

# **Gemeinde / Cumeegn Albula/Alvra**



## **Jahresrechnung / Chint 2023**

Ausführliche Fassung / Versiun detagleda

Gemeindeversammlung 11. Juli 2024

# Inhaltsverzeichnis Jahresrechnung 2023

	Seite
Ergebnis Erfolgsausweis.....	1
Ergebnis Finanzierungsausweis.....	2
Bilanz .....	3
Erfolgsrechnung .....	10
Erfolgsrechnung Artengliederung .....	23
Investitionsrechnung .....	29
Investitionsrechnung Artengliederung.....	33
Geldflussrechnung .....	35
Kennzahlenauswertung .....	36
Anhang zur Jahresrechnung 2023.....	38
Revisorenberichte	

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>			
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>15'382'395.51</b>	<b>15'010'300</b>
30	Personalaufwand	2'605'154.38	2'454'247.11
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'794'665.02	4'797'191.27
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'204'122.04	2'440'292.83
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	77'831.32	4'800
36	Transferaufwand	5'253'840.65	4'588'700
37	Durchlaufende Beiträge	446'782.10	500'000
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>14'266'924.46</b>	<b>13'517'200</b>
40	Fiskalertrag	5'231'614.15	4'515'000
41	Regalien und Konzessionen	2'860'989.88	2'950'500
42	Entgelte	4'277'519.44	4'333'500
43	Verschiedene Erträge	15'578.50	7'500
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	320'427.81	178'300
46	Transferertrag	1'098'339.72	1'032'400
47	Durchlaufende Beiträge	462'454.96	500'000
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'115'471.05</b>	<b>-1'493'100</b>
34	Finanzaufwand	112'846.92	144'500
44	Finanzertrag	931'297.67	877'100
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>818'450.75</b>	<b>732'600</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-297'020.30</b>	<b>-760'500</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand		
48	Ausserordentlicher Ertrag		4'261'821.08
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>4'261'821.08</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-297'020.30</b>	<b>-760'500</b>
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)		<b>3'815'906.25</b>

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>			
	<b>Investitionsausgaben</b>		
50	5'217'682.26	10'682'000	6'679'814.60
51	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	10'560'000	6'550'957.50
52	Investitionen auf Rechnung Dritter		
54	Immaterielle Anlagen		
55	Darlehen		
56	Beteiligungen		
58	Eigene Investitionsbeiträge	122'000	128'857.10
	Ausserordentliche Investitionen		
	<b>Investitionseinnahmen</b>		
60	4'934'254.10	8'152'000	5'189'736.95
	Übertragung von Sachanlagen		
61	Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen		
62	Rückerstattungen		
63	Übertragung / Abgang von immateriellen		
64	Sachanlagen in das Finanzvermögen		
65	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	8'152'000	5'189'736.95
66	Rückzahlung von Darlehen		
68	Übertragung von Beteiligungen in das		
	Finanzvermögen		
	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		
	Ausserordentliche Investitionseinnahmen		
	<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>-283'428.16</b>	<b>-1'490'077.65</b>
	<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>664'506.25</b>	<b>6'272'578.50</b>
	<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-2'264'800</b>	<b>4'782'500.85</b>
	(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

		Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
<b>Finanzvermögen</b>					
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'332'949.75	1'578'114.71	21'743'781.61	23'498'616.65
101	Forderungen	9'048'251.85	14'189'918.50	20'611'075.87	15'469'409.22
102	Kurzfristige Finanzanlagen				
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	5'211'826.80	2'549'737.05	2'549'737.05	5'211'826.80
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	35'705.00	29'488.60	2'418.15	8'634.55
107	Langfristige Finanzanlagen	640'200.00	640'200.00		
108	Sachanlagen Finanzvermögen	5'822'000.00	6'172'000.00	350'000.00	
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital				
<b>Verwaltungsvermögen</b>					
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	9'300'456.28	8'635'898.40	7'059'376.89	7'723'934.77
142	Immaterielle Anlagen	11'000.00			11'000.00
144	Darlehen				
145	Beteiligungen	12.00	11.00		1.00
146	Investitionsbeiträge	578'390.30	551'690.30		26'700.00
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen				
<b>Total Aktiven</b>		<b>33'980'791.98</b>	<b>34'347'058.56</b>	<b>52'316'389.57</b>	<b>51'950'122.99</b>
<b>Fremdkapital</b>					
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'081'633.42	4'480'448.27	32'710'248.50	31'311'433.65
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	287'303.31	275'935.83	275'935.83	287'303.31
205	Kurzfristige Rückstellungen				
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'100'000.00	2'400'000.00	800'000.00	1'500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen				
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	374'804.95	357'052.40		17'752.55
<b>Eigenkapital</b>					
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'284'352.84	6'355'524.39	295'816.21	224'644.66
291	Fonds	641'120.91	563'541.42	451.11	78'030.60
293	Vorfinanzierungen				
295	Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2				
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen				
298	Übriges Eigenkapital				
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	20'211'576.55	19'914'556.25	3'815'906.25	4'112'926.55
<b>Total Passiven</b>		<b>33'980'791.98</b>	<b>34'347'058.56</b>	<b>37'898'357.90</b>	<b>37'532'091.32</b>

b) Bilanz		Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>	<b>33'980'791.98</b>	<b>34'347'058.56</b>	<b>52'316'389.57</b>	<b>51'950'122.99</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>24'090'933.40</b>	<b>25'159'458.86</b>	<b>45'257'012.68</b>	<b>44'188'487.22</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>3'332'949.75</b>	<b>1'578'114.71</b>	<b>21'743'781.61</b>	<b>23'498'616.65</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>8'212.55</b>	<b>4'977.15</b>	<b>14'159.10</b>	<b>17'394.50</b>
<b>10000</b>	<b>Hauptkassen</b>	<b>7'486.55</b>	<b>4'251.15</b>	<b>14'159.10</b>	<b>17'394.50</b>
10000.01	Kasse	7'486.55	4'251.15	14'159.10	17'394.50
<b>10002</b>	<b>Kassenvorschüsse</b>	<b>726.00</b>	<b>726.00</b>		
10002.01	Vorschuss Kasse Hallenbad Tiefencastel	376.00	376.00		
10002.02	Vorschuss Kasse Werkhof Alvaneu	200.00	200.00		
10002.03	Vorschuss Kasse Werkhof Tiefencastel	150.00	150.00		
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>3'324'737.20</b>	<b>1'573'137.56</b>	<b>21'729'622.51</b>	<b>23'481'222.15</b>
<b>10020</b>	<b>Bankkontokorrente</b>	<b>3'284'240.61</b>	<b>1'532'439.46</b>	<b>21'729'419.90</b>	<b>23'481'221.05</b>
10020.01	Raiffeisen	2'055'181.11	1'111'188.59	19'057'604.61	20'001'597.13
10020.10	Graub. Kantonalbank	1'229'059.50	30'242.16	2'083'556.58	3'282'373.92
10020.16	Raiffeisen Spendenkonto Brienz/Brinzauls		391'008.71	588'258.71	197'250.00
<b>10021</b>	<b>Weitere Bankkonten</b>	<b>40'496.59</b>	<b>40'698.10</b>	<b>202.61</b>	<b>1.10</b>
10021.01	Graub. Kantonalbank Forstdepositem	5'527.20	5'550.60	24.50	1.10
10021.90	Raiffeisen Fonds Bossi Tiefencastel	34'969.39	35'147.50	178.11	
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>9'048'251.85</b>	<b>14'189'918.50</b>	<b>20'611'075.87</b>	<b>15'469'409.22</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>4'061'190.60</b>	<b>8'992'563.72</b>	<b>12'278'560.29</b>	<b>7'347'187.17</b>
<b>10100</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>4'057'047.90</b>	<b>8'988'471.51</b>	<b>12'274'468.08</b>	<b>7'343'044.47</b>
10100.01	Forderungen Sammelkonto Gebührenfakturierung	3'632'456.08	8'135'726.60	11'399'181.59	6'895'911.07
10100.09	Forderungen manuell	478'666.45	681'752.09	603'286.49	400'200.85
10100.50	Sanierung Gemeindestrasse Vazerol / Perimeter	37'183.47	37'183.47		
10100.51	Quartierplan Q1-3 Vazerol	50'707.10	50'707.10		
10100.52	Sanierung Voia Tgaplotta Brienz/B. / Perimeter	733'418.00	733'418.00		
10100.53	Quartier Pro Pitschen Surava Perimeterbeiträge	65'951.75	65'951.75		
10100.54	Erschliessung Gewerbezone Pardis/Eisla Alvaschein	22'688.45	22'688.45		
10100.80	Forderungen Gebührenfakturierung Alvaneu	46'932.55			46'932.55
10100.86	Forderungen Gebührenfakturierung Tiefencastel	14'462.05	14'462.05		
10100.99	Wertberichtigung auf Forderungen	-1'025'418.00	-753'418.00	272'000.00	
<b>10101</b>	<b>Forderungen Verrechnungssteuer</b>	<b>4'142.70</b>	<b>4'092.21</b>	<b>4'092.21</b>	<b>4'142.70</b>
10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	4'142.70	4'092.21	4'092.21	4'142.70
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>1'251'251.32</b>	<b>1'486'764.42</b>	<b>3'789'889.05</b>	<b>3'554'375.95</b>
<b>10110</b>	<b>Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden</b>	<b>20'863.34</b>	<b>220'822.82</b>	<b>1'435'341.15</b>	<b>1'235'381.67</b>
10110.01	Kontokorrent Steuerverwaltung abx-tax	2'714.41	211'445.89	1'434'941.15	1'226'209.67
10110.02	Kontokorrent KSTV	18'148.93	9'376.93	400.00	9'172.00
<b>10111</b>	<b>Kontokorrente mit Zweckverbänden und Anstalten</b>	<b>1'230'387.98</b>	<b>1'265'941.60</b>	<b>2'354'547.90</b>	<b>2'318'994.28</b>
10111.01	Schulverband Innerbelfort	329'443.58	359'631.15	677'400.00	647'212.43
10111.02	Schulverband Vorderes Albulatal	353'977.60	404'397.20	725'843.50	675'423.90
10111.03	Schulverband Oberstufe Albulatal	546'966.80	501'913.25	951'304.40	996'357.95
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>3'735'809.93</b>	<b>3'710'590.36</b>	<b>4'282'968.63</b>	<b>4'308'188.20</b>
<b>10120</b>	<b>Forderungen Gemeindesteuern</b>	<b>3'735'809.93</b>	<b>3'710'590.36</b>	<b>4'282'968.63</b>	<b>4'308'188.20</b>
10120.01	Forderungen Gemeindesteuern abx-tax	3'755'809.93	3'730'590.36	4'282'968.63	4'308'188.20
10120.99	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern	-20'000.00	-20'000.00		
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>5'211'826.80</b>	<b>2'549'737.05</b>	<b>2'549'737.05</b>	<b>5'211'826.80</b>
<b>1040</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>4'563'058.90</b>	<b>4'056.35</b>	<b>4'056.35</b>	<b>4'563'058.90</b>

b) Bilanz	Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
<b>10400 Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>4'563'058.90</b>	<b>4'056.35</b>	<b>4'056.35</b>	<b>4'563'058.90</b>
10400.01 Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	4'563'058.90	4'056.35	4'056.35	4'563'058.90
<b>1046 Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung</b>	<b>648'767.90</b>	<b>2'545'680.70</b>	<b>2'545'680.70</b>	<b>648'767.90</b>
<b>10460 Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung</b>	<b>648'767.90</b>	<b>2'545'680.70</b>	<b>2'545'680.70</b>	<b>648'767.90</b>
10460.01 Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	648'767.90	2'545'680.70	2'545'680.70	648'767.90
<b>106 Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>35'705.00</b>	<b>29'488.60</b>	<b>2'418.15</b>	<b>8'634.55</b>
<b>1060 Handelswaren</b>	<b>35'705.00</b>	<b>29'488.60</b>	<b>2'418.15</b>	<b>8'634.55</b>
<b>10600 Handelswaren</b>	<b>35'705.00</b>	<b>29'488.60</b>	<b>2'418.15</b>	<b>8'634.55</b>
10600.01 Vorrat Abfall Gebührensäcke	21'240.00	19'280.00	2'418.15	4'378.15
10600.02 Vorrat Kunststoffrecycling Gebührensäcke	14'465.00	10'208.60		4'256.40
<b>107 Langfristige Finanzanlagen</b>	<b>640'200.00</b>	<b>640'200.00</b>		
<b>1070 Aktien und Anteilscheine</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>		
<b>10702 Anteilscheine</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>		
10702.01 Anteilschein Raiffeisenbank	200.00	200.00		
<b>1071 Verzinsliche Anlagen</b>	<b>640'000.00</b>	<b>640'000.00</b>		
<b>10710 Langfristige Darlehen Finanzvermögen</b>	<b>640'000.00</b>	<b>640'000.00</b>		
10710.01 Darlehen Forst-Werkbetrieb Albula	640'000.00	640'000.00		
<b>108 Sachanlagen Finanzvermögen</b>	<b>5'822'000.00</b>	<b>6'172'000.00</b>	<b>350'000.00</b>	
<b>1080 Grundstücke Finanzvermögen</b>	<b>2'913'000.00</b>	<b>2'913'000.00</b>		
<b>10800 Grundstücke Finanzvermögen</b>	<b>1'773'000.00</b>	<b>1'773'000.00</b>		
10800.01 Grundstücke Finanzvermögen	1'773'000.00	1'773'000.00		
<b>10801 Grundstücke Finanzvermögen mit Baurechten</b>	<b>1'140'000.00</b>	<b>1'140'000.00</b>		
10801.01 Grundstücke Finanzvermögen mit Baurechten	1'140'000.00	1'140'000.00		
<b>1084 Gebäude Finanzvermögen</b>	<b>2'909'000.00</b>	<b>3'259'000.00</b>	<b>350'000.00</b>	
<b>10840 Gebäude Finanzvermögen</b>	<b>1'878'000.00</b>	<b>2'228'000.00</b>	<b>350'000.00</b>	
10840.01 Gebäude Finanzvermögen	1'878'000.00	2'228'000.00	350'000.00	
<b>10841 Grundeigentumsanteile Finanzvermögen</b>	<b>1'031'000.00</b>	<b>1'031'000.00</b>		
10841.01 Grundeigentumsanteile Finanzvermögen	1'031'000.00	1'031'000.00		
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>9'889'858.58</b>	<b>9'187'599.70</b>	<b>7'059'376.89</b>	<b>7'761'635.77</b>
<b>140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>9'300'456.28</b>	<b>8'635'898.40</b>	<b>7'059'376.89</b>	<b>7'723'934.77</b>
<b>1401 Strassen / Verkehrswege</b>	<b>1'223'828.83</b>	<b>1'862'059.83</b>	<b>827'431.00</b>	<b>189'200.00</b>
<b>14010 Strassen / Verkehrswege</b>	<b>1'223'828.83</b>	<b>1'862'059.83</b>	<b>827'431.00</b>	<b>189'200.00</b>
14010.01 Strassen / Verkehrswege	1'532'128.83	2'151'559.83	723'431.00	104'000.00
14010.99 Wertberichtigung Strassen/Verkehrswege	-308'300.00	-289'500.00	104'000.00	85'200.00
<b>1403 Übrige Tiefbauten</b>	<b>4'471'011.59</b>	<b>4'128'329.44</b>	<b>368'631.95</b>	<b>711'314.10</b>
<b>14030 Allgemeiner Haushalt</b>	<b>151'308.05</b>	<b>183'926.50</b>	<b>74'718.45</b>	<b>42'100.00</b>
14030.01 Tiefbauten allgem. Haushalt	333'249.95	407'968.40	74'718.45	
14030.99 Wertberichtigung Tiefbauten allgem. Haushalt	-181'941.90	-224'041.90		42'100.00
<b>14031 Wasserversorgung</b>	<b>1'182'423.74</b>	<b>1'059'223.74</b>		<b>123'200.00</b>
14031.01 Tiefbauten Wasserversorgung	3'140'023.74	3'140'023.74		
14031.99 Wertberichtigung Tiefbauten Wasserversorgung	-1'957'600.00	-2'080'800.00		123'200.00
<b>14032 Abwasserbeseitigung</b>	<b>557'604.23</b>	<b>487'604.23</b>	<b>57'567.30</b>	<b>127'567.30</b>
14032.01 Tiefbauten Abwasserbeseitigungsanlagen	895'171.53	837'604.23		57'567.30
14032.99 Wertberichtigung Tiefbauten Abwasserbeseitigung	-337'567.30	-350'000.00	57'567.30	70'000.00

b) Bilanz	Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
<b>14033 Abfallwirtschaft</b>	<b>284'063.30</b>	<b>276'363.30</b>		<b>7'700.00</b>
14033.01 Tiefbauten Abfallwirtschaft	307'163.30	307'163.30		
14033.99 Wertberichtigung Tiefbauten Abfallwirtschaft	-23'100.00	-30'800.00		7'700.00
<b>14034 Elektrizitätswerk</b>	<b>2'295'612.27</b>	<b>2'121'211.67</b>	<b>236'346.20</b>	<b>410'746.80</b>
14034.01 Tiefbauten Elektrizitätswerk	3'480'059.07	3'426'711.67	91'499.40	144'846.80
14034.99 Wertberichtigung Tiefbauten Elektrizitätswerk	-1'184'446.80	-1'305'500.00	144'846.80	265'900.00
<b>1404 Hochbauten</b>	<b>1'233'049.30</b>	<b>1'357'287.55</b>	<b>336'738.25</b>	<b>212'500.00</b>
<b>14040 Allgemeiner Haushalt</b>	<b>1'196'900.00</b>	<b>1'322'438.25</b>	<b>336'738.25</b>	<b>211'200.00</b>
14040.01 Hochbauten allgem. Haushalt	2'000'900.00	2'337'638.25	336'738.25	
14040.99 Wertberichtigung Hochbauten allgem. Haushalt	-804'000.00	-1'015'200.00		211'200.00
<b>14044 Elektrizitätswerk</b>	<b>36'149.30</b>	<b>34'849.30</b>		<b>1'300.00</b>
14044.01 Hochbauten Elektrizitätswerk	41'301.30	41'301.30		
14044.99 Wertberichtigung Hochbauten Elektrizitätswerk	-5'152.00	-6'452.00		1'300.00
<b>1406 Mobilien Verwaltungsvermögen</b>	<b>447'595.85</b>	<b>349'395.85</b>		<b>98'200.00</b>
<b>14060 Allgemeiner Haushalt</b>	<b>447'595.85</b>	<b>349'395.85</b>		<b>98'200.00</b>
14060.01 Mobilien allgem. Haushalt	760'095.85	760'095.85		
14060.99 Wertberichtigung Mobilien allgem. Haushalt	-312'500.00	-410'700.00		98'200.00
<b>1407 Anlagen im Bau Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'274'488.40</b>	<b>285'128.17</b>	<b>2'339'992.47</b>	<b>3'329'352.70</b>
<b>14070 Allgemeiner Haushalt</b>	<b>1'274'488.40</b>	<b>285'128.17</b>	<b>2'339'992.47</b>	<b>3'329'352.70</b>
14070.01 Anlagen im Bau allgem. Haushalt	1'274'488.40	285'128.17	2'339'992.47	3'329'352.70
<b>1409 Übrige Sachanlagen</b>	<b>650'482.31</b>	<b>653'697.56</b>	<b>3'186'583.22</b>	<b>3'183'367.97</b>
<b>14090 Allgemeiner Haushalt</b>			<b>3'126'167.97</b>	<b>3'126'167.97</b>
14090.01 Übrige Sachanlagen Allgem. Haushalt	400'392.83	204'422.04	2'725'775.14	2'921'745.93
14090.99 Wertberichtigung Übrige Sachanlagen Allgem. Haushalt	-400'392.83	-204'422.04	400'392.83	204'422.04
<b>14094 Elektrizitätswerk</b>	<b>650'482.31</b>	<b>653'697.56</b>	<b>60'415.25</b>	<b>57'200.00</b>
14094.01 Übrige Sachanlagen Elektrizitätswerk	796'991.31	857'406.56	60'415.25	
14094.99 Wertberichtigung Übrige Sachanlagen Elektrizitätswerk	-146'509.00	-203'709.00		57'200.00
<b>142 Immaterielle Anlagen</b>	<b>11'000.00</b>			<b>11'000.00</b>
<b>1429 Übrige immaterielle Anlagen</b>	<b>11'000.00</b>			<b>11'000.00</b>
<b>14294 Elektrizitätswerk</b>	<b>11'000.00</b>			<b>11'000.00</b>
14294.01 Übrige immaterielle Anlagen Elektrizitätswerk	55'000.00	55'000.00		
14294.99 Wertberichtigung Übrige immaterielle Anlagen Elektrizitätswerk	-44'000.00	-55'000.00		11'000.00
<b>145 Beteiligungen</b>	<b>12.00</b>	<b>11.00</b>		<b>1.00</b>
<b>1454 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>		
<b>14540 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>		
14540.01 Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1.00	1.00		
<b>1455 Beteiligungen an privaten Unternehmungen</b>	<b>11.00</b>	<b>10.00</b>		<b>1.00</b>
<b>14550 Beteiligungen an privaten Unternehmungen</b>	<b>11.00</b>	<b>10.00</b>		<b>1.00</b>
14550.01 Beteiligungen an privaten Unternehmungen	11.00	11.00		
14550.99 Wertberichtigung Beteiligungen an privaten Unternehmungen		-1.00		1.00
<b>146 Investitionsbeiträge</b>	<b>578'390.30</b>	<b>551'690.30</b>		<b>26'700.00</b>

b) Bilanz		Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
<b>1462</b>	<b>Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände</b>	<b>320'676.05</b>	<b>293'976.05</b>		<b>26'700.00</b>
<b>14622</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>320'676.05</b>	<b>293'976.05</b>		<b>26'700.00</b>
14622.01	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände Abwasserbeseitigung	400'776.05	400'776.05		
14622.99	Wertberichtigung Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände Abwasserbeseitigung	-80'100.00	-106'800.00		26'700.00
<b>1469</b>	<b>Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau</b>	<b>257'714.25</b>	<b>257'714.25</b>		
<b>14692</b>	<b>Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung</b>	<b>257'714.25</b>	<b>257'714.25</b>		
14692.01	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung	257'714.25	257'714.25		
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>	<b>33'980'791.98</b>	<b>34'347'058.56</b>	<b>37'898'357.90</b>	<b>37'532'091.32</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital</b>	<b>6'843'741.68</b>	<b>7'513'436.50</b>	<b>33'786'184.33</b>	<b>33'116'489.51</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>3'081'633.42</b>	<b>4'480'448.27</b>	<b>32'710'248.50</b>	<b>31'311'433.65</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>2'711'836.87</b>	<b>3'738'883.71</b>	<b>18'867'394.06</b>	<b>17'840'347.22</b>
<b>20000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>2'711'836.87</b>	<b>3'738'883.71</b>	<b>18'241'862.36</b>	<b>17'214'815.52</b>
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	2'669'338.17	3'687'871.91	18'190'850.56	17'172'316.82
20000.09	Kreditoren manuell	42'498.70	51'011.80	51'011.80	42'498.70
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>259'973.95</b>	<b>276'431.75</b>	<b>296'205.20</b>	<b>279'747.40</b>
<b>20010</b>	<b>Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden</b>	<b>259'973.95</b>	<b>276'431.75</b>	<b>296'205.20</b>	<b>279'747.40</b>
20010.10	Evang. Kirchgemeinde	69'811.40	76'418.20	82'281.55	75'674.75
20010.11	Evang. Kirchgemeinde Kanton	14'364.20	15'740.15	16'944.35	15'568.40
20010.12	Kath. Kirchgemeinden	175'798.35	184'273.40	196'979.30	188'504.25
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>	<b>99'972.60</b>	<b>64'374.10</b>	<b>607'233.60</b>	<b>642'832.10</b>
<b>20022</b>	<b>Steuerschulden MWST</b>	<b>99'972.60</b>	<b>64'374.10</b>	<b>607'233.60</b>	<b>642'832.10</b>
20022.09	MWST Wasserversorgung Abrechnungskonto	-1'313.50	-3'069.35	79'146.85	80'902.70
20022.19	MWST Abwasserbeseitigung Abrechnungskonto	25'139.50	23'087.45	41'207.25	43'259.30
20022.29	MWST Abfallwirtschaft Abrechnungskonto	11'911.80	13'095.15	19'988.20	18'804.85
20022.39	MWST Elektrizitätswerk Abrechnungskonto	64'234.80	31'260.85	139'322.85	172'296.80
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>		<b>391'008.71</b>	<b>12'937'915.64</b>	<b>12'546'906.93</b>
<b>20055</b>	<b>Weitere Abrechnungskonten</b>		<b>391'008.71</b>	<b>7'361'550.61</b>	<b>6'970'541.90</b>
20055.16	Raiffeisen Spendenkonto Brienz/Brinzauls		391'008.71	588'258.71	197'250.00
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>	<b>9'850.00</b>	<b>9'750.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>1'600.00</b>
<b>20060</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>	<b>9'850.00</b>	<b>9'750.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>1'600.00</b>
20060.01	Schlüsseldepot Abfallhütte Mon	2'200.00	2'000.00		200.00
20060.05	Schlüsseldepot Schulliegenschaft Alvaschein	150.00	150.00		
20060.10	Kartendepot FB Maiensäss-Strasse Surava/Tiefencastel	6'500.00	6'100.00		400.00
20060.50	Mieterkaution Dorfladen Stierva	1'000.00			1'000.00
20060.51	Mieterkaution Mehrfamilienhaus GVA 24 Brienz/Brinzauls		1'500.00	1'500.00	
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>287'303.31</b>	<b>275'935.83</b>	<b>275'935.83</b>	<b>287'303.31</b>
<b>2040</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>287'303.31</b>	<b>167'935.83</b>	<b>167'935.83</b>	<b>287'303.31</b>
<b>20400</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung</b>	<b>287'303.31</b>	<b>167'935.83</b>	<b>167'935.83</b>	<b>287'303.31</b>
20400.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	287'303.31	167'935.83	167'935.83	287'303.31

b) Bilanz		Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
<b>2046</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung</b>		<b>108'000.00</b>	<b>108'000.00</b>	
<b>20460</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung</b>		<b>108'000.00</b>	<b>108'000.00</b>	
20460.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		108'000.00	108'000.00	
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>3'100'000.00</b>	<b>2'400'000.00</b>	<b>800'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>	<b>2'500'000.00</b>	<b>1'000'000.00</b>		<b>1'500'000.00</b>
<b>20640</b>	<b>Langfristige Darlehen</b>	<b>2'500'000.00</b>	<b>1'000'000.00</b>		<b>1'500'000.00</b>
20640.02	Raiffeisen 385.414.524.3	500'000.00	500'000.00		
20640.03	Raiffeisen 245.703.502.8	500'000.00	500'000.00		
20640.21	Graub. Kantonalbank 10 298.445.103	500'000.00			500'000.00
20640.22	Graub. Kantonalbank 10 298.445.104	500'000.00			500'000.00
20640.23	Graub. Kantonalbank 10 298.445.105	500'000.00			500'000.00
<b>2069</b>	<b>Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>600'000.00</b>	<b>1'400'000.00</b>	<b>800'000.00</b>	
<b>20690</b>	<b>Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>600'000.00</b>	<b>1'400'000.00</b>	<b>800'000.00</b>	
20690.10	Forstlicher Investitionskredit Projektierung Entwässerungsstollen Rutschung Brienz/Brinzauls	600'000.00	1'400'000.00	800'000.00	
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital</b>	<b>374'804.95</b>	<b>357'052.40</b>		<b>17'752.55</b>
<b>2091</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital</b>	<b>374'804.95</b>	<b>357'052.40</b>		<b>17'752.55</b>
<b>20910</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital</b>	<b>374'804.95</b>	<b>357'052.40</b>		<b>17'752.55</b>
20910.01	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	149'700.45	139'753.80		9'946.65
20910.10	Forstdepositen/Leistungsverpflichtungen	77'858.10	73'544.60		4'313.50
20910.11	Leistungsvereinbarungen Ersatzmassnahmen	101'804.75	99'592.35		2'212.40
20910.12	Natur- und Sonderwaldreservate	45'441.65	44'161.65		1'280.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>27'137'050.30</b>	<b>26'833'622.06</b>	<b>4'112'173.57</b>	<b>4'415'601.81</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>6'284'352.84</b>	<b>6'355'524.39</b>	<b>295'816.21</b>	<b>224'644.66</b>
<b>2900</b>	<b>Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>6'284'352.84</b>	<b>6'355'524.39</b>	<b>295'816.21</b>	<b>224'644.66</b>
<b>29001</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>497'937.61</b>	<b>414'561.00</b>	<b>56'451.70</b>	<b>139'828.31</b>
29001.01	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	497'937.61	414'561.00	56'451.70	139'828.31
<b>29002</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>3'084'683.69</b>	<b>3'092'401.64</b>	<b>92'534.30</b>	<b>84'816.35</b>
29002.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	3'084'683.69	3'092'401.64	92'534.30	84'816.35
<b>29003</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>100'912.42</b>	<b>105'421.77</b>	<b>4'509.35</b>	
29003.01	Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	100'912.42	105'421.77	4'509.35	
<b>29004</b>	<b>Energieversorgung</b>	<b>2'600'819.12</b>	<b>2'743'139.98</b>	<b>142'320.86</b>	
29004.01	Spezialfinanzierung Energieversorgung	2'600'819.12	2'743'139.98	142'320.86	
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>641'120.91</b>	<b>563'541.42</b>	<b>451.11</b>	<b>78'030.60</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>91'000.00</b>	<b>91'000.00</b>		
<b>29100</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>91'000.00</b>	<b>91'000.00</b>		
29100.01	Ersatzabgaben Parkplätze Tiefencastel	91'000.00	91'000.00		
<b>2911</b>	<b>Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Eigenkapital</b>	<b>396'059.11</b>	<b>355'479.62</b>	<b>451.11</b>	<b>41'030.60</b>
<b>29110</b>	<b>Zweckgebundene Zuwendungen</b>	<b>396'059.11</b>	<b>355'479.62</b>	<b>451.11</b>	<b>41'030.60</b>
29110.01	Fusionsbeitrag Neuregelung romanische Schule	50'000.00	10'000.00		40'000.00
29110.03	Alterswohnungen Bürgergemeinde Alvaneu	200'000.00	200'000.00		
29110.04	Kulturförderung Bürgergemeinde Alvaneu	2'163.40	1'663.40		500.00
29110.05	Planung/Erschliessung Vazerol Q4-6 Brienz/Brinzauls	25'846.32	25'380.72	65.00	530.60
29110.06	Baulandgenossenschaft Brienz/Brinzauls	83'080.00	83'288.00	208.00	

b) Bilanz	Bestand am 01.01.2023	Bestand am 31.12.2023	Zuwachs	Veränderungen Abgang
29110.07Stiftung H. Bossi Tiefencastel	34'969.39	35'147.50	178.11	
<b>2919 Bodenerlöskonto</b>	<b>154'061.80</b>	<b>117'061.80</b>		<b>37'000.00</b>
<b>29199 Bodenerlöskonto</b>	<b>154'061.80</b>	<b>117'061.80</b>		<b>37'000.00</b>
29199.01Bodenerlöskonto	154'061.80	117'061.80		37'000.00
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>20'211'576.55</b>	<b>19'914'556.25</b>	<b>3'815'906.25</b>	<b>4'112'926.55</b>
<b>2990 Jahresergebnis</b>	<b>3'815'906.25</b>	<b>-297'020.30</b>		<b>4'112'926.55</b>
<b>29900 Jahresergebnis</b>	<b>3'815'906.25</b>	<b>-297'020.30</b>		<b>4'112'926.55</b>
29900.01Jahresergebnis	3'815'906.25	-297'020.30		4'112'926.55
<b>2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>16'395'670.30</b>	<b>20'211'576.55</b>	<b>3'815'906.25</b>	
<b>29990 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>16'395'670.30</b>	<b>20'211'576.55</b>	<b>3'815'906.25</b>	
29990.01Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	16'395'670.30	20'211'576.55	3'815'906.25	
<b>Gesamtaktiven</b>	<b>33'980'791.98</b>	<b>34'347'058.56</b>	<b>52'316'389.57</b>	<b>51'950'122.99</b>
<b>Gesamtpassiven</b>	<b>33'980'791.98</b>	<b>34'347'058.56</b>	<b>37'898'357.90</b>	<b>37'532'091.32</b>
<b>Überschuss Aktiven</b>			<b>14'418'031.67</b>	<b>14'418'031.67</b>
<b>Überschuss Passiven</b>				

a) Zusammenzug	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b> Nettoaufwand	2'154'525.35	503'388.20	2'049'100	423'100	1'864'127.12	474'929.26
			1'651'137.15		1'626'000		1'389'197.86
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b> Nettoaufwand	543'474.97	215'269.35	314'800	133'000	212'518.91	141'810.85
			328'205.62		181'800		70'708.06
2	<b>BILDUNG</b> Nettoaufwand	3'058'421.21	598'198.40	3'143'300	582'000	2'911'367.47	579'404.40
			2'460'222.81		2'561'300		2'331'963.07
3	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b> Nettoaufwand	343'963.43	17'424.30	645'900	144'000	297'621.32	17'340.15
			326'539.13		501'900		280'281.17
4	<b>GESUNDHEIT</b> Nettoaufwand	1'402'960.53	1'792.25	777'000		758'610.33	8'156.08
			1'401'168.28		777'000		750'454.25
5	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b> Nettoaufwand	438'112.75	12'260.87	324'000		302'624.27	22'785.08
			425'851.88		324'000		279'839.19
6	<b>VERKEHR</b> Nettoaufwand	3'072'948.33	1'260'245.55	3'286'100	1'201'000	3'025'538.82	1'299'586.35
			1'812'702.78		2'085'100		1'725'952.47
7	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b> Nettoaufwand	1'984'977.09	1'672'528.26	2'056'600	1'453'800	3'073'378.61	2'587'486.94
			312'448.83		602'800		485'891.67
8	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b> Nettoaufwand	3'741'814.84	3'295'296.90	3'688'900	3'436'200	3'567'362.48	3'223'017.05
			446'517.94		252'700		344'345.43
9	<b>FINANZEN UND STEUERN</b> Nettoertrag	199'375.93	9'067'150.05	244'600	8'396'700	1'249'487.61	12'724'027.03
		8'867'774.12		8'152'100		11'474'539.42	
	<b>Total Aufwand</b>	<b>16'940'574.43</b>		<b>16'530'300</b>		<b>17'262'636.94</b>	
	<b>Total Ertrag</b>		<b>16'643'554.13</b>		<b>15'769'800</b>		<b>21'078'543.19</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>297'020.30</b>		<b>760'500</b>		
	<b>Ertragsüberschuss</b>					<b>3'815'906.25</b>	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>2'154'525.35</b>	<b>503'388.20</b>	<b>2'049'100</b>	<b>423'100</b>	<b>1'864'127.12</b>	<b>474'929.26</b>
	Nettoaufwand		1'651'137.15		1'626'000		1'389'197.86
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>78'506.70</b>		<b>74'000</b>		<b>75'924.55</b>	
	Nettoaufwand		78'506.70		74'000		75'924.55
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	3'520.00		4'000		3'250.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	36'540.60		36'000		31'729.25	
3130.01	Kommunikationsaufwand	8'043.65		8'000		8'597.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	15'523.10		15'000		16'098.15	
3170.00	Spesen und Repräsentationskosten	10'938.35		4'000		9'157.55	
3636.01	Beiträge an private Organisationen	3'941.00		7'000		7'091.75	
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>225'385.10</b>	<b>700.00</b>	<b>208'500</b>	<b>1'000</b>	<b>180'260.15</b>	<b>15'900.00</b>
	Nettoaufwand		224'685.10		207'500		164'360.15
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	170'940.50		150'000		134'687.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	12'883.00		12'500		10'818.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'398.80		6'500		6'243.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	921.00		900		880.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	388.00		300		291.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	12'776.85		20'000		10'297.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'276.40		6'300		6'673.80	
3170.00	Spesen und Repräsentationskosten	12'800.55		12'000		10'369.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		700.00		1'000		15'900.00
<b>0210</b>	<b>Gemeindeverwaltung</b>	<b>1'198'468.70</b>	<b>294'379.50</b>	<b>1'126'000</b>	<b>275'100</b>	<b>1'053'778.09</b>	<b>289'656.23</b>
	Nettoaufwand		904'089.20		850'900		764'121.86
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	791'291.15		736'000		680'827.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	63'900.15		60'000		55'269.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	65'387.85		61'000		55'657.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'697.50		2'600		2'438.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'193.45		3'000		2'736.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'175.00		5'000		836.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	18'129.75		2'000		18'355.30	
3100.00	Büromaterial, Drucksachen	9'245.00		10'000		11'758.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'266.50		1'600		1'685.50	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'701.90		5'000		791.20	
3113.00	Anschaffung Hard-/Software	21'576.55		21'000		7'440.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	16'957.80		17'000		20'095.65	
3130.02	Kommunikationsaufwand	22'675.35		22'000		22'506.84	
3130.05	Homepage	9'970.00		10'000		15'724.00	
3130.09	Gebührenbelastungen durch Dritte	14'453.00		15'000		16'746.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten			5'000			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	77'174.05		75'000		62'163.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	17'780.30		17'800		17'734.85	
3162.00	Leasing Kopiergeräte	13'103.20		15'000		18'375.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'097.50		4'000		2'807.15	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					91.00	
3611.01	Entschädigung an Kanton Steuerverwaltung	29'365.80		27'000		27'982.35	
3611.02	Entschädigung an Kanton Amt für Informatik	10'326.90		11'000		10'332.75	
3611.03	Entschädigung an Kanton Amt für Immobilienbewertung					1'422.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		18'123.45		13'000		14'719.18
4210.02	Aufenthalts- und Niederlassungsgebühren		11'877.70		10'000		14'510.90
4210.10	Fahrbewilligungen		28'420.00		30'000		29'875.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'357.05		4'000		3'071.55
4290.00	Ertrag aus abgeschriebenem Forderungen		91.00				
4611.01	Entschädigung vom Kanton AHV-Zweigstelle		1'992.40		2'000		1'945.60
4611.09	Entschädigung vom Kanton Übriges		3'416.20		2'500		3'023.80
4612.01	Entschädigung von Kirchgemeinden		6'156.90		5'000		6'365.25
4612.05	Steueramt Albulatal		23'104.80		18'000		21'704.95

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.10	Entschädigungen von Gemeindezweckverbände		47'840.00		45'600		49'440.00
4930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten		145'000.00		145'000		145'000.00
<b>0220</b>	<b>Bauverwaltung</b>	<b>108'665.75</b>	<b>36'409.30</b>	<b>105'000</b>	<b>40'000</b>	<b>108'313.45</b>	<b>45'105.30</b>
	Nettoaufwand		72'256.45		65'000		63'208.15
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	13'593.75		15'000		14'807.95	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	95'072.00		90'000		93'505.50	
4210.00	Baubewilligungs-/Verfahrenskosten		26'333.15		30'000		27'466.75
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'076.15		10'000		17'638.55
<b>0260</b>	<b>Region</b>	<b>70'064.65</b>		<b>75'000</b>		<b>56'803.12</b>	
	Nettoaufwand		70'064.65		75'000		56'803.12
3612.00	Region Albula Geschäftsstelle	70'064.65		75'000		56'803.12	
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>473'434.45</b>	<b>171'899.40</b>	<b>460'600</b>	<b>107'000</b>	<b>389'047.76</b>	<b>124'267.73</b>
	Nettoaufwand		301'535.05		353'600		264'780.03
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	47'911.75		46'000		45'402.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'721.00		3'800		3'601.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	325.00		500		560.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	97.00		200		147.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	417.50				757.20	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	9'400.95		5'000		5'040.51	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'659.10		3'000		2'968.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung	75'793.65		90'000		83'985.55	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	6'817.38		6'000		3'827.71	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	7'915.95		50'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'395.93		5'000		4'960.51	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	135'107.99		85'000		55'081.48	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	2'828.45		3'000		5'978.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	500.00		500		500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	380.80		600		417.40	
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	124'000.00		124'000		124'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	13'539.00		5'000		18'028.10	
3910.02	Interne Verrechnung Hausdienst	38'623.00		33'000		33'791.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		33'026.30				
4470.00	Pacht- und Mietzinsen		121'928.10		95'000		113'370.23
4472.01	Benützungsgebühren		2'020.00		2'000		2'010.00
4910.02	Interne Verrechnung Hausdienst		14'925.00		10'000		8'887.50
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>543'474.97</b>	<b>215'269.35</b>	<b>314'800</b>	<b>133'000</b>	<b>212'518.91</b>	<b>141'810.85</b>
	Nettoaufwand		328'205.62		181'800		70'708.06
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>3'663.90</b>	<b>4'520.00</b>	<b>6'000</b>	<b>500</b>	<b>8'525.85</b>	<b>80.00</b>
	Nettoaufwand				5'500		8'445.85
	Nettoertrag	856.10					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'488.90		5'000		6'761.35	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	1'175.00		1'000		1'764.50	
4270.00	Bussen		4'520.00		500		80.00
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen (Kataster-/Vermessungswesen, Grundbuchamt)</b>	<b>15'786.75</b>	<b>8'590.05</b>	<b>16'000</b>	<b>10'000</b>	<b>5'169.60</b>	<b>22'525.65</b>
	Nettoaufwand		7'196.70		6'000		
	Nettoertrag					17'356.05	
3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	5'786.75		6'000		5'169.60	
3612.11	Grundbuchamt Albula Anteil Informatik-Grundbuchprogramm	10'000.00		10'000			
4612.00	Grundbuchamt Albula		8'590.05		10'000		22'525.65

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1406</b>	<b>Regionales Zivilstandsamt</b>	<b>18'190.24</b>		<b>26'000</b>		<b>18'191.70</b>	
	Nettoaufwand		18'190.24		26'000		18'191.70
3612.00	Region Albula Zivilstandsamt	18'190.24		26'000		18'191.70	
<b>1407</b>	<b>Regionales Betreibungsamt</b>	<b>9'658.20</b>		<b>22'000</b>		<b>18'639.86</b>	
	Nettoaufwand		9'658.20		22'000		18'639.86
3612.00	Region Albula Betreibungs- und Konkursamt	9'658.20		22'000		18'639.86	
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>175'458.10</b>	<b>112'212.65</b>	<b>218'300</b>	<b>112'000</b>	<b>135'820.90</b>	<b>109'377.30</b>
	Nettoaufwand		63'245.45		106'300		26'443.60
3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'744.50		2'000		5'760.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'791.95		2'800		2'740.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	23'424.80		23'500		23'424.80	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	602.70					
3300.00	Ordentliche Abschreibungen			8'000			
3611.00	Entschädigung an Kanton Brandschutzkontrollen	780.00		3'000		520.00	
3612.00	Feuerwehrstützpunkt Albula	140'114.15		179'000		103'375.60	
4200.00	Feuerwehersatzabgabe		77'555.65		80'000		77'777.30
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'935.00				
4470.00	Pacht- und Mietzinsen		32'722.00		32'000		31'600.00
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>6'635.00</b>		<b>3'000</b>		<b>5'152.00</b>	
	Nettoaufwand		6'635.00		3'000		5'152.00
3612.00	Entschädigung an Regionale Schiessanlage	6'635.00		3'000		5'152.00	
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz / Ziviler Gemeindeführungsstab</b>	<b>314'082.78</b>	<b>89'946.65</b>	<b>23'500</b>	<b>10'500</b>	<b>21'019.00</b>	<b>9'827.90</b>
	Nettoaufwand		224'136.13		13'000		11'191.10
3130.01	Dienstleistungen Dritter Gemeindeführungsstab	55'442.40		10'000		9'306.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte			1'000			
3199.01	Massnahmen Evakuierung Brienz/Brinzauls	240'852.73					
3611.01	Entschädigung an Kanton Ausbildung	8'746.65		8'500		8'627.90	
3611.02	Entschädigung an Kanton Funkgeräte, Sirene	1'200.00		2'000		1'200.00	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	7'841.00		2'000		1'884.75	
4501.00	Entnahme aus Fonds des Fremdkapitals Ersatzabgaben für Schutzraumbauten		9'946.65		10'500		9'827.90
4632.01	Beiträge von Gemeinden Sofortmassnahmen Evakuierung Brienz/Brinzauls		30'000.00				
4635.01	Beiträge von privaten Unternehmungen Sofortmassnahmen Evakuierung Brienz/Brinzauls		50'000.00				
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>3'058'421.21</b>	<b>598'198.40</b>	<b>3'143'300</b>	<b>582'000</b>	<b>2'911'367.47</b>	<b>579'404.40</b>
	Nettoaufwand		2'460'222.81		2'561'300		2'331'963.07
<b>2120</b>	<b>Primarstufe und Kindergarten</b>	<b>1'350'592.75</b>	<b>40'000.00</b>	<b>1'383'000</b>	<b>40'000</b>	<b>1'309'546.92</b>	<b>40'000.00</b>
	Nettoaufwand		1'310'592.75		1'343'000		1'269'546.92
3612.01	Schulverband Innerbelfort	635'168.85		635'000		580'356.42	
3612.02	Schulverband Vorderes Albulatal	675'423.90		708'000		689'190.50	
3612.12	Schulverband Vorderes Albulatal Transportkosten	40'000.00		40'000		40'000.00	
4511.00	Entnahme aus Fonds des Eigenkapitals Fusionsbeitrag Neuregelung romanische Schule		40'000.00		40'000		40'000.00

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2130</b>	<b>Oberstufe / Sekundarstufe I</b>	<b>942'459.15</b>		<b>975'000</b>		<b>827'720.10</b>	
	Nettoaufwand		942'459.15		975'000		827'720.10
3612.00	Schulverband Oberstufe Albulatal	942'459.15		975'000		827'720.10	
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>50'591.40</b>		<b>45'000</b>		<b>46'391.30</b>	
	Nettoaufwand		50'591.40		45'000		46'391.30
3612.00	Region Albula Musikschule Mittelbünden	50'591.40		45'000		46'391.30	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften / Hallenbad</b>	<b>714'777.91</b>	<b>558'198.40</b>	<b>740'300</b>	<b>542'000</b>	<b>727'709.15</b>	<b>539'404.40</b>
	Nettoaufwand		156'579.51		198'300		188'304.75
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	284'629.15		280'000		271'393.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	21'150.00		23'000		21'816.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'245.40		18'500		17'725.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'519.00		2'700		3'354.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'034.00		1'200		1'057.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	420.00		500		95.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'319.65		2'000		1'823.15	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	28'254.62		28'000		23'696.95	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	24'921.00		18'000		32'458.56	
3120.00	Ver- und Entsorgung	96'379.85		100'000		129'859.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'258.80		2'000		3'612.60	
3130.02	Kommunikationsaufwand	620.00		700		620.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'114.03		5'800		5'705.98	
3137.00	Steuern und Abgaben	356.70		400		356.70	
3144.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Schulliegenschaften	87'623.11		115'000		93'046.61	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	24'967.70		15'000		16'556.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'990.90		3'500		3'157.20	
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	87'200.00		109'000		77'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	9'199.00		5'000		15'487.65	
3910.02	Interne Verrechnung Hausdienst	14'575.00		10'000		8'887.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		22'426.60				3'221.65
4312.01	Aktivierbare Projektierungskosten						5'605.80
4470.00	Liegenschaftserträge		438'380.00		438'000		438'380.00
4472.01	Benützungsgebühren		11'133.20		10'000		11'457.90
4472.10	Hallenbadeintritte Öffentlich		14'880.60		15'000		12'406.00
4472.11	Hallenbadeintritte Schulen		29'860.00		24'000		30'880.00
4910.02	Interne Verrechnung Hausdienst		41'518.00		55'000		37'453.05
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>343'963.43</b>	<b>17'424.30</b>	<b>645'900</b>	<b>144'000</b>	<b>297'621.32</b>	<b>17'340.15</b>
	Nettoaufwand		326'539.13		501'900		280'281.17
<b>3290</b>	<b>Kultur</b>	<b>143'392.95</b>	<b>500.00</b>	<b>124'000</b>	<b>500</b>	<b>120'398.90</b>	<b>6'500.00</b>
	Nettoaufwand		142'892.95		123'500		113'898.90
3130.01	Dienstleistungen Dritter			1'000		273.10	
3130.10	Dienstleistungen Dritter Bundesfeier	7'035.05		8'000		5'787.60	
3144.10	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Burgruine Belfort	3'347.75		10'000		3'780.25	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	5'299.15		5'000			
3636.01	Beiträge an private Organisationen	89'101.00		90'000		89'363.15	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	38'610.00		10'000		21'194.80	
4511.00	Entnahme aus Fonds des Eigenkapitals Kulturförderung Bürgergemeinde Alvaneu		500.00		500		500.00
4511.01	Entnahme aus Fonds des Eigenkapitals Stiftung H. Bossi						6'000.00
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>26'159.85</b>		<b>36'200</b>		<b>29'331.42</b>	
	Nettoaufwand		26'159.85		36'200		29'331.42
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'404.85		2'000		1'989.95	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Anlagen	150.00		2'000		2'082.75	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	150.00		200		150.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen	21'900.00		30'000		24'488.72	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	1'555.00		2'000		620.00	
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>136'506.58</b>		<b>206'700</b>	<b>6'000</b>	<b>122'971.00</b>	
	Nettoaufwand		136'506.58		200'700		122'971.00
3131.10	Planung und Projektierung Wanderweg Surava-Solis			10'000		1'531.00	
3141.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Wanderwege	23'882.85		78'000		32'608.06	
3149.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Anlagen	33'512.30		50'000		4'699.99	
3169.00	Mieten und Benützungskosten	3'996.15		10'000		4'635.10	
3636.01	Beiträge an private Organisationen	1'680.00		1'700		1'680.00	
3636.10	Beiträge an Jugendraum	26'279.28		27'000		23'757.95	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	47'156.00		30'000		54'058.90	
4631.01	Beiträge vom Kanton				6'000		
<b>3500</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>37'904.05</b>	<b>16'924.30</b>	<b>279'000</b>	<b>137'500</b>	<b>24'920.00</b>	<b>10'840.15</b>
	Nettoaufwand		20'979.75		141'500		14'079.85
3120.00	Ver- und Entsorgung	212.65		1'000		203.55	
3144.00	Unterhalt Kirchtürme	590.85		65'000		4'803.90	
3144.01	Unterhalt Kirchturm Tiefencastel			195'000			
3149.00	Unterhalt Turmuhren und Glockenanlagen	34'946.55		17'000		18'700.05	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	2'154.00		1'000		1'212.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		16'924.30		40'000		10'840.15
4260.01	Rückerstattungen Dritter Unterhalt Kirchturm Tiefencastel				97'500		
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>1'402'960.53</b>	<b>1'792.25</b>	<b>777'000</b>		<b>758'610.33</b>	<b>8'156.08</b>
	Nettoaufwand		1'401'168.28		777'000		750'454.25
<b>4110</b>	<b>Spitäler</b>	<b>918'471.12</b>		<b>353'000</b>		<b>329'745.42</b>	
	Nettoaufwand		918'471.12		353'000		329'745.42
3612.01	Defizitbeitrag Spitäler	763'421.07		220'000		181'157.38	
3612.02	Fallbeiträge Spitäler	138'937.55		120'000		135'372.97	
3612.03	Gemeinwirtschaftliche Leistungen Spitäler	16'112.50		13'000		13'215.07	
<b>4120</b>	<b>Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>	<b>422'220.61</b>	<b>1'792.25</b>	<b>370'000</b>		<b>375'199.89</b>	<b>8'156.08</b>
	Nettoaufwand		420'428.36		370'000		367'043.81
3612.01	Alters- und Pflegeheime Pflegekosten	317'441.25		240'000		283'976.40	
3612.02	Alters- und Pflegeheim Envia Anteil Defizit	104'779.36		130'000		91'223.49	
4612.01	Entschädigung von Gemeinden Pflegekostenanteile		1'792.25				
4840.01	Liquidationserlös Gemeindeverband Alters-/Pflegeheim Lindenhof Churwalden						8'156.08
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>60'224.20</b>		<b>52'000</b>		<b>51'867.82</b>	
	Nettoaufwand		60'224.20		52'000		51'867.82
3612.01	Entschädigung an Spitexverein und übrige Leistungserbringer	60'224.20		52'000		51'867.82	
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>2'044.60</b>		<b>2'000</b>		<b>1'797.20</b>	
	Nettoaufwand		2'044.60		2'000		1'797.20
3136.01	Honorare Schulzahnarzt	2'044.60		2'000		1'797.20	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>438'112.75</b>	<b>12'260.87</b>	<b>324'000</b>		<b>302'624.27</b>	<b>22'785.08</b>
	Nettoaufwand		425'851.88		324'000		279'839.19
<b>5340</b>	<b>Wohnen im Alter (ohne Pflege)</b>	<b>52'074.30</b>		<b>50'000</b>			
	Nettoaufwand		52'074.30		50'000		
3131.10	Alterswohnungen Alvaneu	52'074.30		50'000			
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>7'680.00</b>		<b>16'000</b>		<b>15'360.00</b>	
	Nettoaufwand		7'680.00		16'000		15'360.00
3637.00	Alimentenbevorschussung	7'680.00		16'000		15'360.00	
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien (allgemein)</b>	<b>39'863.95</b>	<b>1'103.00</b>	<b>20'000</b>		<b>20'801.00</b>	
	Nettoaufwand		38'760.95		20'000		20'801.00
3611.00	Familienergänzende Kinderbetreuung	6'962.95		12'000		12'900.00	
3636.01	Beitrag Verein Kinderbetreuung Laibella	7'901.00		8'000		7'901.00	
3636.02	Defizitgarantie Kinderkrippe Capriola Surava	25'000.00					
4630.00	Beiträge vom Bund		1'103.00				
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>214'825.70</b>	<b>11'157.87</b>	<b>120'000</b>		<b>163'508.45</b>	<b>22'785.08</b>
	Nettoaufwand		203'667.83		120'000		140'723.37
3631.01	Sozialamt Kosten stationäre Kinderschutzmassnahmen	28'158.60					
3637.00	Unterstützungen	186'667.10		120'000		163'508.45	
4260.00	Rückerstattungen Unterstützungen		1'907.45				965.45
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'250.42				21'819.63
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>4'071.70</b>		<b>4'000</b>		<b>3'904.65</b>	
	Nettoaufwand		4'071.70		4'000		3'904.65
3631.01	Beiträge an Kanton	4'071.70		4'000		3'904.65	
<b>5790</b>	<b>Fürsorge, übriges</b>	<b>118'366.70</b>		<b>112'000</b>		<b>97'817.67</b>	
	Nettoaufwand		118'366.70		112'000		97'817.67
3612.01	Regionaler Sozialdienst Thuisis	41'174.75		54'000		49'796.90	
3612.02	Region Albula Berufsbeistandschaft	53'606.35		58'000		48'020.77	
3637.01	Mandatsentschädigungen Berufsbeistandschaft	23'585.60					
<b>5920</b>	<b>Hilfsaktionen</b>	<b>1'230.40</b>		<b>2'000</b>		<b>1'232.50</b>	
	Nettoaufwand		1'230.40		2'000		1'232.50
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'230.40		2'000		1'232.50	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>3'072'948.33</b>	<b>1'260'245.55</b>	<b>3'286'100</b>	<b>1'201'000</b>	<b>3'025'538.82</b>	<b>1'299'586.35</b>
	Nettoaufwand		1'812'702.78		2'085'100		1'725'952.47
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'548'716.44</b>	<b>16'616.15</b>	<b>1'673'000</b>	<b>19'000</b>	<b>1'463'220.97</b>	<b>25'633.30</b>
	Nettoaufwand		1'532'100.29		1'654'000		1'437'587.67
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	148'952.53		230'000		230'344.70	
3111.00	Anschaffung Anlagen			50'000			
3120.10	Energie Strassenbeleuchtung	5'296.75		10'000		4'863.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'291.45		30'000		1'102.50	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	38'359.10		50'000		109'721.50	
3131.10	Planung und Projektierung Flur- und Feldstrassen			40'000			
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	608'780.00		450'000		313'451.76	
3141.02	Winterdienst	137'163.31		100'000		113'944.56	
3141.03	Strassenreinigung	12'108.95		10'000		13'200.40	
3149.10	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Strassenbeleuchtung	8'169.75		5'000		7'157.05	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149.90	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Planung/Erschliessung Vazerol Q4-6 Brienzi/Brinzauls	530.60					
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte			3'000			
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	12'000.00		12'000		12'000.00	
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	85'200.00		83'000		58'100.00	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	488'864.00		600'000		599'334.65	
4240.01	Parkplatzgebühren		540.00		1'000		1'967.50
4240.10	Benützungsggebühren Feldwege		8'426.55		8'000		8'494.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'679.00		10'000		15'171.80
4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		1'440.00				
4511.90	Entnahme aus Fonds des Eigenkapitals Planung/Erschliessung Vazerol Q4-6 Brienzi/Brinzauls		530.60				
<b>6190</b>	<b>Werkbetrieb</b> Nettoaufwand	<b>1'507'138.44</b>	<b>1'243'629.40</b> 263'509.04	<b>1'594'100</b>	<b>1'182'000</b> 412'100	<b>1'542'469.60</b>	<b>1'273'953.05</b> 268'516.55
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	928'016.70		992'000		954'564.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	73'116.00		80'600		75'951.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	48'405.00		50'000		47'183.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'813.35		9'500		11'903.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'631.00		4'000		3'727.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'600.00		13'000		8'810.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	14'716.03		10'000		11'664.11	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	86'557.48		90'000		82'153.65	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	55'470.45		80'000		41'213.35	
3120.00	Ver- und Entsorgung	17'541.65		10'000		14'115.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'428.70		3'000		3'310.80	
3130.02	Kommunikationsaufwand	373.40		500		336.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'806.02		18'000		16'096.14	
3137.00	Steuern und Abgaben	16'309.05		16'000		15'503.90	
3144.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Gebäude	9'517.46		12'000		4'082.55	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	54'525.20		60'000		83'096.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'998.95		11'500		9'309.30	
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	88'400.00		89'000		87'200.00	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	73'912.00		45'000		72'247.55	
4240.00	Dienstleistungen für Dritte		940.00		1'000		1'388.50
4250.10	Energieverkauf Solaranlage "Alte Säge" Alvaneu		10'983.55		14'000		15'580.60
4260.00	Rückerstattungen Dritter		16'516.85		7'000		23'492.05
4910.01	Interne Verrechnung Werkdienst		1'215'189.00		1'160'000		1'233'491.90
<b>6220</b>	<b>Regionalverkehr</b> Nettoaufwand	<b>17'093.45</b>		<b>19'000</b>		<b>11'575.55</b>	
			17'093.45		19'000		11'575.55
3635.00	Beitrag Regionalverkehr	17'093.45		19'000		11'575.55	
<b>6400</b>	<b>Nachrichtenübermittlung</b> Nettoaufwand					<b>8'272.70</b>	
							8'272.70
3130.01	Dienstleistungen Dritter UHB Ultrahochbreitband-Erschliessung					8'272.70	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b> Nettoaufwand	<b>1'984'977.09</b>	<b>1'672'528.26</b> 312'448.83	<b>2'056'600</b>	<b>1'453'800</b> 602'800	<b>3'073'378.61</b>	<b>2'587'486.94</b> 485'891.67
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung (allgemein)</b> Nettoaufwand	<b>27'732.50</b>		<b>25'000</b>		<b>8'544.20</b>	
			27'732.50		25'000		8'544.20
3149.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt öffentliche Brunnen	15'451.50		20'000		3'198.70	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	12'281.00		5'000		5'345.50	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>600'139.06</b>	<b>600'139.06</b>	<b>451'200</b>	<b>451'200</b>	<b>1'572'728.94</b>	<b>1'572'728.94</b>
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'807.10		3'000		2'027.15	
3111.00	Anschaffung Apparate, Geräte	17'189.85		40'000		13'381.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'486.20		10'000		11'408.05	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	54'439.06		60'000		28'542.09	
3130.02	Kommunikationsaufwand	2'054.15		2'000		2'053.40	
3130.10	Nachführung Leitungskataster	666.20				6'393.85	
3131.11	Planung und Projektierung Ausscheidung Quellschutzzonen	230.05		25'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	823.26		900		764.50	
3143.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Wasserversorgung	198'775.84		70'000		128'825.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte	9'637.00		12'000		7'433.15	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	667.35					
3199.00	Vorsteuerkürzung MWST			500			
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	123'200.00		123'000		246'200.00	
3301.01	Ausserordentliche Abschreibungen					1'000'000.00	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung			300			
3612.00	Gemeinde Lantsch/Lenz Wasserabgabe	22'537.00		22'000		22'158.75	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	105'026.00		50'000		67'241.10	
3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	30'000.00		30'000		30'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen	15'600.00		2'500		6'300.00	
4240.01	Wassergebühren		374'391.50		375'000		367'512.30
4250.01	Energieverkauf aus Trinkwasserkraftwerk Stierva		8'858.20		20'000		9'448.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'466.50				3'281.50
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung		139'828.31				125'870.84
4612.00	Anteil Nettoerlös Trinkwasserkraftwerk Rand Tiefencastel		61'884.20		50'000		55'125.95
4631.00	Beiträge vom Kanton		10'710.35		6'200		11'490.25
4990.01	Beitrag öffentliche Interessenz						1'000'000.00
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>407'414.60</b>	<b>407'414.60</b>	<b>453'600</b>	<b>453'600</b>	<b>387'526.20</b>	<b>387'526.20</b>
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'763.90		3'000		1'576.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter			2'000		868.50	
3130.10	Nachführung Leitungskataster					1'812.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	98.95		100		91.89	
3137.00	Steuern und Abgaben	11'322.00		11'500		11'195.95	
3143.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Abwasserbeseitigung	19'683.65		40'000		7'218.10	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	615.45					
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	96'700.00		103'000		96'700.00	
3612.01	Zweckgemeinschaft ARA Albula	133'249.65		137'000		135'838.51	
3612.02	Zweckgemeinschaft ARA Tiefencastel	108'664.00		117'000		97'135.80	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	5'317.00		10'000		5'088.50	
3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	30'000.00		30'000		30'000.00	
4240.01	Abwassergebühren		322'598.25		340'000		333'660.95
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung		84'816.35		113'600		53'865.25
<b>7300</b>	<b>Abfallwirtschaft (allgemein) Nettoaufwand</b>	<b>30'619.15</b>		<b>39'800</b>		<b>34'191.20</b>	
			30'619.15		39'800		34'191.20
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'519.10		4'000		3'919.65	
3111.00	Anschaffungen Robidog	7'506.70		8'000		7'562.15	
3612.01	Regionale Tierkörpersammelstelle	2'853.35		2'800		2'660.90	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	16'740.00		25'000		20'048.50	
<b>7301</b>	<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>	<b>332'751.20</b>	<b>332'751.20</b>	<b>348'000</b>	<b>348'000</b>	<b>328'979.55</b>	<b>328'979.55</b>
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'961.65		17'000		6'493.01	
3111.01	Anschaffung Container, Abfallbehälter					3'540.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung	72.35		100		72.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	50'461.10		58'000		41'127.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	32.35		100		30.06	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149.01	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Sammelstellen	3'678.50		10'000		4'320.00	
3149.02	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Gründeponien	2'572.85		5'000		16'548.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'160.00		2'200		2'160.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	488.15					
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	7'700.00		7'700		7'700.00	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung	4'509.35		2'200		16'106.93	
3612.00	Abfallbewirtschaftungs-Verband Mittelbünden	164'940.90		155'000		149'267.00	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	59'974.00		70'000		60'913.20	
3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	20'000.00		20'000		20'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen	4'200.00		700		700.00	
4240.01	Abfall Grundgebühren		192'920.35		190'000		190'958.10
4240.02	Abfall Verbrauchsgebühren		123'933.05		135'000		123'572.15
4240.03	Gebühren Sonderabfall		1'475.95		3'000		1'478.15
4240.04	Gebühren Gründeponie		130.00		1'000		1'151.35
4240.05	Kunststoffrecycling		4'779.95		10'000		2'231.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'511.90		9'000		9'588.60
<b>7305</b>	<b>Deponien</b>	<b>12'961.23</b>	<b>198'984.90</b>	<b>32'000</b>	<b>66'000</b>	<b>26'392.48</b>	<b>168'069.60</b>
	Nettoertrag	186'023.67		34'000		141'677.12	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	9'812.23		26'000		25'065.73	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	3'149.00		6'000		1'326.75	
4240.01	Ablagerungsgebühren		198'984.90		66'000		168'069.60
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>52'875.65</b>		<b>25'000</b>		<b>79'362.75</b>	
	Nettoaufwand		52'875.65		25'000		79'362.75
3142.00	Unterhalt Fluss- und Wildbachverbauungen	50'411.65		20'000		75'982.75	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	2'464.00		5'000		3'380.00	
<b>7420</b>	<b>Schutzverbauungen, übrige</b>	<b>303'614.49</b>	<b>6'638.50</b>	<b>360'000</b>		<b>458'327.13</b>	<b>9'001.60</b>
	Nettoaufwand		296'975.99		360'000		449'325.53
3131.11	Planung/Projektierung Entwässerung Dorf Rutschung Brienz/Brinzauls	53'135.20		150'000		40'772.40	
3143.00	Unterhalt Schutzverbauungen	3'446.25		5'000		4'538.20	
3301.00	Ausserordentliche Abschreibungen Rutschung Brienz/Brinzauls	204'422.04		190'000		400'392.83	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	42'611.00		15'000		12'623.70	
4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		6'638.50				9'001.60
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>6'979.60</b>		<b>10'000</b>		<b>8'266.05</b>	
	Nettoaufwand		6'979.60		10'000		8'266.05
3140.00	Bekämpfung Neophyten	6'979.60		10'000		8'266.05	
<b>7610</b>	<b>Luftreinhaltung, Klimaschutz, übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>13'270.00</b>		<b>8'000</b>		<b>7'728.00</b>	
	Nettoaufwand		13'270.00		8'000		7'728.00
3130.01	Beitrag Energiestadt Ela	13'270.00		8'000		7'728.00	
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>23'363.20</b>	<b>600.00</b>	<b>115'000</b>		<b>37'546.80</b>	<b>2'000.00</b>
	Nettoaufwand		22'763.20		115'000		35'546.80
3130.01	Dienstleistungen Dritter					804.40	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Friedhöfe	6'478.20		85'000		12'409.40	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	16'885.00		30'000		24'333.00	
4240.00	Bestattungsgebühren		600.00				2'000.00

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7900</b>	<b>Raumordnung (allgemein)</b>	<b>173'256.41</b>	<b>126'000.00</b>	<b>189'000</b>	<b>135'000</b>	<b>123'785.31</b>	<b>119'181.05</b>
	Nettoaufwand		47'256.41		54'000		4'604.26
3130.01	Dienstleistungen Dritter			2'000			
3132.00	Honorare Ortsplanung	29'098.45		37'000		6'590.90	
3132.02	Umsiedlung Brienz/Brinzauls - Vorprojekt-Planung	144'157.96		150'000		117'194.41	
4631.02	Beiträge Kanton Umsiedlung Brienz/Brinzauls - Vorprojekt-Planung		126'000.00		135'000		119'181.05
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>3'741'814.84</b>	<b>3'295'296.90</b>	<b>3'688'900</b>	<b>3'436'200</b>	<b>3'567'362.48</b>	<b>3'223'017.05</b>
	Nettoaufwand		446'517.94		252'700		344'345.43
<b>8180</b>	<b>Alp- und Landwirtschaft</b>	<b>288'739.89</b>	<b>95'526.90</b>	<b>183'200</b>	<b>59'000</b>	<b>221'058.32</b>	<b>68'896.90</b>
	Nettoaufwand		193'212.99		124'200		152'161.42
3010.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	1'240.70		2'000		420.10	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'868.45		10'000		9'592.80	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'410.00		5'000		4'410.00	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	4'439.70		30'000		11'671.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'520.72		2'000		1'407.74	
3137.00	Steuern und Abgaben	366.00		400		361.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Weiden	110'950.97		50'000		107'104.63	
3144.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt Alpgebäude und Hütten	26'951.45		30'000		23'384.95	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte			2'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.60		400		40.90	
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	14'900.00		16'000		13'900.00	
3301.00	Ausserordentliche Abschreibungen	37'000.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen	418.30		400		418.30	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	82'523.00		35'000		48'346.15	
4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						10'620.00
4470.01	Pachtzinsen		58'526.90		59'000		58'276.90
4511.02	Entnahme aus Fonds des Eigenkapitals Bodenerlöskonto		37'000.00				
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>59'148.65</b>	<b>7'805.90</b>	<b>11'500</b>	<b>46'000</b>	<b>8'699.20</b>	<b>92'386.55</b>
	Nettoaufwand		51'342.75				
	Nettoertrag			34'500		83'687.35	
3131.11	Planung/Projektierung Ausbau Walderschliessung Mon	19'066.80				5'942.35	
3131.12	Planung/Projektierung Waldbrandbekämpfung Wasserentnahmestelle Alvaneu	2'358.65					
3300.00	Ordentliche Abschreibungen			1'500			
3612.01	Forst Albula	29'917.30					
3612.10	Forst Albula	7'805.90		10'000		2'756.85	
4501.10	Entnahme aus Fonds des Fremdkapitals		7'805.90		10'000		2'756.85
4612.01	Forst Albula				36'000		89'629.70
<b>8400</b>	<b>Tourismus (allgemein)</b>	<b>139'290.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>114'000</b>	<b>1'000</b>	<b>273'988.86</b>	<b>3'917.50</b>
	Nettoaufwand		138'290.00		113'000		270'071.36
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'850.40		6'000		5'336.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	6'925.80		7'000		4'017.81	
3130.10	Tourismus-Infostelle Alvaneu	4'500.00		4'500		4'500.00	
3141.10	Infrastrukturen "Landwasserwelt"	10'620.30					
3159.00	Unterhalt touristische Infrastrukturen	10'516.65		15'000		16'844.10	
3632.01	Gemeinde Bergün Filisur Langlaufloipe	834.90		2'000		4'690.10	
3632.02	Gemeinde Lantsch/Lenz Beitrag Erweiterung Rollskibahn Biathlon Arena Lenzerheide					79'000.00	
3636.01	Beitrag Tourismusdestinationen					53'850.00	
3636.04	Mitgliederbeitrag Parc Ela	23'052.00		22'000		22'015.00	
3636.05	Beitrag Erlebnis Parc Ela	18'604.25					
3636.99	Beitrag Übrige	8'122.70		7'500		19'828.25	

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3650.01	Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	1.00					
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	52'262.00		50'000		63'906.65	
4250.00	Verkäufe						2'917.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000		1'000.00
<b>8711</b>	<b>Elektrizitätswerk - Elektrizitätsnetz (Gemeindebetrieb)</b>	<b>2'473'627.26</b>	<b>2'473'627.26</b>	<b>2'556'200</b>	<b>2'556'200</b>	<b>2'303'072.20</b>	<b>2'303'072.20</b>
3111.01	Anschaffung Messapparate			3'000			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	29'143.89		10'000		7'545.75	
3132.01	Honorare externe Berater, Fachexperten	120'296.50		140'000		184'003.75	
3132.10	Dienstleistungen NIV	5'546.00		5'000		3'902.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	371.76		500		345.19	
3143.01	Unterhalt Netz	149'449.95		100'000		25'918.15	
3144.01	Unterhalt Trafostationen und Verteilkabinen	182'016.70		170'000		105'766.15	
3151.01	Unterhalt Messapparate / Mess- und Regelwesen	41'303.85		38'000		31'306.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'400.00		2'400		2'400.00	
3161.01	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	1'010'998.05		1'115'000		884'662.15	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	-172'000.00				12'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	181'267.30					
3300.00	Ordentliche Abschreibungen	335'400.00		345'000		329'100.00	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung	32'433.16				198'729.35	
3704.01	Swissgrid Systemdienstleistungen	73'673.62		83'000		27'038.59	
3704.02	Pronovo Netzzuschlag	373'108.48		417'000		388'330.97	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	34'318.00		60'000		34'923.20	
3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	65'000.00		65'000		65'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen	8'900.00		2'300		2'100.00	
4240.01	Netznutzungsentgelt		1'783'208.35		1'900'000		1'689'092.65
4240.02	Benützungsgebühren		2'500.00		2'500		2'500.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		225'463.95		150'000		173'472.75
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung				3'700		
4704.01	Swissgrid Systemdienstleistungen		77'063.57		83'000		28'487.80
4704.02	Pronovo Netzzuschlag		385'391.39		417'000		409'519.00
<b>8712</b>	<b>Elektrizitätswerk - Stromhandel und Übriges (ohne Elektrizitätsnetz) (Gemeindebetrieb)</b>	<b>717'336.84</b>	<b>717'336.84</b>	<b>774'000</b>	<b>774'000</b>	<b>754'743.90</b>	<b>754'743.90</b>
3109.01	Energieankauf	674'183.19		772'000		706'666.00	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	-100'000.00				8'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	102'715.95					
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung	40'437.70		2'000		40'077.90	
4250.01	Energieverkauf		713'589.49		770'000		749'954.05
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'747.35		4'000		4'789.85
<b>8900</b>	<b>Sonstige gewerbliche Betriebe Nettoaufwand</b>	<b>63'672.20</b>	<b>63'672.20</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>5'800.00</b>	<b>5'800.00</b>
3635.01	Betriebsbeitrag Dorfladen Stierva					5'800.00	
3635.02	Defizitgarantie Dorfladen Stierva	20'000.00		20'000			
3635.09	Übrige Beiträge	8'000.00					
3636.01	Beitrag Parc Ela / RhB Postagentur Tiefencastel	35'672.20		30'000			
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>199'375.93</b>	<b>9'067'150.05</b>	<b>244'600</b>	<b>8'396'700</b>	<b>1'249'487.61</b>	<b>12'724'027.03</b>
	Nettoertrag	8'867'774.12		8'152'100		11'474'539.42	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>6'777.70</b>	<b>3'621'239.75</b>		<b>3'250'000</b>	<b>21'179.70</b>	<b>3'326'094.05</b>
	Nettoertrag	3'614'462.05		3'250'000		3'304'914.35	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					20'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	6'777.70				1'179.70	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'164'813.60		1'850'000		2'088'025.15
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		506'319.00		520'000		532'235.00
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		166'737.40		130'000		148'934.25

b) Erfolgsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.00	Gewinn-/Kapitalsteuern jur. Personen		783'369.75		750'000		555'732.90
4290.00	Ertrag aus abgeschriebenen Forderungen						1'166.75
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>		<b>1'610'374.40</b>		<b>1'265'000</b>		<b>1'581'216.95</b>
	Nettoertrag	1'610'374.40		1'265'000		1'581'216.95	
4021.00	Liegenschaftensteuern		949'203.00		900'000		845'611.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		335'749.80		100'000		280'977.65
4023.00	Handänderungssteuern		294'835.85		250'000		388'266.40
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'650.40				48'514.45
4033.00	Hundesteuern		19'935.35		15'000		17'847.45
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>51'775.00</b>	<b>715'143.00</b>	<b>51'800</b>	<b>715'100</b>	<b>96'742.00</b>	<b>655'209.00</b>
	Nettoertrag	663'368.00		663'300		558'467.00	
3621.01	Ressourcenausgleich RA	51'775.00		51'800		96'742.00	
4621.01	Gebirgslastenausgleich GLA		715'143.00		715'100		655'209.00
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile</b>	<b>21'718.20</b>	<b>2'868'489.88</b>	<b>18'000</b>	<b>2'958'000</b>	<b>1'016'747.65</b>	<b>6'936'706.95</b>
	Nettoertrag	2'846'771.68		2'940'000		5'919'959.30	
3630.00	Beitrag an Bund Landschaftsfranken	21'718.20		18'000		16'747.65	
3990.01	Beitrag öffentl. Interessenz Wasservers.					1'000'000.00	
4120.01	Wasserrechtszinsen		2'195'367.40		2'300'000		2'035'343.95
4120.10	Erlös Gratis- und Vorzugsenergie		640'768.60		610'000		607'294.20
4120.30	Entschädigung Durchleitungsrechte		960.00				6'289.00
4120.80	Konzessionen Kieswerke/Steinbrüche		23'343.88		40'000		26'214.80
4120.90	Wirtschaftsbewilligungen		550.00		500		400.00
4309.00	Beitrag Lagerhausgenossensch. Surava		7'500.00		7'500		7'500.00
4811.01	Rekonz. KW Tiefencastel West Heimfallverzichtsentschädigung						4'130'750.00
4811.02	Rekonz. KW Tiefencastel West Einmalige Konzessionsgebühr						122'915.00
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>5'303.31</b>	<b>48'209.02</b>	<b>15'800</b>	<b>17'600</b>	<b>12'307.93</b>	<b>26'562.88</b>
	Nettoertrag	42'905.71		1'800		14'254.95	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	10.55		500		559.35	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'841.65		15'000		11'462.50	
3511.00	Einlage in Fonds des Eigenkapitals	451.11		300		286.08	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		298.52		100		15.63
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		7'667.50		5'000		5'498.50
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		11'543.00		7'000		11'948.75
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen		28'700.00		5'500		9'100.00
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>113'801.72</b>	<b>202'337.85</b>	<b>159'000</b>	<b>190'000</b>	<b>102'510.33</b>	<b>196'556.15</b>
	Nettoertrag	88'536.13		31'000		94'045.82	
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften	2'627.88		25'000		14'318.42	
3431.01	Nichtbaulicher Unterhalt Liegenschaften	39'184.11		44'000		16'435.71	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand	66'182.73		60'000		61'418.25	
3910.01	Interne Verrechnung Werkdienst	2'562.00		8'000		6'676.75	
3910.02	Interne Verrechnung Hausdienst	3'245.00		22'000		3'661.20	
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		202'337.85		190'000		196'556.15
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen CO2-Abgabe</b>		<b>1'356.15</b>		<b>1'000</b>		<b>1'681.05</b>
	Nettoertrag	1'356.15		1'000		1'681.05	
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'356.15		1'000		1'681.05
	<b>Total Aufwand</b>	<b>16'940'574.43</b>		<b>16'530'300</b>		<b>17'262'636.94</b>	
	<b>Total Ertrag</b>		<b>16'643'554.13</b>		<b>15'769'800</b>		<b>21'078'543.19</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>297'020.30</b>		<b>760'500</b>		
	<b>Ertragsüberschuss</b>					<b>3'815'906.25</b>	

## c) Artengliederung Zusammenzug

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>AUFWAND</b>	<b>16'940'574.43</b>	<b>16'530'300</b>		<b>17'262'636.94</b>	
30	Personalaufwand	2'605'154.38	2'583'300		2'454'247.11	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'794'665.02	6'134'300		4'797'191.27	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'204'122.04	1'199'200		2'440'292.83	
34	Finanzaufwand	112'846.92	144'500		104'194.23	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	77'831.32	4'800		255'200.26	
36	Transferaufwand	5'253'840.65	4'588'700		4'362'209.23	
37	Durchlaufende Beiträge	446'782.10	500'000		415'369.56	
39	Interne Verrechnungen	1'445'332.00	1'375'500		2'433'932.45	
<b>4</b>	<b>ERTRAG</b>	<b>16'643'554.13</b>		<b>15'769'800</b>		<b>21'078'543.19</b>
40	Fiskalertrag	5'231'614.15		4'515'000		4'906'144.25
41	Regalien und Konzessionen	2'860'989.88		2'950'500		2'675'541.95
42	Entgelte	4'277'519.44		4'333'500		4'120'006.48
43	Verschiedene Erträge	15'578.50		7'500		32'727.40
44	Finanzertrag	931'297.67		877'100		912'400.06
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	320'427.81		178'300		238'820.84
46	Transferertrag	1'098'339.72		1'032'400		1'059'141.88
47	Durchlaufende Beiträge	462'454.96		500'000		438'006.80
48	Ausserordentlicher Ertrag					4'261'821.08
49	Interne Verrechnungen	1'445'332.00		1'375'500		2'433'932.45
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>-297'020.30</b>				<b>3'815'906.25</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung	-297'020.30				3'815'906.25
	<b>Total Aufwand</b>	<b>16'643'554.13</b>	<b>16'530'300</b>		<b>21'078'543.19</b>	
	<b>Total Ertrag</b>			<b>15'769'800</b>		<b>21'078'543.19</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>			<b>760'500</b>		
	<b>Ertragsüberschuss</b>					

d) Erfolgsrechnung Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>AUFWAND</b>	<b>16'940'574.43</b>		<b>16'530'300</b>		<b>17'262'636.94</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>2'605'154.38</b>		<b>2'583'300</b>		<b>2'454'247.11</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>174'460.50</b>		<b>154'000</b>		<b>137'937.15</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	174'460.50		154'000		137'937.15	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>2'053'089.45</b>		<b>2'056'000</b>		<b>1'952'607.70</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'053'089.45		2'056'000		1'952'607.70	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>337'826.50</b>		<b>340'800</b>		<b>321'360.60</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	173'770.15		179'900		167'455.60	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	140'437.05		136'000		126'810.30	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15'275.85		16'200		19'136.60	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	8'343.45		8'700		7'958.10	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>39'777.93</b>		<b>32'500</b>		<b>42'341.66</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'195.00		18'500		9'741.90	
3099	Übriger Personalaufwand	34'582.93		14'000		32'599.76	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>5'794'665.02</b>		<b>6'134'300</b>		<b>4'797'191.27</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>1'024'407.57</b>		<b>1'212'600</b>		<b>1'120'444.12</b>	
3100	Büromaterial	9'245.00		10'000		11'758.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	303'172.28		393'000		368'605.37	
3102	Drucksachen, Publikationen	36'540.60		36'000		31'729.25	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'266.50		1'600		1'685.50	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	674'183.19		772'000		706'666.00	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>130'025.55</b>		<b>228'000</b>		<b>109'356.61</b>	
3110	Büromöbel und -geräte	1'701.90		5'000		791.20	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	106'747.10		202'000		101'124.81	
3113	Hardware	21'576.55		21'000		7'440.60	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften und Verwaltungsvermögen</b>	<b>211'951.85</b>		<b>226'100</b>		<b>248'074.35</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften und Verwaltungsvermögen	211'951.85		226'100		248'074.35	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>1'024'225.99</b>		<b>1'287'300</b>		<b>943'143.70</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	334'282.81		324'700		267'510.93	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	177'579.75		405'000		169'639.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	346'779.36		393'000		358'064.36	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	77'174.05		75'000		62'163.50	
3134	Sachversicherungsprämien	58'011.67		59'300		56'551.16	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	2'044.60		2'000		1'797.20	
3137	Steuern und Abgaben	28'353.75		28'300		27'417.55	
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>1'882'898.88</b>		<b>1'809'000</b>		<b>1'190'120.54</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken	124'408.77		145'000		127'780.08	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	792'555.41		638'000		473'204.78	
3142	Unterhalt Wasserbau	50'411.65		20'000		75'982.75	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	371'355.69		215'000		166'499.80	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	445'155.31		682'000		289'945.89	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	99'012.05		109'000		56'707.24	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>149'078.00</b>		<b>154'000</b>		<b>161'215.20</b>	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	133'262.20		134'000		144'371.10	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	15'815.80		20'000		16'844.10	

d) Erfolgsrechnung Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>316</b>	<b>Mieten, Pachten, Benützungsgebühren, Leasing</b>	<b>1'068'732.20</b>		<b>1'180'800</b>		<b>948'307.55</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	28'634.80		28'800		28'634.80	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'022'998.05		1'127'000		896'662.15	
3162	Raten für operatives Leasing	13'103.20		15'000		18'375.50	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'996.15		10'000		4'635.10	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>41'357.65</b>		<b>36'000</b>		<b>35'258.50</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	41'357.65		36'000		35'258.50	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>21'134.60</b>				<b>41'270.70</b>	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	-272'000.00				40'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	293'134.60				1'270.70	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>240'852.73</b>		<b>500</b>			
3199	Übriger Betriebsaufwand	240'852.73		500			
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'204'122.04</b>		<b>1'199'200</b>		<b>2'440'292.83</b>	
<b>330</b>	<b>Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'204'122.04</b>		<b>1'199'200</b>		<b>2'440'292.83</b>	
3300	Ordentliche Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen	962'700.00		1'009'200		1'039'900.00	
3301	Ausserordentliche Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen	241'422.04		190'000		1'400'392.83	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>112'846.92</b>		<b>144'500</b>		<b>104'194.23</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>4'852.20</b>		<b>15'500</b>		<b>12'021.85</b>	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	10.55		500		559.35	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'841.65		15'000		11'462.50	
<b>343</b>	<b>Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>	<b>107'994.72</b>		<b>129'000</b>		<b>92'172.38</b>	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften Finanzvermögen	2'627.88		25'000		14'318.42	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften Finanzvermögen	39'184.11		44'000		16'435.71	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	66'182.73		60'000		61'418.25	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>77'831.32</b>		<b>4'800</b>		<b>255'200.26</b>	
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>77'831.32</b>		<b>4'800</b>		<b>255'200.26</b>	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	77'380.21		4'500		254'914.18	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	451.11		300		286.08	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>5'253'840.65</b>		<b>4'588'700</b>		<b>4'362'209.23</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>4'621'352.97</b>		<b>4'112'300</b>		<b>3'713'254.21</b>	
3611	Entschädigungen an Kanton	57'382.30		63'500		62'985.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'563'970.67		4'048'800		3'650'269.21	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>51'775.00</b>		<b>51'800</b>		<b>96'742.00</b>	
3621	Finanz- und Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	51'775.00		51'800		96'742.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>580'711.68</b>		<b>424'600</b>		<b>552'213.02</b>	
3630	Beiträge an Bund	21'718.20		18'000		16'747.65	
3631	Beiträge an Kanton	32'230.30		4'000		3'904.65	

d) Erfolgsrechnung Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	834.90		2'000		83'690.10	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	45'093.45		39'000		17'375.55	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	262'902.13		225'600		251'626.62	
3637	Beiträge an private Haushalte	217'932.70		136'000		178'868.45	
<b>365</b>	<b>Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1.00</b>					
3650	Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	1.00					
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>446'782.10</b>		<b>500'000</b>		<b>415'369.56</b>	
<b>370</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>446'782.10</b>		<b>500'000</b>		<b>415'369.56</b>	
3704	Durchlaufende Beiträge an öffentliche Unternehmungen	446'782.10		500'000		415'369.56	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>1'445'332.00</b>		<b>1'375'500</b>		<b>2'433'932.45</b>	
<b>391</b>	<b>Dienstleistungen (Personal)</b>	<b>1'271'632.00</b>		<b>1'225'000</b>		<b>1'279'832.45</b>	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'271'632.00		1'225'000		1'279'832.45	
<b>393</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>145'000.00</b>		<b>145'000</b>		<b>145'000.00</b>	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	145'000.00		145'000		145'000.00	
<b>394</b>	<b>Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>28'700.00</b>		<b>5'500</b>		<b>9'100.00</b>	
3940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	28'700.00		5'500		9'100.00	
<b>399</b>	<b>Übrige interne Verrechnungen</b>					<b>1'000'000.00</b>	
3990	Übrige interne Verrechnungen					1'000'000.00	
<b>4</b>	<b>ERTRAG</b>		<b>16'643'554.13</b>		<b>15'769'800</b>		<b>21'078'543.19</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>5'231'614.15</b>		<b>4'515'000</b>		<b>4'906'144.25</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>2'837'870.00</b>		<b>2'500'000</b>		<b>2'769'194.40</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'164'813.60		1'850'000		2'088'025.15
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		506'319.00		520'000		532'235.00
4002	Quellensteuern natürliche Personen		166'737.40		130'000		148'934.25
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>783'369.75</b>		<b>750'000</b>		<b>555'732.90</b>
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		783'369.75		750'000		555'732.90
<b>402</b>	<b>Übrige Direkte Steuern</b>		<b>1'590'439.05</b>		<b>1'250'000</b>		<b>1'563'369.50</b>
4021	Grund- und Liegenschaftsteuern		949'203.00		900'000		845'611.00
4022	Vermögensgewinnsteuern		335'749.80		100'000		280'977.65
4023	Vermögensverkehrssteuern		294'835.85		250'000		388'266.40
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'650.40				48'514.45
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>		<b>19'935.35</b>		<b>15'000</b>		<b>17'847.45</b>
4033	Hundesteuern		19'935.35		15'000		17'847.45
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>		<b>2'860'989.88</b>		<b>2'950'500</b>		<b>2'675'541.95</b>
<b>412</b>	<b>Konzessionen</b>		<b>2'860'989.88</b>		<b>2'950'500</b>		<b>2'675'541.95</b>
4120	Konzessionen		2'860'989.88		2'950'500		2'675'541.95
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>4'277'519.44</b>		<b>4'333'500</b>		<b>4'120'006.48</b>

## d) Erfolgsrechnung Artengliederung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>420</b>	<b>Ersatzabgaben</b>		<b>77'555.65</b>		<b>80'000</b>		<b>77'777.30</b>
4200	Ersatzabgaben		77'555.65		80'000		77'777.30
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>84'754.30</b>		<b>83'000</b>		<b>86'571.83</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		84'754.30		83'000		86'571.83
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>3'015'428.85</b>		<b>3'032'500</b>		<b>2'894'076.45</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'015'428.85		3'032'500		2'894'076.45
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>		<b>733'431.24</b>		<b>804'000</b>		<b>777'900.25</b>
4250	Verkäufe		733'431.24		804'000		777'900.25
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>361'738.40</b>		<b>333'500</b>		<b>282'433.90</b>
4260	Rückerstattungen Dritter		361'738.40		333'500		282'433.90
<b>427</b>	<b>Bussen</b>		<b>4'520.00</b>		<b>500</b>		<b>80.00</b>
4270	Bussen		4'520.00		500		80.00
<b>429</b>	<b>Übrige Entgelte</b>		<b>91.00</b>				<b>1'166.75</b>
4290	Übrige Entgelte		91.00				1'166.75
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>15'578.50</b>		<b>7'500</b>		<b>32'727.40</b>
<b>430</b>	<b>Verschiedene betriebliche Erträge</b>		<b>7'500.00</b>		<b>7'500</b>		<b>7'500.00</b>
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		7'500.00		7'500		7'500.00
<b>431</b>	<b>Aktivierung Eigenleistungen</b>		<b>8'078.50</b>				<b>25'227.40</b>
4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		8'078.50				19'621.60
4312	Aktivierbare Projektierungskosten						5'605.80
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>931'297.67</b>		<b>877'100</b>		<b>912'400.06</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>19'509.02</b>		<b>12'100</b>		<b>17'462.88</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel		298.52		100		15.63
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		7'667.50		5'000		5'498.50
4402	Zinsen Finanzanlagen		11'543.00		7'000		11'948.75
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag Finanzvermögen</b>		<b>202'337.85</b>		<b>190'000</b>		<b>196'556.15</b>
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		202'337.85		190'000		196'556.15
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen</b>		<b>709'450.80</b>		<b>675'000</b>		<b>698'381.03</b>
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		651'557.00		624'000		641'627.13
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften Verwaltungsvermögen		57'893.80		51'000		56'753.90
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>320'427.81</b>		<b>178'300</b>		<b>238'820.84</b>
<b>450</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital</b>		<b>17'752.55</b>		<b>20'500</b>		<b>12'584.75</b>
4501	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals		17'752.55		20'500		12'584.75
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>		<b>302'675.26</b>		<b>157'800</b>		<b>226'236.09</b>
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals		224'644.66		117'300		179'736.09
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		78'030.60		40'500		46'500.00

d) Erfolgsrechnung Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>1'098'339.72</b>		<b>1'032'400</b>		<b>1'059'141.88</b>
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>		<b>154'776.80</b>		<b>169'100</b>		<b>249'760.90</b>
4611	Entschädigungen vom Kanton		5'408.60		4'500		4'969.40
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		149'368.20		164'600		244'791.50
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>715'143.00</b>		<b>715'100</b>		<b>655'209.00</b>
4621	Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton		715'143.00		715'100		655'209.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>227'063.77</b>		<b>147'200</b>		<b>152'490.93</b>
4630	Beiträge vom Bund		1'103.00				
4631	Beiträge vom Kanton		145'960.77		147'200		152'490.93
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		30'000.00				
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		50'000.00				
<b>469</b>	<b>Übriger Transferertrag</b>		<b>1'356.15</b>		<b>1'000</b>		<b>1'681.05</b>
4699	Rückverteilungen		1'356.15		1'000		1'681.05
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>462'454.96</b>		<b>500'000</b>		<b>438'006.80</b>
<b>470</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>462'454.96</b>		<b>500'000</b>		<b>438'006.80</b>
4704	Durchlaufende Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		462'454.96		500'000		438'006.80
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>						<b>4'261'821.08</b>
<b>481</b>	<b>Ausserordentliche Erträge von Regalien, Konzessionen</b>						<b>4'253'665.00</b>
4811	Ausserordentliche Konzessionserträge						4'253'665.00
<b>484</b>	<b>Ausserordentliche Finanzerträge</b>						<b>8'156.08</b>
4840	Ausserordentliche Finanzerträge						8'156.08
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>1'445'332.00</b>		<b>1'375'500</b>		<b>2'433'932.45</b>
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen (Personal)</b>		<b>1'271'632.00</b>		<b>1'225'000</b>		<b>1'279'832.45</b>
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'271'632.00		1'225'000		1'279'832.45
<b>493</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>		<b>145'000.00</b>		<b>145'000</b>		<b>145'000.00</b>
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		145'000.00		145'000		145'000.00
<b>494</b>	<b>Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand</b>		<b>28'700.00</b>		<b>5'500</b>		<b>9'100.00</b>
4940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		28'700.00		5'500		9'100.00
<b>499</b>	<b>Übrige interne Verrechnungen</b>						<b>1'000'000.00</b>
4990	Übrige interne Verrechnungen						1'000'000.00
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>-297'020.30</b>				<b>3'815'906.25</b>	
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>-297'020.30</b>				<b>3'815'906.25</b>	
<b>900</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>-297'020.30</b>				<b>3'815'906.25</b>	
9000	Ertragsüberschuss	-297'020.30				3'815'906.25	
	<b>Total Aufwand</b>	<b>16'643'554.13</b>		<b>16'530'300</b>		<b>21'078'543.19</b>	
	<b>Total Ertrag</b>		<b>16'643'554.13</b>		<b>15'769'800</b>		<b>21'078'543.19</b>
	<b>Aufwandüberschuss</b>				<b>760'500</b>		
	<b>Ertragsüberschuss</b>						

a) Zusammenzug	Rechnung 2023		Ausgaben	Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>		122'000				
	Nettoausgaben			122'000			
2	<b>BILDUNG</b>	250'065.50	9'990.00	1'000'000	120'000	194'791.65	40'000.00
	Nettoausgaben		240'075.50		880'000		154'791.65
6	<b>VERKEHR</b>	39'486.90		195'000		197'850.80	26'000.00
	Nettoausgaben		39'486.90		195'000		171'850.80
7	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	4'294'214.61	4'415'339.10	7'470'000	6'837'000	5'332'696.83	4'668'047.35
	Nettoausgaben				633'000		664'649.48
	Nettoeinnahmen	121'124.49					
8	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	633'915.25	508'925.00	1'895'000	1'195'000	954'475.32	455'689.60
	Nettoausgaben		124'990.25		700'000		498'785.72
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>5'217'682.26</b>		<b>10'682'000</b>		<b>6'679'814.60</b>	
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>4'934'254.10</b>		<b>8'152'000</b>		<b>5'189'736.95</b>
	<b>Nettoinvestition</b>		<b>283'428.16</b>		<b>2'530'000</b>		<b>1'490'077.65</b>
	<b>Überschuss Investitionsrechnung</b>						

b) Investitionsrechnung		Rechnung 2023		Ausgaben	Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b> Nettoausgaben			122'000		122'000		
1500	<b>Feuerwehr</b> Nettoausgaben			122'000		122'000		
5620.01	FW-Stützpunkt Albula - Beitrag Anschaffung Grosstanklöschfahrzeug GTLF			122'000				
2	<b>BILDUNG</b> Nettoausgaben	250'065.50	9'990.00	1'000'000	120'000	194'791.65	40'000.00	154'791.65
2170	<b>Schulliegenschaften / Hallenbad</b> Nettoausgaben	250'065.50	9'990.00	1'000'000	120'000	194'791.65	40'000.00	154'791.65
5040.01	Teilsanierung Schulanlage Cumpogna Tiefencastel	191'936.60		230'000		194'791.65		
5040.02	Sanierung Heizung Schulanlage Cumpogna Tiefencastel	58'128.90		770'000				
6310.01	Investitionsbeitrag Kanton Teilsanierung Schulanlage Cumpogna Tiefencastel		9'990.00					
6310.02	Investitionsbeitrag Kanton Sanierung Heizung Schulanlage Cumpogna				120'000			
6360.01	Investitionsbeitrag Private Organisationen Teilsanierung Schulanlage Cumpogna Tiefencastel						40'000.00	
6	<b>VERKEHR</b> Nettoausgaben	39'486.90		195'000		197'850.80	26'000.00	171'850.80
6150	<b>Gemeindestrassen</b> Nettoausgaben Nettoeinnahmen	39'486.90		195'000		6'006.90	26'000.00	
5010.08	*Sanierung Strassenabschnitt Voia d'Aclas Alvaneu *Vorbehalt Genehmigung Bruttokredit			195'000				
5010.10	Strassenbeleuchtung	31'574.02				6'006.90		
5010.11	Weihnachtsbeleuchtung	7'912.88						
6370.00	Ersatzabgaben Parkplätze Tiefencastel						26'000.00	
6190	<b>Werkbetrieb</b> Nettoausgaben					191'843.90		191'843.90
5060.02	Anschaffung Kommunalfahrzeug "Traktor inkl. Zusatzgeräte"					191'843.90		
7	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b> Nettoausgaben Nettoeinnahmen	4'294'214.61	4'415'339.10	7'470'000	6'837'000	5'332'696.83	4'668'047.35	664'649.48
7101	<b>Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b> Nettoeinnahmen	56'451.70	56'451.70	20'000	20'000	95'739.00	95'739.00	
6370.00	Anschlussgebühren		56'451.70		20'000		95'739.00	
7201	<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b> Nettoausgaben Nettoeinnahmen		92'534.30	35'000	35'000	128'857.10	123'066.20	5'790.90
5620.02	Beitrag Sanierung ARA La Nois Surava					128'857.10		
6370.00	Anschlussgebühren		92'534.30		35'000		123'066.20	

b) Investitionsrechnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>7420</b>	<b>Schutzverbauungen, übrige</b> Nettoausgaben	<b>4'294'214.61</b>	<b>4'266'353.10</b>	<b>7'470'000</b>	<b>6'782'000</b>	<b>5'203'839.73</b>	<b>4'449'242.15</b>
			27'861.51		688'000		754'597.58
5030.50	Steinschlagschutz Surava	70'208.40		1'500'000		48'122.30	
5090.04	Frühwarndienst 2021-2024 Rutschung Brienz/Brinzauls "Folgeprojekt"	806'894.84		600'000		529'964.32	
5090.06	Rutschung Brienz/Brinzauls Entwässerung Brienzer Maiensässe	5'648.25				67'989.05	
5090.07	Rutschung Brienz/Brinzauls Sondierstollen	1'312'812.47		500'000		3'976'706.38	
5090.08	Rutschung Brienz/Brinzauls Folgeuntersuchungen	600'419.58		870'000		194'555.63	
5090.09	Rutschung Brienz/Brinzauls Entwässerungsstollen	1'498'231.07		4'000'000		386'502.05	
6310.04	Investitionsbeitrag Kanton Frühwarndienst 2021-2024 Rutschung Brienz/Brinzauls "Folgeprojekt"		726'117.15		540'000		476'967.85
6310.06	Investitionsbeitrag Kanton Rutschung Brienz/Brinzauls Entwässerung Brienzer Maiensässe		5'365.85				14'090.40
6310.07	Investitionsbeitrag Kanton Rutschung Brienz/Brinzauls Sondierstollen		1'219'471.50		465'000		3'692'936.45
6310.08	Investitionsbeitrag Kanton Rutschung Brienz/Brinzauls Folgeuntersuchungen		570'398.60		827'000		184'827.85
6310.09	Investitionsbeitrag Kanton Rutschung Brienz/Brinzauls Entwässerungsstollen		1'700'000.00		3'600'000		
6310.50	Investitionsbeitrag Kanton Steinschlagschutz Surava		45'000.00		1'350'000		80'419.60
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b> Nettoausgaben	<b>633'915.25</b>	<b>508'925.00</b>	<b>1'895'000</b>	<b>1'195'000</b>	<b>954'475.32</b>	<b>455'689.60</b>
			124'990.25		700'000		498'785.72
<b>8180</b>	<b>Alp- und Landwirtschaft</b> Nettoausgaben	<b>28'407.50</b>	<b>20'072.25</b>	<b>30'000</b>	<b>20'000</b>	<b>173'977.65</b>	<b>148'324.60</b>
			8'335.25		10'000		25'653.05
5030.02	Weide- und Tränkekonzert Surava	28'407.50		30'000		173'977.65	
6300.02	Investitionsbeitrag Bund Weide- und Tränkekonzert Surava						35'000.00
6310.02	Investitionsbeitrag Kanton Weide- und Tränkekonzert Surava		20'072.25		20'000		63'324.60
6360.02	Investitionsbeitrag Private Organisationen Weide- und Tränkekonzert Surava						50'000.00
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b> Nettoausgaben	<b>453'593.10</b>	<b>419'402.75</b>	<b>1'630'000</b>	<b>1'165'000</b>	<b>453'469.90</b>	<b>292'600.00</b>
			34'190.35		465'000		160'869.90
5010.06	Walderschliessung Aclas d'Alvagni	119'777.35		300'000		451'274.15	
5010.07	Waldweg Vals Alvaneu	333'815.75		380'000		2'195.75	
5010.08	*Ausbau Walderschliessung Mon *Vorbehalt Genehmigung Bruttokredit			600'000			
5030.50	*Waldbrandbekämpfung Wasserentnahmestelle Alvaneu *Vorbehalt Genehmigung Bruttokredit			350'000			
6310.06	Investitionsbeitrag Kanton Walderschliessung Aclas d'Alvagni		213'049.70		231'000		292'600.00
6310.07	Investitionsbeitrag Kanton Waldweg Vals Alvaneu		206'353.05		230'000		
6310.08	Investitionsbeitrag Kanton Ausbau Walderschliessung Mon				414'000		
6310.50	Investitionsbeitrag Kanton Waldbrandbekämpfung Wasserentnahmestelle Alvaneu				290'000		
<b>8711</b>	<b>Elektrizitätswerk - Elektrizitätsnetz</b> <b>(Gemeindebetrieb)</b> Nettoausgaben	<b>151'914.65</b>	<b>69'450.00</b>	<b>235'000</b>	<b>10'000</b>	<b>327'027.77</b>	<b>14'765.00</b>
			82'464.65		225'000		312'262.77

b) Investitionsrechnung	Rechnung 2023		Ausgaben	Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen		Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
5034.01 MS-Leitung MS/TS Mistail - TS Dorf Alvaschein						162'004.00	
5034.03 MS-Leitung TS Tgaplotta - TS Faderna Alvaneu	91'499.40		130'000				
5094.01 Smart Power Management-System	60'415.25		105'000			165'023.77	
6370.00 Anschlussgebühren		69'450.00		10'000			14'765.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>5'217'682.26</b>		<b>10'682'000</b>			<b>6'679'814.60</b>	
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>4'934'254.10</b>		<b>8'152'000</b>			<b>5'189'736.95</b>
<b>Nettoinvestition</b>		<b>283'428.16</b>		<b>2'530'000</b>			<b>1'490'077.65</b>
<b>Überschuss Investitionsrechnung</b>							

c) Artengliederung	Zusammenzug	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	<b>AUSGABEN</b>	<b>5'217'682.26</b>		<b>10'682'000</b>		<b>6'679'814.60</b>	
50	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'217'682.26		10'560'000		6'550'957.50	
56	Eigene Investitionsbeiträge			122'000		128'857.10	
6	<b>EINNAHMEN</b>		<b>4'934'254.10</b>		<b>8'152'000</b>		<b>5'189'736.95</b>
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		4'934'254.10		8'152'000		5'189'736.95
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>5'217'682.26</b>		<b>10'682'000</b>		<b>6'679'814.60</b>	
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>4'934'254.10</b>		<b>8'152'000</b>		<b>5'189'736.95</b>
	<b>Nettoinvestition</b>		<b>283'428.16</b>		<b>2'530'000</b>		<b>1'490'077.65</b>
	<b>Überschuss Investitionsrechnung</b>						

d) Investitionsrechnung Artengliederung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	<b>AUSGABEN</b>	5'217'682.26		10'682'000		6'679'814.60	
50	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	5'217'682.26		10'560'000		6'550'957.50	
501	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	493'080.00		1'475'000		459'476.80	
5010	Strassen / Verkehrswege	493'080.00		1'475'000		459'476.80	
503	<b>Übriger Tiefbau</b>	190'115.30		2'010'000		384'103.95	
5030	Übrige Tiefbauten Allgemeiner Haushalt	98'615.90		1'880'000		222'099.95	
5034	Tiefbauten Elektrizitätswerk	91'499.40		130'000		162'004.00	
504	<b>Hochbauten</b>	250'065.50		1'000'000		194'791.65	
5040	Hochbauten Allgemeiner Haushalt	250'065.50		1'000'000		194'791.65	
506	<b>Mobilien</b>					191'843.90	
5060	Mobilien Allgemeiner Haushalt					191'843.90	
509	<b>Übrige Sachanlagen</b>	4'284'421.46		6'075'000		5'320'741.20	
5090	Übrige Sachanlagen Allgemeiner Haushalt	4'224'006.21		5'970'000		5'155'717.43	
5094	Übrige Sachanlagen Elektrizitätswerk	60'415.25		105'000		165'023.77	
56	<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>			122'000		128'857.10	
562	<b>Gemeinden und Gemeindezweckverbände</b>			122'000		128'857.10	
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			122'000		128'857.10	
6	<b>EINNAHMEN</b>		4'934'254.10		8'152'000		5'189'736.95
63	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		4'934'254.10		8'152'000		5'189'736.95
630	<b>Bund</b>						35'000.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						35'000.00
631	<b>Kanton</b>		4'715'818.10		8'087'000		4'805'166.75
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen		4'715'818.10		8'087'000		4'805'166.75
636	<b>Private Organisationen ohne Erwerbszweck</b>						90'000.00
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						90'000.00
637	<b>Private Haushalte</b>		218'436.00		65'000		259'570.20
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		218'436.00		65'000		259'570.20
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	5'217'682.26		10'682'000		6'679'814.60	
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>		4'934'254.10		8'152'000		5'189'736.95
	<b>Nettoinvestition</b>		283'428.16		2'530'000		1'490'077.65
	<b>Überschuss Investitionsrechnung</b>						

## Geldflussrechnung 2023

## Gemeinde Albula/Alvra

Operative Tätigkeit (indirekte Berechnung)		Konto	Betrag in CHF
Ergebnis der Erfolgsrechnung (Verlust -, Gewinn +)		9000, 9001	-297'020.30
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen		33x	1'204'122.04
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		35	77'831.32
+ Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen		365	1.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung		45	-320'427.81
- Zunahme / + Abnahme Forderungen		101	-5'141'666.65
- Zunahme / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung		1040	4'559'002.55
- Zunahme / + Abnahme Vorräte und angefangene Arbeiten		106	6'216.40
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verbindlichkeiten		200	1'398'814.85
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung		2040	-119'367.48
<b>Geldfluss (Cashflow) aus operativer Tätigkeit</b>			<b>1'367'505.92</b>

Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		Konto	Betrag in CHF
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen		50 - 58	-5'217'682.26
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen		60 - 68	4'934'254.10
- Zunahme / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		1046	-1'896'912.80
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		2046	108'000.00
<b>Geldfluss (Cashflow) aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>			<b>-2'072'340.96</b>

Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		Konto	Betrag in CHF
- Zunahme / + Abnahme langfristige Sachanlagen Finanzvermögen		108	-350'000.00
<b>Geldfluss (Cashflow) aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>			<b>-350'000.00</b>

<b>Geldfluss (Cashflow) aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>			<b>-2'422'340.96</b>
--	--	--	----------------------

Finanzierungstätigkeit		Konto	Betrag in CHF
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten		206	-700'000.00
<b>Geldfluss (Cashflow) aus Finanzierungstätigkeit</b>			<b>-700'000.00</b>

<b>Total Geldfluss (Cashflow) = Veränderung Fonds Geld</b>			<b>-1'754'835.04</b>
--	--	--	----------------------

Fonds Geld	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023	Konto	Veränderung
Kasse	8'212.55	4'977.15	1000	-3'235.40
Bank	3'324'737.20	1'573'137.56	1002	-1'751'599.64
<b>Total (Veränderung Fonds Geld)</b>	<b>3'332'949.75</b>	<b>1'578'114.71</b>		<b>-1'754'835.04</b>

## Anhang

### Kennzahlenauswertung

Kennzahl	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Richtwerte
Ständige Wohnbevölkerung	1'327	1'327	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	420.96%	<b>234.45%</b>	> 100 % ideal 80 % - 100% gut bis vertretbar 50% - 80% problematisch < 50% ungenügend
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.			
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	-0.03%	<b>-0.10%</b>	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend > 9 % schlecht
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.			
<b>Nettoschulden in Franken pro Einwohner</b>	-12'997	<b>-13'298</b>	< 0 CHF Nettovermögen 0 - 1'000 CHF geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 CHF mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 CHF hohe Verschuldung > 5'000 CHF sehr hohe Verschuldung
Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.			
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	34.45%	<b>4.51%</b>	> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schwach
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.			

## Anhang

### Kennzahlenauswertung

Kennzahl	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Richtwerte
<p><b>Kapitaldienstanteil</b></p> <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 Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.</p>	13.37%	<b>8.07%</b>	<p>&lt; 5 % geringe Belastung</p> <p>5 % - 15 % tragbare Belastung</p> <p>&gt; 15 % hohe Belastung</p>
<p><b>Bruttoverschuldungsanteil</b></p> <p>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.</p>	33.95%	<b>46.69%</b>	<p>&lt; 50 % sehr gut</p> <p>50 % - 100 % gut</p> <p>100 % - 150 % mittel</p> <p>150 % - 200 % schlecht</p> <p>&gt; 200 % kritisch</p>
<p><b>Investitionsanteil</b></p> <p>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.</p>	36.39%	<b>27.10%</b>	<p>&lt; 10 % schwache Investitionstätigkeit</p> <p>10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit</p> <p>20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit</p> <p>&gt; 30 % sehr starke Investitionstätigkeit</p>



Gemeinde Albula/Alvra

## **Anhang zur Jahresrechnung 2023**

## Inhaltsverzeichnis

1. Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung .....	40
2. Eigenkapitalnachweis .....	41
3. Rückstellungsspiegel.....	42
4. Beteiligungsspiegel.....	42
5. Gewährleistungsspiegel .....	45
6. Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger .....	45
7. Anlagenspiegel Finanzvermögen.....	46
8. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen.....	47
9. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen .....	48
10. Ausserordentliche Geschäftsfälle.....	49
11. Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten.....	49
12. Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche.....	49
13. Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2 .....	50
14. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Verkehrswert .....	50
15. Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen .....	50
16. Verpflichtungskreditkontrolle.....	51

## **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

Das Eigenkapital wird mit dem HRM2 kontenplanmässig detaillierter dargestellt, was die Transparenz erhöht. Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals detailliert auf.

Bezeichnung	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023	Veränderung	Grund der Veränderung
Verpflichtungen, bzw. Vorschüsse gegenüber SF	6'284'353	6'355'524	71'172	Spezialfinanzierungen: Entnahme Wasserersorgung CHF -139'828 Entnahme Abwasserbeseitigung CHF -84'816 Einlage Abfallwirtschaft CHF 4'509 Einlage EW Netz CHF 32'433 Einlage EW Energie CHF 40'438
Fonds, Legate und Stiftungen	641'121	563'541	-77'579	Anschlussgebühren: Wasserersorgung CHF 56'452 Abwasserbeseitigung CHF 92'534 Elektrizitätswerk Netz CHF 69'450  Fusionsbeitrag Neuregelung romanische Schule CHF -40'000 Kulturförderung Bürgergemeinde Alvaneu CHF -500 Planung/Erschliessung Vazerol Q4-6 CHF -466 Baulandgenossenschaft Brienz/B. CHF 208 Stiftung H. Bossi Tiefencastel CHF 178 Bodenerlöskonto -37'000
Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	20'211'577	19'914'556	-297'020	Aufwandüberschuss 2023
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>27'137'050</b>	<b>26'833'622</b>	<b>-303'428</b>	

### **3. Rückstellungsspiegel**

Die Rückstellungen (vgl. 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 (vgl. Art. 14. Abs. 3 FHVG).

**Keine**

### **4. Beteiligungsspiegel**

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 daher 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 (vgl. Art. 25 Abs. 1 FHVG)

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

**Keine**

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

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Art	Anzahl	Nominalwert	Buchwert 31.12.2023
14540	Center da Sanadad Savognin SA	Aktien	489	100	1
14550	Albula Netz AG	Aktien	121	1'000	1
14550	Kieswerk Albula AG	Aktien	142	500	1
14550	Albula-Landwasser Kraftwerke AG	Aktien	2'669	100	1
14550	Repower AG	Aktien	25	1	1
14550	Grischelectra AG	Aktien	20	100	1
14550	Rhätische Bahn AG	Aktien	1	500	1
14550	Bahnmuseum Albula AG	Aktien	14	5	1
			8	1	
14550	Bivio Sportanlagen AG	Aktien	5	500	1
14550	SBA Sportbahnen Bergün AG	Aktien	10	50	1
14550	Skillifgenossenschaft Alvaneu	Anteilscheine	62	200	1
	<b>Total</b>				<b>11</b>

## Formen der interkommunalen Zusammenarbeit und die ausgelagerten Trägerschaften

Name der Organisation	Rechtsform der Organisation	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Anteil der Gemeinde	Wesentliche weitere Miteigentümer
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>				
Steuerallianz Albulatal	Öffentl.-rechtl. Körpersch.	Steueramt	Gewinnanteil	Bergün Filisur, Lantsch/Lenz, Schmitten
Region Albula	Öffentl.-rechtl. Körpersch.	Geschäftsstelle	Gemeindepräsidentenkonferenz	Gemeinden der Region
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>				
Region Albula	Kant. Gesetzgebung	Betreibungs- und Konkursamt		Gemeinden der Region
Region Albula	Kant. Gesetzgebung	Zivilstandsamt		Gemeinden der Region
Grundbuchamt Albula		Führung Grundbuch		Bergün Filisur, Lantsch/Lenz, Schmitten, Surses
Feuerwehrrstützpunkt Albula	Verband	Feuerwehr		Davos Wiesen, Schmitten
ZRSA Zw eckgemeinschaft regionale Schiessanlage Albula	öffentl.-rechtl. Gemeindeverbindung	Regionale Schiessanlage	Kostenbeitrag pro Einwohner	Bergün Filisur, Lantsch/Lenz, Schmitten, Vaz/Obervaz
<b>2 Bildung</b>				
Schulverband Innerbelfort	Verband	Schulbetrieb Kindergarten, Primarschule		Schmitten
Schulverband Vorderes Albulatal	Verband	Schulbetrieb Kindergarten, Primarschule		Lantsch/Lenz
Schulverband Oberstufe Albulatal	Verband	Schulbetrieb Oberstufe		Bergün Filisur, Lantsch/Lenz, Schmitten
Multischule Grischun Central	Öffentl.-rechtl. Körpersch.	Musikunterricht	Leistungsbeiträge	Gemeinden der Region
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>				
Nido del Lupo	Verein	Offene Jugendarbeit	Gemeindebeiträge	Bergün Filisur, Lantsch/Lenz
<b>4 Gesundheit</b>				
Spitalregion Thusis	Stiftung	Regionalspital	Defizitbeiträge	Diverse Gemeinden
Alters- und Pflegeheim Envia	Gemeindeverband	Alters- und Pflegeheim	Leistungsbeitr. / Defizitanteil	Bergün Filisur, Lantsch/Lenz, Schmitten
Spitex Albula/Churwalden	Verein	ambulante Krankenpflege	Leistungsbeiträge	Region Albula, Churwalden
<b>5 Soziale Sicherheit</b>				
Sozialamt Kanton Graubünden	Kant. Gesetzgebung	Familienergänzende Kinderbetreuung		
Verein Kibe Laibella, Valbella	Verein	Betrieb Kinderkrippe Capriola, Surava	Defizitgarantie	Bergün Filisur, Schmitten
Regionaler Sozialdienst Thusis	Kant. Gesetzgebung	Sozial-, Sucht- und Flüchtlingsberatung	Defizitanteil pro Einwohner	Gemeinden Einzugsgebiet
Region Albula	Kant. Gesetzgebung	Berufsbeistandschaft		Gemeinden der Region
<b>6 Verkehr</b>				
Taxi Rothorn GmbH/ PostAuto Schweiz	GmbH / AG	5-Liber-Shuttle / Bustaxi	Vereinbarung	Region Albula, Churwalden, Davos
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>				
Trinkwasserkraftwerk Rand	Zweckgemeinschaft	Stromproduktion	Gewinnanteil	Lantsch/Lenz
APA Albula	Zweckgemeinschaft	Abwasserbewirtschaftung		Bergün Filisur, Schmitten
APA Tiefencastel	Zweckgemeinschaft	Abwasserbewirtschaftung		Lantsch/Lenz
AVM Mittelbünden	Verband	Abfallbewirtschaftung		
Tierkörpersammelstelle	Zweckverband	Tierkörpersammelstelle		Bergün Filisur, Lantsch/Lenz, Schmitten,
<b>8 Volkswirtschaft</b>				
Forst Albula			Leistungsvereinbarung	Bergün Filisur, Schmitten
Parc Ela	Verein	Förderung und Entwicklung	Kostenbeitrag pro Einwohner	Bergün/Filisur, Lantsch/Lenz, Schmitten,

## **5. Gewährleistungsspiegel**

Im Gewährleistungsspiegel sind alle Tatbestände aufzuführen, aus denen sich in Zukunft eine wesentliche Verpflichtung ergeben kann (vgl. 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.

**Keine**

## **6. Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger**

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 CHF 500'000, bei Gemeinden mit mehr als 5'000 Einwohner Beiträge ab 1 Mio. CHF.

**Keine**

## 7. Anlagenspiegel Finanzvermögen

Zur Dokumentation und Information über die Anlagegüter im Finanzvermögen und im Verwaltungsvermögen 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.

Konto	10800	10801	1084	1086	1087	Total
Sachanlagen Finanzvermögen	Grundstücke Finanzvermögen	Grundstücke FV mit Baurechten	Gebäude Finanzvermögen	Mobilien Finanzvermögen	Anlagen im Bau FV	
<b>Buchwert per 01.01.2023</b>	<b>1'773'000</b>	<b>1'140'000</b>	<b>2'909'000</b>			<b>5'822'000</b>
+ Zugänge			350'000			350'000
+ Übertragungen vom VW						0
- Abgänge						0
- Übertragungen ins VW						0
+/- Verkehrswertanpassungen Umgliederungen						0
<b>Buchwert per 31.12.2023</b>	<b>1'773'000</b>	<b>1'140'000</b>	<b>3'259'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6'172'000</b>

## 8. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

Konto	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	Total
Sachanlagen Verwaltungsvermögen	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	1403 übrige Tiefbauten	Hochbauten	Waldungen	Mobilien VV	Anlagen im Bau VV	
<b>Anschaffungskosten</b>								
<b>Stand per 01.01.2023</b>	1'532'129	0	8'155'668	2'042'201		760'096	1'274'488	13'764'582
+ Zugänge			91'499				2'339'993	2'431'492
- Abgänge	-104'000		-202'414				-2'194'465	-2'500'879
Umgliederungen	723'431		74'718	336'738			-1'134'888	0
<b>Stand per 31.12.2023</b>	2'151'560	0	8'119'471	2'378'939		760'096	285'128	13'695'195
<b>Kumulierte Abschreibungen</b>								
<b>Stand per 01.01.2023</b>	308'300	0	3'684'656	809'152		312'500		5'114'608
+ Ordentliche Abschreibungen	85'200		471'900	212'500		98'200		867'800
+ Ausserord. Abschreibungen			37'000					37'000
+ Zusätzliche Abschreibungen								0
- Abgänge	-104'000		-202'414					-306'414
Umgliederungen								0
<b>Stand per 31.12.2023</b>	289'500	0	3'991'142	1'021'652		410'700		5'712'994
<b>Buchwert per 31.12.2023</b>	1'862'060	0	4'128'329	1'357'287		349'396	285'128	7'982'201

## 9. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

Konto übriges Verwaltungsvermögen	1409 Übrige Sachanlagen	1429 übrige Anlagen	145 Beteiligungen	146 Investitionsbeitr.	Total
<b>Anschaffungskosten</b>					
<b>Stand per 01.01.2023</b>	<b>1'197'384</b>	<b>55'000</b>	<b>12</b>	<b>658'490</b>	<b>1'910'886</b>
+ Zugänge	2'786'190				2'786'190
- Abgänge	-2'921'746				-2'921'746
Umgliederungen					0
<b>Stand per 31.12.2023</b>	<b>1'061'828</b>	<b>55'000</b>	<b>12</b>	<b>658'490</b>	<b>1'775'330</b>
<b>Kumulierte Abschreibungen</b>					
<b>Stand per 01.01.2023</b>	<b>546'902</b>	<b>44'000</b>		<b>80'100</b>	<b>671'002</b>
+ Ordentliche Abschreibungen	57'200	11'000	1	26'700	94'901
+ Ausserord. Abschreibungen	204'422				204'422
+ Zusätzliche Abschreibungen					0
- Abgänge	-400'393				-400'393
Umgliederungen					0
<b>Stand per 31.12.2023</b>	<b>408'131</b>	<b>55'000</b>	<b>1</b>	<b>106'800</b>	<b>569'932</b>
<b>Buchwert per 31.12.2023</b>	<b>653'697</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>551'690</b>	<b>1'205'398</b>

## **10. Ausserordentliche Geschäftsfälle**

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).

**Keine**

## **11. Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten**

Ein erfolgswirksamer Ausweis im Zeitpunkt der Zusicherung 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 (vgl. Art. 27 FHVG).

## **12. Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche**

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

**Keine**

### **13. Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2**

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 Jahre hinausreicht, können gesondert behandelt werden. Eine allfällige Sonderbehandlung des Verwaltungsvermögens ist im Anhang aufzuführen (vgl. Art. 32 Abs. 2 FHVG).

**Keine**

### **14. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Verkehrswert**

Die Liegenschaften (Grundstücke und Gebäude) des Finanzvermögens sind mindestens alle zehn Jahre zum Marktwert am Bilanzierungsstichtag zu bewerten (vgl. Art. 26 Abs. 2 FHG, Art. 20 FHVG). Wenn für eine Liegenschaft des Finanzvermögens eine amtliche Verkehrswertschätzung vorliegt, so kann der Wert dieser Schätzung übernommen werden. Wertbeeinflussende Faktoren wie Lage, Alter, Abnutzung, Erschliessungsgrad, Rechte und Lasten, Altlasten, etc. sind dabei mit angemessenen Zu- oder Abschlägen zu berücksichtigen.

**Keine**

### **15. Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen**

Nicht bilanziertes Nutzungsvermögen ist im Anhang aufzuführen (vgl. Art. 27 FHVG).

Gemäss Verzeichnis Grundbuchamt.

## 16. Verpflichtungskreditkontrolle

Kreditabschluss		Kreditkontrolle										
		Ausgaben						Einnahmen				Verfügbarer Restkredit
		Stand 01.01.2023	Ausg. 2023	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Einn. 2023	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023	Restkredit
Datum	Organ	Kreditsumme	Objektbezeichnung	Stand 01.01.2023	Ausg. 2023	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Einn. 2023	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023	Restkredit
06.11.2017	GV	960'000	Erschliessung Gewerbezone Alvaschein	22'688		22'688					0	937'312
26.03.2009	GV	324'000	Anlage Eidgen. Grundbuch	100'000		100'000					0	224'000
06.10.2015	V											
18.03.2022	GV	122'000	FW-Stützpunkt Albula - Beitrag Anschaffung Grosstanklöschfahrzeug			0					0	122'000
27.08.2020	GV	643'000	Altlastensanierung Schiessanlagen Albula/Alvra	129'829		129'829	71'378				71'378	513'171
18.03.2022	GV	410'000	Teilsanierung Schulanlage Tiefencastel	194'792	191'937	386'729	40'000	9'990			49'990	23'271
14.07.2023	GV	940'000	Sanierung Heizung Schulanlage Tiefencastel		58'129	58'129					0	881'871
06.11.2017	GV	500'000	Strassenbeleuchtung	347'062	31'574	378'636					0	121'364
06.11.2017	GV	84'000	Weihnachtsbeleuchtung	73'186	7'913	81'099					0	2'901
13.12.2023	GV	390'000	Sanierung Strasse Voia d'Acias Alvaneu			0					0	390'000
30.10.2020	GV	260'000	Beitrag Sanierung ARA La Nois	257'714		257'714					0	2'286
07.05.2021	GV	1'970'000	Steinschlagschutz Crappa da Lauas Surava	97'477	70'208	167'685	80'420	45'000			125'420	1'802'315
17.07.2020	GV	2'300'000	Rutschung Brienz/Brinzauls Entwässerung Brienzler Maisensäse	1'866'055	5'648	1'871'703	1'761'406	5'366			1'766'772	428'297
07.02.2021	JA	2'420'000	Rutschung Brienz/Brinzauls Frühwarndienst 2021-2024 "Folgeprojekt"	1'029'398	806'895	1'836'293	926'458	726'117			1'652'575	583'707
07.02.2021	JA	13'800'000	Rutschung Brienz/Brinzauls Sondierstellen	8'913'553	1'312'812	10'226'365	8'271'543	1'219'472			9'491'015	3'573'635
05.11.2021	GV											
14.07.2022	GV	1'500'000	Rutschung Brienz/Brinzauls Folgeuntersuchungen	194'556	600'420	794'976	184'828	570'399			755'227	705'024
14.07.2023	GV	39'800'000	Rutschung Brienz/Brinzauls Neubau Entwässerungsstellen	386'502	1'498'231	1'884'733		1'700'000			1'700'000	37'915'267
07.05.2021	GV	510'000	Rutschung Brienz/Brinzauls Umsiedlung - Vorprojekt-Planung	154'617	144'158	298'775	137'181	126'000			263'181	211'225
23.10.2019	GV	330'000	Weide- und Tränkekonzentrat Surava	270'319	28'407	298'726	203'935	20'072			224'007	31'274
25.10.2023	GV	1'100'000	Sanierung Alp Ozur Tiefencastel			0					0	1'100'000
07.05.2021	GV	1'125'000	Walderschliessung Aclas d'Alvagni	636'910	119'777	756'687	409'600	213'050			622'650	368'313
14.07.2022	GV	380'000	Waldweg Vals Alvaneu	2'196	333'816	336'012		206'353			206'353	43'988
13.12.2023	GV	500'000	SIE 2024 Alp da la Creusch Alvaneu			0					0	500'000
13.12.2023	GV	520'000	SIE 2024 Culm da Solas Stierva			0					0	520'000
16.07.2021	GV	510'000	Projekt "Landwasserwelt"		10'620	10'620					0	499'380
12.10.2018	GV	1'170'000	Smart Power Management-System	858'360	65'067	923'427					0	246'573

Organ: GV = Gemeindeversammlung, V = Gemeindevorstand, JA = Urnenabstimmung

\* = abgeschlossene Projekte

## **Bericht und Antrag der Geschäftsprüfungskommission über die Rechnungs- und Geschäftsprüfung 2023 der Gemeinde Albula/Alvra**

Gestützt auf Art. 48 der Gemeindeverfassung prüft die Geschäftsprüfungskommission spätestens nach jedem Jahresabschluss die Geschäfts- und Rechnungsführung, erstellt einen schriftlichen Bericht und stellt Antrag. Mit der Geschäfts- und Rechnungsprüfung können überdies private Sachverständige betraut werden.

### **Rechnungsprüfung**

Für die Jahresrechnung ist der Gemeindevorstand verantwortlich. Unsere Aufgabe und Verantwortung besteht darin, die Rechnungsprüfung durchzuführen und darüber ein Prüfungsurteil abzugeben. Die Geschäftsprüfungskommission hat die Schlussbilanzen des Vorjahres mit der konsolidierten Eröffnungsbilanz und die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Albula/Alvra, bestehend aus der Bilanz, Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie gestützt auf den externen Revisionsbericht geprüft. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt wurden. Wir prüften hauptsächlich die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze und die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes.

### **Geschäftsprüfung**

Die Geschäftsprüfungskommission hat die Geschäftsführung 2023 der Gemeindeorgane und Verwaltung der Gemeinde Albula/Alvra geprüft. Hauptsächlich den korrekten Vollzug der Gemeindeversammlungs- und Vorstandsbeschlüsse und die Einhaltung von Krediten sowie der massgebenden Gesetze und Verordnungen.

### **Antrag**

Aufgrund unserer Prüfungsergebnisse beantragen wir der Gemeindeversammlung die Bestandesrechnung per 31.12.2023 sowie die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Albula/Alvra zu genehmigen und den Gemeindevorstand, die Verwaltung und die Gemeindeorgane zu entlasten.

Tiefencastel, 24. Mai 2024

### **Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Albula/Alvra**



Bisculm Edith



Liesch Andreas



Tiefenthal René

Chur, 3. Juni 2024

## **Bericht des unabhängigen Abschlussprüfers zur Jahresrechnung 2023**

**an Geschäftsprüfungskommission und an den Gemeindevorstand  
der Gemeinde Albula/Alvra**

### ***Prüfungsurteil***

Wir haben die Jahresrechnung 2023 der Gemeinde Albula/Alvra - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das dann endende Rechnungsjahr - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte 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 Albula/Alvra 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 Gemeindevorstands 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 PH 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 und/oder mit der Geschäftsprüfungskommission, 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**

Wir weisen darauf hin, dass pro 2023 noch kein umfassend dokumentiertes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, der Gemeindeversammlung Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 297'020.30 zu stellen.

### **RRT AG Treuhand & Revision**



Christian Niederer

Revisionsexperte

Leitender Revisor



Marcel Brühwiler

Revisionsexperte