



# Botschaft

## Gemeindeversammlung

**Mittwoch, 31. Mai 2023, 20.00 Uhr**  
**Hotel Drei Könige, Entlebuch**

(Ausführliche Version)

# Einladung

## Traktanden

### 1. Genehmigung Jahresbericht 2022

- 1.1. Kenntnisnahme Bericht Controllingkommission
- 1.2. Kenntnisnahme Prüfbericht der externen Revisionsstelle
- 1.3. Genehmigung Jahresbericht 2022 mit:
  - Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms
  - Bericht zu den Aufgabenbereichen
  - Jahresrechnung 2022

### 2. Orientierung Projekt «Neubau Werkhof»

### 3. Orientierung Projekt Ultrahochbreitbandversorgung «Prioris»

### 4. Verschiedenes, Umfrage

## Hinweise, Stimmregister und Aktenaufgabe

Stimmberechtigt sind alle stimmfähigen Schweizerinnen und Schweizer ab erfülltem 18. Altersjahr, welche spätestens 5 Tage vor dem Versammlungstag in der Gemeinde Entlebuch ihren Wohnsitz gesetzlich geregelt haben und nicht wegen dauernder Urteilsunfähigkeit unter umfassender Beistandschaft stehen oder durch eine vorsorgebeauftragte Person vertreten werden. Die Stimmberechtigten können das Stimmregister einsehen.

Die den Traktanden zugrundeliegenden Akten liegen während 16 Tagen vor der Gemeindeversammlung den Stimmberechtigten auf der Gemeindekanzlei Entlebuch zur Einsichtnahme auf (§ 22 Stimmrechtsgesetz). Interessierte Bürgerinnen und Bürger können auf der Gemeindeverwaltung detaillierte Unterlagen zu den Traktanden beziehen. Diese sind auch auf der Homepage [www.entlebuch.ch](http://www.entlebuch.ch) verfügbar.

## Parteiversammlungen

Die Mitte:	Es findet keine Parteiversammlung statt.
FDP:	Dienstag, 23. Mai 2023, 20.00 Uhr, Hotel Drei Könige Entlebuch
SVP:	Freitag, 12. Mai 2023, 20.00 Uhr, im Restaurant Rengg

*Titelbild: Hintergrund Landschaft Stäfeliflue und Risete, Vordergrund Bauernhöfe Mais, Ochs und Schönebuel, Gebiet Rengg, Aufnahme Mai 2012, RP*

<b>Traktandum 1</b>	<b>Jahresbericht 2022</b> .....	<b>4</b>
	Vorbemerkungen .....	4
	Zusammenzug Rechnung 2022.....	5
	Investitionsrechnung (IR) .....	5
	Sonderkreditkontrolle .....	6
	Erfolgsrechnung (ER).....	7
	Bilanz per 31. Dezember 2022.....	9
	Geldflussrechnung .....	10
	Finanzkennzahlen.....	11
	Aufgabenbereiche .....	11
	10 Politik, Wirtschaft.....	12
	15 Kultur, Freizeit.....	14
	20 Bildung.....	16
	25 Bau, Infrastruktur, Verkehr .....	19
	30 Finanzen .....	22
	35 Soziales .....	24
	40 Energie, Umwelt.....	26
	45 Sicherheit.....	28
	Anhang zur Jahresrechnung.....	30
	Genehmigung von Kreditüberschreitungen.....	31
	Kenntnisnahme Kreditübertragungen .....	32
	Beitragscontrolling und Leistungsvereinbarungen .....	33
	Rechnungslegungsgrundsätze.....	34
	Abweichung von den Rechnungslegungsgrundsätzen .....	35
	Eventualverpflichtungen.....	35
	Finanzielle Zusicherungen .....	36
	Berichte zur Jahresrechnung .....	37
	Kontrollbericht kantonale Aufsichtsbehörde .....	37
	Bericht und Verfügung des Gemeinderates .....	37
	Bericht Controllingkommission an die Stimmberechtigten von Entlebuch.....	37
	Bericht BDO AG Luzern an die Stimmberechtigten der Gemeinde Entlebuch .....	38
	Anträge des Gemeinderates:.....	38
<b>Traktandum 2</b>	<b>Orientierung Projekt «Neubau Werkhof»</b> .....	<b>39</b>
<b>Traktandum 3</b>	<b>Orientierung Projekt Ultrahochbreitbandversorgung «Prioris»</b> .....	<b>41</b>
<b>Traktandum 4</b>	<b>Verschiedenes, Umfrage</b> .....	<b>42</b>

# Traktandum 1

## Jahresbericht 2022

Mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'337'383.73 schliesst die Rechnung 2022 um rund 1.19 Mio. Franken besser ab als budgetiert (Budget 2022: + CHF 151'819.40). Wesentlich zum guten Ergebnis haben tiefere Bildungs- und Sozialausgaben und höhere Einnahmen beim Ertrag der Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern) beigetragen. In keinem Aufgabenbereich mussten Überschreitungen verzeichnet werden. Es kann auch festgestellt werden, dass die Kennzahlen die kantonalen Vorgaben erfüllen.

## Vorbemerkungen

Das Rechnungsergebnis wird unter dem Oberbegriff «Jahresbericht» präsentiert. Dabei legt der Gemeinderat Rechenschaft über die Umsetzung des Legislaturprogramms, die Auftragserfüllung in den Aufgabenbereichen und die Jahresrechnung ab. Nachstehend werden folgende Angaben aufgezeigt:

- Investitionsrechnung nach Aufgabenbereichen (Zusammenfassung Seite 5)
- Investitionsrechnung nach Kostenarten (Zusammenfassung Seite 5)
- Sonderkreditkontrolle (Seite 6)
- Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen (Zusammenfassung Seite 7)
- Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (gestufter Erfolgsausweis) (Seite 8)
- Bilanz (Zusammenfassung Seite 9)
- Geldflussrechnung (Seite 10)
- Finanzkennzahlen (Zusammenfassung Seite 11)
- Erläuterungen zu den einzelnen Aufgabenbereichen (Seiten 12-29)
- Erläuterungen über die gesetzlichen Vorgaben zum Anhang der Jahresrechnung (Seite 30)
- Erläuterung der Kreditüberschreitungen (Seite 31)
- Aufstellung der Kreditübertragungen (Seite 32)
- Bericht über das Beitragscontrolling (Seite 33)
- Rechnungslegungsgrundsätze (Seite 34)
- Erläuterungen bei Abweichungen von den Rechnungslegungsgrundsätzen (Seite 35)
- Bericht über die Eventualverpflichtungen (Seite 35)
- Bericht über die finanziellen Zusicherungen (Seite 36)

## Anhänge zur Jahresrechnung

Folgende Unterlagen werden ergänzend zu den Erläuterungen in den Aufgabenbereichen als Bestandteile der vollständigen Botschaft respektive als deren Anhang präsentiert:

- Auszug Investitionsrechnung (nach Sachgruppen und nach Leistungsgruppen) \*
- Herleitung des ergänzten Budgets (Investitionsrechnung) \*
- Auszug der Erfolgsrechnung (nach Aufgabenbereichen und nach Leistungsgruppen) \*
- Bilanzdetails \*
- Erläuterungen zu den Finanzkennzahlen \*
- Anlagespiegel \*
- Rückstellungsspiegel \*
- Beteiligungsspiegel \*
- Eigenkapitalnachweis \*
- Sonderkreditkontrolle \*
- Bericht Controllingkommission \*
- Bericht BDO AG \*

Aufgrund des Umfangs verzichtet der Gemeinderat bewusst auf den Abdruck aller Dokumente. Die mit einem Stern (\*) gekennzeichneten Unterlagen sind nicht in die Botschaft integriert, sondern im Anhang zu finden. Die vollständigen Unterlagen können auf der Homepage heruntergeladen oder bei der Gemeindekanzlei eingesehen respektive bestellt werden (vgl. auch Hinweis auf Seite 2).

## Zusammenzug Rechnung 2022

### Investitionsrechnung (IR)

#### Investitionsrechnung 2022 nach Aufgabenbereichen

		Rechnung 2021	Ergänzt Budgets 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Netto-Investitionen</b>		<b>2'852'041.53</b>	<b>5'104'400.00</b>	<b>3'260'652.24</b>	<b>-36.12%</b>
<b>Total</b>	<b>Ausgaben</b>	<b>3'629'286.73</b>	<b>5'757'000.00</b>	<b>3'507'216.04</b>	<b>-39.08%</b>
	Einnahmen	777'245.20	652'600.00	246'563.80	-62.22%
Aufgabenbereich					
15	<b>Ausgaben</b>	0.00	0.00	<b>0.00</b>	-
	Einnahmen	49'555.70	0.00	0.00	-
	Nettoinvestitionen	-49'555.70	0.00	0.00	-
25	<b>Ausgaben</b>	<b>3'585'170.48</b>	<b>5'569'800.00</b>	<b>3'507'216.04</b>	<b>-37.03%</b>
	Einnahmen	727'689.50	570'000.00	246'563.80	-56.74%
	Nettoinvestitionen	2'857'480.98	4'999'800.00	3'260'652.24	-34.78%
45	<b>Ausgaben</b>	<b>44'116.25</b>	<b>187'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-100.00%</b>
	Einnahmen	0.00	82'600.00	0.00	-100.00%
	Nettoinvestitionen	44'116.25	104'600.00	0.00	-100.00%

#### Investitionsrechnung 2022 nach Kostenarten (gestufte Investitionsrechnung)

		Rechnung 2021	Ergänzt Budgets 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
50	Sachanlage	3'465'413.83	5'400'000	3'105'818.96	-42.48%
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00	-
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	-
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	163'872.90	357'000.00	401'397.08	12.44%
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	-
59	Übertrag an Bilanz	777'245.20	0.00	0.00	-
	<b>Investitionsausgaben (-)</b>	<b>4'406'531.93</b>	<b>5'757'000.00</b>	<b>3'507'216.04</b>	<b>-39.08%</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	-
61	Rückerstattungen	80'000.00	0.00	0.00	-
62	Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	697'245.20	652'600	246'563.80	-62.22%
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00	-
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00	-
67	Durchlaufende Investitionsbeitrag	0.00	0.00	0.00	-
69	Übertrag an Bilanz	3'629'286.73	0.00	0.00	-
	<b>Investitionseinnahmen (+)</b>	<b>4'406'531.93</b>	<b>652'600.00</b>	<b>246'563.80</b>	<b>-62.22%</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>0.00</b>	<b>5'104'400.00</b>	<b>3'260'652.24</b>	<b>-36.12%</b>

\* ergänztes Budget 2022= inkl. Kreditübertragungen vom Vorjahr

## davon Spezialfinanzierungen (SF)

		Rechnung 2021	Ergänzt Budgets 2022*	Rechnung 2022	Abweichung
	Investitionsausgaben				
25	Abwasserbeseitigung (SF)	513'143.48	812'000.00	535'980.090	-34%
25	Fernwärmebetrieb (SF)	-	-	-	-
40	Abfallbewirtschaftung (SF)	-	-	-	-
45	Feuerwehr (SF)	44'116.25	187'200.00	-	-100%
Total Investitionsausgaben (+)		557'259.73	999'200.00	535'980.09	-46%
	Investitionseinnahmen				
25	Abwasserbeseitigung (SF)	-200'419.50	-300'000.00	-73'863.800	-75%
25	Fernwärmebetrieb (SF)	-190'000.00	-170'000.00	-122'700.000	-28%
40	Abfallbewirtschaftung (SF)	-	-	-	-
45	Feuerwehr (SF)	-	-82'600.00	-	-100%
Total Investitionseinnahmen (-)		-390'419.50	-552'600.00	-196'563.80	-64%

\* ergänztes Budget 2022= inkl. Kreditübertragungen vom Vorjahr

## Sonderkreditkontrolle

Bezeichnung	Beschluss	Bruttokredit	beanspr. bis 31.12.2021	Rechnung 2022		Kreditkontrolle		Bemerkungen
				Ausgaben	Einnahmen	beanspr. bis 31.12.2022	Verfügbar ab 01.01.2023	
Gemeindeverwaltung	20.10.2019	3'500'000.00	1'230'811.70	1'627'802.60	0.00	2'858'614.30	641'385.70	
Port-Saal	22.01.2023	3'385'000.00	0.00	42'543.85	0.00	42'543.85	3'342'456.15	
Schulhausplatz Pfrundmatt	25.06.2019	721'000.00	746'401.85	0.00	50'000.00	746'401.85	-25'401.85	Abger. per 13.12.2022
Schulraumerweite- rung Bodenmatt	03.04.2022	1'837'000.00	151'571.39	267'227.15	0.00	418'798.54	1'418'201.46	
Glaubenbergstrasse Kantonsstrasse bis Einmünd. Bodenmatt	13.12.2022	930'000.00	36'367.95	17'212.35	0.00	53'580.30	876'419.70	
Strassenraum- & Platzgestaltung	03.12.2013	1'325'000.00	1'425'316.35	0.00	0.00	1'425'316.35	-100'316.35	Abger. per 13.12.2022
Marktplatzgestaltung	31.03.2019	1'280'000.00	315'000.00	500'000.00	0.00	815'000.00	465'000.00	
Bau Einstellhalle Pfrundmatt	25.06.2019	1'005'000.00	997'593.24	7'400.00	0.00	1'004'993.24	6.76	Abger. per 13.12.2022
ARA-Leitung Gfellen- Finsterwald	28.06.2020	750'000.00	75'094.88	0.00	0.00	75'094.88	674'905.12	
Total Ausgaben / Einnahmen				2'462'185.95	50'000.00			
Mehrausgaben / Mehreinnahmen				0.00	2'412'185.95			
Passivierung Einnahmen				50'000.00				
Aktivierung Ausgaben					2'462'185.95			
Kontrolle (muss Null geben)				0.00	0.00			

# Erfolgsrechnung (ER)

## Erfolgsrechnung 2022 nach Aufgabenbereichen

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung	
<b>Ertragsüberschuss</b>		<b>1'448'099.44</b>	<b>151'819.40</b>	<b>1'337'383.73</b>	<b>780.90%</b>	
Total	Aufwand	25'847'555.43	27'130'997.60	26'443'467.38	-2.53%	
	Ertrag	27'295'654.87	27'282'817.00	27'780'851.11	1.83%	
Aufgabenbereich						
10	Politik, Wirtschaft	Aufwand	2'235'757.20	2'371'934.05	2'187'283.75	-7.78%
		Ertrag	1'835'145.30	1'935'100.00	1'810'718.63	-6.43%
		<b>Globalbudget</b>	<b>400'611.90</b>	<b>436'834.05</b>	<b>376'565.12</b>	<b>-13.80%</b>
15	Kultur, Freizeit	Aufwand	407'638.26	461'689.40	435'912.08	-5.58%
		Ertrag	3'176.40	2'700.00	1'922.00	-28.81%
		<b>Globalbudget</b>	<b>404'461.86</b>	<b>458'989.40</b>	<b>433'990.08</b>	<b>-5.45%</b>
20	Bildung	Aufwand	9'518'782.55	10'151'447.35	9'835'049.45	-3.12%
		Ertrag	5'350'422.38	5'443'483.80	5'532'762.70	1.64%
		<b>Globalbudget</b>	<b>4'168'360.17</b>	<b>4'707'963.55</b>	<b>4'302'286.75</b>	<b>-8.62%</b>
25	Bau, Infrastruktur, Verkehr	Aufwand	6'144'132.36	6'432'861.75	6'592'073.32	2.47%
		Ertrag	4'160'341.23	4'320'781.75	4'709'511.73	9.00%
		<b>Globalbudget</b>	<b>1'983'791.13</b>	<b>2'112'080.00</b>	<b>1'882'561.59</b>	<b>-10.87%</b>
30	Finanzen	Aufwand	671'654.45	746'862.25	701'486.79	-6.08%
		Ertrag	14'241'091.61	14'067'000.00	14'113'569.65	0.33%
		<b>Globalbudget</b>	<b>-13'569'437.16</b>	<b>-13'320'137.75</b>	<b>-13'412'082.86</b>	<b>0.69%</b>
35	Soziales	Aufwand	5'159'728.39	5'284'142.10	4'990'036.88	-5.57%
		Ertrag	325'946.00	222'886.45	174'771.81	-21.59%
		<b>Globalbudget</b>	<b>4'833'782.39</b>	<b>5'061'255.65</b>	<b>4'815'265.07</b>	<b>-4.86%</b>
40	Energie, Umwelt	Aufwand	692'201.34	724'369.55	683'109.34	-5.70%
		Ertrag	491'139.84	479'771.00	504'325.31	5.12%
		<b>Globalbudget</b>	<b>201'061.50</b>	<b>244'598.55</b>	<b>178'784.03</b>	<b>-26.91%</b>
45	Sicherheit	Aufwand	1'017'660.88	957'691.15	1'018'515.77	6.35%
		Ertrag	888'392.11	811'094.00	933'269.28	15.06%
		<b>Globalbudget</b>	<b>129'268.77</b>	<b>146'597.15</b>	<b>85'246.49</b>	<b>-41.85%</b>

### Spezialfinanzierungen (SF) (Verbuchung vor Abschluss)

Der Ausgleich der Spezialfinanzierungen findet vor dem Abschluss statt. Die Ergebnisse sind folglich im Gesamtergebnis nicht enthalten und sind deshalb gemäss untenstehender Aufstellung abzubilden:

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
25	Abwasserbeseitigung (SF)	90'553.09	16'654.95	88'953.620	434%
25	Fernwärmebetrieb (SF)	-269'1576.20	-173'268.25	-85'252.120	-51%
40	Abfallbewirtschaftung (SF)	11'833.19	-9'236.30	-5'274.030	-43%
45	Feuerwehr (SF)	-17'682.67	-3'331.00	-14'298.850	329%
Gesamttotal		-184'452.59	-169'180.60	-15'871.38	-91%

## Erfolgsrechnung 2022 nach Sachgruppengliederung (gestufter Erfolgsausweis)

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
30	Personalaufwand	7'882'760.15	8'309'400.00	8'041'833.80	-3.22%
31	Sach-/übriger Betriebsaufwand	3'133'864.10	3'441'100.00	2'949'099.18	-14.30%
33	Abschreibungen VV	1'181'630.05	1'228'500.00	1'187'449.60	-3.34%
35	Einlagen Fonds, Spezialfinanzierungen	122'813.78	29'954.95	111'756.87	273.08%
36	Transferaufwand	7'453'183.67	7'687'100.00	7'344'752.40	-4.45%
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	10'000.00	0.00	-100.00%
39	Interne Verrechnungen	5'611'400.05	6'025'942.65	5'785'098.04	-4.00%
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>25'385'651.80</b>	<b>26'731'997.60</b>	<b>25'419'989.89</b>	<b>-4.91%</b>
40	Fiskalertrag	8'294'381.81	8'140'000.00	8'204'725.15	0.80%
41	Regalien und Konzessionen	155'767.30	148'200.00	154'024.70	3.93%
42	Entgelte	2'129'984.73	1'946'700.00	1'890'875.98	-2.87%
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	-
45	Entnahmen Fonds, Spezialfinanzierungen	320'328.47	219'735.55	138'195.50	-37.11%
46	Transferertrag	9'654'631.11	9'650'738.80	9'758'776.43	1.12%
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	10'000.00	0.00	-100.00%
49	Int. Verrechnungen, Umlagen	5'611'400.05	6'025'942.65	5'785'098.04	-4.00%
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>26'166'493.47</b>	<b>26'141'317.00</b>	<b>25'931'695.80</b>	<b>-0.80%</b>
	<b>Ergebnis aus betr. Tätigkeit</b>	<b>780'841.67</b>	<b>-590'680.60</b>	<b>511'705.91</b>	<b>-186.63%</b>
34	Finanzaufwand	387'409.63	324'500.00	948'983.49	192.44%
44	Finanzertrag	631'340.40	643'600.00	1'351'334.31	109.96%
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>243'930.77</b>	<b>319'100.00</b>	<b>402'350.82</b>	<b>26.09%</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'024'772.44</b>	<b>-271'580.60</b>	<b>914'056.73</b>	<b>-436.57%</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	74'494.00	74'500.00	74'494.00	-0.01%
39	Ausserordentlicher Ertrag	497'821.00	497'900.00	497'821.00	-0.02%
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>423'327.00</b>	<b>423'400.00</b>	<b>423'327.00</b>	<b>-0.02%</b>
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>1'448'099.44</b>	<b>151'819.40</b>	<b>1'337'383.73</b>	<b>780.90%</b>



## Bilanz per 31. Dezember 2022

		01.01.2022	Zunahme	Abnahme	31.12.2022
	<b>AKTIVEN</b>	<b>53'758'880.17</b>	<b>65'415'010.95</b>	<b>64'765'653.53</b>	<b>54'408'237.59</b>
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>10'758'648.04</b>	<b>60'650'776.41</b>	<b>61'729'570.88</b>	<b>9'679'853.57</b>
100	Flüssige Mittel, kurzfrist. Geldanlagen	5'856'971.93	38'027'899.90	38'771'195.54	5'113'676.29
101	Forderungen	4'772'646.80	22'503'233.46	22'829'346.03	4'446'534.23
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	129'029.31	119'643.05	129'029.31	119'643.05
	<b>Anlagevermögen</b>	<b>43'000'232.13</b>	<b>4'764'234.54</b>	<b>3'036'082.65</b>	<b>44'728'384.02</b>
10	<i>Finanzvermögen Anlagevermögen</i>	<i>11'359'021.35</i>	<i>611'771.81</i>	<i>739'816.31</i>	<i>11'230'976.85</i>
107	Finanzanlagen	1'540'000.00		100'000.00	1'440'000.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	9'819'021.35	611'771.81	639'816.31	9'790'976.85
14	<i>Verwaltungsvermögen</i>	<i>31'641'210.78</i>	<i>4'152'462.73</i>	<i>2'296'266.34</i>	<i>33'497'407.17</i>
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	26'605'222.28	3'429'799.05	2'016'644.09	28'018'377.24
142	Immaterielle Anlagen	251'146.00		62'616.00	188'530.00
145	Beteiligungen	1.00			1.00
146	Investitionsbeiträge	4'784'841.50	722'663.68	217'006.25	5'290'498.93
	<b>PASSIVEN</b>	<b>53'758'880.17</b>	<b>47'126'649.46</b>	<b>46'477'292.04</b>	<b>54'408'237.59</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>23'986'957.30</b>	<b>44'171'606.12</b>	<b>44'399'749.80</b>	<b>23'758'813.62</b>
	<i>Kurzfristiges Fremdkapital</i>	<i>6'639'611.45</i>	<i>38'171'606.12</i>	<i>38'220'676.10</i>	<i>6'590'541.47</i>
200	Laufende Verbindlichkeiten	6'376'227.02	37'984'520.49	38'010'291.12	6'350'456.39
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	158'228.08	170'344.73	158'228.08	170'344.73
205	Kurzfristige Rückstellungen	105'156.35	16'740.90	52'156.90	69'740.35
	<i>Langfristiges Fremdkapital</i>	<i>17'347'345.85</i>	<i>6'000'000.00</i>	<i>6'179'073.70</i>	<i>17'168'272.15</i>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	17'185'500.00	6'000'000.00	6'172'500.00	17'013'000.00
209	Verbindlichkeiten SF und Fonds	161'845.85		6'573.70	155'272.15
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>29'771'922.87</b>	<b>2'955'043.34</b>	<b>2'077'542.24</b>	<b>30'649'423.97</b>
290	Verpflichtungen/Vorschüsse ggü SF	6'042'826.74	90'379.37	104'825.00	6'028'381.11
291	Fonds	1'641'937.77	21'377.50	26'796.80	1'636'518.47
295	Aufwertungsreserve (Einführ.HRM2)	5'972'778.02	57'803.30	497'821.00	5'532'760.32
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	16'114'380.34	2'785'483.17	1'448'099.44	17'451'764.07
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>1'448'099.44</b>	<b>1'337'383.73</b>	<b>1'448'099.44</b>	<b>1'337'383.73</b>
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	14'666'280.90	1'448'099.44		16'114'380.34

Die detaillierte Bilanz ist im Anhang ersichtlich. Sie kann auf der Homepage heruntergeladen oder bei der Gemeindekanzlei bestellt werden.

## Geldflussrechnung

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
<b>Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)</b>			
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'448'099.44	151'819.40	1'337'383.73
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'388'688.05	1'442'600.00	1'404'455.85
Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	-367'560.50		393'591.12
Abnahme/Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzung	-50'736.86		9'386.26
Abnahme/Zunahme Vorräte, angefangene Arbeiten			
Wertberichtigungen VV, Gewinne VV			
Übriger Finanzaufwand/Finanzertrag (geldunwirksam)	-17'824.10	-18'000.00	-16'690.70
Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (n.r.)			
Verluste/Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)			
Wertberichtigungen/Wertaufholungen Sachanlagen. FV	12'059.65	9'200.00	28'044.50
Verluste/Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)			
Zunahme/Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	725'186.22		-32'488.69
Zunahme/Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	1'943.48		2'116.65
Bildung/Auflösung Rückstellungen der ER	105'156.35		-35'416.00
Einlagen/Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	-197'514.69	-189'780.60	-26'438.63
Zins und Amortisation PK-verpflichtung/Entnahmen EK	-423'327.00	-423'400.00	-423'327.00
Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderung			
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>2'624'170.04</b>	<b>972'438.80</b>	<b>2'640'617.09</b>
<b>Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>			
Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-3'629'286.73	-5'939'200.00	-3'507'216.04
Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	777'245.20	652'600.00	246'563.80
Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-2'852'041.53	-5'286'600.00	-3'260'652.24
Abnahme/Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			
Zunahme/Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen. IR			10'000.00
Bildung/Auflösung Rückstellungen der IR			
Aktivierung Eigenleistungen			
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV</b>	<b>-2'852'041.53</b>	<b>-5'286'600.00</b>	<b>-3'250'652.24</b>
<b>Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen</b>			
Abnahme/Zunahme Finanzanlagen FV	502'015.00		100'000.00
Marktwertanpassungen/WB auf Finanzanlagen (n.r.)			
Gewinne/Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)			
Abnahme/Zunahme Sachanlagen FV	-73'944.44		28'044.50
Wertaufholungen/WB Sachanlagen FV (n.r.)	-12'059.65	-9'200.00	-28'044.50
Gewinne/Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)			
<b>Geldfluss aus Anlagetätigkeit Finanzvermögen</b>	<b>416'010.91</b>	<b>-9'200.00</b>	<b>100'000.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV</b>	<b>-2'852'041.53</b>	<b>-5'286'600.00</b>	<b>-3'250'652.24</b>
<b>Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>416'010.91</b>	<b>-9'200.00</b>	<b>100'000.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit</b>	<b>-2'436'030.62</b>	<b>-5'295'800.00</b>	<b>-3'150'652.24</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>			
Zunahme/Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00		
Zunahme/Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'827'500.00		-172'500.00
Abnahme/Zunahme Kontokorrentguthaben mit Dritten	-149'493.20		-67'478.55
Zunahme/Abnahme Kontokorrentschulden mit Dritten	-245'796.26		6'718.06
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-567'789.46</b>		<b>-233'260.49</b>
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>	<b>2'624'170.04</b>	<b>972'438.80</b>	<b>2'640'617.09</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit</b>	<b>-2'436'030.62</b>	<b>-5'295'800.00</b>	<b>-3'150'652.24</b>
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-567'789.46</b>		<b>-233'260.49</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)</b>	<b>-379'650.04</b>	<b>-4'323'361.20</b>	<b>-743'295.64</b>
<b>Kontrollrechnung</b>			
Stand flüssige Mittel per 31.12.	5'856'971.93		5'113'676.29
Stand flüssige Mittel per 1.1.	-6'236'621.97		-5'856'971.93
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>	<b>-379'650.04</b>		<b>-743'295.64</b>

## Finanzkennzahlen

	Sollwert	Rechnung 2021	ergänzt Budget 2022	Rechnung 2022
Selbstfinanzierungsgrad	-	77.5%	34%	71.2%
Selbstfinanzierungsgrad Durchschnitt über 5 Jahre	>=80% *	172.8%	51%	127.80%
Selbstfinanzierungsanteil	>=10% *	10.2%	5.1%	10.5%
Zinsbelastungsanteil	<4%	0.7%	0.0%	0.8%
Kapitaldienstanteil	<15%	7.1%	5.7%	7.2%
Nettoverschuldungsquotient	<150%	16.6%	36%	25.6%
Nettoschuld je Einwohner/in	<2'500	579	1'217	874
Nettoschuld je Einwohner/in ohne Spezialfinanzierungen	<3'000	896	1'503	1'140
Bruttoverschuldungsanteil	<200%	108.7%	120.9%	106.2%

\* Sollwert ist nur massgebend, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

### Beurteilung der Finanzkennzahlen für die Gemeinde Entlebuch

Die Kennzahlen der Rechnung 2022 wurden mit dem Finanzplanungstool HRM2 des Kantons Luzern erhoben. Alle Kennzahlen erfüllen die gesetzlichen Vorgaben. Weitere Erläuterungen zu den Finanzkennzahlen sind im Anhang ersichtlich.

Nachstehend werden die acht Aufgabenbereiche der Gemeinde Entlebuch dargestellt. Bezüglich Beschreibung des Leistungsauftrags, des Bezugs zum Legislaturprogramm 2020-2024, zur Lagebeurteilung, Chancen/Risikenbetrachtung sowie Massnahmen und Projekte wird auch auf die Budget-Unterlagen vom 20. Dezember 2020 verwiesen. Diese Unterlagen können auf der Home-page heruntergeladen oder bei der Gemeindekanzlei bestellt werden

### Aufgabenbereiche

Nachstehend werden die acht Aufgabenbereiche der Gemeinde Entlebuch dargestellt. Es wird auch auf die Budget-Unterlagen vom 13. Dezember 2021 verwiesen. Diese Unterlagen können auf der Homepage heruntergeladen oder bei der Gemeindekanzlei bestellt werden.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Politik, Wirtschaft umfasst die Leistungsgruppen

- Politische Führung
- Verwaltung
- Wirtschaft

Die politischen Behörden setzen die Ziele, leiten die notwendigen Problemlösungsprozesse ein und sorgen dafür, dass der Souverän entscheiden kann und die Entscheide korrekt umgesetzt werden. Der Gemeinderat führt die Verwaltung, vollzieht die Aufgaben, welche in den Zuständigkeitsbereich des Gemeinderats als Exekutive fallen und fasst die notwendigen Beschlüsse. Die Wahlen und Abstimmungen werden rechtzeitig organisiert und die Entscheide entsprechend publiziert. Die Gemeinde unterstützt und pflegt Kontakte zu Gewerbe, Industrie und Landwirtschaft.

### Bezug zur Strategie und zum Legislaturprogramm

- Die Gemeinde verfügt über langfristig tragfähige Gemeindestrukturen und optimiert die Aufgaben- und Pensenverteilung innerhalb des Gremiums.
- Die Gemeindeverwaltung ist effizient organisiert und erbringt kundenorientierte Dienstleistungen. Mitarbeitende werden in Entscheidungsprozesse einbezogen.
- Der Gemeinderat unterstützt Vorhaben für die Erhaltung und Schaffung von Arbeitsplätzen und pflegt den Kontakt zur Landwirtschaft, zum Gewerbe, zur UBE, zur Region Luzern West und zur Wirtschaftsförderung.

### Lagebeurteilung

(Angaben zum aktuellen Umfeld, Chancen und Risiken, Schlussfolgerungen)

Die Gemeinde Entlebuch ist gut positioniert und erfüllt ihre Aufgaben zeitgemäss und bedarfsgerecht. Mit einer flexibleren Zuteilung der Aufgaben im Gemeinderat, insbesondere bei allfälligen Demissionen, kann situationsgerecht und zukunftsorientiert gesteuert werden. Die Gemeindeverwaltung steht personell solide da. Zur Aufrechterhaltung des notwendigen Personalbedarfs werden entsprechende Lehrstellen angeboten. Mit dem Einzug der Digitalisierung der Geschäftsverwaltung werden Anschaffungen notwendig sein. Die Zusammenarbeit mit Nachbargemeinden, Institutionen und Organisationen wird aktiv weitergeführt. Viele Entscheide mit teils erheblichen Kostenfolgen werden ausserhalb der Gemeinde getroffen. Durch die Mitarbeit in ausserkommunalen Gremien (Verbände, regionale Kommissionen, kantonale Arbeitsgruppen, etc.) gelangt die Gemeinde früher an Informationen und kann direkt Einfluss auf Entscheide nehmen. Verschiedene Unternehmen wurden durch die Coronakrise schwer getroffen. Die Solidarität mit dem einheimischen Gewerbe ist deshalb besonders wichtig.

### Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms

Die Gemeinde ist gut strukturiert. Die Stellvertretungen sind geregelt. Das Dienstleistungsangebot ist breit gefächert, zeitgemäss aufgebaut und gut organisiert. Wahlen und Abstimmungen werden vorschriftsgemäss vorbereitet und durchgeführt. Verschiedene Anlässe wie Unternehmertagung, Herbstmarkt, usw. konnten wieder stattfinden.

### Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Chance: Pensenangleichung im Gemeinderat	Flexibilität in der Zuteilung von Aufgaben	hoch	Laufend überprüfen
Risiko: Mangel an interessierten Personen für Behörden, Organe, Verwaltung	Schwierige Rekrutierung oder externe Lösungen	hoch	Attraktive Bedingungen erhalten
Chance: Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden	Gemeinsame Erbringung von Dienstleistungen	mittel	Gespräche mit Nachbargemeinden weiterführen
Chance: Digitalisierung Geschäftsverwaltung	Verschlanke Prozesse, sicherer Zugriff auf Akten	hoch	umsetzen

## Massnahmen und Projekte

	Status	Zeitraum	ER/IR	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
IT-Unterhalt und Ersatz	Umsetzung	2021-2022	ER	36'053.00	40'000.00	50'246.00
Digitalisierung Geschäftsverwaltung	Umsetzung	2022-2023	ER	28'366.94	79'000.00	11'615.25

## Messgrössen, Indikatoren

Messgrösse	Art	Zielwert	Rech. 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Gemeinderatsgeschäfte	Anzahl	<800	821	850	880
Medienmitteilungen	Anzahl	> 9	10	10	10
Zustimmung Gemeindeversammlungs- und Abstimmungsvorlagen	Positive Zustimmung in % der Vorlagen	>90 %	>90 %	>90 %	>90 %

## Entwicklung der Finanzen: Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Saldo Globalbudget</b>		<b>400'611.90</b>	<b>436'834.05</b>	<b>376'565.12</b>	<b>-13.80%</b>
<b>Total</b>	Aufwand	2'235'757.20	2'371'934.05	2'187'283.75	-7.78%
	Ertrag	1'835'145.30	1'935'100.00	1'810'718.63	-6.43%
Leistungsgruppen					
Politische Führung	Aufwand	841'806.12	864'491.90	824'491.02	-4.63%
	Ertrag	680'015.97	694'200.00	690'983.09	-0.46%
	Saldo	161'790.15	170'291.90	133'507.93	-21.60%
Verwaltung	Aufwand	1'334'178.90	1'416'379.35	1'301'639.76	-8.10%
	Ertrag	1'121'896.03	1'191'300.00	1'086'549.34	-8.79%
	Saldo	212'282.87	225'079.35	215'090.42	-4.44%
Wirtschaft	Aufwand	59'772.18	91'062.80	61'152.97	-32.85%
	Ertrag	33'233.30	49'600.00	33'186.20	-33.09%
	Saldo	26'538.88	41'462.80	27'966.77	-32.55%

## Entwicklung der Finanzen: Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ausgaben</b>	-	-	-	-
Einnahmen	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-	-	-	-

## Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Insgesamt fielen im Ressort Politik und Wirtschaft weniger Kosten an als budgetiert. Mehrere kleinere Abweichungen gegenüber dem Budget können wie folgt begründet werden: Im Bereich politische Führung gab es weniger Umlagen (interne Personalverrechnungen). Personalausfälle in der Verwaltung konnten zum Teil nicht ersetzt werden und es wurden Leistungen von Versicherungen für Abwesenheiten infolge Krankheit und Mutterschaftsurlaub fällig. Die Personalknappheit bedingte, dass Arbeiten aufgeschoben wurden. So konnte z.B. die digitale Geschäftsverwaltung noch nicht eingeführt werden und entsprechend ist auch erst ein Teil der dafür budgetierten Kosten angefallen. Für die Übernahme des Steueramts Hasle musste ein zusätzlicher Arbeitsplatz eingerichtet werden und im Teilungsamt ergaben aufwendigere Arbeiten höhere Gebühreneinnahmen.

**Leistungsauftrag**

Der Aufgabenbereich Kultur, Freizeit umfasst die Leistungsgruppen

- Kultur
- Sport

Der Aufgabenbereich Kultur, Freizeit beinhaltet und regelt die Bereiche Freizeitgestaltung, kulturelle Aktivitäten und Sport. Ein attraktives Kultur-, Freizeit- und Sportangebot ist identitätsstiftend und stärkt Entlebuch als Wohnort im Standortwettbewerb. Die Aktivitäten der Vereine wie auch privater Initiativen werden durch Infrastruktur und/oder finanzielle Beiträge unterstützt. Die Probe-/Aufenthaltsräume werden durch die Gemeindebuchhaltung verwaltet und koordiniert.

**Bezug zur Strategie und zum Legislaturprogramm**

- Die Gemeinde zeichnet sich durch ein aktives Dorf- und Vereinsleben sowie einen starken Zusammenhalt in der Bevölkerung aus. Dies wollen wir erhalten und weiter fördern.
- Wir unterstützen Vereine, die Kinder- und Jugendförderung betreiben, das kulturelle und sportliche Leben stärken, zur Identifikation mit Entlebuch beitragen oder auf andere Weise einen positiven Einfluss auf das soziale Leben in der Gemeinde haben.

**Lagebeurteilung**

(Angaben zum aktuellen Umfeld, Chancen und Risiken, Schlussfolgerungen)

Das Vereinsleben hat in den vergangenen zwei Jahren aus den uns bekannten Gründen gelitten. Wir setzen uns weiterhin dafür ein, dass der Bevölkerung und den Vereinen von Entlebuch ein optimaler Gemeinde- und Kultursaal sowie geeignete Infrastrukturen für den Trainings-, Wettkampf- und Probetrieb zur Verfügung stehen. Die Richtlinien für Vereinsbeiträge und die Verordnung für die Raumbenutzungen sind überarbeitet worden. Nach konstruktiven und lösungsorientierten Gesprächen mit den Vereinen konnten die Benützungsgebühren für die öffentlichen Räume und Plätze im Jahr 2021 definitiv verabschiedet werden.

**Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms**

Die Vereine wurden im gewohnten Rahmen mit finanziellen Beiträgen und dem Zurverfügungstellen von Infrastruktur unterstützt. Um den Vereinen weiterhin Aufführungen von Konzerten und Theatern, Generalversammlungen, Lotto sowie weitere Anlässe zu ermöglichen, arbeiteten im Berichtsjahr Behörde, Projektgruppe und Kommission eng zusammen für das neue Port-Saal-Projekt.

Durch die jährlichen finanziellen Beiträge an die Sportplatzgenossenschaft wird auch den Sportvereinen optimale Trainingsmöglichkeiten geboten.

**Chancen / Risikenbetrachtung**

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Chance: (Traditionelle) Anlässe	Stärkt Identifikation und Zusammengehörigkeit	hoch	Unterstützung der Vereine
Risiko: Rückgang Freiwilligenarbeit	Vakanzen in Vereinsgremien	mittel	Weiterführung Vereinsunterstützung
Chance: Gemeindesaal Port	Gemeinde- & Kultursaal realisieren (Projekt im Bereich 25 Bau)	hoch	Personelle und finanzielle Mitbeteiligung der Gemeinde

**Massnahmen und Projekte**

	Status	Zeitraum	ER/IR	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
---						

## Messgrössen, Indikatoren

Messgrösse	Art	Zielwert	Rech. 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Vereinsbeiträge <sup>A)</sup>	CHF	-	115'999.95	141'000.00	125'240.68
Raumbenützungen für Proben	Anzahl pro Woche	-	82	85	81

<sup>A)</sup> In der Rechnung 2019 wurden erstmals bei den Vereinsbeiträgen sämtliche Beiträge (nicht nur die jährlich wiederkehrenden) berücksichtigt. Zur besseren Verständlichkeit wurden deshalb auch die Messgrössen ab Budget 2021 angepasst. Infolge Umbau Aula, konnte ein Verein ihre Proben nicht in gemeindeeigenen Räumlichkeiten abhalten. Wir danken der Kirchgemeinde für ihre Flexibilität und Unterstützung.

## Entwicklung der Finanzen: Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Saldo Globalbudget</b>		<b>404'461.86</b>	<b>458'989.40</b>	<b>433'990.08</b>	<b>-5.45%</b>
<b>Total</b>	Aufwand	407'638.26	461'689.40	435'912.08	-5.58%
	Ertrag	3'176.40	2'700.00	1'922.00	-28.81%
Leistungsgruppen					
Kultur	Aufwand	190'872.34	205'800.15	202'540.05	-1.58%
	Ertrag	3'176.40	2'700.00	1'922.00	-28.81%
	Saldo	187'695.94	203'100.15	200'618.05	-1.22%
Sport	Aufwand	216'765.92	255'889.25	233'372.03	-8.80%
	Ertrag	0.00	0.00	0.00	-
	Saldo	216'765.92	255'889.25	202'540.05	-1.58%

## Entwicklung der Finanzen: Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ausgaben</b>	<b>0.00</b>	-	-	-
Einnahmen	49'555.70	-	-	-
Nettoinvestitionen	-49'555.70	-	-	-

## Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Der Aufgabenbereich Kultur, Freizeit schliesst um rd. CHF 25'000.00 besser ab als budgetiert. Der Unterhalt für Denkmalpflege und Heimatschutz im Rechnungsjahr fiel tiefer aus als in den Vorjahren. Zudem wurde der Beitrag an die Genossenschaft Schwimmbad Schüpfheim unter Kultur, Sport budgetiert, aber abgerechnet unter Bildung - da der Beitrag aufgrund der Schülerzahlen infolge des Sportunterrichts erhoben wird.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Bildung umfasst die Leistungsgruppen

- Kindergarten, Primarstufe
- Sekundarstufe
- Zusatzangebote
- Bildung allgemein

Die Volksschule vermittelt den Lernenden Grundwissen, Grundfertigkeiten und Grundhaltungen und fördert die Entwicklung vielseitiger Interessen. Die Volksschule nimmt ergänzend zu Familie und Erziehungsberechtigten auf partnerschaftliche Weise den gemeinsamen Erziehungsauftrag wahr und berücksichtigt dabei die gesellschaftlichen Einflüsse. Die Schule Entlebuch bietet guten Unterricht mit motivierten, gut ausgebildeten Lehrpersonen.

### Bezug zur Strategie und zum Legislaturprogramm

- Die Gemeindeschule Entlebuch erbringt auf effiziente Weise eine hohe Bildungsqualität. Mit zeitgemässen Unterrichtsformen sichert sie Kindern und Jugendlichen eine hohe Chancengerechtigkeit.
- Die Gemeindeschule verfügt über eine angemessene räumliche Infrastruktur für einen zeitgemässen Unterricht.
- Im Rahmen unserer Möglichkeiten tragen wir zu sicheren Schulwegen bei.
- Der Bevölkerung steht ein qualitativ gutes weiterführendes Bildungsangebot in der Region zur Verfügung.

### Lagebeurteilung

(Angaben zum aktuellen Umfeld, Chancen und Risiken, Schlussfolgerungen)

Mit einem breiten Bildungsangebot fördern wir die individuelle Entwicklung der Kinder und Jugendlichen und begünstigen einen erfolgreichen Übertritt in die Berufswelt sowie zu den weiterführenden Schulen.

Die Nachfrage nach gut funktionierenden Softwarelösungen und IT-Geräten ist weiterhin gross und die Investitionen in diesem Bereich enorm wichtig.

Die Bedürfnisse nach den schul- und familienergänzenden Betreuungsangeboten sind weiterhin steigend. Es braucht zusätzliche Räume, damit Hausaufgaben und Spiel getrennt werden können. Wir erweitern den benötigten Schulraum in den bestehenden Liegenschaften bedarfs- und stufengerecht.

Die Schülerzahlen bzw. die Planung der Klassen stellen nach wie vor eine grosse Herausforderung dar. Aufgrund des freiwilligen Kindergartenjahres sind diese Zahlen weiterhin unsicher.

Während der Überbauung des Marktplatzes wird gewährleistet, dass die Schulanlagen mit der notwendigen Sicherheit erreicht werden können.

### Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms

Auch in diesem Berichtsjahr wurden weitere IT-Anschaffungen getätigt. Dies vor allem auf der Primarstufe, aber auch bei einigen Lehrpersonen gab es Neuanschaffungen. Für einen zeitgemässen Unterricht sind moderne und leistungsfähige IT-Geräte enorm wichtig. Die Stimmbevölkerung sagte am 3. April 2022 «JA» zur Schulraumerweiterung Bodenmatt.



## Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Risiko: Rückgang der Schülerzahlen	Kleine Abteilungen mit hohen Mehrkosten	mittel	Attraktivität der Gemeinde steigern
Chance: Überschaubare Grösse der Schule	Zuzüge von Familien dank positivem Image	mittel	Imageförderung unterstützen, Neuzuzüger gut integrieren
Chance: Zuzug von Familien in neue Wohnbauten	Steigende Schülerzahlen	mittel	Optimierung Klassengrössen
Risiko: Neue Projekte und Vorgaben, die vom Kanton gefordert werden	Höhere Kosten. Mehrbelastung Schulleitung und Lehrpersonen	mittel	Nur zwingende oder «nützliche» Vorgaben umsetzen. Abklärungen regional durchführen.

## Massnahmen und Projekte

	Status	Zeitraum	ER/IR	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Ersatz Schulbus	Umsetzung	2024	IR	-	-	-
IT-Kosten allgem., IT-Ersatz, IT-Mobiliar Volksschule	Planung, Umsetzung	jährlich	ER	92'911.54	86'000.00	91'658.20

## Messgrössen, Indikatoren

Messgrösse	Art	Zielwert	Rech. 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Vollkosten pro Lernende <sup>B)</sup>	CHF	kant. Schnitt	17'203.00	18'330.00	17'755.85
Durchschnittliche Klassengrössen	Anzahl Lernende	kant. Vorgabe	17	18	17
Lernende aus Nachbargemeinden	Anzahl	-	30	30	25

<sup>B)</sup> ohne Schuldienste, inkl. DaZ (Deutsch als Zweitsprache)

## Entwicklung der Finanzen: Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Saldo Globalbudget</b>		<b>4'168'360.17</b>	<b>4'707'963.55</b>	<b>4'302'286.75</b>	<b>-8.62%</b>
<b>Total</b>	Aufwand	9'518'782.55	10'151'447.35	9'835'049.45	-3.12%
	Ertrag	5'350'422.38	5'443'483.80	5'532'762.70	1.64%
<b>Leistungsgruppen</b>					
Kindergarten, Primarschule	Aufwand	4'272'252.01	4'649'777.10	4'476'511.49	-3.73%
	Ertrag	2'016'940.35	2'042'900.00	2'058'807.09	0.78%
	Saldo	2'255'311.66	2'606'877.10	2'417'704.40	-7.26%
Sekundarschule	Aufwand	2'387'423.16	2'645'204.30	2'431'254.83	-8.09%
	Ertrag	1'308'642.10	1'367'300.00	1'357'854.30	-0.69%
	Saldo	1'078'781.06	1'277'904.30	1'073'400.53	-16.00%
Zusatzangebote	Aufwand	1'341'395.61	1'289'316.95	1'368'926.06	6.17%
	Ertrag	1'076'328.48	1'047'039.70	1'164'952.28	11.26%
	Saldo	265'067.13	242'277.25	203'973.78	-15.81%
Bildung allgemein	Aufwand	1'517'711.77	1'567'149.00	1'558'357.07	-0.56%
	Ertrag	948'511.45	986'244.10	951'149.03	-3.56%
	Saldo	569'200.32	580'904.90	607'208.04	4.53%

## Entwicklung der Finanzen: Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ausgaben</b>	-	-	-	-
Einnahmen	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-	-	-	-

### Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Der Aufgabenbereich Bildung schliesst im Rechnungsjahr 2022 um rd. CHF 400'000.00 besser ab als budgetiert. Die Budgetberechnung für Schule und schulergänzende Angebote ist nach wie vor sehr schwierig, da im Bildungsbereich die Kosten von Schuljahr zu Schuljahr berechnet werden, das Budget aber jeweils für ein Kalenderjahr ermittelt wird. Trotz grossen Herausforderungen im Schulbereich hat die Schulleitung sehr ökonomisch gearbeitet.

Die budgetierten IT-Kosten wurden allerdings leicht überschritten infolge höheren Hardwarekosten sowie aufwendigeren Konfigurationen bezüglich Security und Dokumentation.

Die Anzahl Lernende aus den Nachbargemeinden ist per Stichtag bei 25 – im Vorjahr waren es 30. Deshalb konnte auch die angestrebte durchschnittliche Klassengrösse von 18 Lernenden knapp nicht erreicht werden. Der kantonale Schnitt der Vollkosten pro Lernende beträgt im Vorjahr CHF 16'195.85.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Bau, Infrastruktur, Verkehr umfasst die Leistungsgruppen

- Bau- und Raumplanung
- Immobilien im Verwaltungsvermögen
- Immobilien im Finanzvermögen
- Strassen und öffentlicher Verkehr

Mit der Bau- und Raumplanung wird die nachhaltige Entwicklung der Gemeinde sichergestellt und für einen effizienten Vollzug der Baugesetzgebung gesorgt.

Die Immobilien im Verwaltungsvermögen werden für die Bereitstellung eines zeitgemässen Dienstleistungsangebotes gemäss Nutzungs- und Sanierungskonzept unterhalten und erneuert.

Die Funktions- und Leistungsfähigkeit der Strassen und Wege wird gemäss Nutzungs- und Sanierungskonzept sichergestellt.

### Bezug zur Strategie und zum Legislaturprogramm

- Die Raumplanung schafft Voraussetzungen für die Weiterentwicklung der Gemeinde als Wohn- und Arbeitsort in der UBE.
- Mit dem neuen «Dorfzentrum Marktplatz» wird ein Zukunftsprojekt für die kommenden Generationen umgesetzt.
- Gezielte Sanierungs- und Ausbaumassnahmen im Strassenverkehr sowie Angebotsoptimierungen im öffentlichen Verkehr sorgen für eine gute Erschliessung.
- Im Rahmen der finanziellen und örtlichen Möglichkeiten, allenfalls in Zusammenarbeit mit Privaten, sorgt die Gemeinde für die nötige Infrastruktur.

### Lagebeurteilung

(Angaben zum aktuellen Umfeld, Chancen und Risiken, Schlussfolgerungen)

Die bau- und raumplanerischen Vorgaben von Bund und Kanton sehen für die Gemeinde lediglich ein geringes Wachstum vor. Als «Auszonungsgemeinde» wurde die Umsetzung der Ortsplanungsrevision zurückgestellt. Im Anschluss an das Verfahren der Rückzonungen wird die Umsetzung der Ortsplanungsrevision fortgesetzt. In einem parallelen Verfahren wird die Gewässerraumausscheidung vollzogen. Die Überbauung «Dorfzentrum Marktplatz» wird sich für die Gemeinde positiv auswirken. Weiter stehen zahlreiche Investitionsvorhaben an (z. B. Gemeindewerkhof, Erweiterung Schulraum, Gemeindesaal, Strassen- und Kanalisationssanierungen), welche die Verschuldung der Gemeinde für die nächsten Jahre vorübergehend ansteigen lässt.

### Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms

Mit Entscheid vom 6. September 2022 hat der Regierungsrat die Rückzonungen genehmigt. Die Planungskommission ist intensiv am Bearbeiten der Gesamtrevision in der Ortsplanung. Die Planaufgabe ist im Jahr 2023 vorgesehen.

Die Überbauung Marktplatz ist weit fortgeschritten. Die Räume der neuen Gemeindeverwaltung wurden im Februar 2023 bezogen. Die Bauarbeiten im Gebiet Marktplatz werden bis Mitte Jahr 2023 fertig sein.

Die Planung für den neuen Werkhof wurden wieder aufgenommen.

Die verschiedenen Teilprojekte auf dem Pfrundmattareal sind abgeschlossen und abgerechnet.

Im April wurde an der Urne dem Sonderkredit «Schulraumerweiterung Bodenmatt» zugestimmt. Die Umbauarbeiten laufen termingerecht. Für die weitere Planung «Schulraumerweiterung Pfrundmatt» wurde ein Projektwettbewerb durchgeführt.

Die Planung an der Glaubenbergstrasse wurde fortgesetzt. Die Bauarbeiten sind im Jahr 2023 geplant.

Die Sanierungen an den Gemeinde- und Güterstrassen sowie an den Kanalisationsanlagen wurden fortgesetzt. Erfreulicherweise konnten die Aufträge grösstenteils an einheimische Unternehmen vergeben werden. Für den vorgesehenen Bau der ARA Leitung Gfellen-Finsterwald wird eine neue Variante geplant.

Die Investitionen in der ARA-Anlage des Gemeindeverbands Talschaft Entlebuch erhöhen sich altersbedingt. Die Anschlussgebühren Fernheizung waren tiefer als vorgesehen.

## Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Chance: Überbauung Dorfzentrum Marktplatz	Realisierung löst Entwicklungsschub für Gemeinde, Gewerbe und Bautätigkeit aus	hoch	Platzgestaltung positiv unterstützen
Risiko: Gesamtrevision Ortsplanung	Langjähriges Verfahren	hoch	Gesamtrevision eng mit Kanton vorantreiben
Chance: Neue Bauprojekte unterstützen Bevölkerungswachstum	Verdichtetes Bauen wird umgesetzt	hoch	Sicherheit für Schüler und Fussgänger gewährleisten
Risiko: Viele gleichzeitige Infrastrukturprojekte	Bindet Ressourcen. Finanzielle Folgen mit Anstieg Verschuldung	hoch	Projektplanungen prüfen und optimieren

## Massnahmen und Projekte

	Status	Zeitraum	ER/IR	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Ortsplanung	Umsetzung	2017-2024	ER	83'300.00	132'200.00	144'963.85
Liegenschaftsunterhalt	Umsetzung	jährlich	ER	563'600.00	527'000.00	397'898.90
Gemeindesaal Port	Planung, Umsetzung	2021-2024	IR	-	700'000.00	42'543.85
Schulraumerweiterung Pfrundmatt	Planung, Umsetzung	2020-2025	IR		100'000.00	175'321.50
Schulraumerweiterung Bodenmatt	Planung, Umsetzung	2021-2023	IR	101'816.34	850'000.0	267'227.15
Neubau Einstellhalle Pfrundmatt	Umsetzung	2019-2021	IR	155'507.10	-	7'400.00
Neubau Gemeindeverwaltung	Planung, Umsetzung	2019-2023	IR	1'225'426.70	1'700'000.00	1'627'802.60
Neubau Werkhof	Planung, Umsetzung	2021-2024	IR	-	200'000.00	2'328.25
Sanierung Glaubenbergstrasse (ab Marktplatz)	Umsetzung	2020-2024	IR	4'936.45	150'000.00	17'212.35
Umstellung Strassenbeleuchtung auf LED	Planung, Umsetzung	2022	IR	-	80'000.00	77'198.80
Strassensanierungen Gemeinde-/Güterstrassen	Planung, Umsetzung	jährlich	IR	147'772.50	265'000.00 375'000.00	63'854.50
Marktplatz, Platzgestaltung	Planung, Umsetzung	2021-2023	IR	315'000.00	500'000.00	500'000.00
Sanierung Aufbahrungshalle und Friedhof	Planung, Umsetzung	2020-2024	IR	20'026.46	40'000.00	13'410.40
Platzgestaltung Bahnhof-areal	Planung, Umsetzung	2020-2024	IR	-	30'000.00	-
Beitrag Wasserversorgungen	Planung, Umsetzung	2020-2024	IR	32'175.15	45'000.00	50'329.50
Anschluss Schulhaus Ebnet an Fernwärmeverbund Ebnet	Umsetzung	2022	IR	-	170'000.00	126'607.05
Kanalisation Gfellen-Finsterwald	Planung, Umsetzung	2019-2024	IR	25'778.08	350'000.00	-
Kanalisationserneuerungen	Umsetzung	jährlich	IR	355'667.65	150'000.00	184'912.51
Investitionen ARA-Verband	Planung, Umsetzung	jährlich	IR	131'697.75	312'000.00	351'067.58

## Messgrössen, Indikatoren

Messgrösse	Art	Zielwert	Rech. 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Gemeindestrassen: Unterhaltskosten pro km (~22 km)	CHF	-	22'424.00	30'000.00	25'241.00
Investitionen Gemeindestrassen pro Kopf	CHF	-	94.00	133.00	29.00
Unterhaltskosten Gemeindestrasse pro Kopf	CHF	-	153.00	200.00	170.00

## Entwicklung der Finanzen: Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Saldo Globalbudget</b>		<b>1'983'791.13</b>	<b>2'112'080.00</b>	<b>1'882'561.59</b>	<b>-10.87%</b>
<b>Total</b>	Aufwand	6'144'132.36	6'432'861.75	6'592'073.32	2.47%
	Ertrag	4'160'341.23	4'320'781.75	4'709'511.73	9.00%
Leistungsgruppen					
Bau- und Raumplanung	Aufwand	592'871.25	640'708.65	623'030.86	-2.76%
	Ertrag	125'346.40	120'300.00	124'214.60	3.25%
	Saldo	467'524.85	520'408.65	498'816.26	-4.15%
Immobilien im Verwaltungsvermögen	Aufwand	3'078'782.40	3'239'407.05	2'988'141.35	-7.76%
	Ertrag	3'011'169.36	3'145'319.20	2'917'622.93	-7.24%
	Saldo	67'613.04	94'087.85	70'518.42	-25.05%
Immobilien im Finanzvermögen	Aufwand	518'049.06	496'467.25	1'088'157.67	119.18%
	Ertrag	540'905.50	548'826.25	1'198'204.11	118.32%
	Saldo	-22'856.44	-52'359.00	-110'046.44	110.18%
Strassen und öffentlicher Verkehr	Aufwand	1'954'429.65	2'056'278.80	1'892'743.44	-7.95%
	Ertrag	482'919.97	506'336.30	469'470.09	-7.28%
	Saldo	1'471'509.68	1'549'942.50	1'423'273.35	-8.17%

## Entwicklung der Finanzen: Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ausgaben</b>	<b>3'585'170.48</b>	<b>5'569'800.00</b>	<b>3'507'216.04</b>	<b>-37.03%</b>
Einnahmen	727'689.50	570'000.00	246'563.80	-56.74%
Nettoinvestitionen	2'857'480.98	4'999'800.00	3'260'652.24	-34.78%

## Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Durch die grosse Bautätigkeit fielen höhere Kosten für Beratungen und Abklärungen an. Dagegen konnten etwas höhere Gebühren in Rechnung gestellt werden.

Bei der Sporthalle Farbschachen und dem Schulhaus Ebnet sind die Kosten für Heizung, Strom gestiegen.

Im Bodenmattschulhaus mussten mehr Fassadenteile ausgewechselt werden als budgetiert.

Die Mietzinseinnahmen in den Gemeindewohnungen konnten dank guter Belegung gesteigert werden.

Die Benützungsgebühren für das Vermieten von Gemeindelokalitäten sind höher ausgefallen.

Bei der Abwasserbeseitigung fielen in verschiedenen Konten tiefere Kosten an. Somit konnte ein viel höherer Betrag in die Spezialfinanzierung eingelegt werden.

Beim Fernwärmebetrieb wurde weniger Heizmaterial benötigt, daher gab es tiefere Einnahmen bei den Benützungsgebühren. Durch die geringeren Anschlusskosten wurden tiefere Anschlussgebühren (in der IR) in Rechnung gestellt. Es musste ein tieferer Betrag aus der Spezialfinanzierung entnommen werden.

Für die Gebäude im Finanzvermögen wurden neue Wertberechnungen erstellt.

Die Photovoltaikanlage hat infolge des hohen Vergütungspreises einen höheren Ertrag eingebracht.

Der Aufwand für den Werkdienst war tiefer als budgetiert.

Der Unterhalt der Gemeindestrassen und die Kosten des Winterdienstes fiel dieses Jahr tiefer aus.

Der Salzstreuer musste unverhofft durch ein gut erhaltenes Occasionsgerät ersetzt werden.

Die Sonderkreditabrechnungen für die Teilprojekte Pfrundmatt wurden im Herbst 2022 genehmigt.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Finanzen umfasst die Leistungsgruppen

- Finanzen
- Steuern

Der Bereich Finanzen organisiert und betreibt das kommunale Rechnungswesen und sorgt für die Erarbeitung transparenter und klarer Entscheidungsgrundlagen.

Eine nachhaltige und gesunde Entwicklung des Finanzhaushaltes ist wichtig und sichert die nötigen Entwicklungsmöglichkeiten.

Die Gemeinde erhebt die verschiedenen Steuern gemäss den gesetzlichen Vorschriften.

Die Gemeinde wird als kundenfreundliche und kompetente Dienstleisterin wahrgenommen. Die Steuern werden korrekt und rasch bearbeitet und die Kundenanliegen ernst genommen.

### Bezug zur Strategie und zum Legislaturprogramm

- Die Gemeinde Entlebuch verfügt über gesunde Gemeindefinanzen.
- Trotz aktuell erheblichen Investitionen können wir die Verschuldung langfristig wieder senken.

### Lagebeurteilung

(Angaben zum aktuellen Umfeld, Chancen und Risiken, Schlussfolgerungen)

Die Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden wurde durch die Aufgaben- und Finanzreform des Kantons (AFR 18) überarbeitet und hat grössere Auswirkungen für die Gemeinde Entlebuch.

Die Finanzen der Gemeinde sind gesund, obwohl die Gemeinde wieder über das doppelte Mittel der Luzerner Gemeinden kommen wird. Die Verschuldung kann trotz erheblicher Investitionen nach einem Anstieg in 4 Jahren wieder gesenkt werden. Es gilt dabei weiterhin – unter Berücksichtigung der Finanzlage – das Machbare zu realisieren. Die weiterhin günstigeren Zinsen für die notwendigen Darlehen zur Realisierung der zahlreichen Investitionsvorhaben wirken sich weiter positiv aus. Die Steuerkraft wird zurzeit als stabil beurteilt, weshalb der Steuertarif möglichst gleichbleibend gehalten werden soll. Eine weitere Steuersenkung ist gegenwärtig aufgrund der steigenden Verschuldung nicht zu empfehlen.

### Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms

Nach der Einführung des harmonisierten Rechnungslegungsmodells HRM2 änderten sich nicht nur die Rechnungslegungsstandards, sondern auch die Begrifflichkeiten. HRM2 widerspiegelt eine Buchhaltung nach tatsächlichen Verhältnissen. Der Übergang von HRM 1 zu HRM 2 ist geglückt und das Buchhaltungspersonal ist damit bestens vertraut. Es mussten nur kleine Anpassungen vorgenommen werden. Durch den erzielten guten Ertragsüberschuss erfüllen alle Finanzkennzahlen die gesetzlichen Vorgaben. Dies bestätigt, dass die Gemeinde trotz der hohen Investitionen und der noch bevorstehenden Projekte, finanziell gut aufgestellt ist. Die Steuereinnahmen sind auf einem stabilen Niveau. Die momentan unsichere Zinspolitik ist schwer kalkulierbar. Erfreulicherweise sind sämtliche Finanzkennzahlen in grünem Bereich. Die momentane Nettoschuld pro Einwohner beläuft sich auf Fr. 874.00.

### Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Risiko: Corona-Pandemie	Unsichere Steuereinnahmen	mittel	Vorsichtige Budgetierung
Risiko: Kantonale Sparpakete wie AFR 18 und Abwälzung auf Gemeinden	Kostensteigerung bei Gemeinden	hoch	Einflussnahme via VLG und Kantonsrat

### Massnahmen und Projekte

	Status	Zeitraum	ER/IR	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Sanierung Martinshof Glaubenbergstrasse 8	Planung, Umsetzung	2023-2025	IR (FV)	-	500'000.00	-

## Messgrössen, Indikatoren

Messgrösse	Art	Zielwert	Rech. 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Pro-Kopf-Verschuldung	CHF	-	579.00	1'217	874
Ertrag Gemeindesteuern pro Kopf	CHF	-	2'377.00	2'445.00	2'436

## Entwicklung der Finanzen: Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Saldo Globalbudget</b>		<b>-13'569'437.16</b>	<b>-13'320'137.75</b>	<b>-13'412'082.86</b>	<b>0.69%</b>
<b>Total</b>	Aufwand	671'654.45	746'862.25	701'486.79	-6.08%
	Ertrag	14'241'091.61	14'067'000.00	14'113'569.65	0.33%
Leistungsgruppen					
Finanzen	Aufwand	275'618.85	291'200.00	295'074.74	1.33%
	Ertrag	5'794'598.05	5'793'000.00	5'775'103.35	-0.31%
	Saldo	-5'518'979.20	-5'501'800.00	-5'480'028.61	-0.40%
Steuern	Aufwand	396'035.60	455'662.25	406'412.05	-10.81%
	Ertrag	8'446'493.56	8'274'000.00	8'338'466.30	0.78%
	Saldo	-8'050'457.96	-7'818'337.75	-7'932'054.25	1.45%

## Entwicklung der Finanzen: Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ausgaben</b>	-	-	-	-
Einnahmen	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-	-	-	-

## Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Der Finanzausgleich beläuft sich auf CHF 4'485'795.00 und entspricht dem Budget.

Der Aufwand für Verzinsung von kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten fiel leicht höher aus als budgetiert.

Der Aufwand Steueramt fiel leicht höher aus als angenommen.

Der Gesamtertrag der Steuern konnte etwas höher abgerechnet werden als budgetiert.

Der Ertrag der Grundstückgewinnsteuern fiel höher aus als ursprünglich angenommen, die Handänderungssteuern entsprechen dem Budget.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Soziales umfasst die Leistungsgruppen

- Gesundheit
- Soziales

Der Bereich Soziales sichert im Rahmen der Sozialhilfe die materielle Sicherheit von bedürftigen Personen und fördert ihre Selbständigkeit in Koordination mit anderen öffentlichen und privaten Einrichtungen.

Die Gewährleistung der Pflege wird unterstützt und gefördert.

### Bezug zur Strategie und zum Legislaturprogramm

- Im Sozialbereich werden bedürfnisgerechte Angebote bereitgestellt. Die Gemeinde bietet in persönlichen, sozialen und finanziellen Schwierigkeiten zeitnah wirksame Unterstützung und Hilfe zur Selbsthilfe an.
- Die Gemeinde setzt sich für den Erhalt und den Ausbau der lokalen und regionalen Gesundheitsversorgung ein.

### Lagebeurteilung

(Angaben zum aktuellen Umfeld, Chancen und Risiken, Schlussfolgerungen)

Der Druck der Sozialversicherungen auf die Sozialämter der Gemeinden hält an. Der Aufwand für rechtliche Abklärungen steigt stetig. Die berufliche Eingliederung von Klienten ist schwierig. Bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe müssen vermehrt Vorleistungen gewährt werden. Die Nettoaufwendungen sind aber stabil.

Das Angebot an Pflegedienstleistungen ist gut, ebenso das Angebot in den Bereichen Kindes- und Erwachsenenschutz und in der Sozialberatung.

### Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms

Im Bereich der persönlichen und wirtschaftlichen Sozialhilfe sind die meisten Fälle aufwendig. Die Hilfesuchenden wurden im Rahmen der Möglichkeiten unterstützt und nützliche Hilfestellungen in die Wege geleitet. Im Rechnungsjahr mussten weniger Personen mit wirtschaftlicher Sozialhilfe unterstützt werden. Somit wurde Fr. 125'000.- weniger wirtschaftliche Sozialhilfe ausbezahlt.

### Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Risiko: Steigende Sozialhilfekosten	Hohe Belastung der Rechnung	mittel	Frühzeitige Erkennung, aktive Begleitung, Zusammenarbeit mit KESB/SoBZ weiterführen
Risiko: Überalterung der Gesellschaft	Anstieg Pflegeplätze	mittel	Ausreichende (ambulante) Angebote (Spitex, Wohnen im Alter etc.) bereitstellen

### Massnahmen und Projekte

	Status	Zeitraum	ER/IR	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
---						



## Messgrössen, Indikatoren

Messgrösse	Art	Zielwert	Rech. 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Gewährung der Unterstützung von WSH-Bezügern	Anzahl monatliche Gespräche	1	1	1	1
Abdeckung Pflegebedarf	Prozent	100	100	100	100
Sozialhilfequote	Prozent	<2	<1.5	1.5	1.5

## Entwicklung der Finanzen: Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Saldo Globalbudget</b>		<b>4'833'782.39</b>	<b>5'061'255.65</b>	<b>4'815'265.07</b>	<b>-4.86%</b>
<b>Total</b>	Aufwand	5'159'728.39	5'284'142.10	4'990'036.88	-5.57%
	Ertrag	325'946.00	222'886.45	174'771.81	-21.59%
Leistungsgruppen					
Gesundheit	Aufwand	1'258'375.94	1'198'727.65	1'294'428.13	7.98%
	Ertrag	7'249.40	0.00	22'176.55	0.00%
	Saldo	1'251'126.54	1'198'727.65	1'272'251.58	6.13%
Soziales	Aufwand	3'901'352.45	4'085'414.45	3'695'608.75	-9.54%
	Ertrag	318'696.60	222'886.45	152'595.26	-31.54%
	Saldo	3'582'655.85	3'862'528.00	3'543'013.49	-8.27%

## Entwicklung der Finanzen: Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ausgaben</b>	-	-	-	-
Einnahmen	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-	-	-	-

## Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Die meisten Ausgaben im Bereich Soziales sind bedarfsabhängig und somit Schwankungen unterworfen. Der Bedarf an Pflegeleistungen ist im ambulanten wie auch im stationären Bereich gestiegen. Bei den Ergänzungsleistungen AHV/IV war der Bedarf im Rechnungsjahr 2022 überraschend tiefer ausgefallen als erwartet. Somit war die Kostenbeteiligung der Gemeinde um Fr. 47'834.00 tiefer als im Jahr 2021.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Energie, Umwelt umfasst die Leistungsgruppe

- Energie und Umwelt

Die Gemeinde sorgt für effektiven Einsatz von Ressourcen, insbesondere Energie, unter anderem mit Reduktion des Verbrauchs und fördert mit Förderprogrammen erneuerbare Energien und rationelle Energienutzung. Die natürlichen Lebensgrundlagen sind zu bewahren und die Reichhaltigkeit in der Natur ist zu erhalten.

Die Themen Energie und Mobilität werden bei der Erarbeitung der Gesamtstrategie, von Jahresplanungen und bei der Überarbeitung der Bau- und Zonenordnung speziell beachtet.

Die regionale Entsorgungsstelle wird regelmässig betreut und bedarfsgerecht unterhalten.

### Bezug zur Strategie und zum Legislaturprogramm

- Mit dem Energieleitbild und der Energiestrategie 2050 setzen wir uns für den Erhalt des Energiestadtlabels Gold ein.
- Die Abfallentsorgung wird laufend überprüft und bei Bedarf neu organisiert.

### Lagebeurteilung

(Angaben zum aktuellen Umfeld, Chancen und Risiken, Schlussfolgerungen)

Mit der kommunalen Zertifizierung als Energiestadt-Gold positioniert sich die Gemeinde Entlebuch als DIE Energiegemeinde der UBE. Getreu dem Slogan «Wir leben neue Energie» will die Gemeinde bei der Nutzung erneuerbarer Energie ein Vorbild sein. Im Energieleitbild sind Grundlagen für die Themen Raumordnung, kommunale Gebäude, Ver- und Entsorgung, Mobilität und Organisation klar definiert. Der Bereich Entsorgung ist seit vielen Jahren regional organisiert und funktioniert gut. Trotzdem wird laufend nach Verbesserungsmöglichkeiten und Optimierungen gesucht. Die Zusammenarbeit mit den Nachbargemeinden und dem Gemeindeverband ist weiterzuführen.

### Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms

Der Slogan «Wir leben neue Energie» ist nach wie vor präsent und wirkt sich positiv auf die tägliche Arbeit aus. Bei Gemeindeprojekten sowie auch bei der kommunalen Entsorgungsstelle Zwischenwassern wird das Thema Energieeffizienz und Ökologie mitberücksichtigt. Die Förderung erneuerbarer Energien und rationeller Energienutzung ist der Gemeinde ein grosses Anliegen. Die gemeindeeigenen Energieförderprogramme haben zum Ziel, sparsame und rationelle Energienutzung sowie den Einsatz von erneuerbaren Energien zu unterstützen und zu fördern. Die Gemeinde leistet dazu Förderbeiträge an Anlagen und Geräte.

### Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Chance: Energiestadt Gold	Imagegewinn der Gemeinde	hoch	Massnahmen aus Energieleitbild umsetzen
Risiko: Zunahme «Wegwerfgesellschaft»	Steigende Entsorgungskosten, «wilde» Entsorgungen	hoch	Entsorgungsplatz überprüfen und kommunizieren

### Massnahmen und Projekte

	Status	Zeitraum	ER/IR	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Energiestadt Massnahmen <sup>c)</sup>	Umsetzung	Jährlich	ER	51'526.00	56'000.00	41'250
Wanderweg Glaubenbergpass	Planung, Umsetzung	2019-2023	ER	-	-	-

<sup>c)</sup> Nebst den Energiestadt-Massnahmen sind seit 2021 auch die Förderbeiträge für erneuerbare Energien enthalten.

## Messgrößen, Indikatoren

Messgröße	Art	Zielwert	Rech. 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Entsorgungskosten pro Einwohner	CHF	-	41.00	40.45	43.45
Photovoltaikanlage: Produzierte Energie	MWh	-	109	150	102

## Entwicklung der Finanzen: Erfolgsrechnung

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Saldo Globalbudget</b>		<b>201'061.50</b>	<b>244'598.55</b>	<b>178'784.03</b>	<b>-26.91%</b>
<b>Total</b>	Aufwand	692'201.34	724'369.55	683'109.34	-5.70%
	Ertrag	491'139.84	479'771.00	504'325.31	5.12%

## Entwicklung der Finanzen: Investitionsrechnung

		Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ausgaben</b>		-	-	-	-
Einnahmen		-	-	-	-
Nettoinvestitionen		-	-	-	-

## Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Bei der Entsorgungsstelle Zwischenwassern wurden zwei Überwachungskameras installiert. Infolge höherer Treibstoffpreise sind die Dienstleistungen Dritter höher als ursprünglich erwartet angefallen. Die Entschädigung an die Deponie Sidenmoos fiel höher aus als budgetiert. Die Kosten der Tierkörpersammelstelle in Schüpfheim unterliegen Schwankungen, konnten jedoch budgetgetreu abgerechnet werden. Im April und September 2022 konnte das Lagerhaus an die Schweizer Armee vermietet werden.

### Leistungsauftrag

Der Aufgabenbereich Sicherheit umfasst die Leistungsgruppe

- Sicherheit

Der Bereich ist für die Einheiten zur Bewältigung ausserordentlicher Lagen zuständig. Es betrifft insbesondere die Sicherheitsorgane mit kommunaler Beteiligung (Feuerwehr, Zivilschutz, Bevölkerungsschutz), welche ihrem Auftrag entsprechend organisiert sind. Die Organisationen verfügen über die notwendigen Ressourcen, um bei einem Ereignis rasch und kompetent zu helfen und zu retten.

Der Kontakt zu den Organen von Militär und Polizei wird sichergestellt und gepflegt.

### Bezug zur Strategie und zum Legislaturprogramm

- Wir stellen eine angemessene Einsatzbereitschaft der Sicherheitsdienste (Polizei, Feuerwehr, Zivilschutz) sicher.

### Lagebeurteilung

(Angaben zum aktuellen Umfeld, Chancen und Risiken, Schlussfolgerungen)

Die vielfältigen Aufgaben im Bereich Sicherheit können dank klarer Strukturen und Definition der einzelnen Aufgaben gut erledigt und ausgeführt werden. Die Feuerwehr Entlebuch-Hasle funktioniert ihrem Auftrag entsprechend bestens, ist gut strukturiert und organisiert. Der Standort beim Feuerwehrmagazin Zwischenwassern hat sich bewährt.

### Bericht über die Umsetzung des Legislaturprogramms

Die Aufgaben und Einsätze im Bereich Sicherheit konnten auftragsgemäss erfüllt werden. Die Feuerwehr und die regionale Zivilschutzorganisation sind bestens gerüstet, gut strukturiert und jederzeit einsatzbereit. Wir setzen uns für die Weiterführung einer guten Polizeipräsenz vor Ort ein.

### Chancen / Risikenbetrachtung

Chance/Risiko	Mögliche Folgen	Priorität	Massnahmen
Risiko: Rückgang der Polizeipräsenz	Verunsicherung in der Bevölkerung	mittel	Kontaktpflege mit Polizei und Entscheidungsträgern

### Massnahmen und Projekte

	Status	Zeitraum	ER/IR	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Material- und Pionierfahrzeug Feuerwehr	Planung	2022-2023	IR	-	187'200	-
Sanierung Scheibenstand	Planung, Umsetzung	2023-2025	ER	-	-	-

### Messgrössen, Indikatoren

Messgrösse	Art	Zielwert	Rech. 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
Feuerwehr-Eingeteilte	Anzahl	-	106	104	99
Kosten ZSO pro Einwohner	CHF	-	13.07	15.00	13.40

## Entwicklung der Finanzen: Erfolgsrechnung

	Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Saldo Globalbudget</b>	<b>129'268.77</b>	<b>146'597.15</b>	<b>85'246.49</b>	<b>-41.85%</b>
<b>Total</b>				
Aufwand	1'017'660.88	957'691.15	1'018'515.77	6.35%
Ertrag	888'392.11	811'094.00	933'269.28	15.06%

## Entwicklung der Finanzen: Investitionsrechnung

	Rechnung 2021	Budgets 2022	Rechnung 2022	Abweichung
<b>Ausgaben</b>	<b>44'116.25</b>	<b>187'200.00</b>	-	-
Einnahmen	0.00	82'600.00	-	-
Nettoinvestitionen	44'116.25	104'600.00	-	-

## Erläuterungen zu den Finanzen (inkl. Reporting zu Vorjahresbudget)

Der Kostenanteil an das regionale Betriebsamt fiel tiefer aus als budgetiert.

Bei der Feuerwehr Entlebuch-Hasle fielen die Einsatz-Sold-Zahlungen und die daraus entstandenen Folgekosten in anderen Konten infolge unvorhersehbarer Ereignisse höher aus als budgetiert. Ausserdem musste eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung gemacht werden. Für die Anschaffung des neuen Material- und Pionierfahrzeug fielen im Jahr 2022 noch keine Kosten an.

Bei der ZSO Region Entlebuch fielen die Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden höher aus infolge Einsätzen bei Hagel- und Unwetterschäden. Dafür fielen die Kosten für den Unterhalt der Alarmierungsgeräte bedeutend tiefer aus als angenommen.

## ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG

(gemäss § 53 Abs. 1 FHGG)

### Grundlagen

§ 53 FHGG Anhang:

<sup>1</sup> Der Anhang der Jahresrechnung

führt an, in welchen Bereichen infolge übergeordneten Rechts Abweichungen gegenüber den allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätzen zu verzeichnen sind,

fasst die Rechnungslegungsgrundsätze, einschliesslich der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, zusammen,

enthält einen Anlagespiegel, der sämtliche Finanz- und Sachanlagen des Finanz- und des Verwaltungsvermögens umfasst, sowie einen Rückstellungsspiegel,

enthält einen Beteiligungsspiegel,

enthält einen Bericht über die Eventualverpflichtungen,

enthält zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken der Gemeinde von Bedeutung sind,

zeigt im Eigenkapitalnachweis die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals auf.

Aufgrund des Umfangs verzichtet der Gemeinderat bewusst auf den Abdruck aller Dokumente. Folgende Dokumente sind auf der Homepage oder bei der Gemeindekanzlei einsehbar:

- Hinweis bezüglich Abweichungen zu den Rechnungslegungsgrundsätzen
- Rechnungslegungsgrundsätze
- Anlagespiegel
- Beteiligungsspiegel
- Bericht über die Eventualverpflichtungen
- Eigenkapitalnachweis.

*Sämtliche Anhänge zu dieser Botschaft können auf der Homepage heruntergeladen oder bei der Gemeindekanzlei angesehen und bezogen werden.*

## Genehmigung von Kreditüberschreitungen

(gemäss § 15 Abs. 3 FHGG)

### Grundlagen

Gemäss § 15 FHGG gilt:

<sup>1</sup> Der Gemeinderat kann in folgenden Fällen eine Kreditüberschreitung bewilligen:

- a. wenn das Bundesrecht, ein kantonales Gesetz, ein kommunales Reglement oder ein rechtskräftiger Entscheid eines Gerichtes eine Ausgabe unmittelbar vorschreiben,
- b. bei dringlichen Vorhaben aufgrund unvorhersehbarer Ereignisse, wenn der Aufschub für die Gemeinde nachteilige Folgen hätte,
- c. für durchlaufende Beiträge,
- d. für Abschreibungen und Wertberichtigungen nach § 58.

<sup>2</sup> Die Kreditüberschreitung ist nur zulässig, wenn eine Kompensation innerhalb des bewilligten Budgetkredites unverhältnismässig wäre.

<sup>3</sup> Kreditüberschreitungen sind den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament mit dem Jahresbericht zur Genehmigung zu unterbreiten.

### Erläuterung des Gemeinderates

In der Rechnung 2022 mussten keine Kreditüberschreitungen bewilligt werden. Alle Aufgabenbereiche konnten innerhalb des bewilligten Globalbudgets abgeschlossen werden.

## Kennntnisnahme Kreditübertragungen

(gemäss § 16 Abs. 2 FHGG)

### Grundlagen

Gemäss § 16 FHGG gilt:

<sup>1</sup> Kann ein im Budget ausgewiesenes Vorhaben innerhalb der Rechnungsperiode nicht abgeschlossen werden, können die im Budgetkredit dafür eingestellten, noch nicht beanspruchten Mittel auf die neue Rechnung übertragen werden.

<sup>2</sup> Bestand und Veränderungen von Kreditübertragungen werden den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament im Jahresbericht zur Kenntnis gebracht.

<sup>3</sup> Übertragene Kredite dürfen nur für das ursprünglich vorgesehene Vorhaben verwendet werden. Wird dieses mit anderen Mitteln finanziert oder nicht weiterverfolgt, verfallen sie.

### Erläuterung des Gemeinderates

Wenn geplante Vorhaben nicht innerhalb der Rechnungsperiode abgeschlossen werden, können die nichtgebrauchten Mittel auf die Rechnung des Folgejahres übertragen werden.

In der Rechnung 2022 wurden für die Erfolgsrechnung keine Kreditübertragungen verbucht.

Für die Investitionsrechnung hat der Gemeinderat gestützt auf § 16 Abs. 2 FHGG folgende Kreditübertragungen bewilligt:

### Bereich 25 Bau, Infrastruktur, Verkehr

<i>Rechnung</i>	<i>Konto</i>	<i>Bemerkungen</i>	<i>Betrag</i>	
Investitionsrechnung	290.5040.001	Gemeindeverwaltung	CHF	72'200.00
Investitionsrechnung	6150.5010.000	Diverse Güterstrassenprojekte	CHF	110'000.00
Total:			CHF	<u>182'200.00</u>

Die Tabelle zur Herleitung des ergänzten Budgets (zur Investitionsrechnung) ist im Anhang aufgeführt.



## Berichterstattung über das Beitragscontrolling und die Erfüllung der Leistungsvereinbarungen

(gemäss § 31 FHGG)

### Grundlagen

§ 30 FHGG Leistungsvereinbarung:

<sup>1</sup> Wird die Erfüllung kommunaler Aufgaben Personen oder Organisationen ausserhalb der Verwaltung übertragen, schliesst die zuständige Stelle mit ihnen eine Leistungsvereinbarung ab.

<sup>2</sup> Die Leistungsvereinbarung regelt insbesondere

die zu erfüllenden Aufgaben,

die Qualität und das Ausmass der Aufgabenerfüllung,

die Abgeltung unter dem Vorbehalt der Genehmigung des jeweiligen Budgetkredits durch die Stimmberechtigten oder das Parlament,

die Berichterstattung.

§ 31 FHGG Berichterstattung:

<sup>1</sup> Die Berichterstattung über das Beitragscontrolling und die Erfüllung der Leistungsvereinbarungen erfolgt im Jahresbericht gemäss § 17.

### Erläuterung des Gemeinderates

Die Einführung eines Beitragscontrollings wurde im Rahmen der Umsetzung des FHGG als nicht prioritär erachtet. Zwar werden Leistungsvereinbarungen sowie die geleisteten Beiträge regelmässig überprüft. Ein schriftlich dokumentierter, standardisierter Ablauf nach den neuen gesetzlichen Vorgaben fehlt teilweise.

Im Rahmen der Überprüfung und Erneuerung von Leistungsvereinbarungen konnte festgestellt werden, dass die Leistungsvereinbarungen eingehalten wurden und die geleisteten Beiträge gerechtfertigt waren. Notwendige Nachbesserungen wurden eingefordert und/oder entsprechende Verhandlungen laufen noch. Bei einigen Leistungserbringern ist die Erarbeitung der Leistungsvereinbarung pendent. Im Rahmen der ordentlichen Aufbereitung des Beitragscontrollings ist ein Verzeichnis der Leistungsvereinbarungen mit Vertragspartnern zu erstellen. Die im Jahr 2022 geplante Erstellung konnte infolge eines vorübergehenden Personalengpasses nicht umgesetzt und musste auf das nächste Jahr verschoben werden. Ebenso wird in diesem Zeitraum ein betrieblicher Leistungsauftrag erstellt.

Die Tabelle der geleisteten Beiträge im Sinne des Beitragscontrollings ist auf Seite 36 ersichtlich.

## Rechnungslegungsgrundsätze

(gemäss § 53 Abs. 1 lit. b FHGG)

### Grundlagen

§ 44 FHGG Grundsätze:

<sup>1</sup> Die Rechnungslegung folgt den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Bruttodarstellung, der Stetigkeit und der Periodengerechtigkeit.

**Verständlichkeit:** Der Grundsatz der Verständlichkeit fordert, dass die Informationen der Rechnungslegung für fachinteressierte Lesende verständlich und nachvollziehbar sind.

**Wesentlichkeit:** Gemäss dem Grundsatz der Wesentlichkeit sind sämtliche Informationen im Hinblick auf die Adressaten (Exekutive, Legislative, Fremdkapitalgeber usw.) offen zu legen, die für eine rasche und umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage notwendig sind. Informationen sind wesentlich, wenn ihr Vorhandensein, ihr Fehlen, ihre Korrektur, ihre fehlerhafte Darstellung die Entscheidung des Nutzers beeinflussen könnten.

**Zuverlässigkeit:** Für die Zuverlässigkeit müssen die veröffentlichten Informationen verlässlich sein. Sie dürfen keine wesentlichen Fehler, Verzerrungen oder Manipulationen enthalten. Aus dem Aspekt der Zuverlässigkeit können folgende Prinzipien abgeleitet werden:

- a. Glaubwürdige Darstellung und wirtschaftliche Betrachtungsweise
- b. Willkürfreiheit
- c. Vorsicht
- d. Vollständigkeit

**Vergleichbarkeit:** Die Vergleichbarkeit ist gewährleistet, wenn die gewählten Grundsätze der Rechnungslegung und Budgetierung wie auch die Strukturen der Finanzberichterstattung über einen längeren Zeitraum beibehalten werden und damit vergleichbar sind. Die Struktur der Darstellung in der Gemeinderechnung wird nur bei dauerhaften und wesentlichen Aufgabenänderungen oder bei Änderungen der gesetzlichen Grundlagen geändert.

**Fortführung:** Bei der Rechnungslegung ist davon auszugehen, dass die Tätigkeiten der Gemeinde auf Dauer fortgeführt werden. Somit ist die Bilanzierung grundsätzlich zu Fortführungswerten und nicht zu Veräusserungswerten vorzunehmen.

**Bruttodarstellung:** Dem Grundsatz der Bruttodarstellung wird entsprochen, wenn Aktiven und Passiven, Aufwände und Erträge sowie Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen getrennt voneinander, ohne gegenseitige Verrechnung, in voller Höhe ausgewiesen werden. Ursächlich zusammengehörende Posten (wie Wertberichtigung auf Vermögenswerte oder Wertberichtigungen auf Forderungen) unterliegen der Bruttodarstellung nicht, da in der Rechnungslegung deren wirtschaftlicher Gehalt dargestellt wird.

**Stetigkeit:** Gemäss dem Grundsatz der Stetigkeit sollen die Grundsätze der Rechnungslegung soweit als möglich über einen längeren Zeitraum unverändert bleiben.

**Periodengerechtigkeit:** Nach dem Grundsatz der Periodengerechtigkeit sind alle Aufwände und Erträge sowie Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen in derjenigen Periode zu erfassen, in welcher sie verursacht werden. Die Bilanz ist als Stichtagsrechnung zu führen. Das Rechnungsjahr entspricht gemäss § 45 Absatz 3 FHGG dem Kalenderjahr.

**Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze:** Die Vermögenswerte werden gestützt auf § 56 ff FHGG nach dem «True-and-Fair-view» Prinzip bilanziert und bewertet. Finanzvermögen wird nach dem Verkehrswert, Verwaltungsvermögen zum Anschaffungswert abzüglich Abschreibungen und Verbindlichkeiten zum Nominalwert bilanziert.

## Abweichung von den Rechnungslegungsgrundsätzen

(gemäss § 53 Abs. 1 lit. a FHGG)

**Abschreibungen Feuerwehrfahrzeuge:** Die Abschreibung der Feuerwehrfahrzeuge erfolgt gemäss Weisungen der Gebäudeversicherung Luzern.

Es bestehen keine weiteren Abweichungen zu den Rechnungslegungsgrundsätzen infolge übergeordneter Gesetzgebung.

## Eventualverpflichtungen

(gemäss § 53 Abs. 1 lit. e FHGG)

### Grundlagen

Eine Eventualverpflichtung ist:

- eine gegenwärtige Verpflichtung, die auf vergangenen Ereignissen beruht, jedoch nicht als Rückstellung erfasst wird, weil:
  - a. der Abfluss von Ressourcen nicht wahrscheinlich ist (<50%) oder
  - b. die Höhe der Verpflichtung nicht ausreichend verlässlich geschätzt werden kann (was z. B. bei einem hängigen Prozess gegen das Gemeinwesen der Fall sein kann)
- eine mögliche Verpflichtung, die aus Ereignissen der Vergangenheit resultiert, jedoch durch ein künftiges, nicht beeinflussbares Ereignis noch bestätigt werden muss (z.B. eine gewährte Bürgschaft, Rechtsstreit, Regressnahme, bedingt rückzahlbare Darlehen, bei denen die Rückzahlung nicht wahrscheinlich ist und die deshalb im Aufwand verbucht wurden).

Eventualverpflichtungen werden nur offen gelegt, wenn der mutmassliche Betrag wesentlich ist oder wenn die Offenlegung aus anderen Gründen eine wesentliche Information darstellt. Bürgschaften (Solidarschulden) und Garantieverpflichtungen (z.B. Bankgarantien, Gemeindeggarantie) sind unabhängig von der Betragshöhe offenzulegen.

Die einzelnen Eventualverpflichtungen können in folgenden Arten zusammengefasst werden:

- Bürgschaften
- Garantieverpflichtungen
- Prozessrisiken
- Haftpflichtrisiken
- Konventionalstrafen / Reugelder
- Übrige Eventualverpflichtungen

### Erläuterung des Gemeinderates

Es sind keine Eventualverpflichtungen bekannt.

## Finanzielle Zusicherungen / Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken der Gemeinde von Bedeutung sind

(gemäss § 53 Abs. 1 lit. f FHGG)

### Grundlagen

Gemäss § 53 FHGG wird bezüglich Anhang zur Jahresrechnung festgehalten:

<sup>1</sup> Der Anhang der Jahresrechnung

f. enthält zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken der Gemeinde von Bedeutung sind,

### Erläuterung des Gemeinderates

Die nachstehenden Beiträge stützen sich auf Verträge oder teilweise auf Zahlungen der Vergangenheit. Diese sind in Zukunft nicht bindend.

Bezeichnung (CHF in Tausend)	ER/IR	2023	2024	2025	2026	Später	Total
Zugesicherte Gemeindebeiträge der Erfolgsrechnung (z.B. Verbände, Vereine)	ER	1'675	1'675	1'675	1'675	1'675	8'375
Zugesicherte Gemeindebeiträge an Investitionen (z.B. Güterstrassen)	IR	505	345	345	300	300	1'795
Zugesicherte Darlehen	IR						
Vertragliche Verpflichtungen für den Erwerb von Sachanlagen (Hoch-/Tiefbau)	IR	2'270	1'585				3'855
Langfristige Miet- und Pachtverhältnisse (Operating Leasing)	ER	56	56	56	56	56	280
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	ER	20	20	20	20	20	100
Langfristige, sonstige vertragliche Verpflichtungen (z.B. Beraterverträge, Lizenzen)	IR						
<b>Total finanzielle Zusicherungen</b>		<b>4'526</b>	<b>3'681</b>	<b>2'096</b>	<b>2'051</b>	<b>2'051</b>	<b>14'405</b>

# BERICHTE ZUR JAHRESRECHNUNG

## Kontrollbericht kantonale Aufsichtsbehörde

Der Kontrollbericht vom 25. August 2022 der kantonalen Aufsichtsbehörde zum Jahresbericht 2021 (inkl. Rechnung 2021) wird den Stimmberechtigten wie folgt eröffnet:

*„Die kantonale Aufsichtsbehörde hat geprüft, ob der Jahresbericht 2021 mit dem übergeordneten Recht, insbesondere mit den Buchführungsvorschriften und den verlangten Finanzkennzahlen, vereinbar ist und ob die Gemeinde die Mindestanforderungen für eine gesunde Entwicklung des Finanzhaushalts erfüllt. Sie hat gemäss Bericht vom 25. August 2022 keine Anhaltspunkte festgestellt, die aufsichtsrechtliche Massnahmen erfordern würden.“*

## Bericht und Verfügung des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat den Jahresbericht 2022, gemäss § 17 des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG), beinhalten:

- die Berichte zu den Aufgabenbereichen inklusive Stand der Umsetzung des Legislaturprogramms
- die Jahresrechnung 2022, welche mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'337'383.73 und Bruttoinvestitionen von CHF 3'507'216.04 abschliesst, verabschiedet.

Der Jahresbericht wird der externen Revisionsstelle und der Controllingkommission zur Prüfung und Berichterstattung übergeben. Ihre Berichte und Empfehlungen sind nachstehend publiziert.

Entlebuch, 29. März 2023

*Gemeinderat Entlebuch*

## Bericht Controllingkommission an die Stimmberechtigten von Entlebuch

*Als Controlling-Kommission haben wir den politischen Teil des Jahresberichtes für das Jahr 2022 der Gemeinde Entlebuch beurteilt.*

*Unsere Beurteilung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag sowie dem Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Kapitel 2.5 Controlling.*

*Gemäss unserer Beurteilung werden die in der Gemeindestrategie, dem Legislaturprogramm und dem entsprechenden Aufgaben- und Finanzplan gemachten Vorgaben mehrheitlich umgesetzt. Die im Jahresbericht dargestellte Entwicklung der Gemeinde erachten wir als positiv.*

*Wir empfehlen, den politischen Teil des Jahresberichtes des Jahres 2022 zu genehmigen.*

Entlebuch, 14. April 2023

*Die Controllingkommission:*

*Franz Bieri (Präsident), Markus Brun, Seppi Felder, Pascal Studer, Willi Wigger*

## Bericht BDO AG Luzern an die Stimmberechtigten der Gemeinde Entlebuch

*Wir haben die Jahresrechnung der Gemeinde Entlebuch – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang – geprüft.*

*Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.*

*In Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften § 25 FHGG bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.*

*Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.*

*Luzern, 27. April 2023*

*BDO AG: Pirmin Marbacher, Nathalie Bleiker*

Der detaillierte Bericht der BDO AG kann in der Aktenaufgabe eingesehen oder auf der Homepage heruntergeladen werden.

### Anträge des Gemeinderates:

- 1.1 Den Bericht der Controlling-Kommission zum politischen Teil des Jahresberichts 2022 zustimmend zur Kenntnis zu nehmen.**
- 1.2 Den Prüfbericht der BDO AG (externe Revisionsstelle) zum Jahresbericht 2022 zustimmend zur Kenntnis zu nehmen.**
- 1.3 Den Jahresbericht 2022 zu genehmigen.**

## Orientierung Projekt «Neubau Werkhof»

### Bemerkungen

Seit Sommer 2020 musste die Planung des neuen Werkhofs aus Mangel an Ressourcen und verschiedenen weiteren Gründen für einige Zeit ausgesetzt werden. Seit Sommer 2022 befasst sich nun eine neu zusammengestellte Kommission mit der Planung eines neuen Werkhofs. Die Kommission besteht aus folgenden Personen:

- Gemeinderat Robert Vogel (Vorsitz)
- Bruno Bachmann, Leiter-Stv. Werkdienst
- Hans-Peter Krummenacher, Baufachmann
- Urs Rösli, Baufachmann
- Josef Stalder, Leiter Werkdienst
- Radi Zemp, Betreuer Deponie Zwischenwassern
- Marcel Steffen, Projektverantwortlicher Architekturbüro
- Bernhard Hofstetter, Architekturbüro

### Kurzer Projektbescrieb

Für den Gemeinderat und die Kommission ist unbestritten, dass für den Werkdienst der Gemeinde ein neuer Standort notwendig ist und eine Auslagerung von Teilbereichen des Werkhofs weder erstrebenswert noch notwendig und auch nicht gewünscht ist. Während bisher 6 Sitzungen befasste sich die Kommission zuerst nochmals intensiv mit der Standortevaluation, dem aktuellen und künftigen Raumbedarf und Kostenoptimierungen. Anschliessend wurden diverse Planungsvarianten erarbeitet. Das aktuelle Projekt sieht weiterhin einen Neubau im Gebiet Zwischenwassern vor. Das neue Gebäude wird im Vergleich zum Standort 2020 nach Norden verschoben, sodass eine grössere Umgebungsfläche weiterhin für andere Nutzungen genutzt werden kann (z.B. Viehschauen). Das Gebäude wird als mehrgeschossiger Bau vorgesehen mit einer Grundfläche von 517 m<sup>2</sup> und einer Nettonutzfläche von 755 m<sup>2</sup>. Als Heizsystem ist eine Luft-Wasser-Wärmepumpe vorgesehen. Auf der Dachfläche wird eine PV-Anlage geplant.

### Orientierung, Terminplan

An der Gemeindeversammlung wird Gemeinderat Robert Vogel über den aktuellen Planungsstand informieren. Die Urnenabstimmung über den Sonderkredit ist im Herbst 2023 vorgesehen.

# Situationsplan



Abbildung: Situationsplan Grundstück Zwischenwassern, ohne Massstab (Planungsstand 12.04.2023)



## Orientierung Projekt Ultrahochbreitbandversorgung «Prioris»

### Bemerkungen

Schnelles Internet ist auch in den ländlichen Regionen ein zentraler Standortfaktor. Deshalb haben 21 Gemeinden in der Region Luzern West die Initiative ergriffen. Mit dem Projekt PRIORIS wollen sie mit einem flächendeckenden Glasfasernetz ultraschnelles Internet in jeden Haushalt bringen. Mehr als ein Drittel der Entlebucher Bevölkerung wohnt ausserhalb der Bauzone und hat eine ungenügende Internetverbindung. Um unsere Region weiterentwickeln und attraktiv erhalten zu können, braucht es eine moderne Infrastruktur mit einem stabilen Glasfasernetz. Ein Glasfaseranschluss in jede Wohnung und in jeden Betrieb soll so selbstverständlich sein wie die Erschliessung mit Strom und Wasser, egal ob innerhalb oder ausserhalb der Bauzone. Die Swisscom hat zwar einen Grundversorgungsauftrag, aber es gelten Ausnahmen, z.B. wenn der Ausbau aus Kostengründen zu teuer ist. Ländliche Gebiete wie Entlebuch sind im Ausbau oft teuer und haben deshalb für die grossen Telekomfirmen leider keine Priorität. Die Gleichbehandlung und Solidarität sind Grundpfeiler des Projekts PRIORIS. Es darf keine Zweiklassengesellschaft entstehen. Mit einem Solidarwerk von Bürgerinnen und Bürgern innerhalb und ausserhalb der Bauzonen sollen alle einen Glasfaseranschluss zu fairen Konditionen erhalten. Das Projekt PRIORIS soll gemeinsam mit einem Investor umgesetzt werden. Die rechtlichen Rahmenbedingungen werden derzeit finalisiert.

An der Gemeindeversammlung wird Valentin Wepfer, Projektleiter PRIORIS, über den Stand des Projekts informieren.

# Traktandum 4

---

## Verschiedenes, Umfrage

Wie üblich besteht am Schluss der Versammlung die Gelegenheit, im Rahmen der allgemeinen Umfrage Bemerkungen, Anregungen, Wünsche, Kritik oder auch Lob vorzubringen und Fragen zu stellen. Anträge und Abstimmungen zur Erledigung von Geschäften sind im Rahmen der Umfrage unzulässig.



**Gemeinde Entlebuch**

Wir leben neue Energie.

Gemeindeverwaltung Entlebuch  
Marktplatz 2  
6162 Entlebuch

Telefon: 041 482 02 50  
Mail: [gemeindekanzlei@entlebuch.ch](mailto:gemeindekanzlei@entlebuch.ch)  
Homepage: [www.entlebuch.ch](http://www.entlebuch.ch)

## **Anhang zur Botschaft:**

- Investitionsrechnung nach Leistungsgruppe und nach Sachgruppen (Buchhaltungsauszug)
- Herleitung des ergänzten Budgets (Investitionsrechnung)
- Erfolgsrechnung nach Aufgabenbereichen/Leistungsgruppen (Buchhaltungsauszug)
- Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (Buchhaltungsauszug)
- Bilanzdetails
- Erläuterungen zu den Finanzkennzahlen
- Anlagespiegel
- Rückstellungsspiegel
- Beteiligungsspiegel
- Eigenkapitalnachweis
- Sonderkreditkontrolle
- Bericht der Controllingkommission
- Bericht der BDO AG Luzern (externe Revisionsstelle)