

KW 31

Forstwirtschaftl. Unternehmen - Ergebnishaushalt Plan

UFB-Nr.	Untere Forstbehörde	Betrieb (Nr.)	Betrieb (Name)	von Jahr	bis Jahr
216	Rastatt	25	Gemeinde Iffezheim	1 / 2024	12 / 2024

Holzbodenfläche haH	Jährliches Soll EFm o.R.	Ausgeglichenes Soll EFm o.R.	Jährl. Nutzungsplan EFm o.R.
596,6	2.400		2.400

BuA	Bezeichnung	Einnahmen / Erlöse		Ausgaben / Kosten		Überschuss / Zuschuss EUR
		Kasse EUR	Verrechnung EUR	Kasse EUR	Verrechnung EUR	
A	Holzernte	93.950	13.150	65.500	360	41.240
B	Kulturen	2.000	7.647	57.000		-47.353
C	Waldschutz			17.200		-17.200
D	Bestandespflege			13.000		-13.000
E	Erschließung			7.000	73	-7.073
F	Jagd und Fischerei	10.200		700	738	8.762
G	Regiemaschinen			3.000		-3.000
H	Nebenbetriebe und Nebennutzungen	100		1.000		-900
J	Schutzfunktionen		7.500	2.000		5.500
K	Erholungsvorsorge		3.905	7.000	7.017	-10.113
L1	Betriebssteuern und Beiträge			8.350		-8.350
L21	Liegenschaften	1.200	15.600	3.060		13.740
L60	Verkehrssicherung			10.000		-10.000
L99	Übriger Betriebsaufwand			1.200		-1.200
N	Verwaltungskosten	18.670	98.724	113.256	141.228	-137.089
P	Löhne			8.500		-8.500
U32	Aus- und Fortbildung			500		-500
Z2	Dienstleistungen im Privatwald Personalkosten für Vermögenshaushalt innere Verrechnung Gemeinkosten	780				780
Kassenwirksame Beträge		126.900		318.266		-191.366
Auflösungen / Abschreibungen			11.552		8.189	3.363
Ordentliches Ergebnis		138.452		326.455		-188.004
Verrechnungen			134.974		141.228	-6.253
Nettoressourcen-Bedarf / - Überschuss		273.426		467.683		-194.257

Aufgestellt:

Anerkannt:

Kreisforstamt, Bezirksleitung Rastatt

Gemeinde Iffezheim

Ort, Datum Bühl, 04.03.2024	Ort, Datum Iffezheim, 19.03.2024
Unterschrift Clemens Erbacher, FDir.	Unterschrift Christian Schmid, Bürgermeister

UFB-Nr.	Untere Forstbehörde	Betrieb (Nr.)	Betrieb (Name)	von Jahr	bis Jahr
216	Rastatt	25	Gemeinde Iffezheim	1 / 2024	12 / 2024

Holzbodenfläche haH	Jährliches Soll EFm o.R.	Ausgeglichenes Soll EFm o.R.	Jährl. Nutzungsplan EFm o.R.
596,6	2.400		2.400

Darstellung Forstbetriebs-interner Verrechnungen:

Kassenergebnis		126.900	318.266	-191.366
V1	Erlösminderung Extremwetterereignisse		12.500	12.500
V2	Nutzungsverzicht Stillegungswald		7.500	7.500
V3	Mindererlös Bürgergabholz		650	650
V4	Bereitstellung Ökopunkte		15.600	15.600
Verrechnungen			36.250	36.250
Leistungs-Ergebnis Forstbetrieb		163.150	318.266	-155.116

Erläuterungen:

Forstbetriebs-interne Verrechnungen

- V1 - BuA A: verminderte Holzverkaufserlöse durch Extremwetterereignisse
um 500 Efm / Jahr
- V2 - BuA J: Ertragseinbußen durch Nutzungsverzicht Stillegungswald
Jährliche Hiebssatzreduzierung um 250 Efm.
Potentiell erzielbarer Erlös: 250 Efm x 30 € Nettoerlös = 7.500 € / J.
- V3 - BuA A: Kalkulatorischer Mindererlös für die verbilligte Abgabe von Brennholz als Bürgergabholz
- V4 - BuA L: Bereitstellung von Ökopunkten aus dem Gemeindewald
Generierung von 390.000 Ökopunkten durch Erstaufforstungen im Zeitraum von 1998-2000.
Wert: 1,00 €/Punkt = 390.000 € Gesamtwert, aufgelöst über 25 Jahre = 15.600 €/Jahr

BuA N Verwaltungskosten - Erlöse aus Verrechnung

Bei den Erlösen aus Verrechnung handelt es sich um IBL-Erträge aus Verwaltungskostenbeitrag (innerbetriebliche Leistungsverrechnung). Hierbei handelt es sich um anteilig verrechnete Personalkosten des Forstbeamten. Die Personalkosten des Försters laufen zu 100 % auf den Buchungsabschnitt N (Verwaltungskosten). Da er aber auch für andere Buchungsabschnitte innerhalb der Forstwirtschaft tätig ist, werden diese **Kosten von 94.594 €** gemäß dem Stellenanteil auf die anderen Buchungsabschnitten wie folgt verrechnet:

Holzernte (Buchungsabschnitt A):	57.869 €
Kulturen (Buchungsabschnitt B):	11.129 €
Waldschutz (Buchungsabschnitt C):	6.677 €
Jagd und Fischerei (Buchungsabschnitt F):	10.016 €
Erholungsvorsorge (Buchungsabschnitt K):	1.113 €
Leistungen für Dritte (Buchungsabschnitt Z99):	5.564 €
Naturschutz und Landschaftspflege (Produktgruppe 5540)	2.226 €
IBL-Ertrag Verwaltungskostenbeitrag Förster	94.594 €

Diese IBL-Aufwandspositionen werden jedoch nur im Gemeindehaushalt separat auf die einzelnen Kostenstellen gebucht. Im KW 31 sind diese gesammelt in der Aufwand- Verrechnungsposition ebenfalls unter Buchungsabschnitt N (141.228 €) enthalten.

Die Aufwendungen aus Verrechnungen von 141.228 € unter Buchungsabschnitt N setzen sich daher wie folgt zusammen:

IBL-Aufwand aus Verwaltungskostenbeitrag des Försters	92.368 €
IBL-Aufwand Verwaltungskostenbeitrag Rechnungsamt	16.044 €
IBL-Aufwand Bauhofkosten	611 €
IBL-Aufwand Umlage Gebäudekosten Büro Forstrevierleiter	1.750 €
IBL-Aufwand Umlage Produktbereich 11	30.455 €
	141.228 €