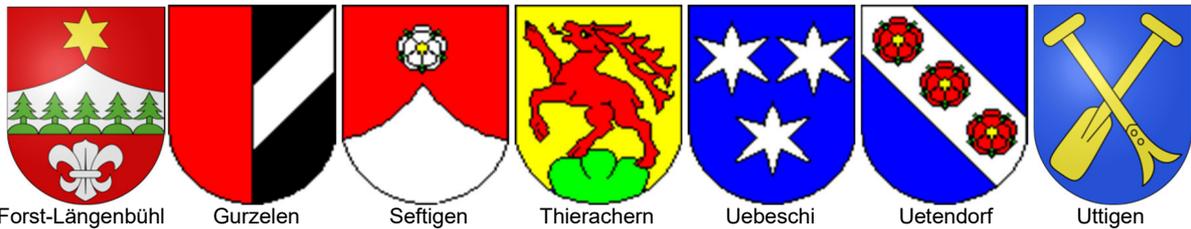


Gemeindeverband Obergurnigel



Budget 2025

nach HRM2

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	3
2.1	Allgemeines	3
2.2	Erfolgsrechnung.....	4
2.2.1	Forstbetrieb und –verwaltung	4
2.2.2	Kulturen, Pflegemassnahmen, Forstschutz.....	4
2.2.3	Holzernte	4
2.2.4	Strassenunterhalt und Entwässerung.....	4
2.2.5	Dienstleistungen für Dritte	4
2.2.6	Revierarbeiten Förster	4
2.2.7	Nichtbetrieb.....	4
2.3	Investitionsrechnung.....	4
3	Ergebnis	5
3.1	Übersicht Gesamtergebnis	5
3.1.1	Erfolgsrechnung.....	5
3.1.2	Investitionsrechnung.....	5
3.1.3	Finanzierungsergebnis	5
4	Erfolgsrechnung	6
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen.....	6
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	7
5	Investitionsrechnung	7
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) .	7
6	Antrag der Waldkommission	8
7	Genehmigung Budget	8
8	Anhang	9
8.1	Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	9
8.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	14
8.3	Ausgaben- und Einnahmenvergleich mit Vorjahr	18

Vorbericht Budget 2025

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Das Budget wurde in Zusammenarbeit mit dem Präsidenten, dem Revierförster und dem Finanzverwalter erarbeitet und an der Waldkommissionssitzung vom 11. September 2024 verabschiedet.
- Bei einem Aufwand von gesamthaft CHF 141'500.00 und einem Ertrag von CHF 152'120.00 wird mit einem Ertragsüberschuss von CHF 10'620.00 (Budget 2024: Ertragsüberschuss von CHF 9'880.00) gerechnet.
- Per Ende 2024 wird der Revierförster und Betriebsleiter Markus Dummermuth pensioniert. Die Übergabe des Forstreviers erfolgt per 1. Oktober 2024 an die GürbeForst AG. Das Budget erfährt dadurch wesentliche Veränderungen im Vergleich zum Vorjahr.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz, erstellt.

1.2 Abschreibungen

Unter HRM2 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Waldkommission belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Sie verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Durch die Pensionierung des Revierförsters und Betriebsleiters per Ende 2024 erfährt das Budget 2025 wesentliche Änderungen im Vergleich zum Vorjahr. Ab 1. Januar hat der Gemeindeverband Obergurnigel erstmals keine direkten Arbeitnehmer mehr. Sämtliche Arbeiten (Holzschläge, Betriebsführung, Sekretariat und Buchhaltung) werden durch Dritte im Auftragsverhältnis oder durch Behördenmitglieder ausgeführt.

Nachdem im Vorjahr im Bereich Stammholz von rückläufigen Holzpreisen ausgegangen wurde, haben sich diese in der Zwischenzeit wieder stabilisiert. Grosse Preisanstiege auf dem Holzmarkt können jedoch nicht erwartet werden. Wie sich die Preise in Zukunft entwickeln ist schwierig vorzusehen. Die Vergangenheit hat gezeigt, dass diese sehr rasch auf einzelne Ereignisse reagieren können.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Forstbetrieb und –verwaltung

Im Vergleich zum Budget 2024 reduziert sich der Aufwand im Bereich Forstbetrieb und –verwaltung um CHF 132'330.00 auf neu CHF 39'000.00. Grund dafür sind um CHF 136'090.00 tiefere Personalkosten durch die Pensionierung des Revierförsters und Betriebsleiters. Dadurch entfallen auf der Ertragsseite auch die internen Verrechnungen, welche im 2024 noch mit CHF 122'195.00 budgetiert waren. Durch die Auslagerung von zusätzlichen Arbeiten (z.B. im Bereich der Betriebsführung und des Sekretariats) steigen die Kosten für Unternehmerleistungen und der Buchführung um CHF 15'700.00. Der Nettoaufwand im Bereich Forstbetrieb und –verwaltung erhöht sich aufgrund der verschiedenen Veränderungen im 2025 um CHF 12'355.00 und beträgt neu CHF 37'940.00.

2.2.2 Kulturen, Pflegemassnahmen, Forstschutz

Mit einem Nettoaufwand von CHF 4'550.00 liegt der Bereich Kulturen, Pflegemassnahmen und Forstschutz um CHF 1'575.00 über dem Vorjahrsbudgetwert. Grund dafür sind höhere Unternehmerleistungen, da diese Arbeiten neu komplett durch Dritte ausgeführt werden.

2.2.3 Holzernte

Der Aufwand ist mit CHF 75'850.00 um CHF 11'320.00 unter dem Vorjahrsbudget. Der Hauptgrund dafür ist das Wegfallen der internen Verrechnung durch die bereits erwähnte Pensionierung. Die Erträge aus der Holzernte liegen mit CHF 145'500.00 im Bereich des Vorjahrsbudgets. Durch den tieferen Aufwand liegt der Nettoertrag im Bereich Holzernte mit CHF 69'650.00 um CHF 9'320.00 über dem Budget 2024.

2.2.4 Strassenunterhalt und Entwässerung

Aufgrund der Betriebsveränderung wurden auf das Budget 2025 hin die beiden Bereiche Strassen- und Wegunterhalt sowie Unterhalt Verbauungen, Entwässerungen im neuen Bereich Strassenunterhalt und Entwässerung vereint. Der Nettoaufwand des neuen Bereichs liegt mit CHF 10'700.00 im Rahmen der beiden bisherigen Bereiche (CHF 10'560.00)

2.2.5 Dienstleistungen für Dritte

Aufgrund der Pensionierung des Revierförsters und Betriebsleiters entfällt der Bereich Dienstleistungen für Dritte ab dem Jahr 2025.

2.2.6 Revierarbeiten Förster

Aufgrund der Pensionierung des Revierförsters und Betriebsleiters entfällt der Bereich Dienstleistungen für Dritte ab dem Jahr 2025.

2.2.7 Nichtbetrieb

Da ab dem Jahr 2025 der Grossteil der Umsätze nicht MWST-pflichtig sind, muss anders als in den Vorjahren nahezu die gesamte geltend gemachte Vorsteuer zurückerstattet werden. Der Nettoaufwand erhöht sich deshalb um CHF 4'650.00 auf CHF 5'840.00.

2.3 Investitionsrechnung

Im Jahr 2024 sind keine Investitionen vorgesehen.

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis

3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	141'350.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	149'060.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	7'710.00
Finanzaufwand	CHF	150.00
Finanzertrag	CHF	3'060.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	2'910.00
Operatives Ergebnis	CHF	10'620.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	10'620.00

3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	0.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0.00

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	10'620.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	0.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	0.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	0.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	10'620.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	0.00
-------------------------------	--------	-----	------

Finanzierungsergebnis	CHF	10'620.00
<i>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</i>		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	141'500.00		388'325.00		299'287.25	
30 Personalaufwand	5'450.00		141'540.00		133'399.95	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	134'350.00		122'190.00		56'676.05	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00		0.00		0.00	
34 Finanzaufwand	150.00		250.00		250.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00		0.00		0.00	
36 Transferaufwand	1'550.00		2'150.00		2'276.30	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		0.00	
39 Interne Verrechnungen	0.00		122'195.00		102'426.25	
4 Ertrag		152'120.00		398'205.00		289'571.96
40 Fiskalertrag		0.00		0.00		0.00
41 Regalien und Konzessionen		0.00		0.00		0.00
42 Entgelte		122'500.00		194'950.00		99'091.21
43 Verschiedene Erträge		0.00		0.00		0.00
44 Finanzertrag		3'060.00		3'060.00		3'065.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00		0.00		0.00
46 Transferertrag		26'560.00		78'000.00		80'730.80
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		0.00		0.00		0.00
49 Interne Verrechnungen		0.00		122'195.00		102'426.25
9 Abschluss	10'620.00		9'880.00		9'715.29	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	10'620.00		9'880.00		9'715.29	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200 Forstbetrieb/- verwaltung	39'000.00	1'060.00	171'330.00	145'745.00	161'919.25	131'011.90
Nettoergebnis		37'940.00		25'585.00		30'907.35
8201 Kulturen, Pfleagemassnahmen, Forstschutz	7'050.00	2'500.00	6'375.00	3'400.00	4'538.90	1'334.40
Nettoergebnis		4'550.00		2'975.00		3'204.50
8202 Holzernte	75'850.00	145'500.00	87'170.00	147'500.00	19'802.45	46'299.91
Nettoergebnis	69'650.00		60'330.00		26'497.46	
8203 Strassen- und Wegunterhalt	0.00	0.00	8'275.00	0.00	7'646.55	0.00
Nettoergebnis				8'275.00		7'646.55
8204 Unterhalt Verbauungen, Entwässerungen	0.00	0.00	2'285.00	0.00	1'095.55	0.00
Nettoergebnis				2'285.00		1'095.55
8205 Strassenunterhalt und Entwässerung	10'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		10'700.00				
8206 Dienstleistungen für Dritte	0.00	0.00	44'330.00	52'000.00	34'274.20	45'774.40
Nettoergebnis			7'670.00		11'500.20	
8208 Revierarbeiten Förster	0.00	0.00	64'310.00	46'500.00	68'641.05	62'086.35
Nettoergebnis				17'810.00		6'554.70
8209 Nichtbetrieb	8'900.00	3'060.00	4'250.00	3'060.00	1'369.30	3'065.00
Nettoergebnis		5'840.00		1'190.00	1'695.70	
9990 Abschluss	10'620.00	0.00	9'880.00	0.00	0.00	9'715.29
Nettoergebnis		10'620.00		9'880.00	9'715.29	
Total	152'120.00	152'120.00	398'205.00	398'205.00	299'287.25	299'287.25

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Im Jahr 2025 sind keine Investitionen vorgesehen.

6 Antrag der Waldkommission

Die Waldkommission hat an ihrer Sitzung vom 11. September 2024 das Budget beraten und folgenden Beschluss gefasst:

1. Das Budget 2025 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 10'620.00 bei einem Aufwand von CHF 141'500.00 und einem Ertrag von CHF 152'120.00 wird genehmigt und der Delegiertenversammlung zur Genehmigung beantragt.

Waldkommission

Erich Walther
Präsident

Markus Dummermuth
Sekretär

Michael Aeberhard
Finanzverwalter

Seftigen, 11. September 2024

7 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ des Gemeindeverbands Obergurnigel hat das Budget 2025 am 15. Oktober 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag der Waldkommission vom 11. September 2024 genehmigt.

Delegiertenversammlung des Gemeindeverbands Obergurnigel

Erich Walther
Präsident

Markus Dummermuth
Sekretär

Uetendorf, 15. Oktober 2024

	Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	Volkswirtschaft	141'500.00	152'120.00	388'325.00	398'205.00	299'287.25	289'571.96
82	Forstwirtschaft	141'500.00	152'120.00	388'325.00	398'205.00	299'287.25	289'571.96
820	Forstwirtschaft	141'500.00	152'120.00	388'325.00	398'205.00	299'287.25	289'571.96
8200	Forstbetrieb/-verwaltung	39'000.00	1'060.00	171'330.00	145'745.00	161'919.25	131'011.90
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	5'000.00		5'000.00		3'625.00	
3010.01	Löhne Forstpersonal			109'980.00		106'618.85	
3042.01	Verpflegungskosten			300.00		216.00	
3049.01	Kleiderentschädigung			1'600.00		1'600.00	
3050.01	AG-Beiträge Sozialversicherungen			7'390.00		6'307.90	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse			10'310.00		9'726.60	
3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen			2'810.00		2'402.40	
3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse			1'650.00		1'408.55	
3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung			1'450.00		1'234.65	
3090.01	Aus- und Weiterbildungskosten	150.00		150.00		60.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	300.00		900.00		200.00	
3100.01	Büromaterial			850.00		626.70	
3101.01	Treib- und Schmierstoffe Forstfahrzeuge			1'800.00		1'100.25	
3101.02	Treib- und Schmierstoffe Motorsägen			150.00			
3101.03	Verbrauchsmaterial					19.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen			400.00		234.10	
3120.01	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, etc.)	100.00		100.00			
3130.01	Telefon, Porti, diverse Gebühren	300.00		1'600.00		1'185.45	
3130.02	Unternehmerleistungen	14'250.00		2'000.00			
3132.01	Buchführung, Revision	14'700.00		11'250.00		11'125.00	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	900.00		2'500.00		2'464.05	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern, Schwerverkehrsabgaben			940.00		932.40	
3144.01	Liegenschaftsunterhalt	400.00				5'044.90	
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen und Geräte			2'600.00		1'553.95	
3160.01	Büromiete			2'000.00		2'000.00	
3170.01	Spesenentschädigungen	600.00		300.00		54.30	
3199.01	Übriger Sachaufwand, Repräsentation, Marketing	1'000.00		1'400.00		846.40	

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01 Beiträge an Vereine und Verbände	1'300.00		1'900.00		1'332.60	
4250.01 Verkäufe				22'000.00		
4260.01 Erwerbsausfallentschädigung				600.00		13'287.55
4260.02 Versicherungsrückerstattungen (Sachversicherungen)						5'176.55
4260.03 Zollrückerstattung		1'000.00		850.00		1'534.40
4260.04 Rückerstattungen, verschiedene Einnahmen						4'261.60
4699.11 Rückverteilung CO2-Abgabe		60.00		100.00		66.85
4900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe				1'545.00		900.00
4900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte				4'360.00		3'315.45
4900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen				260.00		43.25
4900.05 Verrechneter Aufwand / Entschädigung Motorsägen				130.00		
4910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten				95'750.00		86'504.60
4910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen				20'150.00		15'921.65
8201 Kulturen, Pflegemassnahmen, Forstschutz	7'050.00	2'500.00	6'375.00	3'400.00	4'538.90	1'334.40
3130.01 Unternehmerleistungen	6'450.00		1'500.00			
3130.02 Unternehmerleistungen Zivilschutz	600.00		600.00			
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe			55.00		106.55	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte			155.00		392.50	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen			10.00		1.70	
3900.05 Verrechneter Aufwand / Entschädigung Motorsägen			5.00			
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten			3'350.00		3'410.45	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen			700.00		627.70	
4611.01 Entschädigung des Kantons (Abrg. Forstschutzbeiträge)				800.00		855.90
4631.01 Kantonsbeiträge		2'500.00		2'600.00		478.50
8202 Holzernte	75'850.00	145'500.00	87'170.00	147'500.00	19'802.45	46'299.91
3130.01 Unternehmerleistungen	75'850.00		80'000.00		15'979.65	
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe			90.00		43.50	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte			255.00		160.20	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen			15.00		1.55	
3900.05 Verrechneter Aufwand / Entschädigung Motorsägen			10.00			
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten			5'600.00		3'055.20	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen			1'200.00		562.35	
4250.01 Erlöse aus Stammholzverkauf		110'000.00		102'000.00		26'548.71

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.02 Erlöse aus Industrieholzverkauf		7'500.00		6'000.00		
4250.03 Erlöse aus Brennholzverkauf		4'000.00		11'500.00		2'508.00
4631.01 Kantonsbeiträge Holzerei und Forstschutzbeiträge		2'000.00		3'000.00		1'003.20
4631.02 Kantonsbeiträge Teilreservate		22'000.00		25'000.00		16'240.00
8203 Strassen- und Wegunterhalt			8'275.00		7'646.55	
3130.01 Unternehmerleistungen			6'000.00		5'566.40	
3130.02 Unternehmerleistungen Zivilschutz			600.00			
3635.01 Beiträge an Weggesellschaften			250.00		943.70	
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe			20.00		27.00	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte			50.00		99.45	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen			5.00		0.45	
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten			1'100.00		852.60	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen			250.00		156.95	
8204 Unterhalt Verbauungen, Entwässerungen			2'285.00		1'095.55	
3130.01 Unternehmerleistungen			1'000.00		929.45	
3130.02 Unternehmerleistungen Zivilschutz			600.00			
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe			10.00		8.50	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte			25.00		31.35	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen					0.05	
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten			550.00		106.60	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen			100.00		19.60	
8205 Strassenunterhalt und Entwässerung	10'700.00					
3130.01 Unternehmerleistungen	9'250.00					
3130.02 Unternehmerleistungen Zivilschutz	1'200.00					
3635.01 Beiträge an Weggesellschaften	250.00					
8206 Dienstleistungen für Dritte			44'330.00	52'000.00	34'274.20	45'774.40
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe			560.00		156.90	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte			1'580.00		578.05	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen			95.00		14.15	
3900.05 Verrechneter Aufwand / Entschädigung Motorsägen			45.00			
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten			34'750.00		28'313.80	

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen			7'300.00		5'211.30	
4240.01 Arbeiten Forstrevier				44'000.00		40'519.40
4240.02 Schulungen, Kurse, Waldpädagogik				8'000.00		5'255.00
8208 Revierarbeiten Förster			64'310.00	46'500.00	68'641.05	62'086.35
3130.01 Unternehmerleistungen					5'894.55	
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe			810.00		557.55	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte			2'295.00		2'053.90	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen			135.00		25.35	
3900.05 Verrechneter Aufwand / Entschädigung Motorsägen			70.00			
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten			50'400.00		50'765.95	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialkosten			10'600.00		9'343.75	
4611.01 Entschädigungen des Kantons (Revierbeitrag)				46'500.00		62'086.35
8209 Nichtbetrieb	8'900.00	3'060.00	4'250.00	3'060.00	1'369.30	3'065.00
3199.01 MWST-Vorsteuerminderungen	8'750.00		4'000.00		1'119.30	
3406.01 Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden	150.00		250.00		250.00	
4470.01 Mietzinseinnahmen		3'060.00		3'060.00		3'065.00
9 Finanzen und Steuern	10'620.00		9'880.00			9'715.29
99 Nicht aufgeteilte Posten	10'620.00		9'880.00			9'715.29
999 Abschluss	10'620.00		9'880.00			9'715.29
9990 Abschluss	10'620.00		9'880.00			9'715.29
9000.01 Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	10'620.00		9'880.00			
9001.01 Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung						9'715.29

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total	152'120.00	152'120.00	398'205.00	398'205.00	299'287.25	299'287.25

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	141'500.00		388'325.00		299'287.25	
30 Personalaufwand	5'450.00		141'540.00		133'399.95	
300 Behörden und Kommissionen	5'000.00		5'000.00		3'625.00	
3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	5'000.00		5'000.00		3'625.00	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			109'980.00		106'618.85	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			109'980.00		106'618.85	
304 Zulagen			1'900.00		1'816.00	
3042 Verpflegungszulagen			300.00		216.00	
3049 Übrige Zulagen			1'600.00		1'600.00	
305 Arbeitgeberbeiträge			23'610.00		21'080.10	
3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			7'390.00		6'307.90	
3052 AG-Beiträge an andere Pensionskassen			10'310.00		9'726.60	
3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen			2'810.00		2'402.40	
3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			1'650.00		1'408.55	
3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			1'450.00		1'234.65	
309 Übriger Personalaufwand	450.00		1'050.00		260.00	
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	150.00		150.00		60.00	
3099 Übriger Personalaufwand	300.00		900.00		200.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	134'350.00		122'190.00		56'676.05	
310 Material - und Warenaufwand			3'200.00		1'980.25	
3100 Büromaterial			850.00		626.70	
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'950.00		1'119.45	
3102 Drucksachen, Publikationen			400.00		234.10	

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	100.00		100.00			
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	100.00		100.00			
313 Dienstleistungen und Honorare	123'500.00		108'590.00		44'076.95	
3130 Dienstleistungen Dritter	107'900.00		93'900.00		29'555.50	
3132 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	14'700.00		11'250.00		11'125.00	
3134 Sachversicherungsprämien	900.00		2'500.00		2'464.05	
3137 Steuern und Abgaben			940.00		932.40	
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	400.00				5'044.90	
3144 Unterhalt Hochbauten	400.00				5'044.90	
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen			2'600.00		1'553.95	
3151 Unterh. Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			2'600.00		1'553.95	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren			2'000.00		2'000.00	
3160 Miete und Pacht Liegenschaften			2'000.00		2'000.00	
317 Spesenentschädigungen	600.00		300.00		54.30	
3170 Reisekosten und Spesen	600.00		300.00		54.30	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	9'750.00		5'400.00		1'965.70	
3199 Übriger Betriebsaufwand	9'750.00		5'400.00		1'965.70	
34 Finanzaufwand	150.00		250.00		250.00	
340 Zinsaufwand	150.00		250.00		250.00	
3406 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	150.00		250.00		250.00	
36 Transferaufwand	1'550.00		2'150.00		2'276.30	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'550.00		2'150.00		2'276.30	
3635 Beiträge an private Unternehmungen	250.00		250.00		943.70	
3636 Beiträge an private Organ. ohne Erwerbzweck	1'300.00		1'900.00		1'332.60	

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
39 Interne Verrechnungen			122'195.00		106'684.95	
390 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen			6'295.00		4'258.70	
3900 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen			6'295.00		4'258.70	
391 Interne Verrechnung von Dienstleistungen			115'900.00		102'426.25	
3910 Interne Verrechnung von Dienstleistungen			115'900.00		102'426.25	
4 Ertrag		152'120.00		398'205.00		289'571.96
42 Entgelte		122'500.00		194'950.00		99'091.21
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen				52'000.00		45'774.40
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen				52'000.00		45'774.40
425 Erlös aus Verkäufen		121'500.00		141'500.00		29'056.71
4250 Verkäufe		121'500.00		141'500.00		29'056.71
426 Rückerstattungen		1'000.00		1'450.00		24'260.10
4260 Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'450.00		24'260.10
44 Finanzertrag		3'060.00		3'060.00		3'065.00
447 Liegenschaftsertrag VV		3'060.00		3'060.00		3'065.00
4470 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'060.00		3'060.00		3'065.00
46 Transferertrag		26'560.00		78'000.00		80'730.80
461 Entschädigungen von Gemeinwesen				47'300.00		62'942.25
4611 Entschädigungen vom Kanton				47'300.00		62'942.25
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		26'500.00		30'600.00		17'721.70
4631 Beiträge vom Kanton		26'500.00		30'600.00		17'721.70

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
469 Verschiedener Transferertrag		60.00		100.00		66.85
4699 Rückverteilungen		60.00		100.00		66.85
49 Interne Verrechnungen				122'195.00		106'684.95
490 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen				6'295.00		4'258.70
4900 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen				6'295.00		4'258.70
491 Interne Verrechnung von Dienstleistungen				115'900.00		102'426.25
4910 Interne Verrechnung von Dienstleistungen				115'900.00		102'426.25
9 Abschlusskonten	10'620.00		9'880.00			9'715.29
90 Abschluss Erfolgsrechnung	10'620.00		9'880.00			9'715.29
900 Abschluss Allgemeiner Haus- halt	10'620.00		9'880.00			9'715.29
9000 Ertragsüberschuss	10'620.00		9'880.00			
9001 Aufwandüberschuss						9'715.29
Total	152'120.00	152'120.00	398'205.00	398'205.00	299'287.25	299'287.25

8.3 Ausgaben- und Einnahmenvergleich mit Vorjahr

Aufgabenbereiche	Budget 2025		Budget 2024		Abweichung - = negativ; + = positiv
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
Forstbetrieb/-verwaltung *	37'940		25'585		-12'355
Kulturen, Pflegemassnahmen, Forstschutz	4'550		2'975		-1'575
Holzernte		69'650		60'330	9'320
Strassen- und Wegunterhalt	0	0	8'275		8'275
Unterhalt Verbauungen, Entwässerungen	0	0	2'285		2'285
Strassenunterhalt und Entwässerung	10'700		0	0	-10'700
Dienstleistungen für Dritte	0	0		7'670	-7'670
Revierarbeiten Förster	0	0	17'810		17'810
Nichtbetrieb	5'840		1'190		-4'650
Total	59'030	69'650	58'120	68'000	740
Nettoergebnis	10'620		9'880		