

Gemeindeverband Obergurnigel



Forst-Längenbühl



Gurzelen



Seftigen



Thierachern



Uebeschi



Uetendorf



Uttigen

Budget 2026

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	13
8.3	Ausgaben- und Einnahmenvergleich mit Vorjahr	17

Vorbericht Budget 2026

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 1. April 2025 verabschiedet.
- Bei einem Aufwand von gesamthaft CHF 144'150.00 und einem Ertrag von CHF 148'820.00 wird mit einem Ertragsüberschuss von CHF 4'670.00 (Budget 2025: Ertragsüberschuss von CHF 10'620.00) gerechnet.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2026 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

Das Budget 2026 entspricht in grossen Teilen dem Vorjahresbudget 2025. Nach der Pensionierung des Betriebsleiters per Ende 2024 gab es grosse Anpassungen in der Organisation, welche sich ab 2025 auch in der Jahresrechnung zeigen. Nach wie vor ist jedoch festzustellen, dass der Gemeindeverband Obergurnigel stark vom Holzmarkt abhängig ist. Trotz der wegfallenden Personalkosten müssen die Entscheidungsträger des Gemeindeverbands das Haushaltsgleichgewicht gut im Auge behalten und sämtliche Arbeiten auch auf die Wirtschaftlichkeit überprüfen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Forstbetrieb und -verwaltung

Das Budget 2026 liegt im Bereich des Vorjahresbudgets 2025. Da durch die Pensionierung des Forstbetriebsleiters per Ende 2024 vermehrt mit Einsätzen der Behördenmitglieder gerechnet werden muss, wurde das Budget für Entschädigungen und Sitzungsgelder um CHF 1'000.00 erhöht. Der Nettoaufwand des Bereichs Forstbetrieb und -verwaltung liegt mit CHF 39'140.00 um CHF 1'200.00 über dem Budgetwert von 2025.

2.2.2 Kulturen, Pflegemassnahmen, Forstschutz

Im Gegensatz zum Vorjahr ist im Bereich Kulturen, Pflegemassnahmen und Forstschutz für 2026 kein Zivilschutzeinsatz geplant. Somit schliesst dieser Bereich im Vergleich zum Vorjahresbudget 2025 leicht besser mit einem Nettoaufwand von CHF 4'000.00 ab.

2.2.3 Holzernte

Das Ergebnis der Holzernte sowie des gesamten Gemeindeverbands ist stark von der Entwicklung des Holzmarkts abhängig. Aufgrund der geplanten Holznutzung wird im Jahr 2026 mit Unternehmerleistungen von CHF 80'000.00 gerechnet. Im Gegenzug darf von Holzerträgen über alle Segmente von CHF 115'000.00 ausgegangen werden. Da eine Unterteilung der Holzsegmente im Voraus sehr schwierig ist, wird in Zukunft darauf verzichtet. Weiter werden Kantonsbeiträge in der Grössenordnung von CHF 27'000.00 erwartet. Der Nettoertrag liegt somit bei der Holzernte bei CHF 62'000.00, was CHF 7'650.00 unter den Erwartungen von 2025 liegt.

2.2.4 Strassenunterhalt und Entwässerung

Damit in Zukunft auch weiterhin auf die bestehenden Forstwege bei der Holzernte zurückgegriffen werden kann, ist im Budget 2026 ein zusätzlicher Strassenunterhalt von CHF 6'000.00 vorgesehen. Mit diesem Betrag soll die Tragschicht auf verschiedenen Strassen ausgebessert werden. Wie im Bereich Kulturen, Pflegemassnahmen und Forstschutz ist auch beim Strassenunterhalt und Entwässerung im Jahr 2026 kein Zivilschutzeinsatz geplant. Der Nettoaufwand liegt somit mit CHF 15'250.00 um CHF 4'550.00 über dem Vorjahresbudget.

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 Revierarbeiten Förster ab dem Jahr 2025.

2.2.7 Nichtbetrieb

Durch die freiwillige Unterstellung des Holzverkaufs bei der Mehrwertsteuer kann die Vorsteuerkürzung wesentlich reduziert werden. Dabei stellt die freiwillige Unterstellung des Holzverkaufs kein Problem dar, da die Sägereien und Holzverarbeitungsunternehmungen wiederum die Mehrwertsteuer als Vorsteuer geltend machen können. Anstelle eines Aufwandüberschusses resultiert so im Budget 2026 ein Nettoertrag von CHF 1'060.00.

2.3 Investitionsrechnung

Im Jahr 2026 sind keine Investitionen vorgesehen.

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis

3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	144'150.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	145'560.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	1'410.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	3'260.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'260.00
Operatives Ergebnis	CHF	4'670.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	4'670.00

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	4'670.00
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	4'670.00

Nettoinvestitionen:

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

Finanzierungsergebnis	CHF	4'670.00
<i>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</i>		

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

	Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	144'150.00		141'500.00		440'130.21	
30 Personalaufwand	6'250.00		5'450.00		138'025.55	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	136'350.00		134'350.00		193'475.51	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00		0.00		0.00	
34 Finanzaufwand	0.00		150.00		250.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00		0.00		0.00	
36 Transferaufwand	1'550.00		1'550.00		2'252.70	
37 Durchlaufende Beiträge	0.00		0.00		0.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		0.00	
39 Interne Verrechnungen	0.00		0.00		106'126.45	
4 Ertrag		148'820.00		152'120.00		456'241.86
40 Fiskalertrag		0.00		0.00		0.00
41 Regalien und Konzessionen		0.00		0.00		0.00
42 Entgelte		116'000.00		122'500.00		228'401.46
43 Verschiedene Erträge		0.00		0.00		0.00
44 Finanzertrag		3'260.00		3'060.00		3'065.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0.00		0.00		0.00
46 Transferertrag		29'560.00		26'560.00		118'648.95
47 Durchlaufende Beiträge		0.00		0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		0.00		0.00		0.00
49 Interne Verrechnungen		0.00		0.00		106'126.45
9 Abschluss	4'670.00		10'620.00		16'111.65	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	4'670.00		10'620.00		16'111.65	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200 Forstbetrieb/- verwaltung	40'200.00	1'060.00	39'000.00	1'060.00	160'239.10	141'300.65
Nettoergebnis		39'140.00		37'940.00		18'938.45
8201 Kulturen, Pfleagemassnahmen, Forstschutz	6'500.00	2'500.00	7'050.00	2'500.00	8'108.00	6'377.00
Nettoergebnis		4'000.00		4'550.00		1'731.00
8202 Holzernte	80'000.00	142'000.00	75'850.00	145'500.00	128'923.96	197'646.96
Nettoergebnis	62'000.00		69'650.00		68'723.00	
8203 Strassen- und Wegunterhalt	0.00	0.00	0.00	0.00	41'869.35	22'094.25
Nettoergebnis						19'775.10
8204 Unterhalt Verbauungen, Entwässerungen	0.00	0.00	0.00	0.00	1'902.75	0.00
Nettoergebnis						1'902.75
8205 Strassenunterhalt und Entwässerung	15'250.00	0.00	10'700.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		15'250.00		10'700.00		
8206 Dienstleistungen für Dritte	0.00	0.00	0.00	0.00	34'800.60	39'363.00
Nettoergebnis					4'562.40	
8208 Revierarbeiten Förster	0.00	0.00	0.00	0.00	54'906.25	46'395.00
Nettoergebnis						8'511.25
8209 Nichtbetrieb	2'200.00	3'260.00	8'900.00	3'060.00	9'380.20	3'065.00
Nettoergebnis	1'060.00			5'840.00		6'315.20
9990 Abschluss	4'670.00	0.00	10'620.00	0.00	16'111.65	0.00
Nettoergebnis		4'670.00		10'620.00		16'111.65
Total	148'820.00	148'820.00	152'120.00	152'120.00	456'241.86	456'241.86

5 Investitionsrechnung

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

Im Jahr 2026 sind keine Investitionen vorgesehen.

6 Antrag der Waldkommission

Die Waldkommission hat an ihrer Sitzung vom 1. April 2025 das Budget beraten und folgenden Beschluss gefasst:

1. Das Budget 2026 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 4'670.00 bei einem Aufwand von CHF 144'150.00 und einem Ertrag von CHF 148'820.00 wird genehmigt und der Delegiertenversammlung zur Genehmigung beantragt.

Waldkommission

Erich Walther
Präsident

Michael Aeberhard
Sekretär

Michael Aeberhard
Finanzverwalter

Thierachern, 1. April 2025

7 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ des Gemeindeverbands Obergurnigel hat das Budget 2026 am 24. Juni 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag der Waldkommission vom 1. April 2025 genehmigt.

Delegiertenversammlung des Gemeindeverbands Obergurnigel

Erich Walther
Präsident

Michael Aeberhard
Sekretär

Thierachern, 24. Juni 2025

	Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	Volkswirtschaft	144'150.00	148'820.00	141'500.00	152'120.00	440'587.81	456'241.86
82	Forstwirtschaft	144'150.00	148'820.00	141'500.00	152'120.00	440'587.81	456'241.86
820	Forstwirtschaft	144'150.00	148'820.00	141'500.00	152'120.00	440'587.81	456'241.86
8200	Forstbetrieb/-verwaltung	40'200.00	1'060.00	39'000.00	1'060.00	160'696.70	141'300.65
3000.01	Entschädigungen, Sitzungsgelder	6'000.00		5'000.00		3'825.00	
3010.01	Löhne Forstpersonal					109'443.10	
3042.01	Verpflegungskosten					168.00	
3049.01	Kleiderentschädigung					1'600.00	
3050.01	AG-Beiträge Sozialversicherungen					6'443.80	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse					10'118.40	
3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00				2'713.50	
3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					1'466.50	
3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					1'304.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildungskosten	150.00		150.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand			300.00		1'400.85	
3100.01	Büromaterial	500.00				720.95	
3101.01	Treib- und Schmierstoffe Forstfahrzeuge					1'341.10	
3101.03	Verbrauchsmaterial					44.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen					204.10	
3120.01	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, etc.)	100.00		100.00		96.80	
3130.01	Telefon, Porti, diverse Gebühren	300.00		300.00		1'018.25	
3130.02	Unternehmerleistungen	14'250.00		14'250.00			
3132.01	Buchführung, Revision	14'700.00		14'700.00		11'075.00	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	800.00		900.00		2'470.15	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern, Schwerverkehrsabgaben					786.65	
3144.01	Liegenschaftsunterhalt	400.00		400.00			
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen und Geräte					765.25	
3160.01	Büromiete					2'000.00	
3170.01	Spesenentschädigungen	600.00		600.00		33.60	
3199.01	Übriger Sachaufwand, Repräsentation, Marketing	1'000.00		1'000.00		597.90	
3636.01	Beiträge an Vereine und Verbände	1'300.00		1'300.00		1'059.00	

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.01 Verkäufe						24'468.05
4260.01 Erwerbsausfallentschädigung						10'284.20
4260.03 Zollrückerstattung		1'000.00		1'000.00		247.90
4260.04 Rückerstattungen, verschiedene Einnahmen						100.15
4699.11 Rückverteilung CO2-Abgabe		60.00		60.00		73.90
4900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe						1'066.60
4900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte						2'480.15
4900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen						25.80
4910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten						85'587.45
4910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen						16'966.45
8201 Kulturen, Pflegemassnahmen, Forstschutz	6'500.00	2'500.00	7'050.00	2'500.00	8'108.00	6'377.00
3130.01 Unternehmerleistungen	6'500.00		6'450.00		1'568.90	
3130.02 Unternehmerleistungen Zivilschutz			600.00		1'181.35	
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe					97.20	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte					226.00	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen					1.25	
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten					4'200.60	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen					832.70	
4631.01 Kantonsbeiträge		2'500.00		2'500.00		6'377.00
8202 Holzernte	80'000.00	142'000.00	75'850.00	145'500.00	128'923.96	197'646.96
3130.01 Unternehmerleistungen	80'000.00		75'850.00		118'221.66	
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe					165.15	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte					384.05	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen					2.55	
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten					8'471.25	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen					1'679.30	
4250.01 Erlöse aus Stammholzverkauf				110'000.00		113'098.96
4250.02 Erlöse aus Industrieholzverkauf				7'500.00		19'954.50
4250.03 Erlöse aus Brennholzverkauf				4'000.00		20'884.70
4250.05 Erlöse aus Holzverkauf		115'000.00				
4631.01 Kantonsbeiträge Holzerei und Forstschutzbeiträge		5'000.00		2'000.00		8'668.80
4631.02 Kantonsbeiträge Teilreservate		22'000.00		22'000.00		35'040.00

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8203 Strassen- und Wegunterhalt					41'869.35	22'094.25
3130.01 Unternehmerleistungen					34'847.15	
3130.02 Unternehmerleistungen Zivilschutz					1'181.35	
3635.01 Beiträge an Weggesellschaften					1'193.70	
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe					72.75	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte					169.15	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen					1.10	
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten					3'675.55	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen					728.60	
4631.01 Kantonsbeiträge						22'094.25
8204 Unterhalt Verbauungen, Entwässerungen					1'902.75	
3130.02 Unternehmerleistungen Zivilschutz					1'181.30	
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe					27.70	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte					64.40	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen					0.15	
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten					525.10	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen					104.10	
8205 Strassenunterhalt und Entwässerung	15'250.00		10'700.00			
3130.01 Unernehmerleistungen	15'000.00		9'250.00			
3130.02 Unernehmerleistungen Zivilschutz			1'200.00			
3635.01 Beiträge an Weggesellschaften	250.00		250.00			
8206 Dienstleistungen für Dritte					34'800.60	39'363.00
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe					245.75	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte					571.40	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen					8.55	
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten					28'354.10	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialleistungen					5'620.80	
4240.01 Arbeiten Forstrevier						36'663.00
4240.02 Schulungen, Kurse, Waldpädagogik						2'700.00

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8208 Revierarbeiten Förster					54'906.25	46'395.00
3130.01 Unternehmerleistungen					5'009.05	
3900.02 Verrechneter Aufwand / Treibstoffe					458.05	
3900.03 Verrechneter Aufwand / Unterhalt Fahrz., Masch., Geräte					1'065.15	
3900.04 Verrechneter Aufwand / Spesenentschädigungen					12.20	
3910.01 Verrechneter Aufwand / Personalkosten					40'360.85	
3910.02 Verrechneter Aufwand / Sozialkosten					8'000.95	
4611.01 Entschädigungen des Kantons (Revierbeitrag)						46'395.00
8209 Nichtbetrieb	2'200.00	3'260.00	8'900.00	3'060.00	9'380.20	3'065.00
3199.01 MWST-Vorsteuerminderungen	2'200.00		8'750.00		9'130.20	
3406.01 Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden			150.00		250.00	
4470.01 Mietzinseinnahmen		3'260.00		3'060.00		3'065.00
9 Finanzen und Steuern	4'670.00		10'620.00			
99 Nicht aufgeteilte Posten	4'670.00		10'620.00			
999 Abschluss	4'670.00		10'620.00			
9990 Abschluss	4'670.00		10'620.00			
9000.01 Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	4'670.00		10'620.00			
Total Aufwand/Ertrag	148'820.00	148'820.00	152'120.00	152'120.00	440'587.81	456'241.86
Ertragsüberschuss					15'654.05	
Aufwandüberschuss						
TOTAL	148'820.00	148'820.00	152'120.00	152'120.00	456'241.86	456'241.86

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	144'150.00		141'500.00		440'587.81	
30 Personalaufwand	6'250.00		5'450.00		138'483.15	
300 Behörden und Kommissionen	6'000.00		5'000.00		3'825.00	
3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.	6'000.00		5'000.00		3'825.00	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					109'443.10	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					109'443.10	
304 Zulagen					1'768.00	
3042 Verpflegungszulagen					168.00	
3049 Übrige Zulagen					1'600.00	
305 Arbeitgeberbeiträge	100.00				22'046.20	
3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					6'443.80	
3052 AG-Beiträge an andere Pensionskassen					10'118.40	
3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				2'713.50	
3054 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					1'466.50	
3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1'304.00	
309 Übriger Personalaufwand	150.00		450.00		1'400.85	
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	150.00		150.00			
3099 Übriger Personalaufwand			300.00		1'400.85	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	136'350.00		134'350.00		193'475.51	
310 Material - und Warenaufwand	500.00				2'310.95	
3100 Büromaterial	500.00				720.95	
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial					1'385.90	
3102 Drucksachen, Publikationen					204.10	

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	100.00		100.00		96.80	
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	100.00		100.00		96.80	
313 Dienstleistungen und Honorare	131'550.00		123'500.00		178'540.81	
3130 Dienstleistungen Dritter	116'050.00		107'900.00		164'209.01	
3132 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	14'700.00		14'700.00		11'075.00	
3134 Sachversicherungsprämien	800.00		900.00		2'470.15	
3137 Steuern und Abgaben					786.65	
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	400.00		400.00			
3144 Unterhalt Hochbauten	400.00		400.00			
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen					765.25	
3151 Unterh. Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					765.25	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren					2'000.00	
3160 Miete und Pacht Liegenschaften					2'000.00	
317 Spesenentschädigungen	600.00		600.00		33.60	
3170 Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		33.60	
319 Verschiedener Betriebsaufwand	3'200.00		9'750.00		9'728.10	
3199 Übriger Betriebsaufwand	3'200.00		9'750.00		9'728.10	
34 Finanzaufwand			150.00		250.00	
340 Zinsaufwand			150.00		250.00	
3406 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			150.00		250.00	
36 Transferaufwand	1'550.00		1'550.00		2'252.70	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'550.00		1'550.00		2'252.70	
3635 Beiträge an private Unternehmungen	250.00		250.00		1'193.70	
3636 Beiträge an private Organ. ohne Erwerbzweck	1'300.00		1'300.00		1'059.00	

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
39 Interne Verrechnungen					106'126.45	
390 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					3'572.55	
3900 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					3'572.55	
391 Interne Verrechnung von Dienstleistungen					102'553.90	
3910 Interne Verrechnung von Dienstleistungen					102'553.90	
4 Ertrag		148'820.00		152'120.00		456'241.86
42 Entgelte		116'000.00		122'500.00		228'401.46
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen						39'363.00
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen						39'363.00
425 Erlös aus Verkäufen		115'000.00		121'500.00		178'406.21
4250 Verkäufe		115'000.00		121'500.00		178'406.21
426 Rückerstattungen		1'000.00		1'000.00		10'632.25
4260 Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		10'632.25
44 Finanzertrag		3'260.00		3'060.00		3'065.00
447 Liegenschaftsertrag VV		3'260.00		3'060.00		3'065.00
4470 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'260.00		3'060.00		3'065.00
46 Transferertrag		29'560.00		26'560.00		118'648.95
461 Entschädigungen von Gemeinwesen						46'395.00
4611 Entschädigungen vom Kanton						46'395.00
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		29'500.00		26'500.00		72'180.05
4631 Beiträge vom Kanton		29'500.00		26'500.00		72'180.05

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
469 Verschiedener Transferertrag		60.00		60.00		73.90
4699 Rückverteilungen		60.00		60.00		73.90
49 Interne Verrechnungen						106'126.45
490 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						3'572.55
4900 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						3'572.55
491 Interne Verrechnung von Dienstleistungen						102'553.90
4910 Interne Verrechnung von Dienstleistungen						102'553.90
9 Abschlusskonten	4'670.00		10'620.00			
90 Abschluss Erfolgsrechnung	4'670.00		10'620.00			
900 Abschluss Allgemeiner Haus- halt	4'670.00		10'620.00			
9000 Ertragsüberschuss	4'670.00		10'620.00			
Total Aufwand/Ertrag	148'820.00	148'820.00	152'120.00	152'120.00	440'587.81	456'241.86
Ertragsüberschuss					15'654.05	
Aufwandüberschuss						
TOTAL	148'820.00	148'820.00	152'120.00	152'120.00	456'241.86	456'241.86

8.3 Ausgaben- und Einnahmenvergleich mit Vorjahr

Aufgabenbereiche	Budget 2026		Budget 2025		Abweichung - = negativ; + = positiv
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
Forstbetrieb/-verwaltung *	39'140		37'940		-1'200
Kulturen, Pflegemassnahmen, Forstschutz	4'000		4'550		550
Holzernte		62'000		69'650	-7'650
Strassen- und Wegunterhalt	0	0	0	0	0
Unterhalt Verbauungen, Entwässerungen	0	0	0	0	0
Strassenunterhalt und Entwässerung	15'250		10'700		-4'550
Dienstleistungen für Dritte	0	0	0	0	0
Revierarbeiten Förster	0	0	0	0	0
Nichtbetrieb		1'060	5'840		6'900
Total	58'390	63'060	59'030	69'650	-5'950
Nettoergebnis	4'670		10'620		