Interkomm. Anstalt Forstbetrieb Rafzerfeld
8197 Rafz

Budget 2025

Ablieferung an Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	28. August 2024
Abnahmebeschluss Anstaltsvorstand (Verwaltungsrat)	28. August 2024
Veröffentlichung	

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Anstaltsvorstands	4
2	Beschluss des Anstaltsvorstands	5
	Budget	
3	**Finanzierung**	7
4	**Erfolgsrechnung**	8
5	**Investitionsrechnungen**	9
	Budget - Details	
6	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	11
7	Erfolgsrechnung	13
8	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	16
9	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	17
10	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
	Anhang zum Budget	
11	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	20
12	Finanzkennzahlen	22

Kontakt

Interkommunale Anstalt Forstbetrieb Rafzerfeld

Dorfstrasse 7

8197 Rafz

Präsident/in: Markus Berger

Rechnungsführer/in: Regula Gisler, Gemeinde Rafz
Telefon 044 879 77 50
E-Mail regula.gisler@rafz.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Anstaltsvorstands

Der Bericht des Anstaltsvorstands zum Budget soll folgende Schwerpunkte umfassen:

Die Erträge können wie geplant erwirtschaftet werden. Es zeigt sich aber, dass die Abschreibungen mit den laufenden Betriebserträgen nicht gedeckt werden können. Weil der Kanton nur ein rückzahlbares Darlehen für die getätigten Investitionen (Totalrenovation und Anbau Werkhof) gewährt hat, sind die Abschreibungen auf den Bruttoinvestitionen vorzuenhmen. Dies war im Planbudget der zu gründenden Interkommunalen Anstalt Forstbetrieb Rafzerfeld nicht eingeplant. Zudem wurden die Fahrzeuge zu einem externen Schätzwert und nicht zum Buchwert der Gemeinden übernommen und müssen ebenfalls über die Restnutzungsdauer abgeschrieben werden. Das Jahresergebnis ist stark von den Witterungsbedingungen abhängig (Schnitzelheizungen).

Beschluss des Anstaltsvorstands

Beschluss zum Budget

Der Anstaltsvorstand hat das Budget 2025 der Anstalt Forstbetrieb Rafzerfeld am 28.08.2024 genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'969'900
	Gesamtertrag	Fr.	1'889'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-80'900**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	50'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-50'000**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	0
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**0**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

8197 Rafz, 28.08.2024
Vorstand Interkommunale Anstalt Forstbetrieb Rafzerfeld

Markus Berger
Präsident

Johannes Steffen
Betriebsleiter

Budget

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+	Ertragsüberschuss	0	0	-
-	Aufwandüberschuss	80'900	80'900	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	155'400	155'400	0
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
	Selbstfinanzierung	**74'500**	**74'500**	**0**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	50'000	50'000	0
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**24'500**	**24'500**	**0**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**149%**	**149%**	**0%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand		1'099'700	1'087'700	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		675'500	694'700	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		155'400	178'300	0.00
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		0	0	0.00
36	Transferaufwand		33'000	58'700	0.00
37	Durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*1'963'600*	*2'019'400*	*0.00*
40	Fiskalertrag		0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		1'547'000	1'155'500	0.00
43	Übrige Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		0	0	0.00
46	Transferertrag		342'000	714'500	0.00
47	Durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*1'889'000*	*1'870'000*	*0.00*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-74'600***	***-149'400***	***0.00***
34	Finanzaufwand		6'300	6'300	0.00
44	Finanzertrag		0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung		***-6'300***	***-6'300***	***0.00***
	Operatives Ergebnis		**-80'900**	**-155'700**	**0.00**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-80'900**	**-155'700**	**0.00**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		0	0	0.00
	Total Aufwand		1'969'900	2'025'700	0.00
	Total Ertrag		1'889'000	1'870'000	0.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	50'000	1'492'500	0.00
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0	0	0.00
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	**50'000**	**1'492'500**	**0.00**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**0**	**0**	**0.00**

Investitionen im Verwaltungsvermögen

	Total Investitionsausgaben	50'000	1'492'500	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-50'000**	**-1'492'500**	**0.00**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen
Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG wurde noch nicht festgelegt, es sind keine Werte zu verzinsen.

Verzinst werden
a) die Verpflichtungen der Anstalt gegenüber Sonderrechnungen,
b) die Guthaben und Verpflichtungen der Anstalt gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

8

VOLKSWIRTSCHAFT

Kurz und bündig

Die Begründungen zu den Abweichungen von mehr als Fr. 5'000.-- pro Konto sind nachfolgender Aufstellung zu entnehmen.

Erfolgsrechnung		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung
8200	**Forstwirtschaft, Hauptbetrieb**			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	875'000.00	865'000.00	10'000.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	138'000.00	75'700.00	62'300.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400'000.00	476'400.00	-76'400.00
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	40'000.00	45'500.00	-5'500.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	50'700.00	45'200.00	5'500.00

3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	104'700.00	133'100.00	-28'400.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	33'000.00	58'700.00	-25'700.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-610'000.00	-222'500.00	-387'500.00
4250.01	Verkauf Stammholz	-220'000.00	-327'000.00	107'000.00
4250.02	Verkauf Brennholz	-35'000.00	-77'000.00	42'000.00
4250.03	Verkauf Holzschnitzel	-633'000.00	-488'000.00	-145'000.00
4250.04	Verkauf Christbäume	-10'000.00	-18'000.00	8'000.00
4250.07	Verkauf Holzprodukte	-25'000.00	-8'000.00	-17'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-153'000.00	-314'500.00	161'500.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-180'000.00	-391'000.00	211'000.00

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**						
	Nettoergebnis						
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
2	**Bildung**						
	Nettoergebnis						
3	**Kultur, Sport und Freizeit**						
	Nettoergebnis						
4	**Gesundheit**						
	Nettoergebnis						
5	**Soziale Sicherheit**						
	Nettoergebnis						
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**						
	Nettoergebnis						
7	**Umweltschutz und Raumordnung**						
	Nettoergebnis						
8	**Volkswirtschaft**	**1'969'900**	**1'889'000**	**2'025'700**	**1'870'000**		
	Nettoergebnis		80'900		155'700		
9	**Finanzen und Steuern**						
	Nettoergebnis						
	Total Aufwand / Ertrag	**1'969'900**	**1'889'000**	**2'025'700**	**1'870'000**		
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**80'900**		**155'700**		
	Total	**1'969'900**	**1'969'900**	**2'025'700**	**2'025'700**	**0.00**	**0.00**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**1'969'900**	**1'969'900**	**2'025'700**	**2'025'700**		
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**1'969'900**	**1'889'000**	**2'025'700**	**1'870'000**		
	Nettoergebnis		**80'900**		**155'700**		
82	**Forstwirtschaft**	**1'969'900**	**1'889'000**	**2'025'700**	**1'870'000**		
	Nettoergebnis		**80'900**		**155'700**		
8200	**Forstwirtschaft, Hauptbetrieb**	**1'969'900**	**1'889'000**	**2'025'700**	**1'870'000**		
	Nettoergebnis		**80'900**		**155'700**		
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			8'000			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	875'000		865'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	58'300		57'100			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	90'800		83'300			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherunge	41'500		33'700			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'700		10'400			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10'400		14'300			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	12'000		13'900			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000		2'000			
3100.00	Büromaterial	3'500		3'500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	138'000		75'700			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500		2'500			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werk:	12'000		12'000			
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	19'000		17'600			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	5'000		3'500			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'500		4'500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400'000		476'400			
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen us	500		3'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'500		13'500			
3137.00	Steuern und Abgaben	5'000		4'000			
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	5'300		5'300			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000		2'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeu	40'000		45'500			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	21'000		20'000			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'200		1'200			
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'500		4'500			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	50'700		45'200			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	104'700		133'100			
3499.00	Übriger Finanzaufwand	6'300		6'300			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	33'000		58'700			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		610'000		222'500		
4250.01	Verkauf Stammholz		220'000		327'000		
4250.02	Verkauf Brennholz		35'000		77'000		
4250.03	Verkauf Holzschnitzel		633'000		488'000		
4250.04	Verkauf Christbäume		10'000		18'000		
4250.06	Verkauf Rohholz Dritter		14'000		14'000		
4250.07	Verkauf Holzprodukte		25'000		8'000		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000		
4600.50	Anteil am Ertrag eidg. Mineralölsteuer		9'000		9'000		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		153'000		314'500		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		180'000		391'000		
9	**FINANZEN UND STEUERN**		**80'900**		**155'700**		
	Nettoergebnis	**80'900**		**155'700**			
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**80'900**		**155'700**		
	Nettoergebnis	**80'900**		**155'700**			
9999	**Abschluss**		**80'900**		**155'700**		
	Nettoergebnis	**80'900**		**155'700**			
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		80'900		155'700		

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

8

VOLKSWIRTSCHAFT

Kurz und bündig

Die Begründungen zu den Abweichungen von mehr als Fr. 5'000.-- pro Konto sind nachfolgender Aufstellung zu entnehmen.

		Budget 2025	
8200	**Forstwirtschaft**		
6.8200.5060.01	Fahrzeug Personentransport	50'000	Es wird ein zusätzliches Fahrzeug für Personentransporte benötigt.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung						
Nettoergebnis						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit						
Nettoergebnis						
2 Bildung						
Nettoergebnis						
3 Kultur, Sport und Freizeit						
Nettoergebnis						
4 Gesundheit						
Nettoergebnis						
5 Soziale Sicherheit						
Nettoergebnis						
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung						
Nettoergebnis						
7 Umweltschutz und Raumordnung						
Nettoergebnis						
8 Volkswirtschaft	**50'000**		**1'492'500**			
Nettoergebnis		50'000		1'492'500		
Total Ausgaben / Einnahmen	**50'000**		**1'492'500**			
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	**0**	**50'000**	**0**	**1'492'500**	**0.00**	**0.00**
Total	**50'000**	**50'000**	**1'492'500**	**1'492'500**	**0.00**	**0.00**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**50'000**		**1'492'500**			
	Nettoergebnis		**50'000**		**1'492'500**		
82	**Forstwirtschaft**	**50'000**		**1'492'500**			
	Nettoergebnis		**50'000**		**1'492'500**		
8200	**Forstwirtschaft**	**50'000**		**1'492'500**			
	Nettoergebnis		**50'000**		**1'492'500**		
6.8200.5040.00	Anbau Einstellhalle Hüntwangen Wolfhagstrasse 2			800'000			
6.8200.5040.01	Totalsanierung Werkhof Hüntwangen Wolfhagstrasse 2			692'500			
6.8200.5060.01	Fahrzeug Personentransport	50'000					
9	**FINANZEN**		**50'000**		**1'492'500**		
	Nettoergebnis	**50'000**		**1'492'500**			
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**50'000**		**1'492'500**		
	Nettoergebnis	**50'000**		**1'492'500**			
9999	**Abschluss**		**50'000**		**1'492'500**		
	Nettoergebnis	**50'000**		**1'492'500**			
6.9999.6900.00	IR VV - Aktivierte Ausgaben		50'000		1'492'500		

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion / Sachgrp	Aufgabenbereich	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
		155'400	**178'300**	**0.00**
8200	**Forstwirtschaft, Hauptbetrieb**	**155'400**	**178'300**	**0.00**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	50'700	45'200	0.00
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	104'700	133'100	0.00

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens / Zusammenzug

Bezeichnung	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Abschreibungen VV		**155'400**	**178'300**	**0.00**
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	155'400	178'300	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365	0	0	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0	0	0.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Anzahl Hektaren (inkl. Privatwald) Buchberg	884	884	0		
Anzahl Hektaren (inkl. Privatwald) Eglisau	5'528	5528	0		
Anzahl Hektaren (inkl. Privatwald) Hüntwangen	1'092	1092	0		
Anzahl Hektaren (inkl. Privatwald) Rafz	4'670	4670	0		
Anzahl Hektaren (inkl. Privatwald) Rüdlingen	815	815	0		
Anzahl Hektaren (inkl. Privatwald) Wasterkingen	587	587	0		
Anzahl Hektaren (inkl. Privatwald) Wil	1'564	1564	0		
Total Gesamtwaldfläche der Trägergemeinden	**12'989**	**12989**	**0**		Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	**149%**	2%	n.a.	> 100 %	ideal
				80 - 100 %	gut bis vertretbar
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	**0%**	0%	n.a.	0 - 4 %	gut
				4 - 9 %	genügend
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				> 9 %	schlecht