Integrierte Aufgaben- und Finanzplanung 2027 bis 2032

Änderungsantrag des Regierungsrats vom 3. November 2026

Mit dem Änderungsantrag beantragt der Regierungsrat folgende Anpassungen:

Spital Obwalden AG (Kantonsspital Obwalden) *(38 Gesundheitsamt)*
Der Verwaltungsrat der Spital Obwalden AG beantragt für die Abgeltung der gemeinwirtschaftlichen Leistungen (GWL) bzw. die Aufrechterhaltung der Spitalkapazitäten aus regionalpolitischen Gründen für das Jahr 2027 einen Kantonsbeitrag in der Höhe von total rund 15,9 Millionen Franken. Darin enthalten ist ein Beitrag für die Erneuerung der Informatik in der Höhe von Fr. 4 053 000.–. Mit Beschluss vom 13. Oktober 2026 (Nr. 96) hat der Regierungsrat eine Kürzung des Betrags um Fr. 1 070 000.– beantragt. Aufgrund der Verzögerungen bei der Erneuerung der Informatik ist nicht davon auszugehen, dass der gesamte vom Verwaltungsrat beantragte Betrag für dieses Projekt im Jahr 2027 ausgelöst werden kann. Aus diesem Grund sind die gekürzten 1,07 Millionen Franken in die Planung für das Jahr 2028 aufzunehmen.

Anpassung Prämienverbilligung *(40 Departementssekretariat)*
Das Bundesamt für Gesundheit (BAG) hat am 29. September 2026 die definitiven IPV-Berechnungen für das Jahr 2027 den Kantonen zugestellt. Aufgrund dieser Kalkulationen ist der Budgetbetrag für die Prämienverbilligung von Fr. 24 714 000.— auf Fr. 25 013 000.— zu erhöhen. Der entsprechende Bundesbeitrag steigt von Fr. 16 618 000.— auf Fr. 16 785 000.— an. Netto verschlechtert sich das Budget somit um Fr. 132 000.—.

Schwankungsreserven *(24 Finanzverwaltung)*
Die Reduzierung der Abgeltung an die Spital Obwalden AG führt dazu, dass weniger Reserven aufgelöst werden müssen. Die ursprüngliche Auflösung in der Höhe von 16,0 Millionen Franken kann auf 15,1 Millionen Franken reduziert werden. Der budgetierte Ertragsüberschuss verbessert sich von Fr. 2 347 550.– auf 2 385 550.–.

Diese Korrekturen führen zu folgenden Änderungen:

2 Finanzdepartement
24 Finanzverwaltung (S. 54)

ERFOLGSRECHNUNG in Fr. 1'000.00		Rechnung 31.12.2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung %	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Finanzplan 2032
3	**Aufwand**	**40'812**	**38'329**	**36'566**	**-4.60 %**	**37'213**	**37'889**	**37'767**	**38'015**	**38'090**
30	Personalaufwand	1'174	794	809	1.89 %	801	793	801	809	817
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'598	2'720	2'899	6.58 %	2'999	2'999	2'999	2'999	2'999
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	164	75	-54.27 %	38	37	0	0	0
34	Finanzaufwand	1'548	1'516	773	-48.99 %	823	873	923	973	1'023
36	Transferaufwand	21'872	18'407	17'309	-5.96 %	17'851	18'486	18'343	18'533	18'550
39	Interne Verrechnungen	14'619	14'729	14'701	-0.19 %	14'701	14'701	14'701	14'701	14'701
4	~~**Ertrag**~~	~~**-224'494**~~	~~**-209'608**~~	~~**-240'260**~~	~~**14.62 %**~~	~~**-246'991**~~	~~**-250'711**~~	~~**-253'840**~~	~~**-257'477**~~	~~**-258'422**~~
4	**Ertrag**	**-224'494**	**-209'608**	**-239'360**	**14.19 %**	**-248'091**	**-250'711**	**-253'840**	**-257'477**	**-258'422**
40	Fiskalertrag	-132'113	-137'469	-141'736	3.10 %	-145'516	-149'616	-153'096	-156'876	-160'556
41	Regalien und Konzessionen	-10'859	-5'805	-11'705	101.64 %	-11'705	-14'705	-14'705	-14'705	-14'705
42	Entgelte	-802	-733	-808	10.23 %	-824	-841	-858	-875	-892
43	Übrige Erträge	-141	-162	-162	0.00 %	-162	-162	-162	-162	-162
44	Finanzertrag	-15'849	-15'020	-14'741	-1.86 %	-20'381	-15'421	-15'761	-15'801	-16'141
46	Transferertrag	-50'987	-49'090	-54'855	11.74 %	-55'650	-56'513	-56'905	-57'605	-53'213
~~48~~	~~Ausserordentlicher Ertrag~~	~~-13'500~~	~~-1'100~~	~~-16'000~~	~~1354.55 %~~	~~-12'500~~	~~-13'200~~	~~-12'100~~	~~-11'200~~	~~-12'500~~
48	Ausserordentlicher Ertrag	-13'500	-1'100	-15'100	1272.73 %	-13'600	-13'200	-12'100	-11'200	-12'500
49	Interne Verrechnungen	-244	-229	-253	10.72 %	-253	-253	-253	-253	-253
	~~**Gesamtergebnis**~~	~~**-183'683**~~	~~**-171'279**~~	~~**-203'694**~~	~~**18.93 %**~~	~~**-209'778**~~	~~**-212'822**~~	~~**-216'073**~~	~~**-219'462**~~	~~**-220'332**~~
	Gesamtergebnis	**-183'683**	**-171'279**	**-202'794**	**18.40 %**	**-210'878**	**-212'822**	**-216'073**	**-219'462**	**-220'332**

3 Sicherheits- und Sozialdepartement
38 Gesundheitsamt (S. 85)

ERFOLGSRECHNUNG in Fr. 1'000.00		Rechnung 31.12.2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung %	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Finanzplan 2032
~~3~~	~~Aufwand~~	~~58'148~~	~~51'625~~	~~57'781~~	~~11.93 %~~	~~57'290~~	~~56'757~~	~~56'826~~	~~57'543~~	~~58'280~~
3	**Aufwand**	**58'148**	**51'625**	**56'711**	**9.85 %**	**58'360**	**56'757**	**56'826**	**57'543**	**58'280**
30	Personalaufwand	760	806	745	-7.55 %	753	761	768	776	784
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	446	739	872	17.91 %	737	737	737	737	737
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	54	0	100.00 %	0	0	0	0	0
~~36~~	~~Transferaufwand~~	~~56'841~~	~~49'913~~	~~56'052~~	~~12.30 %~~	~~55'688~~	~~55'147~~	~~55'209~~	~~55'918~~	~~56'647~~
36	Transferaufwand	56'841	49'913	54'982	10.16 %	56'758	55'147	55'209	55'918	56'647
37	Durchlaufende Beiträge	45	61	61	0.00 %	61	61	61	61	61
39	Interne Verrechnungen	56	52	52	0.00 %	52	52	52	52	52
4	**Ertrag**	**-787**	**-716**	**-776**	**8.39 %**	**-778**	**-781**	**-784**	**-787**	**-790**
42	Entgelte	-206	-100	-140	40.00 %	-143	-146	-149	-151	-155
43	Übrige Erträge	-5	0	0	0.00 %	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	-532	-555	-575	3.60 %	-575	-575	-575	-575	-575
47	Durchlaufende Beiträge	-45	-61	-61	0.00 %	-61	-61	-61	-61	-61
	~~Gesamtergebnis~~	~~57'361~~	~~50'909~~	~~57'006~~	~~11.97 %~~	~~56'512~~	~~55'975~~	~~56'042~~	~~56'756~~	~~57'490~~
	Gesamtergebnis	**57'361**	**50'909**	**55'936**	**9.87 %**	**57'582**	**55'975**	**56'042**	**56'756**	**57'490**

4 Volkswirtschaftsdepartement
40 Departementssekretariat (S. 93)

ERFOLGSRECHNUNG in Fr. 1'000.00		Rechnung 31.12.2025	Budget 2026	Budget 2027	Abweichung %	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Finanzplan 2032
~~3~~	~~Aufwand~~	~~43'311~~	~~44'641~~	~~45'578~~	~~2.10 %~~	~~48'122~~	~~48'927~~	~~49'764~~	~~50'621~~	~~51'509~~
3	**Aufwand**	**43'311**	**44'641**	**45'877**	**2.77 %**	**48'122**	**48'927**	**49'764**	**50'621**	**51'509**
30	Personalaufwand	522	358	369	2.85 %	372	376	380	383	387
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	965	1'204	1'237	2.74 %	1'237	1'237	1'237	1'237	1'237
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	35	0	100.00 %	0	0	0	0	0
34	Finanzaufwand	1	1	1	0.00 %	1	1	1	1	1
~~36~~	~~Transferaufwand~~	~~41'480~~	~~43'000~~	~~43'929~~	~~2.16 %~~	~~46'470~~	~~47'271~~	~~48'104~~	~~48'958~~	~~49'842~~
36	Transferaufwand	41'480	43'000	44'228	2.86 %	46'470	47'271	48'104	48'958	49'842
37	Durchlaufende Beiträge	301	0	0	0.00 %	0	0	0	0	0
39	Interne Verrechnungen	43	43	42	-2.11 %	42	42	42	42	42
~~4~~	~~Ertrag~~	~~-22'009~~	~~-22'854~~	~~-23'197~~	~~1.50 %~~	~~-23'694~~	~~-24'206~~	~~-24'733~~	~~-25'276~~	~~-25'835~~
4	**Ertrag**	**-22'009**	**-22'854**	**-23'364**	**2.23 %**	**-23'694**	**-24'206**	**-24'733**	**-25'276**	**-25'835**
42	Entgelte	-10	-45	0	100.00 %	0	0	0	0	0
~~46~~	~~Transferertrag~~	~~-21'697~~	~~-22'809~~	~~-23'197~~	~~1.70 %~~	~~-23'694~~	~~-24'206~~	~~-24'733~~	~~-25'276~~	~~-25'835~~
46	Transferertrag	-21'697	-22'809	-23'364	2.43 %	-23'694	-24'206	-24'733	-25'276	-25'835
47	Durchlaufende Beiträge	-301	0	0	0.00 %	0	0	0	0	0
	~~Gesamtergebnis~~	~~21'302~~	~~21'787~~	~~22'381~~	~~2.73 %~~	~~24'429~~	~~24'721~~	~~25'031~~	~~25'346~~	~~25'674~~
	Gesamtergebnis	**21'302**	**21'787**	**22'513**	**3.33 %**	**24'429**	**24'721**	**25'031**	**25'346**	**25'674**

Gesamtübersicht (S. 22)

Gesamtübersicht	Budget* 2026	Budget* 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Finanzplan 2032
Erfolgsrechnung							
Betrieblicher Aufwand	344'606'800.00	356'545'750.00	364'938'500.00	367'588'500.00	371'322'900.00	375'115'600.00	375'599'500.00
Betrieblicher Ertrag	313'638'940.00	331'251'400.00	336'652'500.00	345'341'600.00	350'505'200.00	355'796'600.00	355'257'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-30'967'860.00**	**-25'294'350.00**	**-28'286'000.00**	**-22'246'900.00**	**-20'817'700.00**	**-19'319'000.00**	**-20'341'800.00**
Ergebnis aus Finanzierung	34'753'900.00	15'430'300.00	21'092'300.00	16'136'300.00	16'456'300.00	16'446'300.00	16'736'300.00
Operatives Ergebnis	**3'786'040.00**	**-9'864'050.00**	**-7'193'700.00**	**-6'110'600.00**	**-4'361'400.00**	**-2'872'700.00**	**-3'605'500.00**
Ausserordentliches Ergebnis	-1'415'900.00	12'249'600.00	10'599'000.00	10'229'400.00	8'934'900.00	7'708'400.00	8'853'900.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**2'370'140.00**	**2'385'550.00**	**3'405'300.00**	**4'118'800.00**	**4'573'500.00**	**4'835'700.00**	**5'248'400.00**
Investitionsrechnung							
Investitionsausgaben	-121'521'700.00	-108'300'300.00	-93'991'000.00	-64'372'000.00	-40'290'000.00	-48'407'000.00	-68'259'000.00
Investitionseinnahmen	91'174'000.00	76'623'000.00	61'256'000.00	40'609'500.00	24'140'000.00	22'582'000.00	22'234'000.00
Nettoinvestitionen	**-30'347'700.00**	**-31'677'300.00**	**-32'735'000.00**	**-23'762'500.00**	**-16'150'000.00**	**-25'825'000.00**	**-46'025'000.00**

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit