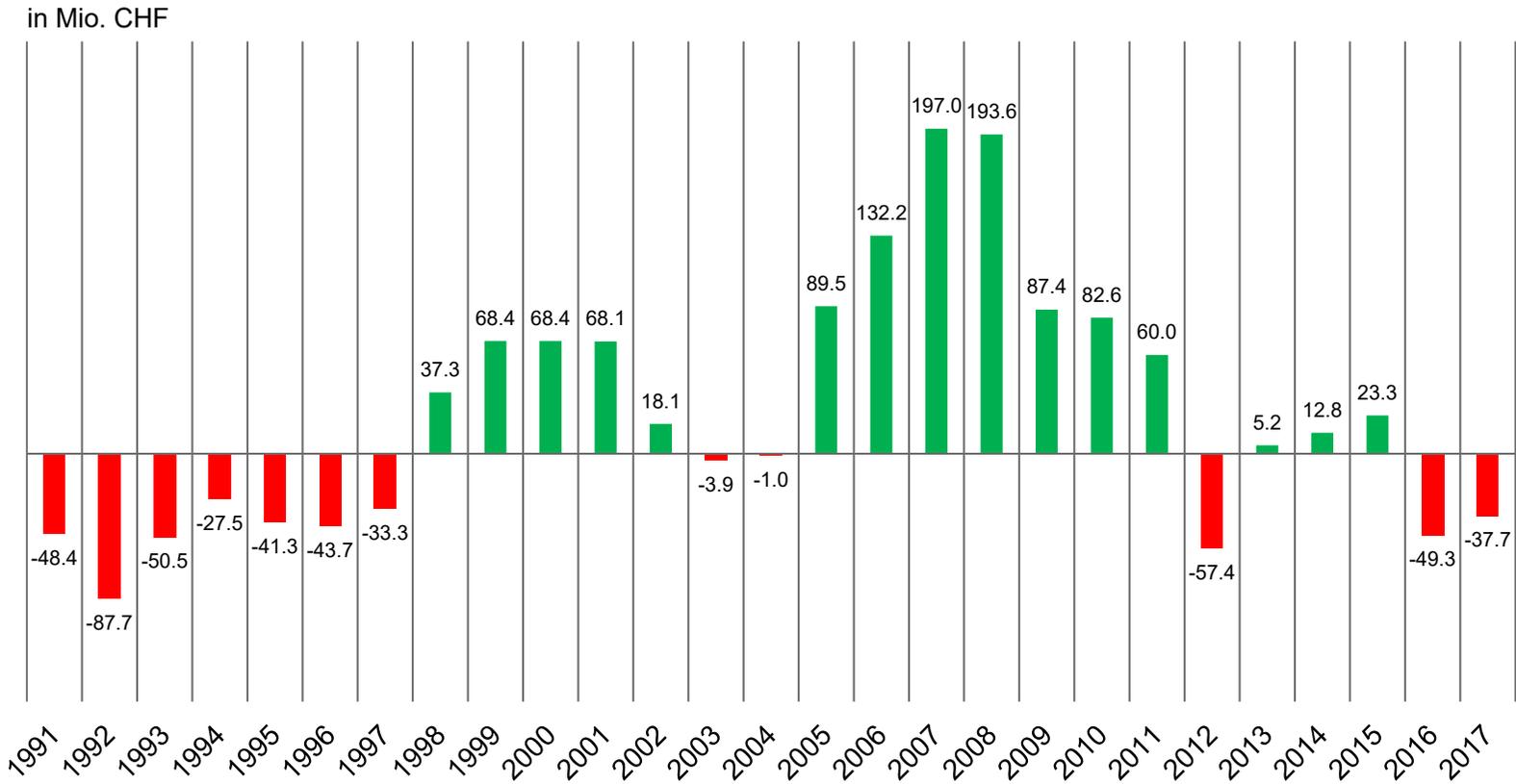


# Jahresrechnung 2017

*Medienorientierung vom 23. März 2018*

## Aufwandüberschuss 2017



# Eckwerte

<i>(falls nicht anders angegeben in Mio. CHF)</i>	R 2016	B 2017 <sup>1</sup>	R 2017	Abw. absolut	Abw. in %
Betrieblicher Aufwand	2'797.6	2'812.9	2'805.9	-7.0	-0.2%
Betrieblicher Ertrag	-2'654.0	-2'664.1	-2'665.7	-1.6	-0.1%
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>143.6</b>	<b>148.9</b>	<b>140.2</b>	<b>-8.6</b>	
Finanzergebnis	-94.2	-96.8	-102.5	-5.7	5.9%
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>49.3</b>	<b>52.0</b>	<b>37.7</b>	<b>-14.3</b>	
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>49.3</b>	<b>52.0</b>	<b>37.7</b>	<b>-14.3</b>	
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>141.6</b>	<b>91.5</b>	<b>76.6</b>	<b>-14.9</b>	
<b>Geldflussrechnung: Geldzu- (+) / -abfluss (-)<sup>2</sup></b>	<b>-118.0</b>	<b>-7.2</b>	<b>-19.6</b>	<b>12.4</b>	
<b>Geldfluss-Investitions-Verhältnis</b>	<b>12.4%</b>	<b>92.5%</b>	<b>74.1%</b>		
<b>Nettoschuld</b>	<b>-361.1</b>	<b>-427.1</b>	<b>-282.8</b>		
<b>Eigenkapital</b>	<b>-3'818.2</b>	<b>-3'741.4</b>	<b>-3'842.2</b>		

*Ergebnis: += Aufwandüberschuss bzw. Verschlechterung / - = Ertragsüberschuss bzw. Verbesserung*

<sup>1</sup> Budget ergänzt

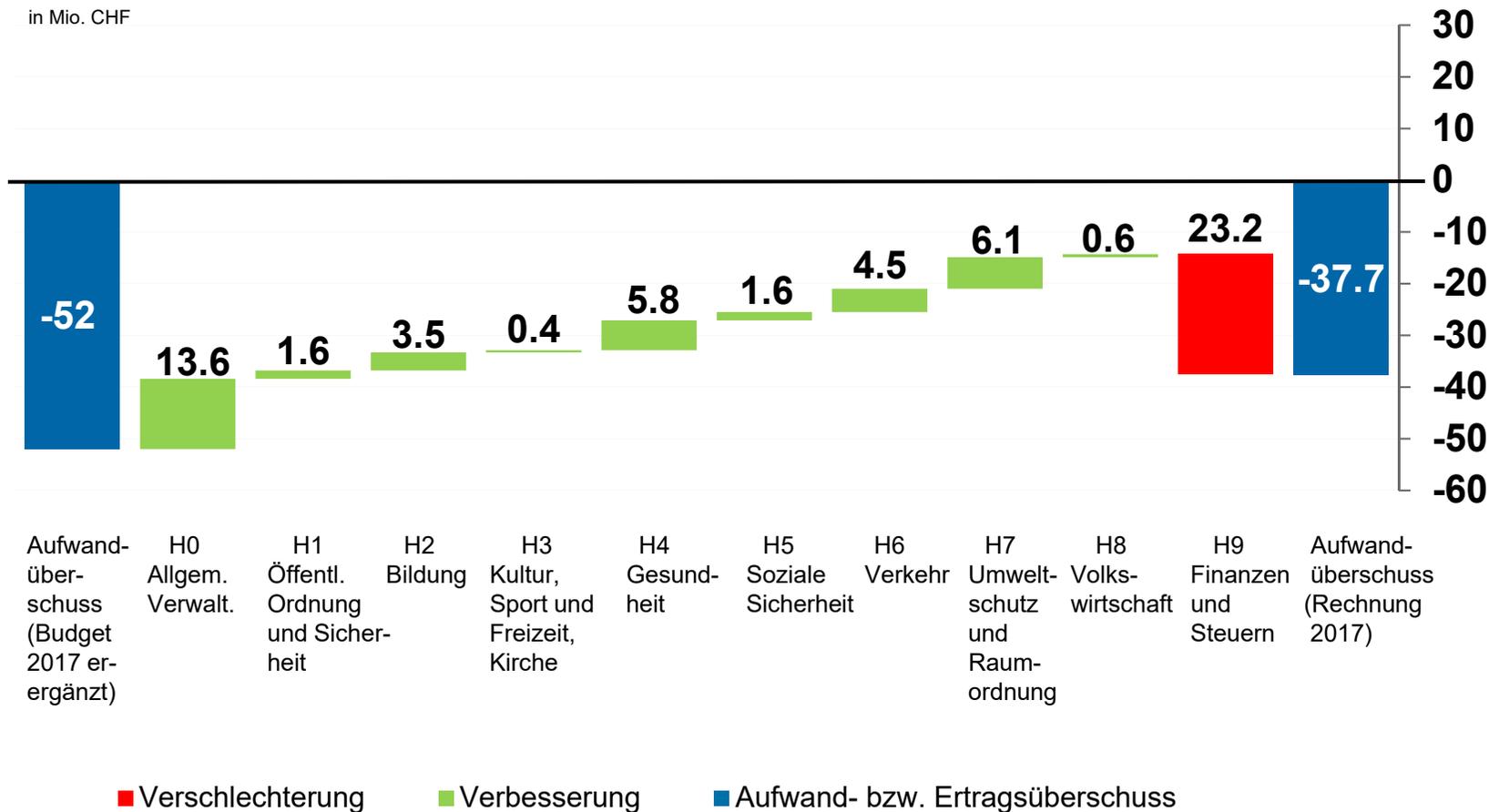
<sup>2</sup> Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen

+ = Geldzufluss bzw. Verbesserung / - = Geldabfluss bzw. Verschlechterung

Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

## Kanton Luzern schliesst besser ab als budgetiert

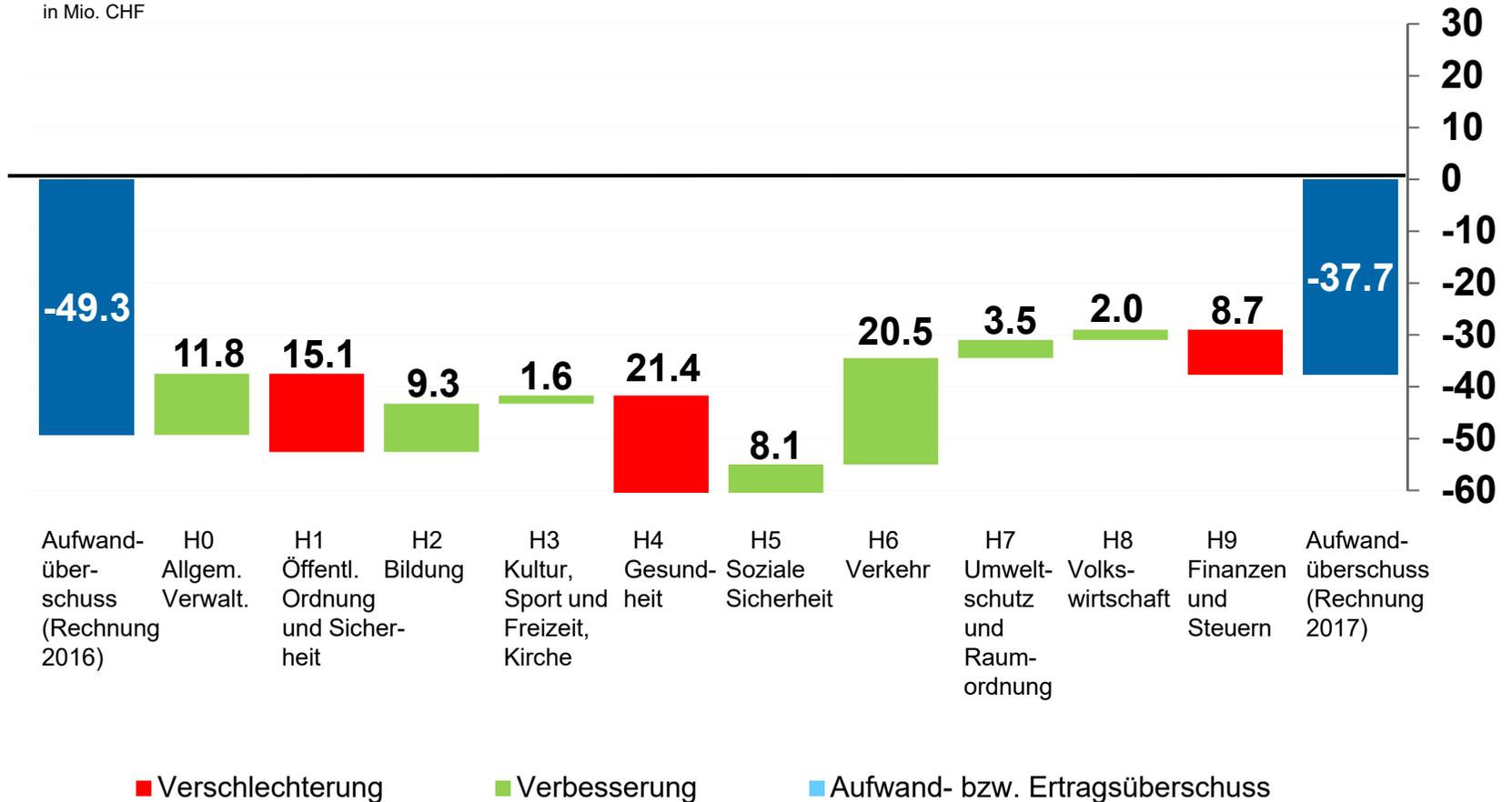
in Mio. CHF



Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

## Abweichungsanalyse Hauptaufgaben (Ist/Vorjahr)

in Mio. CHF



# Staatssteuer-Ertrag stagniert

in Mio. CHF	R 2016	B 2017	R 2017	Abw. absolut	Abw. in %
<b>Bruttoertrag Staatssteuern</b>	<b>-1'015.1</b>	<b>-1'037.1</b>	<b>-1'013.2</b>	<b>23.9</b>	<b>2.4%</b>
Staatssteuern natürliche Personen	-903.2	-916.2	-903.4	12.8	1.4%
Staatssteuern juristische Personen	-111.9	-120.9	-109.9	11.0	9.0%
<b>Übrige direkte Steuern</b>	<b>-97.7</b>	<b>-95.1</b>	<b>-87.8</b>	<b>7.3</b>	<b>7.8%</b>
Grundstückgewinnsteuern	-47.4	-49.0	-46.5	2.5	5.0%
Handänderungssteuern	-27.0	-30.0	-28.8	1.2	3.8%
Erbschaftssteuern	-23.2	-16.0	-12.4	3.6	28.9%
Automatensteuern	-0.1	-0.1	-0.1	0.0	7.7%
<b>Anteil an Bundeserträgen</b>	<b>-135.9</b>	<b>-156.8</b>	<b>-163.7</b>	<b>-6.9</b>	<b>-4.4%</b>
Direkte Bundessteuer	-109.4	-126.8	-125.7	1.1	0.9%
Verrechnungssteuer	-26.5	-30.0	-38.0	-8.0	-29.2%

+ = Aufwand bzw. Verschlechterung / - = Ertrag bzw. Verbesserung

# Analyse Staatssteuern NP

- > Lohnwachstum 2016 auf historisch tiefem Niveau
  - Schweizweites Wachstum Nominallöhne 2016: 0.7%
  - LU: unterdurchschnittlich wertschöpfungsstarke Branchenstruktur  
=> Lohnwachstum unter dem CH-Mittel: max. 0.5%
  - Schweizweites prov. Wachstum Nominallöhne 2017: 0.3%
- > Kaum Rentenerhöhungen (AHV/Pensionskassen)
- > Tiefe Anleihsenerträge infolge tiefem Zinsniveau bzw. Umschichtung in Aktienmärkte mit steuerfreien Kapitalgewinnen und steuerfreien Dividendenausschüttungen aus Kapitaleinlagereserven
- > Tiefe Zinsen => viele Immobilien-Sanierungen => steuerliche Abzüge
- > Grundstückbezogene Sondersteuern stagnieren auf hohem Niveau  
=> Bauboom kühlt sich ab
- > Erbschaftssteuern auf tiefem Niveau, jedoch sehr volatil

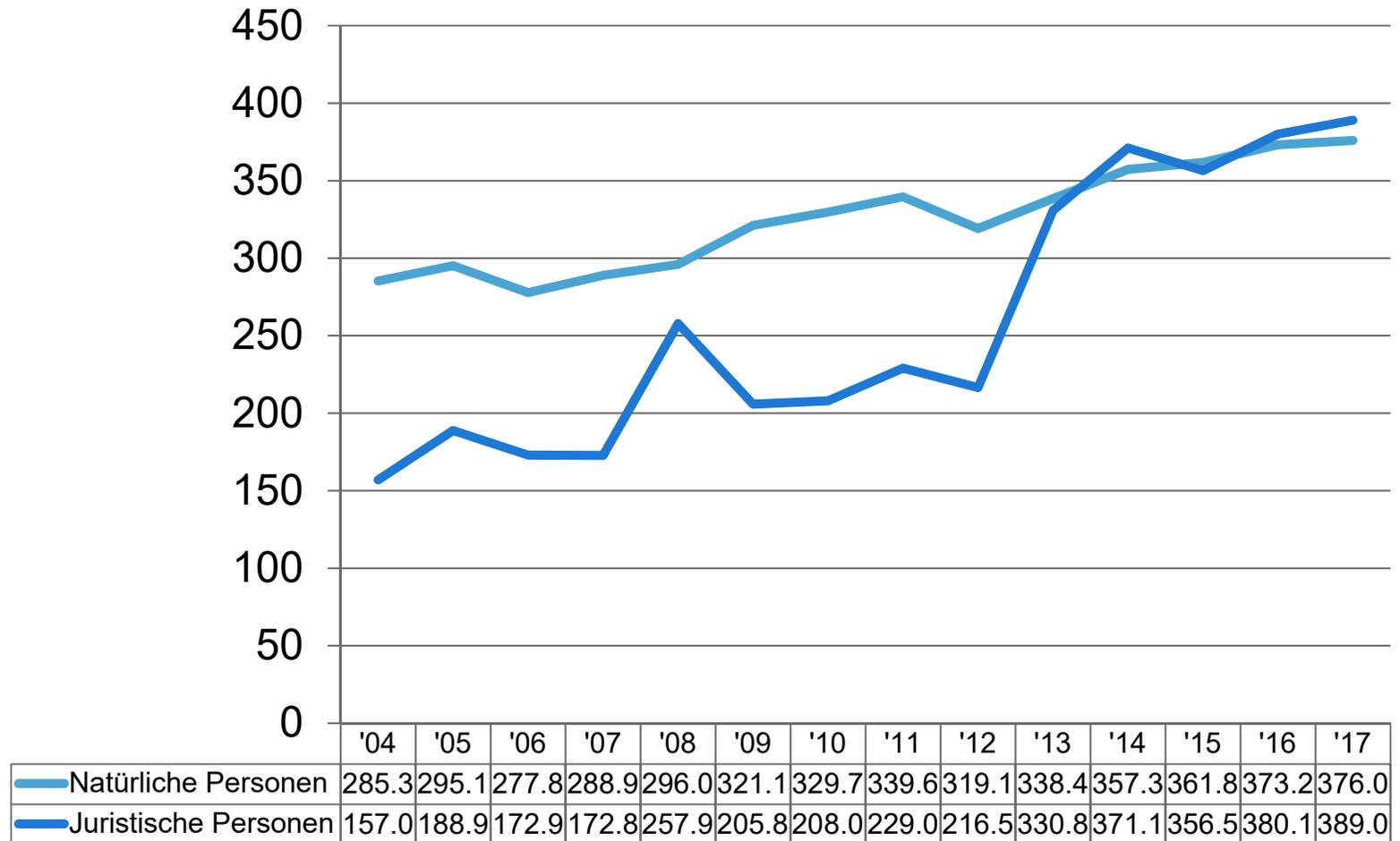
# Analyse Staatssteuern JP

- > JP-Erträge für das Kalenderjahr 2017 liegen unter Budget
- > Nachträge aus Vorjahren sind nicht im erwarteten Mass eingetroffen
- > Im Langzeitvergleich sind die JP-Erträge steigend
- > 2016: Einmaleffekt von 5,5 Mio. CHF Mehreinnahmen als Folge einer schweizweiten Änderung der Rückstellungspraxis innerhalb der Krankenversicherungsindustrie
- > Umstrukturierungen einzelner Konzerne führten zur steuerlichen Verrechnung von Verlusten und Gewinnen
- > Ertragslage von internationalen Konzerngesellschaften ist sehr volatil und kaum pro Standort prognostizierbar
- > Detailhandel: stagnierender/rückläufiger Umsatz, sinkende Margen, Verlagerung in Online-Kanal
- > Einfluss America first

Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

## Entwicklung Direkte Bundessteuer, fakturiert im Kanton Luzern

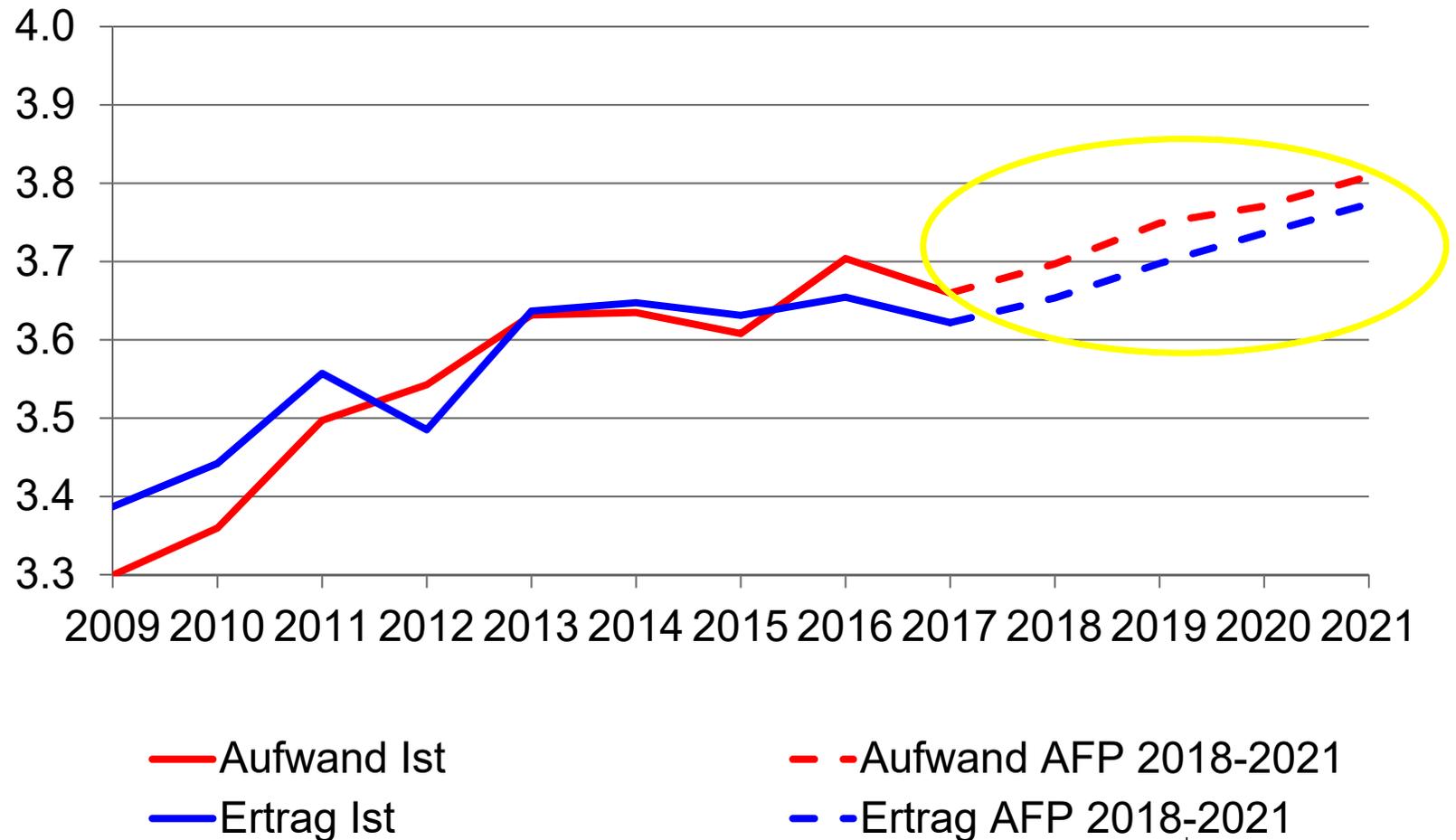
(in Mio. CHF)



Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

## Erfolgsrechnung: Entwicklung Aufwand/Ertrag

(in Mia. CHF)



# Planungsstand AFP 2019-2022

- > Gemäss heutigem Planungsstand können die Vorgaben für das Budgetjahr 2019 durch weitere Sparanstrengungen aber ohne Gesetzesänderungen erreicht werden
  - Massnahmen werden im AFP 2019-2022 ersichtlich sein
  
- > In den Folgejahren verschärft sich die Situation
  - Das mengengetriebene Wachstum der Leistungen und Kosten hält an
  - Basiseffekt wegen stagnierenden Steuereinnahmen
  - Kompensationsmöglichkeiten in der Verwaltung sind weitest gehend ausgeschöpft

# Chancen / Risiken

- > Aufgaben- und Finanzreform 18 (AFR18) ab 2020
- > Steuervorlage 17 (SV17) ab 2020
- > Kantonale Steuergesetzrevision 20
- > SNB Ausschüttungen jährlich
- > NFA jährlich
- > Ertragsschwankungen Steuern natürliche/juristische Personen
- > Aufwandschwankungen zahlreiche Aufgabenbereiche
- > Gesundheitswesen: Tarifänderung Bund

*Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018*

# Erkenntnisse für die Planjahre 2019-2022

- > Einhaltung des Finanzleitbildes 2017 unabdingbar
- > Unterstützung für AFR18 notwendig
- > Wille zur raschen Umsetzung der SV17

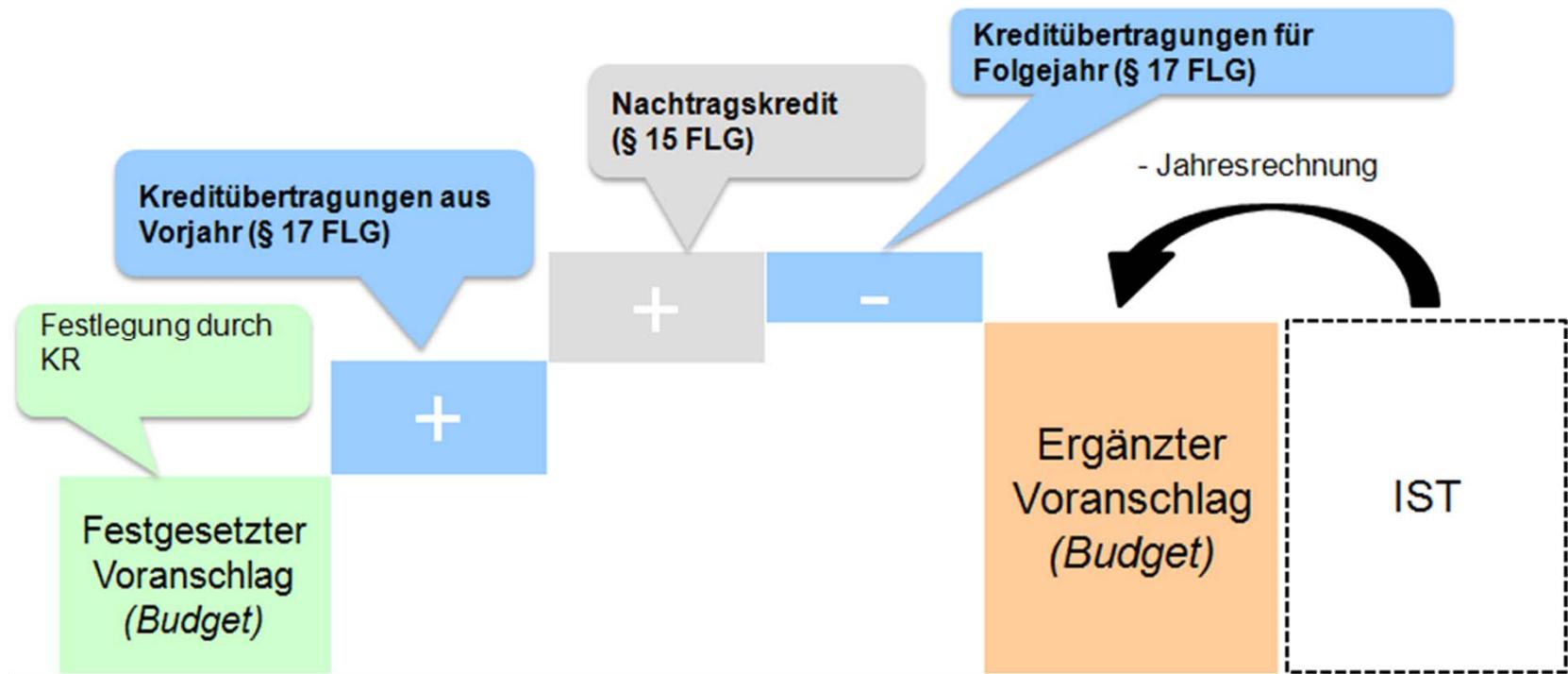
# Steuergesetzrevision 2020

- > Anschlussgesetzgebung zur SV17
- > Nachvollzug aus dem Steuerharmonisierungsgesetz (StHG)
- > Prüfen der Tarife und Abzüge für die Balance der Steuerbelastungen / Steuererträge (inklusive der Massnahmen aus StG Rev 19)
- > Instrument zur allgemeinen Mittelbeschaffung ist der Steuerfuss

# Zusatz-Folien

Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

## Unterschied zwischen festgesetztem und dem ergänzten Voranschlag



Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

# Erfolgsrechnung: Globalbudgets der 10 Hauptaufgaben

in Mio. CHF	R 2016	B 2017 <sup>1</sup>	R 2017	Abw. absolut	Abw. in %
H0 Allgemeine Verwaltung	132.7	134.5	120.9	-13.6	-10.1%
H1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	131.9	148.5	146.9	-1.6	-1.1%
H2 Bildung	634.9	629.0	625.6	-3.5	-0.6%
H3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	24.4	23.2	22.8	-0.4	-1.6%
H4 Gesundheit	357.1	384.3	378.5	-5.8	-1.5%
H5 Soziale Sicherheit	200.8	194.3	192.7	-1.6	-0.8%
H6 Verkehr	33.2	17.3	12.8	-4.5	-26.1%
H7 Umweltschutz und Raumordnung	31.0	33.6	27.5	-6.1	-18.3%
H8 Volkswirtschaft	25.1	23.7	23.1	-0.6	-2.7%
H9 Finanzen und Steuern	-1'521.8	-1'536.3	-1'513.1	23.2	1.5%
<b>Total</b>	<b>49.3</b>	<b>52.0</b>	<b>37.7</b>	<b>-14.3</b>	<b>-27.6%</b>

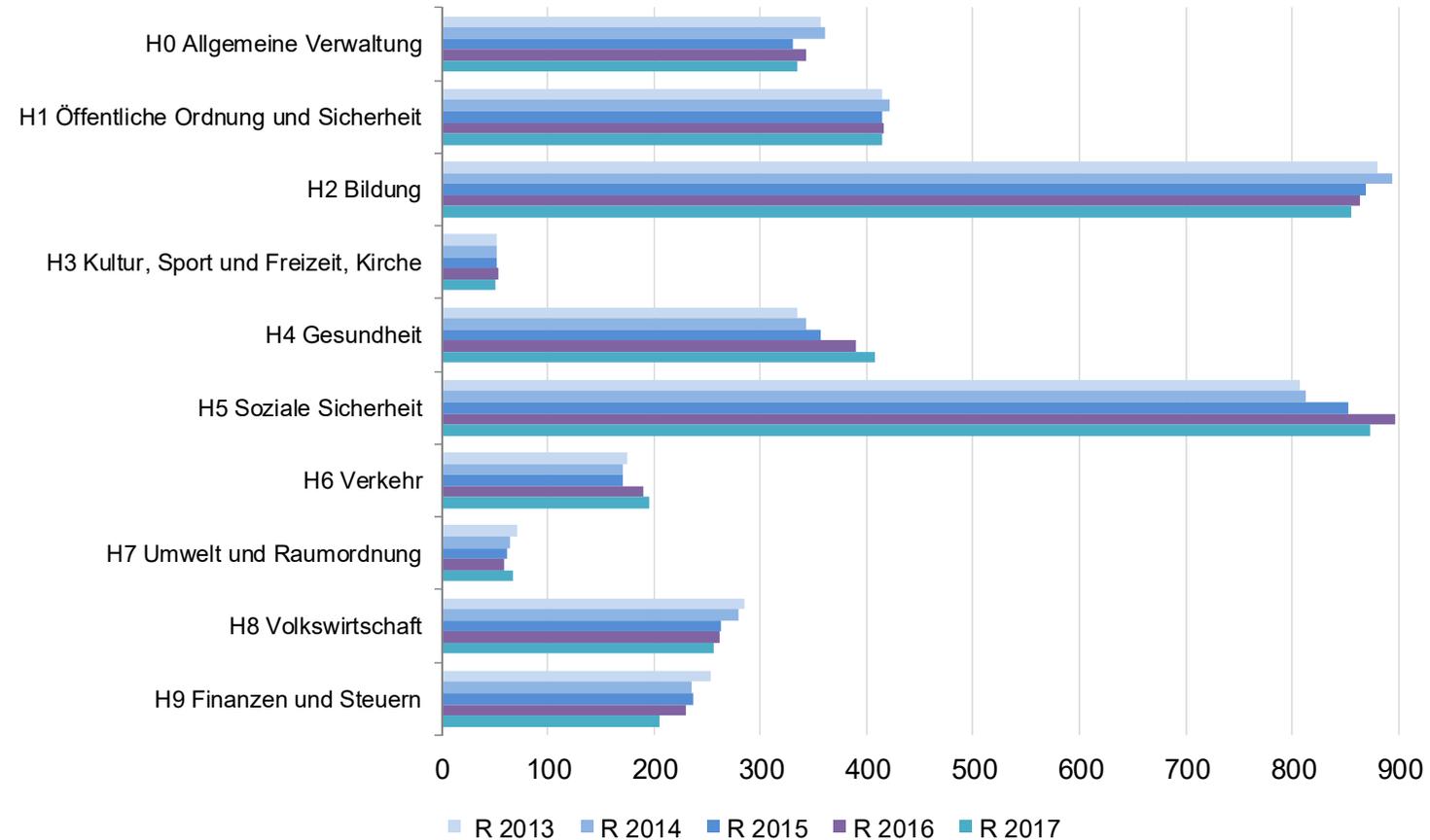
+ = Aufwandüberschuss bzw. Verschlechterung / - = Ertragsüberschuss bzw. Verbesserung

<sup>1</sup> Budget ergänzt

Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

## Aufwand Erfolgsrechnung: Entwicklung nach Hauptaufgaben

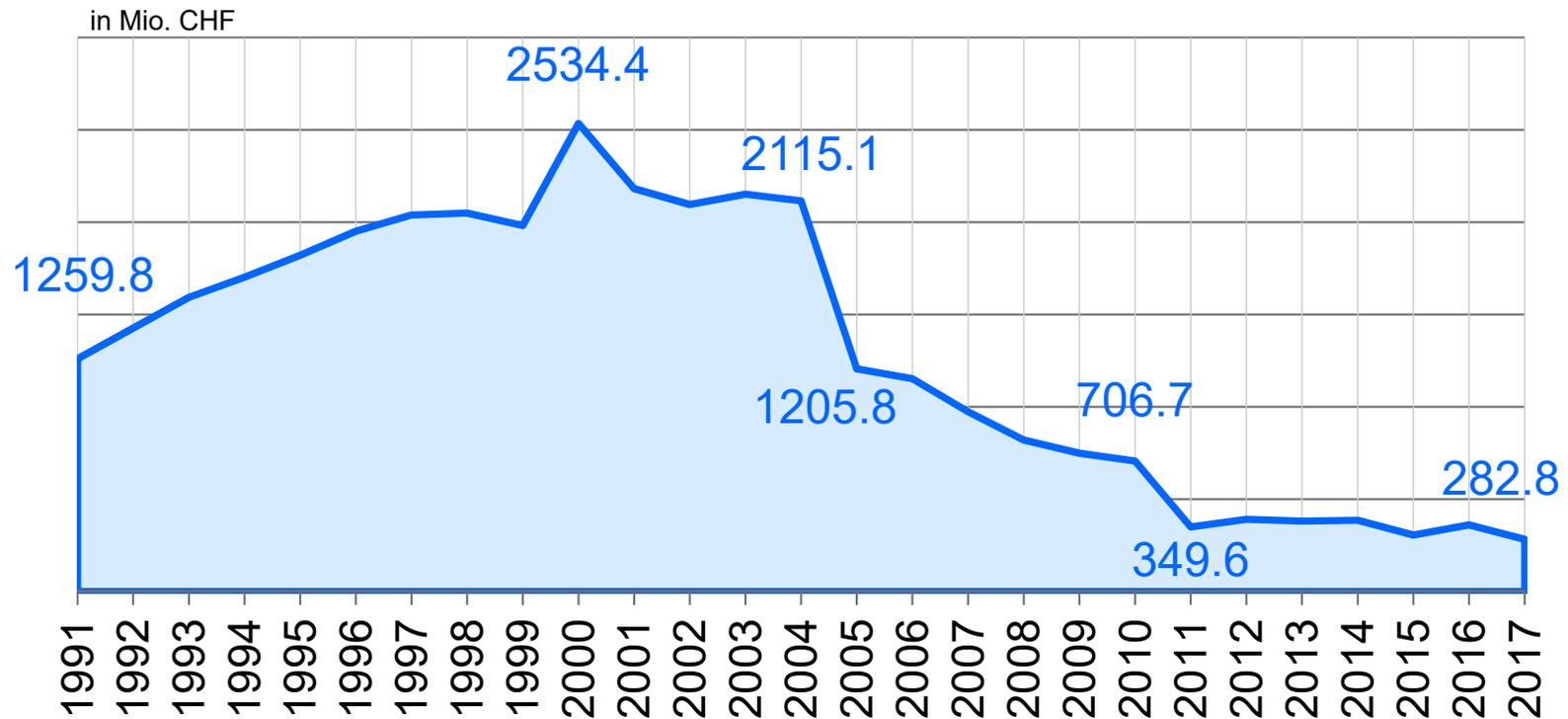
(in Mio. CHF)



> Der Aufwand aller Hauptaufgaben ist 2017 gegenüber 2016 um 1,2 Prozent gesunken (2016 ggb. 2015: plus 2,7 %).

Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

## Nettoschulden: Zeitliche Entwicklung



Jahresrechnung 2017: Medienorientierung vom 23.3.2018

## Steuerfuss: Zeitliche Entwicklung

