



DELEGIERTEN-
VERSAMMLUNG
FRÜHLING
2026



Sozial-BeratungsZentrum SoBZ
Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil



Kindes- und Erwachsenen-SchutzBehörde KESB
Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil

Inhaltsverzeichnis

- 3 Jahresbericht des Präsidenten 2025
- 5 Rechenschaftsberichte zum Jahresprogramm 2025
- 8 Rechnungsbericht 2025
- 9 Bestandesrechnung 2025
- 13 Laufende Rechnung 2025 / Funktionengliederung
- 21 Laufende Rechnung 2025 / Artengliederung
- 29 Investitionsrechnung 2025 / Funktionengliederung
- 30 Erklärungen zur Bestandesrechnung 2025
- 32 Erklärungen zur Laufenden Rechnung 2025
- 45 Kennzahlen
- 46 Antrag und Verfügung Verbandsleitung
- 47 Bericht der Kontrollstelle zur Rechnung 2025
- 48 Antrag für einen Nachtragskredit für Stellenaufstockungen beim SoBZ und der KESB
- 49 Verbandsleitung / Kontrollstelle / Geschäftsleitung
- 50 Delegiertenliste
- 51 Adressen und Erreichbarkeit

Jahresbericht des Präsidenten 2025



Wie üblich beschränkt sich der vorliegende Jahresbericht des Präsidenten auf einige Schwerpunkte. Die Details sind im Rechenschaftsbericht der Verbandsleitung zum Jahresprogramm 2025 enthalten.

Die Verbandsleitung hielt vier ordentliche Sitzungen ab. Neben den üblichen Traktanden sind die Vorbereitungen für die Delegiertenversammlungen, die Beratung der Jahresrechnung 2024 sowie des Vorschlages 2026 und des Finanz- und Aufgabenplanes 2026 bis 2030 besonders zu erwähnen. An ihrer Sitzung vom 1. Dezember 2025 beschloss die Verbandsleitung, die Einladung und die Unterlagen für die Delegiertenversammlungen künftig elektronisch zuzustellen. Die Delegierten können sich jedoch auf Wunsch nach wie vor alle Dokumente in Papierform zustellen lassen. Weiter beschloss die Verbandsleitung einen Strategietag durchzuführen, an dem mit externer Begleitung die Strategieentwicklung des MZV diskutiert werden soll. Dieser hat inzwischen stattgefunden, aber nicht mehr im Berichtsjahr. Ein wichtiges Thema in der Verbandsleitung war auch die Besoldung der Mitarbeitenden des MZV. Daraus resultierte ein neues Lohnmanual. Schliesslich genehmigte die Verbandsleitung einen Vormietvertrag für die neuen Büroräumlichkeiten der KESB.

Die beiden Delegiertenversammlungen im Frühjahr und im Herbst konnten im gewohnten Rahmen durchgeführt werden. An beiden Delegiertenversammlungen waren in erster Linie die üblichen Geschäfte zu behandeln, wobei die Genehmigung der Rechnung des Vorjahres sowie des Voranschlages für das folgende Jahr besonders zu erwähnen sind. Weiter bewilligte die Frühjahrs-DV einen Kredit von CHF 180'000.00 für die Erneuerung der IT-Infrastruktur bei der KESB und beim SoBZ. Ebenfalls die Frühjahrs-DV genehmigte ein neues Reglement über die Aufwanderfassung und die Verlegung der Mandatsführungskosten im Kindes- und Erwachsenenschutz. Die Herbst DV bewilligte schliesslich einen Sonderkredit von CHF 245'000.00 für den Unterhalt der IT bei SoBZ und KESB.

Die Suchtberatung ist im Mehrzweckverband ein Dauerthema, das uns seit Jahren beschäftigt. Der aktuelle Suchtvertrag mit dem Kanton läuft noch bis Ende 2026. Im Berichtsjahr fanden intensive und kontroverse Diskussionen über die künftige Ausgestaltung der Suchtberatung statt. Die Fachleute sind sich einig, dass Veränderungen notwendig sind. Insbesondere die strikte Trennung zwischen legalen und illegalen Süchten ist nicht zweckmässig. Die Vorstellungen, welche Institutionen was anbieten und wer wie viel bezahlen soll, gingen weit auseinander. Gegen Bestrebungen des Kantons, die Suchtberatung zu zentralisieren und trotzdem die Gemeinden zu Kasse zu bitten, wehrte sich die Landschaft. Sie forderte einen niederschweligen Zugang zu einer professionellen Suchtberatung, der nicht nur von einer einzigen zentralen Institution angeboten wird und an dessen Finanzierung sich auch der Kanton massgeblich beteiligt. Im Berichtsjahr blieb eine Einigung noch aus, aber es konnten doch Fortschritte erzielt werden.

Auch in diesem Berichtsjahr war die Arbeitsbelastung sowohl bei der KESB als auch beim SoBZ unvermindert hoch und nahm noch zu. Als Beispiel ist die grosse Zunahme von Kinderschutzverfahren bei der KESB zu erwähnen, wobei es sich teilweise um sehr schwierige Fälle handelte. Auch beim SoBZ nahm die Arbeitsbelastung in erheblichem Umfang zu. Es stellt sich die Frage, wie lange die aktuell verfügbaren personellen Ressourcen ausreichen, um die erforderliche Qualität der Arbeit auch künftig aufrecht zu erhalten.

Der Neubau des Gebäudes in Entlebuch, in dem die KESB künftig ihren Sitz haben wird, schreitet planmässig voran. Wir sind zuversichtlich, dass die KESB ihre neuen Büroräumlichkeiten im Herbst 2026 beziehen kann.

Finanziell steht der Mehrzweckverband zur Zeit solide da. Trotz erheblicher Reserven wird es aber künftig schwieriger werden, die Finanzen im Lot zu halten. Es zeichnet sich ab, dass zusätzliche personelle und finanzielle Ressourcen erforderlich sein werden, damit der gesetzliche Auftrag erfüllt werden kann.

Dank hochmotivierten und kompetenten Mitarbeitenden leisten KESB, SoBZ und Zentrale Dienste schon seit Jahren qualitativ und quantitativ hervorragende Arbeit. Das verdient einen grossen Dank. Eine konstruktive und von gegenseitigem Respekt geprägte Zusammenarbeit, die ebenfalls ein Dankeschön verdient, darf bei der Verbandsleitung und der Kontrollstelle festgestellt werden. Schliesslich ist auch den Verbandsgemeinden zu danken, die für die Anliegen des Mehrzweckverbandes stets ein offenes Ohr haben und diese auch finanzieren.

Peter Studer, Präsident Mehrzweckverband Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil

Rechenschaftsbericht der Verbandsleitung zum Jahresprogramm 2025

Bericht zur Zielerreichung	
Allgemeine Verwaltung Statuten, Geschäftsordnung, Reglemente, Sitzungsplanungen	Die Geschäfts- und Verbandsleitung haben das Besoldungsmanual überarbeitet und angepasst. An der Verbandsleitungssitzung vom 14.05.2025 wurde das Besoldungsmanual genehmigt. Das Reglement für die Aufwandauffassung und die Verlegung der Mandatsführungskosten im Kindes- und Erwachsenenenschutz wurde an der selben Verbandsleitungssitzung genehmigt. Nach einjähriger Überarbeitung und Anpassung an die rechtliche Praxis wurde das Reglement an der Delegiertenversammlung vom 25.06.2025 auf Antrag der Verbandsleitung ebenfalls genehmigt.
Überprüfung Leistungsvereinbarung mit Gemeinden	Gemäss den Verbandsleitungsmitgliedern besteht für die Gemeinden bei der Leistungsvereinbarung momentan kein Handlungsbedarf. Die nächste ordentliche Überprüfung erfolgt gemäss Aufgabenplan im Jahr 2028.
Suchtberatung	Die vom Kanton Luzern angestrebte Zentralisierung der Suchtberatung wird von den Landzentren (inkl. SoBZ Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil) nicht unterstützt. Dies hätte ein Abbau von Leistungen für die Klientel zur Folge. Zudem würden die Kosten für die Gemeinden ansteigen. Die Verhandlungen müssen im Jahr 2026 fortgeführt werden. Wenn keine Lösung gefunden wird, ist auch möglich, dass der bestehende Vertrag nochmals verlängert wird.
Abschluss neuer Mietvertrag KESB	An der Verbandsleitungssitzung vom 14.05.2025 konnte der Vormietvertrag und der Baubeschrieb genehmigt und anschliessend unterzeichnet werden. Um ein wenig mehr Spielraum bei allfälligen Bauverzögerungen zu haben, wurde der Mietvertrag mit dem Businesspark Aentlebuch bis zum 30.09.2026 verlängert. Der Mietbeginn des neuen Mietvertrages wird per 01.10.2026 vorgemerkt. Der Umzug ist im September 2026 geplant.
Einführung GEVER	Eine Analyse der Zentralen Dienste hat ergeben, dass die Geschäftsverwaltungssoftware (GEVER) im Verhältnis zum Umfang der Daten zu teuer ist und der Geschäftsverkehr mit dem bisherigen System genügt. Aus diesem Grund wurde die Einführung der GEVER-Software verworfen.

Rechenschaftsbericht der Leitung Zentrale Dienste zum Jahresprogramm 2025

Bericht zur Zielerreichung	
Allgemeine Verwaltung Analyse IT SoBZ und KESB	Eine Analyse der IT-Beratungsfirma Xware hat ergeben, dass eine Zusammenlegung der IT-Infrastrukturen von KESB und SoBZ in einem externen Rechenzentrum sinnvoll ist. Aus diesem Grund wurde der Delegiertenversammlung ein Sonderkredit für die Erneuerung der IT-Infrastrukturen für CHF 180'000.00 vorgelegt und von dieser am 25.06.2025 genehmigt. Demnach werden die IT-Infrastrukturen der KESB und dem SoBZ in das Rechenzentrum der Witcom AG ausgelagert.
Technik: Anpassung Klientenprogramm	Beim SoBZ wurde im Jahr 2025 keine Änderungen an der Klientensoftware KlibNet vorgenommen. Bei der KESB mussten einige Fehler der Klientensoftware KESBweb ausgebügelt werden.
Umstellung FibuSync Abrantix auf Bankimport	Aufgrund von Ressourcenproblemen bei der Softwarefirma Diartis wurde das Projekt auf Anfangs 2026 verschoben.

IT SoBZ: Umstellung auf Microsoft 365 / Exchange Cloud	Abklärungen zum Datenschutz haben ergeben, dass die Microsoft Cloud für die sensiblen Daten der Klientel nicht geeignet ist. Aus diesem Grund wurde im neuen Rechenzentrum der Witcom im Herbst 2025 ein Exchangemailserver aufgebaut und in Betrieb genommen. Für den IT-Unterhalt des SoBZ und der KESB durch die Firma Witcom AG wurde von der Delegiertenversammlung am 20.11.2025 ein Sonderkredit in der Höhe von CHF 245'000.00 genehmigt. Die Kosten sind für einen Vertrag für drei Jahre bewilligt.
Online Rekrutierungstool von Publicjobs	Die Einführung des neuen Rekrutierungstools von Publicjobs erfolgte bereits im Herbst 2024. Im Jahr 2025 wurde das Tool bei sämtlichen Stellenausschreibungen angewendet. Die Besetzung von Stellen kann damit durchgehend digital erledigt werden.
Festigen der KV-Reform	Im ersten Halbjahr wurde die Lernende bei der KESB durch Cedric Hofstetter betreut. Der Wechsel zur KESB hat sich bewährt. Auf Wunsch der verantwortlichen Personen bei der KESB hat die Geschäftsleitung entschieden, neu ab 2026 bei der KESB ebenfalls eine fixe Lehrstelle anzubieten. Die zwei Lernenden von SoBZ und KESB können dann jeweils ein Jahr bei der anderen Organisation verbringen.
Privat- und Sozialversicherungen	Diverse Privat- und Sozialversicherungen wurden ausgeschrieben und neu abgeschlossen. Es konnten für den Betrieb und auch für die Mitarbeitenden bessere Konditionen ausgehandelt werden.
Qualitätsmanagement	Das SoBZ hat das Aufrechterhaltungsaudit, welches am 19.11.2025 durchgeführt wurde, ohne Nebenabweichung bestanden. Das Audit wurde von der Schweizerischen Vereinigung für Qualitäts- und Management-Systeme (SQS) durchgeführt. Für den nächsten Auditzklus wird das SoBZ zu EdelCert & Management GmbH wechseln. Diese Firma ist kostengünstiger und das SoBZ Willisau-Wiggertal hat gute Erfahrungen gemacht.
Informationstechnologie	Aufgrund des sich abzeichnenden Endes der Infrastrukturen von SoBZ und KESB wurde keine zusätzliche und vertiefte Überprüfung der IT-Sicherheit mehr vorgenommen. Selbstverständlich überwachen die IT-Dienstleister CKW und Businesspark Aentlebuch laufend die Sicherheit der Systeme.
Digitalisierung Buchhaltung MZV	Die digitale Debitorenbuchhaltung konnte nicht eingeführt werden. Von Seiten des Softwareherstellers kommen wie im Vorjahr immer noch Vorbehalte, dass das Programm noch nicht genügend ausgereift ist. Das Projekt wird im Folgejahr weiterverfolgt.

Rechenschaftsbericht der Leitung SoBZ zum Jahresprogramm 2025

Bereich Mütter- Väterberatung	
Bericht zur Zielerreichung	
Standards erarbeiten und auf Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil übertragen	Die MVB arbeitet nach den Standards des Fachverbandes. Die Dokumente werden regelmässig überprüft und in die Arbeit integriert. Der Fachverband plant den Namen der Mütter-Väterberatung auf Beratung frühe Kindheit anzupassen. Die Verbandsleitung hat beschlossen, dieser Änderung zu folgen, falls der neue Namen auch beim Fachverband so definitiv installiert wird.
Online Buchungssystem Calenso	Anfangs 2025 wurde das Online Buchungssystem Calenso mit dem Entlebucher Medienhaus eingeführt. Im Verlauf der Einführung hat sich gezeigt, dass die Professional-Version nicht ausreicht. Es musste die Business-Version gelöst werden. Das Tool funktioniert einwandfrei und wird gut genutzt. Das Team hat spürbar weniger E-Mails und Telefonate für Terminvereinbarungen.

Bereich Sozialberatung	Bericht zur Zielerreichung
Qualitätsmanagement	Das SoBZ hat das Aufrechterhaltungsaudit vom 19.11.2025 der Schweizerischen Vereinigung für Qualitäts- und Management-Systeme (SQS) ohne Haupt- und Nebenabweichungen bestanden.
Bereich Mandatsführung	Bericht zur Zielerreichung
Digitalisierung	Leider konnte das Tool Scan Cockpit von Diartis aus IT-Ressourcengründen nicht eingeführt werden. Um genügend Ressourcen zu haben, hätte ein neuer zusätzlicher Server gekauft und aufgesetzt werden müssen. In Anbetracht der Tatsache, dass die IT-Infrastruktur des SoBZ im Jahr 2026 migriert wird, hat die Leitung des SoBZ zusammen mit der Leitung Zentrale Dienste entschieden, das Projekt nach der Migration auf der neuen Serverumgebung der Witcom umzusetzen.

Rechenschaftsbericht des Präsidiums KESB zum Jahresprogramm 2025

KESB	Bericht zur Zielerreichung
Standards erarbeiten und anpassen	Grundsätzliche Weiterentwicklung Wissensmanagement, Anpassung der bisherigen Abläufe im Wissensmanagement an KESBWeb, Überarbeitung und Erarbeitung neuer Verfahrensabläufe, Aktualisierung von Arbeitshilfen (Vorlagen, Formulare und Checklisten).
IT KESB: Umstellung auf Microsoft 365 / Exchange Cloud	Abklärungen zum Datenschutz haben ergeben, dass die Microsoft Cloud für die sensiblen Daten der Klientel nicht geeignet ist. Aus diesem Grund wurde im neuen Rechenzentrum der Witcom im Herbst 2025 ein Exchangemailserver aufgebaut und in Betrieb genommen. Für den IT-Unterhalt des SoBZ und der KESB wurde von der Delegiertenversammlung vom 20.11.2025 ein Sonderkredit in der Höhe von CHF 245'000.00 genehmigt.
Sicherheitsanlage	Im ersten Halbjahr 2025 wurde die Sicherheitsanlage bei der KESB durch die Firma Frey & Cie. installiert und in Betrieb genommen.

Rechnungsbericht 2025

Die Rechnung 2025 schliesst besser ab als budgetiert. Detaillierte Erklärungen zu den einzelnen Konti erfolgen separat.

Die Laufende Rechnung des Mehrzweckverbandes weist einen Aufwandüberschuss von CHF 89'112.09 aus. Das Eigenkapital des Mehrzweckverbandes beträgt nach Verbuchung des Aufwandüberschusses CHF 1'417'496.14. Die Investitionsrechnung zeigt Nettoinvestitionen von CHF 41'137.45.

Die KESB schreibt ein Defizit von CHF 92'630.27. Das Ergebnis ist dennoch um CHF 73'169.73 besser als budgetiert und das obwohl für unentgeltliche Rechtspflege und Kinderanwälte rund CHF 40'000.00 mehr ausgegeben wurde als budgetiert. Dafür gab es um CHF 21'000.00 weniger Kosten für Gutachten. Wenn die Besoldungspositionen mit den Rückerstattungen der Sozialversicherungen zusammengerechnet werden, konnte gegenüber dem Budget bei der KESB ein um CHF 40'000.00 besseres Ergebnis erreicht werden. Dies vor allem, weil nicht alle Stellen besetzt waren und Ausfälle nicht eins zu eins ersetzt wurden.

Einnahmeseitig fallen die Mehreinnahmen bei den KESB-Gebühren (CHF 8'000.00) und den Pro-Kopf-Beiträgen (CHF 20'000.00) ins Gewicht.

Der Fachbereich Mütter- und Väterberatung hat nahe beim Budget abgeschlossen und schreibt einen Gewinn von CHF 17'213.58. Leicht höhere Ausgaben werden mit Mehreinnahmen aus den Pro-Kopf-Beiträgen kompensiert.

Bei der Sozialberatung sind auf diversen Positionen kleine Minderaufwände zu verzeichnen. Die Einnahmen sind um CHF 9'000.00 besser als budgetiert. Die Pro-Kopf-Beiträge machen hier mit CHF 6'000.00 Mehreinnahmen den grössten Anteil aus. Der Fachbereich erzielt einen Gewinn von CHF 62'239.99 und schliesst so um CHF 22'339.99 besser ab als budgetiert.

Auch die Mandatsführung weist ein um CHF 19'664.61 besseres Ergebnis aus als im Budget vorgesehen war. Dennoch resultiert ein Verlust von CHF 75'935.39. Der Ertrag aus den Mandaten fällt um CHF 38'000.00 tiefer aus als budgetiert. Die Gründe sind vielfältig. Aufgrund von Personalwechsel befinden sich noch einige Berufsbeistandspersonen in der Einarbeitungsphase und können noch nicht so viele Fälle führen. Durch die Digitalisierung können gewisse Arbeiten bei der Rechnungsverarbeitung nicht mehr direkt der Klientel verrechnet werden. Eine pauschale Abrechnung solcher Leistungen ist angedacht, jedoch noch nicht umgesetzt.

Trotz dem ausgewiesenen Aufwandüberschuss ist der Rechnungsabschluss dennoch erfreulich, da alle Dienststellen besser abgeschnitten haben als budgetiert.

Investiert wurde im Jahr 2025 in die E-Mail-Infrastruktur des Gesamtbetriebes und in die Sicherheitsanlage der KESB.

Mit der Verbuchung des Aufwandüberschusses beim Eigenkapital sinkt dieses auf CHF 1'417'496.14. Es besteht nach wie vor ein gutes Polster für zukünftige Herausforderungen.

Ronald Stalder, Leiter Zentrale Dienste

Bestandesrechnung

Konto	Bestandesrechnung Bilanzgliederung	Bestand per		Veränderungen		Bestand per 31.12.2025
		01.01.2025		Zuwachs	Abgang	
1	A K T I V E N	2'858'702.39		11'545'710.73	11'727'538.64	2'676'874.48
10	FINANZVERMOEGEN	2'768'832.27		11'487'173.28	11'675'338.64	2'580'666.91
100	Flüssige Mittel	333'518.13		5'798'987.97	5'634'156.54	498'349.56
1000	Kasse	134.70		1'661.10	1'530.50	265.30
1000.01	Kasse KESB	134.70		1'661.10	1'530.50	265.30
1001	Postcheck	1'954.14		18'714.94	18'686.19	1'982.89
1001.02	Postkonto 15-14824-1 MZV	1'954.14		18'714.94	18'686.19	1'982.89
1002	Banken	331'429.29		5'778'611.93	5'613'939.85	496'101.37
1002.00	LUKB MZV Stockkonto NEU	5'363.33		451.00		5'814.33
1002.04	EB Kto.Krt. 16 5.015.184.03 SoBZ	97'141.52		1'221.40	2'651.75	95'711.17
1002.12	LUKB Geschäftskonto MZV	28'161.93		4'574'890.98	4'511'211.10	91'841.81
1002.13	RB Geschäftskonto MZV	100'586.95		801'325.77	800'075.00	101'837.72
1002.14	RB Sparkonto 180 MZV	100'175.56		400'722.78	300'002.00	200'896.34
101	Guthaben	2'403'697.82		1'244'845.78	1'645'742.83	2'002'800.77
1011	Kontokorrente	451.00			451.00	0.00
1011.02	LUKB Stockkonto Guthaben gegenüber Klienten	451.00			451.00	0.00
1015	Andere Debitoren	1'903'246.82		1'244'845.78	1'145'291.83	2'002'800.77
1015.01	Ausst. Verrechnungssteuer MZV	3'865.77		1'102.32	3'865.77	1'102.32
1015.03	MF-Entgelter SoBZ	1'896'453.10		144'034.70		2'040'487.80
1015.04	Debitorensammelkonto SoBZ	65'836.20		989'545.26	1'026'993.81	28'387.65
1015.05	Debitoren KESB	11'191.75		110'163.50	113'432.25	7'923.00
1015.10	Deikredere	-74'100.00			1'000.00	-75'100.00
1016	Festgelder	500'000.00			500'000.00	0.00
1016.04	RB Festgelder	500'000.00			500'000.00	0.00

Bestandesrechnung

Konto	Bestandesrechnung Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2025	Veränderungen		Bestand per 31.12.2025
			Zuwachs	Abgang	
102	Anlagen	1'700.00	4'500.00		6'200.00
1022 1022.00	Darlehen Darlehen Weiterbildung Mitarbeitende	1'700.00 1'700.00	4'500.00 4'500.00		6'200.00 6'200.00
103	Transitorische Aktiven	29'916.32	116'272.88	72'872.62	73'316.58
1030 1030.00	Transitorische Aktiven Transitorische Aktiven MZV	29'916.32 29'916.32	116'272.88 116'272.88	72'872.62 72'872.62	73'316.58 73'316.58
104	Abrechnungskonten		4'322'566.65	4'322'566.65	
1040 1040.01 1040.03 1040.05 1040.07 1040.08	Abrechnungskonten Abrechn.konto Gemeindebeiträge MZV Penzienkonto Abrechnungskonto MF KESB Abrechnungskonto Löhne priMas Abrechnungskonto Kinderzulagen	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	4'322'566.65 4'189'270.00 21'170.34 48'678.11 22'403.20 41'045.00	4'322'566.65 4'189'270.00 21'170.34 48'678.11 22'403.20 41'045.00	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00
11	VERWALTUNGSVERMOEGEN	89'870.12	58'537.45	52'200.00	96'207.57
114	Sachgüter	89'870.12	58'537.45	52'200.00	96'207.57
1145 1145.00 1145.01	EDV-Anlage EDV-Anlage SoBZ / ZD EDV-Anlage KESB	89'869.12 48'563.30 41'305.82	45'857.35 29'997.30 15'860.05	52'200.00 34'500.00 17'700.00	83'526.47 44'060.60 39'465.87
1146 1146.01	Mobilien Büroeinrichtung KESB	0.00	12'680.10 12'680.10		12'680.10 12'680.10
1149 1149.03	Uebrige Sachgüter Fahrzeug Suzuki Swift	1.00 1.00			1.00 1.00

Bestandesrechnung

Konto	Bestandesrechnung Bilanzgliederung	Bestand per		Veränderungen		Bestand per 31.12.2025
		01.01.2025		Zuwachs	Abgang	
2	P A S S I V E N	2'858'702.39	3'382'101.30	3'474'817.12	2'765'986.57	
20	FREMDKAPITAL	1'352'094.16	3'382'101.30	3'474'817.12	1'259'378.34	
200	Laufende Verpflichtungen	1'260'390.18	2'920'114.23	3'025'907.43	1'154'596.98	
2000	Kreditoren	54'029.45	2'258'900.68	2'232'857.67	80'072.46	
2000.00	Kreditoren MZV	54'029.45	1'347'812.58	1'321'769.57	80'072.46	
2000.03	Kreditoren AHV, IV, EO	0.00	418'375.05	418'375.05	0.00	
2000.04	Kreditoren BVG	0.00	409'920.95	409'920.95	0.00	
2000.05	Kreditoren UVG	0.00	39'848.90	39'848.90	0.00	
2000.06	Kreditoren Krankentaggeld	0.00	42'943.20	42'943.20	0.00	
2006	Kontokorrente (nicht Banken)	87'530.88	1'213.55	2'591.10	86'153.33	
2006.01	Spendenguthaben Klienten	54'230.65		2'104.70	52'125.95	
2006.02	Bestand Notfallgeld	5'600.23	1'213.55	486.40	6'327.38	
2006.03	Bestand Legat Studer-Stiftung	27'700.00			27'700.00	
2007	Abrechnungskonten	1'118'829.85	660'000.00	790'458.66	988'371.19	
2007.00	Vorauszahlung Gemeinde Doppleschwand	2'285.35	65'000.00	58'331.20	2'285.35	
2007.02	Vorauszahlung Gemeinde Entlebuch	105'285.45	80'000.00	127'887.11	111'954.25	
2007.03	Vorauszahlung Gem. Escholzmatt-Marbach	315'933.55	10'000.00	49'754.15	268'046.44	
2007.04	Vorauszahlung Gemeinde Flühl	45'812.05	30'000.00	10'000.00	55'812.05	
2007.05	Vorauszahlung Gemeinde Hasle	103'855.30	10'000.00	131'038.10	84'101.15	
2007.06	Vorauszahlung Gemeinde Romoos	47'887.75	120'000.00	85'587.20	57'887.75	
2007.07	Vorauszahlung Gemeinde Ruswil	258'211.45	120'000.00	171'050.05	247'173.35	
2007.08	Vorauszahlung Gem. Schüpfheim	149'129.25	75'000.00	57'481.85	183'542.05	
2007.09	Vorauszahlung Gem. Werthenstein	-413.10	150'000.00	280'379.05	171'050.05	
2007.10	Vorauszahlung Gem. Wolhusen	90'842.80			-39'536.25	

Bestandesrechnung

Konto	Bestandesrechnung Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2025	Veränderungen		Bestand per 31.12.2025
			Zuwachs	Abgang	
204	Rückstellungen	57'000.00	26'000.00		83'000.00
2040	Laufende Rechnung	57'000.00	26'000.00		83'000.00
2040.00	Rückstellung Mehrstunden ZD	6'500.00	4'500.00		11'000.00
2040.01	Rückstellung Mehrstunden SoBZ	24'500.00	13'000.00		37'500.00
2040.02	Rückstellung Mehrstunden KESB	26'000.00	8'500.00		34'500.00
205	Transitorische Passiven	34'703.98	435'987.07	448'909.69	21'781.36
2050	Transitorische Passiven	34'703.98	435'987.07	448'909.69	21'781.36
2050.00	Transitorische Passiven MZV	34'703.98	435'987.07	448'909.69	21'781.36
23	KAPITAL	1'506'608.23			1'506'608.23
239	Kapital	1'506'608.23			1'506'608.23
2390	Eigenkapital	1'506'608.23			1'506'608.23
2390.02	Eigenkapital MZV	1'506'608.23			1'506'608.23
	Total Aktiven	2'858'702.39	11'545'710.73	11'727'538.64	2'676'874.48
	Total Passiven	2'858'702.39	3'382'101.30	3'474'817.12	2'765'986.57
	Passivenüberschuss				89'112.09

Laufende Rechnung

Konto	Laufende Rechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	840'242.48	840'242.48	848'200.00	848'200.00	742'078.36	742'078.36
01	Legislative/Exekutive	340'509.53	340'509.53	338'650.00	338'650.00	316'887.90	316'887.90
012	Zentrale Dienste	340'509.53	340'509.53	338'650.00	338'650.00	316'887.90	316'887.90
012.300.00	Entschädigung Verbandsleitung und Kontrollstelle	20'825.00		22'000.00		20'487.50	
012.301.00	Besoldungen	225'190.20		219'300.00		198'370.30	
012.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	15'595.95		16'700.00		14'115.60	
012.304.00	Pensionskassenbeiträge	18'892.65		18'700.00		16'099.80	
012.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	3'619.35		4'100.00		3'237.65	
012.309.01	Weiterbildung / Supervision	3'843.38		6'600.00		8'178.85	
012.309.02	Uebriger Personalaufwand	1'921.72		2'000.00		2'321.76	
012.310.01	Büromaterial, Drucksachen	2'804.69		3'100.00		3'169.59	
012.310.02	Fachliteratur	642.81		600.00		290.05	
012.311.00	Anschaffungen Mobilier	295.70				461.85	
012.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte	590.95					
012.312.00	Strom, Wasser	474.75		700.00		820.20	
012.315.00	Unterhalt Mobilier	372.85		200.00			
012.315.01	EDV-Anlage	25'761.03		24'000.00		27'087.65	
012.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	8'979.75		8'800.00		8'928.90	
012.317.01	Spesenentschädigungen	1'821.80		1'500.00		1'290.10	
012.318.01	Sachversicherungen	527.80		500.00		620.70	
012.318.02	Porti, Telefon	1'838.55		2'000.00		1'902.90	
012.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	3'645.65		4'850.00		3'870.55	
012.319.00	Uebriger Sachaufwand	518.95		400.00		785.95	
012.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	2'346.00		2'600.00		4'848.00	
012.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		100.00				200.00
012.436.00	Rückersättungen		889.65				23'290.10
012.490.01	Verrechnete Verwaltungskosten		339'519.88		338'650.00		293'397.80

Laufende Rechnung

Konto	Laufende Rechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02	Allgemeine Verwaltung	499'732.95	499'732.95	509'550.00	509'550.00	425'190.46	425'190.46
020	Verwaltung SoBZ	499'732.95	499'732.95	509'550.00	509'550.00	425'190.46	425'190.46
020.301.00	Besoldungen	202'907.75		202'100.00		165'930.85	
020.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	15'575.80		15'700.00		12'851.30	
020.304.00	Pensionskassenbeiträge	13'885.80		15'400.00		11'371.30	
020.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	3'302.25		3'800.00		2'758.40	
020.309.01	Weiterbildung / Supervision	6'551.47		8'000.00		1'832.58	
020.309.02	Uebrigere Personalaufwand	547.25		2'600.00		1'083.00	
020.310.01	Büromaterial, Drucksachen	502.48		1'000.00		825.96	
020.310.02	Fachliteratur	555.55		600.00		435.00	
020.311.00	Anschaffungen Mobiliar	715.25		1'000.00		735.10	
020.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte			1'000.00		591.50	
020.312.00	Strom, Wasser	462.80		700.00		649.35	
020.315.00	Unterhalt Mobiliar	639.80		100.00			
020.315.01	EDV-Anlage	5'086.35		6'600.00		6'159.10	
020.315.02	Unterhalt Fahrzeug	483.20		300.00		324.00	
020.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	20'865.60		20'000.00		20'865.60	
020.317.01	Spesenentschädigungen	1'195.30		4'400.00		1'257.90	
020.318.01	Sachversicherungen	380.90		400.00		310.35	
020.318.02	Porti, Telefon	1'852.70		2'000.00		2'060.95	
020.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	551.40		900.00		1'073.40	
020.319.00	Uebrigere Sachaufwand	881.12		400.00		500.72	
020.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	1'692.80		1'800.00		2'424.00	
020.390.00	Verrechnete Sachaufwand	409.45		650.00		441.55	
020.390.01	Verrechnete Kosten Zentrale Dienste	220'687.93		220'100.00		190'708.55	
020.434.01	Andere Benützungsgebühren		960.00		900.00		960.00
020.490.01	Verrechnete Verwaltungskosten		496'724.90		508'650.00		416'896.88
020.496.00	Verrechnete Zinsen		2'048.05				7'333.58

Laufende Rechnung

Konto	Laufende Rechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	OEFFENTLICHE SICHERHEIT	1'514'571.04	1'421'940.77	1'521'800.00	1'356'000.00	1'430'889.96	1'371'861.42
10	Rechtsaufsicht	1'514'571.04	1'421'940.77	1'521'800.00	1'356'000.00	1'430'889.96	1'371'861.42
100	KESB	1'514'571.04	1'421'940.77	1'521'800.00	1'356'000.00	1'430'889.96	1'371'861.42
100.301.00	Besoldung Fachbehörde	428'604.70		454'500.00		368'352.65	
100.301.01	Besoldung Fachdienst	530'697.70		509'300.00		530'495.85	
100.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	73'801.40		74'600.00		70'053.45	
100.303.01	AHV- und ALV-Beiträge priMa	1'747.50		4'000.00		5'759.80	
100.304.00	Pensionskassenbeiträge	73'771.30		72'100.00		68'905.10	
100.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	17'238.55		18'100.00		16'439.05	
100.305.01	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge priMa	245.25		300.00		388.70	
100.309.01	Weiterbildung / Supervision	10'388.75		23'500.00		5'428.00	
100.309.02	Uebrigere Personalaufwand	49'72.60		6'000.00		5'017.65	
100.309.04	Weiterbildung priMa	1'541.45		2'000.00		1'599.90	
100.309.05	Uebrigere Personalaufwand priMa	317.00		500.00		228.60	
100.310.01	Büromaterial, Drucksachen	5'332.98		4'000.00		4'230.84	
100.310.02	Fachliteratur / Zeitschriften / Zeitungsabo	3'686.65		4'000.00		3'930.70	
100.311.00	Anschaffungen Mobilier			1'000.00			
100.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte	1'124.10		1'000.00		2'257.50	
100.312.00	Strom, Wasser	921.90		1'500.00		816.70	
100.315.00	Unterhalt Mobilier	17.55		500.00		525.50	
100.315.01	EDV-Anlage Wartung / Hosting	39'886.96		38'000.00		32'890.85	
100.315.02	EDV-Support	7'667.50		9'000.00		4'180.65	
100.316.00	Raummiete, Benützungsgebühren	61'087.70		63'600.00		56'256.90	
100.316.01	Miete Telefonanlage	7'317.15		7'200.00		7'156.55	
100.316.02	Miete Büroequipment	1'853.97		2'300.00		1'584.15	
100.317.01	Spesenentschädigungen	3'784.55		5'500.00		3'441.00	
100.318.01	Sachversicherungen	2'714.10		2'900.00		2'713.05	
100.318.02	Porti, Telefon	8'051.25		7'000.00		7'345.30	
100.318.07	Externe Gutachten u. Abklärung	29'233.08		50'000.00		75'934.53	
100.318.08	Schadenszahlungen Klienten	427.99		500.00		598.21	
100.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	67'561.91		27'000.00		39'707.10	
100.319.00	Uebrigere Sachaufwand	37.90		1'000.00		565.35	
100.330.01	Veränderung Delkreder KESB	-300.00		12'000.00		300.00	
100.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	11'800.00		10'900.00		10'900.00	
100.390.00	Verrechneter Sachaufwand	205.65		350.00		197.08	
100.390.01	Verrechnete Kosten Zentrale Dienste	118'831.95		118'550.00		102'689.25	
100.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		108'487.45		100'000.00		106'382.00
100.436.01	Rückstellungen Sozialversicherungen		35'702.65				3'895.05

Laufende Rechnung

Konto	Laufende Rechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
100.462.00	Gemeindebeiträge Verrechnete Zinsen		1'276'640.00		1'256'000.00		1'257'640.00
100.496.00			1'110.67				3'944.37

Laufende Rechnung

Konto	Laufende Rechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	270'480.42	287'694.00	268'000.00	282'600.00	244'178.07	314'410.00
44	Ambulante Krankenpflege	270'480.42	287'694.00	268'000.00	282'600.00	244'178.07	314'410.00
440	Mütter- und Väterberatung	270'480.42	287'694.00	268'000.00	282'600.00	244'178.07	314'410.00
440.301.00	Besoldungen	146'819.20		143'100.00		134'374.50	
440.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	11'081.85		10'800.00		10'127.55	
440.304.00	Pensionskassenbeiträge	12'512.40		12'300.00		11'409.00	
440.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	2'673.55		2'600.00		2'442.05	
440.309.01	Weiterbildung / Supervision	9'703.05		10'000.00		9'460.20	
440.309.02	Uebriger Personalaufwand	1'477.92		500.00		828.05	
440.310.01	Büromaterial, Drucksachen	427.23		800.00		629.30	
440.310.02	Fachliteratur	745.00		600.00		416.90	
440.311.00	Anschaffungen Mobilien	220.15		1'000.00			
440.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte			500.00		273.35	
440.312.00	Strom, Wasser	353.40		600.00		534.75	
440.315.00	Unterhalt Mobilien	76.95		900.00		486.00	
440.315.01	EDV-Anlage	13'847.28		11'900.00		9'191.40	
440.315.02	Unterhalt Fahrzeuge	381.30		300.00		266.75	
440.316.00	Mieten, Benützunggebühren	10'119.70		9'800.00		9'880.80	
440.317.01	Spesenentschädigungen	2'871.70		3'000.00		2'329.20	
440.318.01	Sachversicherungen	633.35		600.00		620.70	
440.318.02	Porti, Telefon	1'757.45		1'800.00		1'783.53	
440.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	1'904.95		2'800.00		1'184.90	
440.319.00	Uebriger Sachaufwand	386.30		300.00		484.28	
440.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	2'815.20		3'100.00		4'848.00	
440.390.01	Verrechnete Verwaltungskosten	49'672.49		50'700.00		42'606.86	
440.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		450.00				
440.462.00	Gemeindebeiträge		287'244.00		282'600.00		314'410.00

Konto	Laufende Rechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE WOHLFAHRT	2'262'758.40	2'249'063.00	2'312'600.00	2'256'900.00	2'147'868.34	2'228'825.45
58	Fürsorge	2'262'758.40	2'249'063.00	2'312'600.00	2'256'900.00	2'147'868.34	2'228'825.45
583	Sozialberatung	378'478.01	440'718.00	391'900.00	431'800.00	389'011.04	436'017.00
583.301.00	Besoldungen	215'473.35		221'300.00		229'657.60	
583.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	16'398.45		17'000.00		17'720.10	
583.304.00	Pensionskassenbeiträge	16'493.80		16'100.00		17'985.80	
583.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	3'839.65		4'100.00		3'993.45	
583.309.01	Weiterbildung / Supervision	6'858.30		8'500.00		6'216.20	
583.309.02	Uebriger Personalaufwand	1'052.70		700.00		1'780.50	
583.310.01	Büromaterial, Drucksachen	905.60		1'200.00		1'010.16	
583.310.02	Fachliteratur	649.05		600.00		569.30	
583.311.00	Anschaffungen Mobilier	507.30		1'000.00		58.85	
583.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte	544.95		1'000.00		407.00	
583.312.00	Strom, Wasser	523.65		800.00		840.30	
583.315.00	Unterhalt Mobilier	114.00		300.00			
583.315.01	EDV-Anlage	10'157.32		12'500.00		10'379.60	
583.315.02	Unterhalt Fahrzeuge	546.80		400.00		419.35	
583.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	18'932.00		20'200.00		18'708.00	
583.317.01	Spesenentschädigungen	2'112.75		1'600.00		1'358.85	
583.317.02	Klientenspesen	126.60				198.90	
583.318.01	Sachversicherungen	675.80		600.00		724.15	
583.318.02	Porti, Telefon	2'254.55		2'400.00		2'014.99	
583.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	2'181.15		2'600.00		1'809.20	
583.319.00	Uebriger Sachaufwand	617.70		500.00		549.10	
583.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	3'003.80		3'300.00		5'656.00	
583.390.01	Verrechnete Verwaltungskosten	74'508.74		75'200.00		66'953.64	
583.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		1'075.00		55'000.00		2'000.00
583.461.00	Kantonsbeiträge		56'651.00		376'800.00		56'725.00
583.462.00	Gemeindebeiträge		382'992.00				377'292.00

Laufende Rechnung

Konto	Laufende Rechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
585	Mandatsführung	1'884'280.39	1'808'345.00	1'920'700.00	1'825'100.00	1'758'857.30	1'792'808.45
585.301.00	Besoldungen	1'111'489.05		1'116'000.00		1'042'788.95	
585.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	84'637.95		86'100.00		80'268.75	
585.304.00	Pensionskassenbeiträge	90'888.00		95'300.00		89'016.95	
585.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	19'360.60		20'900.00		18'735.65	
585.309.01	Weiterbildung / Supervision	22'019.40		30'000.00		25'508.60	
585.309.02	Uebriger Personalaufwand	7'449.71		3'500.00		8'318.78	
585.310.01	Büromaterial	4'780.00		6'000.00		6'347.26	
585.310.02	Fachliteratur	2'095.60		1'500.00		1'311.60	
585.311.00	Anschaffungen Mobiliar	2'171.95		1'500.00		8'822.25	
585.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte	1'699.31		1'500.00		2'057.30	
585.311.02	EDV-Anlage	348.80					
585.312.00	Strom, Wasser	2'630.80		4'200.00		3'856.50	
585.315.00	Unterhalt Mobiliar	2'233.60		1'200.00			
585.315.01	EDV-Anlage	49'202.85		55'300.00		40'217.57	
585.315.02	Unterhalt Fahrzeuge	2'746.85		2'000.00		1'924.55	
585.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	57'309.00		56'000.00		56'760.00	
585.317.01	Spesenentschädigungen	5'168.95		4'400.00		5'128.70	
585.317.02	Spesenentschädigung verrechenbar	5'736.40		7'000.00		4'994.30	
585.318.01	Sachversicherungen	2'956.75		3'000.00		2'896.65	
585.318.02	Porti, Telefon	11'534.95		12'400.00		10'109.48	
585.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	7'725.90		10'350.00		14'048.45	
585.319.00	Uebriger Sachaufwand	3'108.10		4'400.00		2'584.63	
585.330.01	Veränderung Delkrederer MF	1'300.00				3'200.00	
585.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	13'142.20		15'400.00		22'624.00	
585.390.01	Verrechnete Verwaltungskosten	372'543.67		382'750.00		307'336.38	
585.421.00	Zinsertrag Debitoren		102.55				655.05
585.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		1'111'862.10		1'150'000.00		1'139'424.55
585.434.01	Entgelte für Dienstleistungen		160.00				
585.436.00	Rückersättungen		6'510.10				8'188.35
585.436.01	Rückersättungen Sozialversicherungen		3'516.25				644'540.50
585.462.00	Gemeindebeiträge		686'194.00				

Konto	Laufende Rechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN						
94	Vermögens- und Schulden- verwaltung						
940	Kapital- / Zinsendienst						
940.318.02	Bank- und andere Gebühren	3'773.82	3'773.82	1'000.00	1'000.00	104'077.08	11'916.58
940.396.00	Verrechnete Zinsen	3'773.82	3'773.82	1'000.00	1'000.00	11'916.58	11'916.58
940.420.00	Bankkontokorrentzinsen	615.10		1'000.00		638.63	
940.421.00	Zinsen auf Festgelder	3'158.72				11'277.95	
940.490.00	Verrechneter Sachaufwand		1'121.22				378.71
			2'037.50				10'899.24
			615.10				638.63
99	Nicht aufgeteilte Posten						
999	Abschluss						
999.389.00	Ertragsüberschuss						
	Total	4'891'826.16	4'802'714.07	4'951'600.00	4'744'700.00	4'669'091.81	4'669'091.81
	Netto Aufwand		89'112.09		206'900.00		
	Gesamttotal	4'891'826.16	4'891'826.16	4'951'600.00	4'951'600.00	4'669'091.81	4'669'091.81

Laufende Rechnung

Konto	Laufende Rechnung Artengliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D	4'891'826.16		4'951'600.00		4'669'091.81	
30	PERSONALAUFWAND	3'456'213.70		3'500'700.00		3'241'940.32	
300	Behörden	20'825.00		22'000.00		20'487.50	
012.300.00	Entschädigung Verbandsleitung und Kontrollstelle	20'825.00		22'000.00		20'487.50	
301	Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'861'181.95		2'865'600.00		2'669'970.70	
012.301.00	Besoldungen	225'190.20		219'300.00		198'370.30	
020.301.00	Besoldungen	202'907.75		202'100.00		165'930.85	
100.301.00	Besoldung Fachbehörde	428'604.70		454'500.00		368'352.65	
100.301.01	Besoldung Fachdienst	530'697.70		509'300.00		530'495.85	
440.301.00	Besoldungen	146'819.20		143'100.00		134'374.50	
583.301.00	Besoldungen	215'473.35		221'300.00		229'657.60	
585.301.00	Besoldungen	1'111'489.05		1'116'000.00		1'042'788.95	
303	Sozialversicherungsbeiträge	218'838.90		224'900.00		210'896.55	
012.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	15'595.95		16'700.00		14'115.60	
020.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	15'575.80		15'700.00		12'851.30	
100.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	73'801.40		74'600.00		70'053.45	
100.303.01	AHV- und ALV-Beiträge priMa	1'747.50		4'000.00		5'759.80	
440.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	11'081.85		10'800.00		10'127.55	
583.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	16'398.45		17'000.00		17'720.10	
585.303.00	AHV- und ALV-Beiträge	84'637.95		86'100.00		80'268.75	
304	Personalversicherungsbeiträge	226'443.95		229'900.00		214'787.95	
012.304.00	Pensionskassenbeiträge	18'892.65		18'700.00		16'099.80	
020.304.00	Pensionskassenbeiträge	13'885.80		15'400.00		11'371.30	
100.304.00	Pensionskassenbeiträge	73'771.30		72'100.00		68'905.10	
440.304.00	Pensionskassenbeiträge	12'512.40		12'300.00		11'409.00	
583.304.00	Pensionskassenbeiträge	16'493.80		16'100.00		17'985.80	
585.304.00	Pensionskassenbeiträge	90'888.00		95'300.00		89'016.95	

Konto	Laufende Rechnung Artgliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
305	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	50'279.20		53'900.00		47'994.95	
012.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	3'619.35		4'100.00		3'237.65	
020.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	3'302.25		3'800.00		2'758.40	
100.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	17'238.55		18'100.00		16'439.05	
100.305.01	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge priMa	245.25		300.00		388.70	
440.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	2'673.55		2'600.00		2'442.05	
583.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	3'839.65		4'100.00		3'993.45	
585.305.00	Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge	19'360.60		20'900.00		18'735.65	
309	Uebriger Personalaufwand	78'644.70		104'400.00		77'802.67	
012.309.01	Weiterbildung / Supervision	3'843.38		6'600.00		8'178.85	
012.309.02	Uebriger Personalaufwand	1'921.72		2'000.00		2'321.76	
020.309.01	Weiterbildung / Supervision	6'551.47		8'000.00		1'832.58	
020.309.02	Uebriger Personalaufwand	547.25		2'600.00		1'083.00	
100.309.01	Weiterbildung / Supervision	10'388.75		23'500.00		5'428.00	
100.309.02	Uebriger Personalaufwand	4'972.60		6'000.00		5'017.65	
100.309.04	Weiterbildung priMa	1'541.45		2'000.00		1'599.90	
100.309.05	Uebriger Personalaufwand priMa	317.00		500.00		228.60	
440.309.01	Weiterbildung / Supervision	9'703.05		10'000.00		9'460.20	
440.309.02	Uebriger Personalaufwand	1'477.92		500.00		828.05	
583.309.01	Weiterbildung / Supervision	6'858.30		8'500.00		6'216.20	
583.309.02	Uebriger Personalaufwand	1'052.70		700.00		1'780.50	
585.309.01	Weiterbildung / Supervision	22'019.40		30'000.00		25'508.60	
585.309.02	Uebriger Personalaufwand	7'449.71		3'500.00		8'318.78	

Konto	Laufende Rechnung Artgliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	SACHAUFWAND	559'793.86		564'400.00		557'979.73	
310	Büromaterial, Drucksachen	23'127.64		24'000.00		23'166.66	
012.310.01	Büromaterial, Drucksachen	2'804.69		3'100.00		3'169.59	
012.310.02	Fachliteratur	642.81		600.00		290.05	
020.310.01	Büromaterial, Drucksachen	502.48		1'000.00		825.96	
020.310.02	Fachliteratur	555.55		600.00		435.00	
100.310.01	Büromaterial, Drucksachen	5'332.98		4'000.00		4'230.84	
100.310.02	Fachliteratur / Zeitschriften / Zeitungsabo	3'686.65		4'000.00		3'930.70	
440.310.01	Büromaterial, Drucksachen	427.23		800.00		629.30	
440.310.02	Fachliteratur	745.00		600.00		416.90	
583.310.01	Büromaterial, Drucksachen	905.60		1'200.00		1'010.16	
583.310.02	Fachliteratur	649.05		600.00		569.30	
585.310.01	Büromaterial	4'780.00		6'000.00		6'347.26	
585.310.02	Fachliteratur	2'095.60		1'500.00		1'311.60	
311	Anschaff. Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'218.46		10'500.00		15'664.70	
012.311.00	Anschaffungen Mobiliar	295.70				461.85	
012.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte	590.95					
020.311.00	Anschaffungen Mobiliar	715.25		1'000.00		735.10	
020.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte			1'000.00		591.50	
100.311.00	Anschaffungen Mobiliar			1'000.00			
100.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte	1'124.10		1'000.00		2'257.50	
440.311.00	Anschaffungen Mobiliar	220.15		1'000.00		273.35	
440.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte			500.00		58.85	
583.311.00	Anschaffungen Mobiliar	507.30		1'000.00		407.00	
583.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte	544.95		1'000.00		8'822.25	
585.311.00	Anschaffungen Mobiliar	2'171.95		1'500.00		2'057.30	
585.311.01	Anschaffungen EDV-Geräte	1'699.31		1'500.00			
585.311.02	EDV-Anlage	348.80					
312	Wasser, Energie und Heizmaterialien	5'367.30		8'500.00		7'517.80	
012.312.00	Strom, Wasser	474.75		700.00		820.20	
020.312.00	Strom, Wasser	462.80		700.00		649.35	
100.312.00	Strom, Wasser	921.90		1'500.00		816.70	
440.312.00	Strom, Wasser	353.40		600.00		534.75	
583.312.00	Strom, Wasser	523.65		800.00		840.30	
585.312.00	Strom, Wasser	2'630.80		4'200.00		3'856.50	

Konto	Laufende Rechnung Artengliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
315	Dienstleistungen Dritter für den übrigen Unterhalt	159'222.19		163'500.00		134'052.97	
012.315.00	Unterhalt Mobilar	372.85		200.00		27'087.65	
012.315.01	EDV-Anlage	25'761.03		24'000.00			
020.315.00	Unterhalt Mobilar	639.80		100.00			
020.315.01	EDV-Anlage	5'086.35		6'600.00		6'159.10	
020.315.02	Unterhalt Fahrzeug	483.20		300.00		324.00	
100.315.00	Unterhalt Mobilar	17.55		500.00		525.50	
100.315.01	EDV-Anlage Wartung / Hosting	39'886.96		38'000.00		32'890.85	
100.315.02	EDV-Support	7'667.50		9'000.00		4'180.65	
440.315.00	Unterhalt Mobilar	76.95		900.00		486.00	
440.315.01	EDV-Anlage	13'847.28		11'900.00		9'191.40	
440.315.02	Unterhalt Fahrzeuge	381.30		300.00		266.75	
583.315.00	Unterhalt Mobilar	114.00		300.00			
583.315.01	EDV-Anlage	10'157.32		12'500.00		10'379.60	
583.315.02	Unterhalt Fahrzeuge	546.80		400.00		419.35	
585.315.00	Unterhalt Mobilar	2'233.60		1'200.00			
585.315.01	EDV-Anlage	49'202.85		55'300.00		40'217.57	
585.315.02	Unterhalt Fahrzeuge	2'746.85		2'000.00		1'924.55	
316	Mieten, Pachten und Benützungsgebühren	186'464.87		187'900.00		180'140.90	
012.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	8'979.75		8'800.00		8'928.90	
020.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	20'865.60		20'000.00		20'865.60	
100.316.00	Raummiete, Benützungsgebühren	61'087.70		63'600.00		56'256.90	
100.316.01	Miete Telefonanlage	7'317.15		7'200.00		7'156.55	
100.316.02	Miete Büroequipment	1'853.97		2'300.00		1'584.15	
440.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	10'119.70		9'800.00		9'880.80	
583.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	18'932.00		20'200.00		18'708.00	
585.316.00	Mieten, Benützungsgebühren	57'309.00		56'000.00		56'760.00	
317	Spesenentschädigungen	22'818.05		27'400.00		19'998.95	
012.317.01	Spesenentschädigungen	1'821.80		1'500.00		1'290.10	
020.317.01	Spesenentschädigungen	1'195.30		4'400.00		1'257.90	
100.317.01	Spesenentschädigungen	3'784.55		5'500.00		3'441.00	
440.317.01	Spesenentschädigungen	2'871.70		3'000.00		2'329.20	
583.317.01	Spesenentschädigungen	2'112.75		1'600.00		1'358.85	
583.317.02	Klientenspesen	126.60				198.90	
585.317.01	Spesenentschädigungen	5'168.95		4'400.00		5'128.70	
585.317.02	Spesenentschädigung verrechenbar	5'736.40		7'000.00		4'994.30	

Konto	Laufende Rechnung Artgliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
318	Dienstleistungen und Honorare Dritter	149'025.28		135'600.00		171'967.72	
012.318.01	Sachversicherungen	527.80		500.00		620.70	
012.318.02	Porti, Telefon	1'838.55		2'000.00		1'902.90	
012.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	3'645.65		4'850.00		3'870.55	
020.318.01	Sachversicherungen	380.90		400.00		310.35	
020.318.02	Porti, Telefon	1'852.70		2'000.00		2'060.95	
020.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	551.40		900.00		1'073.40	
100.318.01	Sachversicherungen	2'714.10		2'900.00		2'713.05	
100.318.02	Porti, Telefon	8'051.25		7'000.00		7'345.30	
100.318.07	Externe Gutachten u. Abklärung	29'233.08		50'000.00		75'934.53	
100.318.08	Schadenszahlungen Klienten	427.99		500.00		598.21	
100.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	67'561.91		27'000.00		39'707.10	
440.318.01	Sachversicherungen	633.35		600.00		620.70	
440.318.02	Porti, Telefon	1'757.45		1'800.00		1'783.53	
440.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	1'904.95		2'800.00		1'184.90	
583.318.01	Sachversicherungen	675.80		600.00		724.15	
583.318.02	Porti, Telefon	2'254.55		2'400.00		2'014.99	
583.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	2'181.15		2'600.00		1'809.20	
585.318.01	Sachversicherungen	2'956.75		3'000.00		2'896.65	
585.318.02	Porti, Telefon	11'534.95		12'400.00		10'109.48	
585.318.09	Dienstleistungen durch Dritte	7'725.90		10'350.00		14'048.45	
940.318.02	Bank- und andere Gebühren	615.10		1'000.00		638.63	
319	Uebrigter Sachaufwand	5'550.07		7'000.00		5'470.03	
012.319.00	Uebrigter Sachaufwand	518.95		400.00		785.95	
020.319.00	Uebrigter Sachaufwand	881.12		400.00		500.72	
100.319.00	Uebrigter Sachaufwand	37.90		1'000.00		565.35	
440.319.00	Uebrigter Sachaufwand	386.30		300.00		484.28	
583.319.00	Uebrigter Sachaufwand	617.70		500.00		549.10	
585.319.00	Uebrigter Sachaufwand	3'108.10		4'400.00		2'584.63	
33	ABSCHREIBUNGEN	35'800.00		38'200.00		54'800.00	
330	Finanzvermögen	1'000.00				3'500.00	
100.330.01	Veränderung Deikredere KESB	-300.00				300.00	
585.330.01	Veränderung Deikredere MF	1'300.00				3'200.00	
331	Verwaltungsvermögen, ordentliche Abschreibungen	34'800.00		38'200.00		51'300.00	
012.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	2'346.00		2'600.00		4'848.00	
020.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	1'692.80		1'800.00		2'424.00	

Konto	Laufende Rechnung Artengliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
100.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	11'800.00		12'000.00		10'900.00	
440.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	2'815.20		3'100.00		4'848.00	
583.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	3'003.80		3'300.00		5'656.00	
585.331.01	Abschreibung EDV-Anlage	13'142.20		15'400.00		22'624.00	
38	EINLAGEN					92'160.50	
389	Ertragsüberschuss					92'160.50	
999.389.00	Ertragsüberschuss					92'160.50	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	840'018.60		848'300.00		722'211.26	
390	Verrechneter Sachaufwand	836'859.88		848'300.00		710'933.31	
020.390.00	Verrechneter Sachaufwand	409.45		650.00		441.55	
020.390.01	Verrechnete Kosten Zentrale Dienste	220'687.93		220'100.00		190'708.55	
100.390.00	Verrechneter Sachaufwand	205.65		350.00		197.08	
100.390.01	Verrechnete Kosten Zentrale Dienste	118'831.95		118'550.00		102'689.25	
440.390.01	Verrechnete Verwaltungskosten	49'672.49		50'700.00		42'606.86	
583.390.01	Verrechnete Verwaltungskosten	74'508.74		75'200.00		66'953.64	
585.390.01	Verrechnete Verwaltungskosten	372'543.67		382'750.00		307'336.38	
396	Verrechneter Zinsaufwand	3'158.72				11'277.95	
940.396.00	Verrechnete Zinsen	3'158.72				11'277.95	

Konto	Laufende Rechnung Artgliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	ERTRAG		4'802'714.07		4'744'700.00		4'669'091.81
42	VERMOEGENSERTRAEGE		3'261.27				11'933.00
420	Bankkontokorrente		1'121.22				378.71
940.420.00	Bankkontokorrentenzinsen		1'121.22				378.71
421	Guthaben		2'140.05				11'554.29
585.421.00	Zinsertrag Debitoren		102.55				655.05
940.421.00	Zinsen auf Festgelder		2'037.50				10'899.24
43	ENTGELTE		1'269'713.20		1'250'900.00		1'284'340.05
434	Andere Benützungsgebühren, Dienstleistungen		1'223'094.55		1'250'900.00		1'248'966.55
012.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		100.00				200.00
020.434.01	Andere Benützungsgebühren		960.00		900.00		960.00
100.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		108'487.45		100'000.00		106'382.00
440.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		450.00				
583.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		1'075.00				2'000.00
585.434.00	Entgelte für Dienstleistungen		1'111'862.10		1'150'000.00		1'139'424.55
585.434.01	Entgelte für Dienstleistungen		160.00				
436	Rückerstattungen		46'618.65				35'373.50
012.436.00	Rückerstattungen		889.65				2'329.10
100.436.01	Rückerstattungen Sozialversicherungen		35'702.65				3'895.05
585.436.00	Rückerstattungen		6'510.10				
585.436.01	Rückerstattungen Sozialversicherungen		3'516.25				8'188.35
46	BEITRAEGE FUER EIGENE RECHNUNG		2'689'721.00		2'645'500.00		2'650'607.50
461	Kanton		56'651.00		55'000.00		56'725.00
583.461.00	Kantonsbeiträge		56'651.00		55'000.00		56'725.00
462	Gemeinden und Gemeindeverbände		2'633'070.00		2'590'500.00		2'593'882.50
100.462.00	Gemeindebeiträge		1'276'640.00		1'256'000.00		1'257'640.00
440.462.00	Gemeindebeiträge		287'244.00		282'600.00		314'410.00
583.462.00	Gemeindebeiträge		382'992.00		376'800.00		377'292.00
585.462.00	Gemeindebeiträge		686'194.00		675'100.00		644'540.50

Konto	Laufende Rechnung Artgliederung ER	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		840'018.60		848'300.00		722'211.26
490	Verrechneter Sachaufwand		836'859.88		848'300.00		710'933.31
012.490.01	Verrechnete Verwaltungskosten		339'519.88		338'650.00		293'397.80
020.490.01	Verrechnete Verwaltungskosten		496'724.90		508'650.00		416'896.88
940.490.00	Verrechneter Sachaufwand		615.10		1'000.00		638.63
496	Verrechnete Zinsen		3'156.72				11'277.95
020.496.00	Verrechnete Zinsen		2'048.05				7'333.58
100.496.00	Verrechnete Zinsen		1'110.67				3'944.37
	Total	4'891'826.16	4'802'714.07	4'951'600.00	4'744'700.00	4'669'091.81	4'669'091.81
	Netto Aufwand		89'112.09		206'900.00		
	Gesamttotal	4'891'826.16	4'891'826.16	4'951'600.00	4'951'600.00	4'669'091.81	4'669'091.81

Investitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2025		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	18'497.30		47'000.00		14'593.30	
01	Legislative/Exekutive			16'000.00			
012 012.506.02	Zentrale Dienste EDV und Telefonie	18'497.30		16'000.00		14'593.30	
02	Allgemeine Verwaltung	18'497.30		31'000.00		14'593.30	
020 020.506.02	Verwaltung SoBZ EDV / Telefonie	18'497.30		31'000.00		14'593.30	
1	OEFFENTLICHE SICHERHEIT	22'640.15		20'000.00		28'332.45	
10	Rechtsaufsicht	22'640.15		20'000.00		28'332.45	
100 100.506.01 100.506.02	KESB Mobililar und Einrichtungen EDV und Telefonie	22'640.15 12'680.10 9'960.05		20'000.00 10'000.00 10'000.00		28'332.45 28'332.45	
9	FINANZEN UND STEUERN		41'137.45		67'000.00		42'925.75
99	Nicht aufgeteilte Posten		41'137.45		67'000.00		42'925.75
999 999.690.00	Abschluss Aktivierte Ausgaben		41'137.45 41'137.45		67'000.00 67'000.00		42'925.75 42'925.75
	Total	41'137.45	41'137.45	67'000.00	67'000.00	42'925.75	42'925.75
	Netto Ausgaben		0.00				
	Gesamttotal	41'137.45	41'137.45	67'000.00	67'000.00	42'925.75	42'925.75

Bestandesrechnung 2025

Aktiven

1002 Banken

Auf den Bankkonti liegen rund CHF 165'000.00 mehr flüssige Mittel als per 31.12.2024. Der Hauptgrund ist, dass im Jahr 2025 aufgrund der Situation am Zinsmarkt keine Festgeldanlagen mehr getätigt wurden. Rückzahlungen aus Festgeldern erfolgten per 25.02.2025 (CHF 200'000.00) und per 27.05.2025 (CHF 300'000.00).

1015.03 MF-Entgelder SoBZ

Erfasste Arbeiten T & W (noch nicht verrechnet) + bei KESB oder SoBZ pendente = Saldo
Abnahme Bestand im Jahr 2025 um total CHF 144'034.70

1015.04 Debitorensammelkonto SoBZ

Ausstände Mandatsführungskosten Selbstzahlende aus Dialog Buchhaltung.

1015.05 Debitoren KESB

Ausstände Gebühren KESB Dialog Buchhaltung.

1015.10 Delkredere

Gemäss Handbuch Rechnungswesen Luzerner Korporationen dürfen keine pauschalen Rückstellungen gebildet werden. Die gefährdeten Positionen sind mit einer Auflistung zu dokumentieren. Die Auflistung ist nicht möglich, da die Kostentragung bei der Position 1015.03 nicht bekannt ist. Vom Betrag der Position 1015.03 tragen gemäss langjähriger Durchschnittsrechnung die Gemeinden 65 % der Kosten. Bei diesen besteht kein Ausfallrisiko. Das Delkredere ist folglich nur auf den Anteil der Selbstzahlenden zu berechnen. Das Delkredere wird demnach nach folgender Formel gebildet: $(35 \% \text{ des Saldos der Position } 1015.03 + \text{ Saldo Pos. } 1015.04 + \text{ Saldo } 1015.05) * 10 \%$. Aufgrund des höheren Debitorenbestandes bei der Position 1015.03 musste das Delkredere um CHF 1'000.00 erhöht werden. Die Erhöhung fällt jedoch nicht so hoch aus wie der Zuwachs des Debitorenbestandes bei Position 1015.03 erwarten liesse. Dank markant tieferen Ausständen bei den Positionen 1015.04 und 1015.05 bleibt die Erhöhung von CHF 1'000.00 gering.

1016.04 Festgelder

Aufgrund der veränderten Zinsmarktlage wurden keine neuen Festgeldanlagen mehr getätigt. Während des Jahres waren Rückzahlungen von Festgeldern in der Höhe von CHF 500'000.00 fällig.

1022.00 Darlehen Weiterbildung Mitarbeitende

Für gewisse Ausbildungen gewährt die Schweizerische Eidgenossenschaft Subventionen. Diese werden aber erst nach Abschluss der Ausbildung und nur persönlich ausbezahlt. Die Mitarbeitenden beteiligen sich je nach Interessegrad an der Weiterbildung. Damit die Mitarbeitenden die später zurückbezahlte Bundessubvention nicht vorschiessen müssen, gewährt der Mehrzweckverband kurzfristige zinslose Darlehen. Diese müssen nach Abschluss der Weiterbildung und nach Erhalt der Bundessubvention zurückbezahlt werden.

1030.00 Transitorische Aktiven

Dank einer günstigen Aktion bei Lenovo konnten die für 2026 budgetierten Notebooks bereits im Dezember 2025 bestellt und bezahlt werden. Der Betrag von Total CHF 31'623.00 wurde in die Investitionsrechnung 2026 abgegrenzt. Das ist der Hauptgrund, wieso der Saldo der Transitorischen Aktiven höher ist als vor einem Jahr.

1040.xx Abrechnungskonten

Die Saldi der Abrechnungskonten werden per Ende Jahr aufgelöst oder abgegrenzt.

1145.00 EDV-Anlage SoBZ

Aktivierung Aufbau Serverinfrastruktur Witcom AG 1. Teil (CHF 18'497.30).

1145.01 EDV-Anlage KESB

Aktivierung Aufbau Serverinfrastruktur Witcom AG 1. Teil (CHF 9'960.05).

1146.01 Büroeinrichtung KESB

Aktivierung Installation Sicherheitsanlage (CHF 12'680.10)

Passiven

2006.01 Spendenguthaben Klienten

Auf EB-Spendenkonto parkierte Spendengelder für Klienten von Institutionen.

2006.02 Bestand Notfallgeld

Für Notfälle reserviertes Geld auf dem EB-Spendenkonto.

2006.03 Bestand Legat Studer Stiftung

Im Jahr 2025 sind keine Bezüge aus dem Bestand erfolgt.

2007

Abrechnungskonti Gemeinden

Im Jahr 2025 wurden weniger Rechnungen zu Lasten der Verbandsgemeinden für Mandatsführungskosten abgerechnet (CHF 790'458.66) als im Vorjahr (2024: CHF 890'062.00 / 2023: CHF 692'982.95). Von den Gemeinden wurden total CHF 660'000.00 vorausbezahlt. Der Bestand der Gemeindeabrechnungskonti ist auf CHF 988'371.19 gesunken. Das hat Auswirkungen auf die Liquiden Mittel, welche im Jahr 2025 deutlich abgenommen haben. Für das Jahr 2026 werden wieder etwas mehr Vorauszahlungen (CHF 715'000.00) der Gemeinden eingehen.

2040.01 / 2040.02

Rückstellungen Mehrstunden

HRM I und HRM II schreiben vor, die Mehrzeiten und Ferien komplett abzugrenzen. Bisher wurden im MZV die Hälfte der Mehrzeit- und Feriensaldi zu einem Durchschnittsstundenansatz von CHF 60.00 abgegrenzt. Mit Bericht vom 29.05.2025 empfiehlt die Kontrollstelle die Mehrzeit- und Feriensaldi zu 100 % abzugrenzen. Mit dem Kontrollorgan wurde vereinbart, dass die Erhöhung der Rückstellung in zwei Schritten erfolgen kann. Im Jahr 2025 wird nun zu 75 % abgegrenzt und im Folgejahr dann zu 100 %. So wird die Rechnung nicht zu stark belastet.

Da die Mehrzeit- und Feriensaldi per 31.12.2025 gegenüber dem Vorjahr reduziert werden konnten, hätten mit einer 50 %-Abgrenzung sogar CHF 3'000.00 aufgelöst werden können. Mit der Abgrenzung zu 75 % werden im Total CHF 26'000.00 neu an Rückstellungen gebildet. Der Gesamtbetrag der Rückstellungen beläuft sich auf CHF 83'000.00.

2050.00

Transitorische Passiven

Im Jahr 2024 musste die Schlussrechnung der WAS Ausgleichskasse Luzern von CHF 20'120.90 abgegrenzt werden. Die meisten Abgrenzungen wurden über die Kreditorenposition (2000.00) vorgenommen.

Passivenüberschuss

Der Verlust von CHF 89'112.09 ist dem Eigenkapital des MZV zu belasten.

Laufende Rechnung 2025

Funktionengliederung / Investitionsrechnung

Zentrale Dienste

012.300.00 Entschädigung

Verbandsleitung und Kontrollstelle

Die Kosten für die VL-Sitzungen und Delegiertenversammlungen bewegen sich leicht unter Budget und im Rahmen des Vorjahres.

012.301.00

Besoldungen

Leitung 95 %, von April bis Juli 100 %; Fachmitarbeiterin Personal 70 %, Sabbatical April bis Juni; Lernende 100 %; Praktikantin (20 %). Die für die Fachmitarbeiterin budgetierte befristete Stellenaufstockung von 60 % auf 70 % wurde auf das ganze Jahr verlängert. Dafür hat die Leitung ihr Pensum nur während 4 Monate um 5 % erhöht, statt wie im Budget für das ganze Jahr. Die kleine Budgetabweichung kommt hauptsächlich aus den zusätzlichen Rückstellungen (CHF 4'000.00) für die Ferien- und Mehrzeiten (siehe Kommentar Bestandesrechnung).

012.303.00

AHV- und ALV-Beiträge

Bei der Budgetierung wurden die AHV- und ALV-Beiträge auch mit dem Lohn der Lernenden berechnet. Zudem wurden die allfälligen Versicherungsbeiträge auf Rückstellungen nicht berechnet. Aus diesem Grund sind die Beiträge trotz höherer Lohnsumme tiefer.

012.305.00

Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge

Bei der Budgetierung der Krankentaggeldversicherungsbeiträge wurde für alle Mitarbeitenden mit dem höheren Prämiensatz der Frauen von 1.632 % gerechnet. Das führt zu einer tieferen Belastung in der Rechnung 2025. Die Prämie für die Krankentaggeldversicherung beträgt 2025 für Männer 1.232 %. Der Prämiensatz der Berufsunfallversicherung steht bei 0.245 % und bei der UVG-Z-Versicherung bei 0.014 %.

012.309.01

Weiterbildung / Supervision

Das Weiterbildungsbudget wurde in allen Bereichen (Tagungen, Fortbildung, Lernende) nicht ganz ausgeschöpft.

012.311.01

Anschaffungen EDV-Geräte

Anschaffungen für den Arbeitsplatz der Lernenden bei der KESB.

012.312.00

Strom

Die Stromkosten sind tiefer als im Jahr 2024. Bei der Budgetierung wurden noch mit den höheren Stromkosten basierend auf den Vorjahren gerechnet.

012.310.01 – 012.316.00

Kostenbeteiligungen Nutzung Infrastruktur und Material SoBZ.

012.315.01

EDV-Anlage

Für Beratungsleistungen im Zusammenhang mit der IT-Gesamterneuerung wurden im Jahr 2025 CHF 11'649.65 (Budget: CHF 10'000.00) ausgegeben. Die Support- und Hostingkosten waren mit rund CHF 6'675.93 aufgrund von mehreren Updates der Buchhaltungssoftware etwas höher als die CHF 4'400.00 budgetierten Ausgaben. Dafür mussten die Kosten (CHF

2'300.00) für die Geschäftsverwaltungssoftware nicht angetastet werden. Das Projekt wurde aus Kostengründen verworfen.

012.317.01

Spesenentschädigungen

Die Spesenkosten der Leitung Zentrale Dienste waren höher als in den Vorjahren. So wurden ein Mittagessen für das Kader anlässlich der Einführung der Dialoggespräche sowie die Autobahnvignette für das Stellenauto über die Spesen der Leitung Zentrale Dienste abgerechnet.

012.318.01

Sachversicherungen

Über den Posten der Sachversicherungen sind folgende Versicherungen verbucht: Strassenhilfe Touring Club, Sach- und Haftpflichtversicherung Allianz; Cyber-, Kasko- und Organhaftpflichtversicherung AXA Versicherungen AG.

012.318.09

Dienstleistung durch Dritte

Für die DV-Apéros wurden gesamthaft CHF 1'800.00 ausgegeben (Budget: CHF 2'500.00). Auch für das Rekrutierungstool musste rund CHF 300.00 weniger bezahlt werden als im Budget vorgesehen.

012.319.00

Übriger Sachaufwand

Kostenbeteiligung Aufwand SoBZ (Pausenverpflegung, Kaffee, Reinigungsmittel, etc.).

012.331.00 – 012.331.02

Abschreibungen

Bei der Budgetierung wurde davon ausgegangen, dass das Projekt Scan Cockpit im Jahr 2024 abgeschlossen werden kann und die Restkosten von rund CHF 13'000.00 bezahlt werden können. Aufgrund nicht ausreichender IT-Ressourcen musste das Projekt verschoben werden.

012.434.00

Entgelte für Dienstleistungen

Unter diesem Posten werden die internen Inkassogebühren für die Bearbeitung von Betreibungen verbucht.

012.436.00

Rückerstattungen

Hier wurde der Rabatt (CHF 889.65) für die elektronische Abwicklung des Geschäftsverkehrs mit der WAS Ausgleichskasse Luzern verbucht.

Kostenverrechnungen Zentrale Dienste an SoBZ und KESB

020.390.01 / 012.490.01 CHF 220'687.93 65 %

100.390.01 / 012.490.01 CHF 118'831.95 35 %

Total CHF 339'519.88

Verwaltung SoBZ

020.301.00

Besoldungen

Leitung SoBZ 80 %, Sekretariat 80 %, Reinigungskraft im Stundenlohn (ca. 30%).

020.305.00

Unfall- u. Krankenversicherungsbeiträge

Bei der Budgetierung der Krankentaggeldversicherungsbeiträge wurde für alle Mitarbeitenden mit dem höheren Prämiensatz der Frauen von 1.632 % gerechnet. Das führt zu einer tieferen

Belastung in der Rechnung 2025. Die Prämie für die Krankentaggeldversicherung beträgt 2025 für Männer 1.232 %. Der Prämienatz der Berufsunfallversicherung steht bei 0.245 % und bei der UVG-Z-Versicherung bei 0.014 %.

020.309.01

Weiterbildung / Supervision

Die Kosten für die Sicherheitsschulung sind mit CHF 2'594.40 tiefer ausgefallen als budgetiert (CHF 5'000.00). Dafür wurde noch ein Kommunikationsworkshop für CHF 2'300.00 durchgeführt. Die Kosten wurden mit den Abschlussbuchungen an die Dienststellen verteilt, wovon die Verwaltung SoBZ gemäss ihrem Anteil an Stellenprozente wiederum einen Teil zu tragen hat. Die Fortbildungsmöglichkeiten wurden gut aber nicht komplett genutzt.

020.309.02

Übriger Personalaufwand

Der Betrag von CHF 2'000.00 für Stelleninserate wurde in der Dienststelle Mandatsführung eingesetzt. Gesamthaft konnte der Budgetrahmen für Personalanlässe gut eingehalten werden.

020.310.01

Büromaterial, Drucksachen

Die Kosten des gesamten SoBZ inkl. ZD belaufen sich auf CHF 9'420.00 und sind damit tiefer als die Kosten des Vorjahres (CHF 11'982.27). Budgetiert wurden CHF 12'100.00. In diesem Bereich zeigen sich die Auswirkungen der Digitalisierung. Der Papier- und Couvertverbrauch nimmt ab. Zudem wird sparsam mit dem Material umgegangen und es werden günstige Einkaufsmöglichkeiten genutzt.

020.311.00

Anschaffungen Mobiliar

Für das SoBZ wurde eine neue Kaffeemaschine mit einem Leasingvertrag angeschafft. Die Kosten betragen im Jahr 2025 CHF 2'723.05. Diese Kosten wurden an die verschiedenen Dienststellen verteilt.

020.312.00

Strom, Wasser

Im Jahr 2025 haben die Stromtarife geändert. Das SoBZ kann von sinkenden Preisen profitieren.

020.315.01

EDV-Anlage

Die Supportkosten der CKW haben sich im Jahr 2025 wieder etwas stabilisiert. In der Rechnung 2024 waren die Supportkosten noch bei knapp CHF 18'000.00. Die aktuelle Rechnungsablage zeigt Kosten von rund 12'000.00 (Budget: CHF 10'000.00). Für den Wechsel auf Microsoft Office 365 wurden Lizenzkosten von CHF 8'000.00 budgetiert. Aufgrund von Datenschutzbedenken wurde der Wechsel nicht vollzogen. Dafür sind Kosten von CHF 5'680.85 für Hosting & Services bei Witcom AG angefallen. Seit September 2025 wird das neue IT-System bei Witcom AG schrittweise aufgebaut. Für die aufgebaute Infrastruktur sind dementsprechend bereits Unterhaltskosten angefallen. Beim Rechenzentrum der Witcom AG musste ein Exchangeserver für die E-Mailinfrastruktur aufgebaut werden. Dieser Teil wurde bereits im Jahr 2025 migriert. Die komplette Migration des SoBZ ist für März / April 2026 geplant. Bis dahin fallen Kosten für zwei IT-Systeme an (CKW und Witcom).

Für Diartis-Lizenzen sind rund CHF 5'500.00 weniger Kosten als budgetiert angefallen. Eine zusätzliche Mietlizenz für CHF 3'043.26 musste nicht gelöst werden. Für die Nutzung des Scan Cockpits (CHF 2'822.95) sind im Jahr 2025 noch keine angefallen, da das Projekt nicht umgesetzt werden konnte.

Gemäss Mietvertrag mit dem Kanton Luzern gibt es nach einer Nutzungsdauer von vier Jahren einen Rabatt auf die Miete für die drei Drucker im SoBZ. Aus diesem Grund sind die Kosten

für die drei Drucker bei CHF 3'707.70 und nicht wie im Budget vorgesehen bei CHF 6'500.00. Aufgrund der leicht höheren Klickpreise sind die Kosten nicht genau 50 % tiefer.

Gesamthaft sind die Kosten beim SoBZ (inkl. ZD ohne Kosten Dialog und Beratungsdienstleistungen) um rund CHF 10'000.00 tiefer als budgetiert. Die Kosten werden gemäss Kostenschlüssel an die Dienststellen verteilt.

020.317.01

Spesenentschädigung

Die budgetierten Spesen von CHF 4'400.00 wurden mit CHF 1'195.30 bei weitem nicht abgerufen. Allerdings werden vermehrt Einkäufe über die Postcard bezahlt und auf den Konti 319.00 Übriger Sachaufwand oder 309.02 Übriger Personalaufwand verbucht. Beim übrigen Sachaufwand sind die Kosten dafür für die Verpflegung etwas höher ausgefallen als budgetiert (siehe auch Kommentar unter 020.319.00).

020.318.02

Porti / Telefon

Für Porti wurden CHF 8'000.00 für das ganze Haus SoBZ budgetiert. Dieser Wert wurde knapp unterschritten (CHF 7'733.45). Auch im Bereich der Telefonie konnte das Budget gut eingehalten werden (CHF 10'759.80 / Budget: CHF 11'660.40). Für Inca Mail sind beim SoBZ Kosten total CHF 744.95 angefallen (Budget: CHF 1'000.00).

020.318.01

Sachversicherungen

Das Budget von CHF 8'000.00 für Sachversicherungen konnte mit CHF 7'888.70 eingehalten werden. Unter diesem Posten sind die Prämien des Touring Club, der Haftpflicht-, Kasko-, Sach-, Organhaftpflicht- und Cyberversicherung verbucht.

020.318.09

Dienstleistungen durch Dritte

Das SQS-Aufrechterhaltungsaudit kostete im Total CHF 3'193.90 (Budget CHF 3'000.00). Für die IT-Sicherheit sind im Jahr 2025 keine Kosten angefallen. Budgetiert waren CHF 3'000.00. Auch für Klausuren wurden die budgetierten CHF 1'000.00 mit CHF 129.90 nicht ausgenutzt. Von den insgesamt für das ganze Haus SoBZ (SoBZ und ZD) budgetierten Kosten von CHF 9'000.00 wurden demnach nur CHF 4'203.00 abgerufen. Diese Kosten wurden gemäss Kostenteiler an die betroffenen Dienststellen verteilt.

020.319.00

Übriger Sachaufwand

Für Pausenverpflegung und Kommunalwaren wurde etwas mehr ausgegeben als budgetiert. Seit Anfangs 2026 wird den Mitarbeitenden der Kaffee offeriert. Vorher mussten die Mitarbeitenden jeweils CHF 0.50 pro Kaffee bezahlen. Für Haftpflichtfälle sind keine Kosten angefallen. So konnte das Budget auch beim Übrigen Sachaufwand eingehalten werden.

020.434.00

Andere Benutzungsgebühren

Bürountermiete Pro Infirmis 12 x CHF 80.00.

020.490.01

Verrechnete Verwaltungskosten

Da bei diversen Posten weniger Kosten angefallen sind, mussten auch weniger Kostenanteile an die Dienststellen MVB, SB und MF weiterverrechnet werden. Gegenüber dem Budget musste rund CHF 12'000.00 weniger weiterverrechnet werden.

020.496.00

Verrechnete Zinsen

Die Lage auf dem Zinsmarkt hat sich im Jahr 2025 weiter verschlechtert. Neue Festgeldanlagen konnten keine mehr abgeschlossen werden.

KESB

100.301.00

Besoldung Fachbehörde

Die Besoldungskosten der Fachbehörde fallen um rund CHF 26'000.00 tiefer aus als budgetiert. Die Differenz resultiert daraus, dass ein Pensum von 70 % nur bis Ende Juli genutzt wurde. Von der WAS Ausgleichskasse sind Zahlungen von CHF 17'684.50 für Mitarbeitende der Fachbehörde eingegangen (siehe Kommentar 100.436.01). Per Saldo wäre der Bereich somit sogar rund CHF 43'000.00 unter dem budgetierten Betrag.

100.301.01

Besoldung Fachdienst

Die Reservestelle beim Revisorat für CHF 9'000.00 musste nicht genutzt werden. Dafür wurde das Pensum in der Administration ab Mai 2025 um 5 % erhöht, um die Abwesenheiten aufgrund von Militärdienst zu kompensieren. Im SAD sind für 5 Monate aufgrund eines Mutterschaftsurlaubes Lohnkosten für zweimal 60 % angefallen. Die Leistungseingänge der Sozialversicherungen auf der Position 100.436.01 müssen entsprechend mit einbezogen werden (siehe Kommentar 100.436.01). Für Mitarbeitende des Fachdienstes sind Leistungen der WAS AK Luzern von CHF 18'018.15 eingegangen. Somit wäre der Bereich per Saldo nur CHF 3'000.00 statt der rund CHF 21'000.00 über dem Budget.

100.303.00

AHV- und ALV-Beiträge

Da die gesamte Bruttolohnsumme CHF 5'000.00 unter dem Budget liegt, sind auch die AHV- und ALV-Beiträge leicht tiefer.

100.303.01

AHV- und ALV-Beiträge priMa

Da der MZV das Lohnbüro für die Entschädigung der privaten Mandatsträger (priMa) führt, sind hier die Sozialversicherungsbeiträge verbucht. Nicht für alle priMa müssen die Beiträge abgerechnet werden. Einige Beträge liegen unter der minimalen Grenze für die AHV-Deklaration. Zudem werden die Kosten auf zwei Jahre genehmigt. Aus diesem Grund kann es von Jahr zu Jahr auch zu Schwankungen kommen.

100.305.00

Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge

Die Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge sind trotz der höheren Lohnsumme tiefer als budgetiert, da generell mit den höheren Prämienätzen der Frauen bei der Krankentaggeldversicherung budgetiert wurde.

100.309.01

Weiterbildung / Supervision

Von den geplanten grösseren Weiterbildungen für CHF 12'450.00 wurden CHF 7'790.00 genutzt. Auch für Fortbildungen und Tagungen wurde nicht der ganze Budgetbetrag ausgeschöpft (CHF 2'598.75 / Budget: CHF 9'550.00). Coachings mussten keine in Anspruch genommen werden (Budget: CHF 1'500.00).

100.309.02

Übriger Personalaufwand

Der budgetierte Betrag von CHF 6'000.00 wurde mit CHF 4'972.60 nicht ganz ausgeschöpft. Im Jahr 2025 sind Ausgaben von CHF 437.80 für Stelleninserate angefallen. Für das Weihnachtsessen und Geschäftsausflug wurden CHF 2'024.60 ausgegeben (Vorjahr CHF 1'808.00). Das Budget konnte im Allgemeinen gut eingehalten werden.

100.309.04

Weiterbildung priMa

Der priMa-Anlass fand am 06.11.2025 statt. Das Budget konnte gut eingehalten werden.

100.310.01

Büromaterial, Drucksachen

Im Jahr 2025 wurde wieder eine grössere Menge Druckpapier angeschafft. Zudem sind Kosten für die Vernichtung von Archivakten angefallen. Die Anschaffung von einem Drucker und einer neuen Frankiermaschine hat dazu geführt, dass mehr Farb- und Tintenpatronen bestellt werden mussten. Aus diesen Gründen wurde das Budget überschritten.

100.311.01

Anschaffungen EDV-Geräte

Unter diesem Posten wurde diverse kleinere elektronische Geräte verbucht.

100.312.00

Strom, Wasser

Aufgrund des ZEV (Zusammenschluss Eigenverbrauch) beim Businesspark Aentlebuch sind die Stromkosten für die einzelnen Firmen nach wie vor tief.

100.315.01

EDV-Anlage Wartung / Hosting

Für das Hosting und IT-Services des Businesspark Aentlebuch waren CHF 17'000.00 budgetiert. Dafür sind mit CHF 19'304.20 etwas mehr Kosten angefallen.

100.315.02

EDV-Support

Für die Umstellung der E-Mailinfrastruktur sind Kosten von CHF 2'760.85 angefallen. Budgetiert waren CHF 4'000.00. Das sind einmalige Zusatzkosten. Im übrigen musste der Support der hauseigenen IT des Businesspark Aentlebuch ein wenig mehr in Anspruch genommen werden als im Vorjahr. Trotzdem konnte das Budget gut eingehalten werden.

100.316.00

Raummiete, Benutzungsgebühren

Für die Miete sonstiger Sitzungszimmer wurde CHF 172.95 (Budget: CHF 400.00) ausgegeben. Die Mietkosten inkl. Reinigung und Parkplätze sind im Vergleich zum Budget nahe einer Punktlandung. Die budgetierten Reserven von CHF 2'000.00 mussten nicht gebraucht werden.

100.318.02

Porti, Telefon

Die Frankiermaschine wurde im Jahr 2025 mit total CHF 3'960.00 (Vorjahr 5'000.00) aufgeladen. Die Kosten für Porti und Inca Mail sind im Vergleich zum Jahr 2024 leicht höher. Es hat sich gezeigt, dass der budgetierte Betrag von CHF 7'000.00 nicht ausreicht, um alle Kosten zu decken. Nach wie vor muss die KESB viele Dokumente per Post versenden, was zu entsprechenden Porti führt.

100.318.07

Externe Gutachten u. Abklärung

Im Jahr 2025 sind die Kosten für Gutachten und Abklärungen etwas tiefer als im Vorjahr. Verbucht sind CHF 29'233.08 (Budget: CHF 50'000.00 / Vorjahr: CHF 75'934.53).

100.318.09

Dienstleistungen durch Dritte

Dafür sind die Kosten für Dienstleistungen Dritter (Anwaltskosten für Klientel, Dolmetschdienste, Ausgaben für Kommunikation, etc.) um fast CHF 40'000.00 über dem Budget. Die Kosten für Dolmetschdienste betragen CHF 4'225.60 (Vorjahr: CHF 3'138.10). Das zeigt, dass die Verfahren mit ausländischer Beteiligung zugenommen haben. Für Beratungsdienstleistungen der Firma Raumunddesign wurden Kosten von CHF 4'086.15 für die Erarbeitung des Baubeschriebs und des Vormietvertrages verbucht. Diese Kosten waren nicht budgetiert, jedoch vom Verbandsressort Infrastruktur und der GL genehmigt worden. Für Kindesvertretungen und unentgeltliche Rechtspflege mussten Kosten im Rahmen von CHF 56'614.97 (Vorjahr CHF 28'679.55) in Kauf genommen werden. Bei den

Kommunikationsberatungsdienstleistungen sind Kosten von CHF 2'364.69 (Budget CHF 2'000.00) angefallen. Bei den Kosten für Dolmetschdienste und anwaltliche Vertretungen handelt es sich um gebundene Kosten.

100.318.08

Schadenszahlung Klienten

Unter dieser Position wird der Selbstbehalt (10 % der Schadenssumme) von Schadenszahlungen aus der Haftpflichtversicherung der Allianz verbucht.

100.319.00

Übriger Sachaufwand

Bei der KESB werden im Gegensatz zum SoBZ in dieser Position keine Lebensmittel abgebucht. Die Reinigungsmittel werden über die Reinigungspauschale bei den Raummieten verbucht. Verbucht wurden unter dem übrigen Sachaufwand nur eine Schutzfolie für ein Notebook.

100.330.01

Veränderung Delkredere KESB

Der Debitorenbestand per 31.12.2024 ist von rund CHF 11'000.00 auf CHF 8'000.00 gesunken. So wurde auch das Delkredere um CHF 300.00 nach unten korrigiert. Der Delkrederebestand beträgt bei der KESB 10 % des Debitorenbestandes.

100.390.01

Verrechnete Kosten Zentrale Dienste

Die Kosten der Zentralen Dienste werden zu 35 % von der KESB getragen. Die Kosten der Zentralen Dienste sind im Rahmen des Budgets.

100.434.00

Entgelte für Dienstleistungen

Der Gebührenertrag ist mit CHF 108'487.45 wenig höher als im Vorjahr (CHF 106'382.55). Budgetiert waren CHF 100'000.00. Aufgrund der Gebührenerhöhung per 01.01.2025 wäre jedoch eher noch ein höherer Ertrag zu erwarten gewesen.

100.436.01

Rückerstattungen Sozialversicherungen

Unter diesem Posten sind Rückerstattung der EO für Militärdienst und Mutterschaftsurlaube verbucht. Um ein besseres Bild über die tatsächlichen Lohnkosten zu erhalten, müssten die Beträge bei den Positionen 100.301.00 und 100.301.01 herausgerechnet werden.

100.462.00

Gemeindebeiträge

Budgetierte Einwohnerzahl 31'400 / Verrechnete Einwohnerzahl: 31'916

Aufgrund der Bevölkerungszunahme konnte für die KESB CHF 20'640.00 mehr Pro-Kopf-Beiträge verrechnet werden.

100.496.00

Verrechnete Zinsen

(Siehe Kommentar 020.496.00)

MVB

440.301.00

Besoldungen

Bei der Mütter- und Väterberatung wurde per 01.07.2025 das Pensum der Fachbereichsleitung um 5 % erhöht, um dem Führungsanteil gerecht zu werden. Darum sind die Kosten um CHF 3'719.20 höher als budgetiert.

440.309.01

Weiterbildung / Supervision

Für die Begleitung des Teams steht nach wie vor die externe Beraterin Martina Rüttimann zur Verfügung. Die Kosten des Teamcoachings inkl. Supervision betragen CHF 3'750.00 (Budget: CHF 5'000.00). Für grössere Weiterbildungen wurden Kosten von CHF 3'600.00 ausgelöst. Dies ist nahe bei den budgetierten Kosten von CHF 3'500.00. Die restlichen Kosten für Fortbildungen und Tagungen betragen CHF 1'953.05 (Budget: CHF 1'500.00).

440.309.02

Übriger Personalaufwand

Der Anteil an den allgemeinen Kosten (Geschäftsausflug, Kosten gesamtes SoBZ) beträgt CHF 634.70. Darüber hinaus sind noch einige Kosten für Geschenke aufgrund von Weiterbildungserfolgen und eines Dienstjubiläums angefallen.

440.315.01

EDV-Anlage

Im Jahr 2025 wurde das Online-Terminbuchungstool Calenso angeschafft. Es hat sich während der Einführung gezeigt, dass die budgetierte Professional-Version nicht ausreicht und somit die Business-Variante gelöst werden muss. Dadurch sind Mehrkosten von rund CHF 1'800.00 entstanden. Die restlichen Positionen liegen im Rahmen des Budgets.

440.317.01

Spesenentschädigungen

Die Geburtenrate hat wieder leicht zugenommen und somit auch die Hausbesuche. Das Budget für die Spesenentschädigungen konnte aber gut eingehalten werden.

440.318.09

Dienstleistungen durch Dritte

Von den budgetierten Dolmetschkosten von CHF 2'000.00 mussten nur CHF 283.35 in Anspruch genommen werden. Dafür wurde eine nichtbudgetierte Elternweiterbildung mit Martina Rüttimann für CHF 1'000.00 durchgeführt.

440.390.01

Verrechnete Verwaltungskosten

Kostenanteil an der Verwaltung SoBZ und Zentrale Dienste (siehe Kommentar bei 020.490.01).

440.434.00

Entgelte für Dienstleistungen

Über diese Position sind die Elternbeiträge für die Elternweiterbildung (siehe Kommentar 440.318.09) verbucht.

440.462.00

Gemeindebeiträge

Budgetierte Einwohnerzahl 31'400 / Verrechnete Einwohnerzahl: 31'916

Aufgrund der Bevölkerungszunahme konnte für die MVB CHF 4'644.00 mehr Pro-Kopf-Beiträge verrechnet werden.

SB

583.301.00

Besoldungen

Innerhalb der Dienststelle gab es leichte Pensensverschiebungen. Eine Stelle von 60 % war für einen Monat vakant. Über das Jahr gerechnet wurden 5 Stellenprozente weniger als budgetiert genutzt. Seit April 2025 ist der Fachbereich aber vollzählig.

583.309.01

Weiterbildung / Supervision

Von den geplanten grösseren Weiterbildungen wurden CHF 3'105.00 abgerufen. Budgetiert waren CHF 4'500.00. Tagungen und Fortbildungen wurden rege besucht. Die Kosten betragen CHF 2'534.30 (Budget: CHF 2'625.00). Für Supervisionen und Coachings musste etwas mehr als budgetiert ausgegeben werden. Es sind Kosten von CHF 1'219.00 verbucht (Budget: CHF 1'375.00).

583.309.02

Übriger Personalaufwand

Für Freud und Leid musste etwas mehr ausgegeben werden. Zudem wurde ein Anlass zum Start des neuen Fachbereichs Beratung (MVB/SB) mit anschliessendem Essen durchgeführt.

583.315.01

EDV-Anlage

Die allgemeinen Kosten für die IT sind im Jahr 2025 leicht tiefer als budgetiert. Somit ist dann auch der Anteil des Fachbereichs Sozialberatung etwas tiefer.

583.317.01 / 583.317.02

Spesenentschädigungen / Klientenspesen

Im Jahr 2025 musste mehr auf die privaten Fahrzeuge der Sozialarbeitenden zurückgegriffen werden, was entsprechende Fahrspesen ausgelöst hat. Manchmal ist aber die direkte Anfahrt von zu Hause aus sinnvoller, als zuerst beim SoBZ das Stellenauto abzuholen.

583.318.09

Dienstleistungen durch Dritte

Von den budgetierten Kosten von CHF 1'500 für Dolmetschdienste mussten nur CHF 998.95 genutzt werden.

583.434.00

Entgelte für Dienstleistungen

Die Einnahmen stammen aus FiaZ-Beratungsgebühren (CHF 500.00), von einer Einrichtungsgebühr für die freiwillige Einkommensverwaltung (CHF 200.00) sowie von einem Verlaufsbericht für eine Therapie (CHF 375.00).

583.461.00

Kantonsbeiträge

Der Kantonsbeitrag wird jeweils aus den Fall- und Einwohnerzahlen der letzten drei Jahre ermittelt. Da die Fallzahlen bei den anderen Zentren ein wenig tiefer ausgefallen waren, bleibt für das SoBZ ein leicht höherer Anteil als budgetiert.

583.462.00

Gemeindebeiträge

Budgetierte Einwohnerzahl 31'400 / Verrechnete Einwohnerzahl: 31'916

Aufgrund der Bevölkerungszunahme konnte für die Sozialberatung CHF 6'192.00 mehr Pro-Kopf-Beiträge verrechnet werden.

MF

585.301.00

Besoldungen

Im ganzen Bereich waren die Kosten um rund CHF 4'500.00 tiefer als budgetiert. Zudem können unter der Position 585.436.01 Rückerstattungen von Sozialversicherungen auch CHF 1'161.40 verbucht werden. Bei der Administration musste eine Platzhalterstelle von 40 % (CHF 27'625.00) nicht genutzt werden. Zudem gab es kleinere Pensenverschiebungen innerhalb der Administration, was die Kosten um weitere CHF 6'500.00 reduziert hat. Dafür sind die Aufwände bei der Mandatsführung um rund CHF 21'500.00 höher als budgetiert. Es mussten über das Jahr hinweg leicht höhere Pensen eingesetzt werden. Die generelle Lohnerhöhung

hat der Kanton Luzern bei 1.4 % (1.2 IBA, 0.2 % Teuerung) festgesetzt. Budgetiert waren 2.5 %. Die Rückstellungen für Mehrzeiten und Ferien wurden auf 75 % erhöht (siehe Erklärung Bestandesrechnung 2040). Im Fachbereich Mandatsführung wurden zusätzliche Rückstellungen von CHF 8'000.00 gebildet.

585.303.00

AHV- und ALV-Beiträge

Aufgrund der tieferen Lohnsumme sind auch die Sozialversicherungsbeiträge tiefer als budgetiert.

585.304.00

Pensionskassenbeiträge

Aufgrund von Personalwechsel hat sich die Altersstruktur verjüngt. Daher sind weniger PK-Beiträge angefallen.

585.305.00

Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge

Die tiefere Lohnsumme und nicht pflichtige Vergütungen (EO, Krankentaggeld) führen dazu, dass die Versicherungsbeiträge tiefer als im Budget sind.

585.309.01

Weiterbildungen / Supervision

Für grössere Weiterbildungen waren CHF 11'500.00 budgetiert. Davon wurden CHF 7'065.00 ausgegeben. Für Supervisionen entstanden Kosten von CHF 3'535.85 (Budget: CHF 4'000.00). Tagungen und Fortbildungen wurde im Jahr 2024 rege genutzt, so dass das dafür vorgesehene Budget beinahe erreicht wurde.

585.309.02

Übriger Personalaufwand

Für Stellenausschreibungen wurden CHF 1'313.40 aufgewendet. Budgetiert waren CHF 2'000.00 bei der Position 020.309.02. Für Freud und Leid (Ein- und Austritte, Geburtstage) waren die Kosten im Jahr 2025 höher als in anderen Jahren. Der Mitgliederbeitrag der Schweizerischen Vereinigung der Berufsbeiständinnen und Berufsbeiständen SVBB beträgt CHF 1'890.00.

585.310.02

Fachliteratur

Das Budget für Fachliteratur wurde leicht überschritten. Darunter ist neu auch der Mitgliederbeitrag für den Zentralschweizerverband der Berufsbeistandspersonen (CHF 300.00).

585.311.00

Anschaffungen Mobiliar

Neben der Kostenbeteiligung an den allgemeinen Kosten, wurde ein Sitzungsrundtisch für ein Büro einer Beistandsperson für CHF 533.30 angeschafft.

585.311.01

Anschaffungen EDV-Geräte

Es wurden diverse IT-Geräte angeschafft (sechs LUKB-Digipassgeräte, zwei Occasions-Laptops, zwei Headsets, eine Tastatur und zwei Barcodeetikettendrucker).

585.315.01

EDV-Anlage

Die Kosten für Diartisprodukte, von welchen der Fachbereich Mandatsführung den grössten Anteil tragen, waren im Jahr 2025 rund CHF 7'000.00 tiefer als budgetiert. Zudem sind auch die Druckerkosten aufgrund des Langzeitmietdauerabatts um rund CHF 2'800.00 tiefer als budgetiert. Auch von diesen Kosten trägt die Mandatsführung den grössten Kostenanteil. Die Supportkosten waren beim Fachbereich Mandatsführung verhältnismässig tiefer (ca. CHF 1'000.00) als im Budget vorgesehen.

585.315.02

Unterhalt Fahrzeug

2/3 der Kosten vom Stellenfahrzeug werden gemäss Kostenverteilungsschlüssel vom Fachbereich Mandatsführung getragen. Im Jahr 2025 musste ein grosser Service, eine Reparatur der Bremsen und die Reifenwechsel durchgeführt werden. Zudem musste eine neue Batterie eingesetzt werden. Die dafür aufgewendeten Kosten betragen CHF 2'566.10. Es sind also einige ausserordentliche Kosten angefallen.

585.316.00

Mieten, Benutzungsgebühren

Der Abteilung Mandatsführung wurden $\frac{1}{2}$ (Budget $\frac{1}{2}$) der Kosten des Büros in Wolhusen belastet. Zudem wurden Kosten von CHF 549.00 für einen Kursraum inkl. Konsumationen zur Durchführung einer Retraite belastet.

585.317.01

Spesenentschädigung

Diverse Spesenauslagen aus Tagungen und Fortbildungen wurden über diesen Posten verbucht.

585.317.02

Spesenentschädigung verrechenbar

Die Besuche bei der Klientel haben gegenüber dem Vorjahr wieder etwas zugenommen, sind aber immer noch unter dem budgetierten Betrag.

585.318.09

Dienstleistungen durch Dritte

Für Dolmetschkosten mussten CHF 1'577.10 (Budget: CHF 1'000.00, Vorjahr: CHF 2'073.40) ausgegeben werden. Für LUKB-Kontoeröffnungsgebühren wurden CHF 3'960.00 aufgewendet. Budgetiert waren CHF 3'000.00. Für die Werbung des Berufsstandes waren noch CHF 1'000.00 budgetiert, welche aber nicht abgerufen wurde. Für allgemeine Kosten des Hauses SoBZ waren CHF 5'350.00 budgetiert. Diese Kosten waren tiefer als budgetiert (siehe Kommentar 020.318.09). Der Kostenanteil für die Mandatsführung war CHF 2'420.95.

585.319.00 / 585.319.01

Uebrigter Sachaufwand / Rückstellung Haftpflichtfälle

Für Haftpflichtfälle sind keine Kosten angefallen (Budget: CHF 2'000.00). Die allgemeinen Kosten sind tiefer ausgefallen als budgetiert (siehe Kommentar 020.319.00).

585.330.01

Veränderung Delkredere MF

Der Delkrederebestand musste aufgrund des höheren Debitorenbestandes um CHF 1'300.00 erhöht werden (Formel siehe Kommentar Bestandesrechnung).

585.390.01

Verrechnete Verwaltungskosten

Kostenanteil an der Verwaltung SoBZ und Zentrale Dienste (siehe Kommentar bei 020.490.01). Die zu verteilenden Kosten sind tiefer als budgetiert.

585.421.00

Zinsertrag Debitoren

Unter diesem Posten wurden zwei Zinserträge aus Betreibungen verbucht.

585.434.00

Entgelte für Dienstleistungen

Bei den Mandatsaufwandsentschädigungen konnten rund CHF 38'000.00 weniger Erträge verzeichnet werden als budgetiert. Aufgrund von Personalwechsel sind weniger erfahrene Beistandspersonen eingestiegen, welche Einführungszeit benötigen und daher weniger Zeit für die Klientel abrechnen können. Desweiteren war eine Platzhalterstelle in der Administration

nicht besetzt. Mit der Einführung des Rechnungsworkflow werden Zahlungen digital abgewickelt. Die Arbeiten werden als allgemeiner Aufwand erfasst und kann nicht mehr direkt der Klientel verrechnet werden. Aktuell läuft eine Diskussion mit der KESB, ob diese Leistungen allenfalls pauschal abgerechnet werden können.

585.434.01

Entgelte für Dienstleistungen

Die Personen der Administration Mandatsführung haben zwei Steuererklärungen für Klientinnen der freiwilligen Einkommensverwaltung ausgefüllt. Für diese Dienstleistung wurde eine Gebühr von je CHF 80.00 erhoben.

585.436.00

Rückerstattungen

Aufgrund einer Kündigung vor Ablauf der Verpflichtungszeit einer Kostenbeteiligung bei einer Weiterbildung wurden CHF 6'510.10 zurückbezahlt.

585.436.01

Unter dieser Position sind diverse Zahlungen der Krankentaggeldversicherung und der Erwerbsersatzordnung (EO) verbucht.

585.462.00

Gemeindebeiträge

Budgetierte Einwohnerzahl 31'400 / Verrechnete Einwohnerzahl: 31'916

Aufgrund der Bevölkerungszunahme konnte für die Mandatsführung CHF 11'094.00 mehr Pro-Kopf-Beiträge verrechnet werden.

Finanzen und Steuern

940

Kapital- / Zinsendienst

Die Zinsen waren im Jahr 2025 weiter rückläufig, so dass keine Festgeldanlagen mehr getätigt wurden.

Allgemein

Die Rechnung schliesst viel besser ab als budgetiert. Der Aufwandüberschuss beträgt CHF 89'112.09. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 206'900.00.

Die Besoldungskosten konnten um fast CHF 4'000.00 unterschritten werden und das obwohl Ausfälle zu verkraften waren. Von Sozialversicherungen konnten Rückerstattungen von CHF 39'218.90 verbucht werden. Für Personalversicherungen sind CHF 12'000.00 weniger Kosten als budgetiert angefallen. Das Weiterbildungsbudget wurde nicht ganz ausgeschöpft. Dadurch sind rund CHF 27'000.00 Minderkosten gegenüber dem Budget entstanden. Beim gesamten Sachaufwand sind die meisten Positionen tiefer als budgetiert, ausser bei den nichtvoraussehbaren Kosten für unentgeltliche Rechtspflege und Kindesvertretungen. Über die ganze Kostenart (Sachaufwand) sind die Kosten CHF 4'500.00 tiefer als budgetiert. Unter Rückerstattungen konnte eine Rückzahlung von Weiterbildungskosten für CHF 6'510.10 verbucht werden. Beim Ertrag ist CHF 27'000.00 weniger Ertrag als erwartet erwirtschaftet worden. Aufgrund des Bevölkerungswachstum sind CHF 42'500.00 mehr Pro-Kopf-Beiträge als im Budget vorgesehen eingegangen.

Abschlüsse der Dienststellen

KESB	CHF	-92'630.27
MVB	CHF	+17'213.58
Sozialberatung	CHF	+62'239.99
Mandatsführung	CHF	-75'935.39
Total SoBZ	CHF	+3'518.18
Total MZV	CHF	-89'112.09

Investitionsrechnung

012.506.02

EDV / Telefonie Zentrale Dienste

Die Einführung der browserbasierten Lösung von Dialog im Bereich der Debitoren- und Finanzbuchhaltung konnte noch nicht umgesetzt werden. Das Produkt ist immer noch nicht marktreif. Das Projekt für eine Geschäftsverwaltungssoftware (GEVER) wurde aus Kostengründen verworfen. Dadurch wurden geplante Investitionen von total CHF 16'000.00 nicht getätigt.

020.506.02

EDV / Telefonie SoBZ

Die Einführung des Scan Cockpit (Budget: CHF 13'000.00) musste aus IT-Ressourcengründen ins Jahr 2026 verschoben werden. Für die Migration des Exchange-Server in das Rechenzentrum der Witcom sind Ausgaben von CHF 18'497.30 (Budget: CHF 18'000.00) verbucht worden.

100.506.01

Mobiliar und Einrichtungen

Für den Kauf und die Installation der Sicherheitsanlage sind Kosten von CHF 12'680.10 angefallen. Budgetiert waren CHF 10'000.00.

100.506.02

EDV und Telefonie KESB

Die Migration des Exchangemailserver in das Witcom Rechenzentrum kostete CHF 9'960.05 (Budget: CHF 10'000.00).

Abschluss Investitionsrechnung: CHF 41'137.45

Ronald Stalder, Leiter Zentrale Dienste

Kennzahlen Rechnung 2025

		2025	2024	2023	2022	2021	2020
Gesamtverband							
Anzahl Einwohner für Statistik	Anzahl	31916	31441	30819	30479	30344	30484
Anteil Gemeindebeiträge in % zu den Gesamtkosten	%	65.0	67.9	69.7	73.0	69.0	72.2
Anteil Besoldungen in % (Bruttolöhne) zu Gesamtkosten	%	70.7	69.8	71.3	72.9	70.5	72.5
KESB							
Anteil Kosten KESB in % zu den Gesamtkosten	%	37.42	37.43	37.27	37.94	37.71	36.22
Kosten pro Einwohner im Verbandsgebiet in CHF	CHF	47.45	45.51	44.10	42.85	45.09	41.40
geführte Fälle	Anzahl	471	489	510	483	473	470
Kosten pro geführter Fall in CHF	CHF	3216	2926	2665	2704	2893	2685
SOBZ							
Mütter-/Väterberatung							
Anteil Kosten MVB in % zu den Gesamtkosten	%	6.7	6.4	7.1	8.9	9.2	9.9
Anteil Kosten MVB in % im SoBZ	%	10.7	10.2	11.3	14.4	14.8	15.5
Anzahl Geburten	Anzahl	307	263	310	298	334	297
Geburten auf ein 100 % Pensum	Anzahl	219	188	207	181	186	149
Anzahl beratene Kinder	Anzahl	176	192	213	253	228	268
Betreute Kinder auf ein 100 % Pensum	Anzahl	319	281	300	316	312	278
Anteil Nutzung der Beratung	%	60	68	77	69	68	90
Anzahl Beratungen	Anzahl	875	936	1'076	1'312	1'355	1'608
Vollkosten pro Einwohner	CHF	8.47	7.77	8.36	10.08	10.99	11.29
Vollkosten pro Beratung	CHF	309.12	260.87	239.34	234.28	246.10	214.09
Sozialberatung							
Anteil Kosten SB in % zu den Gesamtkosten	%	7.9	8.4	9.4	10.0	8.9	9.1
Anteil Kosten Sozialberatung in % im SoBZ	%	12.6	13.5	15.1	16.1	14.2	14.3
Geführte Dossiers 2h+	Anzahl	322	295	318	313	288	273
Geführte Fälle auf 100 % Pensum (inkl. Sucht)	Anzahl	223	186	224	225	173	157
Geführte Dossiers Kurzberatungen	Anzahl	12	5	12	8	29	0
Vollkosten pro Einwohner	CHF	9.96	10.26	11.17	11.32	10.60	10.46
Vollkosten pro Dossier 2h+	CHF	987.33	1'093.97	1'082.65	1'102.01	1'117.03	1'167.58
Suchtberatung							
Anteil Kosten Suchtberatung in % zu den Gesamtkosten	%	1.5	1.7	1.8	2.0	2.1	2.1
Anteil Kosten Suchtberatung in % im SoBZ	%	2.4	2.8	2.9	3.2	3.4	3.3
Anteil Kantonsbeitrag in % zu den Suchtberatungskosten	%	93.6	85.6	85.4	76.8	62.8	66.0
Anteil Kantonsbeitrag in % zu den Sozialberatungskosten	%	15.0	14.6	13.8	12.7	12.0	12.4
Geführte Dossiers	Anzahl	35	39	40	36	41	40
Geführte Dossiers Kurzberatungen	Anzahl	4	3	11	1	5	5
Vollkosten pro Einwohner	CHF	1.90	2.11	2.15	2.24	2.50	2.41
Vollkosten pro geführtes Dossier 2h+	CHF	1'730.19	1'699.73	1'659.16	1'896.57	1'852.42	1'837.82
Mandatsführung							
Anteil Kosten MF in % zu den Gesamtkosten		46.6	46.0	44.4	45.3	42.1	42.6
Anteil Kosten Mandatsführung in % im SoBZ		74.4	73.5	70.8	73.0	67.7	66.8
Anteil Entgelte für Dienstleistungen in % zu MF-Kosten	%	59.0	64.8	70.9	63.3	60.7	62.4
Anzahl Mandate per 31.12.	Anzahl	291	276	287	279	271	258
Anzahl Mandate mit Treuhand per 31.12.	Anzahl	193	182	186	179	162	170
Aktive Kinderschutz-Mandate am 31.12.	Anzahl	112	108	118	116	108	89
Geführte Mandate Total im Jahr	Anzahl	344	333	349	334	323	305
Geführte Mandate Treuhand	Anzahl	210	208	210	199	185	193
Geführte Mandate Kinderschutz im Jahr	Anzahl	136	131	141	136	131	103
Anteil Kinderschutz Geführt	%	40	39	40	41	41	34
Geführte Fälle auf ein 100 % Pensum BB	Anzahl	59	59	71	77	74	68
Vollkosten pro Einwohner	CHF	59	56	53	51	50	49
Vollkosten pro geführtes Mandat	CHF	5478	5282	4639	4670	4735	4870

Antrag der Verbandsleitung: Genehmigung der Rechnung 2025

Die Verbandsleitung hat die per 31. Dezember 2025 abgeschlossene Rechnung verabschiedet und stellt folgende Anträge:

1. Die Laufende Rechnung des Mehrzweckverbandes mit einem Aufwandüberschuss von CHF 89'112.09, die Investitionsrechnung mit Nettoinvestitionen von CHF 41'137.45 sowie die Bestandesrechnung seien zu genehmigen.
2. Der Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung des Mehrzweckverbandes im Betrage von CHF 89'112.09 sei dem Eigenkapital des Mehrzweckverbandes zu belasten.
3. Der Jahresbericht 2025 des Präsidenten, die Rechenschaftsberichte 2025 der Verbandsleitung, des Leiters Zentrale Dienste, des Leiters SoBZ und der Präsidentin KESB seien zur Kenntnis zu nehmen.
4. Der Kontrollbericht der Finanzaufsicht Gemeinden zur Rechnung des Vorjahres wird den Delegierten wie folgt eröffnet: *«Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob die Rechnung 2024 mit dem übergeordneten Recht und den Buchführungsvorschriften vereinbar ist und ob der Gemeindeverband die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Sie hat gemäss Bericht vom 11. November 2025 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden.»*

Verfügung

Die Laufende Rechnung, die Bestandesrechnung sowie die Investitionsrechnung mit sämtlichen Belegen werden der Kontrollstelle zur Prüfung übergeben. Diese erstattet über das Prüfungsergebnis zuhanden der Verbandsleitung und der Delegiertenversammlung einen Bericht und gibt diesen eine Empfehlung über die Genehmigung ab.

Schüpfheim, 22. April 2026



Namens der Verbandsleitung
Präsident Peter Studer



Sekretariat der Verbandsleitung
Ronald Stalder

Bericht der Kontrollstelle an die Delegierten des Mehrzweckverbandes Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil zur Jahresrechnung 2025

Als Kontrollstelle haben wir die Buchführung und die Jahresrechnung (Bestandesrechnung, Laufende Rechnung, Investitionsrechnung und Anhang gemäss § 23 Korporationsgesetz) des Mehrzweckverbandes Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil für das Jahr 2025 geprüft.

Für die Jahresrechnung ist die Verbandsleitung verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen.

Unsere Prüfung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Wir prüften die Posten und Angaben der Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben. Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Gemäss unserer Prüfung bestätigen wir die Richtigkeit und Vollständigkeit der Buchführung und der Jahresrechnung.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Schüpfheim, 30. April 2026

DIE KONTROLLSTELLE

Der Präsident:

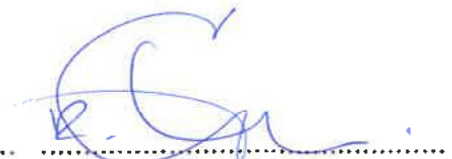
Die Mitglieder:



Roland Felder



Esther Zihlmann-Müller



Reto Schwander

Antrag für einen Nachtragskredit für Stellenaufstockungen beim SoBZ und der KESB

Gemäss der Statuten Art. 24 Abs. 2 bis 4 darf die Verbandsleitung grundsätzlich nur im Rahmen der bewilligten Kredite Ausgaben tätigen. Reicht ein Voranschlagskredit nicht aus, ist unter Vorbehalt von Absatz 4 rechtzeitig ein Nachtragskredit zu beantragen. Gemäss Art. 24 Abs. 4 braucht ein Nachtragskredit nicht verlangt zu werden, wenn teuerungsbedingte Mehrkosten anfallen, für gebundene Ausgaben und für frei bestimmbare, unvorhergesehene Ausgaben bis zum Betrag von CHF 50'000.00 im Einzelfall und insgesamt bis höchstens CHF 100'000.00.

Janique Häfliger hat mit Antrag an die Verbandsleitung Stellenaufstockungen beim Sozialen Abklärungsdienst (SAD) und bei der Behörde aufgrund von stark steigenden Fallzahlen beantragt. Leider führen gesamtgesellschaftliche Entwicklungen zu immer mehr Unterstützungsbedarf. Der verhältnismässig günstige Wohnraum in der Region Entlebuch bringt Zuzüge von sozial schwächeren Personen mit den entsprechenden Kostenfolgen mit sich. Mit Zirkularbeschluss durch die Verbandsleitung wurde die Aufstockung um 60 – 80 % beim SAD mit Kosten von höchstens CHF 50'000.00 im Jahr 2026 bewilligt. Die Stellenaufstockung bei der Behörde löst für 4 Monate weitere Kosten von rund CHF 45'000.00 aus. Marcus Nauer hat mit Antrag vom 16. März 2026 eine Stellenaufstockung bei der Mandatsführung von 130 % beantragt. Das führt zu Zusatzkosten im Rahmen von rund CHF 50'000.00. Alle Stellenaufstockungen zusammen gerechnet übersteigen die Ausgabenkompetenz (CHF 100'000.00) der Verbandsleitung.

Gemäss Auskunft der Finanzaufsicht der Gemeinden und der Kontrollstelle werden die Mehrausgaben als freibestimmbar gewertet. Daher ist rechtzeitig bei der Delegiertenversammlung ein Nachtragskredit zu beantragen.

Da die Stellenaufstockungen nicht nur temporär im Jahr 2026, sondern dauerhaft notwendig sind, werden im Budget 2027 erhebliche Mehrkosten auf den Mehrzweckverband zu kommen. Bei der KESB wird aufgrund von höheren Mietkosten sowie steigenden Kosten bei Gutachten und unentgeltlicher Rechtspflege ein strukturelles Defizit von CHF 100'000.00 erwartet. Mit den Stellenaufstockungen kommen mindestens weitere Mehrkosten von CHF 220'000.00 dazu. Um diese Kosten zu decken, müssten bei der KESB die Pro-Kopf-Beiträge um rund CHF 10.00 angehoben werden.

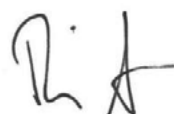
Da bei der Mandatsführung bei einer Anstellung auch Zusatzeinnahmen budgetiert werden können, fällt das Defizit hier weniger hoch aus. Zudem fallen von den 130 % Stellenprozent, 50 % auf eine temporäre Aushilfe. Desweiteren ist aufgrund der Erhöhung des Stundenansatzes bei der Administration ab 2027 mit Mehreinnahmen von CHF 45'000.00 zu rechnen. Trotzdem ist auch bei der Mandatsführung mit einem Defizit zu rechnen, welches jedoch entweder intern beim SoBZ oder mit vorhandenem Eigenkapital gedeckt werden kann.

Die Verbandsleitung beantragt bei der Delegiertenversammlung die Genehmigung eines Nachtragskredites in der Höhe von CHF 150'000.00 für Stellenaufstockungen bei der KESB und bei der Mandatsführung.

Schüpfheim, 22. April 2026



Namens der Verbandsleitung
Präsident Peter Studer



Sekretariat der Verbandsleitung
Ronald Stalder

Verbandsleitung, Kontrollstelle und Geschäftsleitung 2025

Präsidium Mehrzweckverband

Studer Peter, Klosterbüel 26, 6170 Schüpfheim

Verbandsleitung Mehrzweckverband

Doppleschwand	Haas-Bucher Pia, Sozialvorsteherin
Entlebuch	Zemp Adrian, Gemeinderat, Ressort Soziales
Escholzmatt-Marbach	Lischer Severin, Sozialvorsteher
Flühli	Thalmann-Bieri Vroni, Sozialvorsteherin
Hasle	Wicki-Erni Alexandra, Sozialvorsteherin
Romoos	Moser-Furrer Claudia, Sozialvorsteherin
Ruswil	Felder Nicole, Gemeinderätin, Ressort Soziales
Schüpfheim	Ambauen-Bucher Heidi, Gemeinderätin, Soziales und Gesundheit
Werthenstein	Eigenmann Sascha, Sozialvorsteher
Wolhusen	Wicki-Blum Lisbeth, Gemeinderätin, Soziales und Gesellschaft

Kontrollstelle Mehrzweckverband

Präsident	Felder Roland, Schwerzistrasse 9, 6017 Ruswil
Mitglied	Schwander Reto, Dorfstrasse 11, 6173 Flühli
Mitglied	Zihlmann-Müller Esther, Klosterbüel 32a, 6170 Schüpfheim

Geschäftsleitung Mehrzweckverband

Häfliger Janique, Präsidentin KESB (Vorsitz), Bahnhofstrasse 42, 6162 Entlebuch
Nauer Marcus, Leiter SoBZ, Hauptstrasse 13, 6170 Schüpfheim
Stalder Ronald, Leiter Zentrale Dienste, Hauptstrasse 13, 6170 Schüpfheim

Delegiertenliste Mehrzweckverband 2026

Doppleschwand

Dahinden Stefan, Romooserstrasse 2, 6112 Doppleschwand
Felder Hans, Grund, 6112 Doppleschwand

Entlebuch

Bienz-Geisseler Annegreth, Feldweg 1, 6162 Entlebuch
Bieri-Baumeler Tanja, Wisseneggstrasse 23, 6162 Finsterwald
Zimmermann Tim, Russacherweg 19, 6162 Entlebuch

Escholzmatt-Marbach

Duss Beat, Ganzenbach 2, 6182 Escholzmatt
Gerber Ruedi, Rothenfluh 1, 6192 Wiggen
Krummenacher-Schnyder Karin, Dorfstrasse 18, 6196 Marbach
Vakant

Flühli

Bucher-Holenstein Elisabeth, Dorfstrasse 21, 6173 Flühli
Emmenegger-Häberlin Monika, Ober-Sörenberg 1, 6174 Sörenberg

Hasle

Haas-Duss Sara, Haldenstrasse 7, 6166 Hasle
Wermelinger Doris, Gibelmatte 26, 6166 Hasle

Romoos

Pfulg Willi, Goldsite, 6113 Romoos
Roos Willi Marlis, Mattenstrasse 1, 6123 Geiss

Ruswil

Eggenschwiler Peter, Ober Neuhus 8, 6017 Ruswil
Hoenger Tobias, Gemeindeverwaltung, Schwerzistrasse 9, 6017 Ruswil
Konrad-Meier Rita, Bärenmattweg 12, 6017 Ruswil
Kurmman Lili, Neuenkirchstrasse 18, 6017 Ruswil
Langensand Karin, Hinder Loch 3, 6017 Ruswil
Lustenberger Helene, Rüediswilerstrasse 96a, 6017 Ruswil
Würsch Roger, Hellbühlerstrasse 19, 6017 Ruswil

Schüpfheim

Birrer-Lustenberger Petra, Hindervormüli 10, 6170 Schüpfheim
Emmenegger-Aregger Ines, Frutteggstrasse 11, 6170 Schüpfheim
Emmenegger-Schmid Andrea, Schächlimatte 18, 6170 Schüpfheim
Felder-Reiche Monica, Chilegass 1, 6170 Schüpfheim

Werthenstein

Aregger Kathrin, Schwanden 3, 6110 Wolhusen
Müller Christa, Schmitteweidli 1, 6110 Wolhusen

Wolhusen

Duss Lukas, Sedelhalde 7, 6110 Wolhusen
Hafner René, Kommetsrüti 41, 6110 Wolhusen
Schürmann-Portmann Hedy, Entlebucherstrasse 7, 6110 Wolhusen
Wacker Michel, Menznauerstrasse 13, 6110 Wolhusen

Adressen und Erreichbarkeit

KESB Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil

Bahnhofstrasse 42
6162 Entlebuch

www.kesb-entlebuch.ch | info@kesb-entlebuch.ch | 041 482 80 10

Öffnungszeiten und telefonische Erreichbarkeit

- Montag - Donnerstag
08.00 - 12.00 Uhr, 13.30 - 16.30 Uhr
Freitag und vor Feiertagen
08.00 - 12.00 Uhr, 13.30 - 16.00 Uhr

SoBZ Sozial-BeratungsZentrum

Region Entlebuch, Wolhusen und Ruswil
Hauptstrasse 13, Postfach 165
6170 Schüpfheim

www.sobz-entlebuch.ch | info@sobz-entlebuch.ch

**Einzel-, Paar- und Familienberatung,
Budget- und Schuldenberatung, Suchtberatung
Mandatsführung im Kindes- und Erwachsenenschutz
Geschäftsführung**

Tel. 041 485 72 00

Mütter- und Väterberatung

Tel. 041 485 72 45

Aussenstelle:

SoBZ-Büro Wolhusen:
Menznauerstrasse 13
6110 Wolhusen

Öffnungszeiten und telefonische Erreichbarkeit in Schüpfheim:

- Sekretariat, Sozial- und Suchtberatung, Mandatsführung:
Montag, Mittwoch, Donnerstag
08.30 - 11.30 Uhr, 13.30 - 16.00 Uhr
vor Feiertagen bis 15.00 Uhr
Dienstag
Telefon: 13.30 - 16.00 Uhr / Schalter: 08.30 - 11.30 Uhr, 13.30 - 16.00 Uhr
Freitag
08.30 - 11.30 Uhr
- Mütter- und Väterberatung Telefonberatung:
Montag - Donnerstag: 08.30 - 11.30 Uhr

Mütter- und Väterberatung

Einzel-, Paar-, Familien- und Jugendberatung

Suchtberatung

**Mandatsführung im Kindes- und
Erwachsenenschutz**

Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde



Postfach 165
Hauptstrasse 13
6170 Schüpfheim

T 041 485 72 00
info@sobz-entlebuch.ch
www.sobz-entlebuch.ch



Bahnhofstrasse 42
6162 Entlebuch

T 041 482 80 10
F 041 482 80 19
info@kesb-entlebuch.ch
www.kesb-entlebuch.ch