

## Integrierte Aufgaben- und Finanzplanung 2017 bis 2020

Änderungsantrag des Regierungsrats vom 25. Oktober 2016

Infolge der Ablehnung des Nachtrags zum Einführungsgesetz zum Krankenversicherungsgesetz (EG KVG) an der Volksabstimmung vom 25. September 2016 sind gemäss Art. 2 Abs. 4 EG KVG 8,5 Prozent der Prämienkosten der obligatorischen Krankenpflegeversicherung des Kantons Obwalden zu budgetieren. Basierend auf den vom Bundesamt für Gesundheit (BAG) am 26. September 2016 publizierten Zahlen bedarf dies eines zusätzlichen Budgetbetrags von 5,785 Millionen Franken.

Damit trotz des um 5,785 Millionen Franken höheren Budgetpostens die Schuldenbegrenzung gemäss Finanzhaushaltsgesetz eingehalten werden kann, erachtet der Regierungsrat folgende zwei Korrekturen im Budget 2017 sowie im Finanzplan 2018 – 2020 für notwendig:

- a. Aus den vorhandenen Schwankungsreserven sind 2017 zusätzlich 2,5 Millionen Franken aufzulösen;
- b. Am 21. Januar 2016 hat der Regierungsrat den ursprünglich per 1. Januar 2017 vorgesehenen Gesetzesnachtrag zum Steuergesetz (Fahrkostenabzug) zurückgezogen. Aufgrund der nun eingetretenen massiven Verschlechterung des Budgets 2017 wird – ohne entsprechende Korrekturmassnahmen – das Budget 2018 nicht mehr nach den Vorgaben der Schuldenbegrenzung erstellt werden können. Der Regierungsrat erachtet es deshalb als notwendig, die Anpassung des Fahrkostenabzugs per 1. Januar 2018 dem Kantonsrat zu unterbreiten.

Diese Änderungen führen zu den nachfolgend aufgeführten Korrekturen im IAFP 2017 bis 2020.

### 4 Finanzpolitische Vorgaben

#### 4.2 Budget 2017 sowie Aufgaben und Finanzplanung 2018 bis 2020

### 2 Finanzdepartement

#### 24 Finanzverwaltung

### 5 Wesentliche Aussagen zur Entwicklung der Finanzen gliedert nach Aufgaben (S. 62)

Kostenstelle / Sachgruppe	Massnahmen und Projekte 2017 - 2020 Erläuterungen zu massgeblichen Entwicklung der Finanzen (> Fr. 50'000.--)  Beträge in Fr. 1'000.--	Budget 2017		Fipla 2018		Fipla 2019		Fipla 2020	
		Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme
<b>2484.</b>	<b>Kantonsanteile an Eidg. Abgaben</b>								
48	<i>Ausserordentlicher Ertrag:</i> Entnahme Schwankungsreserve				+4 000		-16 000		-16 000
	<i>Auswirkungen des Volksneins vom 25.9.2016 zum Nachtrag EG KVG; Anpassung Auflösung Schwankungsreserve</i>		+2 500		-2 500				

**2 Finanzdepartement**  
**28 Gesundheitsamt**

**5 Wesentliche Aussagen zur Entwicklung der Finanzen gegliedert nach Aufgaben (S. 70)**

Kosten- stelle / Sach- gruppe	Massnahmen und Projekte 2017 - 2020 Erläuterungen zu massgeblichen Entwicklung der Finanzen (> Fr. 50'000.--)  Beträge in Fr. 1'000.--	Budget 2017		Fipla 2018		Fipla 2019		Fipla 2020	
		Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme
<b>2804.</b> 36	<b>Prämienverbilligung</b> <i>Transferaufwand:</i> Die Versicherungsprämien für den Kanton Obwalden steigen für das Jahr 2017 gemäss BAG nochmals ausserordentlich (Annahme 4%). Die Budgetierung erfolgt auf Basis des Gesetzesnachtrags. <i>Auswirkungen des Volksneins vom 25.9.2016 zum Nachtrag EG KVG und den vom BAG am 26.9.2016 publizierten Zahlen zur Krankenkassenprämie</i>	+600		+1 000		+1 400		+1 800	
		+5 785		+5 785		+5 785		+5 785	

**4 Volkswirtschaftsdepartement**  
**41 Volkswirtschaftsamt**

**5 Wesentliche Aussagen zur Entwicklung der Finanzen gegliedert nach Aufgaben (S. 103)**

Kosten- stelle / Sach- gruppe	Massnahmen und Projekte 2017 - 2020 Erläuterungen zu massgeblichen Entwicklung der Finanzen (> Fr. 50'000.--)  Beträge in Fr. 1'000.--	Budget 2017		Fipla 2018		Fipla 2019		Fipla 2020	
		Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme	Aufw./ Ausg.	Ertrag/ Ein- nahme
<b>4120.</b> 36	<b>Öffentlicher Verkehr</b> <i>Transferaufwand:</i> Kantonsbeitrag Bahninfrastrukturfonds BIF			+200		+300		+420	
36 37/47	<i>Auswirkungen des Volksneins vom 25.9.2016 zum Nachtrag EG KVG; Beschränkung Fahrkostenabzug auf Fr. 3 000.– und Anpassung Verteilschlüssel Gemeindebeitrag an öV (4120.3636.03)</i>			-2 250 +2 250		-2 250 +2 250	+2 250	-2 250 +2 250	+2 250

Aufgrund der vorerwähnten Korrekturen ergeben sich folgende Änderungen in der Finanzplanung und Berechnung der Schuldenbegrenzung des Kantons:

Gesamtübersicht (S. 21)

<b>Gesamtübersicht</b>	<b>Budget 2016</b>	<b>Erwartung 2016</b>	<b>Budget 2017</b>	<b>Finanzplan 2018</b>	<b>Finanzplan 2019</b>	<b>Finanzplan 2020</b>
<b><i>Erfolgsrechnung</i></b>		-	-			
Betrieblicher Aufwand	286'420'600.00	288'377'300.00	291'788'400.00	297'630'700.00	307'188'100.00	308'804'900.00
Betrieblicher Ertrag	242'886'800.00	260'951'800.00	242'316'100.00	243'549'500.00	253'100'700.00	259'827'700.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-43'533'800.00</b>	<b>-27'425'500.00</b>	<b>-49'472'300.00</b>	<b>-54'081'200.00</b>	<b>-54'087'400.00</b>	<b>-48'977'200.00</b>
Ergebnis aus Finanzierung	20'093'000.00	19'980'500.00	20'776'700.00	18'299'700.00	18'149'700.00	17'999'700.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-23'440'800.00</b>	<b>-7'445'000.00</b>	<b>-28'695'600.00</b>	<b>-35'781'500.00</b>	<b>-35'937'700.00</b>	<b>-30'977'500.00</b>
Ausserordentliches Ergebnis	16'000'000.00	(1)	18'500'000.00	28'500'000.00 (1)	5'000'000.00 (1)	0
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-7'440'800.00</b>	<b>-7'445'000.00</b>	<b>-10'195'600.00</b>	<b>-7'281'500.00</b>	<b>-30'937'700.00</b>	<b>-30'977'500.00</b>
<b><i>Investitionsrechnung</i></b>		-	-			
Investitionsausgaben	-30'287'500.00	-33'287'500.00	-46'492'400.00	-57'413'000.00	-67'689'000.00	-71'288'000.00
Investitionseinnahmen	15'539'100.00	15'519'100.00	35'846'400.00	36'241'000.00	39'946'000.00	40'230'000.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-14'748'400.00</b>	<b>-17'768'400.00</b>	<b>-10'646'000.00</b>	<b>-21'172'000.00</b>	<b>-27'743'000.00</b>	<b>-31'058'000.00</b>

<sup>1)</sup> Auf Grund des erwarteten Rechnungsergebnisses 2016 wird die budgetierte Auflösung der Schwankungsreserve nicht vollzogen. Sie steht damit in den Jahren 2018 und 2019 zur Verfügung.

Die Berechnung zur Schuldenbegrenzung gemäss FHG präsentiert sich nach den vorgenommenen Korrekturen wie folgt (S. 22)

in 1'000 Fr.		Investitionen	Abschreibungen (zzgl. Veränderung Fonds)	Ergebnis Erfolgsrechnung	Massgebende Selbstfinanzierung	Selbstfinanzierungsgrad
<b>Ergebnisse Rechnung / Budget / Finanzplan</b>	Re 2014	24'523	16'704	-14'750	1'954	8.0%
	Re 2015	11'643	20'083	17'500	37'583	322.8%
	B 2016	14'748	18'422	-23'441	-5'019	-34.0%
	B 2017	10'646	17'807	-28'695	-10'888	-102.3%
	IAFP 2018	21'172	18'066	-35'781	-17'715	-83.7%
		<b>82'732</b>	<b>91'082</b>	<b>-85'167</b>	<b>5'915</b>	<b>7.1%</b>
<b>Auswirkungen Hochwasserkatastrophe 2005 auf Schuldenbremse</b>	Re 2014	3'996	1'577	1'725		
	Re 2015	1'351	5'253	2'475		
	B 2016	3'780	4'335	1'852		
	B 2017	-3'225	4'777	2'151		
	IAFP 2018	6'505	4'707	2'081		
<b>Auswirkung Umbau und Ersatz des Bettentrakts Kantonsspital Obwalden auf Schuldenbremse</b>	Re 2014	11'280	2'261	2'261		
	Re 2015	1'198	3'161	3'161		
	B 2016	700	2'961	2'961		
	B 2017	1'100	2'995	2'995		
	IAFP 2018		2'806	2'806		
<b>Budgetkorrekturen 2016:</b>	<b>B 2016</b>	<b>-3'000</b>	<b>600</b>	<b>16'000</b>		
<b>Budgetkorrekturen 2017:</b>	<b>B 2017</b>			<b>3'000</b>		
<b>Finanplankorrektur 2018:</b>	<b>IAFP 2018</b>			<b>3'000</b>		
<b>Auflösung bzw. Bildung Schwankungsreserve</b>	Re 2014			11'000		
	Re 2015			-20'000		
	B 2016			16'000		
	B 2017			18'500		
	IAFP 2018			17'500		
<b>Schuldenbegrenzung unter Berücksichtigung Art.34 Abs. 4 FHG (Hochwasserkatastrophe 2005, Bau Bettenrakt)</b>	Re 2014	9'247	12'866	236	13'102	141.7%
	Re 2015	9'094	11'669	3'136	14'805	162.8%
	B 2016	13'268	10'526	13'372	23'898	180.1%
	B 2017	12'771	10'035	-2'049	7'986	62.5%
	IAFP 2018	14'667	10'553	-10'394	159	1.1%
		<b>59'047</b>	<b>55'649</b>	<b>4'301</b>	<b>59'950</b>	<b>101.5%</b>
<b>Differenz zur Ausgabenbremse</b>					903	

**Begründung:**

Nebst den bereits erwähnten Korrekturen aus der vorzeitigen Auflösung der Schwankungsreserven sowie des Fahrkostenabzugs sind ebenso erwartete Unterschreitungen des Budgets 2017 bzw. Finanzplanjahres 2018 in die Berechnungen mit eingeflossen.