

Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)

Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Allgemeine Daten	2018	2019	2020	2021	+/-
Einwohner	1'460	1'437	1'423	1'409	-14
Steuerfuss in %	120.000	120.000	120.000	120.000	0
Handänderungssteuer in %	2.000	2.000	2.000	2.000	0
Liegenschaftssteuer in ‰	1.000	1.000	1.000	1.000	0
RP-Index in %	62.9	63.1	63.8	64.2	0.4
RP-Index nach Ausstattung / Finanzierung	73.6	73.7	74.0	76.3	2.3
Finanzkennzahlen	2018	2019	2020	2021	+/-
Selbstfinanzierung absolut in CHF	760'345	1'236'340	14'317	1'159'165	1'144'847
Selbstfinanzierung je Einwohner in CHF	521	860	10	823	813
Nettoschuld/-vermögen(-) absolut in CHF	-9'642'183	-10'702'252	-9'362'152	-11'234'023	-1'871'870
(1) Nettoschuld/-vermögen(-) je Einwohner in CHF	-6'604	-7'448	-6'579	-7'973	-1'394
(2) Selbstfinanzierungsgrad in %	251.62	688.20	1.05	n/a	-1.05
(3) Selbstfinanzierungsanteil in %	6.39	10.00	0.13	9.34	9.21
(4) Kapitaldienstanteil in %	5.50	4.58	5.29	5.01	-0.28
(5) Zinsbelastungsanteil in %	-0.08	0.40	0.46	0.44	-0.02
(6) Bruttoverschuldungsanteil in %	58.23	52.17	61.18	49.69	-11.49
(7) Investitionsanteil in %	13.86	13.11	21.82	8.00	-13.82

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	2020	2021	+/-
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'827'781	3'018'956	2'376'473	4'618'016	2'241'543
101 Forderungen	2'352'568	2'147'489	2'195'471	2'330'109	134'638
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0	0	0	0	0
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'172'758	3'126'846	3'167'680	3'322'456	154'776
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0	0	0
107 Langfristige Finanzanlagen	172'500	156'250	140'000	123'750	-16'250
108 Sachanlagen Finanzvermögen	10'133'370	9'733'370	9'520'834	8'167'144	-1'353'690
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0	0	0	0	0
Total Finanzvermögen	17'658'978	18'182'911	17'400'458	18'561'476	1'161'018
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'169'442	4'983'557	5'838'991	4'592'133	-1'246'857
142 Immaterielle Anlagen	280'988	150'640	132'151	113'272	-18'879
144 Darlehen	0	0	0	0	0
145 Beteiligungen	14	15	15	14	-1
146 Investitionsbeiträge	193'500	172'000	150'500	129'000	-21'500
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0
Total Verwaltungsvermögen	5'643'944	5'306'212	6'121'657	4'834'420	-1'287'237
Total Aktiven	23'302'922	23'489'123	23'522'115	23'395'895	-126'219
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'369'765	995'673	1'645'962	914'783	-731'179
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	436'200	382'135	403'621	516'999	113'377
205 Kurzfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'559'900	5'455'300	5'355'200	5'255'100	-100'100
208 Langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	650'930	647'551	633'522	640'572	7'049
Total Fremdkapital	8'016'794	7'480'660	8'038'306	7'327'453	-710'853
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'619'042	3'692'868	3'585'250	3'459'089	-126'161
29001 Wasserversorgung	1'367'104	1'308'194	1'137'955	914'042	-223'913
29002 Abwasserbeseitigung	1'557'355	1'667'109	1'640'912	1'708'541	67'628
29003 Abfallwirtschaft	166'861	136'544	149'415	99'902	-49'512
29004 Energieversorgung	0	0	0	0	0
29009 Übrige	527'721	581'021	656'968	736'604	79'636
29099 Bodenerlöskonto	0	0	0	0	0
291 Fonds	693'505	1'072'283	1'048'278	986'054	-62'224
293 Vorfinanzierungen	246'953	246'953	246'953	246'953	0
295 Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2	0	0	0	0	0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	0	0
298 Übriges Eigenkapital	0	0	0	0	0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10'726'626	10'996'358	10'603'327	11'376'346	773'019
Total Eigenkapital	15'286'127	16'008'463	15'483'809	16'068'443	584'633
Total Passiven	23'302'922	23'489'123	23'522'115	23'395'895	-126'219

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	2020	2021	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	1'276'653	1'227'871	1'298'241	1'406'516	108'275
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	349'621	238'611	260'940	267'747	6'808
2	Bildung	2'848'104	2'869'427	2'601'849	2'545'701	-56'147
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	420'738	991'087	492'124	581'207	89'083
4	Gesundheit	879'741	939'234	898'133	867'548	-30'585
5	Soziale Sicherheit	363'823	321'288	321'258	302'356	-18'902
6	Verkehr	1'595'693	1'705'619	1'738'058	1'712'467	-25'591
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'291'885	1'415'620	1'447'165	1'651'668	204'503
8	Volkswirtschaft	4'750'900	4'280'665	4'433'796	4'105'372	-328'424
9	Finanzen und Steuern	206'043	274'089	473'831	256'265	-217'566
Total Aufwand		13'983'200	14'263'512	13'965'395	13'696'848	-268'546
0	Allgemeine Verwaltung	545'842	461'783	468'777	492'899	24'122
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	194'534	86'218	170'341	115'906	-54'435
2	Bildung	275'340	294'350	236'585	274'272	37'687
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	86'654	611'075	107'155	138'203	31'049
4	Gesundheit	1'000	0	2'000	2'000	0
5	Soziale Sicherheit	153'298	122'321	122'343	149'048	26'704
6	Verkehr	1'094'894	1'147'897	1'047'345	1'075'504	28'159
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'100'174	1'222'685	1'303'195	1'424'500	121'306
8	Volkswirtschaft	3'847'403	3'370'179	3'285'725	3'381'191	95'467
9	Finanzen und Steuern	6'787'300	7'216'736	6'828'900	7'416'345	587'445
Total Ertrag		14'086'439	14'533'244	13'572'364	14'469'867	897'504
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)		103'239	269'732	-393'031	773'019	1'166'050
Erfolgsrechnung - Dreistufiger Erfolgsausweis		2018	2019	2020	2021	+/-
30	Personalaufwand	5'089'783	5'040'748	4'554'148	4'645'454	91'306
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'287'137	3'093'945	3'468'611	3'361'790	-106'821
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	632'345	495'883	531'500	545'982	14'481
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	119'224	685'137	128'805	209'630	80'826
36	Transferaufwand	2'540'758	2'615'959	2'785'664	2'722'021	-63'643
Betrieblicher Aufwand		11'669'247	11'931'672	11'468'728	11'484'877	16'149
40	Fiskalertrag	5'158'158	5'673'083	5'170'229	5'658'042	487'813
41	Regalien und Konzessionen	126'255	142'674	141'594	110'053	-31'541
42	Entgelte	2'809'059	2'688'186	2'562'557	2'667'918	105'361
43	Verschiedene Erträge	388'934	617'046	245'713	283'955	38'243
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	125'959	235'912	274'457	390'966	116'510
46	Transferertrag	2'783'461	2'524'249	2'493'906	2'669'584	175'678
Betrieblicher Ertrag		11'391'827	11'881'150	10'888'455	11'780'518	892'063
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-277'421	-50'522	-580'272	295'641	875'914
34	Finanzaufwand	128'133	162'913	367'720	159'016	-208'704
44	Finanzertrag	508'793	483'167	554'961	636'394	81'433
Ergebnis aus Finanzierung		380'660	320'254	187'241	477'378	290'136
Operatives Ergebnis (1.Stufe)		103'239	269'732	-393'031	773'019	1'166'050
Ausserordentliches Ergebnis (2.Stufe)		0	0	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (3.Stufe)		103'239	269'732	-393'031	773'019	1'166'050
Erfolgsrechnung - Finanz- und Lastenausgleich		2018	2019	2020	2021	+/-
362	Aufwand - Finanz- und Lastenausgleich	0	0	0	0	0
462	Ertrag - Finanz- und Lastenausgleich	1'750'174	1'653'688	1'689'071	1'776'369	87'298

Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)

Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3847

Internet: www.cdv.m.ch

Erfolgsrechnung - Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		2018	2019	2020	2021	+/-
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	632'345	495'883	531'500	545'982	14'481
36	Wertberichtigungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	9'995	0	0	0	0
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	21'500	21'500	21'500	21'500	0
383	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
387	Zusätzliche Abschreibungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
3876	Zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0
Total Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		663'840	517'383	553'000	567'482	14'481
Erfolgsrechnung - Fiskalertrag		2018	2019	2020	2021	+/-
400	Direkte Steuern natürliche Personen	3'438'127	3'294'299	3'390'435	3'790'324	399'889
401	Direkte Steuern juristische Personen	557'078	497'414	552'700	447'447	-105'253
402	Übrige Direkte Steuern	670'395	1'348'475	698'118	879'424	181'306
4021	Liegenschaftsteuern	403'288	403'531	405'402	408'319	2'917
4022	Vermögensgewinnsteuern	56'267	84'304	69'797	115'035	45'238
4023	Vermögensverkehrssteuern	207'003	113'223	215'691	343'687	127'996
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	3'838	747'418	7'228	12'383	5'155
403	Besitz- und Aufwandsteuern, Tourismusabgaben	492'559	532'895	528'976	540'847	11'871
Total Fiskalertrag		5'158'158	5'673'083	5'170'229	5'658'042	487'813
Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung		2018	2019	2020	2021	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	143'374	0	-143'374
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	0	0	0
2	Bildung	9'996	0	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	95'841	17'983	17'327	707	-16'620
4	Gesundheit	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0
6	Verkehr	15'144	404'781	421'772	0	-421'772
7	Umweltschutz und Raumordnung	827'327	391'111	1'676'600	206'249	-1'470'351
8	Volkswirtschaft	823'631	829'800	804'361	738'100	-66'261
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0
Total Ausgaben		1'771'939	1'643'675	3'063'433	945'055	-2'118'378
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	0	0	0
2	Bildung	0	0	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0
6	Verkehr	0	0	131'000	223'734	92'734
7	Umweltschutz und Raumordnung	372'608	512'882	888'967	818'230	-70'738
8	Volkswirtschaft	1'097'154	951'143	675'020	622'847	-52'174
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0
Total Einnahmen		1'469'762	1'464'026	1'694'988	1'664'811	-30'177
Nettoinvestitionen/Überschuss aus Investitionseinnahmen (-)		302'177	179'649	1'368'446	-719'755	-2'088'201

Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3847

Internet: www.cdv.m.ch

Erfolgsrechnung (2021)	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	744'316	58'519	1'804'151	26'554	4'893	33'262	912'311	1'038	1'060'410	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	307'905	106'049	405'374	124'316	5'232	34'107	415'843	731'920	1'227'705	3'338
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'896	9'100	12'400	3'332	1	0	94'834	168'340	200'079	0
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	159'016
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	51'761	0	95'228	62'641	0
36 Transferaufwand	23'894	74'440	57'173	159'869	857'422	176'562	102'635	355'205	875'154	39'668
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	272'506	19'639	266'604	267'136	0	6'665	186'844	299'935	679'384	54'243
Total Aufwand	1'406'516	267'747	2'545'701	581'207	867'548	302'356	1'712'467	1'651'668	4'105'372	256'265
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	524'593	5'133'449
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	110'053
42 Entgelte	170'953	62'543	38'103	71'655	2'000	56'147	62'665	1'053'750	1'150'103	0
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	10'900	18'900	254'155	0
44 Finanzertrag	166'262	5'530	19'752	0	0	61'080	0	0	3'200	380'571
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	11'851	0	60'061	0	8'396	0	277'325	33'333	0
46 Transferertrag	118'712	35'983	216'417	1'527	0	21'953	40'000	19'298	439'325	1'776'369
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	36'973	0	0	4'960	0	1'472	961'938	55'227	976'483	15'903
Total Ertrag	492'899	115'906	274'272	138'203	2'000	149'048	1'075'504	1'424'500	3'381'191	7'416'345
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)	-913'618	-151'841	-2'271'429	-443'004	-865'548	-153'308	-636'963	-227'167	-724'181	7'160'080