



Stans, 5. März 2024
Nr. 159

Finanzdirektion. Abschluss der Staatsrechnung für das Jahr 2023. Kenntnisnahme

1 Sachverhalt

Die Finanzdirektion unterbreitet dem Regierungsrat den Abschluss der Staatsrechnung für das Jahr 2023.

Erfolgsrechnung in 1'000 Franken	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	421'078	426'825	404'857
Betrieblicher Ertrag	402'777	382'604	417'006
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-18'301	-44'221	12'148
Finanzaufwand	-1'888	-1'954	1'971
Finanzertrag	20'037	18'695	19'048
Ergebnis aus Finanzierung	18'149	16'740	17'077
Operatives Ergebnis	-152	-27'481	29'225
Ausserordentliches Ergebnis	0	26'000	-28'000
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-152	-1'481	1'225
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	26'082	46'260	46'227
Investitionseinnahmen	9'837	17'203	15'839
Nettoinvestitionen	16'245	29'057	30'388
Kennzahlen			
	2023	2022	2021
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	5'264	8'018	27'071
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	-148'586	-146'328	-117'767
Selbstfinanzierungsgrad	111.8%	160.3%	182.5%

Gemäss dem Budget 2023 und unter Berücksichtigung der bewilligten Nachtragskredite von 0.8 Millionen Franken wurde mit einem negativen operativen Ergebnis in der Erfolgsrechnung von 27.5 Millionen Franken gerechnet. Die Rechnung 2023 schliesst mit einem negativen operativen Ergebnis von 0.2 Millionen Franken ab. Dies bedeutet eine Verbesserung gegenüber dem Budget inklusive Nachtragskredite von rund 27.3 Millionen Franken.

Die Nettoinvestitionen liegen gegenüber dem Budget inklusive Nachtragskredite um 12.8 Millionen Franken tiefer. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt 111.8 Prozent. Die Nettoschuld II ist wie in den Vorjahren ein Nettovermögen und verbesserte sich gegenüber 2022 um 2.3 Millionen Franken auf neu 148.6 Millionen Franken.

I. ERFOLGSRECHNUNG

Im Vergleich zum Budget 2023 inkl. Nachtragskredite und zur Rechnung 2022 haben sich der betriebliche Aufwand und der betriebliche Ertrag wie folgt verändert:

in 1'000 Franken	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	421'078	426'825	404'857
Betrieblicher Ertrag	402'777	382'604	417'006

Der betriebliche Aufwand ist gegenüber dem Budget um 5.7 Millionen Franken oder 1.3 Prozent tiefer. Der Personalaufwand liegt um 2.4 Millionen Franken, der Sachaufwand um 1.6 Millionen Franken und der Transferaufwand um 3.1 Millionen Franken unter dem Budget. Die Fondseinlagen liegen um 1.9 Millionen Franken über dem Budget.

Der betriebliche Ertrag nimmt gegenüber dem Budget um 20.2 Millionen Franken oder 5.3 Prozent zu. Gegenüber dem Budget nimmt der Fiskalertrag um 16.4 Millionen Franken zu. Die verschiedenen Erträge nehmen um 1.4 Millionen Franken und der Transferertrag nimmt um 2.5 Millionen Franken zu.

Die Erfolgsrechnung aufgrund der Artengliederung sieht wie folgt aus:

Erfolgsrechnung in 1'000 Franken	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Aufwand	460'437	466'521	472'004
Personalaufwand	87'663	90'077	84'410
Sach- und übriger Betriebsaufwand	39'523	41'105	38'178
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'346	10'106	7'846
Finanzaufwand	1'888	1'954	1'971
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung	2'156	249	3'523
Transferaufwand	260'360	263'485	248'472
Durchlaufende Beiträge	22'030	21'805	22'429
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	28'000
Interne Verrechnungen	37'471	37'741	37'176
Ertrag	460'285	465'040	473'230
Fiskalertrag	224'828	208'403	218'506
Regalien und Konzessionen	9'314	9'239	29'272
Entgelte	21'957	22'407	22'312
Verschiedene Erträge	1'506	76	189
Finanzertrag	20'037	18'695	19'048
Entnahme aus Fonds u. Spezialfinanzierung	231	258	180
Transferertrag	122'911	120'416	124'118
Durchlaufende Beiträge	22'030	21'805	22'429
Ausserordentlicher Ertrag	-	26'000	-
Interne Verrechnungen	37'471	37'741	37'176

Im Vergleich zum Budget 2023 ergaben sich nachfolgende Abweichungen:

Erfolgsrechnung in 1'000 Franken	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung R23 zu B23
Operatives Ergebnis	-152	-27'481	27'329
Personalaufwand	87'663	90'077	-2'414
Behörden, Kommissionen und Richter	3'251	3'177	75
Lohnsumme (vom Landrat bewilligt)	69'265	69'664	-399
Lohnsumme ao Ukraine (vom Landrat bewilligt)	-	760	-760
Rückerstattungen EO, KTG, UVG	-807	-540	-267
Arbeitgeberbeiträge	12'990	13'707	-718
Renten, Ruhegehälter	80	312	-232
Aus- und Weiterbildungen	963	1'179	-216
Übrige	1'920	1'818	102
Sachaufwand	39'523	41'105	-1'582
Material- und Warenaufwand	2'949	3'331	-383
Nicht aktivierbare Anlagen	2'077	2'489	-412
Ver- und Entsorgung	1'967	2'350	-382
Dienstleistungen und Honorare, Gerichte/Vollzug	2'094	2'063	32
Dienstleistungen und Honorare, übrige	11'102	11'772	-669
Unterhalt (Bau, Mobilien, Immaterielle Anlagen)	8'662	10'214	-1'553
Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'016	4'331	685
Wertberichtigungen auf Forderungen	1'856	1'764	93
Wertberichtigungen Stawa (siehe versch.Erträge)	1'813	425	1'388
Übrige	1'985	2'367	-382
Abschreibungen	9'346	10'106	-760
Finanzaufwand	1'888	1'954	-66
Einlagen in Fonds	2'156	249	1'908
Denkmalpflegefonds	484	91	394
Energiefachstelle	1'381	-	1'381
Übrige	291	158	133
Transferaufwand	260'360	263'485	-3'124
Informatikabrechnung ILZ OW/NW	6'762	6'604	158
Grundstückgewinnsteuern, Anteil Gemeinden	9'619	7'600	2'019
Abschreibungen	6'676	7'355	-679
Finanzausgleich Gemeinden	19'888	19'888	-0
Finanzausgleich Bund	44'042	44'012	30
Öffentlicher Verkehr	10'334	10'375	-41
Bildung	29'705	31'166	-1'461
Energiefachstelle (v.a. Fonds)	1'612	2'671	-1'059
Ausserkantonale Hospitalisationen	23'521	22'500	1'021
Spital NW AG inkl. GWL	18'744	18'950	-206
Betreuungsleistungen (IVSE, Stiftung Weidli)	19'410	18'750	660
Pflegeleistungen (Heime, Spitex)	14'906	15'864	-958
Ergänzungsleistungen AHV und IV	14'251	15'000	-749
Krankenkasse-Prämienzuschüsse	18'025	18'200	-175
Amt für Asyl und Flüchtlinge (AAF)	8'070	9'261	-1'191
Übrige	14'797	15'290	-492
Durchlaufende Beiträge	22'030	21'805	226

Erfolgsrechnung in 1'000 Franken	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung R23 zu B23
Fiskalertrag	224'828	208'403	16'425
Einkommenssteuer	127'352	121'800	5'552
Quellensteuer	7'465	3'800	3'665
Vermögenssteuer	30'032	26'300	3'732
Gewinn- und Kapitalsteuern	19'683	20'700	-1'017
Grundstückgewinnsteuern	19'338	15'300	4'038
Handänderungssteuer	5'235	5'600	-365
Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'572	2'600	972
Übrige	12'151	12'303	-152
Regalien und Konzessionen	9'314	9'239	75
SNB	0	0	0
Konzessionen	6'109	6'254	-145
Ertragsanteile an Lotterien	2'974	2'776	198
Übrige	232	209	23
Entgelte	21'957	22'407	-450
Gebühren für Amtshandlungen	7'195	7'578	-383
Ordnungsbussen	4'545	4'200	345
Bussen übrige	1'922	1'692	231
Kostenbeteiligungen und Rückerstattungen	1'758	1'929	-171
Kostenbet. u. Rückerst. AAF	2'611	3'307	-696
Übrige	3'926	3'702	224
Verschiedene Erträge	1'506	76	1'430
Staatsanwaltschaft (v.a. Ersatzforderungen)	1'479	20	1'459
Übrige	27	56	-29
Finanzertrag	20'037	18'695	1'342
Zinsen, Vermögenserträge	3'341	2'552	790
Verzugszinsen Steuern	110	385	-275
Mieten Hochbauamt	1'383	1'318	66
NKB (Dividende/Staatsgarantie)	11'280	10'658	622
EWN, Gewinnabgeltung	3'260	3'175	85
ILZ OW/NW, VSZ OW/NW, Ergebnis Vorjahr	150	140	10
Übrige	513	468	45
Entnahmen aus Fonds	231	258	-27
Transferertrag	122'911	120'416	2'495
Steuerverwaltungskosten	3'789	4'092	-303
Direkte Bundessteuer	39'121	36'000	3'121
Verrechnungssteuer	2'236	3'261	-1'025
Bund für Schwerverkehrskontrollen	1'181	1'170	11
Bund für Prämienverbilligung	15'074	14'400	674
Bund für Asylbewerber und Flüchtlinge	13'725	14'145	-420
Übrige	47'786	47'348	438
Durchlaufende Beiträge	22'030	21'805	226
Ausserordentliches Ergebnis	0	26'000	-26'000
Gesamtergebnis	-152	-1'481	1'329

II. INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen liegen mit 16.2 Millionen Franken gegenüber dem Budget inklusive Nachtragskredite um 12.8 Millionen Franken tiefer.

Die Investitionsrechnung aufgrund der Artengliederung sieht wie folgt aus:

Investitionsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
in 1'000 Franken			
Nettoinvestitionen	16'245	29'057	30'388
Ausgaben	26'082	46'260	46'227
Sachanlagen	10'522	23'977	19'866
Immaterielle Anlagen	1'920	2'304	1'797
Darlehen	2'958	3'563	13'174
Eigene Investitionsbeiträge	10'108	15'359	10'295
Durchlaufende Investitionsbeiträge	574	1'057	1'095
Einnahmen	9'837	17'203	15'839
Übertragung ins Finanzvermögen	0	1'410	2'387
Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	7'062	12'715	9'495
Rückzahlung von Darlehen	2'201	2'021	2'863
Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
Durchlaufende Investitionsbeiträge	574	1'057	1'095

Im Vergleich zum Budget 2023 ergaben sich folgende Abweichungen:

Investitionsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung R23 zu B23
in 1'000 Franken			
Nettoinvestitionen	16'245	29'057	-12'812
Finanzdirektion	1'005	950	55
Liegenschaftsbewertung	594	500	94
Erweiterung Steuerportal	411	450	-39
Baudirektion	8'644	18'638	-9'994
Hochbau; Sporthalle Mittelschule, Neubau	165	500	-335
Hochbau; Buochserstr. 9 a/c, Zentrum Sonderpädagogik	-	200	-200
Hochbau; job-vision, Ersatzbau	1'287	600	687
Hochbau; Bahnhofplatz 3, Ersatz Schalter und Gang 2	247	350	-103
Hochbau; Winkelriedhaus Instandsetzung Haustechnik	358	611	-253
Hochbau; Breitenhaus	131	400	-269
Hochbau; Aufwertung Landsgemeindeplatz	0	140	-140
Hochbau; Mieterausbau Bahnhofplatz 3 (Gerichte)	867	2'859	-1'992
Hochbau; Optimierung Landratssaal, Rathausplatz 1	101	451	-350
Hochbau; Modulare Kollektivunterkunft	-	2'950	-2'950
Hochbau; Zeughaus - Zwischennutzung Schutzsuchende	346	-	346
Hochbau; Masterplan Kreuzstrasse (Projektierung)	100	400	-300
Strassen; KH 11, Stans - Ennetmoos, Stans West	1	300	-299
Strassen; KV 6, Stansstad, Kehrsitenstrasse	558	200	358
Strassen; KH 3, Emmetten, Dürrensee	47	815	-768
Strassen; KH 3, Ennetmoos, Ortsdurchfahrt St.Jakob	3	162	-159
Strassen; KH 3/4, Buochs, Umgestaltung (Ortsdurchfahrt)	45	250	-205

Investitionsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung R23 zu B23
in 1'000 Franken			
Strassen; KV 7, Dallenwil, Instandsetz. Wiesenbergstr.	2'224	2'650	-426
Strassen; KH 4, Stans, Pilatuskurve, Umgestaltung	56	420	-364
Strassen; KV 5, Stansstad, Sicherheitsmassnahmen	8	415	-407
Strassen; KH 4, Stans / Ennetbürgen, Strassenquerung	24	540	-516
Strassen; KV 5, Stansstad, Bürgerstockstrasse	105	800	-695
Kantonsstrassen, Rest	646	1'058	-412
Justiz- und Sicherheitsdirektion	1'101	1'572	-471
Kantonspolizei, Fahrzeuge	183	400	-217
BK Polycom	362	621	-259
Landwirtschafts- und Umweltdirektion	4'593	6'391	-1'798
Wasserbau, Einzelprojekte Gemeinden	957	2'070	-1'113
Wasserbau, RK Landerwerb Buholzbach	-	-1'410	1'410
Wasserbau, Hochwasserschutz Buholzbach	666	1'569	-903
Wasserbau, übrige	818	1'513	-695
Hoch- Tiefbauten, Flurstrasse, RK Landwirtschaft	731	900	-169
Waldförderung (inkl. RK)	1'234	1'512	-277
Gesundheits- und Sozialdirektion	469	620	-151
Elektronische Rechnungsabwicklung Pflegefinanzierung	-	100	-100
Pflegeheime, Darlehen neue Betten	1'772	1'772	-
Pflegeheime, Darlehensrückzahlung	-1'332	-1'320	-13
Volkswirtschaftsdirektion	448	906	-458
Darlehen NRP	120	500	-380
Darlehen Amortisationen	175	191	-17
Beiträge NRP	154	215	-61

III. BILANZ, EIGENKAPITAL

Bilanz	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung
in 1'000 Franken			
Aktiven	770'028	698'935	71'092
Finanzvermögen	425'635	353'631	72'003
Verwaltungsvermögen	344'393	345'304	-911
davon u.a.			
Darlehen und Beteiligungen	153'849	154'346	-497
Passiven	770'028	698'935	71'092
Fremdkapital	430'898	361'649	69'250
Eigenkapital	339'129	337'287	1'843
davon u.a.			
Finanzpolitische Reserven 1	174'383	174'383	0
Finanzpolitische Reserven 2	96'233	96'233	0
Bilanzüberschuss	55'425	55'425	0
Gewinn/Verlust	-152	0	-152

IV. KENNZAHLEN

	Rechnung 2023	Rechnung 2022	Rechnung 2021
in 1'000 Franken			
Nettoschuld I (Nettovermögen = -)	5'264	8'018	27'071
Nettoschuld II (Nettovermögen = -)	-148'586	-146'328	-117'767
Selbstfinanzierungsgrad	111.8%	160.3%	182.5%

Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt 111.8 Prozent. Die Nettoschuld I reduziert sich gegenüber 2022 um 2.8 Millionen Franken auf neu 5.3 Millionen Franken. Die Nettoschuld II ist wie in den Vorjahren ein Nettovermögen. Dieses verbesserte sich gegenüber dem Vorjahr um 2.3 Millionen Franken.

V. HAUPTGRÜNDE VERBESSERUNG OPERATIVES ERGEBNIS

In Mio. Franken

Budget 2023	-27.5	negativ
Einkommenssteuer	5.6	mehr Ertrag (+4.6%)
Vermögenssteuer	3.7	mehr Ertrag (+14.2%)
Quellensteuer	3.7	mehr Ertrag (+96.5%)
Direkte Bundessteuer	3.1	mehr Ertrag (+8.7%)
Personalaufwand	2.4	weniger Aufwand
Grundstückgewinnsteuern netto	2.0	mehr Ertrag
Abschreibungen	1.4	weniger Aufwand
Diverses	5.4	weniger Aufwand / mehr Ertrag
Operatives Ergebnis 2023	-0.2	negativ

Die positive Verbesserung des operativen Ergebnisses um 27.3 Millionen Franken kann auf die oben erwähnten Positionen zurückgeführt werden.

Beschluss

1. Vom Abschluss der Staatsrechnung für das Jahr 2023 wird Kenntnis genommen.
2. Den Mitgliedern des Landrates wird der Regierungsratsbeschluss zur Orientierung zugestellt.
3. Die Staatskanzlei wird beauftragt, nach der Medienkonferenz vom 7. März 2024 die Abschlusszahlen der Staatsrechnung 2023 zu veröffentlichen.

Mitteilung durch Protokollauszug an:

- Mitglieder des Landrates
- Landratssekretariat
- Obergerichtspräsidium
- Direktionssekretariate (elektronisch)
- Staatskanzlei (elektronisch)
- Finanzverwaltung

REGIERUNGSRAT NIDWALDEN

A. Eberli

Landschreiber Armin Eberli

