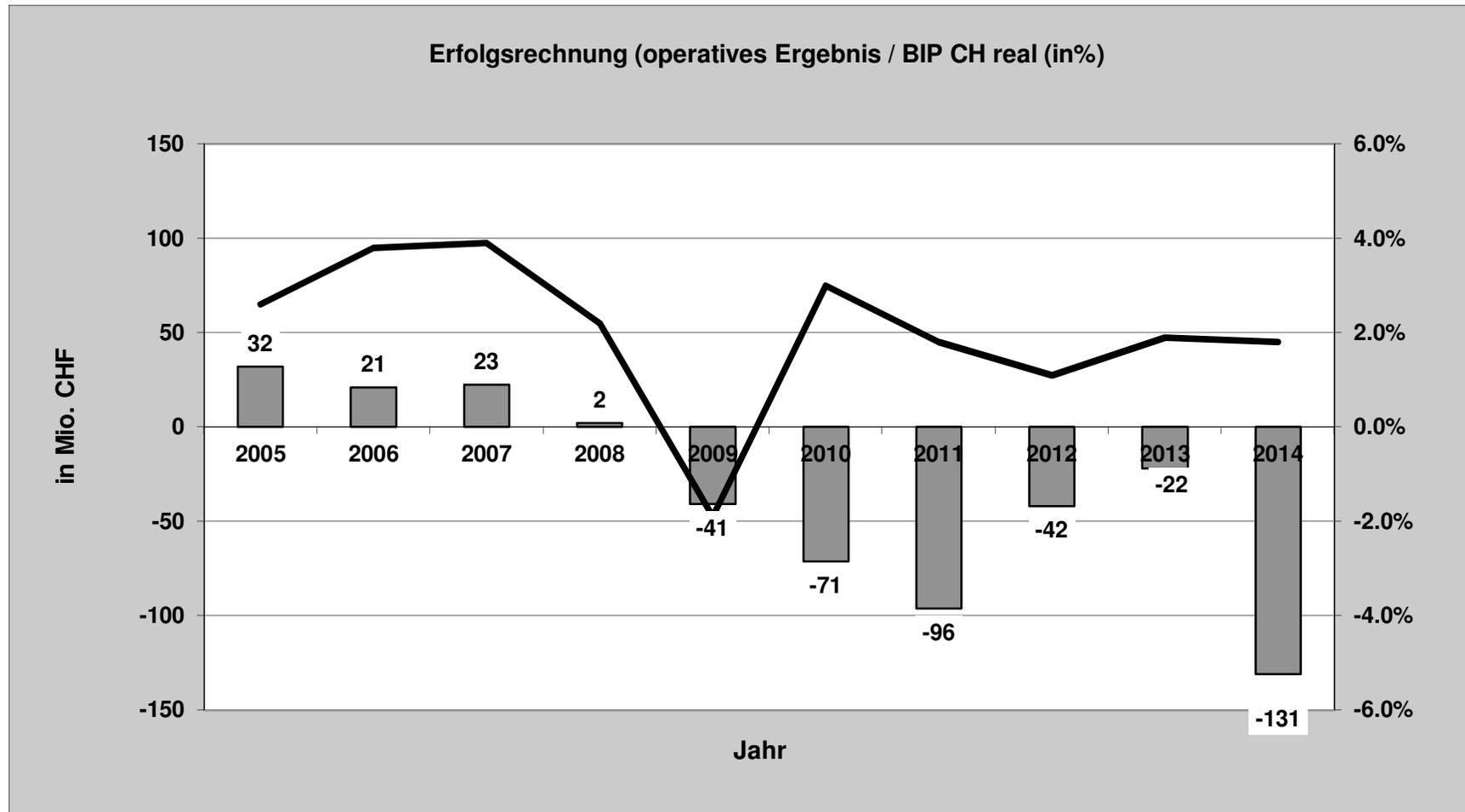


Besten Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

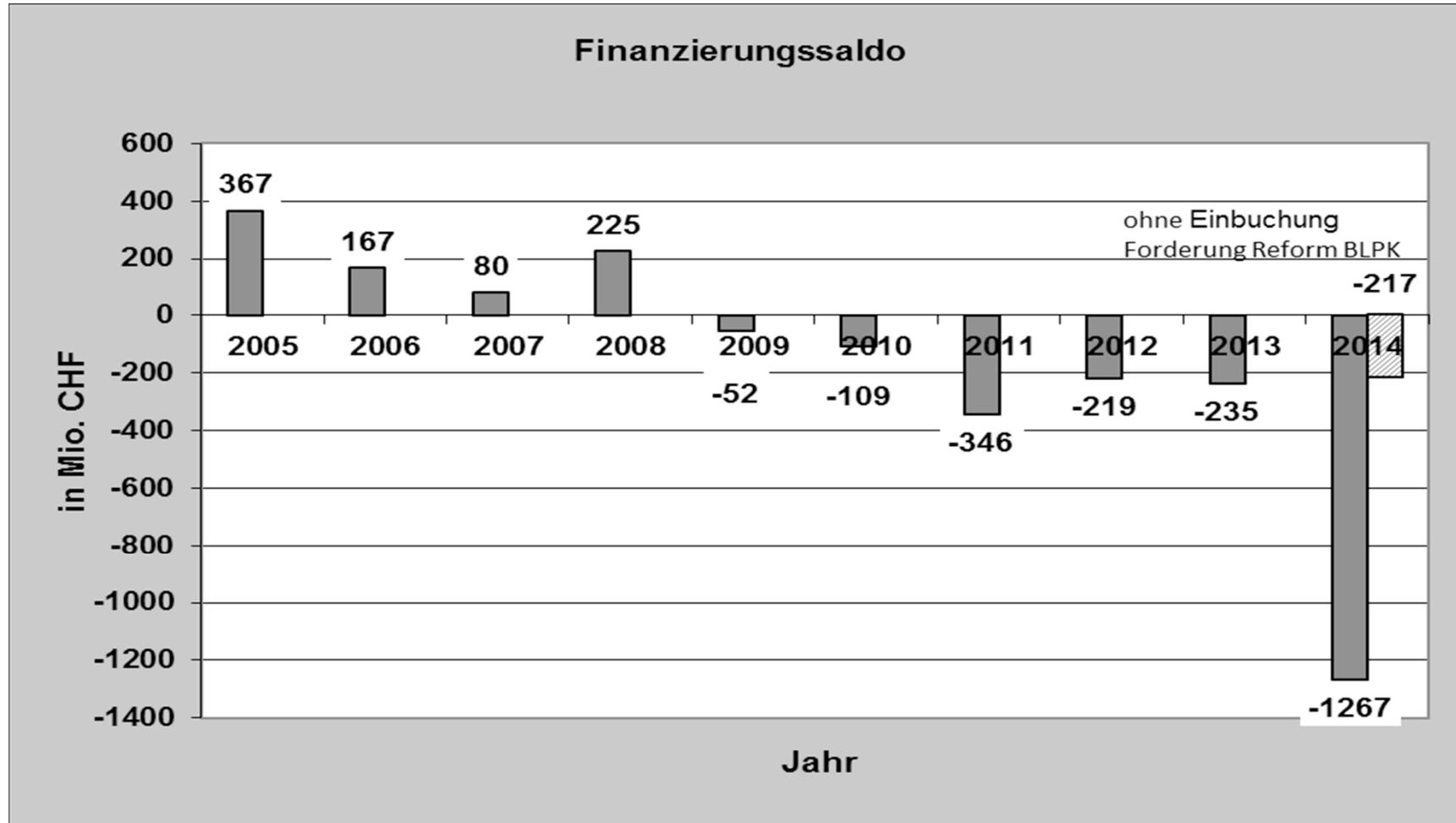
# Teil 6

## Anhang

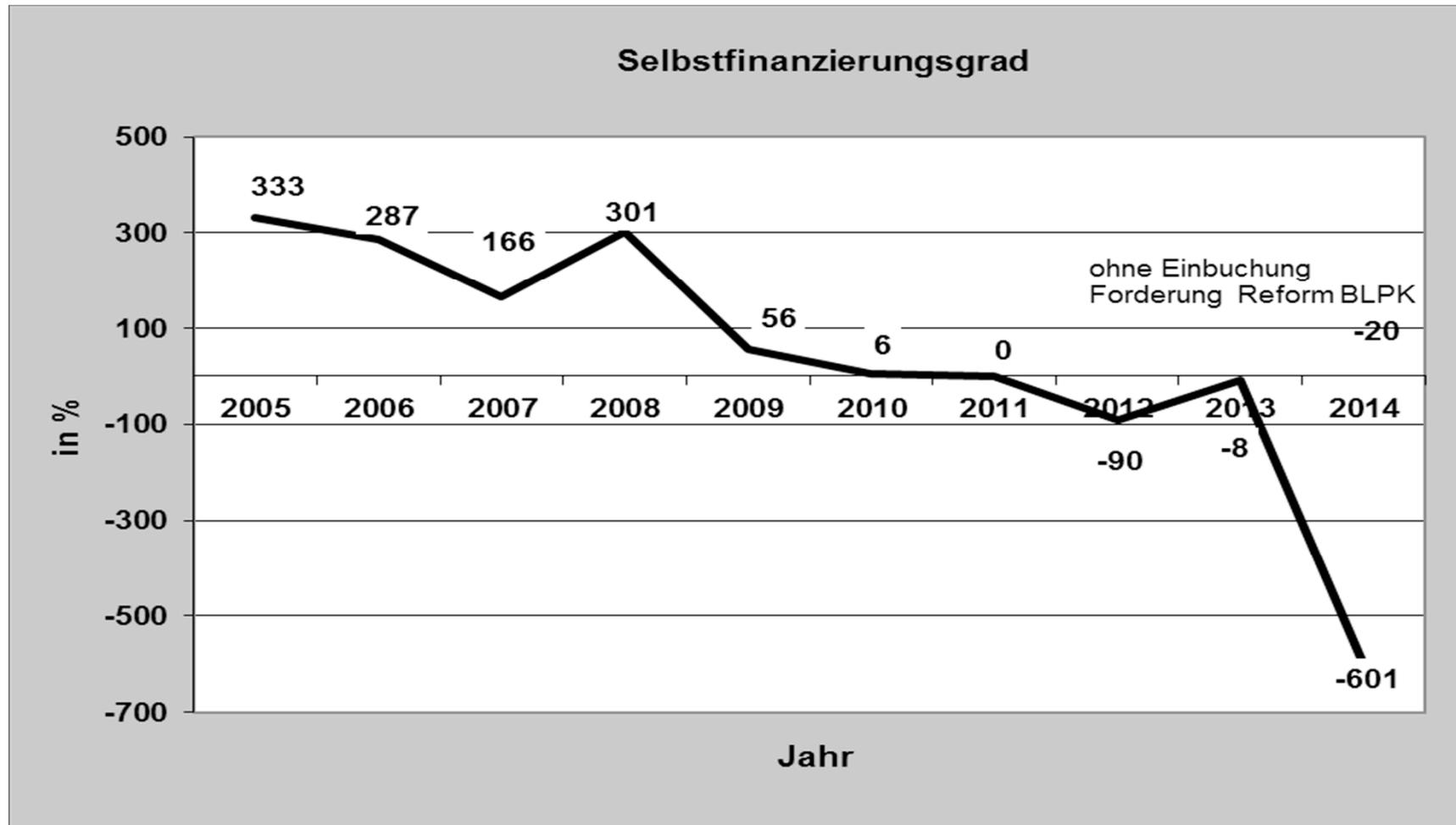
# Erfolgsrechnung und BIP



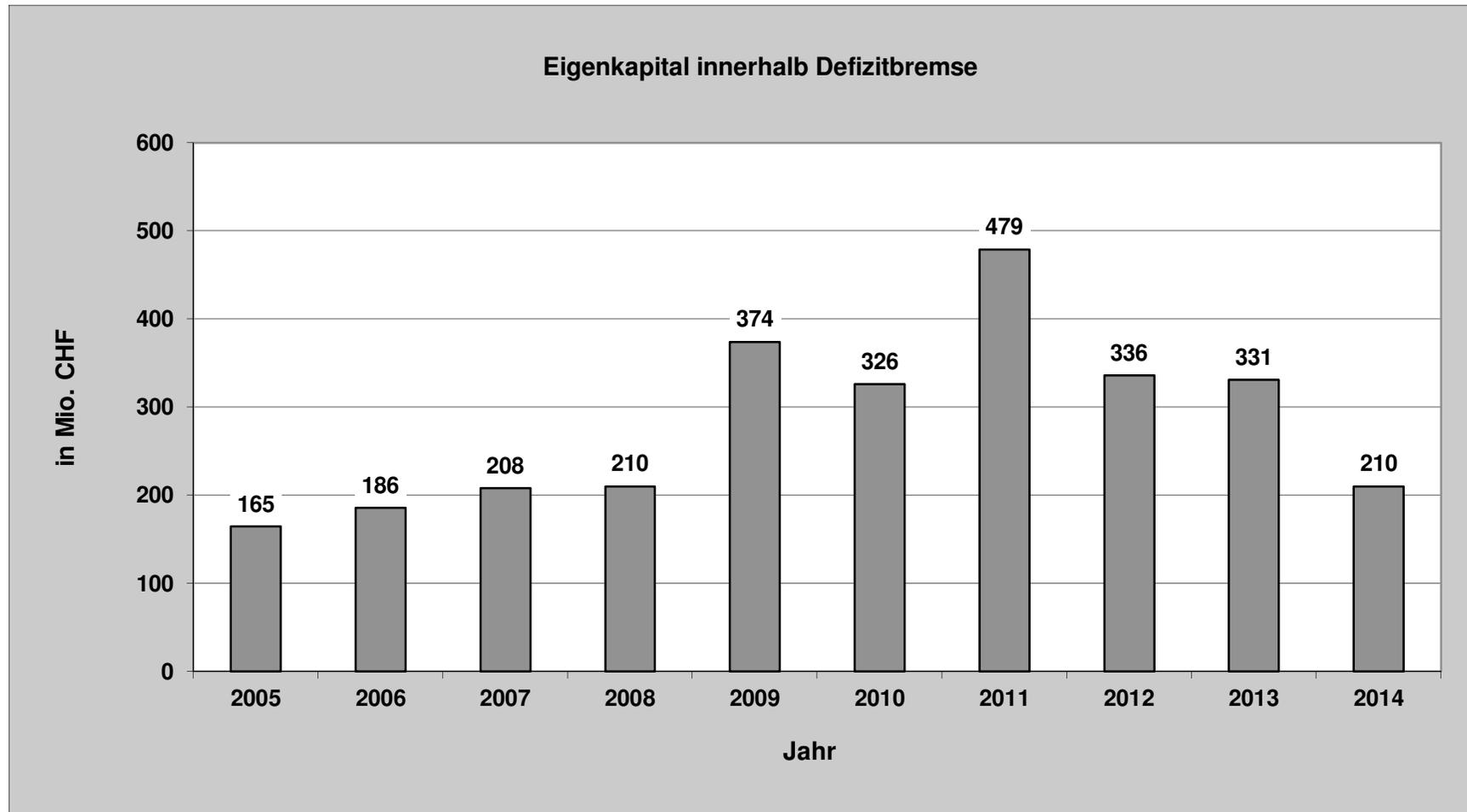
# Finanzierungssaldo



# Selbstfinanzierungsgrad



# Eigenkapital



# Nettoinvestitionen

