

Begründungen von Abweichungen zum Budget einschliesslich Nachtragskredite 2025

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 2025	- 466'700	Aufwandüberschuss
Allgemeine Verwaltung	30'228	Minderaufwand
Öffentliche Sicherheit	53'812	Minderaufwand
Bildung	- 122'530	Mehraufwand
Kultur, Sport und Freizeit	- 19'504	Mehraufwand
Gesundheit	- 11'968	Mehraufwand
Soziale Sicherheit	9'387	Minderaufwand
Verkehr	177'878	Minderaufwand
Umweltschutz und Raumordnung	97'553	Minderaufwand
Volkswirtschaft	13'317	Minderaufwand
Finanzen und Steuern	485'117	Mehrertrag
Rechnung 2025	246'590	Ertragsüberschuss

	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung
0 Allgemeine Verwaltung	1'746'872.45	1'777'100	- 30'227.55
0110 Legislative	49'593.80	45'800	3'793.80
0120 Exekutive	269'231.95	303'000	- 33'768.05
Die budgetierte Überprüfung und Anpassung der Organisation und Kompetenzen durch Dritte im Betrag von CHF 25'000 wurde im Berichtsjahr nicht ausgeführt.			
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	98'890.36	125'000	- 26'109.64
Der Personalaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 5'500 und der Sach- und Betriebsaufwand um rund CHF 1'000 tiefer aus als budgetiert. Auf der Ertragsseite resultieren aus der Entschädigung des Kantons für die Führung des Gemeindesteueramtes CHF 19'600 Mehreinnahmen.			
0220 Allgemeine Dienste	1'093'947.63	1'090'500	3'447.63
Der Personalaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 22'200 tiefer aus. Beim Sach- und Betriebsaufwand resultiert vor allem infolge höheren Aufwandes beim Informatik-Nutzungsaufwand (e-Gov Portal, Baugesuchsplattform eBau) ein Mehraufwand von CHF 37'500. Der Transferaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 6'600 tiefer aus und auf der Ertragsseite resultiert ein Mehrertrag von CHF 5'300.			
0290 Verwaltungsliegenschaften	235'208.71	212'800	22'408.71
Der Umbau Steueramt infolge Vergrösserung des Sitzungszimmers im zweiten Obergeschoss und die Sanierung des Eingangsbereichs verursachten einen Mehraufwand.			
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	22'288.05	76'100	- 53'811.95
1400 Allgemeines Rechtswesen	- 2'672.50	13'600	- 16'272.50
Es sind Mehreinnahmen bei den Einbürgerungsgebühren (14 Einbürgerungsverfahren) zu verzeichnen.			

	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung
1500 Feuerwehr	0.00	18'000	- 18'000.00
Die Erfolgsrechnung des Gemeindeverbandes Feuerwehr Buochs-Ennetbürgen schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 52'502.76 ab. Es ist kein Defizitbeitrag zu leisten.			
1610 Militärische Verteidigung	15'124.00	17'500	- 2'376.00
1620 Zivilschutz	793.40	5'100	- 4'306.60
1621 Gemeindeführungsstab	9'043.15	21'900	- 12'856.85
Die Überarbeitung der Notfallplanung Wildbäche und Rutschungen wird erst im Jahr 2026 ausgeführt.			
2 Bildung	8'494'630.40	8'372'100	122'530.40
2110 Kindergarten	1'026'611.59	953'600	73'011.59
Es resultiert ein höherer Personalaufwand von CHF 78'100 infolge Einführung einer zweiten Entlastungslektion für Klassenlehrpersonen ab Schuljahr 2025/2026 und zusätzlichen Klassenassistenzen aufgrund der Betreuung von verhaltensauffälligen Kindern.			
2120 Primarstufe	2'907'853.34	2'908'000	- 146.66
Der Personalaufwand fiel infolge Einführung einer zweiten Entlastungslektion für Klassenlehrpersonen ab Schuljahr 2025/2026 um rund CHF 97'100 höher aus. Beim Sach- und Betriebsaufwand, beim Transferaufwand sowie bei den internen Verrechnungen konnte ein Minderaufwand von rund CHF 26'400 verzeichnet werden. Auf der Ertragsseite konnten bei der Entschädigung vom Kanton Mehreinnahmen von rund CHF 70'100 für sonderpädagogische Massnahmen und Beiträge für Flüchtlinge verbucht werden.			
2130 Oberstufe	1'828'794.90	1'791'400	37'394.90
Wie beim Kindergarten und der Primarschule fiel der Personalaufwand infolge Einführung einer zweiten Entlastungslektion für Klassenlehrpersonen ab Schuljahr 2025/2026 sowie einem Berechnungsfehler im Budget bei den Pensionskassenbeiträgen um rund CHF 50'600 höher aus. Beim Sach- und Betriebsaufwand und bei den internen Verrechnungen konnte ein Minderaufwand von rund CHF 13'600 verzeichnet werden.			
2140 Musikschule	337'045.73	337'000	45.73
2170 Schulliegenschaften	1'209'573.10	1'221'800	- 12'226.90
Die Abweichung resultiert aus weniger Sach- und Betriebsaufwand von CHF 16'000 und einem Plus auf der Ertragsseite von CHF 4'000.			
2180 Mittagstisch	69'178.30	71'100	- 1'921.70
2180 Tagesstruktur	45'593.70	37'000	8'593.70
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	867'568.59	880'200	- 12'631.41
Mit der Wiederaufnahme des Ortsbusses wird ein Drittel des Aufwandes für den Schulbus über die Funktion 6230 Agglomerationsverkehr verbucht (- CHF 18'900 gegenüber dem Budget).			
2191 Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand	0.00	0	0.00
Die Funktion Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand wird auf die verschiedenen Stufen verrechnet. Der Verrechnungsaufwand von CHF 67'700 fiel rund CHF 15'800 tiefer aus als budgetiert.			
2192 Informatik	0.00	0	0.00
Die Funktion Informatik wird auf die verschiedenen Stufen verrechnet. Der Verrechnungsaufwand von CHF 123'500 fiel rund CHF 7'300 tiefer aus als budgetiert.			
2193 Schulische Sondermassnahmen	202'411.15	172'000	30'411.15
Der Personalaufwand fiel infolge Pensum-Erhöhung bei der Schulsozialarbeit ab August bis Dezember netto um rund CHF 10'000 höher aus. Die Entschädigung an den Kanton für Logopädie und Psychomotorik und Schulsozialarbeit fiel um rund CHF 21'200 höher aus als budgetiert.			

	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	845'803.67	826'300	19'503.67
3210 Schul- und Gemeindebibliothek	39'911.60	45'900	- 5'988.40
3290 Kultur	246'015.53	230'500	15'515.53
Der Mehraufwand resultiert hauptsächlich aus der 175-Jahr-Feier und dem zum ersten Mal durchgeführten 1. August-Brunch auf dem Dorfplatz.			
3320 Massenmedien	70'905.55	76'100	- 5'194.45
3410 Sport	78'570.00	73'500	5'070.00
3420 Freizeit	254'596.10	271'400	- 16'803.90
Der Personalaufwand, inklusive den internen Verrechnungen, fiel um CHF 2'000 und der Sach- und Betriebsaufwand inklusive Beiträge an Dritte um CHF 14'000 tiefer aus als budgetiert.			
3421 Strandbad Buochs-Ennetbürgen	155'804.89	128'900	26'904.89
Die Erfolgsrechnung der Einfachen Gesellschaft Strandbad Buochs-Ennetbürgen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 317'969.14 aus und somit einen Mehraufwand gegenüber dem Budget von rund CHF 55'000. Der Defizitanteil der Gemeinde Ennetbürgen beträgt 49 %.			
Zusätzliche Mehrausgaben fielen bei folgenden Positionen an: Vorsteuerkürzung Mehrwertsteuer, Anschaffungen im Restaurant für Maschinen und Geräte und Einrichtungen (Fritteuse und Beschattungssystem und Stromanschlüsse), Betriebspersonal, Dienstleistungen an Dritte für Servicearbeiten an Kinderplanschbecken, Anschaffungen von Sicherheitseinrichtungen und Wasser- und Stromkosten.			
4 Gesundheit	189'967.57	178'000	11'967.57
4210 Ambulante Krankenpflege	170'910.70	162'200	8'710.70
4330 Schulgesundheitsdienst	19'056.87	15'800	3'256.87
5 Soziale Sicherheit	555'313.28	564'700	- 9'386.72
5230 Tagesstätte Weidli	19'600.00	19'600	0.00
5350 Leistungen an das Alter	16'406.20	16'000	406.20
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	41'846.75	42'900	- 1'053.25
5440 Kinder- und Jugendschutz	0.00	300	- 300.00
5441 Jugendkultur	49'872.85	60'100	- 10'227.15
Die Abweichung resultiert aus weniger Personalaufwand von CHF 2'400 und weniger Sach- und Betriebsaufwand von CHF 7'600.			
5450 Leistungen an Familien	67'679.65	1'500	66'179.65
Eine Frau mit ihren Kindern musste im Frauenhaus Luzern untergebracht werden.			
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	18'939.35	30'100	- 11'160.65
Der Beitrag für Kindertagesstätten fiel tiefer aus als budgetiert.			
5720 Wirtschaftliche Hilfe	323'466.48	389'800	- 66'333.52
Die Zahlungen für wirtschaftliche Sozialhilfe an 24 Familien oder Einzelpersonen in der Gemeinde fallen um rund CHF 31'900 und die Beitragszahlung an den Kanton für die wirtschaftliche Sozialhilfe an Flüchtlinge um rund CHF 4'700 tiefer aus als budgetiert.			
Auf der Ertragsseite können Mehreinnahmen von CHF 29'100 aus Rückerstattungen der Vorjahre verbucht werden.			

	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung
5790 Übrige Fürsorge	7'502.00	4'400	3'102.00
5920 Hilfsaktionen im Inland Beitrag an Einwohnergemeinde Blatten nach Bergsturz.	10'000.00	0	10'000.00
6 Verkehr	1'135'221.66	1'313'100	- 177'878.34
6150 Gemeindestrassen Die budgetierte neue Stelle im Werkhof wurde erst per August besetzt (Personalaufwand - CHF 42'700). Der Sach- und Betriebsaufwand fiel um CHF 57'500 und die Abschreibungen um CHF 56'500 tiefer aus als budgetiert. Die internen Verrechnungen von Dienstleistungen (inklusive Aufwand für Parkplatzbewirtschaftung) fielen um rund CHF 13'100 höher aus. Auf der Ertragsseite verzeichnen wir inklusive der internen Verrechnung von Dienstleistungen Mehreinnahmen von CHF 56'900.	1'054'055.61	1'258'300	- 204'244.39
6230 Agglomerationsverkehr Ein Drittel des Schulbus-Aufwandes wird seit Wiedereinführung des Ortsbusses im August auf dieser Funktion verbucht.	82'264.80	55'500	26'764.80
6290 Übriger öffentlicher Verkehr	- 1'098.75	- 700	- 398.75
7 Umweltschutz und Raumordnung	269'046.85	366'600	- 97'553.15
7100 Wasserversorgung Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung wurde mit einer Entnahme von CHF 195'638.38 aus dem Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 107'600. Der höhere Aufwand von CHF 88'038 ist vor allem im Unterhalt Leitungsnetz angefallen.	0.00	0	0.00
7200 Abwasserbeseitigung Die Erfolgsrechnung der Abwasserbeseitigung wurde mit einer Entnahme von CHF 295'257.15 aus dem Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 275'200. Der höhere Aufwand von CHF 20'057 ist vor allem im Unterhalt Leitungsnetz angefallen.	0.00	0	0.00
7202 Öffentliche Toiletten	15'976.65	18'400	- 2'423.35
7300 Abfallwirtschaft Die Erfolgsrechnung der Abfallbeseitigung wurde mit einer Einlage von CHF 12'744.67 in den Fonds ausgeglichen. Budgetiert war ein Mehraufwand von CHF 18'100. Der Minderaufwand gegenüber dem Budget von CHF 30'800 resultiert aus weniger Sach- und Betriebsaufwand, Transferaufwand und interne Verrechnungen von CHF 21'200 und höherem Ertrag von CHF 9'500.	0.00	0	0.00
7410 Gewässerverbauungen Der Aufwand für den Unterhalt Wasserbau fiel um rund CHF 21'300 tiefer aus als budgetiert und der Abschreibungsbedarf verringerte sich infolge Verschiebung von Investitions-Projekten um CHF 4'000.	77'523.15	103'000	- 25'476.85
7500 Arten- und Landschaftsschutz	16'600.00	16'600	0.00
7710 Friedhof und Bestattung Der Unterhalt des Friedhofes viel tiefer aus als budgetiert. Im Jahr 2025 fanden 37 Personen ihre letzte Ruhestätte auf unserem Friedhof.	51'650.25	63'700	- 12'049.75
7790 Übriger Umweltschutz Der Sach- und Betriebsaufwand und der Transferaufwand fielen um CHF 22'700 tiefer aus als budgetiert. Auf der Ertragsseite resultieren aus Beiträgen von Bund und Kanton Mehrerträge von CHF 10'400.	46'874.20	79'500	- 32'625.80

	Rechnung 2025	Budget 2025	Abweichung
7900 Raumordnung	60'422.60	85'400	- 24'977.40
Der Personalaufwand und der Sach- und Betriebsaufwand fielen um CHF 15'200 tiefer aus als budgetiert. Infolge Verschiebung des budgetierten Investitionsvorhabens Überarbeitung Siedlungsleitbild resultiert beim Abschreibungsbedarf ein Minderaufwand von CHF 9'800.			
8 Volkswirtschaft	4'882.80	18'200	- 13'317.20
8140 Landwirtschaft	1'342.80	4'700	- 3'357.20
8400 Tourismus	1'100.00	1'100	0.00
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	2'440.00	12'400	- 9'960
9 Finanzen und Steuern	- 13'510'617.12	- 13'025'500	- 485'117.12
9100 Steuern	- 12'961'583.78	- 12'242'000	- 719'583.78
Auf der Aufwandseite ist für Wertberichtigungen, Forderungsverluste und Vergütungszinsen ein Mehraufwand von CHF 51'300 und für die Entschädigung an den Kanton für Steuerverwaltungskosten ein Minderaufwand von CHF 25'200 zu verzeichnen. Auf der Ertragsseite darf bei den natürlichen Personen ein Mehrertrag von CHF 713'300 verbucht werden. Bei den Einkommenssteuern wurde das Budget um CHF 419'500 und bei den Vermögenssteuern um CHF 303'900 übertroffen. Bei den Quellensteuern wurde der budgetierte Ertrag um CHF 11'100 nicht erreicht. Der Ertrag aus Steuern von juristischen Personen fiel um CHF 31'500 höher aus als budgetiert. Der Mehrertrag aus Bussen von CHF 19'200 gleicht den Minderertrag aus Abschreibungen und Verzugszinsen von CHF 18'300 aus.			
9300 Finanz- und Lastenausgleich	436'609.00	436'600	9.00
9500 Übrige Ertragsanteile	- 901'680.65	- 1'176'700	275'019.35
Die budgetierten Einnahmen aus Grundstückgewinnsteuern von CHF 1,0 Mio. wurden mit CHF 724'000 um CHF 276'000 nicht erreicht.			
9610 Zinsen	- 9'796.49	4'400	- 14'196.49
Dank Festgeldanlagen konnte ein Mehrertrag erzielt werden.			
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	- 74'165.20	- 43'600	- 30'656.20
Infolge Weitervermietung der Buochserstrasse 12 konnte ein Mehrertrag erzielt werden.			
9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe	0.00	- 4'200	4'200.00

Schlussabrechnung Objektkredite

175-Jahr-Jubiläum Gemeinde Ennetbürgen

Objektkredit, Gemeindeversammlung vom 20.11.2024	CHF 150'000.00
Aufwand Erfolgsrechnung 2024	CHF 6'562.25
Aufwand Erfolgsrechnung 2025	CHF 159'677.63
Total Aufwand	CHF 166'239.88
Total Mehraufwand	CHF 16'239.88

Die Mehrausgaben gegenüber dem bewilligten Kredit von CHF 150'0000 entstanden aufgrund zusätzlicher Entschädigungen an die Helferinnen und Helfer, welche aufgrund der vielen Festbesucher erforderlich waren. Gleichzeitig hatte die Anzahl Festbesucher auch Auswirkungen auf die Gagen der Unterhalter und auf die SUISA-Gebühr. Die Einnahmen aus der Festwirtschaft waren zu optimistisch budgetiert und konnten nicht erreicht werden. Massgebend dafür waren auch die familienfreundlichen Verkaufspreise.