

Begründungen von Abweichungen zum Budget einschliesslich Nachtragskredite 2014

Gemäss § 11 Gemeindefinanzhaushaltsverordnung (NG 171.21) sind Kreditüberschreitungen gemäss Art. 47 Gemeindefinanzhaushaltsgesetz (NG 171.2) zu begründen, wenn diese CHF 10'000.– übersteigen (gültig ab 01.01.2015). Abweichungen zum Budget führen wir nachstehend einzeln auf. Dabei gehen wir vom Nettobetrag der Funktionalen Gliederung aus, wie sie in der Erfolgsrechnung gezeigt werden.

Die detaillierte Jahresrechnung kann auf www.ennetbuergen.ch eingesehen oder bei der Gemeindekanzlei angefordert werden.

Budgetabweichungen nach funktionaler Gliederung

Budget 2014	76'000	Ertragsüberschuss
Allgemeine Verwaltung	121'813	Minderaufwand
Öffentliche Sicherheit	66'830	Minderaufwand
Bildung	470'739	Minderaufwand
Kultur, Sport und Freizeit	52'165	Minderaufwand
Gesundheit	18'109	Minderaufwand
Soziale Sicherheit	- 9'802	Mehraufwand
Verkehr	95'639	Minderaufwand
Umweltschutz und Raumordnung	31'963	Minderaufwand
Volkswirtschaft	4'109	Minderaufwand
Finanzen und Steuern	925'388	Mehrertrag
Rechnung 2014	1'852'953	Ertragsüberschuss

0110 Legislative

Budget Nettoaufwand	47'000
Mehraufwand Rechnung	1'872

0120 Exekutive

Budget Nettoaufwand	216'000
Minderaufwand Rechnung	9'124

0210 Finanz- und Steuerverwaltung

Budget Nettoaufwand	83'000
Minderaufwand Rechnung	39'397

Einsparungen beim Personalaufwand CHF 12'000, beim Sach- und Übriger Betriebsaufwand CHF 15'000 und Mehrertrag aus Entschädigungen von Kanton und Gemeinden CHF 9'000.

0220 Allgemeine Dienste

Budget Nettoaufwand

583'500

Minderaufwand Rechnung

67'668

Die Löhne des Verwaltungspersonals fielen infolge Weiterbeschäftigung der ehemaligen Lernenden bis Ende Jahr um rund CHF 14'000 höher aus als budgetiert. Der Anteil des prognostizierten Deckungsfehlbetrages der Pensionskasse Nidwalden betreffend die Angestellten der Gemeindeverwaltung und des Werkhofes per 31.12.2013 wurde in der Rechnung 2013 mit CHF 164'000 zurückgestellt. Die effektiven Kosten betragen CHF 129'351. Mit dem budgetierten Aufwand von CHF 9'000 ergibt dies einen Minderaufwand von rund CHF 44'000. Somit fällt der Personalaufwand um CHF 30'000 tiefer aus als budgetiert. Beim Sachaufwand können Einsparungen von CHF 31'000 und bei den Entschädigungen an Kanton/Gemeinden (Transferaufwand) von CHF 10'000 verzeichnet werden.

Auf der Ertragsseite kann das Budget bei den Baubewilligungsgebühren um rund CHF 21'000 nicht erreicht werden. Bei den Entschädigungen von anderen Gemeinwesen können infolge Übernahme der Geschäftsstelle Feuerwehr Buochs-Ennetbürgen unter anderem CHF 12'000 Mehreinnahmen verbucht werden.

0290 Verwaltungsliegenschaften

Budget Nettoaufwand

165'500

Minderaufwand Rechnung

7'496

1400 Allgemeines Rechtswesen

Budget Nettoaufwand

27'500

Mehraufwand Rechnung

11'168

Unter Übriger Betriebsaufwand mussten nicht budgetierte Partei- und ausserrechtliche Entschädigungen in der Höhe von rund CHF 10'000 ausgerichtet werden.

1500 Feuerwehr

Budget Nettoaufwand

98'000

Minderaufwand Rechnung

68'572

Der Personalaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 31'000 tiefer aus. Dies ist unter anderem auf den Umstand zurückzuführen, dass die finanziellen Auswirkungen der neuen Feuerwehrentschädigungsverordnung (in Kraft seit 01.01.2013) bei der Budgetierung schwer vorhersehbar waren. Einen Teil des Personalaufwandes findet man aber im um CHF 22'000 höheren Beitrag an den neuen Gemeindeverband Feuerwehr Buochs-Ennetbürgen. Bei den zusätzlichen Abschreibungen verzeichnen wir einen Mehrertrag von CHF 10'000 infolge Auflösung von Zusatzabschreibungen beim Übertrag des Anlagevermögens an die Feuerwehr Buochs-Ennetbürgen. Auf der Ertragsseite konnte ein Mehrertrag von rund CHF 9'000 für nicht budgetierte Verrechnungen von Einsätzen und Dienstleistungen verbucht werden. Um rund CHF 27'000 höher fiel die Feuerwehrsteuer-Abrechnung aus.

1610 Militärische Verteidigung

Budget Nettoaufwand	10'000
Minder-/Mehraufwand Rechnung	0

1620 Zivilschutz

Budget Nettoaufwand	4'500
Minderaufwand Rechnung	1'797

1621 Gemeindeführungsstab

Budget Nettoaufwand	12'000
Minderaufwand Rechnung	7'629

2 BILDUNG

Budget Nettoaufwand	7'192'000
Minderaufwand Rechnung	470'739

Personalaufwand Bildung (inkl. Rückerstattungen)

	2014 Rechnung	2014 Budget	2013 Rechnung
Kindergarten	638'849	618'500	607'500
Primarschule	2'266'628	2'293'500	2'287'400
Oberstufe	1'289'003	1'475'000	1'427'700
Musikschule	495'900	493'000	489'300
Schulliegenschaften	459'530	448'500	412'300
Schulverwaltung ¹	329'464	500'000	1'102'900
Informatik	18'071	33'000	52'600
Total	5'497'445	5'861'500	6'379'700

¹ Schulverwaltung:

Rechnung 2014 enthält 139'000 Minderaufwand für Anteil Schule an Deckungsfehlbetrag der Pensionskasse Nidwalden

Budget 2014 enthält 37'000 für Anteil Schule an Deckungsfehlbetrag der Pensionskasse Nidwalden

Rechnung 2013 enthält 661'000 Rückstellungen für Anteil Schule an Deckungsfehlbetrag der Pensionskasse Nidwalden

Veränderung zu Budget 2014 - 187'832 (- 3,2 %)
(ohne Deckungsfehlbetrag Pensionskasse Nidwalden)

Veränderung zu Rechnung 2013 - 82'409 (- 1,4 %)
(ohne Deckungsfehlbetrag Pensionskasse Nidwalden)

2110 Kindergarten

Budget Nettoaufwand 665'500

Mehraufwand Rechnung 13'132

Der Personalaufwand (inklusive Entschädigung vom Kanton für Sonderpädagogik) liegt infolge zusätzlicher Anstellung und Stellenwechsel rund CHF 17'000 über dem Budget.

2120 Primarstufe

Budget Nettoaufwand 2'555'000

Minderaufwand Rechnung 95'746

Der Personalaufwand (inklusive Rückerstattungen durch Kanton, PH Luzern und Rückzahlungen aus Weiterbildungsverträgen) fällt rund CHF 58'000 tiefer aus als budgetiert. Um rund CHF 24'000 fällt ebenfalls der Sach- und Betriebsaufwand tiefer aus. Diesbezüglich musste das Budget bei den Lehrmitteln nicht ausgeschöpft werden. Die internen Verrechnungen für allgemeinen Materialaufwand und Informatik fallen um CHF 25'000 tiefer aus als budgetiert.

2130 Oberstufe

Budget Nettoaufwand 1'735'000

Minderaufwand Rechnung 161'513

Der Personalaufwand fällt rund CHF 186'000 tiefer aus als budgetiert. Dies ist vor allem durch nicht budgetierte Mutationsgewinne begründet. In der Rechnung 2013 wurde der Anteil an Schulgelder für die Werkschule in Buochs für das 1. Semester 2013/2014 irrtümlich nicht abgegrenzt. Der Mehraufwand gegenüber dem Budget 2014 beträgt CHF 53'000. Die internen Verrechnungen für allgemeinen Materialaufwand und Informatik fallen um CHF 21'000 tiefer aus als budgetiert.

2140 Musikschule

Budget Nettoaufwand 374'000

Minderaufwand Rechnung 5'917

2170 Schulliegenschaften

Budget Nettoaufwand 1'079'000

Minderaufwand Rechnung 18'037

Der Personalaufwand liegt rund CHF 11'000 über dem Budget. Dies ist begründet durch eine nicht budgetierte Übergangsrente. Der Sach- und Betriebsaufwand fiel rund CHF 39'000 tiefer aus als budgetiert. Bei den Abschreibungen verzeichnen wir immer noch eine Differenz aus der Neuberechnung mit HRM2 und weisen dadurch gegenüber dem Budget einen Mehraufwand von rund CHF 15'000 aus.

2190 Schulleitung und Schulverwaltung

Budget Nettoaufwand 612'000

Minderaufwand Rechnung 187'084

Der Anteil des prognostizierten Deckungsfehlbetrages der Pensionskasse Nid-

walden per 31.12.2013 wurde in der Rechnung 2013 mit CHF 665'000 zurückgestellt. Die effektiven Kosten betragen CHF 525'777. Mit dem budgetierten Aufwand von CHF 37'000 ergibt dies einen Minderaufwand von rund CHF 176'000.

2191 Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand

Budget Aufwand	102'000
Minderaufwand Rechnung	24'089

Die Funktion Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand wird auf die verschiedenen Stufen verrechnet.

2192 Informatik

Budget Aufwand	159'500
Minderaufwand Rechnung	31'457

Rund CHF 15'000 tieferer Personalaufwand und Einsparungen gegenüber Budget infolge vertragslosem Zustand bei den Officepaket Schullizenzen. Die Funktion Informatik wird auf die verschiedenen Stufen verrechnet.

2193 Schulische Sondermassnahmen

Budget Aufwand	171'500
Minderaufwand Rechnung	15'574

Die Rechnung des Kantons für Logopädie und Psychomotorik sowie die Schulische Sozialarbeit fiel geringer aus als budgetiert.

3210 Schul- und Gemeindebibliothek

Budget Aufwand	28'500
Minderaufwand Rechnung	1'579

3290 Kultur

Budget Nettoaufwand	55'000
Minderaufwand Rechnung	1'082

3320 Massenmedien

Budget Nettoaufwand	22'000
Minderaufwand Rechnung	3'990

3410 Sport

Budget Nettoaufwand	62'000
Minderaufwand Rechnung	19'659

Der Abschreibungsbedarf für den Investitionsbeitrag an das Wassersportzentrum Nidwalden wurde im Budget für das ganze Jahr berechnet.

3420 Freizeit

Budget Nettoaufwand	115'500
Minderaufwand Rechnung	19'977

Einsparungen beim Sach- und Betriebsaufwand.

3421 Strandbad Buochs-Ennetbürgen

Budget Nettoaufwand	30'500
Minderaufwand Rechnung	5'879

4210 Ambulante Krankenpflege

Budget Nettoaufwand	108'000
Minderaufwand Rechnung	16'479

Der Defizitbeitrag an die Spitex Nidwalden fiel tiefer aus als erwartet.

4330 Schulgesundheitsdienst

Budget Nettoaufwand	13'500
Minderaufwand Rechnung	1'630

5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso

Budget Nettoaufwand	20'500
Minderaufwand Rechnung	10'328

Von vier Bevorschussungen werden drei vollumfänglich zurückbezahlt.

5440 Jugendschutz

Budget Nettoaufwand	2'000
Minderaufwand Rechnung	1'205

5441 Jugendkultur

Budget Nettoaufwand	42'000
Minderaufwand Rechnung	5'648

5450 Leistungen an Familien

Budget Nettoaufwand	7'500
Minderaufwand Rechnung	2'550

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

Budget Nettoaufwand	33'000
Minderaufwand Rechnung	1'406

5720 Wirtschaftliche Hilfe

Budget Nettoaufwand	223'000
Mehraufwand Rechnung	31'458

Der Aufwand für die Unterstützung von Einwohnern stieg gegenüber dem Vorjahr und dem Budget um rund CHF 32'000.

5790 Übrige Fürsorge

Budget Nettoaufwand	3'500
Minderaufwand Rechnung	520

6150 Gemeindestrassen

Budget Nettoaufwand 548'000

Minderaufwand Rechnung 94'453

Der Sachaufwand fiel um CHF 60'000 tiefer aus als budgetiert, vor allem infolge weniger Aufwand für den Unterhalt von Strassen. Bei der Auflösung von zusätzlichen Abschreibungen konnte ein Mehrertrag von rund CHF 26'000 verzeichnet werden. Ebenfalls Mehreinnahmen von rund CHF 8'000 sind bei den Benützungsgebühren und Verrechnung von Dienstleistungen zu verzeichnen.

6230 Agglomerationsverkehr

Budget Nettoaufwand 1'000

Minderaufwand Rechnung 977

6290 Übriger öffentlicher Verkehr

Budget Nettoaufwand 1'500

Minderaufwand Rechnung 209

7100 Wasserversorgung

Budget Nettoaufwand 65'000

Mehraufwand Rechnung 39'450

Für die unvorhersehbare und notwendige Revision von zwei Pumpen im Pumpwerk Riedmatt musste ein Nachtragskredit von CHF 38'000 gesprochen werden. Ein Mehraufwand von CHF 19'000 verzeichnen wir ebenfalls bei der internen Verrechnung gemäss Stundenrapport der Gemeindewerkgruppe. Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung muss mit einer Entnahme aus dem Fonds von CHF 104'450 (Budget: CHF 65'000) ausgeglichen werden.

7200 Abwasserbeseitigung

Budget Nettoaufwand 147'000

Minderaufwand Rechnung 145'147

Der Sach- und Betriebsaufwand fiel um rund CHF 107'000, die Beiträge an den Abwasserverband und die Gemeinde Stansstad für die Vorstudie Aufdimensionierung Schmutzwasser-Sammler Bürgenstock um CHF 29'000 tiefer aus als budgetiert. Ein Mehraufwand von CHF 10'000 verzeichnen wir bei der internen Verrechnung gemäss Stundenrapport der Gemeindewerkgruppe. Bei den Abwassergebühren kann ein Mehrertrag von rund CHF 19'000 verzeichnet werden. Die Erfolgsrechnung der Abwasserbeseitigung muss mit einer Entnahme aus dem Fonds von CHF 1'853 (Budget: CHF 147'000) ausgeglichen werden.

7202 Öffentliche Toiletten

Budget Nettoaufwand 30'500

Minderaufwand Rechnung 10'559

Der Unterhalt an den Gebäuden der Öffentlichen Toiletten fiel tiefer aus als budgetiert.

7300 Abfallwirtschaft

Budget Nettoaufwand 9'500

Mehrertrag Rechnung 17'627

Die Erfolgsrechnung der Abfallbeseitigung konnte mit einer Einlage von CHF 8'127 (Budget Entnahme von CHF 9'500) in den Abfallbeseitigungsfonds ausgeglichen werden. Die grössten Abweichungen zum Budget sind bei der internen Verrechnung für den Gemeindewerkhof (- CHF 13'000) zu verzeichnen.

7410 Gewässerverbauungen

Budget Nettoaufwand 58'500

Minderaufwand Rechnung 1'118

7500 Arten- und Landschaftsschutz

Budget Nettoaufwand 30'000

Minder-/Mehraufwand Rechnung 0

7710 Friedhof und Bestattung

Budget Nettoaufwand 69'000

Minderaufwand Rechnung 33'722

Der Unterhalt der Friedhofanlage fiel um rund CHF 18'000 tiefer aus als budgetiert. Die Projektkosten für die Aufbahrungs- und Abdankungshalle von CHF 18'000 konnten über den Neubau aktiviert werden.

7900 Raumordnung

Budget Nettoaufwand 35'500

Mehraufwand Rechnung 13'436

Mehraufwand infolge nicht im Budget enthaltenem Anteil an Studienauftrag Dorfkerngestaltung.

8140 Landwirtschaft

Budget Nettoaufwand 6'500

Minderaufwand Rechnung 4'009

8400 Tourismus

Budget Nettoaufwand 1'000

Minder-/Mehraufwand Rechnung 0

8500 Industrie, Gewerbe, Handel

Budget Nettoaufwand 3'000

Minderaufwand Rechnung 100

9100 Steuern

Budget Nettoertrag 9'224'000

Mehrertrag Rechnung 208'634

Die Wertberichtigungen und tatsächliche Forderungsverluste fielen um rund

CHF 26'000, die Entschädigung an den Kanton für Steuerverwaltungskosten um rund CHF 40'000 höher als budgetiert.

Auf der Ertragsseite können wir gegenüber dem Budget einen Mehrertrag sowohl bei den natürlichen Personen (CHF 244'000) wie auch bei den juristischen Personen (CHF 13'000) verbuchen. Neu werden Bussen (CHF 18'000) brutto ausgewiesen.

9101 Feuerwehrsteuern

Budget Nettoertrag 176'500

Mehrertrag Rechnung 27'051

Infolge neuem Feuerschutzgesetz (in Kraft seit 01.01.2013) können rund CHF 29'000 Mehrertrag bei den Feuerwehrsteuern verbucht werden.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Budget Nettoertrag 543'000

Minderertrag Rechnung 10'888

Infolge Revision des Finanzausgleichs 2013 müssen rund CHF 28'000 zurück bezahlt werden.

9500 Übrige Ertragsanteile

Budget Nettoertrag 420'000

Mehrertrag Rechnung 667'718

Gemäss Abrechnung des Kantonalen Steueramtes Nidwalden resultieren bei der Grundstückgewinnsteuer sowie der Erbschafts- und Schenkungssteuern Mehrerträge von rund CHF 621'000 bzw. CHF 47'000.

9610 Zinsen

Budget Nettoaufwand 158'500

Minderaufwand Rechnung 47'354

Bei der Verzinsung von langfristigen Finanzverbindlichkeiten wurde bei der Budgetierung mit grösseren Refinanzierungskosten sowie höheren Zinsen gerechnet.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

Budget Nettoertrag 37'000

Mehrertrag Rechnung 8'734

9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe

Budget Nettoertrag 500

Mehrertrag Rechnung 3'836