

Begründungen von Abweichungen zum Budget einschliesslich Nachtragskredite 2023

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 eingesehen oder bei der Gemeindekanzlei angefordert werden.

Budgetabweichungen nach funktionaler Gliederung

Budget Operatives Ergebnis 2023	- 67'200	Aufwandüberschuss
Allgemeine Verwaltung	154'565	Minderaufwand
Öffentliche Sicherheit	60'080	Minderaufwand
Bildung	124'136	Minderaufwand
Kultur, Sport und Freizeit	14'466	Minderaufwand
Gesundheit	- 20'887	Mehraufwand
Soziale Sicherheit	89'515	Minderaufwand
Verkehr	17'520	Minderaufwand
Umweltschutz und Raumordnung	38'510	Minderaufwand
Volkswirtschaft	5'450	Minderaufwand
Finanzen und Steuern	291'913	Mehrertrag
Rechnung 2023	708'068	Ertragsüberschuss

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
0 Allgemeine Verwaltung	1'399'934.55	1'554'500	- 154'565.45
0110 Legislative	41'896.50	57'700	- 15'803.50
Die ausserordentliche Gemeindeversammlung für die Gesamtrevision der Nutzungsplanung (neues Bau- und Zonenreglement) findet erst im Jahr 2024 statt.			
0120 Exekutive	251'059.15	274'500	- 23'440.85
Infolge Verschiebung des Investitionsprojektes "Organisationsentwicklung" fallen im Berichtsjahr keine Abschreibungen an.			
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	76'578.31	112'600	- 36'021.69
Der Personalaufwand fiel um rund CHF 8'000 und der Informatikaufwand um rund CHF 5'000 tiefer aus als budgetiert. Auf der Ertragsseite resultieren aus der neuen Entschädigung des Kantons für die Führung des Gemeindesteueramtes rund CHF 25'000 Mehreinnahmen.			
0220 Allgemeine Dienste	862'591.73	949'200	- 86'608.27
Der Personalaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 70'000 tiefer aus. Wir hatten im Jahr 2023 diverse personelle Wechsel. Die Personalabgänge konnten durch jüngere Personen ersetzt werden. Beim Sach- und Betriebsaufwand ist vor allem infolge tieferen EDV-Kosten ein Minderaufwand von CHF 15'000 zu verzeichnen.			
0290 Verwaltungsliegenschaften	167'808.86	160'500	7'308.86
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	34'219.80	94'300	- 60'080.40
1400 Allgemeines Rechtswesen	4'924.25	15'900	- 10'975.75
Es sind Mehreinnahmen bei den Einbürgerungsgebühren (7 Personen/Familien) zu verzeichnen.			

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
1500 Feuerwehr	0.00	34'200	- 34'200.00
Die Erfolgsrechnung des Gemeindeverbandes Feuerwehr Buochs-Ennetbürgen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 83'142.66 ab. Es ist kein Defizitbeitrag zu leisten.			
1610 Militärische Verteidigung	13'300.00	23'300	- 10'000
Der budgetierte Betrag für die Vorabklärung kantonales Schiesswesen wurde nicht benötigt.			
1620 Zivilschutz	1'036.65	2'100	- 1'063.35
1621 Gemeindeführungsstab	14'958.70	18'800	- 3'841.30
2 Bildung	7'914'764.35	8'038'900	- 124'135.65
2110 Kindergarten	852'980.68	821'700	31'280.68
Es resultiert ein höherer Personalaufwand infolge Führung fünfter Kindergartenabteilung als Vollzeitkindergartenklasse ab August.			
2120 Primarstufe	2'608'373.00	2'640'000	- 31'627.00
Der Personalaufwand fiel um rund CHF 4'000 und der Sach- und Betriebsaufwand um rund CHF 11'000 tiefer aus als budgetiert.			
Die Ertragsseite weist infolge Weiterverrechnung von Personalaufwand an den Kanton für die integrative Sonderschulung und an die PH Luzern für Praxislehrpersonen Mehrerträge von CHF 17'000 auf.			
2130 Oberstufe	1'667'088.71	1'654'200	12'888.71
Der Personalaufwand fiel um rund CHF 29'000 höher und der Sach- und Betriebsaufwand um rund CHF 6'000 tiefer aus als budgetiert.			
Die Ertragsseite weist infolge Weiterverrechnung von Personalaufwand an den Kanton für die integrative Sonderschulung einen Mehrertrag von CHF 10'000 auf.			
2140 Musikschule	393'212.23	405'800	- 12'587.77
Der Personalaufwand fiel um rund CHF 15'000 und der Sach- und Betriebsaufwand um rund CHF 6'000 tiefer aus als budgetiert.			
Die Ertragsseite mit den Schulgeldern weist dementsprechend einen Minderertrag von CHF 8'000 auf.			
2170 Schulliegenschaften	1'437'397.78	1'542'200	- 104'802.22
Die Abweichung resultiert aus weniger Personalaufwand von rund CHF 10'000, aus weniger Sach- und Betriebsaufwand von CHF 16'000 und aus tieferen Abschreibungen von CHF 63'000 infolge zeitlicher Verschiebung und nicht ausgeführten Investitionsvorhaben.			
Die Ertragsseite weist vor allem infolge höherer interner Weiterverrechnungen einen Mehrertrag von rund CHF 14'000 auf.			
2180 Mittagstisch	26'720.95	31'700	- 4'979.05
2180 Tagesstruktur	18'127.80	5'200	12'927.80
Infolge Betreuung weniger Schüler als budgetiert fehlen die entsprechenden Elternbeiträge.			
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	764'283.20	773'600	- 9'316.80
2191 Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand	0.00	0	0.00
Die Funktion Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand wird auf die verschiedenen Stufen verrechnet. Der Verrechnungsaufwand fiel rund CHF 5'100 tiefer aus als budgetiert.			
2192 Informatik	0.00	0	0.00
Die Funktion Informatik wird auf die verschiedenen Stufen verrechnet. Der Verrechnungsaufwand fiel rund CHF 6'600 tiefer aus als budgetiert.			
2193 Schulische Sondermassnahmen	146'580.00	164'500	- 17'920.00
Die Entschädigung an den Kanton für die Logopädie und Psychomotorik fiel um rund CHF 14'000 tiefer aus als budgetiert.			

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	607'934.46	622'400	- 14'465.54
3210 Schul- und Gemeindebibliothek	41'923.20	43'400	- 1'476.80
3290 Kultur	75'502.05	93'600	- 18'097.95
Im Budget 2023 war für die Erneuerung der Tonbildschau ein Betrag von CHF 15'000 vorgesehen. Neu wird anstelle der Überarbeitung der Tonbildschau ein Imagefilm über Ennetbürgen gedreht und die Ausgaben wurden im Budget 2024 in der Investitionsrechnung budgetiert. Das Kinospektakel 2023 war wiederum erfolgreich und erzielte einen Gewinn von CHF 3'811 (Anteil Ennetbürgen). Budgetiert war ein Defizitbeitrag.			
3320 Massenmedien	52'152.50	41'100	11'052.50
Die nicht im Budget enthaltene Einführung der digitalen Kommunikationsplattform "Crossiety" verursachte Kosten von rund CHF 13'200.			
3410 Sport	100'016.85	92'300	7'716.85
Der Betrieb des Kunsteisfeldes 2023 verursachte einen Mehraufwand von rund CHF 8'600.			
3420 Freizeit	224'731.20	255'600	- 30'868.80
Der Personalaufwand, inklusive den internen Verrechnungen, fiel um CHF 15'900 und der Sach- und Betriebsaufwand inklusive Abschreibungen um CHF 15'000 tiefer aus als budgetiert.			
3421 Strandbad Buochs-Ennetbürgen	113'608.66	96'400	17'208.66
Die Erfolgsrechnung der Einfachen Gesellschaft Strandbad Buochs-Ennetbürgen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 241'720 aus und somit ein Mehraufwand gegenüber dem Budget von CHF 36'590. Der Defizitanteil der Gemeinde Ennetbürgen beträgt 47 %.			
4 Gesundheit	161'486.97	140'600	20'886.97
4210 Ambulante Krankenpflege	146'373.65	128'300	18'073.65
Der Beitrag an die hauswirtschaftlichen Leistungen der Spitex Nidwalden fielen für Ennetbürgen höher aus als budgetiert.			
4330 Schulgesundheitsdienst	15'113.32	12'300	2'813.32
5 Soziale Sicherheit	440'884.80	530'400	- 89'515.20
5230 Tagesstätte Weidli	19'600.00	19'600	0.00
5350 Leistungen an das Alter	13'248.35	14'000	- 751.65
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	- 63'448.90	59'000	- 122'448.90
Der Aufwand für die Bevorschussung von Alimenten fiel um rund CHF 22'000 tiefer aus als budgetiert. Auf der Ertragsseite konnten infolge Rückzahlung ehemaliger Alimentenbevorschussungen Mehreinnahmen von CHF 100'000 verbucht werden.			
5440 Jugendschutz	245.00	400	- 155.00
5441 Jugendkultur	46'078.80	55'600	- 9'521.20
5450 Leistungen an Familien	166'945.05	1'700	165'245.05
Es gab einen Mehraufwand infolge Unterbringung einer Mutter mit ihren Kindern im Frauenhaus.			
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	27'874.85	54'200	- 26'325.15
Es mussten gegenüber dem Budget und den Zahlen der Vorjahre weniger Beiträge an private Haushalte für die Kinderbetreuung bezahlt werden.			

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
5720 Wirtschaftliche Hilfe	211'313.15	310'400	- 99'086.85
Die Zahlungen netto für wirtschaftliche Sozialhilfe in der Gemeinde, im Betrag von CHF 227'000, entsprechen dem Budget. Auf der Ertragsseite können Mehreinnahmen von CHF 92'000 aus Rückerstattungen von WSH-Zahlungen der Vorjahre verbucht werden.			
5790 Übrige Fürsorge	19'028.50	15'500	3'528.50
6 Verkehr	932'879.86	950'400	- 17'520.14
6150 Gemeindestrassen	884'431.36	892'500	- 8'068.64
Der Sach- und Betriebsaufwand fiel um CHF 17'000 und die Abschreibungen um CHF 9'000 tiefer aus. Beim Transferaufwand ist infolge hälftigen Anteils Aufwand Strassenquerung Stanserstrasse (Knoten Aumühlestrasse) ein Mehraufwand von CHF 15'000 zu verzeichnen. Die internen Verrechnungen von Dienstleistungen (inklusive Aufwand für Parkplatzbewirtschaftung) fielen um rund CHF 16'000 höher aus. Auf der Ertragsseite verzeichnen wir bei den Parkgebühren und Bussen Mehreinnahmen von CHF 35'000. Die Verrechnung interner Dienstleistungen fiel um rund CHF 31'000 tiefer aus als budgetiert.			
6230 Agglomerationsverkehr	45'775.35	50'900	- 5'124.65
6290 Übriger öffentlicher Verkehr	2'673.15	7'000	- 4'326.85
7 Umweltschutz und Raumordnung	274'190.05	312'700	- 38'509.95
7100 Wasserversorgung	0.00	0	0.00
Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung wurde mit einer Einlage von CHF 36'622 in den Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehrertrag von CHF 3'500. Der Minderaufwand resultiert hauptsächlich aus zu hoch budgetiertem Aufwand für den Unterhalt der Pumpwerke/Reservoir.			
7200 Abwasserbeseitigung	0.00	0	0.00
Die Erfolgsrechnung der Abwasserbeseitigung wurde mit einer Einlage von CHF 80'814 in den Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 5'300. Der Material- und Warenaufwand fiel um CHF 12'000, der Transferaufwand mit dem Betriebskostenbeitrag an den Abwasserverband Aumühle um CHF 41'000 tiefer aus. Auf der Ertragsseite waren die rund CHF 21'000 für die Verzinsung des Siedlungsentwässerungsfonds nicht budgetiert.			
7202 Öffentliche Toiletten	15'191.35	19'900	- 4'708.65
7300 Abfallwirtschaft	0.00	0	0.00
Die Erfolgsrechnung der Abfallbeseitigung wurde mit einer Entnahme von CHF 15'668 aus dem Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 24'800.			
7410 Gewässerverbauungen	87'185.55	105'100	- 17'914.45
Der Aufwand für den Unterhalt Wasserbau fiel um rund CHF 20'000 tiefer aus als budgetiert.			
7500 Arten- und Landschaftsschutz	16'680.00	19'100	- 2'420.00
7710 Friedhof und Bestattung	57'932.55	63'500	- 5'567.45
Im Jahr 2023 fanden 27 Personen ihre letzte Ruhestätte auf unserem Friedhof.			
7790 Übriger Umweltschutz	10'697.20	10'000	697.20
7900 Raumordnung	86'503.40	95'100	- 8'596.60

	Rechnung 2023	Budget 2023	Abweichung
8 Volkswirtschaft	12'950.50	18'400	- 5'449.50
8140 Landwirtschaft	3'747.00	4'900	- 1'153.00
8400 Tourismus	1'100.00	1'100	0.00
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	8'103.50	12'400	- 4'296.50
9 Finanzen und Steuern	- 12'487'313.28	-12'195'400	- 291'913.28
9100 Steuern	- 11'501'198.73	- 10'963'500	- 537'698.73
Auf der Aufwandseite ist ein Minderaufwand von CHF 55'000 bei den Wertberichtigungen auf Forderungen zu verzeichnen. Auf der Ertragsseite darf bei den natürlichen Personen ein Mehrertrag von CHF 342'000 verbucht werden. Bei den Einkommenssteuern wurde das Budget um CHF 214'000 nicht erreicht, dafür sind Mehrerträge bei den Vermögenssteuern von CHF 158'000 und ausserordentliche CHF 395'000 bei den Quellensteuern zu verzeichnen. Der Ertrag aus Steuern von juristischen Personen fiel um CHF 120'000 höher aus als budgetiert. Der Mehrertrag aus Bussen sowie der Mehrertrag aus Abschreibungen und Verzugszinsen beträgt CHF 20'000.			
9300 Finanz- und Lastenausgleich	0.00	0	0.00
9500 Übrige Ertragsanteile	- 940'020.45	- 1'173'000	232'979.55
Gemäss Abrechnung des kantonalen Steueramtes wurde der budgetierte Ertrag aus Grundstückgewinnsteuern von CHF 1'000'000 um CHF 235'000 nicht erreicht.			
9610 Zinsen	14'262.15	0	14'262.15
Die Fonds der Spezialfinanzierungen wurden gemäss Empfehlung der kantonalen Finanzverwaltung erstmals seit 2020 wieder verzinst. Dies verursachte einen nicht budgetierten Aufwand von rund CHF 30'000. Auch nicht budgetiert waren auf der Ertragsseite Zinseinnahmen aus Festgeldanlagen und Forderungen von CHF 16'000.			
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	- 55'855.40	- 57'000	1'144.60
Die Sanierung der Liegenschaft Stationsstrasse 34 in den Jahren 2022 und 2023 von rund CHF 750'000 wurde mit Marktwertanpassungen (Erhöhung Bilanzwert Sachanlage Gebäude im Finanzvermögen) erfolgsneutral verbucht. Die "Schiffstation" ist seit April 2023 wieder vermietet und bewohnt.			
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	- 4'500.85	- 1'900	- 2'600.85