

Analyse des finances cantonales

Budget 2022 / PFN 2023-2025

Version complète
8.11.2021

Reto Wyss,
secrétaire central de l'USS

Sommaire

Sommaire.....	3
Synthèse	4
Vue d'ensemble des indicateurs et de la méthodologie.....	9
Glossaire.....	10
Exemple explicatif	11
Kanton Aargau.....	15
Kanton Appenzell-Innerrhoden.....	16
Kanton Appenzell-Ausserrhoden.....	17
Kanton Bern.....	18
Kanton Basel-Landschaft	19
Kanton Basel-Stadt.....	20
Canton de Fribourg	21
Canton de Genève	22
Kanton Glarus.....	23
Kanton Graubünden	24
Canton du Jura	25
Kanton Luzern	26
Canton de Neuchâtel.....	27
Kanton Nidwalden	28
Kanton Obwalden	29
Kanton St. Gallen.....	30
Kanton Schaffhausen	31
Kanton Solothurn.....	32
Kanton Schwyz	33
Kanton Thurgau	34
Cantone del Ticino	35
Kanton Uri.....	36
Canton de Vaud	37
Canton du Valais	38
Kanton Zug	39
Kanton Zürich	40
Annexe : tableaux.....	41
Références.....	44

Synthèse

Analyse des dépenses et des recettes

En raison de la crise du coronavirus, de nombreux cantons ont décidé en 2020 des dépenses supplémentaires ad hoc afin de financer des mesures de soutien. Dans la planification financière 2021, ces dépenses n'ont ensuite pas été adoptées via des crédits supplémentaires, mais directement intégrées dans les budgets, ce qui s'y est fait clairement sentir. Ainsi, les **dépenses totales** cumulées des cantons (compte de résultat) ont augmenté de 1,8 %, ou 2,1 milliards de francs, par rapport aux budgets 2020. On peut cependant s'attendre à ce que, lors de la présentation des comptes 2021, les dépenses totales effectives s'avèrent nettement inférieures ; cela, d'une part – indépendamment de la « surbudgétisation » chronique –, à cause de l'évolution économique étonnamment bonne (le repli a été bien moins important et persistant que supposé au moment de l'établissement des budgets) et de l'autre, en raison du fait que, finalement, ce ne sont pas les cantons, mais la Confédération qui a financé, à presque 90 %, la part du lion des mesures de soutien (ce qui, toutefois, était déjà partiellement prévu comme tel dans les budgets). Si l'on considère les dépenses totales prévues aux budgets 2022 des cantons, on constate dans une large mesure une normalisation : par rapport au budget 2021, les dépenses augmentent dans le cadre des indicateurs de tendances « population » et « croissance économique » – respectivement sont légèrement au-dessous – d'en tout 1,9 %, soit 2,2 milliards. Comparons cela avec la situation d'avant la crise : dans le budget 2020, les dépenses augmentaient de 2,5 %, ou 3 milliards. Si l'on examine les cantons séparément, on voit que seuls ceux d'Uri, de Bâle-Ville, de Saint-Gall et de Neuchâtel présentent des dépenses en baisse (en ordre croissant), alors que celles-ci vont augmenter dans tous les autres cantons, le plus fortement dans ceux de Zurich, du Valais, d'Appenzell Rhodes-Intérieures et de Thurgovie (en ordre décroissant). Il est important de mentionner que le canton de Saint-Gall est le seul à adopter, avec son budget 2022, un programme d'austérité substantiel : dans une première étape, des économies de 75 millions de francs par année vont être décidées et, dans une deuxième étape, de 20 millions supplémentaires.

De même, un regard sur l'**évolution des recettes fiscales cantonales** est riche d'enseignements. Dans un premier temps, on aurait pu partir de l'idée qu'en raison de la crise du coronavirus, ces dernières enregistreraient temporairement un net recul. Mais si l'on compare les résultats des cantons pour l'exercice 2020 avec ceux de l'année précédente, on peut constater, cumulativement, une hausse de 84 millions des recettes fiscales provenant des personnes physiques et morales. Ces recettes n'ont connu un recul que dans 14 cantons pendant « l'année du coronavirus » ; et cela, même si la plupart des cantons ont, en 2020, mis en œuvre parallèlement la RFFA (réforme fiscale et financement de l'AVS), qui est allée de pair avec des baisses des recettes parfois substantielles. Cette évolution étonnante sera ensuite éventuellement relativisée par la présentation des résultats de l'exercice 2021 qui, à travers la présentation différée des comptes, respectivement la comptabilisation des recettes fiscales, contiendra une grande partie des pertes possibles de l'année précédente. Néanmoins, l'évolution future des recettes fiscales apparaît aussi presque partout positive. Ainsi, à deux exceptions près (Bâle-Ville, Uri), l'ensemble des cantons a, en comparaison avec les budgets 2021, budgété pour 2022 une hausse des recettes fiscales. En moyenne, celles-ci devront augmenter de 4 % ou, en tout, de 1,6 milliard. Le niveau d'avant-crise (comptes 2019) serait par-là presque à nouveau atteint (98 %). Mais il est plus juste de comparer les budgets 2019 et 2022, car cela permet de corriger les prévisions de recettes chroniquement trop basses : sur cette base, les recettes fiscales des cantons augmente-

ront vraisemblablement de 3 %, ou plutôt, elles augmentent dans le budget 2022 de 800 millions déjà par rapport au budget 2019. Cette hausse est particulièrement forte dans les cantons de Lucerne (+17 %), Obwald (+16 %) et Appenzell Rhodes-Intérieures (+12 %), tandis que ce sont précisément les cantons plutôt pauvres de Neuchâtel (-9 %, 18^e rang dans l'indice des ressources RPT), de Soleure (-7 %, 24^e rang) et du Jura (-5 %, 25^e rang) qui tablent sur une nette baisse des recettes fiscales. Si cette évolution se confirme, on peut également s'attendre à une différence désormais croissante entre les niveaux de prospérité des cantons.

Globalement, les recettes fiscales ne sont naturellement pas en soi un indicateur de l'évolution économique des cantons, elles reflètent par exemple aussi les adaptations de politique fiscale. Presque tous les cantons ont décidé les grandes **révisions de leurs lois fiscales** dues à la RFFA – et la plupart du temps, accompagné celles-ci de baisses fiscales allant plus loin que ce que demandait la RFFA – et les ont mises en vigueur au plus tard au 1^{er} janvier 2020. On aurait donc pu s'attendre, au niveau cantonal, à un retour à une certaine stabilité en matière de politique fiscale pour l'année budgétaire 2022. Or, au plus tard au deuxième coup d'œil, on s'aperçoit qu'il n'en est rien. Si les réformes fiscales, respectivement les baisses d'impôt, n'ont presque partout pas eu l'ampleur des mises en œuvre de la RFFA, nombre de cantons préparent à tout le moins des adaptations ponctuelles en faveur des personnes physiques ou morales ou même des deux. Ci-dessous, on trouvera une vue d'ensemble des projets des gouvernements cantonaux présentés avec leurs budgets 2022, ou au moins annoncés :

- Argovie : dès 2022, la charge fiscale, tant des personnes morales (taux de l'impôt sur le bénéfice) que des personnes physiques (déduction des primes-maladie) va baisser.
- Berne : le gouvernement prévoit une baisse de la quotité d'impôt pour l'impôt sur le revenu.
- Bâle-Campagne : une baisse de l'impôt sur la fortune est prévue (au plus tôt dès 2023).
- Fribourg : le coefficient de l'impôt sur le revenu doit baisser de 98 à 96 % dès 2022.
- Jura : tant le coefficient de l'impôt sur le revenu que le taux de l'impôt sur le bénéfice vont baisser chacun d'un point de pourcentage dès 2022.
- Lucerne : une baisse de 1,6 à 1,7 unité du coefficient de l'impôt est prévue pour les personnes physiques et morales.
- Schaffhouse : à titre de mesure liée au coronavirus, le coefficient de l'impôt pour les personnes physiques et morales devra baisser de deux points de pourcentage pour les trois années à venir.
- Schwytz : une baisse du coefficient de l'impôt sur le revenu de 150 à 130 % a été proposée.
- Thurgovie : le gouvernement propose au parlement de baisser de 117 à 112 % le coefficient de l'impôt sur le bénéfice et de l'impôt sur le revenu.
- Vaud : la charge fiscale va baisser, aussi bien celle des entreprises (entre autres imposition des prestations en capital) que celle des ménages (déduction des frais de garde des enfants).

Analyse d'autres indicateurs

Comparée à l'année précédente (prévision 2021), notre estimation concernant les **excédents budgétaires structurels** pour 2022 est en recul pour 16 cantons (le plus fortement, dans les

cantons du Jura, Appenzell Rhodes-Intérieures, Neuchâtel et Vaud ; en ordre croissant) et en augmentation pour les dix autres cantons (le plus, dans les cantons de Zoug, Bâle-Campagne, Lucerne et Appenzell Rhodes-Extérieures ; en ordre décroissant). Selon le budget 2022, le solde budgétaire structurel est négatif dans douze cantons (le plus, dans ceux d'Uri, Appenzell Rhodes-Intérieures, Glaris, Jura et Neuchâtel ; en ordre croissant) et positif dans quatorze cantons (le plus, dans ceux de Schwytz, Zoug, Bâle-Ville, Valais et Lucerne ; en ordre décroissant). Cet indicateur doit être interprété avec prudence : un solde budgétaire structurel négatif signifie que – sur la base du compte financier (c.-à-d. en particulier en tenant compte des investissements nets lissés) et après une correction des effets exceptionnels et de la situation conjoncturelle – les finances d'un canton ne sont pas équilibrées. Dans un contexte de mauvaise conjoncture, on s'attend certes à des déficits, ils sont même, jusqu'à un certain point, absolument souhaitables du point de vue conjoncturel (à savoir jusqu'à ce que le solde budgétaire structurel bascule dans le rouge). Cependant les douze cantons dont le solde budgétaire structurel sera probablement négatif ne planifient pas tous des dépenses trop élevées l'an prochain : nombre d'entre eux dressent tout simplement des budgets trop pessimistes étant donné les prévisions conjoncturelles étonnamment positives. Cela concerne par exemple beaucoup les cantons d'Uri et de Glaris, car ils ont toujours fait partie des cantons ayant commis de très grandes erreurs de budgétisation (pour davantage d'infos à ce sujet, voir plus bas).

Le **taux de fortune nette** indiqué par les cantons ou calculé par l'USS devrait connaître une évolution stable selon les budgets 2022 : la fortune nette cumulée des cantons a légèrement diminué, de 4,83 à 4,63 % du produit intérieur brut. Quatorze cantons s'attendent à une – pour la plupart, légère – baisse de leur fortune, alors que les autres tablent sur une augmentation. La fortune nette est et reste négative seulement dans les cantons de Genève et du Tessin, selon la planification financière. Mais ces prévisions incluent aussi à chaque fois une pratique de budgétisation traditionnellement « conservatrice », soit le fait que les résultats totaux cumulés des comptes sont meilleurs que ce qui avait été budgété. On peut donc s'attendre pour 2022 aussi à un nouvel accroissement de la fortune des cantons (pour davantage d'infos à ce sujet, voir plus bas).

Dans le présent dossier, nous analysons aussi séparément **l'exactitude de la budgétisation** des cantons. Après que l'erreur moyenne de budgétisation, depuis longtemps déjà importante, a même augmenté chacune de ces dernières années, on constate un net recul pour l'année 2020. Par rapport aux recettes totales, les résultats totaux des comptes (comptes de résultat) cumulés ont été supérieurs en 2019 de 6,2 % à ceux qui avaient été budgétés, un chiffre qui est passé à 5,1 % en 2020. Ce recul s'explique cependant principalement par la pandémie de coronavirus – survenue de manière très inattendue –, qui a, pour une fois, plus que confirmé les hypothèses budgétaires pessimistes. Si l'on compare l'exactitude de la budgétisation des cantons, les écarts sont importants : alors que quatre cantons (Appenzell Rhodes-Intérieures, Bâle-Ville, Grisons, Schaffhouse) ont présenté pour l'« année du coronavirus » 2020 une erreur de budgétisation à deux chiffres, celle-ci est inférieure à 3 % « malgré le coronavirus » dans cinq cantons (Appenzell Rhodes-Extérieures, Berne, Bâle-Campagne, Neuchâtel, Valais). Ce qui est toutefois le plus étonnant, c'est que, malgré l'effet non prévu de la pandémie, seuls quatre cantons (Bâle-Campagne, Jura, Tessin, Valais) ont bouclé leurs comptes moins bien que ce qui avait été budgété (leur erreur de budgétisation a donc été négative). En plus de la pratique de budgétisation en général pessimiste, la principale explication à cela – comme mentionné plus haut – est que tant la baisse des recettes dues à la crise du coronavirus que les dépenses supplémentaires correspondantes sont restées limitées (ces dernières ont été financées à plus de 90 % par la Confédération).

Si l'on se risque à faire des prévisions sur l'exactitude des budgétisations pour l'année prochaine, il n'y a aucune raison de supposer qu'elle augmente substantiellement. Au contraire : ne serait-ce qu'en raison des hypothèses des cantons concernant la **distribution du bénéfice de la Banque nationale suisse (BNS)**, on peut clairement partir de l'idée que l'erreur générale de budgétisation pour l'an prochain sera bien plus grande. Selon la nouvelle convention concernant la distribution des bénéfices conclue en janvier 2021 entre la BNS et le Département fédéral des finances pour 2021 à 2025, les cantons et la Confédération recevront un versement maximal, sextuple (6 milliards, dont 2 pour la Confédération et 4 pour les cantons), chaque fois que la BNS réalise un bénéfice porté au bilan d'au moins 40 milliards. Cela a été le cas en 2020, et il n'y a pour l'heure aucun indicateur significatif que ce soit différent ces prochaines années. Ainsi par exemple, le premier semestre 2021, le bénéfice de 44 milliards porté au bilan de la BNS dépassait déjà le minimum de 40 milliards nécessaire sur l'ensemble de l'année. Pour l'examen de l'erreur de budgétisation des cantons en 2021, on peut relativiser cette dernière du fait que les cantons ont été positivement surpris par la nouvelle convention concernant la distribution des bénéfices de la BNS. Au moins en 2022, les choses sont assez claires de ce point de vue. Il est donc d'autant plus étonnant que les hypothèses des cantons quant au facteur de distribution de ces bénéfices en 2022 divergent autant (voir aussi à ce sujet la vue d'ensemble donnée par le tableau en annexe) : onze cantons tablent certes sur une sextuple distribution des bénéfices de la BNS, mais les cantons de Zurich et du Tessin budgètent « par prudence » une quintuple distribution. Tous les autres cantons émettent l'hypothèse totalement irréaliste d'une quadruple distribution (5 cantons), d'une triple distribution (4 cantons), voire d'une double distribution seulement (4 cantons), ce qui témoigne d'une planification pas très sérieuse. Si l'on ajoute le volume de distribution que les cantons n'ont sciemment pas budgété, on obtient un montant total de 1037 millions, soit plus d'un milliard. Au lieu d'être affecté à des dépenses ou des investissements productifs, cet argent sera, fin 2022, presque partout absorbé dans les cantons concernés par les freins à l'endettement ou aux déficits. Il servira ainsi à l'accroissement improductif, voire déficitaire en période de taux d'intérêt négatifs, de la fortune.

Finalement, une comparaison des **politiques d'investissement** des cantons est au moins aussi édifiante qu'une comparaison de leurs comptes de résultat. La question centrale ici est celle de savoir dans quelle mesure ceux-ci conserveront leur niveau d'investissement l'année suivant un fort recul conjoncturel. À cet égard, des différences considérables apparaissent : dix cantons (Berne, Bâle-Campagne, Glaris, Grisons, Nidwald, Saint-Gall, Soleure, Tessin, Uri, Zurich) ont – malgré la croissance démographique – budgété moins d'investissements nets pour 2022 qu'avant la crise, pour l'année 2020, et le recul est parfois important (dans les cantons de Saint-Gall, de Soleure et d'Uri, il est supérieur à 20 %). Dans les autres cantons, les investissements nets continuent à augmenter, la hausse étant de 40 % dans ceux d'Appenzell Rhodes-Extérieures, de Schwytz et du Valais. La différence est notablement encore plus grande en ce qui concerne les investissements nets des cantons par habitant-e : alors que ceux de Bâle-Ville, Genève, Appenzell Rhodes-Intérieures, Grisons et Uri (en ordre croissant) veulent tous procéder l'an prochain à des investissements nets supérieurs à 1000 francs par habitant-e (même plus de 2000 francs pour Bâle-Ville), on trouve au bas de cette échelle les cantons de Thurgovie, Schwytz, Berne, Soleure et Argovie (en ordre croissant), avec pour chacun moins de 400 francs nets par habitant-e.

Indicateurs de la péréquation financière nationale (PFN)

En ce qui concerne la définition des indicateurs importants pour la PFN, on peut se référer en premier lieu au Rapport sur l'efficacité de la péréquation financière entre la Confédération et les cantons, établi par l'Administration fédérale des finances. Ci-après, nous expliquons brièvement l'évolution des indicateurs les plus importants.

Sur l'ensemble du pays, le **potentiel de ressources** a augmenté de 13,9 % entre 2017 (calcul basé sur la moyenne des années 2011-2013) et 2022 (2015-2018). Cette hausse est supérieure à 18 % dans les cantons d'Uri, Appenzell Rhodes-Intérieures, Thurgovie et Lucerne (en ordre décroissant). Elle est nettement inférieure à la moyenne suisse – moins de 9 % – pendant la même période dans les cantons de Zoug, Nidwald, Schwytz et Neuchâtel (en ordre croissant). À la différence du premier groupe cité plus haut, ces cantons devront, en termes relatifs, moins verser de compensations financières (à condition qu'ils soient des payeurs nets : Zoug, Nidwald et Schwytz), ou toucheront plus de compensations (s'ils sont bénéficiaires nets : Neuchâtel). Il faut souligner ici que la « base d'imposition agrégée » – à savoir la base pour le calcul du potentiel de ressources – repose pour plus des trois quarts sur les revenus des personnes physiques et pour à peine un quart sur l'impôt sur le bénéfice des entreprises.

Si l'on considère l'**indice des ressources** – soit la prospérité relative des cantons comparée à la moyenne suisse, mesurée à nouveau en fonction du potentiel des ressources –, une légère diminution des différences entre les cantons apparaît pour les années comparées 2017 et 2022. Alors qu'en 2017, le canton du Jura était la « lanterne rouge » avec 65,1 % et le canton de Zoug occupait la « tête du peloton » avec 264,1 %, ce sont les cantons du Valais (64,7 %) et, à nouveau, de Zoug (en net recul : 255,4 %) qui se trouvent dans les mêmes positions pour l'année PFN 2022. L'écart entre les cantons des deux extrêmes se réduit ainsi de 199,0 à 190,7 %. Dans l'ensemble, la position de onze cantons est en recul dans l'indice des ressources, alors que les quinze autres améliorent la leur.

Finalement, l'**indice de l'exploitation fiscale** – c'est-à-dire l'exploitation relative du potentiel de ressources cantonal par rapport à la moyenne suisse – mérite aussi d'être considéré de plus près. En 2016, l'exploitation fiscale du canton de Schwytz était, avec 41,2 %, la plus faible du pays et celle du canton de Genève, avec 134,2 %, la plus forte (différence : 93 points de pourcentage). En 2021, les deux valeurs extrêmes ont augmenté (pour une différence pratiquement identique) : le canton de Zoug présentait la valeur la plus basse (44,3 %), et celui de Genève à nouveau la plus élevée (137,6 %). Dans l'ensemble, la position de onze cantons était en recul dans l'indice de l'exploitation fiscale, alors que les quinze autres ont amélioré la leur.

Pour des explications détaillées concernant les indicateurs de la péréquation financière, on se reportera au Dossier N° 131 de l'USS sur le thème des finances cantonales.

Vue d'ensemble des indicateurs et de la méthodologie

Solde structurel

Ajustements conjoncturels des recettes fiscales corrigées des effets exceptionnels (par exemple baisses d'impôts ou réforme des caisses de pensions) au moyen du filtre Hodrick-Prescott de l'Administration fédérale des finances (AFF) ; prévisions pour les années 2021 et 2022 sur la base des dépenses et recettes corrigées de l'écart moyen par rapport au budget.

Taux de fortune nette

Fortune totale après déduction des dettes brutes en pourcentage de la performance économique cantonale ; calcul de la fortune nette (capital propre corrigé des découverts) basé sur les données financières de la Conférence des directeurs cantonaux des finances, respectivement les budgets des cantons.

Taxes et émoluments par habitant-e

Recettes cumulées des taxes par habitant-e (taxes hospitalières ou pour des homes, émoluments pour des actes officiels, frais de scolarité ou de cours, redevances d'utilisation, taxes d'exemption et amendes).

Recettes fiscales

Recettes fiscales cumulées (impôt direct des personnes physiques et morales, impôts indirects) en pourcentage du produit intérieur brut d'un canton.

Erreur budgétaire

Différence entre soldes effectifs et soldes budgétés, indiquée en pourcentage des revenus effectifs ; « pronostics » pour les années 2020 et 2021 en fonction de la moyenne des cinq années précédentes.

Taux d'imposition effectifs

Données jusqu'en 2019 issues de l'indice EATR de BAK Economics ; complétées pour 2020 et 2021 sur la base des rapports « Clarity on Swiss Taxes 2020/2021 » de KPMG ; complément extrapolé pour 2022 à partir des données fiscales des budgets cantonaux ; l'analyse indique les taux moyens effectifs d'imposition des entreprises, respectivement les taux d'imposition des personnes physiques (personne seule avec un revenu net de 100 000 francs).

Indicateurs de la péréquation financière nationale (PFN)

Chiffres actualisés de l'AFF concernant l'exploitation fiscale et le potentiel de ressources (2022) ; calculs propres de l'exploitation totale sur la base des revenus d'exploitation totaux des cantons et de leurs communes (modèle SF de la statistique financière de l'AFF) ; calcul des niveaux d'indice sur la base d'une moyenne nationale pondérée.

Glossaire

Le **bilan** indique les dettes (capitaux de tiers), la fortune et la **→fortune nette** (fonds propres).

Le **budget** présente toutes les opérations financières du canton prévues pour l'année à venir.

La **dette brute** est la somme de tous les encours de crédit d'un État.

Le **compte de résultat**, aussi appelé compte de fonctionnement, juxtapose les charges et les revenus d'un canton. Contrairement au **→compte financier**, le compte de résultat ne comprend que des écritures comptables par période fiscale ; parmi elles figurent aussi des écritures qui n'ont pas d'impact sur les flux financiers (par exemple des amortissements).

Le **plan financier** (ou : planification financière) sert à planifier et à piloter les finances à moyen terme. Les plans financiers portent sur trois à quatre ans et sont actualisés chaque année. Dans certains cantons, la première année de cette planification correspond au budget.

Le **compte financier** juxtapose les dépenses et les recettes d'un canton. La différence entre les dépenses et les recettes donne le solde du compte financier. Contrairement au **→compte de résultat**, le compte financier inclut aussi les dépenses et les recettes d'investissement et prend en compte uniquement des opérations « avec incidence financière » (qui ont une incidence sur les fonds disponibles).

Fortune ou dette nette : total de la fortune moins les dettes brutes. Le résultat indique si un canton est globalement fortuné ou endetté.

Le **potentiel de ressources** est un indicateur de la capacité financière d'un canton. Il reflète la base d'imposition agrégée (**→substance fiscale**).

Les **réserves latentes** sont des éléments de la **→fortune nette** qui n'apparaissent pas au bilan. Elles proviennent d'une sous-évaluation de la fortune ou d'une surévaluation des dettes.

L'exploitation du **potentiel fiscal** d'un canton mesure la charge fiscale globale de celui-ci. Elle indique dans quelle mesure les impôts cantonaux et communaux pèsent véritablement sur la **→substance fiscale** du canton. Au plan comptable, l'exploitation du potentiel fiscal correspond aux recettes fiscales effectives du canton, divisées par son potentiel de ressources.

Par **substance fiscale** d'un canton, on désigne la capacité économique exploitable fiscalement des contribuables (revenus, fortune et gains imposables).

Le **solde structurel du compte financier** est le résultat du compte financier corrigé d'éventuelles fluctuations exceptionnelles des transactions, des investissements et de la conjoncture.

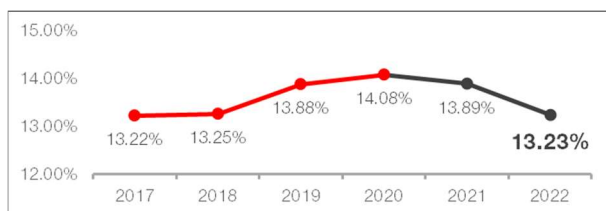
Exemple explicatif

Situation budgétaire structurelle

Prévision USS automne 2019		Prévision USS actuelle		Changement
Solde financier structurel 2020 :	334.5 mios	Solde financier structurel 2021 :	-81.0 mios	-124%
En relation du PIB :	0.40%	En relation du PIB :	-0.10%	-0.50 points de %

Dans ce canton (BE), on s'attend à un solde structurel du compte financier 2021 (corrigé des effets de la conjoncture et des effets extraordinaires) de -81,0 millions de francs, ce qui représente -0,1% du potentiel de ressources cantonales. Le solde du compte financier prévu à l'automne 2019 sur la base du budget 2020 s'est élevé à 334,5 Millions pour cette année, soit 0,4 % du PIB cantonal. Le solde structurel décrit la situation budgétaire corrigée des effets extraordinaires (contrairement au compte de résultat global).

Taux de fortune nette



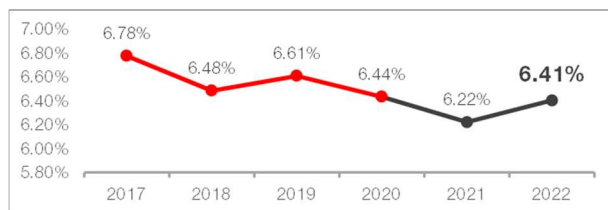
La fortune nette de ce canton (UR) – fortune brute moins dettes, resp. fonds propres moins découvert au bilan – s'élevait fin 2020 à 14,08 % de la performance économique et est estimée à 13,89 % du PIB pour 2021 ET 13,23 % pour 2022. À quelques rares exceptions près, les cantons renoncent à publier des prévisions pour la clôture des comptes 2021 lors de leur présentation du budget 2022.

Développement des dépenses et revenus fiscaux

	Dépenses totales	Revenus fiscaux
Comptes 2020	+7.1%	+4.4%
Budget 2021	+6.6%	-7.3%
Budget 2022	+9.1%	-3.9%

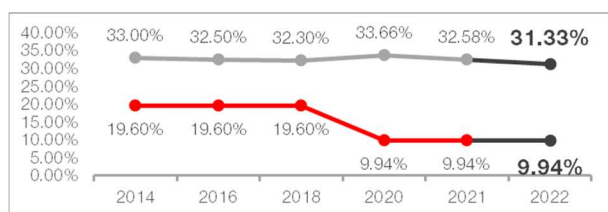
Ce tableau donne un aperçu de l'évolution des dépenses totales (compte financier) et des revenus fiscaux pendant les années 2020 (comptes) ainsi que 2021 et 2022 (budget). Tous les pourcentages indiquent une hausse / baisse par rapport aux chiffres des comptes 2019 et montrent ainsi les effets fiscaux à court terme de la crise du coronavirus.

Recettes fiscales en % du PIB



Ce graphique présente l'ensemble des recettes fiscales (impôts directs et indirects) du canton par rapport à la performance économique. Dans le cas illustré ici (TI), la « quote-part fiscale cantonale » devrait légèrement augmenter en. Les recettes fiscales des communes ne sont ici pas prises en compte. Cette valeur ne peut donc servir que de façon limitée à une comparaison entre les cantons.

Évolution des taux d'imposition effectifs



Les taux d'imposition indiqués se basent, jusqu'en 2019, sur le « BAK Taxation Index ». Pour les entreprises (rouge) et les particuliers (gris, ici l'exemple d'une personne seule avec un revenu net de 100 000 francs), tous les types d'impôts et toutes les dispositions fiscales s'appliquant à la capitale cantonale sont pris en considération (ici pour l'exemple BS). Pour les l'années 2020 et 2021, les chiffres sont complétés à l'aide des données du rapport « Clarity on Swiss Taxes » de KPMG ; pour 2022, ils sont extrapolés à partir des données figurant dans les projets de budget respectifs.

Erreur budgétaire en millions et en %

Erreur budgétaire	
2019:	7.09%
Ø 2015 - 2019:	5.07%

En 2019, l'erreur budgétaire était de 7,09 % des recettes fiscales dans l'exemple cité (NW). Ce qui veut dire que la différence entre le solde effectif et le solde budgété du compte financier s'élevait à 7,09 % des recettes globales comptabilisées. La moyenne sur cinq ans (2015-2019) est légèrement inférieure, avec un écart de 5,07 %.

Comparaison planification financière 2019 / 2020

	2019	2020	2021
Chiffres automne 2019 (mios)	Budget (aut. 2018)	Budget	Plan financier
Charges du compte de résultat	3 689.27	3 812.15	3 868.30
Revenus du compte de résultat	3 663.02	3 831.13	3 854.58
Résultat net	-26.25	18.98	-13.72
Investissements nets	164.54	184.37	180.50
Chiffres automne 2020 (mios)	Comptes	Prévision	Budget
Charges du compte de résultat	3 557.50	3 877	3 907.38
Revenus du compte de résultat	3 621.60	3 852	3 844.31
Résultat net	64.10	-25.52	-63.08
Investissements nets	129.29	169.2	185.38
Différence en %	C/B	P/B	B/PF
Charges du compte de résultat	-3.6%	+1.7%	+1.0%
Revenus du compte de résultat	-1.1%	+0.5%	-0.3%
Résultat net	-344.2%	-234.4%	-359.9%
Investissements nets	-21.4%	-8.2%	+2.7%

Dans ce tableau, la planification financière actuelle des cantons est comparée à celle de l'année précédente. Dans la partie supérieure du tableau, on trouve les chiffres publiés à l'automne 2019 (les chiffres de la première colonne, soit le budget 2019, proviennent de l'année 2018). Juste au-dessous, ce sont les chiffres actuels du budget et de la planification financière. La partie inférieure du tableau illustre la variation (en %) de ces valeurs.

Dans notre exemple, le canton de Lucerne prévoyait à l'automne 2019 un déficit de près de 14 millions de francs pour 2021 (selon la planification financière). Dans le budget 2021, le déficit 2021 enfla à 63 millions de francs. La colonne du milieu permet de faire la comparaison des valeurs pour l'année 2020. Mais ce n'est le cas que pour de rares cantons, car la plupart des administrations financières ne publient aucune prévision pour la clôture des comptes entre la publication du budget et celle des comptes annuels.

Indicateurs de la péréquation financière nationale (PFN)



Le canton pris pour exemple ici (GE) a un indice d'exploitation du potentiel fiscal de 135,7 %, c'est-à-dire qu'il impose son assiette fiscale agrégée (AFA) 35,7 % de plus que la moyenne pondérée des cantons suisses, et qu'il exploite donc plus fortement le potentiel de ressources. Ajouté au fait que cette assiette fiscale (qui correspond au potentiel de ressources, resp. à la prospérité du canton¹) est de 37,8 % supérieure à la moyenne suisse, il en découle dans un premier temps un rendement fiscal de 187,1 % de la moyenne suisse.

Les cantons ne génèrent cependant pas leurs revenus uniquement par le biais des impôts, mais aussi par des taxes et émoluments, le produit de concessions, la distribution des bénéfices de la BNS, du produit des fonds de loterie, etc. La source supplémentaire de revenus (resp. la source de réduction des revenus) la plus importante, ce sont toutefois les paiements nets effectués dans le cadre de la péréquation des ressources et de la compensation des charges (PFN). En incluant ces sources supplémentaires de financement, on peut calculer une exploitation totale qui est normalement, en comparaison nationale, inférieure à l'exploitation du potentiel fiscal pour les cantons contributeurs nets à la PFN, et supérieure à l'exploitation du potentiel fiscal pour les cantons bénéficiaires en termes absolus de la PFN. Dans l'exemple du canton de Genève, avec son haut niveau de ressources, l'exploitation totale ne se situe donc plus que 13,6 % au-dessus de la moyenne suisse, en particulier en raison de l'absence de revenus de transfert, respectivement à cause des dépenses de transfert effectuées dans le cadre de la péréquation financière. Elle s'est donc fortement rapprochée de cette moyenne en comparaison de l'exploitation cantonale du potentiel fiscal. Si l'on compense cela à nouveau avec le potentiel de ressources existant, on obtient pour ce canton un indice de capacité financière de 156,5 %. Au final, le canton de Genève a ainsi une capacité financière de 56,5 % supérieure à la moyenne pondérée des cantons suisses.

¹ Plus exactement, le potentiel de ressources 2021 se base sur la moyenne trisannuelle de l'assiette fiscale agrégée des années 2015, 2016 et 2017.

Kanton Aargau

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 285.1 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 145.3 Mio.	-49%
In Relation zum BIP: 0.67%	In Relation zum BIP: 0.32%	-0.36 Prozentpunkte

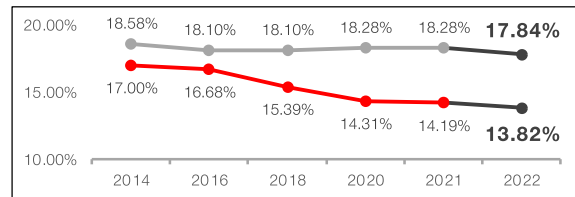
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

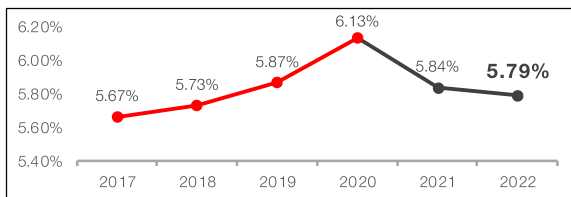
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+6.4%	+1.4%
Budget 2021	+8.3%	-5.4%
Budget 2022	+12.2%	-3.0%

Entwicklung effektive Steuersätze

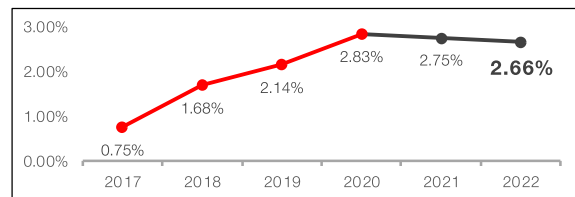
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



AG

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuererschöpfungsindex } 87.3\% \times \text{Ressourcenindex } 81.6\% = \text{Steuerertragsindex } 71.2\%$$

$$\text{Gesamtauschöpfungsindex } 90.3\% \times \text{Ressourcenindex } 81.6\% = \text{Finanzkraftindex } 73.7\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	5 632.41	5 803.11	5 891.98
Ertrag Erfolgsrechnung	5 685.58	5 804.64	5 754.71
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	53.17	1.53	-137.27
Nettoinvestitionen	257.42	242.57	258.14

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	5 999.52	-	5 997.41
Ertrag Erfolgsrechnung	5 990.45	-	6 004.80
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-9.07	-	7.39
Nettoinvestitionen	265.28	-	271.40

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+6.5%	-	+1.8%
Ertrag Erfolgsrechnung	+5.4%	-	+4.3%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-117.1%	-	+105.4%
Nettoinvestitionen	+3.1%	-	+5.1%

Fehlbudgetierung

2020: 3.99%
Ø 2016 - 2020: 3.68%

Anmerkungen

-Durch eine Entnahme von 23 Mio. aus der Ausgleichsreserve ist das Budget 2022 ausgeglichen.

-Die Löhne des Staatspersonals sollen 2022 um durchschnittlich 0.5% steigen, allerdings nicht für Lehrpersonen (aufgrund der Einführung eines neuen Lohnsystems).

-Mit der "Steuergestzrevison 22" soll per 2022 die Steuerbelastung sowohl für die juristischen (Senkung Gewinnsteuersatz) als auch für die natürlichen Personen (Erhöhung Abzug Krankenkassenprämien) sinken.

Kanton Appenzell-Innerrhoden

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: -0.8 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: -19.1 Mio.	-2259%
In Relation zum BIP: -0.08%	In Relation zum BIP: -1.75%	-1.66 Prozentpunkte

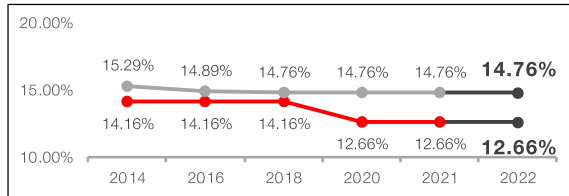
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

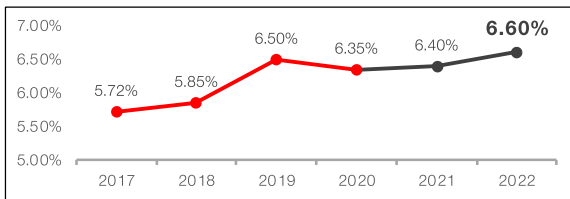
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+6.0%	-5.2%
Budget 2021	+18.6%	-14.2%
Budget 2022	+22.8%	-8.5%

Entwicklung effektive Steuersätze

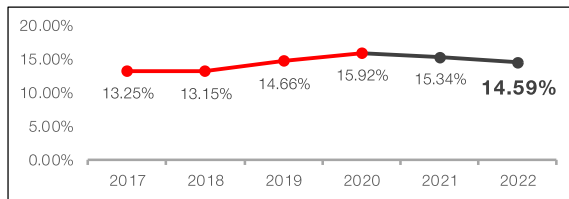
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



AI

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuerschöpfungsindex } 71.2\% \times \text{Ressourcenindex } 96.3\% = \text{Steuerertragsindex } 68.6\%$$

$$\text{Gesamtaus-schöpfungsindex } 82.5\% \times \text{Ressourcenindex } 96.3\% = \text{Finanzkraft-index } 79.5\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	167.35	168.33	173.22
Ertrag Erfolgsrechnung	165.32	169.73	154.97
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2.03	1.40	-18.25
Nettoinvestitionen	20.27	31.18	44.60

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	172.55	-	174.30
Ertrag Erfolgsrechnung	176.17	-	178.18
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	3.62	-	3.88
Nettoinvestitionen	14.49	-	22.99

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+3.1%	-	+0.6%
Ertrag Erfolgsrechnung	+6.6%	-	+15.0%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-278.0%	-	+121.3%
Nettoinvestitionen	-28.5%	-	-48.5%

Fehlbudgetierung	
2020:	11.89%
Ø 2016 - 2020:	8.98%

Anmerkungen

- Der Kanton rechnet für 2022 mit einem Rechnungsüberschuss von 1.4 Mio.
- Aufgrund der laufenden Verbesserung im Ressourcenindex dürfte AI zum NFA-Nettozahler werden.
- Die Nettoinvestitionen 2022 sind deutlich rückläufig (-24% im Vergleich zu 2021), obwohl 2020 im Finanzplan für 2022 noch eine Erhöhung um 43% vorgesehen war.
- Für 2022 wird ein Teuerungsanpassung von 0.4% gewährt, für "strukturelle Anpassungen" stehen 1% der Lohnsumme zur Verfügung.

Kanton Appenzell-Ausserrhoden

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: -6.4 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 8.0 Mio.	225%
In Relation zum BIP: -0.20%	In Relation zum BIP: 0.23%	0.44 Prozentpunkte

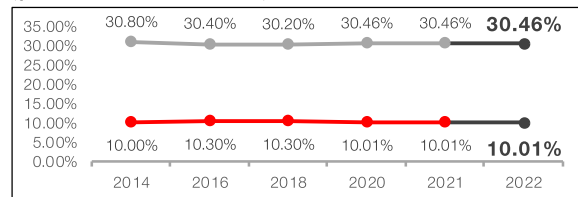
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

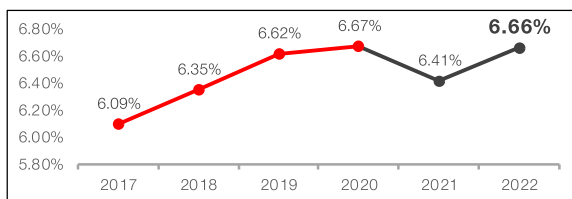
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+2.4%	-2.2%
Budget 2021	+6.9%	-3.0%
Budget 2022	+9.8%	+4.0%

Entwicklung effektive Steuersätze

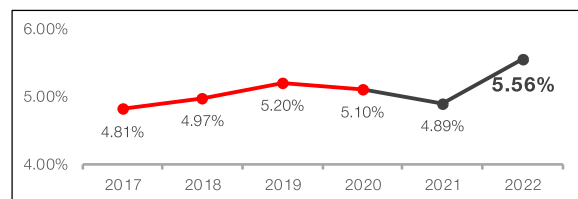
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



AR

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuerschöpfungsindex } 94.3\% \times \text{Ressourcenindex } 85.3\% = \text{Steuerertragsindex } 80.4\%$$

$$\text{Gesamtschöpfungsindex } 99.8\% \times \text{Ressourcenindex } 85.3\% = \text{Finanzkraftindex } 85.1\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	506.71	503.40	469.08
Ertrag Erfolgsrechnung	524.28	504.19	473.19
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	17.57	0.79	4.11
Nettoinvestitionen	21.94	30.02	30.02

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	507.46	484.31	514.89
Ertrag Erfolgsrechnung	511.22	513.74	538.93
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	3.76	29.10	24.04
Nettoinvestitionen	9.20	24.72	29.77

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+0.1%	-3.8%	+9.8%
Ertrag Erfolgsrechnung	-2.5%	+1.9%	+13.9%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-78.6%	+3570.5%	+484.8%
Nettoinvestitionen	-58.1%	-17.7%	-0.8%

Fehlbudgetierung

2020: 2.81%

Ø 2016 - 2020: 2.89%

Anmerkungen

-Der Kanton rechnet für 2022 mit einem Rechnungsüberschuss von knapp 24 Mio.

-Für individuelle Lohnerhöhungen ist 1% vorgesehen, dazu kommt eine "Anerkennungsprämie" von 0.2%.

-Die NFA-Nettoeinnahmen nehmen aufgrund einer Verbesserung des Kantons im Ressourcenindex leicht ab.

-Die Nettoinvestitionen sollen, wie schon im Budget 2021, 30 Mio. betragen.

Kanton Bern

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: -81.0 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: -136.5 Mio.	-68%
In Relation zum BIP: -0.10%	In Relation zum BIP: -0.16%	-0.06 Prozentpunkte

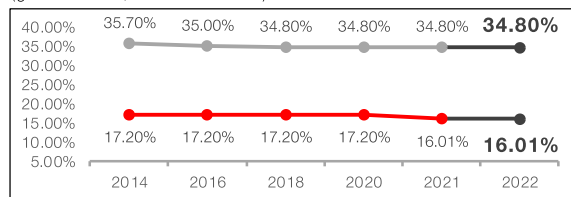
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

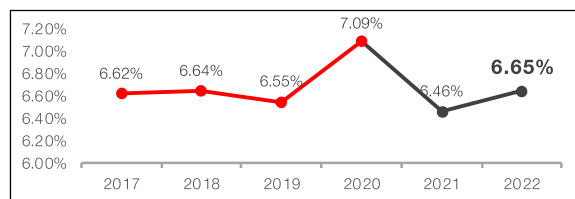
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+6.6%	+5.0%
Budget 2021	+7.3%	-2.3%
Budget 2022	+8.3%	+3.9%

Entwicklung effektive Steuersätze

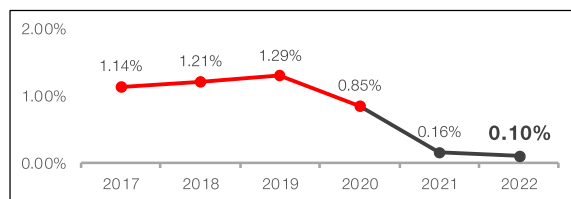
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



BE

Kennzahlen NFA



Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	11 704.75	11 920.90	11 953.00
Ertrag Erfolgsrechnung	11 923.05	11 372.17	11 373.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	218.30	-548.73	-580.00
Nettoinvestitionen	446.36	401.30	392.00

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	11 904.43	-	12 046.30
Ertrag Erfolgsrechnung	11 944.65	-	11 996.60
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	40.22	-	-49.70
Nettoinvestitionen	390.83	-	400.80

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+1.7%	-	+0.8%
Ertrag Erfolgsrechnung	+0.2%	-	+5.5%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-81.6%	-	+91.4%
Nettoinvestitionen	-12.4%	-	+2.2%

Fehlbudgetierung

2020: 0.19%

Ø 2016 - 2020: 2.27%

Anmerkungen

-Anstelle des im Vorjahr für 2022 prognostizierten Fehlbetrags von 600 Mio., rechnet die Regierung im Budget 2022 mit einem Defizit von nur noch 50 Mio. - die Abweichungen sind v.a. einnahmenseitiger Natur (höhere Steuererträge, SNB-Ausschüttungen und NFA-Zahlungen).

-Das Budget 2022 ist wie im Vorjahr nicht konform mit der geltenden Schuldenbremse.

-Abhängig vom Zustandekommen des Referendums gegen die Erhöhung der Motorfahrzeugsteuer will die Regierung auf die ursprünglich geplante Steueranlagensenkung bei den Einkommenssteuern verzichten.

Kanton Basel-Landschaft

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: -26.5 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 101.8 Mio.	484%
In Relation zum BIP: -0.13%	In Relation zum BIP: 0.46%	0.59 Prozentpunkte

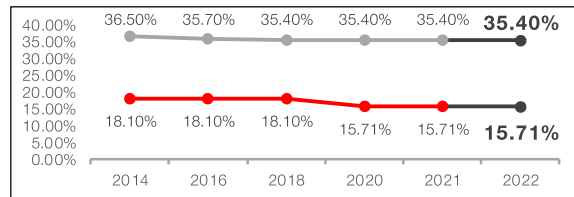
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

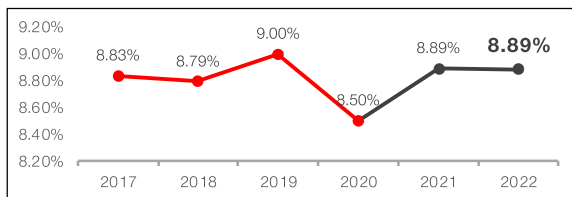
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+0.4%	-8.3%
Budget 2021	+0.3%	-5.1%
Budget 2022	+1.7%	-2.0%

Entwicklung effektive Steuersätze

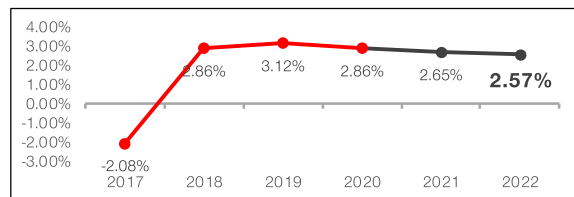
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



BL

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuerschöpfungsindex } 106.3\% \times \text{Ressourcenindex } 97.3\% = \text{Steuerertragsindex } 103.4\%$$

$$\text{Gesamtschöpfungsindex } 91.4\% \times \text{Ressourcenindex } 97.3\% = \text{Finanzkraftindex } 89.0\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	2 828.31	2 895.82	2 898.90
Ertrag Erfolgsrechnung	2 865.41	2 894.75	2 907.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	37.10	-1.07	8.20
Nettoinvestitionen	203.22	204.30	199.00

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	2 918.95	-	2 974.40
Ertrag Erfolgsrechnung	2 866.95	-	2 983.40
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-51.99	-17.07	9.00
Nettoinvestitionen	179.15	-	167.80

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+3.2%	-	+2.6%
Ertrag Erfolgsrechnung	+0.1%	-	+2.6%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-240.2%	-1489.0%	+9.8%
Nettoinvestitionen	-11.8%	-	-15.7%

Fehlbudgetierung

2020: -2.05%

Ø 2016 - 2020: 2.29%

Anmerkungen

-Die Regierung rechnet für das Budget 2022 mit einem positiven Gesamtergebnis von 9 Mio. Der Ertrag wächst mit 88.6 Mio. stärker an als der Aufwand (78.6 Mio.).

-Das Investitionsvolumen ist deutlich rückläufig (die Nettoinvestitionen sinken um 18% auf 168 Mio.).

-Der Stellenplan 2022 sieht insgesamt 169 zusätzliche VZÄ vor (davon 57 VZÄ für das Lehrpersonal).

-Die von der Regierung geplante Senkung der Vermögensteuer ist noch nicht Teil des Budgets 2022 (Inkrafttreten frühestens 2023).

Kanton Basel-Stadt

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 365.6 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 409.2 Mio.	12%
In Relation zum BIP: 1.00%	In Relation zum BIP: 0.98%	-0.01 Prozentpunkte

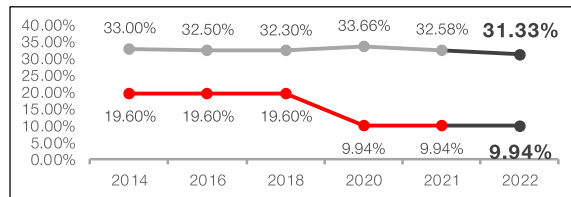
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

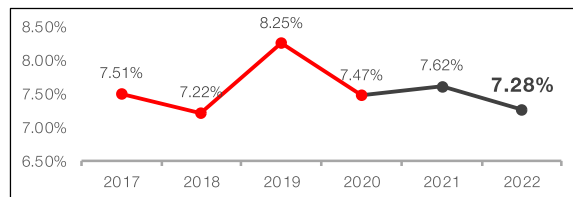
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+0.6%	-12.1%
Budget 2021	+5.3%	-15.0%
Budget 2022	+5.2%	-16.1%

Entwicklung effektive Steuersätze

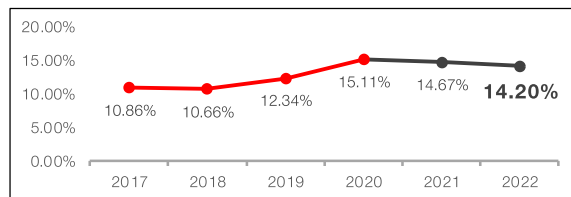
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



BS

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuerschöpfungsindex } 116.4\% \times \text{Ressourcenindex } 141.9\% = \text{Steuerertragsindex } 165.1\%$$

$$\text{Gesamtaus-schöpfungsindex } 120.4\% \times \text{Ressourcenindex } 141.9\% = \text{Finanzkraftindex } 170.9\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	4 404.77	4 490.84	4 575.41
Ertrag Erfolgsrechnung	4 420.75	4 625.58	4 590.43
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	15.98	134.74	15.02
Nettoinvestitionen	352.54	430.11	500.50

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	4 672.44	-	4 407.74
Ertrag Erfolgsrechnung	5 605.17	-	4 638.91
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	932.73	36.00	231.17
Nettoinvestitionen	284.25	-	409.40

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+6.1%	-	-3.7%
Ertrag Erfolgsrechnung	+26.8%	-	+1.1%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+5735.6%	-73.3%	+1438.8%
Nettoinvestitionen	-19.4%	-	-18.2%

Fehlbudgetierung

2020: 10.11%

Ø 2016 - 2020: 8.51%

Anmerkungen

-Gegenüber 2021 (95 Mio.) rechnet der Regierungsrat für 2022 mit pandemiebedingten Mindereinnahmen von nur noch 32 Mio. Zudem werden die NFA-Zahlungen leicht sinken.

-Budgetiert wird für 2022 ein ER-Überschuss von 78 Mio.; auch für sämtliche Planjahre wird ein positiver Abschluss prognostiziert.

-Die geplanten Investitionsausgaben sind im Vergleich zum Vorjahr leicht rückläufig, liegen jedoch noch deutlich über dem mehrjährigen Durchschnitt.

Canton de Fribourg

Situation budgétaire structurelle

Prévision USS automne 2020	Prévision USS actuelle	Changement
Solde financier structurel 2021 : 31.8 Mio.	Solde financier structurel 2022 : -52.9 Mio.	-266%
En relation du PIB : 0.17%	En relation du PIB : -0.26%	-0.43 points de pourcentage

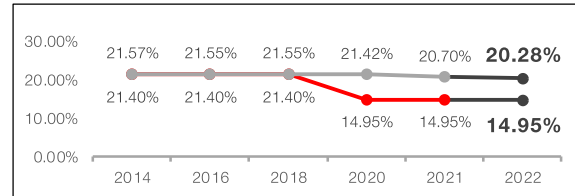
Développement des dépenses et revenus fiscaux

(Base pour les trois chiffres : comptes 2019; dépenses : compte financier)

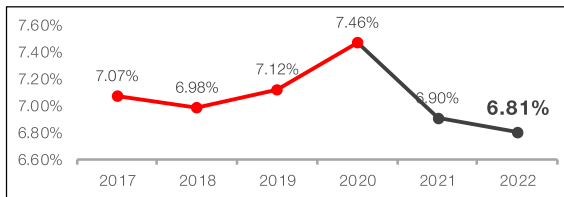
	Dépenses totales	Revenus fiscaux
Comptes 2020	+3.6%	+1.7%
Budget 2021	+5.0%	-5.6%
Budget 2022	+8.7%	-3.8%

Développement des taux d'imposition effectifs

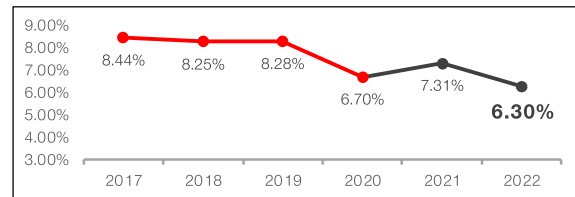
(gris=personnes, rouge=entreprises)



Recettes fiscales en % du PIB



Taux de fortune nette (en % du PIB)



FR

Indicateurs PFN

$$\text{Indice de l'exploitation fiscale } 116.0\% \times \text{Indice de ressources } 72.0\% = \text{Indice de rendement fiscal } 83.5\%$$

$$\text{Indice de l'exploitation totale } 133.4\% \times \text{Indice de ressources } 72.0\% = \text{Indice de capacité financière } 96.0\%$$

Comparaison planification financière 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Chiffres automne 2020 (mios)	Budget (aut. 2019)	Budget	Plan financier
Charges du compte de résultat	3 720.05	3 785.75	-
Revenus du compte de résultat	3 720.60	3 786.03	-
Résultat net	0.55	0.28	-
Investissements nets	152.18	163.83	-

Chiffres automne 2021 (mios)	Comptes	Prévision	Budget
Charges du compte de résultat	3 937.43	-	3 899.40
Revenus du compte de résultat	3 938.22	-	3 899.70
Résultat net	0.79	-	0.30
Investissements nets	102.05	-	185.60

Différence en %	C/B	P/B	B/PF
Charges du compte de résultat	+5.8%	-	-
Revenus du compte de résultat	+5.8%	-	-
Résultat net	+43.5%	-	-
Investissements nets	-32.9%	-	-

Erreur budgétaire

2020 : 3.03%
Ø 2016 - 2020 : 3.94%

Remarques

-Le budget 2022 prévoit un excédent de 0.3 mios, avec une progression identique des charges et des revenus.

-Les revenus fiscaux des personnes physiques devraient augmenter de 4% (malgré l'abaissement du coefficient cantonal de 98% à 96%), tandis que ceux des personnes morales baissent de 12% (ce qui est partiellement dû à la mise en œuvre cantonale de la RFFA).

-Les investissements nets (186 mios.) sont en légère augmentation par rapport au budget 2021 (+21.8 mios, +13.3%).

-L'évolution totale du nombre de postes du personnel est de 88 EPT.

Canton de Genève

Situation budgétaire structurelle

Prévision USS automne 2020	Prévision USS actuelle	Changement
Solde financier structurel 2021 : -373.6 Mio.	Solde financier structurel 2022 : -239.6 Mio.	36%
En relation du PIB : -0.74%	En relation du PIB : -0.42%	0.32 points de pourcentage

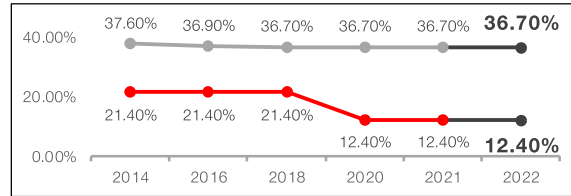
Développement des dépenses et revenus fiscaux

(Base pour les trois chiffres : comptes 2019; dépenses : compte financier)

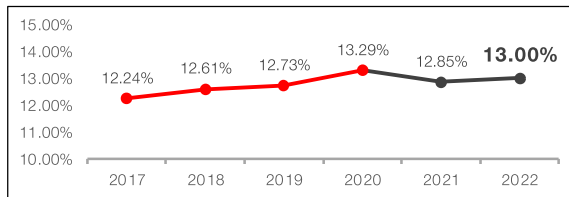
	Dépenses totales	Revenus fiscaux
Comptes 2020	+7.7%	+1.2%
Budget 2021	+9.2%	-4.6%
Budget 2022	+10.8%	-0.4%

Développement des taux d'imposition effectifs

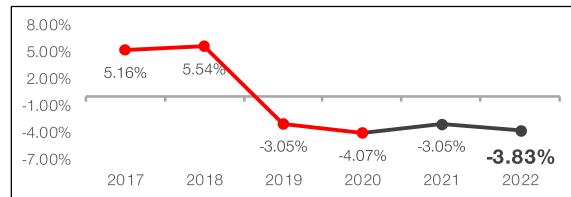
(gris=personnes, rouge=entreprises)



Recettes fiscales en % du PIB



Taux de fortune nette (en % du PIB)



GE

Indicateurs PFN

$$\text{Indice de l'exploitation fiscale } 142.2\% \times \text{Indice de ressources } 136.6\% = \text{Indice de rendement fiscal } 194.2\%$$

$$\text{Indice de l'exploitation totale } 118.0\% \times \text{Indice de ressources } 136.6\% = \text{Indice de capacité financière } 161.2\%$$

Comparaison planification financière 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Chiffres automne 2020 (mios)	Budget (aut. 2019)	Budget	Plan financier
Charges du compte de résultat	9 190.66	9 426.11	9 488.69
Revenus du compte de résultat	8 606.10	8 579.21	8 582.17
Résultat net	-584.56	-846.91	-906.52
Investissements nets	734.85	744.11	882.52

Chiffres automne 2021 (mios)	Comptes	Prévision	Budget
Charges du compte de résultat	9 560.78	-	9 563.79
Revenus du compte de résultat	9 062.30	-	9 104.01
Résultat net	-498.49	-	-459.78
Investissements nets	529.41	-	766.19

Différence en %	C/B	P/B	B/PF
Charges du compte de résultat	+4.0%	-	+0.8%
Revenus du compte de résultat	+5.3%	-	+6.1%
Résultat net	-14.7%	-	+49.3%
Investissements nets	-28.0%	-	-13.2%

Erreur budgétaire

2020 : 3.46%

Ø 2016 - 2020 : 5.37%

Remarques

-Le projet de budget 2022 prévoit une forte progression des revenus qui est principalement liée à une augmentation des rentrées fiscales.

-Néanmoins, notamment dû à la hausse des charges sociales et des coûts liés à la crise sanitaire, le gouvernement prévoit un déficit de fonctionnement à la hauteur de 460 millions (soit 135 millions de plus que le niveau autorisé par le frein au déficit).

-Les dépenses d'investissements s'établissent à 775 millions et augmentent de 5 millions par rapport au budget précédent.

Kanton Glarus

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: -14.3 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: -36.3 Mio.	-153%
In Relation zum BIP: -0.51%	In Relation zum BIP: -1.23%	-0.72 Prozentpunkte

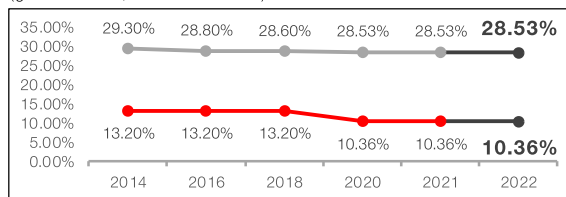
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

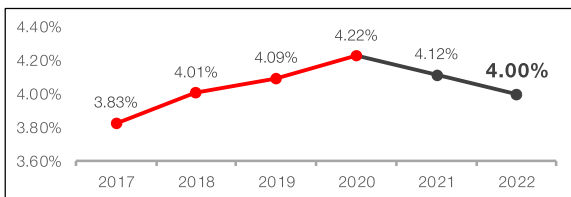
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	-0.3%	+0.1%
Budget 2021	+17.4%	-3.7%
Budget 2022	+8.1%	-3.3%

Entwicklung effektive Steuersätze

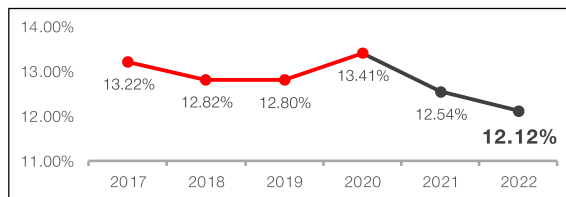
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



GL

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuererschöpfungsindex } 82.4\% \times \text{Ressourcenindex } 72.7\% = \text{Steuerertragsindex } 59.9\%$$

$$\text{Gesamtausschöpfungsindex } 110.0\% \times \text{Ressourcenindex } 72.7\% = \text{Finanzkraftindex } 80.0\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	380.06	393.82	403.60
Ertrag Erfolgsrechnung	378.43	382.60	390.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1.63	-11.23	-13.50
Nettoinvestitionen	41.92	83.42	45.80

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	407.50	-	397.60
Ertrag Erfolgsrechnung	408.72	-	389.80
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1.23	-	-7.80
Nettoinvestitionen	30.33	-	34.50

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+7.2%	-	-1.5%
Ertrag Erfolgsrechnung	+8.0%	-	-0.1%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-175.4%	-	+42.2%
Nettoinvestitionen	-27.6%	-	-24.7%

Fehlbudgetierung	
2020:	8.60%
Ø 2016 - 2020:	7.39%

Anmerkungen

- Die Regierung rechnet für 2022 mit einem negativen Gesamtergebnis von knapp 8 Mio.
- Bei den Steuern (natürliche/juristische Personen) rechnet die Regierung mit Erträgen auf dem Niveau der Rechnung 2020.
- Aufgrund eines stetigen Aufstiegs des Kantons im Ressourcenindex, sind die NFA-Zahlungen weiter rückläufig.
- Die Nettoinvestitionen sind drastisch rückläufig; sie sollen von 83 Mio. (Budget 2021) auf 35 Mio. sinken.

Kanton Graubünden

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 92.6 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: -3.8 Mio.	-104%
In Relation zum BIP: 0.65%	In Relation zum BIP: -0.02%	-0.67 Prozentpunkte

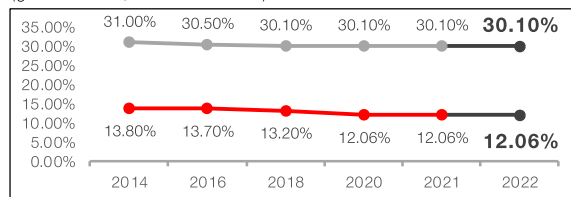
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

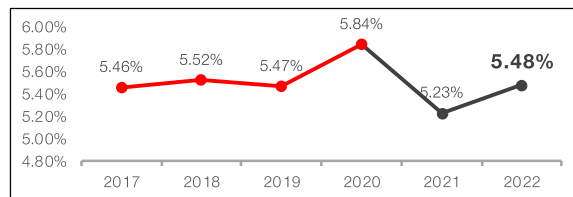
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+1.9%	+3.6%
Budget 2021	+8.0%	-6.8%
Budget 2022	+11.7%	+0.9%

Entwicklung effektive Steuersätze

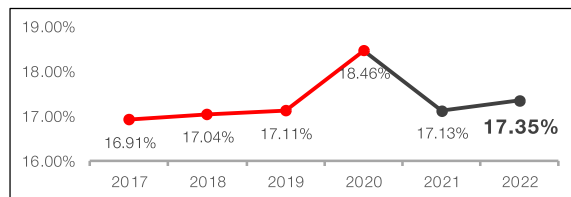
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



GR

Kennzahlen NFA



Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	2 571.01	2 599.37	2 650.12
Ertrag Erfolgsrechnung	2 537.95	2 565.16	2 531.41
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-33.06	-34.21	-118.71
Nettoinvestitionen	290.05	271.63	295.25

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	2 543.75	-	2 686.05
Ertrag Erfolgsrechnung	2 625.65	-	2 697.91
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	81.90	48.30	11.87
Nettoinvestitionen	200.49	-	280.70

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	-1.1%	-	+1.4%
Ertrag Erfolgsrechnung	+3.5%	-	+6.6%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-347.8%	-241.2%	+110.0%
Nettoinvestitionen	-30.9%	-	-4.9%

Fehlbudgetierung

2020: 12.04%
Ø 2016 - 2020: 9.53%

Anmerkungen

-Das Budget 2022 des Kantons sieht einen Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung von knapp 10 Mio. vor.

-Die Nettoinvestitionen nehmen im Vergleich zum Vorjahr leicht zu (+5%).

-Die Regierung beantragt 0.64% der Lohnsumme für "individuelle Lohnentwicklungen" zu genehmigen.

-Im Vergleich zum Vorjahr wird mit deutlich steigenden Steuererträgen gerechnet (+8%).

Canton du Jura

Situation budgétaire structurelle

Prévision USS automne 2020	Prévision USS actuelle	Changement
Solde financier structurel 2021 : 26.1 Mio.	Solde financier structurel 2022 : -65.2 Mio.	-350%
En relation du PIB : 0.55%	En relation du PIB : -1.23%	-1.78 points de pourcentage

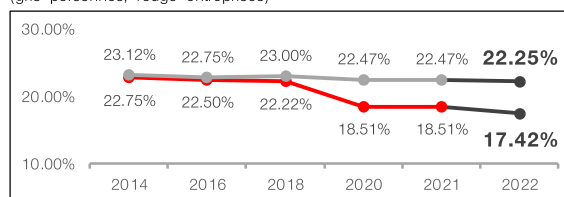
Développement des dépenses et revenus fiscaux

(Base pour les trois chiffres : comptes 2019; dépenses : compte financier)

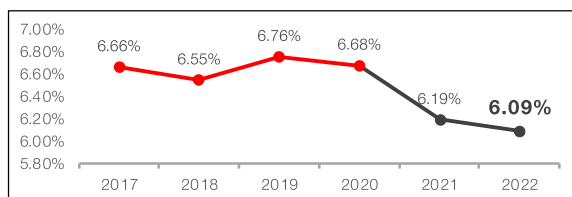
	Dépenses totales	Revenus fiscaux
Comptes 2020	+4.8%	-4.1%
Budget 2021	+3.3%	-8.9%
Budget 2022	+4.8%	-7.4%

Développement des taux d'imposition effectifs

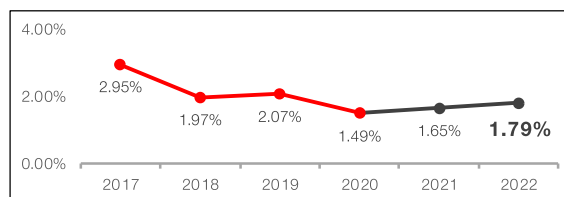
(gris=personnes, rouge=entreprises)



Recettes fiscales en % du PIB



Taux de fortune nette (en % du PIB)



JU

Indicateurs PFN

$$\text{Indice de l'exploitation fiscale } 120.8\% \times \text{Indice de ressources } 65.6\% = \text{Indice de rendement fiscal } 79.2\%$$

$$\text{Indice de l'exploitation totale } 154.7\% \times \text{Indice de ressources } 65.6\% = \text{Indice de capacité financière } 101.5\%$$

Comparaison planification financière 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Chiffres automne 2020 (mios)	Budget (aut. 2019)	Budget	Plan financier
Charges du compte de résultat	964.99	977.05	-
Revenus du compte de résultat	961.07	972.37	-
Résultat net	-3.92	-4.68	-
Investissements nets	34.47	32.76	-
Chiffres automne 2021 (mios)	Comptes	Prévision	Budget
Charges du compte de résultat	994.72	-	983.45
Revenus du compte de résultat	960.60	-	952.75
Résultat net	-34.12	-	-30.70
Investissements nets	31.66	-	42.23
Différence en %	C/B	P/B	B/PF
Charges du compte de résultat	+3.1%	-	-
Revenus du compte de résultat	-0.0%	-	-
Résultat net	+769.6%	-	-
Investissements nets	-8.1%	-	-

Erreur budgétaire

2020 : -2.70%
 Ø 2016 - 2020 : 0.66%

Remarques

-Le budget 2022 prévoit un déficit de 30.7 mios, qui s'explique par un plafonnement des recettes liée aux réformes fiscales, alors que les charges structurelles vont augmenter. Le mécanisme du frein à l'endettement ne pourra pas être respecté.

-Les investissements nets augmenteront de 29 % à 42 mios (par rapport à 2021).

-Les charges de personnel restent globalement stables, "tant en francs qu'en nombre de postes".

-Le budget 2022 marque la dernière étape de diminution de 1% du barème fiscal des personnes physiques et le passage de 17% à 16% du taux des entreprises (RFFA).

Kanton Luzern

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 23.3 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 175.8 Mio.	653%
In Relation zum BIP: 0.08%	In Relation zum BIP: 0.59%	0.51 Prozentpunkte

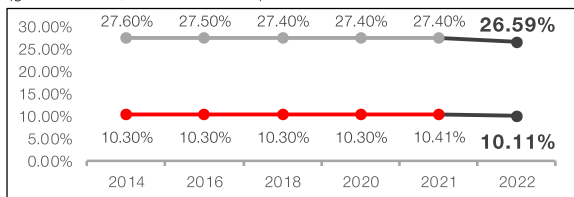
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

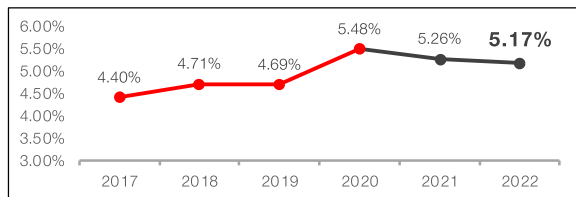
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+8.4%	+13.4%
Budget 2021	+13.6%	+10.1%
Budget 2022	+17.4%	+11.8%

Entwicklung effektive Steuersätze

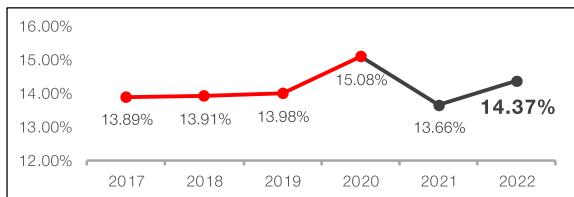
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



LU

Kennzahlen NFA

Steuererschöpfungsindex 81.0%	×	Ressourcenindex 91.3%	=	Steuerertragsindex 73.9%		Gesamtererschöpfungsindex 84.5%	×	Ressourcenindex 91.3%	=	Finanzkraftindex 77.1%
--	---	--	---	---	--	--	---	--	---	---

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19) Budget Finanzplan		
Aufwand Erfolgsrechnung	3 812.15	3 892.48	3 998.00
Ertrag Erfolgsrechnung	3 831.13	3 842.64	3 863.86
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	18.98	-49.83	-134.14
Nettoinvestitionen	184.37	185.86	204.00
Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	3 836.40	4 055.28	3 983.13
Ertrag Erfolgsrechnung	4 048.92	4 058.34	4 059.29
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	212.52	3.07	76.16
Nettoinvestitionen	103.47	-	226.40
Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+0.6%	+4.2%	-0.4%
Ertrag Erfolgsrechnung	+5.7%	+5.6%	+5.1%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+1019.6%	-106.2%	+156.8%
Nettoinvestitionen	-43.9%	-	+11.0%

Fehlbudgetierung	
2020:	8.18%
Ø 2016 - 2020:	4.02%

Anmerkungen

- Der Voranschlag 2022 sieht einen Ertragsüberschuss von 55 Mio. vor. Die Schuldenbremse wird eingehalten.
- Die Nettoinvestitionen sollen 2022 um 21% auf 226 Mio. steigen.
- Der Regierungsrat plant eine gestaffelte Senkung des kantonalen Steuerfusses von 1.7 auf 1.6 Einheiten.
- Der Personalbestand soll um ca. 100 Vollzeitäquivalente zunehmen (davon 40 VZÄ für das Lehrpersonal).

Canton de Neuchâtel

Situation budgétaire structurelle

Prévision USS automne 2020	Prévision USS actuelle	Changement
Solde financier structurel 2021 : 16.8 Mio.	Solde financier structurel 2022 : -200.6 Mio.	-1295%
En relation du PIB : 0.11%	En relation du PIB : -1.16%	-1.26 points de pourcentage

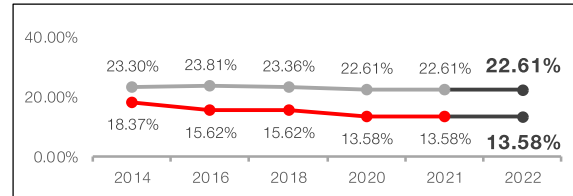
Développement des dépenses et revenus fiscaux

(Base pour les trois chiffres : comptes 2019; dépenses : compte financier)

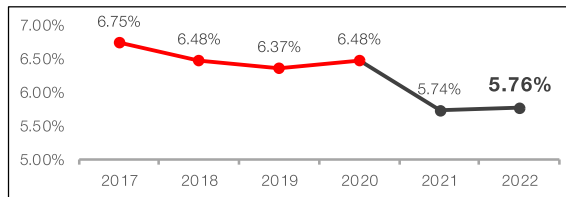
	Dépenses totales	Revenus fiscaux
Comptes 2020	-2.4%	-1.3%
Budget 2021	-0.1%	-8.1%
Budget 2022	+1.2%	-4.7%

Développement des taux d'imposition effectifs

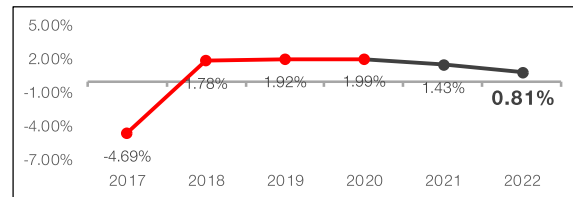
(gris=personnes, rouge=entreprises)



Recettes fiscales en % du PIB



Taux de fortune nette (en % du PIB)



NE

Indicateurs PFN

$$\text{Indice de l'exploitation fiscale } 124.2\% \times \text{Indice de ressources } 80.1\% = \text{Indice de rendement fiscal } 99.5\%$$

$$\text{Indice de l'exploitation totale } 132.2\% \times \text{Indice de ressources } 80.1\% = \text{Indice de capacité financière } 105.9\%$$

Comparaison planification financière 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Chiffres automne 2020 (mios)	Budget (aut. 2019)	Budget	Plan financier
Charges du compte de résultat	2 448.32	2 424.53	2 459.01
Revenus du compte de résultat	2 453.67	2 432.53	2 428.24
Résultat net	5.35	8.00	-30.77
Investissements nets	96.82	84.85	133.36

Chiffres automne 2021 (mios)	Comptes	Prévision	Budget
Charges du compte de résultat	2 502.44	-	2 423.09
Revenus du compte de résultat	2 503.24	-	2 433.49
Résultat net	0.80	-	10.40
Investissements nets	51.87	-	114.22

Différence en %	C/B	P/B	B/PF
Charges du compte de résultat	+2.2%	-	-1.5%
Revenus du compte de résultat	+2.0%	-	+0.2%
Résultat net	-85.1%	-	+133.8%
Investissements nets	-46.4%	-	-14.3%

Erreur budgétaire

2020 : -2.17%
Ø 2016 - 2020 : -0.31%

Remarques

-Le budget 2022 prévoit un excédent de 10.3 mios (y compris un prélèvement de la réserve de politique conjoncturelle). Le budget est conforme aux limites du frein à l'endettement.

-Contrairement au budget 2021, l'impact de la crise sanitaire est intégré au budget 2022 (pour un total de 51 mios; augmentation des charges et baisse des revenus).

-Les investissements nets augmenteront de 34 % à 114 mios (par rapport à 2021).

-La grille salariale sera "partiellement adaptée" à l'évolution des prix et l'effectif du personnel devrait augmenter de 47.6 emplois (EPT).

Kanton Nidwalden

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 2.7 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 1.6 Mio.	-40%
In Relation zum BIP: 0.09%	In Relation zum BIP: 0.05%	-0.04 Prozentpunkte

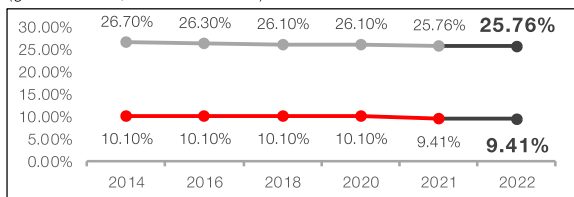
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

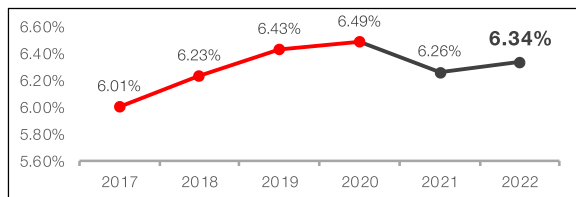
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+0.9%	-2.1%
Budget 2021	+9.6%	-4.4%
Budget 2022	+9.8%	-0.1%

Entwicklung effektive Steuersätze

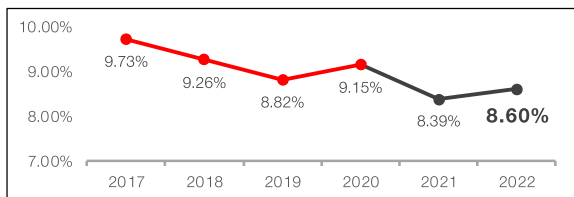
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



NW

Kennzahlen NFA

Steuerschöpfungsindex
50.3%

×

Ressourcenindex
155.5%

=

Steuerertragsindex
78.2%

Gesamtschöpfungsindex
48.9%

×

Ressourcenindex
155.5%

=

Finanzkraftindex
76.0%

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19) Budget Finanzplan		
Aufwand Erfolgsrechnung	426.50	430.68	432.85
Ertrag Erfolgsrechnung	426.34	428.62	431.89
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-0.15	-2.06	-0.97
Nettoinvestitionen	39.70	36.06	26.31
Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	426.79	464.50	439.62
Ertrag Erfolgsrechnung	428.03	471.45	445.90
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1.24	6.95	6.28
Nettoinvestitionen	22.56	24.87	38.25
Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+0.1%	+7.9%	+1.6%
Ertrag Erfolgsrechnung	+0.4%	+10.0%	+3.2%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-904.1%	+437.9%	+749.2%
Nettoinvestitionen	-43.2%	-31.0%	+45.4%

Fehlbudgetierung

2020: 6.06%
Ø 2016 - 2020: 4.84%

Anmerkungen

- Die Regierung rechnet mit einem positiven Gesamtergebnis 2022, was sich insbesondere aus "erstaunlich hohen" Steuererträgen ergibt. Die Vorgaben der Schuldenbremse werden eingehalten.
- Die Nettoinvestitionen sollen 2022 leicht ansteigen, jedoch liegen sie in der Prognose 2021 um fast 50% unter dem Budget 2021.
- Beim Personal beantragt die Regierung eine Erhöhung der Gesamtlohnsumme um 0.75%.
- Die Nettozahlungen an den NFA gehen 2022 leicht zurück, von 40 auf 46 Mio.

Kanton Obwalden

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020		Aktuelle Prognose SGB	Veränderung	
Strukt. Finanzierungssaldo 2021:	10.5 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022:	5.9 Mio.	-44%
In Relation zum BIP:	0.41%	In Relation zum BIP:	0.22%	-0.19 Prozentpunkte

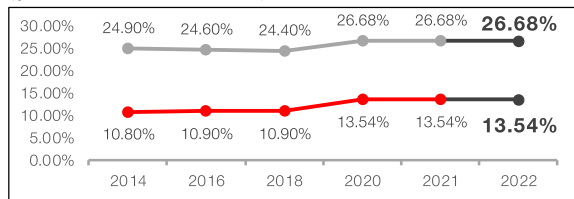
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

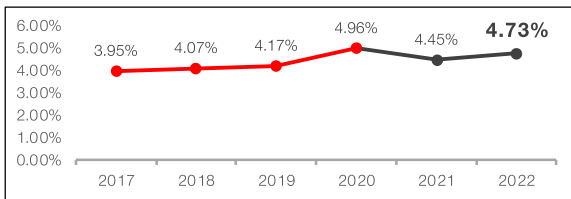
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+7.4%	+15.4%
Budget 2021	+6.0%	+5.3%
Budget 2022	+5.0%	+15.7%

Entwicklung effektive Steuersätze

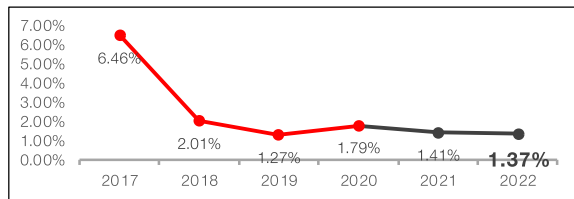
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



OW

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuererschöpfungsindex } 67.9\% \times \text{Ressourcenindex } 102.4\% = \text{Steuerertragsindex } 69.5\%$$

$$\text{Gesamtauschöpfungsindex } 72.5\% \times \text{Ressourcenindex } 102.4\% = \text{Finanzkraftindex } 74.3\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	320.58	326.44	325.35
Ertrag Erfolgsrechnung	318.63	327.79	331.35
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1.95	1.35	6.00
Nettoinvestitionen	24.86	19.51	21.61

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	337.09	-	329.12
Ertrag Erfolgsrechnung	338.06	-	332.93
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.97	-	3.82
Nettoinvestitionen	13.00	-	25.88

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+5.1%	-	+1.2%
Ertrag Erfolgsrechnung	+6.1%	-	+0.5%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-149.6%	-	-36.3%
Nettoinvestitionen	-47.7%	-	+19.7%

Fehlbudgetierung	
2020:	8.56%
Ø 2016 - 2020:	5.64%

Anmerkungen

- Die Regierung rechnet für das Budget 2022 mit einem Ertragsüberschuss von 3.7 Mio.
- Für das Personal sieht die Regierung eine "leistungsabhängige Lohnsummenentwicklung" von 0.9% sowie 1% für strukturelle Lohnmassnahmen vor.
- Der Kanton wird 2022 weniger in den NFA einzahlen müssen (was sich aus einem leichten Rückgang im Ressourcenindex ergibt).
- Die Nettoinvestitionen nehmen deutlich zu (um 33% auf 26 Mio.).

Kanton St. Gallen

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 86.6 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: -192.3 Mio.	-322%
In Relation zum BIP: 0.23%	In Relation zum BIP: -0.48%	-0.71 Prozentpunkte

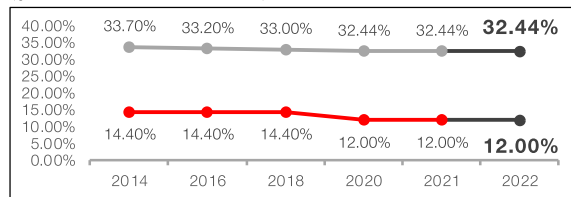
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

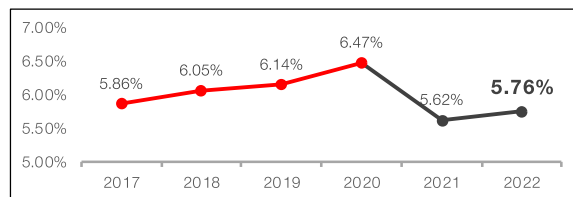
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	-2.2%	+2.2%
Budget 2021	-0.2%	-11.4%
Budget 2022	-0.8%	-6.2%

Entwicklung effektive Steuersätze

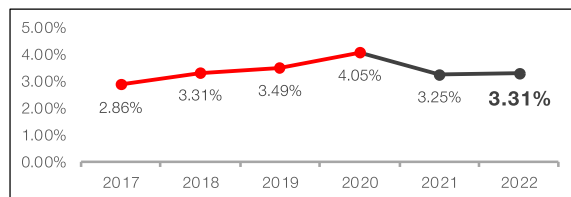
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



SG

Kennzahlen NFA



Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	5 381.25	5 391.60	-
Ertrag Erfolgsrechnung	5 407.22	5 364.40	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	25.97	-27.20	-
Nettoinvestitionen	308.97	287.63	-

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	5 475.63	5 467.60	5 378.80
Ertrag Erfolgsrechnung	5 654.61	5 723.90	5 342.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	178.98	256.30	-36.30
Nettoinvestitionen	182.87	216.30	236.60

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+1.8%	+1.4%	-
Ertrag Erfolgsrechnung	+4.6%	+6.7%	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+589.2%	+1042.3%	-
Nettoinvestitionen	-40.8%	-24.8%	-

Fehlbudgetierung

2020: 7.16%
Ø 2016 - 2020: 7.17%

Anmerkungen

-Im Budget 2022 ist ein Überschuss von 36 Mio. vorgesehen. Die Vorgaben der Schuldenbremse werden eingehalten.

-Darin enthalten sind die "prioritären A-Massnahmen" des Projekts "Haushaltsgleichgewicht 2022plus". Dieses sieht jährliche Einsparungen im Umfang von 75 Mio. vor (dazu sollen später "B-Massnahmen" im Umfang von 19 Mio. kommen).

-Aufgrund eines Aufstiegs im Ressourcenindex sinken die NFA-Erträge des Kantons um 63 Mio.

-Die Nettoinvestitionen sinken um 18% auf 237 Mio.

Kanton Schaffhausen

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 40.1 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 16.2 Mio.	-60%
In Relation zum BIP: 0.56%	In Relation zum BIP: 0.21%	-0.36 Prozentpunkte

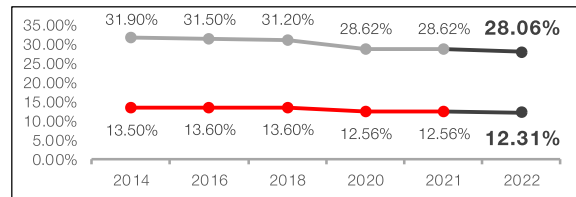
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

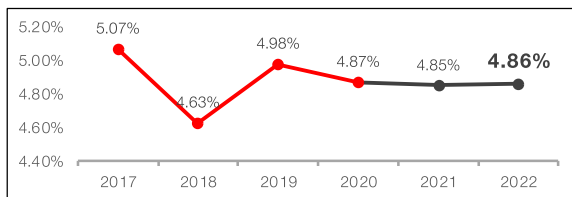
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+14.6%	-5.1%
Budget 2021	+18.8%	-10.3%
Budget 2022	+22.6%	-7.2%

Entwicklung effektive Steuersätze

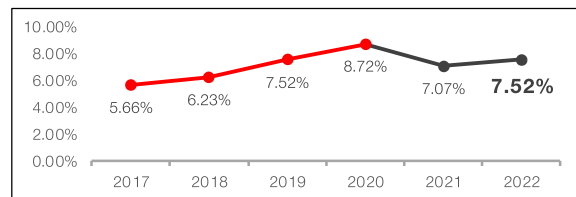
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



SH

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuererschöpfungsindex } 86.7\% \times \text{Ressourcenindex } 95.3\% = \text{Steuerertragsindex } 82.6\%$$

$$\text{Gesamtausschöpfungsindex } 92.0\% \times \text{Ressourcenindex } 95.3\% = \text{Finanzkraftindex } 87.7\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	793.17	803.93	803.68
Ertrag Erfolgsrechnung	791.16	791.36	791.79
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2.01	-12.58	-11.89
Nettoinvestitionen	30.57	35.19	32.99

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	855.74	-	828.20
Ertrag Erfolgsrechnung	859.14	-	838.09
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	3.40	-	9.89
Nettoinvestitionen	18.21	-	34.27

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+7.9%	-	+3.1%
Ertrag Erfolgsrechnung	+8.6%	-	+5.8%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+268.8%	-	+183.2%
Nettoinvestitionen	-40.4%	-	+3.9%

Fehlbudgetierung

2020: 12.18%
Ø 2016 - 2020: 11.25%

Anmerkungen

-Der Regierungsrat rechnet für das Budget 2022 sowie für sämtliche Finanzplanjahre mit leicht negativen Abschlüssen in der Erfolgsrechnung.

-Für 2022 wird mit einem coronabedingten Mehraufwand von nur 2.2 Mio. gerechnet.

-Die kantonale STAF-Umsetzung soll 2022 zu Mehreinnahmen bei den juristischen Personen von 13.7 Mio. führen.

-Gleichzeitig soll "aufgrund der Coronakrise" eine befristete Steuersenkung von 2% beschlossen werden.

-2024 wird der Kanton voraussichtlich (wieder) zum NFA-Geberkanton.

Kanton Solothurn

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 20.3 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 38.4 Mio.	89%
In Relation zum BIP: 0.11%	In Relation zum BIP: 0.20%	0.08 Prozentpunkte

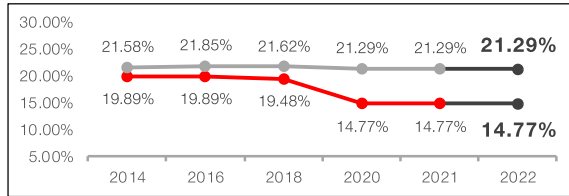
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

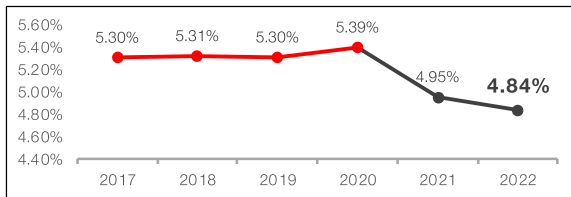
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+1.9%	-1.4%
Budget 2021	+4.6%	-9.0%
Budget 2022	+8.0%	-8.1%

Entwicklung effektive Steuersätze

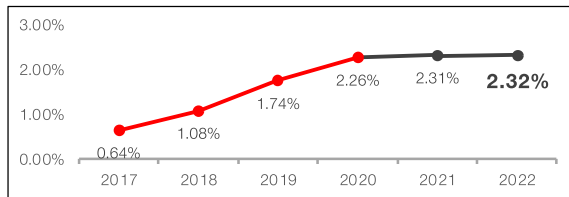
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



SO

Kennzahlen NFA



Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	2 330.34	2 396.37	2 452.00
Ertrag Erfolgsrechnung	2 319.92	2 374.88	2 371.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-10.42	-21.49	108.20
Nettoinvestitionen	148.90	114.36	118.10

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	2 360.84	-	2 467.46
Ertrag Erfolgsrechnung	2 419.86	-	2 451.33
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	59.02	-	-16.13
Nettoinvestitionen	93.65	-	107.30

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+1.3%	-	+0.6%
Ertrag Erfolgsrechnung	+4.3%	-	+3.4%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-666.6%	-	-114.9%
Nettoinvestitionen	-37.1%	-	-9.1%

Fehlbudgetierung	
2020:	4.83%
Ø 2016 - 2020:	3.06%

Anmerkungen

- Der Voranschlag 2022 weist einen operativen Ertragsüberschuss aus, das Gesamtergebnis ist allerdings aufgrund der jährlichen Abschreibung des PK-Fehlbetrags mit -16 Mio. leicht negativ.
- Die Nettoinvestitionen sinken im Vergleich zum Vorjahr leicht (107 Mio., -6%).
- Auf eine Lohnerhöhung (sowie auch auf einen Teuerungsausgleich) beim Staatspersonal soll erneut verzichtet werden.

Kanton Schwyz

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 179.7 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: 154.1 Mio.	-14%
In Relation zum BIP: 1.86%	In Relation zum BIP: 1.50%	-0.37 Prozentpunkte

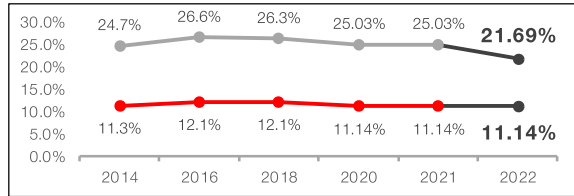
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

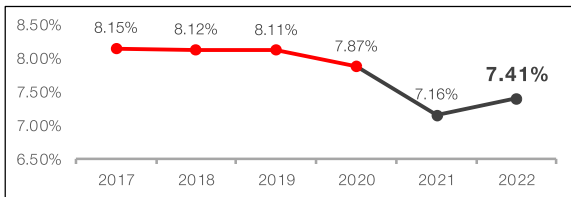
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+4.4%	-5.9%
Budget 2021	+7.4%	-15.4%
Budget 2022	+9.3%	-9.6%

Entwicklung effektive Steuersätze

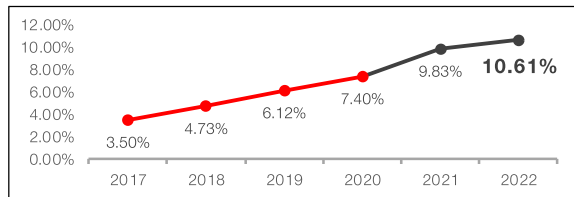
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



SZ

Kennzahlen NFA



Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	1 561.73	1 576.30	1 624.05
Ertrag Erfolgsrechnung	1 558.46	1 575.96	1 631.12
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-3.27	-0.35	7.07
Nettoinvestitionen	43.55	52.84	81.50

Fehlbudgetierung	
2020:	8.14%
Ø 2016 - 2020:	7.48%

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	1 566.46	-	1 584.96
Ertrag Erfolgsrechnung	1 663.80	-	1 680.57
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	97.34	-	95.60
Nettoinvestitionen	28.25	-	61.03

Anmerkungen

- Der Voranschlag 2022 weist einen Ertragsüberschuss von 80.1 Mio. aus. Darin enthalten ist die von der Regierung geforderte Steuerfussenkung für natürliche Personen von 150% auf 130%.
- Bei der Gewinnsteuer (Beibehaltung des Steuerfusseses) wird mit Mehrträgen von 90 Mio. gerechnet.
- Die Nettoinvestitionen steigen um 15% auf 61 Mio.
- Neben 0.5% für Stufenanstiege sieht die Regierung für das Personal 0.5% Lohnwachstum als Teuerungsausgleich vor. Im Stellenplan sind 35.3 zusätzliche VZÄ vorgesehen.

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+0.3%	-	-2.4%
Ertrag Erfolgsrechnung	+6.8%	-	+3.0%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-3078.5%	-	+1252.2%
Nettoinvestitionen	-35.1%	-	-25.1%

Kanton Thurgau

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: 72.4 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: -35.1 Mio.	-149%
In Relation zum BIP: 0.43%	In Relation zum BIP: -0.19%	-0.63 Prozentpunkte

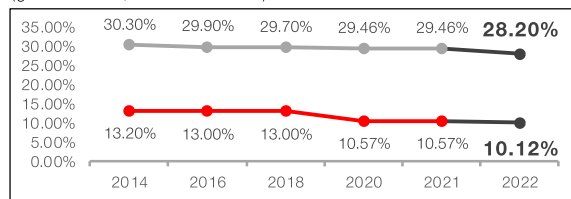
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

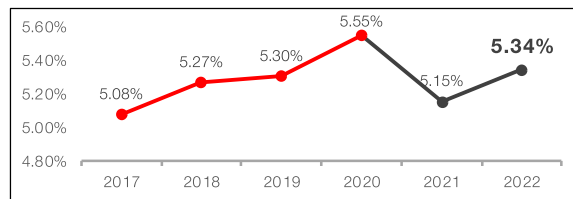
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+2.5%	+1.5%
Budget 2021	+8.0%	-5.3%
Budget 2022	+11.6%	+1.4%

Entwicklung effektive Steuersätze

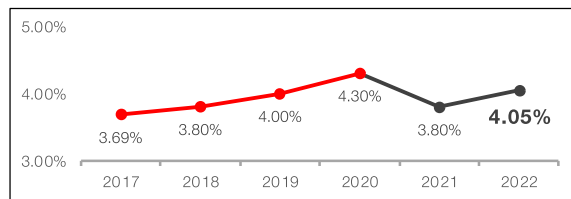
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



TG

Kennzahlen NFA



Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	2 212.82	2 272.73	2 333.71
Ertrag Erfolgsrechnung	2 235.34	2 245.63	2 286.99
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	22.52	-27.09	-46.72
Nettoinvestitionen	62.46	60.12	68.20

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	2 227.85	-	2 348.94
Ertrag Erfolgsrechnung	2 326.66	-	2 347.33
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	98.80	-	-1.62
Nettoinvestitionen	44.36	-	75.30

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+0.7%	-	+0.7%
Ertrag Erfolgsrechnung	+4.1%	-	+2.6%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+338.8%	-	+96.5%
Nettoinvestitionen	-29.0%	-	+10.4%

Fehlbudgetierung

2020: 4.94%
Ø 2016 - 2020: 4.02%

Anmerkungen

-Der Voranschlag 2021 sieht einen knappen Aufwandüberschuss vor (-1.6 Mio.). Darin bereits berücksichtigt ist der Antrag der Regierung, die Kantonssteuern um 5 Prozentpunkte zu senken.

-Die Nettoinvestitionen sollen deutlich zunehmen (von 60 Mio. auf 75 Mio.).

-Nach der Nullrunde im 2021 sieht der Regierungsrat für das Staatspersonal 2022 generelle und individuelle Lohnanpassungen von je 0.4% vor. Das Stellenwachstum beträgt 49 VZÄ.

Cantone del Ticino

Situazione finanziaria strutturale

Previsione USS autunno 2020	Previsione USS attuale	Cambiamento
Saldo strutturale 2021 :	-33.0 Mio.	Saldo strutturale 2022 : -177.6 Mio. -438%
In relazione al PIL :	-0.11%	In relazione al PIL : -0.55% -0.43 punti percentuali

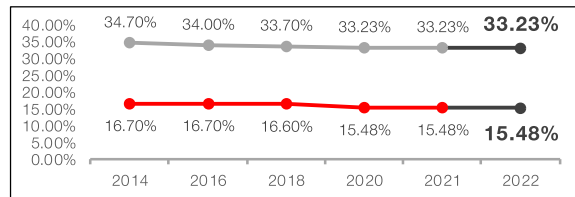
Sviluppo delle spese e dei ricavi fiscali

(Base per le tre cifre : consuntivo 2019; spese : conto di finanziamento)

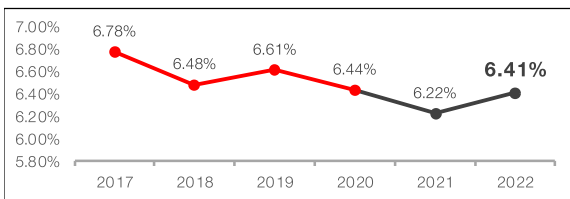
	Spese totali	Ricavi fiscali
Consuntivo 2020	+4.3%	-5.6%
Preventivo 2021	+8.4%	-6.6%
Preventivo 2022	+11.3%	-0.7%

Sviluppo delle aliquote effettive

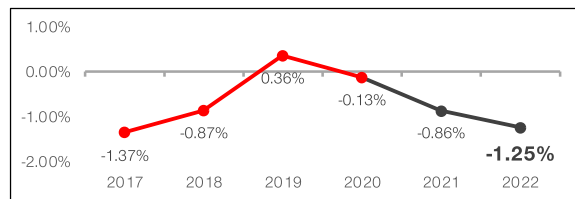
(grigio=persone, rosso=imprese)



Ricavi fiscali in % del PIL



Tasso del patrimonio netto (patrimonio netto in % del PIL)



Indicatori PFN

$$\text{Indice dell'onere fiscale } 108.7\% \times \text{Indice delle risorse } 96.0\% = \text{Indice delle entrate fiscali } 104.4\%$$

$$\text{Indice dell'onere globale } 100.3\% \times \text{Indice delle risorse } 96.0\% = \text{Indice della capacità finanziaria } 96.3\%$$

Comparazione pianificazione finanziaria 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Dati autunno 2020 (mio)	Preventivo (2018)	Preventivo	Piano finanziario
Spese	3 934.62	4 058.88	4 135.16
Ricavi	3 938.76	3 828.18	3 892.74
Risultato d'esercizio	4.14	-230.71	-242.42
Investimenti netti	272.71	258.45	225.00

Dati autunno 2021 (mio)	Consuntivo	Previsione	Preventivo
Spese	3 947.70	-	4 173.18
Ricavi	3 782.62	-	4 037.88
Risultato d'esercizio	-165.08	-	-135.30
Investimenti netti	251.81	-	268.86

Differenza in %	P/C	P/P	PF/P
Spese	+0.3%	-	+0.9%
Ricavi	-4.0%	-	+3.7%
Risultato d'esercizio	-4084.9%	-	+44.2%
Investimenti netti	-7.7%	-	+19.5%

Errore del preventivo

2020 : -4.27%

Ø 2016 - 2020 : 0.78%

Osservazioni

-Il preventivo 2022 prevede un disavanzo d'esercizio di 135.3 milioni e rispetta il vincolo previsto dal freno ai disavanzi.

-Rispetto al preventivo 2021 i ricavi fiscali crescono di 119.6 milioni, cioè +6.3%.

-Per quanto riguarda le spese per il personale, viene valutata una crescita dovuta a scatti e avvicendamenti dello 0.75%.

-Il volume complessivo degli investimenti netti è in lieve aumento (269 milioni, +4.3%).

Kanton Uri

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: -37.3 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: -37.0 Mio.	-1%
In Relation zum BIP: -1.92%	In Relation zum BIP: -1.79%	0.13 Prozentpunkte

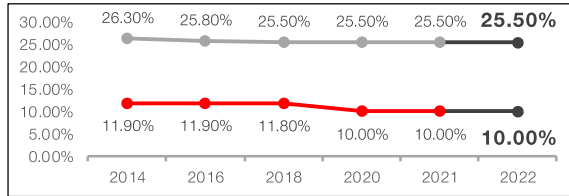
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

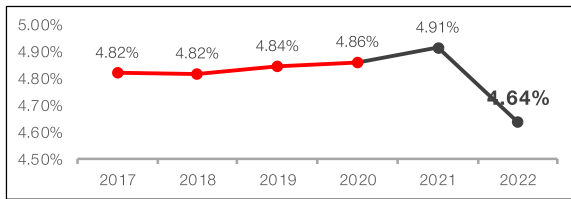
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+8.7%	-2.7%
Budget 2021	+16.3%	-0.3%
Budget 2022	+10.9%	-2.8%

Entwicklung effektive Steuersätze

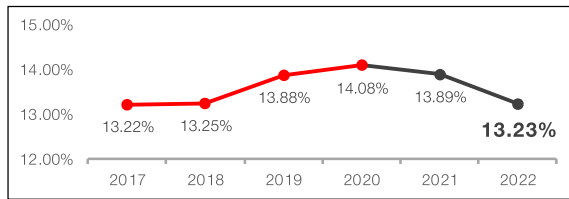
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



UR

Kennzahlen NFA



Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	429.25	440.96	427.10
Ertrag Erfolgsrechnung	420.06	431.51	404.60
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-9.20	-9.45	-22.50
Nettoinvestitionen	63.72	63.50	55.80

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	423.65	-	431.90
Ertrag Erfolgsrechnung	415.47	-	426.60
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-8.18	-	-5.30
Nettoinvestitionen	56.28	-	51.00

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	-1.3%	-	+1.1%
Ertrag Erfolgsrechnung	-1.1%	-	+5.4%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-11.1%	-	+76.4%
Nettoinvestitionen	-11.7%	-	-8.6%

Fehlbudgetierung	
2020:	4.89%
Ø 2016 - 2020:	5.06%

Anmerkungen

- Die Regierung rechnet für 2022 mit einem negativen Gesamtergebnis von 5.3 Mio., die Schuldenbremse wird eingehalten.
- Die Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen stagnieren auf dem Niveau der Rechnung 2020.
- Die NFA-Erträge werden - aufgrund eines moderaten Rückschrittes des Kantons im Ressourcenindex - leicht zunehmen.
- Die Nettoinvestitionen belaufen sich auf 51 Mio. und sind damit deutlich rückläufig (-20%).

Canton de Vaud

Situation budgétaire structurelle

Prévision USS automne 2020	Prévision USS actuelle	Changement
Solde financier structurel 2021 : 605.2 Mio.	Solde financier structurel 2022 : 152.8 Mio.	-75%
En relation du PIB : 1.10%	En relation du PIB : 0.25%	-0.86 points de pourcentage

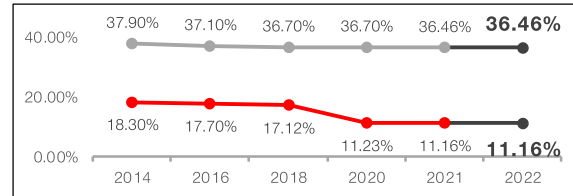
Développement des dépenses et revenus fiscaux

(Base pour les trois chiffres : comptes 2019; dépenses : compte financier)

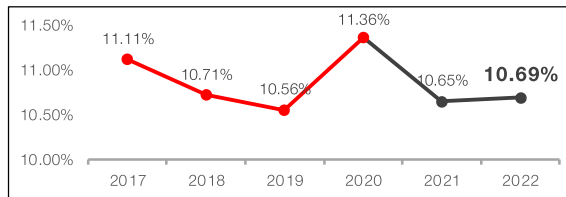
	Dépenses totales	Revenus fiscaux
Comptes 2020	+7.1%	+4.4%
Budget 2021	+6.6%	-7.3%
Budget 2022	+9.1%	-3.9%

Développement des taux d'imposition effectifs

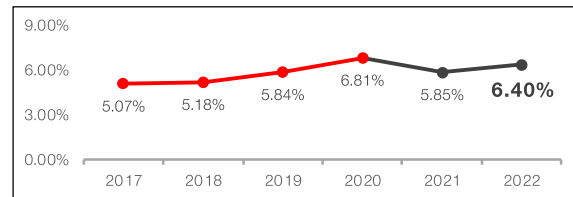
(gris=personnes, rouge=entreprises)



Recettes fiscales en % du PIB



Taux de fortune nette (en % du PIB)



VD

Indicateurs PFN

$$\text{Indice de l'exploitation fiscale } 125.2\% \times \text{Indice de ressources } 99.6\% = \text{Indice de rendement fiscal } 124.7\%$$

$$\text{Indice de l'exploitation totale } 113.8\% \times \text{Indice de ressources } 99.6\% = \text{Indice de capacité financière } 113.4\%$$

Comparaison planification financière 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Chiffres automne 2020 (mios)	Budget (aut. 2019)	Budget	Plan financier
Charges du compte de résultat	10 123.63	10 381.89	-
Revenus du compte de résultat	10 123.70	10 217.65	-
Résultat net	0.08	-164.24	-
Investissements nets	427.73	478.58	482.26

Chiffres automne 2021 (mios)	Comptes	Prévision	Budget
Charges du compte de résultat	11 068.21	-	10 673.15
Revenus du compte de résultat	11 216.04	-	10 485.13
Résultat net	147.83	-	-188.01
Investissements nets	286.24	462.01	447.61

Différence en %	C/B	P/B	B/PF
Charges du compte de résultat	+9.3%	-	-
Revenus du compte de résultat	+10.8%	-	-
Résultat net	+194152.8%	-	-
Investissements nets	-33.1%	-3.5%	-7.2%

Erreur budgétaire

2020 : 5.66%
Ø 2016 - 2020 : 6.86%

Remarques

-Le projet de budget 2022 prévoit pour la deuxième année consécutive un déficit; à hauteur de 188 millions.

-Pour le personnel le budget prévoit une augmentation nette de 392 postes, dont 204 dans la formation.

-Les recettes fiscales sont prévues en hausse de 212 millions, soit 3.6%; ceci compte tenu des baisses fiscales mises en oeuvre en 2022 (déductions pour frais de garde, fiscalité des entreprises) pour un effet total de 49 millions.

Canton du Valais

Situation budgétaire structurelle

Prévision USS automne 2020	Prévision USS actuelle	Changement
Solde financier structurel 2021 : 234.7 Mio.	Solde financier structurel 2022 : 75.3 Mio.	-68%
En relation du PIB : 1.25%	En relation du PIB : 0.37%	-0.88 points de pourcentage

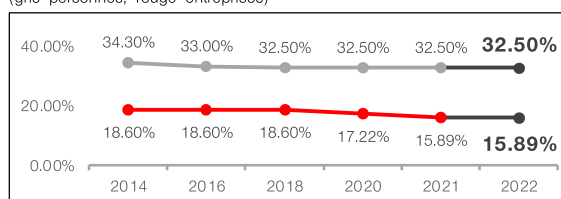
Développement des dépenses et revenus fiscaux

(Base pour les trois chiffres : comptes 2019; dépenses : compte financier)

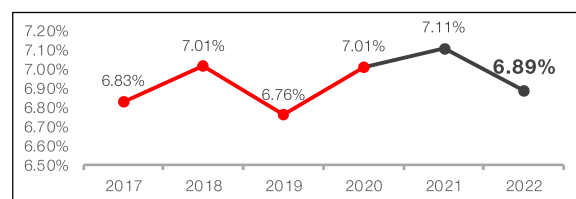
	Dépenses totales	Revenus fiscaux
Comptes 2020	+7.4%	+0.6%
Budget 2021	+0.6%	-1.8%
Budget 2022	+5.0%	-1.8%

Développement des taux d'imposition effectifs

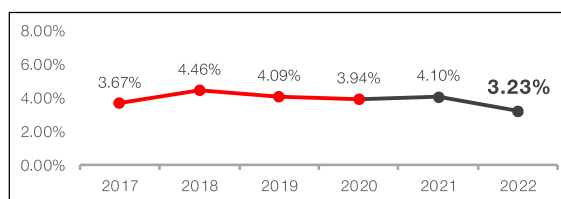
(gris=personnes, rouge=entreprises)



Recettes fiscales en % du PIB



Taux de fortune nette (en % du PIB)



VS

Indicateurs PFN

$$\text{Indice de l'exploitation fiscale } 121.7\% \times \text{Indice de ressources } 64.7\% = \text{Indice de rendement fiscal } 78.8\%$$

$$\text{Indice de l'exploitation totale } 150.8\% \times \text{Indice de ressources } 64.7\% = \text{Indice de capacité financière } 97.6\%$$

Comparaison planification financière 2020 / 2021

	2020	2021	2022
Chiffres automne 2020 (mios)	Budget (aut. 2019)	Budget	Plan financier
Charges du compte de résultat	3 716.60	3 892.36	3 841.90
Revenus du compte de résultat	3 716.60	3 903.62	3 846.10
Résultat net	0.00	11.26	4.20
Investissements nets	190.04	211.19	206.60

Chiffres automne 2021 (mios)	Comptes	Prévision	Budget
Charges du compte de résultat	4 617.96	-	4 046.61
Revenus du compte de résultat	4 620.23	-	4 059.59
Résultat net	2.27	-	12.97
Investissements nets	220.38	-	277.80

Différence en %	C/B	P/B	B/PF
Charges du compte de résultat	+24.3%	-	+5.3%
Revenus du compte de résultat	+24.3%	-	+5.6%
Résultat net	+68578.7%	-	+208.9%
Investissements nets	+16.0%	-	+34.5%

Erreur budgétaire

2020 : -1.60%

Ø 2016 - 2020 : 1.73%

Remarques

-Le budget 2022 prévoit un excédent de 13.5 mios, avec une progression de l'effectif par 40 emplois (EPT).

-Les investissements nets (278 millions) vont augmenter fortement (+32% par rapport au budget 2021).

-Les revenus fiscaux des entreprises reculent de 16.0 mios en raison de la mise en œuvre de la réforme fiscale RFFA. La progression des impôts directs sur les personnes physiques demeure modérée.

Kanton Zug

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020		Aktuelle Prognose SGB		Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021:	119.5 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022:	277.5 Mio.	132%
In Relation zum BIP:	0.62%	In Relation zum BIP:	1.30%	0.69 Prozentpunkte

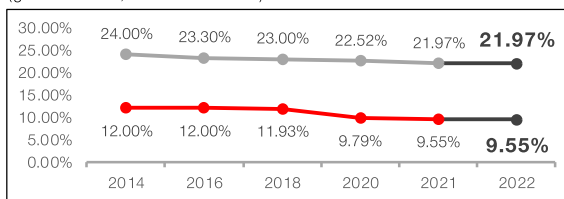
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

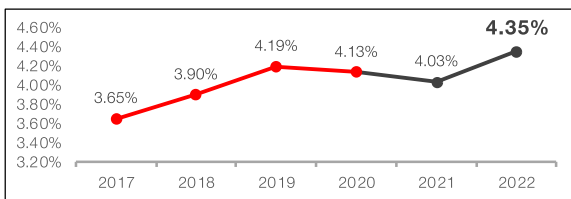
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+1.4%	-4.4%
Budget 2021	+7.2%	-10.7%
Budget 2022	+10.4%	-0.5%

Entwicklung effektive Steuersätze

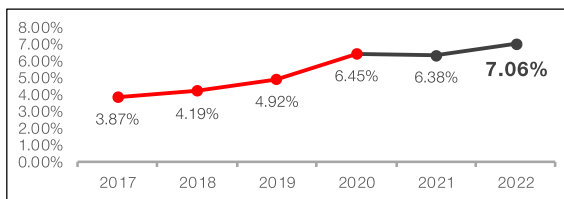
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



ZG

Kennzahlen NFA

$$\text{Steuererschöpfungsindex } 47.2\% \times \text{Ressourcenindex } 255.4\% = \text{Steuerertragsindex } 120.6\%$$

$$\text{Gesamtausschöpfungsindex } 44.4\% \times \text{Ressourcenindex } 255.4\% = \text{Finanzkraftindex } 113.3\%$$

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	1 536.93	1 543.16	1 589.20
Ertrag Erfolgsrechnung	1 684.92	1 576.26	1 585.20
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	147.99	33.10	-4.00
Nettoinvestitionen	98.71	97.50	116.40

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	1 503.63	-	1 584.50
Ertrag Erfolgsrechnung	1 789.09	-	1 788.60
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	285.46	-	204.10
Nettoinvestitionen	65.12	-	102.30

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	-2.2%	-	-0.3%
Ertrag Erfolgsrechnung	+6.2%	-	+12.8%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+92.9%	-	+5202.5%
Nettoinvestitionen	-34.0%	-	-12.1%

Fehlbudgetierung	
2020:	9.93%
Ø 2016 - 2020:	9.38%

Anmerkungen

- Die Regierung rechnet für 2022 mit einem Ertragsüberschuss von 204 Mio.
- Die coronabedingten Steuerausfälle sind 2022 niedriger als erwartet und werden "durch steuerstarke Zuzüge aus dem In- und Ausland" (erwartete Zunahme der Steuereinnahmen juristischer Personen um 22%) sowie Sondereffekte mehr als aufgefangen.
- Für Verwaltung und Gerichte sind 28 neue Stellen budgetiert (VZÄ).
- Die Investitionsausgaben nehmen weiterhin zu, im Vergleich zum Vorjahr um knapp 7% auf 119 Mio.

Kanton Zürich

Strukturelle Haushaltslage

Prognose SGB Herbst 2020	Aktuelle Prognose SGB	Veränderung
Strukt. Finanzierungssaldo 2021: -573.9 Mio.	Strukt. Finanzierungssaldo 2022: -334.1 Mio.	42%
In Relation zum BIP: -0.39%	In Relation zum BIP: -0.20%	0.19 Prozentpunkte

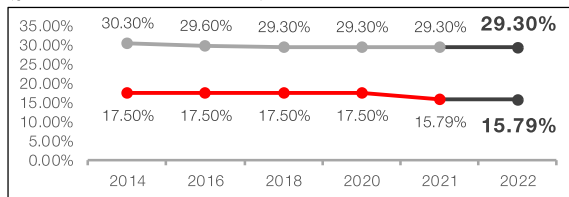
Entwicklung Ausgaben und Fiskalertrag

(Basis für alle drei Jahre: Rechnung 2019; Ausgaben: Finanzierungsrechnung)

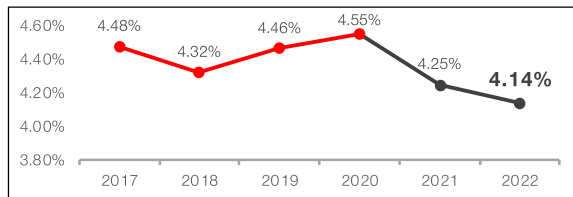
	Gesamtausgaben	Fiskalertrag
Rechnung 2020	+3.1%	-1.1%
Budget 2021	+7.8%	-4.1%
Budget 2022	+10.9%	-3.5%

Entwicklung effektive Steuersätze

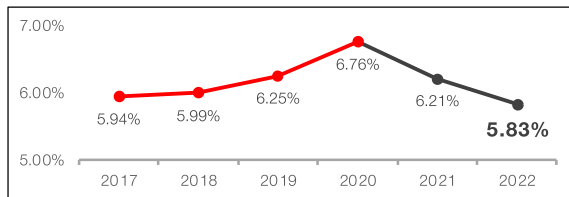
(grau=Personen, rot=Unternehmen)



Fiskaleinnahmen in % des BIP



Nettovermögensquote (Nettovermögen in % des BIP)



ZH

Kennzahlen NFA

Steueraus-schöpfungsindex 85.6%	×	Ressourcen-index 123.3%	=	Steuerertrags-index 105.5%		Gesamtaus-schöpfungsindex 81.1%	×	Ressourcen-index 123.3%	=	Finanzkraft-index 100.0%
---	---	-----------------------------------	---	--------------------------------------	--	---	---	-----------------------------------	---	------------------------------------

Vergleich Finanzplanung 2020 / 2021

Zahlen Herbst 2020 (Mio.)	2020	2021	2022
	Budget (Herbst 19)	Budget	Finanzplan
Aufwand Erfolgsrechnung	16 289.44	16 705.12	16 869.00
Ertrag Erfolgsrechnung	16 350.40	16 180.11	16 302.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	60.95	-525.01	-567.00
Nettoinvestitionen	1 317.55	1 326.78	1 184.00

Zahlen Herbst 2021 (Mio.)	Rechnung	Prognose	Budget
Aufwand Erfolgsrechnung	16 430.29	-	17 390.00
Ertrag Erfolgsrechnung	16 928.80	-	17 080.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	498.50	-	-310.00
Nettoinvestitionen	1 144.40	-	1 167.00

Differenz in %	R/B	P/B	B/FP
Aufwand Erfolgsrechnung	+0.9%	-	+3.1%
Ertrag Erfolgsrechnung	+3.5%	-	+4.8%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+717.8%	-	+45.3%
Nettoinvestitionen	-13.1%	-	-1.4%

Fehlbudgetierung	
2020:	3.33%
Ø 2016 - 2020:	3.94%

Anmerkungen

- Die Regierung rechnet im "KEF" für 2022 mit einem negativen Ergebnis von 310 Mio.
- Bei den Unternehmen wird mit deutlich steigenden Steuereinnahmen gerechnet (+5%), bei den natürlichen Personen stagnieren die Fiskalerträge. Der Steuerfuss soll für 2022 und 2023 bei unveränderten 100% belassen werden.
- Die Nettoinvestitionen (1166 Mio.) sind deutlich rückläufig (-12%).
- Für das Personal sieht die Regierung Lohnerhöhungen von 0.6%, jedoch keinen Teuerungsausgleich vor. Es sollen 1120 neue Stellen (VZA) geschaffen werden, dies v.a. im Bildungs- und Gesundheitsbereich.

Annexe : tableaux

Indicateurs généraux 2022

	Solde structurel en % du PIB	Fortune nette en % du PIB	Erreur budgétaire (Ø 2016-2020)	Recettes fiscales en % du PIB	Taxes et émoluments par personne en francs	Taux d'imposition effectifs des entreprises	Taux d'imposition effectifs des personnes
AG	0.32%	2.66%	3.68%	5.79%	509	13.82%	17.84%
AI	-1.75%	14.59%	8.98%	6.60%	663	12.66%	14.76%
AR	0.23%	5.56%	2.89%	6.66%	447	10.01%	30.46%
BE	-0.16%	0.10%	2.27%	6.65%	715	16.01%	34.80%
BL	0.46%	2.57%	2.29%	8.89%	377	15.71%	35.40%
BS	0.98%	14.20%	8.51%	7.28%	3 404	9.94%	31.33%
FR	-0.26%	6.30%	3.94%	6.81%	1 088	14.95%	20.28%
GE	-0.42%	-3.83%	5.37%	13.00%	1 206	12.40%	36.70%
GL	-1.23%	12.12%	7.39%	4.00%	675	10.36%	28.53%
GR	-0.02%	17.35%	9.53%	5.48%	1 032	12.06%	30.10%
JU	-1.23%	1.79%	0.66%	6.09%	599	17.42%	22.25%
LU	0.59%	14.37%	4.02%	5.17%	537	10.11%	26.59%
NE	-1.16%	0.81%	-0.31%	5.76%	1 551	13.58%	22.61%
NW	0.05%	8.60%	4.84%	6.34%	480	9.41%	25.76%
OW	0.22%	1.37%	5.64%	4.73%	406	13.54%	26.68%
SG	-0.48%	3.31%	7.17%	5.76%	784	12.00%	32.44%
SH	0.21%	7.52%	11.25%	4.86%	796	12.31%	28.06%
SO	0.20%	2.32%	3.06%	4.84%	635	14.77%	21.29%
SZ	1.50%	10.61%	7.48%	7.41%	414	11.14%	21.69%
TG	-0.19%	4.05%	4.02%	5.34%	530	10.12%	28.20%
TI	-0.55%	-1.25%	0.78%	6.41%	879	15.48%	33.23%
UR	-1.79%	13.23%	5.06%	4.64%	748	10.00%	25.50%
VD	0.25%	6.40%	6.86%	10.69%	835	11.16%	36.46%
VS	0.37%	3.23%	1.73%	6.89%	726	15.89%	32.50%
ZG	1.30%	7.06%	9.38%	4.35%	643	9.55%	21.97%
ZH	-0.20%	5.83%	3.94%	4.14%	727	15.79%	29.30%
CH	0.00%	4.63%	4.54%	6.63%	811	13.62%	29.60%

Indicateurs PFN 2022

	Indice de ressources	Évolution indice de ressources (points) 2017-2022	Évolution potentiel de ressources 2017-2022	Indice de l'exploitation fiscale	Indice de rendement fiscal	Indice de l'exploitation totale	Indice de capacité financière
AG	81.6%	-5.4	11.2%	87.3%	71.2%	90.3%	73.7%
AI	96.3%	11.2	28.1%	71.2%	68.6%	82.5%	79.5%
AR	85.3%	0.5	14.7%	94.3%	80.4%	99.8%	85.1%
BE	79.5%	5.2	23.0%	110.4%	87.8%	123.5%	98.2%
BL	97.3%	1.1	16.1%	106.3%	103.4%	91.4%	89.0%
BS	141.9%	-4.6	10.9%	116.4%	165.1%	120.4%	170.9%
FR	72.0%	-6.5	10.3%	116.0%	83.5%	133.4%	96.0%
GE	136.6%	-5.9	13.0%	142.2%	194.2%	118.0%	161.2%
GL	72.7%	1.9	15.9%	82.4%	59.9%	110.0%	80.0%
GR	82.9%	0.3	12.9%	106.3%	88.1%	140.2%	116.2%
JU	65.6%	0.5	15.1%	120.8%	79.2%	154.7%	101.5%
LU	91.3%	4.4	22.8%	81.0%	73.9%	84.5%	77.1%
NE	80.1%	-16.9	-6.4%	124.2%	99.5%	132.2%	105.9%
NW	155.5%	4.0	17.4%	50.3%	78.2%	48.9%	76.0%
OW	102.4%	3.3	18.7%	67.9%	69.5%	72.5%	74.3%
SG	83.0%	3.6	20.1%	99.3%	82.4%	106.4%	88.3%
SH	95.3%	-0.1	15.6%	86.7%	82.6%	92.0%	87.7%
SO	71.1%	-3.7	10.4%	108.6%	77.2%	113.4%	80.6%
SZ	177.9%	7.6	21.4%	49.4%	87.8%	46.9%	83.4%
TG	79.3%	0.1	18.5%	90.1%	71.4%	97.5%	77.4%
TI	96.0%	-0.6	14.8%	108.7%	104.4%	100.3%	96.3%
UR	71.8%	5.6	22.2%	72.1%	51.8%	119.7%	86.0%
VD	99.6%	-1.8	17.3%	125.2%	124.7%	113.8%	113.4%
VS	64.7%	-2.3	13.7%	121.7%	78.8%	150.8%	97.6%
ZG	255.4%	-8.7	15.5%	47.2%	120.6%	44.4%	113.3%
ZH	123.3%	2.9	21.1%	85.6%	105.5%	81.1%	100.0%
CH	100.0%	-	16.9%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

Indicateurs versement bénéfice BNS 2022

	Part cantonale versement simple (en mios)	Part cantonale versement sextuple (en mios)	Facteur de versement budgetisé 2022	Poids versement sextuple*	Poids versement budgetisé*
AG	53.13	318.77	4	5.32%	3.54%
AI	1.25	7.50	6	4.32%	4.32%
AR	4.30	25.77	6	5.01%	5.01%
BE	80.52	483.14	6	4.01%	4.01%
BL	22.42	134.54	3	4.52%	2.26%
BS	15.17	91.03	3	2.07%	1.03%
FR	24.93	149.56	3	3.84%	1.92%
GE	39.05	234.31	6	2.45%	2.45%
GL	3.14	18.87	4	4.74%	3.16%
GR	15.42	92.50	6	3.45%	3.45%
JU	5.70	34.20	6	3.48%	3.48%
LU	32.00	192.01	6	4.82%	4.82%
NE	13.67	82.03	2	3.39%	1.13%
NW	3.34	20.03	6	4.56%	4.56%
OW	2.94	17.63	4	5.36%	3.57%
SG	39.56	237.38	3	4.41%	2.21%
SH	6.38	38.27	2	4.62%	1.54%
SO	21.32	127.93	6	5.18%	5.18%
SZ	12.43	74.59	6	4.71%	4.71%
TG	21.66	129.93	4	5.53%	3.69%
TI	27.23	163.37	5	3.91%	3.26%
UR	2.84	17.06	6	3.95%	3.95%
VD	62.37	374.20	2	3.51%	1.17%
VS	26.77	160.60	4	3.97%	2.65%
ZG	9.89	59.33	2	3.74%	1.25%
ZH	119.24	715.44	5	4.11%	3.43%
CH	666.67	4 000.00	4.46	4.19%	3.14%

* En pourcentage des dépenses totales du compte de résultat budgetisées pour 2022.

Références

Administration fédérale des finances (2021),

Rapport de la statistique financière

Indicateurs PFN

Péréquation financière 2022, Rapport pour la prise de position des cantons

Rapport sur l'efficacité 2016-2019 de la péréquation financière

BAK Economics AG (2019), Taxation Index 2019 Suisse

Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances,

Données des finances (2021)

Manuel Modèle comptable harmonisé MCH2 (2017)

IDHEAP, Soguel N./Munier E. (2019), Comparatif 2018 des finances cantonales et communales

KPMG (2021), Clarity on Swiss Taxes 2021

Office fédéral de la statistique (2020/2021),

PIB des cantons

Statistique de la population et des ménages (STATPOP)

Scénarios de l'évolution démographique

Union syndicale suisse,

Analyse des finances cantonales (2020)

Analyse des finances cantonales (2019)

Analyse des finances cantonales (2018)

Une politique cantonale d'austérité et fiscale contestable – Analyse économique (2016)