

## Begründungen von Abweichungen zum Budget einschliesslich Nachtragskredite 2021

Gemäss § 11 Gemeindefinanzhaushaltsverordnung (NG 171.21) und Art. 47 Gemeindefinanzhaushaltsgesetz (NG 171.2) sind Kreditüberschreitungen von über CHF 10'000 zu begründen. Abweichungen zum Budget führen wir nachstehend einzeln auf. Dabei gehen wir von den Nettobeträgen der funktionalen Gliederung aus, wie sie in der Erfolgsrechnung gezeigt werden.

Die detaillierte Jahresrechnung kann auf [www.ennetbuergen.ch](http://www.ennetbuergen.ch) eingesehen oder bei der Gemeindekanzlei angefordert werden.

### Budgetabweichungen nach funktionaler Gliederung

Budget Operatives Ergebnis 2021	- 1'598'000	Aufwandüberschuss
Allgemeine Verwaltung	94'532	Minderaufwand
Öffentliche Sicherheit	41'115	Minderaufwand
Bildung	61'429	Minderaufwand
Kultur, Sport und Freizeit	26'512	Minderaufwand
Gesundheit	- 6'189	Mehraufwand
Soziale Sicherheit	121'577	Minderaufwand
Verkehr	- 90'692	Mehraufwand
Umweltschutz und Raumordnung	38'338	Minderaufwand
Volkswirtschaft	10'506	Minderaufwand
Finanzen und Steuern	281'805	Mehrertrag
Finanzpolitische Reserven	600'000	keine Entnahme
<b>Rechnung 2021</b>	<b>- 419'067</b>	<b>Aufwandüberschuss</b>

#### 0110 Legislative

<b>Budget Nettoaufwand</b>	<b>38'300</b>
<b>Minderaufwand Rechnung</b>	<b>47</b>

#### 0120 Exekutive

<b>Budget Nettoaufwand</b>	<b>213'700</b>
<b>Minderaufwand Rechnung</b>	<b>14'148</b>

Infolge der COVID-19-Pandemie fanden weniger Anlässe statt und die geplante Jungbürgerfeier wurde ins 2022 verschoben.

#### 0210 Finanz- und Steuerverwaltung

<b>Budget Nettoaufwand</b>	<b>157'600</b>
<b>Minderaufwand Rechnung</b>	<b>20'420</b>

Der Personalaufwand fiel um CHF 12'500 und der übrige Aufwand um CHF 8'500 tiefer aus als budgetiert.

### **0220 Allgemeine Dienste**

**Budget Nettoaufwand** 925'800

**Minderaufwand Rechnung** 67'695

Der Personalaufwand fiel gegenüber dem Budget um CHF 27'000 tiefer aus. Dies vor allem infolge der Korrektur der Überstunden- und Feriensaldo Abgrenzung. Die Ertragsseite weist dank Mehreinnahmen bei den Bewilligungs- und Kanzleigeühren einen Mehrertrag von CHF 39'000 aus.

### **0290 Verwaltungsliegenschaften**

**Budget Nettoaufwand** 188'400

**Mehraufwand Rechnung** 7'777

### **1400 Allgemeines Rechtswesen**

**Budget Nettoaufwand** 16'200

**Minderaufwand Rechnung** 1'390

### **1500 Feuerwehr**

**Budget Nettoaufwand** 70'900

**Minderaufwand Rechnung** 42'836

Die Erfolgsrechnung des Feuerwehrverbandes Buochs-Ennetbürgen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 77'522 aus. Nach Verbuchung des Gewinnvortrages vom Jahr 2020 resultiert noch ein Defizitbeitrag pro Gemeinde von CHF 28'064.

### **1610 Militärische Verteidigung**

**Budget Nettoaufwand** 17'300

**Minderaufwand Rechnung** 149

### **1620 Zivilschutz**

**Budget Nettoaufwand** 1'700

**Mehraufwand Rechnung** 1'353

### **1621 Gemeindeführungsstab**

**Budget Nettoaufwand** 12'900

**Mehraufwand Rechnung** 1'907

### **2110 Kindergarten**

**Budget Nettoaufwand** 690'900

**Mehraufwand Rechnung** 27'454

Höherer Personalaufwand infolge krankheitsbedingter Ausfälle von Lehrpersonen.

### **2120 Primarstufe**

**Budget Nettoaufwand** 2'573'800

**Minderaufwand Rechnung** 42'688

Der Personalaufwand fiel um CHF 26'800 tiefer aus als budgetiert. Die Ertragsseite weist Mehrerträge von CHF 16'400 infolge Weiterverrechnung von Personal-

aufwand für die integrative Sonderschulung an den Kanton und für Praxislehrpersonen an die PH Luzern auf.

### **2130 Oberstufe**

**Budget Nettoaufwand** 1'642'900

**Minderaufwand Rechnung** 20'060

Der Personalaufwand fiel um CHF 4'500 und der Sach- und übrige Betriebsaufwand um CHF 12'100 tiefer aus als budgetiert.

### **2140 Musikschule**

**Budget Nettoaufwand** 399'800

**Minderaufwand Rechnung** 11'942

Infolge der COVID-19-Pandemie fanden weniger Anlässe statt.

### **2170 Schulliegenschaften**

**Budget Nettoaufwand** 1'235'800

**Mehraufwand Rechnung** 47'853

Der bauliche Unterhalt an den Liegenschaften fiel infolge nicht budgetierten Storenersatz im Schulhaus 4 um CHF 25'400 höher aus. Auf der Ertragsseite ist ein Minderertrag für die Benutzung von Räumen und für Dienstleistungen von CHF 17'400 zu verzeichnen.

### **2180 Mittagstisch**

**Budget Nettoaufwand** 55'000

**Minderaufwand Rechnung** 10'140

Der Mittagstisch ist gut angelaufen. Das Angebot wird rege genutzt.

### **2190 Schulleitung und Schulverwaltung**

**Budget Nettoaufwand** 799'500

**Minderaufwand Rechnung** 34'308

Der Personalaufwand fiel um CHF 16'300 und der übrige Aufwand um CHF 19'400 tiefer aus.

### **2191 Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand**

**Budget Aufwand** 81'800

**Minderaufwand Rechnung** 13'884

### **2192 Informatik**

**Budget Aufwand** 156'200

**Mehraufwand Rechnung** 4'912

Die Funktion Informatik wird auf die verschiedenen Stufen verrechnet.

### **2193 Schulische Sondermassnahmen**

**Budget Aufwand** 150'800

**Minderaufwand Rechnung** 17'597

Die Entschädigung an den Kanton für Logopädie und Psychomotorik fiel tiefer aus, da ab August ausgebildete Fachkräfte fehlten.

### **3210 Schul- und Gemeindebibliothek**

**Budget Aufwand** 41'500

**Minderaufwand Rechnung** 3'578

### **3290 Kultur**

**Budget Nettoaufwand** 63'800

**Minderaufwand Rechnung** 18'468

Infolge der COVID-19-Pandemie nicht durchgeführte Anlässe.

### **3320 Massenmedien**

**Budget Nettoaufwand** 40'400

**Mehraufwand Rechnung** 262

### **3410 Sport**

**Budget Nettoaufwand** 92'300

**Minderaufwand Rechnung** 21'100

Der Betrieb des Kunsteisfeldes konnte infolge der COVID-19-Pandemie nicht durchgeführt werden.

### **3420 Freizeit**

**Budget Nettoaufwand** 239'700

**Minderaufwand Rechnung** 27'026

Der Personalaufwand fiel um CHF 8'100 und der Sach- und übrige Betriebsaufwand inklusive Abschreibungen um CHF 18'400 tiefer aus als budgetiert.

### **3421 Strandbad Buochs-Ennetbürgen**

**Budget Nettoaufwand** 90'000

**Mehraufwand Rechnung** 43'398

Die Erfolgsrechnung der Einfachen Gesellschaft Strandbad Buochs-Ennetbürgen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 283'825.64 aus. Der Mehraufwand gegenüber dem Budget von CHF 92'700 resultiert aus CHF 26'800 höherem Personalaufwand, einem Nachtragskredit von CHF 54'000 für ein neues Zutritts- und Kassensystem sowie Mindereinnahmen von CHF 23'700 infolge Hochwasser und regnerischem Sommer. Der Defizitanteil der Gemeinde Ennetbürgen beträgt mit 47 % CHF 133'398.

### **4210 Ambulante Krankenpflege**

**Budget Nettoaufwand** 126'400

**Minderaufwand Rechnung** 1'102

### 4330 Schulgesundheitsdienst

Budget Nettoaufwand	12'300
Mehraufwand Rechnung	7'291

### 5230 Tagesstätte Weidli

Budget Nettoaufwand	19'600
Minder-/Mehraufwand Rechnung	0

### 5350 Leistungen an das Alter

Budget Nettoaufwand	9'000
Mehraufwand Rechnung	9'000

Mit der Altersstiftung Ennetbürgen wurde im Juli 2020 eine Leistungsvereinbarung für Dienstleistungen der Begegnungsgruppe mit einem jährlichen Pauschalbeitrag von CHF 9'000 abgeschlossen. Der Beitrag für das Jahr 2020 wurde nachträglich eingefordert.

### 5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso

Budget Nettoaufwand	72'900
Minderaufwand Rechnung	3'859

### 5440 Jugendschutz

Budget Nettoaufwand	500
Minderaufwand Rechnung	255

### 5441 Jugendkultur

Budget Nettoaufwand	80'200
Minderaufwand Rechnung	26'235

Aufgrund der COVID-19-Pandemie und der Auflösung der Jugendkommission gab es weniger Personalaufwand.

### 5450 Leistungen an Familien

Budget Nettoaufwand	3'900
Minderaufwand Rechnung	2'576

### 5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

Budget Nettoaufwand	56'200
Minderaufwand Rechnung	7'628

### 5720 Wirtschaftliche Hilfe

Budget Nettoaufwand	284'100
Minderaufwand Rechnung	87'951

Der Beitrag an wirtschaftliche Sozialhilfe an Flüchtlinge fiel um CHF 12'000 tiefer aus. Bei den Rückerstattungen konnten gegenüber dem Budget Mehreinnahmen von CHF 75'600 verbucht werden.

### **5790 Übrige Fürsorge**

**Budget Nettoaufwand**

**8'900**

**Minderaufwand Rechnung**

**2'072**

### **6150 Gemeindestrassen**

**Budget Nettoaufwand**

**801'700**

**Mehraufwand Rechnung**

**90'541**

Der Personalaufwand fiel um CHF 18'400 höher aus infolge einer nicht budgetierten AHV-Ersatzrente. Der Material- und Warenaufwand fiel gegenüber dem Budget CHF 59'000 höher aus. Dies infolge zusätzlichem Aufwand für Streusalz (+ CHF 12'400) und dem Kauf eines ISUZU Brückenwagens als Ersatz für den defekten LandRover (+ CHF 34'000). Bei den Dienstleistungen und Honoraren wurde das Budget um CHF 40'900 überzogen. Darin enthalten sind die Parkplatzkontrollen und das Verkehrsregime Honegg durch die Securitas von CHF 16'400, höherem Aufwand von CHF 15'500 für den Winterdienst durch Dritte sowie Gutachten und Nachkontrollen der Tempo-30 Zonen von CHF 9'300.

Auf der Ertragsseite konnten CHF 18'800 Mehreinnahmen aus Parkgebühren und Bussen verbucht werden.

### **6230 Agglomerationsverkehr**

**Budget Nettoaufwand**

**4'900**

**Minderaufwand Rechnung**

**4'844**

### **6290 Übriger öffentlicher Verkehr**

**Budget Nettoaufwand**

**3'100**

**Mehraufwand Rechnung**

**4'995**

### **7100 Wasserversorgung**

**Budget Nettoaufwand**

**156'200**

**Minderaufwand Rechnung**

**186'455**

Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung wurde mit einer Einlage von CHF 30'255 in den Fonds ausgeglichen.

Der Minderaufwand resultiert hauptsächlich dank höheren Einnahmen bei den Wassergebühren (die Budgetierung bezog sich noch auf das alte Wasserreglement), tieferen Stromkosten und Minderaufwand bei den Dienstleistungen und Honorare.

### **7200 Abwasserbeseitigung**

**Budget Nettoaufwand**

**112'500**

**Minderaufwand Rechnung**

**62'351**

Die Erfolgsrechnung der Abwasserbeseitigung musste mit einer Entnahme von CHF 50'149 aus dem Fonds ausgeglichen werden.

Wie bei der Wasserversorgung resultiert der Minderaufwand hauptsächlich dank höheren Einnahmen bei den Abwassergebühren (die Budgetierung bezog sich noch auf das alte Siedlungsentwässerungsreglement).

### 7202 Öffentliche Toiletten

Budget Nettoaufwand	17'600
Mehraufwand Rechnung	1'645

### 7300 Abfallwirtschaft

Budget Nettoertrag	3'700
Minderertrag Rechnung	3'041

Die Erfolgsrechnung der Abfallbeseitigung wurde mit der Einlage in den Fonds von CHF 659 ausgeglichen.

### 7410 Gewässerverbauungen

Budget Nettoaufwand	72'300
Minderaufwand Rechnung	9'073

### 7500 Arten- und Landschaftsschutz

Budget Nettoaufwand	18'500
Minderaufwand Rechnung	700

### 7710 Friedhof und Bestattung

Budget Nettoaufwand	75'000
Minderaufwand Rechnung	17'538

Im 2021 fanden 45 Personen ihre letzte Ruhestätte auf unserem Friedhof. Aus der hohen Zahl im Vergleich zu den Vorjahren resultierten Mehreinnahmen bei den Grab- und Mietgebühren.

### 7790 Übriger Umweltschutz

Budget Nettoaufwand	5'900
Minderaufwand Rechnung	5'900

### 7900 Raumordnung

Budget Nettoaufwand	81'600
Minderaufwand Rechnung	6'772

### 8140 Landwirtschaft

Budget Nettoaufwand	6'400
Mehraufwand Rechnung	44

### 8400 Tourismus

Budget Nettoaufwand	1'100
Minderaufwand Rechnung	50

### 8500 Industrie, Gewerbe, Handel

Budget Nettoaufwand	12'900
Minderaufwand Rechnung	10'500

Aufgrund der COVID-19-Pandemie wurde der budgetierte Anlass "Standort-

promotion" nicht durchgeführt.

### **9100 Steuern**

<b>Budget Nettoertrag</b>	<b>9'275'000</b>
<b>Mehrertrag Rechnung</b>	<b>445'367</b>

Auf der Aufwandseite ist ein Mehraufwand von CHF 172'400 zu verzeichnen. Das kantonale Steueramt hat Wertberichtigungen von CHF 219'000 für hängige Einsprachen infolge Aufrechnung von geldwerten Leistungen auf Stufe juristische Personen mit Auswirkungen auf die Anteilhaber respektive Aktionäre verbucht. Die Entschädigung an den Kanton für Steuerverwaltungskosten fielen um CHF 46'200 tiefer aus als budgetiert.

Auf der Ertragsseite ist bei den natürlichen Personen ein erfreulicher Mehrertrag von CHF 608'636 zu verzeichnen. Der Ertrag aus Steuern von juristischen Personen fiel um CHF 41'300 tiefer aus als budgetiert. Der Mehrertrag aus Bussen, Ertrag aus Abschreibungen und Verzugszinsen beträgt CHF 50'400.

### **9300 Finanz- und Lastenausgleich**

<b>Budget Nettoaufwand</b>	<b>291'700</b>
<b>Minderaufwand Rechnung</b>	<b>48</b>

### **9500 Übrige Ertragsanteile**

<b>Budget Nettoertrag</b>	<b>1'000'000</b>
<b>Mehrertrag Rechnung</b>	<b>438'278</b>

Gemäss Abrechnung des Kantonalen Steueramtes resultierten bei der Grundstückgewinnsteuer Mehrerträge von CHF 266'500 gegenüber dem Budget. Weiter vergütete der Kehr- und Verwertungsverband Nidwalden eine nicht budgetierte Gewinnausschüttung für das Jahr 2020 von CHF 171'800.

### **9610 Zinsen**

<b>Budget Nettoaufwand</b>	<b>29'100</b>
<b>Minderaufwand Rechnung</b>	<b>26'481</b>

Negativzinsen fielen nicht in dem Ausmass an wie budgetiert und gemäss Empfehlung der kantonalen Finanzverwaltung wurde auf die Verzinsung der Fonds der Spezialfinanzierungen verzichtet.

### **9630 Liegenschaften des Finanzvermögens**

<b>Budget Nettoertrag</b>	<b>26'000</b>
<b>Mehraufwand Rechnung</b>	<b>22'476</b>

Vorbereitungsarbeiten für die Sanierung des Wohnhauses Stationsstrasse 34 (Ausführung im 2022) und entsprechende Mindereinnahmen beim Mietertrag.

### **9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe**

<b>Budget Nettoertrag</b>	<b>7'800</b>
<b>Minderertrag Rechnung</b>	<b>5'893</b>

**9900 Entnahme aus finanzpolitischen Reserven**

**Budget Nettoertrag**

**600'000**

**Minderertrag Rechnung**

**600'000**

Die budgetierte Entnahme eines Steuerzehntels aus den finanzpolitischen Reserven muss nicht beansprucht werden.