



Budget 2024 Finanz- und Aufgabenplan 2024–2027

Medienkonferenz

Zürich, 26. September 2023

Stadtrat Daniel Leupi, Vorsteher Finanzdepartement

Thomas Kuoni, Direktor Finanzverwaltung

Agenda

- Eckwerte Budget und Finanz- und Aufgabenplan (FAP)
- Budget und FAP im Detail
- Fazit und Ausblick
- Ergänzende Informationen

Budget 2024 und Finanz- und Aufgabenplan (FAP) 2024–2027

Eckwerte

Erfolgsrechnung

- Aufwandüberschuss 175,3 Millionen Franken im Budget 2024
- Planung 2025 bis 2027 negative Rechnungsergebnisse

Investitionsrechnung und Bilanz

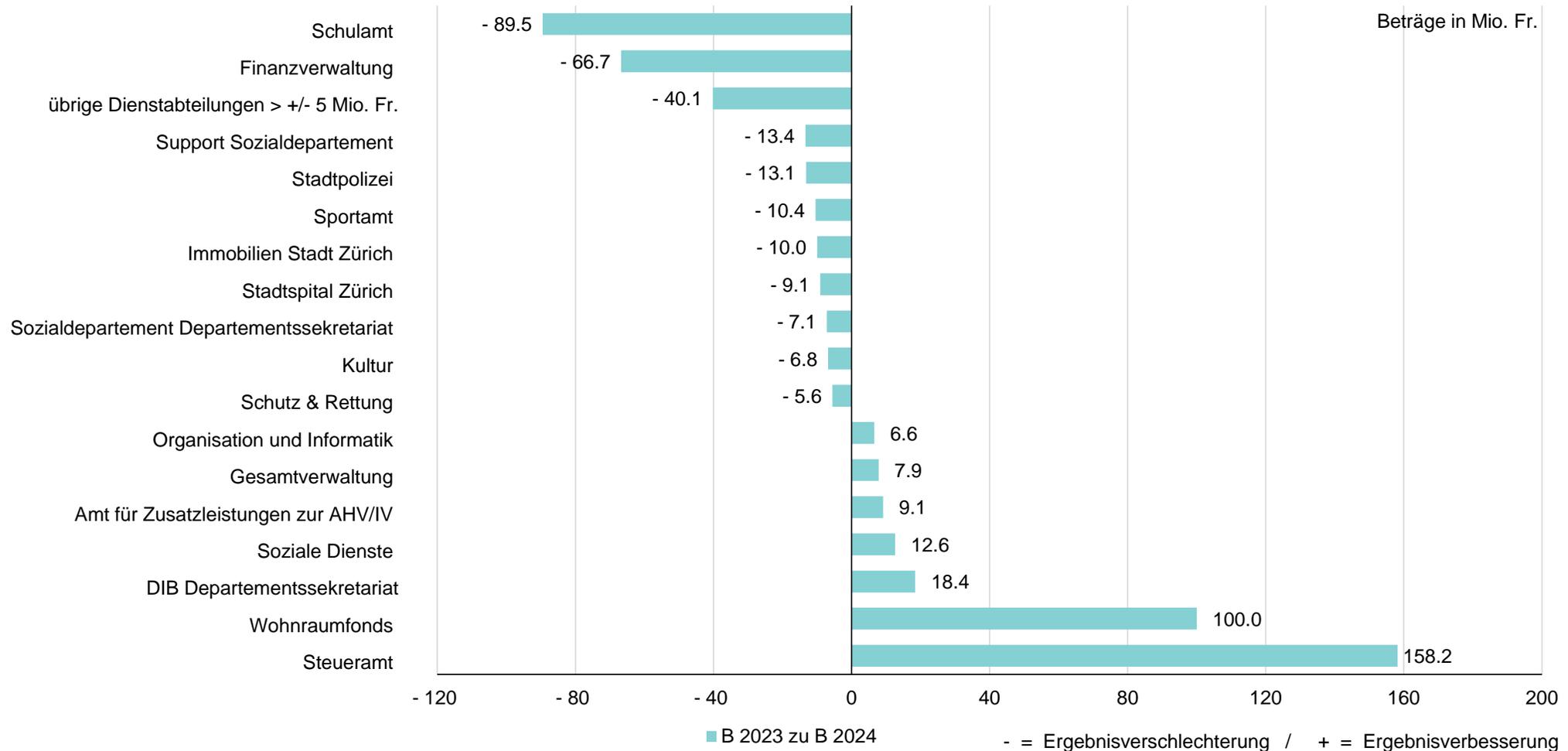
- Nettoinvestitionen von knapp 1,6 Milliarden Franken im Budget 2024
- Zweckfreies Eigenkapital per Ende 2024 bei 1,7 Milliarden Franken, Reduktion bis Planjahr 2027 auf rund 758 Millionen Franken

Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Kennzahlen

Gesamtstädtische Übersicht

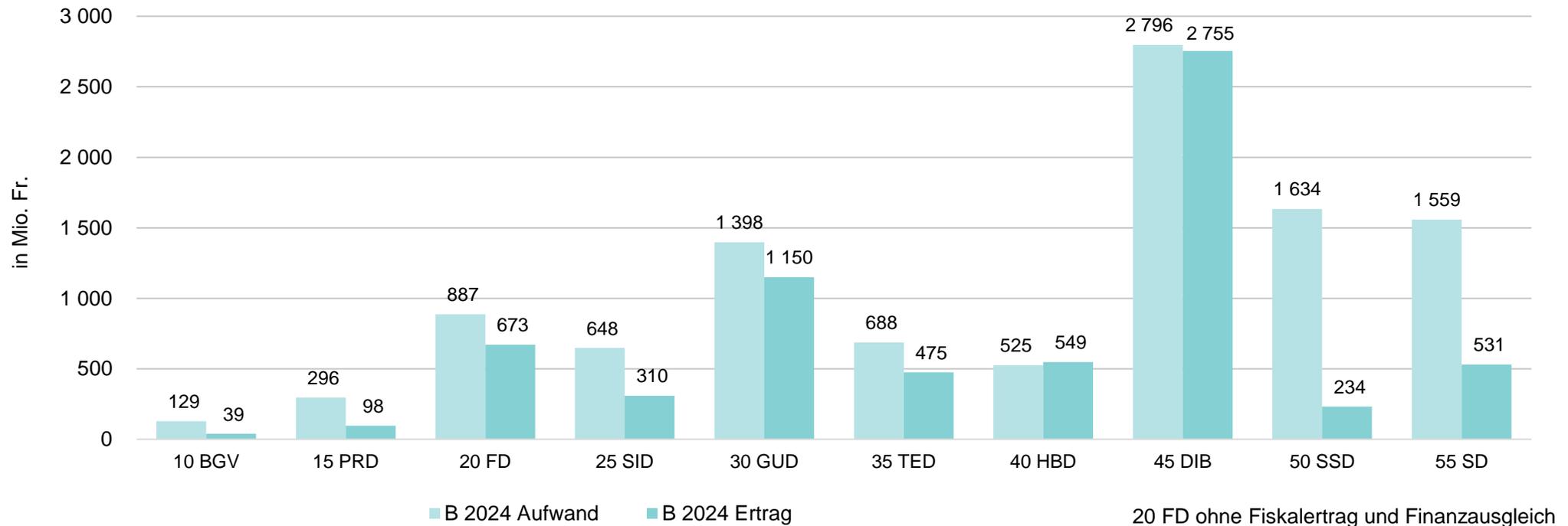
in Mio. Fr.	R 2022	B 2023 GR	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027	Veränderung B 2023 zu B 2024	
							absolut	in %
Erfolgsrechnung								
Aufwand	9 964.2	10 385.6	10 964.3	11 105.5	11 176.0	11 273.5	578.8	5.6%
Ertrag	-10 261.3	-10 169.1	-10 789.1	-10 821.3	-10 839.6	-10 930.3	- 619.9	6.1%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss)	- 297.2	216.4	175.3	284.2	336.4	343.2	- 41.2	
Investitionsrechnung VV								
Investitionsausgaben	1 257.7	1 551.6	1 745.2	1 728.8	1 704.3	1 607.6	193.5	12.5%
Investitionseinnahmen	- 126.6	- 184.9	- 180.9	- 178.4	- 220.3	- 204.0	3.9	2.1%
Nettoinvestitionen VV (+ = Nettoinvestitionen / - = Einnahmenüberschuss)	1 131.1	1 366.7	1 564.2	1 550.4	1 484.0	1 403.7	197.5	
Investitionsrechnung FV								
Ausgaben für Sachanlagen des FV	325.5	564.9	650.8	528.9	526.7	523.0	86.0	15.2%
Einnahmen für Sachanlagen des FV	- 156.4	- 29.5	- 20.0	- 20.0	- 20.0	- 20.0	9.5	-32.2%
Nettoinvestitionen FV (+ = Ausgabenüberschuss / - = Einnahmenüberschuss)	169.1	535.4	630.8	508.9	506.7	503.0	95.5	
Finanzierung								
Selbstfinanzierung	895.3	529.5	637.3	517.1	473.3	524.3	107.8	20.4%
Finanzierungssaldo bereinigt	- 235.8	- 837.2	- 926.9	-1 033.4	-1 010.7	- 879.4	- 89.7	-10.7%
Selbstfinanzierungsgrad	79.2%	38.7%	40.7%	33.3%	31.9%	37.4%	54.6%	2.0%
Zweckfreies Eigenkapital	2 113.5	1 897.1	1 721.8	1 437.6	1 101.2	758.0	- 175.3	

Wesentliche Abweichungen Budget 2023 zu Budget 2024



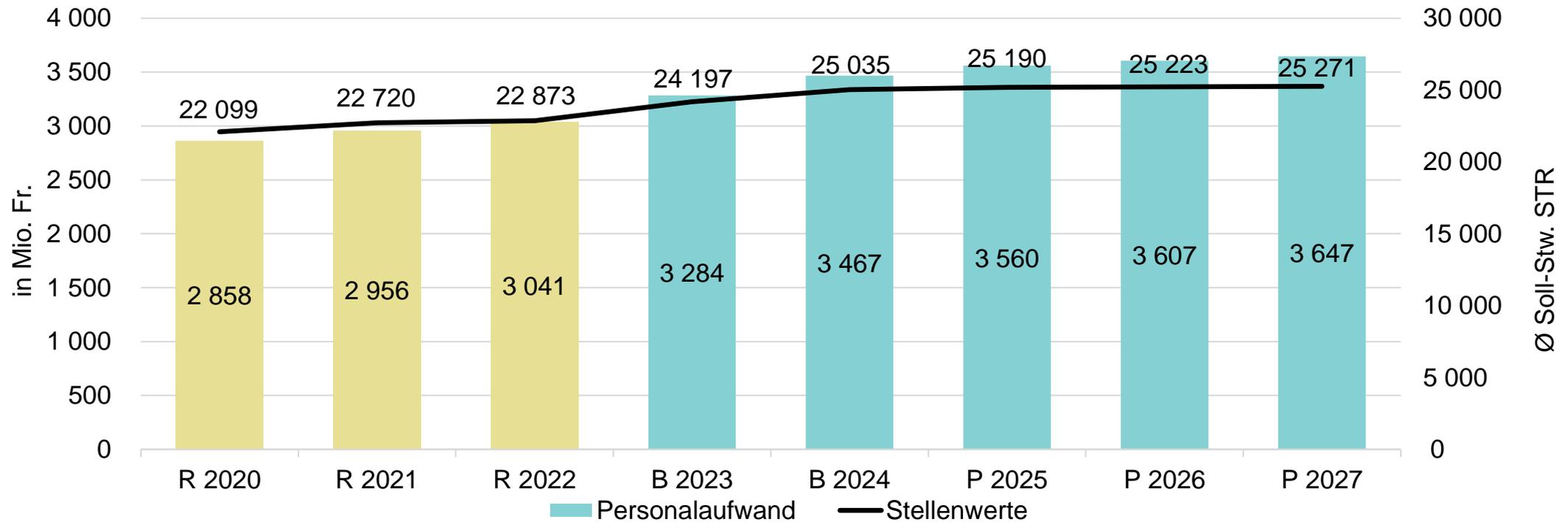
Budget 2024: Bruttoaufwand und -ertrag

Nach Departement

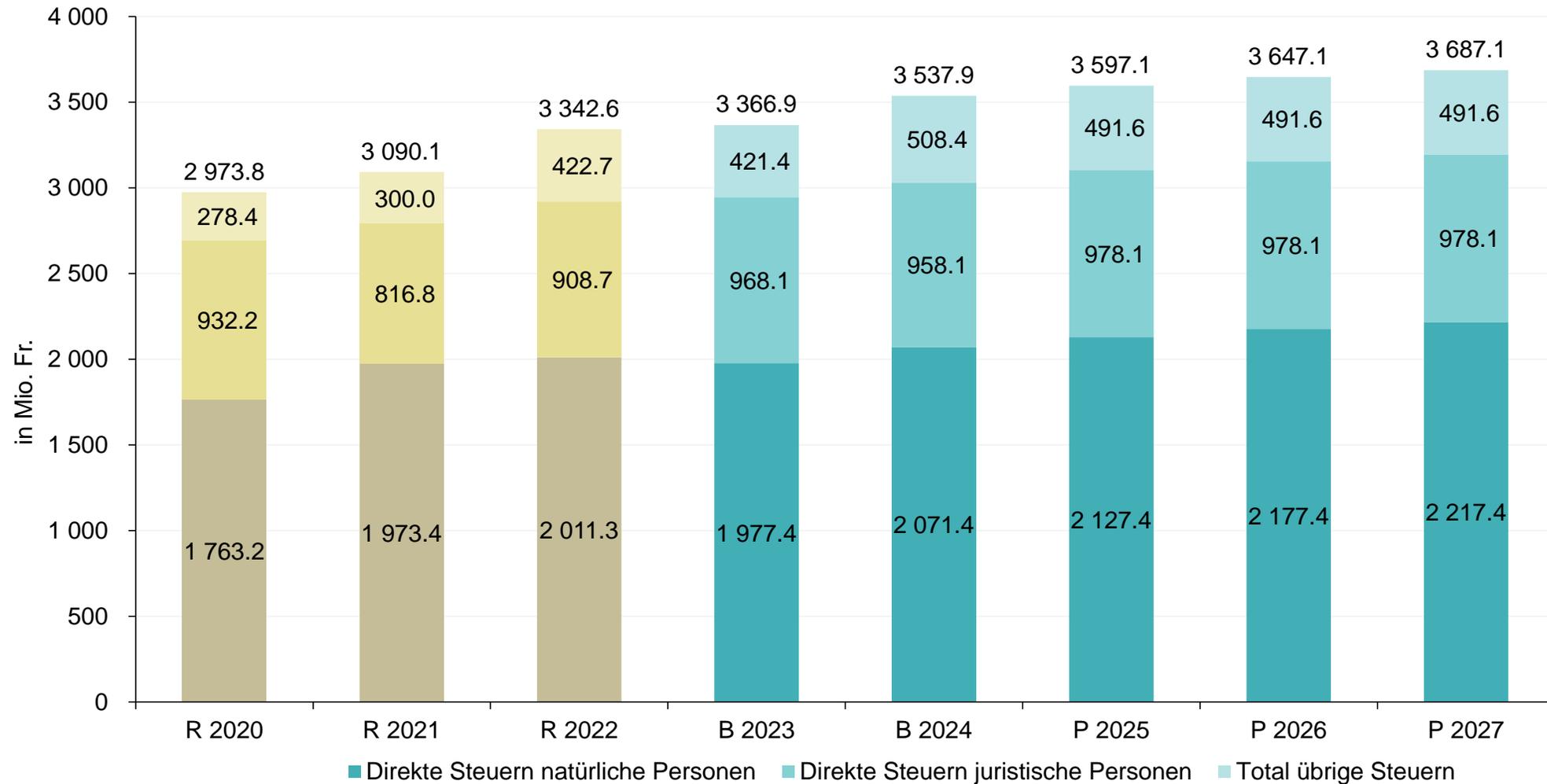


Personalaufwand und Stellenwerte

Entwicklung



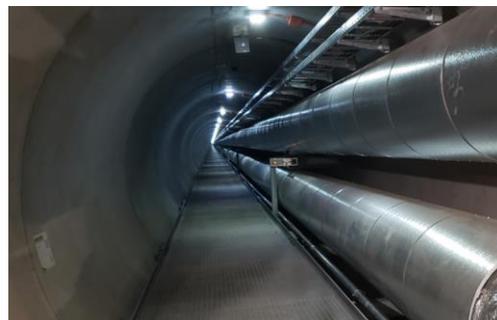
Entwicklung Fiskalertrag



Nettoinvestitionen Budget 2024 und FAP 2024–2027

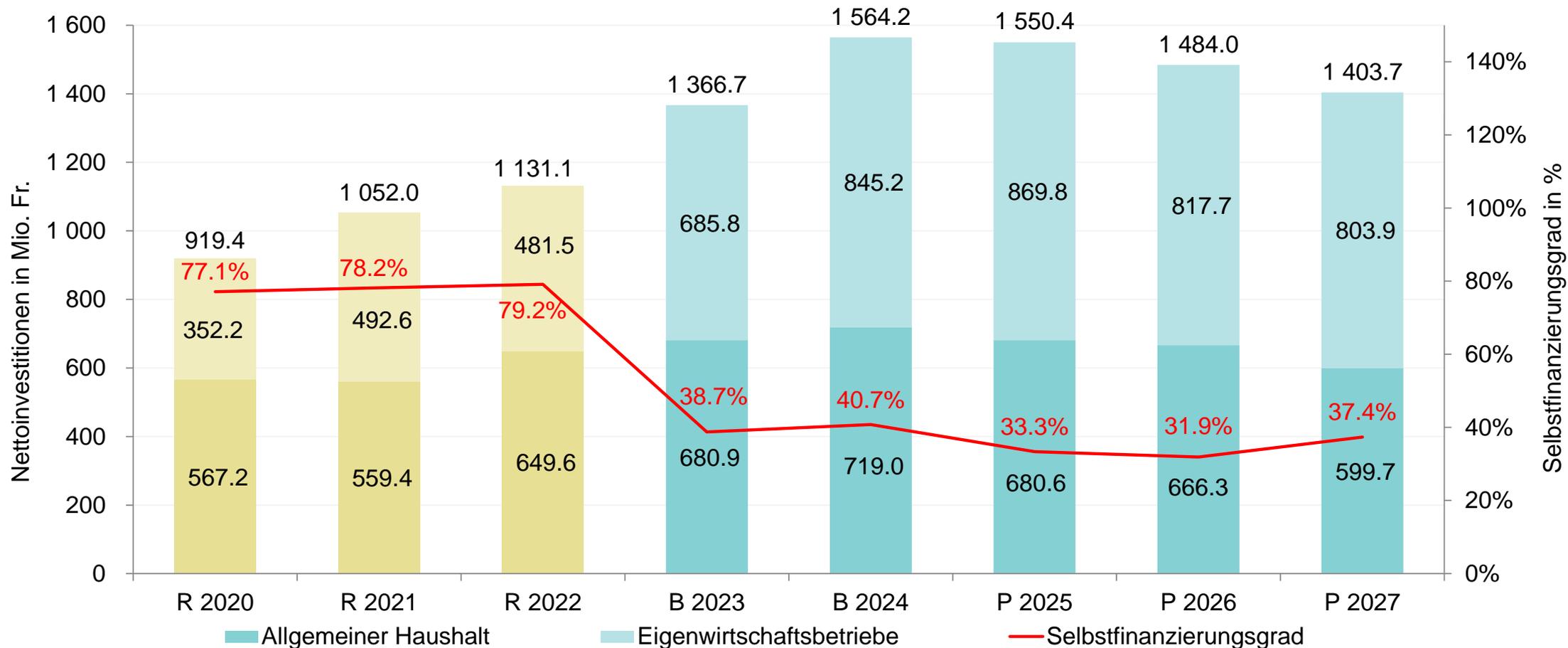
Nach Departement

in Mio. Fr.		R 2022	B 2023	B 2024		P 2025		P 2026		P 2027	
		Ist	Plan	Plan	Diff. B 2023						
10	Behörden und Gesamtverwaltung	0.6	0.3	0.0	- 0.3	0.0	- 0.3	0.0	- 0.3	0.0	- 0.3
15	Präsidialdepartement	6.9	1.1	0.4	- 0.7	- 0.2	- 1.4	0.9	- 0.3	0.7	- 0.4
20	Finanzdepartement	183.5	194.7	163.6	- 31.1	199.2	4.5	177.0	- 17.8	141.8	- 52.9
25	Sicherheitsdepartement	25.2	46.3	48.9	2.6	35.3	- 11.0	34.3	- 12.0	15.3	- 31.0
30	Gesundheits- und Umweltdepartement	79.8	97.4	64.2	- 33.2	62.4	- 35.0	40.2	- 57.2	36.8	- 60.6
35	Tiefbau- und Entsorgungsdepartement	194.8	251.7	340.1	88.4	340.2	88.4	300.7	49.0	272.2	20.5
40	Hochbaudepartement	342.2	297.0	390.0	93.0	378.4	81.4	385.2	88.3	372.4	75.5
45	Departement der Industriellen Betriebe	281.5	456.6	537.8	81.2	524.2	67.6	536.5	79.9	555.3	98.7
50	Schul- und Sportdepartement	8.3	10.7	10.8	0.1	7.8	- 3.0	6.4	- 4.4	6.3	- 4.4
55	Sozialdepartement	8.2	10.9	8.4	- 2.5	3.3	- 7.6	2.8	- 8.0	2.8	- 8.0
Nettoinvestitionen VV		1 131.1	1 366.7	1 564.2	197.5	1 550.4	183.7	1 484.0	117.2	1 403.7	36.9
(+ = Nettoinvestitionen / - = Einnahmenüberschuss)											



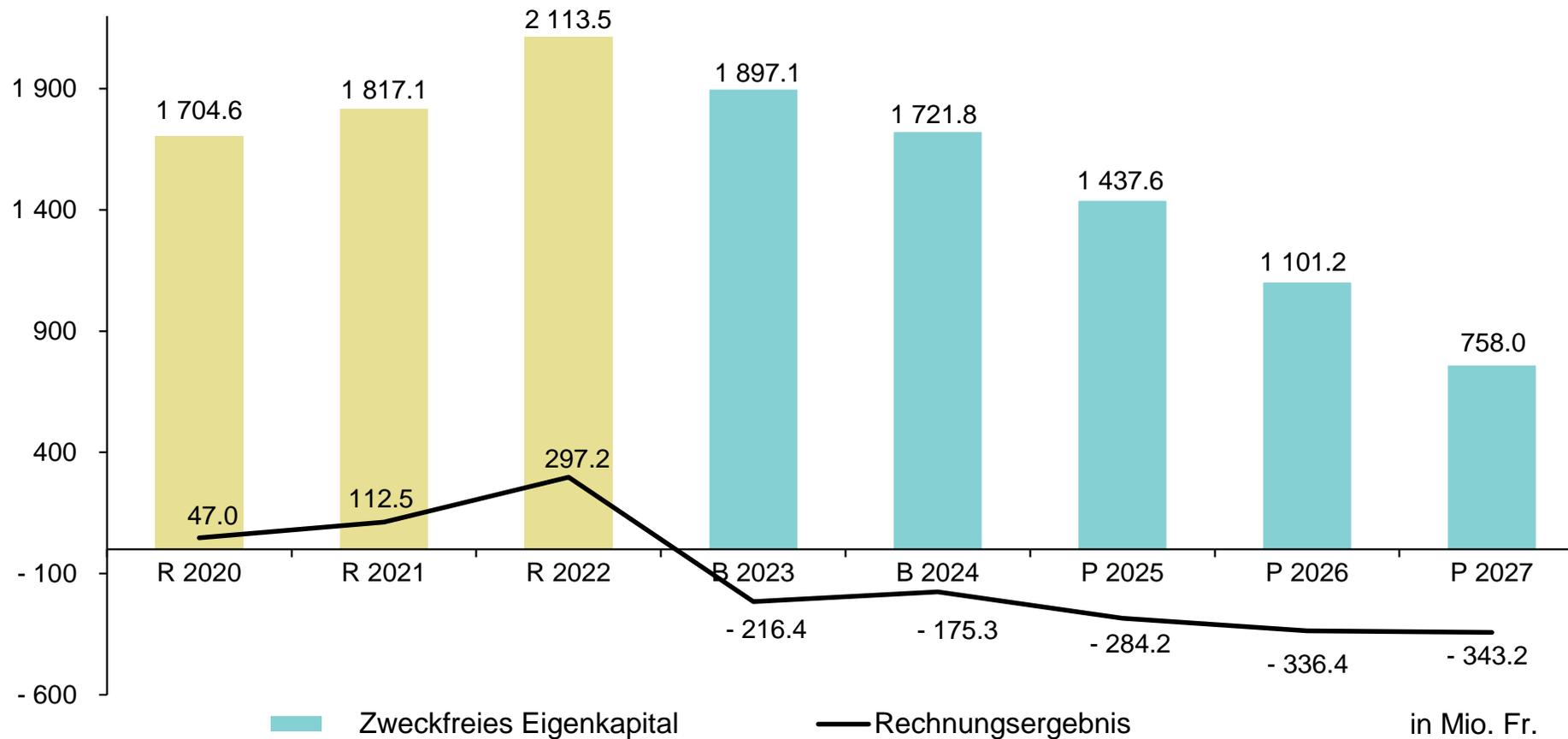
Nettoinvestitionen und Selbstfinanzierungsgrad

Entwicklung ab Rechnung 2020



Saldo Erfolgsrechnung und zweckfreies Eigenkapital

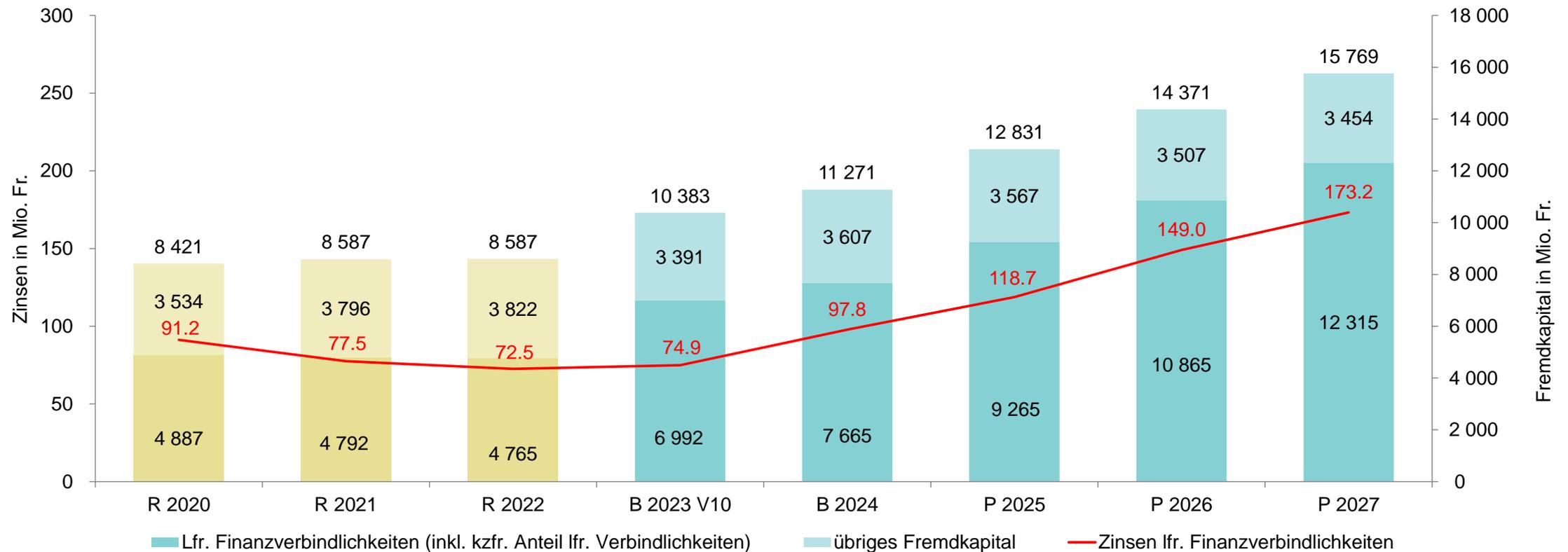
Entwicklung ab Rechnung 2020



Anm.: Eigenkapital per 31.12.2022 einschliesslich Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten von -0,8 Mio. Fr.

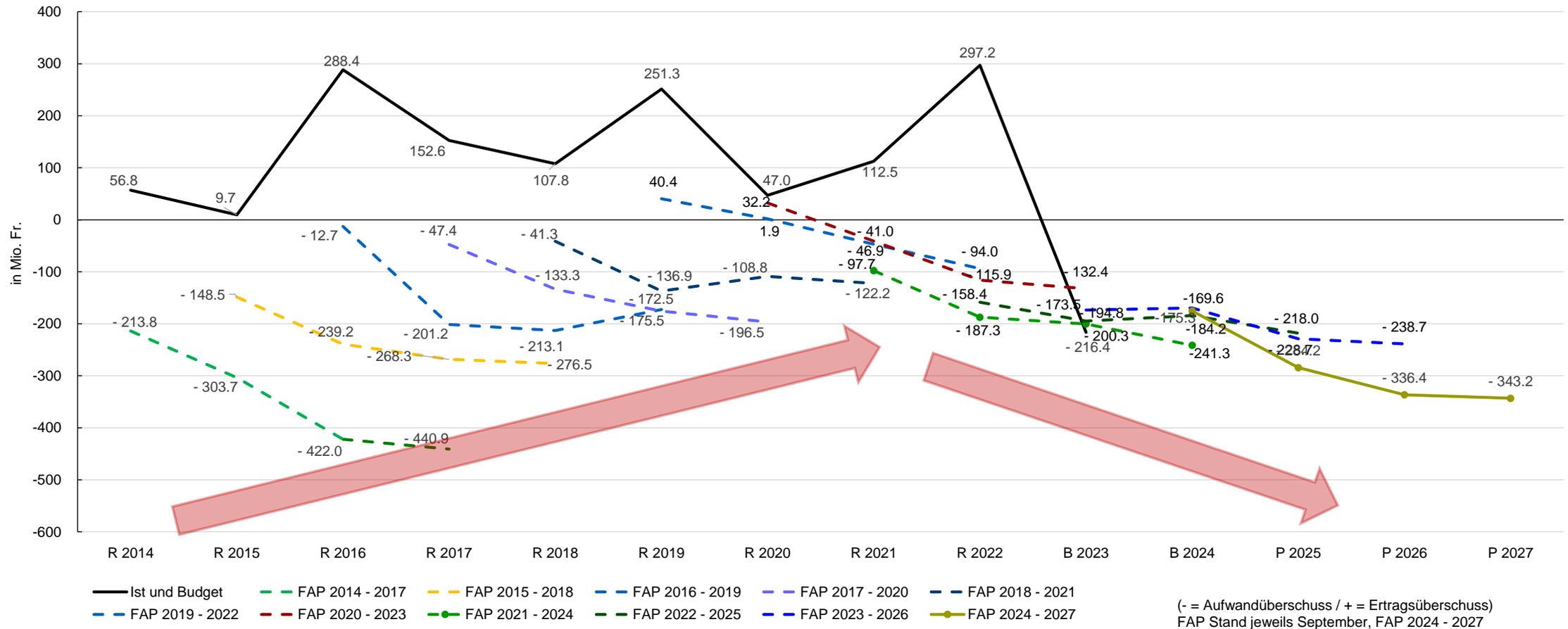
Langfristige Finanzverbindlichkeiten / Zinsen

Entwicklung ab Rechnung 2020



Saldo Erfolgsrechnung und Entwicklung FAP

Langfristige Entwicklung



Fazit und Ausblick

Finanzpolitische Zielsetzungen FAP 2024–2027

Die Stadt hat langfristig stabile Finanzen

- Attraktive Rahmenbedingungen festigen und städtische Dienstleistungen sichern
- Mittelfristig ausgeglichenes Rechnungsergebnis
- Angemessenes Eigenkapital sichern
- Bestehende Investitionen unterhalten und im Wert erhalten sowie Investitionen in neue Infrastrukturen
- Konstante und berechenbare Steuerpolitik
- Finanzpolitische Herausforderungen proaktiv, langfristig und auf Berechenbarkeit ausgerichtet angehen

Einflussfaktoren finanzielle Entwicklung

- Langfristige Bevölkerungsentwicklung und damit verbundene Investitionstätigkeit und entsprechende Kosten für die Leistungserbringung insbesondere im Schul- und Betreuungsbereich
- Klimathemen wie Netto-Null bis 2040, Fachplanung Hitzeminderung, Heizungsersatz usw.
- Wirtschaftliche Entwicklung und damit einhergehend die steigende Teuerung und die steigenden Zinsen
- Enorme Steuerausfälle wären zu erwarten bei Gewinnsteuersatzsenkung (Kanton) und Individualbesteuerung (Bund)

Stabilität und Kontinuität mit Budget 2024

- Auf Stabilität ausgerichtete Strategie des Stadtrats
- Gute finanzielle Ausgangslage mit hohem Eigenkapital und reduzierten Schulden
- Deshalb vertretbare Aufwandüberschüsse in der Planung
- Tatsächliches Rechnungsergebnis in den letzten Jahren um 160 Millionen Franken besser ausgefallen
- Finanzierung der städtischen Leistungen bleibt anspruchsvoll
- Steuerfuss 119 Prozent bleibt unverändert, kein Spielraum für Steuerfussenkung, Steuerfusserhöhung nicht nötig

Budget 2024 Fragen?

Budget 2024

Zusatzinformationen

Erfolgsrechnung

Allgemeiner Haushalt und Eigenwirtschaftsbetriebe

in Mio. Fr.	R 2022	B 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027	Veränderung B 2023 zu B 2024	
							absolut	in %
Erfolgsrechnung								
Aufwand	9 964.2	10 385.6	10 964.3	11 105.5	11 176.0	11 273.5	578.8	5.6%
Ertrag	-10 261.3	-10 169.1	-10 789.1	-10 821.3	-10 839.6	-10 930.3	- 619.9	6.1%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	- 297.2	216.4	175.3	284.2	336.4	343.2	- 41.2	
(+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss)								
davon Allgemeiner Haushalt								
Aufwand	6 892.9	7 413.3	7 674.5	7 870.8	7 977.2	8 046.7	261.2	3.5%
Ertrag	-7 190.1	-7 196.9	-7 499.3	-7 586.5	-7 640.9	-7 703.5	- 302.4	-4.2%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	- 297.2	216.4	175.3	284.2	336.4	343.2	- 41.2	
davon Eigenwirtschaftsbetriebe								
Aufwand	3 071.3	2 972.2	3 289.8	3 234.7	3 198.7	3 226.8	317.6	10.7%
Ertrag	-3 071.3	-2 972.2	-3 289.8	-3 234.7	-3 198.7	-3 226.8	- 317.6	-10.7%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	

Erfolgsrechnung Budget 2024 und FAP 2024–2027

Nach Departement

in Mio. Fr.		R 2022	B 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027
Erfolgsrechnung							
10	Behörden und Gesamtverwaltung	34.1	98.8	90.1	141.7	170.4	190.4
15	Präsidialdepartement	183.8	185.4	198.6	199.8	196.4	195.5
20	Finanzdepartement	-3 304.8	-3 165.9	-3 359.3	-3 393.7	-3 420.0	-3 450.8
25	Sicherheitsdepartement	294.6	319.7	338.3	343.0	352.6	358.9
30	Gesundheits- und Umweltdepartement	232.1	225.2	247.9	252.1	256.9	256.5
35	Tiefbau- und Entsorgungsdepartement	183.8	208.8	213.6	217.3	216.7	219.2
40	Hochbaudepartement	- 59.3	- 39.3	- 24.3	- 16.7	- 22.5	- 27.5
45	Departement der Industriellen Betriebe	66.1	60.1	41.7	54.5	67.9	73.9
50	Schul- und Sportdepartement	1 176.6	1 297.8	1 400.5	1 451.9	1 471.4	1 487.8
55	Sozialdepartement	895.8	1 025.8	1 028.0	1 034.3	1 046.5	1 039.4
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	- 297.2	216.4	175.3	284.2	336.4	343.2
	(+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss)						

Erfolgsrechnung

Nach Sachgruppen

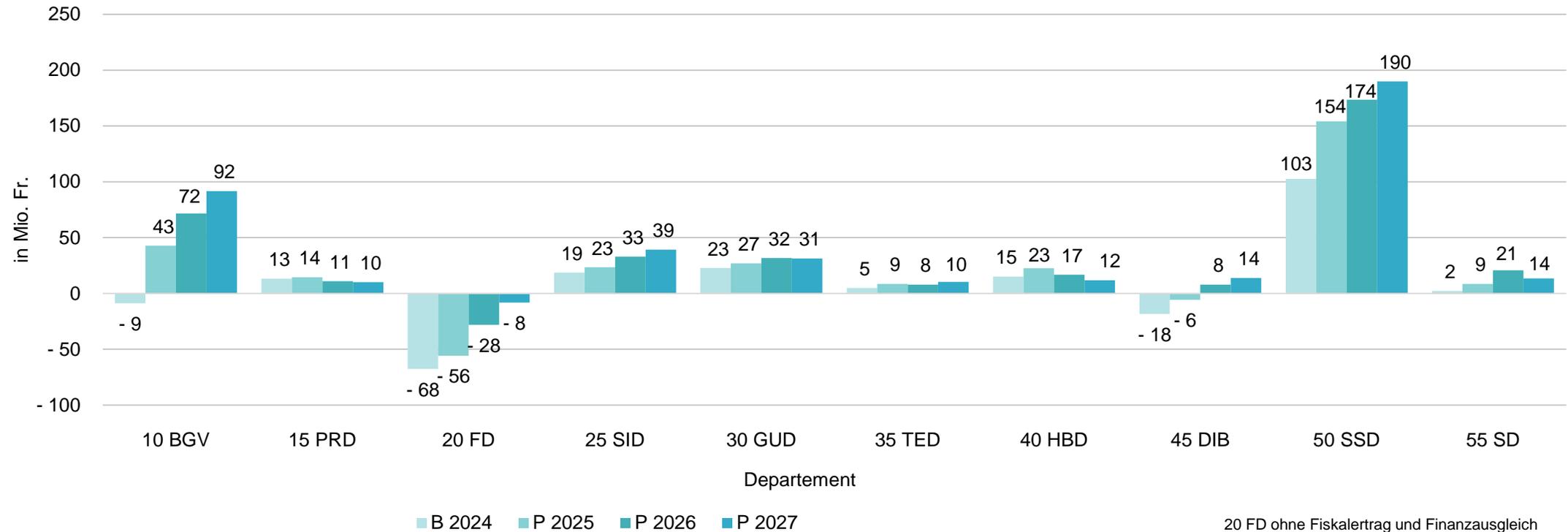
in Mio. Fr.		R 2022	B 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027
Erfolgsrechnung							
30	Personalaufwand	3 041.1	3 283.7	3 466.8	3 560.3	3 607.1	3 646.9
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2 608.8	2 541.5	2 751.2	2 700.0	2 657.7	2 635.4
33	Abschreibungen VV	486.0	521.8	564.5	604.7	632.7	653.1
34	Finanzaufwand	156.9	115.9	142.9	160.9	189.0	217.4
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	303.1	309.4	348.9	318.1	258.6	272.2
36	Transferaufwand	2 478.7	2 580.6	2 649.3	2 700.1	2 729.8	2 741.3
37	Durchlaufende Beiträge	2.3	2.7	2.3	2.3	2.3	2.3
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.0	100.0	0.0	0.0	30.0	30.0
39	Interne Verrechnungen	887.2	930.0	1 038.4	1 059.1	1 068.7	1 074.9
3	Aufwand	9 964.2	10 385.6	10 964.3	11 105.5	11 176.0	11 273.5
40	Fiskalertrag	-3 342.6	-3 366.9	-3 537.9	-3 597.1	-3 647.1	-3 687.1
41	Regalien und Konzessionen	- 19.1	- 18.3	- 18.4	- 17.9	- 17.9	- 17.9
42	Entgelte	-3 625.5	-3 553.2	-3 877.2	-3 800.2	-3 767.4	-3 813.5
43	Verschiedene Erträge	- 72.5	- 59.0	- 64.7	- 62.8	- 58.4	- 60.6
44	Finanzertrag	- 478.0	- 360.9	- 388.6	- 400.5	- 403.6	- 402.2
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 213.6	- 204.5	- 118.0	- 143.1	- 129.1	- 105.7
46	Transferertrag	-1 618.7	-1 670.6	-1 740.0	-1 734.8	-1 741.7	-1 762.7
47	Durchlaufende Beiträge	- 2.3	- 2.7	- 2.3	- 2.3	- 2.3	- 2.3
48	Ausserordentlicher Ertrag	- 1.8	- 3.0	- 3.4	- 3.4	- 3.4	- 3.4
49	Interne Verrechnungen	- 887.2	- 930.0	-1 038.4	-1 059.1	-1 068.7	-1 074.9
4	Ertrag	-10 261.3	-10 169.1	-10 789.1	-10 821.3	-10 839.6	-10 930.3
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		- 297.2	216.4	175.3	284.2	336.4	343.2
(+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss)							

Details Fiskalertrag ab Rechnung 2020

in Mio. Fr.	R 2020	R 2021	R 2022	B 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027
Natürliche Personen								
Total Rechnungsjahr	1 320.0	1 355.5	1 394.3	1 435.0	1 431.0	1 496.0	1 541.0	1 576.0
Total Vorjahre	268.9	348.1	340.0	325.0	361.0	347.0	347.0	347.0
Total Steuerauscheidungen	72.1	75.0	65.3	55.0	60.0	60.0	60.0	60.0
Total Nachsteuern	11.0	9.5	6.6	7.9	4.9	4.9	4.9	4.9
Pauschale Steueranrechnung	- 3.8	- 4.4	- 3.2	- 4.0	- 4.0	- 4.0	- 4.0	- 4.0
Quellensteuern	87.7	181.6	199.9	150.0	210.0	215.0	220.0	225.0
Personalsteuern	7.4	8.0	8.4	8.5	8.5	8.5	8.5	8.5
Total übrige Steuern NP	91.2	185.3	205.1	154.5	214.5	219.5	224.5	229.5
Direkte Steuern natürliche Personen	1 763.2	1 973.4	2 011.3	1 977.4	2 071.4	2 127.4	2 177.4	2 217.4
Juristische Personen								
Total Rechnungsjahr	883.6	834.7	930.0	900.0	920.0	950.0	950.0	950.0
Total Vorjahre	72.1	27.0	13.3	120.0	90.0	60.0	60.0	60.0
Total Steuerauscheidungen	- 22.1	- 43.7	- 33.7	- 50.0	- 50.0	- 30.0	- 30.0	- 30.0
Total Nachsteuern	0.2	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
Pauschale Steueranrechnung	- 1.7	- 1.5	- 0.9	- 2.0	- 2.0	- 2.0	- 2.0	- 2.0
Direkte Steuern juristische Personen	932.2	816.8	908.7	968.1	958.1	978.1	978.1	978.1
Übrige Steuern								
Vermögensgewinnsteuern	277.1	298.6	421.2	420.0	490.0	490.0	490.0	490.0
Mehrwertabschöpfung	0.0	0.0	0.0	0.0	16.8	0.0	0.0	0.0
Total übrige direkte Steuern	277.1	298.6	421.2	420.0	506.8	490.0	490.0	490.0
Total Besitz- und Aufwandsteuern	1.3	1.4	1.5	1.4	1.6	1.6	1.6	1.6
Total übrige Steuern	278.4	300.0	422.7	421.4	508.4	491.6	491.6	491.6
Gesamttotal Steuereinnahmen	2 973.8	3 090.1	3 342.6	3 366.9	3 537.9	3 597.1	3 647.1	3 687.1

Abweichungen Nettokosten zum Budget 2023

Nach Departement



Nettoinvestitionen Budget 2024 und FAP 2024–2027

Nach Sachgruppen

in Mio. Fr.		R 2022	B 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen							
50	Sachanlagen	1 081.1	1 296.7	1 522.0	1 508.5	1 474.0	1 426.8
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	2.8	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
52	Immaterielle Anlagen	41.1	83.5	68.6	58.9	40.8	27.4
54	Darlehen	29.3	5.6	5.1	10.0	10.6	8.3
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	34.8	25.3	37.3	25.2	25.2	25.2
56	Eigene Investitionsbeiträge	34.3	75.9	51.8	55.6	64.0	34.5
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	34.4	61.6	57.3	67.5	86.7	82.4
5	Investitionsausgaben	1 257.7	1 551.6	1 745.2	1 728.8	1 704.3	1 607.6
60	Übertragung von Sachanlagen ins Finanzvermögen	- 2.8	- 0.4	0.0	0.0	0.0	0.0
61	Rückerstattungen	- 2.8	- 3.0	- 3.0	- 3.0	- 3.0	- 3.0
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	- 64.4	- 100.0	- 99.9	- 101.7	- 125.3	- 112.0
64	Rückzahlung von Darlehen	- 21.4	- 19.9	- 20.6	- 6.1	- 5.3	- 6.5
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	- 1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.0	0.0	- 0.1	- 0.1	- 0.1	- 0.1
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	- 34.4	- 61.6	- 57.3	- 67.5	- 86.7	- 82.4
6	Investitionseinnahmen	- 126.6	- 184.9	- 180.9	- 178.4	- 220.3	- 204.0
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1 131.1	1 366.7	1 564.2	1 550.4	1 484.0	1 403.7
(+ = Nettoinvestitionen / - = Einnahmenüberschuss)							

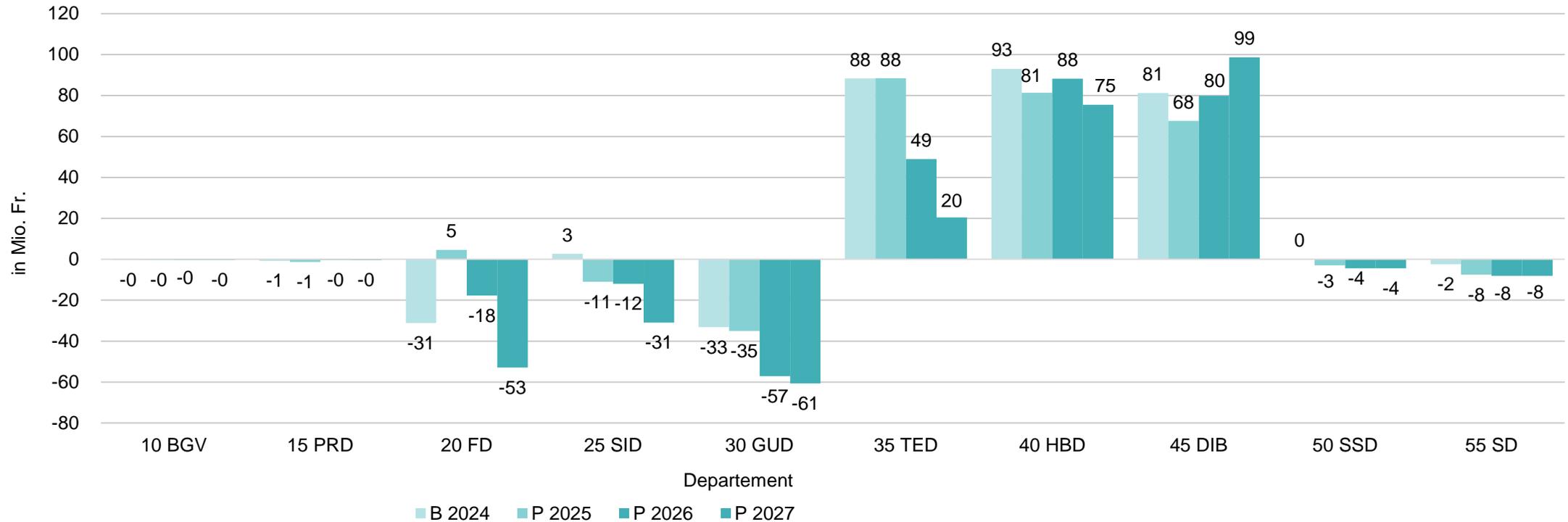
Nettoinvestitionen Budget 2024 und FAP 2024–2027

Allgemeiner Haushalt und Eigenwirtschaftsbetriebe

in Mio. Fr.	R 2022	B 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027	Veränderung B 2023 zu B 2024	
							absolut	in %
Investitionsrechnung VV								
Investitionsausgaben	1 257.7	1 551.6	1 745.2	1 728.8	1 704.3	1 607.6	193.5	12.5%
Investitionseinnahmen	- 126.6	- 184.9	- 180.9	- 178.4	- 220.3	- 204.0	3.9	2.1%
Nettoinvestitionen VV	1 131.1	1 366.7	1 564.2	1 550.4	1 484.0	1 403.7	197.5	
(+ = Nettoinvestitionen / - = Einnahmenüberschuss)								
davon Allgemeiner Haushalt								
Investitionsausgaben	728.3	819.5	855.9	844.5	865.6	789.8	36.4	4.4%
Investitionseinnahmen	- 78.7	- 138.6	- 136.9	- 163.9	- 199.3	- 190.0	1.7	1.2%
Nettoinvestitionen VV	649.6	680.9	719.0	680.6	666.3	599.7	38.1	
davon Eigenwirtschaftsbetriebe								
Investitionsausgaben	529.4	732.1	889.3	884.3	838.7	817.9	157.1	21.5%
Investitionseinnahmen	- 47.9	- 46.3	- 44.0	- 14.4	- 21.0	- 13.9	2.3	4.9%
Nettoinvestitionen VV	481.5	685.8	845.2	869.8	817.7	803.9	159.4	

Abweichungen Nettoinvestitionen VV zum Budget 2023

Nach Departement



Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen	R 2022	B 2023	B 2024	P 2025	P 2026	P 2027
Einwohnerzahl Stadt Zürich	443 037	449 900	459 200	467 000	473 900	480 500
Für das laufende Jahr sowie das Budgetjahr und die Planjahre: Bevölkerungszahl entspricht mittlerer Prognose zur Bevölkerungsentwicklung. Budget 2023: Datenstand Bevölkerungsszenarien, letzte Aktualisierung vom 11. Juli 2022 Budget 2024 / FAP 2024-2027: Datenstand Bevölkerungsszenarien, letzte Aktualisierung vom 23. August 2023 Quelle: Statistik Stadt Zürich, Bevölkerungsszenarien						
Steuerkraft pro Einwohner	5 716.0	5 679.0	5 852.0	5 945.0	5 983.0	6 000.0
Der auf einen Steuerfuss von 100% umgerechnete Steuerertrag inklusive Nachsteuern (ohne Grundstücksgewinn- und ohne Personalsteuern und nach Steuerabschreibungen) pro Einwohnerin und Einwohner.						
Selbstfinanzierungsgrad	79.2%	38.7%	40.7%	33.3%	31.9%	37.4%
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.						
Zinsbelastungsanteil	0.7%	0.7%	0.9%	1.1%	1.4%	1.6%
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.						
Nettoverschuldungsquotient	162.7%	212.9%	215.3%	243.3%	271.5%	295.8%
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre um die Nettoschulden abzutragen.						
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	10 721.0	13 941.8	14 206.6	16 176.3	18 079.3	19 673.5
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.						