

Begründungen von Abweichungen zum Budget einschliesslich Nachtragskredite 2024

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 2024	- 417'100	Aufwandüberschuss
Allgemeine Verwaltung	120'052	Minderaufwand
Öffentliche Sicherheit	63'499	Minderaufwand
Bildung	- 140'702	Mehraufwand
Kultur, Sport und Freizeit	- 46'188	Mehraufwand
Gesundheit	- 2'881	Mehraufwand
Soziale Sicherheit	- 21'506	Mehraufwand
Verkehr	79'210	Minderaufwand
Umweltschutz und Raumordnung	82'478	Minderaufwand
Volkswirtschaft	3'686	Minderaufwand
Finanzen und Steuern	300'040	Mehrertrag
Rechnung 2024	20'588	Ertragsüberschuss

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
0 Allgemeine Verwaltung	1'548'647.69	1'668'700	- 120'052.31
0110 Legislative	68'833.00	72'300	- 3'467.00
0120 Exekutive	288'035.10	299'200	- 11'164.90
Infolge Nichtausführung des Investitionsprojektes "Organisationsentwicklung" fallen keine Abschreibungen an.			
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	82'083.96	118'400	- 36'316.04
Der Personalaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 5'200 und der Sach- und Betriebsaufwand um rund CHF 12'700 tiefer aus als budgetiert. Auf der Ertragsseite resultieren aus der Entschädigung des Kantons für die Führung des Gemeindesteueramtes rund CHF 19'600 Mehreinnahmen.			
0220 Allgemeine Dienste	928'188.89	1'014'800	- 86'611.11
Der Personalaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 60'000 tiefer aus. Beim Sach- und Betriebsaufwand ist ein Minderaufwand von rund CHF 24'400 zu verzeichnen.			
0290 Verwaltungsliegenschaften	181'506.74	164'000	17'506.74
Der notwendige Ersatz der Steuerung des Personenliftes sowie der Umbau des Sitzungszimmers im Erdgeschoss in ein zusätzliches Büro verursachte diesen Mehraufwand.			
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	43'400.900	106'900	- 63'499.10
1400 Allgemeines Rechtswesen	1'374.75	17'500	- 16'125.25
Es sind Mehreinnahmen bei den Einbürgerungsgebühren (15 Einbürgerungsverfahren) zu verzeichnen.			
1500 Feuerwehr	0.00	44'300	- 44'300.00
Die Erfolgsrechnung des Gemeindeverbandes Feuerwehr Buochs-Ennetbürgen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 53'245.54 ab. Es ist kein Defizitbeitrag zu leisten.			

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
1610 Militärische Verteidigung	17'500.00	17'500	0.00
1620 Zivilschutz	11'726.75	15'100	- 3'373.25
1621 Gemeindeführungsstab	12'799.40	12'500	299.40
2 Bildung	8'384'502.28	8'243'800	140'702.28
2110 Kindergarten	941'155.43	923'300	17'855.43
Es resultiert ein höherer Personalaufwand für zusätzliche Assistenz- und Lehrpersonen aufgrund der Betreuung von verhaltensauffälligen Kindern.			
2120 Primarstufe	2'627'744.50	2'692'800	- 65'055.50
Der Personalaufwand fiel um rund CHF 13'800 und der Sach- und Betriebsaufwand um rund CHF 16'300 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 30'500 auf.			
2130 Oberstufe	1'752'129.36	1'664'000	88'129.36
Der Personalaufwand fiel um rund CHF 83'100 höher aus als budgetiert, dies vor allem infolge Vollbesetzung der schulischen Heilpädagogik und diverser Stellvertretungen.			
2140 Musikschule	325'112.21	355'900	- 30'787.79
Der Personalaufwand fiel um rund CHF 30'200 und der Sach- und Betriebsaufwand um rund CHF 7'800 tiefer aus als budgetiert. Infolge weniger Lektionen weist die Ertragsseite dementsprechend einen Minderertrag von CHF 10'800 auf.			
2170 Schulliegenschaften	1'590'168.78	1'613'100	- 22'931.22
Die Abweichung resultiert aus weniger Personalaufwand von rund CHF 58'000 und aus höherem Sach- und Betriebsaufwand von CHF 41'300 infolge höherer Stromkosten, Ausbuchung aufgelaufene Kosten der Wettbewerbsorganisation Schulliegenschaften bis April 2024 sowie höherem Unterhalt an Gebäuden und an der Umgebung.			
2180 Mittagstisch	80'157.66	43'300	36'857.66
Mehr Kinder und der Umzug in die neuen Räumlichkeiten an der Aumühlestrasse 19 verursachten einen Mehraufwand im Personalaufwand von CHF 10'700 sowie im Sach- und Betriebsaufwand (Neuanschaffungen, Umbauten und Miete) von CHF 54'100. Die Ertragsseite weist Mehreinnahmen von rund CHF 23'400 aus Elternbeiträgen und der Finanzhilfe des Bundes aus.			
2180 Tagesstruktur	47'386.40	0	47'386.40
Der Umzug in die neuen Räumlichkeiten an der Aumühlestrasse 19 verursachte einen Mehraufwand für Neuanschaffungen, Umbauten und Miete von CHF 18'600. Die Ertragsseite weist einen Minderertrag von CHF 26'400 aus. Da weniger Schüler als budgetiert betreut wurden, fehlen die entsprechenden Elternbeiträge. Die budgetierte Finanzhilfe des Bundes wurde nicht gewährt.			
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	839'331.69	779'400	59'931.69
Der neue grosse Schulbus mit Ausbau Wendepunkt und Ampelanlagen zur Engpasssteuerung verursachte einen Mehraufwand gegenüber dem Budget von CHF 63'400.			
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 9'400 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 2'500 höher aus als budgetiert.			
2193 Schulische Sondermassnahmen	181'316.25	172'000	9'316.25
Die Entschädigung an den Kanton für die Logopädie und Psychomotorik fiel um rund CHF 9'500 höher aus als budgetiert.			

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	697'388.02	651'200	46'188.02
3210 Schul- und Gemeindebibliothek	59'040.90	64'200	- 5'159.10
3290 Kultur	85'646.45	75'400	10'246.45
Das Kinospktakel 2024 weist ein Defizit von CHF 17'000 aus. Der Anteil für Ennetbürgen beträgt CHF 8'500 und fällt somit gegenüber dem budgetierten Betrag von CHF 3'000 um rund CHF 5'500 höher aus. Weiter wurden höhere Beiträge an Vereine und kulturelle Veranstaltungen ausbezahlt.			
3320 Massenmedien	64'057.55	67'400	- 3'342.45
3410 Sport	106'611.69	94'700	11'911.69
Der Betrieb des Kunsteisfeldes 2024 verursachte einen Mehraufwand von rund CHF 4'000 und für Anlässe wie die Kanu-Junioren-Europameisterschaft auf der Engelberger Aa oder dem Abschluss-Event des Nidwaldner Skiverbandes in der MZA Ennetbürgen wurden höhere Beiträge als budgetiert ausbezahlt.			
3420 Freizeit	217'709.10	246'200	- 28'490.90
Der Personalaufwand, inklusive den internen Verrechnungen, fiel um CHF 16'900 und der Sach- und Betriebsaufwand inklusive Beiträge an Dritte um CHF 11'500 tiefer aus als budgetiert.			
3421 Strandbad Buochs-Ennetbürgen	164'322.33	103'300	61'022.33
Die Erfolgsrechnung der Einfachen Gesellschaft Strandbad Buochs-Ennetbürgen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 335'351.67 aus und somit ein Mehraufwand gegenüber dem Budget von rund CHF 124'600. Der Defizitanteil der Gemeinde Ennetbürgen beträgt 49 %. Der Mehraufwand resultiert unter anderem aus der Neueinrichtung eines IT-Arbeitsplatzes inklusive Lizenzen, dem Ersatz der Markierungspfähle und der Handschwegelpumpe. Auf der Ertragsseite wurden weniger Einnahmen aus dem Abo-Vorverkauf generiert.			
4 Gesundheit	165'181'20	162'300	2'881.20
4210 Ambulante Krankenpflege	149'859.75	150'000	- 140.25
4330 Schulgesundheitsdienst	15'321.45	12'300	3'021.45
5 Soziale Sicherheit	530'005.95	508'500	21'505.95
5230 Tagesstätte Weidli	19'600.00	19'600	0.00
5350 Leistungen an das Alter	17'678.60	20'000	- 2'321.40
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	30'015.00	42'000	- 11'985.00
Der Aufwand für die Bevorschussung und Betreibung von Alimenten fiel um rund CHF 11'000 tiefer aus als budgetiert.			
5440 Jugendschutz	245.00	300	- 55.00
5441 Jugendkultur	54'938.25	64'600	- 9'661.75
5450 Leistungen an Familien	7'291.50	1'700	5'591.50
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	30'981.65	35'100	- 4'118.35
5720 Wirtschaftliche Hilfe	355'882.85	320'400	35'482.85
Die Zahlungen für wirtschaftliche Sozialhilfe an 20 Familien oder Einzelpersonen in der Gemeinde fallen um rund CHF 86'100 höher aus. Die Beitragszahlung an den Kanton für die wirtschaftliche Sozialhilfe an Flüchtlinge fiel um rund CHF 7'000 tiefer aus als budgetiert. Auf der Ertragsseite können Mehreinnahmen von CHF 43'700 aus Rückerstattungen der Vorjahre verbucht werden.			
5790 Übrige Fürsorge	8'073.10	4'800	3'273.10

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
6 Verkehr	962'389.70	1'041'600	- 79'210.30
6150 Gemeindestrassen	909'952.00	996'900	- 86'948.00
Der Sach- und Betriebsaufwand fiel um CHF 37'500 und die Abschreibungen um CHF 24'500 tiefer aus als budgetiert. Die internen Verrechnungen von Dienstleistungen (inklusive Aufwand für Parkplatzbewirtschaftung) fielen um rund CHF 19'400 höher aus. Auf der Ertragsseite verzeichnen wir bei den Parkgebühren und Bussen Mehreinnahmen von CHF 48'300.			
6230 Agglomerationsverkehr	52'208.70	45'300	6'908.70
6290 Übriger öffentlicher Verkehr	229.00	- 600	829.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	252'922.20	335'400	- 82'477.80
7100 Wasserversorgung	0.00	0	0.00
Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung wurde mit einer Entnahme von CHF 6'462 aus dem Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 11'500.			
7200 Abwasserbeseitigung	0.00	0	0.00
Die Erfolgsrechnung der Abwasserbeseitigung wurde mit einer Entnahme von CHF 78'775 aus dem Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 252'600. Vor allem der Aufwand für den Unterhalt des Leitungsnetzes fiel nicht so hoch aus wie budgetiert.			
7202 Öffentliche Toiletten	16'443.80	18'900	- 2'456.20
7300 Abfallwirtschaft	0.00	0	0.00
Die Erfolgsrechnung der Abfallbeseitigung wurde mit einer Entnahme von CHF 35'391 aus dem Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 34'700.			
7410 Gewässerverbauungen	80'634.30	117'400	- 36'765.70
Der Aufwand für den Unterhalt Wasserbau fiel um rund CHF 17'800 tiefer aus als budgetiert und der Abschreibungsbedarf verringerte sich infolge Verschiebung von Investitions-Projekten um CHF 18'700.			
7500 Arten- und Landschaftsschutz	16'600.00	16'600	0.00
7710 Friedhof und Bestattung	59'434.45	76'900	- 17'465.55
Der Unterhalt des Friedhofes viel tiefer und die Grab- und Mietgebühren höher aus als budgetiert. Im Jahr 2024 fanden 38 Personen ihre letzte Ruhestätte auf unserem Friedhof.			
7790 Übriger Umweltschutz	16'897.25	23'500	- 6'602.75
7900 Raumordnung	62'912.40	82'100	- 19'187.60
Es wurden im Berichtsjahr weniger rechtliche Abklärungen beansprucht und die Sitzungsgelder der Baukommission fielen tiefer aus als budgetiert.			
8 Volkswirtschaft	5'113.99	8'800	- 3'686.01
8140 Landwirtschaft	1'614.00	5'300	- 3'686.00
8400 Tourismus	1'099.99	1'100	- 0.01
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	2'400.00	2'400	0.00
9 Finanzen und Steuern	- 12'610'139.73	-12'310'100	- 300'039.73

	Rechnung 2024	Budget 2024	Abweichung
9100 Steuern	- 12'604'361.64	- 10'835'000	- 1'769'361.64
<p>Auf der Aufwandseite ist ein Minderaufwand von CHF 80'100, dies hauptsächlich infolge Wertberichtigungen auf Forderungen, zu verzeichnen.</p> <p>Auf der Ertragsseite darf bei den natürlichen Personen ein Mehrertrag von CHF 1'461'500 verbucht werden. Bei den Einkommenssteuern wurde das Budget um CHF 1'327'600 und bei den Vermögenssteuern von CHF 170'000 übertroffen. Die budgetierten Einnahmen aus Quellensteuern wurde infolge Systemumstellung des kantonalen Steueramtes um rund CHF 40'000 nicht erreicht. Der Ertrag aus Steuern von juristischen Personen fiel um CHF 222'800 höher aus als budgetiert. Der Mehrertrag aus Bussen sowie der Mehrertrag aus Abschreibungen und Verzugszinsen beträgt CHF 5'000.</p>			
9300 Finanz- und Lastenausgleich	372'404.00	372'400	0.00
9500 Übrige Ertragsanteile	- 3'018'359.20	- 1'175'500	- 1'842'859.20
<p>Die budgetierten Einnahmen aus Grundstückgewinnsteuern von CHF 1,0 Mio. wurden mit CHF 2'841'700 um CHF 1'841'700 übertroffen.</p>			
9610 Zinsen	- 11'547.79	73'500	- 85'047.79
<p>Die Fonds der Spezialfinanzierungen wurden gemäss Empfehlung der kantonalen Finanzverwaltung tiefer verzinst als budgetiert und eine budgetierte Darlehensaufnahme musste nicht beansprucht werden. Dies verursachte einen Minderaufwand von CHF 62'800.</p> <p>Auf der Ertragsseite konnte ein Mehrertrag bei den Zinseinnahmen von Festgeldanlagen und Forderungen im Betrag von CHF 22'300 erzielt werden.</p>			
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	- 53'431.35	- 51'900	- 1'531.35
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	- 4'843.75	- 3'600	- 1'243.75
9900 Nicht aufgeteilte Posten	2'710'000	- 690'000	3'400'000
<p>Die budgetierte Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven von CHF 690'000 musste nicht beansprucht werden. Im Gegenteil: aus dem Mehrertrag bei den Grundstückgewinnsteuern werden CHF 1'800'000 in die finanzpolitischen Reserven eingelegt.</p> <p>Für die geplante Übertragung der Buochserstrasse 12 (Parzelle 437) vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen und dem Rückbau des Wohnhauses werden CHF 910'000 für die ausserplanmässige Abschreibung in die Vorfinanzierungen im Eigenkapital eingelegt.</p>			