

Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)

Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Allgemeine Daten	2018	2019	+/-
Einwohner	1'460	1'437	-23
Steuerfuss in %	120.000	120.000	0
Handänderungssteuer in %	2.000	2.000	0
Liegenschaftssteuer in ‰	1.000	1.000	0
RP-Index in %	62.9	63.1	0.2
RP-Index nach Ausstattung / Finanzierung	73.6	73.7	0.1
Finanzkennzahlen	2018	2019	+/-
Selbstfinanzierung absolut in CHF	760'345	1'236'340	475'996
Selbstfinanzierung je Einwohner in CHF	521	860	340
Nettoschuld/-vermögen(-) absolut in CHF	-9'642'183	-10'702'252	-1'060'068
(1) Nettoschuld/-vermögen(-) je Einwohner in CHF	-6'604	-7'448	-843
(2) Selbstfinanzierungsgrad in %	251.62	688.20	436.58
(3) Selbstfinanzierungsanteil in %	6.39	10.00	3.61
(4) Kapitaldienstanteil in %	5.50	4.58	-0.92
(5) Zinsbelastungsanteil in %	-0.08	0.40	0.48
(6) Bruttoverschuldungsanteil in %	58.23	52.17	-6.06
(7) Investitionsanteil in %	13.86	13.11	-0.75

Erläuterung Finanzkennzahlen:

(1) Fremdkapital - Finanzvermögen / < 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

(2) Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestition / Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden. Je nach Konjunkturlage sollte der Selbstfinanzierungsgrad betragen: ideal > 100 %; gut bis vertretbar 80 % - 100 %; problematisch 50 % - 80 %; ungenügend < 50 %

(3) Selbstfinanzierung in % des laufenden Ertrages / > 20% gut; 10% – 20% mittel; < 10% schlecht

(4) Kapitaldienst in % des laufenden Ertrages / Klein: < 5%; tragbar: 5 - 15%; hoch: >15%

(5) Nettozinsen in % des laufenden Ertrages / 0% – 4% gut; 4% – 9% genügend; > 9% schlecht

(6) Bruttoschulden in % des laufenden Ertrages / < 50% sehr gut; 50% – 100% gut; 100% – 150% mittel; 150% – 200% schlecht; > 200% kritisch

(7) Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben / < 10% schwache Investitionstätigkeit; 10% – 20% mittlere Investitionstätigkeit; 20% – 30% starke Investitionstätigkeit; > 30% sehr starke Investitionstätigkeit

Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)

Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Bilanz	2018	2019	+/-
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'827'781	3'018'956	1'191'175
101 Forderungen	2'352'568	2'147'489	-205'079
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0	0	0
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'172'758	3'126'846	-45'913
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0
107 Langfristige Finanzanlagen	172'500	156'250	-16'250
108 Sachanlagen Finanzvermögen	10'133'370	9'733'370	-400'000
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0	0	0
Total Finanzvermögen	17'658'978	18'182'911	523'934
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'169'442	4'983'557	-185'885
142 Immaterielle Anlagen	280'988	150'640	-130'349
144 Darlehen	0	0	0
145 Beteiligungen	14	15	1
146 Investitionsbeiträge	193'500	172'000	-21'500
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0	0	0
Total Verwaltungsvermögen	5'643'944	5'306'212	-337'732
Total Aktiven	23'302'922	23'489'123	186'201
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'369'765	995'673	-374'092
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	436'200	382'135	-54'064
205 Kurzfristige Rückstellungen	0	0	0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'559'900	5'455'300	-104'600
208 Langfristige Rückstellungen	0	0	0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	650'930	647'551	-3'379
Total Fremdkapital	8'016'794	7'480'660	-536'135
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'619'042	3'692'868	73'826
29001 Wasserversorgung	1'367'104	1'308'194	-58'910
29002 Abwasserbeseitigung	1'557'355	1'667'109	109'754
29003 Abfallwirtschaft	166'861	136'544	-30'317
29004 Energieversorgung	0	0	0
29009 Übrige	527'721	581'021	53'299
29099 Bodenerlöskonto	0	0	0
291 Fonds	693'505	1'072'283	378'778
293 Vorfinanzierungen	246'953	246'953	0
295 Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2	0	0	0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0
298 Übriges Eigenkapital	0	0	0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10'726'626	10'996'358	269'732
Total Eigenkapital	15'286'127	16'008'463	722'336
Total Passiven	23'302'922	23'489'123	186'201

Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)

Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung		2018	2019	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	1'276'653	1'227'871	-48'782
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	349'621	238'611	-111'010
2	Bildung	2'848'104	2'869'427	21'324
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	420'738	991'087	570'349
4	Gesundheit	879'741	939'234	59'493
5	Soziale Sicherheit	363'823	321'288	-42'535
6	Verkehr	1'595'693	1'705'619	109'926
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'291'885	1'415'620	123'735
8	Volkswirtschaft	4'750'900	4'280'665	-470'235
9	Finanzen und Steuern	206'043	274'089	68'046
Total Aufwand		13'983'200	14'263'512	280'311
0	Allgemeine Verwaltung	545'842	461'783	-84'059
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	194'534	86'218	-108'316
2	Bildung	275'340	294'350	19'010
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	86'654	611'075	524'421
4	Gesundheit	1'000	0	-1'000
5	Soziale Sicherheit	153'298	122'321	-30'977
6	Verkehr	1'094'894	1'147'897	53'003
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'100'174	1'222'685	122'511
8	Volkswirtschaft	3'847'403	3'370'179	-477'224
9	Finanzen und Steuern	6'787'300	7'216'736	429'435
Total Ertrag		14'086'439	14'533'244	446'804
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)		103'239	269'732	166'493
Erfolgsrechnung - Dreistufiger Erfolgsausweis		2018	2019	+/-
30	Personalaufwand	5'089'783	5'040'748	-49'035
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'287'137	3'093'945	-193'192
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	632'345	495'883	-136'462
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	119'224	685'137	565'912
36	Transferaufwand	2'540'758	2'615'959	75'201
Betrieblicher Aufwand		11'669'247	11'931'672	262'424
40	Fiskalertrag	5'158'158	5'673'083	514'924
41	Regalien und Konzessionen	126'255	142'674	16'419
42	Entgelte	2'809'059	2'688'186	-120'873
43	Verschiedene Erträge	388'934	617'046	228'112
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	125'959	235'912	109'953
46	Transferertrag	2'783'461	2'524'249	-259'212
Betrieblicher Ertrag		11'391'827	11'881'150	489'323
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-277'421	-50'522	226'899
34	Finanzaufwand	128'133	162'913	34'780
44	Finanzertrag	508'793	483'167	-25'626
Ergebnis aus Finanzierung		380'660	320'254	-60'406
Operatives Ergebnis (1.Stufe)		103'239	269'732	166'493
Ausserordentliches Ergebnis (2.Stufe)		0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (3.Stufe)		103'239	269'732	166'493
Erfolgsrechnung - Finanz- und Lastenausgleich		2018	2019	+/-
362	Aufwand - Finanz- und Lastenausgleich	0	0	0
462	Ertrag - Finanz- und Lastenausgleich	1'750'174	1'653'688	-96'486

Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Erfolgsrechnung - Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		2018	2019	+/-
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	632'345	495'883	-136'462
36	Wertberichtigungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	9'995	0	-9'995
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	21'500	21'500	0
383	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0
387	Zusätzliche Abschreibungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0
3876	Zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	0	0
Total Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		663'840	517'383	-146'457

Erfolgsrechnung - Fiskalertrag		2018	2019	+/-
400	Direkte Steuern natürliche Personen	3'438'127	3'294'299	-143'828
401	Direkte Steuern juristische Personen	557'078	497'414	-59'664
402	Übrige Direkte Steuern	670'395	1'348'475	678'080
4021	Liegenschaftsteuern	403'288	403'531	244
4022	Vermögensgewinnsteuern	56'267	84'304	28'037
4023	Vermögensverkehrssteuern	207'003	113'223	-93'780
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'838	747'418	743'580
403	Besitz- und Aufwandsteuern, Tourismusabgaben	492'559	532'895	40'336
Total Fiskalertrag		5'158'158	5'673'083	514'924

Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung		2018	2019	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	0
2	Bildung	9'996	0	-9'996
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	95'841	17'983	-77'858
4	Gesundheit	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0
6	Verkehr	15'144	404'781	389'637
7	Umweltschutz und Raumordnung	827'327	391'111	-436'216
8	Volkswirtschaft	823'631	829'800	6'169
9	Finanzen und Steuern	0	0	0
Total Ausgaben		1'771'939	1'643'675	-128'264
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	0
2	Bildung	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0
6	Verkehr	0	0	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	372'608	512'882	140'274
8	Volkswirtschaft	1'097'154	951'143	-146'011
9	Finanzen und Steuern	0	0	0
Total Einnahmen		1'469'762	1'464'026	-5'736
Nettoinvestitionen/Überschuss aus Investitionseinnahmen (-)		302'177	179'649	-122'528

Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Erfolgsrechnung (2019)	Allgemeine Verwaltung	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Bildung	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Gesundheit	Soziale Sicherheit	Verkehr	Umweltschutz und Raumordnung	Volkswirtschaft	Finanzen und Steuern
30 Personalaufwand	633'459	58'313	1'999'509	29'604	6'207	13'117	1'035'940	1'720	1'262'879	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	294'526	119'797	473'511	131'853	4'522	30'515	315'373	590'139	1'092'397	41'313
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'052	9'100	12'400	2'857	0	0	85'982	172'726	190'766	0
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	162'913
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	450'622	0	51'598	0	130'814	52'104	0
36 Transferaufwand	41'890	35'697	63'930	146'379	928'505	222'766	108'708	239'779	808'399	19'906
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	235'945	15'704	320'078	229'773	0	3'292	159'616	280'442	874'121	49'957
Total Aufwand	1'227'871	238'611	2'869'427	991'087	939'234	321'288	1'705'619	1'415'620	4'280'665	274'089
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	518'658	5'154'425
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	142'674
42 Entgelte	153'464	48'416	25'408	73'803	0	32'993	168'360	1'052'395	1'132'534	815
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	450'622	0	0	1'080	0	165'344	0
44 Finanzertrag	146'610	5'159	16'542	0	0	61'240	6'714	0	500	246'402
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	13'838	0	70'898	0	2'446	0	95'827	52'903	0
46 Transferertrag	128'404	18'806	252'400	13'193	0	23'942	40'000	17'590	376'226	1'653'688
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	33'305	0	0	2'560	0	1'700	931'744	56'873	1'124'014	18'731
Total Ertrag	461'783	86'218	294'350	611'075	0	122'321	1'147'897	1'222'685	3'370'179	7'216'736
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)	-766'089	-152'393	-2'575'077	-380'012	-939'234	-198'967	-557'722	-192'935	-910'486	6'942'646