



unser Wald ... die Waldpflege fördert die Artenvielfalt



Jahresrechnung 2023

Inhaltsverzeichnis

Behördenverzeichnis	2
Vorwort	4
Erläuterungen	10
Jahresrechnung	
Ergebnis: Erfolgsausweis Erfolgsrechnung	21
Ergebnis: Finanzierungsausweis Investitionsrechnung	22
Bilanz	23
Erfolgsrechnung nach Funktionen, Zusammenzug	28
Erfolgsrechnung nach Arten, Zusammenzug	29
Erfolgsrechnung nach Funktionen	30
Investitionsrechnung nach Funktionen, Zusammenzug	47
Investitionsrechnung nach Funktionen	48
Geldflussrechnung	50
Anhang zur Jahresrechnung	51
Bericht der externen Revisionsstelle	66
Bericht der Geschäftsprüfungskommission	68
Finanzkennzahlen	69
Einwohnerstatistik	71

Behördenverzeichnis

Behörden, Kommissionen und Angestellte

Gemeindevorstand

Wieland Martin	Gemeindepräsident Departement Finanzen/Wirtschaft/Personal/Soziales
Färber Peter	Vizegemeindepräsident Departement Volkswirtschaft
Schmid Marco	Departement Bau/Sicherheit
Hildering Matthias	Departement Bildung/Kultur
Spadin Bernhard	Departement Liegenschaften/Infrastruktur

Geschäftsprüfungskommission

von Tscharner Johann Baptista	Vorsitz
Gianfelice-Hopwood Sylvia	Mitglied
Hässig Gian Andri	Mitglied

Schulrat

Hildering Matthias	Vorsitz
Davatz Edith	Mitglied
Grob-Hauenstein Andrea	Mitglied (ab 01.08.2023)
Piccoli-Hitz Daniela	Mitglied (ab 01.08.2023)
Riess-Vollenweider Mirjam	Mitglied (bis 30.06.2023)
Schmid Andreas	Mitglied (bis 30.06.2023)
Voneschen-Clénin Bettina	Mitglied

Baukommission

Schmid Marco	Vorsitz
Caduff Ursin	Mitglied
Kirschweg Michael	Mitglied
Pfister Pirmin	Mitglied
Vetsch Kevin	Mitglied

Behördenverzeichnis

Alpkommission

Färber Peter	Vorsitz
Cathomen Mattiu	Mitglied von Amtes wegen
Hug Flavio	Mitglied (beratend)
Koch Leonhard	Mitglied
Schnider Franz	Mitglied

Angestellte

Gemeindeverwaltung

Camenisch Daniela	Gemeindeschreiberin
Meier-Bergamin Brigitte	Buchhaltung/Sachbearbeiterin
Sax Karin	Verwaltungsangestellte/Sachbearbeiterin

Forst- und Werkbetrieb

Cathomen Mattiu	Revierförster
Bärtschi Marcel	Forstwart
Domenig Florian	Forstwart Ausbildner (bis 30.06.2023)
Kleinstei Niklas	Forstwart (ab 01.04.2023)
Koch Walter	Forstmitarbeiter
Walser Aaron	Forstwartlernender
Meier Rudolf	Werkmeister (bis 31.10.2023)
Domenig Florian	Werkmeister (ab 01.07.2023)
Luzi Fadri	Werk- und Forstangestellter

Abwärtsdienst

Tarnutzer Silvio	Schulhauswart
Ribeiro Macedo Ana Maria	Teilzeitangestellte Reinigung

Friedhof

Luzi Fadri	Werk- und Forstangestellter
------------	-----------------------------

Jugendarbeit

Maurizi Claudio	Kinder- und Jugendarbeiter
-----------------	----------------------------

Vorwort des Gemeindepräsidenten

Liebe Einwohnerinnen und Einwohner

Wie gewohnt möchte ich auch dieses Jahr im Vorwort zur Jahresrechnung auf einige Themen eingehen, die aus meiner Sicht für unsere Gemeinde Tamins von Bedeutung sind. Die Aufgaben der Gemeinde Tamins sind sehr vielfältig, abwechslungsreich und teilweise anspruchsvoll.

Raumplanung

Am 3. März 2013 hat das Schweizer Stimmvolk das revidierte eidgenössische Raumplanungsgesetz mit über 62 % Ja-Stimmen angenommen. Mit der anschliessenden Teilrevision des kantonalen Raumplanungsgesetzes wurden die Gemeinden mit dem Vollzug die Zersiedelung zu bremsen, den Bodenverbrauch zu stoppen und eine verdichtete Siedlungsentwicklung (Verdichtung nach innen) sicherzustellen, beauftragt. Die Mobilisierung von Bauland, die Umsetzung des Mehrwertausgleichs, die Schutzanliegen des Inventars der schützenswerten Ortsbilder (ISOS) sowie die Übernahme der Baubegriffe und Messweisen der Interkantonalen Vereinbarung über die Harmonisierung der Baubegriffe (IVHB) in die Baugesetzgebung spielen bei der Ortsplanungsrevision eine zentrale Rolle. Die dafür notwendigen Planungsgrundlagen wurden in den Jahren 2020 bis 2022 erarbeitet und am 22. August 2022 dem Amt für Raumentwicklung zur Vorprüfung eingereicht. Der Vorprüfungsbericht wurde am 6. Oktober 2023 der Gemeinde zur Bereinigung ihrer Revisionsunterlagen zugestellt. Es ist erfreulich, dass das Amt für Raumentwicklung die zur Vorprüfung eingereichten Revisionsunterlagen als qualitativ hochwertig und auf die übergeordneten Zielsetzungen abgestimmt, beurteilt hat. Obwohl die Gemeinde Tamins sehr wenig Land der Bauzone zuführen könnte, ist sie in erster Linie verpflichtet, das Verdichtungsgebot umzusetzen. Zurzeit werden die Revisionsarbeiten abgeschlossen. Noch vor den kommenden Sommerferien ist eine Informationsveranstaltung mit gleichzeitiger Mitwirkungsaufgabe der Gesamtrevision der Ortsplanung geplant. Nach der Mitwirkungsaufgabe werden die Mitwirkungseingaben ausgewertet. Sofern keine weitere Mitwirkungsaufgabe durchzuführen ist, wird die Gesamtrevision der Ortsplanung noch voraussichtlich in diesem Jahr der Gemeindeversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorgelegt. Nach dessen Beschlussfassung ist die Ortsplanung der Regierung zur Genehmigung zu unterbreiten, was einige Zeit in Anspruch nehmen wird, weil die Regierung zurzeit unzählige Ortsplanungsrevisionen zu beurteilen hat.

Tempo 30 Zone

Mit Inbetriebnahme der neu gestalteten Bushaltestelle an der Dahlienstrasse wurde rasch festgestellt, dass viele Bewohner über die Reichenauerstrasse zum Stickleloch ins Oberdorf gelangen. Bereits kurz nach der Inbetriebnahme der Bushaltestelle wurde nach Lösungen gesucht, um die Sicherheit der Fussgänger zu verbessern. Die Reichenauerstrasse ist eine Kantonsstrasse zwischen Thusis und Ilanz und gehört dem Kanton Graubünden, weshalb dieser die Massnahmen bewilligen muss. Unser Gesuch für einen Fussgängerlängsstreifen wurde von der Kantonspolizei leider abgelehnt. Deshalb sucht der Gemeindevorstand nun nach anderen Massnahmen zur Verbesserung der Fussgängersicherheit. Mit einer Temporeduktion kann das Unfallrisiko für Fussgänger auf der Reichenauerstrasse gesenkt werden. Aus diesem Grund wird der Gemeindevorstand nun der Gemeindeversammlung vom 22. Mai 2024 beantragen, die Tempo 30 Zone auf das gesamte Siedlungsgebiet auszuweiten. Dies würde die Verkehrssicherheit insbesondere auf der Reichenauerstrasse erhöhen und gleichzeitig zur Lärmreduktion für die AnwohnerInnen beitragen. Flankierend zu diesen Massnahmen ist auch eine Signalisation der offiziellen Fusswegverbindung vom Unterdorf über die Obere Quaderstrasse zum Stickleloch und weiter ins Oberdorf vorgesehen. Mittelfristig soll auch – wenn möglich eine mechanisierte – Fusswegverbindung von der Wasserschmitten ins Oberdorf realisiert werden.

Sanierung Schulhaus

Die Sanierung des Schulhauses schreitet planmässig voran und soll zu Beginn des nächsten Schuljahres 2024/25 bezugsbereit sein. Am 24. August 2024 werden wir das umfassend sanierte Schulhaus mit einem gebührenden Fest einweihen. Darauf freue ich mich.

Mit Beginn des neuen Schuljahres werden die beiden Kindergärten, die sich derzeit im Gemeindezentrum und in der Bündte befinden, in das sanierte Schulhaus einziehen. Wir freuen uns sehr, unseren jüngsten Schulkindern attraktive und vielseitig nutzbare Kindergartenräume zur Verfügung stellen zu können. Ab dem nächsten Schuljahr werden auch allen Schulklassen zeitgemäss eingerichtete Unterrichtsräume zur Verfügung stehen. Damit sind wir für die Weiterentwicklung der Gemeinde Tamins gerüstet und können mittel- bis langfristig die notwendigen Räume zur Verfügung stellen. Wir hoffen sehr, dass sich die neu gestalteten Klassenräume positiv auf die Unterrichtsqualität und auch auf die Personalrekrutierung auswirken werden. Angesichts des Lehrermangels und der demographischen Entwicklung ist dies sicherlich ein wichtiger Faktor. Aus Studien ist bekannt, dass eine zeitgemässe Schule wesentlich zur Attraktivität einer Gemeinde beiträgt und oft für die Wahl eines Wohnortes eines der ersten Kriterien ist. Natürlich sind es nicht nur die Räumlichkeiten, die zu einer attraktiven Schule beitragen, sondern auch der "Spirit", der in der Schule herrscht. Und wie mir von verschiedenen Seiten bestätigt wurde, ist der "Spirit" in der Schule Tamins ausgesprochen gut. An dieser Stelle ein herzliches Dankeschön an alle, die einen Beitrag an unsere "kleine", feine Schule leisten. Wir sind überzeugt, dass auch die Infrastruktur ihren Teil zum positiven "Spirit" beiträgt. In diesem Sinne danken wir der Stimmbevölkerung,

dass sie die Sanierung des Schulhauses, welches im Jahr 1964 erbaut wurde, ermöglicht hat. Zurzeit beschäftigt sich der Vorstand mit der zukünftigen Nutzung der freiwerdenden Räumlichkeiten im Gemeindezentrum und in der Bündte. Es liegen bereits mehrere Nutzungsanfragen vor. Bezüglich der Liegenschaft Bündte ist der Vorstand der Meinung, dass allenfalls eine Zwischennutzung anzustreben ist, aber sobald die neue Ortsplanung rechtskräftig ist, soll die Liegenschaft verkauft werden. Damit kann ein Beitrag zur Wohnraumknappheit geleistet werden. Das letzte Wort darüber wird jedoch die Stimmbevölkerung haben.

Neugestaltung Dorfplatz

Die grössten Einschränkungen im Zusammenhang mit der Neugestaltung des Dorfplatzes sind bald Geschichte. Bis Ende Juni, so die Verantwortlichen, soll die Tiefgarage erstellt sein, so dass der Dorfplatz seine Funktion als Verkehrsknotenpunkt wieder wahrnehmen kann. An dieser Stelle sei der gesamten Taminser Bevölkerung für das grosse Verständnis und das Ertragen der Einschränkungen während der Bauzeit gedankt. Auch wenn es oft belastende und schwierige Momente gab, kann ich Ihnen versichern, dass alle Beteiligten stets bemüht waren, ihr Bestes zu geben. Sie werden mir sicher zustimmen, dass immer dann, wenn etwas Neues entsteht, zunächst Einschränkungen hingenommen werden müssen, um dann umso länger von den Neuerungen profitieren zu können. Der Bauablauf sieht vor, dass die Hochbauten im Laufe des Jahres 2025 fertiggestellt werden, so dass die Neugestaltung des Dorfplatzes spätestens im Sommer 2026 abgeschlossen werden kann. Mit einer gewissen Vorfreude sehe ich einer gebührenden Einweihungsfeier dieses Generationenprojektes entgegen.

Wärmeverbund Tamins

Der Wärmeverbund Tamins schreitet voran. Auch wenn dieses Projekt nicht von der Gemeinde Tamins realisiert wird, möchte ich ein paar Worte dazu verlieren. Die Rhienergie AG baut den Wärmeverbund Tamins verdankenswerterweise in eigener Verantwortung. Zurzeit wird die Zuleitung von der Axpo Tegra unter der Autobahn, über die Vialbrücke bis zum bereits im letzten Jahr gebauten Netzabschnitt an der Reichenauerstrasse erstellt. Parallel dazu baut die Investorin die Leitung über die Obere Quaderstrasse ins Oberdorf. Erfreulicherweise wird das Projekt durch die Grundeigentümer so gut aufgenommen, dass deutlich mehr Liegenschaften als geplant an das Wärmenetz angeschlossen werden. Diese positive Entwicklung bringt aber auch einige Einschränkungen während der Bauphase mit sich. Auch hier sind die Investorin und die Gemeinde angesichts der positiven Auswirkungen auf den guten Willen der Bevölkerung angewiesen. Für unsere Umwelt halte ich diese Belastungen aber für tragbar. Mit der jetzt geplanten Erweiterung können ca. 600'000 L Heizöl pro Jahr eingespart werden und die Wärme wird CO₂ neutral erzeugt. Durch den Abschluss eines Wasserlieferungsvertrages mit der Gemeinde Domat/Ems können auch Synergien beim Leitungsbau genutzt werden.

Zusammenschluss Forst- und Werkbetriebe der Gemeinden Felsberg und Tamins

Bereits 2017 prüfte die Gemeinde die Zusammenlegung der Forst- und Werkbetriebe mit der Gemeinde Felsberg. Die Gemeindeversammlung der Gemeinde Felsberg stimmte dem Projekt knapp zu, jene der Gemeinde Tamins lehnte es ab. Felsberg suchte in der Folge nach eigenen Entwicklungsmöglichkeiten, lehnte aber auch einen Zusammenschluss mit den Betrieben der Gemeinde Domat/Ems ab. In der Folge wurde der Neubau eines Werkhofes in Felsberg geplant, welcher im Dezember 2023 an der Gemeindeversammlung abgelehnt wurde. Anlässlich dieser Gemeindeversammlung wurde der Wunsch geäussert, die im Jahr 2017 geplante Zusammenlegung der Forst- und Werkbetriebe der Gemeinden Felsberg und Tamins nochmals zu prüfen. Der Gemeindepräsident der Gemeinde Felsberg nahm daraufhin Kontakt mit dem Präsidenten der Gemeinde Tamins auf, um mögliche Optionen zu besprechen. Am 3. Januar 2024 fand ein erstes Gespräch zwischen den beiden Gemeindepräsidenten statt. Die Gemeinde Tamins beschäftigt sich seit längerem mit der Betriebsstruktur beim Forst- und Werkbetrieb, weshalb die Gemeinde Felsberg mit dieser Anfrage auf offene Ohren stiess. Gemeinsam wurde auch ein Zusammengehen der drei Gemeinden Domat/Ems, Felsberg und Tamins geprüft. Da Felsberg bereits in einer früheren Abstimmung eine Fusion mit Domat/Ems abgelehnt hat, favorisieren wir die Zusammenarbeit Felsberg - Tamins nochmals zu prüfen und ein allgemein tragfähiges Konzept zu entwickeln. Dieses Konzept sollte so ausgestaltet sein, dass eine Erweiterung der Zusammenarbeit zu einem späteren Zeitpunkt möglich ist. Um diese Abklärungen vornehmen zu können, wird der Gemeindevorstand der Gemeindeversammlung vom 22. Mai 2024 einen Kredit beantragen, um die Vorarbeiten aus dem Jahr 2017 zu überarbeiten und den Bedürfnissen der beiden Gemeinden anzupassen. Bei Gutheissung des Kredits für die weitere Ausarbeitung der Statuten der Gemeindebetriebe Felsberg - Tamins werden diese in diesem Jahr dem Stimmvolk der beiden Gemeinden zur Beschlussfassung unterbreitet.

Erschliessung Waldungen und Sanierung Kunkelsstrasse

Ursprünglich wollte der Gemeindevorstand das Projekt für die Erschliessung der Waldungen und die Sanierung der Kunkelsstrasse im Jahr 2023 der Gemeindeversammlung vorlegen. Aufgrund der Komplexität nehmen die Abklärungen und Planungsarbeiten mehr Zeit in Anspruch. Zudem hat der Gemeindevorstand im Zusammenhang mit der Kündigung des Försters entschieden, zuerst die personellen Voraussetzungen für das Projekt zu schaffen und in der Folge der Gemeindeversammlung den entsprechenden Kreditantrag zu unterbreiten. Im nördlichsten Teil der geplanten Strassen sind auch Waldungen im Besitz der Gemeinde Vättis im Projekt enthalten. Dies hat den Gemeindevorstand bewogen, die Ortsgemeinde Vättis anzufragen, ob diese bereit wäre, einen finanziellen Beitrag von Fr. 50'000.00 (Kanton Graubünden Fr. 150'000.00, Gemeindeanteil Vättis Fr. 50'000.00) an das Projekt zu leisten. Die Gemeindeversammlung von Vättis hat im März 2024 diesem Antrag erfreulicherweise unter der Voraussetzung zugestimmt, dass die Gemeinde Tamins das Gesamt-sanierungsprojekt realisiert. Die personelle Situation in den Betrieben konnte in der Zwischenzeit geklärt werden,

so dass geplant ist, das Projekt noch in diesem Jahr der Gemeindeversammlung zu unterbreiten und den entsprechenden Verpflichtungskredit zu beantragen.

Quartierplanung Wasserschmitten

Die Revisionsunterlagen des Quartierplanes Wasserschmitten sind grundsätzlich erarbeitet. Das Revisionsverfahren des Quartierplanes, musste infolge einer Planungsbeschwerde im Zusammenhang mit der Gewässerraumausscheidung sistiert werden. Die Regierung hat die Gewässerraumfestlegung der Gemeinde Tamins am 27. Februar 2024 genehmigt und die Beschwerde abgewiesen. Der Entscheid der Regierung wurde leider an das Verwaltungsgericht weitergezogen, sodass sich die Sache leider weiter verzögert.

Mechanische Verbindung Unterdorf - Oberdorf

In diesem Zusammenhang verweise ich auf die Antwort des Gemeindevorstandes auf die Petition betr. Fussgängerverbindung Tamins Unterdorf - Oberdorf vom 13. März 2024, welche auf der Homepage abrufbar ist.

Strassennetz

Im Bereich der Strassen besteht nach wie vor ein hoher Investitionsbedarf. Die Trinserstrasse ist dringend zu sanieren. Diese soll so ausgebaut werden, dass die Fussgänger genügend Platz haben. Dies wird erreicht, indem die Fahrbahn verengt wird. Für verkehrsberuhigende Massnahmen besteht die Möglichkeit aus dem Agglomerationsprogramm Beiträge des Bundes zu erhalten.

Auch im Bereich Rüefa - Cartschitscha - Caldaira sind die Werkleitungen sowie die Fahrbahn sanierungsbedürftig. Eine sehr grosse Herausforderung in diesem Bereich wird die Erreichbarkeit des Quartiers Caldaira während der Bauarbeiten darstellen. Es wird geprüft, ob mit dem Bau des Wärmeverbundes gleichzeitig diese Strassen saniert und somit wieder Synergien genutzt werden können.

Auch für die Riedstrasse liegt seit längerem ein Sanierungsprojekt vor. Da Strassenbauprojekte sehr kostenintensiv sind, wird eine Etappierung dieser Sanierungen unumgänglich sein. Die Projekte werden zu gegebener Zeit der Gemeindeversammlung zur Beschlussfassung vorgelegt.

Velo-Pendler-Route Rhäzüns - Fläsch

Im Rahmen des Agglomerationsprogramms des Bundes wird die Velo-Pendler-Route Rhäzüns - Fläsch mit ca. 30 % subventioniert. Dazu kommen weitere Beiträge des Kantons, so dass die Gemeinden schlussendlich rund 12 % der Kosten zu tragen haben. Zurzeit ist die Region Imboden unter Mitwirkung des Gemeindepräsidenten von Tamins intensiv mit der Planung dieser Route beschäftigt. In Tamins soll diese von der Bonaduzerbrücke über Reichenau, Rossboden und Vialbrücke führen. Von dort aus soll entweder eine separate Brücke oder ein an die bestehende Brücke angehängter Steg realisiert werden. Zurzeit werden die

Detailstudien ausgearbeitet, damit das Projekt noch in diesem Jahr dem Tiefbauamt zur Planung und Realisierung übergeben werden kann.

Zum Schluss

Aus diesen Ausführungen können Sie entnehmen, dass an vielen Projekten geplant und gearbeitet wird. Die Umsetzung der vielen Projekte ist für den Gemeindevorstand, die Betriebe aber auch für mich als Gemeindepräsident herausfordernd. Es ist mir wichtig festzuhalten, dass sich der Gemeindevorstand, die Gemeindeverwaltung und die Gemeindebetriebe gerne für die Weiterentwicklung unserer schönen Gemeinde einsetzen. Ich persönlich bedanke mich bei der Bevölkerung, dass sie mir die Möglichkeit gibt, viel für die Gemeinde zu bewegen, denn ich mache das sehr gerne und es erfüllt mein Leben!

Ich freue mich viele von Ihnen an der nächsten Gemeindeversammlung vom 22. Mai 2024 begrüßen zu können.

Freundliche Grüsse

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Wieland', with a long horizontal stroke extending to the right.

Martin Wieland, Gemeindepräsident

Tamins, 8. Mai 2024

Erläuterungen

Jahresrechnung 2023

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 schliesst mit einem Ertragsüberschusses von Fr. 367'277.26 ab. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss von Fr. 578'781.00. Die ordentlichen Abschreibungen belaufen sich auf Fr. 475'960.00. Die Selbstfinanzierung liegt bei Fr. 793'486.33.

Erfolgsrechnung

Zum guten Ergebnis haben hauptsächlich Mehreinnahmen bei den Steuererträgen beigetragen. Sowohl bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen als auch bei den Sondersteuern haben wir bedeutend mehr Steuererträge generiert.

Beim Sach- und Betriebsaufwand weisen wir weniger Kosten aus als budgetiert. Einerseits ist dies auf kostengünstigere Lösungen zurückzuführen, andererseits wurden weniger Arbeiten/Anschaffungen getätigt und zum Teil wurden Projekte nicht realisiert.

Beim Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit verzeichnen wir einen Ertragsüberschuss von rund Fr. 115'000.00.

Bei den Rhienergie-Aktien können wir einen Aufwertungsgewinn im Wert von Fr. 85'000.00 verbuchen. Gemäss HRM2 sind die Aktien im Finanzvermögen den aktuellen Kurswerten anzupassen. Das führt dazu, dass der Buchwert von einem Jahr zum andern massiv ändern kann und entsprechende Auswirkungen in der Bilanz auslöst.

Das Ergebnis aus Finanzierung weist einen Gewinn von rund Fr. 202'900.00 aus, was zu einem operativen Ergebnis von rund Fr. 317'499.00 führt.

Der ausserordentliche Ertrag, der sich jeweils durch die Auflösung von zusätzlichen Abschreibungen von Fr. 49'778.00 ergibt, führt schlussendlich zum positiven Ergebnis von Fr. 367'277.26. Die zusätzlichen Abschreibungen wurden in den Jahren 2016 und 2017 getätigt und sind während 10 Jahren ertragswirksam aufzulösen.

Investitionsrechnung

Bei Investitionsausgaben von Fr. 3'978'850.13 und Investitionseinnahmen von Fr. 655'246.45 weisen wir Nettoinvestitionen von Fr. 3'323'603.68 aus. Die Investitionseinnahmen sind zum grössten Teil auf Anschlussbeiträge bei der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung zurückzuführen.

Bilanz

Die Aktien der Rhienergie AG haben wir dem Kurswert per 31. Dezember 2023 angepasst, woraus sich ein Buchgewinn von Fr. 85'000.00 ergibt. Der Buchwert liegt per Ende Rechnungsjahr bei Fr. 2.635 Mio.

Im Rechnungsjahr mussten wir ein Darlehen von Fr. 1 Mio. aufnehmen. Die langfristigen Schulden liegen per Ende Rechnungsjahr neu bei Fr. 3.75 Mio.

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung mussten wir eine geringe Entnahme tätigen, bei der Abwasserbeseitigung konnte erneut eine Einlage verbucht werden. Zu erwähnen ist, dass die Anschlussbeiträge jeweils den Spezialfinanzierungen gutgeschrieben werden. Bei der Abfallwirtschaft mussten wir erneut eine Entnahme tätigen.

Erläuterungen

Erläuterungen zu den Abweichungen Jahresrechnung 2023 / Budget 2023

0 Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 732'008.52

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 720'140.00

Mehraufwand Fr. 11'868.52

0120 Exekutive

3000.10 Kommissionen

Aufgrund des am 11. Dezember 2022 eingeführten Fahrplanwechsels und der damit verbundenen Unzufriedenheit in Zusammenhang mit dem Anschluss ans Oberdorf wurde eine Arbeitsgruppe gebildet. Der Arbeitsgruppe gehörten fünf Einwohner aus Tamins an.

3132.00 Honorare externe Berater (Rechtsberater)

Für verschiedenste rechtliche Abklärungen mussten Berater/Experten hinzugezogen werden. Für eine Team- und Situationsanalyse des gesamten Gemeindebetriebes (ausser Schulbetrieb) wurde die Coachingfirma mccoaching cerniatio beigezogen.

0220 Bauverwaltung

3132.00 Honorare externe Berater, Fachexperten

Es mussten juristische und fachliche Abklärungen in Anspruch genommen werden, die nach Möglichkeit weiterverrechnet werden (Art. 96 Abs. 1 KRG).

3132.01 Honorare Fachberatung Baubewilligungswesen

Von der Möglichkeit, Baugesuche von einer externen Fachperson bearbeiten und prüfen zu lassen, wurde wenig Gebrauch gemacht.

4260.00 Rückerstattung Beratungskosten

Nimmt die Baubehörde fachliche Beratung bei der Abwicklung von Baubewilligungsverfahren in Anspruch, werden die daraus entstandenen Kosten den Gesuchstellern teilweise weiterverrechnet (nach Art. 96 Abs. 1 KRG).

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 16'369.56

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 18'220.00

Minderaufwand Fr. 1'830.44

1610 Schiesswesen

3144.00 Unterhalt Schiessanlage

Aufgrund einer jährlich stattfindenden Kontrolle durch den Schiessoffizier, wurde festgestellt, dass die Zentrums-Verschleissplatten in den Kugelfängen zerschossen sind. Die Sicherheit der Anlage war somit nicht mehr gewährleistet. Unter Mithilfe des Schützenvereins hat die Firma Leu & Helfenstein AG die Verschleissplatten ersetzt.

Erläuterungen

2 Bildung

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 2'160'309.45

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 2'254'062.00

Minderaufwand Fr. 93'752.55

2110 Kindergarten

3020.00 Löhne Lehrpersonen

Vermehrte Unterstützung im logopädischen Bereich und beim Deutschunterricht für Fremdsprachige haben zu mehr Lohnaufwand geführt.

2120 Primarstufe

3020.00 Löhne Lehrpersonen

Unfallbedingte Stellvertretungen sind der Grund für den höheren Lohnaufwand. Im Gegenzug vermindert sich dieser Aufwand durch die erhaltenen Versicherungsleistungen (siehe Konto 2120.3020.09).

3151.00 Unterhalt Mobiliar, Geräte, IT

Zu den Mehrkosten hat vor allem der vermehrte Unterhalt im Bereich Informatik geführt.

2130 Oberstufe

3612.00 Kostenanteil Oberstufenschule Felsberg

Im Schuljahr 2022/23 besuchten 25 SchülerInnen die Oberstufe in Felsberg, im Schuljahr 2023/24 sind es 35 SchülerInnen. Im Kostenanteil sind 7 Monate des Schuljahres 2022/23 und 5 Monate des Schuljahres 2023/24 enthalten.

3634.00 Schülertransporte Oberstufe

Der Schülertransport wird durch Chur Bus abgewickelt. Bis Ende Schuljahr 2022/23 wurden die Transporte morgens und mittags ab Unterdorf Tamins nach Felsberg angeboten. Für den Rücktransport nach Tamins konnten die SchülerInnen individuell das öffentliche Verkehrsnetz nutzen. Mit Beginn des Schuljahres 2023/24 werden neu 4 Fahrten angeboten, d.h. jeweils zwei Fahrten morgens und mittags nach Felsberg und wieder retour nach Tamins.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 103'088.55

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 130'740.00

Minderaufwand Fr. 27'651.45

Keine Erläuterungen, da keine wesentlichen Abweichungen zu verzeichnen sind.

4 Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 278'842.35

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 299'500.00

Minderaufwand Fr. 20'657.65

4120 Alters-, Kranken- und Pflegeheime

3612.00 Anteil KVG-Pflegekosten

Die Kosten sind abhängig von der Anzahl Pflegebedürftiger und deren Bedarf an Pflegeleistungen. Entsprechend schwierig gestaltet sich die Budgetierung.

Erläuterungen

5 Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 208'188.71

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 271'800.00

Minderaufwand Fr. 63'611.29

5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso

3181.09 Eingang abgeschriebener Alimentenbevorschussungen

Mittels Bewirtschaftung der Verlustscheine gelang es uns, einen beachtlichen Anteil an bevorschussten Alimenten zurückzufordern.

3637.00 Alimentenbevorschussung

Die Kosten sind von der Anzahl der zu bevorschussenden Fälle abhängig.

5440 Jugendschutz (allgemein)

3611.00 Beitrag an Kanton für Kindesschutzmassnahmen

Mit der in Kraft getretenen Teilrevision des Einführungsgesetzes zum Schweizerischen Zivilgesetzbuch (EGZG, BR 210.100) hat sich die Finanzierung der Kosten von stationären Kindesschutzmassnahmen geändert. Die Kosten von ambulanten und stationären Kindesschutzmassnahmen trägt die Gemeinde am zivilrechtlichen Wohnsitz des betroffenen Kindes. An diesen Kosten beteiligt sich der Kanton zu 95 % aus dem dafür vorgesehenen interkommunalen Pool. Die Nettokosten zulasten des interkommunalen Pools werden im Folgejahr auf die Gemeinden im Verhältnis zur Wohnbevölkerung verteilt und in Rechnung gestellt. Diese Nettokosten sind erstmals im Rechnungsjahr 2023 angefallen.

5450 Leistungen an Familien (allgemein)

3614.00 Familienergänzende Kinderbetreuung

Im Rechnungsjahr sind bedeutend weniger Betreuungseinheiten in den Kindertagesstätten angefallen.

5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe

3637.00 Materielle Hilfe

Die Unterstützungskosten haben im Vergleich zum Budget stark zugenommen. Die Kosten sind abhängig von der Anzahl Unterstützungsbedürftiger. Rückerstattungen konnten wir erfreulicherweise mehr als budgetiert verzeichnen (siehe Konto 5720.4260.00). Vom Bund erhalten wir für Einwohner mit Flüchtlingsstatus Pauschalentschädigungen, welche im Rechnungsjahr infolge Neuzuzügen bedeutend höher ausfielen als budgetiert (siehe Konto 5720.4610.00).

6 Verkehr

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 428'142.41

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 459'660.00

Minderaufwand Fr. 31'517.59

6150 Gemeindestrassen

3131.00 Planungen und Projektierungen

Budgetiert wurden Projektierungsarbeiten für die Velo- und Fusswegverbindung auf der Vialbrücke. Die Projektierung wurde noch nicht in Angriff genommen.

Erläuterungen

3131.03 Dienstleistungen Dritter

Reno Brot wurde als Sachverständiger für die Bereiche Strassen, Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung, in Zusammenhang mit der Nachfolgelösung des Werk-/Brunnenmeisters, eingesetzt. Das Auftragsvolumen entspricht in etwa einem 20-Prozent-Pensum.

3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten

Für die Neugestaltung der Bushaltestellen und der Sanierung der Oberen Quaderstrasse haben wir Abschreibungen budgetiert, da davon ausgegangen wurde, dass die Investitionen im Rechnungsjahr ihren Abschluss finden. Die Abschreibungen werden erstmals im Jahre 2024 getätigt.

3910.00 Interne Verrechnung Dorfstrassen

Für den Unterhalt der Dorfstrassen wurden bedeutend mehr Einsätze geleistet u.a. auch bedingt durch die Bauarbeiten am Dorfplatz.

6153 Parkplatzbewirtschaftung

4200.00 Ersatzabgabe Parkplätze

Rückerstattung von Ersatzabgaben in Zusammenhang mit einem nicht realisierten Bauprojekt.

4500.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung

Die zurückerstatteten Ersatzabgaben infolge Nichtrealisierung eines Bauprojektes erfordern eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung.

6190 Werkbetrieb

3010.00 Löhne Betriebspersonal

Die Übergangs- und Nachfolgelösung des Werkmeisters und krankheitsbedingte Ausfälle führten zu höheren Lohnkosten. Demgegenüber stehen die erhaltenen Versicherungsleistungen der Krankentaggeldversicherung (siehe Konto 6190.3010.09).

3099.01 übriger Personalaufwand

Kursbesuche eines Mitarbeiters und die nachträgliche Rechnungstellung eines Dienstleisters aus dem Jahre 2022 in Sachen Reorganisation Werk-/Forstbetrieb/Schulliegenschaften begründen den Mehraufwand.

4910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen

In Zusammenhang mit der Nachfolgelösung des Werkmeisters und der Neuorientierung der Betriebsstruktur fielen entsprechend weniger Mannstunden bei den internen Verrechnungen an.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 128'999.39

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 144'780.00

Minderaufwand Fr. 15'994.61

7101 Wasserwerk (Gemeindebetrieb)

3118.00 Anschaffung Software WV-Anlagen

Zur Qualitätssicherung der Wasserversorgung müssen regelmässige Kontrollen der Infrastruktur durchgeführt werden. Um diesem Anspruch gerecht zu werden und um das Fachwissen

Erläuterungen

des bisherigen Brunnenmeisters, Ruedi Meier, schriftlich festzuhalten, wurde die Anschaffung einer Infrastruktursoftware beschlossen. Mit dieser Software werden sämtliche Anlagen und Systeme elektronisch erfasst. Dazu gehören Kontrollpunkte mit Wartungsintervallen für die periodischen Kontrollgänge. Die Firma Kern Concept AG wurde mit der Ausführung beauftragt. Die Anschaffung war nicht budgetiert.

3130.00 Dienstleistungen Dritter

Durch das Büro CSD Ingenieure wurden Grundlagen für die Wasserabgabe an die Gemeinde Domat/Ems erarbeitet. Mit dem Vorprojekt für den Unterhalt der Brunnenstube der Schwarzwaldquellen wurde das Büro CSD Ingenieure beauftragt. Reno Brot wurde als Sachverständiger für die Bereiche Strassen, Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung, in Zusammenhang mit der Nachfolgelösung des Werk-/Brunnenmeisters, eingesetzt. Das Auftragsvolumen entspricht in etwa einem 20-Prozent-Pensum.

4510.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung

Es muss eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung getätigt werden. Im Vergleich zum Budget 2023 fällt diese jedoch bedeutend geringer aus, was auf tiefere Kosten im Unterhaltswesen zurückzuführen ist. Der Saldo der Spezialfinanzierung Wasserversorgung beträgt per Ende Rechnungsjahr Fr. 1'547'334.74.

7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)

3130.00 Dienstleistungen Dritter

Reno Brot wurde als Sachverständiger für die Bereiche Strassen, Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung, in Zusammenhang mit der Nachfolgelösung des Werk-/Brunnenmeisters, eingesetzt. Das Auftragsvolumen entspricht in etwa einem 20-Prozent-Pensum.

3140.00 Unterhalt Netz

Für Kanal-TV-Aufnahmen, die in Zusammenhang mit der Datenverwaltung und der Nachführung des Leitungskatasters stehen, wurde das Büro Grünenfelder beauftragt. Dieser Posten von rund Fr. 9'000.00 war nicht budgetiert.

3510.00 Einlage in Spezialfinanzierung

Beim Abwasser können wir wieder eine Einlage in die Spezialfinanzierung tätigen. Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist per Ende Rechnungsjahr erstmals keinen Minussaldo mehr auf, sondern einen Aktivsaldo von Fr. 272'720.28, was auf die Anschlussbeiträge von grösseren Bauvorhaben zurückzuführen ist.

7301 Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)

3111.01 Anschaffung Entsorgungseinrichtungen

Um die beim Werkhof gesammelten Grüngutabfälle effizient nach Girsch zu transportieren, wurde ein Kipper Typ Ifor Williams angeschafft. Die Anschaffung war nicht budgetiert.

3130.00 Grüngutentsorgung

Erneut sind die Kosten für die Grüngutentsorgung erheblich angestiegen.

Erläuterungen

3132.00 externe Fachberatung

Das Architekturbüro Albertin wurde mit der Ausarbeitung einer Machbarkeitsstudie für eine funktionelle Entsorgungssammelstelle im Unterdorf beauftragt.

4510.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung

Erneut müssen wir eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung tätigen. Der Minussaldo der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung beläuft sich mittlerweile per Ende Rechnungsjahr auf Fr. 155'417.08.

7900 Raumordnung (allgemein)

3131.00 Honorare Berater, Fachexperten

Nebst der Revision der Ortsplanung, fand die Gewässerausscheidung ihren Abschluss. Einige Aufwendungen erfolgten für den Quartierplan Caldaira/Vorder Cartschitscha.

8 Volkswirtschaft

Nettoaufwand Rechnung 2023 Fr. 174'510.42

Nettoaufwand Budget 2023 Fr. 369'909.00

Minderaufwand Fr. 195'398.58

8180 Alpwirtschaft

3141.00 Unterhalt Alp- und Feldwege

Die Sanierung der Mauer in Under Planezzis hat zu den Mehrkosten beigetragen. Zudem wurde der Grossalpweg mit neuen Querrinnen versehen.

3143.00 Unterhalt Wasserversorgung Alpen

Anlässlich der Frühjahrskontrolle der Wasserversorgung auf der Alp Calanda waren die Reservoir gefüllt. Einige Zeit vor dem Alpauftrieb stellte man fest, dass sich das alte Reservoir auf der Alp Calanda aus ungeklärten Gründen entleert hatte. Da es vor dem Alpauftrieb nicht ausreichend regnete, vermochte es sich nicht mehr vollständig aufzufüllen. Dies hatte zur Folge, dass am 14. Juli das Reservoir mittels Helikopterflügen gefüllt werden musste.

3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen

Das Einbringen der neuen Querrinnen auf dem Grossalpweg sowie die Sanierung der Mauer in Under Planezzis haben zu einem Mehraufwand bei den internen Personalkosten geführt.

4240.00 Weidetaxen

4240.01 Nutzungstaxen

Aufgrund der neuen Ausführungsbestimmungen über das Alp- und Weidwesen erhebt die Gemeinde eine Nutzungstaxe für die Nutzung der Alpen und Weiden und der dazugehörigen Gebäude (bisher Sömmerungsbeiträge). Die Nutzungstaxe wird prozentual von den ausbezahlten Sömmerungsbeiträgen des Kantons berechnet. Die Weidetaxen im herkömmlichen Sinn entfallen daher.

Erläuterungen

8200 Forstwirtschaft

Die Forstrechnung schliesst erfreulicherweise mit einem Ertragsüberschuss von rund Fr. 30'000.00 ab.

4240.01 Dienstleistungen Dritter

Bei den Dienstleistungen Dritter konnte erfreulicherweise durch die Erbringung von Dienstleistungen für Private und Firmen ein Mehrertrag generiert werden. Unser Forstbetrieb konnte Holzerntearbeiten im Wald zu Lasten des Stromversorgers Swissgrid ausführen.

4250.00 Stammholzverkäufe

Ein grösserer Holzschlag im Seilkrangelände wurde an ein Forstunternehmen ab Stock verkauft. Gegenüber dem Vorjahr haben wir weniger Stammholz verkauft, was sich hingegen bei den Holzerntearbeiten für Dritte positiv auswirkt.

4250.02 Brennholzverkäufe

Auch die Nachfrage nach Brennholz hat stark zugenommen, was sich positiv auf der Ertragsseite niederschlägt.

4310.00 Eigenleistungen für Investitionen

Die Sanierung des Waldweges Sgai konnte im Rechnungsjahr abgeschlossen werden. Im Weiteren wurde der Einsatz von Mitarbeitenden für die Sanierung des Schulhauses, die Neugestaltung des Dorfplatzes (Werkleitungen) sowie die Neugestaltung der Bushaltestellen erforderlich.

4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen

Infolge der geringeren personellen Ressourcen im Werkbetrieb hat der Forstbetrieb mehr Arbeiten in diesem Bereich ausgeführt und dadurch den Werkbetrieb entsprechend entlastet. Der Unterhalt am Grossalpweg wie auch am Feldweg Vasorta hat zu grösseren internen Aufwendungen geführt, als ursprünglich budgetiert.

9 Finanzen und Steuern

Nettoertrag Rechnung 2023 Fr. 4'597'736.62

Nettoertrag Budget 2023 Fr. 4'090'030.00

Mehrertrag Fr. 507'706.65

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

4000.00 Steuereinnahmen

ff. Die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen liegen unter den veranschlagten Einnahmen, auch bei den Quellensteuern erreichen wir das veranschlagte Ergebnis nicht. Hingegen können wir bei den Steuern der juristischen Personen beachtlich zulegen, was hauptsächlich auf ausserordentliche Steuererträge zurückzuführen ist.

9101 Sondersteuern

4021.00 Liegenschaftensteuern

Bei den Liegenschaftensteuern können wir einen Mehrertrag verbuchen. Die Liegenschaftensteuern sind jährlichen Schwankungen ausgesetzt, was auf den jeweiligen Veranlagungsstand der Steuerbehörde zurückzuführen ist.

Erläuterungen

4022.00 Grundstückgewinnsteuern

Der rege Immobilienhandel schlägt sich auch in diesem Rechnungsjahr positiv auf die Steuererträge bei den Grundstückgewinnsteuern nieder. Zu erwähnen ist, dass in einem Rechnungsjahr jeweils mehrere Steuerjahre enthalten sind.

9503 Ertragsanteile aus Wasserrechtsverleihung

4120.01 Diverse Wasserzinsen

Die KOKWZ Korporation der Konzessionsgemeinden der KWZ AG erhält ab Oktober 2023 basierend auf dem neuen Verwertungsvertrag eine wesentlich höhere Entschädigung pro Kilowattstunde. Den Gemeinden kann daher eine höhere Entschädigung ausbezahlt werden. Die Entschädigung wurde von 1.8 Rp./kWh auf 18.4 Rp./kWh erhöht.

9505 Konzessionen

4120.00 Kiesentnahme Vorderrhein

Die Calanda Recycling AG richtet den Gemeinden Bonaduz und Tamins eine Mindestkonzessionsentschädigung gemäss Konzessionsvertrag aus. Die Gemeinde Tamins erhält einen Drittel der Entschädigung, Fr. 9'000.

9610 Zinsen

3406.00 Verzinsung langfristiges FK

Im Rechnungsjahr mussten wir ein Darlehen von Fr. 1 Mio. aufnehmen. Die Neugestaltung der Bushaltestellen konnten wir weitgehendst mit Eigenmitteln bestreiten. Budgetiert wurden höhere Zinsen, da davon ausgegangen wurde, dass die diversen Investitionen weiter fortgeschritten wären. Im Jahre 2024 werden wir infolge der hohen Investitionskosten gezwungen sein, weitere Fremdmittel anzufordern. Die Verschuldung per 31. Dezember 2023 liegt neu bei Fr. 3.75 Mio.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

3431.00 Unterhalt Liegenschaften

In dieser Position sind hauptsächlich zwei Heizöllieferungen für das Bergrestaurant und das Alpgebäude Überuf enthalten. Der vom Bergrestaurant Überuf und von der Alpgenossenschaft bezogene Strom schlägt sich auf der Einnahmenseite Konto 9630.4439.00 nieder.

9690 Finanzvermögen

4440.00 Aufwertungen Wertschriften

Wertschriften im Finanzvermögen werden gemäss HRM2 jeweils Ende Rechnungsjahr dem Kurswert angepasst. Der Kurswert der Aktien der Rhienergie AG ist per Ende Rechnungsjahr gestiegen. Der Kurswert liegt neu bei Fr. 3'100.00. Bilanziert waren die Aktien zu einem Kurswert von Fr. 3'000.00. Wir können daher eine Aufwertung von Fr. 100.00 pro Aktie verbuchen, was bei einem Aktienpaket von 850 Aktien einem Aufwertungsgewinn von Fr. 85'000.00 entspricht. Der Bilanzwert der Rhienergie-Aktien beläuft sich per Ende Jahr 2023 auf Fr. 2.635 Mio.

Erläuterungen

Investitionsrechnung

2 Bildung

2170 Schulliegenschaften

5040.02 Photovoltaikanlagen Gemeindezentrum und Turnhalle

An der Gemeindeversammlung vom 30. August 2022 wurde ein Verpflichtungskredit für die Erweiterung der Photovoltaikanlagen von Fr. 196'000.00 gesprochen. Die Anlagen wurden im Rechnungsjahr installiert, allerdings konnten sie noch nicht ans Netz angeschlossen werden. Im Jahre 2022 wurden Fr. 39'520.00 und im Rechnungsjahr Fr. 185'184.00 investiert, was Gesamtkosten von Fr. 224'704.00 entspricht. Die Kosten übersteigen somit den Verpflichtungskredit um rund Fr. 28'700.00. Grund für die Kostenüberschreitung sind die von der Bauherrschaft zu übernehmenden Kosten für die Gerüstinstallation, die in die Projektkosten nicht eingeflossen sind.

5040.03 Sanierung Schulhaus

An der Gemeindeversammlung vom 18. November 2021 wurde ein Projektierungskredit von Fr. 200'000.00 gesprochen. Mit der Projektierung wurde das Architekturbüro Arplan Architekten beauftragt. Im Jahre 2022 wurde das Vorprojekt Plus erarbeitet. In der Folge wurde an der Gemeindeversammlung vom 17. November 2022 einem Verpflichtungskredit für die Sanierung des Schulhauses (ehemaliges Primarschulhaus) von Fr. 4.7 Mio. zugestimmt. Der Projektierungskredit bildet integrierenden Bestandteil des Verpflichtungskredites. Mit den Sanierungsarbeiten wurde im Sommer 2023 begonnen. Im Rechnungsjahr wurden rund Fr. 1'713'000.00 investiert. Die Sanierung findet im Sommer 2024 ihren Abschluss.

6360.00 Übrige Investitionsbeiträge

Das an die Patenschaft für Berggemeinden gestellte Beitragsgesuch war erfolgreich. Die Gemeinde Tamins erhält an die Sanierung des Schulhauses einen Beitrag von Fr. 200'000.00. Eine erste Teilzahlung von Fr. 150'000.00 haben wir erhalten.

6 Verkehr

6150 Gemeindestrassen

5010.07 Neugestaltung Bushaltestellen

Die Planungsarbeiten für das Vorprojekt «Neugestaltung Bushaltestellen» wurden im Jahre 2022 durch das Ingenieurbüro Caprez AG fortgesetzt. Mit den Planungsarbeiten wurde im Jahre 2020 begonnen, die damaligen Kosten beliefen sich auf rund Fr. 31'700. Die vertiefte detaillierte Ausarbeitung des Projektes hat zu Mehrkosten geführt. An der Gemeindeversammlung vom 25. Mai 2021 wurde ein Verpflichtungskredit von brutto Fr. 2.65 Mio. beantragt und von der Versammlung genehmigt. Die erste Etappe an der Dahlienstrasse konnte im Jahre 2022 realisiert werden. Im Rechnungsjahr konnten die Haltestellen bei der Unterführung und an der Reichenauerstrasse weitgehendst realisiert werden. Die Abschlussarbeiten erfolgen im Jahre 2024.

Erläuterungen

5010.09 Ausbau Kunkelsstrasse

An der Gemeindeversammlung vom 18. November 2021 wurde einem Projektierungskredit für die Erschliessung der Waldungen und die Sanierung der Kunkelsstrasse von Fr. 150'000.00 zugestimmt. Der Projektierungsauftrag von Fr. 192'000.00 wurde im Rechnungsjahr, unter Vorbehalt der Budgetgenehmigung der Mehrkosten, an die Firma Abenis vergeben. Eine erste Etappe der Projektierungsarbeiten erfolgte im Rechnungsjahr.

5010.11 Strassenkörper Dorfplatz

Die Sanierung der Werkleitungen sowie die Perimetererweiterung Obergasse-Foppa sind in dieser Position gesamthaft aufgeführt. Sobald die Arbeiten abgeschlossen sind, erfolgt die Verteilung auf die einzelnen Bereiche Strassen, Wasser und Abwasser.

5010.20 Sanierung Obere Quaderstrasse

An der Gemeindeversammlung vom 24. Mai 2023 wurde einem Verpflichtungskreditbegehren von Fr. 770'000.00 zugestimmt. In Zusammenhang mit der Realisierung eines Fernwärmeverbundes durch die Rhienergie AG, ist vorgesehen, die Leitungsführung über die Obere Quaderstrasse zu verlegen. Somit bietet sich die Gelegenheit, gleichzeitig die Sanierung der Oberen Quaderstrasse an die Hand zu nehmen. Mit dem Bau des Fernwärmeleitungsnetzes kann die Instandstellung des gemeindeeigenen Leitungsnetzes und des Strassenkörpers kostengünstiger realisiert werden. Mit den Bauarbeiten wurde im Spätsommer 2023 begonnen. Im Laufe des Sommers 2024 sollten die Sanierungsarbeiten abgeschlossen werden können. Die Kosten werden nach Fertigstellung anteilmässig auf Strassen, Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung verteilt.

8 Volkswirtschaft

8200 Forstwirtschaft

5010.02 Sanierung Waldweg Sgai

6310.01 Die Sanierung des Waldweges Sgai wurde in den Jahren 2021 und 2022 realisiert, im Rechnungsjahr konnte das Projekt abgeschlossen werden. Die Gesamtkosten belaufen sich auf Fr. 145'460.45, vom Kanton erhielten wir Beiträge von Fr. 113'583.95. Die Nettokosten liegen bei rund Fr. 32'000.00.

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
ERFOLGSRECHNUNG			
	6'114'964.48	6'294'279	6'047'568.02
30	Personalaufwand	2'759'669.40	2'627'328.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'235'119.73	1'297'913.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	475'960.00	474'660.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	34'366.10	136'822.17
36	Transferaufwand	1'609'849.25	1'510'843.50
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	5'593'240	6'017'980.19
40	Fiskalertrag	3'593'838.45	3'430'796.90
41	Regalien und Konzessionen	363'455.57	311'614.77
42	Entgelte	1'044'088.66	1'246'897.56
43	Verschiedene Erträge	24'054.10	25'422.20
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	89'517.03	15'713.45
46	Transferertrag	1'114'609.49	987'535.31
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-701'039	-29'587.83
34	Finanzaufwand	36'053.30	432'238.19
44	Finanzertrag	238'953.74	504'913.39
	Ergebnis aus Finanzierung	72'480	72'675.20
	Operatives Ergebnis	317'499.26	43'087.37
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	49'778.00	49'778.00
	Ausserordentliches Ergebnis	49'778.00	49'778.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	367'277.26	92'865.37
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)		

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
INVESTITIONSRECHNUNG			
	3'978'850.13	7'058'000	801'774.68
50	Sachanlagen Verwaltungsvermögen 3'978'850.13	7'058'000	801'774.68
51	Investitionen auf Rechnung Dritter 0.00	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen 0.00	0	0.00
54	Darlehen 0.00	0	0.00
55	Beteiligungen 0.00	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge 0.00	0	0.00
58	Ausserordentliche Investitionen 0.00	0	0.00
	Investitionseinnahmen 655'246.45	1'653'500	347'675.15
60	Übertragung von Sachanlagen 0.00	0	0.00
	Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen		
61	Rückerstattungen 0.00	34'500	11'387.30
62	Übertragung / Abgang von immateriellen Sachanlagen in das Finanzvermögen 0.00	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung 655'246.45	1'619'000	336'287.85
64	Rückzahlung von Darlehen 0.00	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen 0.00	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge 0.00	0	0.00
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen 0.00	0	0.00
	Ergebnis Investitionsrechnung -3'323'603.68	-5'404'500	-454'099.53
	Selbstfinanzierung 793'486.33	-109'551	694'134.09
	Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag) -2'530'117.35	-5'514'051	240'034.56

b) Bilanz		Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
1	AKTIVEN	13'803'150.92	15'996'087.77	23'264'020.78	21'071'083.93
10	Finanzvermögen	9'605'757.43	8'410'010.10	19'203'516.15	20'399'263.48
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'250'502.15	481'051.79	10'174'366.23	10'943'816.59
1000	Kasse	3'685.30	7'083.00	32'632.55	29'234.85
10000	Hauptkassen	3'685.30	7'083.00	32'632.55	29'234.85
10000.01	Kasse	3'685.30	7'083.00	32'632.55	29'234.85
1001	Post	241'229.05	107'718.28	1'814'698.19	1'948'208.96
10010	Post-Geschäftskonten	241'229.05	107'718.28	1'814'698.19	1'948'208.96
10010.01	Post	241'229.05	107'718.28	1'814'698.19	1'948'208.96
1002	Bank	1'005'587.80	366'250.51	8'327'035.49	8'966'372.78
10020	Bankkontokorrente	1'005'587.80	366'250.51	8'327'035.49	8'966'372.78
10020.01	Graub. Kantonalbank CG 134.789.600	939'689.05	301'556.41	7'293'520.49	7'931'653.13
10020.02	Raiffeisenbank 60014.24	38'208.95	12'105.60	1'005'890.00	1'031'993.35
10020.06	Graub. Kantonalbank 00 134.789.615 Depotkonto	27'689.80	52'588.50	27'625.00	2'726.30
101	Forderungen	1'425'689.58	891'940.56	6'195'670.42	6'729'419.44
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	1'028'493.00	603'874.80	1'355'021.60	1'779'639.80
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'012'476.30	587'858.10	1'339'004.90	1'763'623.10
10100.01	Forderungen Sammelkonto	655'683.65	300'169.30	1'165'728.70	1'521'243.05
10100.09	Forderungen (manuell)	212'647.00	133'881.00	140'971.70	219'737.70
10100.50	Quartierplanverfahren "Wasserschmitten"	73'445.25	73'445.25	0.00	0.00
10100.65	Quartierplanverfahren "Quadera"	26'216.30	53'238.50	32'203.90	5'181.70
10100.90	Vorabklärungen Wassernutzung Wasserschmitten	27'124.05	27'124.05	0.00	0.00
10100.95	Spitalregion Churer Rheintal	17'360.05	0.00	0.00	17'360.05
10101	Forderungen Verrechnungssteuer	16'016.70	16'016.70	16'016.70	16'016.70
10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	16'016.70	16'016.70	16'016.70	16'016.70
1011	Kontokorrente mit Dritten	175'162.68	101'279.00	1'553'522.17	1'627'405.85
10110	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	170'408.68	92'738.75	1'544'981.92	1'622'651.85
10110.01	Kontokorrent kant. Steuerverwaltung	10'680.53	10'550.95	3'972.42	4'102.00
10110.02	Kontokorrent kant. Steuerverwaltung abtax	159'728.15	82'187.80	1'541'009.50	1'618'549.85
10112	Kontokorrente mit anderen Dritten	4'754.00	8'540.25	8'540.25	4'754.00
10112.01	Kontokorrent MWST Wasserversorgung	1'274.70	3'065.85	3'065.85	1'274.70
10112.11	Kontokorrent MWST Abwasserbeseitigung	2'789.50	3'783.40	3'783.40	2'789.50
10112.21	Kontokorrent MWST Abfallwirtschaft	689.80	1'691.00	1'691.00	689.80
1012	Steuerforderungen	222'033.90	186'786.76	3'250'983.95	3'286'231.09
10120	Forderungen Gemeindesteuern	222'033.90	186'786.76	3'250'983.95	3'286'231.09
10120.02	Forderungen Gemeindesteuern abtax	222'033.90	186'786.76	3'250'983.95	3'286'231.09
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'724'226.45	2'748'404.50	2'748'404.50	2'724'226.45
1040	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	2'724'226.45	2'748'404.50	2'748'404.50	2'724'226.45
10400	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	2'724'226.45	2'748'404.50	2'748'404.50	2'724'226.45
10400.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	196'833.45	230'681.50	230'681.50	196'833.45
10400.02	Aktive Rechnungsabgrenzung Gemeindesteuern	2'527'393.00	2'517'723.00	2'517'723.00	2'527'393.00

b) Bilanz		Bestand am 01.01. 2023	Bestand am 31.12. 2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
107	Langfristige Finanzanlagen	2'634'839.25	2'718'113.25	85'075.00	1'801.00
1070	Aktien und Anteilscheine	2'628'176.00	2'711'450.00	85'075.00	1'801.00
10700	Aktien	2'628'175.00	2'711'450.00	85'075.00	1'800.00
10700.01	Aktien Rhiinergie AG	2'550'000.00	2'635'000.00	85'000.00	0.00
10700.02	Aktien RhB	1'025.00	1'100.00	75.00	0.00
10700.03	Aktien Grischelectra AG	200.00	200.00	0.00	0.00
10700.04	Aktien LRF Luftseilbahn Rhäzüns Feldis	2'500.00	2'300.00	0.00	200.00
10700.05	Aktien Kraftwerke Zervreila AG KWZ	65'000.00	65'000.00	0.00	0.00
10700.06	Aktien Holzvermarktung Graubünden AG	9'450.00	7'850.00	0.00	1'600.00
10702	Anteilscheine	1.00	0.00	0.00	1.00
10702.01	Anteilscheine Reziaholz GmbH	1.00	0.00	0.00	1.00
1071	Verzinsliche Anlagen	6'663.25	6'663.25	0.00	0.00
10710	Langfristige Darlehen Finanzvermögen	6'663.25	6'663.25	0.00	0.00
10710.01	Betriebskapital Betreibungs- und Konkursamt Imboden	1'817.25	1'817.25	0.00	0.00
10710.02	Betriebskapital Berufsbeistandschaft Imboden	4'846.00	4'846.00	0.00	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	1'570'500.00	1'570'500.00	0.00	0.00
1084	Gebäude Finanzvermögen	1'570'500.00	1'570'500.00	0.00	0.00
10840	Gebäude Finanzvermögen	1'570'500.00	1'570'500.00	0.00	0.00
10840.01	Bergrestaurant Überuf	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00
10840.02	Maiensäss Kunkels	310'000.00	310'000.00	0.00	0.00
10840.10	Liegenschaft Bündte	541'000.00	541'000.00	0.00	0.00
10840.20	Militärküche	120'000.00	120'000.00	0.00	0.00
10840.40	alte Hirtenhütte Calanda	150'000.00	150'000.00	0.00	0.00
10840.41	Waldhütte Foppastein	33'000.00	33'000.00	0.00	0.00
10840.42	Waldhütte Hinteralp	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00
10840.43	Hintersässhütte Lavoï	24'500.00	24'500.00	0.00	0.00
10840.44	Vordersässhütte Lavoï	62'000.00	62'000.00	0.00	0.00
14	Verwaltungsvermögen	4'197'393.49	7'586'077.67	4'060'504.63	671'820.45
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	4'254'773.64	7'601'879.82	4'010'726.63	663'620.45
1401	Strassen / Verkehrswege	601'107.10	512'573.60	31'876.50	120'410.00
14010	Strassen / Verkehrswege	601'107.10	512'573.60	31'876.50	120'410.00
14010.01	Strassen/Verkehrswege	1'511'637.10	1'543'513.60	31'876.50	0.00
14010.99	Wertberichtigung Strassen/Verkehrswege	-910'530.00	-1'030'940.00	0.00	120'410.00
1402	Wasserbau	268'533.55	262'833.55	0.00	5'700.00
14020	Wasserbau	268'533.55	262'833.55	0.00	5'700.00
14020.01	Gewässerverbauungen	282'933.55	282'933.55	0.00	0.00
14020.99	WB Gewässerverbauungen	-14'400.00	-20'100.00	0.00	5'700.00
1403	Übrige Tiefbauten	911'492.65	882'142.65	0.00	29'350.00
14030	Allgemeiner Haushalt	616'480.35	598'380.35	0.00	18'100.00
14030.01	Tiefbauten allgem. Haushalt	698'680.35	698'680.35	0.00	0.00
14030.99	WB allgemeiner Haushalt	-82'200.00	-100'300.00	0.00	18'100.00
14031	Wasserversorgung	185'075.40	180'825.40	0.00	4'250.00
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	207'325.40	207'325.40	0.00	0.00
14031.99	WB Tiefbauten Wasserversorgung	-22'250.00	-26'500.00	0.00	4'250.00

b) Bilanz	Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
14032 Abwasserbeseitigung	90'331.90	88'331.90	0.00	2'000.00
14032.01Tiefbauten Abwasserbeseitigungsanlagen	101'191.90	101'191.90	0.00	0.00
14032.99WB Tiefbauten Abwasserbeseitigungsanlagen	-10'860.00	-12'860.00	0.00	2'000.00
14033 Abfallwirtschaft	19'605.00	14'605.00	0.00	5'000.00
14033.01Tiefbauten Abfallwirtschaft	59'005.00	59'005.00	0.00	0.00
14033.99WB Tiefbauten Abfallwirtschaft	-39'400.00	-44'400.00	0.00	5'000.00
1404 Hochbauten	1'285'472.57	1'002'572.57	0.00	282'900.00
14040 Allgemeiner Haushalt	1'285'472.57	1'002'572.57	0.00	282'900.00
14040.01Hochbauten allgem. Haushalt	3'512'972.57	3'512'972.57	0.00	0.00
14040.99WB Hochbauten allgem. Haushalt	-2'227'500.00	-2'510'400.00	0.00	282'900.00
1405 Waldungen	9'759.75	9'459.75	0.00	300.00
14050 Allgemeiner Haushalt	9'759.75	9'459.75	0.00	300.00
14050.01Waldungen	11'859.75	11'859.75	0.00	0.00
14050.99WB Waldungen	-2'100.00	-2'400.00	0.00	300.00
1406 Mobilien Verwaltungsvermögen	333'838.95	299'338.95	0.00	34'500.00
14060 Allgemeiner Haushalt	333'838.95	299'338.95	0.00	34'500.00
14060.01Fahrzeuge, Mobilien, Informatikanlagen	437'938.95	437'938.95	0.00	0.00
14060.99WB Fahrzeuge, Mobilien, Informatikanlagen	-104'100.00	-138'600.00	0.00	34'500.00
1407 Anlagen im Bau Verwaltungsvermögen	844'569.07	4'632'958.75	3'978'850.13	190'460.45
14070 Allgemeiner Haushalt	844'569.07	4'632'958.75	3'978'850.13	190'460.45
14070.01Anlagen im Bau	844'569.07	4'632'958.75	3'978'850.13	190'460.45
142 Immaterielle Anlagen	5'527.85	2'727.85	0.00	2'800.00
1429 Übrige immaterielle Anlagen	5'527.85	2'727.85	0.00	2'800.00
14290 Allgemeiner Haushalt	5'527.85	2'727.85	0.00	2'800.00
14290.01Raumordnung	27'227.85	27'227.85	0.00	0.00
14290.99WB übrige immaterielle Anlagen	-21'700.00	-24'500.00	0.00	2'800.00
146 Investitionsbeiträge	136'202.00	130'802.00	0.00	5'400.00
1462 Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	136'202.00	130'802.00	0.00	5'400.00
14620 Allgemeiner Haushalt	136'202.00	130'802.00	0.00	5'400.00
14620.01Investitionsbeiträge	179'902.00	179'902.00	0.00	0.00
14620.99WB Investitionsbeiträge	-43'700.00	-49'100.00	0.00	5'400.00
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-199'110.00	-149'332.00	49'778.00	0.00
1480 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen	-199'110.00	-149'332.00	49'778.00	0.00
14804 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Hochbauten	-199'110.00	-149'332.00	49'778.00	0.00
14804.01Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Hochbauten	-199'110.00	-149'332.00	49'778.00	0.00
2 PASSIVEN	13'803'150.92	15'996'087.77	14'698'150.93	12'505'214.08
20 Fremdkapital	3'869'866.48	5'224'556.80	13'706'979.70	12'352'289.38
200 Laufende Verbindlichkeiten	458'310.98	1'009'426.97	12'483'530.02	11'932'414.03

b) Bilanz		Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	420'388.83	960'645.92	9'088'059.01	8'547'801.92
20000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	420'388.83	960'645.92	8'310'528.56	7'770'271.47
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	420'388.83	956'381.52	8'306'264.16	7'770'271.47
20000.99	Kreditoren (manuell)	0.00	4'264.40	4'264.40	0.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	35'472.15	44'181.05	268'955.91	260'247.01
20010	Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden	35'472.15	44'181.05	208'369.25	199'660.35
20010.10	Kontokorrent evang. Kirchgemeinde	24'863.65	22'405.65	147'507.90	149'965.90
20010.12	Kontokorrent kath. Kirchgemeinde	10'608.50	21'775.40	60'861.35	49'694.45
2006	Depotgelder und Kautionen	2'450.00	4'600.00	2'650.00	500.00
20060	Depotgelder und Kautionen	2'450.00	4'600.00	2'650.00	500.00
20060.01	Schlüsseldepot	2'450.00	2'600.00	650.00	500.00
20060.10	Mietzinsdepot	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	390'417.65	217'286.68	217'286.68	390'417.65
2040	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	41'027.65	60'452.68	60'452.68	41'027.65
20400	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	41'027.65	60'452.68	60'452.68	41'027.65
20400.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	41'027.65	60'452.68	60'452.68	41'027.65
2046	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	349'390.00	156'834.00	156'834.00	349'390.00
20460	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	349'390.00	156'834.00	156'834.00	349'390.00
20460.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	349'390.00	156'834.00	156'834.00	349'390.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	113'672.00	119'835.00	6'163.00	0.00
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	80'109.00	84'592.00	4'483.00	0.00
20500	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	80'109.00	84'592.00	4'483.00	0.00
20500.01	Abgrenzung Ferien- und Gleitzeitsaldo	80'109.00	84'592.00	4'483.00	0.00
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	33'563.00	35'243.00	1'680.00	0.00
20510	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	33'563.00	35'243.00	1'680.00	0.00
20510.01	Abgrenzung 13. Monatslohn Lehrpersonen	33'563.00	35'243.00	1'680.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'750'000.00	3'750'000.00	1'000'000.00	0.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	2'750'000.00	3'750'000.00	1'000'000.00	0.00
20640	Langfristige Darlehen	2'750'000.00	3'750'000.00	1'000'000.00	0.00
20640.02	GKB 00 134.789.605	2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
20640.03	GKB 00 134.789.606	750'000.00	750'000.00	0.00	0.00
20640.09	Raiffeisen 202.294.177.9	0.00	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	157'465.85	128'008.15	0.00	29'457.70

b) Bilanz		Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
2090	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	5'750.70	5'750.70	0.00	0.00
20900	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	5'750.70	5'750.70	0.00	0.00
20900.01	Vermögen aufgelöster Vereine	5'750.70	5'750.70	0.00	0.00
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	151'715.15	122'257.45	0.00	29'457.70
20910	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	151'715.15	122'257.45	0.00	29'457.70
20910.01	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	27'817.50	18'359.80	0.00	9'457.70
20910.02	Forstdepositum	6'256.65	6'256.65	0.00	0.00
20910.03	Ersatzabgaben Parkplätze	35'000.00	15'000.00	0.00	20'000.00
20910.04	Altholtzinseln	82'641.00	82'641.00	0.00	0.00
29	Eigenkapital	9'933'284.44	10'771'530.97	991'171.23	152'924.70
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'334'984.22	1'805'953.49	531'028.60	60'059.33
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	1'193'668.67	1'664'637.94	531'028.60	60'059.33
29001	Wasserversorgung	1'355'441.42	1'547'334.74	196'869.15	4'975.83
29001.01	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	1'355'441.42	1'547'334.74	196'869.15	4'975.83
29002	Abwasserbeseitigung	-61'439.17	272'720.28	334'159.45	0.00
29002.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	-61'439.17	272'720.28	334'159.45	0.00
29003	Abfallwirtschaft	-100'333.58	-155'417.08	0.00	55'083.50
29003.01	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	-100'333.58	-155'417.08	0.00	55'083.50
2909	Bodenerlöskonto	141'315.55	141'315.55	0.00	0.00
29099	Bodenerlöskonto	141'315.55	141'315.55	0.00	0.00
29099.01	Bodenerlöskonto	141'315.55	141'315.55	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'598'300.22	8'965'577.48	460'142.63	92'865.37
2990	Jahresergebnis	92'865.37	367'277.26	367'277.26	92'865.37
29900	Jahresergebnis	92'865.37	367'277.26	367'277.26	92'865.37
29900.01	Jahresergebnis	92'865.37	367'277.26	367'277.26	92'865.37
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	8'505'434.85	8'598'300.22	92'865.37	0.00
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	8'505'434.85	8'598'300.22	92'865.37	0.00
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	8'505'434.85	8'598'300.22	92'865.37	0.00

a) Zusammenzug	Rechnung 2023		Aufwand	Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag		Ertrag	Aufwand	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaufwand	803'656.01	71'647.49 732'008.52	792'350	72'210 720'140	805'024.42	102'937.19 702'087.23
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Nettoaufwand	116'477.71	100'108.15 16'369.56	111'280	93'060 18'220	148'902.56	117'679.86 31'222.70
2	BILDUNG Nettoaufwand	2'545'123.80	384'814.35 2'160'309.45	2'621'030	366'968 2'254'062	2'361'822.94	354'661.55 2'007'161.39
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE Nettoaufwand	105'889.30	2'800.75 103'088.55	133'460	2'720 130'740	98'476.25	2'727.35 95'748.90
4	GESUNDHEIT Nettoaufwand	278'842.35	278'842.35	300'300	800 299'500	285'800.10	285'800.10
5	SOZIALE SICHERHEIT Nettoaufwand	418'184.10	209'995.39 208'188.71	313'100	41'300 271'800	413'830.45	192'849.00 220'981.45
6	VERKEHR Nettoaufwand	776'149.31	348'006.90 428'142.41	866'960	407'300 459'660	738'134.08	395'922.66 342'211.42
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoaufwand	675'594.67	546'595.28 128'999.39	710'190	565'410 144'780	629'705.35	494'124.35 135'581.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT Nettoaufwand	947'500.68	772'990.26 174'510.42	1'005'259	635'350 369'909	1'019'110.27	751'037.15 268'073.12
9	FINANZEN UND STEUERN Nettoertrag	49'607.05 4'597'736.62	4'647'343.67	90'350 4'090'030	4'180'380	547'934.86 4'088'867.31	4'636'802.17
	Total Aufwand	6'717'024.98		6'944'279		7'048'741.28	
	Total Ertrag		7'084'302.24		6'365'498		7'048'741.28
	Aufwandüberschuss				578'781		
	Ertragsüberschuss	367'277.26					

c) Artengliederung Zusammenzug	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	AUFWAND	6'717'024.98	6'944'279		6'955'875.91	
30	Personalaufwand	2'759'669.40	2'755'460		2'627'328.75	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'235'119.73	1'417'980		1'297'913.60	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	475'960.00	546'760		474'660.00	
34	Finanzaufwand	36'053.30	75'050		432'238.19	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	34'366.10	22'780		136'822.17	
36	Transferaufwand	1'609'849.25	1'551'299		1'510'843.50	
38	Ausserordentlicher Aufwand					
39	Interne Verrechnungen	566'007.20	574'950		476'069.70	
4	ERTRAG	7'084'302.24		6'365'498		7'048'741.28
40	Fiskalertrag	3'593'838.45		3'287'500		3'430'796.90
41	Regalien und Konzessionen	363'455.57		305'250		311'614.77
42	Entgelte	1'044'088.66		967'970		1'246'897.56
43	Verschiedene Erträge	24'054.10				25'422.20
44	Finanzertrag	238'953.74		147'530		504'913.39
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	89'517.03		105'710		15'713.45
46	Transferertrag	1'114'609.49		926'810		987'535.31
48	Ausserordentlicher Ertrag	49'778.00		49'778		49'778.00
49	Interne Verrechnungen	566'007.20		574'950		476'069.70
9	ABSCHLUSS					92'865.37
90	Abschluss Erfolgsrechnung					92'865.37
	Total Aufwand	6'717'024.98	6'944'279		7'048'741.28	
	Total Ertrag		7'084'302.24			7'048'741.28
	Aufwandüberschuss				6'365'498	
	Ertragsüberschuss	367'277.26			578'781	

b) Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	803'656.01	71'647.49	792'350	72'210	805'024.42	102'937.19
	Nettoaufwand		732'008.52		720'140		702'087.23
0110	Legislative	19'099.40		19'660		19'347.48	
	Nettoaufwand		19'099.40		19'660		19'347.48
3000.00	Entschädigung Geschäftsprüfungskommission	4'400.00		4'900		4'400.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12.25		10		11.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'518.55		1'550		1'486.25	
3130.00	Porti für Abstimmungen/Wahlen	1'821.40		2'000		2'499.28	
3132.00	Honorare externe Berater	10'770.00		11'000		10'770.00	
3170.00	Spesenentschädigungen	577.20		200		180.00	
0120	Exekutive	156'994.96		140'800		154'196.10	
	Nettoaufwand		156'994.96		140'800		154'196.10
3000.00	Entschädigung Gemeindevorstand	106'236.00		106'100		103'468.60	
3000.10	Kommissionen	4'821.25					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	4'391.75		8'500		5'593.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	356.00		400		399.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	187.20		200		182.35	
3110.00	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen, EDV			300			
3132.00	Honorare externe Berater (Rechtsberater)	22'467.61		10'000		26'228.15	
3134.00	Haftpflichtversicherung	3'933.50		4'000		3'933.50	
3170.00	Spesenentschädigungen	775.75		1'000		587.30	
3170.01	Anlässe, Repräsentationen	12'450.70		9'000		12'614.00	
3170.02	Freier Kredit Gemeindevorstand	1'103.20		1'000		887.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	272.00		300		302.00	
0210	Gemeindeverwaltung	502'435.60	44'325.95	493'370	39'860	504'034.54	41'624.45
	Nettoaufwand		458'109.65		453'510		462'410.09
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	336'247.10		333'400		320'797.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	29'558.35		27'500		26'511.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'603.00		39'600		38'003.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'203.00		1'100		1'309.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'984.35		1'950		1'889.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000		2'113.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	694.85		800		841.00	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen, Publikationen	6'700.50		9'000		7'703.06	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	745.50		700		704.50	
3110.00	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen	2'883.35		3'000		11'027.35	
3113.00	Anschaffung Hardware					1'791.95	
3118.00	Anschaffung Software	-864.10				17'341.90	
3130.00	Telefon, Porti, Spesen Bank-/Postkonti	13'378.30		13'000		13'531.48	
3130.01	Gebührenbelastungen durch Dritte	10'417.05		8'000		8'285.45	
3130.02	Betriebsgebühren	2'821.00		4'500		2'027.40	
3130.05	Entschädigung Scannen u. elektronische Archivierung	1'672.00		1'700		1'700.00	
3130.10	Entschädigung Bezug jur. Personen	4'632.95		2'000		5'241.45	
3130.20	Entschädigung Bezug Quellensteuern	3'766.95		2'750		4'003.55	
3130.30	Entschädigung Grundstückgewinnsteueranlagung	2'430.00		2'000		1'170.00	
3132.00	externe Fachberatung	9'711.05		8'500		8'700.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand Steuern	4'367.05		4'200		4'421.30	
3133.01	Web-Hosting	2'136.55		2'700		3'218.40	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	846.90		820		818.10	
3150.00	Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen, EDV	26'945.10		24'800		20'703.45	
3170.00	Spesenentschädigungen			150			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	392.80				216.00	
3181.09	Eingang abgeschriebener Gebühren					-199.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	162.00		200		162.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		15'393.60		13'000		14'681.00
4240.00	Dienstleistungen für Dritte		1'500.00		1'500		1'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'955.55		7'000		6'618.80
4611.01	Entschädigung Mitarbeit Quellensteuern		2'593.65		2'000		2'653.55
4611.02	Entschädigung AHV-Zweigstelle		1'846.00		1'860		1'859.20
4611.03	Entschädigung Einzug Mofagebühren						115.00
4612.00	Entschädigung Einzug Kirchensteuern		4'037.15		4'500		4'196.90
4910.00	Interne Verrechnung Personalkosten		10'000.00		10'000		10'000.00
0220	Bauverwaltung	38'618.45	26'971.50	48'720	32'000	45'021.80	60'962.70
	Nettoaufwand		11'646.95		16'720		
	Nettoertrag					15'940.90	
3000.00	Entschädigung Baukommission	8'000.00		8'000		7'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV			200			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21.80		20		20.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	26'245.70		25'000		30'269.60	
3132.01	Honorare Fachberatung Baubewilligungswesen	3'757.75		15'000		5'915.60	
3170.00	Spesenentschädigungen	593.20		500		1'315.70	
4210.00	Baubewilligungsgebühren		15'917.40		15'000		12'591.50
4240.00	Benützungsgeld für Benützung von öffentlichem Grund						5'920.00
4260.00	Rückerstattung Beratungskosten		11'054.10		17'000		33'451.20
4270.00	Baubussen						9'000.00
0260	Region	16'155.25		19'600		12'259.05	
	Nettoaufwand		16'155.25		19'600		12'259.05
3612.00	Region Imboden Geschäftsstelle	16'155.25		19'600		12'259.05	
0290	Verwaltungsliegenschaften	70'352.35	350.04	70'200	350	70'165.45	350.04
	Nettoaufwand		70'002.31		69'850		69'815.41
3134.00	Sachversicherungsprämien, amtl. Gebühren	2'652.35		2'500		2'465.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	24'700.00		24'700		24'700.00	
3920.01	Interne Verrechnung Raumkosten	43'000.00		43'000		43'000.00	
4470.00	Pachtzins Dorfplatz (Swisscom)		350.04		350		350.04
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	116'477.71	100'108.15	111'280	93'060	148'902.56	117'679.86
	Nettoaufwand		16'369.56		18'220		31'222.70
1110	Polizei	9'773.80	2'128.00	9'000	1'000	6'664.35	1'904.00
	Nettoaufwand		7'645.80		8'000		4'760.35
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte					73.10	
3614.00	Entschädigung an Sicherheitsdienste	9'773.80		9'000		6'591.25	
4270.00	Bussen		2'128.00		1'000		1'904.00

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400	Allgemeines Rechtswesen	1'597.00	7'411.25	2'000	5'000	38'359.80	12'216.91
	Nettoaufwand						26'142.89
	Nettoertrag	5'814.25		3'000			
3611.00	Amtliche Bewertungen	1'597.00		2'000		38'359.80	
4602.00	Grundbuchamt Gebührenertrag		7'411.25		5'000		12'216.91
1406	Zivilstandsamt	9'710.10		9'500		9'220.90	
	Nettoaufwand		9'710.10		9'500		9'220.90
3612.00	Zivilstandsamt	9'710.10		9'500		9'220.90	
1407	Betreibungs- und Konkursamt Region Imboden		4'229.10		6'000		10'354.85
	Nettoertrag	4'229.10		6'000		10'354.85	
4612.00	Gewinnanteil Betreibungs- und Konkursamt Region Imboden		4'229.10		6'000		10'354.85
1409	Vermessung	2'450.75		2'600		3'683.90	
	Nettoaufwand		2'450.75		2'600		3'683.90
3612.00	amtliche Vermessung	2'450.75		2'600		3'683.90	
1500	Feuerwehr (allgemein)	65'331.06	66'274.00	64'970	65'560	68'694.31	78'058.00
	Nettoertrag	942.94		590		9'363.69	
3053.00	Unfallversicherung	1'248.00		1'200		832.00	
	Feuerwehrdienstleistende						
3099.00	Abschlussabend Feuerwehr	200.00		500			
3120.02	Energie, Wasser	6'052.10		4'700		5'389.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	344.50		320		322.10	
3134.01	Einsatzkostenversicherung	1'168.65		1'150		1'137.15	
3144.00	Unterhalt Feuerwehrlokal	136.80		1'000		1'846.45	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	885.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	11'500.00		11'500		11'500.00	
3611.00	Brandschutzkontrollen	520.00		1'000		1'040.00	
3612.00	Zusammenarbeit Feuerwehrdienst EMS	43'276.01		42'500		42'359.49	
3612.01	Feuerwehreinsätze					4'122.27	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			1'000		128.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen			100		17.60	
4200.00	Feuerwehrpflichtersatz		55'714.00		55'000		67'498.00
4470.00	Mietzins Räume FW-Lokal		10'560.00		10'560		10'560.00
1610	Schiesswesen	8'019.35	180.00	500	100	463.30	120.00
	Nettoaufwand		7'839.35		400		343.30
3134.00	Sachversicherungsprämien	311.05		300		295.60	
3144.00	Unterhalt Schiessanlage	7'708.30		200		167.70	
4240.00	Benützungsgebühren		180.00		100		120.00
1620	Zivilschutz (allgemein)	16'791.25	19'885.80	18'500	15'400	19'133.90	15'026.10
	Nettoaufwand				3'100		4'107.80
	Nettoertrag	3'094.55					
3090.00	Kurse und Übungen	8'257.70		8'000		8'168.20	
3120.01	Wasser, Energie, Heizung	3'760.25		3'600		4'241.60	
3130.00	Telefon	303.00		300		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'181.40		1'200		1'119.75	
3140.00	Unterhalt Zivilschutzanlage	494.40		1'000		2'967.55	
3144.00	Unterhalt Sirenen-/Funkanlage	1'200.00		1'700		1'399.00	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	1'512.00		2'500		876.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen	82.50		200		58.80	
4240.00	Benützungsgebühren Zivilschutzanlage		6'228.10		1'500		1'457.90
4470.00	Mietzins ZS-Räume Alig		1'200.00		1'200		1'200.00
4500.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung		9'457.70		9'700		9'368.20
4631.00	Unterhaltspauschale		3'000.00		3'000		3'000.00
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	2'804.40		4'210		2'682.10	
	Nettoaufwand		2'804.40		4'210		2'682.10
3000.00	Gemeindeführungsstab	725.90		560			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	58.95		40			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2.20		10			
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	3.00					
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'902.00		3'500		2'517.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen	112.35		100		165.10	
2	BILDUNG	2'545'123.80	384'814.35	2'621'030	366'968	2'361'822.94	354'661.55
	Nettoaufwand		2'160'309.45		2'254'062		2'007'161.39
2110	Kindergarten	307'765.84	42'063.25	297'350	41'400	278'759.87	38'528.20
	Nettoaufwand		265'702.59		255'950		240'231.67
3020.00	Löhne Lehrpersonen	238'197.29		225'400		208'328.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	19'613.95		18'400		16'888.43	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'483.42		25'000		22'240.69	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	715.04		700		649.84	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'372.89		1'300		1'197.68	
3090.00	Aus- und Weiterbildungen	535.00		1'250		380.00	
3091.00	Personal halten und werben			250			
3099.00	Übriger Personalaufwand	160.00		250		229.65	
3104.00	Lehmittel	535.60		600		574.00	
3105.00	Schul- und Verbrauchsmaterial	3'766.55		3'550		4'791.05	
3110.00	Anschaffung Schulmobiliar/-geräte	1'026.20		1'000		1'747.10	
3113.00	Anschaffung Hardware			500		1'076.35	
3130.01	Telefon	909.00		900		378.85	
3130.02	Dienstleistungen Dritter	6'708.00		6'300		6'485.00	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte, IT			400			
3171.00	Schulreisen, Exkursionen, Lager, Projekte	5'663.20		5'550		4'785.28	
3636.00	Pädagogisch-therapeutische Massnahmen	3'079.70		6'000		9'007.10	
4611.00	Entschädigung vom Kanton Regelschulpauschale		27'865.65		27'800		26'223.00
4611.01	Entschädigung vom Kanton Sonderpädagogikpauschale		8'945.10		8'700		8'207.40
4611.02	Entschädigung vom Kanton Deutschunterricht		5'252.50		4'900		4'097.80
2120	Primarstufe	990'737.61	122'356.70	1'019'750	114'800	962'815.67	102'339.45
	Nettoaufwand		868'380.91		904'950		860'476.22
3020.00	Löhne Lehrpersonen	773'010.34		765'700		735'204.87	
3020.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-20'723.10				-566.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	62'245.88		63'200		56'627.26	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	65'496.34		69'500		61'277.86	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'249.31		2'400		2'209.65	

b) Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'143.67		4'200		3'885.33	
3090.00 Aus- und Weiterbildungen	5'094.10		13'650		7'294.50	
3091.00 Personal halten und werben			500			
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'225.35		1'000		1'218.25	
3104.00 Lehmittel	7'766.00		11'100		6'741.10	
3104.01 Schulmaterial Technisches Gestalten	2'617.35		2'600		2'992.49	
3104.02 Schulmaterial Textiles Gestalten	3'478.55		1'500		1'372.40	
3104.03 Schülerbibliothek	279.30		500		98.80	
3105.00 Schul- und Verbrauchsmaterial	19'573.86		18'500		19'869.06	
3110.00 Anschaffung Schulmobiliar/-geräte	3'531.35		3'400		17'328.80	
3111.00 Anschaffung Maschinen			250			
3111.01 Anschaffung Tumgeräte	985.80		4'000		988.50	
3113.00 Anschaffung Hardware	6'284.10		9'200		5'611.45	
3130.01 Telefon	708.75		700		204.60	
3130.02 Dienstleistungen Dritter	19'084.85		17'500		14'880.70	
3151.00 Unterhalt Mobiliar, Geräte, IT	15'420.01		10'000		8'329.15	
3151.01 Unterhalt Tumgeräte	2'216.70		2'700			
3171.00 Schulreisen, Exkursionen, Lager, Projekte	8'938.30		15'650		13'305.00	
3171.02 Zeitschrift Schualbox			500			
3636.00 Pädagogisch-therapeutische Massnahmen	7'110.80		1'500		3'942.30	
4260.00 Rückerstattungen		2'494.20		2'600		3'302.10
4260.01 Rückerstattungen Schüler		942.00				244.00
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Regelschulpauschale		74'408.75		71'000		67'017.00
4611.01 Entschädigung vom Kanton Sonderpädagogikpauschale		22'192.40		22'200		20'930.10
4611.02 Entschädigung vom Kanton Deutschunterricht		22'319.35		19'000		10'846.25
2130 Oberstufe	476'757.55	14'174.50	492'200	12'450	394'191.25	8'329.75
Nettoaufwand		462'583.05		479'750		385'861.50
3612.00 Kostenanteil Oberstufenschule Felsberg	416'041.65		437'800		292'448.50	
3634.00 Schülertransporte Oberstufe	60'715.90		54'400		101'742.75	
4611.00 Entschädigung vom Kanton Schülertransporte		14'174.50		12'450		8'329.75
2140 Musikschulen	44'593.05		41'500		41'213.00	
Nettoaufwand		44'593.05		41'500		41'213.00
3612.00 Beitrag Musikschule Imboden	44'593.05		41'500		41'213.00	
2170 Schulliegenschaften	593'453.50	162'589.55	634'550	155'618	559'999.50	163'149.90
Nettoaufwand		430'863.95		478'932		396'849.60
3010.00 Löhne Betriebspersonal	138'910.10		130'800		133'422.25	
3010.09 Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-2'968.95					
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	11'517.98		10'800		10'231.20	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	15'584.45		15'600		12'507.96	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	363.38		400		400.21	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	560.62		600		584.27	
3099.00 Übriger Personalaufwand	602.90		400		338.85	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'503.50		15'000		12'968.97	
3110.00 Anschaffung Mobiliar, Maschinen, Geräte	22'479.75		21'600		8'135.55	
3120.00 Wasser, Abwasser, Kehrriech	14'525.05		13'500		13'789.90	
3120.01 Energie	16'546.55		12'000		11'825.10	
3120.02 Heizkosten	71'587.05		85'000		80'629.10	

b) Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00 Telefon	602.95		600		721.75	
3134.00 Sachversicherungsprämien	5'112.50		4'850		4'941.95	
3140.00 Unterhalt Aussenanlagen	4'367.85		11'600		8'973.75	
3144.00 Unterhalt Schulliegenschaften	43'350.42		70'000		17'411.54	
3144.01 Unterhalt Sanitäranlagen	4'121.75		2'000		8'981.15	
3150.00 Unterhalt Geräte, Maschinen, Mobiliar	566.85		500		12'313.20	
3151.00 Unterhalt Tumanlagen	1'676.55		1'000			
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten	207'300.00		212'200		207'300.00	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	18'250.50		23'000		13'093.50	
3920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen	2'891.75		3'100		1'429.30	
4240.00 Benützungsgebühren		4'114.50				4'333.50
4250.00 Rücklieferung Solarstrom		5'497.05				
4260.00 Rückerstattungen Dritter						914.40
4470.00 Mietzinsen UG Turnhalle		21'000.00		23'640		23'230.00
4470.10 Mietzinsen ehemaliges Primarschulhaus						2'694.00
4471.00 Vergütung Dienstwohnung		10'200.00		10'200		10'200.00
4830.40 Auflösung zusätzliche Abschreibungen Hochbauten		49'778.00		49'778		49'778.00
4920.00 Interne Verrechnung von Mieten, Benützungskosten		72'000.00		72'000		72'000.00
2180 Tagesbetreuung Nettoaufwand	25'035.42	12'492.85	26'400	13'600	24'831.10	13'176.75
		12'542.57		12'800		11'654.35
3020.00 Löhne Betreuungspersonen	19'728.27		19'700		19'497.38	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'521.62		1'600		1'594.47	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	540.24		420		423.60	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherung	74.85		60		102.68	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	108.64		120		113.12	
3099.00 Übriger Personalaufwand	161.90				40.00	
3105.00 Lebensmittel Mittagstisch	2'899.90		4'500		3'059.85	
4260.00 Elternanteil Mittagstisch		9'324.00		10'300		9'800.00
4611.00 Entschädigung Kanton weiter gehende Tagesstrukturen		3'168.85		3'300		3'376.75
2190 Schulleitung und Schulverwaltung Nettoaufwand	66'509.13	31'137.50	64'050	29'100	69'688.45	29'137.50
		35'371.63		34'950		40'550.95
3000.00 Entschädigung Schulrat	7'468.00		6'800		7'509.00	
3010.01 Löhne Schulleitung	46'407.30		45'500		49'813.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	3'827.24		3'700		4'203.95	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	5'511.18		5'500		5'237.85	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	154.70		150		174.35	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	184.41		200		200.90	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	224.70		500		150.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	473.80		250		389.00	
3100.00 Büromaterial	236.90		250		255.20	
3110.00 Anschaffung Mobiliar, Maschinen, Geräte			100			
3118.00 Anschaffung Software/Website					136.50	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	516.95				378.70	
3133.00 Web-Hosting	1'019.75		1'000		1'000.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	484.20		100		240.00	
4611.00 Entschädigung Kanton an Schulleitung		31'137.50		29'100		29'137.50

b) Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule Sonstiges	597.70		530		594.10	
	Nettoaufwand		597.70		530		594.10
3053.00	Unfallversicherung Schüler	467.70		400		464.10	
3134.00	Betriebshaftpflichtversicherung	130.00		130		130.00	
2200	Sonderschulen	10'374.00		15'400		15'330.00	
	Nettoaufwand		10'374.00		15'400		15'330.00
3612.00	Beiträge an Heime und Schulen	10'374.00		15'400		15'330.00	
2300	Berufliche Grundbildung	200.00		200		400.00	
	Nettoaufwand		200.00		200		400.00
3612.00	Schulgelder an Berufsschulen	200.00		200		400.00	
2510	Gymnasiale Maturitätsschulen	29'100.00		29'100		14'000.00	
	Nettoaufwand		29'100.00		29'100		14'000.00
3612.00	Kostenanteil Untergymnasium	29'100.00		29'100		14'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	105'889.30	2'800.75	133'460	2'720	98'476.25	2'727.35
	Nettoaufwand		103'088.55		130'740		95'748.90
3290	Kultur, übriges	9'619.30		14'000		9'310.95	
	Nettoaufwand		9'619.30		14'000		9'310.95
3170.00	Bundesfeier	2'370.55		4'000		2'093.20	
3636.00	Beiträge an kulturelle Institutionen	1'335.00		1'500		1'050.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'773.50		4'000		1'942.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen	140.25		500		225.75	
3920.01	Interne Verrechnung Raumkosten	4'000.00		4'000		4'000.00	
3410	Sport	20'800.00		21'200		20'800.00	
	Nettoaufwand		20'800.00		21'200		20'800.00
3636.00	Beiträge an Vereine und Sportveranstaltungen	800.00		1'200		800.00	
3920.00	Interne Verrechnung Raumkosten	20'000.00		20'000		20'000.00	
3420	Freizeit	70'323.10	220.00	92'260	220	67'849.75	220.00
	Nettoaufwand		70'103.10		92'040		67'629.75
3010.00	Löhne Jugendarbeit	17'687.80		17'700		17'294.75	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandsminderung)	-390.00				-3'862.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'405.60		1'450		1'098.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	51.55		60		42.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	71.15		100		55.20	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			1'000			
3140.00	Unterhalt Spielplätze	1'462.70				791.00	
3140.01	Unterhalt Feuerstellen	2'843.40		4'200		4'737.10	
3141.00	Unterhalt Wanderwege	1'593.10		2'000		542.45	
3144.00	Unterhalt Infostand Unesco			500			
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	5'500.00		5'500		5'500.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	12'900.00		12'900		12'800.00	
3634.00	Beitrag an BAW	200.00		200		200.00	
3636.00	Beitrag an Ferienpass	500.00		500		500.00	

b) Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01	Jugendarbeit Betrieb und Projekte	804.40		6'450		955.40	
3910.00	Interne Verrechnung Spielplätze	8'349.00		8'000		7'737.00	
3910.03	Interne Verrechnung Wanderwege	14'826.00		24'500		16'657.50	
3910.04	Interne Verrechnung Jagd Hochsitze	814.00		1'000		276.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen	1'704.40		6'200		2'524.20	
4240.00	Benützungsgebühren Krautgärten		220.00		220		220.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	5'146.90	2'580.75	6'000	2'500	515.55	2'507.35
	Nettoaufwand		2'566.15		3'500		
	Nettoertrag					1'991.80	
3140.00	Unterhalt Kirchturm, Geläute	5'146.90		6'000		515.55	
4240.00	Benützungsgebühren		2'580.75		2'500		2'507.35
4	GESUNDHEIT	278'842.35		300'300	800	285'800.10	
	Nettoaufwand		278'842.35		299'500		285'800.10
4110	Spitäler	140'987.10		136'500		143'488.40	
	Nettoaufwand		140'987.10		136'500		143'488.40
3612.00	Betriebsbeitrag an Spitalregion	140'987.10		136'500		143'488.40	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	98'673.60		128'400		108'287.60	
	Nettoaufwand		98'673.60		128'400		108'287.60
3612.00	Anteil KVG-Pflegekosten	93'273.60		123'000		102'787.60	
3660.00	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	5'400.00		5'400		5'500.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	34'442.50		30'000		29'534.45	
	Nettoaufwand		34'442.50		30'000		29'534.45
3612.01	Spitex	34'442.50		30'000		29'534.45	
4330	Schulgesundheitsdienst	4'739.15		5'400	800	4'489.65	
	Nettoaufwand		4'739.15		4'600		4'489.65
3130.00	Schulzahnarzt Untersuchungen, Behandlungen	4'129.15		4'800		3'909.65	
3130.01	Schularzt Untersuchung	610.00		600		580.00	
4260.00	Elterbeitrag an Schulzahnarzt				800		
5	SOZIALE SICHERHEIT	418'184.10	209'995.39	313'100	41'300	413'830.45	192'849.00
	Nettoaufwand		208'188.71		271'800		220'981.45
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	34'106.00	21'840.00	39'000	12'000	25'595.75	9'400.00
	Nettoaufwand		12'266.00		27'000		16'195.75
3181.09	Eingang abgeschriebener Alimentenbevorschussungen	-14'328.00				-14'736.25	
3637.00	Alimentenbevorschussung	48'434.00		39'000		40'332.00	
4260.00	Rückerstattungen Alimente		21'840.00		12'000		9'400.00
5440	Jugendschutz (allgemein)	26'584.55					
	Nettoaufwand		26'584.55				
3611.00	Beitrag an Kanton für Kinderschutzmassnahmen	26'584.55					
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	20'784.45		35'000		32'140.10	
	Nettoaufwand		20'784.45		35'000		32'140.10
3614.00	Familienergänzende Kinderbetreuung	20'784.45		35'000		32'140.10	

b) Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	204'268.25	186'428.49	96'900	26'300	226'389.65	181'381.40
	Nettoaufwand		17'839.76		70'600		45'008.25
3621.00	Beitrag an Kanton	1'769.00		1'900		2'128.35	
3637.00	Materielle Hilfe	202'499.25		95'000		224'261.30	
4260.00	Rückerstattung materielle Hilfe		69'846.35		10'000		85'106.65
4610.00	Entschädigungen vom Bund		116'582.14		16'300		96'274.75
5790	Fürsorge	60'571.95	1'726.90	67'100	3'000	62'361.60	2'067.60
	Nettoaufwand		58'845.05		64'100		60'294.00
3181.09	Eingang abgeschriebener Krankenkassenprämien	-1'244.80				-5'015.50	
3611.01	Beitrag Integrationsförderung	1'903.85		1'600		1'557.90	
3611.10	Beitrag an Sozialdienst Chur	57'646.60		62'500		61'757.20	
3637.00	Krankenkassenprämien	2'266.30		3'000		4'062.00	
4260.00	Rückerstattungen Krankenkassenprämien		1'726.90		3'000		2'067.60
5791	Berufsbeistandschaft Region Imboden	71'668.90		74'500		67'130.05	
	Nettoaufwand		71'668.90		74'500		67'130.05
3612.00	Berufsbeistandschaft Region Imboden	71'668.90		74'500		67'130.05	
5920	Hilfsaktionen	200.00		600		213.30	
	Nettoaufwand		200.00		600		213.30
3636.00	Beiträge an private Institutionen	200.00		600		213.30	
6	VERKEHR	776'149.31	348'006.90	866'960	407'300	738'134.08	395'922.66
	Nettoaufwand		428'142.41		459'660		342'211.42
6150	Gemeindestrassen	375'211.47	67'886.00	493'910	62'000	354'479.48	71'229.21
	Nettoaufwand		307'325.47		431'910		283'250.27
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'075.25		2'000		2'254.72	
3130.00	Kunkelsfahrbewilligungen Spesen, Kommission	2'635.17		2'500		2'731.92	
3131.00	Planungen und Projektierungen			20'000			
3131.01	Projektierung Sanierung Trinserstrasse					26'173.60	
3131.03	Dienstleistungen Dritter	1'766.85					
3141.00	Unterhalt Dorfstrassen	19'040.20		30'700		34'861.10	
3141.01	Unterhalt Kunkelsstrasse	46'847.40		59'000		10'915.70	
3141.02	Winterdienst	23'102.55		24'000		18'741.84	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	102'910.00		172'010		101'910.00	
3910.00	Inteme Verrechnung Dorfstrassen	71'592.00		64'000		84'211.00	
3910.01	Inteme Verrechnung Kunkelsstrasse	39'429.50		34'000		19'768.00	
3910.02	Inteme Verrechnung Winterdienst	29'427.25		43'500		26'970.00	
3920.00	Inteme Verrechnung von Fahrzeugen Dorfstrassen	14'388.85		16'000		15'674.10	
3920.01	Inteme Verrechnung von Fahrzeugen Kunkelsstrasse	14'586.00		10'000		4'551.00	
3920.02	Inteme Verrechnung von Fahrzeugen Winterdienst	7'410.45		16'200		5'716.50	
4240.00	Kunkelsfahrbewilligungen		65'886.00		60'000		66'229.21
4260.00	Rückerstattungen		2'000.00		2'000		5'000.00
6153	Parkplatzbewirtschaftung	2'614.45	23'560.55	500	25'000	31'177.15	54'684.45
	Nettoertrag	20'946.10		24'500		23'507.30	
3141.00	Unterhalt Parkplätze	1'373.75		500			
3150.00	Unterhalt Parkuhren	1'240.70				1'177.15	

b) Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500.00 Einlage in Spezialfinanzierung					30'000.00	
4200.00 Ersatzabgabe Parkplätze		-20'000.00				30'000.00
4240.00 Parkgebühren		23'560.55		25'000		24'684.45
4500.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung		20'000.00				
6154 Strassenbeleuchtung	39'616.90		42'100		35'841.40	
Nettoaufwand		39'616.90		42'100		35'841.40
3120.00 Energie Strassenbeleuchtung	6'297.45		4'600		4'877.20	
3141.00 Unterhalt Strassenbeleuchtung	15'819.45		20'000		13'464.20	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	17'500.00		17'500		17'500.00	
6190 Werkbetrieb	324'357.55	225'255.55	295'950	290'300	296'207.11	254'059.00
Nettoaufwand		99'102.00		5'650		42'148.11
3010.00 Löhne Betriebspersonal	242'033.00		198'500		193'603.00	
3010.09 Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-28'840.85					
3050.00 AG-Beiträge, AHV, IV, EO, ALV	18'196.60		16'400		15'656.50	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	29'666.25		26'000		25'026.60	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'774.40		5'300		4'132.75	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	928.90		800		785.15	
3099.00 Dienstkleider, Mittagsentschädigungen	1'023.80		1'000		1'124.30	
3099.01 übriger Personalaufwand	3'411.00		200		1'761.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'996.90		7'000		8'434.82	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'450.95		2'000		1'539.30	
3130.00 Telefon	1'151.50		1'100		1'489.45	
3134.01 Fahrzeugversicherungen	3'107.70		2'800		2'178.60	
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'788.50		11'000		25'874.69	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge	11'300.00		6'700		11'300.00	
3636.00 Beitrag Arbeitssicherheit Schweiz	485.90		450		485.90	
3920.00 Interne Verrechnung Raumkosten Werkhof	14'883.00		16'700		2'815.05	
4240.00 Dienstleistungen für Dritte		75.00		500		636.00
4310.00 Eigenleistungen für Investitionen		8'637.75				
4910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		181'224.00		237'500		216'353.00
4920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen		35'318.80		52'300		37'070.00
6220 Regionalverkehr	34'348.94	31'304.80	34'500	30'000	20'428.94	15'950.00
Nettoaufwand		3'044.14		4'500		4'478.94
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste					80.00	
3634.00 Ankauf Tageskarten SBB	28'348.94		28'500		14'348.94	
3635.00 Nachtbus Chur-Tamins	6'000.00		6'000		6'000.00	
4240.00 Verkauf Tageskarten SBB		31'304.80		30'000		15'950.00
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	675'594.67	546'595.28	710'190	565'410	629'705.35	494'124.35
Nettoaufwand		128'999.39		144'780		135'581.00
7101 Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	161'066.03	161'066.03	203'040	203'040	148'242.35	148'242.35
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	802.80		1'500		1'595.95	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	948.00		2'700			
3118.00 Anschaffung Software WV-Anlagen	8'330.00					
3120.00 Energie Pumpanlage Ried / Reservoir Girsch	12'871.35		13'000		11'503.15	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	35'115.93		48'800		12'422.83	

b) Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01 Telefon	1'372.00		1'400		1'339.10	
3131.00 Nachführung Leitungskataster	7'614.50		8'200		8'648.25	
3134.00 Sachversicherungsprämien	327.20		300		310.65	
3140.01 Unterhalt Netz und Reservoire	55'487.80		71'000		13'866.70	
3140.02 Unterhalt Hydranten	3'586.30		4'700		3'586.30	
3140.05 Unterhalt Dorfbrunnen			500			
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte			1'000			
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	4'250.00		4'250		4'250.00	
3510.00 Einlage in Spezialfinanzierung					57'859.17	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	22'458.50		38'000		28'799.00	
3920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen	3'681.95		7'000		3'436.50	
3940.00 Kalkulatorische Zinsen auf eigenen Anlagen	4'219.70		690		624.75	
4240.00 Wassergebühren		152'211.85		141'000		144'060.20
4260.00 Rückerstattungen Dritter						363.20
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierung		4'975.83		58'240		
4631.00 Beiträge vom Kanton		3'878.35		3'800		3'818.95
7201 Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	207'686.30	207'686.30	200'000	200'000	202'926.40	202'926.40
3130.00 Dienstleistungen Dritter	6'466.75		5'000		4'000.00	
3131.00 Nachführung Leitungskataster	3'775.00		4'550		2'805.00	
3140.00 Unterhalt Netz	18'725.35		12'000		30'269.00	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	2'000.00		2'000		2'000.00	
3510.00 Einlage in Spezialfinanzierung	34'366.10		22'780		48'571.05	
3614.00 Betriebsbeitrag ZRAI	127'825.30		142'000		105'507.75	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'904.50		10'000		8'295.00	
3920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen	1'162.95		1'000		700.50	
3940.00 Kalkulatorische Zinsen auf eigenen Anlagen	3'460.35		670		778.10	
4240.00 ARA-Gebühren		103'437.90		100'000		101'069.15
4240.01 Kanalisations-Gebühren		104'248.40		100'000		101'857.25
7300 Abfallwirtschaft (allgemein) Nettoaufwand	2'820.95	2'820.95	3'700	3'700	1'603.80	1'603.80
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Hundekotsäcke)	1'639.20		1'000		590.20	
3612.00 Tierkörperentsorgung	1'181.75		1'500		1'013.60	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen			1'000			
3920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen			200			
7301 Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	174'842.95	174'842.95	158'370	158'370	127'305.50	127'305.50
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial			200			
3102.00 Drucksachen, Publikationen	634.50		300		271.60	
3111.00 Anschaffung Kehrichtsäcke	8'001.52		8'000			
3111.01 Anschaffung Entsorgungseinrichtungen	4'944.15					
3130.00 Grüngutentsorgung	36'306.95		20'000		27'396.00	
3130.01 Sperrgutentsorgung	10'238.20		15'000		9'283.20	
3130.02 Übrige Entsorgung	1'232.10		2'500		4'464.35	
3130.03 Sperrgutentsorgung, Spesen, Kommission	0.68					
3132.00 externe Fachberatung	6'725.50					
3140.00 Unterhalt Kompostieranlage			1'000			
3140.01 Unterhalt Abfallbeseitigungseinrichtungen	2'776.50		500		469.55	
3143.01 Unterhalt Molok	4'412.30		2'000		2'200.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Anlagen	5'280.00		5'280		5'280.00	

b) Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	71.05				100.30	
3181.09 Eingang abgeschriebener Kehrichtgebühren					-87.30	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	5'000.00		5'000		4'900.00	
3510.00 Einlage in Spezialfinanzierung					391.95	
3612.00 Beitrag an AVM	51'966.85		56'000		41'810.00	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	27'273.00		33'000		23'106.00	
3920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen	7'245.05		9'000		7'306.60	
3940.00 Kalkulatorische Zinsen auf eigenen Anlagen	2'734.60		590		413.25	
4240.00 Gebührenkehrichtsäcke		49'476.25		52'000		56'474.80
4240.01 Containergebühren		9'122.60		8'500		8'107.50
4240.02 Grundgebühren		56'404.60		55'000		58'202.70
4240.03 Gebühren aus Sperrgutentsorgung		1'090.15		1'500		870.95
4260.00 Rückerstattungen Dritter		3'665.85		3'600		3'649.55
4510.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung		55'083.50		37'770		
7410 Gewässerverbauungen	28'141.30		22'900		22'622.40	
Nettoaufwand		28'141.30		22'900		22'622.40
3140.00 Unterhalt Bäche	6'501.75		3'500		2'471.35	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	5'700.00		5'700		5'700.00	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13'154.50		10'000		10'676.00	
3920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen	2'785.05		3'700		3'775.05	
7420 Steinschlagverbauungen	16'690.30		18'100		16'133.85	
Nettoaufwand		16'690.30		18'100		16'133.85
3143.00 Unterhalt Steinschlagverbauungen	1'433.70		1'000		1'544.80	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	12'600.00		12'600		12'600.00	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'110.00		3'500		1'477.00	
3920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen	546.60		1'000		512.05	
7500 Arten- und Landschaftsschutz	17'933.95		12'270		13'627.25	
Nettoaufwand		17'933.95		12'270		13'627.25
3010.00 Löhne Hilfspersonal	4'260.00		3'500		3'720.00	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	97.30		10		11.65	
3140.00 Bekämpfung Neophyten	2'890.75		2'000		3'047.65	
3614.00 Beitrag Tierheim Arche	1'246.60		860		864.00	
3636.00 Beiträge an private Institutionen (Fischerverein)	200.00		200		600.00	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'284.00		4'500		5'241.00	
3920.00 Interne Verrechnung von Fahrzeugen	955.30		1'200		142.95	
7710 Friedhof und Bestattung (allgemein)	27'644.19	3'000.00	25'810	4'000	27'908.55	15'650.10
Nettoaufwand		24'644.19		21'810		12'258.45
3010.00 Löhne Betriebspersonal	1'167.80		2'100		1'084.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	94.88		200		88.64	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	142.47		300		50.59	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3.47		10		3.42	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6.77		20		6.30	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	224.65		4'300			
3130.01 Beschriftung Urnenplatten	1'680.20		1'700		5'398.45	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	182.00		180		173.60	
3140.00	Unterhalt Friedhof	7'668.80		4'500		10'265.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	15'016.50		11'500		9'850.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen	1'456.65		1'000		987.85	
4240.00	Gebühren für Urnengräber		3'000.00		4'000		9'665.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter						5'985.00
7900	Raumordnung (allgemein)	38'768.70		66'000		69'335.25	
	Nettoaufwand		38'768.70		66'000		69'335.25
3131.00	Honorare Berater, Fachexperten	35'768.70		63'000		66'435.25	
3320.90	Planmässige Abschreibung immaterielle Anlagen	2'800.00		2'800		2'700.00	
3632.00	Beiträge an regionale Richtplanung	200.00		200		200.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	947'500.68	772'990.26	1'005'259	635'350	1'019'110.27	751'037.15
	Nettoaufwand		174'510.42		369'909		268'073.12
8110	Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle	4'046.40	3'572.50	3'830	3'400	4'089.40	3'615.50
	Nettoaufwand		473.90		430		473.90
3611.00	Beitrag Tierseuchenfonds	3'817.50		3'600		3'860.50	
3611.01	Beitrag Betriebshelferdienst	228.90		230		228.90	
4260.00	Einzug Tierseuchenfonds		3'572.50		3'400		3'615.50
8180	Alpwirtschaft	225'485.16	35'948.50	178'300	35'900	186'577.30	42'934.75
	Nettoaufwand		189'536.66		142'400		143'642.55
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	105.00		200		2'100.00	
3111.00	Anschaffung Mobiliar, Maschinen, Geräte					39'169.05	
3130.00	Beitrag Auflösung Schafzuchtgenossenschaft					6'345.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'376.70		2'000		2'027.90	
3140.00	Unterhalt Alpen und Weiden	26'082.38		27'000		11'986.15	
3141.00	Unterhalt Alp- und Feldwege	43'503.00		39'500		4'492.35	
3143.00	Unterhalt Wasserversorgung Alpen	5'758.80		1'000		2'072.35	
3144.00	Unterhalt Algebäude	4'100.73		1'500		10'514.35	
3151.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte, Maschinen			500		731.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	24'100.00		25'500		24'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	97'927.50		69'000		70'165.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen	21'531.05		12'100		12'872.50	
4240.00	Weidetaxen		33.60		6'000		6'446.50
4240.01	Nutzungstaxen		21'858.90		16'000		16'087.00
4470.00	Mietzins Hirtenhütte Girsch (Egle)		1'000.00		1'000		1'000.00
4470.01	Mietzins Balsurahütte (Domenig)		350.00		350		350.00
4470.02	Mietzins Hirtenhütte Calanda (von Tscherner)		350.00		350		350.00
4470.03	Mietzins Hirtenhütte Oberkunkels (Farrèr)		450.00		450		450.00
4470.04	Mietzins Hirtenhütte Hinteralp (Züger)		650.00		650		650.00
4470.05	Mietzins Grossalp (Bärtschi)		800.00		800		800.00
4470.06	Mietzins Berghüttli (Bühler)		100.00		100		100.00
4470.10	Pachtzins Oberkunkels (Meier, Hug-Walker)		250.00		250		250.00
4470.11	Pachtzins Stäfeli (Gort)		250.00		250		250.00
4470.12	Pachtzins Alp Ramuz		1'400.00		1'400		1'400.00
4470.13	Ramuzhütte (Jörimann)		300.00		300		300.00

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4500.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung						6'345.25
4631.00	Entschädigung Kanton		8'156.00		8'000		8'156.00
8200	Forstwirtschaft	704'460.12	733'469.26	809'620	596'050	814'934.57	704'486.90
	Nettoaufwand				213'570		110'447.67
	Nettoertrag	29'009.14					
3010.00	Löhne Betriebspersonal	386'032.00		393'600		392'326.90	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-3'373.70				-15'903.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	31'431.35		30'500		28'654.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	37'572.25		39'700		37'745.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'022.45		17'100		15'312.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'547.00		1'600		1'465.50	
3099.00	Dienstkleider, Mittagssentschädigungen	10'729.55		12'720		11'492.80	
3099.01	übriger Personalaufwand	6'354.45		6'200		5'942.20	
3100.00	Büromaterial	1'013.25		2'500		1'472.85	
3101.00	Treibstoffe	11'421.35		24'800		20'912.30	
3101.01	Verbrauchsmaterial, Baustoffe	8'985.80		9'600		8'011.97	
3101.02	Pflanzen	2'179.20		2'500		1'314.55	
3111.00	Anschaffung Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10'318.30		16'500		42'604.00	
3130.00	Holzernarbeiten durch Dritte	64'391.05		128'900		154'370.05	
3130.01	Kulturarbeiten durch Dritte	5'146.35		7'000		19'167.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	581.70		600		744.30	
3134.01	Fahrzeugversicherungen	5'887.30		5'600		5'618.00	
3140.00	Unterhalt Werkhof	29'767.52		33'400		6'432.65	
3140.01	Unterhalt Unterstand Girsch	40.00		1'000		4'254.80	
3141.00	Unterhalt Waldwege	5'188.90		6'000		4'032.55	
3150.00	Unterhalt Maschinen und Werkzeuge	6'223.70		2'500		3'135.50	
3150.01	Unterhalt Forstschlepper	10'786.80		12'000		11'818.95	
3150.02	Unterhalt Toyota Land Cruiser	4'620.15		3'200		1'769.55	
3150.03	Unterhalt Fiat Panda	495.60		1'500		2'704.00	
3150.04	Unterhalt Toyota Hilux	3'548.05		3'000		1'128.95	
3150.05	Unterhalt Anhänger	1'525.70		1'000		2'460.30	
3150.06	Unterhalt Bagger, Motomäher	4'757.65		2'500		2'688.90	
3160.00	Mieten und Benützungsgebühren	3'128.05		3'500		2'941.05	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Gemeindewaldungen	300.00		300		300.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	2'400.00		2'400		2'400.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Fahrzeuge, Mobilien	23'200.00		23'200		23'200.00	
3612.00	Beitrag Waldwirtschaftsfonds BWF	6'309.35		6'200		6'103.85	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'709.00		3'000		2'900.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen	220.00		500		410.00	
3920.01	Interne Verrechnung Raumkosten	5'000.00		5'000		5'000.00	
4240.01	Dienstleistungen für Dritte		34'416.25		22'000		11'943.45
4250.00	Stammholzverkäufe		104'364.41		142'800		228'105.45
4250.02	Brennholzverkäufe		51'625.75		34'250		65'204.20
4250.03	Nebennutzungen		731.85		2'500		4'237.50
4260.00	Rückerstattungen		4'962.65		3'900		4'170.85
4310.00	Eigenleistungen für Investitionen		15'416.35				25'422.20
4611.00	Kantonsbeiträge Pflege, Nutzung, Schäden		244'524.00		172'900		207'203.00
4611.01	Kantonsbeitrag Förstergehalt		20'378.25		16'500		19'369.65
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		196'386.25		147'500		112'114.50
4920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen		45'780.50		37'000		23'500.10
4920.01	Interne Verrechnung Raumkosten		14'883.00		16'700		3'216.00

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8400	Tourismus (allgemein)	13'509.00		13'509		13'509.00	
	Nettoaufwand		13'509.00		13'509		13'509.00
3636.00	Beitrag Regionale Tourismusorganisation ReTO	6'209.00		6'209		6'209.00	
3636.01	Beitrag Ruinaulta	6'300.00		6'300		6'300.00	
3636.02	Beitrag UNESCO-Weltnaturerbe	1'000.00		1'000		1'000.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	416'884.31	4'647'343.67	90'350	4'180'380	547'934.86	4'636'802.17
	Nettoertrag	4'230'459.36		4'090'030		4'088'867.31	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	10'398.95	2'800'864.40	10'800	2'820'000	6'659.35	2'840'251.00
	Nettoertrag	2'790'465.45		2'809'200		2'833'591.65	
3181.00	Abschreibungen (Verlustscheine)	10'456.45		10'000		11'758.90	
3181.01	Steuererlasse	542.50		800		484.20	
3181.09	Eingang abgeschriebener Steuern (Aufwandminderung)	-600.00				-5'583.75	
4000.00	Einkommenssteuern nat. Personen		2'111'217.45		2'200'000		2'102'014.40
4001.00	Vermögenssteuern nat. Personen		364'748.00		380'000		358'831.00
4002.00	Quellensteuern		93'249.15		110'000		117'356.35
4010.00	Steuern jur. Personen		231'649.80		130'000		262'049.25
9101	Sondersteuern		792'974.05		467'500		590'545.90
	Nettoertrag	792'974.05		467'500		590'545.90	
4021.00	Liegenschaftssteuern		322'860.00		300'000		258'504.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		323'166.15		30'000		116'692.05
4023.01	Handänderungssteuern		110'160.00		130'000		156'100.00
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		28'601.90				51'457.85
4033.00	Hundesteuern		8'186.00		7'500		7'792.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		488'509.00		488'500		440'151.00
	Nettoertrag	488'509.00		488'500		440'151.00	
4621.01	Ressourcenausgleich RA		488'509.00		488'500		440'151.00
9501	Ertragsanteile aus Regalien und Patenten		400.00				200.00
	Nettoertrag	400.00				200.00	
4120.00	Wirtschaftspatente		400.00				200.00
9503	Ertragsanteile aus Wasserrechtsverleihung	2'059.65	336'127.87	1'800	286'750	1'890.70	274'121.87
	Nettoertrag	334'068.22		284'950		272'231.17	
3600.00	Landschaftsfranken an Bund	2'059.65		1'800		1'890.70	
4120.00	Wasserzins KWR		187'763.80		190'000		152'251.10
4120.01	Diverse Wasserzinsen		82'427.02		49'000		46'489.97
4120.02	Wasserkonzession Gisibelquelle		31'486.00		31'500		31'486.00
4120.03	Wasserkonzession Dorfbach		250.00		250		250.00
4120.04	Konzessionsenergie KWR		34'201.05		16'000		43'644.80
9505	Konzessionen		26'927.70		18'500		37'292.90
	Nettoertrag	26'927.70		18'500		37'292.90	
4120.00	Kiesentnahme Vorderrhein		9'000.00				18'000.00
4120.01	Durchleitungsabgabe Beanspruchung öff. Grund		17'927.70		18'500		19'292.90

b) Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen	17'330.85	64'022.40	69'400	54'700	14'569.90	52'581.20
	Nettoaufwand				14'700		
	Nettoertrag	46'691.55				38'011.30	
3401.00	Verzinsung kurzfristiges FK			100			
3406.00	Verzinsung langfristiges FK	13'958.35		66'000		12'025.00	
3420.00	Kapitalverwaltung (Depotgebühren)	3'372.50		3'200		2'544.90	
3499.00	Vergütungszinsen			100			
4401.00	Verzugszinsen		7'845.75		7'000		5'003.10
4420.00	Zinsen Wertschriften		45'762.00		45'750		45'762.00
4940.00	Kalkulatorische Zinsen auf eigenen Anlagen		10'414.65		1'950		1'816.10
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	18'016.60	51'060.95	8'350	42'930	252'399.54	399'919.25
	Nettoertrag	33'044.35		34'580		147'519.71	
3110.00	Anschaffung Mobilien, Einrichtungen					8'757.20	
3132.00	Honorare Beratungen, Provisionen					1'277.35	
3431.00	Unterhalt Liegenschaften	14'893.55		4'350		27'265.59	
3439.00	Versicherungen, Energie, Wasser, amtl. Gebühren	2'027.90		1'300		1'852.70	
3441.00	Wertberichtigung Liegenschaften Finanzvermögen					209'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	897.00		2'500		3'782.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Fahrzeugen	198.15		200		464.70	
4430.03	Mietzins Maiensäss Oberkunkels (Lendi)		2'500.00		2'500		2'500.00
4430.06	Mietzins Äplihütte Calanda (Färber)		350.00		350		350.00
4430.08	Mietzins Hinteralwaldhütte (Blumer)		250.00		250		250.00
4430.12	Mietzins Lavoihütte 1. Säss (Meier)		400.00		400		400.00
4430.13	Mietzins Lavoihütte 2. Säss (Bless)		100.00		100		100.00
4430.14	Mietzins Foppasteinhütte (Weber)		200.00		200		200.00
4430.20	Pachtzins Restaurant Überuf		19'600.00		17'500		15'440.00
4430.30	Diverse Pachtzinse		150.00		150		150.00
4430.40	Baurechtszinsen		3'801.00		3'800		3'801.00
4430.50	Mietzins Militärküche		5'040.00		5'040		5'040.00
4430.81	Mietzins OG Bündte		8'640.00		8'640		8'640.00
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		10'029.95		4'000		7'048.25
4443.00	Wertberichtigung Liegenschaften Finanzvermögen						356'000.00
9690	Finanzvermögen	1'801.00	85'075.00			179'550.00	95.00
	Nettoaufwand						179'455.00
	Nettoertrag	83'274.00					
3440.00	Abwertungen Wertschriften	1'801.00				179'550.00	
4440.00	Aufwertungen Wertschriften		85'075.00				95.00
9710	Rückverteilungen		1'382.30		1'500		1'644.05
	Nettoertrag	1'382.30		1'500		1'644.05	
4260.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'382.30		1'500		1'644.05
9990	Abschluss	367'277.26				92'865.37	
	Nettoaufwand		367'277.26				92'865.37
9000.00	Ertragsüberschuss	367'277.26				92'865.37	
	Total Aufwand	7'084'302.24		6'944'279		7'048'741.28	

b) Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Ertrag		7'084'302.24		6'365'498		7'048'741.28
Aufwandüberschuss				578'781		
Ertragsüberschuss						

a) Zusammenzug	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
2	BILDUNG Nettoausgaben	1'897'943.96	150'000.00	3'316'000	34'500	122'346.67	122'346.67
			1'747'943.96		3'281'500		
6	VERKEHR Nettoausgaben	2'066'425.47		3'389'000	1'020'000	624'077.36	11'387.30
			2'066'425.47		2'369'000		612'690.06
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoeinnahmen	12'206.25	496'662.50	353'000	599'000		59'482.85
		484'456.25		246'000		59'482.85	
8	VOLKSWIRTSCHAFT Nettoeinnahmen	2'274.45	8'583.95			55'350.65	276'805.00
		6'309.50				221'454.35	
	Total Investitionsausgaben	3'978'850.13		7'058'000		801'774.68	
	Total Investitionseinnahmen		655'246.45		1'653'500		347'675.15
	Nettoinvestition		3'323'603.68		5'404'500		454'099.53
	Überschuss Investitionsrechnung						

b) Investitionsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	1'897'943.96	150'000.00	3'316'000	34'500	122'346.67	
	Nettoausgaben		1'747'943.96		3'281'500		122'346.67
2170	Schulliegenschaften	1'897'943.96	150'000.00	3'316'000	34'500	122'346.67	
	Nettoausgaben		1'747'943.96		3'281'500		122'346.67
5040.02	Photovoltaikanlagen Gemeindezentrum und Turnhalle	185'184.00		196'000		39'520.30	
5040.03	Sanierung Schulhaus	1'712'759.96		3'120'000		82'826.37	
6140.02	Rückerstattungen Dritter				34'500		
6360.00	Übrige Investitionsbeiträge		150'000.00				
6	VERKEHR	2'066'425.47		3'389'000	1'020'000	624'077.36	11'387.30
	Nettoausgaben		2'066'425.47		2'369'000		612'690.06
6150	Gemeindestrassen	2'066'425.47		3'389'000	1'020'000	522'690.06	
	Nettoausgaben		2'066'425.47		2'369'000		522'690.06
5010.06	Neugestaltung Dorfplatz	1'945.27		40'000			
5010.07	Neugestaltung Bushaltestellen	1'501'065.95		1'325'000		515'365.85	
5010.09	Ausbau Kunkelsstrasse	97'609.00				7'324.21	
5010.11	Strassenkörper Dorfplatz	362'763.00		70'000			
5010.14	Neugestaltung Dorfplatz Perimetererweiterung Obergasse-Foppa			54'000			
5010.20	Sanierung Obere Quaderstrasse	83'164.95		900'000			
5040.01	Tiefgarage Dorfplatz	19'877.30		1'000'000			
6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton				1'020'000		
6190	Werkbetrieb					101'387.30	11'387.30
	Nettoausgaben						90'000.00
5060.00	Anschaffung Fahrzeuge					101'387.30	
6160.00	Eintausch John Deere						11'387.30
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	12'206.25	496'662.50	353'000	599'000		59'482.85
	Nettoeinnahmen	484'456.25		246'000		59'482.85	
7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]		196'869.15	174'000	244'000		26'044.00
	Nettoeinnahmen	196'869.15		70'000		26'044.00	
5031.11	Werkleitungen Dorfplatz			120'000			
5031.12	Werkleitungen Perimetererweiterung Dorfplatz Obergasse-Foppa			54'000			
6370.00	Anschlussgebühren		196'869.15		244'000		26'044.00
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]		299'793.35	179'000	355'000		33'438.85
	Nettoeinnahmen	299'793.35		176'000		33'438.85	
5032.11	Werkleitungen Dorfplatz			125'000			
5032.12	Werkleitungen Perimetererweiterung Dorfplatz Obergasse-Foppa			54'000			
6370.00	Anschlussgebühren		299'793.35		355'000		33'438.85
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	12'206.25					
	Nettoausgaben		12'206.25				
5033.40	Abfalleinrichtungen i.Zs. Neugestaltung Dorfplatz	12'206.25					

b) Investitionsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	VOLKSWIRTSCHAFT Nettoeinnahmen	2'274.45 6'309.50	8'583.95			55'350.65 221'454.35	276'805.00
8180	Alpwirtschaft Nettoeinnahmen					24'737.25 217'067.75	241'805.00
5030.00	Sanierung Wasserversorgung Alpen					12'242.30	
5040.00	Sanierung Infrastrukturanlagen Alpen					12'494.95	
6310.01	Kantonsbeitrag Wasserversorgung Alpen						54'000.00
6360.00	Übrige Investitionsbeiträge						187'805.00
8200	Forstwirtschaft Nettoeinnahmen	2'274.45 6'309.50	8'583.95			30'613.40 4'386.60	35'000.00
5010.02	Sanierung Waldweg Sgai	2'274.45				30'613.40	
6310.01	Kantonsbeitrag Sanierung Waldweg Sgai		8'583.95				35'000.00
	Total Investitionsausgaben	3'978'850.13		7'058'000		801'774.68	
	Total Investitionseinnahmen		655'246.45		1'653'500		347'675.15
	Nettoinvestition		3'323'603.68		5'404'500		454'099.53
	Überschuss Investitionsrechnung						

Geldflussrechnung

2023

Operative Tätigkeit (indirekte Berechnung)			Konto	Betrag in CHF	
Ergebnis der Erfolgsrechnung (Verlust -, Gewinn +)		Erfolgsrechnung	9000, 9001	367'277.26	
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen			33x	475'960.00	
+ Negative Wertberichtigungen (Abwertungen) Finanzanlagen FV (Sachgruppe 102 + 107)			3440	1'801.00	
+ Negative Wertberichtigungen (Abwertungen) Sachanlagen FV (Sachgruppe 108)			3441	0.00	
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			35	34'366.10	
+ Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			364	0	
+ Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			365	0	
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen			366	5'400.00	
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen			383	0.00	
+ Zusätzliche Abschreibungen Darlehen, Beteiligungen, Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen			387	0	
+ Abtragung Bilanzfehlbetrag			388	0	
+ Einlagen in das Eigenkapital (Vorfinanzierungen)			389	0	
- Positive Wertberichtigungen (Aufwertungen) Finanzanlagen FV (Sachgruppe 102 + 107)			4440	-85'075.00	
- Positive Wertberichtigungen (Aufwertungen) Sachanlagen FV (Sachgruppe 108)			4443	0.00	
- Aufwertungen Verwaltungsvermögen			4490	0	
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung			45	-89'517.03	
- Auflösung zusätzliche Abschreibungen			483, 487	-49'778.00	
- Entnahmen aus Eigenkapital (Vorfinanzierungen)			489	0	
- Zunahme / + Abnahme Forderungen			101	533'749.02	
- Zunahme / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung			1040	-24'178.05	
- Zunahme / + Abnahme Vorräte und angefangene Arbeiten			106	0	
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verbindlichkeiten			200	551'115.99	
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung			2040	19'425.03	
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Rückstellungen			205	6'163.00	
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Rückstellungen			208	0	
+ Zunahme / - Abnahme Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital (sofern Veränderung nicht in 35/45 berücksichtigt)			209	0	
+ Zunahme / - Abnahme Bodenerlöskonto (sofern Veränderung nicht in 35/45 berücksichtigt)			29099	0	
+ Zunahme / - Abnahme Fonds im Eigenkapital (sofern Veränderung nicht in 35/45 berücksichtigt)			291	0	
Geldfluss (Cashflow) aus operativer Tätigkeit				1'746'709.32	
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			Konto	Betrag in CHF	
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen		IR	50 - 58	-3'978'850.13	
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen			61 - 68	655'246.45	
- Zunahme / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		Bilanz	1046	0	
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung			2046	-192'556	
Geldfluss (Cashflow) aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen				-3'516'159.68	
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			Konto	Betrag in CHF	
- Negative Wertberichtigungen (Abwertungen) Finanzanlagen FV (Sachgruppe 102 + 107)		ER	3440	-1'801.00	
- Negative Wertberichtigungen (Abwertungen) Sachanlagen FV (Sachgruppe 108)			3441	0.00	
+ Positive Wertberichtigungen (Aufwertungen) Finanzanlagen FV (Sachgruppe 102 + 107)			4440	85'075.00	
+ Positive Wertberichtigungen (Aufwertungen) Sachanlagen FV (Sachgruppe 108)			4443	0.00	
- Zunahme / + Abnahme kurzfristige Finanzanlagen Finanzvermögen		Bilanz	102	0	
- Zunahme / + Abnahme langfristige Finanzanlagen Finanzvermögen			107	-83'274.00	
- Zunahme / + Abnahme langfristige Sachanlagen Finanzvermögen			108	0.00	
Geldfluss (Cashflow) aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen				0.00	
Geldfluss (Cashflow) aus Investitions- und Anlagentätigkeit				-3'516'159.68	
Finanzierungstätigkeit			Konto	Betrag in CHF	
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten			206	1'000'000.00	
Geldfluss (Cashflow) aus Finanzierungstätigkeit				1'000'000.00	
Total Geldfluss (Cashflow) = Veränderung Fonds Geld				-769'450.36	
Fonds Geld	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023	Konto	Veränderung	
Kasse	3'685.30	7'083.00	Bilanz	1000	3'397.70
Post	241'229.05	107'718.28		1001	-133'510.77
Bank	1'005'587.80	366'250.51		1002	-639'337.29
Kurzfristige Geldmarktanlagen	0.00	0.00		1003	0.00
Total (Veränderung Fonds Geld)	1'250'502.15	481'051.79			-769'450.36



Anhang zur Jahresrechnung 2023

Inhaltsverzeichnis

1.	Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung.....	54
2.	Eigenkapitalnachweis	55
3.	Rückstellungsspiegel	55
4.	Beteiligungsspiegel	56
5.	Gewährleistungsspiegel	58
6.	Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger	57
7.	Anlagenspiegel.....	59
7.1	Anlagenspiegel Sachanlagen Finanzvermögen	59
7.2	Anlagenspiegel Sachanlagen Verwaltungsvermögen	60
7.3	Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen	61
7.4	Anlagenspiegel Zusammenfassung Sachanlagen Verwaltungsvermögen und übriges Verwaltungsvermögen.....	62
8.	Ausserordentliche Geschäftsfälle.....	63
9.	Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten.....	63
10.	Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche.....	64
11.	Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2.....	64
12.	Bewertung Finanz- und Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Kurs-/Verkehrswert	65
13.	Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen.....	65
14.	Verpflichtungskreditkontrolle.....	66

1. Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung ist in Übereinstimmung mit dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons Graubünden (Finanzhaushaltsgesetz, FHG, BR 710.100) sowie der Finanzhaushaltsverordnung für die Gemeinden (FHVG, BR 710.200) erfolgt. Sie zeigt ein Bild des Finanzhaushaltes, welches der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht (true and fair view).

Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können (Art. 2 Abs. 1 FHG). Es wird per Bilanzstichtag nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet. Ausgenommen sind Grundstücke und Gebäude, deren Bewertung mindestens alle 10 Jahre erfolgt (Art. 26 FHG und Art. 20 FHVG).

Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar und auf längere Zeit der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen (Art. 2 Abs. 2 FHG). Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens werden bilanziert, wenn sie über mehrere Jahre genutzt werden können und die für die Gemeinde geltende Aktivierungsgrenze übersteigen (Art. 12 FHVG). Das Verwaltungsvermögen wird zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert. Sind keine Kosten entstanden, wird es zum Marktwert bilanziert. Das Verwaltungsvermögen, das durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegt, wird ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte und die ordentliche Nutzung übersteigende Wertminderung absehbar, wird deren Buchwert berichtigt (Art. 27 Abs. 4 FHG). Darlehen, Beteiligungen und Grundstücke werden nicht abgeschrieben, solange keine Wertminderung eintritt.

2. Eigenkapitalnachweis

Erläuterungen

Im HRM1 wurde das Konto Eigenkapital als ein Konto geführt, welches sich allein durch den Saldo der Laufenden Rechnung veränderte. Das Eigenkapital wird mit dem HRM2 kontenplanmässig detaillierter dargestellt, was die Transparenz erhöht. Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals detailliert auf.

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023	Veränderung	Grund der Veränderung
29001.01	Verpflichtungen gegenüber SF Wasserwerk	1'355'441	1'547'335	191'893	Einlage
29002.01	Verpflichtungen gegenüber SF Abwasserbeseitigung	-61'439	272'720	334'159	Einlage
29003.01	Verpflichtungen gegenüber SF Abfallwirtschaft	-100'334	-155'417	-55'084	Entnahme
29099.01	Bodenerlöskonto	141'316	141'316	0	
29900.01	Jahresergebnis	92'865	367'277	274'412	Ergebnis 2023
29990.01	kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	8'505'435	8'598'300	92'865	
	Total Eigenkapital	9'933'284	10'771'530	838'246	

3. Rückstellungsspiegel

Erläuterungen

Die Rückstellungen (Art. 14 FHVg) werden im Fremdkapital bilanziert. Es wird unterschieden zwischen kurz- und langfristigen Rückstellungen (Konto 205 und 208). Die Rückstellungen und deren Veränderungen sind im Rückstellungsspiegel aufzuführen und zu erläutern. Der Rückstellungsspiegel enthält insbesondere den Stand der einzelnen Rückstellungen und einen Kommentar dazu (Art. 14 Abs. 3 FHVg).

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023	Veränderung	Grund der Veränderung
20500.01	Ferien Gleitzeitsaldo	80'109	84'592	4'483	Abgrenzung per 31.12.2023
20510.01	13. Monatslohn Lehrpersonen	33'563	35'243	1'680	Abgrenzung per 31.12.2023
	Total kurzfristige Rückstellungen	113'672	119'835	6'163	

4. Beteiligungsspiegel

Erläuterungen

Anstatt einer aufwendigen und schwierig zu interpretierenden Konsolidierung soll mit einer weitgehenden Offenlegung der Beteiligungen im Anhang zur Jahresrechnung die Transparenz verbessert werden. Der Beteiligungsspiegel enthält deshalb Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, die mit der öffentlichen Aufgabenerfüllung oder Interessenz im Zusammenhang stehen und Formen der interkommunalen Zusammenarbeit und die ausgelagerten Trägerschaften, an der die Gemeinde als Mitglied oder Trägerin beteiligt ist (Art. 25 Abs. 1 FHVG).

Darlehen des Verwaltungsvermögens, die mit der öffentlichen Aufgabenerfüllung oder Interessenz im Zusammenhang stehen

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Tätigkeit	Buchwert 31.12.2023
keine			

Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, die mit der öffentlichen Aufgabenerfüllung oder Interessenz im Zusammenhang stehen

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Tätigkeit	Art	Anzahl	Nominalwert	Beteiligung in %	Buchwert 31.12.2023
keine							

Formen der interkommunalen Zusammenarbeit und die ausgelagerten Trägerschaften

Name der Organisation	Rechtsform der Organisation	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Anteil der Gemeinde	Wesentliche weitere Miteigentümer	Bemerkungen
0 Allgemeine Verwaltung					
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung					
Grundbuchkreis Domat/Ems	Vereinbarung	Führung Grundbuchamt	1 Delegierter	Bonaduz, Domat/Ems, Felsberg, Rhäzüns	
Feuerwehr EMS AG	Vertrag	Feuerwehr	Jahresbeitrag, Fr. 41'500	EMS AG	
Region Imboden	Öffentlich-rechtlich	Führung Region	1 Delegierter	Gemeinden Region Imboden	
Region Imboden	Kant. Gesetzgebung	Führung Zivilstandsamt	1 Delegierter	Gemeinden Region Imboden	
Region Imboden	Kant. Gesetzgebung	Führung Berufsbeistandschaft	1 Delegierter	Gemeinden Region Imboden	
Region Imboden	Kant. Gesetzgebung	Führung Betreibungs-/Konkursamt	1 Delegierter	Gemeinden Region Imboden	
2 Bildung					
Oberstufe Felsberg-Tamins	Vertrag	Oberstufe	1 Delegierter	Felsberg	
Musikschule Imboden	Leistungsvereinbarung	Musikunterricht	1 Delegierter	Domat/Ems, Felsberg	
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche					
4 Gesundheit					
Spitalregion Churer Rheintal	Zweckverband	Spitaldienstleistungen	1 Delegierter	Gemeinden Churer Rheintal/Schanfigg	
Spitex Imboden	Leistungsvereinbarung	Ambulante Krankenpflege	1 Delegierter	Bonaduz, Domat/Ems, Felsberg, Rhäzüns	
Planungsregion Chur-Regio	Zusammenarbeitsvertrag	Angebote Alters- und Pflegeheime	1 Delegierter	div. Gemeinden Churer Rheintal/Schanfigg	
5 Soziale Sicherheit					
Regionaler Sozialdienst	Kant. Gesetzgebung	Sozialberatung		Gemeinden Churer Rheintal/Schanfigg	
6 Verkehr					
7 Umweltschutz und Raumordnung					
ZRAI	Vertrag	Abwasserbeseitigung	2 Delegierte	Bonaduz, Rhäzüns, EMS AG	
AVM	Verband	Abfallentsorgung	2 Delegierte	Gemeinden Mittelbünden	
8 Volkswirtschaft					
Rheinschlucht/Ruinaulta	Verein	Entwicklung Rheinschlucht	2 Delegierte	Anstössergemeinden	
Tektonikarena Sardona	IG	Schutz	1 Delegierter	Diverse Gemeinden	
ReTO Chur	Leistungsvereinbarung	Koordination Tourismusangebote	1 Delegierter	Diverse Gemeinden, Chur Tourismus	
9 Finanzen und Steuern					
Korporation Gemeinden KWZ	Vertrag	Vermarktung Wasserkraft	1 Delegierter	Bonaduz, Safiental, Trin	
Korporation Gemeinden KWR	Vertrag	Vermarktung Wasserkraft	1 Delegierter	Bonaduz, Domat/Ems, Felsberg	
Korporation Rhienergie AG	Vertrag	Vermarktung Energie	1 Delegierter	Bonaduz, Trin	

5. Gewährleistungsspiegel

Erläuterungen

Im Gewährleistungsspiegel sind alle Tatbestände aufzuführen, aus denen sich in Zukunft eine wesentliche Verpflichtung ergeben kann (Art. 25 Abs. 2 FHVG). Er umfasst insbesondere Eventualverbindlichkeiten, bei denen die Gemeinde zugunsten Dritter eine Verpflichtung eingeht (insbesondere Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Defizitgarantien), Leasingverbindlichkeiten und sonstige Sachverhalte mit Eventualcharakter (Konventionalstrafen, Reuegelder), falls diese noch nicht als Rückstellungen verbucht wurden. Bei den Eventualverpflichtungen handelt es sich um Verpflichtungen der Gemeinde zugunsten Dritter, die vom Eintreten bestimmter Voraussetzungen abhängig sind. Kreditrechtlich stellt das Eingehen einer Eventualverpflichtung eine Ausgabe dar. Sie bedarf deshalb einer Ausgabenbewilligung durch die zuständige Instanz. Beispiele für Eventualverpflichtungen sind Bürgschaften (z.B. zugunsten eines Dorfladens), Defizitgarantien, Garantieverpflichtungen, Nachschusspflicht bei Genossenschaften, Defizitverpflichtung gegenüber Pensionskasse.

Name und Sitz der Einheit / Organisation	Art der Gewährleistung	Beschluss der Vertragsbeginn	Angaben zu den gesicherten Leistungen	Zahlungsström im Berichtsjahr	Aussagen zu den spezifischen Risiken	Verfall
Pensionskasse Graubünden, Chur				keine	Sanierungsmassnahmen	
Rhiienergie AG, Tamins	CHF 500'000	14.12.2023		keine	allfällige Konventionalstrafe	

6. Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger

Erläuterungen

In diesem Verzeichnis sind Beiträge an Gemeinwesen und Dritte (Artengliederung 363) aufzuführen, die aufgrund einer selber eingegangenen Verpflichtung geleistet worden sind, keine angemessene Gegenleistung zur Folge haben, und die Gemeinde nicht selber an der Gesellschaft beteiligt ist. Als grosse Beiträge gelten bei Gemeinden bis 5'000 Einwohner Beiträge ab Fr. 500'000, bei Gemeinden mit mehr als 5'000 Einwohner Beiträge ab Fr. 1 Mio.

Konto Nr.	Name des Empfängers	Rechtsform	Tätigkeiten, Zweck	Zahlung im Berichtsjahr
keine				

7. Anlagenspiegel

Erläuterungen

Zur Dokumentation und Information über die Anlagegüter ist ein Anlagenspiegel zu erstellen und jeweils im Anhang zur Jahresrechnung zu publizieren. Er dient der Offenlegung der Rechnungslegungsgrundsätze, welche in der Anlagenbuchhaltung zur Anwendung kommen und der Dokumentation der Anlagen selbst. Die Werte im Anlagenspiegel werden aus der Anlagenbuchhaltung generiert und stimmen mit der Finanzbuchhaltung (Bilanz) überein.

7.1 Anlagenspiegel Sachanlagen Finanzvermögen

Konto	10800	10801	1084	1086	1087	1089	
Sachanlagen	Grundstücke	Grundstücke FV	Gebäude	Mobilien	Anlagen	übrige	Total
Finanzvermögen	Finanzvermögen	mit Baurechten	Finanzvermögen	Finanzvermögen	im Bau FV	Sachanlagen FV	
Buchwert per 01.01.2023	0	0	1'570'500	0	0	0	1'570'500
+ Zugänge	0	0	0	0	0	0	0
+ Übertragungen vom VV	0	0	0	0	0	0	0
- Abgänge	0	0	0	0	0	0	0
- Übertragungen ins VV	0	0	0	0	0	0	0
+/- Verkehrswertanpassungen	0	0	0	0	0	0	0
Umgliederungen							
Buchwert per 31.12.2023	0	0	1'570'500	0	0	0	1'570'500

7.2 Anlagenspiegel Sachanlagen Verwaltungsvermögen

Konto	1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	Total
Sachanlagen	Grundstücke	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten	Waldungen	Mobilien VV	Anlagen im Bau VV	
Verwaltungsvermögen	unüberbaut								
Anschaffungskosten									
Stand per 01.01.2023	0	1'511'637	282'933	1'066'202	3'512'972	11'860	437'938	844'569	7'668'111
+ Zugänge	0	31'877	0	0	0	0	0	3'978'850	4'010'727
- Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	-190'460	-190'460
Umgliederungen									
Stand per 31.12.2023	0	1'543'514	282'933	1'066'202	3'512'972	11'860	437'938	4'632'959	11'488'378
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 01.01.2023	0	910'530	14'400	154'710	2'227'500	2'100	104'100	0	3'413'340
+ Ordentliche Abschreibungen	0	120'410	5'700	29'350	282'900	300	34'500	0	473'160
+ Ausserord. Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umgliederungen									
Stand per 31.12.2023	0	1'030'940	20'100	184'060	2'510'400	2'400	138'600	0	3'886'500
Buchwert per 31.12.2023	0	512'574	262'833	882'142	1'002'572	9'460	299'338	4'632'959	7'601'878

7.3 Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

Konto	1420	1421	1427	1429	1440	1450	1462	1480	
übriges Verwaltungsvermögen	Software	Lizenzen	Immat. Anlagen in Realisation	übrige immat. Anlagen	Darlehen	Beteiligungen	Investitions- beiträge	kumulierte Abschreib.	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 01.01.2023	0	0	0	27'228	0	0	179'902	-199'110	8'020
+ Zugänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	49'778	49'778
Umgliederungen									0
Stand per 31.12.2023	0	0	0	27'228	0	0	179'902	-149'332	57'798
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 01.01.2023	0	0	0	21'700	0	0	43'700	0	65'400
+ Ordentliche Abschreibungen	0	0	0	2'800	0	0	5'400	0	8'200
+ Ausserord. Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Umgliederungen									
Stand per 31.12.2023	0	0	0	24'500	0	0	49'100	0	73'600
Buchwert per 31.12.2023	0	0	0	2'728	0	0	130'802	-149'332	-15'802

7.4 Anlagenspiegel Sachanlagen und übriges Verwaltungsvermögen - Zusammenfassung

Konto	140 Sachanlagen VV	142 übr. im mat. Anlagen VV	146 Investitions- beiträge	140 bis 146 Sachanlagen u. übriges VV	1480 kumulierte zus. Abschr.	Total
Anschaffungskosten						
Stand per 01.01.2023	7'668'111	27'228	179'902	7'875'241	-199'110	7'676'131
+ Zugänge	4'010'727	0	0	4'010'727	0	4'010'727
- Abgänge	-190'460	0	0	-190'460	49'778	-140'682
Umgliederungen						0
Stand per 31.12.2023	11'488'378	27'228	179'902	11'695'508	-149'332	11'546'176
Kumulierte Abschreibungen						
Stand per 01.01.2023	3'413'340	21'700	43'700	3'478'740	0	3'478'740
+ Ordentliche Abschreibungen	473'160	2'800	5'400	481'360	0	481'360
+ Ausserord. Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
+ Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
- Abgänge	0	0	0	0	0	0
Umgliederungen						0
Stand per 31.12.2023	3'886'500	24'500	49'100	3'960'100	0	3'960'100
Buchwert per 31.12.2023	7'601'878	2'728	130'802	7'735'408	-149'332	7'586'076

8. Ausserordentliche Geschäftsfälle

Erläuterungen

Ausserordentliche Geschäftsfälle sind im Anhang offen zu legen und zu erläutern. Dazu gehören Aufwand und Ertrag sowie Investitionsausgaben und –einnahmen, wenn mit ihnen nicht gerechnet werden konnte und sie sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen oder sie nicht zum operativen Bereich gehören. Zusätzliche Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen und deren Auflösung, die Bildung und Auflösung von Vorfinanzierungen sowie das Abtragen eines Bilanzfehlbetrages sind ebenfalls ausserordentliche Geschäftsfälle (vgl. Art. 12 FHG).

Bezeichnung	Betrag	Begründung
Zusätzliche Abschreibungen Hochbauten	0	
Auflösung zusätzliche Abschreibungen	49'778	Zusätzliche Abschreibungen sind erfolgswirksam aufzulösen.

9. Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten

Erläuterungen

Ein erfolgswirksamer Ausweis im Zeitpunkt von Beiträgen von Bund, Kanton und Dritten für Investitionsausgaben der Gemeinde ist unter Umständen administrativ nur schwer zu handhaben, weshalb solche zugesicherten Beiträge lediglich im Anhang zur Jahresrechnung aufzuführen sind (Art. 27 FHVG).

Zugesicherte Beiträge von Bund Kanton u. Dritten	Betrag	Investitionsprojekt
Gebäudeversicherung Graubünden	8'036	Ersatz Hydrantenleitung i.Zs. Neugestaltung Dorfplatz
Gebäudeversicherung Graubünden	17'750	Ersatz Hydrantenleitung i.Zs. Neugestaltung Bushaltestellen
Dep. für Infrastruktur, Energie Graubünden	86'670	Beitrag Gesamtsanierungsbonus i.Zs. Sanierung Schulhaus
Dep. für Infrastruktur, Energie Graubünden	104'880	Beitrag an Gebäudehülle i.Zs. Sanierung Schulhaus
Patenschaft für Berggemeinden	50'000	Beitrag an Sanierung Schulhaus

10. Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche

Erläuterungen

Für die gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche (Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, etc.) können die linearen Abschreibungssätze der entsprechenden Branchenregelung angewendet werden. Die angewendeten Branchenregelungen sind im Anhang offen zu legen (Art. 22 Abs. 4 FHVG)

Angewendete Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche
keine

11. Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2

Erläuterungen

Das beim Übergang vorhandene Verwaltungsvermögen ist nicht neu zu bewerten. Es ist linear während längstens 12 Jahren abzuschreiben. Wesentliche Investitionen der letzten 5 Jahre vor Einführung von HRM2 oder solche, deren Restnutzungsdauer wesentlich über die Übergangsphase von 12 Jahren hinausreicht, können gesondert behandelt werden. Eine allfällige Sonderbehandlung des Verwaltungsvermögens ist im Anhang aufzuführen (Art. 32 Abs. 2 FHVG).

Angewendete Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zu HRM2
keine

12. Bewertung Finanzanlagen und Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Kurs-/Verkehrswert

Erläuterungen

Aktien sind dem Kurswert entsprechend zu bewerten. Abweichungen vom Kurswert sind im Anhang zu begründen.

Grundstücke und Gebäude sind mindestens alle 10 Jahre zum Marktwert am Bilanzierungsstichtag zu bewerten (Art. 26 Abs. 2 FHG, Art. 20 FHVG). Es ist dabei grundsätzlich auf den Verkehrswert gemäss amtlicher Schätzung abzustellen. Abweichungen vom Verkehrswert sind im Anhang zu begründen.

Bezeichnung	Kurswert	Buchwert 31.12.2023	Begründung Abweichung
10700.01 Rhiienergie AG, 850 Aktien	2'635'000	2'635'000	Der Buchwert wurde dem Kurswert von Fr. 3'100.00 pro Aktie angepasst. Aufgrund des Vorsichtsprinzips wird der Wert der Aktien nicht höher als Fr. 3'400.00 pro Aktie angesetzt.

13. Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen

Erläuterungen

Die Bilanzierung des Nutzungsvermögens erfolgt gemäss rechtmässigem Eigentum bei der Bürgergemeinde oder bei der politischen Gemeinde. Wo das Nutzungsvermögen der politischen Gemeinde nicht im Verwaltungsvermögen bilanziert ist, ist es im Anhang aufzuführen (Art. 27 FHVG).

Parzellen Nr.	Bezeichnung	Fläche in m2
Die Gemeinde Tamins ist im Besitze von 97 Parzellen (530'150 m2). 46 Parzellen befinden sich zusätzlich im Nutzungsvermögen (34'846'325 m2). Die Totalfläche aus eigenen Parzellen und Nutzungsvermögen beträgt 35'376'475 m2.		

14. Verpflichtungskreditkontrolle

Erläuterungen

Es sind Kontrollen über die eingegangenen Verpflichtungen, die Beanspruchung der Kredite, die erfolgten Zahlungen sowie die Aufteilung von Rahmenkrediten auf die Einzelvolumen zu führen (Art. 7 FHVG). Diese Verpflichtungskreditkontrolle ist im Anhang zu publizieren (Art. 27 FHVG).

Kreditbeschluss			Objektbezeichnung	Kreditkontrolle						
				Ausgaben			Einnahmen			Verfügbarer
				Stand		Stand	Stand		Stand	
Datum	Organ	Kreditsumme		01.01.2023	IR 2023	31.12.2023	01.01.2023	IR 2023	31.12.2023	Restkredit
08.06.2017	GV	2'100'000	Dorfplatz, Kauf von 35 Parkplätzen	0	19'877	19'877	0	0	0	2'080'123
08.06.2017	GV	1'215'000	Neugestaltung Dorfplatz inkl. Erschliessung	9'118	376'914	386'032	0	0	0	828'968
08.06.2017	GV	200'000	Abgeltung öff. Interessenz Restaurant	0	0	0	0	0	0	200'000
25.05.2021	GV	2'650'000	Neugestaltung Bushaltestellen	634'939	1'501'066	2'136'005	0	0	0	513'995
18.11.2021	GV	150'000	Ausbau Kunkelsstrasse	7'324	97'609	104'933	0	0	0	45'067
30.08.2022	GV	196'000	Photovoltaikanlagen GZ und Turnhalle	39'520	185'184	224'704	0	0	0	-28'704
30.08.2022	GV	162'000	Perimetererweiterung Obergasse-Foppa	bei Erschliessung Dorfplatz integriert			0	0	0	162'000
17.11.2022	GV	4'700'000	Sanierung Schulhaus	82'826	1'712'760	1'795'586	0	150'000	150'000	2'904'414
24.05.2023	GV	770'000	Sanierung Obere Quaderstrasse	0	83'165	83'165	0	0	0	686'835
Total		12'143'000								7'392'698

Organ: U = Urne, GV = Gemeindeversammlung, P = Parlament, V = Gemeindevorstand

**BERICHT DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS ZUR JAHRESRECHNUNG 2023
an die Geschäftsprüfungskommission und an den Gemeindevorstand
der Gemeinde**

TAMINS

Prüfungsurteil

Auftragsgemäss haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Tamins - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde Tamins unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

Der Gemeindevorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Gemeindevorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.



Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem Prüfungshinweis 60 üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem Gemeindevorstand, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

Die Exekutive sorgt gemäss Art. 28 der Finanzhaushaltsverordnung für die Gemeinden (FHV) für ein zweckmässiges, risikoorientiertes internes Kontrollsystem (IKS). Wir weisen darauf hin, dass nicht in allen wesentlichen Bereichen eine schriftliche Dokumentation des IKS existiert.

Wir empfehlen, der Gemeindeversammlung Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung zu stellen.

Chur, 25. April 2024

CURIA AG

Flavio Andri
Dipl. Wirtschaftsprüfer
Leitender Revisor

Arno Felix
Dipl. Wirtschaftsprüfer

Revisionsbericht zur Jahresrechnung 2023

Geschätzte Gemeindeversammlung, sehr geehrte Damen und Herren

Wir haben für das Jahr 2023 die Jahresrechnung sowie die Tätigkeiten von Behörden und Mitarbeitenden der Gemeinde Tamins gemäss Artikel 44 der Gemeindeverfassung geprüft. Die Revision wurde in Zusammenarbeit mit der externen Revisionsstelle Curia Treuhand AG, Chur, durchgeführt.

Die Jahresrechnung 2023 weist folgende Zahlen auf:

- Der Ertragsüberschuss beträgt CHF 367'277.26, das Budget sah einen Aufwandüberschuss von CHF 578'781.00 vor.
- Aus der operativen Tätigkeit resultiert ein positiver Geldfluss (Cashflow) von CHF 1'746'709.32.
- Die langfristige Verschuldung liegt per Ende 2023 bei CHF 3'750'000.00.

Die von uns vorgenommene Revision erstreckte sich auf folgende Bereiche:

- Lesung der Protokolle der Gemeindeversammlungen, des Gemeindevorstandes, des Schulrats sowie der Baukommission und der Alpkommission.
- Einhaltung der Finanz- und Kreditkompetenzen.
- Prüfung der Jahresrechnung 2023 mit Stichproben einzelner Buchungsbelege.

Unsere Prüfungen, Protokolllesungen und unsere Einsichtnahmen sowie unsere Besprechungen mit der externen Revisionsstelle ermöglichten uns einen fundierten Einblick in die Tätigkeit von Gemeindebehörden und Gemeindeverwaltung.

Die wesentlichen Erkenntnisse aus der Revision sind folgende:

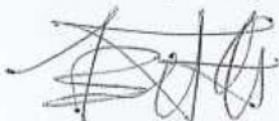
- Die Geschäftsführung mittels Protokollen war einwandfrei.
- Gemäss unserer Beurteilung erfolgte die Führung der Geschäfte im Rahmen von Verfassung, Gesetzen und Beschlüssen der Gemeindeversammlung.
- Die Jahresrechnung 2023 und deren Dokumentation lagen einwandfrei vor.

Die Ordnungsmässigkeit, Vollständigkeit und formale Richtigkeit der Jahresrechnung 2023 wird von der externen Revisionsstelle Curia Treuhand AG mit Bericht vom 25. April 2024 bestätigt.

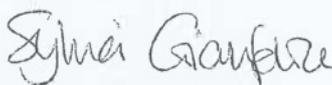
Aufgrund der von uns festgestellten Prüfungsergebnisse beantragen wir der Gemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2023 zu genehmigen und die verantwortlichen Organe zu entlasten. Wir danken dem Gemeindevorstand für die gute Zusammenarbeit und die geleistete Arbeit, dem Schulrat, allen Kommissionsmitgliedern und allen Mitarbeitenden der Gemeinde Tamins für die geleistete Arbeit.

25. April 2024

Die Geschäftsprüfungskommission



Johann-Baptista von Tscherner



Sylvia Gianfelice



Nicole Locher Oberholzer

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Rechnung 2022								
Selbstfinanzierungsgrad	22.38%	141.90%								
<p>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.</p> <p>Richtwerte:</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">> 100%</td> <td>ideal</td> </tr> <tr> <td>80% – 100%</td> <td>gut bis vertretbar</td> </tr> <tr> <td>50% – 80%</td> <td>problematisch</td> </tr> <tr> <td>< 50%</td> <td>ungenügend</td> </tr> </table>			> 100%	ideal	80% – 100%	gut bis vertretbar	50% – 80%	problematisch	< 50%	ungenügend
> 100%	ideal									
80% – 100%	gut bis vertretbar									
50% – 80%	problematisch									
< 50%	ungenügend									
Selbstfinanzierungsanteil	11.41%	9.80%								
<p>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.</p> <p>Richtwerte:</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">> 20%</td> <td>gut bis vertretbar</td> </tr> <tr> <td>10%-20%</td> <td>mittel</td> </tr> <tr> <td>< 10%</td> <td>schwach</td> </tr> </table>			> 20%	gut bis vertretbar	10%-20%	mittel	< 10%	schwach		
> 20%	gut bis vertretbar									
10%-20%	mittel									
< 10%	schwach									
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-2'602	-4'694								
<p>Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.</p>										
Kapitaldienstanteil	7.48%	7.41%								
<p>Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.</p> <p>Richtwerte:</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">< 5%</td> <td>geringe Belastung</td> </tr> <tr> <td>5%-15%</td> <td>tragbare Belastung</td> </tr> <tr> <td>> 15%</td> <td>hohe Belastung</td> </tr> </table>			< 5%	geringe Belastung	5%-15%	tragbare Belastung	> 15%	hohe Belastung		
< 5%	geringe Belastung									
5%-15%	tragbare Belastung									
> 15%	hohe Belastung									
Zinsbelastungsanteil	0.09	0.11%								
<p>Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.</p> <p>Richtwerte:</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">< 4%</td> <td>gut</td> </tr> <tr> <td>4%-9%</td> <td>genügend</td> </tr> <tr> <td>> 9%</td> <td>schlecht</td> </tr> </table>			< 4%	gut	4%-9%	genügend	> 9%	schlecht		
< 4%	gut									
4%-9%	genügend									
> 9%	schlecht									

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Rechnung 2022
--	------------------	------------------

Bruttoverschuldungsanteil

	73.02%	48.81%
--	--------	--------

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%	schlecht
	>200%	kritisch

Investitionsanteil

	41.39%	12.78%
--	--------	--------

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

Einwohnerstatistik

Bevölkerungsstand 31. Dezember 2023:

Schweizer

Ortsbürger	153
Niedergelassene SchweizerbürgerInnen	864

Ausländer

Ausländer mit Niederlassungsbewilligung	103
Ausländer mit Jahresaufenthaltsbewilligung	75
Ausländer mit Kurzaufenthaltsbewilligung	12
Übrige	<u>17</u>

Total **1'224**

<u>Geburten</u>	in der Gemeinde wohnhafte	:	Mädchen	3
		:	Knaben	7
<u>Todesfälle</u>	in der Gemeinde wohnhafte	:	Frauen	1
		:	Männer	5
<u>Trauungen</u>	in der Gemeinde wohnhafte	:		5