



KANTON  
NIDWALDEN

REGIERUNGSRAT

Dorfplatz 2, Postfach 1246, 6371 Stans  
Telefon 041 618 79 02, [www.nw.ch](http://www.nw.ch)

# **BUDGET 2022**

# **FINANZPLAN 2023-2024**

# **INVESTITIONSPLAN 2025-2026**

## **Bericht an den Landrat**

|              |   |         |                       |                |              |
|--------------|---|---------|-----------------------|----------------|--------------|
| Titel:       | BUDGET 2022<br>FINANZPLAN 2023-2024<br>INVESTITIONSPLAN 2025-2026 | Typ:    | Bericht Regierungsrat | Version:       |              |
| Thema:       | Bericht an den Landrat  | Klasse: |                       | FreigabeDatum: | 21.09.2021   |
| Autor:       | Finanzverwaltung  | Status: |                       | DruckDatum:    | 21.09.2021   |
| Ablage/Name: | Bericht Budget 2022_Antrag an LR.docx                             |         |                       | Registratur:   | 2020.NWFD.26 |

**Inhalt**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1 Allgemeine Informationen .....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>2 Zusammenfassung .....</b>   | <b>5</b>  |
| 2.1 Erfolgsrechnung Budget 2022 .....  | 5         |
| 2.2 Erfolgsrechnung Finanzplan 2023-2024 .....                                 | 6         |
| 2.3 Investitionsrechnung.....  | 8         |
| 2.4 Hochrechnung 2021 .....  | 9         |
| 2.5 Vergleich Budget 2022 zu Finanzplan 2022.....                              | 10        |
| <b>3 Personal.....</b>   | <b>11</b> |
| 3.1 Leistungsaufträge .....  | 11        |
| 3.1.1 Anträge Regierungsrat Budget 2022 .....                                  | 11        |
| 3.1.2 Abgelehnte Anträge des Regierungsrates.....                              | 12        |
| 3.1.3 Verschiebung von Leistungsaufträge innerhalb Direktionen .....           | 12        |
| 3.1.4 Leistungsaufträge bereits mit dem Budget 2021 resp. 2020 bewilligt ..... | 12        |
| 3.1.5 Leistungsaufträge und Lohnsumme Finanzplanjahre .....                    | 12        |
| 3.2 Lohnanpassungen Teuerung und Markt .....                                   | 12        |
| 3.2.1 Lohnanpassungen Budget 2022.....   | 12        |
| 3.3 Nachweis Lohnsumme Budget 2022 .....                                       | 12        |
| <b>4 Allgemeines.....</b>  | <b>14</b> |
| 4.1 Finanzplan.....  | 14        |
| 4.1.1 Gesetzliche Grundlage.....   | 14        |
| 4.1.2 Zielsetzungen.....   | 14        |
| 4.2 Finanzausgleich Bund und Kantone (NFA) .....                               | 15        |
| 4.3 Institution 2970-2972 Spitäler, Heime und Pflegefinanzierung .....         | 16        |
| 4.4 Institution 2990 Sozialversicherungen .....                                | 19        |
| 4.5 Informatikbudget ILZ.....  | 20        |
| 4.6 Verpflichtungskredite .....  | 21        |
| <b>5 Erfolgsrechnung .....</b>   | <b>22</b> |
| 5.1 Betrieblicher Aufwand.....   | 22        |
| 5.1.1 Personalaufwand .....  | 24        |
| 5.1.2 Sachaufwand .....  | 26        |
| 5.1.3 Transferaufwand .....  | 29        |
| 5.2 Betrieblicher Ertrag.....  | 32        |
| 5.2.1 Fiskalertrag .....   | 34        |
| 5.2.2 Regalien, Konzessionen .....   | 38        |
| 5.2.3 Entgelte.....  | 39        |
| 5.2.4 Transferertrag .....   | 41        |
| 5.3 Ergebnis aus Finanzierung .....  | 43        |
| 5.4 Ausserordentliches Ergebnis .....  | 45        |
| 5.5 Abschreibungen .....   | 46        |
| <b>6 Investitionsrechnung.....</b>   | <b>46</b> |
| 6.1 Gliederung nach Direktionen .....  | 46        |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>7 Geldflussplan .....</b>             | <b>49</b> |
| <b>8 Kennzahlen.....</b>                 | <b>50</b> |
| <b>9 Planbilanz .....</b>                | <b>51</b> |
| 9.1 Ausgabenbremse Budget 2022 .....     | 52        |
| <b>10 Kantonssteuerfuss.....</b>         | <b>53</b> |
| 10.1 Allgemein und letzte Anpassung..... | 53        |
| 10.2 Festsetzung Kantonssteuerfuss.....  | 53        |
| <b>11 Schlussbemerkungen.....</b>        | <b>54</b> |
| <b>12 Beilagen.....</b>                  | <b>54</b> |
| <b>13 Antrag .....</b>                   | <b>55</b> |

## 1 Allgemeine Informationen

Aufgrund der gleichzeitigen Erstellung des Budgets 2022 und des Finanzplanes 2023-2024 erfolgt ein einziger Bericht an den Landrat. Die verschiedenen Kapitel enthalten jeweils 2 Tabellen. Die erste betrifft das Budget 2022 mit Vergleichen zu der Rechnung 2020. Die zweite Tabelle zeigt einen Überblick über das Budget 2022 und die beiden Finanzplanjahre 2023-2024. Weitere Details können den späteren Kapiteln entnommen werden. Die Darstellung der Zahlen erfolgt generell in tausend Franken. Die Spalten für das Budget 2022 und das Budget 2021 werden jeweils mit B2022 und B2021 abgekürzt. Die Rechnung 2020 wird mit R2020 und die Hochrechnung 2021 mit H2021 bezeichnet. Die beiden Finanzplanjahre werden mit FP2023 und FP2024 abgekürzt.

Die vom Regierungsrat bis Ende Juli bewilligten Nachtragskredite für das Budget 2021 sind bereits berücksichtigt und in den Tabellen mit B2021\* gekennzeichnet. Die Details sind im Anhang des Budgets 2022 aufgelistet.

## 2 Zusammenfassung

### 2.1 Erfolgsrechnung Budget 2022

(in Tausend CHF)

|   | R2020          | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021*  | %             | Abw. zu R2020   | %             |
|---|----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>388'951</b> | <b>394'952</b> | <b>403'047</b> | <b>8'095</b> ↗  | <b>2.05</b>   | <b>14'096</b> ↗ | <b>3.62</b>   |
| Betrieblicher Ertrag                        | 373'397        | 364'843        | 388'241        | 23'398 ↗        | 6.41          | 14'844 ↗        | 3.98          |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>-15'554</b> | <b>-30'109</b> | <b>-14'806</b> | <b>15'303</b> ↗ | <b>50.83</b>  | <b>748</b> ↗    | <b>4.81</b>   |
| Ergebnis aus Finanzierung                   | 16'797         | 24'158         | 19'499         | -4'660 ↘        | -19.29        | 2'702 ↗         | 16.08         |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  | <b>1'243</b>   | <b>-5'951</b>  | <b>4'693</b>   | <b>10'644</b> ↗ | <b>178.86</b> | <b>3'450</b> ↗  | <b>277.53</b> |
| Ausserordentliches Ergebnis                 | --             | 3'000          | --             | -3'000 ↘        | --            | --              | --            |
| <b>Gesamtergebnis</b>                       | <b>1'243</b>   | <b>-2'951</b>  | <b>4'693</b>   | <b>7'644</b> ↗  | <b>259.03</b> | <b>3'450</b> ↗  | <b>277.53</b> |

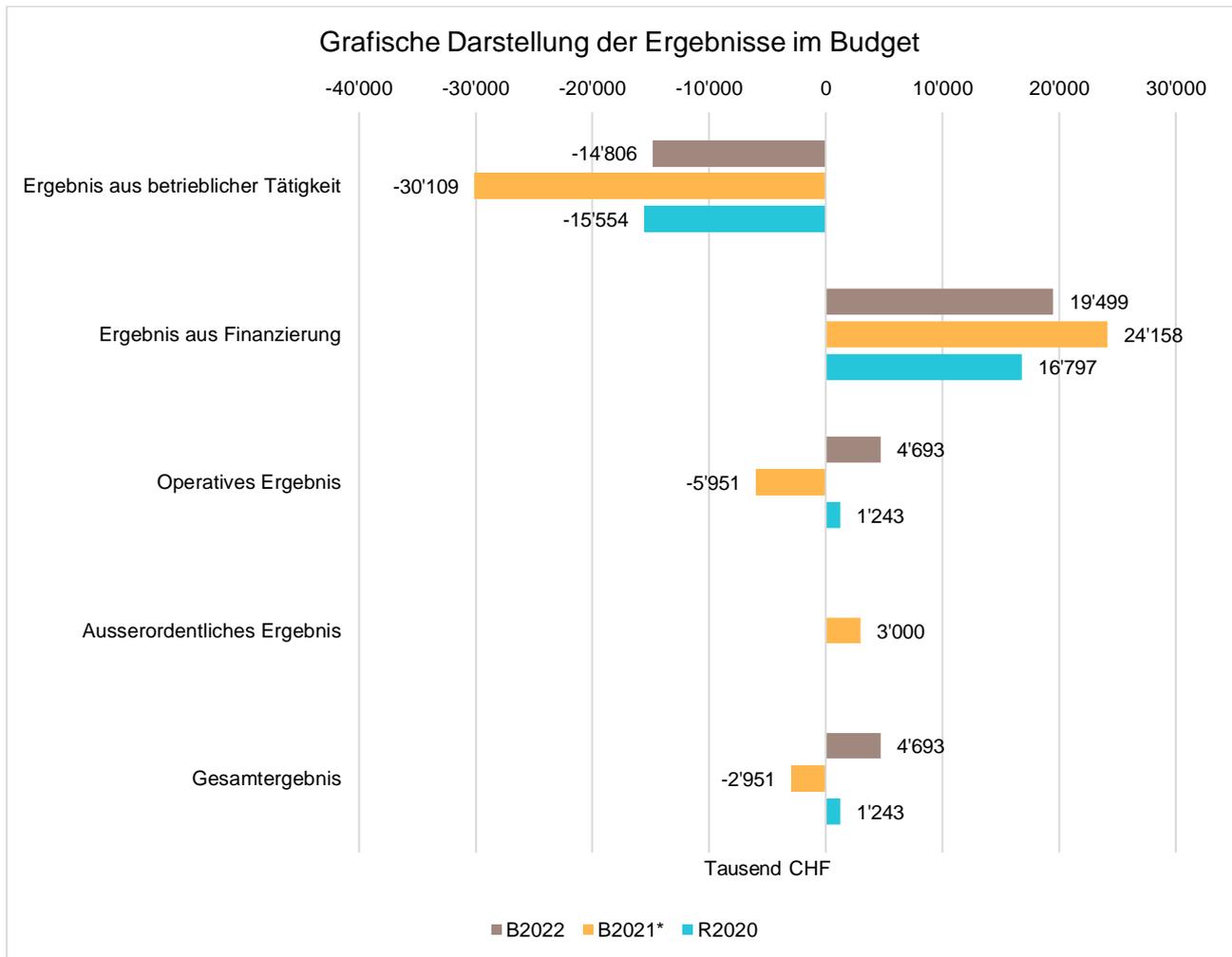
Das operative Ergebnis des Budgets 2022 weist ein Plus von 4.69 Mio. Franken aus und liegt somit um 10.6 Mio. Franken über dem Budget 2021 inkl. Nachtragskredite (-5.95 Mio.). Die Hochrechnung 2021 sieht ebenfalls sehr erfreulich aus. Aktuell rechnen wir mit einem positiven operativen Ergebnis von 6.9 Mio. Franken. In der Rechnung 2020 lag das operative Ergebnis bei 1.24 Mio. Franken. Dank des positiven operativen Ergebnisses sind keine Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven notwendig.

Der betriebliche Aufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um 8.10 Mio. Franken. Dies entspricht einer Zunahme von 2.05 Prozent. Sowohl der Personal-, der Sach- und der Transferaufwand erhöhen sich jeweils um mehr als 2 Prozent.

Der betriebliche Ertrag erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um 23.40 Mio. Franken. Zum einen fallen die Steuererträge deutlich besser aus, da die negativen Auswirkungen von Covid-19 nicht im erwarteten Ausmass eingetroffen sind und zum anderen profitieren wir von der höheren Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank (+6.63 Mio.). Insgesamt rechnen wir mit einer Ausschüttung von 6 Mrd. Franken, was für den Kanton Nidwalden einen Ertrag von 20.1 Mio. Franken ergibt.

Im Finanzergebnis haben wir im 2021 einen einmaligen Nettoertrag aus dem Verkauf der Aktien des Kantonsspitals an das LUKS in der Höhe von 7.2 Mio. Franken zu verzeichnen. Im Budget 2022 ist

ein weiterer einmaliger Betrag in der Höhe von 2.9 Mio. Franken enthalten. Es geht um den Verkauf des Baufelds A beim Landsgemeindeplatz an die Gemeinde Oberdorf.



## 2.2 Erfolgsrechnung Finanzplan 2023-2024

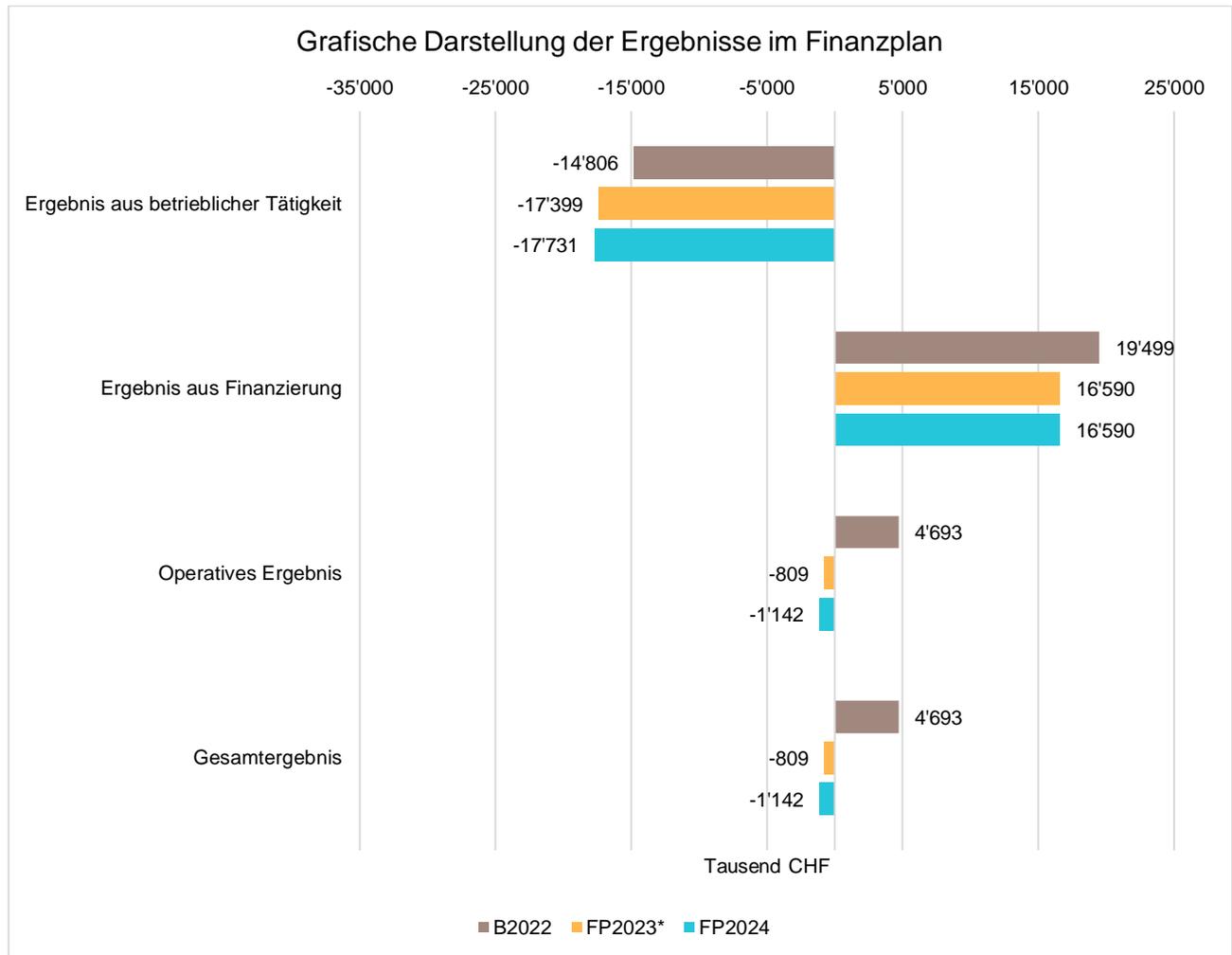
(in Tausend CHF)

|   | B2022          | FP2023         | FP2024         | Abw.<br>FP2023 zu<br>Budget | %              | Abw.<br>FP2024 zu<br>Budget | %              |
|---|----------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>403'047</b> | <b>409'677</b> | <b>415'247</b> | <b>6'630</b> ↗              | <b>1.64</b>    | <b>12'200</b> ↗             | <b>3.03</b>    |
| Betrieblicher Ertrag                        | 388'241        | 392'278        | 397'515        | 4'037 ↗                     | 1.04           | 9'274 ↗                     | 2.39           |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>-14'806</b> | <b>-17'399</b> | <b>-17'731</b> | <b>-2'593</b> ↘             | <b>-17.51</b>  | <b>-2'926</b> ↘             | <b>-19.76</b>  |
| Ergebnis aus Finanzierung                   | 19'499         | 16'590         | 16'590         | -2'909 ↘                    | -14.92         | -2'909 ↘                    | -14.92         |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  | <b>4'693</b>   | <b>-809</b>    | <b>-1'142</b>  | <b>-5'502</b> ↘             | <b>-117.24</b> | <b>-5'834</b> ↘             | <b>-124.33</b> |
| <b>Gesamtergebnis</b>                       | <b>4'693</b>   | <b>-809</b>    | <b>-1'142</b>  | <b>-5'502</b> ↘             | <b>-117.24</b> | <b>-5'834</b> ↘             | <b>-124.33</b> |

Das operative Ergebnis im Finanzplan 2023 verschlechtert sich gegenüber dem Budget 2022 um 5.50 Mio. Franken und beträgt -0.81 Mio. Franken. Die Verschlechterung ergibt sich hauptsächlich aufgrund höherer Beiträge an den nationalen Finanzausgleich (+2.9 Mio.) sowie Mehrkosten im Bereich der Spital- und Pflegekosten (+1.4 Mio.). Bei den Ausschüttungen der SNB wird mit dem gleichen Betrag wie im Budget 2022 gerechnet.

Der betriebliche Ertrag nimmt in beiden Finanzplanjahren zu. Im Finanzplanjahr 2023 um 4.04 Mio. Franken auf 392.28 Mio. Franken und im Finanzplanjahr 2024 gegenüber dem Budget 2022 um 9.27 Mio. Franken auf 397.52 Mio. Franken. Dies hauptsächlich aufgrund der Zunahme an Steuererträgen.

Obwohl das operative Ergebnis leicht negativ ist, kann auf eine Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven verzichtet werden.



## 2.3 Investitionsrechnung

(in Tausend CHF)

|                                       | R2020         | B2021*        | B2022         | FP2023        | FP2024        | FP2025        | FP2026        |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Nettoinvestitionen</b>             | <b>22'558</b> | <b>36'587</b> | <b>38'245</b> | <b>18'627</b> | <b>26'210</b> | <b>33'112</b> | <b>32'391</b> |
| <i>Davon Darlehen + Beteiligungen</i> | -263          | 4'536         | 10'845        | 410           | -619          | -954          | -483          |
| <i>Davon Investitionen</i>            | 22'821        | 32'050        | 27'400        | 18'217        | 26'830        | 34'067        | 32'874        |

Die Nettoinvestitionen im Jahr 2022 von 38.24 Mio. Franken liegen um 2.20 Mio. Franken (6.12 %) höher als die Investitionen von 36.59 Mio. Franken vom Jahr 2021.

Wie bereits in den Vorjahren der Fall, verzögern sich verschiedene geplante Projekte und führen in der Rechnung zu tieferen Ausgaben als budgetiert. Dies wird auch im aktuellen Jahr der Fall sein und dürfte trotz zurückhaltender Budgetierung auch in Zukunft so eintreffen.

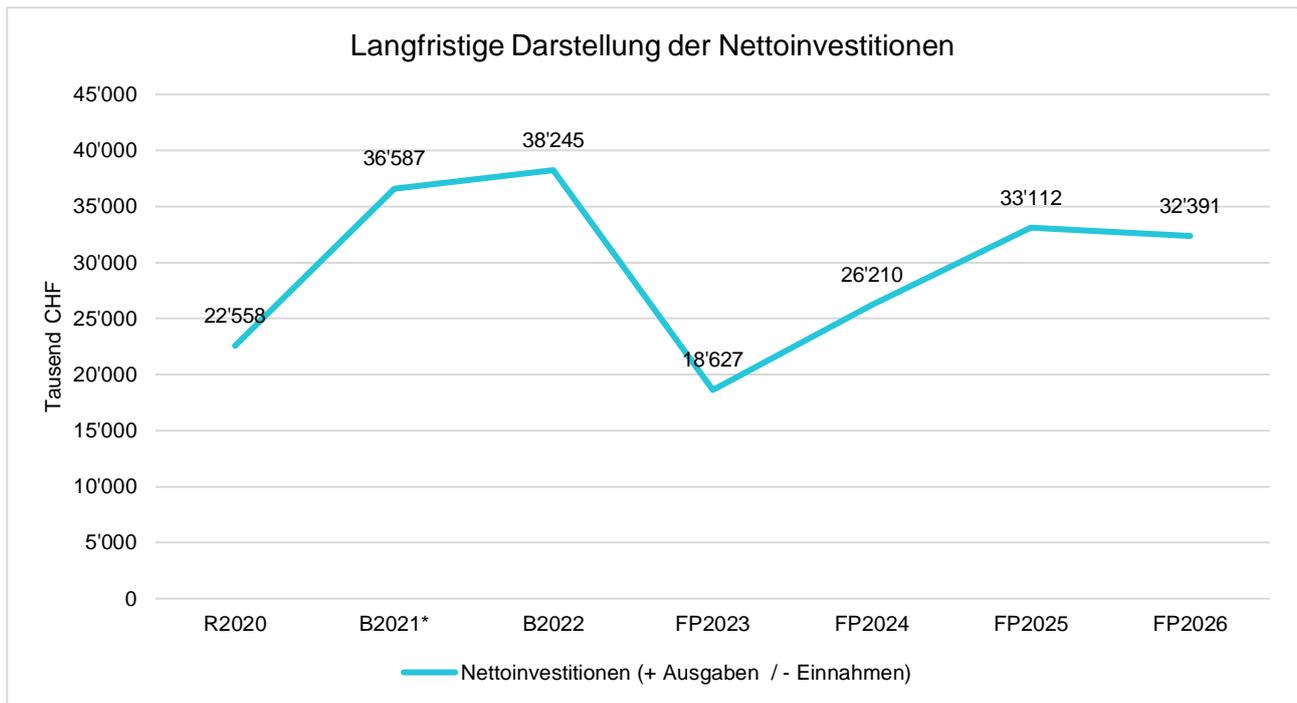
Die Hochrechnung 2021 weist Investitionen (ohne Darlehen und Beteiligungen) von 24.9 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Budget 2021 ergibt sich eine Reduktion von rund 7.0 Mio. Franken. Beim Hochbauamt startet der Ersatzbau Job-Vision später (-1.5 Mio.), beim Hochwasserschutz Buholzbach beträgt die Abweichung -3.5 Mio. und bei der Kehrsitenstrasse -2.2 Mio. Franken. Alle Projekte führen zu Ausgaben in späteren Perioden.

Bei den Darlehen liegt die Hochrechnung 2021 um 4.6 Mio. unter dem Budget. Die spätere Auszahlung der Beiträge an die Pflegeheime für neue Betten macht alleine 4.7 Mio. Franken aus.

Im Budget 2022 sind Ausgaben bei den Kantonsstrassen in der Höhe von 9.4 Mio. Franken geplant. Die Kehrsitenstrasse macht alleine schon 5.1 Mio. Franken aus. In den Folgejahren bewegen sich die Ausgaben für die Kantonsstrassen zwischen 3.8 und 13.1 Mio. Franken.

Bei den Darlehen fallen vor allem die Beiträge für neue Betten im Rahmen der Pflegefinanzierung an (Mettenweg und Nägeligasse). Im Budget 2022 sind 12.1 Mio. und im Finanzplan 2023 1.6 Mio. Franken eingestellt.

Im Finanzplan 2023 reduzieren sich die Nettoinvestitionen auf 18.7 Mio. Franken (Budget 2022: 38.2 Mio.). Hier ist zu erwähnen, dass alleine die Kehrsitenstrasse und die Darlehen für neue Betten in Pflegeheimen eine Abnahme von 15.3 Mio. Franken ausmachen.



## 2.4 Hochrechnung 2021

Im Rahmen des Budgetprozesses haben die Amtsstellen das Budget 2021 überprüft und in der Buchhaltungssoftware Infoma newsystem die bekannten Änderungen in der Hochrechnung 2021 nachgetragen. Die nachfolgende Hochrechnung basiert auf dem Wissensstand Juni-August. Die Zahlen dienen als Anhaltspunkte für das Budget 2022.

(in Tausend CHF)

|   | R2020          | B2021*         | H2021          | Abw B2021*      | %             | Abw R2020       | %             |
|---|----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>388'951</b> | <b>394'952</b> | <b>440'662</b> | <b>45'711 ↗</b> | <b>11.57</b>  | <b>51'711 ↗</b> | <b>13.30</b>  |
| Betrieblicher Ertrag                        | 373'397        | 364'843        | 423'851        | 59'009 ↘        | 16.17         | 50'454 ↘        | 13.51         |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>-15'554</b> | <b>-30'109</b> | <b>-16'811</b> | <b>13'298 ↘</b> | <b>44.17</b>  | <b>-1'257 ↘</b> | <b>-8.08</b>  |
| Ergebnis aus Finanzierung                   | 16'797         | 24'158         | 23'759         | -400 ↘          | -1.65         | 6'962 ↘         | 41.45         |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  | <b>1'243</b>   | <b>-5'951</b>  | <b>6'948</b>   | <b>12'898 ↘</b> | <b>216.75</b> | <b>5'705 ↘</b>  | <b>458.93</b> |
| Ausserordentliches Ergebnis                 | --             | 3'000          | 0              | -3'000 ↘        | -100.00       | 0 →             | --            |
| <b>Gesamtergebnis</b>                       | <b>1'243</b>   | <b>-2'951</b>  | <b>6'948</b>   | <b>9'898 ↘</b>  | <b>335.45</b> | <b>5'705 ↘</b>  | <b>458.93</b> |

Das Budget 2021 inklusive Nachträge sieht ein negatives operatives Ergebnis von -5.9 Mio. Franken vor. Aufgrund der Hochrechnung 2021 wird mit einem um 12.9 Mio. Franken besseren Ergebnis im Jahr 2021 gerechnet.

Der betriebliche Aufwand und der betriebliche Ertrag in der Hochrechnung 2021 sind sehr stark vom Härtefallprogramm für Unternehmen geprägt. Bei den Durchlaufenden Beträgen sind je 20 Mio. Franken für die Unterstützung an Unternehmen mit einem Umsatz ab 5 Mio. Franken enthalten. Bei diesen trägt der Bund die Kosten vollständig. Die Auszahlungen laufen aber über den Kanton. Im Transferaufwand sind weitere 24.1 Mio. enthalten. Demgegenüber stehen im Transferertrag Beiträge vom Bund in der Höhe von 17.4 Mio. Franken. Die Nettobelastung auf das Ergebnis des Kantons beträgt 6.7 Mio. Franken in der Hochrechnung. Die höhere Ausschüttung der Schweizerischen

Nationalbank bringt einen Mehrertrag von 6.7 Mio. Franken gegenüber dem Budget. Weitere grosse Verbesserungen in der Höhe von gegen 16 Mio. Franken verzeichnen wir bei den Steuererträgen und den Erträgen der direkten Bundessteuer. Die Verbesserung resultiert vor allem dadurch, dass die Verschlechterung aufgrund der Covid-19-Pandemie nicht im erwarteten Ausmass eingetroffen ist.

## 2.5 Vergleich Budget 2022 zu Finanzplan 2022

| Daten Ergebnis Budget 2022 (in TCHF) | B2022   | FP2023  | FP2024  |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -14'806 | -17'399 | -17'731 |
| Ergebnis aus Finanzierung            | 19'499  | 16'590  | 16'590  |
| Operatives Ergebnis                  | 4'693   | -809    | -1'142  |
| Ausserordentliches Ergebnis          | 0       | 0       | 0       |
| Gesamtergebnis                       | 4'693   | -809    | -1'142  |

| Daten Ergebnis Budget 2021 (in TCHF) | FP2022  | FP2023  | FP2024 |
|--------------------------------------|---------|---------|--------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -27'493 | -26'303 |        |
| Ergebnis aus Finanzierung            | 17'084  | 17'110  |        |
| Operatives Ergebnis                  | -10'408 | -9'193  |        |
| Ausserordentliches Ergebnis          | 8'500   | 7'500   |        |
| Gesamtergebnis                       | -1'908  | -1'693  |        |

| Differenz (in TCHF)                  | 2022   | FP2023 | FP2024 |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 12'687 | 8'904  |        |
| Ergebnis aus Finanzierung            | 2'415  | -520   |        |
| Operatives Ergebnis                  | 15'101 | 8'384  |        |
| Ausserordentliches Ergebnis          | -8'500 | -7'500 |        |
| Gesamtergebnis                       | 6'601  | 884    |        |

Im Vergleich zum Finanzplan 2022, welcher mit dem Budget 2021 erstellt wurde, verändert sich das operative Ergebnis des Budgets 2022 um 15.1 Mio. Franken. Dasjenige im Finanzplan 2023 verbessert sich um 8.4 Mio. Franken auf -0.81 Mio. Franken. Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit verbessert sich in beiden Jahren. Im Jahr 2022 um 12.7 Mio. Franken und im Jahr 2023 um 8.9 Mio. Franken. Das Finanzergebnis verbessert sich im 2022 um 2.4 Mio. Franken, verschlechtert sich hingegen im Jahr 2023 um 0.5 Mio. Franken.

Für die Veränderungen im 2022 sind insbesondere 6 Positionen erwähnenswert (+ = Verbesserung): Eine positive Entwicklung haben wir bei der SNB (+6.6 Mio.), der direkten Bundessteuer (+6.1 Mio.), den Kantonssteuern (+6.0 Mio.) und beim Verkauf des Baufeld A (Landsgemeindeplatz) an die Gemeinde Oberdorf (+2.9 Mio.). Aufgrund von Mehraufwendungen haben wir eine negative Entwicklung bei der Verrechnungssteuer (-2.3 Mio.) und beim Sach- & Betriebsaufwand (-3.0 Mio.).

Infolge der Covid-19-Pandemie bestand eine sehr grosse Unsicherheit bezüglich der künftigen Steuererträge. Es zeichnet sich nun ab, dass aufgrund der vom Bund lancierten Hilfsprogrammen die Erträge wieder zunehmen und sich rascher als geplant erholen.

### 3 Personal

#### 3.1 Leistungsaufträge

##### 3.1.1 Anträge Regierungsrat Budget 2022

Der Regierungsrat beantragt mit dem Beschluss Nr. 402 vom 6. Juli 2021 dem Landrat die Lohnsumme für die Erfüllung des Leistungsauftrages der Verwaltung um Netto 944'500 Franken zu erhöhen. Die zusätzlichen Leistungsaufträge betragen 1'236'500 Franken und die Rückgabe von Leistungsaufträgen 292'000 Franken. Für individuelle Anpassungen der Löhne beantragt der Regierungsrat beim Landrat eine Erhöhung der Lohnsumme von 0.75 Prozent oder rund 480'000 Franken. Aus dem Planungsgewinn sollen rund 320'000 Franken oder 0.5 Prozent für zusätzliche Lohnmassnahmen zur Verfügung stehen.

| Institution                                | Budget 2022        | Bemerkungen   |
|--|--------------------|---|
| <i>Rückgabe von Leistungsaufträgen</i>     |                    |   |
| Steueramt                                  | -57'000            | Sachbearbeitung NP, Nachsteuern, 50 %, befristet (31.12.2021)   |
|  | -43'000            | Sachbearbeitung Wertschriftenkontrolle, 50 %, befristet (31.12.2021)                                    |
| Amt für Berufsbildung und Mittelschule     | -192'000           | Schliessung einer Klasse beim integrativen Brückenangebot (Seit SJ 2020/2021)                           |
| <b>Total Rückgabe Leistungsaufträge</b>    | <b>-292'000</b>    |   |
| <i>Neue Leistungsaufträge</i>              |                    |   |
| Steueramt                                  | 95'000             | IT-Support Applikationen Steueramt, 100 %   |
|  | 20'000             | Landwirtschaftliche Schätzungen, 20 %   |
|  | 155'000            | Immobilienbewertung, 150 %, befristet (31.12.2024)  |
| Hochbauamt                                 | 50'000             | Projektleitung Landerwerb, 40 %   |
| Amt für Gefahrenmanagement                 | 55'000             | Projektleitung Wasserbau, 40 %, befristet (31.12.2026)  |
| Amt für Raumentwicklung                    | 24'000             | Baukoordination, 20 %, befristet (31.12.2023)   |
| Zivilstandsamt                             | 90'000             | Zivilstandsamte, 50 %   |
| Kantonspolizei                             | 90'000             | Verkehrspolizei, 100 %  |
|  | 95'000             | Kriminalpolizei, 100 %  |
| Grundbuchamt                               | 36'000             | Digitalisierung Grundbuch, 50 %, befristet (31.12.2026)   |
|  | 108'000            | Digitalisierung Grundbuchbereinigung, 150 %, befristet (31.12.2026)                                     |
| Amt für Kultur                             | 65'000             | Amtsleitung infolge Trennung Leitung Amt für Kultur und Museumsleitung, 50 %                            |
|  | 20'000             | Denkmalpflege, 20 % (Umwandlung befristeter Leistungsauftrag)   |
| Amt für Volksschulen und Sport             | 40'000             | Heilpädagogische Früherziehung, 40 %  |
|  | 30'000             | Schulaufsicht, 30 %   |
| Amt für Berufsbildung und Mittelschule     | 37'500             | Lehrperson Integrationskurs Grundkompetenzen, 30 %, kostenneutral                                       |
|  | 26'000             | Berufs- und Studienberatung, kostenlose Standortbestimmung, 20 %, kostenneutral, befristet (31.12.2024) |
| <b>Institution</b>                         | <b>Budget 2022</b> | <b>Bemerkungen</b>  |
| Sozialamt                                  | 20'000             | Schulsozialarbeit Hergiswil, 20 %, kostenneutral  |
| Gesundheitsamt                             | 100'000            | Sachbearbeitung Gesundheitsamt, 100 %   |
| Staatskanzlei                              | 80'000             | Sachbearbeitung Kommunikation, 80 %   |
| <b>Total zusätzliche Leistungsaufträge</b> | <b>1'236'500</b>   |   |
| <b>Nettoveränderung Leistungsaufträge</b>  | <b>944'500</b>     |   |
|  |                    |   |
| Lohnsumme für Teuerung / Markt             | 480'000            |   |
| <b>Total Veränderung Lohnsumme</b>         | <b>1'424'500</b>   |   |

Für weitere Ausführungen erfolgt der Verweis auf die entsprechenden Regierungsratsbeschlüsse (siehe Beilagen).

### 3.1.2 Abgelehnte Anträge des Regierungsrates

Die Direktionen mussten die Anträge für zusätzliche Leistungsaufträge bis Ende Mai dem Personalamt einreichen. Sämtliche 25 eingegangenen Anträge hat der Regierungsrat an seiner Klausur vom 07./08. Juni 2021 geprüft und auf deren Notwendigkeit beurteilt. Einige Anträge wurden abgelehnt, umgewandelt (von unbefristet auf befristet) oder gekürzt.

### 3.1.3 Verschiebung von Leistungsaufträge innerhalb Direktionen

Es sind keine Verschiebungen erfolgt.

### 3.1.4 Leistungsaufträge bereits mit dem Budget 2021 resp. 2020 bewilligt

Es liegen keine bereits bewilligten Leistungsaufträge aus den Vorjahren vor.

### 3.1.5 Leistungsaufträge und Lohnsumme Finanzplanjahre

In den beiden Finanzplanjahren sind nachfolgende Veränderungen der Leistungsaufträge bzw. der Lohnsumme berücksichtigt.

| Institution                  | FiPla 2023 | FiPla 2024 | Bemerkungen |
|------------------------------|------------|------------|-------------|
| Lohnsumme für Teuerung/Markt | 820'600    | 835'800    | Je 1.25 %   |
| Leistungsauftragserweiterung | 400'000    | 400'000    |             |

Bei den Leistungsaufträgen sind noch keine geplanten Erweiterungen bekannt. Die eingesetzte Summe dient als Platzhalter, da die Erfahrung aufzeigt, dass trotz restriktiver Handhabung immer wieder Leistungsaufträge begründet werden.

Für die Entwicklung der Löhne und Anpassungen gegenüber dem Markt ist eine Erhöhung der Lohnsumme um je 1.25 Prozent eingeplant.

## 3.2 Lohnanpassungen Teuerung und Markt

### 3.2.1 Lohnanpassungen Budget 2022

Der Regierungsrat beantragt gemäss Beschluss Nr. 407 vom 6. Juli 2021 eine Erhöhung der Lohnsumme für Teuerungs- und Marktanpassungen von 0.75 % oder rund 480'000 Franken. Aufgrund der Höhe des Planungssaldos hat der Regierungsrat zusätzlich beschlossen, einen Betrag von 0.5 Prozent oder umgerechnet rund 320'000 Franken für die Anpassung der Löhne zu verwenden. Dies liegt in seiner Kompetenz. Die Höhe des Planungssaldos lässt dieses Vorgehen zu.

## 3.3 Nachweis Lohnsumme Budget 2022

Die Lohnsumme, welche für die Erfüllung der Leistungsaufträge zur Verfügung steht, verändert sich jährlich um die Leistungsaufträge sowie die Anpassung der Lohnsumme an die Teuerung und Marktlage.

Aufgrund des bewilligten Budgets 2021 steht die Lohnsumme für die Mitarbeitenden bei der Verwaltung und in den Schulen von 64.2 Mio. Franken zur Verfügung. Diese verändert sich durch die Rückgabe von Leistungsaufträgen auf 63.9 Mio. Die Veränderung für teuerungs- und marktbedingte Anpassungen beträgt im Budget 2022 0.75 Prozent. Anschliessend erfolgt die Anpassung aufgrund der bereits bewilligten oder beantragten Leistungsaufträge. Diese Veränderungen führen zur neuen Lohnsumme 2022 inkl. Leistungsaufträge von 65.7 Mio. Franken.

(in Tausend CHF)

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>                                  |                  |
| <b>Lohnsumme 2021</b>  | <b>49'858.50</b> |
| 2110.3010.05 - Leistungsaufträge Verwaltung (Rückgabe)                               | -100.00          |
| <b>Bereinigte Lohnsumme 2021 - Basis für Teuerung / Markt</b>                        | <b>49'758.50</b> |
| 2110.3010.07 - Lohnsumme für Teuerung / Markt  | 373.20           |
| <b>Lohnsumme 2022 inkl. Teuerung / Markt</b>   | <b>50'131.70</b> |
| 2110.3010.06 - Leistungsaufträge Verwaltung, Dienste                                 | 1'199.00         |
| <b>Lohnsumme 2022 inkl. Leistungsaufträge</b>  | <b>51'330.70</b> |
| 2050.3010.04 - Löhne des Verwaltungspersonals (ausserhalb Leistungsauftrag LR)       | 284.00           |
| 2110.3010.08 - Treueprämien  | 205.00           |
| 2110.3010.11 - Rückerstattungen aus EO, Unfall / Krankheiten                         | -367.00          |
| <b>Personalaufwand Total Budget 2022</b>   | <b>51'452.70</b> |
| <b>Löhne der Lehrpersonen</b>  |                  |
| <b>Lohnsumme 2021</b>  | <b>14'362.00</b> |
| 2110.3020.03 - Leistungsaufträge Schulen (Rückgabe)                                  | -192.00          |
| <b>Bereinigte Lohnsumme 2021 - Basis für Teuerung / Markt</b>                        | <b>14'170.00</b> |
| 2110.3020.04 - Lohnsumme für Teuerung / Markt  | 106.30           |
| <b>Lohnsumme 2022 inkl. Teuerung / Markt</b>   | <b>14'276.30</b> |
| 2110.3020.03 - Leistungsaufträge Schulen   | 37.50            |
| <b>Lohnsumme 2022 inkl. Leistungsaufträge</b>  | <b>14'313.80</b> |
| 2110.3020.05 - Treueprämien  | --               |
| 2110.3020.06 - Rückerstattungen aus EO, Unfall / Krankheiten                         | -83.00           |
| <b>Personalaufwand Total Budget 2022</b>   | <b>14'230.80</b> |
| <b>Total Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals / Lehrpersonen Budget 2022</b> | <b>65'683.50</b> |

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Total Lohnsumme 2021</b>   | <b>64'220.50</b> |
| Total Leistungsaufträge (Rückgabe)                                  | -292.00          |
| <b>Total bereinigte Lohnsumme 2021 - Basis für Teuerung / Markt</b> | <b>63'928.50</b> |
| Lohnsumme für Teuerung / Markt                                      | 479.50           |
| <b>Total Lohnsumme 2022 inkl. Teuerung / Markt</b>                  | <b>64'408.00</b> |
| Total Leistungsaufträge   | 1'236.50         |
| <b>Total Lohnsumme 2022 inkl. Leistungsaufträgen</b>                | <b>65'644.50</b> |
| Total ZRK, Prämien & Rückerstattungen                               | 39.00            |
| <b>Gesamttotal Personalaufwand Budget 2022</b>                      | <b>65'683.50</b> |

Im Rahmen der Artengliederung kann der Nachweis für die beiden Kontengruppen 3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals und 3020 Löhne der Lehrkräfte erbracht werden. Die Summe muss mit der untersten Zeile übereinstimmen.

## 4 Allgemeines

### 4.1 Finanzplan

#### 4.1.1 Gesetzliche Grundlage

Gemäss Artikel 10 des Finanzhaushaltgesetzes ist vom Regierungsrat jährlich für die auf das Budget folgenden zwei Jahre ein Finanzplan zu erstellen. Der Finanzplan für die Investitionsrechnung wird für weitere zwei Jahre erstellt. Der Finanzplan für die ersten beiden Jahre bedarf der Genehmigung des Landrates, der weitergehende Finanzplan für die Investitionsrechnung wird dem Landrat zur Kenntnisnahme unterbreitet.

Der Finanzplan dient der mittelfristigen Planung und Steuerung von Finanzen und Leistungen. Er wird nach der institutionellen Gliederung sowie der Artengliederung dargestellt.

Er enthält:

1. die finanz- und wirtschaftspolitisch relevanten Eckdaten;
2. den Planaufwand und -ertrag;
3. die Planinvestitionsausgaben und -einnahmen;
4. den Plangeldfluss;
5. die Schätzung des Finanzierungsbedarfs;
6. die Finanzierungsmöglichkeiten;
7. die Entwicklung der Finanzkennzahlen.

#### 4.1.2 Zielsetzungen

Das Planungsziel besteht darin, über den Aufwand und den Ertrag der Erfolgsrechnung und über die Investitionsausgaben und die Investitionseinnahmen einen möglichst guten Überblick zu gewinnen, damit die verantwortlichen Behörden rechtzeitig Massnahmen einleiten können. Die erarbeiteten Planzahlen gehen von bestimmten Annahmen aus. Wir denken insbesondere an die Entwicklung des Wirtschaftswachstums, der Teuerung, der Zinsen, des NFA's und des interkantonalen Lastenausgleichs (Spitalversorgung, Universitäts- und Fachhochschulvereinbarungen usw.).

Der Finanzplan steckt zusammen mit dem Legislaturprogramm in grundsätzlicher Hinsicht den politischen Handlungsspielraum des Kantons ab. Er stellt kein Mehrjahresbudget dar, sondern zeigt als Führungs- und Informationsinstrument die wesentlichen Tendenzen auf, um zeitgerecht Schwerpunkte zu setzen, um entscheiden und handeln zu können.

## 4.2 Finanzausgleich Bund und Kantone (NFA)

(in Tausend CHF)

|  | R2018         | R2019         | R2020         | B2021*        | B2022         | FP2023        | FP2024        |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ressourcenausgleich                        | 45'616        | 46'338        | 44'180        | 39'517        | 40'050        | 43'000        | 43'500        |
| Härteausgleich                             | 506           | 477           | 447           | 417           | 387           | 387           | 387           |
| Geografisch-topografischer Lastenausgleich | -1'257        | -1'280        | -1'297        | -1'313        | -1'400        | -1'400        | -1'400        |
| <b>Finanzausgleich</b>                     | <b>44'865</b> | <b>45'535</b> | <b>43'330</b> | <b>38'621</b> | <b>39'037</b> | <b>41'987</b> | <b>42'487</b> |

Darlegung der Veränderung zum Vorjahr (in Tausend CHF)

|                             | R2019 | R2020  | B2021* | B2022 | FP2023 | FP2024 |
|-----------------------------|-------|--------|--------|-------|--------|--------|
| Veränderung Finanzausgleich | 670   | -2'206 | -4'709 | 416   | 2'950  | 500    |

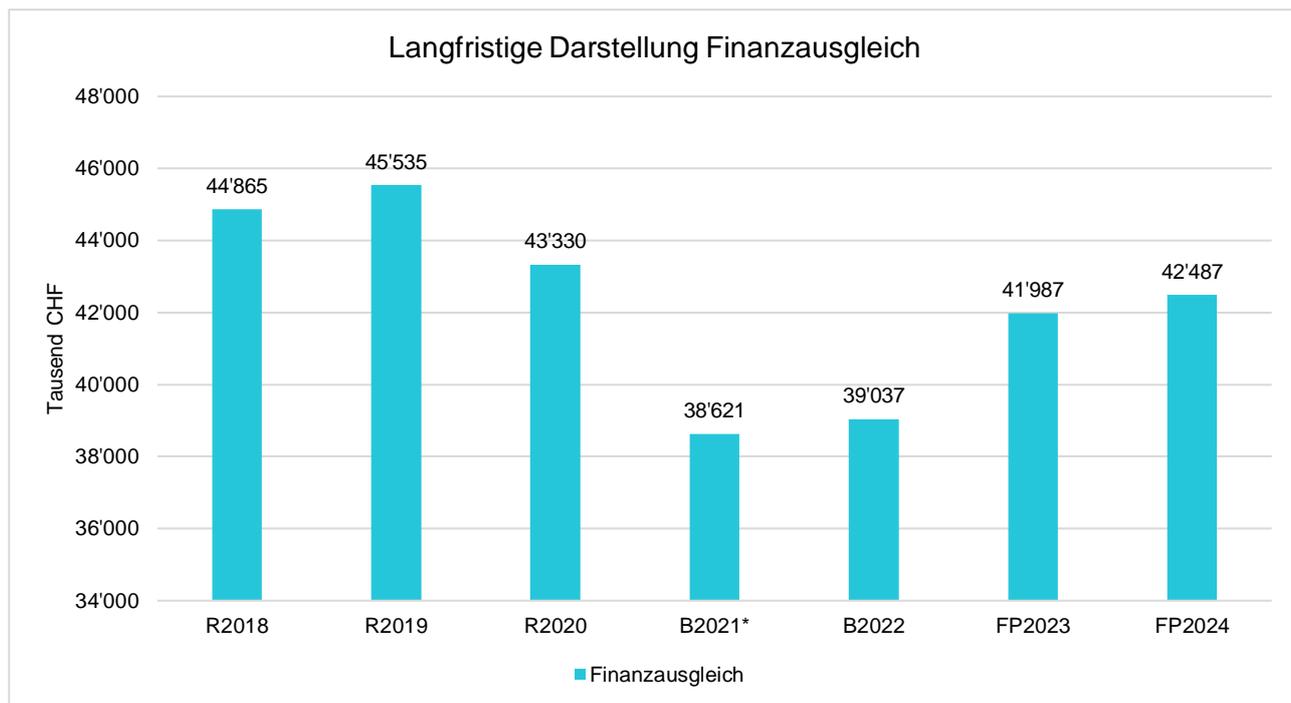
Für das laufende Jahr 2021 betragen die Ausgleichszahlungen im Ressourcenausgleich für den Kanton Nidwalden 39.52 Mio. Franken oder 926 Franken pro Einwohner. Netto beträgt der Beitrag des Kantons Nidwalden 38.7 Mio. Franken.

Im Budget 2022 muss der Kanton Nidwalden eine Zahlung in den Ressourcenausgleich von 40.05 Mio. Franken leisten. Die Hochrechnungen von BAK-Basel für die beiden Finanzplanjahre weisen für den Kanton Nidwalden wieder steigende Zahlen auf. Im Finanzplan 2023 rechnet der Kanton Nidwalden mit Zahlungen von 43.00 Mio. Franken und im Finanzplan 2024 mit einer Zahlung von 43.50 Mio. Franken.

Der Kanton Nidwalden hat im Jahr 2022 einen Ressourcenindex von 155.5. Im Vergleich zum Jahr 2021 mit einem Ressourcenindex von 153.7 Punkten, hat dieser zugenommen. Als Grundlage zur Berechnung dienen die Jahre 2016 bis 2018.

Bei der Berechnung des Ressourcenausgleichs wurde ein Systemwechsel vorgenommen. Das zentrale Element ist die Garantie der Mindestausstattung in der Höhe von 86,5 Prozent des schweizerischen Durchschnitts. Zur Dämpfung der finanziellen Auswirkungen auf die ressourcenschwachen Kantone wird der neue Zielwert schrittweise eingeführt, im Jahr 2022 folgt die letzte Anpassung auf den Zielwert von 86.5 Prozent.

Die Höhe der Dotation und somit auch die Einzahlungen der ressourcenstarken Kantone und des Bundes ergeben sich aus der Gesamtheit der Auszahlungen an die ressourcenschwachen Kantone. Diese Auszahlungen werden bestimmt durch die Ressourcenindizes der Kantone, die Höhe der garantierten Mindestausstattung und die progressive Berechnungsmethode. Sie werden zu 60 Prozent durch den Bund und zu 40 Prozent durch die Kantone finanziert.



### 4.3 Institution 2970-2972 Spitäler, Heime und Pflegefinanzierung

Die drei Bereiche Spitäler, Heime und Pflegefinanzierung werden im Budget wie auch in der Staatsrechnung in separaten Institutionen ausgewiesen. Für die Beurteilung der Kostenentwicklung sind die Werte in einer Tabelle zusammengefasst.

(in Tausend CHF)

|  | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020  | %           |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| <b>297X Spitaler, Heime, Pflegefinanzierung</b> | <b>72'362</b> | <b>73'352</b> | <b>75'022</b> | <b>1'671</b> ↗ | <b>2.28</b> | <b>2'660</b> ↗ | <b>3.68</b> |
| Stationare Pflegeleistungen                     | 9'807         | 9'865         | 10'310        | 445 ↗          | 4.51        | 503 ↗          | 5.13        |
| Ambulante Pflegeleistungen                       | 2'038         | 2'000         | 2'400         | 400 ↗          | 20.00       | 362 ↗          | 17.74       |
| Spitex-GWL                                       | 1'195         | 1'150         | 1'315         | 165 ↗          | 14.35       | 120 ↗          | 10.04       |
| Betreuungsleistungen (IVSE)                      | 8'777         | 9'400         | 9'550         | 150 ↗          | 1.60        | 773 ↗          | 8.81        |
| Stiftung Weidli                                  | 8'997         | 8'736         | 9'054         | 318 ↗          | 3.64        | 57 →           | 0.64        |
| Kantonsspital                                    | 14'204        | 15'300        | 15'000        | -300 ↘         | -1.96       | 796 ↗          | 5.60        |
| Kantonsspital-GWL                                | 4'022         | 4'000         | 4'000         | 0 →            | 0.00        | -22 →          | -0.55       |
| Spital ausserkantonale                           | 22'130        | 21'000        | 22'000        | 1'000 ↗        | 4.76        | -130 →         | -0.59       |
| Diverses   | 1'192         | 1'901         | 1'393         | -508 ↘         | -26.70      | 201 ↗          | 16.90       |

(in Tausend CHF)

|  | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw.<br>FP2023 zu<br>Budget | %           | Abw.<br>FP2024 zu<br>Budget | %           |
|--|---------------|---------------|---------------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| <b>297X Spitäler, Heime, Pflegefinanzierung</b> | <b>75'022</b> | <b>76'413</b> | <b>78'368</b> | <b>1'391</b> ↗              | <b>1.85</b> | <b>3'346</b> ↗              | <b>4.46</b> |
| Stationare Pflegeleistungen                     | 10'310        | 10'826        | 11'367        | 516                         | 5.00        | 1'057                       | 10.25       |
| Ambulante Pflegeleistungen                       | 2'400         | 2'520         | 2'646         | 120                         | 5.00        | 246                         | 10.25       |
| Spitex-GWL                                       | 1'315         | 1'381         | 1'450         | 66                          | 5.00        | 135                         | 10.25       |
| Betreuungsleistungen (IVSE)                      | 9'550         | 9'837         | 10'132        | 287                         | 3.00        | 582                         | 6.09        |
| Stiftung Weidli                                  | 9'054         | 9'326         | 9'605         | 272                         | 3.00        | 551                         | 6.09        |
| Kantonsspital                                    | 15'000        | 15'150        | 15'302        | 150                         | 1.00        | 302                         | 2.01        |
| Kantonsspital-GWL                                | 4'000         | 3'500         | 3'500         | -500                        | -12.50      | -500                        | -12.50      |
| Spital ausserkantonale                           | 22'000        | 22'440        | 22'889        | 440                         | 2.00        | 889                         | 4.04        |
| Diverses   | 1'393         | 1'435         | 1'478         | 42                          | 2.99        | 85                          | 6.11        |

Die Gesamtkosten in den drei Bereichen weisen im Budget 2022 weiterhin ein Wachstum auf, welches in den Finanzplanjahren anhalten wird. Der Gesamtaufwand beträgt für das Budget 2022 75.02 Mio. Franken. Dies entspricht einer Steigerung von 2.28 Prozent gegenüber dem Budget 2021 und einer Steigerung von 3.68 Prozent gegenüber der Rechnung 2020. Für die Hochrechnung 2021 werden Kosten von Total 74.24 Mio. Franken erwartet.

Bei den stationären Pflegeleistungen wird für das Budget 2022 mit einem Wachstum von 4.51 Prozent (0.45 Mio. Franken) gegenüber dem Budget 2021 gerechnet. Für die Folgejahre wird mit jeweils 5.00 Prozent Wachstum gerechnet. Die Werte im Budget 2021 wurden zu tief angenommen. In der Hochrechnung 2021 werden Kosten von 10.01 Mio. Franken eingesetzt. Auswirkungen haben unter anderem auch, dass mehr Bewohnerinnen und Bewohner in höhere Pflegestufen eingeteilt sind und werden.

Die ambulanten Pflegeleistungen weisen weiterhin ein massives Wachstum auf. Die Zunahme bei den ambulanten Pflegeleistungen ist durch ein Mengen- und Kostenwachstum zu begründen. Auch wurden während der Covid-19-Pandemie vermehrt Personen zu Hause gepflegt. Für das Budget 2022 wird gegenüber dem Budget 2021 mit einem Wachstum von 20 Prozent gerechnet. Dies entspricht einem Wachstum von 0.4 Mio. Franken. Die Hochrechnung 2021 wird über dem Budget 2021 liegen. Es ist davon auszugehen, dass die Tarife ab 2022 höhere ausfallen werden. Dies insbesondere aufgrund des steigenden Lohndrucks. Die Entschädigungen für Kurzzeiteinsatze bleiben im 2022 gleich. In den Finanzplanjahren wird mit einem Wachstum von rund 5.00 Prozent gerechnet.

Die Spitex NW deckt bei den ambulanten Pflegeleistungen in Nidwalden rund 90 Prozent ab. Gemäss Leistungsvertrag ist die Spitex NW für die Grundversorgung im Kanton zuständig. Die Gemeinwirtschaftlichen Leistungen der Spitex liegen um 0.17 Mio. Franken höhere gegenüber dem Budget 2021. Die Leistungsvereinbarung mit der Spitex Nidwalden ist seit dem Jahr 2019 vom Mengenwachstum entkoppelt. Eine Zunahme ergibt sich insbesondere durch die Anzahl Personen in Ausbildung und durch die Erhöhung der Entschädigung für die Aufnahmepflicht und Sicherstellung der Grundversorgung.

Die IVSE (Interkantonale Vereinbarung für soziale Einrichtungen) regelt die Finanzierungsmodalitäten für den Aufenthalt von Personen mit speziellen Betreuungs- und Forderungsbedurfnissen in sozialen Einrichtungen ausserhalb ihres Wohnkantons. Im Budget 2022 wird gegenüber dem Budget

2021 mit einem Wachstum von 0.15 Mio. Franken (1.60 %) gerechnet. In den Finanzplanjahren wird jeweils ein Wachstum von rund 3.00 Prozent eingesetzt.

Die Beiträge für die Stiftung Weidli nehmen um 0.32 Mio. Franken (3.64 %) gegenüber dem Budget 2021 zu. Gegenüber der Rechnung 2020 entspricht dies einer Zunahme von rund 0.06 Mio. Franken. Die Zunahme ist durch einen veränderten Klientenmix sowie zusätzliche neue Klienten zu begründen. In den Finanzplanjahren wird mit einem Wachstum von 3.00 Prozent gerechnet.

Die Kosten für das Spital Nidwalden unterliegen geringen Schwankungen, da spezielle Behandlungen vor allem in Universitätsspitalern oder spezialisierten ausserkantonalen Kliniken anfallen. Im Budget 2022 wird mit gleichen Kosten wie im Hochrechnung 2021 gerechnet. Für die Finanzplanjahre wird eine Erhöhung von 1.00 Prozent angenommen.

Bei den Gemeinwirtschaftlichen Leistungen des Spitals Nidwalden ist im Budget 2022 nach wie vor ein Betrag von 4.00 Mio. Franken vorgesehen. Für das Finanzplanjahr 2023 wird von einer Reduktion von 0.50 Mio. Franken ausgegangen. Dieser Betrag soll sich dann im Finanzplanjahr 2025 noch einmal um 0.50 Mio. Franken auf 3 Mio. Franken reduzieren. Diese Reduktion sollte mit der Umsetzung LUNIS möglich sein.

Die Leistungen an ausserkantonalen Spitalbehandlungen nehmen eine beachtliche Summe ein. Der Kanton zahlt bei den stationären Behandlungen einen Anteil von 55 Prozent und die Krankenversicherer von 45 Prozent. In diesem Bereich sind auch die Kosten für die Psychiatrie „lups-ON“ enthalten. Im Budget 2022 wird gegenüber dem Budget 2021 mit einer Zunahme von 1.00 Mio. Franken (+4.76 %) gerechnet. Für die Finanzplanjahre wird eine Zunahme von 2.00 Prozent angenommen.

Unter Diverses sind die Abschreibungen für die Nidwaldner Heime enthalten. Ebenfalls sind die Gemeinwirtschaftlichen Kosten für die Psychiatrieversorgung darin enthalten.

## 4.4 Institution 2990 Sozialversicherungen

(in Tausend CHF)

|                                  | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %             | Abw. zu R2020  | %            |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| <b>2990 Sozialversicherungen</b> | <b>14'318</b> | <b>14'989</b> | <b>16'734</b> | <b>1'745 ↗</b> | <b>11.64</b>  | <b>2'416 ↗</b> | <b>16.87</b> |
| <b>Krankenkassenprämien</b>      | <b>2'445</b>  | <b>3'370</b>  | <b>4'100</b>  | <b>730 ↗</b>   | <b>21.66</b>  | <b>1'655 ↗</b> | <b>67.68</b> |
| Ausgleichskasse Durchführung     | 279           | 300           | 300           | 0 →            | 0.00          | 21 ↗           | 7.60         |
| Prämienzuschüsse                 | 16'444        | 18'000        | 18'200        | 200 ↗          | 1.11          | 1'756 ↗        | 10.68        |
| Bund für Verbilligung            | -14'278       | -14'930       | -14'400       | 530 ↗          | 3.55          | -122 →         | -0.85        |
| KVG-Verlustscheine               | 617           | 620           | 715           | 95 ↗           | 15.32         | 98 ↗           | 15.89        |
| <b>Ergänzungsleistungen</b>      | <b>11'028</b> | <b>10'705</b> | <b>11'665</b> | <b>960 ↗</b>   | <b>8.97</b>   | <b>637 ↗</b>   | <b>5.78</b>  |
| Ausgleichskasse Durchführung     | 677           | 710           | 720           | 10 ↗           | 1.41          | 43 ↗           | 6.33         |
| AHV-Ergänzungsleistungen         | 9'711         | 9'900         | 10'300        | 400 ↗          | 4.04          | 589 ↗          | 6.07         |
| IV-Ergänzungsleistungen          | 4'819         | 4'450         | 5'100         | 650 ↗          | 14.61         | 281 ↗          | 5.82         |
| Bund AHV-Ergänzungsleistungen    | -2'314        | -2'550        | -2'480        | 70 ↗           | 2.75          | -166 ↘         | -7.18        |
| Bund IV-Ergänzungsleistungen     | -1'672        | -1'600        | -1'760        | -160 ↘         | -10.00        | -88 ↘          | -5.28        |
| Bund Verwaltungskosten           | -194          | -205          | -215          | -10 ↘          | -4.88         | -21 ↘          | -10.80       |
| <b>Diverses</b>                  | <b>229</b>    | <b>294</b>    | <b>254</b>    | <b>-40 ↘</b>   | <b>-13.61</b> | <b>25 ↗</b>    | <b>11.14</b> |

(in Tausend CHF)

|                                  | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %            |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------------|--------------|
| <b>2990 Sozialversicherungen</b> | <b>16'734</b> | <b>17'365</b> | <b>18'019</b> | <b>631 ↗</b>          | <b>3.77</b> | <b>1'285 ↗</b>        | <b>7.68</b>  |
| <b>Krankenkassenprämien</b>      | <b>4'100</b>  | <b>4'358</b>  | <b>4'627</b>  | <b>258 ↗</b>          | <b>6.29</b> | <b>527 ↗</b>          | <b>12.84</b> |
| Ausgleichskasse Durchführung     | 300           | 300           | 300           | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00         |
| Prämienzuschüsse                 | 18'200        | 18'746        | 19'308        | 546 ↗                 | 3.00        | 1'108 ↗               | 6.09         |
| Bund für Verbilligung            | -14'400       | -14'688       | -14'982       | -288 ↘                | -2.00       | -582 ↘                | -4.04        |
| KVG-Verlustscheine               | 715           | 715           | 715           | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00         |
| <b>Ergänzungsleistungen</b>      | <b>11'665</b> | <b>12'038</b> | <b>12'424</b> | <b>373 ↗</b>          | <b>3.19</b> | <b>759 ↗</b>          | <b>6.50</b>  |
| Ausgleichskasse Durchführung     | 720           | 720           | 720           | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00         |
| AHV-Ergänzungsleistungen         | 10'300        | 10'712        | 11'141        | 412 ↗                 | 4.00        | 841 ↗                 | 8.16         |
| IV-Ergänzungsleistungen          | 5'100         | 5'202         | 5'306         | 102 ↗                 | 2.00        | 206 ↗                 | 4.04         |
| Bund AHV-Ergänzungsleistungen    | -2'480        | -2'579        | -2'682        | -99 ↘                 | -4.00       | -202 ↘                | -8.16        |
| Bund IV-Ergänzungsleistungen     | -1'760        | -1'795        | -1'831        | -35 ↘                 | -2.00       | -71 ↘                 | -4.04        |
| Bund Verwaltungskosten           | -215          | -222          | -229          | -7 ↘                  | -3.30       | -14 ↘                 | -6.70        |
| <b>Diverses</b>                  | <b>254</b>    | <b>254</b>    | <b>254</b>    | <b>0 →</b>            | <b>0.00</b> | <b>0 →</b>            | <b>0.00</b>  |

Die Kosten für die Krankenkassenprämien betragen für den Kanton Nidwalden im Budget 2022 Netto 4.10 Mio. Franken. Dies ist um 0.73 Mio. Franken höher als im Budget 2021 und 1.65 Mio. Franken höher als in der Rechnung 2020. Im Budget 2022 ist ein Auszahlungsbetrag von 18.2 Mio. Franken vorgesehen (Vorjahr 18.0 Mio.). Die Nettobelastung ohne Durchführungskosten beträgt für den Kanton ab dem Budget 2022 rund 3.8 Mio. Franken. In den vergangenen Jahren sahen die Nettoszah- lungen wie folgt aus: R20: 2.17 Mio., R19: 3.48 Mio., R18: 1.2 Mio., R17: 2.7 Mio., R16: 0.9 Mio., R15: 1.4 Mio. Franken.

Die Ergänzungsleistungen der AHV und der IV nehmen in der Summe im Budget 2022 gegenüber dem Budget 2021 zu und sind ebenfalls höher als in der Rechnung 2020.

Die Ergänzungsleistungen der AHV weisen im Vergleich zur Rechnung 2020 eine Zunahme (0.59 Mio.) auf. Es zeichnet sich bei der Kostenentwicklung in den Finanzplanjahren eine Veränderung von 4.00 Prozent bei den AHV-Ergänzungsleistungen ab.

Die Ergänzungsleistungen der IV weisen gegenüber dem Budget 2021 eine Zunahme auf (0.65 Mio.). Die Entwicklung für den Finanzplan 2023 und 2024 rechnet bei den Ergänzungsleistungen insgesamt mit steigenden Ausgaben von 2.00 Prozent.

## 4.5 Informatikbudget ILZ

Das Budget für die Informatik wird durch das ILZ in Zusammenarbeit mit der kantonalen Verwaltung erstellt und der Informatikkommission Nidwalden vorgelegt. Die Kommission unter dem Vorsitz von RR Bossard sowie je einem Vertreter aller Direktionen bespricht das Budget und legt grundsätzlich deren Höhe fest. Die nachfolgende Tabelle gibt einen Überblick über die budgetierten Zahlen. Die Aufwendungen der Erfolgsrechnung sind bis auf die Hardwarebeschaffung (Sachaufwand) im Transferaufwand enthalten.

(in Tausend CHF)

|                                     | R2017        | R2018        | R2019        | R2020        | B2021*       | B2022        |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Total Informatikkosten ER</b>    | <b>4'313</b> | <b>4'209</b> | <b>4'244</b> | <b>5'612</b> | <b>6'878</b> | <b>7'779</b> |
| davon Hardware 2110.3113.00         | 178          | 152          | 103          | 242          | 455          | 294          |
| Rest                                | 4'135        | 4'057        | 4'141        | 5'370        | 6'423        | 7'485        |
|                                     |              |              |              |              |              |              |
| PC-Pauschale (in Franken)           | 1'460        | 1'460        | 1'310        | 1'416        | 1'390        | 1'416        |
| Pauschale Arbeitsplatz (in Franken) | --           | --           | 710          | 552          | 710          | 552          |
| Pauschale Benutzer (in Franken)     | --           | --           | 600          | 864          | 680          | 864          |

Der Aufwand im Budget 2022 erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um 0.90 Mio. Franken. Das Budget weist einmalige Kosten in der Höhe von 689 TCHF aus. Die grössten Positionen sehen wie folgt aus: Finanzverwaltung Einführung IKVS bei den Gemeinden resp. einmalige Anschubfinanzierung (42'), Weiterentwicklung NSP (18') und Einführung IKS (24'), Personalamt Einführung Schnittstelle NEXT - SwissHRM (14') und Beschaffung Software Unfallmeldung (25'), Steueramt Umsetzung Kontaktcenter (30'), Amt für Mobilität Schnittstelle GeoLogix - Smart Traffic (16'), Strasseninspektorat Erweiterung Zusatzmodul FAMC (35'), Amt für Raumentwicklung Weiterentwicklung GemDat (35'), Amt für Justiz Weiterentwicklung Hundekontrolle (10') und Erweiterung Systemplattform Biometriedatenerfassung für Pass (117'), Kantonspolizei Beschaffung AGISOFT METASHAPE (11'), Fischerei Weiterentwicklung JAFIDATA (10'), Jagd Weiterentwicklung JAFIDATA (10'), Museum Beschaffung MuseumPlus (25'), Direktionssekretariat LUD Beschaffung Limsophy BPM (17'), Sozialamt Erweiterung Tutoris (56'), Staatskanzlei Neuaufbau Intranet (70') und Beschaffung Newslettertool i-Web (16') sowie Staatsanwaltschaft Beschaffung Dragon Legal (11') und Vorstudie digitale Verhandlung (16').

Beim Aufwand ist zu bemerken, dass die laufenden Mengenerweiterungen und die immer komplexeren Fachanwendungen unweigerlich zu höheren Aufwänden führen. Die Kosten werden durch erhöhte Anforderungen an die Verfügbarkeit der Daten und Fachanwendungen sowie den damit

verbundenen zusätzlichen Sicherheitsmassnahmen weiterhin steigen. In der Regel kann davon ausgegangen werden, dass einmalige Informatikinvestitionen zu laufenden Aufwänden in der Höhe von 30 Prozent der Investitionshöhe führen (100'000 Franken Investition führen zu 30'000 Franken jährlichen Kosten für Abschreibung, Wartung, Hardware und Unterhalt). In diesem Sinne stellt die Erfolgsrechnung lediglich das Abbild der getätigten Investitionen dar.

Die Nutzungsdauer der PCs wird kalkulatorisch mit fünf Jahren veranschlagt. Für Hardwarebeschaffungen sind Total 392'700 Franken budgetiert. Die Kosten setzen sich aus den kalkulierten Ersatzbeschaffungen (ca. 20 % der 500 Arbeitsplätze, 20') sowie den von den Amtsstellen eingereichten Anschaffungen zusammen. Aufgrund der Covid-19-Pandemie im Jahr 2020 werden flexible und unabhängige Arbeitsplätze (Homeoffice) vermehrt gefördert. Im Jahr 2021 wurden rund 150 Notebooks budgetiert (300') und im Jahr 2022 noch einmal rund 120 Stück (146'). Im Weiteren sind rund 57'000 Franken für Beschaffungen von Monitoren, Beamer, Kleinmaterial, Smartphones, usw. enthalten. Ebenfalls werden Beträge bei der Kantonspolizei für Hardwareersatz im Bereich GELZ (76') sowie beim Waffenplatz für die Sanierung der KSA (23') budgetiert. Die PC-Pauschale beträgt im Jahr 2022 1'416 Franken. Sie setzt sich neu aus einer Arbeitsplatzpauschale (552 CHF) sowie einer Benutzerpauschale (864 CHF) zusammen.

#### 4.6 Verpflichtungskredite

Mit dem Budget sind dem Landrat gemäss Art. 18 des Finanzhaushaltgesetzes Informationen über die Verwendung der noch laufenden Verpflichtungskredite zuzuleiten.

Die laufenden Verpflichtungskredite sind im Anhang des Budgets 2022 aufgelistet. Folgende geplante Beschlüsse haben einen Sperrvermerk:

a) Sperrvermerke in der Investitionsrechnung:

- Steueramt, Ablösung Software Liegenschaftsbewertung, (I1169)
- Steueramt, Erweiterung Steuerportal, (I1275)
- Hochbauamt, Sporthalle Mittelschule, Neubau, (I1162)
- Hochbauamt, Erarbeitung Masterplan Kreuzstrasse, Phase 2 (I1229)
- Kantonsstrassen, KH2, Oberdorf, Radweg Wil-Dallenwil (I1100)
- Kantonsstrassen, KH3, Ennetmoos, Ortsdurchfahrt St. Jakob (1098)
- Kantonsstrassen, KH3/4, BU, Umgestaltung Bürgerheim-/Ennetbürggerstr./Beckenreiderstr. (I1104)
- Kantonsstrassen, KV5, Stansstad, Bürgenstockstrasse Sicherheitsmassnahmen Obbürgen, (I1273)

b) Sperrvermerke in der Erfolgsrechnung:

- keine

Bemerkung: Die Kennzeichnung der Konten erfolgt in den Unterlagen mit „#“.

## 5 Erfolgsrechnung

### 5.1 Betrieblicher Aufwand

(in Tausend CHF)

|                              | R2020          | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020   | %           |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b> | <b>388'951</b> | <b>394'952</b> | <b>403'047</b> | <b>8'095</b> ↗ | <b>2.05</b> | <b>14'096</b> ↗ | <b>3.62</b> |
| 30 - Personalaufwand         | 78'365         | 82'420         | 84'405         | 1'985 ↗        | 2.41        | 6'040 ↗         | 7.71        |
| 31 - Sachaufwand             | 29'740         | 35'792         | 36'747         | 955 ↗          | 2.67        | 7'007 ↗         | 23.56       |
| 33 - Abschreibungen VV       | 8'344          | 8'202          | 8'311          | 109 ↗          | 1.33        | -33 →           | -0.40       |
| 35 - Einlagen in Fonds       | 777            | 195            | 195            | -1 →           | -0.26       | -583 ↘          | -74.98      |
| 36 - Transferaufwand         | 249'368        | 245'834        | 251'081        | 5'247 ↗        | 2.13        | 1'713 →         | 0.69        |
| 37 - Durchlaufende Beiträge  | 22'357         | 22'509         | 22'309         | -200 →         | -0.89       | -48 →           | -0.21       |

(in Tausend CHF)

|                              | B2022          | FP2023         | FP2024         | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b> | <b>403'047</b> | <b>409'677</b> | <b>415'247</b> | <b>6'630</b> ↗        | <b>1.64</b> | <b>12'200</b> ↗       | <b>3.03</b> |
| 30 - Personalaufwand         | 84'405         | 85'525         | 86'761         | 1'121 ↗               | 1.33        | 2'356 ↗               | 2.79        |
| 31 - Sachaufwand             | 36'747         | 36'416         | 36'416         | -331 →                | -0.90       | -331 →                | -0.90       |
| 33 - Abschreibungen VV       | 8'311          | 9'293          | 9'475          | 982 ↗                 | 11.82       | 1'164 ↗               | 14.01       |
| 35 - Einlagen in Fonds       | 195            | 195            | 195            | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 36 - Transferaufwand         | 251'081        | 255'939        | 260'092        | 4'858 ↗               | 1.93        | 9'011 ↗               | 3.59        |
| 37 - Durchlaufende Beiträge  | 22'309         | 22'309         | 22'309         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |

Der betriebliche Aufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um 2.05 Prozent oder rund 8.10 Mio. Franken und gegenüber der Rechnung 2020 um 3.62 Prozent oder 14.10 Mio. Franken.

Der Personalaufwand verändert sich gegenüber dem Budget 2021 um 1.98 Mio. Franken oder 2.41 Prozent. Die Zunahme ergibt sich hauptsächlich durch die beantragten Leistungsaufträge und die Anpassung der Lohnsumme um 0.75 Prozent. In den Finanzplanjahren wird mit einer Zunahme des Personalaufwandes von 1.33 Prozent im Finanzplan 2023 und 2.79 Prozent im Finanzplan 2024 gegenüber dem Budget 2022 gerechnet. Im Vergleich Budget 2022 zur Rechnung 2020 ist zu beachten, dass der budgetierte Personalaufwand 2020 um 2.78 Mio. Franken unterschritten wurde. Diese Abweichung setzt sich aus dem Planungssaldo wie auch aus nicht sofort besetzten Stellen oder späteren Neuanstellungen zusammen.

Der Sachaufwand steigt im Verhältnis zum Budget 2021 um 0.95 Mio. Franken. Gegenüber der Rechnung 2020 entspricht dies einer Steigerung von 7.01 Mio. Franken. Im Finanzplanjahr 2023 sinken die Ausgaben und bleiben dann im Finanzplanjahr 2024 auf dem gleichen Niveau.

Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens nehmen im Budget 2022 um 0.11 Mio. Franken auf 8.31 Mio. Franken zu. Im Folgejahr, also im Finanzplan 2023, ist eine Zunahme von 0.98 Mio. Franken zu verzeichnen. Die Erhöhung ist eine Folge der hohen Investitionstätigkeit.

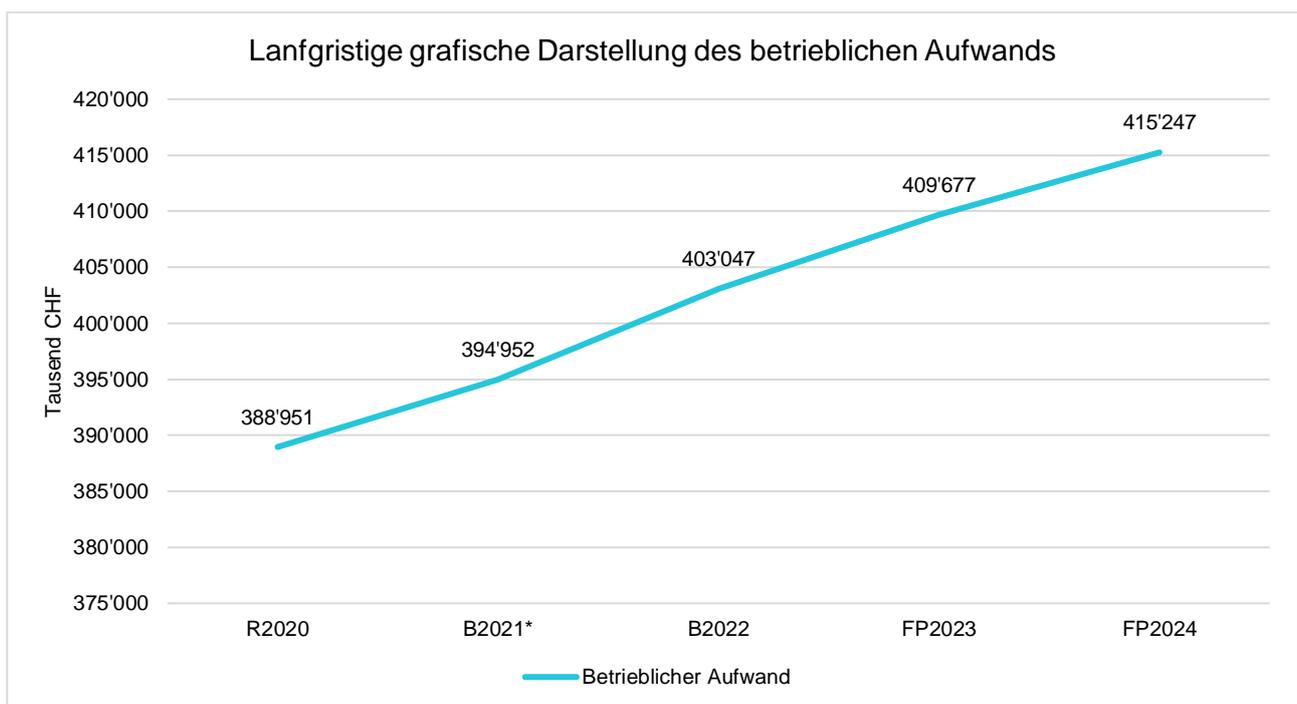
Die Einlagen in die Fonds fallen einzeln betrachtet sehr unterschiedlich aus. Diese Schwankungen haben wiederum Auswirkungen auf den Sach- und Transferaufwand. Die Beträge bleiben praktisch unverändert.

Der Transferaufwand macht mit 251.08 Mio. Franken den grössten Teil des betrieblichen Aufwandes aus. Der Transferaufwand weist eine Zunahme (+5.2 Mio.) gegenüber dem Budget 2021 aus. Gegenüber dem Budget 2021 erhöhen sich vor allem die Ausgaben für die Energiefachstelle (+2.0 Mio.), die AHV-/IV-Ergänzungsleistungen (+1.1 Mio.), die Pflegefinanzierung (+1.0 Mio.) und Spitäler & Heime (+0.7 Mio.). Eine Reduktion ist bei der tertiären Ausbildung (-0.8 Mio.) und den Ausbildungsdarlehen & Stipendien (-0.3 Mio.) zu verzeichnen. Gegenüber der Rechnung 2020 weist das Budget 2022 eine Zunahme von 1.71 Mio. Franken aus. Mehrausgaben sind zu verzeichnen bei den Sozialversicherungen (+2.8 Mio.), bei der Energiefachstelle (+2.3 Mio.), den Spitäler & Heimen (+1.7 Mio.) sowie bei der Pflegefinanzierung (+1.0 Mio.). Minderausgaben gibt es beim Nationalen Finanzausgleich (-4.2 Mio.), bei den Härtefallmassnahmen infolge der Covid-19 Pandemie (-1.8 Mio.) und bei den IT-Kosten des Steueramtes, welche neu über den Sachaufwand verbucht werden (-1.2 Mio.).

Die durchlaufenden Beiträge bleiben wie im Budget 2021 bei rund 22 Mio. Franken.

In den Finanzplanjahren wächst die Gesamtsumme vorwiegend aufgrund der steigenden Personal- und Transferaufwände.

In den nachfolgenden Kapiteln werden die Abweichungen detaillierter dargestellt und erläutert.



## 5.1.1 Personalaufwand

(in Tausend CHF)

|  | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020  | %           |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| <b>30 - Personalaufwand</b>                        | <b>78'365</b> | <b>82'420</b> | <b>84'405</b> | <b>1'985 ↗</b> | <b>2.41</b> | <b>6'040 ↗</b> | <b>7.71</b> |
| 300 - Behörden, Kommissionen und Richter           | 3'100         | 3'170         | 3'187         | 17 →           | 0.55        | 87 ↗           | 2.79        |
| 301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 47'780        | 49'978        | 51'453        | 1'475 ↗        | 2.95        | 3'673 ↗        | 7.69        |
| 302 - Löhne der Lehrpersonen                       | 13'935        | 14'262        | 14'231        | -31 →          | -0.22       | 295 ↗          | 2.12        |
| 304 - Zulagen                                      | 668           | 802           | 779           | -23 ↘          | -2.84       | 111 ↗          | 16.60       |
| 305 - Arbeitgeberbeiträge                          | 11'651        | 12'447        | 12'786        | 339 ↗          | 2.73        | 1'135 ↗        | 9.74        |
| 306 - Arbeitgeberleistungen                        | 302           | 440           | 341           | -99 ↘          | -22.50      | 39 ↗           | 12.86       |
| 309 - Übriger Personalaufwand                      | 928           | 1'322         | 1'628         | 306 ↗          | 23.14       | 700 ↗          | 75.41       |

(in Tausend CHF)

|  | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|--|---------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>30 - Personalaufwand</b>                        | <b>84'405</b> | <b>85'525</b> | <b>86'761</b> | <b>1'121 ↗</b>        | <b>1.33</b> | <b>2'356 ↗</b>        | <b>2.79</b> |
| 300 - Behörden, Kommissionen und Richter           | 3'187         | 3'187         | 3'187         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 51'453        | 52'494        | 53'549        | 1'042 ↗               | 2.02        | 2'096 ↗               | 4.07        |
| 302 - Löhne der Lehrpersonen                       | 14'231        | 14'410        | 14'591        | 179 ↗                 | 1.26        | 360 ↗                 | 2.53        |
| 304 - Zulagen                                      | 779           | 779           | 779           | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 305 - Arbeitgeberbeiträge                          | 12'786        | 12'786        | 12'786        | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 306 - Arbeitgeberleistungen                        | 341           | 341           | 341           | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 309 - Übriger Personalaufwand                      | 1'628         | 1'528         | 1'528         | -100 ↘                | -6.14       | -100 ↘                | -6.14       |

Der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2021 um 2.41 Prozent auf 84.40 Mio. Franken. Gegenüber der Rechnung 2020 erhöht sich der Aufwand um 7.71 Prozent. Die Steigerung des gesamten Personalaufwandes gegenüber der Rechnung 2020 von 6.04 Mio. Franken ist zum einen auf die zusätzlichen Leistungsaufträge sowie der Erhöhung der Gesamtlohnsumme für Marktanpassungen zurückzuführen. Zudem ist zu beachten, dass in der Rechnung jeweils die Lohnsumme nicht ausgeschöpft wird.

Bei den Behörden erhöht sich die Entschädigung im Budget 2022 gegenüber dem Budget 2021 um 17 TCHF. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine Erhöhung von 87 TCHF zu verzeichnen.

Bei den Löhnen des Verwaltungs- & Betriebspersonals beträgt die Zunahme gegenüber dem Budget 2021 insgesamt 1.48 Mio. Franken oder 2.95 Prozent. Die Veränderung der Leistungsaufträge beträgt netto 944 TCHF. Der Rückgabe der Leistungsaufträge von 292 TCHF stehen neue Leistungsaufträge von insgesamt 1'236 TCHF gegenüber. Die Lohnsumme soll um 0.75 Prozent oder rund 480 TCHF erhöht werden.

Die Löhne der Lehrkräfte verändern sich leicht gegenüber dem Budget 2021 um -0.22 Prozent auf 14.23 Mio. Franken.

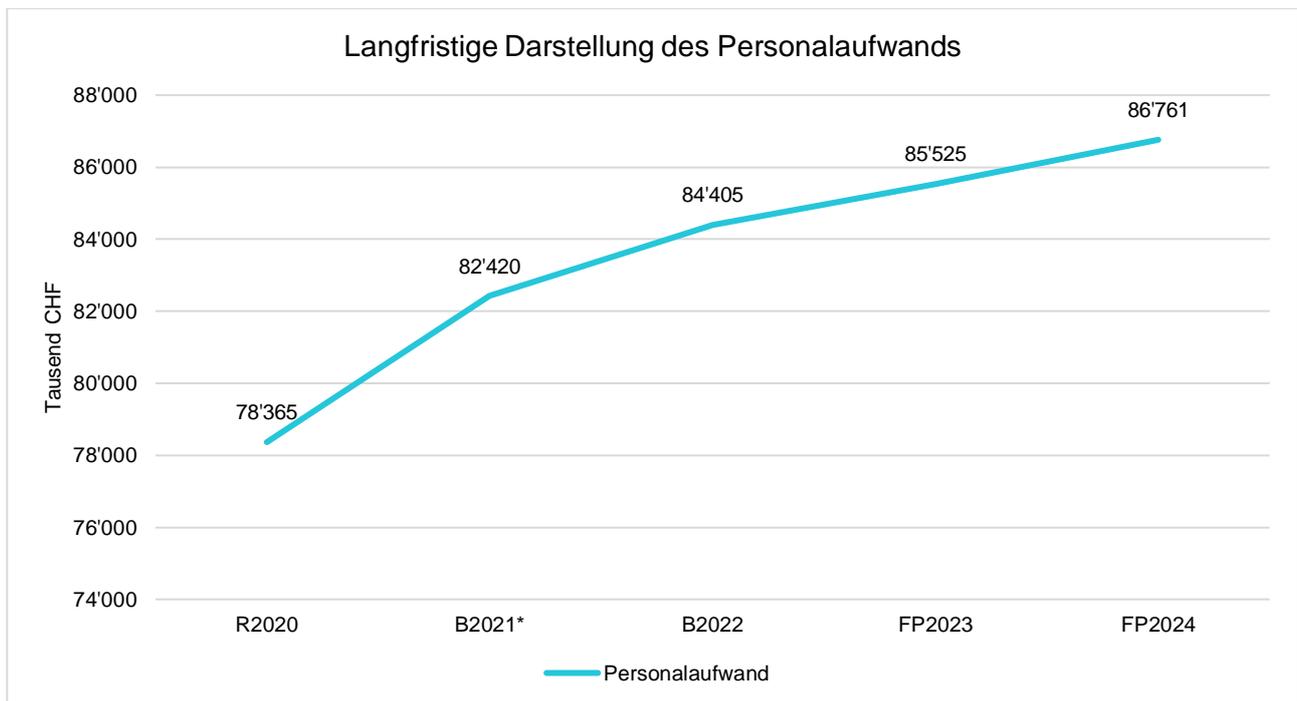
In den beiden Finanzplanjahren wird mit einer Anpassung der Lohnsumme von je 1.25 Prozent kalkuliert. Dies sind jährlich rund 0.8 Mio. Franken. Die Leistungsaufträge nehmen um je 0.4 Mio. Franken zu.

Für die Details wird auf das Kapitel 3 verwiesen.

Die Arbeitgeberbeiträge sind jeweils abhängig von der Lohnsumme.

Die Arbeitgeberleistungen beinhalten unter anderem die Ruhegehälter von ehemaligen Behördenmitgliedern und auslaufenden Überbrückungsrenten. Gegenüber dem Budget 2021 reduziert sich der jährliche Aufwand für Ruhegehälter von ehemaligen Regierungsrätinnen und Regierungsräten auf 739 TCHF. Demgegenüber stehen Auflösungen von Rückstellungen im Umfang von 500 TCHF. In den beiden Finanzplanjahren bleibt der Betrag für Arbeitgeberleistungen konstant auf 341 TCHF.

Der übrige Personalaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2021 um 306 TCHF zu. Darin sind vor allem Aus- und Weiterbildungskosten der Mitarbeitenden enthalten. Für das Personalfest (alle 5 Jahre) werden im Budget 2022 120 TCHF vorgesehen. Zudem werden die Beträge für Gemeinschaftsaktivitäten neu unter dem übrigen Personalaufwand budgetiert und nicht mehr über den Sachaufwand (+99 TCHF). Im Vergleich zur Rechnung 2020 weist der übrige Personalaufwand eine Zunahme von 700 TCHF auf. Die Zunahme ist vorwiegend auf den höheren Weiterbildungsbedarf bei der Polizei und bei der Gesundheits- und Sozialdirektion zurückzuführen.



#### Kennzahlen

|   | R2020 | B2021* | B2022 | FP2023 | FP2024 |
|---|-------|--------|-------|--------|--------|
| Personalaufwandsquote                       | 20.15 | 20.87  | 20.94 | 20.88  | 20.89  |
| Personalaufwand in Prozent vom Fiskalertrag | 38.85 | 41.86  | 41.03 | 41.09  | 40.98  |

## 5.1.2 Sachaufwand

(in Tausend CHF)

|  | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020  | %            |
|--|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------|----------------|--------------|
| <b>31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>      | <b>29'740</b> | <b>35'792</b> | <b>36'747</b> | <b>955 ↗</b>   | <b>2.67</b> | <b>7'007 ↗</b> | <b>23.56</b> |
| 310 - Material und Warenaufwand                    | 2'757         | 3'116         | 2'920         | -196 ↘         | -6.27       | 163 ↗          | 5.92         |
| 311 - Nicht aktivierbare Anlagen                   | 1'741         | 2'264         | 2'257         | -7 →           | -0.33       | 515 ↗          | 29.60        |
| 312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV        | 1'042         | 1'100         | 1'224         | 125 ↗          | 11.32       | 183 ↗          | 17.54        |
| 313 - Dienstleistungen und Honorare                | 10'139        | 12'561        | 12'454        | -107 →         | -0.85       | 2'316 ↗        | 22.84        |
| 314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt        | 5'680         | 6'699         | 6'963         | 263 ↗          | 3.93        | 1'283 ↗        | 22.58        |
| 315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen  | 939           | 2'676         | 3'038         | 361 ↗          | 13.50       | 2'099 ↗        | 223.61       |
| 316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 3'466         | 3'572         | 3'594         | 22 →           | 0.61        | 128 ↗          | 3.69         |
| 317 - Spesenentschädigung                          | 528           | 973           | 938           | -35 ↘          | -3.56       | 410 ↗          | 77.78        |
| 318 - Wertberichtigungen auf Forderungen           | 2'229         | 1'612         | 1'946         | 334 ↗          | 20.72       | -283 ↘         | -12.68       |
| 319 - Verschiedener Betriebsaufwand                | 1'220         | 1'219         | 1'413         | 194 ↗          | 15.95       | 193 ↗          | 15.82        |

(in Tausend CHF)

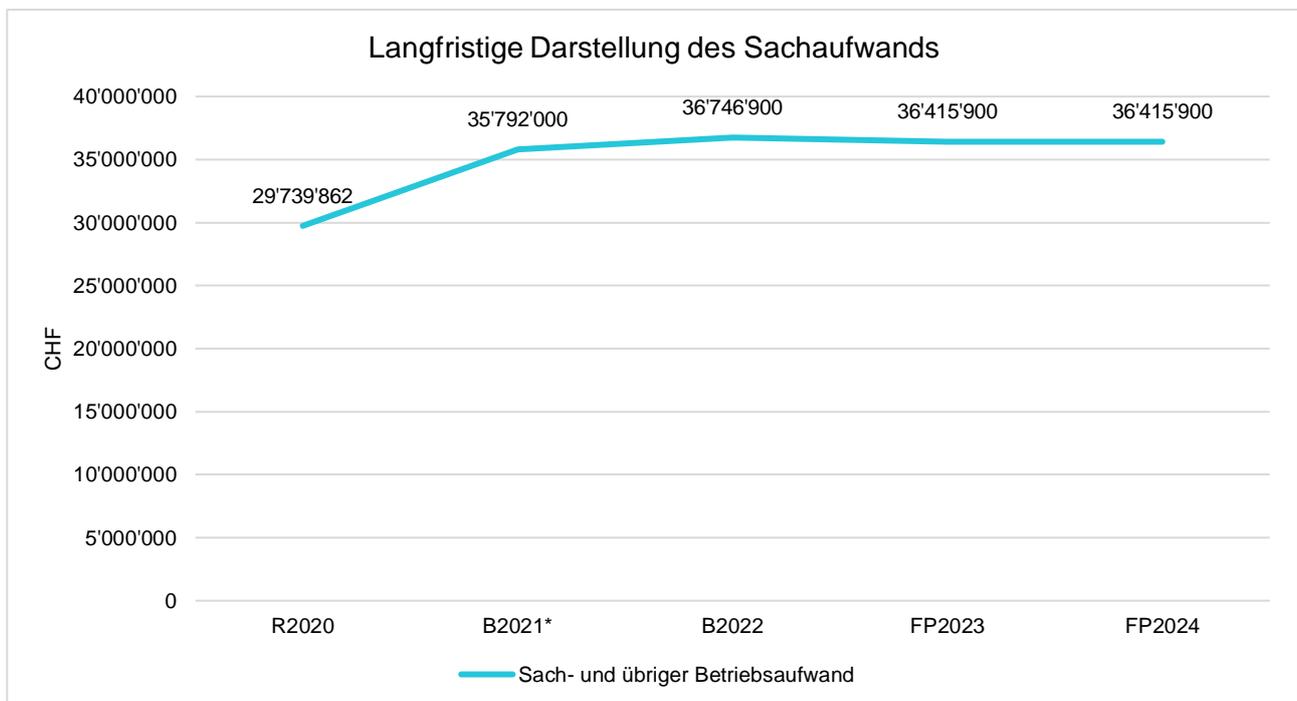
|  | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %            | Abw. FP2024 zu Budget | %            |
|--|---------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| <b>31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>      | <b>36'747</b> | <b>36'416</b> | <b>36'416</b> | <b>-331 →</b>         | <b>-0.90</b> | <b>-331 →</b>         | <b>-0.90</b> |
| 310 - Material und Warenaufwand                    | 2'920         | 2'920         | 2'920         | 0 →                   | 0.00         | 0 →                   | 0.00         |
| 311 - Nicht aktivierbare Anlagen                   | 2'257         | 2'257         | 2'257         | 0 →                   | 0.00         | 0 →                   | 0.00         |
| 312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV        | 1'224         | 1'224         | 1'224         | 0 →                   | 0.00         | 0 →                   | 0.00         |
| 313 - Dienstleistungen und Honorare                | 12'454        | 12'454        | 12'454        | 0 →                   | 0.00         | 0 →                   | 0.00         |
| 314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt        | 6'963         | 6'772         | 6'772         | -191 ↘                | -2.74        | -191 ↘                | -2.74        |
| 315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen  | 3'038         | 3'038         | 3'038         | 0 →                   | 0.00         | 0 →                   | 0.00         |
| 316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 3'594         | 3'594         | 3'594         | 0 →                   | 0.00         | 0 →                   | 0.00         |
| 317 - Spesenentschädigung                          | 938           | 938           | 938           | 0 →                   | 0.00         | 0 →                   | 0.00         |
| 318 - Wertberichtigungen auf Forderungen           | 1'946         | 1'946         | 1'946         | 0 →                   | 0.00         | 0 →                   | 0.00         |
| 319 - Verschiedener Betriebsaufwand                | 1'413         | 1'273         | 1'273         | -140 ↘                | -9.91        | -140 ↘                | -9.91        |

Der Sachaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um 0.95 Mio. Franken. Gegenüber der Rechnung 2020 resultiert eine Zunahme von 7.01 Mio. Franken beziehungsweise 23.56 Prozent.

Das Budget 2022 des Material- und Warenaufwandes liegt bei 2.92 Mio. Franken. Gegenüber der Rechnung 2020 ergibt sich eine Zunahme von 0.16 Mio. Franken. Die Zunahme gegenüber der Rechnung 2020 ist vorwiegend beim Strasseninspektorat für Treibstoff (+120'), beim Schutzraumfonds für Materialbeschaffungen (+47') sowie bei der Mittelschule für Auslagen der Mensa (+90') zu finden. Die Mehrauslagen der Mensa sind aufgrund der Schliessung der Mittelschule infolge der Covid-19 Pandemie zurückzuführen. Gegenüber der Rechnung 2020 reduzieren sich im Budget 2022 die Materialbeschaffungen der Schutzvorkehrungen infolge Covid-19 (-250').

Die Gruppe „Nicht aktivierbare Anlagen“ beinhaltet drei wesentliche Gruppen. Im Budget 2022 machen die „Maschinen, Geräte und Fahrzeuge“ 0.92 Mio. Franken (B21: 0.76 Mio.), die „Büromöbel und -geräte“ 0.55 Mio. Franken (B21: 0.39 Mio.) und die Hardware 0.61 Mio. Franken (B21: 0.84 Mio.) aus. Die Hardware wird rollend erneuert. Zwei Fahrzeuge im Gesamtwert von etwa 105 TCHF fallen aufgrund der Aktivierungsgrenze von 100'000 Franken nicht unter die „Nicht aktivierbare Anlagen“. Für weitere Details wird auf Kapitel 5.1.2.1 verwiesen.

Der Aufwand bei den Dienstleistungen und Honorare nimmt um -0.11 Mio. Franken oder rund -0.85 Prozent gegenüber dem Budget 2021 ab. Gegenüber der Rechnung 2020 resultiert eine Zunahme von 2.32 Mio. Franken. Die Veränderungen gegenüber dem Budget 2021 kommen beim Vollzugs- und Bewährungsdienst für langjährige Freiheitsstrafen (+362'), beim Amt für Wald und Energie für das Bikekonzept (+50') und bei der Energiefachstelle für die Umsetzung des Energieleitbildes (+61') zu Stande. Reduktionen gegenüber dem Budget 2021 sind beim Hochbauamt für die Machbarkeitsstudie Dreifachturnhalle Mittelschule (-159'), beim Vollzugs- und Bewährungsdienst für den Massnahmenvollzug (-157') und bei der Volkswirtschaftsdirektion für die Prüfung der Härtefallgesuche infolge der Covid-19-Pandemie (-119') zu verzeichnen.



#### Kennzahlen

|   | R2020 | B2021* | B2022 | FP2023 | FP2024 |
|---|-------|--------|-------|--------|--------|
| Sach- und übriger Betriebsaufwand in % vom Fiskalertrag | 14.74 | 18.18  | 17.86 | 17.50  | 17.20  |
| Sachaufwandsquote                                       | 7.65  | 9.06   | 9.12  | 8.89   | 8.77   |

Der bauliche und betriebliche Unterhalt verändert sich gegenüber dem Budget 2021 um 263 TCHF sowie der Rechnung 2020 um 1'283 TCHF. Die nachfolgende Tabelle zeigt die Veränderungen in den einzelnen Gruppen.

(in Tausend CHF)

|  | R2020        | B2021*       | B2022        | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020  | %            |
|--|--------------|--------------|--------------|----------------|-------------|----------------|--------------|
| <b>314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b> | <b>5'680</b> | <b>6'699</b> | <b>6'963</b> | <b>263 ↗</b>   | <b>3.93</b> | <b>1'283 ↗</b> | <b>22.58</b> |
| 2210 - Baulicher Unterhalt der Kantonsstrassen     | 2'929        | 3'100        | 2'995        | -105 ↘         | -3.39       | 66 ↗           | 2.26         |
| 2220 - Betrieblicher Unterhalt Kantonsstrassen     | 544          | 550          | 670          | 120 ↗          | 21.82       | 126 ↗          | 23.26        |
| 2230 - Liegenschaften                              | 956          | 1'484        | 1'508        | 25 ↗           | 1.66        | 552 ↗          | 57.72        |
| 2240 - Wasserbau                                   | 175          | 145          | 151          | 6 ↗            | 4.14        | -24 ↘          | -13.78       |
| 2393 - Waffenplatz                                 | 383          | 675          | 759          | 84 ↗           | 12.44       | 376 ↗          | 98.35        |
| div - Diverses                                     | 694          | 746          | 880          | 134 ↗          | 17.93       | 186 ↗          | 26.77        |

Die Kosten bei den Liegenschaften nimmt gegenüber dem Budget 2021 um 0.02 Mio. Franken zu und beträgt im Budget 2022 1.51 Mio. Franken. Sie liegen über der Rechnung 2020 (0.55 Mio.). Es fallen diverse Instandhaltungsarbeiten bei verschiedenen Gebäuden an.

Der bauliche und betriebliche Unterhalt der Kantonsstrassen liegen etwas über dem Budget 2021 und der Rechnung 2020. Zu erwähnen ist, dass unter den Erträgen aufgrund des Bruttoprinzips auch Beiträge von Gemeinden zurückfliessen.

Beim Wasserbau ist gegenüber der Rechnung 2020 eine Abnahme von -0.02 Mio. Franken zu verzeichnen. Gegenüber dem Budget 2021 entspricht dies einer Zunahme von 0.01 Mio. Franken. Im Jahr 2020 musste die Sturmwarnleuchte ersetzt werden (60').

Das Budget 2022 des Waffenplatzes erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um 0.08 Mio. Franken auf 0.76 Mio. Franken.

Die Position „Diverses“ liegt rund 0.13 Mio. höher gegenüber dem Budget 2021.

Die Gruppe Mieten und Leasing weist gegenüber dem Budget 2021 eine Zunahme von 0.02 Mio. Franken (0.61 %) aus und entspricht somit praktisch dem Budget 2021.

Im Budget 2022 ist davon auszugehen, dass die Wertberichtigungen und Forderungsverluste über dem Niveau des Budgets 2021 liegen. Die Rechnung 2020 enthält Wertberichtigungen und Forderungsverluste über 2.23 Mio. Franken. Im Budget 2022 werden mit Aufwendungen über 1.95 Mio. Franken gerechnet. Die Erhöhung gegenüber dem Budget 2021 ist auf höhere Steuerabschreibungen zurückzuführen (+284').

Beim übrigen Betriebsaufwand ist die Zunahme gegenüber dem Budget 2021 (194 TCHF) sowie der Rechnung 2020 (193 TCHF) vorwiegend auf die Teilnahme am Sacco di Roma (+130') und höheren Beiträgen für die unentgeltliche Rechtspflege (+75') zurückzuführen. Dem gegenüber stehen weniger Ausgaben infolge der neuen Verbuchung aller Gemeinschaftsaktivitäten über den übrigen Personalaufwand (-99').

### 5.1.2.1 Fahrzeugbeschaffung

Die Ämter respektive Direktionen sind für das Fahrzeugmanagement selber verantwortlich. Im Rahmen des Budgetprozesses werden die Anträge der Ämter bzw. Direktionen für Fahrzeugbeschaffungen beurteilt und hinterfragt, womit eine Gesamtsicht über die kantonale Verwaltung sichergestellt ist. Dieses System hat sich bewährt. Im Budget 2022 sind in der Erfolgsrechnung (bis 100'000 Franken) folgende Fahrzeugbeschaffungen enthalten:

| Institution              | Bezeichnung      | Betrag in TCHF |
|--------------------------|------------------|----------------|
| 2220 Strasseninspektorat | Ersatz Landrover | 60'000         |
| 2395 Zivilschutz         | Ersatz Puch      | 45'000         |
|                          | <i>Total</i>     | <i>105'000</i> |

### 5.1.3 Transferaufwand

(in Tausend CHF)

|                                     | R2020          | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020  | %           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| <b>36 - Transferaufwand</b>         | <b>249'368</b> | <b>245'834</b> | <b>251'081</b> | <b>5'247 ↗</b> | <b>2.13</b> | <b>1'713 →</b> | <b>0.69</b> |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 8'982          | 8'432          | 8'339          | -93 ↘          | -1.10       | -643 ↘         | -7.16       |
| Gemeinden für Führung Steuerämter   | 2'783          | 2'548          | 2'596          | 48 ↗           | 1.88        | -187 ↘         | -6.72       |
| Finanzausgleich Gemeinden           | 20'194         | 20'101         | 19'598         | -504 ↘         | -2.51       | -596 ↘         | -2.95       |
| Finanzausgleich Bund + Kantone      | 44'627         | 39'934         | 40'437         | 503 ↗          | 1.26        | -4'190 ↘       | -9.39       |
| Grundstückgewinnsteuer              | 7'233          | 7'000          | 7'000          | 0 →            | 0.00        | -233 ↘         | -3.22       |
| Öffentlicher Verkehr                | 9'609          | 9'712          | 10'180         | 468 ↗          | 4.81        | 571 ↗          | 5.94        |
| Bildung - Schulgelder               | 24'764         | 25'736         | 24'981         | -755 ↘         | -2.93       | 216 →          | 0.87        |
| Bildung - Rest                      | 4'803          | 4'786          | 4'581          | -205 ↘         | -4.28       | -222 ↘         | -4.62       |
| Energiefachstelle - Förderbeiträge  | 1'100          | 1'358          | 3'370          | 2'012 ↗        | 148.16      | 2'270 ↗        | 206.41      |
| Spitäler und Heime                  | 72'302         | 73'285         | 74'973         | 1'688 ↗        | 2.30        | 2'670 ↗        | 3.69        |
| Prämienverbilligung                 | 16'444         | 18'000         | 18'200         | 200 ↗          | 1.11        | 1'756 ↗        | 10.68       |
| AHV-/IV-Ergänzungsleistungen        | 14'530         | 14'350         | 15'400         | 1'050 ↗        | 7.32        | 870 ↗          | 5.99        |
| Diverse                             | 21'998         | 20'593         | 21'428         | 835 ↗          | 4.05        | -571 ↘         | -2.59       |

(in Tausend CHF)

|                                     | B2022          | FP2023         | FP2024         | Abw.<br>FP2023 zu<br>Budget | %           | Abw.<br>FP2024 zu<br>Budget | %           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| <b>36 - Transferaufwand</b>         | <b>251'081</b> | <b>255'939</b> | <b>260'092</b> | <b>4'858 ↗</b>              | <b>1.93</b> | <b>9'011 ↗</b>              | <b>3.59</b> |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 8'339          | 7'545          | 7'512          | -794 ↘                      | -9.52       | -827 ↘                      | -9.92       |
| Gemeinden für Führung Steuerämter   | 2'596          | 2'596          | 2'596          | 0 →                         | 0.00        | 0 →                         | 0.00        |
| Finanzausgleich Gemeinden           | 19'598         | 19'753         | 19'691         | 155 →                       | 0.79        | 93 →                        | 0.48        |
| Finanzausgleich Bund + Kantone      | 40'437         | 43'387         | 43'887         | 2'950 ↗                     | 7.30        | 3'450 ↗                     | 8.53        |
| Grundstückgewinnsteuer              | 7'000          | 7'000          | 7'000          | 0 →                         | 0.00        | 0 →                         | 0.00        |
| Öffentlicher Verkehr                | 10'180         | 10'022         | 10'461         | -158 ↘                      | -1.55       | 281 ↗                       | 2.76        |
| Bildung - Schulgelder               | 24'981         | 25'223         | 25'468         | 243 →                       | 0.97        | 488 ↗                       | 1.95        |
| Bildung - Rest                      | 4'581          | 4'583          | 4'584          | 2 →                         | 0.04        | 3 →                         | 0.07        |
| Energiefachstelle - Förderbeiträge  | 3'370          | 3'370          | 3'370          | 0 →                         | 0.00        | 0 →                         | 0.00        |
| Spitäler und Heime                  | 74'973         | 76'364         | 78'320         | 1'392 ↗                     | 1.86        | 3'348 ↗                     | 4.47        |
| Prämienverbilligung                 | 18'200         | 18'746         | 19'308         | 546 ↗                       | 3.00        | 1'108 ↗                     | 6.09        |
| AHV-/IV-Ergänzungsleistungen        | 15'400         | 15'914         | 16'447         | 514 ↗                       | 3.34        | 1'047 ↗                     | 6.80        |
| Diverse                             | 21'428         | 21'436         | 21'447         | 9 →                         | 0.04        | 20 →                        | 0.09        |

Der Transferaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2021 um 5.25 Mio. Franken und gegenüber der Rechnung 2020 um 1.71 Mio. Franken. In den beiden Finanzplanjahren ist mit einer Veränderung von +4.9 Mio. und +9.0 Mio. Franken zu den Vorjahren zu rechnen.

Die Abschreibungen für Investitionsbeiträge verändern sich gegenüber dem Budget 2021 um -0.09 Mio. Franken auf 8.34 Mio. Franken.

Die Entschädigung für die Führung der Gemeindesteuerämter reduziert sich im Vergleich zu Rechnung 2020 um -187 TCHF. Grund dafür ist die Integration der Gemeindesteuerämter Stansstad und Emmetten ins Kantonale Steueramt.

Der Finanzausgleich an die Gemeinden nimmt gegenüber dem Budget 2021 ab (-0.50 Mio.). Im Jahr 2021 wurde letztmals ein Übergangsbeitrag in der Höhe von 0.5 Mio. Franken vom Kanton geleistet. Ab dem Budget 2022 fällt dieser komplett weg.

Der Finanzausgleich Bund wurde bereits im Kapitel 4.2 erläutert. Beim interkantonalen Finanzausgleich nehmen die Beitragszahlungen im Jahr 2022 gegenüber der Rechnung 2020 ab (-4.19 Mio.). Hingegen nehmen die Beträge gegenüber dem Budget 2021 zu (0.50 Mio.).

Im Finanzplan 2023 und 2024 ist im Vergleich zum Budget 2022 wieder mit höheren Beiträgen zu rechnen (2.95 Mio. bzw. 3.45 Mio. Franken). Trotz der kurzfristigen Reduktion ist der NFA weiterhin eine enorme Ausgabenposition zwischen 40 bis 46 Mio. Franken pro Jahr.

Die Veränderungen bei den Grundstückgewinnsteuern betreffen die Weiterleitung des Gemeindeanteils und verändern sich aufgrund der im Fiskalertrag generierten Erträge. Der Anteil der Gemeinden entspricht 50 Prozent der Erträge.

Das Budget 2022 des öffentlichen Verkehrs ist um 0.47 Mio. höher als das Budget 2021 und um 0.57 Mio. höher als die Rechnung 2020. Die Erhöhung ist auf die zu erwartenden höheren Abgeltungen für die Postautolinien zurückzuführen (ggü R20: +0.51 Mio.; ggü B21: +0.39 Mio.). Aufgrund weniger Fahrgäste (Covid-19) erfolgen höhere Abgeltungen seitens des Kantons Nidwalden. Der

Bahninfrastrukturfonds (FABI) erhöht sich gegenüber der Rechnung 2020 um 144 TCHF und gegenüber dem Budget 2021 um 58 TCHF. Die Entschädigungen an die zb Zentralbahn AG bleiben praktisch unverändert.

Der Bereich Schulgelder beträgt im Budget 2022 24.98 Mio. Franken und verändert sich somit gegenüber dem Budget 2021 um -755 TCHF. Franken. Eine grosse Abnahme ist im Bereich der tertiären Bildung zu verzeichnen (-817 TCHF). Dies hauptsächlich aufgrund des Wegfalls des einmaligen Zuschusses an die Hochschule Luzern infolge der Covid-19-Pandemie. Gegenüber der Rechnung 2020 ist eine Abnahme von 0.22 Mio. Franken zu verzeichnen.

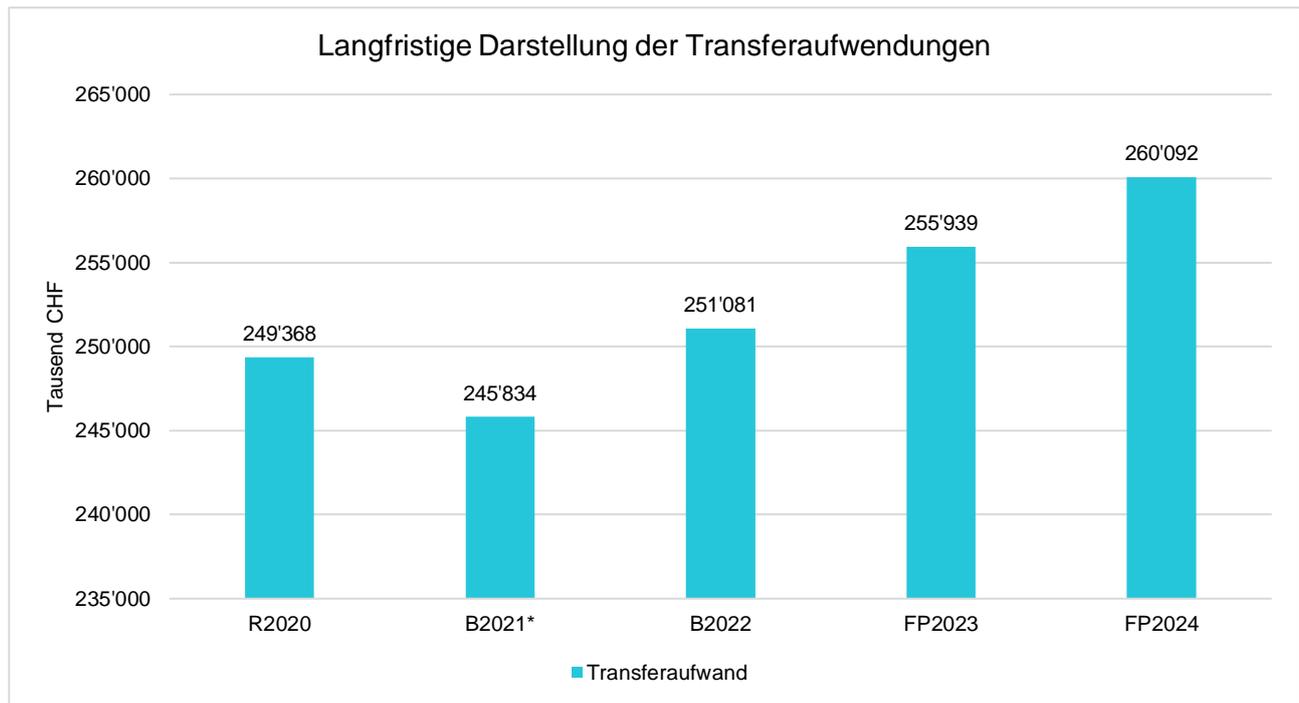
Bei der Energiefachstelle nehmen die zur Verfügung gestellten Beiträge um 2.01 Mio. Franken zu und belaufen sich im Budget 2022 neu auf 3.37 Mio. Franken. Die Energiefachstelle erfährt somit den grössten Zuwachs bei den Transferaufwänden. Demgegenüber haben sich auch die Transfererträge in diesem Bereich erhöht, so dass netto eine Zunahme von 174 TCHF auf 650 TCHF, also Faktor 2.74 bei der Energiefachstelle, bleibt. Die Erhöhung kommt infolge der beschlossenen Massnahmen rund um das Energieleitbild Nidwalden 2019 zu Stande. Diese Massnahmen werden von 2022-2025 umgesetzt.

Der mit Abstand grösste Ausgabenposten von 74.97 Mio. Franken betrifft die „Spitäler und Heime“. Dieser ist um 2.30 % höher als im Budget 2021. Gegenüber der Rechnung 2020 liegt der Betrag um 2.67 Mio. Franken höher. Die Gruppe Ausserkantonale Hospitalisationen ist die grösste Position. Für das Budget 2022 ist gegenüber dem Budget 2021 mit einer Zunahme von 0.9 Mio. Franken zu rechnen. In den Finanzplanjahren 2023 und 2024 wird bei den Spitälern und Heimen mit weiteren Steigerungen von 1.86 Prozent (1.39 Mio. Franken) bzw. 4.47 Prozent (3.35 Mio. Franken) gerechnet. Auch bei den Leistungen in der Pflegefinanzierung wird weiterhin mit einem überdurchschnittlichen Mengenwachstum gerechnet. Im Kapitel 4.3 sind weitere Details zu den Spitälern und Heimen erläutert.

Die Prämienzuschüsse für Krankenkassen erhöhten sich um 0.20 Mio. Franken auf 18.20 Mio. Franken im Budget 2022. Gegenüber der Rechnung 2020 entspricht das Budget 2022 einer Steigerung von 1.76 Mio. Franken. In den beiden Finanzplanjahren wird mit einer Veränderung von 0.55 Mio. bzw. 1.11 Mio. Franken gerechnet.

Die Ergänzungsleistungen verzeichnen im Budget 2022 eine Zunahme im Vergleich zum Budget 2021 (1.05 Mio.). In den Finanzplanjahren 2023 und 2024 muss mit einer Veränderung von +3.34 Prozent (+0.51 Mio.) gerechnet werden.

Die Position „Diverse“ weist im Vergleich zum Budget 2021 eine Zunahme von 0.83 Mio. Franken aus. Diese setzt sich aus verschiedenen Positionen zusammen und enthält unter anderem die Informatikkosten, welche an das Informatikleistungszentrum OW/NW (ILZ) geleistet werden.



## Kennzahlen

|                       | R2020 | B2021* | B2022 | FP2023 | FP2024 |
|-----------------------|-------|--------|-------|--------|--------|
| Transferaufwandsquote | 64.11 | 62.24  | 62.30 | 62.47  | 62.64  |

**5.2 Betrieblicher Ertrag**

(in Tausend CHF)

|                              | R2020          | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021*  | %           | Abw. zu R2020   | %           |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>  | <b>373'397</b> | <b>364'843</b> | <b>388'241</b> | <b>23'398</b> ↗ | <b>6.41</b> | <b>14'844</b> ↗ | <b>3.98</b> |
| 40 - Fiskalertrag            | 201'724        | 196'906        | 205'726        | 8'820 ↗         | 4.48        | 4'002 ↗         | 1.98        |
| 41 - Regalien & Konzessionen | 22'312         | 22'398         | 29'008         | 6'610 ↗         | 29.51       | 6'696 ↗         | 30.01       |
| 42 - Entgelte                | 19'940         | 18'572         | 19'865         | 1'293 ↗         | 6.96        | -75 →           | -0.37       |
| 43 - Verschiedene Erträge    | 85             | 92             | 95             | 3 ↗             | 3.26        | 10 ↗            | 12.30       |
| 45 - Entnahmen aus Fonds     | 438            | 338            | 198            | -140 ↘          | -41.43      | -240 ↘          | -54.83      |
| 46 - Transferertrag          | 106'542        | 104'028        | 111'040        | 7'012 ↗         | 6.74        | 4'498 ↗         | 4.22        |
| 47 - Durchlaufende Beiträge  | 22'357         | 22'509         | 22'309         | -200 →          | -0.89       | -48 →           | -0.21       |

(in Tausend CHF)

|                              | B2022          | FP2023         | FP2024         | Abw.<br>FP2023 zu<br>Budget | %           | Abw.<br>FP2024 zu<br>Budget | %           |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>  | <b>388'241</b> | <b>392'278</b> | <b>397'515</b> | <b>4'037 ↗</b>              | <b>1.04</b> | <b>9'274 ↗</b>              | <b>2.39</b> |
| 40 - Fiskalertrag            | 205'726        | 208'147        | 211'741        | 2'421 ↗                     | 1.18        | 6'015 ↗                     | 2.92        |
| 41 - Regalien & Konzessionen | 29'008         | 29'008         | 29'008         | 0 →                         | 0.00        | 0 →                         | 0.00        |
| 42 - Entgelte                | 19'865         | 19'899         | 19'932         | 34 →                        | 0.17        | 67 →                        | 0.34        |
| 43 - Verschiedene Erträge    | 95             | 95             | 95             | 0 →                         | 0.00        | 0 →                         | 0.00        |
| 45 - Entnahmen aus Fonds     | 198            | 198            | 198            | 0 →                         | 0.00        | 0 →                         | 0.00        |
| 46 - Transferertrag          | 111'040        | 112'622        | 114'232        | 1'582 ↗                     | 1.42        | 3'192 ↗                     | 2.87        |
| 47 - Durchlaufende Beiträge  | 22'309         | 22'309         | 22'309         | 0 →                         | 0.00        | 0 →                         | 0.00        |

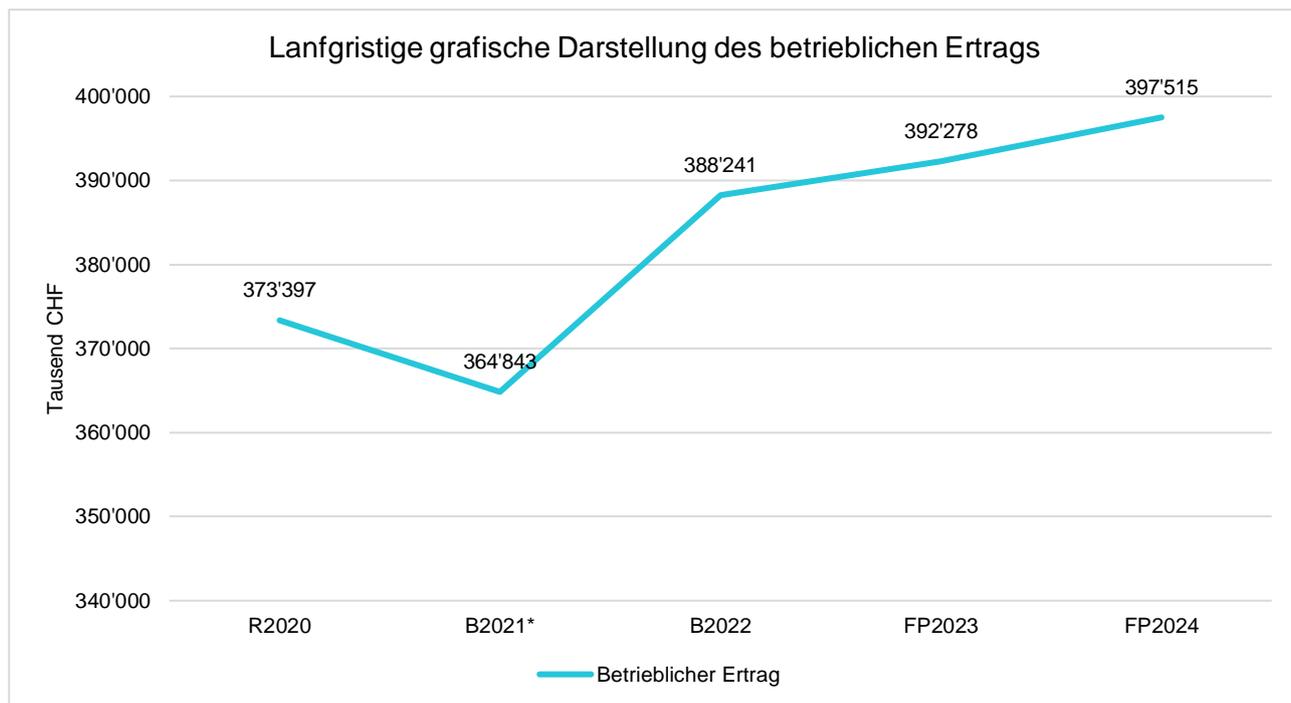
Gegenüber dem Budget 2021 resultiert eine Zunahme von 23.40 Mio. Franken (6.41 %) und gegenüber der Rechnung 2020 eine Zunahme von 14.84 Franken (3.98 %).

Im letzten Jahr bestand eine grosse Unsicherheit, wie sich die Fiskalerträge infolge der Covid-19-Pandemie entwickeln. Es zeichnet sich nun ab, dass der Einbruch bei den Fiskalerträgen ausbleibt. So kann auch die Hochrechnung 2021 gegenüber dem Budget 2021 um 9.6 Mio. Franken erhöht werden. Auch in den Finanzplanjahren 2023 und 2024 werden zunehmende Beträge Budgetiert (2023: +2.4 Mio. 2024: +6.0 Mio. Franken gegenüber dem Budget 2022).

Bei den Regalien und Konzessionen weist das Budget 2022 gegenüber dem Budget 2021 eine Zunahme von 6.61 Mio. Franken auf. Gegenüber der Rechnung 2020 wird eine Zunahme von 6.70 Mio. Franken kalkuliert. Die Veränderungen resultieren vorwiegend aus den unterschiedlichen Ausschüttungen der Schweizerischen Nationalbank (SNB). Im Jahr 2020 wurden 4.0 Mrd. und im 2021 6.0 Mrd. Franken ausgeschüttet. Im Budget 2021 war eine Ausschüttung von 4 Mrd. Franken geplant. Im Budget 2022 sowie in den Finanzplänen wird aufgrund der Entwicklungen mit einer Ausschüttung von 6 Mrd. der SNB gerechnet, da die SNB erhebliche Ausschüttungsreserven (91 Mrd.) aufweist. Eine Ausschüttung von 1.0 Mrd. Franken entspricht jeweils einem Betrag für den Kanton Nidwalden von knapp 3.4 Mio. Franken.

Der Transferertrag im Budget 2022 liegt um 7.01 Mio. über demjenigen Wert vom Budget 2021. Die Hochrechnung 2021 liegt rund 21.6 Mio. Franken über dem Budget 2021. Diese wird stark von den Erträgen für die Härtefallbeiträge (+17.4 Mio.) und der direkten Bundessteuer beeinflusst.

Weitere Erläuterungen sind in den nachfolgenden Kapiteln ersichtlich.



## 5.2.1 Fiskalertrag

(in Tausend CHF)

|  | R2020          | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020  | %           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| <b>40 - Fiskalertrag</b>                   | <b>201'724</b> | <b>196'906</b> | <b>205'726</b> | <b>8'820 ↗</b> | <b>4.48</b> | <b>4'002 ↗</b> | <b>1.98</b> |
| 400 - Direkte Steuern natürlicher Personen | 150'206        | 148'000        | 151'170        | 3'170 ↗        | 2.14        | 964 →          | 0.64        |
| 401 - Direkte Steuern juristische Personen | 17'165         | 15'599         | 20'661         | 5'062 ↗        | 32.45       | 3'496 ↗        | 20.36       |
| 402 - übrige Direkte Steuern               | 22'315         | 21'200         | 21'700         | 500 ↗          | 2.36        | -615 ↘         | -2.76       |
| 403 - Besitz und Aufwandsteuern            | 12'038         | 12'107         | 12'195         | 88 →           | 0.73        | 157 ↗          | 1.31        |

(in Tausend CHF)

|  | B2022          | FP2023         | FP2024         | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|--|----------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>40 - Fiskalertrag</b>                   | <b>205'726</b> | <b>208'147</b> | <b>211'741</b> | <b>2'421 ↗</b>        | <b>1.18</b> | <b>6'015 ↗</b>        | <b>2.92</b> |
| 400 - Direkte Steuern natürlicher Personen | 151'170        | 152'950        | 155'500        | 1'780 ↗               | 1.18        | 4'330 ↗               | 2.86        |
| 401 - Direkte Steuern juristische Personen | 20'661         | 21'241         | 22'224         | 580 ↗                 | 2.81        | 1'563 ↗               | 7.56        |
| 402 - übrige Direkte Steuern               | 21'700         | 21'700         | 21'700         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 403 - Besitz und Aufwandsteuern            | 12'195         | 12'256         | 12'317         | 61 →                  | 0.50        | 122 ↗                 | 1.00        |

Die Steuererträge zeigen in der Hochrechnung ein erfreuliches Bild und liegen überall höher als im Budget 2021 angenommen. Dies ist sehr erfreulich und bedeutet auch, dass bisher aufgrund der Covid-19-Pandemie die zum Teil erwarteten Rückgänge nicht eingetroffen sind. Festzuhalten ist aber, dass die Erträge im 2021 sehr gut ausfallen werden. Zum Teil profitieren wir auch von Erträgen aus früheren Steuerjahren, welche sich z.B. durch Nachsteuerverfahren oder definitive Veranlagungen ergeben haben.

Das Budget 2022 basiert auf den Steuererträgen der Hochrechnung 2021. Massgebend sind dabei die Daten per Steuersollstellung August 2021. Als Basis für die Hochrechnung werden unter anderem jeweils die durchschnittlichen Zunahmen der drei vergangenen Jahre für die Werte von September bis Dezember genommen. Diese werden pro Gemeinde beurteilt und aufgrund der aktuellen Kenntnisse und Erwartungen festgelegt.

Die übrigen direkten Steuern sind schwierig vorhersehbar und basieren auf Durchschnittswerten aus der Vergangenheit.

Die Besitz- und Aufwandsteuern beinhalten vor allem die Verkehrssteuern für Motorfahrzeuge. Diese gehen von einem leichten Mengenwachstum aus.

Die nachfolgenden Tabellen geben Auskunft über die Entwicklung der Gruppen 400 bis 402.

## Steuern Natürliche Personen

(in Tausend CHF)

|  | R2020          | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020 | %           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------------|-------------|
| <b>400 - Direkte Steuern natürliche Personen</b> | <b>150'206</b> | <b>148'000</b> | <b>151'170</b> | <b>3'170 ↗</b> | <b>2.14</b> | <b>964 →</b>  | <b>0.64</b> |
| Einkommen  | 121'716        | 118'600        | 120'530        | 1'930 ↗        | 1.63        | -1'186 →      | -0.97       |
| Quellensteuer                                    | 3'527          | 3'700          | 3'700          | 0 →            | 0.00        | 173 ↗         | 4.92        |
| Vermögen   | 24'963         | 25'700         | 26'940         | 1'240 ↗        | 4.82        | 1'977 ↗       | 7.92        |

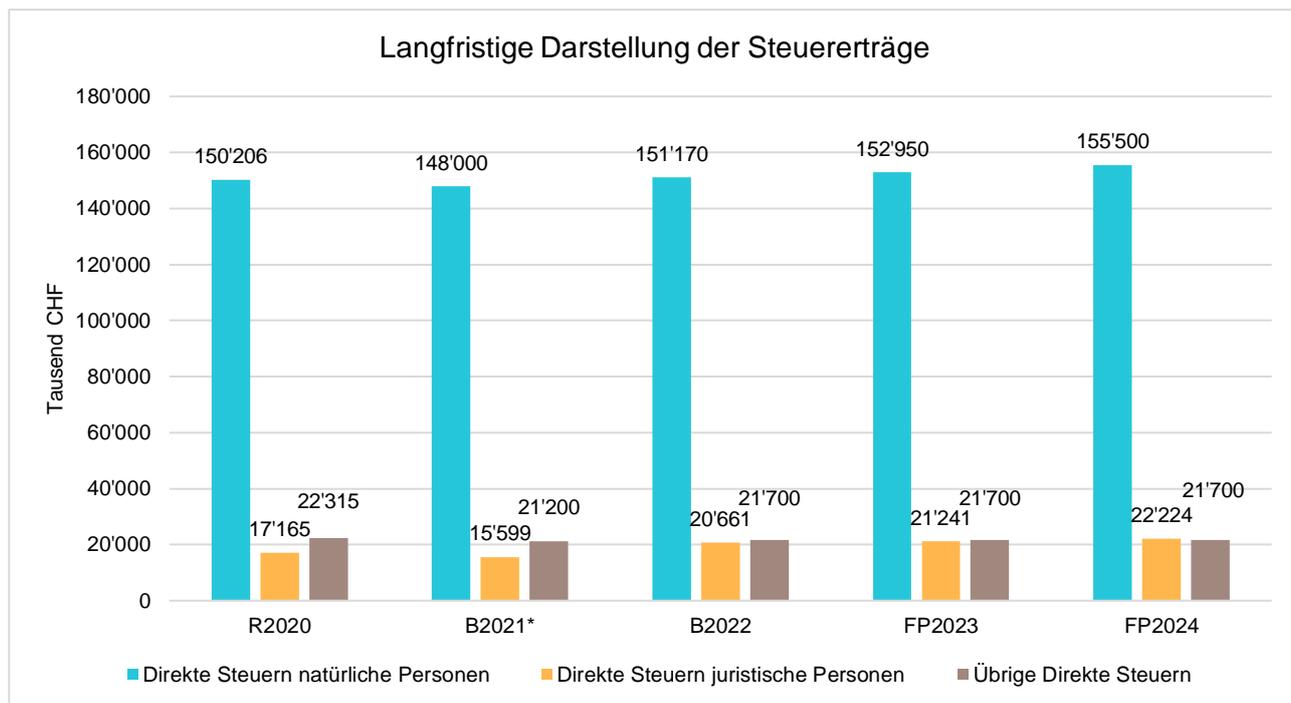
(in Tausend CHF)

|  | B2022          | FP2023         | FP2024         | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|--|----------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>400 - Direkte Steuern natürliche Personen</b> | <b>151'170</b> | <b>152'950</b> | <b>155'500</b> | <b>1'780 ↗</b>        | <b>1.18</b> | <b>4'330 ↗</b>        | <b>2.86</b> |
| Einkommen  | 120'530        | 122'040        | 124'180        | 1'510 ↗               | 1.25        | 3'650 ↗               | 3.03        |
| Quellensteuer                                    | 3'700          | 3'700          | 3'700          | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| Vermögen   | 26'940         | 27'210         | 27'620         | 270 ↗                 | 1.00        | 680 ↗                 | 2.52        |

Bei den Natürlichen Personen erwarten wir in der Hochrechnung eine Zunahme ggü. dem Budget 2021 von 4.0 Mio. (2.7 %). Der Ertrag wird auf 152 Mio. Franken geschätzt. Aufgrund von bereits heute bekannten Auswirkungen auf das Jahr 2022 erwarten im Budget 2022 bei den Einkommen einen Rückgang gegenüber der Hochrechnung 2021 von 1 Mio. Franken (-0.8 %) auf 120.5 Mio. Franken. Bei den Vermögen ist Nidwalden sehr attraktiv. Da rechnen wir mit einer Erhöhung gegenüber der Hochrechnung 2021 um 0.5 % oder 0.1 Mio. Franken auf 26.9 Mio. Franken.

In den Finanzplänen rechnen wir mit einem höheren Wachstum von 1.2 % auf 2023 und von 1.7 % auf 2024.

Bei den Erträgen der Quellensteuer wird mit konstanten Erträgen von 3.7 Mio. Franken gerechnet.



## Steuern Juristische Personen

(in Tausend CHF)

|   | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %            | Abw. zu R2020  | %            |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| <b>401 - Direkte Steuern juristische Personen</b> | <b>17'165</b> | <b>15'599</b> | <b>20'661</b> | <b>5'062 ↗</b> | <b>32.45</b> | <b>3'496 ↗</b> | <b>20.36</b> |
| Gewinn  | 15'201        | 13'730        | 18'730        | 5'000 ↗        | 36.42        | 3'529 ↗        | 23.21        |
| Kapital   | 1'964         | 1'869         | 1'931         | 62 ↗           | 3.32         | -33 ↘          | -1.70        |

(in Tausend CHF)

|   | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>401 - Direkte Steuern juristische Personen</b> | <b>20'661</b> | <b>21'241</b> | <b>22'224</b> | <b>580 ↗</b>          | <b>2.81</b> | <b>1'563 ↗</b>        | <b>7.56</b> |
| Gewinn  | 18'730        | 19'291        | 20'254        | 561 ↗                 | 3.00        | 1'524 ↗               | 8.14        |
| Kapital   | 1'931         | 1'950         | 1'970         | 19 →                  | 0.98        | 39 ↗                  | 2.02        |

Bei den Erträgen der juristischen Personen fällt die Steigerung in der Hochrechnung gegenüber dem Budget 2021 mit 5.0 Mio. Franken (+32.1%) sehr hoch aus. Zum einen sind die erwarteten Rückgänge wegen Corona ausgeblieben und zum anderen haben wir Erträge der ehemals privilegierten Gesellschaften zu verzeichnen. Wichtig ist aber zu wissen, dass wenige Unternehmen das Ergebnis sehr stark beeinflussen können und es doch einige Zeit dauert bis die definitive Steuerrechnung erstellt ist. So kann es auch immer wieder stärkere Korrekturen aus den Vorsteuerperioden geben. Dieser Grund führt auch dazu, dass wir im Budget 2022 mit den gleichen Zahlen wie in der Hochrechnung 2021 rechnen und bei den 20.7 Mio. Franken bleiben.

Erst ab den beiden Finanzplanjahren erwarten wir wieder eine Zunahme von 2.8% respektive 4.6%, da aktuell Unternehmen noch vergangene Verluste steuerlich abziehen können und ehemals privilegierte Gesellschaften noch zum Teil von Übergangslösungen profitieren. Nicht zu vergessen ist auch, dass ab 2021 die Gewinnsteuern von 6 auf 5.1 Prozent gesenkt wurden.

## Übrige direkte Steuern

(in Tausend CHF)

|                                     | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020 | %            |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------|---------------|--------------|
| <b>402 - Übrige Direkte Steuern</b> | <b>22'315</b> | <b>21'200</b> | <b>21'700</b> | <b>500 ↗</b>   | <b>2.36</b> | <b>-615 ↘</b> | <b>-2.76</b> |
| Grundstückgewinnsteuer              | 14'564        | 14'100        | 14'100        | 0 →            | 0.00        | -464 ↘        | -3.18        |
| Handänderungssteuer                 | 5'196         | 4'800         | 5'100         | 300 ↗          | 6.25        | -96 ↘         | -1.85        |
| Erbschafts- und Schenkungssteuern   | 2'556         | 2'300         | 2'500         | 200 ↗          | 8.70        | -56 ↘         | -2.18        |

(in Tausend CHF)

|                                     | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>402 - Übrige Direkte Steuern</b> | <b>21'700</b> | <b>21'700</b> | <b>21'700</b> | <b>0 →</b>            | <b>0.00</b> | <b>0 →</b>            | <b>0.00</b> |
| Grundstückgewinnsteuer              | 14'100        | 14'100        | 14'100        | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| Handänderungssteuer                 | 5'100         | 5'100         | 5'100         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| Erbschafts- und Schenkungssteuern   | 2'500         | 2'500         | 2'500         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |

Die übrigen direkten Steuern sind schwierig zu budgetieren und basieren daher auf Erfahrungswerten. Bei den Grundstückgewinnsteuern und bei den Erbschafts- und Schenkungssteuern wird jeweils der 5 Jahresdurchschnitt ohne den Höchstwert genommen (2016-2020). Dieser gilt für die Hochrechnung 2021 und das Budget 2022.

Bei den Grundstückgewinnsteuern wird mit den gleichen Werten wie im Budget 2021 gerechnet. Bei den Handänderungssteuern ist davon auszugehen, dass der budgetierte Wert 2021 übertroffen wird. In den beiden Finanzplanjahren wird für alle drei Sondersteuern mit Durchschnittswerten gemäss Budget 2022 gerechnet.

Die Erträge der Grundstückgewinnsteuer gehen je zur Hälfte an die Gemeinden und den Kanton. Die Weiterleitung der Erträge an die Gemeinden wird im Transferaufwand verbucht.

Kennzahlen

|   | R2020 | B2021* | B2022 | FP2023 | FP2024 |
|---|-------|--------|-------|--------|--------|
| Steuerertrag nat. Personen in % des Fiskalertrags | 74.5  | 75.2   | 73.5  | 73.5   | 73.4   |
| Steuerquote                                       | 54.02 | 53.97  | 52.99 | 53.06  | 53.27  |

## 5.2.2 Regalien, Konzessionen

(in Tausend CHF)

|   | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %            | Abw. zu R2020  | %            |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| <b>41 - Regalien und Konzessionen</b>                 | <b>22'312</b> | <b>22'398</b> | <b>29'008</b> | <b>6'610 ↗</b> | <b>29.51</b> | <b>6'696 ↗</b> | <b>30.01</b> |
| 410 - Regalien  | 224           | 195           | 204           | 10 ↗           | 4.88         | -20 ↘          | -8.86        |
| 411 - Schweiz. Nationalbank                           | 13'498        | 13'500        | 20'130        | 6'630 ↗        | 49.11        | 6'632 ↗        | 49.14        |
| 412 - Konzessionen                                    | 6'026         | 6'246         | 6'124         | -122 ↘         | -1.96        | 98 ↗           | 1.62         |
| 413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten | 2'564         | 2'458         | 2'551         | 93 ↗           | 3.77         | -14 →          | -0.54        |

(in Tausend CHF)

|   | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>41 - Regalien und Konzessionen</b>                 | <b>29'008</b> | <b>29'008</b> | <b>29'008</b> | <b>0 →</b>            | <b>0.00</b> | <b>0 →</b>            | <b>0.00</b> |
| 410 - Regalien  | 204           | 204           | 204           | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 411 - Schweiz. Nationalbank                           | 20'130        | 20'130        | 20'130        | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 412 - Konzessionen                                    | 6'124         | 6'124         | 6'124         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 413 - Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten | 2'551         | 2'551         | 2'551         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |

Die Entwicklung der Erträge der SNB sieht wie folgt aus: (in Tausend CHF)

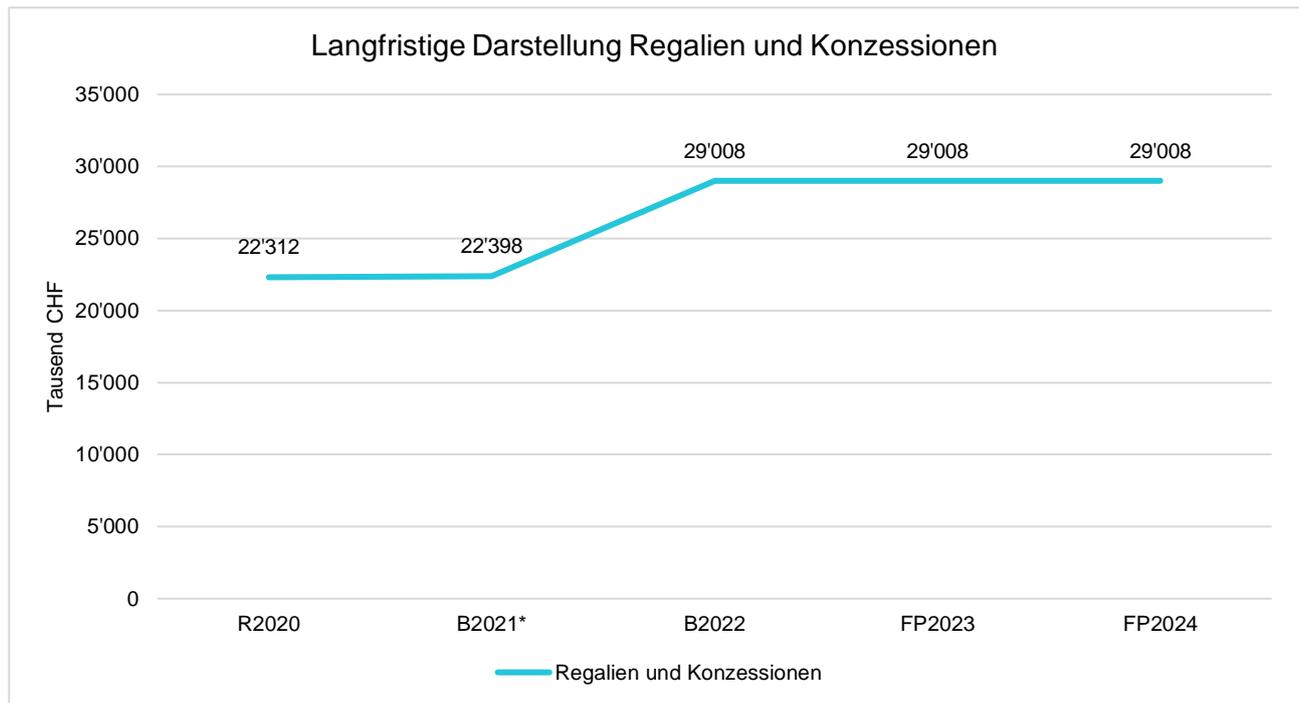
|                              | R2019 | R2020  | B2021* | H2021  | B2022  | FP2023 | FP2024 |
|------------------------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Anteil am Reingewinn der SNB | 6'746 | 13'498 | 13'500 | 20'130 | 20'130 | 20'130 | 20'130 |

Die Ausschüttung der Schweizerischen Nationalbank hat sich im Jahr 2021 gegenüber dem Vorjahr noch einmal erhöht. Sie beträgt im Jahr 2021 6 Mrd. Franken, das heisst, der Kanton Nidwalden erhält rund 20.1 Mio. Franken. Budgetiert war ein Ertrag von 13.5 Mio. Franken.

Die Kantone erhalten zwei Drittel und der Bund einen Drittel. Die Verteilung an die Kantone erfolgt nach Anzahl Einwohner. Dies entspricht bei einer Ausschüttung von 1 Mrd. Franken für den Kanton Nidwalden knapp 3.4 Mio. Franken. Der Kanton Nidwalden budgetiert für das Jahr 2022 und in den Finanzplänen bewusst Erträge von je 20.1 Mio. Franken, welche auf einer Ausschüttungssumme der Schweizerischen Nationalbank von 6 Mrd. Franken basieren. Dies auch aufgrund der nach wie vor sehr hohen Ausschüttungsreserven von 91 Mrd. Franken per Ende 2020. Somit sollten auch Schwankungen an den Finanzmärkten aufgefangen werden können.

Die Konzessionen bleiben annähernd stabil. Diese Position enthält unter anderem Erträge aus Wasserzinsen, für die Benützung von Seegebieten sowie für Sand- und Kiesausbeutung und die Konzession EWN.

Bei den Ertragsanteilen an Lotterien bezieht sich das Budget auf die Meldung von Swisslos. Diese Erträge werden den verschiedenen Fonds zugewiesen.



### 5.2.3 Entgelte

(in Tausend CHF)

|                                 | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020 | %            |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------|---------------|--------------|
| <b>42 - Entgelte</b>            | <b>19'940</b> | <b>18'572</b> | <b>19'865</b> | <b>1'293 ↗</b> | <b>6.96</b> | <b>-75 →</b>  | <b>-0.37</b> |
| 421 Gebühren für Amtshandlungen | 6'894         | 7'024         | 7'112         | 89 ↗           | 1.26        | 218 ↗         | 3.16         |
| 426 Rückerstattungen            | 3'600         | 3'101         | 3'580         | 479 ↗          | 15.43       | -20 →         | -0.57        |
| 427 Bussen Steueramt            | 723           | 405           | 558           | 153 ↗          | 37.68       | -166 ↘        | -22.92       |
| 427 Bussen Kapo                 | 4'129         | 3'500         | 4'000         | 500 ↗          | 14.29       | -129 ↘        | -3.13        |
| 427 Bussen Staatsanwaltschaft   | 782           | 900           | 1'000         | 100 ↗          | 11.11       | 218 ↗         | 27.81        |
| 42x Diverses                    | 3'811         | 3'642         | 3'616         | -26 →          | -0.72       | -195 ↘        | -5.12        |

(in Tausend CHF)

|                                 | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>42 - Entgelte</b>            | <b>19'865</b> | <b>19'899</b> | <b>19'932</b> | <b>34 →</b>           | <b>0.17</b> | <b>67 →</b>           | <b>0.34</b> |
| 421 Gebühren für Amtshandlungen | 7'112         | 7'130         | 7'148         | 18 →                  | 0.25        | 36 →                  | 0.50        |
| 426 Rückerstattungen            | 3'580         | 3'589         | 3'598         | 9 →                   | 0.26        | 19 →                  | 0.53        |
| 427 Bussen Steueramt            | 558           | 558           | 558           | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 427 Bussen Kapo                 | 4'000         | 4'000         | 4'000         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 427 Bussen Staatsanwaltschaft   | 1'000         | 1'000         | 1'000         | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| 42x Diverses                    | 3'616         | 3'622         | 3'628         | 6 →                   | 0.17        | 12 →                  | 0.34        |

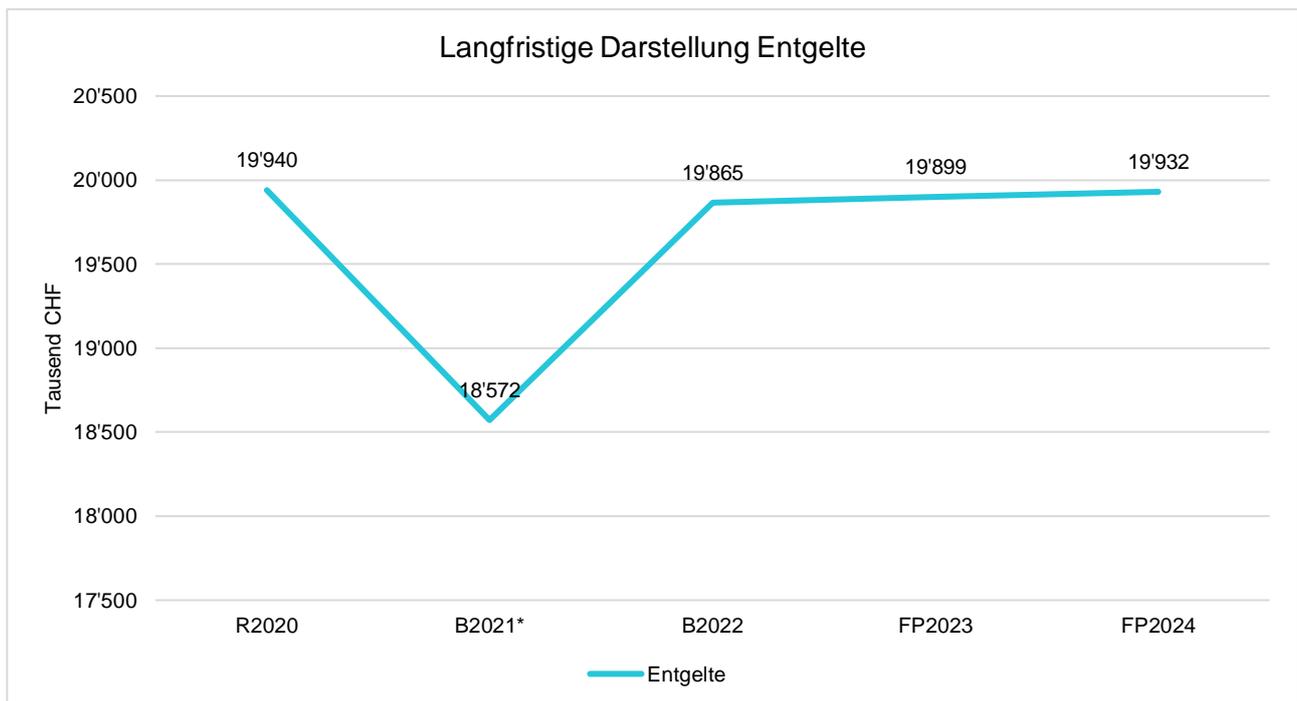
Die Gruppe Entgelte weist gesamthaft eine Abnahme gegenüber der Rechnung 2020 von 0.08 Mio. Franken aus. Gegenüber dem Budget 2021 entspricht dies einer Zunahme von 1.29 Mio. Franken. Die Veränderungen im Budget 2022 erfolgen aufgrund von Erkenntnissen der Hochrechnung 2021 sowie der Rechnung 2020.

Die Gebühren für Amtshandlungen verzeichnen im Budget 2022 sowie in den Finanzplanjahren eine leichte, stetige Zunahme.

Die Rückerstattungen werden im Budget 2022 gemäss der Hochrechnung 2021 sowie Erfahrungen angepasst. Gegenüber dem Budget 2021 erhöhen sich hauptsächlich die zu erwartenden Rückerstattungen im Asylbereich (+360').

Die „Bussen-Steuern“ können stark variieren. Die Budgettierung erfolgt somit auf Durchschnittswerten. Im Budget 2022 wird mit Einnahmen von rund 0.56 Mio. Franken gerechnet. Bei den Ordnungsbussen wird mit einer Zunahme um 0.5 Mio. Franken auf 4 Mio. Franken im Budget 2022 ausgegangen. Dies hauptsächlich aufgrund dessen, dass die Bauarbeiten in Hergiswil auf der A2 im Jahr 2021 abgeschlossen werden.

Die Bussen der Staatsanwaltschaft erhöhen sich gegenüber dem Budget 2021 und um 100 TCHF und um 218 TCHF gegenüber der Rechnung 2020. Dies hauptsächlich darum, da die Übertretungen im Kirchenwaldtunnel wieder zunehmen. Die Erträge bleiben in den Folgejahren auf dem Niveau wie im Budget 2021. Zu beachten ist, dass es aufgrund von Erträgen aus Bussen auch Anpassungen bei den Wertberichtigungen im Sachaufwand gibt.



## 5.2.4 Transferertrag

(in Tausend CHF)

|  | R2020          | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020  | %           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| <b>46 - Transferertrag</b>                 | <b>106'542</b> | <b>104'028</b> | <b>111'040</b> | <b>7'012 ↗</b> | <b>6.74</b> | <b>4'498 ↗</b> | <b>4.22</b> |
| Direkte Bundessteuer                       | 36'853         | 28'059         | 35'000         | 6'941 ↗        | 24.74       | -1'853 ↘       | -5.03       |
| Verrechnungssteuer                         | 1'608          | 5'025          | 2'700          | -2'325 ↘       | -46.27      | 1'092 ↗        | 67.89       |
| LSVA und weitere Bundesanteile             | 5'094          | 5'432          | 5'474          | 42 →           | 0.78        | 380 ↗          | 7.47        |
| Finanzausgleich Gemeinden                  | 11'488         | 12'865         | 12'841         | -24 →          | -0.19       | 1'352 ↗        | 11.77       |
| Energiefachstelle Förderbeiträge Bund      | 1'016          | 1'184          | 2'720          | 1'536 ↗        | 129.73      | 1'704 ↗        | 167.74      |
| Bund für Prämienverbilligungen             | 14'278         | 14'930         | 14'400         | -530 ↘         | -3.55       | 122 →          | 0.85        |
| Unterstützung Asylbewerber und Flüchtlinge | 6'937          | 6'700          | 6'905          | 205 ↗          | 3.06        | -32 →          | -0.46       |
| Diverses                                   | 29'268         | 29'833         | 31'000         | 1'167 ↗        | 3.91        | 1'732 ↗        | 5.92        |

(in Tausend CHF)

|  | B2022          | FP2023         | FP2024         | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|--|----------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>46 - Transferertrag</b>                 | <b>111'040</b> | <b>112'622</b> | <b>114'232</b> | <b>1'582 ↗</b>        | <b>1.42</b> | <b>3'192 ↗</b>        | <b>2.87</b> |
| Direkte Bundessteuer                       | 35'000         | 35'700         | 37'128         | 700 ↗                 | 2.00        | 2'128 ↗               | 6.08        |
| Verrechnungssteuer                         | 2'700          | 2'700          | 2'700          | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| LSVA und weitere Bundesanteile             | 5'474          | 5'474          | 5'474          | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| Finanzausgleich Gemeinden                  | 12'841         | 13'312         | 13'054         | 471 ↗                 | 3.67        | 213 ↗                 | 1.66        |
| Energiefachstelle Förderbeiträge Bund      | 2'720          | 2'720          | 2'720          | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| Bund für Prämienverbilligungen             | 14'400         | 14'688         | 14'982         | 288 ↗                 | 2.00        | 582 ↗                 | 4.04        |
| Unterstützung Asylbewerber und Flüchtlinge | 6'905          | 6'905          | 6'905          | 0 →                   | 0.00        | 0 →                   | 0.00        |
| Diverses                                   | 31'000         | 31'123         | 31'269         | 123 →                 | 0.40        | 269 →                 | 0.87        |

Bei der direkten Bundessteuer rechnen wir im 2021 mit Erträgen von 35.0 Mio. Franken. Dies ist deutlich über dem Budget von 28.1 Mio. Franken. Im letzten Budget haben wir mit einem Rückgang von 10 Prozent gerechnet, da der Anteil der Juristischen Personen an der direkten Bundessteuer im Schnitt rund 43 Prozent ausmacht und sich somit die Auswirkungen von Corona sehr stark zeigen würden. Dies ist nicht eingetroffen. Es bestehen aber sehr starke Schwankungen bei den einzelnen Unternehmen. Einige bringen mehr, andere bringen weniger. Dies zeigt sich deutlich, wenn man den Vergleich zum 2020 macht. Zu bedenken ist auch immer, dass bei der direkten Bundessteuer die Steuerrechnung grundsätzlich ein Jahr zurückliegt, also im Kalenderjahr 2021 wird das Steuerjahr 2020 fakturiert. Bei den Kantons- und Gemeindesteuern ist jeweils das Kalenderjahr und das Steuerjahr identisch. Im Budget 2022 rechnen wir ebenfalls mit 35.0 Mio. Franken. Erst ab dem Finanzplan 2023 rechnen wir mit einer leichten Erholung von 2 Prozent und im Finanzplan 2024 mit einer von 4 Prozent.

Die Verrechnungssteuer hat in den Jahren 2017-2019 sehr hohe Erträge gebracht, was auch zum Budgetwert von 5 Mio. Franken im 2021 geführt hat. Aufgrund des Einbruchs im 2020 auf 1.6 Mio. Franken rechnen wir nur noch mit 2.7 Mio. Erträgen. Dieser Betrag entspricht dem Durchschnitt

2010-2016, also vor der Zeit mit grossen Negativzinsen und Corona. In der Folge von Corona resultierten vor allem tiefere Erträge aus Dividendenausschüttungen und Aktienrückkäufen. Die Kantone erhalten davon 10 Prozent verteilt nach Anzahl Einwohner.

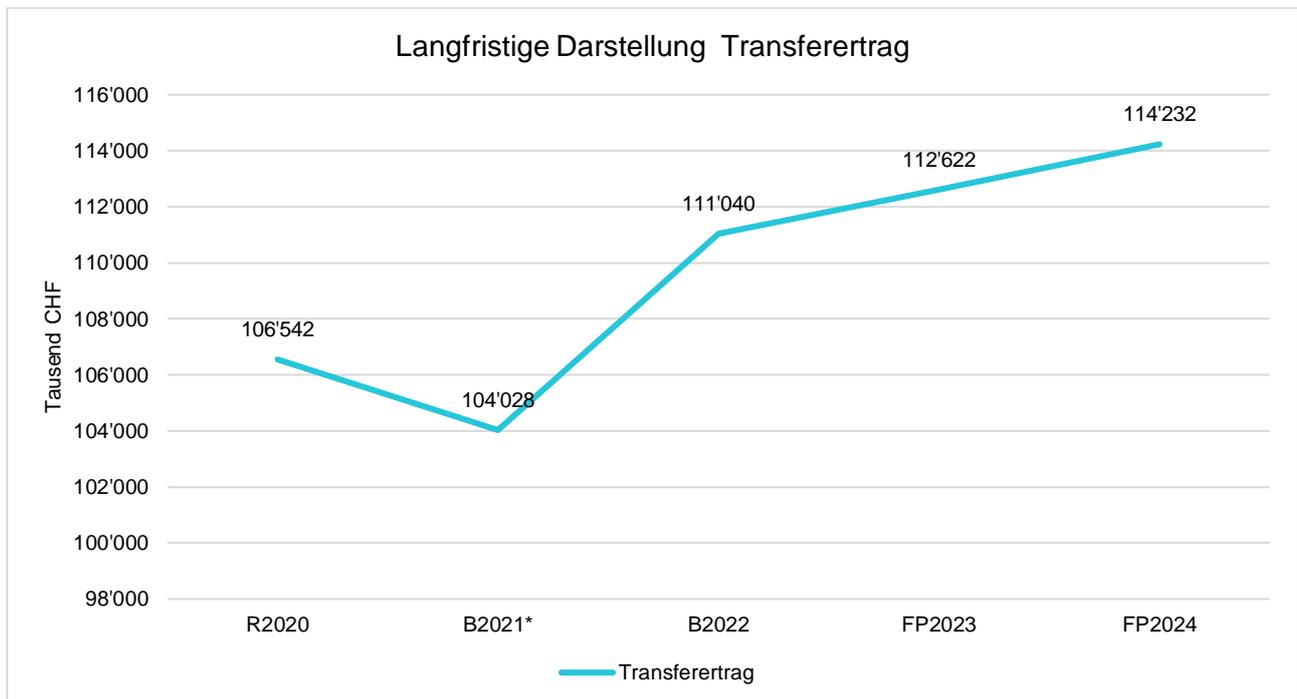
Beim Finanzausgleich Gemeinden haben die Gebergemeinden im 2022 einen Beitrag von knapp 12.84 Mio. zu leisten. Diese Zahlen sind aufgrund des per 1. Januar 2020 in Kraft tretenden revidierten Finanzausgleichsgesetzes definitiv. In der Rechnung 2021 leisteten die Gebergemeinden den budgetierten Betrag von 12.86 Mio. Franken.

Im Budget 2022 erhöhten sich die Bundesbeiträge für das Energieförderprogramm um 1.54 Mio. Franken gegenüber dem Budget 2021.

Der Beitrag des Bundes an die Prämienverbilligung basiert auf provisorischen Daten und beträgt im Budget 2022 14.40 Mio. Franken. In den Finanzplanjahren ist mit Zunahme von jeweils 2.00 Prozent zu rechnen.

Im Vergleich zum Budget 2021 nehmen die Beiträge bei der Unterstützung Asylbewerber und Flüchtlinge um 0.21 Mio. Franken zu.

Bei den diversen Transfererträgen ist gegenüber dem Budget 2021 einzig zu erwähnen, dass bei den Waffenplatzbetrieben ein neues Entschädigungsmodell mit dem Bund aufgrund neuer Gebäudevversicherungswerten vereinbart werden konnte. Der Rest verteilt sich auf verschiedene Positionen.



## Kennzahlen

|                      | R2020 | B2021* | B2022 | FP2023 | FP2024 |
|----------------------|-------|--------|-------|--------|--------|
| Transferertragsquote | 28.53 | 28.51  | 28.60 | 28.71  | 28.74  |

### 5.3 Ergebnis aus Finanzierung

(in Tausend CHF)

|  | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021*  | %             | Abw. zu R2020  | %            |
|--|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|----------------|--------------|
| <b>Finanzergebnis</b>                        | <b>16'797</b> | <b>24'158</b> | <b>19'499</b> | <b>-4'660</b> ↓ | <b>-19.29</b> | <b>2'702</b> ↑ | <b>16.08</b> |
| <b>34 - Finanzaufwand</b>                    | <b>2'216</b>  | <b>1'920</b>  | <b>2'062</b>  | <b>141</b> ↑    | <b>7.36</b>   | <b>-154</b> ↓  | <b>-6.96</b> |
| 340 - Zinsaufwand                            | 2'014         | 1'756         | 1'776         | 20              | 1.13          | -237           | -11.79       |
| Div - Diverses                               | 203           | 164           | 286           | 122             | 74.04         | 83             | 40.95        |
| <b>44 - Finanzertrag</b>                     | <b>19'013</b> | <b>26'079</b> | <b>21'560</b> | <b>-4'518</b> ↓ | <b>-17.33</b> | <b>2'547</b> ↑ | <b>13.40</b> |
| 440 - Zinsertrag                             | 996           | 951           | 653           | -297            | -31.28        | -342           | -34.39       |
| 446 - Ertrag von öffentlichen Unternehmungen | 15'813        | 22'909        | 15'759        | -7'150          | -31.21        | -54            | -0.34        |
| 447 - Liegenschaftenertrag VV                | 1'943         | 1'961         | 1'979         | 18              | 0.93          | 36             | 1.87         |
| Div - Diverses                               | 262           | 259           | 3'170         | 2'911           | 1'123.82      | 2'907          | 1'108.60     |

(in Tausend CHF)

|  | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %             | Abw. FP2024 zu Budget | %             |
|--|---------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| <b>Finanzergebnis</b>                        | <b>19'499</b> | <b>16'590</b> | <b>16'590</b> | <b>-2'909</b> ↓       | <b>-14.92</b> | <b>-2'909</b> ↓       | <b>-14.92</b> |
| <b>34 - Finanzaufwand</b>                    | <b>2'062</b>  | <b>2'062</b>  | <b>2'062</b>  | <b>0</b> →            | <b>0.00</b>   | <b>0</b> →            | <b>0.00</b>   |
| 340 - Zinsaufwand                            | 1'776         | 1'776         | 1'776         | 0                     | 0.00          | 0                     | 0.00          |
| Div - Diverses                               | 286           | 286           | 286           | 0                     | 0.00          | 0                     | 0.00          |
| <b>44 - Finanzertrag</b>                     | <b>21'560</b> | <b>18'652</b> | <b>18'652</b> | <b>-2'909</b> ↓       | <b>-13.49</b> | <b>-2'909</b> ↓       | <b>-13.49</b> |
| 440 - Zinsertrag                             | 653           | 653           | 653           | 0                     | 0.00          | 0                     | 0.00          |
| 446 - Ertrag von öffentlichen Unternehmungen | 15'759        | 15'759        | 15'759        | 0                     | 0.00          | 0                     | 0.00          |
| 447 - Liegenschaftenertrag VV                | 1'979         | 1'979         | 1'979         | 0                     | 0.00          | 0                     | 0.00          |
| Div - Diverses                               | 3'170         | 261           | 261           | -2'909                | -91.77        | -2'909                | -91.77        |

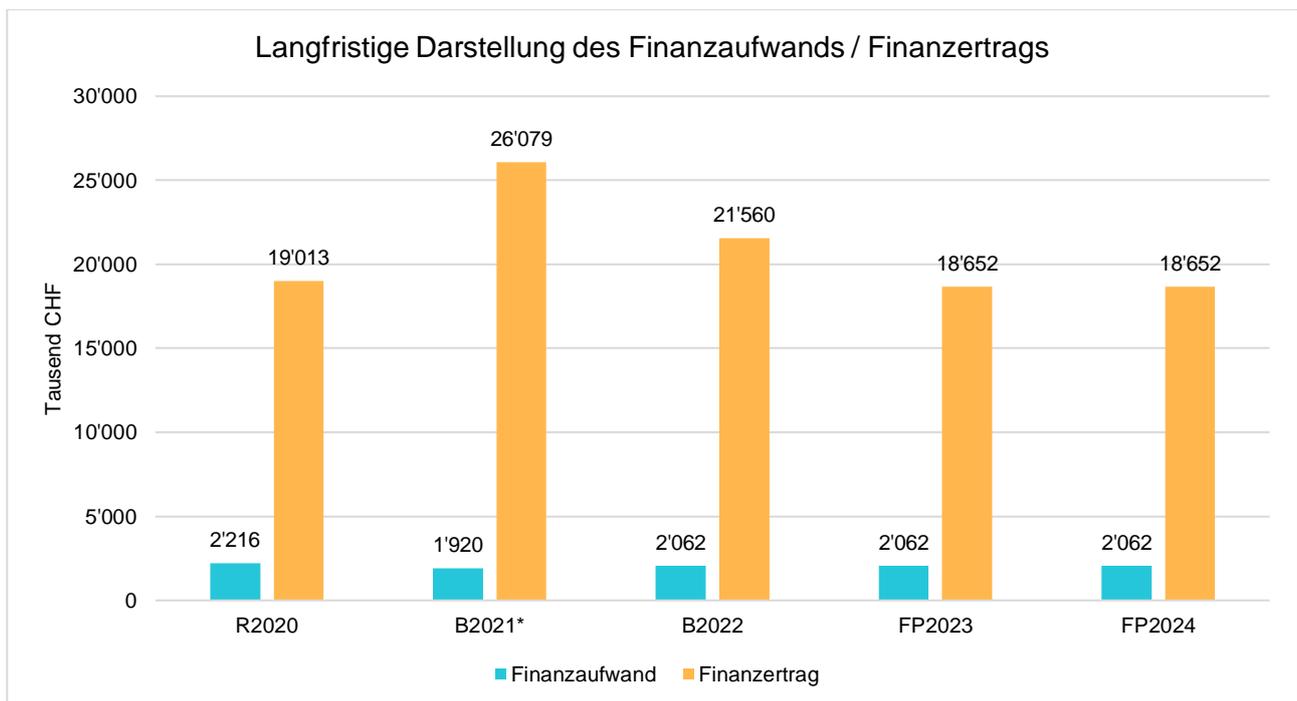
Das Finanzergebnis 2021 war geprägt vom einmaligen Nettoertrag aus dem Verkauf der Aktien des Kantonsspitals an das LUKS in der Höhe von 7.2 Mio. Franken. Die Budgetierung erfolgte unter der Position "Ertrag von öffentlichen Unternehmungen". Positiv beeinflusst wird das Ergebnis im Budget 2022 durch den Verkauf des Baufeldes A, Landsgemeindeplatz an die Gemeinde Oberdorf über 2.9 Mio. Franken. Somit resultiert im Budget 2022 ein Finanzergebnis von 19.5 Mio. Franken.

Die bestehenden langfristigen Finanzverbindlichkeiten betragen zurzeit rund 144 Mio. Franken. Aufgrund der starken Belastung mit Negativzinsen wird sowohl im Budget als auch in den Finanzplanjahren auf die Aufnahme von Darlehen verzichtet. Für einen Teil der liquiden Mittel werden dem Kanton seit Mitte 2016 Negativzinsen belastet, welche in der Rechnung 2020 mit 86 TCHF unter diversem Finanzaufwand erscheinen. In der Hochrechnung 2021 wird mit Negativzinsen von 135 TCHF und im Budget 2022 von 150 TCHF gerechnet.

Der Zinsertrag vermindert sich im Vergleich zum Budget 2021. Kurzfristige bzw. neue Zinserträge sind bis auf weiteres aufgrund des Tiefzinsniveaus keine zu erzielen. Im Vergleich zur Rechnung 2020 ist ein Minderertrag von -0.34 Mio. zu erwarten. Dieser Minderertrag erklärt sich aufgrund auslaufender Darlehen.

Beim Ertrag aus öffentlichen Unternehmungen fällt gegenüber dem Budget 2021 hauptsächlich der einmalige Ertrag aufgrund des Verkaufs von Aktien der Spital Nidwalden AG von 7.2 Mio. Franken ins Gewicht. Die übrigen Gewinnerwartungen entsprechen den Werten des Vorjahres. Beim Dividendenertrag der Nidwaldner Kantonalbank wird mit einem gleichbleibenden Prozentsatz gerechnet. Gegenüber dem Budget 2021 wird beim Verkehrssicherheitszentrum OW/NW wieder mit einer Gewinnablieferung von 90 TCHF gerechnet (B21: 0 TCHF).

Der höhere Ertrag aus den Liegenschaften im Verwaltungsvermögen von 18 TCHF stammt zum grössten Teil aus dem Waffenplatzbetrieb. Dies aufgrund neu vermieteten Flächen beim Ersatzbau Süd.



## 5.4 Ausserordentliches Ergebnis

(in Tausend CHF)

|   | R2020 | B2021* | B2022 | Abw. zu B2021* | %  | Abw. zu R2020 | %  |
|---|-------|--------|-------|----------------|----|---------------|----|
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          | --    | 3'000  | --    | -3'000 ↘       | -- | --            | -- |
| <b>38 - Ausserordentlicher Aufwand</b>      | --    | --     | --    | --             | -- | --            | -- |
| <b>48 - Ausserordentlicher Ertrag</b>       | --    | 3'000  | --    | -3'000 ↘       | -- | --            | -- |
| <i>Entnahme Finanzpolitische Reserven 1</i> | --    | 3'000  | --    | -3'000 ↘       | -- | --            | -- |

(in Tausend CHF)

|  | B2022 | FP2023 | FP2024 | Abw. FP2023 zu Budget | %  | Abw. FP2024 zu Budget | %  |
|--|-------|--------|--------|-----------------------|----|-----------------------|----|
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>     | --    | --     | --     | --                    | -- | --                    | -- |
| <b>38 - Ausserordentlicher Aufwand</b> | --    | --     | --     | --                    | -- | --                    | -- |
| <b>48 - Ausserordentlicher Ertrag</b>  | --    | --     | --     | --                    | -- | --                    | -- |

Im Budget 2021 wurde mit einer Entnahme aus den Finanzpolitischen Reserven 1 von 3 Mio. Franken ausgegangen. Mit der aktuellen Hochrechnung zeigt sich, dass auf eine Entnahme verzichtet werden kann. Von den Finanzpolitischen Reserven 1 wird im Budget 2022 mit keiner Entnahme gerechnet. Die Entnahme dieser FPR1 ist gemäss dem Finanzhaushaltsgesetz auf 0.1 Einheiten des Nettoertrages einer Steuereinheit je Rechnungsjahr begrenzt. Dies entspricht im Budget 2022 5.7 Mio. Franken. In den Finanzplanjahren 2023 und 2024 sind wiederum keine Entnahmen vorgesehen. Per Ende 2024 bestehen damit Finanzpolitische Reserven in der Höhe von 174.4 Mio. Franken.

Der Bestand der Finanzpolitischen Reserven 2 (FPR2) beträgt per 1. Januar 2021 35.1 Mio. Franken. Infolge der Auflösung der Vorfinanzierung bezüglich dem Kantonsspital Nidwalden kann den Reserven 2 im Jahr 2021 ein Betrag von 13.1 Mio. Franken zugeführt werden. Somit beträgt der Bestand per Ende 2021 rund 48.2 Mio. Franken. Im Budget 2022 sowie auch in den Finanzplanjahren 2023 und 2024 kann auf eine Entnahme verzichtet werden.

## 5.5 Abschreibungen

(in Tausend CHF)

|                                     | R2020         | B2021*        | B2022         | Abw. zu B2021* | %           | Abw. zu R2020 | %            |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------|---------------|--------------|
| <b>Betriebliche Abschreibungen</b>  | <b>17'326</b> | <b>16'634</b> | <b>16'650</b> | <b>16 →</b>    | <b>0.10</b> | <b>-676 ↘</b> | <b>-3.90</b> |
| Sachanlagen                         | 7'080         | 7'263         | 7'215         | -48 →          | -0.66       | 135 ↗         | 1.91         |
| Immaterielle Anlagen                | 1'265         | 939           | 1'096         | 157 ↗          | 16.72       | -169 ↘        | -13.34       |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 8'982         | 8'432         | 8'339         | -93 ↘          | -1.10       | -643 ↘        | -7.16        |

(in Tausend CHF)

|                                     | B2022         | FP2023        | FP2024        | Abw. FP2023 zu Budget | %           | Abw. FP2024 zu Budget | %           |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>Betriebliche Abschreibungen</b>  | <b>16'650</b> | <b>16'838</b> | <b>16'987</b> | <b>188 ↗</b>          | <b>1.13</b> | <b>337 ↗</b>          | <b>2.02</b> |
| Sachanlagen                         | 7'215         | 7'954         | 8'284         | 739 ↗                 | 10.24       | 1'069 ↗               | 14.82       |
| Immaterielle Anlagen                | 1'096         | 1'339         | 1'191         | 243 ↗                 | 22.17       | 95 ↗                  | 8.67        |
| Abschreibungen Investitionsbeiträge | 8'339         | 7'545         | 7'512         | -794 ↘                | -9.52       | -827 ↘                | -9.92       |

Die Erfolgsrechnung enthält die betrieblichen Abschreibungen gemäss der vorgesehenen Nutzungsdauer in der Finanzhaushaltverordnung. Sie bewegen sich in den Jahren 2021 bis 2023 zwischen 16.6 und 17.0 Mio. Franken. Zu beachten ist, dass die Kontengruppe 33 die Abschreibungen der Sachanlagen und der immateriellen Anlagen enthält. Die Abschreibungen für Investitionsbeiträge werden im Transferaufwand (Kontengruppe 36) belastet.

## 6 Investitionsrechnung

### 6.1 Gliederung nach Direktionen

(in Tausend CHF)

|  | B2022  | FP2023 | FP2024 | FP2025 | FP2026 | Total   |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| <i>21 - Finanzdirektion</i>                  | 1'150  | 950    | 400    | --     | --     | 2'500   |
| 2130 - Steueramt                             | 1'150  | 950    | 400    | --     | --     | 2'500   |
| <i>22 - Baudirektion</i>                     | 21'367 | 13'748 | 21'925 | 30'938 | 29'826 | 117'804 |
| 2210 - Amt für Mobilität                     | 50     | --     | --     | --     | --     | 50      |
| 2220 - Strasseninspektorat                   | --     | 160    | 150    | 180    | --     | 490     |
| 2230 - Hochbauamt                            | 8'980  | 3'140  | 3'240  | 10'500 | 10'500 | 36'360  |
| 2231 - Hochbauamt Masterplan Kreuzstrasse    | 215    | 280    | 350    | 250    | 2'600  | 3'695   |
| 2235 - Öffentlicher Verkehr                  | -7     | 523    | 323    | -22    | 5      | 822     |
| 2240 - Amt für Gefahrenmanagement            | 2'763  | 5'823  | 6'832  | 6'890  | 7'921  | 30'229  |
| 2260 - Kantonsstrassen - Radwegausbau        | 9'366  | 3'822  | 11'030 | 13'140 | 8'800  | 46'158  |
| <i>23 - Justiz- und Sicherheitsdirektion</i> | 1'468  | 274    | 1'479  | 120    | 120    | 3'461   |
| 2370 - Kantonspolizei                        | 618    | 256    | 120    | 120    | 120    | 1'234   |
| 2378 - BK Polycom                            | 850    | 18     | 1'359  | --     | --     | 2'227   |
| <i>25 - Bildungsdirektion</i>                | -30    | -20    | -10    | 0      | 0      | -60     |
| 2585 - Ausbildungsdarlehen/Stipendien        | -30    | -20    | -10    | 0      | 0      | -60     |

|   | B2022  | FP2023 | FP2024 | FP2025 | FP2026 | Total  |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>27 - Landwirtschafts- und Umweltdirektion</i>    | 2'991  | 2'781  | 2'704  | 2'767  | 2'713  | 13'954 |
| 2750 - Strukturverbesserungen                       | 900    | 900    | 900    | 900    | 900    | 4'500  |
| 2775 - Waldförderung (inkl. RK)                     | 1'965  | 1'717  | 1'656  | 1'703  | 1'703  | 8'742  |
| 2780 - Amt für Umwelt                               | 126    | 164    | 148    | 164    | 110    | 712    |
| <i>29 - Gesundheits- und Sozialdirektion</i>        | 11'621 | 620    | -666   | -691   | -691   | 10'192 |
| 2901 - Direktionssekretariat GSD                    | 68     | 68     | 25     | --     | --     | 160    |
| 2910 - Gesundheitsamt                               | 50     | 100    | --     | --     | --     | 150    |
| 2971 - Pflegefinanzierung                           | 11'503 | 453    | -691   | -691   | -691   | 9'882  |
| <i>31 - Volkswirtschaftsdirektion</i>               | -322   | 275    | 379    | -21    | 423    | 735    |
| 3150 - Investitionshilfe / neue Regionalpolitik NRP | -322   | 275    | 379    | -21    | 423    | 735    |

## Finanzdirektion

Im Budget 2022 ist beim Steueramt die Ablösung der Software zur Liegenschaftsbewertung (600 TCHF) sowie die Erweiterung vom Steuerportal (550 TCHF) vorgesehen.

## Baudirektion

Bei den Liegenschaften (Hochbau) sind im Budget 2022 9.0 Mio. Franken für Investitionen vorgesehen. Für die Innensanierung des Berufs- und Weiterbildungszentrums (BWZ) ist ein Betrag von 1.8 Mio. Franken geplant. Für den Neubau der Turnhallen Mittelschule war im Budget 2021 und Finanzplan 2022 ein Projektierungskredit über 1.69 Mio. Franken vorgesehen. Aufgrund des Bedarfs an zusätzlichen Abklärungen verzögert sich das Projekt und der Projektkredit wird erst im Budget 2022 beantragt. Für den Ersatzbau der Gebäulichkeiten der JobVision (infolge Übernahme von armasuisse) fallen Kosten von 1.9 Mio. Franken an. Für die Instandsetzung des Zeughauses in Oberdorf sowie für die Erweiterung der Parkplätze wird im Budget 2022 ein Betrag von 500 TCHF veranschlagt. Beim Postgebäude am Bahnhofplatz 3 ist der Ersatz des Schalters im 2. OG sowie die Umnutzung des Ganges für 350 TCHF geplant. Zusammen mit der Winkelriedhausstiftung wird die Haustechnik im Winkelriedhaus in Stand gesetzt. Dafür fallen für den Kanton rund 516 TCHF an. Für die Erweiterung der Arbeitsflächen an der Buochserstrasse 1 im Dachgeschoss ist ein Betrag von knapp 1 Mio. Franken vorgesehen. Um den Anforderungen gerecht zu werden muss die Waaganlage an der Kreuzstrasse 1 ersetzt werden. Dafür wird ein Betrag von rund 800 TCHF budgetiert. Die Instandsetzung respektive Aufwertung des Landgemeindeplatzes in Oberdorf wird im Budget 2022 rund 100 TCHF kosten. Mit dem Verkauf des Baufeldes A in Oberdorf (beim Landgemeindeplatz) wurde vereinbart, dass der Kanton die Parzelle 153 "Sammelstelle Oberdorf" übernimmt (279 TCHF). Durch den Kauf der Liegenschaft Bahnhofplatz 3 (Postgebäude) durch die Pensionskasse Nidwalden besteht nun die Möglichkeit, die Räumlichkeiten im EG sowie im 1. OG zu mieten. Vorgesehen ist, dass ein Teil der Gerichte diese Flächen mieten kann. Für den damit verbundenen Mieterausbau muss mit Kosten von knapp 1.4 Mio. Franken gerechnet werden. Für die Planungskosten der Optimierung des Landratssaals werden Kosten von rund 140 TCHF budgetiert.

Der Masterplan Kreuzstrasse wird als eigene Institution (2231) geführt. Erste grössere Neubauten oder Neubaugergänzungen sind erst ab 2026 vorgesehen. Aktuell laufen die Testplanungen im Rahmen des Projektierungskredits. Im Jahr 2022 fallen Ausgaben von 215 TCHF an.

Im Bereich des öffentlichen Verkehrs sind im Finanzplan 2023 sowie im Finanzplan 2024 Beträge für die Optimierung der Velostation in Stans sowie für den Ausbau des Bike + Rides Angebotes vorgesehen.

Der Landrat hat im Jahr 2021 den Objektkredit Hochwasserschutz Buholzbach im Rahmen von brutto 46 Mio. Franken genehmigt. Für den Kanton verbleiben Nettoausgaben von ca. 14 Mio. Franken. Davon fallen im Budget 2022 0.68 Mio. Franken an. Die weiteren Ausgaben verteilen sich bis ins Jahr 2028. An die Gemeinden sollen im Jahr 2022 für Einzelprojekte Hochwasserschutz brutto 4.2 Mio. Franken ausbezahlt werden. Der Bundesanteil beträgt 3.3 Mio. Franken. Für das Grundangebot "Schutzbauten Wasser" stehen den Gemeinden netto 560 TCHF, für die Gefahregrundlagen "Schutzbauten Wasser" netto 150 TCHF sowie für Projekte bezüglich Revitalisierung netto 150 TCHF zur Verfügung.

Der Kantonsstrassenausbau erfordert im Budget 2022 rund 9.4 Mio. Franken, im Finanzplan 2023 rund 3.8 Mio. Franken und im 2024 11.0 Mio. Franken. Die Arbeiten am Kreisell Schürmatt in Stansstad können im Jahr 2022 abgeschlossen werden. Für die letzten Arbeiten ist noch ein Betrag von 225 CHF netto vorgesehen. Der Ausbau der Kehrsitenstrasse kann im Jahr 2022 abgeschlossen werden (Objektkredit Total 16.4 Mio. Franken). Im Jahr 2022 fallen daher noch Kosten im Umfang von 5.1 Mio. Franken netto an. Die Bauarbeiten für die Instandsetzung Wiesenbergstrasse 2. und 3. Etappe mit Kosten von rund 14.3 Mio. Franken über sechs Jahre verteilt gehen im Jahr 2022 weiter (2.2 Mio. Franken). Für Sicherheitsmassnahmen an der Bürgenstockstrasse in Obbürgen ist ein Bauprojekt für die Jahre 2022 und 2023 vorgesehen. Im Jahr 2022 fallen diesbezüglich für den Kanton 525 TCHF Kosten an. Der Gemeindeanteil dafür beläuft sich auf rund 110 TCHF.

### **Justiz- und Sicherheitsdirektion**

Bei der Kantonspolizei muss im Jahr 2022 ein Patrouillienfahrzeug ersetzt werden (120 TCHF). Ebenfalls end of life sind zwei Geschwindigkeitsmesssysteme (Semi-Stationär 254 TCHF, Mobil 109 TCHF). Für die Ablösung Inpos3 durch MyABI werden im Budget 2022 total 135 TCHF budgetiert. Im Bereich PK Polycom müssen die Gerätschaften komplett ausgetauscht werden. Vom Jahr 2022 bis 2025 fallen Kosten von insgesamt rund 2.2 Mio. an. Im Budget 2022 ist dafür ein Betrag von 850 TCHF vorgesehen.

### **Bildungsdirektion**

Bei den Ausbildungsdarlehen überwiegen in den nächsten Jahren die Rückzahlungen gegenüber den Ausleihungen.

### **Landwirtschafts- und Umweltdirektion**

Die Kantonsbeiträge an Strukturverbesserungen betragen im Budget 2022 wie auch in den Folgejahren 0.9 Mio. Franken jährlich. Die gemäss Programmvereinbarungen zusammengefassten Schutzbauten und Schutzwaldprojekte verursachen im Jahr 2022 Nettoausgaben von rund 2.0 Mio. Franken. In den Folgejahren sind Nettoausgaben in der Höhe von 1.6-1.7 Mio. Franken vorgesehen. Beim Amt für Umwelt sind im Jahr 2022 für die Sanierung der Altlasten 50 TCHF sowie für Bodenkartierungen und Lärmkataster 76 TCHF geplant.

### **Gesundheits- und Sozialdirektion**

Seit dem Jahr 2021 werden die Investitionsdarlehen für Pflegebetten abgerufen. Die Investitionen sind für drei Jahre geplant (H2021: 7.0 Mio., 2022: 12.1 Mio., 2023: 1.8 Mio.). Beiträge erhalten die

Gemeinde Stans für die Realisierung des Ersatzbaus für das Wohnheim Mettenweg sowie das Alters- und Pflegeheim Nägelligasse.

## Volkswirtschaftsdirektion

Im Budget 2022 sind im Rahmen der Neuen Regionalpolitik (NRP) Darlehen von 1.0 Mio. Franken und Beiträge von 0.5 Mio. Franken budgetiert. Die Beiträge des Bundes betragen jeweils 50 Prozent der erwähnten Summe. Der negative Nettoinvestitionswert ergibt sich aus den Darlehensrückzahlungen.

## 7 Geldflussplan

(in Tausend CHF)

|                                       | R2020         | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021*  | %            | Abw. zu R2020    | %              |
|---------------------------------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|------------------|----------------|
| Ergebnis                              | 1'243         | -1'826         | 4'693          | 6'519 ↗         | 356.94       | 3'450 ↗          | 277.53         |
| Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit | 42'340        | 2'579          | 20'843         | 18'264 ↗        | 708.11       | -21'497 ↘        | -50.77         |
| Cash Drain aus Investitionstätigkeit  | -22'558       | -36'041        | -38'245        | -2'204 ↘        | -6.12        | -15'687 ↘        | -69.54         |
| <b>Finanzierungsfehlbetrag</b>        | <b>19'782</b> | <b>-33'461</b> | <b>-17'402</b> | <b>16'059 ↗</b> | <b>47.99</b> | <b>-37'184 ↘</b> | <b>-187.97</b> |
| Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit  | -6'453        | 1'000          | 13'000         | 12'000 ↗        | 1'200.00     | 19'453 ↗         | 301.45         |
| <b>Veränderung des Fonds "Geld"</b>   | <b>13'329</b> | <b>-32'461</b> | <b>-4'402</b>  | <b>28'059 ↗</b> | <b>86.44</b> | <b>-17'731 ↘</b> | <b>-133.03</b> |

(in Tausend CHF)

|                                       | B2022          | FP2023        | FP2024         | Abw. FP2023 zu Budget | %             | Abw. FP2024 zu Budget | %              |
|---------------------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------------|---------------|-----------------------|----------------|
| Ergebnis                              | 4'693          | -809          | -1'142         | -5'502 ↘              | -117.24       | -5'834 ↘              | -124.33        |
| Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit | 20'843         | 15'529        | 15'345         | -5'314 ↘              | -25.49        | -5'497 ↘              | -26.38         |
| Cash Drain aus Investitionstätigkeit  | -38'245        | -18'627       | -26'210        | 19'618 ↗              | 51.29         | 12'035 ↗              | 31.47          |
| <b>Finanzierungsfehlbetrag</b>        | <b>-17'402</b> | <b>-3'098</b> | <b>-10'865</b> | <b>14'304 ↗</b>       | <b>82.20</b>  | <b>6'537 ↗</b>        | <b>37.57</b>   |
| Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit  | 13'000         | 17'100        | -15'500        | 4'100 ↗               | 31.54         | -28'500 ↘             | -219.23        |
| <b>Veränderung des Fonds "Geld"</b>   | <b>-4'402</b>  | <b>14'002</b> | <b>-26'365</b> | <b>18'404 ↗</b>       | <b>418.07</b> | <b>-21'963 ↘</b>      | <b>-498.92</b> |

Der Geldflussplan zeigt auf, wie sich die Finanzierung und letztendlich der Fonds „Geld“ (Kassen-, Post- und Bankguthaben sowie Finanzanlagen mit einer Laufzeit von maximal 3 Monaten) entwickelt.

Ein gesundes Unternehmen ist darauf angewiesen, dass ein genügend grosser betrieblicher Cash-Flow zur Verfügung steht und daraus die Investitionen finanziert werden können.

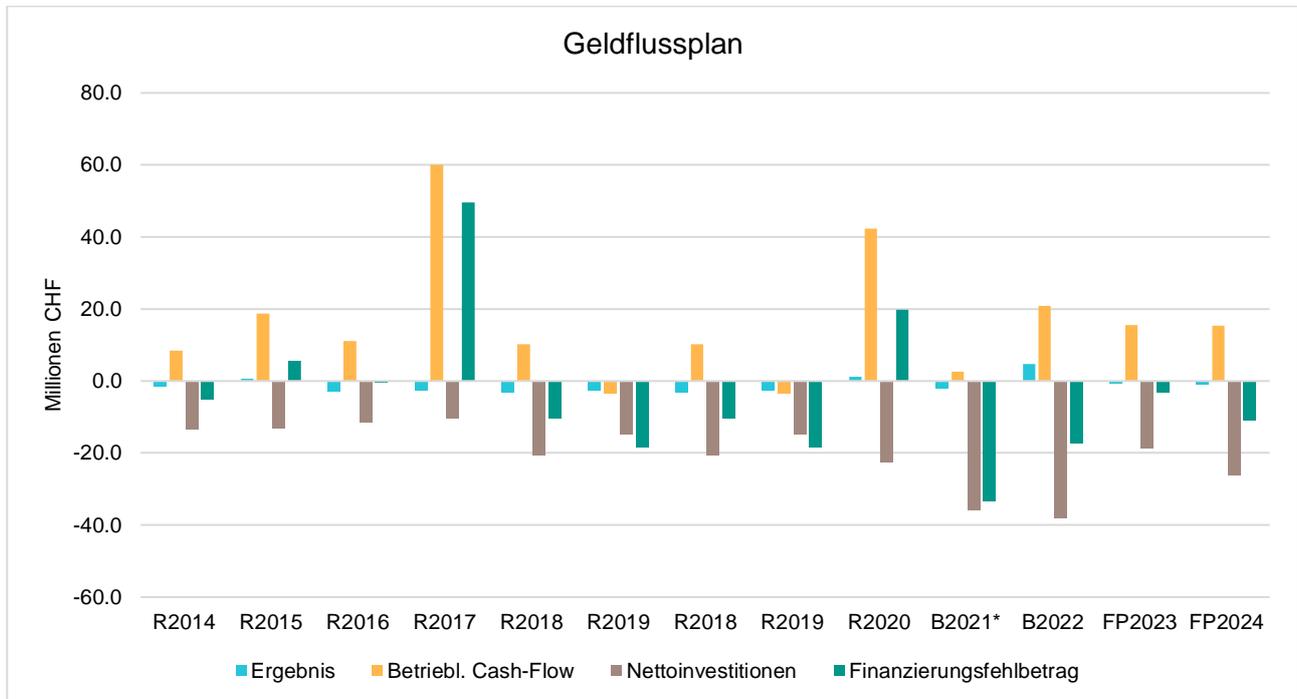
Der betriebliche Cash-Flow beträgt im Budget 2022 rund 20.84 Mio. Franken. In den Finanzplänen ist im Jahr 2023 mit einem positiven betrieblichen Cash-Flow von 15.53 Mio. Franken zu rechnen. Im Jahr 2024 resultiert ein positiver betrieblicher Cash-Flow von 15.35 Mio. Franken.

Gegenüber dem Budget 2021 weist der betriebliche Cash-Flow eine Verbesserung um 18.26 Mio. Franken aus. Die Verbesserung ist hauptsächlich auf die höheren Ausschüttungsbeträge durch die SNB sowie die höheren Einnahmen bei den Fiskalerträgen zurück zu führen.

Im Budget 2022 wie auch in den Finanzplanjahren 2023 bis 2024 bleibt trotz Verbesserung des betrieblichen Cash-Flows ein Finanzierungsfehlbetrag zwischen 3.1 Mio. und 17.4 Mio. Franken. Obwohl der betriebliche Cash-Flow verbessert wird, bleibt der Finanzierungsfehlbetrag hoch, da sowohl

im Budget 2022 wie auch in den Finanzplänen 2023 sowie 2024 jeweils eine hohe Investitionstätigkeit besteht.

Veränderungen beim Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit sind vorwiegend durch auslaufende Finanzverbindlichkeiten zurückzuführen. Im Budget 2022 laufen Finanzverbindlichkeiten von rund 15 Mio. Franken aus. Im Finanzplan 2024 sind 20 Mio. Franken zurückzubezahlen. Aufgrund der aktuellen Zinssituation wird auf die Aufnahme von neuen Finanzverbindlichkeiten vorerst verzichtet.



## 8 Kennzahlen

(in Tausend CHF)

|  | R2019    | R2020    | B2021   | B2022   | FP2023  | FP2024  |
|--|----------|----------|---------|---------|---------|---------|
| Nettoschuld I (Nettovermögen = -)            | 39'820   | 42'588   | 89'112  | 69'572  | 72'171  | 82'536  |
| Nettoschuld I pro Kantonsweinswohner in CHF  | 927      | 982      | 2'045   | 1'588   | 1'639   | 1'875   |
| Nettoschuld II (Nettovermögen = -)           | -107'323 | -103'537 | -62'159 | -87'334 | -85'145 | -74'161 |
| Nettoschuld II pro Kantonsweinswohner in CHF | -2'499   | -2'387   | -1'426  | -1'994  | -1'934  | -1'685  |
| Selbstfinanzierungsgrad in %                 | 50.13    | 83.89    | 31.72   | 55.80   | 86.03   | 60.44   |

Die Nettoschuld II (NS II) ist die massgebende Grösse, sie wird berechnet aus dem Verwaltungsvermögen abzüglich der Darlehen, den Beteiligungen und dem Eigenkapital. Sie wird benötigt um die Ausgaben- und Schuldenbremse zu berechnen. Wird die Nettoschuld II mit einem negativen Vorzeichen ausgewiesen, so bedeutet dies ein Nettovermögen. Aufgrund der Auflösung der Vorfinanzierung des Kantonsspitals Nidwalden erhöht sich die Nettoschuld II im Jahr 2021 einmalig um 8.7 Mio. Da bis ins Finanzplanjahr 2024 ein Nettovermögen vorhanden ist, hat die Kennzahl keinen Einfluss auf die Ausgaben- und Schuldenbremse.

Die Nettoschuld I (NS I) berechnet sich aus der Differenz des Fremdkapitals und des Finanzvermögens. Diese Kennzahl erhöht sich ebenfalls weiterhin jährlich und zeigt damit ein ähnliches Bild wie

die Nettoschuld II. Grundsätzlich wird mehr Fremdkapital benötigt als Finanzvermögen vorhanden ist. Die grossen Investitionsvorhaben in den nächsten Jahren sind in dieser Kennzahl ersichtlich.

Der Selbstfinanzierungsgrad ergibt sich aus der Division Selbstfinanzierung zu Nettoinvestitionen und gibt Auskunft, wie viel der Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert wird. Die Selbstfinanzierung ergibt sich aus dem Ergebnis zuzüglich der Abschreibungen und der Entnahmen aus dem Eigenkapital. Die Entwicklung dieser Kennzahl zeigt folglich dasselbe Bild wie die Kennzahl der Nettoschuld. Die Investitionen müssen grösstenteils durch Fremdkapital finanziert werden. Grund dafür sind vor allem die in den Jahren 2022 und 2024 sehr hohen Investitionen sowie die leicht negativen operativen Ergebnisse ab 2023. Die Schwankungen in der Investitionstätigkeit machen sich jeweils auch im Selbstfinanzierungsgrad bemerkbar.

Für das Budget 2022 wurden bereits die erwarteten Auswirkungen des laufenden Jahres mitberücksichtigt.

Für die detaillierten Zahlen verweisen wir auf den Anhang des Budgets 2022.

## 9 Planbilanz

(in Tausend CHF)

|                                     | R2020          | B2021*         | B2022          | Abw. zu B2021*  | %            | Abw. zu R2020    | %            |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| <b>1 - Aktiven</b>                  | <b>617'661</b> | <b>574'136</b> | <b>619'573</b> | <b>45'436 ↗</b> | <b>7.91</b>  | <b>1'912 →</b>   | <b>0.31</b>  |
| <b>10 - Finanzvermögen</b>          | <b>288'588</b> | <b>219'240</b> | <b>260'603</b> | <b>41'364 ↗</b> | <b>18.87</b> | <b>-27'985 ↘</b> | <b>-9.70</b> |
| 100 - Flüssige Mittel               | 110'296        | 53'826         | 77'811         | 23'986 ↗        | 44.56        | -32'485 ↘        | -29.45       |
| 10x - Diverse                       | 178'292        | 165'414        | 182'792        | 17'378 ↗        | 10.51        | 4'500 ↗          | 2.52         |
| <b>14 - Verwaltungsvermögen</b>     | <b>329'073</b> | <b>354'897</b> | <b>358'969</b> | <b>4'073 ↗</b>  | <b>1.15</b>  | <b>29'897 ↗</b>  | <b>9.09</b>  |
| 14x - Anlagen, Investitionsbeiträge | 182'948        | 203'626        | 202'064        | -1'562 →        | -0.77        | 19'116 ↗         | 10.45        |
| 14x - Darlehen und Beteiligungen    | 146'125        | 151'271        | 156'906        | 5'635 ↗         | 3.73         | 10'781 ↗         | 7.38         |
| <b>2 - Passiven</b>                 | <b>617'661</b> | <b>574'136</b> | <b>619'573</b> | <b>45'436 ↗</b> | <b>7.91</b>  | <b>1'912 →</b>   | <b>0.31</b>  |
| <b>20 - Fremdkapital</b>            | <b>331'176</b> | <b>308'351</b> | <b>330'176</b> | <b>21'824 ↗</b> | <b>7.08</b>  | <b>-1'000 →</b>  | <b>-0.30</b> |
| 20x - Diverse                       | 187'661        | 179'014        | 201'661        | 22'647 ↗        | 12.65        | 14'000 ↗         | 7.46         |
| 206 - Finanzverbindlichkeiten       | 143'514        | 129'337        | 128'514        | -823 →          | -0.64        | -15'000 ↘        | -10.45       |
| <b>29 - Eigenkapital</b>            | <b>286'485</b> | <b>265'785</b> | <b>289'397</b> | <b>23'612 ↗</b> | <b>8.88</b>  | <b>2'912 ↗</b>   | <b>1.02</b>  |
| 291 - Fonds im Eigenkapital         | 8'372          | 7'907          | 8'372          | 466 ↗           | 5.89         | 0 →              | 0.00         |
| 293 - Vorfinanzierungen             | 21'821         | 0              | 0              | 0 →             | --           | -21'821 ↘        | -100.00      |
| 294 - Finanzpolitische Reserven 1   | 174'383        | 167'383        | 174'383        | 7'000 ↗         | 4.18         | 0 →              | 0.00         |
| 294 - Finanzpolitische Reserven 2   | 35'140         | 48'233         | 48'233         | 0 →             | 0.00         | 13'093 ↗         | 37.26        |
| 29x - Diverse                       | 0              | 0              | 0              | 0 →             | --           | 0 →              | --           |
| 299 - Bilanzüberschuss              | 46'769         | 42'263         | 58'409         | 16'146 ↗        | 38.20        | 11'640 ↗         | 24.89        |

(in Tausend CHF)

|                                     | B2022          | FP2023         | FP2024         | Abw.<br>FP2023 zu<br>Budget | %            | Abw.<br>FP2024 zu<br>Budget | %             |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| <b>1 - Aktiven</b>                  | <b>619'573</b> | <b>603'264</b> | <b>581'622</b> | <b>-16'309</b> ↘            | <b>-2.63</b> | <b>-37'951</b> ↘            | <b>-6.13</b>  |
| <b>10 - Finanzvermögen</b>          | <b>260'603</b> | <b>242'505</b> | <b>211'640</b> | <b>-18'098</b> ↘            | <b>-6.94</b> | <b>-48'963</b> ↘            | <b>-18.79</b> |
| 100 - Flüssige Mittel               | 77'811         | 91'813         | 65'448         | 14'002 ↗                    | 17.99        | -12'363 ↘                   | -15.89        |
| 10x - Diverse                       | 182'792        | 150'692        | 146'192        | -32'100 ↘                   | -17.56       | -36'600 ↘                   | -20.02        |
| <b>14 - Verwaltungsvermögen</b>     | <b>358'969</b> | <b>360'759</b> | <b>369'982</b> | <b>1'789</b> →              | <b>0.50</b>  | <b>11'013</b> ↗             | <b>3.07</b>   |
| 14x - Anlagen, Investitionsbeiträge | 202'064        | 203'443        | 213'285        | 1'379 →                     | 0.68         | 11'222 ↗                    | 5.55          |
| 14x - Darlehen und Beteiligungen    | 156'906        | 157'316        | 156'697        | 410 →                       | 0.26         | -209 →                      | -0.13         |
| <b>2 - Passiven</b>                 | <b>619'573</b> | <b>603'264</b> | <b>581'622</b> | <b>-16'309</b> ↘            | <b>-2.63</b> | <b>-37'951</b> ↘            | <b>-6.13</b>  |
| <b>20 - Fremdkapital</b>            | <b>330'176</b> | <b>314'676</b> | <b>294'176</b> | <b>-15'500</b> ↘            | <b>-4.69</b> | <b>-36'000</b> ↘            | <b>-10.90</b> |
| 20x - Diverse                       | 201'661        | 206'161        | 205'661        | 4'500 ↗                     | 2.23         | 4'000 ↗                     | 1.98          |
| 206 - Finanzverbindlichkeiten       | 128'514        | 108'514        | 88'514         | -20'000 ↘                   | -15.56       | -40'000 ↘                   | -31.12        |
| <b>29 - Eigenkapital</b>            | <b>289'397</b> | <b>288'588</b> | <b>287'447</b> | <b>-809</b> →               | <b>-0.28</b> | <b>-1'951</b> →             | <b>-0.67</b>  |
| 291 - Fonds im Eigenkapital         | 8'372          | 8'372          | 8'372          | 0 →                         | 0.00         | 0 →                         | 0.00          |
| 293 - Vorfinanzierungen             | 0              | 0              | 0              | 0 →                         | --           | 0 →                         | --            |
| 294 - Finanzpolitische Reserven 1   | 174'383        | 174'383        | 174'383        | 0 →                         | 0.00         | 0 →                         | 0.00          |
| 294 - Finanzpolitische Reserven 2   | 48'233         | 48'233         | 48'233         | 0 →                         | 0.00         | 0 →                         | 0.00          |
| 29x - Diverse                       | 0              | 0              | 0              | 0 →                         | --           | 0 →                         | --            |
| 299 - Bilanzüberschuss              | 58'409         | 57'600         | 56'459         | -809 ↘                      | -1.38        | -1'951 ↘                    | -3.34         |

Die Planbilanz ist notwendig für die Erstellung der Geldflussplanung und die Berechnung der Kennzahlen.

Die Bilanzsumme im Budget 2022 und in den Finanzplänen 2023-2024 reduziert sich, obwohl das Verwaltungsvermögen durch die hohen Investitionen zunimmt. Die hohen Finanzierungsfehlbeträge werden aufgrund der Negativzinssituation bewusst nicht durch neue Finanzverbindlichkeiten kompensiert. Dadurch reduzieren sich die flüssigen Mittel deutlich. In den nächsten Jahren wird durch höhere Investitionen der Rückgang der Bilanzsumme verringert. Bis ins Finanzplanjahr 2024 wird vorerst die Aufnahme von neuem Fremdkapital vermieden, dies unter anderem aufgrund der aktuellen Zinssituation. Ende 2024 verfügt der Kanton über einen Bilanzüberschuss von 56.46 Mio. Franken.

## 9.1 Ausgabenbremse Budget 2022

Gemäss Art. 35 des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes darf der durchschnittliche Aufwandüberschuss 0.1 Einheiten des durchschnittlichen Nettosteuerertrages betragen. Dies entspricht knapp 5.7 Mio. Franken für das Budget 2022.

Ist dies nicht der Fall, hat der Landrat entweder den Aufwandüberschuss derart zu reduzieren, dass der Durchschnitt unter diesem Grenzbetrag liegt oder an derselben Sitzung den Kantonssteuerfuss mindestens in dem Umfang zu erhöhen, dass diese Limite nicht überschritten wird.

Zusammenfassung der massgebenden Zahlen:

|   | B2022         | FP2023       | FP2024       | Total         |
|---|---------------|--------------|--------------|---------------|
| <b>Ausgaben- und Schuldenbremse (Art. 35 kFHG)</b>    |               |              |              |               |
| Nettosteuerertrag von 0.1 Einheiten Kantonssteuerfuss | 5'683         | 5'750        | 5'848        | 17'281        |
| Saldo der Erfolgsrechnung                             | 4'693         | -809         | -1'142       | 2'742         |
|   | <b>10'376</b> | <b>4'941</b> | <b>4'706</b> | <b>20'023</b> |

Die Differenz zwischen dem Nettosteuerertrag von 0.1 Einheiten und der Summe der Ergebnisse vom Budget und den beiden Finanzplanjahren beträgt plus 20 Mio. Franken.

Aufgrund der positiven Differenz ist eine Erhöhung des Steuerfusses wegen der Ausgabenbremse nicht notwendig.

## 10 Kantonssteuerfuss

### 10.1 Allgemein und letzte Anpassung

Der Landrat hat am 29. August 2013 dem Landratsbeschluss über die Festsetzung des Kantonssteuerfusses zugestimmt. Im Rahmen der Neuorganisation der Pflegefinanzierung und der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde hat der Kanton Aufgaben von den Gemeinden übernommen. Der Kantonssteuerfuss beträgt seit 1. Januar 2014 2.66 Einheiten.

Gemäss Art. 21 des Finanzhaushaltgesetzes setzt der Landrat den Kantonssteuerfuss für jeweils mindestens drei Jahre fest. Während dieser Steuerfussperiode kann der Kantonssteuerfuss ausserordentlicherweise vorzeitig für mindestens drei Jahre neu festgelegt werden, wenn:

1. eine Erhöhung des Steuerfusses zur Deckung eines Bilanzfehlbetrages erforderlich ist;
2. bei Vorliegen budgetierter Ertragsüberschüsse auf der ersten Stufe der Erfolgsrechnung unter Berücksichtigung der Abschreibungen gemäss Art. 57 eine Reduktion möglich ist;
3. das frei verfügbare Eigenkapital zu Beginn des laufenden Jahres mehr als der jährliche Nettoertrag einer Einheit der Kantonssteuer des letzten Rechnungsjahres beträgt.

### 10.2 Festsetzung Kantonssteuerfuss

Wie bereits im Kapitel 9.1 beschrieben, kann die Ausgabenbremse eingehalten werden. Somit kann der Steuerfuss für das Jahr 2022 auf 2.66 Einheiten belassen werden.

Aufgrund der Budgetzahlen beträgt ein Steuerzehntel der natürlichen Personen im Schnitt über die drei Perioden Budget 2022 und Finanzplanjahre 2023 bis 2024 knapp 5.6 Mio. Franken.

Zu beachten ist, dass der Nettosteuerertrag gemäss Ausgaben- und Schuldenbremse auch die Werte der juristischen Personen enthält und somit nicht identisch mit einem Steuerzehntel für natürliche Personen ist.

## 11 Schlussbemerkungen

Das Budget 2022 schliesst mit einem erfreulichen positiven operativen Ergebnis von 4.7 Mio. Franken ab. Erfreulich ist auch, dass in der Hochrechnung 2021 mit einem positiven Ergebnis von rund 7 Mio. Franken gerechnet werden kann. In den beiden Finanzplanjahren wird ein leicht negatives operatives Ergebnis von 1 Mio. Franken erwartet.

Dank den positiven oder nur leicht negativen operativen Ergebnissen kann auf die Auflösung von finanzpolitischen Reserven, welche insbesondere für die Einhaltung der Ausgabenbremse notwendig sind, verzichtet werden.

Die Nettoinvestitionen betragen im Budget 2022 38.2 Mio. Franken. Davon entfallen 10.8 Mio. auf Darlehen und 27.4 Mio. Franken auf reine Investitionen. Im Finanzplan 2023 werden aktuell Investitionen von knapp 19 Mio. und im Finanzplan 2024 von rund 26 Mio. Franken erwartet.

Die Steuererträge zeigen in der Hochrechnung ein erfreuliches Bild und liegen überall höher als im Budget 2021 angenommen. Dies ist sehr erfreulich und bedeutet auch, dass bisher aufgrund Corona die zum Teil erwarteten Rückgänge nicht eingetroffen sind. Festzuhalten ist aber, dass die Erträge im 2021 sehr gut ausfallen werden. Zum Teil profitieren wir auch von Erträgen aus früheren Steuerjahren, welche sich z.B. durch Nachsteuerverfahren oder definitive Veranlagungen ergeben haben.

Die Gewinnausschüttungen der Schweizerischen Nationalbank (SNB) sind für den Kanton ein wichtiger Bestandteil. Am 29. Januar 2021 hat die SNB mit dem Eidg. Finanzdepartement (EFD) eine neue Vereinbarung für die Geschäftsjahre 2020 bis 2025 abgeschlossen. Unter der Voraussetzung, dass es die finanzielle Situation der Nationalbank zulässt, wird jährlich neu ein Betrag von bis zu 6 Mrd. Franken an Bund und Kantone ausgeschüttet. Der Regierungsrat rechnet, wie auch der Bund, mit einer maximalen Gewinnausschüttung von 6 Milliarden Franken. Dies bringt dem Kanton Erträge von 20.1 Mio. Franken. Dies ist gegenüber dem Budget 2021 eine Zunahme von 6.7 Mio. Franken und trägt einen wesentlichen Teil zum besseren Ergebnis bei.

## 12 Beilagen

- Berichtspaket mit Inhaltsverzeichnis:
  - Budget 2022
  - Finanzplan 2023-2024 und Investitionsplan 2025-2026
  
- RRB Nr. 402 vom 6. Juli 2021  
Finanzdirektion. Baudirektion. Justiz- und Sicherheitsdirektion. Bildungsdirektion. Gesundheits- und Sozialdirektion. Staatskanzlei. Personal. Veränderung des Leistungsauftrages für die kantonale Verwaltung. Antrag an den Landrat
- RRB Nr. 407 vom 6. Juli 2021  
Finanzdirektion. Personal. Lohnrunde 2022. Lohnanpassungen per 1. Januar 2022. Zustimmung
  
- Übersicht Veränderungen der Leistungsaufträge Budget 2022

## 13 Antrag

Der Regierungsrat beantragt dem Landrat, das Budget 2022 zu genehmigen und die entsprechenden Budgetkredite zu bewilligen.

Der Regierungsrat beantragt dem Landrat, den Finanzplan 2023 und 2024 zu genehmigen und vom Investitionsplan 2025 und 2026 Kenntnis zu nehmen.

Der Regierungsrat beantragt dem Landrat den Kantonssteuerfuss bei 2.66 Einheiten zu belassen.

REGIERUNGSRAT NIDWALDEN

Landammann

Karin Kayser-Frutschi

Landschreiber

Armin Eberli