

2026



SAMEDAN VSCHINAUNCHA
GEMEINDE



Büdschet 2026 Budget 2026



Foto: Anna Colli

1.	DAS BUDGET IM ÜBERBLICK	4
1.1	Erfolgsrechnung 2026	4
1.2	Gestufte Erfolgsausweis 2026	4
1.3	Investitionsrechnung 2026	4
1.4	Geldflussrechnung 2026	4
1.5	Finanzkennzahlen 2026	4
1.6	Finanzierungsausweis 2026-2030	5
2.	BEURTEILUNG DER GEMEINDEFINANZEN	5
3.	ERFOLGSRECHNUNG 2026	6
3.1	Grundlagen	6
3.2	Erfolgsrechnung – Artengliederung	6
3.3	Erfolgsrechnung – Übersicht	7
3.4	Erfolgsrechnung – Funktionengliederung	9
4.	INVESTITIONSRECHNUNG 2026	31
4.1	Die Investitionen im Überblick	31
4.2	Investitionsrechnung – Funktionengliederung	32
4.3	Kommentar zu den einzelnen Investitionen	36
4.3.1	IKT Gemeindeverwaltung	36
4.3.2	Ersatz Feuerwehrfahrzeug	36
4.3.3	Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule	36
4.3.4	Wärmeverbund Promulins	36
4.3.5	Projektierung Infrastruktur Punt Muragl	36
4.3.6	Ersatz Kommunalfahrzeug «Kramer»	36
4.3.7	Ersatz Kommunalfahrzeug «Kubota»	36
4.3.8	Anpassung Bushaltestellen an das Behindertengleichstellungsgesetz	37
4.3.9	Ersatz Wasserzähler	37
4.3.10	Toilettenanlage Bahnhof RhB	37
5.	ERFOLGS- UND FINANZIERUNGS AUSWEIS 2026	38
6.	FINANZPLAN 2027-2030	38
6.1	Zweck der Finanzplanung	40
6.2	Relevante Eckdaten	40
6.3	Investitionsplanung 2027-2030	41
6.4	Finanzierungsausweis 2027-2030	42
6.5	Finanzkennzahlen	42
7.	ANHANG	46
7.1	Abgabenspiegel für das Jahr 2026	46

1. Das Budget im Überblick

1.1 Erfolgsrechnung 2026

In TSD	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026
Aufwand	29'240	27'170	29'525
Ertrag	35'640	24'215	25'890
Ergebnis	6'400	-2'955	-3'635

1.2 Gestufter Erfolgsausweis 2026

In TSD	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'535	-3'295	-4'100
Ergebnis aus Finanzierung	1'150	340	465
Operatives Ergebnis	4'685	-2'955	-3'635
Ausserordentliches Ergebnis	1'715	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	6'400	-2'955	-3'635

1.3 Investitionsrechnung 2026

In TSD	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026
Ausgaben	-3'450	-3'515	-3'715
Einnahmen	545	500	520
Nettoinvestitionen	-2'905	-3'015	-3'195

1.4 Geldflussrechnung 2026

In TSD	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026
Cashflow aus operativer Tätigkeit	6'680	-540	-1'520
Cashflow aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-2'905	-3'015	-3'195
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-4'000	0	-3'000
Total Cashflow (+) / Cashloss (-)	-225	-3'555	-7'715

1.5 Finanzkennzahlen 2026

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Bewertung
Selbstfinanzierungsgrad in %	277.6	-17.9	-47.5	ungenügend
Selbstfinanzierungsanteil in %	24.1	-2.4	-6.4	schwach
Kapitaldienstanteil in %	11.9	15.2	14.2	tragbar
Zinsbelastungsanteil in %	-0.1	0.4	0.4	gut
Investitionsanteil in %	14.0	13.9	13.3	mittel
Bruttoverschuldungsanteil in %	31.1	49.6	33.6	sehr gut
Nettoschuld in CHF pro Kopf	-8'027	-7'931	-7'414	gut

1.6 Finanzierungsausweis 2026-2030

In TSD	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Selbstfinanzierung	8'070	-540	-1'520	-1'210	-320	-470	-540
Nettoinvestitionen	-2'905	-3'015	-3'195	-6'415	-2'825	-1'225	-3'390
Finanzierungsüberschuss (+)	5'165						
Finanzierungsfehlbetrag (-)		-3'555	-4'715	-7'625	-3'145	-1'695	-3'930

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 Finanzhaushaltgesetzes 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.

Die Gemeinde Samedan verfügt aktuell über eine gute finanzielle Basis. Die Verschuldung konnte seit Anfang 2014 von CHF 56 Mio. bis Ende 2024 auf CHF 7 Mio. abgebaut werden. Der konsequente Abbau des Fremdkapitals hat sich als absolut wichtig und richtig erwiesen. In der Folge konnten die finanzpolitischen Prioritäten angepasst und der Steuerfuss in zwei Schritten von 95% auf 75% gesenkt werden.

Im Kommentar zum Budget 2025 wurde betont, dass die Steuerensenkung voraussetzt, dass sich die Gemeinde auf ihre Kernaufgaben konzentriert, Augenmass bei den Ausgaben bewahrt und umsichtig mit den beschränkten finanziellen Mitteln umgeht. Auch wurde darauf hingewiesen, dass es nötig sein wird, sorgfältig zwischen dem Wünschbaren und dem Notwendigen zu unterscheiden und auf übertriebene Erwartungen und Forderungen zu verzichten. Schliesslich wurde auf das Risiko unerwarteter exogener Faktoren aufmerksam gemacht.

Mit der finanziellen Schieflage des Spitals Oberengadin und den damit zusammenhängenden Erwartungen und Forderungen an die Gemeinden ist dieser Fall nun eingetreten. Der Finanzbedarf des Spitals ist seit Mai 2025 sukzessive gestiegen, nämlich von 11.4 Mio. Franken auf 27.8 Mio. Franken für das Jahr 2026 und auf CHF 23 Mio. Franken für das Jahr 2027. Die vorläufigen Ansprüche an die Gemeinden münden in der ausserordentlich hohen Summe von 50.8 Mio. Franken. Die Erfolgsrechnung der Gemeinde Samedan wird durch das Spital im Jahr 2026 mit knapp CHF 3.5 Mio. und im Jahr 2027 mit fast CHF 2.9 Mio. belastet. Dieser Betrag reicht gerade einmal

für die Aufrechterhaltung des Betriebes während zwei Jahren. Die Perspektiven für die folgenden Jahre sind völlig offen. Die Konsequenzen für den Finanzhaushalt der Gemeinde Samedan sind gravierend. Der Handlungsspielraum der Gemeinde Samedan wird sehr stark eingeschränkt und der Finanzhaushalt ohne Gegenmassnahmen mittelfristig aus dem Gleichgewicht gehoben. Als Sofortmassnahme wurden die Ausgaben im Budget der Erfolgsrechnung 2026 um mehr als CHF 1 Mio. gekürzt. Zusätzlich wurden Investitionsprojekte in Umfang von knapp CHF 1.5 Mio. zurückgestellt. Bei Fortschreibung der kalkulierten Betriebsdefizite des Spitals über das Jahr 2027 hinaus wäre gleichzeitig auch eine substanzielle Steuererhöhung nicht ausgeschlossen. Ohne eine grundlegende Neuaufstellung der Gesundheitsversorgung im Oberengadin wird eine Zeitenwende für die Gemeindefinanzen eingeläutet!

Die Investitionsrechnung sieht Bruttoinvestitionen in der Höhe von CHF 3.7 Mio. vor. Nach Abzug der Einnahmen von CHF 0.5 Mio. verbleiben Nettoinvestitionen von CHF 3.2 Mio. Die Vermeidung einer Neuverschuldung 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 2026 wird dieses Ziel nicht erreicht. Auch über die gesamte Finanzplanperiode bis 2030 wird der angestrebte Selbstfinanzierungsgrad von 100% verfehlt. Das Ziel eines ausgeglichenen Finanzhaushaltes wird ohne Massnahmen nicht erreichbar sein.

Anträge des Gemeindevorstandes

1. Genehmigung des vorliegenden Budgets für die Erfolgsrechnung 2026.
2. Genehmigung der Investitionsrechnung 2026 im Sinne von Art. 53 der kommunalen Finanzverordnung.
3. Belassung des Steuerfusses auf 75% der einfachen Kantonssteuer.
4. Belassung der Liegenschaftssteuer auf 1.5‰ des kantonalen Vermögenssteuerwertes.
5. Den Finanzplan 2027 bis 2030 zur Kenntnis nehmen.

0.10%. Dem Budget 2025 liegen ein Steuerfuss von 75% 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.

3. Erfolgsrechnung 2026

3.1 Grundlagen

Das Budget 2026 stützt sich auf die Zahlen der Jahresrechnung 2024, der Zwischenabschlüsse der laufenden Rechnung 2025 sowie des Budgets 2025. Sämtliche Positionen wurden erneut kritisch hinterfragt und auf Optimierungspotential durchleuchtet. In Anbetracht der aktuellen Inflationsrate ist im Budget kein Teuerungsausgleich bei den Personalkosten vorgesehen.

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 0.92%, der Habenzins

3.2 Erfolgsrechnung - Artengliederung

Erfolgsrechnung Artengliederung Zusammensetzung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	29'525'200	25'887'960	27'171'760	24'216'480	29'237'861.52	35'637'608.06
Nettoergebnis		3'637'240		2'955'280	6'399'746.54	
3 Aufwand	29'525'200		27'171'760		29'237'861.52	
30 Personalaufwand	7'108'375		7'183'025		6'709'872.35	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'815'295		6'086'850		4'654'602.51	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'957'300		2'920'615		2'788'140.00	
34 Finanzaufwand	406'150		547'500		243'492.42	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					1'758'576.35	
36 Transferaufwand	11'168'790		8'404'290		10'792'359.99	
37 Durchlaufende Beiträge	56'160		56'170		133'104.80	
38 Ausserordentlicher Aufwand					95'570.05	
39 Interne Verrechnungen	2'013'130		1'973'310		2'062'143.05	
4 Ertrag		25'887'960		24'216'480		35'637'608.06
40 Fiskalertrag		16'680'000		15'235'000		20'491'404.68
41 Regalien und Konzessionen		400'200		400'200		428'915.48
42 Entgelte		3'161'225		3'080'520		3'503'917.65
43 Verschiedene Erträge		29'000		30'000		43'020.78
44 Finanzertrag		868'450		890'000		1'394'227.90
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		1'168'660		876'580		4'028'636.25
46 Transferertrag		1'511'135		1'674'700		1'742'297.37
47 Durchlaufende Beiträge		56'160		56'170		133'104.80
48 Ausserordentlicher Ertrag						1'809'940.10
49 Interne Verrechnungen		2'013'130		1'973'310		2'062'143.05

3.3 Erfolgsrechnung - Übersicht

Erfolgsrechnung Funktionen Zusammenzug	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	29'525'200	25'887'960	27'171'760	24'216'480	29'237'861.52	35'637'608.06
Nettoergebnis		3'637'240		2'955'280	6'399'746.54	
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'684'730	564'970	2'749'180	608'450	2'412'795.01	2'673'926.51
Nettoergebnis		2'119'760		2'140'730	261'131.50	
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	554'960	426'500	536'055	458'600	452'427.78	439'167.58
Nettoergebnis		128'460		77'455		13'260.20
2 BILDUNG	6'485'960	1'407'935	6'694'410	1'452'000	5'926'191.73	1'573'806.50
Nettoergebnis		5'078'025		5'242'410		4'352'385.23
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	2'958'685	380'500	2'962'885	350'700	2'769'282.29	411'036.32
Nettoergebnis		2'578'185		2'612'185		2'358'245.97
4 GESUNDHEIT	5'492'000		2'756'000		2'931'847.30	6'196.00
Nettoergebnis		5'492'000		2'756'000		2'925'651.30
5 SOZIALE SICHERHEIT	504'350		455'650		305'549.35	11'327.50
Nettoergebnis		504'350		455'650		294'221.85
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	3'982'400	1'934'700	3'863'510	1'846'800	4'736'678.68	2'036'988.07
Nettoergebnis		2'047'700		2'016'710		2'699'690.61
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'227'440	2'944'460	3'378'000	3'075'520	2'820'491.25	2'591'997.03
Nettoergebnis		282'980		302'480		228'494.22
8 VOLKSWIRTSCHAFT	2'763'195	2'469'685	2'748'000	1'983'690	2'646'390.16	2'158'566.09
Nettoergebnis		293'510		764'310		487'824.07
9 FINANZEN UND STEUERN	871'480	15'759'210	1'028'070	14'440'720	4'236'207.97	23'734'596.46
Nettoergebnis	14'887'730		13'412'650		19'498'388.49	

3.4 Erfolgsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	29'525'200	25'887'960	27'171'760	24'216'480	29'237'861.52	35'637'608.06
	Nettoergebnis		3'637'240		2'955'280	6'399'746.54	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'684'730	564'970	2'749'180	608'450	2'412'795.01	2'673'926.51
	Nettoergebnis		2'119'760		2'140'730	261'131.50	
1	Legislative und Exekutive	471'870		463'420		424'913.75	
	Nettoergebnis		471'870		463'420		424'913.75
11	Legislative	102'670		101'970		102'093.65	
	Nettoergebnis		102'670		101'970		102'093.65
110	Legislative	102'670		101'970		102'093.65	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	7'100		7'100		4'450.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300		300			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20		20		10.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500			
3102.00	Drucksachen und Publikationen	35'000		35'000		32'429.68	
3102.01	Wahlen, Abstimmungen und Versammlungen	40'000		40'000		39'839.55	
3118.00	Immaterielle Anlagen	4'900		4'900		3'201.72	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					5'473.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000		10'000		9'725.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	150		150			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000		1'500		1'543.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000		5'240.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	200				180.00	
12	Exekutive	369'200		361'450		322'820.10	
	Nettoergebnis		369'200		361'450		322'820.10
120	Exekutive	369'200		361'450		322'820.10	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	140'000		140'000		135'100.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	83'500		83'500		81'078.40	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'500		18'500		16'003.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'000		8'000		10'324.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600		500		588.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500		500		334.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000		5'000		6'540.87	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000			
3102.00	Drucksachen und Publikationen	5'000		5'000			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000		2'000			
3113.00	Hardware	1'250		1'250		1'024.80	
3118.00	Immaterielle Anlagen	6'000		2'000		2'060.28	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		7'000		21'874.90	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000		5'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	50'000		50'000		22'902.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	18'750		19'500		18'811.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300		300		277.55	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		500			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000		2'500		651.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'000		2'000			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000		5'000		3'159.75	
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	100		200		100.00	
2	Allgemeine Dienste	2'212'860	564'970	2'285'760	608'450	1'987'881.26	2'673'926.51
	Nettoergebnis		1'647'890		1'677'310	686'045.25	
21	Finanz-, Bau- und Steuerverwaltung	1'508'310	484'070	1'489'710	527'100	1'426'459.90	2'588'602.96
	Nettoergebnis		1'024'240		962'610	1'162'143.06	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
210	Gemeinde- und Bauverwaltung	1'508'310	484'070	1'489'710	527'100	1'426'459.90	2'588'602.96
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'000		6'000		3'560.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	885'000		885'000		836'047.40	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	72'000		72'000		65'606.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	98'000		96'000		89'829.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'000		3'000		2'353.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'500		4'500		2'831.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		3'820.00	
3091.00	Personalwerbung	3'000		3'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000		3'000		1'287.42	
3100.00	Büromaterial	5'000		6'000		2'504.18	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'500		4'500		3'969.75	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	22'000		20'000		22'545.76	
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	2'400		2'400		1'305.60	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000		1'000		38.95	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000		2'000			
3113.00	Hardware	12'500		13'250		8'489.65	
3118.00	Immaterielle Anlagen	30'000		29'500		25'161.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	32'000		32'000		31'025.07	
3130.01	Gebühren durch Dritte	62'000		65'000		56'382.65	
3130.03	Dienstleistungen Dritter Bau	50'000		50'000		29'408.36	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	39'000		35'000		31'217.39	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'300		4'000		4'180.26	
3137.00	Steuern und Abgaben	210		210		166.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		649.55	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500		1'500			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	16'500		16'600		16'570.72	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	5'200		5'200		5'111.05	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	1'000		1'000		736.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'000		6'000		4'726.95	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)					29'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					175.54	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000		1'672.70	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	6'750		12'050		8'045.60	
3320.00	Ordentliche Abschreibungen immaterielle Anlagen	21'950		10'000		32'437.60	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	100'000		92'000		105'602.05	
4200.00	Ersatzabgaben						198'303.20
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		95'000		90'000		98'748.50
4210.02	Baubewilligungen		50'000		50'000		55'093.35
4240.01	Dienstleistungen Verwaltung		52'000		45'000		60'515.66
4250.00	Verkäufe		500		500		1'183.40
4260.02	Mahn- und Betreibungsgebühren		10'000		10'000		18'174.85
4611.00	Entschädigungen von Kanton		78'900		137'000		149'545.15
4612.01	Entschädigungen Inkassoprovision Kirchensteuern		14'750		15'000		15'288.75
4841.00	Buchmässige ausserordentliche Finanzerträge						1'809'940.10
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		182'920		179'600		181'810.00
26	Region	308'000		307'000		187'929.85	
	Nettoergebnis		308'000		307'000		187'929.85
260	Region Maloja	308'000		307'000		187'929.85	
3632.02	Beiträge an Region Maloja	308'000		307'000		187'929.85	
29	Verwaltungsliegenschaften	396'550	80'900	489'050	81'350	373'491.51	85'323.55
	Nettoergebnis		315'650		407'700		288'167.96
290	Verwaltungsliegenschaften, übriges	396'550	80'900	489'050	81'350	373'491.51	85'323.55
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	82'000		82'000		79'287.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'700		6'700		6'398.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'000		6'000		5'718.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000		1'000		481.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400		400		224.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		87.49	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000		5'000		965.85	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	1'000		1'000			

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromöbel und -geräte	3'000		38'000			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000		3'000		205.25	
3113.00	Hardware	500		500			
3118.00	Immaterielle Anlagen	500		500			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	65'000		65'000		67'348.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		5'476.99	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	750		400		369.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'300		10'150		9'820.37	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	30'000		65'000		20'415.47	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen					5'643.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	1'000		1'000			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		500			
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte	1'500		1'500		1'268.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500		500		154.04	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	21'600		21'600		21'600.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		1'500			
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	139'800		139'800		139'785.75	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000		30'000		7'637.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	1'000		2'000		603.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000		10'000		15'978.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		16'800		16'800		16'800.00
4471.00	Verwaltungsvermögen						
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen		21'600		21'600		21'600.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		14'300		9'800		14'070.55
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		18'200		23'150		16'875.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	554'960	426'500	536'055	458'600	452'427.78	439'167.58
	Nettoergebnis		128'460		77'455		13'260.20
11	Öffentliche Sicherheit	138'200		137'300	100	131'297.80	16'328.00
	Nettoergebnis		138'200		137'200		114'969.80
111	Polizei	138'200		137'300	100	131'297.80	16'328.00
	Nettoergebnis		138'200		137'200		114'969.80
1110	Polizei	138'200		137'300	100	131'297.80	16'328.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		5'000			
3611.04	Entschädigungen an Kantonspolizei GR	133'000		132'000		131'155.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	200		300		142.80	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen				100		
4290.00	Übrige Entgelte						16'328.00
14	Allgemeines Rechtswesen	13'000	118'000	30'500	150'000	11'476.40	86'806.83
	Nettoergebnis	105'000		119'500		75'330.43	
140	Allgemeines Rechtswesen	13'000	118'000	30'500	150'000	11'476.40	86'806.83
	Nettoergebnis	105'000		119'500		75'330.43	
1400	Allgemeines Rechtswesen	13'000	118'000	30'500	150'000	11'476.40	86'806.83
3130.04	Nachführungskosten Vermessung	10'000		30'000		11'397.40	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	3'000		500		79.00	
4612.02	Entschädigungen von Grundbuchamt Region Maloja		118'000		150'000		86'806.83
15	Feuerwehr	247'900	282'000	238'915	282'000	167'324.28	291'251.25
	Nettoergebnis	34'100		43'085		123'926.97	
150	Feuerwehr	247'900	282'000	238'915	282'000	167'324.28	291'251.25
	Nettoergebnis	34'100		43'085		123'926.97	
1500	Feuerwehr	247'900	282'000	238'915	282'000	167'324.28	291'251.25
3118.00	Immaterielle Anlagen	400		400		271.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500			
3130.05	Brandschutzkontrolle	5'000		5'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'500		5'400		5'747.85	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	1'000		1'000		8'956.33	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	250		250			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500		250			
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	15'200		15'200		15'202.25	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	6'350		2'315		3'836.45	
3632.03	Beiträge an Feuerwehr-Verbund Samedan-Pontresina	205'100		205'100		122'015.85	
3702.00	Durchlauf					3'995.10	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'600		3'500		6'988.45	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	500				310.10	
4200.00	Ersatzabgaben		230'000		230'000		234'741.05
4632.01	Betriebsbeiträge von Gemeinde Bever		52'000		52'000		52'515.10
4702.00	Durchlauf						3'995.10
16	Verteidigung	155'860	26'500	129'340	26'500	142'329.30	44'781.50
	Nettoergebnis		129'360		102'840		97'547.80
161	Militärische Verteidigung und Schiesswesen	118'500	17'000	116'390	17'000	125'971.78	27'089.25
	Nettoergebnis		101'500		99'390		98'882.53
1610	Militärische Verteidigung und Schiesswesen	118'500	17'000	116'390	17'000	125'971.78	27'089.25
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000		3'000		281.15	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		5'000		1'952.00	
3113.00	Hardware	3'000		3'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	50'000		50'000		67'086.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000		13'000		6'127.42	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'000		1'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100		1'090		963.16	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	15'000		15'000		18'431.65	
3144.15	Unterhalt Gebäude Muntarütsch	5'000		5'000		13'739.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	3'000		3'000			
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	13'700		13'700		13'722.30	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'300		3'000		3'265.60	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	400		600		402.25	
4240.00	Benützunggebühren und Dienstleistungen		1'000		1'000		4'807.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		1'000		1'000		1'000.00
4610.01	Einquartierungen		15'000		15'000		21'282.25
162	Zivile Verteidigung	37'360	9'500	12'950	9'500	16'357.52	17'692.25
	Nettoergebnis		27'860		3'450		1'334.73
1620	Zivilschutz	37'360	9'500	12'950	9'500	16'357.52	17'692.25
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500		206.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	4'000		4'000		3'482.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000		4'000		3'407.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'610		1'450		1'377.21	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	3'000		3'000		7'883.61	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	24'250					
4240.00	Benützunggebühren und Dienstleistungen		6'000		6'000		14'192.25
4611.00	Entschädigungen von Kanton		3'500		3'500		3'500.00
2	BILDUNG	6'485'960	1'407'935	6'694'410	1'452'000	5'926'191.73	1'573'806.50
	Nettoergebnis		5'078'025		5'242'410		4'352'385.23
21	Obligatorische Schule	5'236'220	1'102'680	5'446'720	1'142'720	4'910'338.90	1'153'190.70
	Nettoergebnis		4'133'540		4'304'000		3'757'148.20
211	Eingangsstufe	590'340	87'100	522'550	72'300	476'077.84	69'043.77
	Nettoergebnis		503'240		450'250		407'034.07
2110	Kindergarten	590'340	87'100	522'550	72'300	476'077.84	69'043.77
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	454'500		396'600		360'802.00	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrkräfte					-2'485.00	
3030.00	Entschädigungen temporäre Arbeitskräfte	5'000		5'000		13'754.30	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	37'500		32'500		29'813.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	48'000		44'000		40'238.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000		1'000		840.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200		2'000		1'513.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'050		2'500		2'574.30	
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	800		800		262.47	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	900		900		820.82	
3104.00	Lehrmittel	6'700		6'700		6'245.00	
3105.00	Lebensmittel	2'000		2'000		1'470.07	
3110.00	Büromöbel und -geräte			800		336.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'300		8'300		4'654.68	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500			
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	500		500		395.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		130.20	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'200		2'200		930.80	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'000		1'000			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	450		450		450.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'240		13'100		13'330.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen			200			
4631.00	Beiträge von Kanton		86'300		71'500		69'043.77
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		800		800		
212	Primarstufe	1'256'589	199'920	1'487'860	181'570	1'518'762.11	192'579.64
	Nettoergebnis		1'056'669		1'306'290		1'326'182.47
2120	Primarstufe	1'256'589	199'920	1'487'860	181'570	1'518'762.11	192'579.64
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	841'800		1'047'500		1'024'127.65	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrkräfte					-18'797.75	
3030.00	Entschädigungen temporäre Arbeitskräfte	15'000		15'000		145'820.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'000		86'000		92'981.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	97'000		99'000		97'146.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000		2'500		2'632.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'200		5'300		4'469.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'800		10'400		2'072.80	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'950		1'800		924.94	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'350		1'350		1'203.43	
3104.00	Lehrmittel	44'905		45'260		38'828.80	
3105.00	Lebensmittel	2'120		1'000		498.14	
3110.00	Büromöbel und -geräte	42'484		43'100		35'749.10	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'400		5'040		1'730.50	
3113.00	Hardware	20'000		40'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'060		20'560		11'413.30	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		1'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	10'500		1'500		2'194.70	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	600		500		724.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		1'500		152.50	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	13'000		13'000		16'473.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					4'500.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	450		450			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	34'170		34'600		37'130.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	16'800		10'000		16'786.00	
4631.00	Beiträge von Kanton		199'920		181'570		192'579.64
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	1'524'661	622'960	1'501'990	693'750	1'373'189.58	680'937.99
	Nettoergebnis		901'701		808'240		692'251.59
2130	Oberstufe	1'524'661	622'960	1'501'990	693'750	1'373'189.58	680'937.99
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'054'400		1'032'300		953'364.95	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrkräfte					-9'342.80	
3030.00	Entschädigungen temporäre Arbeitskräfte	15'000		15'000		80'937.30	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	87'000		84'000		81'668.05	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	97'500		97'000		91'025.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'500		2'500		2'285.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'300		5'200		3'464.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000		6'000		3'238.20	
3091.00	Personalwerbung	1'500		3'000		792.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'900		4'300		1'346.92	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000		3'000		1'952.63	
3104.00	Lehrmittel	53'127		51'930		33'714.20	
3105.00	Lebensmittel	10'900		10'900		8'738.03	
3110.00	Büromöbel und -geräte	34'964		43'800		27'712.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500		500		1'838.26	
3113.00	Hardware	22'000		47'000		170.95	
3118.00	Immaterielle Anlagen					120.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'500		12'500		3'925.84	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500		1'500			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	30'000		7'800		6'564.10	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					93.00	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	7'560		7'560		3'728.10	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'000		3'000		717.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'420.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	17'000		17'000		20'609.50	
3171.01	Kompaktwochen Wahlfächer lt. / Franz. Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindegemeinschaften	20'000		20'000		22'817.95	
3612.00	Gemeindegemeinschaften	4'500		4'800		5'910.45	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'310		13'900		13'982.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	10'700		5'500		10'394.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						367.50
4611.00	Entschädigungen von Kanton		5'000		5'000		5'512.00
4631.00	Beiträge von Kanton		194'960		165'750		150'644.00
4632.02	Beiträge von Vertragsgemeinden		418'000		518'000		520'077.24
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		5'000		5'000		4'337.25
214	Musikschulen	89'500		89'500		73'635.45	
	Nettoergebnis		89'500		89'500		73'635.45
2140	Musikschulen	89'500		89'500		73'635.45	
3636.03	Beiträge an Musikschule Oberengadin	89'500		89'500		73'635.45	
217	Schulliegenschaften	892'750	32'400	962'810	32'400	862'788.03	34'114.70
	Nettoergebnis		860'350		930'410		828'673.33
2170	Schulliegenschaften	892'750	32'400	962'810	32'400	862'788.03	34'114.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	170'000		170'000		164'242.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000		14'000		13'252.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'000		19'000		18'642.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400		400		371.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000		1'000		590.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					972.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	750		750		262.47	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	40'000		40'000		29'823.48	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	500		500		50.85	
3110.00	Büromöbel und -geräte	5'000		5'000		153.20	
3110.01	Turnhallenmobiliar und -geräte	4'000		13'360		3'950.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		5'000		5'956.58	
3113.00	Hardware	500		500		205.40	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'900		1'000		9'317.95	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	120'000		120'000		124'762.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000		14'000		8'572.56	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'000		36'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'000		10'600		10'439.70	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	1'000		1'000			
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	30'000		85'000		53'254.32	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	5'000		4'000		6'290.25	
3150.01	Unterhalt Turnhallenmobiliar und -geräte	5'000		5'000		7'092.70	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	5'000		5'000		6'611.17	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		500			
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte					668.00	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	21'000		1'000			
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	413'200		410'200		397'305.80	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500		500		1'510.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		10'700		10'700		11'424.70
4471.00	Verwaltungsvermögen		19'700		19'700		19'680.00
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	208'340	80'000	172'100	80'000	133'821.60	74'676.75
	Nettoergebnis		128'340		92'100		59'144.85
2180	Tagesbetreuung	208'340	80'000	172'100	80'000	133'821.60	74'676.75
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	138'300		104'200		84'289.90	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte					333.25	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'300		8'500		6'910.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'400		4'400		1'917.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300		300		191.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		500		349.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		5'000		1'000.00	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	850		850			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'600		1'600		1'625.95	
3104.00	Lehrmittel	500		500			
3105.00	Lebensmittel	40'750		40'750		36'777.75	
3110.00	Büromöbel und -geräte	640					
3130.00	Dienstleistungen Dritter					205.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		1'000			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'000		3'000		221.60	
4250.00	Verkäufe		32'000		32'000		28'244.00
4631.00	Beiträge von Kanton		15'000		15'000		16'119.40
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		33'000		33'000		30'313.35
219	Volksschule, übriges	674'040	80'300	709'910	82'700	472'064.29	101'837.85
	Nettoergebnis		593'740		627'210		370'226.44
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	294'700	75'300	284'200	77'700	240'578.10	86'805.00
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'000		12'000		9'510.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	81'000		75'000		86'870.95	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-14'376.25	
3020.03	Löhne Schulleitung	137'100		137'100		115'205.65	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'000		18'000		15'175.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'000		20'500		19'630.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600		500		446.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100		1'000		619.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		3'000		255.00	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'500		1'193.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'100		1'100		1'126.04	
3100.00	Büromaterial	1'500		1'500		1'440.60	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		612.21	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	500		500			
3104.00	Lehrmittel					16.20	
3105.00	Lebensmittel					400.25	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'800		1'000			
3113.00	Hardware					145.60	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'000		1'000		90.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		1'285.17	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'000		3'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					127.93	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000		5'000		802.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						5'210.45
4631.00	Beiträge von Kanton		75'300		77'700		81'594.55

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule Sonstiges	379'340	5'000	425'710	5'000	231'486.19	15'032.85
3010.02	Löhne Zweisprachigkeit	15'000		15'000		15'000.00	
3020.01	Löhne der Lehrkräfte Filomelas	12'150		8'200		8'071.85	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000		2'000		1'310.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'500		2'500		2'013.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		37.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		66.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000		13'300		1'322.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand					203.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	26'500		26'500		26'869.65	
3101.05	Chalandamarz	5'700		3'500		626.95	
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	900		900		896.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte					912.00	
3113.00	Hardware	94'500		121'200		18'465.05	
3116.00	Medizinische Geräte	100		100			
3118.00	Immaterielle Anlagen	36'300		38'000		54'553.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	32'660		36'930		39'287.15	
3130.06	Schulsozialarbeit	40'000		40'000		-6'741.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'500		1'300		1'233.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'000		6'000		5'718.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'500		2'500		17.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	17'250		17'000		18'076.50	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	12'900		12'900		5'068.89	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	2'500		2'500			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	28'080		24'880		12'351.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		1'312.55	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand Filomelas	15'000		20'000		9'151.20	
3636.06	Beiträge an Bibliothek Samedan/Bever	11'300		11'300		11'300.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	700				632.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	4'100		18'000		3'730.00	
4290.00	Übrige Entgelte						392.35
4290.01	Übrige Entgelte Filomelas		5'000		5'000		8'767.35
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						979.10
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						4'372.05
4631.00	Beiträge von Kanton						522.00
22	Sonderschulen	857'890	141'505	888'090	144'280	660'534.50	245'932.00
	Nettoergebnis		716'385		743'810		414'602.50
220	Sonderschulen	857'890	141'505	888'090	144'280	660'534.50	245'932.00
	Nettoergebnis		716'385		743'810		414'602.50
2200	Sonderschulen	857'890	141'505	888'090	144'280	660'534.50	245'932.00
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	505'000		489'500		369'868.20	
3030.00	Entschädigungen temporäre Arbeitskräfte	5'000		5'000		84.25	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'500		40'000		29'846.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'000		41'000		33'231.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200		1'200		835.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500		2'500		1'334.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'500		2'391.65	
3091.00	Personalwerbung	1'500		1'500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'100		1'100		599.96	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	900		1'050		142.20	
3104.00	Lehrmittel	7'000		7'000		5'388.31	
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000		9'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter					23'124.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000		3'000		239.70	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					418.56	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	116'400		130'950		103'312.50	
3612.01	Entschädigungen für Sonderschule			20'000			
3612.02	Entschädigungen für Logopädie und Diskalkulie	55'000		55'000		43'312.25	
3612.03	Entschädigungen für Heil- und Sonderpädagogik	72'090		72'090		44'076.40	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'700		2'700		2'327.22	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter						11'302.75
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		44'570		44'570		43'804.45
4631.00	Beiträge von Kanton		96'935		99'710		190'824.80
23	Berufliche Grundbildung	254'850	163'750	237'600	165'000	231'368.33	174'683.80
	Nettoergebnis		91'100		72'600		56'684.53
230	Berufliche Grundbildung	254'850	163'750	237'600	165'000	231'368.33	174'683.80
	Nettoergebnis		91'100		72'600		56'684.53
2300	Berufliche Grundbildung	254'850	163'750	237'600	165'000	231'368.33	174'683.80
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000		3'000		2'530.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'300		3'200		3'155.33	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	3'000		3'000		2'076.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	1'000		500		652.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					4'588.70	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	235'750		219'100		214'576.75	
3660.50	Ordentliche Abschreibungen IB allg. HH priv. Unternehmungen	3'800		3'800		3'787.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	5'000		5'000			
4290.00	Übrige Entgelte		3'300		3'200		3'155.35
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		160'450		161'800		171'528.45
25	Allgemeinbildende Schulen	137'000		122'000		123'950.00	
	Nettoergebnis		137'000		122'000		123'950.00
251	Gymnasiale Maturitätsschulen	137'000		122'000		123'950.00	
	Nettoergebnis		137'000		122'000		123'950.00
2510	Gymnasiale Maturitätsschulen	137'000		122'000		123'950.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	137'000		122'000		123'450.00	
3650.50	Wertberichtigungen Beteiligungen an privaten Unternehmungen					500.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	2'958'685	380'500	2'962'885	350'700	2'769'282.29	411'036.32
	Nettoergebnis		2'578'185		2'612'185		2'358'245.97
32	Kultur, übriges	175'085		166'085		189'495.30	
	Nettoergebnis		175'085		166'085		189'495.30
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	165'785		156'785		180'195.30	
	Nettoergebnis		165'785		156'785		180'195.30
3290	Kultur, übriges	165'785		156'785		180'195.30	
3010.02	Löhne Zweisprachigkeit	5'000		5'000		4'999.80	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		500		403.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	700		700		637.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25		25		10.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	60		60		20.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100		100			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	1'000		1'000		566.05	
3130.07	Bundesfeier	20'000		20'000		22'762.55	
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		730.00	
3636.04	Beiträge an Kulturarchiv Oberengadin	27'000		27'000		25'980.00	
3636.07	Beiträge an Stiftung Engadiner Museum	33'000		33'000		32'475.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000		28'000		52'695.00	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	40'550		38'550		37'146.90	
34	Sport und Freizeit	2'778'600	380'500	2'791'800	350'700	2'550'765.54	411'036.32
	Nettoergebnis		2'398'100		2'441'100		2'139'729.22
341	Sport	2'405'000	380'500	2'435'700	350'700	2'176'136.59	410'932.32
	Nettoergebnis		2'024'500		2'085'000		1'765'204.27
3410	Sport	567'600	70'000	500'450	50'700	588'362.59	91'219.03
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	30'000		30'000		24'842.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000		1'000		40'023.47	
3113.00	Hardware	8'000		8'000			
3118.00	Immaterielle Anlagen	4'000		4'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	30'000		20'000		31'107.55	
3130.01	Gebühren durch Dritte	600				570.00	
3130.08	Dienstleistungen Loipenunterhalt	45'000		45'000		45'000.00	
3130.09	Dienstleistungen Langlaufzentrum	1'000		1'000			
3130.10	Dienstleistungen Pistenunterhalt	30'000		20'000		40'132.35	
3130.11	Dienstleistungen a.o. Loipenunterhalt	500		500			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'000		16'000		7'158.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'400		10'250		9'824.22	
3137.00	Steuern und Abgaben	600		600		85.05	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'000		2'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	20'000		40'000		9'150.10	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen					17'096.75	
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	11'200		15'450		11'213.30	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	73'100		71'950		53'185.30	
3660.50	Ordentliche Abschreibungen IB allg. HH priv. Unternehmungen	107'700		107'700		107'680.00	
3810.00	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					888.75	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	70'000		35'000		70'350.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	120'000		70'500		119'054.15	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		70'000		50'700		70'913.03
4250.00	Verkäufe						20'306.00
3412	Promulins Arena	1'837'400	310'500	1'935'250	300'000	1'587'774.00	319'713.29
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	343'000		343'000		322'885.10	
3010.01	Löhne Pikettdienst	11'000		11'000		11'070.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'000		29'000		26'947.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'500		33'500		31'459.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'900		2'900		1'908.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800		1'800		1'051.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3091.00	Personalwerbung	1'000		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		472.52	
3100.00	Büromaterial	500		500		169.80	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	35'400		28'900		13'261.52	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	2'000		1'800		1'600.55	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	3'000		5'000		48.65	
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	200		200			
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000		1'000		192.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'800		7'200		13'446.17	
3112.00	Dienstbekleidung	1'000		1'000			
3113.00	Hardware	1'600		7'500		2'688.05	
3118.00	Immaterielle Anlagen	6'400		6'400		5'670.85	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000		2'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	160'500		220'000		160'539.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000		19'000		9'663.51	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	20'000		20'000			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	11'250		8'600		8'145.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'850		14'000		13'087.13	
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200		130.65	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	55'000		55'000		6'317.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten und Gebäude MZH	71'400		124'500		21'805.42	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen Kunsteisbahn	80'000		83'000		53'605.83	
3149.02	Unterhalt übrige Sachanlagen Sportanlagen	36'000		31'500		17'287.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	34'400		27'400		23'992.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000		1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500		1'500		718.00	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	3'000		1'500		1'113.39	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'273.20	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'782.10	
3190.00	Schadenersatzleistungen					2'810.44	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000		5'000		649.37	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	807'750		807'900		802'867.60	
3660.40	Ordentliche Abschreibungen IB allg. HH öffentl. Unternehmungen	8'450		8'450		8'435.65	
3702.00	Durchlauf					50.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16'500		16'000		16'362.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	4'500		3'000		4'265.65	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						600.00
4240.02	Bandenwerbungen Kunsteisbahn		22'000		22'000		23'899.15
4240.03	Benützungsgebühren Kunsteisbahn		20'000		25'000		23'897.00
4240.05	Benützungsgebühren Schlittschuhe und Ausrüstungen		5'000		5'000		5'714.00
4240.06	Benützungsgebühren Sportanlagen		22'000		25'000		24'133.54
4240.07	Benützungsgebühren Mehrzweckhalle		20'000		24'000		22'320.60
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag				1'000		753.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		12'000		12'000		12'000.00
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		35'000		39'600		39'752.00
4702.00	Durchlauf						50.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		30'000		25'000		28'737.50
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		144'500		121'400		137'856.50
342	Freizeit	373'600		356'100		374'628.95	104.00
	Nettoergebnis		373'600		356'100		374'524.95
3420	Freizeit	373'600		356'100		374'628.95	104.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		4'085.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000		2'000			
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	10'000		40'000		29'997.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000		500		21'286.25	
3130.01	Gebühren durch Dritte	500		500			
3134.00	Sachversicherungsprämien	100		100		75.00	
3140.01	Unterhalt Wander- und Bikewege	40'000		50'000		31'350.20	
3140.02	Unterhalt Winterwanderweg Val Roseg	20'000		10'000		15'896.00	
3140.03	Unterhalt Parkanlagen und Dorfverschönerung	2'000		1'000		3'475.20	
3140.04	Unterhalt Freizeitanlagen und Feuerstellen ausserhalb des Dorfes	7'000		30'000		6'305.40	
3810.00	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					17'752.25	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	148'000		140'000		146'312.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	100'000		80'000		98'093.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						104.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	5'000		5'000		29'021.45	
	Nettoergebnis		5'000		5'000		29'021.45
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	5'000		5'000		29'021.45	
	Nettoergebnis		5'000		5'000		29'021.45
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	5'000		5'000		29'021.45	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	5'000		5'000		29'021.45	
4	GESUNDHEIT	5'492'000		2'756'000		2'931'847.30	6'196.00
	Nettoergebnis		5'492'000		2'756'000		2'925'651.30
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	5'388'000		2'652'000		2'832'117.25	6'196.00

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		5'388'000		2'652'000		2'825'921.25
411	Spitäler	3'778'000		1'097'000		1'222'543.00	
	Nettoergebnis		3'778'000		1'097'000		1'222'543.00
4110	Spitäler	3'778'000		1'097'000		1'222'543.00	
3601.01	Ertragsanteile an Kanton für Fallpauschalen Spital OE	100'000		100'000		76'570.00	
3601.02	Ertragsanteile an Kanton für Fallpauschalen Drittspitäler	200'000		195'000		195'602.00	
3612.04	Beitrag an Spital OE	3'478'000		802'000		950'371.00	
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	1'610'000		1'555'000		1'609'574.25	6'196.00
	Nettoergebnis		1'610'000		1'555'000		1'603'378.25
4120	Kranken- und Pflegeheime	1'610'000		1'555'000		1'609'574.25	6'196.00
3614.01	Entschädigungen für Pflegekosten	625'000		600'000		624'563.25	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	985'000		955'000		985'011.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						6'196.00
42	Ambulante Krankenpflege	94'000		94'000		87'980.65	
	Nettoergebnis		94'000		94'000		87'980.65
421	Ambulante Krankenpflege	94'000		94'000		87'980.65	
	Nettoergebnis		94'000		94'000		87'980.65
4210	Ambulante Krankenpflege	94'000		94'000		87'980.65	
3612.05	Entschädigungen an Spitex	94'000		94'000		87'980.65	
43	Gesundheitsprävention	10'000		10'000		11'749.40	
	Nettoergebnis		10'000		10'000		11'749.40
433	Schulgesundheitsdienst	10'000		10'000		11'749.40	
	Nettoergebnis		10'000		10'000		11'749.40
4330	Schulgesundheitsdienst	10'000		10'000		11'749.40	
3130.12	Dienstleistungen Schularzt und Schulzahnarzt	10'000		10'000		11'749.40	
5	SOZIALE SICHERHEIT	504'350		455'650		305'549.35	11'327.50
	Nettoergebnis		504'350		455'650		294'221.85
54	Familie und Jugend	229'200		180'500		110'447.80	6'469.00
	Nettoergebnis		229'200		180'500		103'978.80
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	203'200		154'500		110'447.80	6'469.00
	Nettoergebnis		203'200		154'500		103'978.80
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	8'700					
3636.02	Beiträge an Konzept frühe Förderung	8'700					
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	194'500		154'500		110'447.80	6'469.00
3614.02	Entschädigungen Kinderbetreuung Engadin KIBE	178'000		138'000		93'187.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					950.00	
3636.01	Standort- und Solidaritätsbeiträge KIBE	16'500		16'500		16'310.00	
4631.00	Beiträge von Kanton						6'469.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	269'650		269'650		189'563.55	4'858.50
	Nettoergebnis		269'650		269'650		184'705.05
572	Wirtschaftliche Hilfe	105'150		105'150		35'157.05	4'858.50
	Nettoergebnis		105'150		105'150		30'298.55

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	105'150		105'150		35'157.05	4'858.50
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	100		100			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		139.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	50		50		46.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	100'000		100'000		34'971.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						4'858.50
579	Fürsorge, übriges	164'500		164'500		154'406.50	
	Nettoergebnis		164'500		164'500		154'406.50
5790	Fürsorge, übriges	164'500		164'500		154'406.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
3601.03	Ertragsanteile an Kanton für Integrationsförderung	5'000		5'000		4'549.60	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	5'000		10'000		4'437.40	
3611.05	Entschädigungen an regionalen Sozialdienst	80'000		70'000		71'782.45	
3631.00	Beiträge an Kanton	70'000		75'000		71'817.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000		4'000		1'820.00	
59	Soziale Wohlfart, übriges	5'500		5'500		5'538.00	
	Nettoergebnis		5'500		5'500		5'538.00
592	Hilfsaktionen	5'500		5'500		5'538.00	
	Nettoergebnis		5'500		5'500		5'538.00
5920	Hilfsaktionen im Inland	5'500		5'500		5'538.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'500		4'500		5'538.00	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	3'982'400	1'934'700	3'863'510	1'846'800	4'736'678.68	2'036'988.07
	Nettoergebnis		2'047'700		2'016'710		2'699'690.61
61	Strassenverkehr	3'620'250	1'829'700	3'558'950	1'741'800	3'463'319.37	1'853'641.12
	Nettoergebnis		1'790'550		1'817'150		1'609'678.25
615	Gemeindestrassen und Parkplätze	1'771'500	213'500	1'786'750	213'500	1'801'316.03	229'153.00
	Nettoergebnis		1'558'000		1'573'250		1'572'163.03
6150	Gemeindestrassen und Parkplätze	1'494'200	107'500	1'509'450	107'500	1'496'031.19	111'847.59
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	60'000		60'000		35'568.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		70'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	1'000		1'000		392.90	
3120.01	Versorgung öffentliche Beleuchtung	25'000		25'000		27'017.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		7'000		6'049.20	
3130.14	Dienstleistungen Markierungen und Signalisationen	35'000		35'000		33'744.31	
3130.15	Dienstleistungen Winterdienst	200'000		200'000		124'985.90	
3130.16	Dienstleistungen öffentliche Beleuchtung	55'000		55'000		134'969.69	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	30'000		4'000		24'594.36	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000		10'000		11'377.48	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200		1'200		1'133.13	
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	330'000		330'000		381'441.60	
3141.01	Unterhalt Strassen und Verkehrswege Val Roseg	25'000		25'000		19'029.55	
3141.02	Entsorgung Strassenwischgut	10'000		10'000		7'110.13	
3141.03	Unterhalt Parkplätze allgemein	1'000		1'000		406.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	5'000		5'000		4'192.91	
3160.01	Miete und Pacht Parkplätze	34'100		34'100		34'318.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					.28	
3190.00	Schadenersatzleistungen	10'000		10'000		16'492.00	
3300.10	Ordentliche Abschreibungen Strassen und Plätze	99'300		94'550		82'478.70	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	9'600		9'600		9'611.35	
3810.00	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					16'772.25	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	321'000		322'000		314'288.30	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	210'000		200'000		210'056.10	
4240.08	Benützungsgebühren und Dienstleistungen allgemein und Val Roseg		5'000		5'000		6'914.33

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.12	Parkgebühren Parkplätze		100'000		100'000		94'011.76
4260.00	Rückerstattungen Dritter						9'541.50
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		2'500		2'500		1'380.00
6155	Parkhaus Bellevue	277'300	106'000	277'300	106'000	305'284.84	117'305.41
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000		2'000			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					9'130.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'000		80'000		102'369.21	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300		1'300		1'195.28	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug					1'275.35	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	164'000		164'000		164'001.05	
3690.01	Übriger Transferaufwand	26'000		26'000		23'313.80	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'000		4'000		4'000.00	
4240.14	Parkgebühren Parkhaus		100'000		100'000		111'305.41
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		6'000		6'000		6'000.00
619	Werkbetriebe	1'848'750	1'616'200	1'772'200	1'528'300	1'662'003.34	1'624'488.12
	Nettoergebnis		232'550		243'900		37'515.22
6190	Werkbetrieb	1'848'750	1'616'200	1'772'200	1'528'300	1'662'003.34	1'624'488.12
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	875'000		870'000		824'838.90	
3010.01	Löhne Pikettdienst	10'000		10'000		8'460.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-47'556.25	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	72'000		72'000		63'401.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	84'000		84'000		74'628.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'100		7'000		4'940.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'500		4'500		2'186.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		3'028.60	
3091.00	Personalwerbung	1'500		3'000		979.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500		1'500		1'289.05	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	30'000		30'000		23'764.65	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	75'000		75'000		63'671.21	
3102.00	Drucksachen und Publikationen	250		250		118.90	
3103.00	Fachliteratur und Zeitschriften	250		250			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	50'000		55'000		34'606.85	
3112.00	Dienstbekleidung	15'000		15'000		8'269.45	
3113.00	Hardware	650		3'500		902.40	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500		3'500		60.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	30'000		30'000		31'677.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		5'062.20	
3130.01	Gebühren durch Dritte	500		500		1'041.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			1'000			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'750		8'000		7'543.41	
3134.00	Sachversicherungsprämien	34'550		33'150		33'493.08	
3137.00	Steuern und Abgaben	10'000		7'500		8'172.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	10'000		10'000		8'444.19	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	200'000		160'000		236'414.75	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000		1'000		281.55	
3161.00	Mieten und Benützungskosten Anlagen	30'000		25'000		1'162.50	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	2'000		1'000		1'724.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000		5'000		1'560.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen					3'227.00	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	37'250		37'250		37'268.40	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien	212'450		173'300		171'790.45	
3702.00	Durchlauf					10'549.25	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000		35'000		35'000.00	
4240.10	Dienstleistungen Werkgruppe allgemein		10'000		10'000		5'400.00
4250.00	Verkäufe		15'000				11'624.40
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'000		18'000		31'189.12
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		38'400		38'400		38'340.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen Verwaltungsvermögen		7'800		7'800		7'800.00
4702.00	Durchlauf						10'549.25
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		916'600		888'000		907'453.50

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		616'400		566'100		612'131.85
62	Öffentlicher Verkehr	362'150	105'000	304'560	105'000	1'273'359.31	183'346.95
	Nettoergebnis		257'150		199'560		1'090'012.36
622	Regionalverkehr	362'150	105'000	304'560	105'000	1'273'359.31	183'346.95
	Nettoergebnis		257'150		199'560		1'090'012.36
6220	Regionalverkehr	362'150	105'000	304'560	105'000	1'273'359.31	183'346.95
3109.03	Ankauf Vereintickets	40'000		40'000		35'828.00	
3109.04	Ankauf SBB Tageskarten	15'000		15'000		32'074.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		3'000			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	500		500			
3134.00	Sachversicherungsprämien	400		360		326.89	
3300.10	Ordentliche Abschreibungen Strassen und Plätze	19'250		18'700		12'913.70	
3632.04	Betriebsbeiträge öffentlicher Verkehr	229'000		172'000		358'122.52	
3650.50	Wertberichtigungen Beteiligungen an privaten Unternehmungen					17'820.00	
3660.40	Ordentliche Abschreibungen IB allg. HH öffentl. Unternehmungen					87'581.00	
3661.40	Ausserplanmässige Abschreibung IB allg. HH an öffentl. Unternehmungen					613'067.00	
3702.01	Durchlaufende Beiträge Verkehrsabgaben und -taxen	50'000		50'000		110'626.10	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000		5'000		5'000.00	
4250.03	Verkauf Vereintickets		40'000		40'000		36'388.55
4250.04	Verkauf SBB Tageskarten		15'000		15'000		33'607.60
4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'724.70
4702.01	Durchlaufende Beiträge Verkehrsabgaben und -taxen		50'000		50'000		110'626.10
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'227'440	2'944'460	3'378'000	3'075'520	2'820'491.25	2'591'997.03
	Nettoergebnis		282'980		302'480		228'494.22
71	Wasserversorgung	589'450	575'450	533'000	519'500	502'954.06	494'601.86
	Nettoergebnis		14'000		13'500		8'352.20
710	Wasserversorgung	589'450	575'450	533'000	519'500	502'954.06	494'601.86
	Nettoergebnis		14'000		13'500		8'352.20
7100	Wasserversorgung (Brunnen)	14'000		13'500		8'352.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500			
3143.02	Unterhalt öffentliche Brunnen	5'000		5'000			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000		5'000		5'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	3'500		3'000		3'352.20	
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	575'450	575'450	519'500	519'500	494'601.86	494'601.86
3010.01	Löhne Pikettdienst	1'000		1'000			
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		500			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	700		700			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	75		75			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25		25			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		194.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000		3'000		899.16	
3101.01	Verbrauchsmaterial Treib- und Schmierstoffe	1'500		1'000		1'314.70	
3105.01	Ankauf Trinkwasser	10'000		10'000		5'831.72	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000		3'000			
3113.00	Hardware	45'000		10'000		29'756.76	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'000		20'000		2'202.19	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	30'000		30'000		35'737.78	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000		25'000		17'373.49	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			5'000		10'216.73	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'950		8'750		8'384.49	
3137.00	Steuern und Abgaben	200		200		206.45	
3143.01	Unterhalt Wasserversorgung	255'000		170'000		73'011.07	
3144.00	Unterhalt Hochbauten und Gebäude	10'000		25'000		8'422.92	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	1'000		1'000		977.33	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000		3'000		2'775.21	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'000		6'000		4'685.89	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					.04	
3300.31	Ordentliche Abschreibungen Tiefbau (SF)	86'350		106'400		86'172.40	
3300.41	Ordentliche Abschreibungen Hochbau (SF)			12'200		17'862.55	
3300.61	Ordentliche Abschreibungen Mobilien (SF)	28'250		10'750		10'731.10	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals					118'011.65	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	45'400		45'400		42'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	20'000		20'000		17'833.60	
4240.20	Gebühren Wasserversorgung		447'000		432'900		444'039.85
4240.21	Zählergebühren Wasserversorgung		23'000		23'100		22'920.00
4240.22	Gebühren Bauwasser		2'000		2'000		2'442.00
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						5.46
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals		91'255		36'100		
4631.00	Beiträge von Kanton		10'000		10'000		11'503.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischem Zins- und Finanzaufwand		2'195		15'400		13'691.55
72	Abwasserbeseitigung	1'455'860	1'414'310	1'452'470	1'440'920	1'303'984.58	1'297'984.58
	Nettoergebnis		41'550		11'550		6'000.00
720	Abwasserbeseitigung	1'455'860	1'414'310	1'452'470	1'440'920	1'303'984.58	1'297'984.58
	Nettoergebnis		41'550		11'550		6'000.00
7200	Abwasserbeseitigung	41'550		11'550		6'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'500		500			
3144.06	Unterhalt öffentliche Toilette Bellevue	500		500			
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	4'550		4'550			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'000		6'000		6'000.00	
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	1'414'310	1'414'310	1'440'920	1'440'920	1'297'984.58	1'297'984.58
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	26'000		1'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	1'000		1'000		494.98	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		16'000		2'006.17	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			6'000		11'676.23	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500		500		475.00	
3137.01	Abgaben für Mikroverunreinigung	26'200		27'000		26'892.00	
3143.03	Unterhalt Netz Abwasserbeseitigung	100'000		100'000		31'696.67	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	500		500		164.99	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3300.31	Ordentliche Abschreibungen Tiefbau (SF)	416'000		417'950		391'852.80	
3409.00	Übrige Passivzinsen	8'900		8'900		8'823.20	
3632.05	Betriebsbeiträge Abwasserreinigungsanlagen	514'000		460'000		394'639.09	
3660.21	Ordentliche Abschreibungen IB (SF)	211'600		249'950		272'783.55	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	23'400		23'400		23'512.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	6'000		5'000		5'438.90	
3940.00	Interne Verrechnung Zinsen	78'210		122'720		127'528.50	
4240.24	Gebühren Abwasserentsorgung		1'100'000		1'068'000		1'083'485.85
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						.35
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals		314'310		372'920		214'498.38
73	Abfallwirtschaft	965'700	950'200	1'128'100	1'110'600	809'543.44	794'874.09
	Nettoergebnis		15'500		17'500		14'669.35
730	Abfallwirtschaft	965'700	950'200	1'128'100	1'110'600	809'543.44	794'874.09
	Nettoergebnis		15'500		17'500		14'669.35
7300	Abfallwirtschaft	15'500		17'500		14'669.35	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
3130.24	Dienstleistungen Toi-Toi-Toiletten	12'000		10'000		11'527.65	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.06	Entschädigungen an regionale Tierkörpersammelstelle	3'000		3'000		3'141.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			4'000			
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	950'200	950'200	1'110'600	1'110'600	794'874.09	794'874.09
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'000		8'000		14'299.67	
3109.02	Ankauf Kehrriechtsäcke und Containerplomben	60'000		65'000		56'390.52	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000		55'000		4'219.98	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	500				180.07	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		57'000		1'212.51	
3130.20	Abfallentsorgung	150'000		150'000		137'442.04	
3134.00	Sachversicherungsprämien	900		900		851.46	
3144.02	Unterhalt Hochbauten Abfallentsorgung	15'000		2'000		640.05	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	2'000		2'000		2'704.94	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					2'951.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					.99	
3300.41	Ordentliche Abschreibungen Hochbau (SF)	54'150		26'600		54'115.35	
3300.61	Ordentliche Abschreibungen Mobilien (SF)	25'950		95'900		25'972.60	
3632.06	Betriebsbeiträge Abfallbewirtschaftung	373'500		400'000		257'199.71	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	158'200		158'200		149'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	90'000		90'000		87'693.10	
4240.27	Gebühren Abfallentsorgung		568'000		554'600		557'472.45
4240.28	Gebühren Grossküchenabfälle		5'000		7'000		4'900.00
4240.29	Ertrag aus PET Recycling		1'000		1'000		516.88
4250.02	Verkauf Kehrriechtsäcke und Containerplomben		60'000		65'000		60'052.12
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		1'000		1'000		224.32
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals		313'095		467'560		157'270.22
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischem Zins- und Finanzaufwand		2'105		14'440		14'438.10
74	Verbauungen	70'070		78'070		113'228.90	
	Nettoergebnis		70'070		78'070		113'228.90
741	Gewässerverbauungen	36'800		44'800		80'043.95	
	Nettoergebnis		36'800		44'800		80'043.95
7410	Gewässerverbauungen	36'800		44'800		80'043.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	10'000		10'000		1'711.55	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	5'000		5'000			
3300.20	Ordentliche Abschreibungen Wasserbau	7'800		7'800		7'818.90	
3810.00	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					60'156.80	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'000		12'000		6'200.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	5'000		9'000		4'156.70	
742	Lawinerverbauungen	33'270		33'270		33'184.95	
	Nettoergebnis		33'270		33'270		33'184.95
7420	Lawinerverbauungen und -schutz	33'270		33'270		33'184.95	
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		403.40	
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			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		2'270.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000		16'000		25'403.55	
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		50.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	500		500		32.55	
77	Umweltschutz, übriges	61'360	3'500	101'360	3'500	47'668.17	4'536.50

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		57'860		97'860		43'131.67
771	Friedhof und Bestattung	61'360	3'500	101'360	3'500	47'668.17	4'536.50
	Nettoergebnis		57'860		97'860		43'131.67
7710	Friedhof und Bestattung	61'360	3'500	101'360	3'500	47'668.17	4'536.50
3010.01	Löhne Pikettdienst	1'500		1'500		980.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150		150		79.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	150		150		89.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20		20		6.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10		10		2.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		3'000		4'543.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	30		30		19.00	
3144.04	Unterhalt Friedhof	10'000		50'000		1'413.77	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		210.00	
3707.00	Durchlauf private Haushalte					1'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000		35'000		29'262.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	10'000		10'000		9'562.10	
4240.30	Gebühren und Dienstleistungen Friedhof		3'500		3'500		3'036.50
4707.00	Durchlauf private Haushalte						1'500.00
79	Raumordnung	85'000	1'000	85'000	1'000	43'112.10	
	Nettoergebnis		84'000		84'000		43'112.10
790	Raumordnung	85'000	1'000	85'000	1'000	43'112.10	
	Nettoergebnis		84'000		84'000		43'112.10
7900	Raumordnung	85'000	1'000	85'000	1'000	43'112.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	85'000		85'000		43'112.10	
4611.00	Entschädigungen von Kanton		1'000		1'000		
8	VOLKSWIRTSCHAFT	2'763'195	2'469'685	2'748'000	1'983'690	2'646'390.16	2'158'566.09
	Nettoergebnis		293'510		764'310		487'824.07
81	Landwirtschaft	258'660	493'500	259'110	77'500	248'127.86	150'418.30
	Nettoergebnis		234'840		181'610		97'709.56
812	Strukturverbesserungen	149'000		149'000	34'000	169'363.15	21'580.30
	Nettoergebnis		149'000		115'000		147'782.85
8120	Strukturverbesserungen	149'000		149'000	34'000	169'363.15	21'580.30
3130.00	Dienstleistungen Dritter	39'000		39'000		1'800.00	
3141.05	Unterhalt Alp- und Flurwege	30'000		30'000		69'487.65	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	50'000		50'000		58'712.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	30'000		30'000		39'363.00	
4611.00	Entschädigungen von Kanton				34'000		21'580.30
818	Alpwirtschaft	109'660	493'500	110'110	43'500	78'764.71	128'838.00
	Nettoergebnis		383'840		66'610		50'073.29
8180	Alpwirtschaft	109'660	493'500	110'110	43'500	78'764.71	128'838.00
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		-82.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10		10		1.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000		5'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000		10'000		18'056.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'600		2'550		2'487.46	
3144.08	Unterhalt Alpgebäude bewirtschaftet	15'000		25'000		4'916.80	
3144.09	Unterhalt Alpgebäude private Nutzung	29'000		35'000		10'891.35	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	5'000		2'000		543.15	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	15'800		15'800		15'791.65	
3702.00	Durchlauf					20.20	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3702.02	Durchlaufende Beiträge Tierseuchenfonds	6'000		6'000		6'243.75	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'000		5'000		11'575.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	8'000		2'500		7'760.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						7'312.90
4309.10	Wiesen und Weiden		25'500		25'500		25'870.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		12'000		12'000		13'652.95
4511.00	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		450'000				75'738.20
4702.00	Durchlauf						20.20
4702.02	Durchlaufende Beiträge Tierseuchenfonds		6'000		6'000		6'243.75
82	Forstwirtschaft	87'025	60'425	77'020	60'420	67'257.18	64'255.90
	Nettoergebnis		26'600		16'600		3'001.28
820	Forstwirtschaft	87'025	60'425	77'020	60'420	67'257.18	64'255.90
	Nettoergebnis		26'600		16'600		3'001.28
8200	Forstwirtschaft	87'025	60'425	77'020	60'420	67'257.18	64'255.90
3134.00	Sachversicherungsprämien	425		420		408.38	
3144.12	Unterhalt Forsthof	3'000		3'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge und Werkzeug	1'000		1'000		562.10	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen Hochbauten	7'600		7'600		7'580.30	
3632.07	Betriebsbeiträge Forstrevier Pontresina-Samedan	75'000		65'000		58'706.40	
4290.00	Übrige Entgelte		425		420		408.40
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		60'000		60'000		63'847.50
	Verwaltungsvermögen						
83	Jagd und Fischerei			50			
	Nettoergebnis				50		
830	Jagd und Fischerei			50			
	Nettoergebnis				50		
8300	Jagd und Fischerei			50			
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen			50			
84	Tourismus	2'382'550	1'520'000	2'375'150	1'450'000	2'309'924.32	1'521'322.54
	Nettoergebnis		862'550		925'150		788'601.78
840	Tourismus	2'382'550	1'520'000	2'375'150	1'450'000	2'309'924.32	1'521'322.54
	Nettoergebnis		862'550		925'150		788'601.78
8400	Tourismus	2'382'550	1'520'000	2'375'150	1'450'000	2'309'924.32	1'521'322.54
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8'000		8'000		7'930.00	
3050.00	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800		800		240.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50		50		17.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand					179.80	
3102.05	Imprimat und Presse Kultur	12'500		10'000		5'269.60	
3102.06	Imprimat und Presse Sport	10'000		10'000		1'102.65	
3102.07	Imprimat und Presse Tourismus	8'000		8'000		5'108.45	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'300		5'300		4'581.37	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000				29'724.95	
3119.31	Infrastruktur Kultur	500		500			
3119.32	Infrastruktur Sport	3'000		3'000			
3119.33	Infrastruktur Tourismus	4'000		4'000		1'490.53	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		4'517.00	
3130.31	Dienstleistungen Dritter Kultur	11'500		16'500		15'891.16	
3130.32	Dienstleistungen Dritter Sport	14'500		14'500		11'248.55	
3130.33	Dienstleistungen Dritter Tourismus	164'000		43'500		12'067.05	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'000				1'293.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			2'250		267.54	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'250				2'486.30	
3161.31	Mieten Infrastruktur Kultur	9'000		9'000		5'321.15	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.32	Mieten Infrastruktur Sport	1'700		1'700		1'200.00	
3161.33	Mieten Infrastruktur Tourismus	3'500		3'500		4'330.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'158.22	
3199.10	Rückvergütung Familienpauschalen			25'000		22'883.75	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	6'000		6'000		6'000.00	
3635.01	Beiträge an eigene Beteiligungen ET AG	1'250'000		1'275'000		1'242'756.00	
3635.02	Beiträge ET AG Infostelle	162'000		160'000		156'618.00	
3635.03	Beiträge Schweizerischer Nationalpark	7'600		7'600		7'573.00	
3636.05	Beiträge für regionale Events	115'000		175'000		121'301.00	
3636.10	Beiträge an Chesa Planta	50'500		50'500		58'281.35	
3636.11	Beiträge an Fundaziun La Tuor	30'000		25'000		25'000.00	
3636.12	Beiträge an Skillift Survih AG	35'000		35'000		35'000.00	
3636.31	Beiträge für Kultur	117'500		126'500		138'317.65	
3636.32	Beiträge für Sport	63'700		75'700		69'688.70	
3636.33	Beiträge für Tourismus	16'000		16'000		10'187.00	
3637.01	Rabatt Bergbahnenabo Zweitwohnungseigentümer	30'000		25'000		29'997.00	
3637.02	Rabatt Bergbahnenabo Einheimische	65'000		50'000		66'361.65	
3650.50	Wertberichtigungen Beteiligungen an privaten Unternehmungen					39'074.90	
3910.31	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Kultur	5'000		7'500		4'624.00	
3910.32	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Sport	67'000		61'000		65'247.00	
3910.33	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Tourismus	5'000		5'000		4'424.00	
3920.31	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen Kultur	13'050		22'050		13'510.00	
3920.32	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen Sport	70'050		72'050		69'950.50	
3920.33	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen Tourismus	7'550		9'650		6'701.25	
4035.00	Tourismusförderungsabgaben und Kurtaxen		770'000		650'000		722'868.85
4035.01	Tourismusförderungsabgaben aus Liegenschaften		750'000		800'000		769'604.55
4260.00	Rückerstattungen Dritter						862.50
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						13'808.55
4631.00	Beiträge von Kanton						14'178.09
85	Industrie, Gewerbe und Handel	34'800		36'500		3'232.00	
	Nettoergebnis		34'800		36'500		3'232.00
850	Industrie, Gewerbe und Handel	34'800		36'500		3'232.00	
	Nettoergebnis		34'800		36'500		3'232.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	34'800		36'500		3'232.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	30'000		30'000			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000		2'000		1'412.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	2'800		4'500		1'820.00	
87	Energie	160	395'760	170	395'770	17'848.80	422'569.35
	Nettoergebnis	395'600		395'600		404'720.55	
871	Elektrizität	160	395'760	170	395'770	17'848.80	422'569.35
	Nettoergebnis	395'600		395'600		404'720.55	
8710	Elektrizität	160	395'760	170	395'770	17'848.80	422'569.35
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					17'728.40	
3702.00	Durchlauf	160		170		120.40	
4120.00	Konzessionen		600		600		732.60
4120.10	Erlös aus Abgaben an Gemeinwesen Energia Samedan		360'000		360'000		384'404.00
4120.11	Erlös aus Abgaben an Gemeinwesen Repower		35'000		35'000		37'312.35
4702.00	Durchlauf		160		170		120.40
9	FINANZEN UND STEUERN	871'480	15'759'210	1'028'070	14'440'720	4'236'207.97	23'734'596.46
	Nettoergebnis	14'887'730		13'412'650		19'498'388.49	
91	Steuern	120'000	15'160'000	120'000	13'785'000	33'500.24	18'998'931.28
	Nettoergebnis	15'040'000		13'665'000		18'965'431.04	
910	Steuern	120'000	15'160'000	120'000	13'785'000	33'500.24	18'998'931.28
	Nettoergebnis	15'040'000		13'665'000		18'965'431.04	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	110'000	11'750'000	110'000	10'875'000	33'126.31	13'158'995.10
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)					-14'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	110'000		110'000		47'126.31	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		6'750'000		6'050'000		7'691'374.75
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'900'000		1'925'000		2'132'625.90
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		1'150'000		1'150'000		1'305'423.15
4010.00	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		1'950'000		1'750'000		2'029'571.30
9101	Sondersteuern	10'000	3'410'000	10'000	2'910'000	373.93	5'839'936.18
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000		10'000		373.93	
4021.00	Grund- und Liegenschaftsteuern		1'500'000		1'600'000		1'539'209.15
4022.00	Vermögensgewinnsteuern		1'000'000		400'000		3'188'684.93
4023.00	Vermögensverkehrssteuern		900'000		900'000		1'069'423.20
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						28'533.90
4033.00	Hundesteuern		10'000		10'000		14'085.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	340'000		330'000		351'949.55	
	Nettoergebnis		340'000		330'000		351'949.55
930	Finanz- und Lastenausgleich	340'000		330'000		351'949.55	
	Nettoergebnis		340'000		330'000		351'949.55
9300	Finanz- und Lastenausgleich	340'000		330'000		351'949.55	
3621.00	Ressourcenausgleich	340'000		330'000		351'949.55	
95	Ertragsanteile		4'800		4'800		6'516.53
	Nettoergebnis	4'800		4'800		6'516.53	
950	Ertragsanteile		4'800		4'800		6'516.53
	Nettoergebnis	4'800		4'800		6'516.53	
9500	Ertragsanteile		4'800		4'800		6'516.53
4120.00	Konzessionen		4'600		4'600		6'466.53
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen		200		200		50.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	411'480	586'210	578'070	650'920	3'850'758.18	4'725'212.25
	Nettoergebnis	174'730		72'850		874'454.07	
961	Zinsen	127'300	108'210	153'840	172'920	146'808.80	630'734.02
	Nettoergebnis		19'090	19'080		483'925.22	
9610	Zinsen	127'300	108'210	153'840	172'920	146'808.80	630'734.02
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste		3'000	3'000		17.65	
3401.00	Verzinsung kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten		120'000	121'000		118'661.50	
3940.00	Interne Verrechnung Zinsen		4'300	29'840		28'129.65	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		2'000		12'500		8'161.12
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		15'000		20'000		49'680.80
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		5'000		16'200		11'670.15
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		6'000				21'583.35
4451.00	Finanzertrag aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen		2'000		1'500		2'359.75
4499.00	Übriger Finanzertrag						409'750.35
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischem Zins- und Finanzaufwand		78'210		122'720		127'528.50
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	284'180	478'000	424'230	478'000	3'703'949.38	4'094'478.23
	Nettoergebnis	193'820		53'770		390'528.85	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	284'180	478'000	424'230	478'000	3'703'949.38	4'093'263.23
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		116.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen		10	10		3.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					.01	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude		160'000	300'000		17'062.70	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftunterhalt durch Dritte		20'000	20'000		15'506.07	

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500			
3431.20	Anschaffungen Mobilien	10'000		10'000			
3431.30	Unterhalt Mobilien	5'000		4'000		567.90	
3439.00	Büromaterial, Drucksachen, Publikationen und Fachliteratur	500		500			
3439.10	Wasser, Energie und Heizmaterial	65'000		65'000		66'807.88	
3439.20	Abwasser- und Kehrrechtgebühren	10'000		10'000		7'530.57	
3439.40	Sachversicherungsprämien	5'250		5'100		4'267.85	
3439.50	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		2'824.75	
3439.90	Übriger Betriebsaufwand			1'500		1'440.00	
3511.00	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals					1'640'564.70	
3690.01	Übriger Transferaufwand					1'941'764.75	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'800		4'500		3'935.40	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten und Fahrzeugen	500		500		117.35	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		343'000		343'000		371'214.08
4430.01	Finanzvermögen						
4430.01	Baurechtszinsen		135'000		135'000		140'919.70
4518.00	Entnahmen aus Verpflichtung gegenüber Bodenerlöskonto						3'581'129.45
9690	Finanzvermögen n.a.g.						1'215.00
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						13.00
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						2.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						1'200.00
	Finanzvermögen						
97	Rückverteilungen		8'200				3'936.40
	Nettoergebnis	8'200				3'936.40	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		8'200				3'936.40
	Nettoergebnis	8'200				3'936.40	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		8'200				3'936.40
4699.00	Rückverteilungen		8'200				3'936.40

4. Investitionsrechnung 2026

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.

4.1 Die Investitionen im Überblick

Objekt	Kreditauslösung	Gesamtkredit	2026
IKT Gemeindeverwaltung	Investitionsrechnung 2026, vgl. Ziff. 4.3.1	50'000	50'000
Ersatz Feuerwehrfahrzeug	Investitionsrechnung 2026, vgl. 4.3.2	70'000	70'000
Erneuerung Zivilschutzanlage Promulins	Separates Kreditbegehren durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen	1'000'000	800'000
Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule	Investitionsrechnung 2026, vgl. Ziff. 4.3.3	400'000	400'000
Wärmeverbund Promulins	Investitionsrechnung 2026, vgl. Ziff. 4.3.4	500'000	500'000
Projektierung Infrastruktur Punt Muragl	Investitionsrechnung 2026, vgl. Ziff. 4.3.5	150'000	150'000
Ersatz Kommunalfahrzeug Kramer	Investitionsrechnung 2026, vgl. Ziff. 4.3.6	150'000	150'000
Ersatz Kommunalfahrzeug Kubota	Investitionsrechnung 2026, vgl. Ziff. 4.3.7	110'000	110'000
Anpassung Bushaltestellen an das Behindertengleichstellungsgesetz	Gemeindeversammlung vom 09. Dezember 2021, vgl. Ziff. 4.3.8	500'000	200'000
IB Regionalflughafen Samedan INFRA	Urnenabstimmung vom 17. August 2025	4'754'000	375'000
Ersatz Wasserzähler	Investitionsrechnung 2026, vgl. Ziff. 4.3.9	140'000	140'000
Toilettenanlage Bahnhof RhB	Investitionsrechnung 2026, vgl. Ziff. 4.3.10	150'000	150'000
IB regionale ARA Oberengadin	Delegiertenversammlung ARO	170'000	170'000
Neubau Alp Prüma	Gemeindeversammlung vom 07. Dezember 2023	972'000	450'000
Bruttoinvestitionen			3'715'000
./. Einnahmen			519'250
Nettoinvestitionen			3'195'750

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.

4.2 Investitionsrechnung – Funktionengliederung

Nummer	Investitionsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
I	Investitionsrechnung	3'715'000	519'250	3'515'000	500'000	3'451'519.54	544'633.25
	Nettoergebnis		3'195'750		3'015'000		2'906'886.29
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	50'000		50'000		18'647.25	
	Nettoergebnis		50'000		50'000		18'647.25
02	Allgemeine Dienste	50'000		50'000		18'647.25	
	Nettoergebnis		50'000		50'000		18'647.25
21	Finanz-, Bau- und Steuerverwaltung	50'000		50'000		18'647.25	
210	Gemeinde- und Bauverwaltung	50'000		50'000		18'647.25	
5060.01	EDV-Anlage Verwaltung Hardware	10'000		20'000			
5200.01	EDV-Anlage Verwaltung Software	40'000		30'000		18'647.25	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	870'000	19'250				
	Nettoergebnis		850'750				
15	Feuerwehr	70'000	19'250				
	Nettoergebnis		50'750				
150	Feuerwehr	70'000	19'250				
1500	Feuerwehr	70'000	19'250				
5060.01	FW-Fahrzeug Can-Am Traxter	70'000	19'250				
16	Verteidigung	800'000					
	Nettoergebnis		800'000				
162	Zivile Verteidigung	800'000					
1620	Zivilschutz	800'000					
5040.00	VF Erneuerung KP II-BSA II Schutzbau Promulins	800'000					
2	BILDUNG	900'000		600'000		382'815.78	
	Nettoergebnis		900'000		600'000		382'815.78
21	Obligatorische Schule	400'000		400'000		274'031.08	
	Nettoergebnis		400'000		400'000		274'031.08
217	Schulliegenschaften	400'000		400'000		274'031.08	
2170	Schulliegenschaften	400'000		400'000		274'031.08	
5040.01	Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule	400'000		400'000		274'031.08	
23	Berufliche Grundbildung	500'000		200'000		108'784.70	
	Nettoergebnis		500'000		200'000		108'784.70
230	Berufliche Grundbildung	500'000		200'000		108'784.70	

Nummer	Investitionsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2300	Berufliche Gumbildung	500'000		200'000		108'784.70	
5040.00	Sanierung Berufsschulhaus					108'784.70	
5040.00	Rückbau Schulzimmer GS für Wärmeverbund Promulins	500'000		200'000			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			315'000		537'383.00	
	Nettoergebnis				315'000		537'383.00
34	Sport und Freizeit			315'000		537'383.00	
	Nettoergebnis				315'000		537'383.00
341	Sport			315'000		537'383.00	
3410	Sport			150'000		537'383.00	
5060.01	Loipenfahrzeug (Prinot Husky)					322'023.00	
5060.01	Ersatz Pistenmaschine Skilift Survih			150'000			
5670.03	Beitrag FIS Freestyle WM 2025					215'360.00	
3412	Promulins Arena			165'000			
5040.02	Aussenbleuchtung LED Fussball- u. Hockey			165'000			
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	872'500		965'000		998'113.02	
	Nettoergebnis		872'500		965'000		998'113.02
61	Strassenverkehr	297'500		565'000		637'240.52	
	Nettoergebnis		297'500		565'000		637'240.52
615	Gemeindestrassen und Parkplätze	37'500		500'000		453'757.52	
6150	Gemeindestrassen und Parkplätze	37'500		500'000		453'757.52	
5010.01	Sanierung Stützmauer Via Nouva					113'630.75	
5010.02	Projektplanung Infrastrukturen Strassen Punt Muragl	37'500		37'500			
5010.03	San. Infrastruktur Plazzet-Quadratscha			62'500		340'126.77	
5010.00	Hangsicherung Crusch			150'000			
5010.00	Sanierung Schulweg Post-Puoz			250'000			
619	Werkbetriebe	260'000		65'000		183'483.00	
6190	Werkbetrieb	260'000		65'000		183'483.00	
5060.01	Ersatz Fahrzeuge Werkdienst	260'000		65'000		183'483.00	
62	Öffentlicher Verkehr	575'000		400'000		360'872.50	
	Nettoergebnis		575'000		400'000		360'872.50
622	Regionalverkehr	575'000		400'000		360'872.50	
6220	Regionalverkehr	575'000		400'000		360'872.50	
5010.02	Sanierung Bushaltestellen im Siedlungsgebiet	200'000		400'000		360'872.50	
5640.01	IB Finanzierungsbeiträge Regionalflughafen INFRA	375'000					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	572'500	500'000	1'085'000	500'000	1'422'322.29	544'633.25

Nummer	Investitionsrechnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoergebnis		72'500		585'000		877'689.04
71	Wasserversorgung	192'500	212'500	590'000	212'500	581'046.33	259'446.85
	Nettoergebnis	20'000			377'500		321'599.48
710	Wasserversorgung	192'500	212'500	590'000	212'500	581'046.33	259'446.85
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	192'500	212'500	590'000	212'500	581'046.33	259'446.85
5031.01	San. Infrastruktur Plazzet-Quadratscha			87'500		448'553.43	35'432.00
5031.04	Sanierung Wasserleitung Promulins-Suot Staziun			200'000			
5031.05	Wasserleitung für Hydrant in Promulins					132'492.90	13'225.00
5031.06	San. Quelle-/Brunnenstube Proschimun			250'000			
5031.71	Projektplanung Infrastrukturen WV Punt Muragl	52'500		52'500			
5061.00	Ersatz Wasserzähler	140'000					
6370.00	Anschlussbeiträge WV		212'500		212'500		210'789.85
72	Abwasserbeseitigung	380'000	287'500	495'000	287'500	619'562.01	285'186.40
	Nettoergebnis		92'500		207'500		334'375.61
720	Abwasserbeseitigung	380'000	287'500	495'000	287'500	619'562.01	285'186.40
7200	Abwasserbeseitigung	150'000		150'000			
5040.00	Erneuerung öffentl. WC-Anlage RhB	150'000		150'000			
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	230'000	287'500	345'000	287'500	619'562.01	285'186.40
5032.00	San. Infrastruktur Plazzet-Quadratscha			100'000		482'962.01	
5031.71	Projektplanung Infrastrukturen AWPunt Muragl	60'000		60'000			
5620.00	IB regionale ARA OE	170'000		185'000		136'600.00	
6370.00	Anschlussbeiträge AW		287'500		287'500		285'186.40
73	Abfallwirtschaft					221'713.95	
	Nettoergebnis						221'713.95
730	Abfallwirtschaft					221'713.95	
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]					221'713.95	
5063.01	Abfallbewirtschaftungskonzept					221'713.95	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	450'000		500'000		92'238.20	
	Nettoergebnis		450'000		500'000		92'238.20
81	Landwirtschaft	450'000		500'000		92'238.20	
	Nettoergebnis		450'000		500'000		92'238.20
818	Alpwirtschaft	450'000		500'000		92'238.20	
8180	Alpwirtschaft	450'000		500'000		92'238.20	
5000.01	Grundstück Weide Parz. 592, 594, 1609					16'500.00	
5040.01	Neubau Alp Prüma	450'000		500'000		75'738.20	



Foto: Gabi Scussel

4.3 Kommentar zu den einzelnen Investitionen

4.3.1 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.

4.3.2 Ersatz Feuerwehrfahrzeug

Das bestehende Geländefahrzeug «Toyota Land Cruiser» wurde im Juni 1984 in Verkehr gesetzt und weist 69'320 Kilometer auf (Stand August 2025). Es ist nicht mehr optimal einsetzbar. Die Unterhalts- und Betriebskosten steigen jährlich und zusätzlich ist die Karosserie rostig. Die Feuerwehr benötigt ein Fahrzeug, das geländegängig ist, damit sie auf unwegsamem Gelände einsatzbereit ist. Die Unterhalts- und Betriebskosten können mit dem neuen Fahrzeug «Can-Am Traxter SSV HD10» massiv gesenkt werden.

Der Preis für die Ersatzanschaffung beläuft sich auf CHF 64'000 inkl. Rabatte und MWST. Das alte Fahrzeug konnte ab Platz für CHF 11'000 verkauft werden. Die Gebäudeversicherung Graubünden leistet einen Beitrag von 27.5% des Anschaffungspreises.

4.3.3 Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule

Die Aussenanlagen der Gemeindeschule Puoz gilt es zu erneuern und den heutigen Bedürfnissen anzupassen. In einem ersten Schritt wurde im Jahr 2024 der grosse Platz zwischen dem Oberstufen- und dem Unterstufengebäude neugestaltet. Realisiert wurde ein Spielplatz mit einem Raumnetz inklusive Fallschutzbelag sowie ein Wasserspiel. Im Jahr 2025 wurde der Multisportplatz erneuert.

Für das Gesamtprojekt besteht eine Kostenschätzung über CHF 1.1 Mio. Die Schätzung weist eine Kostengenauigkeit von $\pm 25\%$ auf. Im Jahr 2026 ist die Neugestaltung der Grünflächen, des Spielplatzes sowie die Sanierung des Naturrasenspielfeldes für CHF 400'000 geplant.

4.3.4 Wärmeverbund Promulins

Im Zusammenhang mit der Gesamterneuerung des Wärmeverbundes Promulins von Energia Samedan muss eine neue Energiehauptzentrale erstellt werden. Um die entsprechenden Vorbereitungsarbeiten realisieren zu können, wurde im Jahr 2025 das bestehende Elektrozimmer im Untergeschoss des Berufsschulhauses mit einer Fläche von ca. 85.00 m² bis auf die Haupttragkonstruktion zurückgebaut.

Im Jahr 2026 muss nun eine Bodenplatte bzw. eine wasserdichte Wanne infolge des hohen Grundwasserspiegels erstellt werden. Zudem müssen noch diverse Abdichtungsarbeiten und interne Anpassungen vorgenommen werden. Für die langfristige Zufahrt zur neuen Energiezentrale des Wärmeverbundes Promulins muss zusätzlich noch eine Rampe realisiert werden.

Für die Realisierung der Zentrale des Wärmeverbundes Promulins wird mit Kosten von CHF 500'000 gerechnet. Die Schätzung weist eine Kostengenauigkeit von $\pm 10\%$ auf.

4.3.5 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 Trennsystem sowie den gesamten Strassenoberbau. Damit soll den Privatstössern der Anschluss an ein funktionierendes Gemeindeinfrastrukturnetz ermöglicht werden. Die Projektierung einschliesslich der Durchführung des Submissionsverfahrens ist im Jahr 2026 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 2027 bis 2029 erfolgen. Für das Projekt wurde eine Kostenschätzung erstellt. Diese geht von Gesamtkosten in der Höhe von \pm CHF 5.50 Mio. aus.

4.3.6 Ersatz Kommunalfahrzeug «Kramer»

Der Pneulader «Kramer 480» wurde im Juni 2010 in Verkehr gesetzt und weist ca. 8'590 Betriebsstunden auf (Stand Dezember 2024). Es soll aufgrund der steigenden Unterhalts- und Reparaturkosten ersetzt werden. Die Anschaffungskosten für einen neuen Pneulader «Kramer 8115 Serie 2» belaufen sich auf CHF 148'000 inkl. MWST. Die Rücknahme des zu ersetzenden Fahrzeuges wird mit CHF 8'000 inkl. MWST entschädigt. Die Inverkehrsetzung des neuen Fahrzeuges soll im Sommer 2026 erfolgen.

4.3.7 Ersatz Kommunalfahrzeug «Kubota»

Das Kommunalfahrzeug «Kubota STV 40», inkl. Fräse wurde im Juni 2017 in Verkehr gesetzt und weist ca. 5'730 Betriebsstunden auf (Stand Dezember 2024). Grössere Unterhaltsarbeiten stehen spätestens im Frühjahr 2026 an. Der Anschaffungspreis für ein neues Kommunalfahrzeug «Kubota LX-401» beläuft sich auf CHF 89'000 inkl. Rabatte und MWST zuzüglich CHF 21'000 für die neue Fräse mit Fräse «Zaug SF 55-52-L-140». Die Rücknahme des zu ersetzenden Fahrzeuges inkl. Fräse wird mit einer Gutsschrift von CHF 7'000 inkl. MWST entschädigt. Das neue Fahrzeug soll im Frühjahr/Sommer 2026 in Verkehr gesetzt werden.

4.3.8 Anpassung Bushaltestellen an das Behindertengleichstellungsgesetz

Gemäss Behindertengleichstellungsgesetz (BehiG) sind unter anderem Einrichtungen des öffentlichen Verkehrs behindertengerecht anzupassen bzw. einzurichten. Für die Umsetzung des BehiG bei Bushaltestellen des öffentlichen Verkehrs an Gemeinde- und Kantonsstrassen sind im Kanton Graubünden die jeweiligen Gemeinden zuständig.

Zur Unterstützung der Gemeinden hatte der Kanton eine Arbeits- und Berechnungshilfe erarbeiten lassen. Diese beinhaltet im Wesentlichen eine Erklärung zum Verfahren sowie der Verhältnismässigkeitsprüfung. Unter Berücksichtigung des Nutzens und der für die Anpassung anfallenden Kosten wurde die Verhältnismässigkeit und entsprechend der Anpassungsbedarf eruiert.

Auf dem Gebiet der Gemeinde Samedan bestehen 15 Bushaltestellen (Ariefa 1, Ariefa 2, Bahnhof 1, Bahnhof 2, Central, Chesa Planta, Golf 1, Golf 2, Plazzet ehem. Post, Punt Muragl, Quadratscha, Sper l'En, Spital 1, Spital 2 und Porta Samedan). Die neue Bushaltestelle Porta Samedan wurde bereits im Jahr 2020 behindertengerecht realisiert. Die Bushaltestelle Punt Muragl wurde ebenfalls im Jahr 2020 im Rahmen der Sanierung des Bachdurchlasses Ova da Muragl behindertengerecht angepasst.

Die Bushaltestelle Spital 1 wurde im Zusammenhang mit dem Neubau einer Einstellhalle mit Parkdeck beim Spital Oberengadin bereits im Jahr 2021 behindertengerecht realisiert. Im Jahr 2023 wurden die Bushaltestellen Quadratscha und Sper l'En behindertengerecht ausgeführt. Im Jahr 2024 wurden die Bushaltestellen Ariefa 1 und Ariefa 2, sowie Golf 1 und Golf 2 behindertengerecht angepasst. Die ehemalige Bushaltestelle Post wurde im Rahmen der Sanierung der Infrastruktur Plazzet-Quadratscha ebenfalls im Jahr 2024 in Richtung Plazzet verschoben und behindertengerecht angepasst.

Aufgrund der örtlichen Gegebenheiten konnten die bestehenden Bushaltestellen Central und Chesa Planta nicht behindertengerecht umgesetzt werden. Die Bushaltestellen Spital 1 und Spital 2 wurden im Jahr 2025 nochmals angepasst bzw. behindertengerecht ausgeführt. Die zusätzliche Bushaltestelle mit Bushaldebucht entlang der Via Retica, Bahnhof 2 wurde ebenfalls im Jahr 2025 behindertengerecht ausgeführt. Die Anpassung der bestehenden Bushaltestelle Bahnhof 1 auf dem Areal Bahnhof soll im Frühjahr 2026 für CHF 200'000 erfolgen.

4.3.9 Ersatz Wasserzähler

Energia Samedan ist für die Ablesung des Strom- und Wasserverbrauchs sämtlicher Liegenschaften im gesamten Siedlungsgebiet verantwortlich. Die Ablesung der Stromzähler erfolgt noch mittels Ablesung an den vor Ort installierten Stromzählern. Die Umrüstung für eine Fernablesung wurde seitens Energia Samedan bereits aufgegleist und soll in den nächsten Jahren umgesetzt werden.

Die Ablesung des Wasserverbrauchs erfolgt ebenfalls durch Direktablesung vor Ort an den installierten Hauswasserzählern. Die derzeit eingesetzten Hauswasserzähler haben ihr Lebensalter grösstenteils erreicht und sollen nun in sämtlichen Liegenschaften ersetzt werden. Vorgesehen ist die Installation von sogenannten Mehrstrahl-Hauswasserzählern. Damit wird eine automatisierte Auslesung der abrechnungsrelevanten Daten und die Übertragung des effektiven Zählwerkstandes ermöglicht und in der Folge die Zuverlässigkeit bei der Verbrauchsabrechnung erhöht. Die neuen Mehrstrahl-Hauswasserzähler bieten zudem hohe Messstabilität und Betriebssicherheit. Gesamthaft sind 600 Zähler etappenweise zu ersetzen. Im Jahr 2026 werden CHF 140'000 dafür eingesetzt, im Jahr 2027 weitere CHF 100'000.

4.3.10 Toilettenanlage Bahnhof RhB

Die RhB sieht sich veranlasst, die in die Jahre gekommene öffentliche Toilettenanlage im Bahnhofgebäude zu erneuern. Gemäss Mitteilung der RhB dürfe sie gemäss Vorgaben des Bundes in ihren Bahnhöfen keine Toilettenanlagen mehr betreiben. Dies sei künftig Sache der Gemeinde. Die Investitionen sind nach Ansicht der RhB hälftig zwischen der Bahnbetreiberin und der Gemeinde zu tragen. Die veranschlagten Gesamtkosten für die Erneuerung belaufen sich auf CHF 300'000. Die jährlichen Betriebskosten für Reinigung und Unterhalt zulasten der Gemeinde werden auf CHF 27'500 geschätzt.

5. Erfolgs- und Finanzierungsausweis 2026

Erfolgs- und Finanzierungsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
ERFOLGSRECHNUNG				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	7'108'375	7'183'025	6'709'872.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'815'295	6'086'850	4'654'602.51
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'957'300	2'920'615	2'788'140.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	1'758'576.35
36	Transferaufwand	11'168'790	8'404'290	10'792'359.99
37	Durchlaufende Beiträge	56'160	56'170	133'104.80
	Total Betrieblicher Aufwand	27'105'920	24'650'950	26'836'656.00
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	16'680'000	15'235'000	20'491'404.68
41	Regalien und Konzessionen	400'200	400'200	428'915.48
42	Entgelte	3'161'225	3'080'520	3'503'917.65
43	Verschiedene Erträge	29'000	30'000	43'020.78
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'168'660	876'580	4'028'636.25
46	Transferertrag	1'511'135	1'674'700	1'742'297.37
47	Durchlaufende Beiträge	56'160	56'170	133'104.80
	Total Betrieblicher Ertrag	23'006'380	21'353'170	30'371'297.01
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'099'540	-3'297'780	3'534'641.01
34	Finanzaufwand	406'150	547'500	243'492.42
44	Finanzertrag	868'450	890'000	1'394'227.90
	Ergebnis aus Finanzierung	462'300	342'500	1'150'735.48
	Operatives Ergebnis	-3'637'240	-2'955'280	4'685'376.49
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	95'570.05
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	1'809'940.10
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	1'714'370.05
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-3'637'240	-2'955'280	6'399'746.54
INVESTITIONSRECHNUNG				
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	3'130'000	3'300'000	3'080'912.29
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	40'000	30'000	18'647.25
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen, Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Investitionsbeiträge	545'000	185'000	351'960.00
58	Ausserordentliche Investitionen	0	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	3'715'000	3'515'000	3'451'519.54

Erfolgs- und Finanzierungsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
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	519'250	500'000	544'633.25
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		519'250	500'000	544'633.25
Ergebnis Investitionsrechnung		3'195'750	3'015'000	2'906'886.29
Selbstfinanzierung		-1'517'050	-541'345	8'068'556.24
Finanzierungsergebnis		-4'712'800	-3'556'345	5'161'669.95
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)				

6. Finanzplan 2027 – 2030

6.1 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 Finanzhaushaltverordnung 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.

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.

6.2 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 Kantonsebene 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 unbeeinfluss-

barer Faktoren sehr schwierig. Die Finanzplanung ist somit keine exakte Wissenschaft.

Der vorliegende Finanzplan 2027-2030 basiert auf folgenden Grundlagen und Annahmen:

- Abgeschlossene Jahresrechnung 2024 und Budget 2025
- Der Landesindex der Konsumentenpreise verzeichnet nach einer kurzen Phase mit höherer Inflationsrate wieder tiefe höhere Werte. Im Finanzplan wurde eine jährliche Teuerungsrate von 0.5% berücksichtigt.
- Für die Refinanzierung des Fremdkapitals wurde von einem Zinssatz zwischen 0.5 und 1.5% 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 75% der einfachen Kantonssteuer zugrunde und bei den Liegenschaftssteuern der momentane Steuersatz von 1.5%.

6.3 Investitionsplanung 2027 – 2030

Einige Oberengadiner Gemeinden arbeiten aktuell an den Entscheidungs-Grundlagen für einen gemeinsamen Schulverband auf der Oberstufe. Mit dabei sind die Gemeinden von Sils bis Bever. Aktuell existieren in der Region Maloja fünf Oberstufenschulhäuser: in Stampa, Pontresina, St. Moritz, Samedan und Zuoz. Pontresina ist dabei die einzige Gemeinde, die eine Oberstufe einzig für das eigene Dorf führt. Nach Stampa, St. Moritz, Samedan und Zuoz gehen Schülerinnen und Schüler aus jeweils mehreren Dörfern. Als Grundlage für alle weiteren Abklärungen wurde zunächst eine Machbarkeitsstudie durchgeführt. Diese kam zum Schluss, dass ein gemeinsamer Schulverband machbar wäre. Für den Fall eines zentralen Standortes stünde ein Neubau zur Diskussion. Für die Aufnahme in der Finanzplanung ist der Konkretisierungsgrad noch unzureichend.

Projekt (Beträge in TSD)	2026	2027	2028	2029	2030	Gesamt
IKT Gemeindeverwaltung	50	50	50	50	50	250
Ersatz Feuerwehrfahrzeuge	70				500	530
Sanierung ZSA Promulins	800	200				1'000
Sanierung Aussenanlage Gemeindeschule	400					400
Wärmeverbund Promulins	500					500
Ersatz Eismaschine		210				210
Dachsanierung MZH Promulins					500	500
Ersatz Fahrzeuge Werkdienst	260	200	200	200	200	1'060
Anpassung Bushaltestellen an das Behindertengleichstellungsgesetz	200					200
IB Regionalflughafen INFRA	375	876	876	876	876	3'879
Projektplanungen Sanierung Infrastrukturen	150			100	150	400
Sanierung Stahlbrücke Inn		250				250
Sanierung Wasserleitung Proschimun		1'250				1'250
Ersatz Wasserzähler	140	100				240
Sanierung Infrastruktur Punt Muragl		2'500	2'500	500		5'500
Sanierung Infrastruktur Engadin Airport					1'750	1'750
Öffentliche Toilettenanlage Bahnhof RhB	150					150
IB regionale ARA Oberengadin	170	1'180				1'350
Revitalisierung Beverin		100	100			200
Neubau Alp Prüma	450	500				950
Bruttoinvestitionen	3'715	7'416	3'726	1'726	4'026	20'609
Nettoinvestitionen	3'195	6'416	2'826	1'226	3'388	17'051

6.4 Finanzierungsausweis 2027 – 2030

Beträge in TSD	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Ergebnis Erfolgsrechnung	6'400	-2'955	-3'635	-3'455	-3'145	-3'345	-1'720
Selbstfinanzierung	8'070	-540	-1'520	-1'210	-320	-470	-540
Nettoinvestitionen	-2'905	-3'015	-3'195	-6'415	-2'825	-1'225	-3'390
Finanzierungsüberschuss (+)	5'165						
Finanzierungsfehlbetrag (-)		-3'555	-4'715	-7'625	-3'145	-1'695	-3'930

6.5 Finanzkennzahlen

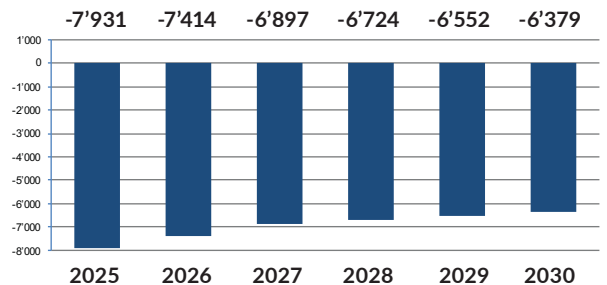
Nettoschuld in CHF pro Einwohner

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

Definition:

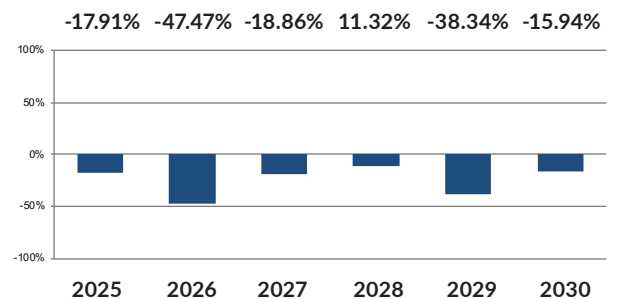
Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.

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

Definition:

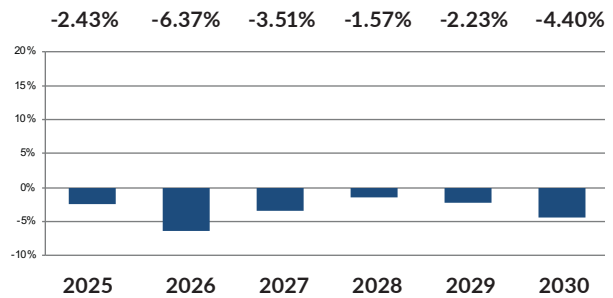
Selbstfinanzierung in Prozenten des laufenden Ertrags.

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

Definition:

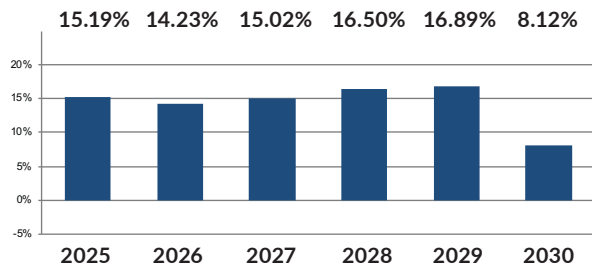
Nettozinsaufwand und die ordentlichen Abschreibungen in Prozenten des laufenden Ertrags.

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

Definition:

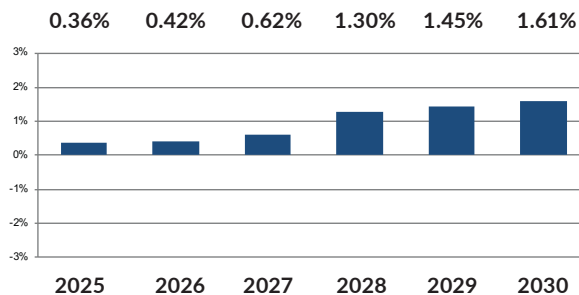
Nettozinsaufwand in Prozenten des laufenden Ertrags.

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

Definition:

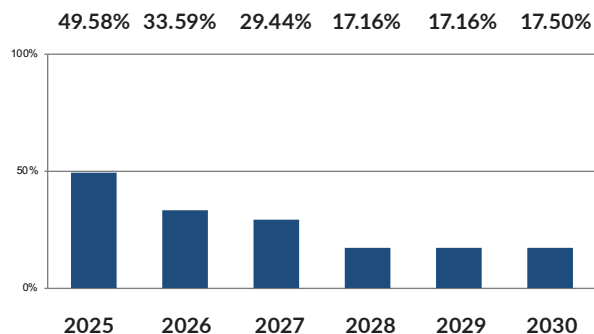
Bruttoschulden in Prozenten des laufenden Ertrags.

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

Definition:

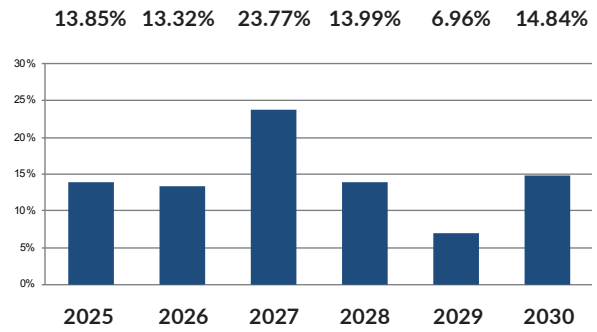
Bruttoinvestitionen in Prozenten des konsolidierten Gesamtaufwandes.

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



7. Anhang

7.1 Abgabenspiegel für das Jahr 2026

Art	Ansatz / Tarif	Gesetzliche Grundlage
Feuerwehropflichtersatz ¹	CHF 330.00 pauschal	Art. 15 FwG
Einkommenssteuer ²	75% 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	0.14‰ Gebäudeneuwert gemäss Gebäudeversicherungs-gesetz	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Grundgebühr Kanalisation	0.37‰ Gebäudeneuwert gemäss Gebäudeversicherungs-gesetz	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Grundgebühr Kehricht ⁴	0.25‰ Gebäudeneuwert gemäss Gebäudeversicherungs-gesetz	Art. 3 Gebührenregulativ für die Abfallbewirtschaftung
Verbrauchsgebühr Wasser	CHF 0.40/m ³	Art. 36 Wasser- und Abwassergesetz
Verbrauchsgebühr Kanalisation	CHF 0.80/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, gespresst	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



Foto: Andrea Heindl

