

1 In Kürze

Die finanzielle Situation des Kantons Zug entwickelt sich weiterhin positiv. Das Budget 2025 rechnet mit einem Ertragsüberschuss von 226,1 Millionen Franken. Die sehr gute Ertragslage erlaubt es dem Kanton, seine Standortattraktivität weiter zu erhöhen.

Das Budget 2025 weist einen gegenüber dem Vorjahresbudget um 64,3 Millionen Franken höheren Ertragsüberschuss von 226,1 Millionen Franken aus. Der Aufwand erhöht sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um 230,1 Millionen Franken, gleichzeitig nehmen die Erträge um 294,4 Millionen Franken zu.

Ausbau der Standortattraktivität

Der Kanton Zug als wirtschaftlich erfolgreicher und attraktiver Unternehmensstandort und Wohnkanton baut seine Standortattraktivität weiter aus. Für Beiträge zur familienergänzenden Kinderbetreuung im Vorschul- und Schulalter, der Erhöhung des Kantonsbeitrags pro Schülerin und Schüler an die anerkannten Privatschulen sowie der Förderung der Forschung zur Blockchain-Entwicklung werden rund 26 Millionen Franken Ausgaben im Budget 2025 und je rund 50 Millionen Franken in den Planjahren 2026–2028 eingestellt. Aus der Erhöhung des Kantonsanteils an den stationären Gesundheitskosten resultieren im Planjahr 2026 108 Millionen Franken sowie im Planjahr 2027 113 Millionen Franken höhere Ausgaben. Aus dem Paket «Mehrwert für alle», welches Steuererleichterungen für die Zuger Bevölkerung, das Gewerbe und die Wirtschaft vorsieht, ergeben sich Mindereinnahmen von rund 25 Millionen Franken im Planjahr 2026 und je rund 65 Millionen Franken in den Planjahren 2027 und 2028. Diese Massnahmen, welche der Regierungsrat gezielt zum Vorteil der Zuger Bevölkerung und der Wirtschaft einsetzen will, sind möglich dank der hohen Ertragsüberschüsse in den Vorjahren und des sehr soliden Eigenkapitals, welches per Ende 2023 2,3 Milliarden Franken betrug und bis Ende 2028 auf rund 2,7 Milliarden Franken anwachsen wird. Auch die erwarteten Mehrerträge durch die Einführung der Ergänzungssteuer im Rahmen der OECD-Mindestbesteuerung von jährlich netto rund 200 Millionen Franken ab 2026 sollen vollständig an Bevölkerung und Wirtschaft zurückgegeben werden. Da die Aufwände unter anderem zum Themenfeld «Förderbeiträge an Unternehmen» aber noch nicht ausgestaltet sind, werden die Mehreinnahmen in den Planjahren 2026–2028 nicht berücksichtigt, weil sie zurzeit nicht erfolgsneutral abgebildet werden können.

Steigende Aufwände und höhere Einnahmen

Zur Aufwandsteigerung von rund 230 Millionen Franken im Budget 2025 tragen unter anderem neben den Massnahmen zur Standortattraktivität auch ein Mehraufwand im Asylbereich aufgrund des vom Staatssekretariat für Migration prognostizierten starken Anstiegs der Flüchtlingszahlen und der falschen Annahme im Budget 2024 von sinkenden Zahlen bei den Schutzsuchenden aus der Ukraine, die neue Kantonsschule, welche ab Schuljahr 2025/26 in Rotkreuz startet sowie ein um rund 49 Millionen Franken höherer Beitrag an den Nationalen Finanzausgleich (NFA) bei. Gleichzeitig erhöhen sich die Erträge im Budget 2025 um rund 294 Millionen Franken. Davon entfallen rund 116 Millionen Franken auf höhere Fiskalerträge und rund 78 Millionen Franken auf den höheren Anteil an den Bundessteuern.

Viele Investitionsprojekte geplant

Im Budget 2025 sind für rund 213 Millionen Franken Nettoinvestitionen geplant, die gegenüber dem Vorjahresbudget um rund 58 Millionen Franken höher sind. Diese Zunahme ist hauptsächlich auf die Umfahrung Cham–Hünenberg und auf den Beitrag an den Hauptstützpunkt der Zugerland Verkehrsbetriebe zurückzuführen. Dank der hohen Liquidität können alle im Budget und Finanzplan eingestellten Investitionen ohne Fremdverschuldung finanziert werden.

2 Strategie 2019–2026 und Legislaturziele 2023–2026

In seiner Strategie 2019–2026 und mit dem Leitsatz «Mit Zug erfolgreich» definiert der Regierungsrat sechs zentrale Herausforderungen und vierzig übergeordnete strategische Ziele. Die für die Legislaturperiode 2023–2026 festgelegten Legislaturziele zeigen die Handlungsfelder auf, mit denen sich der Kanton Zug weiterhin als attraktiver Wohn-, Lebens- und Wirtschaftsraum positioniert.

Legende:

Titel = Sechs zentrale Herausforderungen

1, 2, 3 = Strategische Ziele

L130, L131, L132 = Legislaturziele

Legislatur 2023-2026	Federführende Direktion und beteiligte Ämter
Zuger Elan in anspruchsvollem Umfeld wahren	
1. Der Kanton Zug sorgt auch in anspruchsvollem Umfeld für den zugerischen Schwung	
2. Der Kanton Zug ist offen für erfolgversprechende Neuerungen	
3. Der Kanton Zug löst öffentliche Aufgaben wo sinnvoll mit privaten Partnerinnen und Partnern	
4. Der Kanton Zug setzt seine Vorhaben pragmatisch und effizient um	
5. Der Kanton Zug führt einen mittelfristig ausgeglichenen Staatshaushalt	
6. Der Kanton Zug setzt Prioritäten aufgrund seiner Stärken und investiert in diese	
L131 Förderung von attraktiven Infrastrukturangeboten für Bewegung und Sport	GD 4051 Amt für Sport und Gesundheitsförderung
7. Der Kanton Zug gibt gezielte und kostenbewusste Impulse	
Erfolgsfaktoren im Fokus halten und stärken	
8. Der Kanton Zug ist stabil und zuverlässig und sorgt für Sicherheit	
L132 Stärkung der Sicherheit im virtuellen Raum	SD 3590 Zuger Polizei
L133 Schaffung eines Bedrohungsmanagements	SD 3590 Zuger Polizei
9. Der Kanton Zug hat eine kundenorientierte, leistungsfähige und verantwortungsbewusste Verwaltung	
10. Der Kanton Zug investiert in zweckmässige Schlüsselinfrastrukturen	
L135 Instandsetzung von Theilerhaus, Shedhalle und Hochbau Süd sowie Neubau Staatsarchiv in Zug	BD 3060 Hochbauamt
L136 Realisierung einer nachhaltigen Infrastruktur für die neue Kantonsschule Rotkreuz	BD 3060 Hochbauamt
11. Der Kanton Zug schafft günstige Voraussetzungen für die digitale Entwicklung	
L137 Bereitstellung von modernen Infrastrukturen und Basisdiensten	FD 5050 Amt für Informatik und Organisation
L138 Führung medienbruchfreie Register (Handelsregister, Grundbuch, Migration)	VD 1515 Amt für Grundbuch und Geoinformation 2072 Handelsregister- und Konkursamt 3592 Amt für Migration
L139 Stärkung der digitalen Transformation	FD 1530 Amt für Wald und Wild 5050 Amt für Informatik und Organisation
12. Der Kanton Zug hat leistungsstarke und gute Schulen	
L140 Aufbau eines Bildungsmonitorings für die gemeindlichen Schulen	DBK 1740 Amt für gemeindliche Schulen
13. Der Kanton Zug fördert eine attraktive Aus- und Weiterbildung, insbesondere in zukunftsweisenden Branchen und Tätigkeiten	
L141 Förderung und Erhalt der Arbeitsmarktfähigkeit der Zuger Bevölkerung	VD 2011 Amt für Berufsbildung 2019 Kaufmännisches Bildungszentrum
L142 Bedarfsgerechte Stärkung und Ergänzung der Höheren Fachschulen	VD 2011 Amt für Berufsbildung
L143 Einführung elektronische Abwicklung Stipendiengesuche	DBK 1777 Amt für Berufsberatung
14. Der Kanton Zug pflegt kurze Wege zu den Behörden und überschaubar-persönliche Verhältnisse der Gesellschaft	
15. Der Kanton Zug tauscht sich mit den relevanten Akteurinnen und Akteuren im und für den Kanton regelmässig aus	
16. Der Kanton Zug stärkt Offenheit und Motivation	

Legislatur 2023-2026	Federführende Direktion und beteiligte Ämter		
17. Der Kanton Zug setzt auf eine stabile und langfristige Steuerpolitik			
18. Der Kanton Zug erhebt Steuern, die national und international konkurrenzfähig sind			
L145	Sicherung einer konkurrenzfähigen Unternehmensbesteuerung (OECD-Mindeststeuer)	FD	5060 Steuerverwaltung
Zusammenhalt pflegen und Identifikation ermöglichen			
19. Der Kanton Zug fördert die Teilnahme und die Auseinandersetzung: Zug trifft sich, engagiert sich, hält zusammen, unabhängig von Herkunft und persönlicher Situation			
L146	Integration und Inklusion durch Sport	GD	4051 Amt für Sport und Gesundheitsförderung
L147	Planung von subjektorientierten Massnahmen für die ältere Bevölkerung	DI	1550 Sozialamt
L148	Förderung des selbstbestimmten Wohnens von Personen mit Behinderung	DI	1550 Sozialamt
20. Der Kanton Zug schafft Freiräume für eine lebendige Gesellschaft			
21. Der Kanton Zug ermöglicht und unterstützt lebendige Traditionen			
22. Der Kanton Zug bezieht die verschiedenen Interessengruppen in den politischen Prozess ein			
23. Der Kanton Zug unterstützt die Teilnahme der Zugezogenen am Gemeinschaftsleben			
24. Der Kanton Zug fördert und fordert die Integration und vermittelt den Nutzen der Zuwanderung			
Lebensraum qualitativ gestalten			
25. Der Kanton Zug bietet eine hohe Lebensqualität, vorab mit Erholungsräumen, Sicherheit und guter Gesundheitsversorgung			
L149	Sanierung des Zugersees	BD	3050 Amt für Umwelt
L150	Erarbeitung der kantonalen Energie- und Umweltstrategie	BD	3050 Amt für Umwelt
L151	Schutz der Bevölkerung vor Betrug und Missbrauch durch polizeiliche Prävention und Präsenz	SD	3590 Zuger Polizei
L152	Steigerung der nachhaltigen Selbstversorgung mit regionalen Lebensmitteln	VD	2050 Landwirtschaftsamt
26. Der Kanton Zug ermöglicht breiten Bevölkerungskreisen, insbesondere Familien, angemessenes Wohnen und Arbeiten			
L153	Förderung von bedarfsgerechten Angeboten in der Kinderbetreuung	DI	1550 Sozialamt
27. Der Kanton Zug unterstützt gezielt und subsidiär Gemeinschafts-, Freizeit- und Kulturangebote			
L154	Stärkung der Kulturvermittlung	DBK	1790 Amt für Kultur
28. Der Kanton Zug meistert die Folgen des demografischen Wandels und nutzt die sich daraus ergebenden Chancen			
29. Der Kanton Zug unterstützt neue Wohn- und Betreuungsformen			
30. Der Kanton Zug entwickelt den Lebensraum als Symbiose von urban und ländlich			
L155	Förderung der regenerativen Landwirtschaft und von nachhaltigen Grünflächen	VD	2015 Landw. Bildungs- und Beratungszentrum
31. Der Kanton Zug steht ein für Qualität beim Erhalten, Verdichten und Bauen sowie bei der Gestaltung von Grün- und Freiräumen			
L156	Erhalt und Schaffung von naturnahen Lebensräumen	BD	3081 Amt für Raum und Verkehr
32. Der Kanton Zug sorgt für eine optimale regionale und überregionale Steuerung und Entwicklung der Mobilität, mit Fokus auf platzsparende Gesamtverkehrslösungen			
L157	Aufbau des Programms «Stadtlandschaft = Velolandtschaft»	BD	3081 Amt für Raum und Verkehr
L158	Einführung der technologieneutralen Besteuerung von Personenwagen und Motorrädern	SD	3581 Strassenverkehrsamt

Legislatur 2023-2026	Federführende Direktion und beteiligte Ämter		
Eigenverantwortliches und partnerschaftliches Handeln fördern			
33. Der Kanton Zug fördert und unterstützt das Engagement der Einwohnerinnen und Einwohner sowie der Institutionen und Unternehmen nach dem Grundsatz «Private Initiative vor staatlichem Handeln»			
34. Der Kanton Zug reguliert zurückhaltend und pragmatisch			
35. Der Kanton Zug ist ein zuverlässiger Partner für andere politische Behörden, für private Institutionen und für Unternehmen			
L159	Mitwirkung bei der Suche von Hauptnutzenden für Schlüsselareale	VD	2030 Amt für Wirtschaft und Arbeit
36. Der Kanton Zug fördert und unterstützt Formen der gemeinsamen und öffentlichen Trägerschaften			
Kooperationen mit Gemeinden, angrenzenden Regionen, Kantonen und Bund festigen			
37. Der Kanton Zug übernimmt regional Verantwortung und beteiligt sich überregional an einer gemeinsamen Lebensraumentwicklung			
L161	Federführung eines Projekts im Rahmen der Metropolitankonferenz Zürich	VD	2000 Direktionssekretariat
38. Der Kanton Zug löst übergeordnete Aufgaben gezielt und vernetzt mit überregionalen Kooperationen			
L162	Harmonisierung der Haftinfrastrukturen und Strafvollzugsregelungen in der Zentralschweiz	SD	3596 Amt für Justizvollzug
L163	Mitwirkung bei der Harmonisierung der beiden Deutschschweizer Strafvollzugskonkordate	SD	3596 Amt für Justizvollzug
39. Der Kanton Zug sensibilisiert auf allen Ebenen für die Zuger Anliegen und für den Nutzen föderalistischer Lösungen			
L164	Mitwirkung beim Switzerland Innovation Park Central	VD	2000 Direktionssekretariat
40. Der Kanton Zug vertritt seine Position wirksam in interkantonalen Kooperationen, insbesondere in den Räumen Zürich und Zentralschweiz, sowie in interkantonalen Fachkonferenzen und beim Bund			

3 Wirtschaftliches Umfeld

Die nachfolgenden Ausführungen stützen sich auf die Einschätzungen der Expertengruppe des Bundes im Staatssekretariat für Wirtschaft SECO, die in den Konjunkturtendenzen Sommer 2024 vom 24. Mai 2024 publiziert worden sind:

Die gängigen Konjunkturindikatoren für die Schweiz haben sich in den vergangenen Monaten vielfach stabilisiert bzw. weiter erholt. Sie deuten darauf hin, dass der konjunkturelle Tiefpunkt überschritten wurde. Die globale Konjunktur war bis zuletzt von einer grossen Heterogenität geprägt; über die Weltregionen fand zudem eine gewisse Verschiebung statt. Die US-amerikanische Wirtschaft schwächte sich im 1. Quartal merklich ab, und in Japan schrumpfte das BIP. Hingegen wuchs das BIP im Vereinigten Königreich und in China verhältnismässig kräftig. Der Euroraum erholte sich etwas von der vorangegangenen Schwächeperiode. Die Weltnachfrage dürfte im laufenden Jahr jedoch nur unterdurchschnittlich wachsen. Insbesondere der Euroraum dürfte sich in den kommenden Quartalen weiter nur verhalten entwickeln. Vor diesem Hintergrund prognostiziert die Expertengruppe Konjunkturprognosen für 2024 ein deutlich unterdurchschnittliches Wachstum der Schweizer Wirtschaft von 1,2 Prozent nach einem bereits unterdurchschnittlichen Vorjahr. Ähnlich wie in anderen Ländern entwickelte sich die Inflation auch in der Schweiz bis zuletzt seitwärts. Vor dem Hintergrund der Abwertung, der gestiegenen Energiepreise sowie möglicher weiterer Mietanstiege im Zusammenhang mit dem angestiegenen Referenzzinssatz ist auch für die nahe Zukunft kaum von Rückgängen der Teuerung auszugehen. Die Expertengruppe erwartet im Jahresdurchschnitt 2024 eine Inflation von 1,4 Prozent.

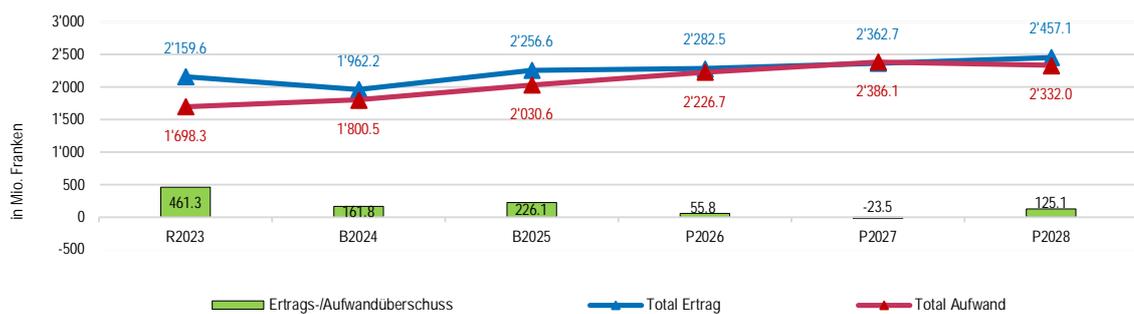
Für das kommende Jahr wird eine gewisse konjunkturelle Normalisierung erwartet. Insbesondere dürfte sich Europa allmählich von der Schwächeperiode der vorangegangenen zwei Jahre erholen, während sich die Dynamik in China und den USA ein wenig abschwächen sollte. Damit würde sich das Wachstum der Weltnachfrage aus Schweizer Sicht 2025 etwas beschleunigen, wodurch die Exporte der Schweiz und die Investitionen wieder an Dynamik gewinnen. Die konjunkturellen Risiken dürften aktuell ausgeglichen sein. Geopolitische Risiken bleiben insbesondere mit den bewaffneten Konflikten im Nahen Osten und in der Ukraine bestehen. Damit einhergehen könnten starke Anstiege von Rohstoffpreisen oder Transportkosten in der Schifffahrt, mit entsprechenden Rückwirkungen auf die Inflation. Unabhängig davon bleibt das Risiko bestehen, dass aufgrund hoher Kerninflationssraten die internationale Geldpolitik restriktiv bleibt, was die globale Nachfrage länger als bisher angenommen bremsen würde. Andererseits ist es möglich, dass sich das Wachstum

zügiger normalisiert als derzeit absehbar. Dies könnte der Fall sein, wenn die Inflation international schneller zurückgeht als erwartet, zum Beispiel bei einer raschen Entspannung der bewaffneten Konflikte. Dies würde die Kaufkraft der Haushalte erhöhen und eine raschere Lockerung der Geldpolitik ermöglichen. Dadurch würde die Nachfrage zusätzlich gestützt. Allfällige partielle negative Entwicklungen der Weltwirtschaft dürften sich nach Einschätzung des Regierungsrats erfahrungsgemäss weniger stark auf den Kanton Zug auswirken, weil der Branchen-Mix der ansässigen Unternehmen zu einer stabilen Entwicklung der Steuereinnahmen beiträgt.

4 Übersicht über die Erfolgsrechnung

4.1 Gesamtergebnis

in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Total Aufwand	-1'698.3	-1'800.5	-2'030.6	-230.1	12.8	-2'226.7	-2'386.1	-2'332.0
Total Ertrag	2'159.6	1'962.2	2'256.6	294.4	15.0	2'282.5	2'362.7	2'457.1
Ertrags-/Aufwandüberschuss	461.3	161.8	226.1	64.3	39.8	55.8	-23.5	125.1



Im Budget 2025 wird ein Ertragsüberschuss von 226,1 Millionen Franken erwartet, was einer Zunahme des Ertragsüberschusses gegenüber dem Vorjahresbudget von 64,3 Millionen Franken oder 39,8 Prozent entspricht. Der Gesamtaufwand steigt um insgesamt 230,1 Millionen Franken oder 12,8 Prozent auf rund 2,0 Milliarden Franken. Demgegenüber steht ein Gesamtertrag von rund 2,3 Milliarden Franken mit Mehrerträgen von 294,4 Millionen Franken oder 15,0 Prozent gegenüber dem Vorjahresbudget. Auch in den Planjahren 2026 und 2028 wird mit weiteren Ertragsüberschüssen von 55,8 Millionen Franken (Planjahr 2026) und 125,1 Millionen Franken (Planjahr 2028) gerechnet. Das Planjahr 2027 sieht einen Aufwandüberschuss von 23,5 Millionen Franken vor.

Im Rahmen des Ausbaus der Standortattraktivität sind folgende Massnahmen budgetiert und rechtskräftig:

- Beitrag zur Unterstützung des Aufbaus der «Blockchain Zug - Joint Research Initiative» (6,5 Millionen Franken im Budget 2025 und 7,8 Millionen Franken pro Planjahr). Insgesamt betragen die Kantonsbeiträge über fünf Jahre 39,35 Millionen Franken;
- Erhöhung der Kantonsbeiträge an anerkannte Privatschulen auf die Hälfte der Normpauschale (3,1 Millionen Franken jährlich ab Budget 2025),

Folgende Vorlagen zur Standortattraktivität sind budgetiert und vom Kantonsrat noch zu beraten:

- Beiträge für die familienergänzende Kinderbetreuung im Vorschul- und Schulalter (16,0 Millionen im Budget 2025 sowie je rund 39 Millionen Franken in den Planjahren 2026-2028). Für zwei Jahre sind im Rahmen eines Subventionsprogramms Finanzhilfen des Bundes erhältlich.
- Erhöhung des Kantonsanteils für die Vergütung von stationären Spitalbehandlungen mit einem Mehraufwand von rund 221 Millionen Franken für zwei Jahre (108,0 Millionen Franken im Planjahr 2026 und 113,3 Millionen Franken im Planjahr 2027). Da dies von den Krankenversicherern bei der Prämienberechnung berücksichtigt werden muss, fällt die mittlere Prämie für die Zuger Versicherten um etwa 18 Prozent oder rund 700 Franken pro Person und Jahr tiefer aus. Die Senkung variiert je nach Versicherungsmodell, Altersklasse und Krankenkasse.
- Neunte Steuergesetzrevision, welche im Paket «Mehrwert für alle» zusammengefasst ist, mit Mindereinnahmen von 25,2 Millionen Franken im Planjahr 2026 und je 65,1 Millionen Franken in den Planjahren 2027 und 2028.

Aufgrund der Einführung der Ergänzungssteuer im Rahmen der OECD-Mindestbesteuerung ist ab dem Jahr 2026 mit jährlichen Mehreinnahmen in der Höhe von rund 200 Millionen Franken netto zu rechnen. Diese zusätzlichen Einnahmen der Mindeststeuer sollen vollständig zurückgegeben werden. Da die Aufwände der Standortförderungsmassnahmen für Bevölkerung und Wirtschaft noch

nicht ausgestaltet sind, verzichtet der Regierungsrat auf die Budgetierung der Mehreinnahmen ab den Planjahren 2026–2028, da diese zum jetzigen Zeitpunkt nicht erfolgsneutral abgebildet werden können.

4.2 Gestufter Erfolgsausweis

Erfolgsrechnung in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
30 Personalaufwand	-356.8	-383.2	-410.7	-27.5	7.2	-427.4	-442.2	-451.5
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-127.5	-130.2	-150.9	-20.7	15.9	-151.0	-150.5	-150.7
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-97.3	-80.0	-115.4	-35.3	44.2	-107.2	-136.0	-138.0
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen	-0.5	-0.1	-0.1	0.0	-40.7	-0.1	-0.1	-0.1
36 Transferaufwand	-1'006.6	-1'087.1	-1'224.9	-137.8	12.7	-1'408.9	-1'522.8	-1'455.1
37 Durchlaufende Beiträge	-94.8	-99.0	-105.3	-6.3	6.3	-108.1	-110.3	-112.5
39 Interne Verrechnungen	-9.0	-10.2	-11.1	-0.9	8.4	-10.8	-10.7	-10.3
Total betrieblicher Aufwand (ohne Sachgruppe 39)	-1'683.5	-1'779.6	-2'007.3	-227.7	12.8	-2'202.7	-2'362.0	-2'308.0
40 Fiskalertrag	1'089.4	976.5	1'092.3	115.8	11.9	1'118.9	1'133.6	1'186.9
41 Regalien und Konzessionen	2.2	1.6	8.9	7.3	461.0	1.9	1.9	1.9
42 Entgelte	87.3	82.9	86.4	3.5	4.2	86.4	86.6	87.3
43 Übrige Erträge	0.1	0.1	0.2	0.1	44.6	0.2	0.2	0.2
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	31.0	14.0	42.8	28.8	206.7	29.4	51.8	53.5
46 Transferertrag	760.2	700.8	829.4	128.7	18.4	845.6	885.5	921.9
47 Durchlaufende Beiträge	94.8	99.0	105.3	6.3	6.3	108.1	110.3	112.5
49 Interne Verrechnungen	9.0	10.2	11.1	0.9	8.4	10.8	10.7	10.3
Total betrieblicher Ertrag (ohne Sachgruppe 49) *	2'064.9	1'874.9	2'165.4	290.5	15.5	2'190.5	2'270.0	2'364.2
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	381.4	95.3	158.1	62.8	65.9	-12.2	-92.0	56.2
34 Finanzaufwand	-5.8	-10.6	-12.2	-1.6	14.6	-13.2	-13.5	-13.8
44 Finanzertrag	85.7	77.1	80.2	3.0	3.9	81.2	82.0	82.7
Ergebnis aus Finanzierung	79.9	66.5	68.0	1.5	2.2	68.0	68.5	68.9
Operatives Ergebnis	461.3	161.8	226.1	64.3	39.7	55.8	-23.5	125.1
38 Ausserordentlicher Aufwand		-0.0		0.0	-100.0			
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0							
Ausserordentliches Ergebnis	0.0	-0.0		0.0	-100.0			
Ertrags-/Aufwandüberschuss	461.3	161.8	226.1	64.3	39.8	55.8	-23.5	125.1

* Für die konsolidierte Sicht werden die internen Verrechnungen (Sachgruppen 39 und 49) im gestuften Erfolgsausweis weiterhin ausgewiesen, in der Summenberechnung für das «Total betrieblicher Aufwand» und das «Total betrieblicher Ertrag» jedoch nicht mehr berücksichtigt.

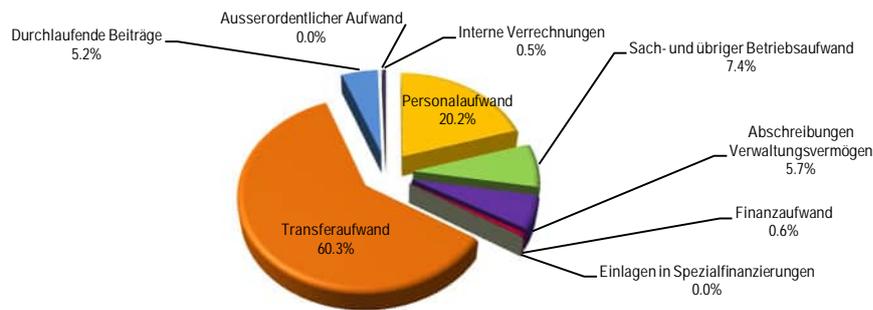
Im Budget 2025 zeigen sich wesentliche Mehraufwände beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand mit einem Plus von 20,7 Millionen Franken oder 15,9 Prozent, bei den um 35,3 Millionen Franken oder 44,2 Prozent höheren Abschreibungen Verwaltungsvermögen sowie beim Transferaufwand mit zusätzlichen 137,8 Millionen Franken oder 12,7 Prozent.

Die grössten Mehrerträge werden beim Fiskalertrag mit 115,8 Millionen Franken oder 11,9 Prozent und beim Transferertrag mit 128,7 Millionen Franken oder 18,4 Prozent erwartet.

Details zu den einzelnen Kontengruppen finden sich nachstehend.

4.3 Informationen zu den wichtigsten Aufwandspositionen

in Mio. Franken	Rechnung 2023	in % vom Total	Budget 2024	in % vom Total	Budget 2025	in % vom Total
Personalaufwand	-356.8	21.0	-383.2	21.3	-410.7	20.2
Sach- und übriger Betriebsaufwand	-127.5	7.5	-130.2	7.2	-150.9	7.4
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-97.3	5.7	-80.0	4.4	-115.4	5.7
Finanzaufwand	-5.8	0.3	-10.6	0.6	-12.2	0.6
Einlagen in Spezialfinanzierungen	-0.5	0.0	-0.1	0.0	-0.1	0.0
Transferaufwand	-1'006.6	59.3	-1'087.1	60.4	-1'224.9	60.3
Durchlaufende Beiträge	-94.8	5.6	-99.0	5.5	-105.3	5.2
Ausserordentlicher Aufwand		0.0	-0.0	0.0		0.0
Interne Verrechnungen	-9.0	0.5	-10.2	0.6	-11.1	0.5
Total Aufwand	-1'698.3	100.0	-1'800.5	100.0	-2'030.6	100.0

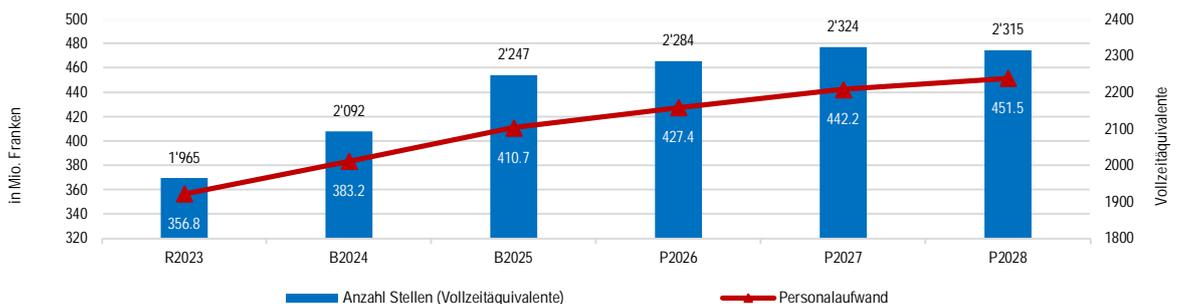


4.3.1 Personalaufwand

Personalaufwand in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Total Personalaufwand	-356.8	-383.2	-410.7	-27.5	7.2	-427.4	-442.2	-451.5

Anzahl Stellen (Vollzeitäquivalente)	1'965	2'092	2'247	2'284	2'324	2'315

* = Die Anzahl Stellen (Vollzeitäquivalente von Feststellungen) beinhalten die kantonale Verwaltung, die Datenschutzstelle, die Ombudsstelle sowie die Richterlichen Behörden. Hierbei ist berücksichtigt, dass per Ende 2024 elf befristete Stellen auslaufen.



Die wesentlichsten Gründe für die Aufwandsteigerung um 27,5 Millionen Franken oder 7,2 Prozent im Budget 2025 sind:

- 165,85 neue Stellen (9,7 Millionen Franken), siehe nachfolgende Ziffer 4.3.2. Davon betreffen 74,50 Stellen Umwandlungen von bestehenden Hilfskräften in Festanstellungen im Asyl- und Flüchtlingsbereich, welche keine Mehrkosten verursachen;
- Teuerungszulage von 1,9 Prozent (6,8 Millionen Franken) gestützt auf die Prognose des Staatssekretariats für Wirtschaft SECO 2024. Über die definitive Teuerungszulage für das Personal wird der Regierungsrat im Oktober 2024 – unter Vorbehalt der Genehmigung des Budgets durch den Kantonsrat – aufgrund des Landesindex der Konsumentenpreise, Stand September 2024 entscheiden;
- Individuelle Lohnentwicklung von 1,2 Prozent des gesamten Personalaufwandes (4,3 Millionen Franken). Für das Budget 2025 und das Planjahr 2026 werden 0,2 Prozent zur Umsetzung der neuen Anstellungsbedingungen verwendet. Danach ist der Ausgleich der Treue- und Erfahrungszulage TREZ abgeschlossen und für die Planjahre 2027 und 2028 werden wieder 1,0 Prozent vorgesehen;
- Zusätzliche Hilfskräfte wegen erwarteter zunehmender Anzahl Personen im Asyl- und Flüchtlingsbereich (4,2 Millionen Franken oder 46 Stellen). Diese Neuanstellungen erfolgen ausschliesslich als Hilfskräfte, siehe nachfolgend Ziffer 4.3.3;
- Bereits bestehende Anstellungen im Asyl- und Flüchtlingsbereich, die im Budget 2024 nicht budgetiert waren (2,3 Millionen Franken).

4.3.2 Neue Personalstellen

Im Juni 2024 hat der Regierungsrat im Rahmen seines Budgetworkshops die neuen Personalstellen beraten. Von den ursprünglich von den Direktionen und Ämtern beantragten 202,6 neuen Personalstellen wurden 36,75 Stellen nicht genehmigt. Frankenmässig entspricht dies einer Kürzung von 4,2 Millionen Franken. 165,85 Stellen hat der Regierungsrat bewilligt. Davon entfallen 6,7 Stellen auf die Richterlichen Behörden und 159,15 Stellen auf die kantonale Verwaltung. Die Stellenanträge der Rechtspflege verbleiben ohne Änderung, da diese ausserhalb der Zuständigkeit des Regierungsrats liegen. Von den 159,15 Stellen für kantonale Mitarbeitende wurden 119,30 Stellen in 1. Priorität bewilligt und 39,85 in 2. Priorität.

Neue Personalstellen	Budget 2025	davon Priorität 1	davon Priorität 2
Kantonale Verwaltung	159.15	119.30	39.85
Rechtspflege	6.70	3.30	3.40
Total neue Stellen	165.85	122.60	43.25

Die 119,30 in 1. Priorität bewilligten Stellen verteilen sich auf folgende Bereiche:

- 83,35 erfolgsneutral;
- 10,15 Lehrpersonal;
- 25,80 neue Aufgaben aufgrund von Bundesgesetzen oder Kantonsratsbeschlüssen.

Von den 83,35 erfolgsneutralen Stellen entfallen 74,50 Stellen auf das Asylwesen. Diese sind für den Kanton erfolgsneutral, weil bereits bestehende Verträge von Hilfskräften in Festanstellungen umgewandelt werden, um Ungleichheiten bei den Anstellungsbedingungen zu eliminieren. Aufgrund der Planungsunsicherheiten bezüglich Entwicklung der Asylzahlen erfolgen die Umwandlungen für 21,75 Stellen unbefristet und für 52,75 Stellen befristet auf drei Jahre (Bereich Ukraine).

Von den 10,15 bewilligten Stellen für Lehrpersonal sind 5,75 Stellen für die Kantonsschulen vorgesehen, wobei Lehrpersonen von Zug und Menzingen Gelegenheit erhalten, nach Rotkreuz zu wechseln. Die neue Kantonsschule in Rotkreuz soll im Schuljahr 2025/26 mit elf Klassen starten. 200 Stellenprozent davon entfallen auf die Schulleitung (Rektorat und Prorektorat), welche bereits ab Sommer 2024 ihre Aufgaben übernehmen. Die übrigen 4,40 Stellen für Lehrpersonal werden bei der Volkswirtschaftsdirektion budgetiert.

Die 25,80 Stellen für neue Aufgaben verteilen sich hauptsächlich wie folgt:

- Umsetzung des Bundesgesetzes über die Bekämpfung des missbräuchlichen Konkurses, welches per 1. Januar 2025 in Kraft tritt. Die Anpassungen in mehreren Gesetzen namentlich im Obligationenrecht (OR), im Schuldbetreibungs- und Konkursgesetz (SchKG), im Strafgesetzbuch (StGB) und im Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) sehen vor, dass Schuldnerinnen und Schuldner für öffentlich-rechtliche Forderungen künftig auf Konkurs betrieben werden, was zu einer starken Zunahme an Konkursen führen wird. Für diese neuen Aufgaben werden beim Handelsregister- und Konkursamt 13,00 Stellen vorgesehen.
- Einführung einer nationalen Ergänzungssteuer zur Umsetzung der OECD-Mindeststeuer für grosse internationale Unternehmen mit einem Mindestumsatz von 750 Millionen Euro. Die OECD-Regelwerke sind im Vollzug technisch äusserst komplex und werden zudem laufend erweitert. Für Fachspezialistinnen und -spezialisten werden bei der Steuerverwaltung 2,00 Stellen budgetiert.
- Zweite Etappe der Teilrevision des Raumplanungsgesetzes (RPG 2) mit Umsetzung der Abbruchprämien und konzeptionellen Ausarbeitung einer Anpassung des Richtplans zu den festgelegten Stabilisierungszielen für Bauten und versiegelte Flächen sowie

Vollzug (Handhabung von illegalen Bauten ausserhalb der Bauzone) mit Monitoring. Für diesbezügliche Aufgaben werden beim Amt für Raum und Verkehr 1,90 Stellen vorgesehen.

- Bundesgesetz über die Ziele im Klimaschutz, die Innovation und die Stärkung der Energiesicherheit (KIG), das Kantonale Energiegesetz sowie das Bundesgesetz über eine sichere Stromversorgung mit erneuerbaren Energien mit Einführung per 1.1.2025. Für den Vollzug, die Abwicklung des Impulsprogramms und dem Fokus Sonnenenergie und Energiespeicherung werden beim Amt für Umwelt zusätzlich 1,50 Stellen bewilligt. Für den Vollzug und die Kontrollen des KIG im Bereich Kältemittel, welche zum Betreiben von Wärmepumpen, Erdsonden und Kälteanlagen verwendet werden, ist 1,00 Stelle befristet bis 2029 beim Amt für Verbraucherschutz budgetiert, da diese dem Chemikalienrecht unterstehen.
- Zur Sanierung des Zugersees bezüglich des Phosphorgehalts (Umsetzung des Legislaturziels 149) und der seeinternen Massnahme «Zirkulationsunterstützung im Winter» mittels Belüftung werden für das Monitoring (Probenahmen, Laborarbeiten, Datentransfer) beim Amt für Verbraucherschutz 1,80 Stellen befristet bis 2031 bewilligt.

In 2. Priorität, das heisst als quantitative oder qualitative Ausweitung der Aufgabenerfüllung (generelles Wachstum) wurden 39,85 Stellen bewilligt. Davon entfallen bereits 8,80 Stellen für das neu benötigte Verwaltungspersonal für Administration, Reinigung und technischem Dienst der Kantonsschule in Rotkreuz. Es verbleibt somit ein moderates generelles Wachstum von rund 31 Stellen. 7,50 neue Stellen davon sind bei der Zuger Polizei insbesondere für einen bürgernahen Polizeidienst angesiedelt. 5,80 Stellen entfallen auf das Amt für Informatik und Organisation hauptsächlich für den Ausbau der digitalen Transformation und zur IT-Sicherheit. Die übrigen Stellen verteilen sich über die ganze Verwaltung, um die weiter zunehmenden Anforderungen aufgrund des Bevölkerungs- und Wirtschaftswachstums des Kantons zu bewältigen.

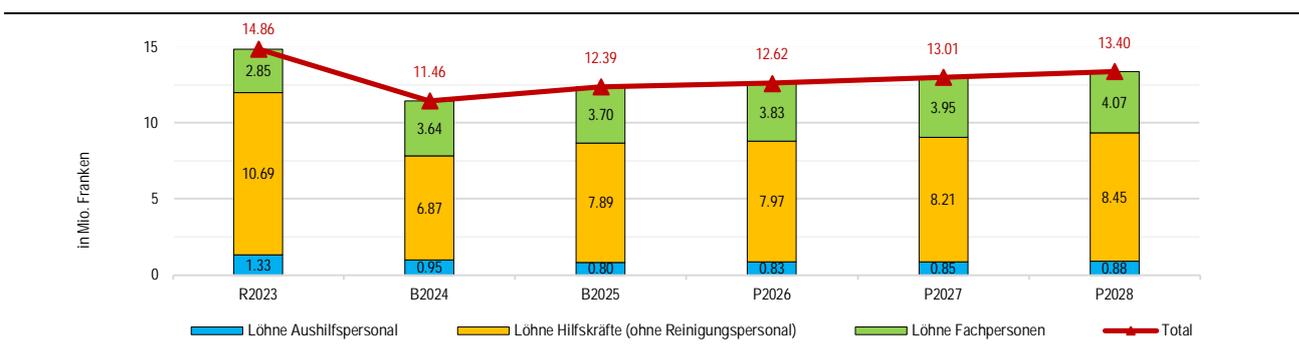
Frankenmässig verursachen die total 165,85 bewilligten neuen Stellen «nur» ein Kostenwachstum beim Personalaufwand von 9,7 Millionen Franken, da rund die Hälfte der Stellen (83) kostenneutral sind, das heisst es handelt sich entweder um eine betragsmässige Verschiebung innerhalb der Kontengruppe Personalaufwand oder es resultieren mindestens gleich hohe Mehrerträge zum Beispiel durch Bundes- oder Gemeindebeiträge.

4.3.3 Mittelfristige Entwicklung der Personalstellen (Finanzplanjahre)

Der Betrag für die Personalentwicklung pro Planjahr von 1,0 Prozent wurde in Vollzeitäquivalente umgerechnet und in der Stellenübersicht (siehe Tabelle Ziffer 4.3.1) dargestellt. Ein darüber hinaus gehendes Wachstum und einen Bedarf von mehr als drei Stellen pro Planjahr haben folgende Ämter angemeldet: Kantonales Sozialamt (+10 bis 14 Stellen pro Jahr), Zuger Polizei (+9 bis 10 Stellen pro Jahr) sowie Amt für Informatik und Organisation (+8 Stellen im Planjahr 2026). Damit ist kein Rechtsanspruch auf die Bewilligung dieser Ressourcen verbunden, diese Stellen sind jeweils im ordentlichen Budgetprozess zu beantragen und vom Regierungsrat bewilligen zu lassen.

4.3.4 Aushilfspersonal, Hilfskräfte und Fachpersonen

Aushilfspersonal, Hilfskräfte und Fachpersonen in Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Franken	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Löhne Aushilfspersonal	-1'326'427	-953'900	-800'000	153'900	-16.1	-825'600	-850'400	-875'900
Löhne Hilfskräfte (ohne Reinigungspersonal)	-10'686'586	-6'873'600	-7'886'800	-1'013'200	14.7	-7'966'800	-8'207'100	-8'453'100
Löhne Fachpersonen	-2'848'227	-3'635'400	-3'698'900	-63'500	1.7	-3'830'800	-3'947'500	-4'066'600
Total Aushilfspersonal, Hilfskräfte und Fachpersonen	-14'861'240	-11'462'900	-12'385'700	-922'800	8.1	-12'623'200	-13'005'000	-13'395'600



Aushilfspersonal wird bei vorübergehenden Ausfällen wegen Krankheit, Unfall, Mutterschaft, bezahltem und unbezahltem Urlaub oder Militärdienst eingesetzt. Da solche Ausfälle kaum vorhersehbar sind, werden pauschal 0,8 Millionen Franken budgetiert.

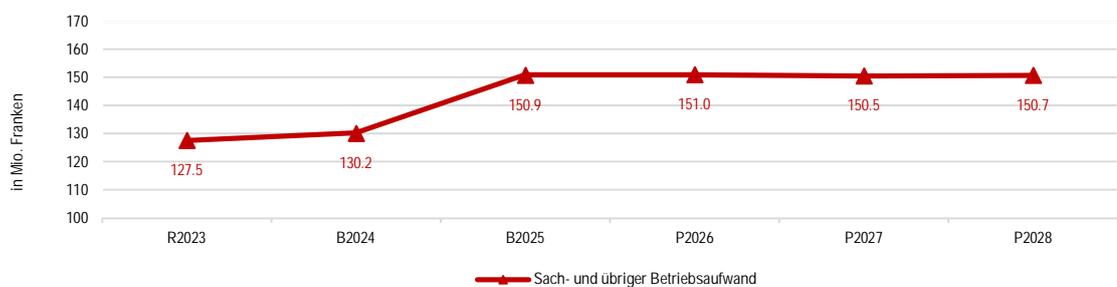
Zusätzliche Löhne für Hilfskräfte für rund 1,0 Millionen Franken oder 14,7 Prozent werden aufgrund folgender Umstände benötigt: Arbeitsanfall zur Betreuung von minderjährigen Asylsuchenden ohne Begleitung sowie zur umgehenden Bearbeitung von Gefährdungsmeldungen beim Amt für Kindes- und Erwachsenenschutz (0,3 Millionen Franken), das Projekt WEP2030 bei der Stabstelle Notorganisation (0,3 Millionen Franken) und zur Flexibilität infolge dringenden Handlungsbedarfs in der Rechtsprechung für die gesamte Zivil- und Strafrechtspflege (0,2 Millionen Franken).

Zusätzlich gilt es Folgendes zu beachten: Insgesamt zeigen die Zahlen beim Asyl- und Flüchtlingsbereich eine deutlich steigende Tendenz. Gemäss dem Staatssekretariat für Migration wird gar mit einem sehr starken Anstieg der Zahlen gerechnet. Bei den Schutzsuchenden aus der Ukraine ist die Zahl nicht - wie erwartet - stark gesunken, sondern stabil geblieben. Der dadurch entstehende Mehrbedarf an Betreuungspersonal wird im Budget 2025 ausschliesslich über Hilfskräfte abgedeckt. Es sind 10 Stellen für den regulären Asylbereich und 36,25 Stellen für den S-Bereich (Ukraine) vorgesehen, im Total 4,2 Millionen Franken. Da gleichzeitig beim Sozialamt 74,50 bestehende Hilfskraftverträge in Festanstellungen umgewandelt (siehe neue Personalstellen, Ziffer 4.3.2) und weil Hilfskräfte bereits im Jahr 2024 im Umfang von rund 2,3 Millionen Franken angestellt wurden, die im Budget 2024 nicht enthalten waren, verbleibt der Aufwand für Hilfskräfte beim Sozialamt in der Summe nahezu unverändert (4,6 Millionen Franken gegenüber 4,4 Millionen Franken im Budget 2024). Gleichzeitig erhält der Kanton Zug auch höhere Bundesbeiträge, da diese Aufwände teilweise finanziert werden.

Die Ausgaben für Fachpersonen (zum Beispiel Dolmetscher oder für den Schul- und Bildungsbereich wie Prüfungsexpertinnen und -experten) liegen auf dem Stand des Vorjahresbudgets.

4.3.5 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Sach- und übriger Betriebsaufwand	Rechnung	Budget	Budget	Abw.	Abw.	Plan	Plan	Plan
in Mio. Franken	2023	2024	2025	in Mio.	in %	2026	2027	2028
Total Sach- und übriger Betriebsaufwand	-127.5	-130.2	-150.9	-20.7	15.9	-151.0	-150.5	-150.7



Im Juni 2024 hat der Regierungsrat im Rahmen seines Budgetworkshops den Sach- und übrigen Betriebsaufwand beraten. Es galten folgende Entscheidungskriterien für die Bewilligung:

1. Priorität: Notwendige Ausgaben aufgrund von Bundesgesetzen oder von Kantonsrats- oder Regierungsratsbeschlüssen, sofern das Amt alle möglichen Effizienzsteigerungen und allenfalls wegfallende Aufgaben berücksichtigt hat, dringende Ausgaben, Ausgaben, die in direktem Zusammenhang mit einer Mengenausweitung stehen, Ausgaben von hoher Bedeutung oder hohem Nutzen oder erfolgsneutrale Steigerungen.

2. Priorität: Ausweitung der ordentlichen Aufgabenerfüllung (generelles Wachstum), nicht dringende Ausgaben oder Ausgaben von geringer Bedeutung oder Nutzen.

Der Regierungsrat hat den von den Direktionen und Ämtern eingegebenen Aufwand am Budgetworkshop um insgesamt 2,1 Millionen Franken gekürzt. Zusätzlich wurden Sachaufwandpositionen von 0,4 Millionen Franken im Budget 2025 als einmalig klassiert. Sie werden im Budget 2026 entsprechend zu reduzieren sein. Ausgaben der 2. Priorität hat der Regierungsrat nicht bewilligt.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt im Budget 2025 von 130,2 Millionen Franken um 20,7 Millionen Franken oder 15,9 Prozent auf 150,9 Millionen Franken. Folgende Umstände sind dafür verantwortlich:

- Mehraufwand für Dienstleistungen im Asyl- und Flüchtlingsbereich, zum Beispiel für Krankenkassenprämien, Arztkosten oder Deutschkurse (7,4 Millionen Franken);

- Höherer Informatikaufwand (4,7 Millionen Franken), welcher sich im Wesentlichen wie folgt zusammensetzt: Aus der Ausstattung mit neuen Geräten für 80 Prozent der Arbeitsplätze neu über ein Mietmodell resultieren Mehrkosten von 2,7 Millionen Franken. Für Betrieb, Wartung und Unterhalt von IT-Infrastruktur und Basisanwendungen, insbesondere für Microsoft Lizenzen und Netzwerksicherheit 0,7 Millionen Franken. Durch die Zentralisierung von Querschnittsanwendungen sowie für deren Wartung, Betrieb sowie Fachsupport und Weiterentwicklung ergeben sich 0,6 Millionen Franken höhere Aufwendungen. Weiter erhöhen sich die Betriebskosten für die Ablösung des bestehenden Netzwerks aufgrund von Verzögerungen und eines parallelen Betriebs um 0,5 Millionen Franken. Auch bei der «dezentralen IT» werden bei allen Direktionen höhere Informatikaufwände erwartet. Die Kosten für Wartungsverträge steigen teilweise stark an und es werden mehr Lizenzen aufgrund von Mengenausweitungen benötigt. Ausserdem fallen Betriebskosten aus Projekten an. Die Staatskanzlei plant den Ersatz des Kantonsrats-Tools und bei der Finanzdirektion werden IT-Fachanwendungen zur Umsetzung der globalen Mindeststeuer und zur einfacheren Übermittlung von Steuerdaten an berechnete Stellen weiterentwickelt.
- Höherer Mietaufwand insbesondere für das Provisorium der Kantonsschule Rotkreuz (2,1 Millionen Franken), zusätzlicher baulicher Unterhalt wegen zusätzlicher Objekte und steigendem Unterhaltsbedarf (0,6 Millionen Franken) sowie für die Büroraumplanung von neuen Stellen (siehe nachfolgende Ziffer 4.3.6).

4.3.6 Büroraumplanung

Das Stellenwachstum hat folgende Auswirkungen auf Raum und Mobiliar sowie IT-Arbeitsplätze: Für 12 Arbeitsplätze der Verwaltung und 4 Arbeitsplätze der Rechtspflege braucht es Budget für Mobiliar (143 000 Franken), für weitere 11 Arbeitsplätze der Verwaltung und 1 Arbeitsplatz der Rechtspflege braucht es bauliche Massnahmen (150 000 Franken). Für die Arbeitsplätze der Zuger Polizei besteht zusätzlicher Raumbedarf, weil eine weitere Verdichtung nicht mehr möglich ist. Dafür sind in der Investitionsrechnung 400 000 Franken eingestellt. Die Ausstattung von neuen Mitarbeitenden mit Laptops und Monitoren wird mit 76 000 Franken budgetiert (80 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter à 950 Franken als Mietmodell). Für die Finanzplanjahre wurden jeweils gleich hohe Beträge eingestellt.

4.3.7 Transferaufwand

Transferaufwand in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Finanz- und Lastenausgleich an Kantone	-369.2	-386.7	-435.6	-48.9	12.7	-482.3	-557.5	-598.5
Weiterer Transferaufwand	-637.4	-700.4	-789.3	-88.9	12.7	-926.6	-965.3	-856.6
Total Transferaufwand	-1'006.6	-1'087.1	-1'224.9	-137.8	12.7	-1'408.9	-1'522.8	-1'455.1

Folgende wesentlichen Umstände führen im Budget 2025 zur Erhöhung des Transferaufwandes um 137,8 Millionen Franken oder 12,7 Prozent:

- Höhere Beiträge für den Nationalen Finanzausgleich (48,9 Millionen Franken, siehe nachfolgende Tabelle);
- Mehraufwand beim Finanzausgleich unter den Einwohnergemeinden (23,6 Millionen Franken) mit gleich hohem Mehrertrag, somit erfolgsneutral;
- Mehraufwand für die Akutspitäler, die Psychiatrie- und Rehabilitationskliniken sowie Erhöhung der GWL-Beiträge im Bereich Finanzierung der ärztlichen Weiterbildung (11,0 Millionen Franken);
- Zusätzlicher Aufwand für Sozialhilfe und Berufsintegration im Asyl- und Flüchtlingsbereich (6,8 Millionen Franken). Im Gegenzug erhält der Kanton auch höhere Bundesbeiträge;
- Mehraufwand für Leistungen für Menschen mit Behinderung und Betreuungsbedarf (3,4 Millionen Franken);
- Mehraufwand für Beiträge an gemeindliche Schulen (2,6 Millionen Franken, davon 1,8 Millionen Franken teuerungsbedingt);
- Bereich Prämienverbilligung, wo der Prämienanstieg, das Bevölkerungswachstum und der Zusatzaufwand zur Aufrechterhaltung der sozialpolitischen Wirksamkeit zu Mehrkosten führen (6,9 Millionen Franken);
- Höhere Beiträge an Universitäten, Fachhochschulen und Pädagogischen Hochschulen infolge steigender Anzahl von Zuger Studierenden (1,9 Millionen Franken).

Als Standortförderungsmaßnahmen:

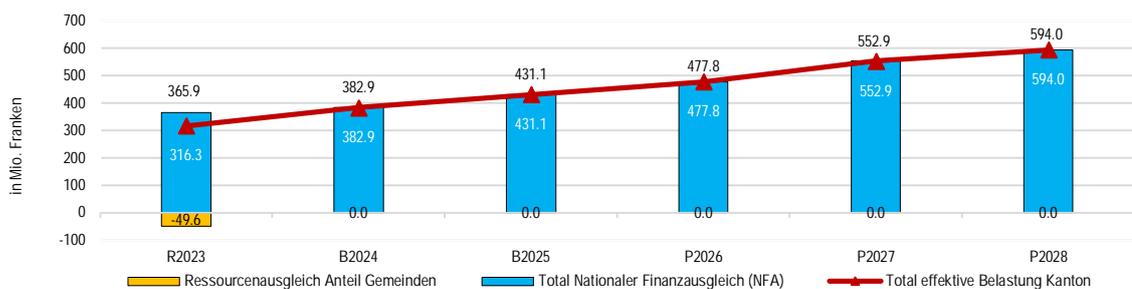
- Beiträge an die Kinderbetreuung in Kitas und Tagesfamilien (10,7 Millionen Franken);
- Beiträge an die schulergänzende Betreuung in den Zuger Gemeinden und Sonderschulen (5,3 Millionen Franken);
- Erhöhung der Beiträge an die anerkannten Privatschulen auf die Hälfte der Normpauschale (3,1 Millionen Franken);
- Beteiligung am Aufbau der «Blockchain Zug – Joint Research Initiative (6,5 Millionen Franken);

In den Planjahren 2026 und 2027 resultieren aus der Übernahme von 99 Prozent der Kosten (bisher 55 Prozent) für stationäre Spitalbehandlungen von Zuger Patientinnen und Patienten 108,0 Millionen respektive 113,3 Millionen Franken Mehraufwendungen.

Nationaler Finanzausgleich (NFA)

Nationaler Finanzausgleich (NFA) in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ressourcenausgleich	-368.3	-385.8	-434.9	-49.0	12.7	-481.6	-556.8	-597.9
Härteausgleich	-1.0	-0.9	-0.8	0.1	-9.1	-0.8	-0.7	-0.7
Sozio-demografischer Ausgleich	3.3	3.8	4.6	0.8	21.0	4.6	4.6	4.6
Total Nationaler Finanzausgleich (NFA)	-365.9	-382.9	-431.1	-48.2	12.6	-477.8	-552.9	-594.0
Ressourcenausgleich Anteil Gemeinden	49.6							
Total effektive Belastung Kanton	-316.3	-382.9	-431.1	-48.2	12.6	-477.8	-552.9	-594.0

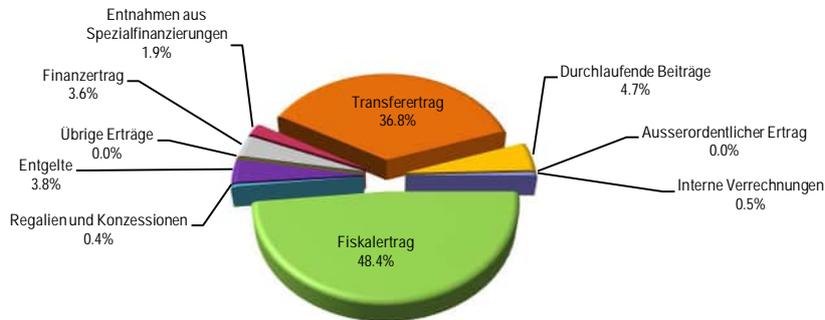
*= Der «Sozio-demografische Ausgleich» ist ein Ertrag, der beim Kanton verbleibt



Der Betrag für den NFA richtet sich für das Budget 2025 nach den Berechnungen der Eidgenössischen Finanzverwaltung. Die Zahlen für die Planjahre werden von der BAK Economics in einem Prognosemodell aktualisiert und den Kantonen zur Verfügung gestellt. Grundlage bildet das Ressourcenpotenzial, das die Wirtschaftskraft eines Kantons widerspiegelt.

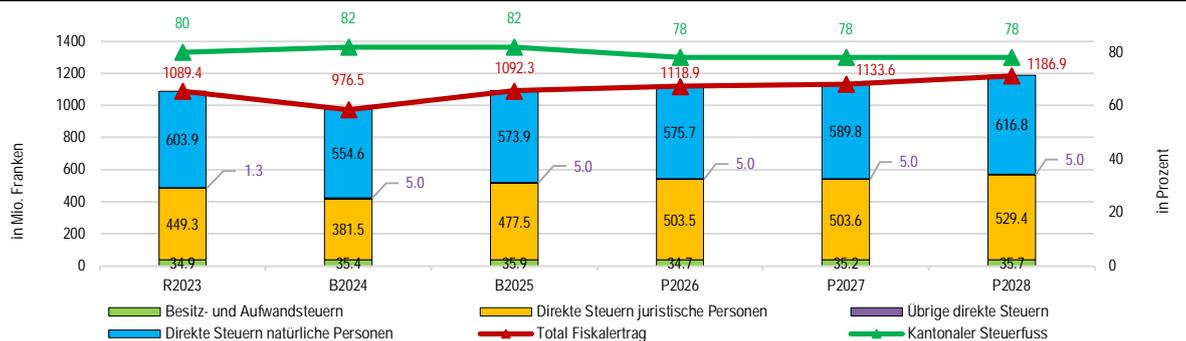
4.4 Informationen zu den wichtigsten Ertragspositionen

in Mio. Franken	Rechnung 2023	in % vom Total	Budget 2024	in % vom Total	Budget 2025	in % vom Total
Fiskalertrag	1'089.4	50.4	976.5	49.8	1'092.3	48.4
Regalien und Konzessionen	2.2	0.1	1.6	0.1	8.9	0.4
Entgelte	87.3	4.0	82.9	4.2	86.4	3.8
Übrige Erträge	0.1	0.0	0.1	0.0	0.2	0.0
Finanzertrag	85.7	4.0	77.1	3.9	80.2	3.6
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	31.0	1.4	14.0	0.7	42.8	1.9
Transferertrag	760.2	35.2	700.8	35.7	829.4	36.8
Durchlaufende Beiträge	94.8	4.4	99.0	5.0	105.3	4.7
Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0				
Interne Verrechnungen	9.0	0.4	10.2	0.5	11.1	0.5
Total Ertrag	2'159.6	100.0	1'962.2	100.0	2'256.6	100.0



4.4.1 Fiskalertrag

Fiskalertrag (Kontengruppe 40) in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Direkte Steuern natürliche Personen								
Einkommenssteuern natürliche Personen	399.2	382.3	392.3	10.0	2.6	380.2	381.8	397.3
Vermögenssteuern natürliche Personen	147.3	120.0	131.0	11.0	9.2	143.0	153.0	162.0
Quellensteuern natürliche Personen	57.3	52.3	50.6	-1.7	-3.3	52.5	55.0	57.5
Total direkte Steuern natürliche Personen	603.9	554.6	573.9	19.3	3.5	575.7	589.8	616.8
Direkte Steuern juristische Personen								
Gewinnsteuern juristische Personen	398.9	331.6	423.8	92.2	27.8	446.7	444.2	467.0
Kapitalsteuern juristische Personen	50.5	49.9	53.7	3.8	7.6	56.8	59.4	62.4
Total direkte Steuern juristische Personen	449.3	381.5	477.5	96.0	25.2	503.5	503.6	529.4
Übrige direkte Steuern								
Nachsteuern und Steuerstrafen	1.3	5.0	5.0	0.0	0.0	5.0	5.0	5.0
Total übrige direkte Steuern	1.3	5.0	5.0	0.0	0.0	5.0	5.0	5.0
Total direkte Steuern	1'054.5	941.1	1'056.4	115.3	12.3	1'084.2	1'098.4	1'151.2
Besitz- und Aufwandsteuern								
Verkehrsabgaben	34.5	35.0	35.5	0.5	1.5	34.3	34.8	35.3
Schiffssteuer	0.4	0.4	0.4	0.0	0.0	0.4	0.4	0.4
Total Besitz- und Aufwandsteuern	34.9	35.4	35.9	0.5	1.4	34.7	35.2	35.7
Total Fiskalertrag	1'089.4	976.5	1'092.3	115.8	11.9	1'118.9	1'133.6	1'186.9
Kantonaler Steuerfuss in Prozent	80	82	82			78	78	78



Bei den Steuererträgen der natürlichen Personen werden aufgrund des Bevölkerungswachstums, aus steuerstarken Zuzügen aus dem In- und Ausland und aus zu erwartenden Sondereffekten Mehrerträge erwartet. Die 8. Teilrevision des Steuergesetzes führt wegen den erhöhten Betreuungsabzügen und Freibeträgen bei der Vermögenssteuer zu tieferen Steuererträgen, ebenfalls die unbefristete Weiterführung der erhöhten persönlichen Abzüge. Aus der Rückkehr zum Steuerfuss von 82 Prozent resultieren noch verzögerte Mehrerträge. Insgesamt werden Mehrerträge bei den natürlichen Personen von 19,3 Millionen Franken oder 3,5 Prozent erwartet. Es zeichnet sich ab, dass die Erträge der juristischen Personen im aktuellen Jahr 2024 höher ausfallen werden als budgetiert, so dass für das Budget 2025 von diesem höheren Wert ausgegangen wird. Aus zusätzlich bereits bekannten individuellen positiven und negativen Entwicklungen bei einzelnen Unternehmen wird mit tieferen Erträgen Rechnung getragen. Darauf aufbauend wird von einem generellen Anstieg der Erträge von 5 Prozent infolge allgemeinen Gewinnwachstums und weiter steigenden Unternehmenszahlen ausgegangen. Hinzu kommen zeitlich verzögerte Mehrerträge aus der Rückkehr zum Steuerfuss von 82 Prozent per 2024. Die 8. Teilrevision des Steuergesetzes führt zudem zu jährlich tieferen Kapitalsteuererträgen. Insgesamt werden Mehrerträge bei den juristischen Personen von 96,0 Millionen Franken erwartet oder 25,2 Prozent.

Das Paket «Mehrwert für alle» sieht eine befristete Senkung des Kantonssteuerfusses für die Jahre 2026 bis 2029 von 82 Prozent auf 78 Prozent, die Anpassung der Abzüge Krankenkassenprämien sowie die Entlastung von Rentnerinnen und Rentnern vor. Mit dieser 9. Steuergesetzrevision sind Mindereinnahmen in den Planjahren von 25,2 Millionen Franken (Planjahr 2026) sowie je 65,1 Millionen Franken (Planjahre 2027 und 2028) verbunden.

4.4.2 Transferertrag

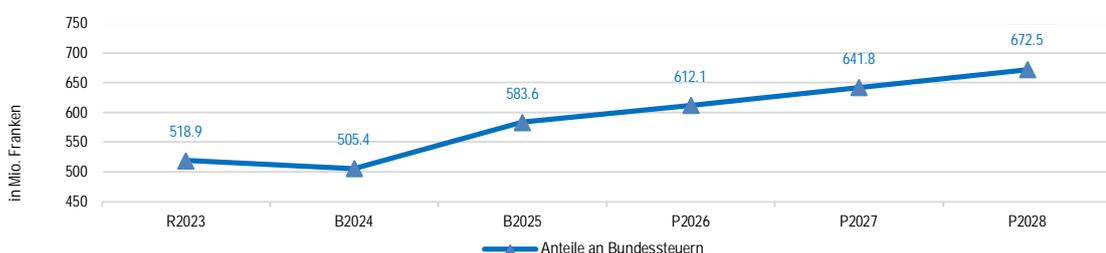
Transferertrag in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Sozio-demografischer Ausgleich	3.3	3.8	4.6	0.8	21.0	4.6	4.6	4.6
Ressourcenausgleich Anteil Gemeinden	49.6							
Anteile an Bundessteuern	518.9	505.4	583.6	78.2	15.5	612.1	641.8	672.5
Weiterer Transferertrag	188.3	191.6	241.3	49.7	25.9	228.9	239.1	244.8
Total Transferertrag	760.2	700.8	829.4	128.7	18.4	845.6	885.5	921.9

Die Mehrerträge von 128,7 Millionen Franken oder 18,4 Prozent im Budget 2025 ergeben sich im Wesentlichen in folgenden Positionen:

- Höhere Anteile an den Bundessteuern (78,2 Millionen Franken, siehe nachfolgende Tabelle);
- Höhere Beteiligung der Einwohnergemeinden am interkantonalen Finanzausgleich mit gleich hohem Mehraufwand, somit erfolgsneutral (23,6 Millionen Franken);
- Höhere Bundesbeiträge im Asyl- und Flüchtlingsbereich (20,6 Millionen Franken) und Bundesbeiträge für die Kinderbetreuung (4,2 Millionen Franken).

Anteile an Bundessteuern

Anteile an Bundessteuern in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Anteil an Direkter Bundessteuer (inkl. Repartitionen)	512.3	496.6	574.4	77.8	15.7	602.7	632.1	662.6
Anteil an Verrechnungssteuer	6.6	8.8	9.2	0.4	4.1	9.4	9.7	9.9
Total Anteile an Bundessteuern	518.9	505.4	583.6	78.2	15.5	612.1	641.8	672.5



Bei den natürlichen Personen zeichnet sich ab, dass die Erträge in diesem Jahr über Budget liegen werden. Ausserdem wird mit zusätzlichen Steuererträgen aus dem Bevölkerungswachstum, aus steuerstarken Zuzügen aus dem In- und Ausland und mit Einmaleffekte gerechnet.

Auch bei den juristischen Personen zeichnet sich ab, dass die Erträge in diesem Jahr über Budget liegen werden. Zusätzlich wird aus bereits bekannten individuellen positiven und negativen Entwicklungen bei einzelnen Unternehmen mit höheren Erträgen gerechnet. Hinzu kommt ein genereller Anstieg der Erträge von rund 5 Prozent infolge allgemeinen Gewinnwachstums und weiter steigenden Unternehmenszahlen.

4.5 Schuldenbremse

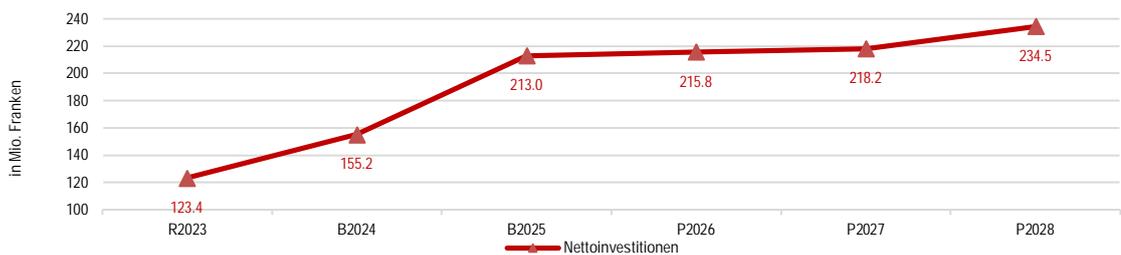
Mehrjahresbetrachtung in Mio. Franken	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Ergebnis Erfolgsrechnung	296.4	332.0	461.3	161.8	226.1	55.8	-23.5	125.1
Kumuliertes Ergebnis über acht Jahre					1'635.0			

Gemäss Finanzhaushaltsgesetz ist bei Aufwandüberschüssen das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung über acht Jahre auszugleichen. Das Ergebnis weist in allen drei Rechnungs- sowie fünf Budget- und Planjahren Ertragsüberschüsse aus. Im Budget 2025 liegt das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung über acht Jahre bei rund 1,6 Milliarden Franken.

5 Übersicht über die Investitionsrechnung und die Abschreibungen

5.1 Gesamtergebnis

Nettoinvestitionen in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Sachanlagen, Investitionsbeiträge und Darlehen	-60.0	-108.2	-135.8	-27.6	25.5	-154.3	-134.4	-149.3
Spezialfinanzierung Strassenbau	-63.4	-47.1	-77.3	-30.2	64.1	-61.5	-83.8	-85.2
Total Nettoinvestitionen	-123.4	-155.2	-213.0	-57.8	37.2	-215.8	-218.2	-234.5



Im Budget 2025 steigen die Nettoinvestitionen um 57,8 Millionen Franken oder 37,2 Prozent auf 213,0 Millionen Franken. Vom Total der Investitionen entfallen 162,2 Millionen Franken auf die Baudirektion und 17,6 Millionen Franken auf Informatikprojekte.

Auch für die Planjahre wird mit weiterhin hohen Investitionskosten gerechnet (215,8 Millionen Franken für das Planjahr 2026, 218,2 Millionen Franken für das Planjahr 2027 und 234,5 Millionen Franken für das Planjahr 2028). Wiederum erfolgen für das Budget 2025 und die Finanzplanjahre beim Tiefbauamt (Budget 2025 und Planjahre 2026–2027: je 5,0 Millionen Franken) und Hochbauamt (Budget 2025: 8,5 Millionen Franken / Planjahr 2026: 16,0 Millionen Franken / Planjahr 2027: 17,0 Millionen Franken / Planjahr 2028: 18,0 Millionen Franken) Pauschalkorrekturen für unvorhersehbare Minderausgaben aufgrund von Terminanpassungen im Zusammenhang mit Projektänderungen oder Einsparungen.

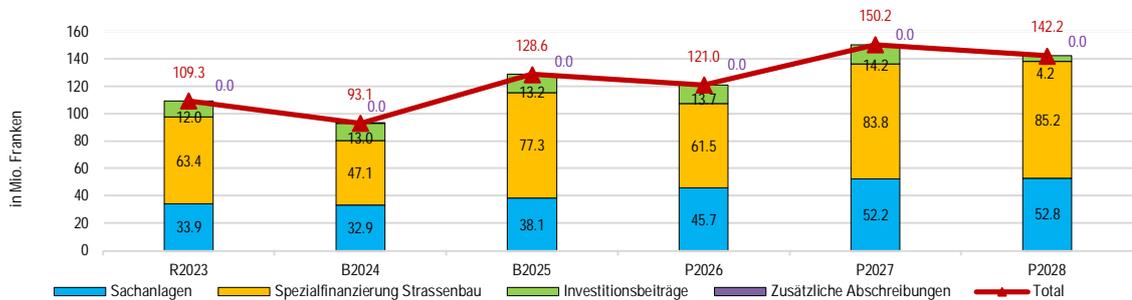
5.2 Wesentlichste Investitionsprojekte in den Jahren 2025–2028

Budget 2025		in Mio. Franken
Strassenbau	Spezialfinanzierung	-77.3
Hauptstützpunkt ZVB	Investitionsbeitrag	-20.0
Informatik	Projekte in der gesamten Verwaltung	-17.6
Erweiterung der Bossard Arena	Darlehen an EVZ Sport AG	-11.7
Casa Rossa, Zug	Projektierung und Landkauf	-10.2
Alle übrigen Projekte		-76.3
Total Nettoinvestitionen		-213.0
Plan 2026		in Mio. Franken
Strassenbau	Spezialfinanzierung	-61.5
Erwerb GS 1369	Menzingen	-26.1
Hauptstützpunkt ZVB	Investitionsbeitrag	-20.0
Informatik	Projekte in der gesamten Verwaltung	-19.4
Erweiterung der Bossard Arena	Darlehen an EVZ Sport AG	-11.7
Alle übrigen Projekte		-77.1
Total Nettoinvestitionen		-215.8
Plan 2027		in Mio. Franken
Strassenbau	Spezialfinanzierung	-83.8
Neubau RDZ/Verwaltung	Darlehen an ZVB	-20.0
Hauptstützpunkt ZVB	Investitionsbeitrag	-20.0
Informatik	Projekte in der gesamten Verwaltung	-16.0
Erweiterung der Bossard Arena	Darlehen an EVZ Sport AG	-11.7
Alle übrigen Projekte		-66.7
Total Nettoinvestitionen		-218.2
Plan 2028		in Mio. Franken
Strassenbau	Spezialfinanzierung	-85.2
Neubau RDZ/Verwaltung	Darlehen an ZVB	-20.0
Hauptstützpunkt ZVB	Investitionsbeitrag	-20.0
Informatik	Projekte in der gesamten Verwaltung	-16.0
Instandsetzung Shedhalle und Neubau Staatsarchiv	Ausführung	-15.0
Alle übrigen Projekte		-78.3
Total Nettoinvestitionen		-234.5

Bei den Investitionen für den Strassenbau, welche grösstenteils über die Spezialfinanzierung Strassenbau gedeckt werden, fallen vor allem hohe Nettoausgaben für die Umfahrung Cham-Hünenberg an (insgesamt 127,2 Millionen Franken über den Betrachtungszeitraum von vier Jahren). Bei den Hochbauten sind Ausgaben für folgende Grossprojekte geplant: Investitionsbeitrag für den Hauptstützpunkt der Zugerland Verkehrsbetriebe AG, Darlehen an die Zugerland Verkehrsbetriebe AG für den Neubau des Stützpunkts des Rettungsdienstes Zug sowie für rund 250 Büroarbeitsplätze für die kantonale Verwaltung, Erwerb Grundstück 1369 in Menzingen sowie die Instandsetzung Shedhalle und Neubau Staatsarchiv.

5.3 Abschreibungen

Abschreibungen Verwaltungsvermögen in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Sachanlagen	-33.9	-32.9	-38.1	-5.2	15.7	-45.7	-52.2	-52.8
Spezialfinanzierung Strassenbau	-63.4	-47.1	-77.3	-30.2	64.1	-61.5	-83.8	-85.2
Zwischentotal (Konten 33)	-97.3	-80.0	-115.4	-35.3	44.2	-107.2	-136.0	-138.0
Investitionsbeiträge, Beteiligungen, Darlehen	-12.0	-13.0	-13.2	-0.2	1.3	-13.7	-14.2	-4.2
Zusätzliche Abschreibungen		-0.0		0.0	-100.0			
Total Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-109.3	-93.1	-128.6	-35.5	38.1	-121.0	-150.2	-142.2



Das Verwaltungsvermögen wird ordentlich je Anlagekategorie ab Nutzungsbeginn linear abgeschrieben. Die Investitionen für Kantonsstrassen werden durch die Spezialfinanzierung Strassenbau gedeckt und jedes Jahr vollständig abgeschrieben. Zusätzliche Abschreibungen, die als ausserordentlicher Aufwand zu verbuchen wären, sind im Budget 2025 nicht vorgesehen. Infolge der steigenden Investitionsausgaben erhöht sich der Abschreibungsaufwand im Budget 2025 wie auch in den Planjahren.

6 Spezialfinanzierungen

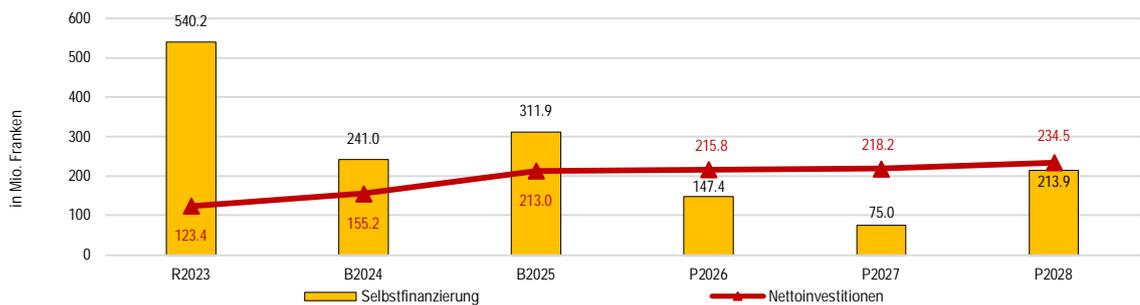
in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Spezialfinanzierungen								
Einlagen in Spezialfinanzierungen	-0.5	-0.1	-0.1	0.0	-40.7	-0.1	-0.1	-0.1
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	31.0	14.0	42.8	28.8	206.7	29.4	51.8	53.5
Veränderung Spezialfinanzierungen	30.4	13.9	42.7	28.9	208.3	29.3	51.7	53.4

Mit einer Spezialfinanzierung werden Mittel zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Aufgaben zweckgebunden. Der Kanton verfügt über vier Spezialfinanzierungen: Strassenbau, Deponienachsorge, Parkraumbewirtschaftung und Zivilschutz. Die grösste ist die Spezialfinanzierung Strassenbau mit einem Saldo von 171,7 Millionen Franken per 31. Dezember 2023. Durch die geplanten hohen Investitionen erfolgen jährliche Entnahmen, so dass der Saldo der Spezialfinanzierung Strassenbau bis Ende 2028 auf ein Guthaben von 17,2 Millionen Franken sinken wird.

7 Finanzrechnung

in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Total Aufwand	-1'698.3	-1'800.5	-2'030.6	-230.1	12.8	-2'226.7	-2'386.1	-2'332.0
Total Ertrag	2'159.6	1'962.2	2'256.6	294.4	15.0	2'282.5	2'362.7	2'457.1
Ertrags-/Aufwandüberschuss	461.3	161.8	226.1	64.3	39.8	55.8	-23.5	125.1
Zuzüglich Abschreibungen	109.3	93.1	128.6	35.5	38.1	121.0	150.2	142.2

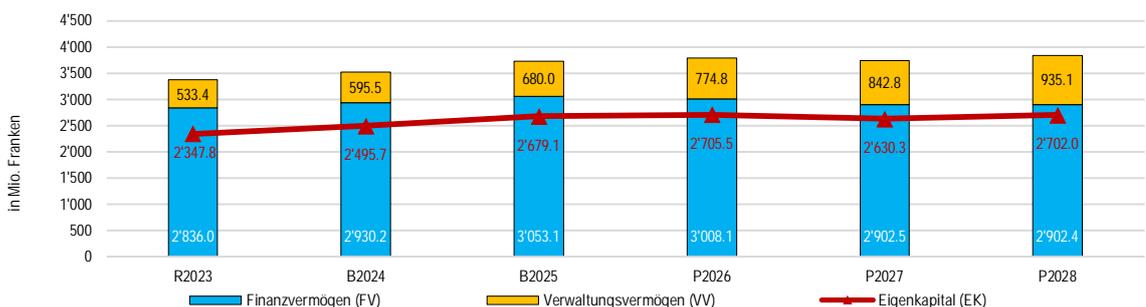
in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Veränderung Spezialfinanzierungen	-30.4	-13.9	-42.7	-28.9	208.3	-29.3	-51.7	-53.4
Selbstfinanzierung	540.2	241.0	311.9	70.9	29.4	147.4	75.0	213.9
Abzüglich Nettoinvestitionen	-123.4	-155.2	-213.0	-57.8	37.2	-215.8	-218.2	-234.5
Finanzierungsüberschuss/ Finanzierungsfehlbetrag	416.8	85.7	98.8	13.1	15.3	-68.3	-143.2	-20.6



Im Budget 2025 resultiert eine Selbstfinanzierung von 311,9 Millionen Franken und ein Finanzierungsüberschuss von 98,8 Millionen Franken. Das bedeutet, dass der Kanton die geplanten Investitionen mit dem budgetierten Ertragsüberschuss finanzieren kann. In allen Planjahren übersteigen die Nettoinvestitionen den Betrag der Selbstfinanzierung, wodurch sich Finanzierungsfehlbeträge ergeben.

8 Planbilanz

in Mio. Franken	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Mio.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Aktiven								
Finanzvermögen	2'836.0	2'930.2	3'053.1	122.9	4.2	3'008.1	2'902.5	2'902.4
Verwaltungsvermögen	533.4	595.5	680.0	84.5	14.2	774.8	842.8	935.1
Total Aktiven	3'369.3	3'525.7	3'733.1	207.4	5.9	3'782.9	3'745.3	3'837.5
Passiven								
Fremdkapital	-1'021.5	-1'030.0	-1'054.1	-24.1	2.3	-1'077.4	-1'115.0	-1'135.5
Eigenkapital	-2'347.8	-2'495.7	-2'679.1	-183.3	7.3	-2'705.5	-2'630.3	-2'702.0
Spezialfinanzierungen	-178.0	-164.1	-121.4	42.7	-26.0	-92.1	-40.3	13.1
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-2'169.8	-2'331.6	-2'557.7	-226.1	9.7	-2'613.5	-2'590.0	-2'715.1
Total Passiven	-3'369.3	-3'525.7	-3'733.1	-207.4	5.9	-3'782.9	-3'745.3	-3'837.5



Das Eigenkapital per Ende 2023 betrug 2,3 Milliarden Franken und wird gemäss den Budgets 2024 und 2025 aufgrund der positiven Ergebnisse auf rund 2,7 Milliarden Franken per 31. Dezember 2025 steigen. Gemäss Finanzplan wird es bis Ende des Jahres 2028 voraussichtlich weiterhin auf dieser Höhe verbleiben.

9 Finanzierungsprognose

Die nachstehende Tabelle zeigt nur Investitionen, welche in der Summe grösser als fünf Millionen Franken sind. Die Direktions- und Amtstotale enthalten jeweils sämtliche Investitionen.

Investitionsprojekte 2025-2032 - in Mio. Fr.

Nr.	Projektnummer Kurzbezeichnung	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Total 2025-2032
15	Direktion des Innern	-8.2	-4.4	-2.7	-2.5					-17.7
1550	Sozialamt	-3.6	-1.6							-5.2
	DI1550.0050									
	Maihof: Sanierung Sonnhalde 2. Phase	-3.6	-1.6							-5.2
1580	Amt für Denkmalpflege und Archäologie	-3.8	-1.9	-1.9	-1.9					-9.5
	DI1580.0002									
	Restaurierungsbeiträge	-3.8	-1.9	-1.9	-1.9					-9.5
20	Volkswirtschaftsdirektion	-4.2	-0.5	-0.5	-0.5					-5.7
30	Baudirektion	-162.6	-177.3	-180.8	-216.5	-259.1	-181.2	-166.6	-135.8	-1'480.0
3020	Tiefbauamt	-83.1	-76.4	-95.1	-89.3	-67.7	-32.2	-43.3	-49.9	-536.9
	TB3020.0013									
	GW 3000, Reussdamm, Reussshalde-Sinslerbrücke, Hünenberg	-3.0	-4.6	-0.9	-0.1					-8.6
	TB3020.0139									
	Umfahrung Cham-Hünenberg	-55.7	-33.5	-24.0	-14.0	-0.5	-0.2			-127.9
	TB3020.0216									
	KS 381, Seefeld-Seestrasse, Unterägeri/Oberägeri	-0.5	-0.3	-2.2	-8.9	-6.1	-0.3			-18.2
	TB3020.0234									
	KS K, Weststrasse-Blickensdorf, Baar	-0.1	-0.3	-0.3	-1.3	-3.8	-0.7	-1.2		-7.6
	TB3020.0244									
	KS 4, Walterswil - Lättich, Baar	-0.3	-0.1	-0.1	-0.3	-9.6	-10.3	-0.4		-21.2
	TB3020.0289									
	KS Q, Mattenstrasse-Kreuzegg, Menzingen	-0.1	-0.1	-0.1	-4.2	-2.6				-7.0
	TB3020.0296									
	KS 382, Unterführung A4-Oberwil, Cham	-0.1	-2.9	-4.4	-0.5					-7.9
	TB3020.0306									
	KS 4, LS Pilatusstrasse-Südstrasse, Baar	-0.1	-0.1	-4.9	-0.0					-5.1
	TB3020.0307									
	KS N, Lättich-Baarburgrank, Baar	-0.2	-0.1	-0.1	-0.8	-0.8	-1.2	-16.5	-3.0	-22.6
	TB3020.0310									
	KS P, Hinterburg-Lüthärtigen, Neuheim/Menzingen	-0.0	-0.1	-0.1	-3.9	-1.0				-5.1
	TB3020.0366									
	KS Q, Höhenstrasse-Institut, Menzingen	-0.1	-0.1	-0.1	-2.9	-4.3	-0.5			-7.9
	TB3020.0375									
	KS 25, Rübmat, Zug	-0.1	-0.1	-0.1		-1.0	-4.2	-0.1		-5.5
	TB3020.0404									
	KS J, Lorze-Schochenmühle, Baar	-0.1	-3.9	-1.3						-5.3
	TB3020.0424									
	KS 368, Blegistrass-Bhst Risch, Risch	-0.2	-0.4	-4.6	-4.7					-9.9
	TB3020.0442									
	KS 381, Eierhals, Oberägeri	-0.1	-0.2	-0.1	-2.8	-4.8	-0.1			-8.0

Bericht und Antrag des Regierungsrats

Investitionsprojekte 2025-2032 - in Mio. Fr.

Nr.	Projektnummer Kurzbezeichnung	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Total 2025-2032
	TB3020.0444									
	KS 381, Breiten - Eierhals, Oberägeri	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.4	-6.7	-7.6	-15.7
	TB3020.0461									
	KS 381, Moosrank - Nidfuren, Baar/Menzingen	-0.1	-0.2	-5.2	-3.6	-0.4				-9.6
	TB3020.0470									
	KS R, Alosen, Oberägeri	-0.1	-0.1	-0.1	-3.5	-1.3	-0.3	-0.5		-5.7
	TB3020.0473									
	RW 40, Nidfuren-Edlibach, Menzingen	-0.1	-0.1	-0.1	-7.1	-3.9				-11.3
	TB3020.0475									
	KS 25, Fridbach-Tellenmattstrasse, Zug	-0.2	-2.0	-1.6	-1.7					-5.5
	TB3020.0486									
	Richtplanstudie KS 4, Chamer-/Nordstr., Zug/Baar	-0.2	-0.6	-0.6	-0.1	-0.1	-0.5	-9.0	-24.0	-35.0
	TB3020.0488									
	KS 381, Rössli-Spinnerei, Unterägeri	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-4.3	-2.8	-1.4	-0.4	-9.1
	TB3020.0491									
	KS 4, Forren-Haldenhof, Risch	-0.1	-0.1	-5.9	-2.9	-1.5				-10.3
	TB3020.0493									
	KS 4, Kreisel Lättich-Ageristrasse, Baar	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-4.3	-0.3	-0.2		-5.0
	TB3020.0601									
	KS 25, RS 1, Casino-Kt. SZ, Zug/Walchwil	-0.1	-0.1	-0.1	-0.4	-0.4	-0.5	-0.2	-8.0	-9.8
	TB3020.0620									
	KS Q, Finsterseebrücke, Menzingen	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-5.0	-5.4
	TB3020.0637									
	KS 25, Löffler-Seeefeld, Walchwil	-0.1	-0.1	-7.5	-7.7					-15.5
	TB3020.0640									
	GW 1000, Zirkulationsunterstützung Zugersee	-0.3	-5.7	-5.7						-11.6
	TB3020.9999									
	Pauschalkorrektur TBA (Projektänderungen)	5.0	5.0	5.0						15.0
3050	Amt für Umwelt	-3.2	-2.8	-2.8	-2.8	-2.7	-2.5	-2.4	-2.5	-21.5
	BD3050.0014									
	Förderprogramm Energie	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.4	-2.5	-19.7
3060	Hochbauamt	-67.0	-87.9	-73.8	-114.8	-179.5	-136.9	-109.8	-71.8	-841.4
	HB3060.0151									
	Hauptstützpunkt ZVB: Investitionsbeitrag	-20.0	-20.0	-20.0	-20.0	-6.7				-86.7
	HB3060.0161									
	Instandsetzung Shedhalle und Neubau Staatsarchiv	-0.5	-3.0	-3.0	-15.0	-30.0	-30.0	-24.3		-105.8
	HB3060.0176									
	HSP ZVB Mieterausbau Verwaltungsgebäude	-0.1	-1.0	-1.0	-12.0	-12.0	-1.1			-27.2
	HB3060.0186									
	Instandsetzung Theilerhaus	-6.5	0.1							-6.4
	HB3060.0187									
	Planung Instandsetzung Kantonsschule Zug	-1.8	-3.2	-0.5						-5.5
	HB3060.0188									
	Instandsetzung Kantonsschule Zug				-4.0	-17.6	-17.6	-17.6	-17.6	-74.4
	HB3060.0189									
	Neubau Durchgangsstation Asyl, Steinhäusen	-3.5	-5.5	-3.5						-12.5
	HB3060.0191									
	Darlehen an ZVB für Neubau RDZ/Verwaltung	-5.0	-5.0	-20.0	-20.0	-23.1				-73.1

Investitionsprojekte 2025-2032 - in Mio. Fr.

Nr.	Projektnummer Kurzbezeichnung	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Total 2025-2032
	HB3060.0193									
	Erwerb GS 1369, Menzingen		-26.1							-26.1
	HB3060.0194									
	Instandsetzung mit Neubau Bostadel		-1.8	-5.0	-2.0	-2.5	-5.0	-0.4		-16.7
	HB3060.0195									
	Planung Kantonsschule Rotkreuz	-1.8	-6.0	-4.5						-12.3
	HB3060.0196									
	Neubau Kantonsschule Rotkreuz				-12.0	-45.0	-45.0	-45.0	-37.0	-184.0
	HB3060.0198									
	Instandsetzung Bahnhofstrasse 26, Zug					-9.0	-11.0	-11.0	-2.0	-33.0
	HB3060.0202									
	Instandsetzung Neugasse 1, Zug		-2.3	-2.5	-2.0					-6.8
	HB3060.0203									
	Planung IS Neugasse 2, Seestr. 2 und Ergänzungsbau	-0.6	-1.5	-2.0	-1.5					-5.6
	HB3060.0204									
	Instandsetzung Neugasse 2, Zug				-0.5	-1.0	-2.0	-2.0	-1.9	-7.4
	HB3060.0206									
	Instandsetzung Seestrasse 2 und Ergänzungsbau, Zug					-0.5	-1.0	-2.0	-3.0	-6.5
	HB3060.0207									
	Planung IS und Aufstockung Aabachstrasse 5 (VG1)		-0.2	-0.3	-5.0	-5.6	-4.3			-15.4
	HB3060.0208									
	Instandsetzung und Aufstockung VG 1, Zug							-4.5	-8.3	-12.8
	HB3060.0213									
	Planung IS An der Aa 4 und Bau Passarelle, Zug		-0.1	-0.3	-3.2	-3.5	-3.5			-10.5
	HB3060.0216									
	Ersatzneubau Zugerstrasse 50, Steinhäusern				-9.2	-11.3	-11.3	-2.0		-33.7
	HB3060.0218									
	Instandsetzung und Umbau KBZ			-0.5	-6.0	-10.0				-16.5
	HB3060.0219									
	Planung Neubau Hinterberg			-0.3	-2.3	-7.3	-5.3			-15.1
	HB3060.0222									
	Projektiertung und Landkauf Casa Rossa	-10.2	-0.1							-10.3
	HB3060.0225									
	Neubau Provisorium ZUPO im Hinterberg		-5.0	-8.0						-13.0
	HB3060.0300									
	Diverse Instandsetzungen (Budget)		-10.0	-10.0	-10.0	-10.0	-10.0	-10.0	-10.0	-70.0
	HB3060.0409									
	Mieterausbau und Mobiliar Hinterbergstr. 32/34	-0.5	-5.0	-6.0	-4.0					-15.5
	HB3060.9999									
	Pauschalkorrektur HBA (Projektänderungen)	8.5	16.0	17.0	18.0	20.0	13.0	9.0	8.0	109.5
3081	Amt für Raum und Verkehr	-8.9	-10.1	-9.1	-9.7	-9.1	-9.7	-11.2	-11.7	-79.6
	BD3081.0028									
	Investitionsbeitrag Bahninfrastrukturfonds (BIF)	-7.5	-7.7	-8.0	-8.2	-8.4	-8.6	-8.9	-9.1	-66.4
35	Sicherheitsdirektion	-8.0	-2.5	-6.9	-0.2					-17.6
3590	Zuger Polizei	-3.3	-2.0	-5.9	-0.1					-11.3
	SD3590.0093									
	VISION 2025 Gotthard-Achse	-0.3	-0.3	-5.0						-5.5
50	Finanzdirektion	-27.7	-29.7	-26.7	-13.8	-16.0	-16.0	-16.0	-16.0	-161.8

Investitionsprojekte 2025-2032 - in Mio. Fr.

Nr.	Projektnummer Kurzbezeichnung	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032	Total 2025-2032
5000	Direktionssekretariat FD	-11.7	-11.7	-11.7	1.2					-33.8
	FD5000.0001									
	Darlehen EVZ Sport AG	-11.7	-11.7	-11.7	1.2					-33.8
5050	Amt für Informatik und Organisation	-17.0	-19.0	-16.0	-16.0	-16.0	-16.0	-16.0	-16.0	-132.0
	IT5050.2044									
	Justitia4ZG	-1.7	-1.7	-1.9						-5.2
	IT5050.5003									
	AIO: Transition Fachanwendung		-2.0	-2.0	-1.0					-5.0
	IT5050.9999									
	Pauschalkorrektur IT-Projekte	4.1	5.0	-4.8	-15.0	-16.0	-16.0	-16.0	-16.0	-74.7
	Total Investitionen grösser 5 Mio.	-125.9	-154.7	-173.2	-209.6	-252.7	-183.3	-173.3	-147.4	-1'420.1
	Restliche Investitionen	-87.2	-61.0	-44.9	-25.0	-22.4	-13.9	-9.3	-4.5	-268.2
	Total Nettoinvestitionen Kanton	-213.0	-215.8	-218.2	-234.5	-275.1	-197.2	-182.6	-151.8	-1'688.3

Die geplanten Investitionen von rund 1,7 Milliarden Franken über einen Zeitraum von acht Jahren werden aus heutiger Sicht ohne Fremdverschuldung finanziert werden können.

10 Detailinformationen

Die nachfolgenden Detailinformationen zeigen weitere wichtige Informationen zum Finanzhaushalt des Kantons.

Hinweis:

Die in den vorstehenden Tabellen und Grafiken aufgeführten Beträge sind gerundet. Totalisierungen können deshalb von der Summe der einzelnen Werte abweichen.

Detailinformationen Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Selbstfinanzierungsgrad						
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	437.7 %	155.2 %	146.4 %	68.3 %	34.4 %	91.2 %

Richtwerte:

100 % = anzustrebende Zielgrösse, > 100 % = Zunahme der liquiden Mittel, < 100 % = Abnahme der liquiden Mittel

Aussage:

Anteil der Nettoinvestitionen, die der Kanton Zug aus den im Berichtsjahr erarbeiteten liquiden Mitteln finanzieren kann

Selbstfinanzierungsanteil

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	26.3 %	13.0 %	14.6 %	6.8 %	3.3 %	9.2 %

Richtwerte:

> 20 % = gut, 10-20 % = mittel, < 10 % = schlecht

Aussage:

Anteil des laufenden Ertrages, welcher der Kanton Zug zur Finanzierung der Nettoinvestitionen aufwenden kann

Investitionsanteil

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben	8.4 %	9.9 %	11.7 %	11.0 %	10.8 %	11.2 %

Richtwerte:

< 7.5 % = schwache Investitionstätigkeit, > 7.5 % = mittlere bis starke Investitionstätigkeit

Aussage:

Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen

Zinsbelastungsanteil

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	-1.4 %	-1.6 %	-1.5 %	-1.6 %	-1.5 %	-1.5 %

Richtwerte:

bis 4 % = gut, 4-9 % = genügend, > 9 % = schlecht

Aussage:

Anteil des laufenden Ertrages, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist

Kapitaldienstanteil

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag	3.9 %	3.4 %	4.5 %	4.0 %	5.2 %	4.6 %

Richtwerte:

bis 5 % = geringe Belastung, 5-15 % = tragbare Belastung, > 15 % = hohe Belastung

Aussage:

Mass für die Belastung des Finanzhaushaltes durch den Nettozinsaufwand und die Abschreibungen

Detailinformationen Erfolgsrechnung

Total pro Direktion

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
10	Gesetzgebende Behörde								
	Aufwand	-1'098'576.18	-1'137'100	-1'180'000	-42'900	3.8	-1'189'000	-1'202'200	-1'205'800
	Ertrag								
	Saldo	-1'098'576.18	-1'137'100	-1'180'000	-42'900	3.8	-1'189'000	-1'202'200	-1'205'800
11	Allgemeine Verwaltung								
	Aufwand	-13'780'870.25	-14'604'373	-15'825'473	-1'221'100	8.4	-15'860'973	-16'087'523	-16'444'573
	Ertrag	3'169'176.00	2'967'000	3'335'000	368'000	12.4	3'058'000	3'110'000	3'215'000
	Saldo	-10'611'694.25	-11'637'373	-12'490'473	-853'100	7.3	-12'802'973	-12'977'523	-13'229'573
15	Direktion des Innern								
	Aufwand	-138'038'140.02	-142'350'963	-180'588'002	-38'237'040	26.9	-198'944'672	-202'818'186	-202'054'016
	Ertrag	49'684'166.95	44'417'400	69'705'600	25'288'200	56.9	68'314'600	65'512'600	65'519'600
	Saldo	-88'353'973.07	-97'933'563	-110'882'402	-12'948'840	13.2	-130'630'072	-137'305'586	-136'534'416
17	Direktion für Bildung und Kultur								
	Aufwand	-258'172'435.48	-274'267'847	-296'601'536	-22'333'689	8.1	-311'079'778	-317'113'233	-323'373'776
	Ertrag	24'278'744.54	25'348'100	26'183'900	835'800	3.3	26'830'800	26'779'800	26'779'800
	Saldo	-233'893'690.94	-248'919'747	-270'417'636	-21'497'889	8.6	-284'248'978	-290'333'433	-296'593'976
20	Volkswirtschaftsdirektion								
	Aufwand	-150'214'352.17	-157'618'797	-165'071'842	-7'453'045	4.7	-167'943'128	-170'966'727	-174'172'750
	Ertrag	76'303'150.03	75'311'025	76'346'650	1'035'625	1.4	76'862'350	77'162'350	77'412'350
	Saldo	-73'911'202.14	-82'307'772	-88'725'192	-6'417'420	7.8	-91'080'778	-93'804'377	-96'760'400
30	Baudirektion								
	Aufwand	-177'045'874.61	-166'614'554	-202'236'247	-35'621'693	21.4	-190'678'370	-217'445'270	-221'197'070
	Ertrag	99'334'506.72	82'205'447	113'353'753	31'148'306	37.9	98'338'633	121'614'233	123'017'500
	Saldo	-77'711'367.89	-84'409'107	-88'882'494	-4'473'387	5.3	-92'339'737	-95'831'037	-98'179'570
35	Sicherheitsdirektion								
	Aufwand	-89'193'506.42	-93'562'306	-99'429'041	-5'866'735	6.3	-103'492'744	-106'940'733	-110'545'492
	Ertrag	24'965'865.16	25'261'300	25'102'700	-158'600	-0.6	25'588'700	25'595'600	25'603'600
	Saldo	-64'227'641.26	-68'301'006	-74'326'341	-6'025'335	8.8	-77'904'044	-81'345'133	-84'941'892
40	Gesundheitsdirektion								
	Aufwand	-272'715'317.76	-292'803'400	-318'681'005	-25'877'605	8.8	-440'948'018	-460'298'707	-361'198'781
	Ertrag	70'553'892.48	72'072'900	78'035'650	5'962'750	8.3	80'562'650	83'000'650	85'488'650
	Saldo	-202'161'425.28	-220'730'500	-240'645'355	-19'914'855	9.0	-360'385'368	-377'298'057	-275'710'131
50	Finanzdirektion								
	Aufwand	-564'809'883.82	-624'461'787	-715'415'920	-90'954'133	14.6	-760'552'012	-856'588'864	-884'442'717
	Ertrag	1'799'618'056.90	1'624'208'799	1'854'062'900	229'854'101	14.2	1'892'440'800	1'949'381'100	2'039'584'200
	Saldo	1'234'808'173.08	999'747'012	1'138'646'980	138'899'968	13.9	1'131'888'788	1'092'792'236	1'155'141'483
61	Richterliche Behörden								
	Aufwand	-33'241'399.77	-33'062'550	-35'538'810	-2'476'260	7.5	-36'013'110	-36'686'210	-37'376'610
	Ertrag	11'712'051.62	10'450'800	10'507'700	56'900	0.5	10'507'700	10'507'700	10'507'700
	Saldo	-21'529'348.15	-22'611'750	-25'031'110	-2'419'360	10.7	-25'505'410	-26'178'510	-26'868'910
	Total Kanton								
	Aufwand	-1'698'310'356.48	-1'800'483'676	-2'030'567'875	-230'084'199	12.8	-2'226'701'804	-2'386'147'652	-2'332'011'583
	Ertrag	2'159'619'610.40	1'962'242'771	2'256'633'853	294'391'082	15.0	2'282'504'233	2'362'664'033	2'457'128'400
	Saldo	461'309'253.92	161'759'095	226'065'978	64'306'883	39.8	55'802'429	-23'483'619	125'116'817

**Detailinformationen
Erfolgsrechnung**

Saldo pro Amt

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
1000	Kantonsrat	-1'098'576.18	-1'137'100	-1'180'000	-42'900	3.8	-1'189'000	-1'202'200	-1'205'800
10	Gesetzgebende Behörde	-1'098'576.18	-1'137'100	-1'180'000	-42'900	3.8	-1'189'000	-1'202'200	-1'205'800
1100	Regierungsrat	-3'072'971.19	-2'992'700	-3'245'100	-252'400	8.4	-3'094'500	-3'063'000	-3'088'300
1120	Kanzlei	-4'494'795.02	-4'582'450	-4'883'600	-301'150	6.6	-5'082'000	-5'159'150	-5'071'100
1126	Staatsarchiv	-2'227'867.81	-3'132'000	-3'372'000	-240'000	7.7	-3'614'300	-3'721'300	-4'013'600
1128	Ombudsstelle	-279'336.70	-322'123	-355'723	-33'600	10.4	-362'223	-368'623	-375'323
1129	Datenschutzstelle	-536'723.53	-608'100	-634'050	-25'950	4.3	-649'950	-665'450	-681'250
11	Allgemeine Verwaltung	-10'611'694.25	-11'637'373	-12'490'473	-853'100	7.3	-12'802'973	-12'977'523	-13'229'573
1500	Direktionssekretariat DI	-2'780'026.23	-2'620'400	-2'626'000	-5'600	0.2	-2'710'200	-2'791'200	-2'875'500
1515	Amt für Grundbuch und Geoinformation	-2'945'903.41	-2'869'000	-3'356'000	-487'000	17.0	-3'475'800	-3'666'700	-3'847'600
1530	Amt für Wald und Wild	-4'338'799.51	-5'254'200	-5'366'400	-112'200	2.1	-5'225'200	-5'243'000	-5'384'200
1550	Sozialamt	-64'779'109.90	-73'811'350	-83'868'900	-10'057'550	13.6	-103'118'500	-109'135'100	-107'508'300
1552	Amt für Kindes- und Erwachsenenschutz	-74'192'04.35	-7'337'550	-9'197'050	-1'859'500	25.3	-9'450'000	-9'649'900	-9'924'600
1580	Amt für Denkmalpflege und Archäologie	-6'090'929.67	-6'041'063	-6'468'052	-426'990	7.1	-6'650'372	-6'819'686	-6'994'216
15	Direktion des Innern	-88'353'973.07	-97'933'563	-110'882'402	-12'948'840	13.2	-130'630'072	-137'305'586	-136'534'416
1700	Direktionssekretariat DBK	-40'093'208.00	-39'875'898	-45'113'950	-5'238'053	13.1	-46'311'350	-47'644'350	-49'074'550
1730	Amt für Mittelschulen und Pädagogische Hochschule	-68'039'200.91	-72'719'570	-79'046'278	-6'326'708	8.7	-80'236'280	-82'707'570	-84'836'270
1740	Amt für gemeindliche Schulen	-116'964'155.83	-126'803'107	-135'873'085	-9'069'978	7.2	-146'143'325	-148'359'838	-150'920'975
1777	Amt für Berufsberatung	-3'527'722.72	-4'136'000	-4'871'600	-735'600	17.8	-6'001'000	-6'067'452	-6'159'258
1790	Amt für Kultur	-5'269'403.48	-5'385'173	-5'512'723	-127'550	2.4	-5'557'023	-5'554'223	-5'602'923
17	Direktion für Bildung und Kultur	-233'893'690.94	-248'919'747	-270'417'636	-21'497'889	8.6	-284'248'978	-290'333'433	-296'593'976
2000	Direktionssekretariat VD	-1'585'121.32	-1'745'380	-1'825'590	-80'210	4.6	-1'861'800	-1'899'100	-1'937'700
2011	Amt für Berufsbildung	-26'410'465.44	-29'648'060	-31'316'360	-1'668'300	5.6	-32'387'460	-33'578'960	-34'773'260
2012	Amt für Brückenangebote	-4'049'900.46	-5'013'180	-5'445'530	-432'350	8.6	-5'547'380	-5'704'430	-5'863'980
2013	Gewerblich-industrielles Bildungszentrum	-19'475'500.53	-20'835'675	-22'284'200	-1'448'525	7.0	-22'700'088	-23'746'703	-24'486'590
2015	Landw. Bildungs- und Beratungszentrum	-2'501'747.50	-2'901'100	-3'329'600	-428'500	14.8	-3'267'700	-3'376'700	-3'507'900
2019	Kaufmännisches Bildungszentrum	-10'781'355.77	-11'846'000	-11'879'600	-33'600	0.3	-12'305'800	-12'715'500	-13'147'600
2030	Amt für Wirtschaft und Arbeit	-5'648'731.86	-6'876'680	-6'561'080	315'600	-4.6	-6'617'880	-6'273'780	-6'316'780
2031	Arbeitslosenkasse	-1'166'837.58	-1'540'205	-1'471'870	68'335	-4.4	-1'506'300	-1'575'400	-1'651'400
2050	Landwirtschaftsamt	-1'984'824.72	-2'467'992	-2'542'962	-74'970	3.0	-2'574'350	-2'551'550	-2'571'950
2072	Handelsregister- und Konkursamt	-306'716.96	566'500	-2'068'400	-2'634'900	-465.1	-2'312'020	-2'382'254	-2'503'240
20	Volkswirtschaftsdirektion	-73'911'202.14	-82'307'772	-88'725'192	-6'417'420	7.8	-91'080'778	-93'804'377	-96'760'400
3000	Direktionssekretariat BD	-2'625'966.76	-2'708'900	-3'020'000	-311'100	11.5	-3'121'600	-3'104'600	-3'370'200
3020	Tiefbauamt	-11'100'190.44	-11'332'060	-11'697'260	-365'200	3.2	-12'032'960	-12'348'060	-12'558'660
3030	Strassenbau Spezialfinanzierung	0	0	0	0	0	0	0	0
3050	Amt für Umwelt	-4'816'073.95	-4'729'600	-5'366'610	-637'010	13.5	-5'281'110	-5'207'310	-5'343'210
3051	Deponienachsorge Spezialfinanzierung	0	0	0	0	0	0	0	0
3060	Hochbauamt	-22'818'867.60	-26'040'047	-29'951'057	-3'911'010	15.0	-31'062'700	-31'644'300	-31'967'900
3061	Parkraumbewirtschaftung Spezialfinanzierung	0	0	0	0	0	0	0	0
3081	Amt für Raum und Verkehr	-36'350'269.14	-39'598'500	-38'847'567	750'933	-1.9	-40'841'367	-43'526'767	-44'939'600
30	Baudirektion	-77'711'367.89	-84'409'107	-88'882'494	-4'473'387	5.3	-92'339'737	-95'831'037	-98'179'570
3500	Direktionssekretariat SD	-2'841'228.80	-3'087'200	-3'858'345	-771'145	25.0	-3'943'800	-3'760'400	-3'830'100
3540	Amt für Zivilschutz und Militär	-2'657'065.62	-2'965'630	-3'887'830	-922'200	31.1	-4'002'830	-4'107'030	-4'213'630
3541	Stabsstelle Notorganisation	-891'901.24	-1'037'200	-1'613'600	-576'400	55.6	-1'451'500	-1'473'400	-1'495'400
3542	Zivilschutz Spezialfinanzierung	0	0	0	0	0	0	0	0
3581	Strassenverkehrsamt	2'226'867.77	1'780'265	1'324'085	-456'180	-25.6	1'155'985	1'004'255	778'841
3590	Zuger Polizei	-51'966'888.36	-53'875'176	-56'452'360	-2'577'184	4.8	-59'686'434	-62'852'693	-65'818'538
3592	Amt für Migration	-1'945'087.83	-2'186'400	-2'434'500	-248'100	11.3	-2'581'600	-2'672'400	-2'787'400
3596	Amt für Justizvollzug	-6'152'337.18	-6'929'665	-7'403'791	-474'126	6.8	-7'393'865	-7'483'465	-7'575'665
35	Sicherheitsdirektion	-64'227'641.26	-68'301'006	-74'326'341	-6'025'335	8.8	-77'904'044	-81'345'133	-84'941'892
4000	Direktionssekretariat GD	-27'966'510.02	-36'367'600	-43'026'600	-6'659'000	18.3	-46'286'500	-49'592'400	-53'177'600
4005	Amt für Verbraucherschutz	-3'472'188.83	-3'570'800	-4'009'500	-438'700	12.3	-4'032'800	-4'143'800	-4'258'810
4021	Rettungsdienst Zug	-2'520'448.49	-3'688'020	-4'335'000	-646'980	17.5	-4'638'700	-4'704'700	-4'945'100
4030	Spitäler	-11'903'779.77	-12'405'000	-13'483'935	-1'078'935	8.7	-14'484'000	-14'890'000	-15'590'000
4040	Sozialversicherungen	-42'038'665.03	-45'350'000	-44'158'000	1'192'000	-2.6	-45'354'000	-46'196'000	-47'038'000
4050	Amt für Gesundheit	-3'999'358.41	-4'384'400	-4'684'1250	-2'456'850	56.0	-7'099'798	-7'272'687	-6'855'851
4051	Amt für Sport und Gesundheitsförderung	-3'130'474.73	-3'315'680	-3'436'070	-120'390	3.6	-3'493'570	-3'498'470	-3'534'770
40	Gesundheitsdirektion	-202'161'425.28	-220'730'500	-240'645'355	-19'914'855	9.0	-360'385'368	-377'298'057	-275'710'131
5000	Direktionssekretariat FD	-3'426'108.39	-4'285'800	-10'680'900	-6'395'100	149.2	-9'801'900	-9'809'750	-9'964'100
5001	Finanzkontrolle	-778'399.05	-789'400	-839'400	-50'000	6.3	-856'900	-882'500	-908'900
5010	Personalamt	-2'126'406.80	-2'308'768	-2'772'905	-464'138	20.1	-2'800'900	-2'870'800	-2'912'900
5011	Allgemeiner Personalaufwand	-4'220'983.20	-15'895'800	-12'945'800	2'950'000	-18.6	-13'341'400	-13'798'200	-13'630'300
5020	Finanzverwaltung	-1'355'545.44	-1'486'200	-1'545'800	-59'600	4.0	-1'591'200	-1'639'800	-1'685'200
5022	Allgemeiner Finanzbereich	25'957'284.83	13'407'268	17'068'101	3'660'833	27.3	3'201'578	-2'702'424	18'265'473
5023	COVID-19	-70'090.23	-50'000	-66'000	-16'000	32.0	-85'000	-105'000	-124'000
5029	Ressourcen-, Lasten- und Härteausgleich	-316'311'739.00	-382'918'000	-431'068'000	-48'150'000	12.6	-477'768'000	-552'927'000	-593'954'000
5050	Amt für Informatik und Organisation	-18'568'302.78	-24'118'570	-31'073'516	-6'954'946	28.8	-32'393'490	-32'713'390	-33'114'690
5051	Telefonie	-1'275'230.75	-1'403'918		1'403'918	-100.0			
5060	Steuerverwaltung	-12'666'682.99	-14'206'800	-13'619'800	587'000	-4.1	-14'389'000	-14'965'900	-15'233'900
5065	Kantonssteuern	1'050'728'935.31	928'400'000	1'042'630'000	114'230'000	12.3	1'069'600'000	1'083'450'000	1'135'900'000

Detailinformationen Erfolgsrechnung

Saldo pro Amt

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
5068	Bundessteuern	518'921'441.57	505'403'000	583'561'000	78'158'000	15.5	612'115'000	641'757'000	672'504'000
5069	Finanzausgleich Einwohnergemeinden	0	0	0	0		0	0	0
50	Finanzdirektion	1'234'808'173.08	999'747'012	1'138'646'980	138'899'968	13.9	1'131'888'788	1'092'792'236	1'155'141'483
6101	Kantonsgericht: Verwaltung	-5'724'319.81	-5'772'750	-6'095'450	-322'700	5.6	-6'234'050	-6'369'150	-6'507'750
6102	Kantonsgericht: Rechtspflege in Zivilsachen	3'822'249.83	2'656'000	2'429'000	-227'000	-8.5	2'429'000	2'429'000	2'429'000
6103	Zwangsmassnahmengericht: Rechtspflege			42'000	42'000		42'000	42'000	42'000
6106	Strafgericht: Verwaltung	-2'240'295.53	-2'271'400	-2'394'065	-122'665	5.4	-2'445'265	-2'495'265	-2'546'065
6107	Strafgericht: Rechtspflege in Strafsachen	-415'606.34	-750'000	-630'000	120'000	-16.0	-630'000	-630'000	-630'000
6111	Obergericht: Verwaltung	-5'314'880.91	-5'525'400	-5'786'500	-261'100	4.7	-5'721'500	-5'852'800	-5'987'800
6112	Obergericht: Rechtspflege in Zivilsachen	971'902.74	532'000	522'000	-10'000	-1.9	522'000	522'000	522'000
6113	Obergericht: Rechtspflege in Strafsachen	-719'508.54	-415'000	-505'000	-90'000	21.7	-505'000	-505'000	-505'000
6114	Obergericht: Beschwerdeabteilungen	-5'689.70	45'000	30'000	-15'000	-33.3	30'000	30'000	30'000
6141	Staatsanwaltschaft: Verwaltung	-8'404'768.69	-8'701'300	-9'232'230	-530'930	6.1	-9'532'730	-9'813'530	-10'101'930
6142	Staatsanwaltschaft: Rechtspflege	-648'703.00	631'000	-125'700	-756'700	-119.9	-125'700	-125'700	-125'700
6181	Verwaltungsgericht: Verwaltung	-2'818'093.71	-2'870'470	-3'013'045	-142'575	5.0	-3'053'345	-3'120'845	-3'189'745
6182	Verwaltungsgericht: Rechtspflege	87'122.20	35'000	36'000	1'000	2.9	36'000	36'000	36'000
6183	Schätzungskommission	-118'756.69	-204'430	-308'120	-103'690	50.7	-316'820	-325'220	-333'920
61	Richterliche Behörden	-21'529'348.15	-22'611'750	-25'031'110	-2'419'360	10.7	-25'505'410	-26'178'510	-26'868'910
	Total Kanton	461'309'253.92	161'759'095	226'065'978	64'306'883	39.8	55'802'429	-23'483'619	125'116'817

**Detailinformationen
Erfolgsrechnung**

Artengliederung

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
300	Vergütungen an gewählte Behörden, Richter/innen	-9'409'517.89	-9'570'500	-10'131'900	-561'400	5.9	-10'233'600	-10'335'100	-10'439'100
301	Löhne Angestellte der Verwaltung und Rechtspflege	-207'936'093.95	-223'824'735	-245'759'000	-21'934'265	9.8	-258'206'948	-268'146'807	-272'795'007
302	Löhne Lehrpersonal	-70'681'335.25	-74'109'700	-77'135'800	-3'026'100	4.1	-79'388'888	-82'080'003	-84'515'590
304	Zulagen	-4'019'822.45	-4'607'200	-5'116'900	-509'700	11.1	-5'143'900	-5'170'900	-5'197'900
305	Arbeitgeberbeiträge	-58'175'783.57	-63'011'500	-64'015'800	-1'004'300	1.6	-66'031'100	-68'049'200	-70'125'510
306	Arbeitgeberleistungen an inaktives Personal	-1'024'242.40	-1'671'000	-1'687'000	-16'000	1.0	-1'687'000	-1'687'000	-1'687'000
309	Übriger Personalaufwand	-5'503'958.15	-6'429'990	-6'887'247	-457'258	7.1	-6'727'367	-6'757'417	-6'766'267
30	Personalaufwand	-356'750'753.66	-383'224'625	-410'733'647	-27'509'023	7.2	-427'418'803	-442'226'427	-451'526'373
310	Material- und Warenaufwand	-10'158'957.56	-10'864'970	-10'867'712	-2'742	0.0	-10'903'251	-10'840'456	-10'801'014
311	Nicht aktivierbare Anlagen	-8'685'636.67	-8'096'220	-9'028'881	-932'661	11.5	-9'093'654	-9'425'994	-9'371'154
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	-4'912'402.10	-5'833'280	-5'767'570	65'710	-1.1	-5'787'400	-5'822'400	-5'822'400
313	Dienstleistungen und Honorare	-41'095'993.13	-41'632'489	-52'200'812	-10'568'323	25.4	-50'786'424	-49'928'024	-50'197'124
314	Baulicher/ betrieblicher Unterhalt Grundstücke VV	-14'003'323.91	-14'040'200	-14'982'037	-941'837	6.7	-15'140'500	-15'180'500	-15'305'500
315	Unterhalt Mobilien	-16'168'268.26	-20'138'994	-21'680'756	-1'541'762	7.7	-21'600'088	-21'413'238	-21'297'988
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	-14'847'729.20	-15'941'992	-21'341'110	-5'399'118	33.9	-22'837'500	-23'241'500	-23'511'800
317	Spesenentschädigungen	-2'233'002.23	-2'503'706	-2'645'500	-141'794	5.7	-2'806'450	-2'676'000	-2'690'750
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	-10'589'522.80	-6'267'000	-6'918'000	-651'000	10.4	-6'953'000	-6'943'000	-6'933'000
319	Übriger Betriebsaufwand	-4'841'718.04	-4'852'797	-5'481'145	-628'348	12.9	-5'100'047	-5'065'661	-4'798'288
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-127'536'553.90	-130'171'648	-150'913'523	-20'741'875	15.9	-151'008'314	-150'536'773	-150'729'018
330	Abschreibungen Sachanlagen VV	-97'261'857.41	-80'017'632	-115'361'999	-35'344'367	44.2	-107'209'942	-135'994'624	-138'011'027
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-97'261'857.41	-80'017'632	-115'361'999	-35'344'367	44.2	-107'209'942	-135'994'624	-138'011'027
340	Zinsaufwand	-55'979.00		-50'000	-50'000		-50'000	-50'000	-50'000
341	Realisierte Kursverluste	-165'577.96		-60'000	-10'000	20.0	-60'000	-60'000	-60'000
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	-41'326.38	-50'000	-60'000	-10'000	20.0	-60'000	-60'000	-60'000
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	-798'527.18	-694'365	-763'360	-68'995	9.9	-765'000	-765'000	-765'000
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	-4'709'000.00							
349	Verschiedener Finanzaufwand	-14'127.24	-9'900'000	-11'323'350	-1'423'350	14.4	-12'304'750	-12'604'750	-12'904'750
34	Finanzaufwand	-5'784'537.76	-10'644'365	-12'196'710	-1'552'345	14.6	-13'179'750	-13'479'750	-13'779'750
351	Einlagen in Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-539'906.01	-88'101	-52'200	35'901	-40.7	-66'200	-73'200	-80'400
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen	-539'906.01	-88'101	-52'200	35'901	-40.7	-66'200	-73'200	-80'400
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	-8'924'902.55	-9'692'800	-10'526'800	-834'000	8.6	-10'438'900	-10'439'100	-10'399'100
362	Finanz- und Lastenausgleich	-448'012'470.00	-474'963'000	-547'528'000	-72'565'000	15.3	-582'212'000	-669'631'000	-716'296'000
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	-537'631'823.33	-589'364'407	-653'650'596	-64'286'189	10.9	-802'500'615	-828'565'778	-724'195'215
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	-43'800.00	-300'000	-300'000			-300'000	-300'000	-300'000
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-1'300.00	-1'300		1'300	-100.0			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	-11'997'632.00	-12'733'600	-12'899'000	-165'400	1.3	-13'446'680	-13'906'200	-3'900'900
36	Transferaufwand	-1'006'611'927.88	-1'087'055'107	-1'224'904'396	-137'849'289	12.7	-1'408'898'195	-1'522'842'078	-1'455'091'215
370	Durchlaufende Beiträge	-94'794'200.65	-99'035'600	-105'312'600	-6'277'000	6.3	-108'131'000	-110'331'000	-112'531'000
37	Durchlaufende Beiträge	-94'794'200.65	-99'035'600	-105'312'600	-6'277'000	6.3	-108'131'000	-110'331'000	-112'531'000
387	A.o. Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen		-12'499		12'499	-100.0			
38	Ausserordentlicher Aufwand		-12'499		12'499	-100.0			
391	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	-1'402'299.31	-1'625'000	-1'593'000	32'000	-2.0	-1'551'000	-1'568'000	-1'586'000
392	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	-763'151.80	-512'500	-622'100	-109'600	21.4	-622'100	-622'100	-622'100
394	Interne Verr. kalkulatorische Zinsen/Finanzaufwand	-38'068.90	-998'500	-1'682'600	-684'100	68.5	-1'255'400	-957'600	-435'600
395	Interne Verrechnungen ordentliche Abschreibungen	-443'000.00	-494'099	-534'100	-40'001	8.1	-534'100	-534'100	-534'100
399	Übrige interne Verrechnungen	-6'384'099.20	-6'604'000	-6'661'000	-57'000	0.9	-6'827'000	-6'982'000	-7'085'000
39	Interne Verrechnungen	-9'030'619.21	-10'234'099	-11'092'800	-858'701	8.4	-10'789'600	-10'663'800	-10'262'800
3	Aufwand	-1'698'310'356.48	-1'800'483'676	-2'030'567'875	-230'084'199	12.8	-2'226'701'804	-2'386'147'652	-2'332'011'583

**Detailinformationen
Erfolgsrechnung**

Artengliederung

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
400	Direkte Steuern natürliche Personen	603'871'721.92	554'600'000	573'900'000	19'300'000	3.5	575'700'000	589'800'000	616'800'000
401	Direkte Steuern juristische Personen	449'343'272.21	381'500'000	477'500'000	96'000'000	25.2	503'500'000	503'600'000	529'400'000
402	Übrige direkte Steuern	1'317'829.85	5'000'000	5'000'000			5'000'000	5'000'000	5'000'000
403	Besitz- und Aufwandsteuern	34'905'008.05	35'400'000	35'910'000	510'000	1.4	34'710'000	35'210'000	35'710'000
40	Fiskalertrag	1'089'437'832.03	976'500'000	1'092'310'000	115'810'000	11.9	1'118'910'000	1'133'610'000	1'186'910'000
410	Regalien	334'165.35	298'000	319'000	21'000	7.0	319'000	319'000	319'000
411	Schweiz. Nationalbank			7'000'000	7'000'000				
412	Konzessionen	1'759'513.40	1'225'600	1'551'000	325'400	26.6	1'551'000	1'551'000	1'551'000
413	Ertragsanteile Lotterien, Sport-Toto, Wetten	74'387.45	70'000	70'000			70'000	70'000	70'000
41	Regalien und Konzessionen	2'168'066.20	1'593'600	8'940'000	7'346'400	461.0	1'940'000	1'940'000	1'940'000
420	Ersatzabgaben	837'254.00	603'000	604'000	1'000	0.2	604'000	604'000	604'000
421	Gebühren für Amtshandlungen	33'399'699.26	32'050'900	32'468'500	417'600	1.3	32'758'100	33'045'100	33'250'100
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	1'322'579.65	1'030'000	1'085'000	55'000	5.3	1'065'000	1'065'000	1'065'000
423	Schul- und Kursgelder	7'189'482.76	6'047'510	6'124'550	77'040	1.3	6'238'350	6'238'350	6'238'350
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	9'394'468.20	9'754'900	9'670'800	-84'100	-0.9	9'658'600	9'658'600	9'658'600
425	Erlös aus Verkäufen	3'540'552.42	3'350'900	3'415'100	64'200	1.9	3'455'000	3'453'000	3'457'000
426	Rückerstattungen	21'157'168.87	18'946'300	21'643'200	2'696'900	14.2	21'305'200	21'241'700	21'657'200
427	Bussen	8'566'303.66	9'410'000	9'468'000	58'000	0.6	9'468'000	9'568'000	9'568'000
429	Übrige Entgelte	1'933'582.43	1'706'700	1'904'700	198'000	11.6	1'828'200	1'767'200	1'757'200
42	Entgelte	87'341'091.25	82'900'210	86'383'850	3'483'640	4.2	86'380'450	86'640'950	87'255'450
430	Übrige betriebliche Erträge	36'436.50	80'000	148'000	68'000	85.0	148'000	148'000	148'000
432	Bestandesveränderungen	-20'724.00							
439	Übriger Ertrag	43'362.86	55'000	47'200	-7'800	-14.2	36'100	36'000	36'000
43	Übrige Erträge	59'075.36	135'000	195'200	60'200	44.6	184'100	184'000	184'000
440	Zinsertrag	28'612'236.24	30'548'300	32'986'100	2'437'800	8.0	33'836'100	34'486'100	35'136'100
442	Beteiligungsertrag FV	909'000.00	909'000	965'000	56'000	6.2	965'000	965'000	965'000
443	Liegenschaftenertrag FV	970'849.30	704'550	681'770	-22'780	-3.2	681'000	681'000	681'000
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	10'041'337.00							
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	34'908'967.85	35'197'000	35'834'000	637'000	1.8	36'012'000	36'167'000	36'226'000
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		6'000		-6'000	-100.0			
447	Liegenschaftenertrag VV	9'387'099.47	8'925'747	8'867'330	-58'417	-0.7	8'868'000	8'868'000	8'868'000
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften	833'656.00	830'950	830'930	-20	-0.0	831'000	831'000	831'000
44	Finanzertrag	85'663'145.86	77'121'547	80'165'130	3'043'583	3.9	81'193'100	81'998'100	82'707'100
450	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen im FK	135'570.97	308'900	110'800	-198'100	-64.1	698'900	705'900	712'900
451	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen im EK	30'828'125.74	13'647'000	42'689'190	29'042'190	212.8	28'693'000	51'105'000	52'757'000
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	30'963'696.71	13'955'900	42'799'990	28'844'090	206.7	29'391'900	51'810'900	53'469'900
460	Ertragsanteile von Dritten	529'894'916.87	516'323'800	594'251'100	77'927'300	15.1	622'741'400	652'151'600	682'669'800
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	17'433'668.95	18'228'200	18'100'800	-127'400	-0.7	18'215'800	18'365'800	18'515'800
462	Finanz- und Lastenausgleich	131'700'731.00	92'045'000	116'460'000	24'415'000	26.5	104'444'000	116'704'000	122'342'000
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	80'796'319.26	73'785'815	100'063'383	26'277'568	35.6	99'620'883	97'691'883	97'761'550
469	Verschiedener Transferertrag	335'946.75	384'000	559'000	175'000	45.6	562'000	572'000	579'000
46	Transferertrag	760'161'582.83	700'766'815	829'434'283	128'667'468	18.4	845'584'083	885'485'283	921'868'150
470	Durchlaufende Beiträge	94'794'200.95	99'035'600	105'312'600	6'277'000	6.3	108'131'000	110'331'000	112'531'000
47	Durchlaufende Beiträge	94'794'200.95	99'035'600	105'312'600	6'277'000	6.3	108'131'000	110'331'000	112'531'000
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge	300.00							
48	Ausserordentlicher Ertrag	300.00							
491	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	1'402'299.31	1'625'000	1'593'000	-32'000	-2.0	1'551'000	1'568'000	1'586'000
492	Interne Verr. Pacht, Mieten, Benützungskosten	763'151.80	512'500	622'100	109'600	21.4	622'100	622'100	622'100
494	Interne Verr. kalkulatorische Zinsen/Finanzertrag	38'068.90	998'500	1'682'600	684'100	68.5	1'255'400	957'600	435'600
495	Interne Verrechnungen ordentliche Abschreibungen	443'000.00	494'099	534'100	40'001	8.1	534'100	534'100	534'100
499	Übrige Interne Verrechnungen	6'384'099.20	6'604'000	6'661'000	57'000	0.9	6'827'000	6'982'000	7'085'000
49	Interne Verrechnungen	9'030'619.21	10'234'099	11'092'800	858'701	8.4	10'789'600	10'663'800	10'262'800
4	Ertrag	2'159'619'610.40	1'962'242'771	2'256'633'853	294'391'082	15.0	2'282'504'233	2'362'664'033	2'457'128'400

**Detailinformationen
Investitionsrechnung**

Total pro Direktion

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
15	Direktion des Innern								
	Ausgaben	-4'600'950.95	-4'490'000	-8'810'000	-4'320'000	96.2	-5'030'000	-3'330'000	-3'110'000
	Einnahmen	762'208.00	618'600	645'000	26'400	4.3	645'000	645'000	645'000
	Saldo	-3'838'742.95	-3'871'400	-8'165'000	-4'293'600	110.9	-4'385'000	-2'685'000	-2'465'000
17	Direktion für Bildung und Kultur								
	Ausgaben	-1'078'748.15	-1'775'800	-2'268'700	-492'900	27.8	-690'000	-300'000	-300'000
	Einnahmen	208'405.01	230'000	230'000			230'000	230'000	230'000
	Saldo	-870'343.14	-1'545'800	-2'038'700	-492'900	31.9	-460'000	-70'000	-70'000
20	Volkswirtschaftsdirektion								
	Ausgaben	-2'807'258.50	-3'780'000	-7'388'000	-3'608'000	95.4	-3'780'000	-3'780'000	-3'780'000
	Einnahmen	2'821'650.00	3'180'000	3'170'000	-10'000	-0.3	3'250'000	3'300'000	3'300'000
	Saldo	14'391.50	-600'000	-4'218'000	-3'618'000	603.0	-530'000	-480'000	-480'000
30	Baudirektion								
	Ausgaben	-116'193'099.54	-150'183'054	-186'327'400	-36'144'346	24.1	-209'891'400	-221'714'400	-244'681'400
	Einnahmen	12'163'136.45	21'244'000	23'708'400	2'464'400	11.6	32'641'400	40'893'400	28'177'400
	Saldo	-104'029'963.09	-128'939'054	-162'619'000	-33'679'946	26.1	-177'250'000	-180'821'000	-216'504'000
35	Sicherheitsdirektion								
	Ausgaben	-3'038'233.28	-6'377'666	-9'121'534	-2'743'868	43.0	-2'544'800	-6'860'880	-210'400
	Einnahmen			1'139'466	1'139'466				
	Saldo	-3'038'233.28	-6'377'666	-7'982'068	-1'604'402	25.2	-2'544'800	-6'860'880	-210'400
40	Gesundheitsdirektion								
	Ausgaben	-234'169.40	-580'000	-340'000	240'000	-41.4	-925'000	-580'000	-980'000
	Einnahmen								
	Saldo	-234'169.40	-580'000	-340'000	240'000	-41.4	-925'000	-580'000	-980'000
50	Finanzdirektion								
	Ausgaben	-14'127'142.30	-14'787'000	-28'858'000	-14'071'000	95.2	-30'877'000	-27'679'000	-16'000'000
	Einnahmen	2'716'362.55	1'469'000	1'188'000	-281'000	-19.1	1'207'000	1'019'000	2'167'000
	Saldo	-11'410'779.75	-13'318'000	-27'670'000	-14'352'000	107.8	-29'670'000	-26'660'000	-13'833'000
	Total Kanton								
	Ausgaben	-142'079'602.12	-181'973'520	-243'113'634	-61'140'114	33.6	-253'738'200	-264'244'280	-269'061'800
	Einnahmen	18'671'762.01	26'741'600	30'080'866	3'339'266	12.5	37'973'400	46'087'400	34'519'400
	Saldo	-123'407'840.11	-155'231'920	-213'032'768	-57'800'848	37.2	-215'764'800	-218'156'880	-234'542'400

**Detailinformationen
Investitionsrechnung**

Saldo pro Amt

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
10	Gesetzgebende Behörde				0				
11	Allgemeine Verwaltung				0				
1515	Amt für Grundbuch und Geoinformation	-47'064.85	-545'000	-300'000	245'000	-45.0	-300'000	-300'000	
1530	Amt für Wald und Wild	-474'718.85	-476'400	-515'000	-38'600	8.1	-585'000	-485'000	-565'000
1550	Sozialamt	-19'995.25	-1'000'000	-3'600'000	-2'600'000	260.0	-1'600'000		
1580	Amt für Denkmalpflege und Archäologie	-3'296'964.00	-1'850'000	-3'750'000	-1'900'000	102.7	-1'900'000	-1'900'000	-1'900'000
15	Direktion des Innern	-3'838'742.95	-3'871'400	-8'165'000	-4'293'600	110.9	-4'385'000	-2'685'000	-2'465'000
1730	Amt für Mittelschulen und Pädagogische Hochschule	-694'654.20	-1'393'800	-1'713'700	-319'900	23.0	-360'000		
1740	Amt für gemeindliche Schulen	-84'093.95	-82'000	-255'000	-173'000	211.0	-30'000		
1777	Amt für Berufsberatung	-91'594.99	-70'000	-70'000	0	0.0	-70'000	-70'000	-70'000
17	Direktion für Bildung und Kultur	-870'343.14	-1'545'800	-2'038'700	-492'900	31.9	-460'000	-70'000	-70'000
2011	Amt für Berufsbildung	50'000.00	-450'000	50'000	500'000	-111.1	50'000		
2013	Gewerblich-industrielles Bildungszentrum			-3'235'000	-3'235'000				
2019	Kaufmännisches Bildungszentrum	-108'258.50							
2030	Amt für Wirtschaft und Arbeit			-573'000	-573'000				
2050	Landwirtschaftsamt	72'650.00	-150'000	-460'000	-310'000	206.7	-580'000	-480'000	-480'000
20	Volkswirtschaftsdirektion	14'391.50	-600'000	-4'218'000	-3'618'000	603.0	-530'000	-480'000	-480'000
3020	Tiefbauamt	-69'162'329.28	-50'850'000	-83'100'000	-32'250'000	63.4	-76'421'000	-95'091'000	-89'265'000
3050	Amt für Umwelt	-2'124'261.65	-2'478'400	-3'169'000	-690'600	27.9	-2'750'000	-2'801'000	-2'789'000
3060	Hochbauamt	-25'150'891.16	-66'113'654	-66'972'000	-858'346	1.3	-87'934'000	-73'840'000	-114'760'000
3061	Parkraumbewirtschaftung Spezialfinanzierung		-680'000	-430'000	250'000	-36.8			
3081	Amt für Raum und Verkehr	-7'592'481.00	-8'817'000	-8'948'000	-131'000	1.5	-10'145'000	-9'089'000	-9'690'000
30	Baudirektion	-104'029'963.09	-128'939'054	-162'619'000	-33'679'946	26.1	-177'250'000	-180'821'000	-216'504'000
3500	Direktionssekretariat SD		-367'200	-410'000	-42'800	11.7	-124'800	-1'010'880	-70'400
3540	Amt für Zivilschutz und Militär		-572'466	-813'068	-240'602	42.0	-400'000		
3541	Stabsstelle Notorganisation	-711'157.88	-3'419'000	-3'380'000	39'000	-1.1			
3581	Strassenverkehrsamt	-264'167.60	-159'000	-121'000	38'000	-23.9			
3590	Zuger Polizei	-2'047'937.50	-1'860'000	-3'258'000	-1'398'000	75.2	-2'020'000	-5'850'000	-140'000
3592	Amt für Migration	-14'970.30							
35	Sicherheitsdirektion	-3'038'233.28	-6'377'666	-7'982'068	-1'604'402	25.2	-2'544'800	-6'860'880	-210'400
4005	Amt für Verbraucherschutz						-245'000	-240'000	-240'000
4021	Rettungsdienst Zug	-234'169.40	-580'000	-340'000	240'000	-41.4	-680'000	-340'000	-740'000
40	Gesundheitsdirektion	-234'169.40	-580'000	-340'000	240'000	-41.4	-925'000	-580'000	-980'000
5000	Direktionssekretariat FD			-11'670'000	-11'670'000		-11'670'000	-11'660'000	1'167'000
5023	COVID-19	2'418'800.00	1'400'000	1'000'000	-400'000	-28.6	1'000'000	1'000'000	1'000'000
5050	Amt für Informatik und Organisation	-13'829'579.75	-14'718'000	-17'000'000	-2'282'000	15.5	-19'000'000	-16'000'000	-16'000'000
50	Finanzdirektion	-11'410'779.75	-13'318'000	-27'670'000	-14'352'000	107.8	-29'670'000	-26'660'000	-13'833'000
61	Richterliche Behörden				0				
	Total Kanton	-123'407'840.11	-155'231'920	-213'032'768	-57'800'848	37.2	-215'764'800	-218'156'880	-234'542'400

Detailinformationen Investitionsrechnung

Artengliederung

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
501	Strassen/Verkehrswege	-7'494'893.57	-6'1645'000	-93'290'000	-31'645'000	51.3	-75'970'000	-100'610'000	-99'040'000
502	Wasserbau	-320'784.36	-2'220'000	-5'020'000	-2'800'000	126.1	-18'830'000	-11'610'000	-3'970'000
503	Übriger Tiefbau	-43'338.65	-220'000	-1'132'000	-912'000	414.5	-383'000	-413'000	-399'000
504	Hochbauten	-25'623'635.66	-69'486'120	-45'679'534	23'806'586	-34.3	-69'364'000	-48'890'000	-80'760'000
505	Waldungen		-10'000	-10'000			-10'000	-10'000	-10'000
506	Mobilien	-18'440'371.43	-23'275'800	-29'965'700	-6'689'900	28.7	-23'212'000	-22'749'000	-17'320'000
50	Sachanlagen	-118'923'023.67	-156'856'920	-175'097'234	-18'240'314	11.6	-187'769'000	-184'282'000	-201'499'000
544	Darlehen öffentliche Unternehmungen			-5'000'000	-5'000'000		-5'000'000	-20'000'000	-20'000'000
545	Darlehen private Unternehmungen	-2'430'000.00	-2'500'000	-14'470'000	-11'970'000	478.8	-14'670'000	-14'660'000	-3'000'000
546	Darlehen private Organisationen ohne Erwerbszweck			-3'600'000	-3'600'000		-1'600'000		
547	Darlehen private Haushalte	-300'000.00	-300'000	-300'000			-300'000	-300'000	-300'000
54	Darlehen	-2'730'000.00	-2'800'000	-23'370'000	-20'570'000	734.6	-21'570'000	-34'960'000	-23'300'000
560	Investitionsbeiträge Bund	-7'080'460.00	-7'344'000	-7'534'000	-190'000	2.6	-7'740'000	-7'950'000	-8'170'000
562	Investitionsbeiträge Gemeinden/-zweckverbände			-1'700'000	-640'000	60.4	-1'150'000	-1'150'000	-2'450'000
564	Investitionsbeiträge öffentliche Unternehmungen	-1'010'935.60	-1'060'000	-2'147'000	-19'979'800	1'340.7	-22'259'800	-22'249'880	-20'290'400
565	Investitionsbeiträge private Unternehmungen	-2'783'716.20	-2'389'900	-3'822'900	-1'433'000	60.0	-1'949'900	-1'999'900	-1'699'900
566	Investitionsbeiträge priv. Org. ohne Erwerbszweck			-130'000	870'000	-87.0			
567	Investitionsbeiträge private Haushalte	-30'195.25	-1'000'000	-2'602'500			-2'602'500	-2'602'500	-2'602'500
56	Eigene Investitionsbeiträge	-14'006'436.45	-15'886'600	-37'259'400	-21'372'800	134.5	-35'702'200	-35'952'280	-35'212'800
572	Durchl. Beiträge Gemeinden/Gemeindezweckverbände	-88'191.00							
575	Durchl. Beiträge private Unternehmungen	-1'507'078.00	-2'007'500	-2'486'000	-478'500	23.8	-3'141'000	-3'317'500	-3'317'500
576	Durchl. Beiträge private Org. ohne Erwerbszweck								
577	Durchl. Beiträge private Haushalte	-437'359.00							
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-4'387'514.00	-4'422'500	-4'901'000	-478'500	10.8	-5'556'000	-5'732'500	-5'732'500
5	Investitionsausgaben	-142'079'602.12	-181'973'520	-243'113'634	-61'140'114	33.6	-253'738'200	-264'244'280	-269'061'800

Detailinformationen Investitionsrechnung

Artengliederung

Nr.	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Abw. in Fr.	Abw. in %	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
606	Übertragung Mobilien	22'498.55	10'000		-10'000	-100.0	30'000		15'000
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	22'498.55	10'000		-10'000	-100.0	30'000		15'000
630	Investitionsbeiträge Bund	6'075'299.40	13'552'600	15'936'866	2'384'266	17.6	17'757'400	11'587'400	12'327'400
631	Investitionsbeiträge Kantone und Konkordate	472'744.50	2'100'000	1'373'000	-727'000	-34.6	6'827'000	16'591'000	6'080'000
632	Investitionsbeiträge Gemeinden/-zweckverbände	300'562.55	239'000	1'208'000	969'000	405.4	582'000	4'729'000	1'750'000
635	Investitionsbeiträge private Unternehmungen	73'160.00							
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	6'921'766.45	15'891'600	18'517'866	2'626'266	16.5	25'166'400	32'907'400	20'157'400
645	Darlehen private Unternehmungen	5'048'950.00	4'130'000	3'896'000	-234'000	-5.7	3'800'000	3'900'000	5'067'000
646	Darlehen private Organisationen ohne Erwerbszweck	50'000.00	50'000	50'000			50'000		
647	Darlehen private Haushalte	208'405.01	230'000	230'000			230'000	230'000	230'000
64	Rückzahlung von Darlehen	5'307'355.01	4'410'000	4'176'000	-234'000	-5.3	4'080'000	4'130'000	5'297'000
670	Durchl. Beiträge Bund	6'420'142.00	6'430'000	7'387'000	957'000	14.9	8'697'000	9'050'000	9'050'000
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	6'420'142.00	6'430'000	7'387'000	957'000	14.9	8'697'000	9'050'000	9'050'000
6	Investitionseinnahmen	18'671'762.01	26'741'600	30'080'866	3'339'266	12.5	37'973'400	46'087'400	34'519'400