## Geschäft Nr. 4
## Finanzen

### 4.1 Genehmigung des Budgets für das Jahr 2024

**Erfolgsrechnung**
Das Budget 2024 der Erfolgsrechnung sieht inklusive Ergebnis aus Finanzierung einen Aufwand von CHF 17'552'500 und einen Ertrag von CHF 16'445'400 vor. Der budgetierte operative Aufwandüberschuss beträgt somit CHF 1'107'100.

Aufwand
Der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 276'800 (3,24 %), der Sach- und übrige Betriebsaufwand ohne Spezialfinanzierung um CHF 112'500 und der Abschreibungs- und Finanzaufwand ohne Spezialfinanzierung um CHF 105'800. Im Jahr 2024 ist die Gemeinde Ennetbürgen beim Finanzausgleich neu wieder eine Gebergemeinde und hat CHF 372'000 in den direkten Finanzausgleich zu bezahlen.

Ertrag
Die budgetierten Steuereinnahmen von CHF 11,2 Mio. reduzieren sich gegenüber dem Budget 2023 um CHF 110'000, dies infolge im Jahr 2024 nicht zu erwartenden ausserordentlichen Dividendenschüttungen.

Mit einer Entnahme eines Steuerzehntels von CHF 690'000 aus den finanzpolitischen Reserven (gemäss Steuerfuss-Senkung mit Budget 2020) vermindert sich der Aufwandüberschuss des Gesamtergebnisses auf CHF 417'100.

Die Ausführungen und Vergleiche zu den Vorjahreszahlen entnehmen Sie den nachfolgenden Details. Das Budget 2024 wird in zusammengefasster Form vorgelegt. Das detaillierte Budget kann unter www.ennetbuergen.ch oder auf der Gemeindeverwaltung eingesehen werden.

**Investitionsrechnung**
Das Budget 2024 der Investitionsrechnung sieht Nettoinvestitionen von CHF 2'983'000 vor. Ohne Investitionen der Spezialfinanzierungen sind Nettoinvestitionen von CHF 2'015'000 geplant.

**Antrag**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das vorliegende Budget für die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung zu genehmigen.

### 4.2 Festlegung des Steuerfusses für das Jahr 2024

**Steuerfuss 2024**
Das Budget 2024 basiert auf einem Steuerfuss von 1,50 Einheiten. Es weist nach Entnahme eines Steuerzehntels einen Aufwandüberschuss von CHF 417'100 auf. Ein Steuerzehntel, berechnet gemäss Budget 2024, beträgt CHF 687'000.

**Aussichten Finanzplan 2025 – 2027**
Die Finanzplanjahre 2025 – 2027 sehen mit dem aktuellen Steuerfuss von 1,50 Einheiten Aufwandüberschüsse im operativen Ergebnis in der Höhe von rund 1 Mio. bis 2 Mio. Franken vor. Diese können mit den vorhandenen Eigenmitteln kompensiert und finanziert werden.

**Finanzplan 2025 - 2027**

(ohne Spezialfinanzierung)

| | | Budget 2023 | Budget 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit** | **-358** | **-1'382** | **-1'156** | **-1'520** | **-2'043** |
| | | | | | | |
| 34 | Finanzaufwand | -27 | -66 | -111 | -217 | -457 |
| 44 | Finanzertrag | 318 | 341 | 299 | 299 | 299 |
| | **Ergebnis aus Finanzierung** | **291** | **275** | **187** | **82** | **-158** |
| | | | | | | |
| | **Operatives Ergebnis** | **-67** | **-1'107** | **-969** | **-1'438** | **-2'201** |
| | | | | | | |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0 | 690 | 690 | 690 | 690 |
| | | | | | | |
| | **Gesamtergebnis** | **-67** | **-417** | **-279** | **-748** | **-1'511** |

**Antrag**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss der natürlichen Personen für das Jahr 2024 bei 1,50 Einheiten zu belassen.

**Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung (Begründungen)**
Nachfolgend werden die Budgetzahlen 2024 mit den Budgetzahlen 2023 verglichen. Veränderungen führen wir nachstehend einzeln auf. Dabei gehen wir von den Nettobeträgen der funktionalen Gliederung aus, wie sie in der Erfolgsrechnung gezeigt werden.

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| **0 Allgemeine Verwaltung** | **1'668'700** | **1'554'500** | **114'200** |
| **0110 Legislative** | **72'300** | **57'700** | **14'600** |
| Die Finanzkommission plant eine externe Schwerpunktprüfung. Für die Totalrevision Nutzungsplanung (Bau- und Zonenreglement) ist eine ausserordentliche Gemeindeversammlung vorgesehen. | | | |
| **0120 Exekutive** | **299'200** | **274'500** | **24'700** |
| Im 2024 ist die alle zwei Jahre stattfindende Gemeinderatsreise sowie eine allfällige Vereidigung neuer Gemeinderäte budgetiert. Die Ratshonorare werden gemäss Erhöhung der Lohnbänder durch den Kanton angepasst. | | | |
| **0210 Finanz- und Steuerverwaltung** | **118'400** | **112'600** | **5'800** |
| **0220 Allgemeine Dienste** | **1'014'800** | **949'200** | **65'600** |
| Der Informatikaufwand steigt unter anderem infolge Einführung eines neuen Moduls für die Archivierung. Für das Hoch- und Tiefbauamt ist eine zusätzliche Stelle geplant. | | | |
| **0290 Verwaltungsliegenschaften** | **164'000** | **160'500** | **3'500** |
| **1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung** | **106'900** | **94'300** | **12'600** |
| **1400 Allgemeines Rechtswesen** | **17'500** | **15'900** | **1'600** |
| **1500 Feuerwehr** | **44'300** | **34'200** | **10'100** |
| Hälftiger Anteil an der Erfolgsrechnung des Gemeindeverbandes Feuerwehr Buochs-Ennetbürgen | | | |
| **1610 Militärische Verteidigung** | **17'500** | **23'300** | **- 5'800** |
| **1620 Zivilschutz** | **15'100** | **2'100** | **13'000** |
| Planungsstudie für Umrüstung der Zivilschutzanlage Bodenhostatt in öffentliche Schutzräume | | | |
| **1621 Gemeindeführungsstab** | **12'500** | **18'800** | **- 6'300** |
| **2 Bildung** | **8'243'800** | **8'038'900** | **204'900** |
| **2110 Kindergarten** | **923'300** | **821'700** | **101'600** |
| Der Personalaufwand steigt infolge Einführung eines zusätzlichen Vollzeitkindergartens im Dorf im 2023 (ganzes Kalenderjahr). Die bis anhin über die Musikschule angebotene musikalische Grundausbildung Musik & Bewegung wird in den Stundenplan integriert. | | | |
| **2120 Primarstufe** | **2'692'800** | **2'640'000** | **52'800** |
| Der Personalaufwand steigt um rund CHF 36'000. Auf der Ertragsseite fallen Beiträge vom Kanton für die integrative Sonderschulung weg. | | | |
| **2130 Oberstufe** | **1'664'000** | **1'654'200** | **9'800** |
| Anstieg des Personalaufwandes infolge Anpassungen der Lehrpersonalverordnung um rund CHF 50'000. Der Sachaufwand reduziert sich, da die Ersatzbeschaffung von Schulmobiliar im Jahr 2023 abgeschlossen werden kann. | | | |
| **2140 Musikschule** | **355'900** | **405'800** | **- 49'900** |
| Integration der musikalischen Grundausbildung Musik & Bewegung in den Kindergarten | | | |

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| **2170 Schulliegenschaften** | **1'613'100** | **1'542'200** | **70'900** |
| Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt um rund CHF 87'000. Es sind diverse Ersatzbeschaffungen geplant. Auch im baulichen Unterhalt ist gegenüber dem Budget 2023 mit einem Mehraufwand zu rechnen. Die Abschreibungen erhöhen sich um rund CHF 29'000. | | | |
| **2180 Mittagstisch** | **43'300** | **31'700** | **11'600** |
| Die Finanzhilfe für familienergänzende Kinderbetreuung des Bundes reduziert sich im Vergleich zum Budget 2023 um CHF 8'400. | | | |
| **2181 Tagesstruktur** | **0** | **5'200** | **- 5'200** |
| **2190 Schulleitung und Schulverwaltung** | **779'400** | **773'600** | **5'800** |
| **2191 Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand** | **0** | **0** | **–** |
| Die Funktion Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand beinhaltet sämtliche Rechnungen, die nicht eindeutig einer Stufe zugewiesen werden können. Die Gesamtkosten von CHF 74'400 (Budget 2023 = CHF 68'100) werden am Jahresende den verschiedenen Stufen verrechnet. | | | |
| **2192 Informatik** | **0** | **0** | **–** |
| Der Aufwand in Zusammenhang mit der Informatik wird unter dieser Funktion verbucht. Die Gesamtkosten von CHF 139'400 (Budget 2023 = CHF 148'200) werden am Jahresende den verschiedenen Stufen verrechnet. | | | |
| **2193 Schulische Sondermassnahmen** | **172'000** | **164'500** | **7'500** |
| **3 Kultur, Sport und Freizeit** | **651'200** | **622'400** | **28'800** |
| **3210 Schul- und Gemeindebibliothek** | **64'200** | **43'400** | **20'800** |
| Für die neu renovierte Bibliothek sind zusätzlich neue Regale auf Rollen anzuschaffen. | | | |
| **3290 Kultur** | **75'400** | **93'600** | **- 18'200** |
| **3320 Massenmedien** | **67'400** | **41'100** | **26'300** |
| Für den digitalen Dorfplatz "Crossiety" ist ein jährlicher Aufwand von rund CHF 10'000 zu budgetieren. Der Abschreibungsaufwand des über die Investitionsrechnung budgetierten Imagefilms über Ennetbürgen beträgt CHF 12'000. | | | |
| **3410 Sport** | **94'700** | **92'300** | **2'400** |
| Auch im Jahr 2024 ist der Betrieb eines Kunsteisfeldes geplant. | | | |
| **3420 Freizeit** | **246'200** | **255'600** | **- 9'400** |
| **3421 Strandbad Buochs-Ennetbürgen** | **103'300** | **96'400** | **6'900** |
| Der Kostenteiler des Aufwandüberschusses des Strandbads Buochs-Ennetbürgen wird angepasst. Der Anteil erhöht sich im Verhältnis der Einwohnerzahlen von 47 % auf 49 %. | | | |
| **4 Gesundheit** | **162'300** | **140'600** | **21'700** |
| **4210 Ambulante Krankenpflege** | **150'000** | **128'300** | **21'700** |
| Der Beitrag an die hauswirtschaftlichen Leistungen der Spitex Nidwalden fällt gemäss Budget der Spitex Nidwalden voraussichtlich höher aus. | | | |
| **4330 Schulgesundheitsdienst** | **12'300** | **12'300** | **0** |
| **5 Soziale Sicherheit** | **508'500** | **530'400** | **- 21'900** |
| **5230 Tagesstätte Weidli** | **19'600** | **19'600** | **0** |
| **5350 Leistungen an das Alter** | **20'000** | **14'000** | **6'000** |

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| **5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso** | **42'000** | **59'000** | **- 17'000** |
| Gemäss den aktuellen Zahlen dürfen wir für 2024 mit weniger Aufwand rechnen. | | | |
| **5440 Jugendschutz** | **300** | **400** | **- 100** |
| **5441 Jugendkultur** | **64'600** | **55'600** | **9'000** |
| Es ist eine Bedarfsabklärung und Zusammenarbeit mit der Gemeinde Buochs im Bereich Jugendarbeit geplant. | | | |
| **5450 Leistungen an Familien** | **1'700** | **1'700** | **0** |
| **5451 Kinderkrippen und Kinderhorte** | **35'100** | **54'200.00** | **- 19'100** |
| Die Beiträge an private Haushalte für die Kinderbetreuung können gemäss den aktuellen Zahlen tiefer budgetiert werden. | | | |
| **5720 Wirtschaftliche Hilfe** | **320'400** | **310'400** | **10'000** |
| Bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe an Personen in der Gemeinde ist gemäss aktuellen Zahlen und Hochrechnung mit einem Mehraufwand von CHF 10'000 zu rechnen. | | | |
| **5790 Übrige Fürsorge** | **4'800** | **15'500** | **- 10'700** |
| **6 Verkehr** | **1'041'600** | **950'400** | **91'200** |
| **6150 Gemeindestrassen** | **996'900** | **892'500** | **104'400** |
| Der Sach- und Betriebsaufwand wird um rund CHF 36'000 höher budgetiert. Unter anderem ist ein Geschwindigkeitskonzept für Geschwindigkeitsanpassungen auf dem Gemeindegebiet geplant. Die Abschreibungen erhöhen sich vor allem infolge abgeschlossener Sanierung Bürgenstockstrasse (Mattgrat-Honegg) um CHF 82'000. | | | |
| **6230 Agglomerationsverkehr** | **45'300** | **50'900** | **- 5'600** |
| **6290 Übriger öffentlicher Verkehr** | **- 600** | **7'000** | **- 7'600** |
| **7 Umweltschutz und Raumordnung** | **335'400** | **312'700** | **22'700** |
| **7100 Wasserversorgung** | **0** | **0** | **–** |
| Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung muss voraussichtlich mit einer Entnahme von CHF 11'500 aus dem Wasserversorgungsfonds ausgeglichen werden (Budget 2023 = Einlage von CHF 3'500). | | | |
| **7200 Abwasserbeseitigung** | **0** | **0** | **–** |
| Die Erfolgsrechnung der Abwasserbeseitigung muss voraussichtlich mit einer Entnahme von CHF 252'600 aus dem Siedlungsentwässerungsfonds ausgeglichen werden (Budget 2023 = Entnahme von CHF 55'300).<br>Der Unterhalt Leitungsnetz steigt um CHF 175'000 infolge Aufnahme Regenwasser- und Schmutzwassernetz in der Unterhaltszone 1. Der Beitrag an den Abwasserverband Aumühle steigt infolge höherer Betriebskosten und Erhöhung des Betriebskostenteilers um CHF 93'200. | | | |
| **7202 Öffentliche Toiletten** | **18'900** | **19'900** | **- 1'000** |
| **7300 Abfallwirtschaft** | **0** | **0** | **–** |
| Die Erfolgsrechnung für die Abfallbeseitigung muss voraussichtlich mit einer Entnahme von CHF 34'700 aus dem Abfallbeseitigungsfonds ausgeglichen werden (Budget 2023 = Entnahme von CHF 24'800).<br>Im Jahr 2024 soll der Containerunterstand Honegg-Parkplatz saniert werden und bei der Sammelstelle Friedenstrasse ist ein abschliessbares Eingangstor geplant. | | | |
| **7410 Gewässerverbauungen** | **117'400** | **105'100** | **12'300** |
| Der Abschreibungsaufwand steigt um rund CHF 15'000. | | | |
| **7500 Arten- und Landschaftsschutz** | **16'600** | **19'100** | **- 2'500** |

| | Budget 2024 | Budget 2023 | Veränderung |
|---|---|---|---|
| **7710 Friedhof und Bestattung** | **76'900** | **63'500** | **13'400** |
| Mehraufwand infolge Planung Bewässerung mit Regenwasser und Massnahmen im Bereich Absturzsicherung | | | |
| **7790 Übriger Umweltschutz** | **23'500** | **10'000** | **13'500** |
| Mehraufwand infolge Einführung Energiebuchhaltung und Umsetzung Massnahmen und Projekte energiepolitisches Programm. | | | |
| **7900 Raumordnung** | **82'100** | **95'100** | **- 13'000** |
| **8 Volkswirtschaft** | **8'800** | **18'400** | **- 9'600** |
| **8140 Landwirtschaft** | **5'300** | **4'900** | **400** |
| **8400 Tourismus** | **1'100** | **1'100** | **0** |
| **8500 Industrie, Gewerbe, Handel** | **2'400** | **12'400** | **-10'000** |
| Im Jahr 2024 wird kein Wirtschaftsanlass durchgeführt. | | | |
| **9 Finanzen und Steuern** | **- 12'310'100** | **- 12'195'400** | **- 114'700** |
| **9100 Steuern** | **- 10'835'000** | **- 10'963'500** | **128'500** |
| Die Steuereinnahmen von natürlichen Personen werden gegenüber dem Budget 2023 um CHF 182'000 tiefer budgetiert. Bei den juristischen Personen wird mit Mehreinnahmen von CHF 72'000 gegenüber dem Budget 2023 gerechnet. | | | |
| **9300 Finanz- und Lastenausgleich** | **372'400** | **0** | **372'400** |
| Im Jahr 2024 hat die Gemeinde Ennetbürgen den Betrag von CHF 372'400 in den kantonalen Finanzausgleich zu bezahlen. | | | |
| **9500 Übrige Ertragsanteile** | **- 1'175'500** | **- 1'173'000** | **- 2'500** |
| **9610 Zinsen** | **73'500** | **0** | **73'500** |
| Die Fonds der Spezialfinanzierungen sind gemäss Empfehlung der kantonalen Finanzverwaltung wieder zu verzinsen. Um eine Neuaufnahme eines Festdarlehens werden wir im 2024 vermutlich nicht kommen. | | | |
| **9630 Liegenschaften des Finanzvermögens** | **- 51'900** | **- 57'000** | **5'100** |
| **9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe** | **- 3'600** | **- 1'900** | **- 1'700** |
| **9900 Entnahme aus finanzpolitischen Reserven** | **- 690'000** | **0** | **- 690'000** |
| Die mit dem Budget 2020 genehmigte Steuerfuss-Senkung um einen Steuerzehntel wird im Budget 2024 wieder mit der Entnahme aus finanzpolitischen Reserven kompensiert. | | | |

**Investitionsrechnung nach Funktionaler Gliederung**
Auflistung geplanter Projekte:

**0120 Exekutive**
- Organisationsentwicklung
  Strategieprozess mit Ziel einer Organisationsentwicklung, welche die Prozesse und insbesondere auch die Kompetenzen überprüft und den aktuellen Bedürfnissen anpasst.

**2170 Schulliegenschaften**
- Neubau Sporthalle – Wettbewerb
  Der Objektkredit wird an einer kommenden Gemeindeversammlung traktandiert.
- Lichtsanierung Schulhaus 5 und Gemeindesaal
  Beleuchtungsersatz und Steuerungsanpassung der Beleuchtung
- Kehrsaugmaschine
  Ersatz der Kehrsaugmaschine mit einer Elektromaschine, mit welcher auch Parkplätze und Fussgängerzonen gereinigt werden können.

**3320 Massenmedien**
- Digitale Ortseingangstafeln
  Ersatz der bestehenden Dorfeingangstafeln durch digitale Ortseingangstafeln. Projekt zusammen mit der Gemeinde Buochs.
- Imagefilm Ennetbürgen
  Die Tonbildschau über Ennetbürgen aus dem Jahr 1994 (2007 überarbeitet) soll auf das Jubiläumsjahr 2025 durch einen Imagefilm ersetzt werden.

**3420 Freizeit**
- Projektvorbereitung Neugestaltung Seeplätzli / Schlüsselbucht
  Das Projekt wird vorbereitet und mit separatem Geschäft für den Objektkredit an einer Gemeindeversammlung traktandiert.

**6150 Gemeindestrassen**
- Sanierung Strassenbeleuchtung Gemeindestrassen
  In den nächsten Jahren werden die Strassenbeleuchtungen gemäss Beleuchtungskonzept erneuert.
- Belagssanierung Bürgenstockstrasse – Abschnitt Niederstein
  Planung im Jahr 2024 und Umsetzung nach Abschluss der Bauarbeiten Niederstein im Jahr 2025.
- Sanierung talseitige Stützmauer Lindstockweid
  Planung und Sanierung im Jahr 2024
- Gesamtmobilitätskonzept Ennetbürgen
  Fertigstellung des Gesamtmobilitätskonzeptes für Ennetbürgen.
- Planung Kernzone Ennetbürgen – Verkehrs, Betriebs- und Gestaltungkonzept
  Rahmenplanung im Jahr 2024, Definition Vorprojekt.

**7100 Wasserversorgung**
Die über die Investitionsrechnung verbuchten Ausgaben werden durch ausserplanmässige Abschreibungen direkt dem Wasserversorgungsfonds belastet.
- Neuausrichtung Pumpwerk Riedmatt
  Das Projekt wird mit einem entsprechenden Objektkredit an einer kommenden Gemeindeversammlung traktandiert oder an die Urne zur Abstimmung gebracht.
- Ringleitung Niederstein Nord
  Neue Ringleitung in Abgleich mit dem Neubau Niederstein
- Erschliessung Trinkwasser Hinter Spis 1+2
  Projektabschluss im Jahr 2024
- Leitungsersatz Stanserstrasse 4-10 und Buochserstrasse 2-16
  Notwendiger Leitungsersatz infolge Häufung von Wasserleitungsbrüchen

**7200 Abwasserbeseitigung**
Die über die Investitionsrechnung verbuchten Ausgaben werden durch ausserplanmässige Abschreibungen direkt dem Abwasserbeseitigungsfonds belastet.
- Erschliessung Abwasser Hinter Spis 1+2
  Projektabschluss im Jahr 2024

**7410 Gewässerverbauungen**
- Planung Hochwasserschutz: Vorprojekt
- Hochwasserschutz: Ableitung in Bürgenstockstrasse Gebiet Niederstein
  Massnahmen im Zusammenhang mit der Strassenbelagssanierung
- Hochwasserschutz: Neugestaltung Seeplätzli/Schlüsselbucht
  Projektvorbereitung

**7900 Raumordnung**
- Totalrevision Zonenplan
  Abschluss Totalrevision Zonenplan

**Finanzkennzahlen** Zahlen in Tausend CHF

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | *B2023* | *B2024* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Selbstfinanzierungsgrad (SF / NI) | 166.0% | 231.2% | 79.0% | 84.1% | 74.2% | *52.5%* | *19.3%* |
| Selbstfinanzierung (SF) | 2'236 | 4'661 | 1'991 | 1'613 | 2'875 | *1'826* | *576* |
| Nettoinvestitionen (NI) | 1'347 | 2'016 | 2'519 | 1'918 | 3'876 | *3'479* | *2'983* |
| Richtwerte Selbstfinanzierungsgrad: Hochkonjunktur über 100 %, Normalfall 80 bis 100 %, Abschwung 50 bis 80 % | | | | | | | |
| Die Kennzahl zeigt auf, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine öffentliche Körperschaft aus eigenen Mitteln finanzieren kann. | | | | | | | |
| Zinsbelastungsanteil (NZA / LE) | 0.0% | 0.0% | -0.3% | -0.3% | -0.4% | *-0.1%* | *0.0%* |
| Nettozinsaufwand (NZA) | -1 | -3 | -54 | -51 | -69 | *-8* | *6* |
| Laufender Ertrag (LE) | 14'983 | 18'170 | 15'902 | 15'181 | 16'751 | *15'675* | *16'410* |
| Richtwerte Zinsbelastungsanteil: 0 - 4 % = gut, 4 - 9 % = genügend, 10 % und mehr = schlecht | | | | | | | |
| Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des "verfügbaren Einkommens" durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. | | | | | | | |
| Selbstfinanzierungsanteil (SF / LE) | 14.9% | 25.7% | 12.5% | 10.6% | 17.2% | *11.6%* | *3.5%* |
| Selbstfinanzierung (SF) | 2'236 | 4'661 | 1'991 | 1'613 | 2'875 | *1'826* | *576* |
| Laufender Ertrag (LE) | 14'983 | 18'170 | 15'902 | 15'181 | 16'751 | *15'675* | *16'410* |
| Richtwerte Selbstfinanzierungsanteil: über 20 % = gut, 10 bis 20 % = mittel, unter 10 % = schlecht | | | | | | | |
| Die Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann. | | | | | | | |
| Investitionsanteil (BI / KGA) | 10.4% | 14.1% | 16.7% | 12.9% | 23.3% | *21.2%* | *17.4%* |
| Bruttoinvestitionen (BI) | 1'414 | 2'016 | 2'584 | 1'918 | 4'151 | *3'593* | *3'075* |
| Konsolidierter Gesamtaufwand (KGA) | 13'538 | 14'308 | 15'445 | 14'875 | 17'818 | *16'973* | *17'641* |
| Richtwerte Investitionsanteil: unter 10 % = schwach, 10 bis 20 % = mittel, 20 bis 30 % = stark, über 40 % = sehr stark | | | | | | | |
| Die Kennzahl zeigt die Aktivität einer Gemeinde im Bereich der Investitionen. | | | | | | | |
| Kapitaldienstanteil (NZA+OA / LE) | 10.4% | 11.8% | 10.5% | 11.3% | 13.2% | *14.2%* | *17.3%* |
| Nettozinsaufwand + ordentliche Abschreibungen (NZA+OA) | 1'552 | 2'149 | 1'669 | 1'722 | 2'212 | *2'233* | *2'838* |
| Laufender Ertrag (LE) | 14'983 | 18'170 | 15'902 | 15'181 | 16'751 | *15'675* | *16'410* |
| Richtwerte Kapitaldienstanteil: bis 5 % = geringe Belastung, 5 bis 15 % = tragbare Belastung, über 15 % = hohe Belastung | | | | | | | |
| Die Kennzahl dient als Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Sie gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. | | | | | | | |

Die Finanzkennzahlen sind in Art. 35 des GemFHG geregelt (NG 171.2). Die Richtwerte ergeben sich aus dem Handbuch HRM2.

## Bericht der Finanzkommission an die Stimmberechtigten der Politischen Gemeinde Ennetbürgen

Als Finanzkommission haben wir das Budget (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) für das Jahr 2024 der Politischen Gemeinde Ennetbürgen beurteilt. Unsere Beurteilung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag sowie dem Handbuch für Finanzkommissionen des Kantons Nidwalden.

**Budget 2024**
Gemäss unserer Beurteilung entspricht das Budget den gesetzlichen Vorschriften. Die aufgezeigte Entwicklung der Politischen Gemeinde erachten wir als vertretbar. Wir beantragen, das vorliegende Budget mit einem operativen Ergebnis von - CHF 1'107'100 (Aufwandüberschuss) zu genehmigen.

**Steuerfuss**
Den Antrag des Gemeinderates zur Beibehaltung des Steuerfusses von 1,50 Einheiten unterstützen wir.

Ennetbürgen, 26. September 2023

**Finanzkommission Ennetbürgen**

Die Präsidentin Selina Zimmermann

Die Mitglieder Christof Amstad
Jörg Nick
Thomas Rebsamen
Robert Stöckli