

Begründungen von Abweichungen zum Budget einschliesslich Nachtragskredite 2013

Gemäss § 11 Gemeindefinanzhaushaltsverordnung (NG 171.21) sind Kreditüberschreitungen gemäss Art. 47 Gemeindefinanzhaushaltsgesetz (NG 171.2) zu begründen, wenn diese CHF 5'000.– übersteigen. Abweichungen zum Budget führen wir nachstehend einzeln auf. Dabei gehen wir vom Nettobetrag 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.

Budget 2013	- 473'000	Aufwandüberschuss
Allgemeine Verwaltung	- 20'520	Mehraufwand
Öffentliche Sicherheit	67'782	Minderaufwand
Bildung	- 513'080	Mehraufwand
Kultur, Sport und Freizeit	13'676	Minderaufwand
Gesundheit	13'440	Minderaufwand
Soziale Sicherheit	- 29'133	Mehraufwand
Verkehr	6'900	Minderaufwand
Umweltschutz und Raumordnung	17'169	Minderaufwand
Volkswirtschaft	- 2'320	Mehraufwand
Finanzen und Steuern	1'179'548	Mehrertrag
Rechnung 2013	260'462	Ertragsüberschuss

0110 Legislative

Budget Nettoaufwand	51'000
Minderaufwand Rechnung	3'071

0120 Exekutive

Budget Nettoaufwand	210'000
Minderaufwand Rechnung	13'877

Es erfolgten Einsparungen von CHF 4'000 beim Personalaufwand und CHF 10'000 beim Sach- und Übriger Betriebsaufwand.

0210 Finanz- und Steuerverwaltung

Budget Nettoaufwand	92'500
Minderaufwand Rechnung	33'722

Beim Sach- und Übriger Betriebsaufwand konnten rund CHF 17'000 eingespart werden. Die Vergütung des Kantons für die Führung des Gemeindesteueramtes fiel um rund CHF 14'000 höher aus als budgetiert.

0220 Allgemeine Dienste

Budget Nettoaufwand

577'500

Mehraufwand Rechnung

54'285

Der Anteil des per 31.12.2013 prognostizierten Deckungsfehlbetrages der Pensionskasse Nidwalden betreffend die Angestellten der Gemeindeverwaltung und des Werkhofes von rund CHF 164'000 wurde gesamthaft unter dieser Funktion verbucht. Ansonsten fiel der Personalaufwand um CHF 8'000 tiefer aus als budgetiert. Die Neumöblierung des Aufenthaltsraumes und des Empfanges (Gemeindehaus) im Betrag von rund CHF 12'500 war nicht budgetiert. Auf der Ertragsseite konnte bei den Baubewilligungsgebühren dank der Bautätigkeit auf dem Bürgenstock ein Mehrertrag von rund CHF 71'000 verbucht werden.

0290 Verwaltungsliegenschaften

Budget Nettoaufwand

197'000

Mehraufwand Rechnung

16'904

Das Flachdach des Werkhofes musste infolge Wassereinbruch unplanmässig saniert werden.

1400 Allgemeines Rechtswesen

Budget Nettoaufwand

27'500

Minderaufwand Rechnung

9'734

Mehreinnahmen bei den Einbürgerungsgebühren führten unter anderem zum Minderaufwand in der Höhe von CHF 9'734.

1500 Feuerwehr

Budget Nettoaufwand

105'500

Minderaufwand Rechnung

53'647

Der Personalaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 39'000 tiefer aus. Dies ist unter anderem auf den Umstand zurückzuführen, dass die finanziellen Auswirkungen der neuen Feuerwehrentschädigungsverordnung (in Kraft seit 01.01.2013) schwer vorhersehbar waren. Auf der Ertragsseite konnte ein Mehrertrag von rund CHF 13'000 für nicht budgetierte Verrechnungen von Einsätzen und Bussen verbucht werden.

1610 Militärische Verteidigung

Budget Nettoaufwand

10'000

Minderaufwand Rechnung

0

1620 Zivilschutz

Budget Nettoaufwand

3'000

Minderaufwand Rechnung

1'507

1621 Gemeindeführungsstab

Budget Nettoaufwand

8'000

Minderaufwand Rechnung

2'895

2 Bildung

Budget Nettoaufwand
Mehraufwand Rechnung

7'102'500
525'009

Personalaufwand (inkl. Rückerstattungen)

	2013 Rechnung	2013 Budget	2012 Rechnung
Kindergarten	607'500	605'500	575'300
Primarschule	2'287'400	2'256'500	2'323'500
Oberstufe	1'427'700	1'380'000	1'224'700
Musikschule	489'300	482'500	475'900
Schulliegenschaften	412'300	394'000	413'800
* Schulverwaltung	1'102'900	517'500	527'400
Informatik	52'600	51'000	43'800
Total	6'379'700	5'687'000	5'584'400

* enthält rund 600'000 für Anteil Schule an Deckungsfehlbetrag der Pensionskasse Nidwalden

Veränderung zu Budget 2013 + 92'700 (+ 1,6 %)
(ohne Deckungsfehlbetrag Pensionskasse Nidwalden)

Veränderung zu Rechnung 2012 + 195'300 (+ 3,5 %)
(ohne Deckungsfehlbetrag Pensionskasse Nidwalden)

Kontodetails:

2110 Kindergarten

Budget Nettoaufwand
Minderaufwand Rechnung

656'500
5'936

2120 Primarstufe

Budget Nettoaufwand
Minderaufwand Rechnung

2'551'000
13'665

Der Personalaufwand (inklusive Rückerstattungen durch Kanton und PH Luzern) liegt rund CHF 31'000 über dem Budget. Vor allem zwei längere Krankheiten von Lehrpersonen führten zu dieser Budgetüberschreitung. Der Sach- und Betriebsaufwand fiel hingegen um rund CHF 30'000 tiefer aus als budgetiert. Diesbezüglich konnten Einsparungen bei den Lehrmittel gemacht werden. Ebenfalls tiefer fiel die interne Verrechnung für die Informatik aus.

2130 Oberstufe

Budget Nettoaufwand
Minderaufwand Rechnung

1'716'000
44'132

Der Personalaufwand liegt rund CHF 48'000 über dem Budget. Dies ist begründet durch eine nicht budgetierte Übergangsrente von rund CHF 60'000 für eine früh-

zeitige Pensionierung einer Lehrperson. Auf der Oberstufe fiel der Sach- und Betriebsaufwand hingegen um rund CHF 15'000 tiefer aus als budgetiert. Durch die Integration der Werkschüler (ab August 2013) und die zuviel budgetierte Entschädigung an eine externe Schule konnten Einsparungen von CHF 58'000 bezüglich Schulgelder an Gemeinden erzielt werden. Ebenfalls tiefer fiel die interne Verrechnung für die Informatik aus.

2140 Musikschule

Budget Nettoaufwand	365'500
Minderaufwand Rechnung	1'055

2170 Schulliegenschaften

Budget Nettoaufwand	1'010'000
Mehraufwand Rechnung	27'465

Der Personalaufwand liegt rund CHF 18'000 über dem Budget. Gegenüber der Rechnung 2012 verzeichnen wir hingegen eine Abnahme von rund CHF 2'000. Der Sach- und Betriebsaufwand fiel rund CHF 28'000 tiefer aus als budgetiert. Bei den Abschreibungen verzeichnen wir immer noch eine Differenz aus der Neuberechnung mit HRM2 und weisen dadurch gegenüber dem Budget einen Mehraufwand von rund CHF 34'000 aus.

2190 Schulleitung und Schulverwaltung

Budget Nettoaufwand	643'000
Mehraufwand Rechnung	556'738

Klammert man die Rückzahlung des prognostizierten Anteils der Schule am Deckungsfehlbetrag der Pensionskasse Nidwalden von CHF 665'000 per 31.12.2013 aus, fiel der Personalaufwand um rund CHF 15'000 tiefer aus als budgetiert. Ebenfalls CHF 17'000 konnten beim Sach- und Betriebsaufwand eingespart werden.

2191 Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand

Budget Aufwand	86'000
Minderaufwand Rechnung	6'512

Die Funktion Allgemeiner Material- und Dienstleistungsaufwand wird auf die verschiedenen Stufen aufgeteilt.

2192 Informatik

Budget Aufwand	183'500
Minderaufwand Rechnung	44'192

Die Ersatzbeschaffung von Hardware konnte günstiger abgewickelt werden. Frühere Vorinvestitionen verringerten den Dienstleistungsaufwand Dritter. Durch externe Probleme herrschte ein vertragsloser Zustand bei den Software-Lizenzen. Diese wurden schliesslich nicht in Rechnung gestellt. Die Funktion Informatik wird auf die verschiedenen Funktionen aufgeteilt.

2193 Schulische Sondermassnahmen

Budget Aufwand 160'500

Minderaufwand Rechnung 6'334

Die Rechnung des Kantons für Logopädie und Psychomotorik fiel geringer aus als budgetiert.

3290 Kultur

Budget Nettoaufwand 56'000

Mehraufwand Rechnung 7'431

Veranstaltungen der Kulturkommission fielen um rund CHF 9'000 tiefer aus als budgetiert. Der im 2005 zum 20-jährigen Jubiläum versprochene Beitrag an ein Kunstwerk an die Altersstiftung Ennetbürgen im Betrag von CHF 20'000 wurde ausbezahlt. Dieser Betrag war im Budget nicht vorgesehen.

3320 Massenmedien

Budget Nettoaufwand 30'000

Minderaufwand Rechnung 4'580

3410 Sport

Budget Nettoaufwand 34'000

Mehraufwand Rechnung 12'983

Der Gemeinderat genehmigte ausserhalb des Budgets einen Beitrag von CHF 10'000 an den Gigathlon.

3420 Freizeit

Budget Nettoaufwand 112'500

Minderaufwand Rechnung 20'191

Der Sach- und Betriebsaufwand fiel um rund CHF 10'000 und der Aufwand für Beiträge und interne Verrechnungen um rund CHF 6'000 tiefer aus als budgetiert. Dank dem neu errichteten Spielplatzfonds konnte die neue Lauftrommel und Mängelbehebungen auf dem Spielplatz Seeplätzli im Betrag von rund CHF 5'000 über diesen Fonds beglichen werden.

3421 Strandbad Buochs-Ennetbürgen

Budget Nettoaufwand 23'000

Minderaufwand Rechnung 9'370

Das Betriebsdefizit des Strandbades fiel tiefer aus als erwartet.

4210 Ambulante Krankenpflege

Budget Nettoaufwand 108'000

Minderaufwand Rechnung 8'765

Der Defizitbeitrag an die Spitex Nidwalden fiel tiefer aus als erwartet.

4330 Schulgesundheitsdienst

Budget Nettoaufwand	14'500
Minderaufwand Rechnung	4'675

5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso

Budget Nettoaufwand	21'000
Mehraufwand Rechnung	3'815

5440 Jugendschutz

Budget Nettoaufwand	1'000
Minderaufwand Rechnung	250

5441 Jugendkultur

Budget Nettoaufwand	36'000
Minderaufwand Rechnung	5'361

5450 Leistungen an Familien

Budget Nettoaufwand	16'500
Mehraufwand Rechnung	1'224

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

Budget Nettoaufwand	29'000
Mehraufwand Rechnung	6'602

Zunehmende Beiträge an Kinderkrippen für familienergänzende Kinderbetreuung führten zum Mehraufwand.

5720 Wirtschaftliche Hilfe

Budget Nettoaufwand	225'000
Mehraufwand Rechnung	25'285

Der Aufwand für die Unterstützung auswärts wohnhafter Gemeindebürger stieg gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 41'000 und gegenüber dem Budget um rund CHF 30'000 an. Die Unterstützung von Einwohnern fiel um rund CHF 5'000 tiefer aus als budgetiert.

5790 Übrige Fürsorge

Budget Nettoaufwand	4'000
Minderaufwand Rechnung	2'182

6150 Gemeindestrassen

Budget Nettoaufwand	506'000
Minderaufwand Rechnung	7'073

Der Personalaufwand fiel infolge temporärer Aushilfe im Frühjahr um rund CHF 13'000 höher aus. Ebenfalls um rund CHF 23'000 höher war der Sach- und Betriebsaufwand (CHF 6'000 für die Anschaffung neuer Raupentransporter, CHF 9'000 für den Anteil an der Planung Sanierung Flurstrasse Obbürgen,

CHF 19'000 an Mehraufwand betreffend Unterhalt Strassen infolge Elementarerereignis vom 01.06.2013). Bei der Auflösung von zusätzlichen Abschreibungen konnte ein Mehrertrag von rund CHF 23'000 verzeichnet werden. Ebenfalls Mehreinnahmen von rund CHF 21'000 sind bei den Benützungsgebühren und Verrechnung von Dienstleistungen zu verzeichnen.

6230 Agglomerationsverkehr

Budget Nettoaufwand	1'000
Minderaufwand Rechnung	973

6290 Übriger öffentlicher Verkehr

Budget Nettoaufwand	0
Mehraufwand Rechnung	1'145

7100 Wasserversorgung

Budget Nettoaufwand	18'500
Mehrertrag Rechnung	83'810

Mit der Einführung des Rechnungsmodelles HRM2 werden die Anschlussbeiträge (CHF 175'491 Minderertrag) über die Erfolgsrechnung verbucht und vor dem Abschluss in den Wasserversorgungsfonds eingelegt. Die in der Investitionsrechnung aktivierten Anlagen werden ebenfalls über die Erfolgsrechnung ausserplanmässig abgeschrieben und mit dem Wasserversorgungsfonds verrechnet. Diese Verbuchungsmethode wurde bei der Budgetierung noch nicht berücksichtigt. Die eigentliche Erfolgsrechnung der Wasserversorgung kann mit einer Einlage in den Fonds von CHF 83'810 (Budget: Mehraufwand CHF 18'500) ausgeglichen werden. Die Katasternachführung verursachte im Berichtsjahr einen Mehraufwand von CHF 9'000. Beim Unterhalt des Leitungsnetzes konnte erfreulicherweise ein Minderaufwand von CHF 120'000 verzeichnet werden. Um rund CHF 25'000 höher als budgetiert fiel die interne Verrechnung der Gemeindewerkgruppe infolge Mehraufwand (Zählerauswechslungen) aus. Ein Mehrertrag von rund CHF 20'000 resultierte bei den Wassergebühren.

7200 Abwasserbeseitigung

Budget Nettoaufwand	133'500
Minderaufwand Rechnung	108'844

Mit der Einführung des Rechnungsmodelles HRM2 werden die Anschlussbeiträge (CHF 839'000 Mehrertrag) über die Erfolgsrechnung verbucht und vor dem Abschluss in den Siedlungsentwässerungsfonds eingelegt. Die in der Investitionsrechnung aktivierten Anlagen werden ebenfalls über die Erfolgsrechnung ausserplanmässig abgeschrieben und mit dem Siedlungsentwässerungsfonds verrechnet. Diese Verbuchungsmethode wurde bei der Budgetierung noch nicht berücksichtigt. Die eigentliche Erfolgsrechnung der Abwasserbeseitigung muss mit einer Entnahme aus dem Fonds von CHF 24'656 (Budget: CHF 133'500) ausgeglichen werden. Der Sach- und Betriebsaufwand fiel gegenüber dem Budget um rund CHF 47'000 tiefer aus als budgetiert. Die Interne Verrechnung der Gemeinde-

werkgruppe verursachte einen Mehraufwand von CHF 13'000 und bei den Abwassergebühren konnte ein Mehrtag von rund CHF 35'000 verzeichnet werden.

7202 Öffentliche Toiletten

Budget Nettoaufwand	15'000
Minderaufwand Rechnung	1'612

7300 Abfallwirtschaft

Budget Nettoaufwand	4'500
Mehrertrag Rechnung	35'624

Die Erfolgsrechnung der Abfallbeseitigung konnte mit einer Einlage von CHF 35'624 in den Abfallbeseitigungsfonds ausgeglichen werden. Die grössten Abweichungen zum Budget, waren bei der internen Verrechnung für den Gemeindewerkhof (- CHF 21'000) sowie den Mehreinnahmen bei den Kehrichtgebühren (+ CHF 12'000) zu verzeichnen.

7410 Gewässerverbauungen

Budget Nettoaufwand	34'500
Minderaufwand Rechnung	4'008

7500 Arten- und Landschaftsschutz

Budget Nettoaufwand	41'500
Minderaufwand Rechnung	14'021

7710 Friedhof und Bestattung

Budget Nettoaufwand	33'500
Mehraufwand Rechnung	6'935

Die Sanierung des Flachdaches der Urnenhalle verursachte einen Mehraufwand von rund CHF 11'000.

7790 Übriger Umweltschutz

Budget Nettoaufwand	10'000
Minderaufwand Rechnung	10'000

Im Berichtsjahr wurden keine Projekte für Energiesparmassnahmen unterstützt.

7900 Raumordnung

Budget Nettoaufwand	38'000
Mehraufwand Rechnung	5'537

Die Teilrevision des Zonenplans und die Ausarbeitung des Siedungsleitbildes verursachten einen Mehraufwand.

8140 Landwirtschaft

Budget Nettoaufwand	6'500
Minderaufwand Rechnung	1'580

8400 Tourismus

Budget Nettoaufwand 1'000

Mehraufwand Rechnung 5'000

Der einmalige Solidaritätsbeitrag an Nidwalden Tourismus führte zum Mehraufwand.

8500 Industrie, Gewerbe, Handel

Budget Nettoaufwand 4'000

Minderaufwand Rechnung 1'100

9100 Steuern

Budget Nettoertrag 9'076'000

Minderertrag Rechnung 183'726

Einerseits fielen Wertberichtigungen und tatsächliche Forderungsverluste um rund CHF 68'000 höher und andererseits Vergütungszinsen und die Verwaltungskosten des kantonalen Steueramtes um rund CHF 82'000 tiefer aus als budgetiert.

Auf der Ertragsseite mussten wir gegenüber dem Budget einen Minderertrag sowohl bei den natürlichen Personen (CHF 197'000) wie auch bei den juristischen Personen (CHF 17'000) verbuchen. Hingegen fiel bei den Verzugszinsen ein Mehrertrag von rund CHF 17'000 an.

9101 Feuerwehrsteuern

Budget Nettoertrag 167'000

Mehrertrag Rechnung 4'024

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Budget Nettoertrag 0

Mehrertrag Rechnung 442'304

Entgegen dem Budget und den Vorgaben des Kantons konnten wir als Normausgleich Schule rund CHF 442'000 verbuchen.

9500 Übrige Ertragsanteile

Budget Nettoertrag 420'000

Mehrertrag Rechnung 875'071

Gemäss Abrechnung des Kantonalen Steueramtes Nidwalden resultieren bei der Grundstückgewinnsteuer sowie der Erbschafts- und Schenkungssteuern Mehrerträge von rund CHF 795'000 bzw. CHF 80'000.

9610 Zinsen

Budget Nettoaufwand 178'000

Minderaufwand Rechnung 25'285

Die Verzinzung von langfristigen Finanzverbindlichkeiten sowie die kalkulatorischen Zinsen für die Fondsvermögen der Spezialfinanzierungen fielen gegenüber dem Budget um rund CHF 17'000 und CHF 12'000 tiefer aus.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

Budget Nettoertrag	25'500
---------------------------	---------------

Mehrertrag Rechnung	20'880
----------------------------	---------------

Gegenüber dem Budget konnte auf der Aufwandseite ein Minderaufwand von rund CHF 17'000 und auf der Ertragsseite ein Mehrertrag von CHF 4'000 verbucht werden.

9710 Rückverteilung aus CO2-Abgabe

Budget Nettoertrag	500
---------------------------	------------

Minderertrag Rechnung	266
------------------------------	------------