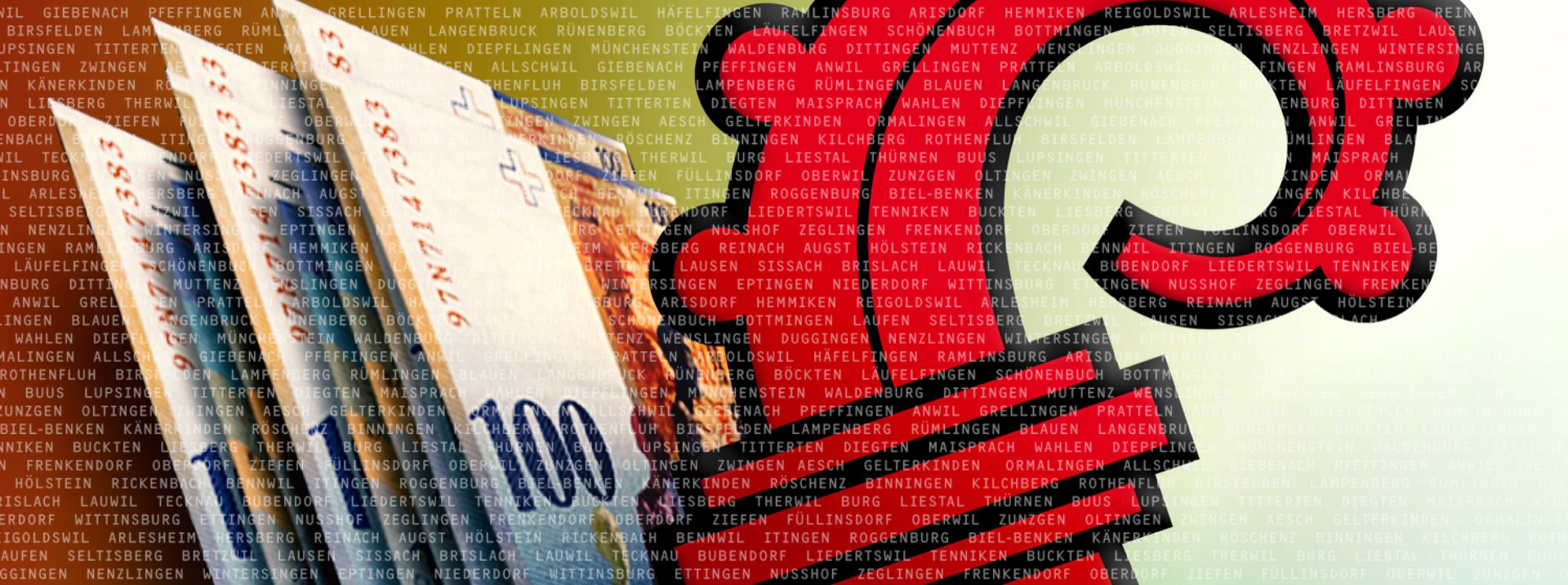


Medienkonferenz zum Jahresbericht 2023



Begrüssung



Dr. Anton Lauber
Regierungsrat

Finanz- und Kirchendirektion
(FKD)

Ablauf der Medienkonferenz

- | | | |
|---|----------------------------|--------------------|
| 1 | Ergebnis 2023 im Überblick | RR Anton Lauber |
| 2 | Inhaltliche Schwerpunkte | RR Anton Lauber |
| 3 | Ergebnis 2023 im Detail | FV Laurent Métraux |
| 4 | Ausblick und Fazit | RR Anton Lauber |
| 5 | Fragen / Diskussion | |

1 Ergebnis 2023 im Überblick



Aufwandüberschuss im Jahresabschluss 2023

- Exogene Faktoren führen zu einem negativen Jahresergebnis.
- Mit **650 Millionen Franken Eigenkapital** besteht weiterhin ein **gutes Polster**, das für zukünftige Krisensituationen eingesetzt werden kann.
- Das gesamte Eigenkapital **inkl. Bilanzfehlbetrag** beträgt **261 Millionen Franken**.
- Die **Nettoverschuldung** ist mit 2,4 Milliarden Franken im interkantonalen Vergleich zwar nach wie vor hoch und um 0,2 Milliarden Franken **höher als im Vorjahr**, aber **tiefere als Ende 2021**.



Angespanntes Ergebnis 2023



Bild: Pixabay

- Die Erfolgsrechnung weist im **Gesamtergebnis** ein Defizit von **94 Millionen Franken** aus.
- Das Budget rechnete mit einem Verlust von **6 Millionen Franken**.
- Das **operative Ergebnis** beträgt ebenfalls **94 Millionen Franken**.
- Treiber Ertragsseite: tiefere oder ausgefallene Einnahmen (**direkte Bundes- und Verrechnungssteuer, SNB-Gewinnausschüttung**).
- Treiber einmalige Kosten, u.a. Rückstellungen (**Altlasten**) oder Wertberichtigungen (**KSBL**).
- **Verzicht** auf die Abtragung des Bilanzfehlbetrags aufgrund des **Defizits** und des **Abzahlungsvorsprung** von **sieben Tranchen**.

Angespannte Finanzlage – Finanzstrategie 2025–2028



Bild: Freepik

- Exogene, vom Regierungsrat **nicht direkt steuerbare** Entwicklungen insbesondere in der **Gesundheit** und **Bildung** führen zu **deutlich höheren Kosten**.
- Die **Entwicklungen** des mittelfristigen **Ausgleich** und des **Eigenkapitalpolsters** steht im **Fokus**.
- Es gilt **potenzielle wirtschaftliche und politische Risiken** (z. B. aus der Inflation sowie kantonalen und eidgenössischen Initiativen) zu **antizipieren und möglichst zu reduzieren**.

Überblick über die Erfolgsrechnung 2023

In Millionen Franken	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung zur Rechnung 2022		Abweichung zum Budget 2023	
Betrieblicher Aufwand	2'930,8	3'085,6	2'982,1	154,7	5 %	103,4	3 %
Betrieblicher Ertrag	3'119,3	2'896,2	2'948,8	-223,1	-7 %	-52,6	-2 %
Ergebnis aus Betrieblicher Tätigkeit	188,4	-189,4	-33,3	-377,8	>-100 %	-156,0	>-100 %
Ergebnis aus Finanzierung	101,7	95,8	82,4	-5,9	-6 %	13,4	16 %
Operatives Ergebnis	290,1	-93,5	49,1	-383,7	>-100 %	-142,7	>-100 %
Ausserordentlicher Aufwand	195,1	0,0	55,5	-195,1	-100 %	-55,5	-100 %
Ausserordentlicher Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0 %	0,0	0 %
Ausserordentliches Ergebnis	195,1	0,0	55,5	-195,1	-100 %	-55,5	-100 %
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	95,0	-93,5	-6,4	-188,5	>-100 %	-87,1	>-100 %

Wichtigste Kennzahlen zum Jahresabschluss 2023



Bild: Pixabay

- Das **operative Ergebnis** der Erfolgsrechnung beträgt **-94** Millionen Franken.
(Budget 2023: 49 Millionen Franken)
(Rechnung 2022: 290 Millionen Franken).
- Das **Eigenkapital** beträgt per Ende 2023 **650** Millionen Franken.
- Die **Bruttoinvestitionen** betragen in der Rechnung 2023 **211** Millionen Franken. (Netto: 179 Millionen Franken).
- Der **Finanzierungssaldo** beläuft sich auf **-145** Millionen Franken.

2 Inhaltliche Schwerpunkte



Bild: Julian Salinas

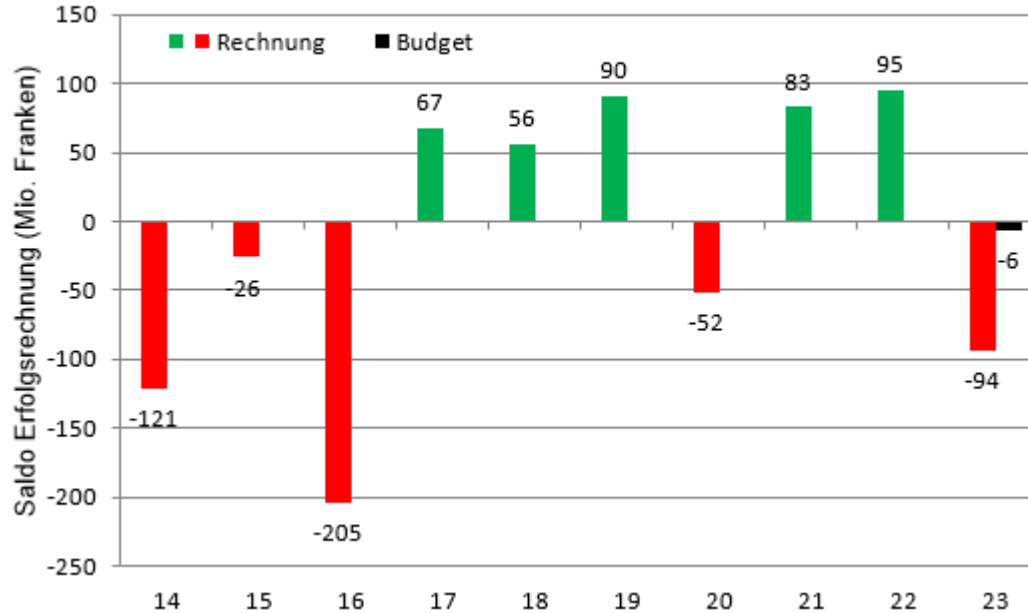
Defizit – finanzpolitische Zielerreichung nicht möglich

Das Jahresergebnis 2023 **verunmöglichte** die **Erreichung** der finanzpolitischen **Ziele** des Regierungsrats.



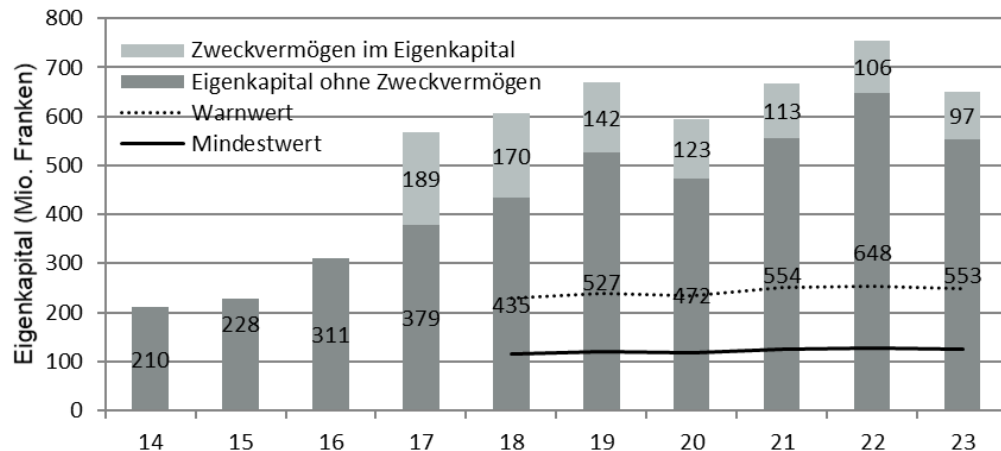
- **Ertragsüberschuss** in der Erfolgsrechnung → **Defizit**
- **Stärkung des Eigenkapitals** → **Senkung**, jedoch **gutes Polster** vorhanden und
- weitere **Abtragung des Bilanzfehlbetrags** aus der Reform der BLPK → **Verzicht**, jedoch **Vorsprung von 7 Tranchen**

Erfolgsrechnung: Defizit



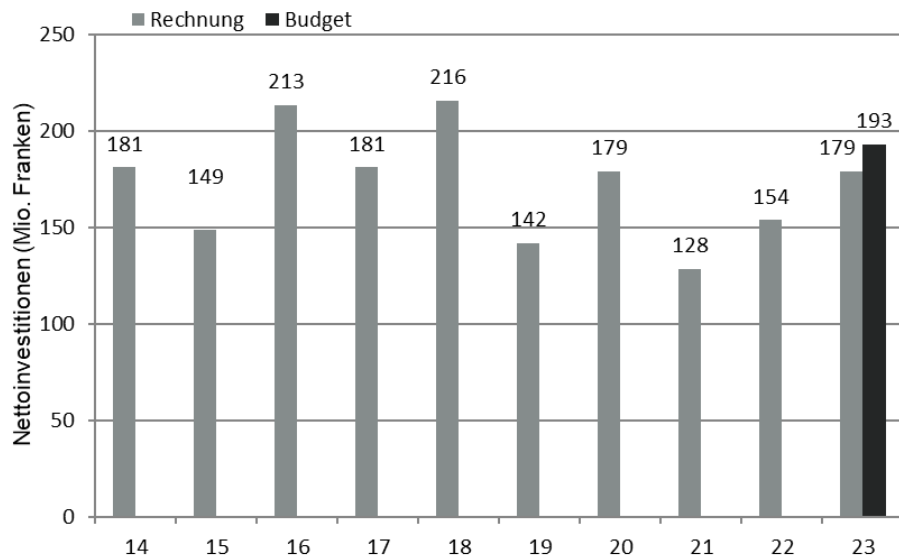
Die Vergangenheit verdeutlicht, dass es Perioden mit sowohl ungünstigen als auch positiven Ergebnissen gab, die sich abwechselten.

Eigenkapital: Polster weiterhin vorhanden



- Bewusster Abbau des Zweckvermögens (Spezialfinanzierung) im Eigenkapital
- Entnahmen aus Zweckvermögen zur Finanzierung der Abschreibungen Campus FHNW

Nettoinvestitionen

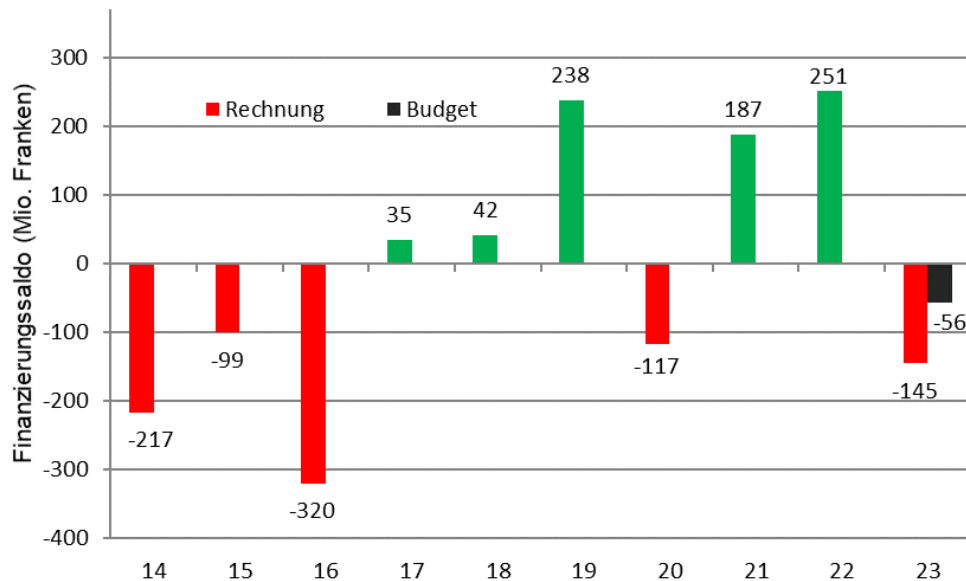


Nettoinvestitionen 16 Prozent über Vorjahr

Budgetunterschreitung beträgt 7 Prozent:

- Verzögerungen bei ÖV-Projekten (Einsprachen oder länger dauernde Ausschreibungs- und Vergabeprozesse)
- Verzögerung bei Strassen- und Wasserbauprojekten (zusätzliche verkehrstechnische Überprüfungen oder Einsprachen)

Negativer Finanzierungssaldo: Ertrags- und ausgabenseitige Treiber



- **Ertrags- und ausgabenseitige** Treiber
- **Negativer** Finanzierungssaldo führt zu einer **Zunahme** der **Nettoverschuldung**

Mehrere bedeutende negative Abweichungen im Ertrag



- Schweizerische Nationalbank (SNB) **keine Gewinnausschüttung** vorgenommen (-68 Millionen Franken)
- **Anteil** an der **direkten Bundessteuer** liegt netto **unter Budget** (-44 Millionen Franken)
- **Anteil** an der **Verrechnungssteuer** ist tiefer als der budgetierte Betrag (-11 Millionen Franken)

Zwei bedeutende einmalige Mehraufwände



- Die **Rückstellungswerte** für **Altlasten** (+49 Millionen Franken) insbesondere für die Sanierung der Deponie Feldreben in Muttenz und der Rheinlehne in Pratteln sind eine Zusatzbelastung.



Foto: SNB

- Die **Wertberichtigung** im Rahmen der jährlichen Werthaltigkeitsprüfung für das **Kantonsspital Baselland KSBL** (+25 Millionen Franken) belasten die Rechnung.

Verzicht Abtragung Bilanzfehlbetrag – entlastet Ergebnis

Abtragungsverzicht des Bilanzfehlbetrags aus der Reform der BLPK **entlastet das Ergebnis** mit 56 Millionen Franken:

- ✓ Per **Ende 2022** bereits **acht Jahrestanchen mehr** abtragen als bei einer linearen Abtragung notwendig
- ✓ Verzicht schmälert den Vorsprung per Ende 2023 nicht wesentlich → **sieben zusätzliche Jahrestanche** enthalten



Bild: Pixabay

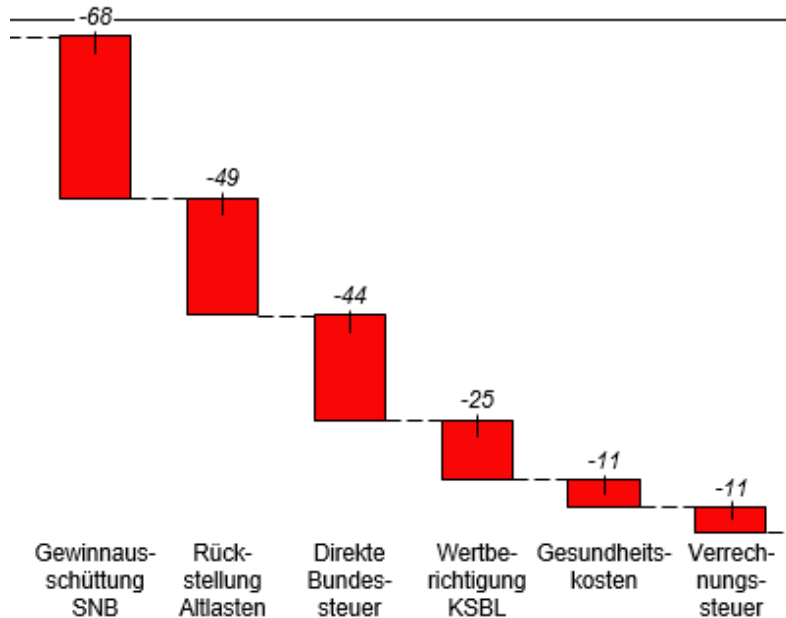
3 Ergebnis 2023 im Detail



Laurent Métraux
Finanzverwalter

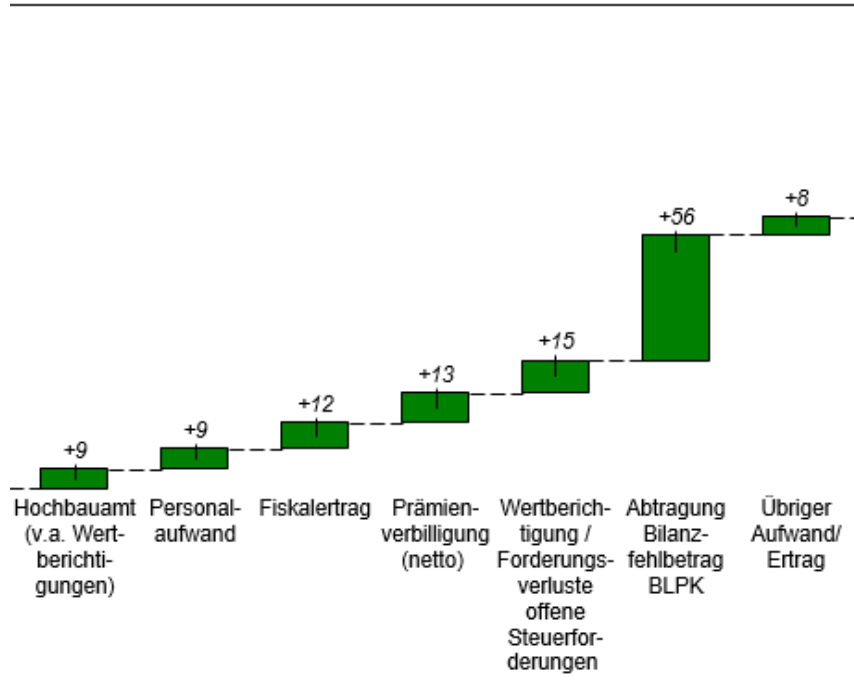
Finanz- und Kirchendirektion
(FKD)

Grösste negative Abweichungen zum Budget



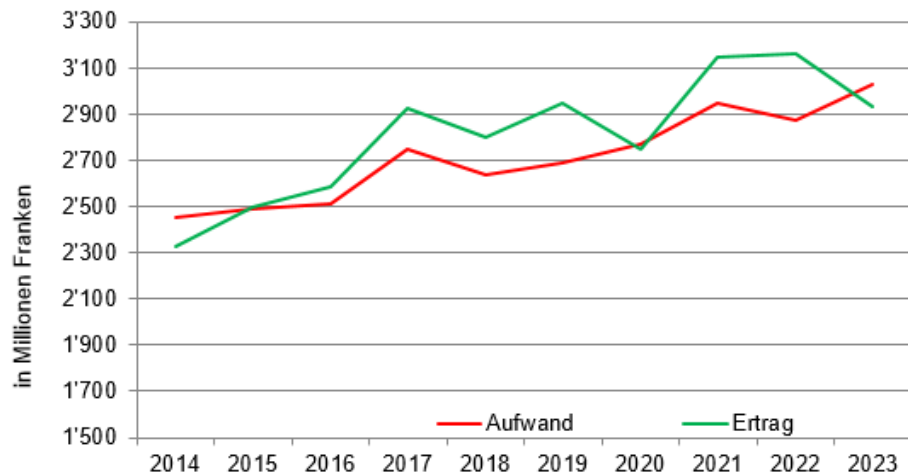
Erfolgsrechnung:
Verschlechterung von
207 Millionen Franken

Grösste positive Abweichungen zum Budget



Erfolgsrechnung:
 Verbesserung von
 120 Millionen Franken

Ertrag und Aufwand: Langfristige Entwicklung



Ohne ausserordentlicher Aufwand und Ertrag, durchlaufende Beträge und interne Fakturen

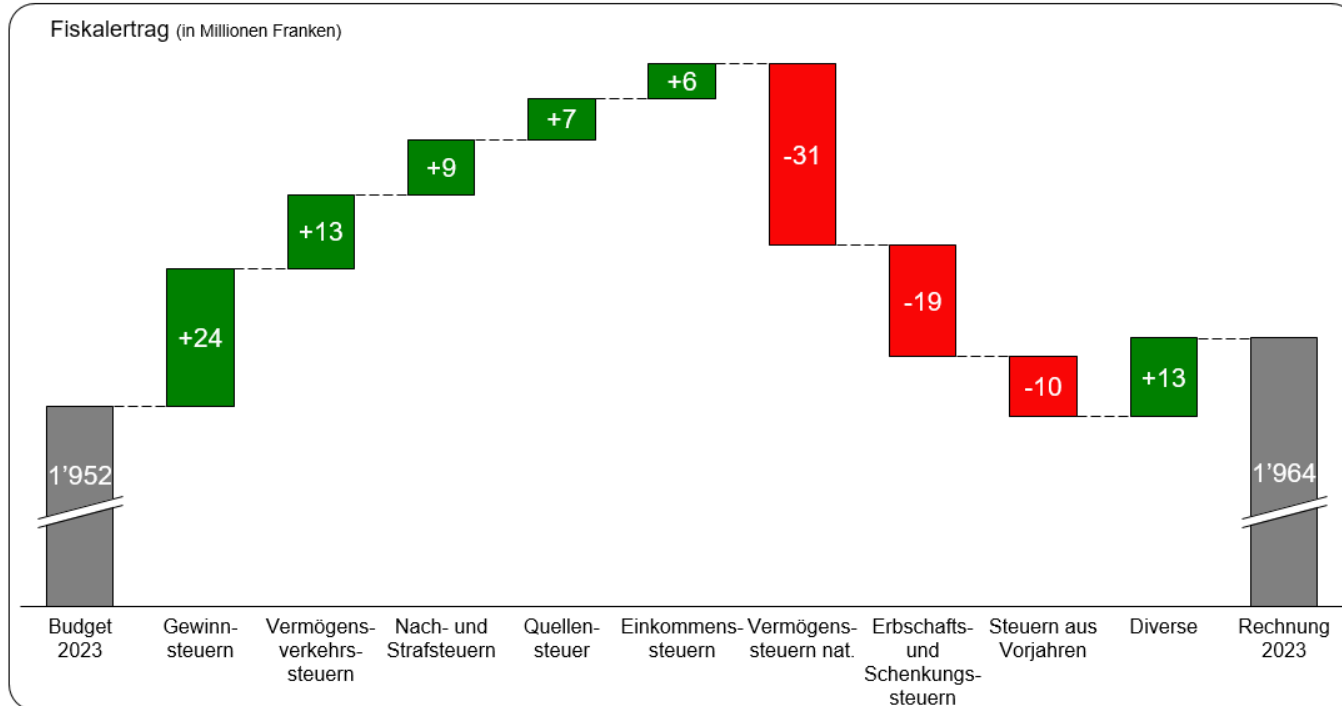
Tieferer Ertrag (Treiber):

- Keine Gewinnausschüttung SNB
- Tieferer Anteil direkte Bundessteuer
- Tieferer Anteil Verrechnungssteuer

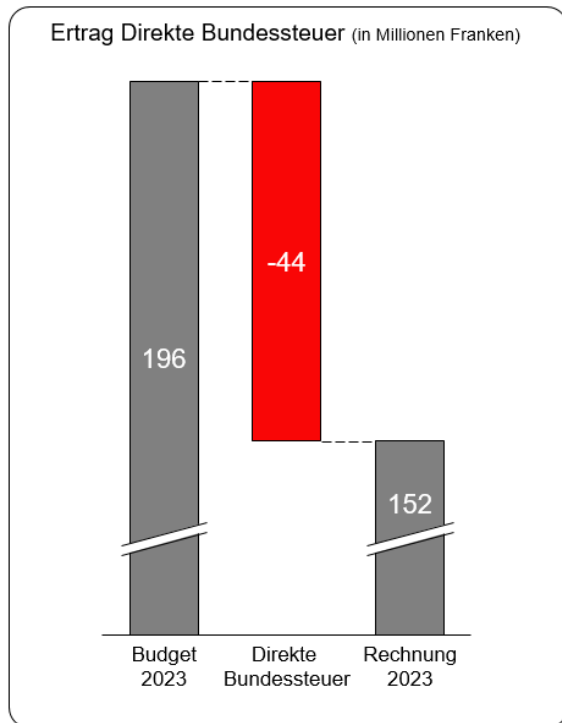
Höherer Aufwand (Treiber):

- Rückstellungen Altlasten
- Wertberichtigung Kantonsspital Baselland KSBL
- Höhere Gesundheitskosten

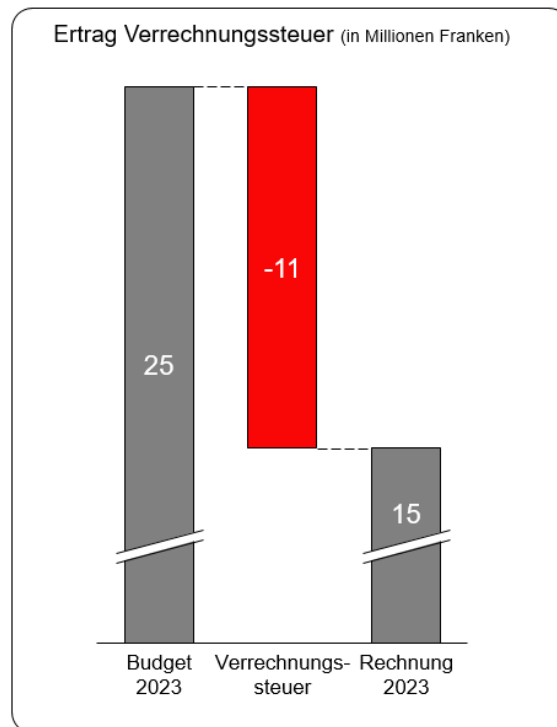
Vom Budget zur Rechnung: Fiskalertrag



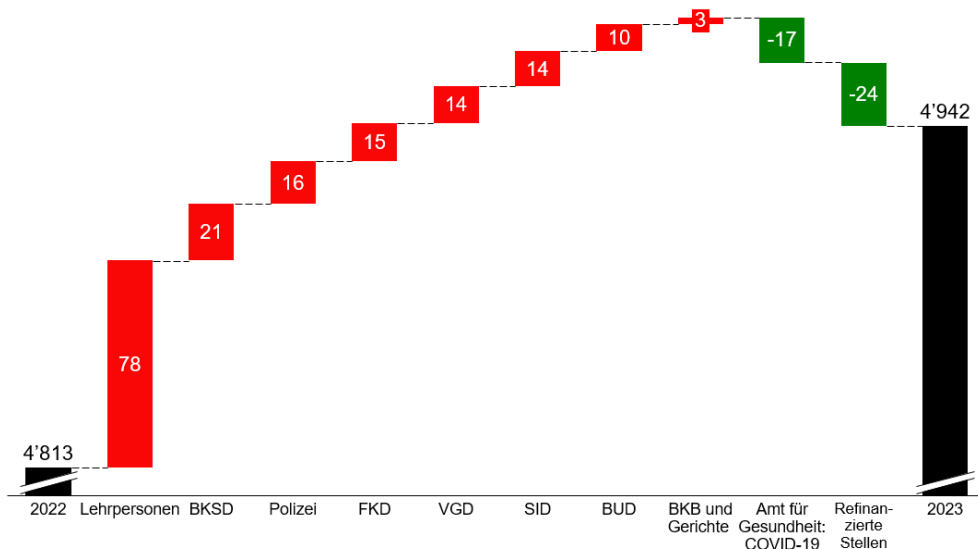
Vom Budget zur Rechnung: Direkte Bundessteuer



Verrechnungssteuer



Stellenentwicklung 2023 zu 2022 (Vollzeitäquivalente)



Treiber grösste Zunahme:

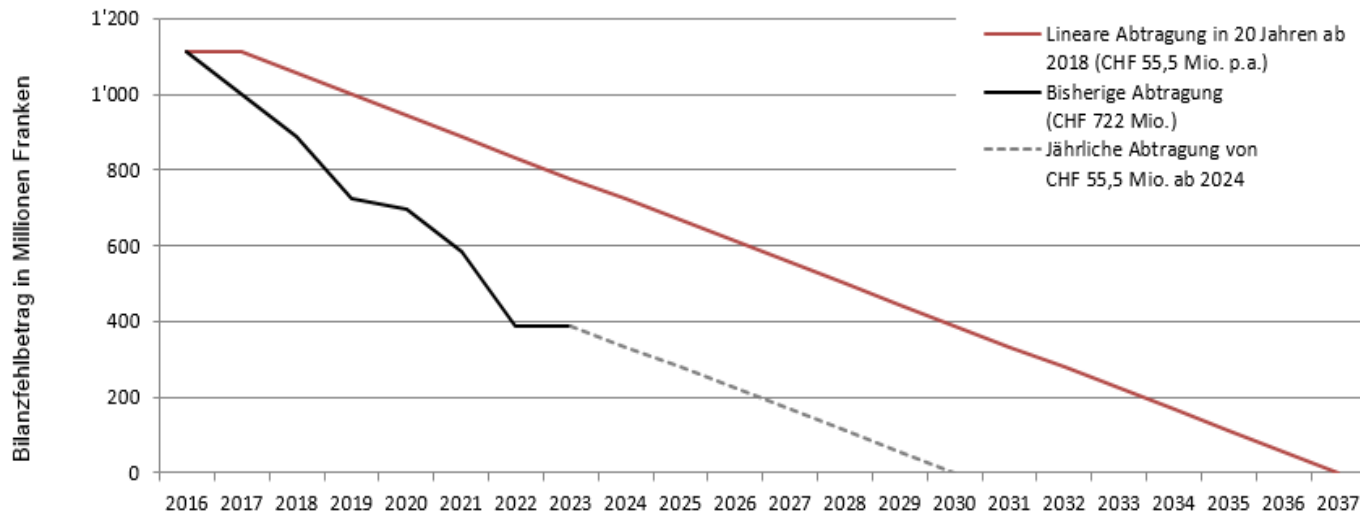
- Lehrpersonen +78 Stellen davon Sekundarschule +68 Stellen

Treiber grösste Abnahmen:

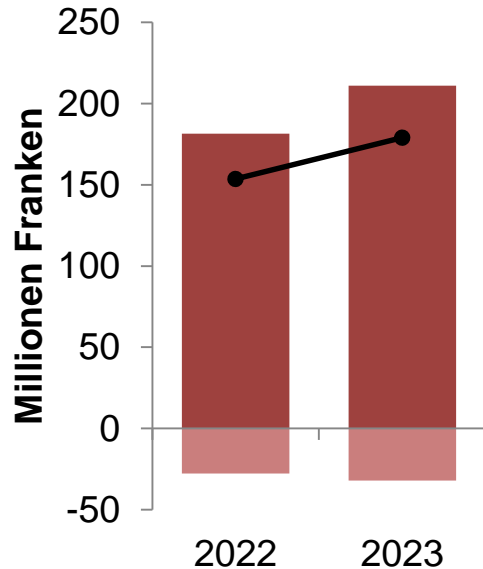
- Bereich KIGA -24 Stellen überdurchschnittlichen Erholung am Arbeitsmarkt
- Amt für Gesundheit -17 Stellen von Wegfall befristeten Stellen für die Bewältigung der COVID-19-Pandemie

Abtragung Bilanzfehlbetrag Reform BLPK

Per Ende 2023 sind bereits **sieben Jahrestrenchen mehr** abgetragen, als bei einer linearen Abtragung notwendig wären.



Investitionen

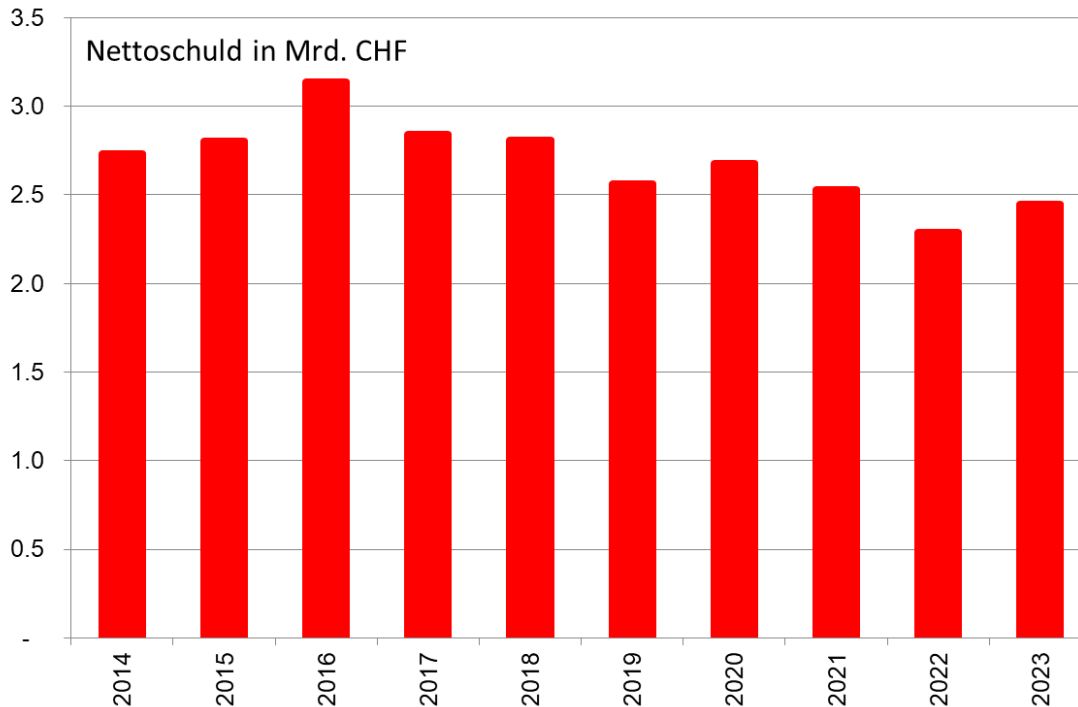


Investitionsausgaben
(Bruttoinvestitionen)

Wichtigste Projekte 2023:

- Parzellentausch Liestal, Rheinstrasse
Übertrag ins Verwaltungsvermögen
(31 Mio. CHF)
- Werterhaltung Kantonsstrassen
(19 Mio. CHF)
- Instandsetzung Gebäude (16 Mio. CHF)
- Niederdorf, Vordere Frenke Hochwasser-
schutz, WV Ausbau (14 Mio. CHF)
- SEK I, Reinach, Gesamtanierung
(14 Mio. CHF)

Entwicklung der Verschuldung



- Stete Reduktion der Verschuldung seit dem Jahr 2016
- Zunahme um 157 Millionen Franken gegenüber dem Vorjahr
- 2,4 Milliarden Franken Nettoschuld per 31.12.2023

4 Ausblick und Fazit



Dr. Anton Lauber
Regierungsrat

Finanz- und Kirchendirektion
(FKD)

Herausfordernde finanzpolitische Ausgangslage / Zukunft



Bild: Pixabay

- Der **Jahresabschluss 2023** ist aufwand- und ertragsseitig negativ ausgefallen.
- Der **Ausblick** auf den **AFP 2025–2028** ist **besorgniserregend**.

Es geht nun darum

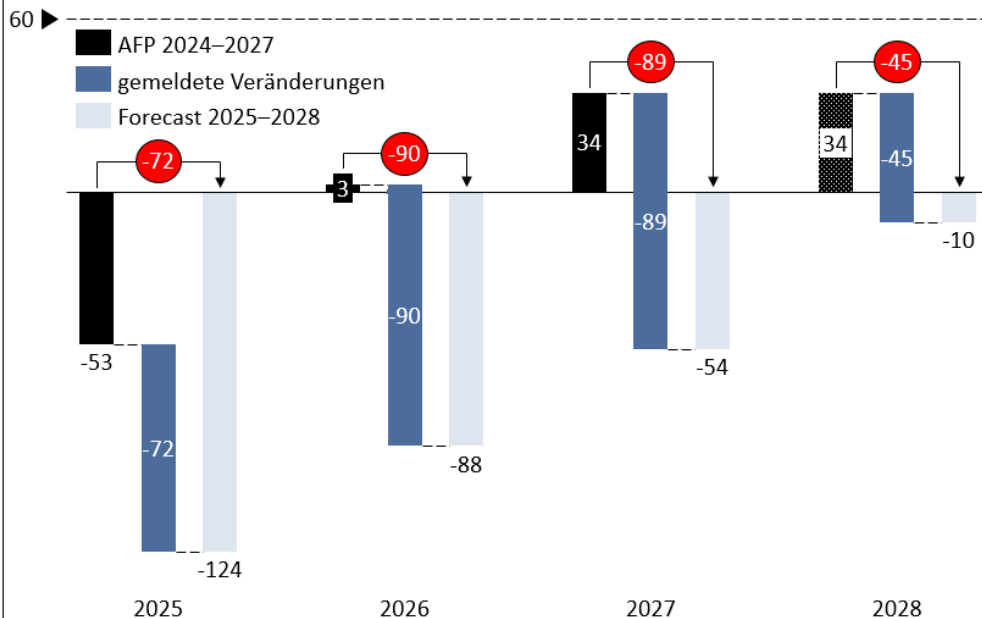
- mittels der **Finanzstrategie 2025–2028** die Schuldenbremse einzuhalten und
- die vorhandenen Ressourcen **verantwortungsbewusst** zu nutzen, um den **Kanton Basel-Landschaft weiterhin attraktiv gestalten** zu können.

AFP 2024–2027 (vom Landrat beschlossen)

<i>in Millionen Franken</i>	2024	2025	2026	2027	Total kumuliert
Gesundheit	-28	-43	-49	-61	-181
Bildung	-22	-28	-30	-37	-117
BL digital+	-10	-12	-13	-13	-48
Diverses inkl. Verzicht Abtragung Bilanzfehlbetrag	+37	-18	-14	-33	-27
Sicherheit	-6	-6	-5	-5	-22
Soziales	+1	+2	+4	+1	+7
NFA	+15	+27	+45	+44	+131
Steuern	-13	+17	+29	+104	+137
Total	-25	-60	-35	-1	-121

Forecast 2025–2028

Saldoentwicklung Erfolgsrechnung BL
in Millionen Franken



Weitere Saldoveränderungen

- Mindereinnahmen direkte Bundessteuer
- Universität Basel und FHNW
- Sonderschulen
- Öffentlicher Verkehr
- UMA Jugendhilfe
- Stationäre Spitalkosten

Finanzrechtliche Beurteilung der Ausgangslage

Minimalanforderung an die Finanzplanung definiert das FHG in § 4 und § 5

➤ **Mittelfristiger Ausgleich** der Erfolgsrechnung: **Nicht erfüllt, deutlich im negativen Bereich**

1. Mittelfristiger Ausgleich								
in Millionen Franken	R 2021	R 2022	R 2023	B 2024	B 2025	F 2026	F 2027	F 2028
Saldo ER	83	95	-94	-57	-124	-88	-54	-10
Σ	-249							

Ausblick AFP 2025–2028



- Es bestehen viele Unsicherheiten für den Kantonshaushalt bezüglich **potenziellen Zusatzbelastungen**.
- **Wirtschaftliche** Risiken:
 - Teuerung
 - Gewinnausschüttung der SNB
- **Politische** Risiken:
 - Kantonale Initiativen
 - Eidgenössische Initiativen

Ausgangslage: Risiken

Finanziell nicht im AFP 2024–2027 berücksichtigt (Auswahl)

- Gesetz über die familienergänzende Kinderbetreuung (**bis 172 Millionen Franken pro Jahr**)
- Prämienverbilligung: Initiative / Gegenvorschlag (**bis 74 Millionen Franken pro Jahr**)
- Teuerungsausgleich Personal ab 2025 (**ca. 15 Millionen Franken**)
- Finanzhilfe St. Jakob-Park (**ca. 25 Millionen Franken einmalig**)
- Universität Basel (LP 2026-2029)
- Gewinnausschüttung SNB (berücksichtigt: 2-fache Ausschüttung)
- Investitionsprogramm / Bauteuerung

Von der Finanzstrategie zum **S p a r p a k e t**



Bild: Freep!k

Sparpaket nötig und aufgeleist

- Einfrieren auf Stand AFP 2024-2027
- Keine neuen Abgeltungen und Finanzhilfen
- Verzicht auf Teuerungsausgleich bei Staatsbeiträgen
- Keine neuen Stellen bzw. Plafonierung auf Stand AFP 2024–2027
- Verzicht auf weitere Transfers an die Gemeinden (zulasten des Kantons)

5 Fragen / Diskussion

