

Jahresrechnung der Ortsbürgergemeinde 2015

Jahresrechnung 2015

der Ortsbürgergemeinde Brittnau

Inhaltsverzeichnis

Erläuterungen zur Jahresrechnung

Erfolgsausweise

Übersicht Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Übersicht Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Erfolgsrechnung (Artengliederung)

Übersicht Bilanz per 31.12.2015

Bilanz per 31.12.2015

Erläuterungen zur Rechnung 2015 der Ortsbürgergemeinde

a) Allgemeines

Differenz Rechnungslegung zwischen Budget 2015 und Rechnung 2015

Gemäss neuen Richtlinien des Kantons Aargau muss beim Jahresabschluss zuerst die Forstwirtschaft mit einem Zuschuss aus der Ortsbürgergemeinde ausgeglichen und erst danach die Ortsbürgergemeinde abgeschlossen werden. Dieser Systemwechsel war bei der Erstellung des Budgets 2015 noch nicht bekannt.

Bei den Bemerkungen sind aufgrund dieser Änderung die Budgetvergleiche immer auf die effektiven Zahlen des Jahresabschlusses 2015 umgerechnet worden.

Dreistufige Erfolgsausweise

Ortsbürgergemeinde

Der Aufwandüberschuss der Ortsbürgergemeinde (Gesamtbetrieb) von Fr. 160.331.15 wird dem Eigenkapital belastet. Verrechnet man diesen Aufwandüberschuss mit dem Beitrag an die Forstwirtschaft, ergibt sich ein Ertragsüberschuss der Ortsbürgergemeinde (ohne Forstwirtschaft) von Fr. 29.065.85. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 178.600.- bzw. ein Ertragsüberschuss von Fr. 14.800.-.

Forstwirtschaft

Um die Jahresrechnung der Forstwirtschaft auszugleichen, muss ein Beitrag der Ortsbürgergemeinde von Fr. 189.397.00 gebucht werden. Budgetiert waren Fr. 193.400.-.

Erneut wird darauf hingewiesen, dass sich der Sturm aus dem Jahre 2011 noch Jahre auf die Rechnungen des Forstbetriebes auswirken wird. Wo in den Jahren 2011 und 2012 grosse Einnahmen aus Holzerlös und Subventionen für Überschüsse und positive Rechnungsabschlüsse sorgten, werden in den kommenden Jahren kleinere Hiebmengen und aufwändige Aufforstungsarbeiten diese wieder verzehren. Es ist nach wie vor wichtig, die Ergebnisse jahresübergreifend zu betrachten und zu bedenken, dass wir vor dem Sturmschaden über keine Forstreserve verfügten.

Sollbestand Forstreserve (*Waldfläche = 436 ha*)

Sollbestand der Forstreserve aufgrund des durchschnittlichen Bruttoholzerlöses 2011 – 2015 Fr. 558.848.98

Effektiver Bestand der Forstreserve Ende 2015 Fr. 529.480.06

b) Erfolgsrechnung

8	Volkswirtschaft
8200	Forstwirtschaft
8200.3632.00	Für den Ausgleich der Forstwirtschaft ist ein Beitrag der Ortsbürgergemeinde von Fr. 189.397.00 nötig. Gegenkonto 8209.4632.00. Budgetiert war ein Zuschuss von Fr. 193.400.-.
8201	Waldwirtschaft
8201.3130.00	Einsparungen beim Einsatz von Vollernter und Vorwarder sind Grund für die geringeren Kosten.
8201.3130.01	Der Stundenaufwand für die Beförsterung konnte in einem Jahr ohne viel Sondereinsätze des Försters erfreulicherweise reduziert werden.
8201.3132.00	Da sich das Projekt „gemeinsamer Werkhof“ für Feuerwehr, Bauamt und Forstbetrieb verzögert, mussten die im 2015 angefallenen Planungskosten anteilmässig auf die drei Kostenträger aufgeteilt werden. Über das Gesamtprojekt wird an einer der nächsten Gemeindeversammlungen befunden.
8201.3151.00	Grössere Unterhaltsarbeiten am den beiden Forstfahrzeugen waren in diesem Ausmass nicht budgetiert.
8201.4250.	Im Berichtsjahr wurden 2.734.35 m3 Nutzholz mit einem massiv tieferen Durchschnittserlös von Fr. 95.64 pro m3 (Vorjahr 106.42 pro m3) verkauft. Budgetiert wurde mit einem Hiebsatz von ca. 2.800 m3.
8201.4631.00	Der Subventionsbeitrag als „Schlusszahlung Sturmschaden“ ist im Budget 2015 eingestellt, wurde aber bereits im 2014 ausbezahlt. Diese Differenz ist im Vorjahr mit umgekehrten Vorzeichen ebenfalls ersichtlich.
8205	Nebenbetrieb
8205.4250.00	Im Berichtsjahr wurden 770.40 m3 Schnitzel- und Brennholz verkauft. Budgetiert waren 700 m3.
8205.4612.	Anstelle der Waldbewirtschaftung für Vordemwald bzw. Dörfli Strengelbach wurden vermehrt Arbeiten im eigenen Betrieb, Jungwaldpflege etc., ausgeführt.
8209	Nichtbetrieb
8209.4409.02	Siehe Bemerkungen 9610.3409.02.
8209.4632.00	Siehe Bemerkungen 8200.3632.00.
9	Finanzen und Steuern
9610	Zinsen
9610.3400.00	Die Kontokorrentschuld der Ortsbürgergemeinde gegenüber der Einwohnergemeinde betrug am Jahresanfang Fr. 793.158.20 und wurde mit 0.5 % verzinst. Gemäss GR-Beschluss richtet sich der interne Zins nach dem aktuellen Zins für Steuerguthaben.

- 9610.3409.02 Der Forstreservfonds betrug am Jahresanfang Fr. 529.480.06 und wurde mit 0.5 % verzinst. Auch dieser interne Zins richtet sich nach dem aktuellen Zins für Steuerguthaben.
- 9990.9001.00 Um die Rechnung der Ortsbürgergemeinde auszugleichen muss ein Aufwandüberschuss von Fr. 160.331.15 gebucht werden. Budgetiert waren Fr. 178.600.-.

c) Bilanz

- 108 Sachanlagen des Finanzvermögens**
Bei der Bewertung des Pachtlandes wurde eine Baulandparzelle irrtümlich als Landwirtschaftsland bewertet. Der Mehrwert wurde korrigiert und der Neubewertungsreserve (29600.50) zugewiesen.
- 20010 Kontokorrentschuld**
Die Kontokorrentschuld gegenüber der Einwohnergemeinde beträgt per Ende 2015 Fr. 979'484.70. (Stand am 01.01.2015 = Fr. 793.158.20)
- 295 Aufwertungsreserve**
Bei den Aufwertungsreserven der Ortsbürgergemeinde muss, aufgrund Kantonalen Weisungen, der Anteil der Waldungen separat ausgewiesen werden.
- 296 Neubewertungsreserve**
Die Neubewertungsreserven der Ortsbürgergemeinde wurden dem Eigenkapital (29990) zugewiesen.
- 29 Eigenkapital**
Das Eigenkapital (inkl. Aufwertungs- und Neubewertungsreserve) beträgt per Ende 2015 Fr. 10.523.056.35. Darin enthalten ist der Forstreservfonds von Fr. 529'480.06.

Ergebnis - Ortsbürgergemeinde ohne Forstwirtschaft

01.01.2015 - 31.12.2015

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Erfolgsrechnung	Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
Betrieblicher Aufwand	196'304.25	6'700.00	18'793.60
30 Personalaufwand	500.00	500.00	500.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'407.25	4'200.00	3'275.05
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	191'397.00	2'000.00	15'018.55
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte			
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag			
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-196'304.25	-6'700.00	-18'793.60
34 Finanzaufwand	7'839.70	22'100.00	25'019.20
44 Finanzertrag	43'812.80	43'600.00	43'812.80
Ergebnis aus Finanzierung	35'973.10	21'500.00	18'793.60
Operatives Ergebnis	-160'331.15	14'800.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-160'331.15	14'800.00	0.00

Ergebnis - Forstwirtschaft

01.01.2015 - 31.12.2015

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Erfolgsrechnung	Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
Betrieblicher Aufwand	790'718.35	812'400.00	844'281.30
30 Personalaufwand	391'619.35	400'400.00	388'395.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	369'432.35	382'300.00	426'219.10
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'666.65	14'700.00	14'666.65
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	15'000.00	15'000.00	15'000.00
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	790'835.28	794'700.00	767'987.16
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	397'327.80	361'000.00	417'891.80
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		163'900.00	
46 Transferertrag	393'507.48	269'800.00	350'095.36
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	116.93	-17'700.00	-76'294.14
34 Finanzaufwand	2'764.33	4'000.00	4'383.10
44 Finanzertrag	2'647.40	7'000.00	8'483.60
Ergebnis aus Finanzierung	-116.93	3'000.00	4'100.50
Operatives Ergebnis	0.00	-14'700.00	-72'193.64
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag		14'700.00	
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	14'700.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	0.00	0.00	-72'193.64

Ergebnis - Ortsbürgergemeinde

01.01.2015 - 31.12.2015

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Erfolgsrechnung	Rechnung 2015	Budget 2015	Rechnung 2014
Betrieblicher Aufwand	987'022.60	819'100.00	863'074.90
30 Personalaufwand	392'119.35	400'900.00	388'895.55
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	373'839.60	386'500.00	429'494.15
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'666.65	14'700.00	14'666.65
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	206'397.00	17'000.00	30'018.55
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	790'835.28	794'700.00	767'987.16
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	397'327.80	361'000.00	417'891.80
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		163'900.00	
46 Transferertrag	393'507.48	269'800.00	350'095.36
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-196'187.32	-24'400.00	-95'087.74
34 Finanzaufwand	10'604.03	26'100.00	29'402.30
44 Finanzertrag	46'460.20	50'600.00	52'296.40
Ergebnis aus Finanzierung	35'856.17	24'500.00	22'894.10
Operatives Ergebnis	-160'331.15	100.00	-72'193.64
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag		14'700.00	
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	14'700.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-160'331.15	14'800.00	-72'193.64

Rechnungsauszug

Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung OBG Funktionale Gliederung ER OBG	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'100'056.28	1'100'056.28	983'800.00	983'800.00	1'003'655.75	1'003'655.75
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	6'907.25	600.00 6'307.25	6'700.00	600.00 6'100.00	5'775.05	600.00 5'175.05
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Aufwand	1'085'309.33	895'912.33 189'397.00	940'200.00	940'200.00	972'861.50	959'842.95 13'018.55
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	7'839.70 195'704.25	203'543.95	36'900.00 6'100.00	43'000.00	25'019.20 18'193.60	43'212.80

Konto	Erfolgsrechnung OBG Funktionale Gliederung ER OBG	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'100'056.28	1'100'056.28	983'800.00	983'800.00	1'003'655.75	1'003'655.75
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'907.25	600.00	6'700.00	600.00	5'775.05	600.00
01	Legislative und Exekutive	3'073.30		2'000.00		1'840.60	
011	Legislative	3'073.30		2'000.00		1'840.60	
0110	Legislative	3'073.30		2'000.00		1'840.60	
0110.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	500.00		500.00		500.00	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	841.80		600.00		560.85	
0110.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'227.40		900.00		779.75	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	504.10					
02	Allgemeine Dienste	3'833.95	600.00	4'700.00	600.00	3'934.45	600.00
022	Allgemeine Dienste, übrige	2'130.00		2'200.00		2'130.00	
0220	Allgemeine Dienste, übrige	2'130.00		2'200.00		2'130.00	
0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter	130.00		200.00		130.00	
0220.3612.05	Verwaltungsentschädigung an die Einwohnergemeinde	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
029	Verwaltungsliegenschaften, übriges	1'703.95	600.00	2'500.00	600.00	1'804.45	600.00
0290	Verwaltungsliegenschaften, übriges	1'703.95	600.00	2'500.00	600.00	1'804.45	600.00
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'340.25		1'500.00		1'399.25	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	363.70		500.00		405.20	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten			500.00			
0290.4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'085'309.33	895'912.33	940'200.00	940'200.00	972'861.50	959'842.95
82	Forstwirtschaft	1'085'309.33	895'912.33	940'200.00	940'200.00	972'861.50	959'842.95
820	Forstwirtschaft	1'085'309.33	895'912.33	940'200.00	940'200.00	972'861.50	959'842.95
8200	Forstwirtschaft	189'397.00				13'018.55	
8200.3632.00	Beiträge an Gemeinden (Waldwirtschaft)	189'397.00				13'018.55	
8201	Waldwirtschaft	761'689.03	467'044.48	780'400.00	505'800.00	807'989.95	602'334.16
8201.3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'600.00		2'500.00		1'820.00	
8201.3010.00	Löhne des Betriebspersonals	302'887.50		307'500.00		302'900.00	
8201.3049.00	Übrige Zulagen, Dienstkleider	1'822.75		4'000.00		1'146.45	
8201.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'757.25		19'200.00		18'405.45	
8201.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'955.60		33'000.00		32'817.60	
8201.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21'437.90		21'800.00		21'438.65	
8201.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'088.50		4'400.00		4'217.90	
8201.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-55.00		900.00		797.55	
8201.3062.00	Teuerungszulagen auf Renten und Rentenanteilen	872.00		900.00		872.00	
8201.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'774.00		5'000.00		3'099.00	
8201.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'478.85		1'200.00		880.95	
8201.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'627.55		37'000.00		53'466.05	
8201.3102.00	Drucksachen, Publikationen			200.00			
8201.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	168.00		200.00		168.00	

Konto	Erfolgsrechnung OBG Funktionale Gliederung ER OBG	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8201.3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	21'994.90		18'000.00		4'179.20	
8201.3130.00	Dienstleistungen Dritter	109'078.55		130'000.00		139'019.00	
8201.3130.01	Beförderung durch Dritte	85'633.20		110'000.00		111'002.40	
8201.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'811.20		1'000.00		606.40	
8201.3134.00	Sachversicherungsprämien	6'789.30		6'400.00		6'397.90	
8201.3137.00	Steuern und Abgaben	15'917.40		15'000.00		17'756.80	
8201.3141.00	Unterhalt Waldstrassen / Verkehrswege	19'453.05		15'000.00		29'384.60	
8201.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'520.45		6'000.00		9'409.50	
8201.3170.00	Reisekosten und Spesen	11'645.10		7'500.00		14'154.80	
8201.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	14'666.65		14'700.00		14'666.65	
8201.3499.00	Skonti	2'764.33		4'000.00		4'383.10	
8201.3612.05	Verwaltungsentschädigung an die Einwohnergemeinde	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
8201.4250.01	Verkäufe Nadel-Stammholz		209'338.90		200'000.00		259'465.20
8201.4250.02	Verkäufe Laub-Stammholz		2'861.65				1'555.65
8201.4250.03	Verkäufe Nadel-Industrieholz		28'947.75		39'000.00		7'069.55
8201.4250.04	Verkäufe Laub-Industrieholz		23'135.40		17'000.00		15'394.10
8201.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'840.00				
8201.4270.00	Bussen		800.00				1'050.00
8201.4611.00	Entschädigungen vom Kanton		450.00				6'687.00
8201.4612.50	Entschädigungen der Einwohnergemeinde		3'000.00		3'000.00		3'000.00
8201.4630.00	Beiträge vom Bund / Zollrückerstattung		4'192.20		4'000.00		4'356.25
8201.4631.00	Beiträge vom Kanton		50'828.93		81'000.00		154'757.86
8201.4632.50	Beiträge der Einwohnergemeinde		38'220.00		38'000.00		37'820.00
8201.4910.01	Interne Verrechnung Löhne		81'628.45		98'400.00		88'486.60
8201.4910.02	Interne Verrechnung Soziallasten		20'801.20		25'400.00		22'691.95
8205	Nebenbetrieb	133'518.80	236'823.45	158'800.00	234'000.00	151'853.00	263'813.00
8205.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	49.10		3'000.00		873.05	
8205.3102.00	Drucksachen, Publikationen	240.50				240.50	
8205.3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'799.55		32'000.00		39'560.90	
8205.3910.01	Interne Verrechnung Löhne	81'628.45		98'400.00		88'486.60	
8205.3910.02	Interne Verrechnung Soziallasten	20'801.20		25'400.00		22'691.95	
8205.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'999.10		10'000.00		10'420.90
8205.4240.01	Dienstleistungen Lehtätigkeit		23'777.25		15'000.00		19'065.65
8205.4250.00	Verkäufe (inkl. Brennholz und Holzschnitzel)		97'627.75		80'000.00		103'870.75
8205.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden für Bewirtschaftung		53'907.65		74'000.00		54'605.65
8205.4612.50	Entschädigungen von Gemeinden		53'511.70		55'000.00		75'850.05
8209	Nichtbetrieb	704.50	192'044.40	1'000.00	200'400.00		93'695.79
8209.3171.00	Waldgang	704.50		1'000.00			
8209.4409.02	Zinsen Forstreservfonds		2'647.40		7'000.00		8'483.60
8209.4511.00	Entnahme aus der Forstreserve				163'900.00		
8209.4632.00	Beitrag von Ortsbürgergemeinde		189'397.00		14'800.00		13'018.55
8209.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserven				14'700.00		
8209.9011.00	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss						72'193.64

Konto	Erfolgsrechnung OBG Funktionale Gliederung ER OBG	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	7'839.70	203'543.95	36'900.00	43'000.00	25'019.20	43'212.80
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	7'839.70	43'212.80	22'100.00	43'000.00	25'019.20	43'212.80
961	Zinsen	6'613.20		19'800.00		18'934.60	
9610	Zinsen	6'613.20		19'800.00		18'934.60	
9610.3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	3'965.80		12'800.00		10'451.00	
9610.3409.02	Zinsen auf Forstreserve	2'647.40		7'000.00		8'483.60	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'226.50	43'212.80	2'300.00	43'000.00	6'084.60	43'212.80
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'226.50	43'212.80	2'300.00	43'000.00	6'084.60	43'212.80
9630.3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	665.70		2'000.00		5'804.60	
9630.3439.00	Büromaterial, Drucksachen etc.	280.80					
9630.3439.30	Sachversicherungsprämien	280.00		300.00		280.00	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		43'212.80		43'000.00		43'212.80
99	Nicht aufgeteilte Posten		160'331.15	14'800.00			
999	Abschluss		160'331.15	14'800.00			
9990	Abschluss		160'331.15	14'800.00			
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Ortsbürgergemeinde			14'800.00			
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Ortsbürgergemeinde		160'331.15				

Rechnungsauszug

Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung OBG Artengliederung ER OBG	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'100'056.28	1'100'056.28	983'800.00	983'800.00	1'003'655.75	1'003'655.75
3	Aufwand	1'100'056.28		969'000.00		1'003'655.75	
30	Personalaufwand	392'119.35		400'900.00		388'895.55	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	373'839.60		386'500.00		429'494.15	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'666.65		14'700.00		14'666.65	
34	Finanzaufwand	10'604.03		26'100.00		29'402.30	
36	Transferaufwand	206'397.00		17'000.00		30'018.55	
39	Interne Verrechnungen	102'429.65		123'800.00		111'178.55	
4	Ertrag		939'725.13		983'800.00		931'462.11
42	Entgelte		397'327.80		361'000.00		417'891.80
44	Finanzertrag		46'460.20		50'600.00		52'296.40
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen				163'900.00		
46	Transferertrag		393'507.48		269'800.00		350'095.36
48	Ausserordentlicher Ertrag				14'700.00		
49	Interne Verrechnungen		102'429.65		123'800.00		111'178.55
9	Abschlusskonten		160'331.15	14'800.00			72'193.64
90	Abschlusskonten		160'331.15	14'800.00			72'193.64

Konto	Erfolgsrechnung OBG Artengliederung ER OBG	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'100'056.28	1'100'056.28	983'800.00	983'800.00	1'003'655.75	1'003'655.75
3	Aufwand	1'100'056.28		969'000.00		1'003'655.75	
30	Personalaufwand	392'119.35		400'900.00		388'895.55	
300	Behörden und Kommissionen	2'100.00		3'000.00		2'320.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'100.00		3'000.00		2'320.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	302'887.50		307'500.00		302'900.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	302'887.50		307'500.00		302'900.00	
304	Zulagen	1'822.75		4'000.00		1'146.45	
3049	Übrige Zulagen	1'822.75		4'000.00		1'146.45	
305	Arbeitgeberbeiträge	77'184.25		79'300.00		77'677.15	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'757.25		19'200.00		18'405.45	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	32'955.60		33'000.00		32'817.60	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21'437.90		21'800.00		21'438.65	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'088.50		4'400.00		4'217.90	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	-55.00		900.00		797.55	
306	Arbeitgeberleistungen	872.00		900.00		872.00	
3062	Teuerungszulagen auf Renten und Rentenanteilen	872.00		900.00		872.00	
309	Übriger Personalaufwand	7'252.85		6'200.00		3'979.95	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'774.00		5'000.00		3'099.00	
3099	Übriger Personalaufwand	1'478.85		1'200.00		880.95	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	373'839.60		386'500.00		429'494.15	
310	Material- und Warenaufwand	41'926.95		41'000.00		55'308.45	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'676.65		40'000.00		54'339.10	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'082.30		800.00		801.35	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	168.00		200.00		168.00	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	21'994.90		18'000.00		4'179.20	
3111	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	21'994.90		18'000.00		4'179.20	
312	Ver- und Entsorgung	1'340.25		1'500.00		1'399.25	
3120	Ver- und Entsorgung	1'340.25		1'500.00		1'399.25	
313	Dienstleistungen und Honorare	260'750.30		296'000.00		315'658.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	226'868.70		273'100.00		290'492.05	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'811.20		1'000.00		606.40	
3134	Sachversicherungsprämien	7'153.00		6'900.00		6'803.10	
3137	Steuern und Abgaben	15'917.40		15'000.00		17'756.80	
314	Baulicher Unterhalt	19'453.05		15'500.00		29'384.60	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	19'453.05		15'000.00		29'384.60	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			500.00			

Konto	Erfolgsrechnung OBG Artengliederung ER OBG	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	15'520.45		6'000.00		9'409.50	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'520.45		6'000.00		9'409.50	
317	Spesenentschädigungen	12'853.70		8'500.00		14'154.80	
3170	Reisekosten und Spesen	12'149.20		7'500.00		14'154.80	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	704.50		1'000.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'666.65		14'700.00		14'666.65	
330	Sachanlagen VV	14'666.65		14'700.00		14'666.65	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	14'666.65		14'700.00		14'666.65	
34	Finanzaufwand	10'604.03		26'100.00		29'402.30	
340	Zinsaufwand	6'613.20		19'800.00		18'934.60	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	3'965.80		12'800.00		10'451.00	
3409	Übrige Passivzinsen	2'647.40		7'000.00		8'483.60	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1'226.50		2'300.00		6'084.60	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	665.70		2'000.00		5'804.60	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	560.80		300.00		280.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	2'764.33		4'000.00		4'383.10	
3499	Übriger Finanzaufwand	2'764.33		4'000.00		4'383.10	
36	Transferaufwand	206'397.00		17'000.00		30'018.55	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	17'000.00		17'000.00		17'000.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'000.00		17'000.00		17'000.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	189'397.00				13'018.55	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	189'397.00				13'018.55	
39	Interne Verrechnungen	102'429.65		123'800.00		111'178.55	
391	Dienstleistungen	102'429.65		123'800.00		111'178.55	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	102'429.65		123'800.00		111'178.55	
4	Ertrag		939'725.13		983'800.00		931'462.11
42	Entgelte		397'327.80		361'000.00		417'891.80
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		31'776.35		25'000.00		29'486.55
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		31'776.35		25'000.00		29'486.55
425	Erlös aus Verkäufen		361'911.45		336'000.00		387'355.25
4250	Verkäufe		361'911.45		336'000.00		387'355.25
426	Rückerstattungen		2'840.00				
4260	Rückerstattungen Dritter		2'840.00				

Konto	Erfolgsrechnung OBG Artengliederung ER OBG	Rechnung 2015		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
427	Bussen		800.00				1'050.00
4270	Bussen		800.00				1'050.00
44	Finanzertrag		46'460.20		50'600.00		52'296.40
440	Zinsertrag		2'647.40		7'000.00		8'483.60
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		2'647.40		7'000.00		8'483.60
443	Liegenschaftenertrag FV		43'212.80		43'000.00		43'212.80
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		43'212.80		43'000.00		43'212.80
447	Liegenschaftenertrag VV		600.00		600.00		600.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen				163'900.00		
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital				163'900.00		
4511	Entnahmen aus Fonds EK				163'900.00		
46	Transferertrag		393'507.48		269'800.00		350'095.36
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		110'869.35		132'000.00		140'142.70
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		450.00				6'687.00
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		110'419.35		132'000.00		133'455.70
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		282'638.13		137'800.00		209'952.66
4630	Beiträge vom Bund		4'192.20		4'000.00		4'356.25
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		50'828.93		81'000.00		154'757.86
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		227'617.00		52'800.00		50'838.55
48	Ausserordentlicher Ertrag				14'700.00		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital				14'700.00		
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve				14'700.00		
49	Interne Verrechnungen		102'429.65		123'800.00		111'178.55
491	Dienstleistungen		102'429.65		123'800.00		111'178.55
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		102'429.65		123'800.00		111'178.55
9	Abschlusskonten		160'331.15	14'800.00			72'193.64
90	Abschlusskonten		160'331.15	14'800.00			72'193.64
900	Abschluss Erfolgsrechnung		160'331.15	14'800.00			
9000	Ertragsüberschuss			14'800.00			
9001	Aufwandüberschuss		160'331.15				
901	Abschluss Fonds im EK						72'193.64
9011	Abschluss Fonds im EK, Aufwandüberschuss						72'193.64

Rechnungsauszug

Zusammenzug

Konto	Bilanz OBG Bilanzgliederung OBG	Bestand per 01.01.2015	Veränderungen		Bestand per 31.12.2015
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	10'490'613.70	1'444'052.35	308'016.65	11'626'649.40
10	Finanzvermögen	5'805'109.35	1'444'052.35	293'350.00	6'955'811.70
101	Forderungen	10'565.35	318'543.05	293'350.00	35'758.40
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen		77.30		77.30
108	Sachanlagen FV	5'794'544.00	1'125'432.00		6'919'976.00
14	Verwaltungsvermögen	4'685'504.35		14'666.65	4'670'837.70
140	Sachanlagen VV	4'685'504.35		14'666.65	4'670'837.70
2	Passiven	10'490'613.70	12'040'011.25	10'903'975.55	11'626'649.40
20	Fremdkapital	932'658.20	1'072'350.25	901'415.40	1'103'593.05
200	Laufende Verbindlichkeiten	793'158.20	1'072'241.90	885'915.40	979'484.70
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		108.35		108.35
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	139'500.00		15'500.00	124'000.00
29	Eigenkapital	9'557'955.50	10'967'661.00	10'002'560.15	10'523'056.35
291	Fonds	529'480.06			529'480.06
295	Aufwertungsreserve (Einführung IPSAS)	4'480'171.00	4'480'165.00	4'480'165.00	4'480'171.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'236'632.00	1'125'432.00	5'362'064.00	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	311'672.44	5'362'064.00	160'331.15	5'513'405.29

Konto	Bilanz OBG Bilanzgliederung OBG	Bestand per 01.01.2015	Veränderungen		Bestand per 31.12.2015
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	10'490'613.70	1'444'052.35	308'016.65	11'626'649.40
10	Finanzvermögen	5'805'109.35	1'444'052.35	293'350.00	6'955'811.70
101	Forderungen	10'565.35	318'543.05	293'350.00	35'758.40
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	10'565.35	299'305.70	293'274.75	16'596.30
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	10'565.35	299'305.70	293'274.75	16'596.30
10100.50	Forderungen Forstwirtschaft	10'565.35	264'488.70	258'457.75	16'596.30
10100.51	Forderungen Pachtzinse	0.00	34'817.00	34'817.00	0.00
1014	Transferforderungen		19'162.10		19'162.10
10140	Ertragsanteile		19'162.10		19'162.10
10140.01	Transferforderungen	0.00	19'162.10		19'162.10
1019	Übrige Forderungen		75.25	75.25	
10192	MWST-Vorsteuerguthaben		75.25	75.25	
10192.41	MWST-Vorsteuerguthaben ER Waldwirtschaft	0.00	75.25	75.25	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen		77.30		77.30
1040	Personalaufwand		77.30		77.30
10400	RA Personalaufwand		77.30		77.30
10400.50	RA Personalaufwand	0.00	77.30		77.30
108	Sachanlagen FV	5'794'544.00	1'125'432.00		6'919'976.00
1080	Grundstücke FV	5'794'544.00	1'125'432.00		6'919'976.00
10800	Grundstücke FV	5'794'544.00	1'125'432.00		6'919'976.00
10800.50	Grundstücke FV	5'794'544.00	1'125'432.00		6'919'976.00
14	Verwaltungsvermögen	4'685'504.35		14'666.65	4'670'837.70
140	Sachanlagen VV	4'685'504.35		14'666.65	4'670'837.70
1401	Strassen / Verkehrswege	1.00			1.00
14010	Allgemeiner Haushalt	1.00			1.00
14010.01	Strassen/Verkehrswege OBG	1.00			1.00
1404	Hochbauten	5.00			5.00
14040	Allgemeiner Haushalt	5.00			5.00
14040.01	Hochbauten OBG	5.00			5.00
1405	Waldungen	4'480'165.00			4'480'165.00
14050	Allgemeiner Haushalt	4'480'165.00			4'480'165.00
14050.01	Waldungen OBG	4'480'165.00			4'480'165.00
1406	Mobilien VV	205'333.35		14'666.65	190'666.70
14069	Waldwirtschaft	205'333.35		14'666.65	190'666.70
14069.01	Mobilien Waldwirtschaft	220'000.00			220'000.00
14069.99	WB Mobilien Waldwirtschaft	-14'666.65		14'666.65	-29'333.30

Konto	Bilanz OBG Bilanzgliederung OBG	Bestand per 01.01.2015	Veränderungen		Bestand per 31.12.2015
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	10'490'613.70	12'040'011.25	10'903'975.55	11'626'649.40
20	Fremdkapital	932'658.20	1'072'350.25	901'415.40	1'103'593.05
200	Laufende Verbindlichkeiten	793'158.20	1'072'241.90	885'915.40	979'484.70
2001	Kontokorrente mit Dritten	793'158.20	1'072'241.90	885'915.40	979'484.70
20010	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	793'158.20	1'072'241.90	885'915.40	979'484.70
20010.01	Kontokorrent mit Einwohnergemeinde	793'158.20	1'072'241.90	885'915.40	979'484.70
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		108.35		108.35
2040	Personalaufwand		108.35		108.35
20400	RA Personalaufwand		108.35		108.35
20400.50	RA Personalaufwand	0.00	108.35		108.35
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	139'500.00		15'500.00	124'000.00
2064	Darlehen	139'500.00		15'500.00	124'000.00
20640	Langfristige Darlehen	139'500.00		15'500.00	124'000.00
20640.50	Darlehen Landw. Kreditkasse Aarau	139'500.00		15'500.00	124'000.00
29	Eigenkapital	9'557'955.50	10'967'661.00	10'002'560.15	10'523'056.35
291	Fonds	529'480.06			529'480.06
2910	Fonds im Eigenkapital	529'480.06			529'480.06
29100	Fonds im Eigenkapital	529'480.06			529'480.06
29100.01	Forstreservfonds	529'480.06			529'480.06
295	Aufwertungsreserve (Einführung IPSAS)	4'480'171.00	4'480'165.00	4'480'165.00	4'480'171.00
2950	Aufwertungsreserve	4'480'171.00	4'480'165.00	4'480'165.00	4'480'171.00
29500	Allgemeiner Haushalt	4'480'171.00	4'480'165.00	4'480'165.00	4'480'171.00
29500.50	Aufwertungsreserve übrige Anlagen	4'480'171.00		4'480'165.00	6.00
29500.51	Aufwertungsreserve Waldungen	0.00	4'480'165.00		4'480'165.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'236'632.00	1'125'432.00	5'362'064.00	
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'236'632.00	1'125'432.00	5'362'064.00	
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'236'632.00	1'125'432.00	5'362'064.00	
29600.50	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'236'632.00	1'125'432.00	5'362'064.00	0.00

Konto	Bilanz OBG Bilanzgliederung OBG	Bestand per 01.01.2015	Veränderungen		Bestand per 31.12.2015
			Zuwachs	Abgang	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	311'672.44	5'362'064.00	160'331.15	5'513'405.29
2990	Jahresergebnis			160'331.15	-160'331.15
29900	Jahresergebnis			160'331.15	-160'331.15
29900.50	Jahresergebnis	0.00		160'331.15	-160'331.15
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	311'672.44	5'362'064.00		5'673'736.44
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	311'672.44	5'362'064.00		5'673'736.44
29990.50	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	311'672.44	5'362'064.00		5'673'736.44