

# Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)

Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Allgemeine Daten	2019	2020	2021	2022	2023	+/-
Einwohner	1'437	1'423	1'409	1'425	1'422	-3
Steuerfuss in %	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	0
Handänderungssteuer in %	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	0
Liegenschaftssteuer in %	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0
RP-Index in %	63.1	63.8	64.2	65.4	67.2	1.8
RP-Index nach Ausstattung / Finanzierung	73.7	74.0	76.3	76.4	76.9	0.5
Finanzkennzahlen	2019	2020	2021	2022	2023	+/-
Selbstfinanzierung absolut in CHF	1'236'340	14'317	1'159'165	2'115'836	1'162'988	-952'848
Selbstfinanzierung je Einwohner in CHF	860	10	823	1'485	818	-667
Nettoschuld/-vermögen(-) absolut in CHF	-10'702'252	-9'362'152	-11'234'023	-13'006'008	-13'163'576	-157'568
(1) Nettoschuld/-vermögen(-) je Einwohner in CHF	-7'448	-6'579	-7'973	-9'127	-9'257	-130
(2) Selbstfinanzierungsgrad in %	688.20	1.05	n/a	588.10	101.13	-486.97
(3) Selbstfinanzierungsanteil in %	10.00	0.13	9.34	15.91	8.98	-6.93
(4) Kapitaldienstanteil in %	4.58	5.29	5.01	4.36	6.00	1.64
(5) Zinsbelastungsanteil in %	0.40	0.46	0.44	0.41	0.35	-0.06
(6) Bruttoverschuldungsanteil in %	52.17	61.18	49.69	48.17	38.93	-9.24
(7) Investitionsanteil in %	13.11	21.82	8.00	13.62	15.04	1.42

## 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	2019	2020	2021	2022	2023	+/-
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'018'956	2'376'473	4'618'016	6'064'147	1'697'500	-4'366'647
101 Forderungen	2'147'489	2'195'471	2'330'109	2'810'147	2'445'548	-364'598
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0	0	0	0	3'500'000	3'500'000
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'126'846	3'167'680	3'322'456	3'346'282	3'462'952	116'669
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0	0	0	0
107 Langfristige Finanzanlagen	156'250	140'000	123'750	112'500	101'250	-11'250
108 Sachanlagen Finanzvermögen	9'733'370	9'520'834	8'167'144	8'181'514	7'980'844	-200'670
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0	0	0	0	0	0
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>18'182'911</b>	<b>17'400'458</b>	<b>18'561'476</b>	<b>20'514'590</b>	<b>19'188'094</b>	<b>-1'326'496</b>
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	4'983'557	5'838'991	4'592'133	4'466'647	4'668'051	201'404
142 Immaterielle Anlagen	150'640	132'151	113'272	94'394	332'724	238'330
144 Darlehen	0	0	0	0	0	0
145 Beteiligungen	15	15	14	14	15	1
146 Investitionsbeiträge	172'000	150'500	129'000	107'500	86'000	-21'500
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'306'212</b>	<b>6'121'657</b>	<b>4'834'420</b>	<b>4'668'555</b>	<b>5'086'790</b>	<b>418'236</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>23'489'123</b>	<b>23'522'115</b>	<b>23'395'895</b>	<b>25'183'145</b>	<b>24'274'884</b>	<b>-908'261</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	995'673	1'645'962	914'783	1'237'981	1'133'422	-104'559
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	382'135	403'621	516'999	475'955	501'056	25'101
205 Kurzfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'455'300	5'355'200	5'255'100	5'170'000	3'910'000	-1'260'000
208 Langfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	647'551	633'522	640'572	624'646	480'040	-144'606
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>7'480'660</b>	<b>8'038'306</b>	<b>7'327'453</b>	<b>7'508'582</b>	<b>6'024'518</b>	<b>-1'484'064</b>
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	3'692'868	3'585'250	3'459'089	3'645'285	3'650'747	5'462
29001 Wasserversorgung	1'308'194	1'137'955	914'042	770'944	616'010	-154'934
29002 Abwasserbeseitigung	1'667'109	1'640'912	1'708'541	1'790'142	1'822'532	32'390
29003 Abfallwirtschaft	136'544	149'415	99'902	131'749	177'606	45'856
29004 Energieversorgung	0	0	0	0	0	0
29009 Übrige	581'021	656'968	736'604	952'450	1'034'600	82'151
291 Fonds	1'072'283	1'048'278	986'054	946'632	911'017	-35'615
293 Vorfinanzierungen	246'953	246'953	246'953	230'842	230'842	0
295 Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2	0	0	0	0	0	0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
298 Übriges Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10'996'358	10'603'327	11'376'346	12'851'804	13'457'760	605'956
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>16'008'463</b>	<b>15'483'809</b>	<b>16'068'443</b>	<b>17'674'563</b>	<b>18'250'366</b>	<b>575'803</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>23'489'123</b>	<b>23'522'115</b>	<b>23'395'895</b>	<b>25'183'145</b>	<b>24'274'884</b>	<b>-908'261</b>

# Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	1'227'871	1'298'241	1'406'516	1'336'490	1'474'131	137'641
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	238'611	260'940	267'747	250'143	291'276	41'133
2	Bildung	2'869'427	2'601'849	2'545'701	2'361'133	2'412'038	50'905
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	991'087	492'124	581'207	540'571	618'121	77'550
4	Gesundheit	939'234	898'133	867'548	962'523	1'054'050	91'527
5	Soziale Sicherheit	321'288	321'258	302'356	578'307	669'990	91'682
6	Verkehr	1'705'619	1'738'058	1'712'467	1'599'441	1'798'751	199'310
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'415'620	1'447'165	1'651'668	1'626'366	1'579'158	-47'208
8	Volkswirtschaft	4'280'665	4'433'796	4'105'372	4'625'645	4'494'530	-131'115
9	Finanzen und Steuern	274'089	473'831	256'265	235'645	285'426	49'781
<b>Total Aufwand</b>		<b>14'263'512</b>	<b>13'965'395</b>	<b>13'696'848</b>	<b>14'116'264</b>	<b>14'677'471</b>	<b>561'207</b>
0	Allgemeine Verwaltung	461'783	468'777	492'899	533'057	557'647	24'590
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	86'218	170'341	115'906	125'279	102'186	-23'093
2	Bildung	294'350	236'585	274'272	254'766	400'814	146'048
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	611'075	107'155	138'203	149'562	142'733	-6'829
4	Gesundheit	0	2'000	2'000	2'000	0	-2'000
5	Soziale Sicherheit	122'321	122'343	149'048	302'162	476'397	174'235
6	Verkehr	1'147'897	1'047'345	1'075'504	1'139'759	1'125'301	-14'458
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'222'685	1'303'195	1'424'500	1'305'537	1'349'382	43'845
8	Volkswirtschaft	3'370'179	3'285'725	3'381'191	3'879'596	3'770'371	-109'225
9	Finanzen und Steuern	7'216'736	6'828'900	7'416'345	7'900'003	7'358'596	-541'407
<b>Total Ertrag</b>		<b>14'533'244</b>	<b>13'572'364</b>	<b>14'469'867</b>	<b>15'591'721</b>	<b>15'283'427</b>	<b>-308'294</b>
<b>Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>269'732</b>	<b>-393'031</b>	<b>773'019</b>	<b>1'475'458</b>	<b>605'956</b>	<b>-869'501</b>
Erfolgsrechnung - Dreistufiger Erfolgsausweis		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
30	Personalaufwand	5'040'748	4'554'148	4'645'454	4'493'107	4'458'775	-34'332
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'093'945	3'468'611	3'361'790	3'431'971	3'627'737	195'767
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	495'883	531'500	545'982	504'141	710'291	206'150
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	685'137	128'805	209'630	385'183	287'158	-98'024
36	Transferaufwand	2'615'959	2'785'664	2'722'021	2'869'442	3'069'175	199'733
<b>Betrieblicher Aufwand</b>		<b>11'931'672</b>	<b>11'468'728</b>	<b>11'484'877</b>	<b>11'683'843</b>	<b>12'153'136</b>	<b>469'293</b>
40	Fiskalertrag	5'673'083	5'170'229	5'658'042	6'506'266	5'960'734	-545'532
41	Regalien und Konzessionen	142'674	141'594	110'053	127'465	119'371	-8'094
42	Entgelte	2'688'186	2'562'557	2'667'918	2'855'999	2'642'001	-213'998
43	Verschiedene Erträge	617'046	245'713	283'955	141'359	129'564	-11'795
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	235'912	274'457	390'966	270'445	461'918	191'473
46	Transferertrag	2'524'249	2'493'906	2'669'584	2'594'830	2'804'831	210'001
<b>Betrieblicher Ertrag</b>		<b>11'881'150</b>	<b>10'888'455</b>	<b>11'780'518</b>	<b>12'496'365</b>	<b>12'118'420</b>	<b>-377'945</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-50'522</b>	<b>-580'272</b>	<b>295'641</b>	<b>812'522</b>	<b>-34'716</b>	<b>-847'238</b>
34	Finanzaufwand	162'913	367'720	159'016	143'396	196'157	52'762
44	Finanzertrag	483'167	554'961	636'394	806'332	836'830	30'498
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>320'254</b>	<b>187'241</b>	<b>477'378</b>	<b>662'936</b>	<b>640'673</b>	<b>-22'263</b>
<b>Operatives Ergebnis (1.Stufe)</b>		<b>269'732</b>	<b>-393'031</b>	<b>773'019</b>	<b>1'475'458</b>	<b>605'956</b>	<b>-869'501</b>
<b>Ausserordentliches Ergebnis (2.Stufe)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (3.Stufe)</b>		<b>269'732</b>	<b>-393'031</b>	<b>773'019</b>	<b>1'475'458</b>	<b>605'956</b>	<b>-869'501</b>
Erfolgsrechnung - Finanz- und Lastenausgleich		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
362	Aufwand - Finanz- und Lastenausgleich	0	0	0	0	0	0
462	Ertrag - Finanz- und Lastenausgleich	1'653'688	1'689'071	1'776'369	1'642'015	1'556'140	-85'875

# Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Erfolgsrechnung - Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	495'883	531'500	545'982	504'141	710'291	206'150
364	Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
365	Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	21'500	21'500	21'500	21'500	21'500	0
383	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
387	Zusätzliche Abschreibungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
3876	Zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
<b>Total Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen</b>		<b>517'383</b>	<b>553'000</b>	<b>567'482</b>	<b>525'641</b>	<b>731'791</b>	<b>206'150</b>
Erfolgsrechnung - Fiskalertrag		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
400	Direkte Steuern natürliche Personen	3'294'299	3'390'435	3'790'324	3'955'512	3'824'339	-131'173
401	Direkte Steuern juristische Personen	497'414	552'700	447'447	740'673	500'580	-240'093
402	Übrige Direkte Steuern	1'348'475	698'118	879'424	1'013'761	856'135	-157'625
4021	Liegenschaftsteuern	403'531	405'402	408'319	422'886	443'668	20'782
4022	Grundstückgewinnsteuern, Mehrwertabschöpfung	84'304	69'797	115'035	206'330	253'749	47'419
4023	Handänderungssteuern	113'223	215'691	343'687	347'072	137'994	-209'078
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	747'418	7'228	12'383	37'472	20'724	-16'748
403	Besitz- und Aufwandsteuern, Tourismusabgaben	532'895	528'976	540'847	796'321	779'679	-16'642
<b>Total Fiskalertrag</b>		<b>5'673'083</b>	<b>5'170'229</b>	<b>5'658'042</b>	<b>6'506'266</b>	<b>5'960'734</b>	<b>-545'532</b>
Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	0	143'374	0	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	0	62'949	146'245	83'296
2	Bildung	0	0	0	0	200'629	200'629
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	17'983	17'327	707	1'665	22'139	20'473
4	Gesundheit	0	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr	404'781	421'772	0	299'297	275'405	-23'893
7	Umweltschutz und Raumordnung	391'111	1'676'600	206'249	559'398	772'137	212'739
8	Volkswirtschaft	829'800	804'361	738'100	797'898	575'914	-221'984
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0
<b>Total Ausgaben</b>		<b>1'643'675</b>	<b>3'063'433</b>	<b>945'055</b>	<b>1'721'208</b>	<b>1'992'469</b>	<b>271'261</b>
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	0	58'410	0	-58'410
2	Bildung	0	0	0	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr	0	131'000	223'734	0	95'050	95'050
7	Umweltschutz und Raumordnung	512'882	888'967	818'230	407'130	278'991	-128'139
8	Volkswirtschaft	951'143	675'020	622'847	895'892	468'402	-427'490
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0
<b>Total Einnahmen</b>		<b>1'464'026</b>	<b>1'694'988</b>	<b>1'664'811</b>	<b>1'361'431</b>	<b>842'442</b>	<b>-518'989</b>
<b>Nettoinvestitionen/Überschuss aus Investitionseinnahmen (-)</b>		<b>179'649</b>	<b>1'368'446</b>	<b>-719'755</b>	<b>359'776</b>	<b>1'150'027</b>	<b>790'251</b>

# Val Müstair (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3847

Internet: www.cdvm.ch

Erfolgsrechnung (2023)	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	812'202	68'926	1'640'492	23'938	4'764	28'460	913'236	502	966'253	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	352'560	99'417	436'508	193'344	5'189	92'707	437'097	606'435	1'402'955	1'525
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'896	27'722	35'246	3'378	0	0	250'464	137'897	197'688	0
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	196'157
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	83'608	9'398	105'446	88'707	0
36 Transferaufwand	18'804	83'212	67'689	117'629	1'044'097	454'544	99'272	351'052	792'447	40'429
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	232'669	11'998	232'103	279'832	0	10'670	89'284	377'826	1'046'480	47'315
<b>Total Aufwand</b>	<b>1'474'131</b>	<b>291'276</b>	<b>2'412'038</b>	<b>618'121</b>	<b>1'054'050</b>	<b>669'990</b>	<b>1'798'751</b>	<b>1'579'158</b>	<b>4'494'530</b>	<b>285'426</b>
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0	21'200	760'384	5'179'150
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	119'371
42 Entgelte	230'915	54'705	22'577	96'230	0	51'663	47'997	1'081'983	1'057'586	-1'656
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	12'876	3'315	113'373	0
44 Finanzertrag	173'198	1'196	22'332	0	0	141'040	0	0	0	499'064
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	12'594	0	37'023	0	34'944	0	174'904	202'453	0
46 Transferertrag	133'078	33'291	355'905	2'120	0	246'932	40'000	23'015	414'350	1'556'140
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	20'455	400	0	7'360	0	1'818	1'024'428	44'965	1'222'225	6'527
<b>Total Ertrag</b>	<b>557'647</b>	<b>102'186</b>	<b>400'814</b>	<b>142'733</b>	<b>0</b>	<b>476'397</b>	<b>1'125'301</b>	<b>1'349'382</b>	<b>3'770'371</b>	<b>7'358'596</b>
<b>Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-916'485</b>	<b>-189'090</b>	<b>-2'011'224</b>	<b>-475'388</b>	<b>-1'054'050</b>	<b>-193'592</b>	<b>-673'451</b>	<b>-229'776</b>	<b>-724'159</b>	<b>7'073'170</b>