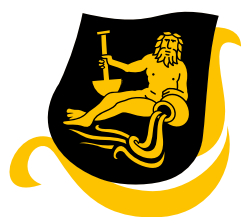


2024



SAMEDAN VSCHINAUNCHA
GEMEINDE

Büdschet 2024 **Budget 2024**

1.	Die Zahlen in Kürze	4
1.1	Erfolgsrechnung 2024	4
1.2	Gestufter Erfolgsausweis 2024	4
1.3	Investitionsrechnung 2024	4
1.4	Geldflussrechnung 2024	4
1.5	Finanzkennzahlen 2024	4
1.6	Finanzierungsausweis 2024–2028	5
2.	Beurteilung der Gemeindefinanzen	5
3.	Anträge des Gemeindevorstandes	5
4.	Erfolgsrechnung 2024	6
4.1	Grundlagen	6
4.2	Gestufter Erfolgsausweis	7
4.3	Erfolgsrechnung – Artengliederung	8
4.4	Erfolgsrechnung – Übersicht	9
4.5	Erfolgsrechnung – Funktionengliederung	10
4.6	Erfolgsrechnung – Kommentar zu Einzelpositionen	31
5.	Investitionsrechnung 2024	34
5.1	Die Investitionen im Überblick	34
5.2	Investitionsrechnung – Funktionengliederung	35
5.3	Kommentar zu den einzelnen Investitionen	38
5.3.1	IKT Gemeindeverwaltung	38
5.3.2	Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule	38
5.3.3	Planung Gesamtsanierung Berufsschulhaus	38
5.3.4	Verlegung Langlaufloipe Val Roseg	39
5.3.5	Ersatz Loipenfahrzeug	39
5.3.6	Ersatz Aussenbeleuchtung LED Fussballplatz	39
5.3.7	Ersatz Aussenbeleuchtung LED Hockey	40
5.3.8	Projektierung Infrastruktur Punt Muragl	40
5.3.9	Ersatz Fahrzeuge Werkdienst	40
5.3.10	Sanierung Wasserleitung Promulins – Suot Staziun	40
5.3.11	Wasserleitung und Hydrant Promulins	40
6.	Erfolgs- und Finanzierungsausweis 2024	41
7.	Finanzplan 2025–2028	42
7.1	Die Zahlen in Kürze	42
7.2	Relevante Eckdaten	42
7.3	Investitionsplanung 2025–2028	42
7.4	Finanzierungsausweis 2025–2028	44
7.5	Finanzkennzahlen	45
8.	Anhang	48
8.1	Abgabenspiegel für das Jahr 2024	48

1. Die Zahlen in Kürze

1.1 Erfolgsrechnung 2024

In TSD	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Aufwand	23'805	26'275	26'705
Ertrag	27'700	23'855	23'580
Ergebnis	3'895	-2'420	-3'125

1.2 Gestufter Erfolgsausweis 2024

In TSD	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'580	-2'825	-3'375
Ergebnis aus Finanzierung	1'325	405	250
Operatives Ergebnis	3'905	-2'420	-3'125
Ausserordentliches Ergebnis	-10	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	3'895	-2'420	-3'125

1.3 Investitionsrechnung 2024

In TSD	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Ausgaben	-4'090	-5'725	-5'085
Einnahmen	485	500	510
Nettoinvestitionen	-3'605	-5'225	-4'575

1.4 Geldflussrechnung 2024

In TSD	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Cashflow aus operativer Tätigkeit	8'600	1'915	35
Cashflow aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-3'910	-5'225	-4'575
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-3'500	0	0
Total Cashflow (+) / Cashloss (-)	1'190	-3'310	-4'540

1.5 Finanzkennzahlen 2024

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Bewertung
Selbstfinanzierungsgrad in %	240.0	36.6	0.8	ungenügend
Selbstfinanzierungsanteil in %	33.5	8.7	0.2	schwach
Kapitaldienstanteil in %	16.6	20.7	16.1	hoch
Zinsbelastungsanteil in %	-0.1	0.3	1.0	gut
Investitionsanteil in %	19.4	22.5	19.3	mittel
Bruttoverschuldungsanteil in %	79.8	86.6	69.6	gut
Nettoschuld in CHF pro Kopf	-5'078	-4'310	-5'345	gut

1.6 Finanzierungsausweis 2024–2028

In TSD	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Selbstfinanzierung	8'650	1'915	35	795	815	845	915
Nettoinvestitionen	-3'605	-5'225	-4'575	-3'925	-3'735	-2'615	-1'950
Finanzierungsüberschuss (+)	5'045						
Finanzierungsfehlbetrag (-)		-3'310	-4'540	-3'130	-2'920	-1'770	-1'035

2. Beurteilung der Gemeindefinanzen

Die Finanzpolitik ist auf Nachhaltigkeit und Stabilität auszurichten. Entsprechend soll der Finanzhaushalt gemäss Art. 62 der Gemeindeverfassung mittelfristig ausgeglichen sein. Art. 6 des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes fordert, dass die Erfolgsrechnung mittelfristig ausgeglichen sein soll. Schliesslich verpflichtet Art. 39 des kantonalen Gemeindegesetzes die Gemeinden, die Steuern so festzulegen, dass der Finanzhaushalt auf Dauer ausgeglichen bleibt.

Der Massnahmenplan zur Sanierung des Finanzhaushaltes war zielführend. Dies hat sich positiv auf die Gemeinderrechnung ausgewirkt. So konnte die Verschuldung seit Anfang 2014 von CHF 56 Mio. bis Ende 2023 auf CHF 11 Mio. abgebaut werden. Angesichts der eingeleiteten Zinswende hat sich der rasche, substanzielle Abbau des Fremdkapitals als absolut wichtig und richtig erwiesen. In der Folge konnten die finanzpolitischen Prioritäten moderat angepasst und ab 01.01.2022 eine Reduktion des Steuerfusses um 10% beschlossen werden.

Die Investitionsrechnung sieht Bruttoinvestitionen in der Höhe von CHF 5.1 Mio. vor. Nach Abzug der Einnahmen von CHF 0.5 Mio. verbleiben Nettoinvestitionen von CHF 4.6 Mio. Aufgrund der faktisch nicht vorhandenen Selbstfinanzierung, wird die oberste Maxime des Gemeindevorstandes, nämlich ein Selbstfinanzierungsgrad von 100% und die Vermeidung einer zusätzlichen Verschuldung, für das Budget 2024 deutlich verfehlt. Zurückzuführen ist dies unter anderem auf die Belastung der Erfolgsrechnung mit drastisch höheren Kosten im Gesundheitswesen. Alleine die Alterszentren verursachen Mehrkosten von 1.3 Mio. Diverse Einzelposten mit Mehrkosten im fünf- und sechststelligen Bereich belasten die Erfolgsrechnung ebenfalls substanziell. So ist beispielsweise bei der Refinanzierung des Fremdkapitals aufgrund der schlechteren Konditionen von höheren Kapitalzinsen in der Höhe von CHF 150'000 auszugehen. Ebenfalls ins Gewicht fällt der Wegfall von CHF 250'000 bei den Gebührenerträgen aufgrund der Anpassung der Ansätze. Anpassungen in der Investitionsrechnung im Sinne von Aufschiebungen sind nur beschränkt möglich, weil ein beträchtlicher Teil bereits beschlossen oder in Ausführung ist, so beispielsweise die Sanierung der Infrastruktur Plazzet-Quadratscha, die Sanierung der Stützmauer Via Nouva, das Abfallbewirtschaftungskonzept, die Sanierung der Bushaltestellen und der Beitrag an die regionale ARA Oberengadin.

Die Plafonierung der Verschuldung bleibt wie in den finanzpolitischen Richtzielen verankert für den Gemeindevorstand prioritär. Dies wiederum setzt voraus, dass sämtliche anstehenden Investitionen zu 100% aus eigenen Mitteln finanziert werden müssen. Mit dem vorliegenden Budget 2024 wird dieses Ziel bei weitem nicht erreicht. Auch über die gesamte Finanzplanperiode bis 2028 wird der angestrebte Selbstfinanzierungsgrad von 100% verfehlt. In Anbetracht der vorliegenden Zahlen und Prognosen wird der Blick auf den Finanzhaushalt wieder ins Zentrum rücken müssen. Zwar zeichnet sich für das laufende Rechnungsjahr 2023 wiederum ein gutes Ergebnis ab. Sollten die effektiven Zahlen für das Jahr 2024 tatsächlich eine Zeitenwende einläuten, wird der Gemeindevorstand nicht umhinkommen, über die Priorisierung der Aufgaben und der Investitionen zu diskutieren und finanzpolitische Massnahmen zu treffen.

3. Anträge des Gemeindevorstandes

1. Genehmigung des vorliegenden Budgets für die Erfolgsrechnung 2024.
2. Genehmigung der Investitionsrechnung 2024 im Sinne von Art. 53 der kommunalen Finanzverordnung.
3. Belassung des Steuerfusses auf 85% der einfachen Kantonssteuer.
4. Belassung der Liegenschaftssteuer auf 1.5‰ des kantonalen Vermögenssteuerwertes.
5. Den Finanzplan 2025 bis 2028 zur Kenntnis nehmen.

4. Erfolgsrechnung 2024

4.1 Grundlagen

Das Budget 2024 stützt sich auf die Zahlen der Jahresrechnung 2022, der Zwischenabschlüsse der laufenden Rechnung 2023 sowie des Budgets 2023. Sämtliche Positionen wurden erneut kritisch hinterfragt und auf Optimierungspotential durchleuchtet. In Anbetracht der aktuellen Inflationsrate ist im Budget ein Teuerungsausgleich von 2.0% bei den Personalkosten enthalten.

Das Verwaltungsvermögen wird nach der angenommenen Nutzungsdauer linear abgeschrieben (Art. 22 und 23 FHVG). Für die verschiedenen Kategorien der Anlagegüter gelten die folgenden Abschreibungssätze:

Anlagekategorie	Nutzungsdauer in Jahren	Abschreibungssatz in %
Hochbauten	33	3.03
Tiefbauten	40	2.50
Wald, Alpen und übrige Sachanlagen	40	2.50
Kanal- und Leitungsnetze, Verbauungen	50	2.00
Orts- und Regionalplanungen	10	10.00
Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	8	12.50
Spezialfahrzeuge	15	6.67
Informatik- und Kommunikationssysteme	5	20.00
Immaterielle Anlagen	5	20.00

Vorschüsse und Verpflichtungen der Spezialfinanzierungen sind kalkulatorisch zu verzinsen. Der kalkulatorische Zinssatz wird jährlich vom Departement für Finanzen und Gemeinden festgelegt. Derzeit beträgt der Sollzins 2.28%, der Habenzins 0.00%. Dem Budget 2024 liegen ein Steuerfuss von 85% der einfachen Kantonssteuer sowie die Liegenschaftssteuer von 1.5‰ zugrunde. Anpassungen der übergeordneten Gesetzgebung wurden, soweit deren Auswirkungen bereits konkret und quantifizierbar sind, berücksichtigt.

Bei der Budgetierung hat sich der Gemeindevorstand vom finanzpolitischen Zielwert des hundertprozentigen Selbstfinanzierungsgrads leiten lassen.

4.2 Gestufter Erfolgsausweis

Erfolgs- und Finanzierungsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
ERFOLGSRECHNUNG				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	6'935'425	7'009'975	6'662'910.73
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'131'050	5'871'386	4'122'045.92
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'803'020	4'148'089	3'956'125.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	120'890	136'850	553'891.54
36	Transferaufwand	8'073'790	6'735'860	6'436'677.32
37	Durchlaufende Beiträge	56'110	56'110	137'657.82
Total Betrieblicher Aufwand		24'120'285	23'958'270	21'869'309.28
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	15'140'000	15'090'000	17'619'259.70
41	Regalien und Konzessionen	390'200	425'200	424'107.30
42	Entgelte	3'283'300	3'604'606	4'395'432.51
43	Verschiedene Erträge	40'000	46'500	47'702.39
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	225'730	296'210	122'404.38
46	Transferertrag	1'611'530	1'616'005	1'701'173.86
47	Durchlaufende Beiträge	56'110	56'110	137'657.82
Total Betrieblicher Ertrag		20'746'870	21'134'631	24'447'737.96
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-3'373'415	-2'823'639	2'578'428.68
34	Finanzaufwand	618'200	471'000	171'656.00
44	Finanzertrag	868'600	873'050	1'498'654.67
Ergebnis aus Finanzierung		250'400	402'050	1'326'998.67
Operatives Ergebnis		-3'123'015	-2'421'589	3'905'427.35
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	10'574.40
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	-10'574.40
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-3'123'015	-2'421'589	3'894'852.95
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)				

4.3 Erfolgsrechnung – Artengliederung

Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	26'705'435	23'582'420	26'277'070	23'855'481	23'804'559.18	27'699'412.13
	Nettoergebnis		3'123'015		2'421'589	3'894'852.95	
3	Aufwand	26'705'435		26'277'070		23'804'559.18	
30	Personalaufwand	6'935'425		7'009'975		6'662'910.73	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'131'050		5'871'386		4'122'045.92	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'803'020		4'148'089		3'956'125.95	
34	Finanzaufwand	618'200		471'000		171'656.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	120'890		136'850		553'891.54	
36	Transferaufwand	8'073'790		6'735'860		6'436'677.32	
37	Durchlaufende Beiträge	56'110		56'110		137'657.82	
38	Ausserordentlicher Aufwand					10'574.40	
39	Interne Verrechnungen	1'966'950		1'847'800		1'753'019.50	
4	Ertrag		23'582'420		23'855'481		27'699'412.13
40	Fiskalertrag		15'140'000		15'090'000		17'619'259.70
41	Regalien und Konzessionen		390'200		425'200		424'107.30
42	Entgelte		3'283'300		3'604'606		4'395'432.51
43	Verschiedene Erträge		40'000		46'500		47'702.39
44	Finanzertrag		868'600		873'050		1'498'654.67
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		225'730		296'210		122'404.38
46	Transferertrag		1'611'530		1'616'005		1'701'173.86
47	Durchlaufende Beiträge		56'110		56'110		137'657.82
49	Interne Verrechnungen		1'966'950		1'847'800		1'753'019.50

4.4 Erfolgsrechnung – Übersicht

Erfolgsrechnung Zusammenzug		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	26'705'435	23'582'420	26'277'070	23'855'481	23'804'559.18	27'699'412.13
	Nettoergebnis		3'123'015		2'421'589	3'894'852.95	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'695'240	602'550	2'738'630	602'150	2'264'133.75	987'683.14
	Nettoergebnis		2'092'690		2'136'480		1'276'450.61
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	479'650	404'100	461'450	404'400	439'532.44	530'883.60
	Nettoergebnis		75'550		57'050	91'351.16	
2	BILDUNG	6'193'380	1'411'730	6'303'516	1'449'441	5'994'911.02	1'444'337.66
	Nettoergebnis		4'781'650		4'854'075		4'550'573.36
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	2'891'985	366'900	2'678'785	393'400	2'388'998.98	405'500.14
	Nettoergebnis		2'525'085		2'285'385		1'983'498.84
4	GESUNDHEIT	2'474'000		1'225'000		1'132'471.80	4'704.40
	Nettoergebnis		2'474'000		1'225'000		1'127'767.40
5	SOZIALE SICHERHEIT	412'650		347'650	6'000	221'757.40	20'681.15
	Nettoergebnis		412'650		341'650		201'076.25
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	4'346'080	1'784'700	5'358'739	1'877'200	5'154'821.65	1'996'473.88
	Nettoergebnis		2'561'380		3'481'539		3'158'347.77
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'104'550	2'811'130	3'275'330	2'967'060	3'086'300.65	2'955'807.45
	Nettoergebnis		293'420		308'270		130'493.20
8	VOLKSWIRTSCHAFT	2'787'070	1'863'610	2'936'890	1'864'580	2'548'508.64	2'029'338.99
	Nettoergebnis		923'460		1'072'310		519'169.65
9	FINANZEN UND STEUERN	1'320'830	14'337'700	951'080	14'291'250	573'122.85	17'324'001.72
	Nettoergebnis	13'016'870		13'340'170		16'750'878.87	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	26'705'435	23'582'420	26'277'070	23'855'481	23'804'559.18	27'699'412.13
	Nettoergebnis		3'123'015		2'421'589	3'894'852.95	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'695'240	602'550	2'738'630	602'150	2'264'133.75	987'683.14
	Nettoergebnis		2'092'690		2'136'480		1'276'450.61
1	Legislative und Exekutive	511'530		454'120	2'500	316'445.59	1'804.00
	Nettoergebnis		511'530		451'620		314'641.59
11	Legislative	128'470		126'070	2'500	109'464.66	1'804.00
	Nettoergebnis		128'470		123'570		107'660.66
110	Legislative	128'470		126'070	2'500	109'464.66	1'804.00
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	7'100		7'100		4'600.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300		300			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20		20		10.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					350.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		112.60	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	63'000		63'000		63'287.90	
3102.01	Wahlen, Abstimmungen und Versammlungen	40'000		40'000		27'540.91	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'400		3'000		2'932.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000		10'000		9'154.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	150		150			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500		1'000		48.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		500		1'428.00	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag				2'500		1'804.00
12	Exekutive	383'060		328'050		206'980.93	
	Nettoergebnis		383'060		328'050		206'980.93
120	Exekutive	383'060		328'050		206'980.93	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	140'000		140'000		136'040.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	82'000		50'000			
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'000		15'600		11'142.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'500		15'500		10'048.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600		600		407.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500		300			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000		5'000		611.05	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000			
3102.00	Drucksachen und Publikationen	6'000		6'000		2'143.60	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000		2'000			
3113.00	Hardware	1'250					
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'000					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000		11'000		110.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	10'000		10'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	60'000		60'000		39'249.03	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'650					
3134.00	Sachversicherungsprämien	160		150		141.30	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'500		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'000		6'000		5'000.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'200		2'200		1'987.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	200		200		100.00	
2	Allgemeine Dienste	2'183'710	602'550	2'284'510	599'650	1'947'688.16	985'879.14
	Nettoergebnis		1'581'160		1'684'860		961'809.02
21	Finanz-, Bau- und Steuerverwaltung	1'474'360	521'500	1'489'310	518'600	1'364'902.77	902'199.14
	Nettoergebnis		952'860		970'710		462'703.63
210	Gemeinde- und Bauverwaltung	1'474'360	521'500	1'489'310	518'600	1'364'902.77	902'199.14
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'000		6'000		4'050.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	885'000		885'000		837'569.95	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-4'756.00	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	72'000		72'000		67'366.80	
3050.09	Erstattung AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-263.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	96'000		96'000		90'698.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'000		3'000		2'558.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'500		4'500		2'890.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		4'338.35	
3091.00	Personalwerbung	3'000		3'000		4'352.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000		3'000		2'149.95	
3100.00	Büromaterial	6'000		6'000		3'422.73	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000		3'500		2'316.45	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	20'000		24'000		15'141.32	
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	2'400		2'400		1'250.70	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		1'000			
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000		2'000		481.05	
3113.00	Hardware	13'250		13'500		10'348.45	
3118.00	Immaterielle Anlagen	26'000		25'000		22'422.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000		30'000		26'394.80	
3130.01	Gebühren durch Dritte	70'000		52'000		43'962.85	
3130.03	Dienstleistungen Dritter Bau	50'000		50'000		29'585.01	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	35'000		38'900		38'897.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'000		3'000		3'233.80	
3137.00	Steuern und Abgaben	210		210		166.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		536.25	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000		2'000		161.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'100		17'000		12'698.70	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	5'000		5'000		4'911.14	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	1'000		2'000		1'386.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'000		4'000		1'136.70	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkrede)					-1'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					3'334.57	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		1'800		2'847.80	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	10'900		12'800		4'777.00	
3320.00	Ordentliche Abschreibungen immaterielle Anlagen	10'000		32'700		24'811.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	83'000		82'000		100'710.20	
3702.00	Durchlauf					12.80	
4200.00	Ersatzabgaben						361'201.90
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		85'000		85'000		88'778.00
4210.02	Baubewilligungen		50'000		50'000		42'141.30
4240.01	Dienstleistungen Verwaltung		43'500		44'500		59'799.39
4250.00	Verkäufe		500		500		602.60
4260.02	Mahn- und Betreibungsgebühren		10'000		10'000		11'321.05
4611.00	Entschädigungen von Kanton		137'000		134'200		144'109.10
4612.01	Entschädigungen Inkassoprovision Kirchensteuern		15'000		15'000		15'943.00
4702.00	Durchlauf						12.80
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		180'500		179'400		178'290.00
26	Region	267'000		288'000		186'712.72	
	Nettoergebnis		267'000		288'000		186'712.72
260	Region Maloja	267'000		288'000		186'712.72	
3632.02	Beiträge an Region Maloja	267'000		288'000		186'712.72	
29	Verwaltungsliegenschaften	442'350	81'050	507'200	81'050	396'072.67	83'680.00
	Nettoergebnis		361'300		426'150		312'392.67
290	Verwaltungsliegenschaften, übriges	442'350	81'050	507'200	81'050	396'072.67	83'680.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	80'000		80'000		74'860.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'500		6'500		6'077.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'800		5'800		5'414.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000		1'000		595.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300		300		211.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		106.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000		5'000		5'436.60	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	2'000		1'000		1'651.95	
3110.00	Büromöbel und -geräte	3'000		3'000			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000		3'000		393.65	
3112.00	Dienstbekleidung					188.10	
3113.00	Hardware	500		500		832.60	
3116.00	Medizinische Geräte					6'132.45	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Immaterielle Anlagen	500		500			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	100'000		100'000		55'405.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		6'512.62	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	400					
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'450		9'200		8'785.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	45'000		95'000		54'893.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	1'000		1'000		372.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		500			
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	1'500		1'500		1'066.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500		500			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	21'600		21'600		21'600.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		1'500			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					215.60	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	139'800		139'800		139'785.75	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'000		24'000		5'375.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	500				159.35	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000		5'000		15'846.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		16'800		16'800		16'800.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen		21'600		21'600		21'600.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		12'000		12'000		6'314.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		25'650		25'650		23'120.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	479'650	404'100	461'450	404'400	439'532.44	530'883.60
	Nettoergebnis		75'550		57'050	91'351.16	
11	Öffentliche Sicherheit	135'300	100	131'300	100	126'025.70	8'230.00
	Nettoergebnis		135'200		131'200		117'795.70
111	Polizei	135'300	100	131'300	100	126'025.70	8'230.00
	Nettoergebnis		135'200		131'200		117'795.70
1110	Polizei	135'300	100	131'300	100	126'025.70	8'230.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		5'000			
3611.04	Entschädigungen an Kantonspolizei GR	130'000		126'000		125'943.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	300		300		82.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		100		100		130.00
4290.00	Übrige Entgelte						8'100.00
14	Allgemeines Rechtswesen	20'000	110'500	20'000	112'800	50'943.10	199'832.30
	Nettoergebnis	90'500		92'800		148'889.20	
140	Allgemeines Rechtswesen	20'000	110'500	20'000	112'800	50'943.10	199'832.30
	Nettoergebnis	90'500		92'800		148'889.20	
1400	Allgemeines Rechtswesen	20'000	110'500	20'000	112'800	50'943.10	199'832.30
3130.04	Nachführungskosten Vermessung	15'000		15'000		37'135.20	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	5'000		5'000		13'807.90	
4612.02	Entschädigungen von Grundbuchamt Region Maloja		110'500		112'800		199'832.30
15	Feuerwehr	186'750	267'000	163'650	265'000	175'871.90	288'723.65
	Nettoergebnis	80'250		101'350		112'851.75	
150	Feuerwehr	186'750	267'000	163'650	265'000	175'871.90	288'723.65
	Nettoergebnis	80'250		101'350		112'851.75	
1500	Feuerwehr	186'750	267'000	163'650	265'000	175'871.90	288'723.65
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500			
3130.05	Brandschutzkontrolle	5'000		5'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000		4'900		4'859.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	12'000					
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		500			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500		500			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					942.85	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	15'200		15'200		15'202.25	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	3'850		3'850		3'836.45	
3632.03	Beiträge an Feuerwehr-Verbund Samedan-Pontresina	138'500		130'000		142'555.85	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3702.00	Durchlauf					4'425.20	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'700		3'200		4'049.50	
4200.00	Ersatzabgaben		215'000		215'000		234'097.25
4632.01	Betriebsbeiträge von Gemeinde Bever		52'000		50'000		50'201.20
4702.00	Durchlauf						4'425.20
16	Verteidigung	137'600	26'500	146'500	26'500	86'691.74	34'097.65
	Nettoergebnis		111'100		120'000		52'594.09
161	Militärische Verteidigung und Schiesswesen	125'700	17'000	126'650	17'000	78'391.94	25'437.65
	Nettoergebnis		108'700		109'650		52'954.29
1610	Militärische Verteidigung und Schiesswesen	125'700	17'000	126'650	17'000	78'391.94	25'437.65
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000		3'000		20.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		5'000		4'411.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	65'000		65'000		32'425.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'000		13'000		8'106.10	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'000		1'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000		950		868.39	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	12'000		12'000		17'468.05	
3144.15	Unterhalt Gebäude Muntarütsch	5'000		5'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	2'000		2'000		201.30	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	13'700		13'700		13'722.30	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000		6'000		1'168.50	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000		1'000		365.20
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften						
	Verwaltungsvermögen		1'000		1'000		1'000.00
4610.01	Einquartierungen		15'000		15'000		24'072.45
162	Zivile Verteidigung	11'900	9'500	19'850	9'500	8'299.80	8'660.00
	Nettoergebnis		2'400		10'350	360.20	
1620	Zivilschutz	11'900	9'500	19'850	9'500	8'299.80	8'660.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500		58.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			5'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	6'000		6'000		3'096.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		4'000		3'405.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400		1'350		1'232.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	3'000		3'000		507.25	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000		6'000		5'160.00
4611.00	Entschädigungen von Kanton		3'500		3'500		3'500.00
2	BILDUNG	6'193'380	1'411'730	6'303'516	1'449'441	5'994'911.02	1'444'337.66
	Nettoergebnis		4'781'650		4'854'075		4'550'573.36
21	Obligatorische Schule	4'984'490	1'113'570	5'058'156	1'183'376	4'838'604.19	1'132'070.51
	Nettoergebnis		3'870'920		3'874'780		3'706'533.68
211	Eingangsstufe	475'000	75'580	441'700	66'480	364'668.39	37'430.60
	Nettoergebnis		399'420		375'220		327'237.79
2110	Kindergarten	475'000	75'580	441'700	66'480	364'668.39	37'430.60
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	346'200		325'000		282'665.45	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrkräfte					-945.60	
3030.00	Entschädigungen temporäre Arbeitskräfte	5'000		5'000		7'005.05	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'500		27'000		23'518.25	
3050.09	Erstattung AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-60.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'000		33'000		27'588.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800		800		652.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700		1'500		1'192.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		3'000		1'390.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	800		1'000		307.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	900		900		693.45	
3104.00	Lehrmittel	6'700		7'000		5'193.69	
3105.00	Lebensmittel	2'000		2'000		1'196.65	
3110.00	Büromöbel und -geräte	600		600		438.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'500		18'500		1'976.50	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500			
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	500		500		270.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		139.10	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'200		1'200		890.75	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'000		1'000			
3637.00	Beiträge an private Haushalte					449.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'900		11'500		9'960.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	200		200		147.00	
4631.00	Beiträge von Kanton		73'280		65'480		37'430.60
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		2'300		1'000		
212	Primarstufe	1'451'820	187'680	1'503'650	191'760	1'566'225.11	178'273.45
	Nettoergebnis		1'264'140		1'311'890		1'387'951.66
2120	Primarstufe	1'451'820	187'680	1'503'650	191'760	1'566'225.11	178'273.45
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'059'000		1'130'000		1'146'163.20	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrkräfte					-10'192.00	
3030.00	Entschädigungen temporäre Arbeitskräfte	15'000		15'000		95'217.35	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	88'000		94'000		100'478.20	
3050.09	Erstattung AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-388.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	105'000		101'000		109'565.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'500		2'600		2'806.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'300		5'600		4'605.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000		8'000		2'046.00	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'800		3'000		1'054.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'350		3'800		1'306.15	
3104.00	Lehrmittel	45'860		45'000		45'912.05	
3105.00	Lebensmittel	1'000		1'500		974.90	
3110.00	Büromöbel und -geräte	40'870		15'000		8'912.15	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'480		2'800		962.90	
3113.00	Hardware	1'500		2'150			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'560		16'000		8'210.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		483.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	1'500		2'600		446.30	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	500		1'000		190.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		2'000		1'207.50	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'000		12'000		7'446.06	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	37'300		37'800		38'580.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	300		300		237.00	
4631.00	Beiträge von Kanton		187'680		191'760		178'103.45
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten						170.00
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	1'278'380	654'610	1'386'980	743'300	1'305'488.75	739'410.91
	Nettoergebnis		623'770		643'680		566'077.84
2130	Oberstufe	1'278'380	654'610	1'386'980	743'300	1'305'488.75	739'410.91
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	907'500		1'008'000		985'360.10	
3030.00	Entschädigungen temporäre Arbeitskräfte	15'000		15'000		33'900.25	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	75'000		91'000		82'146.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	85'000		103'000		94'813.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100		2'500		2'310.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'500		5'000		3'559.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000		10'000		1'775.40	
3091.00	Personalwerbung	3'000		3'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'300		5'500		1'885.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'500		3'000		2'003.50	
3104.00	Lehrmittel	49'430		45'080		42'831.32	
3105.00	Lebensmittel	9'500		12'100		6'993.70	
3110.00	Büromöbel und -geräte	30'290		7'000		901.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500		8'700		2'391.65	
3113.00	Hardware					203.25	
3118.00	Immaterielle Anlagen			1'000		157.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'500		16'700		2'794.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500		1'500		1'536.30	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	3'100		3'100		3'427.35	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	7'560		2'900		2'412.48	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'000		3'500		1'516.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'950.05	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	17'000		17'000		13'250.85	
3171.01	Kompaktwochen Wahlfächer It. / Franz.	20'000		3'000			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'800		5'300		5'616.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'300		12'100		11'750.00	
4611.00	Entschädigungen von Kanton		5'000		5'000		5'725.70
4631.00	Beiträge von Kanton		144'610		144'300		135'380.55
4632.02	Beiträge von Vertragsgemeinden		500'000		589'000		595'766.66
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		5'000		5'000		2'538.00
214	Musikschulen	72'000		74'000		68'910.05	
	Nettoergebnis		72'000		74'000		68'910.05
2140	Musikschulen	72'000		74'000		68'910.05	
3636.03	Beiträge an Musikschule Oberengadin	72'000		74'000		68'910.05	
217	Schulliegenschaften	913'750	32'400	868'150	32'400	873'103.74	33'485.20
	Nettoergebnis		881'350		835'750		839'618.54
2170	Schulliegenschaften	913'750	32'400	868'150	32'400	873'103.74	33'485.20
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	170'000		160'000		146'385.30	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000		13'000		11'884.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'000		20'000		17'668.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400		400		330.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000		1'000		532.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	750		750		-53.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	40'000		40'000		18'653.00	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	500		500			
3110.00	Büromöbel und -geräte	5'000		7'000			
3110.01	Turnhallenmobiliar und -geräte	6'000		6'000		4'244.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		5'000		1'150.50	
3113.00	Hardware	500		500			
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	17'000		1'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	130'000		130'000		129'033.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000		27'000		10'274.25	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	36'000		1'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'000		9'500		9'338.84	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	1'000		1'000			
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	30'000		40'000		114'933.95	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'000		4'000		10'754.40	
3150.01	Unterhalt Turnhallenmobiliar und -geräte	5'000		5'000		3'036.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	5'000		5'000		5'213.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		500			
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	1'000		1'000		720.80	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	398'100		389'000		389'002.65	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500		500		1'220.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften						
	Verwaltungsvermögen		10'700		10'700		11'085.20
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen		19'700		19'700		19'680.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		1'500		1'500		1'500.00
218	Tagesbetreuung	169'700	80'000	124'336	65'536	85'699.80	47'545.80
	Nettoergebnis		89'700		58'800		38'154.00
2180	Tagesbetreuung	169'700	80'000	124'336	65'536	85'699.80	47'545.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	104'200		72'100		48'248.95	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrkräfte					-184.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'500		6'000		3'851.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'000					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300		200		108.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500		300		195.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		1'980.00	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'000		902.00	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	850		700		318.80	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'600		800		464.40	
3104.00	Lehrmittel	500		500			
3105.00	Lebensmittel	40'750		36'236		24'864.25	
3113.00	Hardware					4'633.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					69.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		245.90	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'000		500			
4250.00	Verkäufe		32'000		36'036		21'376.00
4631.00	Beiträge von Kanton		15'000		9'500		8'159.00
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		33'000		20'000		18'010.80
219	Volksschule, übriges	623'840	83'300	659'340	83'900	574'508.35	95'924.55
	Nettoergebnis		540'540		575'440		478'583.80
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	283'100	78'300	277'600	78'900	270'622.58	77'537.50
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'000		12'000		10'180.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'000		60'000		77'246.40	
3020.03	Löhne Schulleitung	138'000		137'000		130'158.95	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'000		16'000		17'313.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'000		20'000		20'112.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500		500		496.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000		1'000		659.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000		12'000		4'682.00	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'500		2'227.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'100		1'600		2'746.08	
3100.00	Büromaterial	1'500		1'000		1'181.65	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		239.60	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	500		500			
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		200.00	
3113.00	Hardware	500		1'500		185.05	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		2'000		351.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'000		3'000		1'292.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte					323.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					121.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000		5'000		904.50	
4631.00	Beiträge von Kanton		78'300		78'900		77'537.50
2192	Volksschule Sonstiges	340'740	5'000	381'740	5'000	303'885.77	18'387.05
3010.02	Löhne Zweisprachigkeit	15'000		15'000		15'000.00	
3020.01	Löhne der Lehrkräfte Filomelas	7'700		7'400		6'189.50	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000		2'000		1'720.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'500		2'000		2'456.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		48.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		87.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000		8'000		3'230.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand					444.90	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	26'500		26'500		19'045.94	
3101.05	Chalandamarz	500		5'000		7'150.00	
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	900		800		848.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					72.00	
3113.00	Hardware	18'000		68'100		53'346.15	
3116.00	Medizinische Geräte	100					
3118.00	Immaterielle Anlagen	64'420		32'840		12'343.48	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	38'530		36'950		32'407.55	
3130.06	Schulsozialarbeit	40'000		40'000		35'778.55	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'300		1'300		2'344.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'650		4'650		4'506.30	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'500		2'500		893.59	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	17'260		17'300		13'827.50	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	5'000		5'000		4'458.78	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	2'500		2'500			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	24'880		24'400		11'961.23	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		1'411.25	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand Filomelas	20'000		20'000		10'766.25	
3199.02	25 ans scoula bilingua Samedan					3'583.10	
3636.06	Beiträge an Bibliothek Samedan/Bever	11'300		11'300		11'300.00	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	26'000		47'000		48'664.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						322.55
4290.00	Übrige Entgelte						1'873.35
4290.01	Übrige Entgelte Filomelas		5'000		5'000		8'977.25
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						1'942.15
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						5'271.75
22	Sonderschulen	863'240	145'060	849'260	113'165	755'949.50	140'598.40
	Nettoergebnis		718'180		736'095		615'351.10
220	Sonderschulen	863'240	145'060	849'260	113'165	755'949.50	140'598.40
	Nettoergebnis		718'180		736'095		615'351.10
2200	Sonderschulen	863'240	145'060	849'260	113'165	755'949.50	140'598.40
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	503'800		469'000		410'678.80	
3030.00	Entschädigungen temporäre Arbeitskräfte	5'000		5'000		-10	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'500		39'000		31'629.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	44'000		40'000		37'854.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200		1'100		927.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500		2'300		1'567.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'500		9'000		1'010.00	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'100		1'100			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'050		1'200		86.30	
3104.00	Lehrmittel	7'000		6'000		3'955.75	
3110.00	Büromöbel und -geräte	8'000		3'000		11'010.05	
3118.00	Immaterielle Anlagen			2'300		1'462.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			2'800		10'775.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000		5'000		1'313.05	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
		87'300		116'400		106'937.50	
3612.01	Entschädigungen für Sonderschule	20'000		10'000		19'576.65	
3612.02	Entschädigungen für Logopädie und Diskalkulie	55'000		55'000		42'185.25	
3612.03	Entschädigungen für Heil- und Sonderpädagogik	72'090		78'210		72'262.30	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'700		1'350		2'717.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						13'834.80
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						
			44'570		11'910		14'236.75
4631.00	Beiträge von Kanton		100'490		101'255		112'526.85
23	Berufliche Grundbildung	214'700	153'100	221'500	152'900	216'407.33	171'668.75
	Nettoergebnis		61'600		68'600		44'738.58
230	Berufliche Grundbildung	214'700	153'100	221'500	152'900	216'407.33	171'668.75
	Nettoergebnis		61'600		68'600		44'738.58
2300	Berufliche Grundbildung	214'700	153'100	221'500	152'900	216'407.33	171'668.75
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000		3'000		814.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100		2'900		2'818.38	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	3'000		10'000		2'270.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	500				381.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					10'014.40	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	196'300		196'300		196'321.45	
3660.50	Ordentliche Abschreibungen IB allg. HH priv. Unternehmungen	3'800		3'800		3'787.50	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			500			
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	5'000		5'000			
4290.00	Übrige Entgelte		3'100		2'900		2'818.40
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		138'000		138'000		156'850.35
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen		12'000		12'000		12'000.00
25	Allgemeinbildende Schulen	130'950		174'600		183'950.00	
	Nettoergebnis		130'950		174'600		183'950.00
251	Gymnasiale Maturitätsschulen	130'950		174'600		183'950.00	
	Nettoergebnis		130'950		174'600		183'950.00

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2510	Gymnasiale Maturitätsschulen	130'950		174'600		183'950.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	130'950		174'600		184'025.00	
3650.50	Wertberichtigungen Beteiligungen an privaten Unternehmungen					-75.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	2'891'985	366'900	2'678'785	393'400	2'388'998.98	405'500.14
	Nettoergebnis		2'525'085		2'285'385		1'983'498.84
32	Kultur, übriges	194'085		220'085		192'034.25	
	Nettoergebnis		194'085		220'085		192'034.25
321	Bibliotheken	9'300		9'300		9'300.00	
	Nettoergebnis		9'300		9'300		9'300.00
3210	Bibliotheken	9'300		9'300		9'300.00	
3636.06	Beiträge an Bibliothek Samedan/Bever	9'300		9'300		9'300.00	
329	Kultur, übriges	184'785		210'785		182'734.25	
	Nettoergebnis		184'785		210'785		182'734.25
3290	Kultur, übriges	184'785		210'785		182'734.25	
3010.02	Löhne Zweisprachigkeit	5'000		5'000		4'999.80	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		500		406.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	700		700		640.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25		25		11.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	60		60		20.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100		100			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	1'000		1'000		425.65	
3130.07	Bundesfeier	16'000		16'000		19'531.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100		100		67.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000		2'000		1'700.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	750		750		630.00	
3636.04	Beiträge an Kulturarchiv Oberengadin	27'000		27'000		26'820.00	
3636.07	Beiträge an Stiftung Engadiner Museum	33'000		34'000		33'525.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	60'000		60'000		58'061.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	38'550		63'550		35'896.00	
34	Sport und Freizeit	2'662'900	366'900	2'418'700	393'400	2'194'385.18	405'500.14
	Nettoergebnis		2'296'000		2'025'300		1'788'885.04
341	Sport	2'328'800	366'900	2'106'600	393'400	1'920'247.99	401'199.69
	Nettoergebnis		1'961'900		1'713'200		1'519'048.30
3410	Sport	556'350	72'700	416'600	50'700	385'924.09	75'402.09
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	30'000		30'000		13'926.55	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	46'000		46'000		36'267.19	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	22'000		22'000		14'225.40	
3130.08	Dienstleistungen Loipenunterhalt	45'000		45'000		45'000.00	
3130.09	Dienstleistungen Langlaufzentrum	1'000		2'000			
3130.10	Dienstleistungen Pistenunterhalt	20'000		18'000		18'174.95	
3130.11	Dienstleistungen a.o. Loipenunterhalt	500		500		4'050.20	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	500		500			
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'050		6'850		6'701.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	600		500		595.05	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	17'000		2'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	40'000		40'000		41'755.60	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	8'000		12'500		9'119.75	
3169.01	Übrige Mieten und Benützungskosten Survih	1'000		1'000		1'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3300.10	Ordentliche Abschreibungen Strassen und Plätze	15'450		11'200		11'213.30	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	53'600		12'950		12'932.40	
3660.50	Ordentliche Abschreibungen IB allg. HH priv. Unternehmungen	107'650		64'600		32'304.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	65'000		35'000		64'562.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	75'500		65'500		74'095.30	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		50'700		50'700		72'709.59

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.00	Verkäufe		22'000				2'692.50
3412	Promulins Arena	1'772'450	294'200	1'690'000	342'700	1'534'323.90	325'797.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	295'000		312'000		298'702.10	
3010.01	Löhne Pikettdienst	11'000		11'000		11'270.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'000		26'000		25'166.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'000		32'000		30'176.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000		2'600		2'428.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200		1'200		916.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		560.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		456.30	
3100.00	Büromaterial	500		500		419.97	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	27'500		25'000		21'973.65	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	1'500		1'500		1'217.30	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	5'000		5'000		2'951.19	
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	200		200			
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000		500			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	28'000		22'000		2'463.65	
3112.00	Dienstbekleidung	1'000		1'000			
3113.00	Hardware	1'500		1'400		1'392.40	
3118.00	Immaterielle Anlagen	6'400		6'400		4'774.00	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000		2'000		436.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	235'000		230'000		151'322.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000		14'000		18'076.76	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	20'000					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8'550		5'600		5'746.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'250		12'650		12'351.74	
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200		130.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	10'000		40'000		24'718.92	
3144.01	Unterhalt Hochbauten und Gebäude MZH	62'000		10'000		7'725.58	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen Kunsteisbahn	86'000		42'000		35'726.35	
3149.02	Unterhalt übrige Sachanlagen Sportanlagen	13'500		17'500		14'986.05	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	26'400		24'900		25'883.29	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000		1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500		1'000		81.85	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	1'500		1'500		4'473.80	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten					100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'710.40	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					126.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen					922.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000		5'000			
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	806'300		802'900		802'867.60	
3660.20	Ordentliche Abschreibungen Investitionsbeiträge					8'435.65	
3660.40	Ordentliche Abschreibungen IB allg. HH						
	öffentl. Unternehmungen	8'450		8'450			
3702.00	Durchlauf					10.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16'000		19'000		13'625.00	
4240.02	Bandenwerbungen Kunsteisbahn		22'000		24'000		24'144.65
4240.03	Benützungsgebühren Kunsteisbahn		26'000		28'000		28'445.00
4240.05	Benützungsgebühren Schlittschuhe und Ausrüstungen		5'000		5'000		5'100.00
4240.06	Benützungsgebühren Sportanlagen		25'000		30'000		26'574.50
4240.07	Benützungsgebühren Mehrzweckhalle		24'000		35'000		24'361.50
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		1'000		5'000		914.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften						
	Verwaltungsvermögen		12'000		12'000		12'000.00
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		40'000		48'000		49'714.00
4702.00	Durchlauf					10.00	
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		25'000		20'500		25'963.75
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		114'200		135'200		128'569.40
342	Freizeit	334'100		312'100		274'137.19	4'300.45
	Nettoergebnis		334'100		312'100		269'836.74
3420	Freizeit	334'100		312'100		274'137.19	4'300.45
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		40.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		1'000			
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	40'000		12'000		14'078.84	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		351.30	
3130.01	Gebühren durch Dritte	500		500		240.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100		100		75.00	
3140.01	Unterhalt Wander- und Bikewege	60'000		70'000		26'128.35	
3140.02	Unterhalt Winterwanderweg Val Roseg	10'000		10'000		6'566.00	
3140.03	Unterhalt Parkanlagen und Dorfverschönerung	1'000		1'000		3'164.00	
3140.04	Unterhalt Freizeitanlagen und Feuerstellen ausserhalb des Dorfes	5'000		5'000		4'706.75	
3190.00	Schadenersatzleistungen					5'300.45	
3810.00	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					10'574.40	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	140'000		140'000		139'425.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	70'000		70'000		63'486.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						4'300.45
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	35'000		40'000		2'579.55	
	Nettoergebnis		35'000		40'000		2'579.55
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	35'000		40'000		2'579.55	
	Nettoergebnis		35'000		40'000		2'579.55
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	35'000		40'000		2'579.55	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	35'000		40'000		2'579.55	
4	GESUNDHEIT	2'474'000		1'225'000		1'132'471.80	4'704.40
	Nettoergebnis		2'474'000		1'225'000		1'127'767.40
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	2'370'000		1'121'500		1'041'952.90	4'704.40
	Nettoergebnis		2'370'000		1'121'500		1'037'248.50
411	Spitäler	730'000		740'000		658'173.50	
	Nettoergebnis		730'000		740'000		658'173.50
4110	Spitäler	730'000		740'000		658'173.50	
3601.01	Ertragsanteile an Kanton für Fallpauschalen Spital OE	120'000		120'000		74'425.00	
3601.02	Ertragsanteile an Kanton für Fallpauschalen Drittspitäler	160'000		170'000		135'689.00	
3612.04	Beitrag an Spital OE	450'000		450'000		448'059.50	
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	1'640'000		381'500		383'779.40	4'704.40
	Nettoergebnis		1'640'000		381'500		379'075.00
4120	Kranken- und Pflegeheime	1'640'000		381'500		383'779.40	4'704.40
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			61'500		32'184.00	
3614.01	Entschädigungen für Pflegekosten	530'000		320'000		351'595.40	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'110'000					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						4'704.40
42	Ambulante Krankenpflege	94'000		93'500		79'923.15	
	Nettoergebnis		94'000		93'500		79'923.15
421	Ambulante Krankenpflege	94'000		93'500		79'923.15	
	Nettoergebnis		94'000		93'500		79'923.15
4210	Ambulante Krankenpflege	94'000		93'500		79'923.15	
3612.05	Entschädigungen an Spitex	94'000		93'500		79'923.15	
43	Gesundheitsprävention	10'000		10'000		10'595.75	
	Nettoergebnis		10'000		10'000		10'595.75
433	Schulgesundheitsdienst	10'000		10'000		10'595.75	
	Nettoergebnis		10'000		10'000		10'595.75
4330	Schulgesundheitsdienst	10'000		10'000		10'595.75	
3130.12	Dienstleistungen Schularzt und Schulzahnarzt	10'000		10'000		10'595.75	
5	SOZIALE SICHERHEIT	412'650		347'650	6'000	221'757.40	20'681.15
	Nettoergebnis		412'650		341'650		201'076.25

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie und Jugend	147'500		141'500		112'391.75	
	Nettoergebnis		147'500		141'500		112'391.75
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	26'000		26'000			
	Nettoergebnis		26'000		26'000		
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	26'000		26'000			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	26'000		26'000			
545	Leistungen an Familien	121'500		115'500		112'391.75	
	Nettoergebnis		121'500		115'500		112'391.75
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	121'500		115'500		112'391.75	
3614.02	Entschädigungen Kinderbetreuung Engadin KIBE	105'000		99'000		94'729.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					1'400.00	
3636.01	Standort- und Solidaritätsbeiträge KIBE	16'500		16'500		16'262.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	259'650		200'650	6'000	108'118.65	20'681.15
	Nettoergebnis		259'650		194'650		87'437.50
572	Wirtschaftliche Hilfe	105'150		105'150		39'785.65	20'681.15
	Nettoergebnis		105'150		105'150		19'104.50
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	105'150		105'150		39'785.65	20'681.15
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	100		100		89.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		6'275.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	50		50		46.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	100'000		100'000		33'375.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						20'681.15
579	Fürsorge, übriges	154'500		95'500	6'000	68'333.00	
	Nettoergebnis		154'500		89'500		68'333.00
5790	Fürsorge, übriges	154'500		95'500	6'000	68'333.00	
3105.00	Lebensmittel			6'000			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
3601.03	Ertragsanteile an Kanton für Integrationsförderung	5'000		5'000		3'734.65	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	10'000		10'000		-176.05	
3611.05	Entschädigungen an regionalen Sozialdienst	70'000		70'000		63'214.40	
3631.00	Beiträge an Kanton	65'000					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000		4'000		1'560.00	
4250.01	Verkauf Obstaktionen				6'000		
59	Soziale Wohlfart, übriges	5'500		5'500		1'247.00	
	Nettoergebnis		5'500		5'500		1'247.00
592	Hilfsaktionen	5'500		5'500		1'247.00	
	Nettoergebnis		5'500		5'500		1'247.00
5920	Hilfsaktionen im Inland	5'500		5'500		1'247.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		1'247.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'500		4'500			
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	4'346'080	1'784'700	5'358'739	1'877'200	5'154'821.65	1'996'473.88
	Nettoergebnis		2'561'380		3'481'539		3'158'347.77
61	Strassenverkehr	3'729'520	1'679'700	4'815'389	1'773'200	4'440'831.30	1'769'282.95
	Nettoergebnis		2'049'820		3'042'189		2'671'548.35
615	Gemeindestrassen und Parkplätze	2'020'770	213'500	3'143'789	213'500	2'901'759.73	255'000.25
	Nettoergebnis		1'807'270		2'930'289		2'646'759.48
6150	Gemeindestrassen und Parkplätze	1'742'620	107'500	2'865'639	107'500	2'621'149.05	138'546.90
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	60'000		60'000		31'866.10	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	70'000		5'000		10'983.10	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	1'000		1'000		312.85	
3120.01	Versorgung öffentliche Beleuchtung	35'000		35'000		15'897.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		4'000		4'593.25	
3130.14	Dienstleistungen Markierungen und Signalisationen	35'000		35'000		33'017.70	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.15	Dienstleistungen Winterdienst	200'000		200'000		79'373.70	
3130.16	Dienstleistungen öffentliche Beleuchtung	255'000		30'000		27'144.80	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	15'000		6'000		748.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000		5'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100		1'100		1'065.00	
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	430'000		335'000		409'157.75	
3141.01	Unterhalt Strassen und Verkehrswege Val Roseg	25'000		25'000		39'931.20	
3141.02	Entsorgung Strassenwischgut	10'000		10'000		8'721.65	
3141.03	Unterhalt Parkplätze allgemein	1'000		1'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	5'000		5'000		1'942.15	
3160.01	Miete und Pacht Parkplätze	33'000		33'000		33'108.20	
3190.00	Schadenersatzleistungen	10'000		10'000		3'446.95	
3300.10	Ordentliche Abschreibungen Strassen und Plätze	59'920		1'502'939		1'460'086.70	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	9'600		9'600		9'611.35	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	322'000		352'000		309'712.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	150'000		200'000		140'428.95	
4240.08	Benützungsgebühren und Dienstleistungen allgemein und Val Roseg		5'000		5'000		10'922.90
4240.12	Parkgebühren Parkplätze		100'000		100'000		116'696.60
4260.00	Rückerstattungen Dritter						8'556.40
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		2'500		2'500		2'371.00
6155	Parkhaus Bellevue	278'150	106'000	278'150	106'000	280'610.68	116'453.35
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		55.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'000		80'000		84'026.28	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'150		1'150		1'041.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug					1'266.55	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	164'000		164'000		164'001.05	
3690.01	Übriger Transferaufwand	27'000		27'000		26'219.75	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'000		4'000		4'000.00	
4240.14	Parkgebühren Parkhaus		100'000		100'000		110'453.35
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		6'000		6'000		6'000.00
619	Werkbetriebe	1'708'750	1'466'200	1'671'600	1'559'700	1'539'071.57	1'514'282.70
	Nettoergebnis		242'550		111'900		24'788.87
6190	Werkbetrieb	1'708'750	1'466'200	1'671'600	1'559'700	1'539'071.57	1'514'282.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	860'000		850'000		821'096.00	
3010.01	Löhne Pikettdienst	12'000		12'000		10'634.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-6'467.20	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'000		70'000		67'173.55	
3050.09	Erstattung AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					-434.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	86'000		83'000		78'808.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'500		7'000		6'749.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'000		4'000		2'355.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		6'000			
3091.00	Personalwerbung	3'000		2'000		4'303.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500		1'500		1'368.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	30'000		30'000		21'565.08	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	100'000		100'000		80'021.11	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	250		250			
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	250		250			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000		20'000		13'341.60	
3112.00	Dienstbekleidung	15'000		15'000		18'765.35	
3113.00	Hardware	3'500		3'500		648.40	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'500		3'500		55.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	55'000		55'000		28'475.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		5'334.40	
3130.01	Gebühren durch Dritte	500		500		768.08	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'950		6'800		5'174.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	31'200		31'000		30'416.61	
3137.00	Steuern und Abgaben	7'500		7'500		7'255.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	10'000		10'000		9'698.03	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	120'000		120'000		161'325.76	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000		500			
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	1'000		1'000		295.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000		5'000		2'535.00	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	37'250		37'250		37'268.40	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	162'850		149'050		86'527.75	
3702.00	Durchlauf					9'010.45	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000		35'000		35'000.00	
4240.10	Dienstleistungen Werkgruppe allgemein		10'000		10'000		11'897.50
4250.00	Verkäufe		20'000		50'000		68'410.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'000		18'000		27'562.90
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften						
	Verwaltungsvermögen		18'000		18'000		17'940.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen		28'200		28'200		28'200.00
4702.00	Durchlauf						9'010.45
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		912'500		927'000		905'244.50
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		459'500		508'500		446'017.35
62	Öffentlicher Verkehr	616'560	105'000	543'350	104'000	713'990.35	227'190.93
	Nettoergebnis		511'560		439'350		486'799.42
622	Regionalverkehr	616'560	105'000	543'350	104'000	713'990.35	227'190.93
	Nettoergebnis		511'560		439'350		486'799.42
6220	Regionalverkehr	616'560	105'000	543'350	104'000	713'990.35	227'190.93
3109.03	Ankauf Vereintickets	40'000		40'000		37'674.00	
3109.04	Ankauf SBB Tageskarten	15'000		14'000		13'233.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		1'000		4'120.25	
3130.01	Gebühren durch Dritte					225.25	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	500		1'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	360		250		423.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude					350.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					.80	
3300.10	Ordentliche Abschreibungen Strassen und Plätze	16'100		21'100		8'174.75	
3632.04	Betriebsbeiträge öffentlicher Verkehr	399'000		411'000		453'200.00	
3650.50	Wertberichtigungen Beteiligungen an privaten Unternehmungen					-2'090.00	
3660.40	Ordentliche Abschreibungen IB allg. HH öffentl. Unternehmungen	87'600				87'581.00	
3702.01	Durchlaufende Beiträge Verkehrsabgaben und -taxen	50'000		50'000		106'097.65	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000		5'000		5'000.00	
4250.03	Verkauf Vereintickets		40'000		40'000		38'427.50
4250.04	Verkauf SBB Tageskarten		15'000		14'000		16'245.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						66'420.78
4702.01	Durchlaufende Beiträge Verkehrsabgaben und -taxen		50'000		50'000		106'097.65
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'104'550	2'811'130	3'275'330	2'967'060	3'086'300.65	2'955'807.45
	Nettoergebnis		293'420		308'270		130'493.20
71	Wasserversorgung	618'850	605'850	681'920	671'420	668'329.08	660'109.33
	Nettoergebnis		13'000		10'500		8'219.75
710	Wasserversorgung	618'850	605'850	681'920	671'420	668'329.08	660'109.33
	Nettoergebnis		13'000		10'500		8'219.75
7100	Wasserversorgung (Brunnen)	13'000		10'500		8'219.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500			
3143.02	Unterhalt öffentliche Brunnen	5'000		5'000		943.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000		5'000		5'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	2'500				2'276.75	
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	605'850	605'850	671'420	671'420	660'109.33	660'109.33
3010.01	Löhne Pikettdienst	5'000		5'000		5'320.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		500		431.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	700		700		611.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	75		75		43.85	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25		25		14.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		225.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000		2'000		3'406.26	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	1'000		1'000		635.04	
3105.01	Ankauf Trinkwasser	10'000		12'000		7'722.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000		3'000		878.41	
3113.00	Hardware	30'000		30'000			
3118.00	Immaterielle Anlagen	12'000		25'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	45'000		45'000		29'085.28	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'200		10'200		24'002.66	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000		24'000		1'365.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'660		6'250		6'090.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200		166.45	
3143.01	Unterhalt Wasserversorgung	120'000		80'000		81'781.43	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	18'000		157'000		5'806.31	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	1'000		1'000		2'474.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000		3'000		1'290.62	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'000		6'000		3'426.79	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					.29	
3300.31	Ordentliche Abschreibungen Tiefbau (SF)	85'100		69'250		69'823.25	
3300.41	Ordentliche Abschreibungen Hochbau (SF)	12'850		39'400		33'257.45	
3300.61	Ordentliche Abschreibungen Mobilien (SF)	10'750		39'550		10'731.10	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	120'890		20'370		277'203.84	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	70'400		65'400		69'625.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	24'000		24'000		24'691.20	
4240.20	Gebühren Wasserversorgung		457'800		607'000		603'586.48
4240.21	Zählergebühren Wasserversorgung		23'200		29'000		28'491.66
4240.22	Gebühren Bauwasser		2'000		10'000		1'998.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter					152.09	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag					.30	
4631.00	Beiträge von Kanton		10'000		10'000		10'462.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischem Zins- und Finanzaufwand		112'850		15'420		15'418.80
72	Abwasserbeseitigung	1'271'750	1'264'750	1'315'900	1'308'900	1'320'686.34	1'314'686.34
	Nettoergebnis		7'000		7'000		6'000.00
720	Abwasserbeseitigung	1'271'750	1'264'750	1'315'900	1'308'900	1'320'686.34	1'314'686.34
	Nettoergebnis		7'000		7'000		6'000.00
7200	Abwasserbeseitigung	7'000		7'000		6'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500			
3144.06	Unterhalt öffentliche Toilette Bellevue	500		500			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'000		6'000		6'000.00	
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	1'264'750	1'264'750	1'308'900	1'308'900	1'314'686.34	1'314'686.34
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000		1'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	1'000		1'000		442.21	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		500		367.60	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	6'000		27'100		1'111.83	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500		500		475.00	
3137.01	Abgaben für Mikroverunreinigung	30'000		30'000		29'277.00	
3143.03	Unterhalt Netz Abwasserbeseitigung	100'000		145'000		91'932.24	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	500		500		153.02	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					.54	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					.04	
3300.31	Ordentliche Abschreibungen Tiefbau (SF)	403'850		389'700		391'852.80	
3409.00	Übrige Passivzinsen	8'900		10'900		11'423.20	
3612.10	Amortisation Finanzierung regionale ARA					183'251.40	
3632.05	Betriebsbeiträge Abwasserreinigungsanlagen	416'000		396'000		338'259.06	
3660.21	Ordentliche Abschreibungen IB (SF)	255'600		270'300		239'752.55	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	23'400		23'400		22'950.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	12'000		12'000		3'437.85	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.24	Gebühren Abwasserentsorgung		1'101'000		1'006'000		990'916.33
4240.25	Gebühren Abwasserentsorgung Finanzierung regionale ARA						194'674.60
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						.08
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals		120'310		296'210		122'404.38
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischem Zins- und Finanzaufwand		43'440		6'690		6'690.95
73	Abfallwirtschaft	950'530	936'030	996'240	982'240	986'402.03	974'811.78
	Nettoergebnis		14'500		14'000		11'590.25
730	Abfallwirtschaft	950'530	936'030	996'240	982'240	986'402.03	974'811.78
	Nettoergebnis		14'500		14'000		11'590.25
7300	Abfallwirtschaft	14'500		14'000		11'590.25	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500				38.90	
3130.24	Dienstleistungen Toi-Toi-Toiletten	7'000		7'000		8'768.35	
3612.06	Entschädigungen an regionale Tierkörpersammelstelle	3'000		3'000		2'783.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'000		4'000			
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	936'030	936'030	982'240	982'240	974'811.78	974'811.78
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'000		8'000		18'372.30	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe			1'500			
3109.02	Ankauf Kehrrihtsäcke und Containerplomben	64'000		80'000		74'380.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'000		6'000		2'440.02	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		1'060.18	
3130.20	Abfallentsorgung	150'000		155'500		124'674.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			60'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	980		1'760		805.40	
3137.00	Steuern und Abgaben			500			
3144.02	Unterhalt Hochbauten Abfallentsorgung	2'000		2'000		499.54	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	2'000		3'000		1'031.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000		2'000		2'010.70	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					.21	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					.01	
3300.41	Ordentliche Abschreibungen Hochbau (SF)	26'600		26'600		26'589.35	
3300.61	Ordentliche Abschreibungen Mobilien (SF)	119'750		38'200		12'539.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals			116'480		276'687.70	
3632.06	Betriebsbeiträge Abfallbewirtschaftung	336'000		267'000		202'912.72	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	153'200		153'200		164'287.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	60'000		60'000		66'520.45	
4240.27	Gebühren Abfallentsorgung		684'000		883'500		878'731.33
4240.28	Gebühren Grossküchenabfälle		7'000		7'000		5'550.00
4240.29	Ertrag aus PET Recycling		1'000		1'000		1'055.37
4250.02	Verkauf Kehrrihtsäcke und Containerplomben		64'000		80'000		79'176.30
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		1'000		1'000		558.03
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals		105'420				
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischem Zins- und Finanzaufwand		73'610		9'740		9'740.75
74	Verbauungen	67'070		54'920		25'640.80	
	Nettoergebnis		67'070		54'920		25'640.80
741	Gewässerverbauungen	33'800		21'650		10'984.30	
	Nettoergebnis		33'800		21'650		10'984.30
7410	Gewässerverbauungen	33'800		21'650		10'984.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	12'000					
3142.00	Unterhalt Wasserbau	5'000		5'000			
3300.20	Ordentliche Abschreibungen Wasserbau	7'800		7'650		7'818.90	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'000		6'000		2'175.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	2'000		2'000		990.40	
742	Lawinenverbauungen	33'270		33'270		14'656.50	
	Nettoergebnis		33'270		33'270		14'656.50

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7420	Lawinenverbauungen und -schutz	33'270		33'270		14'656.50	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'000		6'000		5'000.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		500		405.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50		50		11.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	200		200		56.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		1'808.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000		16'000		7'360.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	20		20		14.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	2'000		2'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000		1'000			
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	500		500			
77	Umweltschutz, übriges	111'350	3'500	141'350	3'500	52'049.60	6'200.00
	Nettoergebnis		107'850		137'850		45'849.60
771	Friedhof und Bestattung	111'350	3'500	141'350	3'500	52'049.60	6'200.00
	Nettoergebnis		107'850		137'850		45'849.60
7710	Friedhof und Bestattung	111'350	3'500	141'350	3'500	52'049.60	6'200.00
3010.01	Löhne Pikettdienst	1'500		1'500		1'400.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150		150		113.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	150		150		134.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20		20		9.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10		10		4.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		3'000		2'393.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	20		20		19.00	
3144.04	Unterhalt Friedhof	45'000		75'000		359.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3707.00	Durchlauf private Haushalte					3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	45'000		45'000		35'350.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	15'000		15'000		9'266.30	
4240.30	Gebühren und Dienstleistungen Friedhof		3'500		3'500		3'200.00
4707.00	Durchlauf private Haushalte						3'000.00
79	Raumordnung	85'000	1'000	85'000	1'000	33'192.80	
	Nettoergebnis		84'000		84'000		33'192.80
790	Raumordnung	85'000	1'000	85'000	1'000	33'192.80	
	Nettoergebnis		84'000		84'000		33'192.80
7900	Raumordnung	85'000	1'000	85'000	1'000	33'192.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	85'000		85'000		33'192.80	
4611.00	Entschädigungen von Kanton		1'000		1'000		
8	VOLKSWIRTSCHAFT	2'787'070	1'863'610	2'936'890	1'864'580	2'548'508.64	2'029'338.99
	Nettoergebnis		923'460		1'072'310		519'169.65
81	Landwirtschaft	418'510	77'500	417'360	43'500	242'430.75	44'772.60
	Nettoergebnis		341'010		373'860		197'658.15
812	Strukturverbesserungen	319'000	34'000	289'000		155'641.35	
	Nettoergebnis		285'000		289'000		155'641.35
8120	Strukturverbesserungen	319'000	34'000	289'000		155'641.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	39'000		39'000		17'677.15	
3141.05	Unterhalt Alp- und Flurwege	225'000		195'000		45'567.85	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000		35'000		63'487.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	20'000		20'000		28'908.85	
4611.00	Entschädigungen von Kanton		34'000				

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
818	Alpwirtschaft	99'510	43'500	128'360	43'500	86'789.40	44'772.60
	Nettoergebnis		56'010		84'860		42'016.80
8180	Alpwirtschaft	99'510	43'500	128'360	43'500	86'789.40	44'772.60
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000		1'000		560.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	200		200			
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50		50		16.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10		10		1.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand					56.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500		7'500		7'157.40	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			25'000		10'268.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'450		2'300		2'228.80	
3144.08	Unterhalt Alpgebäude bewirtschaftet	15'000		25'000		33'614.55	
3144.09	Unterhalt Alpgebäude private Nutzung	35'000		35'000		4'373.60	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'000		2'000		1'258.25	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	15'800		15'800		15'791.65	
3702.00	Durchlauf					18.00	
3702.02	Durchlaufende Beiträge Tierseuchenfonds	6'000		6'000		5'514.75	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000		5'000		4'075.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	2'500		2'500		1'855.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						5.95
4309.10	Wiesen und Weiden		25'500		25'500		25'582.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften						
	Verwaltungsvermögen		12'000		12'000		13'651.90
4702.00	Durchlauf						18.00
4702.02	Durchlaufende Beiträge Tierseuchenfonds		6'000		6'000		5'514.75
82	Forstwirtschaft	78'000	60'400	116'970	60'370	8'612.82	106'330.99
	Nettoergebnis		17'600		56'600	97'718.17	
820	Forstwirtschaft	78'000	60'400	116'970	60'370	8'612.82	106'330.99
	Nettoergebnis		17'600		56'600	97'718.17	
8200	Forstwirtschaft	78'000	60'400	116'970	60'370	8'612.82	106'330.99
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			3'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	400		370		364.77	
3144.12	Unterhalt Forsthof	3'000		3'000		667.75	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	1'000		1'000			
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	7'600		7'600		7'580.30	
3632.07	Betriebsbeiträge Forstrevier Pontresina-Samedan	66'000		102'000			
4260.00	Rückerstattungen Dritter						44'962.34
4290.00	Übrige Entgelte		400		370		364.75
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften						
	Verwaltungsvermögen		60'000		60'000		61'003.90
83	Jagd und Fischerei	50		50			
	Nettoergebnis		50		50		
830	Jagd und Fischerei	50		50			
	Nettoergebnis		50		50		
8300	Jagd und Fischerei	50		50			
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	50		50			
84	Tourismus	2'253'900	1'340'000	2'365'900	1'340'000	2'292'903.53	1'460'607.43
	Nettoergebnis		913'900		1'025'900		832'296.10
840	Tourismus	2'253'900	1'340'000	2'365'900	1'340'000	2'292'903.53	1'460'607.43
	Nettoergebnis		913'900		1'025'900		832'296.10
8400	Tourismus	2'253'900	1'340'000	2'365'900	1'340'000	2'292'903.53	1'460'607.43
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8'000		8'000		11'910.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800		800		630.10	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50		50		27.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					225.10	
3102.05	Imprimat und Presse Kultur	10'000		10'000		6'214.70	
3102.06	Imprimat und Presse Sport	10'000		10'000		2'129.15	
3102.07	Imprimat und Presse Tourismus	6'000		6'000		6'622.45	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'300		5'300		4'759.50	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	30'000		30'000		17'474.55	
3119.31	Infrastruktur Kultur	500		500			
3119.32	Infrastruktur Sport	500		500			
3119.33	Infrastruktur Tourismus	4'000		4'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		3'647.33	
3130.31	Dienstleistungen Dritter Kultur	12'500		12'500		17'180.65	
3130.32	Dienstleistungen Dritter Sport	13'000		13'000		8'973.88	
3130.33	Dienstleistungen Dritter Tourismus	43'000		35'000		11'801.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500		1'500		667.75	
3161.31	Mieten Infrastruktur Kultur	9'000		9'000		5'254.40	
3161.32	Mieten Infrastruktur Sport	1'700		1'700		1'200.00	
3161.33	Mieten Infrastruktur Tourismus	3'500		3'500		803.10	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					124.25	
3199.10	Rückvergütung Familienpauschalen	27'500		26'000		27'180.75	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	6'000		6'000		6'000.00	
3635.01	Beiträge an eigene Beteiligungen ET AG	1'275'000		1'370'000		1'331'180.00	
3635.02	Beiträge ET AG Infostelle	160'000		230'000		225'996.00	
3635.03	Beiträge Schweizerischer Nationalpark	7'600		7'600		7'573.00	
3636.05	Beiträge für regionale Events	80'000		80'000		107'800.00	
3636.10	Beiträge an Chesa Planta	50'500		50'500		58'409.55	
3636.11	Beiträge an Fundaziun La Tuor	25'000		25'000		25'000.00	
3636.12	Beiträge an Skilift Survih AG	35'000		30'000		43'868.40	
3636.31	Beiträge für Kultur	124'000		121'000		80'408.25	
3636.32	Beiträge für Sport	70'200		57'200		55'161.65	
3636.33	Beiträge für Tourismus	13'500		13'500		9'109.92	
3637.01	Rabatt Bergbahnenabo Zweitwohnungseigentümer	25'000		20'000		23'483.00	
3637.02	Rabatt Bergbahnenabo Einheimische	50'000		50'000		45'801.75	
3650.50	Wertberichtigungen Beteiligungen an privaten Unternehmungen					-1'894.50	
3702.00	Durchlauf					9'461.45	
3910.31	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Kultur	2'500		2'500		2'080.00	
3910.32	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Sport	45'000		40'000		40'343.75	
3910.33	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Tourismus	1'500		1'500		1'352.00	
3920.31	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen Kultur	13'050		10'550		18'165.00	
3920.32	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen Sport	75'050		65'050		73'872.40	
3920.33	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen Tourismus	3'150		3'150		2'905.55	
4035.00	Tourismusförderungsabgaben und Kurtaxen		630'000		630'000		693'821.55
4035.01	Tourismusförderungsabgaben aus Liegenschaften		700'000		700'000		739'794.40
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		10'000		10'000		14'530.03
4631.00	Beiträge von Kanton						3'000.00
4702.00	Durchlauf						9'461.45
85	Industrie, Gewerbe und Handel	36'500		36'500		4'454.00	
	Nettoergebnis		36'500		36'500		4'454.00
850	Industrie, Gewerbe und Handel	36'500		36'500		4'454.00	
	Nettoergebnis		36'500		36'500		4'454.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	36'500		36'500		4'454.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	30'000		30'000			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000		2'000		1'384.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	4'500		4'500		3'070.00	
87	Energie	110	385'710	110	420'710	107.54	417'627.97
	Nettoergebnis	385'600		420'600		417'520.43	
871	Elektrizität	110	385'710	110	420'710	107.54	417'627.97
	Nettoergebnis	385'600		420'600		417'520.43	

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8710	Elektrizität	110	385'710	110	420'710	107.54	417'627.97
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					.02	
3702.00	Durchlauf	110		110		107.52	
4120.00	Konzessionen		600		600		685.20
4120.10	Erlös aus Abgaben an Gemeinwesen Energia Samedan		350'000		385'000		378'195.80
4120.11	Erlös aus Abgaben an Gemeinwesen Repower		35'000		35'000		38'639.45
4702.00	Durchlauf		110		110		107.52
9	FINANZEN UND STEUERN	1'320'830	14'337'700	951'080	14'291'250	573'122.85	17'324'001.72
	Nettoergebnis	13'016'870		13'340'170		16'750'878.87	
91	Steuern	120'000	13'810'000	120'000	13'760'000	-4'149.40	16'185'643.75
	Nettoergebnis	13'690'000		13'640'000		16'189'793.15	
910	Steuern	120'000	13'810'000	120'000	13'760'000	-4'149.40	16'185'643.75
	Nettoergebnis	13'690'000		13'640'000		16'189'793.15	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	110'000	11'200'000	110'000	11'150'000	-4'317.30	11'871'268.85
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)					-22'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	110'000		110'000		17'682.70	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		6'850'000		7'100'000		6'477'943.60
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'950'000		1'800'000		2'247'806.60
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		1'000'000		900'000		1'179'540.50
4010.00	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		1'400'000		1'350'000		1'965'978.15
9101	Sondersteuern	10'000	2'610'000	10'000	2'610'000	167.90	4'314'374.90
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000		10'000		167.90	
4021.00	Grund- und Liegenschaftensteuern		1'400'000		1'400'000		1'479'597.60
4022.00	Vermögensgewinnsteuern		300'000		300'000		1'189'470.50
4023.00	Vermögensverkehrssteuern		900'000		900'000		1'569'570.45
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						65'106.00
4033.00	Hundesteuern		10'000		10'000		10'630.35
93	Finanz- und Lastenausgleich	352'000		330'000		378'415.00	
	Nettoergebnis		352'000		330'000		378'415.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	352'000		330'000		378'415.00	
	Nettoergebnis		352'000		330'000		378'415.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	352'000		330'000		378'415.00	
3621.00	Ressourcenausgleich	352'000		330'000		378'415.00	
95	Ertragsanteile		4'800		4'800		6'736.85
	Nettoergebnis	4'800		4'800		6'736.85	
950	Ertragsanteile		4'800		4'800		6'736.85
	Nettoergebnis	4'800		4'800		6'736.85	
9500	Ertragsanteile		4'800		4'800		6'736.85
4120.00	Konzessionen		4'600		4'600		6'586.85
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		200		200		150.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	848'830	518'600	501'080	523'050	198'857.25	1'126'843.32
	Nettoergebnis		330'230	21'970		927'986.07	
961	Zinsen	452'900	23'600	105'850	33'050	73'619.55	106'726.13
	Nettoergebnis		429'300		72'800	33'106.58	
9610	Zinsen	452'900	23'600	105'850	33'050	73'619.55	106'726.13
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		3'000		3'000		1'681.35
3401.00	Verzinsung kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten		220'000		71'000		40'087.70
3940.00	Interne Verrechnung Zinsen		229'900		31'850		31'850.50
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		1'400		1'400		678.88
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		20'000		20'000		82'485.35
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'200		1'200		1'279.00
4451.00	Finanzertrag aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen		1'000		1'000		1'150.75
4499.00	Übriger Finanzertrag				9'450		21'132.15

4.5 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	395'930	495'000	395'230	490'000	125'237.70	1'020'117.19
	Nettoergebnis	99'070		94'770		894'879.49	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	395'930	495'000	395'230	490'000	125'237.70	1'015'604.71
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500		1'500		1'440.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	120		120		109.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10		10		3.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					5.60	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude	275'000		275'000		21'891.80	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte	15'000		15'000		16'506.65	
3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500			
3431.20	Anschaffungen Mobilien	10'000		10'000		16'220.65	
3431.30	Unterhalt Mobilien	4'000		4'000		1'262.25	
3439.00	Büromaterial, Drucksachen, Publikationen und Fachliteratur	500		500			
3439.10	Wasser, Energie und Heizmaterial	65'000		65'000		48'871.05	
3439.20	Abwasser- und Kehrrechtgebühren	12'000		12'000		9'312.80	
3439.40	Sachversicherungsprämien	4'800		4'600		4'464.05	
3439.50	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		33.25	
3439.90	Übriger Betriebsaufwand	1'500		1'500		1'582.60	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'500		4'500		3'352.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	500				182.15	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		365'000		360'000		380'934.75
4430.01	Baurechtszinsen		130'000		130'000		141'852.65
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften Finanzvermögen						492'817.31
9690	Finanzvermögen n.a.g.						4'512.48
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						12.48
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften Finanzvermögen						4'500.00
97	Rückverteilungen		4'300		3'400		4'777.80
	Nettoergebnis	4'300		3'400		4'777.80	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'300		3'400		4'777.80
	Nettoergebnis	4'300		3'400		4'777.80	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'300		3'400		4'777.80
4699.00	Rückverteilungen		4'300		3'400		4'777.80

4.6 Erfolgsrechnung – Kommentar zu Einzelpositionen

Grössere Budgetpositionen mit wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr werden kommentiert. Auf Erläuterungen zu den nicht erfolgswirksamen durchlaufenden Beträgen und den internen Verrechnungen wird in der Regel verzichtet.

Konto-Nr.	Bezeichnung	Budget 2023 in CHF	Budget 2024 in CHF	Kommentar
120.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'000	82'000	Personalkosten für neugeschaffene Kommunikationsstelle. Seit 1. August 2023 operativ aktiv.
120.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	0	19'650	Nutzung Rechenzentrum Gemeindevorstand.
260.3632.02	Beiträge an Region Maloja	288'000	267'000	Umfasst Führung Region, Betreibungsamt, Berufsbeistandschaft, Zivilstandsamt, Regionalentwicklung und Chesa Ruppanner. Anteil Samedan: 12.16%.
1500.3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	0	12'000	Erneuerung Schliessanlage Feuerwehrgebäude.
1500.3632.03	Beiträge an Feuerwehrverbund Samedan/Pontresina	130'000	138'500	Die Gesamtkosten der Feuerwehrorganisation für die Gemeinden Samedan, Pontresina und Bever belaufen sich auf CHF 287'000. Nach Abzug der kantonalen Subventionen und der übrigen Einnahmen verbleiben CHF 231'000 zulasten der Gemeinden Samedan und Pontresina. Davon hat die Gemeinde Samedan 60% zu tragen. Die Gemeinde Bever entschädigt ihrerseits die Gemeinde Samedan mit pauschal CHF 50'000.
2120.3110.00	Büromöbel und -geräte	15'000	40'870	Anschaffung Lehrerpulte und Bürostühle.
2130.3110.00	Büromöbel und -geräte	7'000	30'290	Anschaffung Lehrerpulte und Bürostühle.
2140.3636.03	Beiträge an Musikschule OE	74'000	72'000	Gemeindebeitrag auf der Basis der am 10.12.2020 genehmigten Leistungsvereinbarung.
2170.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'000	36'000	Vorprojekt Aussenplatzgestaltung.
2180.3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	72'100	104'200	Ausbau Angebot Ferienbetreuung und pädagogische Führung.
2200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	116'400	87'300	Gemeindebeitrag an Talentschule, CHF 14'550 pro Schüler.
2510.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	174'600	130'950	Gemeindebeitrag an die Untergymnasien, CHF 14'550 pro Schüler.
3412.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	0	20'000	Bestandesaufnahme Wasserleitungen und sanitäre Anlagen für Sanierungskonzept.
3412.3144.01	Unterhalt Hochbauten und Gebäude MZH	10'000	62'000	Zuleitung Wasserversorgung, Verteilbatterie, Sanierung Pumpenschacht.
3412.3149.01	Unterhalt Kunsteisbahn	42'000	86'000	Sanierung Pumpenschacht, Ersatz Bandensystem.
3420.3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	12'000	40'000	Unterhalt und Werterhalt öffentliche Spielplätze.
4110.3601.01	Anteil Fallkosten Spital OE	120'000	120'000	10% gemäss Krankenpflegegesetz.
4110.3601.02	Anteil Fallkosten Drittpitäler	170'000	160'000	10% gemäss Krankenpflegegesetz.
4110.3612.04	Beitrag an Spital OE	450'000	450'000	Betriebsbeitrag Spital, Koordinationsstelle Alter und Pflege sowie Anteil gemeinschaftliche Leistungen gemäss Leistungsvereinbarung 2022–2025.
4120.3614.01	Pflegekosten	320'000	530'000	Der Gemeindebeitrag beträgt 75% der nicht durch die obligatorische Krankenpflegeversicherung und die maximale Kostenbeteiligung der Bewohner gedeckten anerkannten Pflegekosten.

4.6 Erfolgsrechnung – Kommentar zu Einzelpositionen

4120.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	0	1'110'000	Kostenbeitrag an Immobiliengesellschaft Promulins AG CHF 712'000 (26.17% von CHF 2'721'000). Defizitgarantie SGO CHF 395'000 (13.1% von CHF 3'000'000).
5451.3614.02	Entschädigungen Kinderbetreuung Engadin KIBE	99'000	105'000	Voraussichtlicher Bedarf an Betreuungsstunden 48'000. Normkostensatz: CHF 9.85. Beitragssatz: 20% bis 31.7.2024, 25% ab 01.08.2024.
5790.3631.00	Beiträge an Kanton	0	65'000	Kostenanteil interkommunaler Pool stationäre Kinderschutzmassnahmen gemäss EGzZGB.
6150.3111.00	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'000	70'000	Ersatz Weihnachtsbeleuchtung, Ersatz Beleuchtung Fussgängerstreifen.
6150.3130.16	Dienstleistungen öffentliche Beleuchtung	30'000	255'000	Neue Beleuchtung Promulins, Kontrolle ESTI/Repower.
6150.3141.00	Unterhalt Strassen	335'000	430'000	Periodische Belagsflücke, Unterhalt Meteorschächte, Reinigung Meteorleutungen, Sanierung Strassenbelag A l'En, Sanierung Stützmauer Crusch.
6190.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	0	10'000	Projekt «Reorganisation Werkhof».
7101.4240.20	Gebühren Wasserversorgung	607'000	457'800	Aufgrund des hohen Bestandes in der Spezialfinanzierung ist eine Reduktion der Wassergebühren vorgesehen. Dafür bedarf es eines separaten Beschlusses der Gemeindeversammlung.
7201.4240.24	Gebühren Abwasserentsorgung	1'006'000	1'101'000	Aufgrund des Bestandes in der Spezialfinanzierung ist eine Erhöhung der Abwassergebühren vorgesehen. Dafür bedarf es eines separaten Beschlusses der Gemeindeversammlung.
7301.3632.06	Betriebsbeitrag Abfallbewirtschaftung	267'000	336'000	Seit 01.01.2017 erfolgt die Abfallbewirtschaftung durch die Region Maloja. Der Defizitbeitrag setzt sich zusammen aus den Betriebskosten für die Entsorgung (Umschlagstation und Deponie) sowie aus den Betriebskosten für den Transport und die Verwertung der Wertstoffe (Glas, Karton und Papier). Das Gesamtdefizit beträgt CHF 2'763'000.
7301.4240.27	Gebühren Abfallentsorgung	883'500	684'000	Aufgrund des hohen Bestandes in der Spezialfinanzierung ist eine Reduktion der Abfallgebühren vorgesehen. Dafür bedarf es eines separaten Beschlusses der Gemeindeversammlung.
7410.3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	0	12'000	Vorprojekt Ova da Muragl.
8120.3141.05	Unterhalt Alp- und Flurwege	195'000	225'000	Sanierung Strasse Punt Muragl, Sanierung Strasse Plaun God, Hangsicherung Wiese Puoz.
8200.3632.07	Betriebsbeitrag Forstrevier Pontresina-Samedan	102'000	66'000	Bei einem Gesamtaufwand von CHF 756'000 beträgt der von den Gemeinden Samedan und Pontresina zu tragende Fehlbetrag je CHF 66'000.
8400.3635.01	Beitrag an Engadin Tourismus AG	1'370'000	1'275'000	Für die Grundleistungen der Engadin Tourismus AG werden ab 01.01.2024 CHF 6'220'000 zur Verfügung gestellt.
8400.3635.02	Beitrag ET AG Infostelle	230'000	160'000	Zusatzauftrag «Betrieb Infostelle durch Engadin Tourismus AG» gültig ab 01.01.2024.

4.6 Erfolgsrechnung – Kommentar zu Einzelpositionen

8400.3637.01	Rabatt Abonnemente Bergbahnen Zweitwohnungseigentümer	20'000	25'000	Die Oberengadiner Gemeinden haben entschieden, den Zweitwohnungseigentümern eine Preisermässigung von 10% auf die Jahreskarten des Bergbahnverbundes Engadin St. Moritz Mountain Pool zu gewähren. Die Aktion wurde bis 2024 verlängert.
8400.3637.02	Rabatt Abonnemente Bergbahnen Einheimische	50'000	50'000	Gleichbehandlung der Einheimischen und der Zweitwohnungseigentümer. Die Aktion wurde bis 2024 verlängert.
9100.4000.00 9100.4001.00	Einkommens- und Vermögenssteuern	7'100'000 1'800'000	6'850'000 1'950'000	Budgetzahlen beruhen auf den effektiven Zahlen der Jahresrechnung 2023, den Erfahrungen aus den laufenden Veranlagungen sowie den Empfehlungen der kantonalen Steuerverwaltung und des Verbandes der Gemeindesteuerämter. Basis: Steuerfuss von 85% der einfachen Kantonssteuer.
9100.4010.00	Gewinn- und Kapitalsteuern	1'350'000	1'400'000	Diese Steuern lassen sich nur schwierig budgetieren. Je nach Entwicklung der Wirtschaftslage und der übergeordneten Steuergesetzgebung können sich markante Abweichungen vom Budget ergeben.
9300.3621.00	Ressourcenausgleich (RA)	330'000	352'000	Der RA sorgt für eine Angleichung der unterschiedlich hohen Ertragsmöglichkeiten der Gemeinden. Mit einem Ressourcenindex von 118.7 gilt Samedan als ressourcenstark und somit als Gebergemeinde.
9610.3401.00	Verzinsung kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	71'000	220'000	Das im Jahr 2024 zu verzinsende Fremdkapital beträgt CHF 10.5–15.0 Mio. Der Phase mit Tiefzinsen sind Anhebungen in mehreren Schritten erfolgt (0.35% bis 2.5%; durchschnittlicher Zinssatz für das gesamte Fremdkapital 1.00%). Im Jahr 2024 ist Fremdkapital in der Höhe von CHF 7.5 Mio. zu refinanzieren.
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude Finanzvermögen	275'000	275'000	Laufender Unterhalt, Ersatz Fenster Chesa Planta Plaz.

5. Investitionsrechnung 2024

Die Investitionsrechnung enthält die Ausgaben für Verwaltungsvermögen sowie die damit zusammenhängenden Einnahmen. Sie sind über die Investitionsrechnung zu buchen, wenn der Bruttobetrag die Aktivierungsgrenze von CHF 50'000 übersteigt. Im Gegensatz zum Verwaltungsvermögen, das der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dient und eine Ausgabe darstellt, wird für das Finanzvermögen keine Investitionsrechnung erstellt. Der Kauf und Verkauf von Grundeigentum im Finanzvermögen werden direkt in der Bilanz verbucht und auch nicht budgetiert.

5.1 Die Investitionen im Überblick

Objekt	Kreditauslösung	Gesamtkredit	2024
IKT Gemeindeverwaltung	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.1	50'000	50'000
Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.2	300'000	300'000
Planung Sanierung Berufsschulhaus	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.3	500'000	500'000
Verlegung Langlaufloipe Roseg	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.4	170'000	170'000
Ersatz Loipenfahrzeug	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.5	325'000	325'000
Beitrag FIS Freestyle WM 2025	Urnenabstimmung vom 20.12.2020	519'600	215'360
Aussenbeleuchtung LED Fussballplatz	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.6	60'000	60'000
Aussenbeleuchtung LED Hockey	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.7	60'000	60'000
Sanierung Stützmauer Via Nouva	Gemeindeversammlung vom 09. Dezember 2021	1'900'000	100'000
Projektierung Infrastruktur Punt Muragl	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.8	300'000	300'000
Ersatz Fahrzeuge Werkdienst	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.9	210'000	210'000
Anpassung Bushaltestellen an das Behindertengleichstellungsgesetz	Gemeindeversammlung vom 09. Dezember 2021	500'000	200'000
Sanierung Infrastruktur Plazzet-Quadratscha	Gemeindeversammlung vom 08. Dezember 2022	2'950'000	1'450'000
Sanierung Wasserleitung Promulins – Suot Staziun	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.10	65'000	65'000
Wasserleitung und Hydrant Promulins	Investitionsrechnung 2024, vgl. Ziff. 5.3.11	175'000	175'000
IB regionale ARA Oberengadin	Delegiertenversammlung ARO	150'000	150'000
Rückbau ARA Staz	Delegiertenversammlung AVO vom 15. April 2021	55'000	55'000
Umsetzung Abfallbewirtschaftungskonzept	Gemeindeversammlung vom 09. Dezember 2021	1'000'000	200'000
Neubau Alp Prüma	Separates Kreditbegehren durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen	972'000	500'000
Bruttoinvestitionen			5'085'360
./. Einnahmen			508'050
Nettoinvestitionen			4'577'310

Gestützt auf die Verordnung für den Finanzhaushalt der Gemeinde Samedan vom 24. April 2003 wird die Investitionsrechnung der Gemeindeversammlung zur Genehmigung unterbreitet. Zusätzlich zu den gebundenen Ausgaben wird der Gemeindevorstand mit der Genehmigung ermächtigt, die vorgesehenen Investitionen bis CHF 500'000 zu tätigen. Investitionen, die CHF 500'000 übersteigen, sind durch einen separaten Kreditbeschluss der Gemeindeversammlung bis zu CHF 3 Mio. und darüber durch Urnenabstimmung zu genehmigen.

5.2 Investitionsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
I	Investitionsrechnung	5'085'360	508'050	5'724'520	500'000	4'091'660.31	486'951.17
	Nettoergebnis		4'577'310		5'224'520		3'604'709.14
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	50'000		50'000		20'495.30	
	Nettoergebnis		50'000		50'000		20'495.30
02	Allgemeine Dienste	50'000		50'000		20'495.30	
	Nettoergebnis		50'000		50'000		20'495.30
21	Finanz-, Bau- und Steuerverwaltung	50'000		50'000		20'495.30	
210	Gemeinde- und Bauverwaltung	50'000		50'000		20'495.30	
5060.01	EDV-Anlage Verwaltung Hardware	20'000		20'000			
5200.01	EDV-Anlage Verwaltung Software	30'000		30'000		20'495.30	
2	BILDUNG	800'000		500'000		415'567.25	
	Nettoergebnis		800'000		500'000		415'567.25
21	Obligatorische Schule	300'000					
	Nettoergebnis		300'000				
217	Schulliegenschaften	300'000					
2170	Schulliegenschaften	300'000					
5040.01	Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule	300'000					
23	Berufliche Grundbildung	500'000		500'000		415'567.25	
	Nettoergebnis		500'000		500'000		415'567.25
230	Berufliche Grundbildung	500'000		500'000		415'567.25	
2300	Berufliche Gundbildung	500'000		500'000		415'567.25	
5040.00	Sanierung Berufsschulhaus	500'000		500'000		290'567.25	
5650.00	IB Renovation Lehrlingshaus					125'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	830'360	8'050	161'520		271'135.25	-882.00
	Nettoergebnis		822'310		161'520		272'017.25
34	Sport und Freizeit	830'360	8'050	161'520		271'135.25	-882.00
	Nettoergebnis		822'310		161'520		272'017.25
341	Sport	830'360	8'050	161'520		271'135.25	-882.00
3410	Sport	710'360		161'520		-7'269.25	-882.00
5010.04	Unterführung ESM-Loipe Punt Muragl (Engadin Arena)					-114'949.25	
5010.05	Verlegung Langlaufloipe Val Roseg	170'000					
5060.01	Loipenfahrzeug (Prinot Husky)	325'000					
5670.03	Beitrag FIS Freestyle WM 2025	215'360		161'520		107'680.00	
3412	Promulins Arena	120'000	8'050			278'404.50	
5040.02	Aussenbeleuchtung LED Fussballplatz	60'000	4'550				
5040.03	Aussenbeleuchtung LED Hockey	60'000	3'500				
5640.00	IB Anschluss Wärmeverbund Promulins					278'404.50	
4	GESUNDHEIT					188'811.70	
	Nettoergebnis						188'811.70
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime					188'811.70	
	Nettoergebnis						188'811.70
412	Kranken-, Alters- und Pflgeheime					188'811.70	
4120	Kranken- und Pflgeheime					188'811.70	
5550.01	Beteiligung Promulins AG					188'811.70	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	947'500		1'622'500		1'731'842.54	21'287.99
	Nettoergebnis		947'500		1'622'500		1'710'554.55

5.2 Investitionsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
61	Strassenverkehr	747'500		1'322'500		1'184'754.15	
	Nettoergebnis		747'500		1'322'500		1'184'754.15
615	Gemeindestrassen und Parkplätze	537'500		1'112'500		894'344.15	
6150	Gemeindestrassen und Parkplätze	537'500		1'112'500		894'344.15	
5010.01	Sanierung Stützmauer Via Nouva	100'000		800'000		879'963.70	
5010.02	Projektplanung Infrastrukturen Strassen Punt Muragl	75'000					
5010.03	San. Infrastruktur Plazzet-Quadratscha	362'500		312'500		14'380.45	
619	Werkbetriebe	210'000		210'000		290'410.00	
6190	Werkbetrieb	210'000		210'000		290'410.00	
5060.01	Ersatz Fahrzeug Werkdienst	210'000		210'000		290'410.00	
62	Öffentlicher Verkehr	200'000		300'000		547'088.39	21'287.99
	Nettoergebnis		200'000		300'000		525'800.40
622	Regionalverkehr	200'000		300'000		547'088.39	21'287.99
6220	Regionalverkehr	200'000		300'000		547'088.39	21'287.99
5010.01	Bushaltestelle Cho d'Punt						-4'583.01
5010.02	Sanierung Bushaltestellen im Siedlungsgebiet	200'000		300'000		24'098.39	
5010.03	Bushaltestelle Spital						25'871.00
5640.00	IB INFRA Engadin Airport Kernentwicklung					522'990.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'957'500	500'000	3'390'500	500'000	1'463'808.27	466'545.18
	Nettoergebnis		1'457'500		2'890'500		997'263.09
71	Wasserversorgung	852'500	212'500	642'500	212'500	68'151.30	202'225.80
	Nettoergebnis		640'000		430'000	134'074.50	
710	Wasserversorgung	852'500	212'500	642'500	212'500	68'151.30	202'225.80
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	852'500	212'500	642'500	212'500	68'151.30	202'225.80
5031.01	San. Infrastruktur Plazzet-Quadratscha	507'500		437'500		18'693.22	
5031.04	Sanierung Wasserleitung Promulins-Suot Staziun	65'000		65'000			
5031.05	Wasserleitung für Hydrant in Promulins	175'000					
5031.71	Projektplanung Infrastrukturen WV Punt Muragl	105'000					
5061.00	Ersatz Wasserzähler			140'000		49'458.08	
6370.00	Anschlussbeiträge WV		212'500		212'500		202'225.80
72	Abwasserbeseitigung	905'000	287'500	2'043'000	287'500	1'081'128.78	273'599.60
	Nettoergebnis		617'500		1'755'500		807'529.18
720	Abwasserbeseitigung	905'000	287'500	2'043'000	287'500	1'081'128.78	273'599.60
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	905'000	287'500	2'043'000	287'500	1'081'128.78	273'599.60
5032.00	San. Infrastruktur Plazzet-Quadratscha	580'000		500'000		21'363.70	
5031.71	Projektplanung Infrastrukturen AW Punt Muragl	120'000					
5620.00	IB regionale ARA OE	150'000		1'488'000		730'280.27	
5620.01	Rückbau ARA Sax					329'484.81	
5620.02	Rückbau ARA Staz	55'000		55'000			
6370.00	Anschlussbeiträge AW		287'500		287'500		273'599.60
73	Abfallwirtschaft	200'000		705'000		314'528.19	
	Nettoergebnis		200'000		705'000		314'528.19
730	Abfallwirtschaft	200'000		705'000		314'528.19	
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	200'000		705'000		314'528.19	
5063.00	Abfallbehälter			125'000		100'311.98	
5063.01	Abfallbewirtschaftungskonzept	200'000		500'000		214'216.21	
5063.02	Fahrzeug Abfallbewirtschaftung			80'000			
74	Verbauungen						-9'280.22
	Nettoergebnis						9'280.22

5.2 Investitionsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Investitionsrechnung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
741	Gewässerverbauungen						-9'280.22
7410	Gewässerverbauungen						-9'280.22
5020.00	Sanierung Bachdurchlass Ova da Muragl						-9'280.22
8	VOLKSWIRTSCHAFT	500'000					
	Nettoergebnis		500'000				
81	Landwirtschaft	500'000					
	Nettoergebnis		500'000				
818	Alpwirtschaft	500'000					
8180	Alpwirtschaft	500'000					
5040.01	Neubau Alp Prüma	500'000					

5.3 Kommentar zu den einzelnen Investitionen

5.3.1 IKT Gemeindeverwaltung

Die Informations- und Kommunikationstechnik (IKT) der Gemeindeverwaltung muss laufend der Entwicklung und den aktuellen Bedürfnissen angepasst und ersetzt werden. Die Lebenszyklen der einzelnen IKT-Komponenten verkürzen sich fortwährend. Im Sinne einer rollenden Ablösung erfolgt eine periodische, bedarfsgerechte Erneuerung.

5.3.2 Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule

Die Aussenanlagen der Gemeindeschule Puoz gilt es zu erneuern und den heutigen Bedürfnissen anzupassen. In einem ersten Schritt soll im Jahr 2024 der grosse Platz zwischen dem Oberstufen- und dem Unterstufengebäude neugestaltet werden. Hierbei soll ein Spielplatz mit einem Raumnetz inklusive Fallschutzelag und einem Wasserspiel realisiert werden. Zudem sollen die bestehenden Treppen saniert und zusätzlich mit einer Rampe ergänzt werden.

Zurzeit bestehenden Abklärungen über eine mögliche Zusammenlegung der jeweiligen Oberstufen im Oberengadin. Sofern keine baulichen Veränderungen bei der Gemeindeschule beabsichtigt sind, wird eine Erneuerung der übrigen Aussenanlagen in einem nächsten Schritt geprüft. Dies betrifft die Aufwertung der Treppen und Plätze mittels Markierungen, Aufenthaltsräume mit Grünflächen beim Verwaltungsgebäude, die Neugestaltung des Multisportplatzes und des Spielplatzes sowie die Sanierung des Naturrasenspielfeldes. Für das Gesamtprojekt besteht eine Kostenschätzung über CHF 1.1 Mio. Die Schätzung weist eine Kostengenauigkeit von $\pm 25\%$ auf. Auf die erste Etappe 2024 entfallen CHF 300'000.

5.3.3 Planung Gesamtsanierung Berufsschulhaus

Das Berufsschulhaus in Promulins wurde in den Jahren 1979/1980 erstellt. Es steht im Eigentum der politischen Gemeinde Samedan. Grundlegende Renovierungen und Sanierungen haben seitdem nicht stattgefunden. Die Lebensdauer der verschiedenen Bauteile ist erreicht. Eine Gesamtsanierung der Liegenschaft steht somit an.

Im Rahmen einer Zustandsanalyse wurde die gesamte Liegenschaft digital erfasst. Dabei wurden die einzelnen Bauelemente auf ihre Tragfähigkeit und Dauerhaftigkeit untersucht. Die Untersuchungen wurden mit einer Schadstoffanalyse ergänzt.

Eine Bedürfnisabklärung ergab, dass das aktuelle Raumangebot den Anforderungen der Gewerbeschule und der Kaufmännischen Berufsschule genügt. Hingegen entsprechen die Räumlichkeiten nicht mehr den heutigen pädagogischen Ansprüchen. Betreffend die Baubsubstanz hat die Zustandsanalyse dringenden Handlungsbedarf in den Bereichen Wärmeschutz, Energieerzeugung und Schallisolation ergeben. Auch wurden diverse Schadstoffe festgestellt.

Die Gesamtsanierung umfasst folgende Massnahmen:

- Sanierung der Gebäudehülle
- Optimierung des Dämmperimeters
- Erneuerung der Gebäudeinfrastruktur und Anpassung an die schulischen Anforderungen
- Erneuerung der Energieversorgung
- Neugestaltung der Schulzimmer, Korridor- und Aufenthaltsbereiche, Mensa und Nebenräume
- Brandschutztechnische Massnahmen
- Erdbebenstabilität
- Anpassung an den heutigen Standard für Berufsschulen

Eine Vorprüfung des Bauvorhabens seitens des kantonalen Hochbauamtes und des Amtes für Berufsbildung ist positiv ausgefallen. So beurteilt das Hochbauamt Graubünden in seiner Stellungnahme vom 22. Juli 2020 die geplanten Massnahmen aus baulicher Sicht als ausgewiesen und zweckmässig und unterstützt diese im Sinne der Beurteilungsphase I. Auch wertet das Hochbauamt die geschätzten Anlagekosten von CHF 12 Mio. auf der Basis des momentanen Planungsstandes als realistische Grössenordnung.

Gemäss den Bestimmungen der kantonalen Verordnung über die Subventionierung von Bauten in der Berufsbildung werden Beiträge bis zu 100% für Bauten, welche direkt der Ausbildung dienen, gewährt und 50% für die übrigen Bauten. Der kantonale Baubeitrag wird nach Vorliegen der Unterlagen zur Beurteilungsphase II und im Rahmen der definitiven Projektgenehmigung festgelegt. Mit Beschluss vom 08. September 2020 hat die Regierung des Kantons Graubünden die kantonalen Subventionen in Aussicht gestellt.

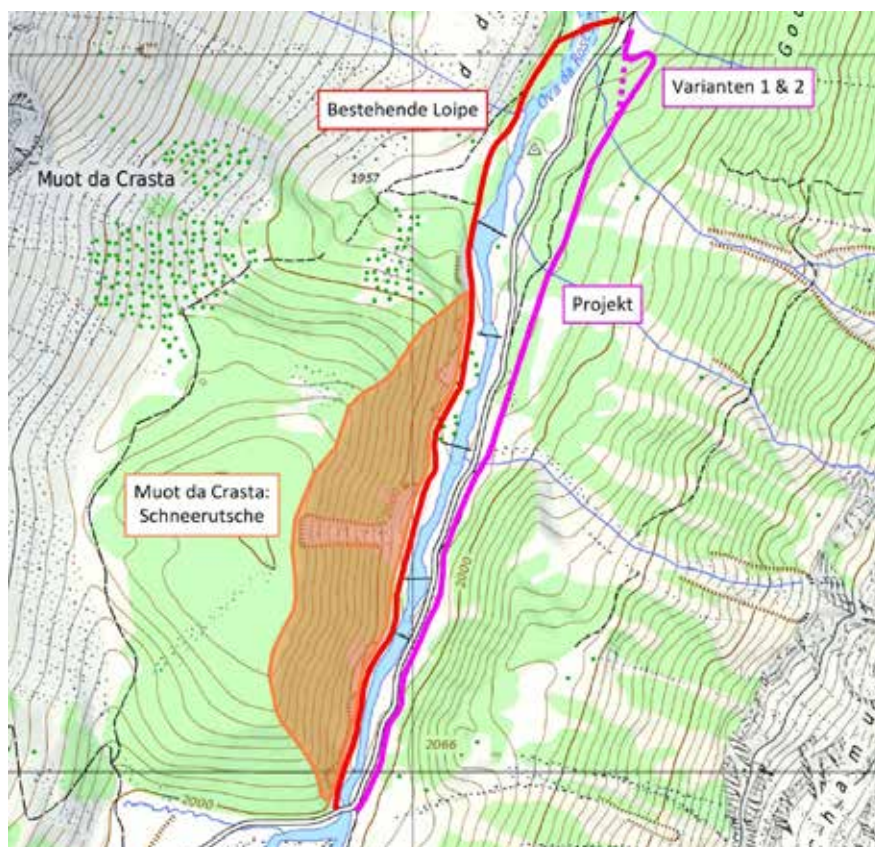
Nun geht es darum, das Bauprojekt und den detaillierten Kostenvoranschlag für die Eingabe an den Kanton und den Kreditantrag zuhanden der Urnenabstimmung zu erarbeiten.

Unter dem Vorbehalt der Projekt- und Kreditgenehmigung wurden die Architekturleistungen im offenen Verfahren gemäss Submissionsgesetzgebung an die TH Architekten Tuena Hauenstein aus Samedan vergeben. Mit dem Mandat der Bauherrenberatung wurde Roland

Malgiaritta, dipl. Architekt HTL/STV, beauftragt. Begleitet wird das Projekt von einer Baukommission mit Vertretern des Gemeindevorstandes und der Gewerbeschule.

5.3.4 Verlegung Langlaufloipe Val Roseg

Die Langlaufloipe in der Val Roseg ist im Bereich Muot da Crasta der Lawinengefahr ausgesetzt. Dies hat immer wieder Sperrungen zur Folge. Leider lässt sich die Lawinensicherheit mit einfachen Verbauungen nicht erhöhen. Deshalb wurde eine Verlegung der Loipe zwischen dem sogenannten «Vogelfütterungsplatz» und der hinteren Brücke auf die orografisch rechte Talseite geprüft. Damit würde nicht nur die latente Lawinenbedrohung für die Loipenmaschinisten entschärft und die Arbeit des Lawinensicherheitsdienstes vereinfacht, sondern durch die Eliminierung von zwei Strassenübergängen auch der Komfort für die Langläuferinnen und Langläufer verbessert. Darüber hinaus könnte das neue Trasse auch für die Nutzung im Sommer genutzt werden. Gemäss Schätzung des Ingenieurbüros Pini Gruppe AG betragen die Kosten für die Verlegung CHF 170'000. Voraussetzung für die Realisierung ist die Durchführung eines BAB-Verfahrens.



5.3.5 Ersatz Loipenfahrzeug

Das Pistenfahrzeug für Loipen «Prinoth Husky» wurde am 29. Januar 2013 in Verkehr gesetzt und weist ca. 5'620 Betriebsstunden auf (Stand 31. Dezember 2022). In den letzten 5 Jahren sind ca. CHF 87'000 Unterhalts- und Reparaturkosten aufgelaufen. Grössere Unterhaltsarbeiten und die allgemeine Revision stehen an spätestens im Frühjahr 2024 an. Der Anschaffungspreis für den Ersatz des Pistenfahrzeuges beläuft sich auf CHF 322'023 inklusive Rabatte und MWST. Für die Rücknahme des zu ersetzenden Fahrzeuges wird eine Gutschrift von CHF 22'000 geleistet. Das neue Pistenfahrzeug «Prinoth New Husky Stage 5» soll ab Winter 2024 zum Einsatz kommen.

5.3.6 Ersatz Aussenbeleuchtung LED Fussballplatz

Die Aussenbeleuchtung des Kunstrasenfeldes der Promulins Arena soll aus Kostengründen sowie aufgrund der Energieeffizienz auf LED umgerüstet werden. Es handelt sich um 20 Scheinwerfer bestehend aus Halogen-Metall dampflampen mit einer Leistung von jeweils 2'200 Watt verteilt auf 6 Kandelaber. Diese werden durch 9 LED-Scheinwerfer mit einer Leistung von jeweils 1'500 Watt und 4 LED-Scheinwerfer mit einer Leistung von jeweils 1'000 Watt ersetzt werden. Der Energieverbrauch kann damit um etwa 60% reduziert werden. Es darf mit einem Förderbeitrag von CHF 4'500 gerechnet werden.

5.3.7 Ersatz Aussenbeleuchtung LED Hockey

Analog zum Kunstrasenfeld werden auch beim Kunsteisfeld 10 Scheinwerfer bestehend aus Halogen-Metall dampflampen mit einer Leistung von jeweils 2'200 Watt verteilt auf 6 Kandelaber durch 6 LED-Scheinwerfer mit einer Leistung von jeweils 1'500 Watt und 4 LED-Scheinwerfer mit einer Leistung von jeweils 1'000 Watt ersetzt. Dies ergibt eine Energieersparnis von ca. 40%. Für die Umrüstung wird mit Subventionen von CHF 3'500 gerechnet.

5.3.8 Projektierung Infrastruktur Punt Muragl

Die Infrastruktur im Gebiet Punt Muragl gilt es zu erneuern. Die Sanierung der gesamten Infrastruktur im Gebiet Punt Muragl umfasst die Trinkwasserleitungen und die Abwasserleitungen mit einer neuen Meteorwasserleitung im Trennsystems sowie den gesamten Strassenoberbau. Damit soll den Privatanstössern der Anschluss an ein funktionierendes Gemeindeinfrastrukturnetz ermöglicht werden. Die Projektierung einschliesslich der Durchführung des Submissionsverfahrens ist im Jahr 2024 geplant. Die Ergebnisse der Submission dienen als Basis für den Kreditantrag an das zuständige Organ. Aufgrund der Gesamtlänge soll die Sanierung in drei Etappen in den Jahren 2025 bis 2027 erfolgen. Für das Projekt wurde eine Kostenschätzung erstellt. Diese geht von Gesamtkosten in der Höhe von ± CHF 5.50 Mio. aus.

5.3.9 Ersatz Fahrzeuge Werkdienst

Die Strassenwischmaschine «Aebi Schmidt MFH CS 250» wurde im April 2016 in Verkehr gesetzt und weist mittlerweile ca. 4'400 Betriebsstunden auf (Dezember 2022). In den letzten 5 Jahren sind ca. CHF 107'000 Unterhalts- und Reparaturkosten aufgelaufen. Grössere Unterhaltsarbeiten und die allgemeine Revision des Kommunalfahrzeuges sind ausstehend und würden spätestens im Frühjahr 2024 anfallen. Aufgrund des Alters und der steigenden Unterhaltskosten ist eine Ablösung angezeigt. Die Anschaffungskosten für die neue Strassenwischmaschine belaufen sich auf CHF 210'000 inkl. Rabatte und MWST. Für die Rücknahme des zu ersetzenden Kommunalfahrzeuges wird eine Gutschrift von CHF 20'000 gewährt. Die Inverkehrsetzung des neuen Fahrzeuges soll im Sommer 2024 erfolgen.

5.3.10 Sanierung Wasserleitung Promulins – Suot Staziun

Im Zusammenhang mit der Realisierung des Alterszentrums Promulins soll die bestehende Trinkwasserleitung auf dem Abschnitt zwischen dem ehemaligen Pfadiheim und der Mehrzweckhalle Promulins auf einer Länge von 100 m erneuert werden.

5.3.11 Wasserleitung und Hydrant Promulins

Im Zusammenhang mit den Um- und Neubau des Alterd- und Pflegeheims Promulins muss aufgrund einer Auflage der Gebäudeversicherung Graubünden ein zusätzlicher Hydrant zwischen den beiden Gebäuden realisiert werden, dies um die Löchsicherheit weiterhin gewährleisten zu können. Dafür muss im Bereich zwischen den beiden Gebäuden eine neue Wasserleitung auf einer Länge von 90 m sowie ein zusätzlicher Hydrant realisiert werden.

6. Erfolgs- und Finanzierungsausweis 2024

Erfolgs- und Finanzierungsausweis		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
ERFOLGSRECHNUNG				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	6'935'425	7'009'975	6'662'910.73
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'131'050	5'871'386	4'122'045.92
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'803'020	4'148'089	3'956'125.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	120'890	136'850	553'891.54
36	Transferaufwand	8'073'790	6'735'860	6'436'677.32
37	Durchlaufende Beiträge	56'110	56'110	137'657.82
	Total Betrieblicher Aufwand	24'120'285	23'958'270	21'869'309.28
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	15'140'000	15'090'000	17'619'259.70
41	Regalien und Konzessionen	390'200	425'200	424'107.30
42	Entgelte	3'283'300	3'604'606	4'395'432.51
43	Verschiedene Erträge	40'000	46'500	47'702.39
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	225'730	296'210	122'404.38
46	Transferertrag	1'611'530	1'616'005	1'701'173.86
47	Durchlaufende Beiträge	56'110	56'110	137'657.82
	Total Betrieblicher Ertrag	20'746'870	21'134'631	24'447'737.96
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'373'415	-2'823'639	2'578'428.68
34	Finanzaufwand	618'200	471'000	171'656.00
44	Finanzertrag	868'600	873'050	1'498'654.67
	Ergebnis aus Finanzierung	250'400	402'050	1'326'998.67
	Operatives Ergebnis	-3'123'015	-2'421'589	3'905'427.35
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	10'574.40
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	-10'574.40
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-3'123'015	-2'421'589	3'894'852.95
INVESTITIONSRECHNUNG				
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	4'635'000	3'990'000	1'788'513.73
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	30'000	30'000	20'495.30
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen, Grundkapitalien	0	0	188'811.70
56	Investitionsbeiträge	420'360	1'704'520	2'093'839.58
58	Ausserordentliche Investitionen	0	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	5'085'360	5'724'520	4'091'660.31
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen	0	0	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge	508'050	500'000	486'951.17
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen	0	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	508'050	500'000	486'951.17
	Ergebnis Investitionsrechnung	4'577'310	5'224'520	3'604'709.14
	Selbstfinanzierung	38'265	1'914'290	8'650'267.26
	Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	-4'539'045	-3'310'230	5'045'558.12

7. Finanzplan 2025–2028

7.1 Zweck der Finanzplanung

Der Finanzplan dient der mittelfristigen Planung und Steuerung von Leistungen und Finanzen. Er ist jährlich im Sinne einer rollenden Planung zu überarbeiten. Der Finanzplan ist gemäss Art. 3 der kantonalen Finanzhaushaltsverordnung für die Gemeinden so zu erstellen, dass er die künftige Entwicklung des Finanzhaushaltes frühzeitig erkennen lässt und dazu beiträgt, eine negative Entwicklung zu vermeiden. Die Finanzplanung ist also ein Frühwarn-, Führungs- und Kontrollinstrumentarium der Exekutive.

Wie die Erfahrung zeigt, kann ein Finanzhaushalt allzu schnell aus dem Gleichgewicht geraten. Dieses wiederherzustellen ist alles andere als einfach und mit schmerzhaften Einschnitten in der Leistungserbringung verbunden. Der Handlungsspielraum wird stark eingeschränkt, was sich wiederum nachteilig auf die Weiterentwicklung und Attraktivitätssteigerung der Gemeinde auswirkt. Die Finanzpolitik ist deshalb auf Nachhaltigkeit und Stabilität auszurichten. Der Finanzplan soll die künftige Entwicklung des Finanzhaushaltes frühzeitig erkennen und eine negative Entwicklung vermeiden.

Der Finanzplan enthält die finanz- und wirtschaftspolitisch relevanten Eckdaten, einen Überblick über den zukünftigen Aufwand und Ertrag der Erfolgsrechnung sowie der Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung, die Entwicklung der wesentlichen Finanzkennzahlen sowie einen Ausblick auf die finanzpolitischen Konsequenzen und allenfalls auf die einzuleitenden vorsorglichen Massnahmen.

Der Finanzplan muss laufend den neusten Gegebenheiten angepasst werden, indem die letzten Erkenntnisse in Form einer rollenden Planung laufend berücksichtigt werden. Die mittelfristige Finanzplanung umfasst vier dem Budget folgende Jahre.

Der Finanzplan ist im Gegensatz zum Voranschlag rechtlich unverbindlich und wird der Gemeindeversammlung lediglich zur Kenntnis gebracht.

7.2 Relevante Eckdaten

Der Finanzhaushalt wird durch viele Faktoren beeinflusst, namentlich durch die volkswirtschaftlichen Rahmenbedingungen (konjunkturelle Veränderungen, Inflationsrate, Zinsniveau) oder durch Anpassungen der übergeordneten Gesetzgebung auf Bundes- und Kantonebene sowie durch jede Änderung der Aufgabenteilung zwischen den drei föderativen Ebenen. Der vorliegende Finanzplan ist somit das Ergebnis zahlreicher Teilpläne. Diese umfassen unter anderem die demografische Entwicklung, die volkswirtschaftlichen Rahmenbedingungen, die Entwicklung von Aufwand und Ertrag der laufenden Rechnung, die Entwicklung der Steuererträge, die Entwicklung des Kapitaldienstes und der Schulden sowie das Investitionsprogramm.

Die Finanzplanung muss immer auf Annahmen und Schätzungen abstellen, sei dies bezüglich der Teuerung, der Zinssätze, der Wirtschafts- und Bevölkerungsentwicklung oder der Nachfrage nach öffentlichen Dienstleistungen. Auch auf der Ertragsseite ist die Planung wegen der Vielzahl unbeeinflussbarer Faktoren sehr schwierig. Die Finanzplanung ist somit keine exakte Wissenschaft.

Der vorliegende Finanzplan 2025–2028 basiert auf folgenden Grundlagen und Annahmen:

- Abgeschlossene Jahresrechnung 2022 und Budget 2023
- Der Landesindex der Konsumentenpreise verzeichnet nach einer langen Phase mit geringer Inflationsrate markant höhere Werte. Im Finanzplan wurde eine jährliche Teuerungsrate von 1.0% berücksichtigt.
- Historisch betrachtet bewegen sich die Zinskonditionen nach wie vor auf einem niedrigen Niveau. Die Zinswende ist allerdings eingeleitet. Für die Refinanzierung des Fremdkapitals wurde von einem Zinssatz zwischen 2.0 und 2.5% ausgegangen.
- Die Personalkosten basieren auf dem aktuellen Stellenplan.
- Mit erheblichen Schwierigkeiten verbunden ist die Erstellung einer zuverlässigen Prognose der künftigen Steuereinnahmen. Die Entwicklung des Steuerertrages hängt unter anderem ab von der Anzahl und der Struktur der Steuerpflichtigen, von der Teuerungsrate, von der Entwicklung des Einkommens sowie von der allgemeinen Wirtschaftslage und der Wirtschaftsentwicklung. Die Steuereinnahmen in der Finanzplanperiode sind zudem stark abhängig von den Entwicklungen im Bereich der übergeordneten Steuergesetzgebung. Den Steuereinnahmen der natürlichen und juristischen Personen liegt ein Steuerfuss von 85% der einfachen Kantonssteuer zugrunde und bei den Liegenschaftssteuern der momentane Steuersatz von 1.5%.

7.3 Investitionsplanung 2025–2028

Die Finanzierung des Pflegezentrums Promulins erfolgt durch die Promulins AG. Die beteiligten Gemeinden haben einer entsprechenden Solidarmithürgschaft im Umfang von maximal CHF 53 Mio. im August 2019 zugestimmt. Damit entfallen die in der bisherigen Finanzplanung berücksichtigten Investitionsbeiträge der Gemeinde. Im Gegenzug wird aber die Erfolgsrechnung ab Inbetriebnahme des Pflegezentrums mit Betriebsbeiträgen für die Kapital- und Amortisationskosten belastet. Gemäss einer Leistungsvereinbarung mit der SGO leisten die Gemeinden während der Start-up-Phase 2024–2027 jährliche Betriebsdefizitbeiträge von CHF 3 Mio. an die Pflegezentren Promulins und Du Lac. Es ist demnach davon auszugehen, dass die Pflegezentren die Erfolgsrechnung der Gemeinde Samedan in den nächsten Jahren mit CHF 800'000 – 1'000'000 belasten werden, dies zusätzlich zu den Kostenbeteiligungen gemäss Krankenpflegegesetz. Darüber hinaus gewährt die Promulins AG der SGO einen jährlich reduzierten Mietzins von CHF 700'000.

Die Stimmberechtigten der Region Maloja haben am 10.02.2019 der Initiative «Aufbau und Betrieb eines Eissportzentrums mit Sport- und Eventhalle in der Region Maloja» zugestimmt. Damit ist die Region beauftragt worden, einen Standort zu evaluieren, Abklärungen zur Festlegung der Bauträgerschaft zu tätigen und einen Planungskredit für die Projekterarbeitung bis zur Baueingabe einzuholen sowie eine Betriebsgesellschaft zu gründen und schliesslich das Eissportzentrum zu realisieren und zu betreiben. Die Standortevaluation blieb bislang ohne Erfolg. Das Vorhaben hat bislang nicht Eingang in die Finanzplanung gefunden.

Die Engadin Arena ist ein regionales Projekt zur Förderung des Breitensportes. Die Idee ist im Rahmen der Strategie-Erarbeitung des Engadin Skimarathons entwickelt worden. Neben der Durchführung des Events soll die Bekanntheit des Engadin Skimarathons genutzt und die gesamte Rennstrecke ganzjährig für den Breitensport verfügbar gemacht sowie entsprechend inszeniert werden. Die Region Maloja unterstützt diese Idee als regionales Entwicklungsprojekt zur Förderung des Breitensports und erteilte den Auftrag zur Umsetzung an den Engadin Skimarathon. Die Engadin Arena optimiert die bereits vorhandene Infrastruktur und koordiniert die verschiedenen Sportarten. Nebst der Durchgängigkeit von Maloja bis S-chanf für Langläufer und Biker werden dafür auf der gesamten Strecke zentrale Knotenpunkte, sogenannte HUBs, geschaffen. Die Realisierung der gesamten Engadin Arena kostet in der Maximalvariante CHF 53 Mio. Im Idealfall wird ein Grossteil der Projekte in den nächsten 10 Jahren von den Gemeinden schrittweise umgesetzt. Die Optimierung der Unterführung Shell-Strasse in Punt Muragl wurde im Jahr 2021/2022 umgesetzt. Im vorliegenden Finanzplan sind noch keine weiteren Infrastrukturprojekte berücksichtigt.

Projekt (Beträge in TSD)	2024	2025	2026	2027	2028	Gesamt
IKT Gemeindeverwaltung	50	50	50	50	50	250
Glockenanlage Gemeindeschule				475		475
Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule	300			500	300	1'100
Sanierung Berufsschulhaus	500	8'000	4'000			12'500
Beitrag FIS Freestyle 2025	215					215
Ersatz Loipenfahrzeug	325					325
Verlegung Langlaufloipe Roseg	170					170
Dachsanierung MZH Promulins			500			500
Aussenbeleuchtung LED Fussballplatz	60					60
Aussenbeleuchtung LED Hockey	60					60
Sanierung Stützmauer Via Nouva	100					100
Ersatz Fahrzeuge Werkdienst	210	200	200	200	200	1'010
Anpassung Bushaltestellen an das Behindertengleichstellungsgesetz	200					200
Projektplanungen Sanierung Infrastrukturen	300			100	150	550
IB INFRA Regionalflughafen Samedan		270				270
Sanierung WV Promulins – Suot Staziun	65					65
Wasserleitung und Hydrant Promulins	175					175
Ersatz Wasserzähler		140	100			240
Sanierung Quelle/Brunnenstube Proschimmun			500			500
Sanierung Infrastruktur Plazzet-Quadrat-scha	1'450	250				1'700
Sanierung Infrastruktur Engadin Airport					1'750	1'750
Sanierung Infrastruktur Punt Muragl		2'500	2'500	500		5'500
Rückbau ARA Staz	55					55
IB regionale ARA Oberengadin	150	165	185	1'190		1'690
Umsetzung Abfallbewirtschaftungskonzept	200					200
Revitalisierung Beverin				100		100
Neubau Alp Prüma	500	450				950
Bruttoinvestitionen	5'085	12'025	8'035	3'115	2'450	30'710
Nettoinvestitionen	4'577	3'925	3'735	2'615	1'950	16'802

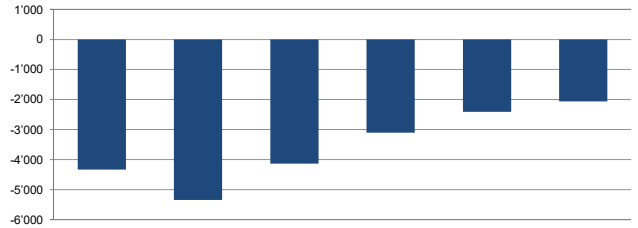
7.4 Finanzierungsausweis 2025-2028

Beträge in TSD	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Ergebnis Erfolgsrechnung	3'895	-2'420	-3'125	-2'420	-2'475	-2'530	-2'465
Selbstfinanzierung	8'650	1'915	35	795	815	845	915
Nettoinvestitionen	-3'605	-5'225	-4'575	-3'925	-3'735	-2'615	-1'950
Finanzierungsüberschuss (+)	5'045						
Finanzierungsfehlbetrag (-)		-3'310	-4'540	-3'130	-2'920	-1'770	-1'035

7.5 Finanzkennzahlen

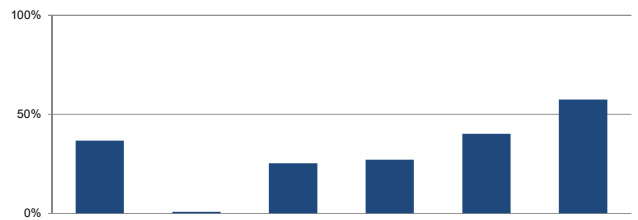
Nettoschuld in CHF pro Einwohner

Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
= Nettoschuld in CHF pro Einw. (Nettoschuld / ständige Wohnbevölkerung)	-4'340	-5'345	-4'138	-3'103	-2'414	-2'069
Definition: Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen, geteilt durch die Anzahl der Einwohner gemäss STATPOP.						
Aussage: Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.						
Richtwerte: < 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung						



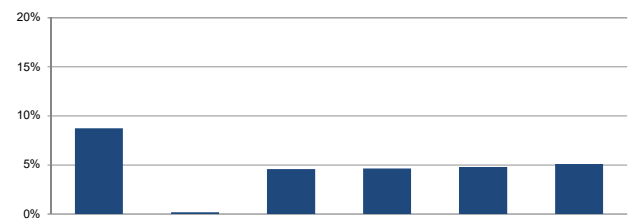
Selbstfinanzierungsgrad

Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
= Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)	36.65%	0.77%	25.22%	27.04%	40.15%	57.44%
Definition: Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.						
Aussage: Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100 Prozent, können Schulden abgebaut werden.						
Richtwerte: > 100% ideal 80% - 100% gut bis vertretbar 50% - 80% problematisch < 50% ungenügend						



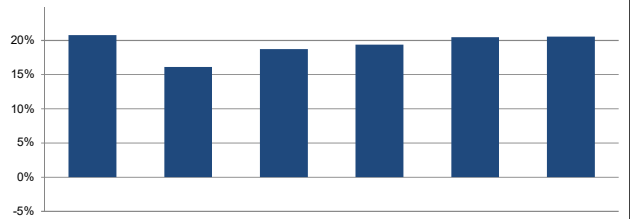
Selbstfinanzierungsanteil

Bezeichnung	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
= Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	8.72%	0.16%	4.56%	4.64%	4.78%	5.08%
Definition: Selbstfinanzierung in Prozenten des laufenden Ertrags.						
Aussage: Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						
Richtwerte: > 20% gut bis vertretbar 10% - 20% mittel < 10% schwach						



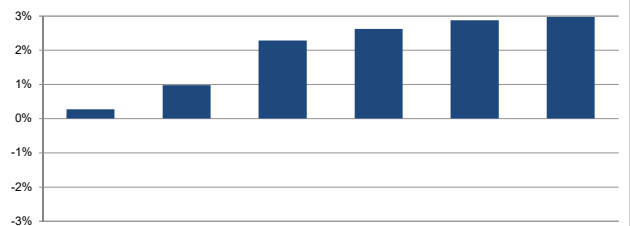
Kapitaldienstanteil

Bezeichnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
= Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	20.75%	16.12%	18.71%	19.39%	20.46%	20.56%
Definition: Nettozinsaufwand und die ordentlichen Abschreibungen in Prozenten des laufenden Ertrags.						
Aussage: Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						
Richtwerte: < 5% geringe Belastung 5% - 15% tragbare Belastung > 15% hohe Belastung						



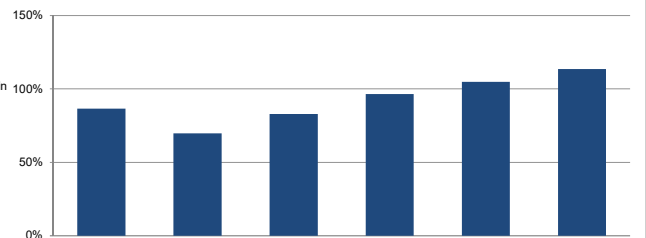
Zinsbelastungsanteil

Bezeichnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
= Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	0.27%	0.97%	2.28%	2.62%	2.87%	2.97%
Definition: Nettozinsaufwand in Prozenten des laufenden Ertrags.						
Aussage: Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						
Richtwerte: < 4% gut 4% - 9% genügend > 9% schlecht						

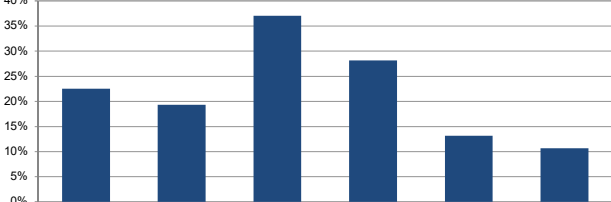


Bruttoverschuldungsanteil

Bezeichnung	Budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
= Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	86.56%	69.57%	82.93%	96.40%	104.78%	113.46%
Definition: Bruttoschulden in Prozenten des laufenden Ertrags.						
Aussage: Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wie viele Prozente vom Ertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzutragen.						
Richtwerte: < 50% sehr gut 50% - 100% gut 100% - 150% mittel 150% - 200% schlecht > 200% kritisch						



Investitionsanteil

Bezeichnung		Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
= Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)		22.48%	19.28%	37.03%	28.15%	13.15%	10.64%
Definition: Bruttoinvestitionen in Prozenten des konsolidierten Gesamtaufwandes.							
Aussage: Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Da die Aktivierungsgrenze für die Investitionsrechnung bei den Gemeinden variiert, ist der Vergleich dieser Kennzahl mit anderen Gemeinden nur bedingt möglich.							
Richtwerte: < 10% schwache Investitionstätigkeit 10% - 20% mittlere Investitionstätigkeit 20% - 30% starke Investitionstätigkeit > 30% sehr starke Investitionstätigkeit							

8. Anhang

8.1 Abgabenspiegel für das Jahr 2024

Art	Ansatz / Tarif	Gesetzliche Grundlage
Feuerwehrpflichtersatz ¹	CHF 330.00 pauschal	Art. 15 FwG
Einkommenssteuer ²	85% der einfachen Kantonssteuer	Art. 4 StG
Liegenschaftssteuer ³	1.5‰ des Vermögenssteuerwertes	Art. 6 StG
Handänderungssteuer	2% des Verkehrswertes	Art. 5 StG
Grundstückgewinnsteuer	Gemäss kantonalem Tarif	Art. 6 GKStG
Erbanfall und Schenkungssteuer	Elterlicher Stamm 2% Übrige Begünstigte 12%	Art. 10 StG
Hundesteuer	1. Hund CHF 60.00 2. Hund CHF 120.00 3. Hund CHF 240.00 jeder weitere CHF 300.00	Art. 15 StG
Anschluss Wasser	1.7% Gebäudeneuwert	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Anschluss Kanalisation	2.3% Gebäudeneuwert	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Grundgebühr Wasser	0.12‰ Gebäudeneuwert gemäss Gebäudeversicherungs-gesetz	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Grundgebühr Kanalisation	0.27‰ Gebäudeneuwert gemäss Gebäudeversicherungs-gesetz	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Grundgebühr Kehricht ⁴	0.32‰ Gebäudeneuwert gemäss Gebäudeversicherungs-gesetz	Art. 3 Gebührenregulativ für die Abfallbewirtschaftung
Verbrauchsgebühr Wasser	CHF 0.60/m ³	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Verbrauchsgebühr Kanalisation	CHF 1.55/m ³	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Sackgebühr ⁵	CHF 1.30 für 17-Liter-Säcke CHF 1.90 für 35-Liter-Säcke CHF 2.70 für 60-Liter-Säcke CHF 7.30 für 110-Liter-Säcke CHF 29.00 für 60-Liter-Kunststoffsäcke (10 Stück) CHF 20.00 für 800-Liter-Container, ungespresst CHF 30.00 für 800-Liter-Container, gepresst	Ziff. 2 Gebührenregulativ für die Abfallbewirtschaftung
Sondernutzung öffentlicher Grund für elektrisches Verteilnetz	1.5 Rappen/kWh	Art. 9 Gesetz Energia Samedan

¹ Jährliche Festlegung durch den Gemeindevorstand

² Jährliche Festlegung anlässlich der Budgetversammlung

³ Jährliche Festlegung anlässlich der Budgetversammlung

⁴ Jährliche Festlegung durch den Gemeindevorstand

⁵ Jährliche Festlegung durch den Gemeindevorstand gestützt auf die Empfehlungen der Region