



Nr. 258

Stans, 3. April 2012

Finanzdirektion. Abschluss der Staatsrechnung für das Jahr 2011. Kenntnisnahme

**Sachverhalt**

Die Finanzdirektion unterbreitet dem Regierungsrat den Abschluss der Staatsrechnung für das Jahr 2011.

| <b>Erfolgsrechnung</b><br>in 1000 Franken   | <b>Rechnung</b><br><b>2011</b> | <b>Budget</b><br><b>2011</b> | <b>Rechnung</b><br><b>2010</b> |
|---------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Betrieblicher Aufwand                       | 324'974                        | 316'798                      | 305'806                        |
| Betrieblicher Ertrag                        | 301'546                        | 297'294                      | 301'755                        |
| <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b> | <b>-23'428</b>                 | <b>-19'505</b>               | <b>-4'051</b>                  |
| Finanzaufwand                               | 4'082                          | 3'309                        | 4'325                          |
| Finanzertrag                                | 23'567                         | 22'511                       | 22'039                         |
| <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>            | <b>19'485</b>                  | <b>19'203</b>                | <b>17'714</b>                  |
| <b>Operatives Ergebnis</b>                  | <b>-3'943</b>                  | <b>-302</b>                  | <b>13'663</b>                  |
| <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>          | <b>4'551</b>                   | <b>0</b>                     | <b>-13'387</b>                 |
| <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>       | <b>608</b>                     | <b>-302</b>                  | <b>276</b>                     |
| <b>Investitionsrechnung</b>                 |                                |                              |                                |
| Investitionsausgaben                        | 99'735                         | 55'314                       | 57'247                         |
| Investitionseinnahmen                       | 61'297                         | 19'335                       | 23'747                         |
| <b>Nettoinvestitionszunahme</b>             | <b>38'439</b>                  | <b>35'979</b>                | <b>33'500</b>                  |

Gemäss Budget 2011 und unter Berücksichtigung der bewilligten Nachtragskredite wurde mit einem operativen Ergebnis in der Erfolgsrechnung von -302'000 Franken gerechnet. Die Verschlechterung beträgt gegenüber dem Budget inklusive Nachtragskredite 3.641 Millionen Franken. Da ein ausserordentlicher Ertrag von 4.551 Millionen Franken entstand, ergab sich ein Gesamtergebnis von 608'000 Franken. Die Nettoinvestitionen nehmen gegenüber dem Budget inklusive Nachtragskredite um 2.46 Millionen Franken zu. Die Selbstfinanzierungsgrad beträgt rund 91 Prozent.

## I. ERFOLGSRECHNUNG

Im Vergleich zur Rechnung 2010 und zum Budget 2011 haben Aufwand und Ertrag wie folgt zugenommen:

|                                   | <i>Rechnung 2011</i>   | <i>Budget 2011 inkl.<br/>Nachtragskredite</i> | <i>Rechnung 2010</i>   |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------|------------------------|
|                                   | <i>In 1000 Franken</i> | <i>In 1000 Franken</i>                        | <i>In 1000 Franken</i> |
| <b>Aufwand ohne Verrechnungen</b> | <b>327'792</b>         | <b>320'107</b>                                | <b>323'517</b>         |
| <b>Ertrag ohne Verrechnungen</b>  | <b>328'400</b>         | <b>319'805</b>                                | <b>323'793</b>         |

Der Aufwand nimmt gegenüber dem Budget um 7.685 Mio. Franken zu. Die Zunahme ist insbesondere auf einen höheren Transferaufwand und die betrieblichen Abschreibungen zurückzuführen. Der ausserordentliche Aufwand nimmt hingegen um 1.26, der Personalaufwand um rund 1.19 und der Sach- und übrige Betriebsaufwand um rund 0.34 Mio. Franken ab.

Der Ertrag nimmt gegenüber dem Budget um 8.595 Mio. Franken oder 2.68 % zu. Gegenüber dem Budget nehmen der Fiskalertrag, die Entgelte, der Finanzertrag und der ausserordentliche Ertrag zu.

Die Erfolgsrechnung aufgrund der Artengliederung sieht wie folgt aus:

| <b>Erfolgsrechnung</b>                        | <b>Rechnung<br/>2011</b> | <b>Budget<br/>2011</b> | <b>Rechnung<br/>2010</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| in 1'000 Franken                              |                          |                        |                          |
| <b>Aufwand</b>                                | <b>355'997</b>           | <b>348'166</b>         | <b>350'566</b>           |
| Personalaufwand                               | 71'127                   | 72'314                 | 67'588                   |
| Sach- und übriger Betriebsaufwand             | 25'939                   | 26'278                 | 28'009                   |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | 12'246                   | 11'809                 | 11'874                   |
| Finanzaufwand                                 | 4'082                    | 3'308                  | 4'325                    |
| Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | 1'135                    | 252                    | 703                      |
| Transferaufwand                               | 192'488                  | 183'977                | 175'643                  |
| Durchlaufende Beiträge                        | 22'039                   | 22'169                 | 21'988                   |
| Ausserordentlicher Aufwand                    | -1'263                   | -                      | 13'387                   |
| Interne Verrechnungen                         | 28'204                   | 28'059                 | 27'049                   |
| <b>Ertrag</b>                                 | <b>356'605</b>           | <b>347'864</b>         | <b>350'842</b>           |
| Fiskalertrag                                  | 160'293                  | 157'235                | 160'583                  |
| Regalien und Konzessionen                     | 17'288                   | 17'639                 | 17'134                   |
| Entgelte                                      | 22'944                   | 21'149                 | 23'145                   |
| Verschiedene Erträge                          | 75                       | 81                     | 15                       |
| Finanzertrag                                  | 23'567                   | 22'511                 | 22'039                   |
| Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 565                      | 518                    | 218                      |
| Transferertrag                                | 78'342                   | 78'503                 | 78'671                   |
| Durchlaufende Beiträge                        | 22'039                   | 22'169                 | 21'988                   |
| Ausserordentlicher Ertrag                     | 3'288                    | -                      | -                        |
| interne Verrechnungen                         | 28'204                   | 28'059                 | 27'049                   |
| <b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>           | <b>608</b>               | <b>-302</b>            | <b>276</b>               |

Im Vergleich zum Budget 2011 ergaben sich folgende Abweichungen:

| Institution | Bezeichnung                                    | Verschlechterung | Verbesserung   |
|-------------|------------------------------------------------|------------------|----------------|
| 10          | Landrat                                        |                  | -19            |
| 20          | Regierungsrat                                  |                  | -420           |
| 2110        | Besoldungen                                    |                  | -1'231         |
| 2145        | Direkte Bundessteuer                           | 1'558            |                |
| 2145        | VST und LSVA                                   |                  | -1'390         |
| 2161        | Wertberichtigung                               |                  | -1'061         |
| 2161        | Finanzausgleich Gemeinden                      | 274              |                |
| 2161        | Quellensteuer (2010 + 2011)                    |                  | -2'845         |
| 2161        | Steuern NP Einkommen                           | 3'265            |                |
| 2161        | Steuern NP Vermögen                            |                  | -1'786         |
| 2161        | Steuern NP Entnahmen Vorfinanzierung           | 1'000            |                |
| 2161        | Steuern JP                                     |                  | -1'511         |
| 2161        | Steuern JP Entnahmen Vorfinanzierung           | 2'000            |                |
| 2161        | Steuern, restliche Positionen                  |                  | -575           |
| 2163        | Grundstückgewinnsteuer                         |                  | -353           |
| 2164        | Handänderungssteuer                            |                  | -153           |
| 2165        | Erbschafts- und Schenkungssteuer               |                  | -578           |
| 2170        | Passivzinsen- und Vermögenserträge             | 850              |                |
| 2175        | Abschreibungen                                 | 917              |                |
| 21          | FD, restliche Positionen                       |                  | -295           |
| 22          | BD, restliche Positionen                       |                  | -298           |
| 2325        | Bussen Staatsanwaltschaft und Gerichte         |                  | -558           |
| 2370        | Kantonspolizei                                 |                  | -401           |
| 2371        | Ordnungsbussen                                 | 505              |                |
| 23          | JSD, restliche Positionen                      |                  | -1'119         |
| 25          | Bildungsdirektion                              |                  | -1'252         |
| 27          | Landwirtschafts- und Umweltdirektion           |                  | -152           |
| 2970        | Spitäler und Heime                             | 2'506            |                |
| 2970        | Kantonsspital, Anteil 50% Gewinn               |                  | -881           |
| 2990        | AHV- und IV-Ergänzungsleistungen               | 1'477            |                |
| 2990        | Krankenkasse Prämienzuschüsse                  | 2'295            |                |
| 2990        | Bund für Verbilligung der Krankenkassenprämien | 203              |                |
| 2996        | Unterstützung Asylbewerber und Flüchtlinge     |                  | -718           |
| 29          | GSD, restliche Positionen                      |                  | -273           |
| 31          | Volkswirtschaftsdirektion                      |                  | -282           |
| 36          | Staatskanzlei                                  |                  | -248           |
| 40          | Gerichte                                       | 639              |                |
|             | <b>Total</b>                                   | <b>17'489</b>    | <b>-18'399</b> |
|             | <b>Differenz zwischen Budget und Rechnung</b>  | <b>-910</b>      |                |

## II. INVESTITIONSRECHNUNG

Im Vergleich zur Rechnung 2010 und zum Budget 2011 haben die Ausgaben und Einnahmen wie folgt zugenommen beziehungsweise abgenommen:

|                  | Rechnung<br>In 1000 Franken | Budget inkl.<br>Nachtragskredite<br>In 1000 Franken | Rechnung 2010<br>In 1000 Franken |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Ausgaben</b>  | <b>99'735</b>               | <b>55'314</b>                                       | <b>57'247</b>                    |
| <b>Einnahmen</b> | <b>61'296</b>               | <b>19'335</b>                                       | <b>23'747</b>                    |

Die Ausgaben nehmen gegenüber dem Budget um 44.42 Mio. Franken und die Einnahmen um 41.96 Millionen Franken zu. Die Mehrausgaben sind auf die Schaffung des Dotationskapitals für das Kantonsspital von 40 Mio. Franken, höhere immaterielle Anlagen, Darlehen und eigene Investitionsbeiträge zurückzuführen. Die Sachanlagen sowie die Investitionen für Rechnung Dritter unterschreiten die budgetierten Werte. Auf der Einnahmenseite ergeben sich Verbesserungen aus der Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen von 40 Mio. Franken, höheren Rückzahlungen von Darlehen und höheren Investitionsbeiträgen für eigene Rechnung. Diesen Zunahmen stehen geringere Rückerstattungen gegenüber.

Die Investitionsrechnung gemäss der Artengliederung sieht wie folgt aus:

| Investitionsrechnung                     | Rechnung<br>2011 | Budget<br>2011 | Rechnung<br>2010 |
|------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| in 1'000 Franken                         |                  |                |                  |
| <b>Ausgaben</b>                          | <b>99'735</b>    | <b>55'314</b>  | <b>57'247</b>    |
| Sachanlagen                              | 28'455           | 30'321         | 31'783           |
| Investitionen auf Rechnung Dritter       | 813              | 1'400          | 1'021            |
| Immaterielle Anlagen                     | 1'255            | 1'030          | 1'405            |
| Darlehen                                 | 4'897            | 3'500          | 4'029            |
| Beteiligungen und Grundkapitalien        | 40'100           | -              | -                |
| eigene Investitionsbeiträge              | 23'141           | 17'193         | 17'557           |
| Durchlaufende Investitionsbeiträge       | 1'074            | 1'870          | 1'452            |
| <b>Einnahmen</b>                         | <b>61'296</b>    | <b>19'335</b>  | <b>23'747</b>    |
| Übertragung von Sachanlagen in das FV    | 40'000           | -              | -                |
| Rückerstattungen                         | 813              | 1'400          | 1'020            |
| Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 18'046           | 14'975         | 19'961           |
| Rückzahlung von Darlehen                 | 1'318            | 1'090          | 1'314            |
| Übertragung von Beteiligungen            | 45               | -              | -                |
| Durchlaufende Investitionsbeiträge       | 1'074            | 1'870          | 1'452            |
| <b>Nettoinvestition</b>                  | <b>38'439</b>    | <b>35'979</b>  | <b>33'500</b>    |

Im Vergleich zum Budget 2011 ergaben sich folgende Abweichungen:

| Institution                                   | Bezeichnung                                        | Verschlechterung | Verbesserung  |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|---------------|
| 21                                            | Finanzdirektion                                    | 94               |               |
| 2230                                          | Hochbau und Liegenschaftsverwaltung                |                  | -2'021        |
| 2235                                          | Öffentlicher Verkehr                               |                  | -200          |
| 2240                                          | Wasserbau                                          |                  | -200          |
| 2251                                          | Bund an Steischlagschutz Lopper Nord               | 2'000            |               |
| 2260                                          | Bund für Schutzmassnahmen KH1 Lopper-Nord          | 1'200            |               |
| 2260                                          | Kantonsstrassen                                    |                  | -601          |
| 22                                            | BD, restliche Positionen                           | 862              |               |
| 23                                            | Justiz- und Sicherheitsdirektion                   | 198              |               |
| 25                                            | Bildungsdirektion                                  |                  | -524          |
| 27                                            | Landwirtschafts- und Umweltdirektion               |                  | -256          |
| 2970                                          | Personalhaus 2                                     |                  | -1'114        |
| 2970                                          | Bauliche Massnahmen für<br>Magnetresonanztomograph | 697              |               |
| 2970                                          | Tiefgarage Wirzboden                               | 270              |               |
| 2970                                          | Objekt- und Hochwasserschutz                       | 189              |               |
| 2970                                          | Optimierung und Ergänzung                          |                  | -340          |
| 29                                            | GSD, restliche Positionen                          | 124              |               |
| 31                                            | Volkswirtschaftsdirektion                          | 2'213            |               |
| 36                                            | Staatskanzlei                                      |                  | -130          |
| <b>Total</b>                                  |                                                    | <b>7'847</b>     | <b>-5'387</b> |
| <b>Differenz zwischen Budget und Rechnung</b> |                                                    |                  | <b>2'460</b>  |

### III. ABSCHREIBUNGEN

Zur Erreichung einer Selbstfinanzierung von 85 % der Nettoinvestition von 35.479 Millionen Franken jedoch ohne Darlehen und ohne Investitionen für das Kantonsspital von 10.514 Mio. Franken waren Abschreibungen von 21.22 Mio. Franken notwendig. In der Rechnung wurden jedoch Abschreibungen in der Höhe von 24.965 Mio. Franken vorgenommen. Die betrieblichen Abschreibungen erforderten 26.228 Mio., so dass bei den ausserordentlichen Abschreibungen ein Minderaufwand von 1.263 Mio. Franken zu verzeichnen war. Die Veräusserung der Spitalliegenschaften führte zu einer Auflösung von früher getätigten zusätzlichen Abschreibungen von 21.821 Mio. Franken. Diese wurden umgehend in eine Vorfinanzierung „Spital“ im Eigenkapital eingelegt.

### IV. VORFINANZIERUNGEN

Die Vorfinanzierungen nehmen auf 66.907 Mio. Franken zu. Neben den Entnahmen aus der Vorfinanzierung „Steuergesetzrevisionen“ von 5 Mio. aus der Vorfinanzierung „Leistungen an Gemeinden für Steuerausfälle“ von 4.644 Mio. und aus der a.o. Gewinnablieferung des EWN von 2 Mio. Franken erfolgte die oben erwähnte Einlage in eine Vorfinanzierung „Spital“.

### V. FINANZIERUNG

Im Budget 2011 inklusive Nachtragskredite wurde mit einem Finanzierungsfehlbetrag von 22.181 Millionen Franken gerechnet. Die Rechnung schliesst lediglich mit einem Finanzierungsfehlbetrag von 10.723 Millionen Franken ab.

## VI. BILANZ, EIGENKAPITAL

Die Bilanz entwickelte sich wie folgt:

| <b>Bilanz</b>                         | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| in 1'000 Franken                      |                   |                   |
| <b>Aktiven</b>                        | <b>396'697</b>    | <b>390'534</b>    |
| Finanzvermögen                        | 254'641           | 284'433           |
| Verwaltungsvermögen                   | 142'056           | 106'101           |
| davon                                 |                   |                   |
| Darlehen                              | 23'002            | 19'438            |
| Beteiligungen, Grundkapitalien        | 118'713           | 78'658            |
| kumulierte zusätzliche Abschreibungen | -199'833          | -226'773          |
| <b>Passiven</b>                       | <b>396'697</b>    | <b>390'534</b>    |
| Fremdkapital                          | 266'323           | 270'652           |
| Eigenkapital                          | 130'374           | 119'882           |
| davon                                 |                   |                   |
| Vorfinanzierungen                     | 66'907            | 56'730            |
| Bilanzüberschuss                      | 58'788            | 58'180            |

Im Eigenkapital per 31.12.2011 sind Vorfinanzierungen für Steuerausfälle von 33 Mio., für Leistungen an Gemeinden von 6.09 Mio., für zu erwartende Ertragsausfälle bei der Gewinnausschüttung der Schweizerischen Nationalbank von 6 Mio. und für das Kantonsspital von 21.82 Mio. Franken enthalten.

### Beschluss

1. Vom Bericht der Finanzdirektion wird Kenntnis genommen.
2. Den Mitgliedern des Landrates wird der Bericht zur Orientierung zugestellt.
3. Die Staatskanzlei wird beauftragt, nach erfolgter Zustellung an die Mitglieder des Landrates die Abschlusszahlen der Staatsrechnung 2011 zu veröffentlichen.

Mitteilung durch Protokollauszug an:

- Mitglieder des Landrates und des Regierungsrates
- Staatskanzlei
- Finanzkommission (Präsidium, Vizepräsidium und Sekretariat)
- Finanzkontrolle
- Finanzverwaltung

NWFD.163

REGIERUNGSRAT NIDWALDEN



Landschreiber