

EINLADUNG

zur

ORTSBÜRGERGEMEINDEVERSAMMLUNG

**Mittwoch, 19. Juni 2019, 19.00 Uhr
im Gemeindesaal Hausen**

Traktanden:

1. Genehmigung Protokoll der letzten Gemeindeversammlung
2. Genehmigung Rechenschaftsbericht 2018
3. Genehmigung Rechnung 2018
4. Verschiedenes

Die Akten zu den Verhandlungsgeschäften liegen in der Gemeindekanzlei zur Einsichtnahme durch die Stimmberechtigten während den ordentlichen Schalteröffnungszeiten öffentlich auf.

Berichte und Anträge des Gemeinderates:

Traktandum 1 Protokollgenehmigung

Bericht Das Protokoll der letzten ordentlichen Ortsbürgergemein-
deversammlung vom 23. November 2018 kann im Inter-
net unter www.hausen.swiss oder bei der Gemeinde-
kanzlei in gedruckter Form bezogen werden.

Antrag: Das Protokoll sei zu genehmigen.

Traktandum 2 Genehmigung des Rechenschaftsberichtes 2018

Bericht Die Renovation des Grillplatzes im Habsburgwald
wurde in Angriff genommen. Die Arbeiten wurden in-
folge Notwendigkeit einer Baubewilligung des Kantons
verzögert. Anlässlich des Waldumgangs wurden Einbli-
cke in die Arbeitsabläufe gewährt. Beim Apéro zur Eröff-
nung der Adventsanlässe der Kulturkommission halfen
zahlreiche Ortsbürger tatkräftig mit. Der traditionelle
Chlaus-Lauf wurde am 6. Dezember 2018 durchgeführt.

Antrag: Der vorliegende Rechenschaftsbericht für das Jahr 2018
sei zu genehmigen.

Traktandum 3 Rechnung 2018

Bericht Bemerkungen und Erläuterungen zu den einzelnen Kon-
ten finden Sie im Anhang dieses Berichtes.

Die Finanzkommission hat die Rechnung 2018 geprüft
und in allen Teilen für richtig befunden.

Antrag Die Rechnung 2018 der Ortsbürgergemeinde sei zu
genehmigen und den Verwaltungsorganen Décharge zu
erteilen.

Traktandum 4 Verschiedenes

5212 Hausen, 27. Mai 2019

GEMEINDERAT HAUSEN AG

Gemeindeammann Eugen Bless

Gemeindeschreiberin Michèle Keller

JAHRESRECHNUNG | 2018

ERLÄUTERUNGEN UND DETAILZAHLEN

Inhalt Ortsbürgergemeinde

- 1. Erläuterungen**
 - a. Ortsbürgergemeinde (exkl. Waldwirtschaft)
 - b. Waldwirtschaft
- 2. Ergebnis**
 - a. Ortsbürgergemeinde (exkl. Waldwirtschaft)
 - b. Waldwirtschaft
 - c. Ortsbürgergemeinde (gesamt)
- 3. Erfolgsrechnung**
 - a. Erfolgsrechnung, Funktionale Gliederung
 - b. Erfolgsrechnung, Artengliederung
- 4. Bilanz**
- 5. Forstreservefonds, Berechnung Sollbestand; Ausgleich Rechnungsergebnisse**
- 6. Finanzplan**

1. Erläuterungen

a. Ergebnis Ortsbürgergemeinde (exkl. Waldwirtschaft)

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: Die Rechnung 2018 schliesst mit einem ausgeglichenen Ergebnis (Budget: Fr. +/- 0).

Nettovermögen per 31.12.2018: Fr. 184'740.43

Nettovermögen per 31.12.2017: Fr. 189'991.83

Die Rechnung der Ortsbürgergemeinde schliesst - dank einem Zuschuss aus der Spezialfinanzierung Waldwirtschaft - mit einem ausgeglichenen Ergebnis. In der Rechnung 2018 wird der Fehlbetrag der Ortsbürgergemeinde mit einem Zuschuss von CHF 4'179.75 (Budget 2018: CHF 5'800) aus der Spezialfinanzierung Waldwirtschaft ausgeglichen.

b. Ergebnis Waldwirtschaft

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung: Die Rechnung 2018 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 7'868.88 (Budget: Fr. 6'500 Aufwandüberschuss).

Finanzierungsergebnis: Bei einem Ergebnis der Investitionsrechnung von Fr. +/- 0 und einer Selbstfinanzierung von Fr. -5'251.40 entsteht ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 5'251.40 (Budget: Fr. 3'900 Finanzierungsfehlbetrag).

Die Selbstfinanzierung von Fr. -5'251.40 [Abschreibungen (Fr. 2'617.48) abzüglich Aufwandüberschuss Fr. 7'868.88)] stellt gleichzeitig auch den Finanzierungsfehlbetrag dar (Budget 2018: Fr. 3'900 Finanzierungsfehlbetrag).

Der Forstbetrieb Birretholz schliesst die Rechnung 2018 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 18'900, Anteil OG Hausen: CHF 2'100 (Budget 2018: 13'400 Ertragsüberschuss, Anteil OG Hausen: CHF 400); dieser Aufwandüberschuss ist u. a. auf den Frühjahrssturm Burglind zurückzuführen, welcher den Wäldbesitzern einen grossen Schaden hinterlassen hat. Der Kostenteil für die OG Hausen im Budget des Forstbetriebs basiert auf einem bewirtschafteten Waldflächenanteil von 2.88% (bis 31.12.2016: 5%), welcher das Naturwaldreservat Huserholz ausschliesst.

Seit dem Rechnungsjahr 2014 wird in der Waldwirtschaft wegen der Anschaffung eines Forstschleppers eine Anlagebuchhaltung geführt. Die Erfolgsrechnung wird seit dem Rechnungsjahr 2015 (ein Jahr nach Inbetriebnahme) mit einem jährlichen Abschreibungsaufwand von CHF 2'617.50 auf 8 Jahre belastet.

2. Ergebnis

a. Ortsbürgergemeinde (exkl. Waldwirtschaft)

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	5'541.55	6'000.00	5'542.60
30 Personalaufwand			
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'341.55	1'800.00	1'342.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	4'200.00	4'200.00	4'200.00
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	5'229.75	5'800.00	5'276.10
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	150.00		375.00
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	5'079.75	5'800.00	4'901.10
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-311.80	-200.00	-266.50
34 Finanzaufwand	1'017.45	1'200.00	1'198.20
44 Finanzertrag	1'329.25	1'400.00	1'464.70
Ergebnis aus Finanzierung	311.80	200.00	266.50
Operatives Ergebnis	-0.00	0.00	0.00
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-0.00	0.00	0.00

FINANZIERUNGS AUSWEIS

Investitionsrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Investitionsausgaben	0.00	0.00	0.00
56 Investitionsbeiträge			
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	0.00	0.00	0.00

2. Ergebnis

b. Waldwirtschaft

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	8'886.33	8'400.00	11'358.58
30 Personalaufwand			4'940.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand			
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	8'886.33	8'400.00	6'418.58
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	0.00	700.00	414.00
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte		300.00	
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag		400.00	414.00
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'886.33	-7'700.00	-10'944.58
34 Finanzaufwand			
44 Finanzertrag	1'017.45	1'200.00	1'198.20
Ergebnis aus Finanzierung	1'017.45	1'200.00	1'198.20
Operatives Ergebnis	-7'868.88	-6'500.00	-9'746.38
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-7'868.88	-6'500.00	-9'746.38

FINANZIERUNGS AUSWEIS

Investitionsrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Investitionsausgaben	0.00	0.00	0.00
56 Investitionsbeiträge			
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-5'251.40	-3'900.00	-7'128.90
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	-5'251.40	-3'900.00	-7'128.90

2. Ergebnis

c. Ortsbürgergemeinde (gesamt)

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	14'427.88	14'400.00	16'901.18
30 Personalaufwand			4'940.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'341.55	1'800.00	1'342.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen			
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	13'086.33	12'600.00	10'618.58
37 Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	5'229.75	6'500.00	5'690.10
40 Fiskalertrag			
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	150.00	300.00	375.00
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	5'079.75	6'200.00	5'315.10
47 Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-9'198.13	-7'900.00	-11'211.08
34 Finanzaufwand	1'017.45	1'200.00	1'198.20
44 Finanzertrag	2'346.70	2'600.00	2'662.90
Ergebnis aus Finanzierung	1'329.25	1'400.00	1'464.70
Operatives Ergebnis	-7'868.88	-6'500.00	-9'746.38
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-7'868.88	-6'500.00	-9'746.38

FINANZIERUNGS AUSWEIS

Investitionsrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Investitionsausgaben	0.00	0.00	0.00
56 Investitionsbeiträge			
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-5'251.40	-3'900.00	-7'128.90
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	-5'251.40	-3'900.00	-7'128.90

3. Erfolgsrechnung

- a. Erfolgsrechnung, Funktionale Gliederung
- b. Erfolgsrechnung, Artengliederung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'541.55	1'050.00	6'000.00		5'542.60	1'475.00
01	Legislative und Exekutive	1'271.55	150.00	1'600.00		1'272.60	375.00
011	Legislative	1'271.55	150.00	1'600.00		1'272.60	375.00
0110	Legislative	1'271.55	150.00	1'600.00		1'272.60	375.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00		1'200.00		900.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc., Bilanzprüfung	371.55		400.00		372.60	
4260.00	Rückerstattungen Dritter, Ortsbürgerversammlung		150.00				375.00
02	Allgemeine Dienste	4'270.00	900.00	4'400.00		4'270.00	1'100.00
022	Übrige allgemeine Dienste	4'270.00	900.00	4'400.00		4'270.00	1'100.00
0220	Übrige allgemeine Dienste	4'270.00	900.00	4'400.00		4'270.00	1'100.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	70.00		100.00		70.00	
3170.00	Spesen, Repräsentation, Aktivitäten			100.00			
3612.00	Verwaltungentschädigung an EG	4'200.00		4'200.00		4'200.00	
4632.00	Aktivitätsbeitrag Einwohnergemeinde		900.00				1'100.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	8'886.33	13'066.08	8'400.00	14'200.00	11'358.58	15'159.68
82	Forstwirtschaft	8'886.33	13'066.08	8'400.00	14'200.00	11'358.58	15'159.68
820	Forstwirtschaft	8'886.33	13'066.08	8'400.00	14'200.00	11'358.58	15'159.68
8200	Forstwirtschaft		4'179.75		5'800.00		3'801.10
4632.00	Beiträge von Wald zur Defizitdeckung (ab 2014)		4'179.75		5'800.00		3'801.10

Funktionale Gliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8201	Waldwirtschaft	2'089.10			400.00	4'940.00	414.00
3064.00	Überbrückungsrenten					4'940.00	
3612.00	Entschädigung an Forstbetrieb Birretholz (ab 2014)	2'089.10					
4612.00	Entschädigung von Forstbetrieb Birretholz				400.00		414.00
8209	Forstwirtschaft Nichtbetrieb	6'797.23	8'886.33	8'400.00	8'000.00	6'418.58	10'944.58
3632.00	Beitrag an Ortsbürgerverwaltung	4'179.75		5'800.00		3'801.10	
3660.21	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Waldwirtschaft	2'617.48		2'600.00		2'617.48	
4260.00	Rückerstattungen Dritter, Waldumgang				300.00		
4409.02	Verzinsung Forstreserve (ab 2014)		1'017.45		1'200.00		1'198.20
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		7'868.88		6'500.00		9'746.38
9	FINANZEN UND STEUERN	1'017.45	1'329.25	1'200.00	1'400.00	1'198.20	1'464.70
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'017.45	1'329.25	1'200.00	1'400.00	1'198.20	1'464.70
961	Zinsen	1'017.45	719.25	1'200.00	800.00	1'198.20	854.70
9610	Zinsen	1'017.45	719.25	1'200.00	800.00	1'198.20	854.70
3409.02	Verzinsung Forstreserve	1'017.45		1'200.00		1'198.20	
4401.00	Kontokorrentzins von EG		719.25		800.00		854.70
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		610.00		600.00		610.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		610.00		600.00		610.00
4430.00	Pachtzinse		610.00		600.00		610.00
		15'445.33	15'445.33	15'600.00	15'600.00	18'099.38	18'099.38

Funktionale Gliederung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Gesamtergebnis	15'445.33	15'445.33	15'600.00	15'600.00	18'099.38	18'099.38

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Aktiven						
2	Passiven						
3	Aufwand	15'445.33		15'600.00		18'099.38	
30	Personalaufwand					4'940.00	
306	Arbeitgeberleistungen					4'940.00	
3064	Überbrückungsrenten					4'940.00	
3064.00	Überbrückungsrenten					4'940.00	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'341.55		1'800.00		1'342.60	
310	Material- und Warenaufwand	900.00		1'200.00		900.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	900.00		1'200.00		900.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00		1'200.00		900.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	441.55		500.00		442.60	
3130	Dienstleistungen Dritter	70.00		100.00		70.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	70.00		100.00		70.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	371.55		400.00		372.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	371.55		400.00		372.60	
317	Spesenentschädigungen			100.00			
3170	Reisekosten und Spesen			100.00			

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00			
34	Finanzaufwand	1'017.45		1'200.00		1'198.20	
340	Zinsaufwand	1'017.45		1'200.00		1'198.20	
3409	Übrige Passivzinsen	1'017.45		1'200.00		1'198.20	
3409.02	Übrige Passivzinsen	1'017.45		1'200.00		1'198.20	
36	Transferaufwand	13'086.33		12'600.00		10'618.58	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	6'289.10		4'200.00		4'200.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'289.10		4'200.00		4'200.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	6'289.10		4'200.00		4'200.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'179.75		5'800.00		3'801.10	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'179.75		5'800.00		3'801.10	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'179.75		5'800.00		3'801.10	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'617.48		2'600.00		2'617.48	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'617.48		2'600.00		2'617.48	
3660.21	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Waldwirtschaft	2'617.48		2'600.00		2'617.48	
4	Ertrag		7'576.45		9'100.00		8'353.00

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		150.00		300.00		375.00
426	Rückerstattungen		150.00		300.00		375.00
4260	Rückerstattungen Dritter		150.00		300.00		375.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		150.00		300.00		375.00
44	Finanzertrag		2'346.70		2'600.00		2'662.90
440	Zinsertrag		1'736.70		2'000.00		2'052.90
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		719.25		800.00		854.70
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		719.25		800.00		854.70
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		1'017.45		1'200.00		1'198.20
4409.02	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		1'017.45		1'200.00		1'198.20
443	Liegenschaftenertrag FV		610.00		600.00		610.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		610.00		600.00		610.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		610.00		600.00		610.00
46	Transferertrag		5'079.75		6'200.00		5'315.10
461	Entschädigungen von Gemeinwesen				400.00		414.00
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				400.00		414.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				400.00		414.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		5'079.75		5'800.00		4'901.10

Artengliederung		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'079.75		5'800.00		4'901.10
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'079.75		5'800.00		4'901.10
9	Abschlusskonten		7'868.88		6'500.00		9'746.38
90	Abschlusskonten		7'868.88		6'500.00		9'746.38
900	Abschluss Erfolgsrechnung		7'868.88		6'500.00		9'746.38
9011	Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		7'868.88		6'500.00		9'746.38
9011.00	Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		7'868.88		6'500.00		9'746.38
		15'445.33	15'445.33	15'600.00	15'600.00	18'099.38	18'099.38
Gesamtergebnis							
		15'445.33	15'445.33	15'600.00	15'600.00	18'099.38	18'099.38

4. Bilanz

		Bilanz 31.12.17	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.18
1	Aktiven	677'628.24	2'793.25	-8'573.03	671'848.46
10	Finanzvermögen	189'991.83	2'793.25	-5'955.55	186'829.53
101	Forderungen	143'563.83	2'793.25	-5'541.55	140'815.53
1011	Kontokorrente mit Dritten	143'563.83	2'793.25	-5'541.55	140'815.53
10110	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	143'563.83	2'793.25	-5'541.55	140'815.53
10110.01	Kontokorrente mit Einwohnergemeinde	143'563.83	2'793.25	-5'541.55	140'815.53
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	414.00		-414.00	
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	414.00		-414.00	
10430	RA Transfers der Erfolgsrechnung	414.00		-414.00	
10430.01	RA Transfers der Erfolgsrechnung	414.00		-414.00	
108	Sachanlagen FV	46'014.00			46'014.00
1080	Grundstücke FV	46'014.00			46'014.00
10800	Grundstücke FV	46'014.00			46'014.00
10800.01	Grundstücke FV	46'014.00			46'014.00
14	Verwaltungsvermögen	487'636.41		-2'617.48	485'018.93
140	Sachanlagen VV	474'549.00			474'549.00
1400	Grundstücke VV unüberbaut	29'841.00			29'841.00
14000	Allgemeiner Haushalt	29'841.00			29'841.00
14000.01	Grundstücke	29'841.00			29'841.00
1405	Waldungen	444'708.00			444'708.00
14050	Allgemeiner Haushalt	444'708.00			444'708.00

		Bilanz 31.12.17	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.18
14050.01	Waldungen	444'708.00			444'708.00
146	Investitionsbeiträge	13'087.41		-2'617.48	10'469.93
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	13'087.41		-2'617.48	10'469.93
14629	Waldwirtschaft	13'087.41		-2'617.48	10'469.93
14629.01	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Waldwirtschaft	20'939.85			20'939.85
14629.99	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Waldwirtschaft	-7'852.44		-2'617.48	-10'469.92
2	Passiven	-677'628.24	-2'089.10	7'868.88	-671'848.46
20	Fremdkapital		-2'089.10		-2'089.10
204	Passive Rechnungsabgrenzungen		-2'089.10		-2'089.10
2043	Transfers der Erfolgsrechnung		-2'089.10		-2'089.10
20430	RA Transfers der Erfolgsrechnung		-2'089.10		-2'089.10
20430.01	RA Transfers der Erfolgsrechnung		-2'089.10		-2'089.10
29	Eigenkapital	-677'628.24		7'868.88	-669'759.36
291	Fonds	-677'628.24		7'868.88	-669'759.36
2910	Fonds im Eigenkapital	-203'079.24		7'868.88	-195'210.36
29100	Fonds im Eigenkapital	-203'079.24		7'868.88	-195'210.36
29100.01	Forstreservefonds	-203'079.24		7'868.88	-195'210.36
295	Aufwertungsreserve (Einführung IPSAS)	-474'549.00			-474'549.00
2950	Aufwertungsreserve	-474'549.00			-474'549.00
29500	Allgemeiner Haushalt	-474'549.00			-474'549.00

		Bilanz 31.12.17	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.18
29500.02	Aufwertungsreserve Grundstücke	-474'549.00			-474'549.00
Gewinn / Verlust			704.15	-704.15	

5. Forstreserverfonds, Berechnung Sollbestand; Ausgleich Rechnungsergebnisse

Jahr	Bruttoholzerlö	Total der	Durchschnitt	Doppelter	Effektiver Bestand	Frei verfügbar
		letzten 5 Jahre	= Sollbestand	Sollbestand	der Forstreserve	
2006	49'759.25					
2007	69'111.30					
2008	45'092.10					
2009	42'179.25					
2010	26'625.25	232'767.15	46'553.43	93'106.86	247'639.63	154'532.77
2011	ab 1.1.2011: Forstbetrieb Birretholz		46'553.43	93'106.86	151'440.48	58'333.62
2012			46'553.43	93'106.86	150'175.78	57'068.92
2013			46'553.43	93'106.86	142'711.88	49'605.02
2014			46'553.43	93'106.86	138'058.18	44'951.32
2015			46'553.43	93'106.86	129'926.25	36'819.39
2016		Entsch. Reservat	46'553.43	93'106.86	212'825.62	119'718.76
2017			46'553.43	93'106.86	203'079.24	109'972.38
2018			46'553.43	93'106.86	195'210.36	102'103.50
Waldfläche 44,65 ha						

Weisungen aus dem Handbuch "Rechnungswesen Gemeinden" (Herausgeber: Kanton Aargau, Departement Volkswirtschaft und Inneres, Gemeindeabteilung):

a. Berechnung Sollbestand, allgemein

- Der einfache/doppelte Sollbestand der Forstreserve ist in jedem Rechnungsjahr neu zu berechnen (Anmerkung Abt. Finanzen Hausen: Seit der Zusammenführung diverser Forstbetriebe in den Forstbetrieb Birretholz per 01.01.2011 wurde auf Anweisung der Gemeindeabteilung der Sollbestand per 31.12.2010 "eingefroren").
- Der einfache Sollbestand ist innerhalb der Spezialfinanzierung Waldwirtschaft massgebend, der doppelte Sollbestand zeigt die Limite für forstfremde Zwecke (z. B. Zuschüsse an die Ortsbürgergemeinde) auf.

b. Ausgleich Rechnungsergebnis: Spezialfinanzierung Waldwirtschaft

1. Ertragsüberschuss:

Erzielt die Waldwirtschaft einen Ertragsüberschuss ist zu prüfen, ob die Ortsbürgergemeinde einen Zuschuss benötigt. Ein Zuschuss wird erforderlich, wenn die Ortsbürgergemeinde einen Aufwandüberschuss zu verbuchen hat, jedoch über keine Bilanzüberschüsse (Kontogruppe 299) mehr verfügt.

Ist kein Zuschuss nötig oder besteht auch nach dem Zuschuss ein Ertragsüberschuss bei der Waldwirtschaft, ist dieser in die Forstreserve einzulegen.

2. Aufwandüberschuss:

Erzielt die Waldwirtschaft einen Aufwandüberschuss, ist dieser in nachstehender Reihenfolge auszugleichen:

- a. Verbuchung zu Lasten der Forstreserve; jedoch nur in dem Ausmass, dass der **einfache** Sollbestand erhalten bleibt.
- b. Ist danach die Erfolgsrechnung der Waldwirtschaft noch nicht ausgeglichen, muss ein Zuschuss der Ortsbürgergemeinde an die Waldwirtschaft gebucht werden. Verfügt die Ortsbürgergemeinde aber über keine Bilanzüberschüsse mehr, muss der einfache Sollbestand unterschritten werden. Fehlen weitere Mittel ist ein Bilanzfehlbetrag in der OG auszuweisen.

c. Ausgleich Rechnungsergebnis: Ortsbürgergemeinde

1. Ertragsüberschuss:

Erzielt die Ortsbürgergemeinde einen Ertragsüberschuss, ist zu prüfen, ob an die Waldwirtschaft ein Zuschuss geleistet werden muss. Ist kein Zuschuss notwendig oder verbleibt nach dem gebuchten Zuschuss bei der Ortsbürgergemeinde ein Ertragsüberschuss, ist dieser in das Jahresergebnis zu buchen.

2. Aufwandüberschuss:

Erzielt die Ortsbürgergemeinde einen Aufwandüberschuss, ist dieser in nachstehender Reihenfolge abzudecken:

- a. Verbuchung des Aufwandüberschusses zu Lasten des Jahresergebnisses. Dies ist maximal im Umfang der kumulierten Ergebnisse der Vorjahre 29990 möglich.
- b. Verbleibt danach ein Aufwandüberschuss ist ein Zuschuss aus der Waldwirtschaft zu buchen. Da der Zuschuss bei der Waldwirtschaft aber als forstfremder Zweck zu behandeln ist, können ohne Bewilligung nur die Mittel verwendet werden, die den **zweifachen** Sollbestand der Forstreserve übersteigen. Müsste dieser zweifache Sollbestand unterschritten werden, ist eine Bewilligung bei der Abteilung Wald des Departements Bau, Verkehr und Umwelt einzuholen. Mit der Bewilligung dürfen aber nur jene Mittel verwendet werden, die den **einfachen** Sollbestand der Forstreserve übersteigen. Verweis auf § 2 der Verordnung zur Forstreserve.
- c. Reichen auch diese Mittel nicht aus, ist ein Bilanzfehlbetrag auszuweisen. Dieser ist jeweils mit 30 % des Werts Anfang Jahr abzutragen (§ 88g Abs. 2 GG).

6. Finanzplan

Entwicklung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget	Forecast	Forecast	Forecast	Forecast
Ergebnisse und Bilanzwerte	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Ergebnis Erfolgsrechnung: Verwaltung	-2'123.50	-	-	-7'400.00	-6'600.00	-6'600.00	-4'000.00	-4'000.00
Ausgleich Verw.: Zuschuss aus Forst	2'327.70	3'801.10	4'179.75					
Ausgleich Verw.: Entn./Einl. EK/Neubewertung	-2'123.50			-7'400.00	-6'600.00	-6'600.00	-4'000.00	-4'000.00
Ergebnis Erfolgsrechnung: Forst	82'899.37	-9'746.38	-7'868.88	-	-	-	-	-
Ausgleich Forst: Entn./Einl. Forstreserve-Fonds	82'899.37	-9'746.38	-7'868.88					
Ergebnis: Investitionsrechnung Forst	-	-	-	-	-	-	-	-
Abschreibung Forstschlepper	2'617.48	2'617.48	2'617.48	2'600.00	2'600.00	2'600.00		
Eigenkapital OG	687'374.62	677'628.24	669'759.36	662'359.36	655'759.36	649'159.36	645'159.36	641'159.36
Effektiver Bestand der Forstreservefonds	212'825.62	203'079.24	195'210.36	-	-	-	-	-
Doppelter SB (eingefroren seit: 31.12.2010)	93'106.86	93'106.86	93'106.86	-	-	-	-	-
Frei verfügbar (effektiv abzgl. doppelter SB)	119'718.76	109'972.38	102'103.50	-	-	-	-	-
Aufwertungsreserve	474'549.00	474'549.00	474'549.00	474'549.00	474'549.00	474'549.00	474'549.00	474'549.00
Neubewertungsreserve	-	-	-	-	-	-	-	-
Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-	-	-	187'810.36	181'210.36	174'610.36	170'610.36	166'610.36
Bestand KK OG - EG (Guthaben)	151'815.73	143'563.83	140'815.53	136'015.53	132'015.53	128'015.53	124'015.53	120'015.53