



gemeinde **zizers**

**Jahresrechnung 2018**  
**Finanzplanung 2019 - 2028**



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>A. Allgemeiner Teil</b>	<b>1</b>
Behördenverzeichnis 2019	1
Statistische Angaben	5
<b>B. Jahresrechnung 2018</b>	
<b>Allgemeiner Kommentar zur Jahresrechnung</b>	<b>6</b>
<b>Bilanz</b>	<b>9</b>
Bilanz Übersicht	9
Details zur Bilanz	11
Rekapitulation Abschreibungen	18
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>19</b>
Erfolgsrechnung nach Arten und Funktionen	19
Erfolgsrechnung im Detail	20
Kommentare zu einzelnen Kontopositionen	34
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>37</b>
Kurzkommentar zu Investitionsrechnung	37
Investitionsrechnung nach Arten und Funktionen	38
Investitionsrechnung im Detail	39
<b>Geldflussrechnung</b>	<b>41</b>
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>42</b>
<b>Anhang zur Jahresrechnung</b>	<b>45</b>
<b>C. Bericht der Geschäftsprüfungskommission</b>	<b>48</b>
<b>D. Finanzplanung 2019 - 2028</b>	<b>51</b>
Investitionsplan	51
Finanzplan	57
Schlussfolgerung der Finanzplanungskommission	60

# **Behörden, Kommissionen und Delegierte der Gemeinde Zizers für das Jahr 2019**

Behördenverzeichnis 2019

**von der Urnengemeinde gewählt:**

## **1. Gemeindevorstand**

Gemeindepräsident:	Lang Peter
Vizepräsident:	Rothenberger Andrea
Mitglieder:	Derungs Bruno Gadola Alois Hefti Benjamin Müller Christian Siegrist Max
Stellvertreter:	Brigger-Vogel Yvonne Conrad Martin
Protokollführer:	Peng Johann

Departementsverteilung:

**Allgemeine Verwaltung, Finanzen,  
Ortsplanung, Wirtschaft und Kultur:**

Lang Peter

**Schule, Jugend, Sport:**

Derungs Bruno

**Tiefbau, Wasserversorgung,  
Abwasserbeseitigung, Multimediaanlage:**

Gadola Alois

**Landwirtschaft, Forst- und Werkdienst,  
Natur- und Landschaftsschutz:**

Hefti Benjamin

**Soziale Wohlfahrt:**

Müller Christian

**Hochbau, Gemeindeligenschaften:**

Rothenberger Andrea

**Sicherheit, Verkehr, Entsorgung:**

Siegrist Max

## **2. Geschäftsprüfungskommission**

Präsident:	Corsetto Emilio
Mitglieder:	Christen Norbert Nacht Andrea
Stellvertreter:	Boone François

## **3. Schulrat**

Präsident:	Derungs Bruno
Vizepräsident:	Casal Jürg
Mitglieder:	Kohler Cony Marx Hansjürg Nigro Antonio

## **4. Öffentlich-rechtliche Anstalt Tardis**

Verwaltungsräte:	Freund Daniel Lang Peter
------------------	-----------------------------

### **von Amtes wegen / statutarisch:**

#### **1. Region Landquart**

Mitglied der Präsidentenkonferenz:	Lang Peter
------------------------------------	------------

### **vom Gemeindevorstand gewählt:**

#### **1. Abwasserverband Landquart**

Delegierte:	Hefti Benjamin Lang Peter
-------------	------------------------------

#### **2. Baukommission**

Präsident:	Rothenberger Andrea
Vizepräsident:	Vogel Michael
Mitglieder:	Giossi Andreas Kuster Josef Spescha Leonardo
Aktuarin:	Rex Regina

### **3. Friedhofkommission**

Präsident: Müller Christian  
Mitglieder: Meier Andreas  
Rüegg Mike

### **4. Fürsorgekommission**

Präsident: Müller Christian  
Mitglieder: Hartmann Martina  
Müller Angelika  
Aktuarin: Mura Silvana

### **5. Gemeindeverband „Spitalregion Churer Rheintal“**

Delegierter: Müller Christian  
Stellvertreter: Derungs Bruno

### **6. Gevag Trimmis**

Delegierte: Fritz Eckart  
Oswald Urs  
Siegrist Max  
Vogel Michael

### **7. Multimediakommission**

Präsident: Gadola Alois  
Mitglieder: Grischott Ivan  
Peng Rätus  
Sekretariat: Rex Regina

### **8. Musikschule Landquart und Umgebung**

Delegierter: Derungs Bruno

**9. Strassenunternehmen Calfeisental**

Delegierter:

Hefti Benjamin

**10. Wahl- und Abstimmungsbüro**

Mitglieder:

Casal Nicole  
Peng Manuela  
Siegrist Martina  
Siegrist Patrizia

**11. Wegkonsortium Furnertobel**

Delegierter:

Lang Peter

**12. Weidkommission**

Präsident:

Hefti Benjamin

Mitglieder:

Grest Urs  
Monsch Thomas

## Statistische Angaben

### 1. Wohnbevölkerung

gemäss Volkszählung	1850	925
gemäss Volkszählung	1900	1'107
gemäss Volkszählung	1950	1'281
gemäss Volkszählung	1980	2'425
gemäss Volkszählung	1990	2'884
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2009	3'213
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2010	3'201
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2011	3'204
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2012	3'197
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2013	3'229
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2014	3'333
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2015	3'350
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2016	3'435
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2017	3'458
<b>gemäss Einwohnerkontrolle</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>3'448</b>

### 2. Schulkinder

	Kinder- garten	Primar- schule	Real- schule	Sekundar- schule	Total
31.12.2009	77	192	29	47	345
31.12.2010	72	197	28	52	349
31.12.2011	58	212	27	52	349
31.12.2012	68	220	28	46	362
31.12.2013	65	207	31	51	354
31.12.2014	68	228	35	45	376
31.12.2015	67	222	36	47	372
31.12.2016	59	224	29	54	366
31.12.2017	74	207	32	61	374
<b>31.12.2018</b>	<b>64</b>	<b>212</b>	<b>39</b>	<b>56</b>	<b>371</b>

### 3. Stimmberechtigte

	Männer	Frauen	Total
31.12.2009	1'096	1'160	2'256
31.12.2010	1'111	1'151	2'262
31.12.2011	1'114	1'151	2'265
31.12.2012	1'100	1'149	2'249
31.12.2013	1'097	1'153	2'250
31.12.2014	1'136	1'162	2'298
31.12.2015	1'178	1'191	2'369
31.12.2016	1'179	1'207	2'386
31.12.2017	1'187	1'213	2'400
<b>31.12.2018</b>	<b>1'176</b>	<b>1'208</b>	<b>2'384</b>



## Allgemeiner Kommentar zur Jahresrechnung 2018

Die Jahresrechnung 2018 schliesst bei Aufwendungen von CHF 13'986'894.88 (Budget 2018: CHF 14'189'572.00) und Erträgen von CHF 14'558'029.82 (Budget 2018: CHF 13'782'333.00) mit einem Gewinn von CHF 571'134.94 ab. Budgetiert war, nach Berücksichtigung der gesprochenen Nachtragskredite in Höhe von CHF 144'000.00, ein Verlust von CHF 407'239.00. Das deutlich bessere Ergebnis ist auf den höheren Ertragsanteil aus der öffentlich-rechtlichen Anstalt „Tardis“ (+ CHF 134'230.00) und die um rund CHF 517'806.00 höher ausgefallenen Finanz- und Steuererträgen zurück zu führen. Aufwandseitig wurde zudem rund CHF 203'000.00 weniger ausgegeben als geplant. In der Summe führt dies zum deutlich besseren Jahresergebnis, als es das Budget 2018 erwarten liess.

Die Abweichungen zwischen Rechnung und Budget (inkl. Nachtragskredite) präsentieren sich wie folgt:

Nr.	Abteilung	Rechnung 2018		Budget 2018		Abweichungen	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'420.744	245.275	1'466.611	235.500	-45.867	9.775
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	278.965	199.263	320.247	261.500	-41.281	-62.236
2	Bildung	6'305.089	773.803	6'387.017	747.700	-81.928	26.103
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	989.352	366.506	1'058.876	380.073	-69.524	-13.567
4	Gesundheit	1'083.834	42.791	896.391	20.000	187.443	22.791
5	Soziale Sicherheit	890.918	469.980	952.200	500.000	-61.282	-30.020
6	Verkehr	1'047.270	177.033	1'154.973	120.000	-107.703	57.033
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'392.347	1'055.253	1'337.314	1'003.900	55.033	51.353
8	Volkswirtschaft	512.450	789.160	490.443	592.500	22.007	196.660
9	Finanzen und Steuern	65.927	10'438.967	125.500	9'921.160	-59.574	517.806
	<b>Zwischentotal</b>	<b>13'986.895</b>	<b>14'558.030</b>	<b>14'189.572</b>	<b>13'782.333</b>	<b>-202.676</b>	<b>775.697</b>
	<b>Jahresergebnis, Abweichung</b>	<b>571.135</b>		<b>-407.239</b>		<b>978.373</b>	

Während die Aufwandseite unter dem Budget liegt (- CHF 202'676.00), können wir ertragsseitig einen Überschuss verzeichnen (+ CHF 775'697.00).

Die grösseren **Abweichungen** lassen sich grob wie folgt erklären (gerundete Zahlen):

### Allgemeine Verwaltung:

Zwei gesprochene Nachtragskredite (Kommission Verfassungsrevision, baulicher Unterhalt Verwaltungsliegenschaften) wurden nicht ausgeschöpft. Viele weitere kleinere Abweichungen in den Abteilungen Exekutive, Gemeindeverwaltung und Verwaltungsliegenschaften führten zum besseren Ergebnis dieser Abteilung.

### Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung:

Die Abteilung öffentliche Sicherheit weist sowohl auf Aufwand- wie auf Ertragsseite Abweichungen gegenüber dem Budget auf. Aufwandseitig sind der Defizitanteil der Berufsbeistandschaft Landquart und der Feuerwehr Calanda (inkl. Einsatzkosten) tiefer ausgefallen als budgetiert. Ertragsseitig fällt auf, dass die Grundbuchgebühren und der Feuerwehrpflichtersatz die budgetierten Beträge nicht erreicht haben.

### **Bildung:**

Positiver als geplant fällt das Ergebnis der grössten Abteilung "Bildung" aus. Während wir mit einem Aufwandüberschuss von CHF 5'639'317.00 gerechnet haben, schliesst die Rechnung rund CHF 108'000.00 besser ab. Diese Verbesserung ist mehrheitlich aufwandseitig begründet, während sich die Ertragsseite im Rahmen des Voranschlages bewegt. Ins Gewicht fallen insbesondere die aufwandmindernden Leistungen von Kranken- und Unfallversicherern sowie aus der Erwerbsersatzordnung. Bei den Schulliegenschaften fiel der Energieaufwand wesentlich tiefer aus als angenommen.

### **Gesundheit:**

Der Beitrag unserer Gemeinde an die Pflegefinanzierung fällt rund CHF 144'000.00 höher aus als budgetiert. Diese Aufwandposition wird ausschliesslich durch die Anzahl der pflegebedürftigen Einwohnerinnen und Einwohner und deren nötige Pflegeintensität bestimmt. Daher ist die Planbarkeit dieser Position sehr gering. Tendenziell werden diese Aufwendungen aber zunehmen.

### **Soziale Sicherheit:**

Diese Abteilung umfasst im Wesentlichen die materielle und persönliche Sozialhilfe. Wie die Abteilung „Gesundheit“ sind die notwendigen Aufwendungen nur schwer planbar. Auch für diese Kosten gilt jedoch, dass diese in Zukunft eher steigen werden. Im Jahr 2018 bewegte sich der Nettoaufwand für die wirtschaftliche Hilfe im Rahmen des Budgets. Die Beiträge für die familienergänzende Kinderbetreuung fiel um rund CHF 46'000.00 tiefer aus als budgetiert.

### **Verkehr:**

Für den Unterhalt und Betrieb der Gemeindestrassen mussten rund CHF 100'000.00 weniger ausgegeben werden als angenommen. Die höheren Erträge sind zu einem guten Teil auf die höheren internen Verrechnungen des Werkdienstes zurück zu führen.

### **Volkswirtschaft:**

Im Jahr 2018 verkaufte "Tardis" 6'087 m<sup>2</sup> Land. Unter Berücksichtigung von den zu erwartenden Aufwendungen schüttete "Tardis" im Berichtsjahr CHF 700'000.00 an die beteiligten Gemeinden aus. Unsere Gemeinde partizipierte an dieser Ausschüttung mit CHF 384'230.00. Die noch zur Verfügung stehende Landfläche beträgt rund 57'000 m<sup>2</sup>.

(Quelle: Geschäftsbericht 2018 Tardisland).

### **Finanzen und Steuern:**

Der massive Mehrertrag bei den Steuern hat folgende Gründe:

Die Erträge aus den **Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen** liegen mit CHF 5'589'000.00 im Rahmen des Budgets. Mit einer stabilen Bevölkerungszahl ist es wahrscheinlich, dass das Ertragsvolumen auch in Zukunft auf diesem Niveau gehalten werden kann.

Die **Steuern der juristischen Personen** fallen im Jahr 2018 um rund CHF 147'000.00 höher aus als budgetiert. Es ist erfreulich, dass sich diese Steuererträge in den letzten Jahren robust entwickelt haben.

Die **Liegenschaftssteuern** führten zu einem Ertrag von rund CHF 880'000.00 und fielen somit um CHF 105'000.00 höher aus als budgetiert.

Besonders augenfällig ist der hohe Ertrag aus den **Grundstückgewinn- und Handänderungssteuern**. Diese sind unmittelbar mit der Veräusserung von Liegenschaften verknüpft. Zuverlässige mittelfristige Aussagen über die Entwicklung dieser Steuerarten lassen sich jedoch nicht machen, hängen diese doch von zu vielen Faktoren ab.

Die **Bilanz** der Gemeinde Zizers per 31.12.2018 ist noch immer kerngesund. Unsere Gemeinde hat keine mittel- bis langfristigen Schulden. Im Gegenteil: Die Kassa-, Post- und Bankguthaben haben sich auf über CHF 15.2 Mio. summiert. Ebenfalls sehr erfreulich ist die Entwicklung der **selbsttragenden Werke** Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallentsorgung und Multimedia-Anlage. Bei der Wasserversorgung konnten die Schulden dieses Werkes gegenüber der Gemeinde dank Anschlussgebühren um rund CHF 137'000.00 weiter reduziert werden. Die anderen selbsttragenden Werke sind schuldenfrei.

Es ist mir ein grosses Anliegen, meinen Kollegen im Gemeindevorstand, den Mitgliedern des Schulrates, der Baukommission, der Geschäftsprüfungskommission und allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern unserer Gemeinde für ihr Engagement herzlich zu danken.

Für den Gemeindevorstand:

Peter Lang  
Gemeindepräsident

<b>Bilanz per 31.12.2018</b>		<b>Bestand 01.01.2018</b>	<b>Bestand 31.12.2018</b>	
<b>1</b>	<b>A K T I V E N</b>	<b>30'343'131.76</b>		<b>32'306'492.64</b>
<b>10</b>	<b>FINANZVERMÖGEN</b>	<b>16'472'730.16</b>		<b>18'977'097.09</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>	13'809'559.13		15'281'018.49
1000	Kasse	8'852.40		10'392.30
1001	Postcheckkonto 70-812-2	470'814.00		916'505.77
1002	Bankkonten	13'324'192.73		14'350'420.42
1009	übrige flüssige Mittel (REKA-Checks)	5'700.00		3'700.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	1'520'813.54		1'414'979.88
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	724'860.03		695'628.10
1011	Kontokorrente mit Dritten	107'618.83		-3'555.97
1012	Steuerforderungen	635'878.35		721'368.85
1013	Anzahlungen an Dritte	1'568.38		1'538.90
1015	Interne Kontokorrente	50'887.95		-
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	978'655.49		946'636.72
1040	Trans. Aktiven Erfolgsrechnung	978'655.49		892'632.62
1046	Trans. Aktiven Investitionsrechnung	-		54'004.10
<b>107</b>	<b>Langfristige Finanzanlagen</b>	5'202.00		505'202.00
1070	Aktien und Anteilschein	5'202.00		5'202.00
1071	Verzinsliche Anlagen	-		500'000.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen</b>	158'500.00		829'260.00
1080	Grundstücke Finanzvermögen	158'500.00		829'260.00
<b>14</b>	<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>13'870'401.60</b>		<b>13'329'395.55</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	12'874'535.50		12'449'947.20
1401	Strassen / Verkehrswege	2'361'249.21		2'454'924.56
	Wertberichtigung Strassen / Verkehrswege	-		-236'816.00
1402	Wasserbau	578'347.02		655'708.52
	Wertberichtigung Wasserbau	-		-65'571.00
1403	übrige Tiefbauten	356'171.95		499'487.20
	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-		-49'947.00
1404	Hochbauten	9'302'261.26		9'302'261.26
	Wertberichtigung Hochbauten	-		-930'226.00
1405	Waldungen	17'386.75		17'386.75
	Wertberichtigung Waldungen	-		-1'739.00
1406	Mobilien Verwaltungsvermögen	175'765.20		370'992.85
	Wertberichtigung Mobilien	-		-92'569.00
1407	Anlagen im Bau	-		380'154.80
1409	übrige Sachanlagen	83'354.11		164'360.26
	Wertberichtigung übrige Sachanlagen	-		-18'461.00
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	67'211.30		66'875.55
1429	übrige immaterielle Anlagen	67'211.30		74'306.55
	Wertberichtigung übrige immaterielle Anlagen	-		-7'431.00
<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>	928'654.80		812'572.80
1462	Investitionsbeiträge	928'654.80		928'654.80
	Wertberichtigung Investitionsbeiträge	-		-116'082.00

<b>Bilanz per 31.12.2018</b>		<b>Bestand 01.01.2018</b>	<b>Bestand 31.12.2018</b>	
<b>2</b>	<b>P A S S I V E N</b>		<b>30'343'131.76</b>	<b>32'306'492.64</b>
<b>20</b>	<b>FREMDKAPITAL</b>		<b>1'757'891.51</b>	<b>1'975'302.41</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>		634'712.71	1'066'076.04
2000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	426'048.15		1'165'598.31
2001	Kontokorrente mit Dritten	109'360.45		70'371.70
2002	Steuern	22'863.01		-28'473.97
2005	Interne Kontokorrente	72'591.10		-141'420.00
2006	Depotgelder und Kautionen	3'850.00		-
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>		434'311.10	244'919.52
2040	Trans. Passiven Erfolgsrechnung	434'311.10		239'673.22
2046	Trans. Passiven Investitionsrechnung	-		5'246.30
<b>205</b>	<b>kurzfristige Rückstellungen</b>		1'321.75	-
2059	übrige kurzfristige Rückstellungen	1'321.75		-
<b>208</b>	<b>langfristige Rückstellungen</b>		81'000.00	81'000.00
2087	Rückstellungen für Finanzaufwand	81'000.00		81'000.00
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital</b>		606'545.95	583'306.85
2091	Verbindlichkeiten zu Fonds im Fremdkapital	606'545.95		583'306.85
<b>29</b>	<b>EIGENKAPITAL</b>		<b>28'585'240.25</b>	<b>30'331'190.23</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>		5'071'456.45	5'575'511.49
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	5'071'456.45		5'575'511.49
<b>291</b>	<b>Fonds</b>		53'824.00	53'824.00
2910	Fonds im Eigenkapital	53'824.00		53'824.00
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>		-	670'760.00
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-		670'760.00
<b>298</b>	<b>übriges Eigenkapital</b>		23'459'959.80	24'031'094.74
2980	übriges Eigenkapital	23'459'959.80		24'031'094.74

## Details zur Bilanz

### 1 Aktiven

### 10 Finanzvermögen

### 100 Flüssige Mittel

1002 Bankkonten	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
GKB CG 135.224.500	8'801'072.23	15'160'310.02	14'494'972.20	9'466'510.05	Forstdepositum
GKB CA 135.224.500	37'583.40	9.40		37'592.80	
Raiffeisenbank 50078.01	3'518'760.69	4'366'852.58	3'505'285.17	4'380'328.10	
UBS 923951.01F	169'862.90		80.00	169'782.90	
BPS 0211668	796'913.51		500'706.94	296'206.57	
<b>Total Bankkonten</b>	<b>13'324'192.73</b>			<b>14'350'420.42</b>	

Die Flüssigen Mittel (ohne REKA-Checks) insgesamt haben um CHF 1'473'459.36 zugenommen. Weitere Details zu dieser Veränderung sind aus der Geldflussrechnung auf Seite 41 zu entnehmen.

### 101 Forderungen

1011 Kontokorrente mit Dritten	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
Kanton Graubünden	31'527.74	99'093.45	108'208.00	22'413.19	Kontokorrent Pensionskasse
Kanton Graubünden	-900.10	1'527'428.58	1'624'626.68	-98'098.20	
Wegkonsortium Furnertobel	23'553.04		6'953.10	16'599.94	
Alptenza Sattel / Bavig	16'418.75	10'074.60	38'153.05	-11'659.70	
Alptenza Sardona	84.00	7'858.75	84.00	7'858.75	
VITA Sammelstiftung	36'935.40	22'394.65		59'330.05	
<b>Total Kontokorrente</b>	<b>107'618.83</b>			<b>-3'555.97</b>	

### 107 Langfristige Finanzanlagen

107 Langfristige Finanzanlagen	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
40 Aktien Grösch-Danusa AG	5'001.00			5'001.00	Nennwert CHF 20'000.00 / liberiert 100%
10 Aktien Grischelectra	200.00			200.00	Nennwert CHF 1'000.00 / liberiert 20%
4 Anteilscheine Aelplibahn	1.00			1.00	Nennwert CHF 2'000.00
Kassaobligation Cembra AG	0.00	500'000.00		500'000.00	bis 19.06.2020 / 0.30 %
<b>Total langfristige Finanzanlagen</b>	<b>5'202.00</b>			<b>505'202.00</b>	

## 108 Sachanlagen

Mit der Umstellung auf HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet und zum Marktwert bilanziert. Es betrifft dies die folgenden Grundstücke im Finanzvermögen:

Parz-Nr.	Zone	Fläche (m2)	Adresse	Wert CHF/m2	Verkehrswert CHF
390	Landwirtschaft	3'816	Unterschalmans Igis	7.50	28'620.00
139	Rebland	5'314	Rangs	40.00	212'560.00
456	Bauzone	592	Rosgartenstrasse	200.00	118'400.00
542	Übriges Gemeindegebiet	5'693	Bannholz	Pauschal	50'000.00
718	Gewerbezone	6'662	Plätzli	Pauschal	150'000.00
736	Übriges Gemeindegebiet	1'025	Plätzlistrasse	Pauschal	200'000.00
1041	Landwirtschaft	989	Böfeli	7.50	7'500.00
1086	Landwirtschaft	906	Böfeli	7.50	7'000.00
1149	Rebland	967	Felder	40.00	38'680.00
1396	Landwirtschaft	2'202	Bofel	7.50	16'500.00
Verkehrswert Grundstücke					829'260.00
Bilanzwert am 31.12.2017					158'500.00
<b>Aufwertungsgewinn per 01.01.2018</b>					<b>670'760.00</b>

Der Aufwertungsgewinn wurde erfolgsneutral der Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Passivkonto 2960) zugewiesen und wird im Jahr 2019 zu Gunsten des übrigen Eigenkapitals wieder aufgelöst.

## 14 Verwaltungsvermögen

### 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

#### 1401 Strassen / Verkehrswege (Bilanz Kontogruppe 1401)

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschreibung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Alpstrasse Sattel	1.00		2'892.00	146'695.05	31'000.00	112'804.05
Calandastrasse Süd	15'115.95		1'512.00			13'603.95
Calandastrasse Trottoir	86'049.15		8'605.00			77'444.15
Erschliessung Ried	55'801.00		5'580.00			50'221.00
Erschliessungsstrasse Tardis	334'758.00		33'476.00			301'282.00
Föhrenweg	57'423.50		6'786.00	10'436.30		61'073.80
Gerbistrasse/Löwengasse	100'927.50		10'093.00			90'834.50
Hochwangstrasse	1.00		0.00			1.00
Igiserstrasse	1.00		0.00			1.00
Im Kuonz	96'614.45		9'661.00			86'953.45
Kantonsstrasse	317'008.23		31'701.00			285'307.23
Kreuzgasse	1.00		0.00			1.00
Kronengasse	1.00		0.00			1.00
Malietastrasse	28'120.35		2'812.00			25'308.35
Nordstrasse	1.00		0.00			1.00
Nüniwandstrasse	64'836.64		6'484.00			58'352.64
Oberauweg	15'952.35		1'595.00			14'357.35
Obergasse	47'937.10		4'794.00			43'143.10
Postgasse	69'830.96		6'983.00			62'847.96
Quaderstrasse	226'656.37		22'666.00			203'990.37

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Rosgartenstrasse	31'325.80		3'133.00			28'192.80
Stationsstrasse RhB	10'104.05		1'010.00			9'094.05
Stichstrasse Postgasse	1.00		0.00			1.00
Stöcklistrasse	261'539.11		26'154.00			235'385.11
Vialstrasse	261'157.15		26'116.00			235'041.15
Velobrücke Chessirüfe	49'631.35		1'718.00		32'456.00	15'457.35
Vorburgstrasse	14'417.35		1'442.00			12'975.35
Waldweg Chessitobel	24'214.70		2'421.00			21'793.70
Waldwege übrige	1.00		0.00			1.00
Strassenbel. Kantonsstrasse	16'882.05		1'688.00			15'194.05
Strassenbeleuchtung übrige	174'938.10		17'494.00			157'444.10
<b>Total Strassen/Verkehrswege</b>	<b>2'361'249.21</b>		<b>236'816.00</b>	<b>157'131.35</b>	<b>63'456.00</b>	<b>2'218'108.56</b>

## 1402 Wasserbau

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Hochwasserschutz Tardis	26'988.40		2'699.00			24'289.40
Verbauung Chessirüfe	246'403.40		32'376.00	318'780.35	241'418.85	291'388.90
Verbauung Schlundrüfe	228'078.47		22'808.00			205'270.47
Verbauung Geiessegga/Schlund	36'680.75		3'668.00			33'012.75
Verbau. Gigertobel-/Pischarüfe	40'196.00		4'020.00			36'176.00
<b>Total Wasserbau</b>	<b>578'347.02</b>		<b>65'571.00</b>	<b>318'780.35</b>	<b>241'418.85</b>	<b>590'137.52</b>

## 1403 übrige Tiefbauten

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Evang. Friedhof	50'784.90		5'078.00			45'706.90
Kath. Friedhof	21'744.00		2'174.00			19'570.00
Erdgasversorgung	76'753.35		7'625.00			68'628.35
Königshof	1.00					1.00
<i>Total Tiefbauten allg. Haushalt</i>	<i>148'783.25</i>		<i>14'877.00</i>			<i>133'906.25</i>
Wasserversorgung	1.00		9'271.00	92'710.55		83'440.55
<i>Total Tiefbauten Wasser</i>	<i>1.00</i>		<i>9'271.00</i>	<i>92'710.55</i>		<i>83'440.55</i>
Abwasserbeseitigung	1.00					1.00
<i>Total Tiefbauten Abwasser</i>	<i>1.00</i>					<i>1.00</i>



Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Kompostdeponie Oberau	1.00					1.00
Halbuntergrundcontainer	70'340.40		7'034.00			63'306.40
<i>Total Tiefbauten Abfallwirtschaft</i>	<i>70'341.40</i>		<i>7'034.00</i>			<i>63'307.40</i>
Multimedia-Anlage	137'045.30		18'765.00	50'604.70		168'885.00
<i>Total Tiefbauten Multimedia- Anlage</i>	<i>137'045.30</i>		<i>18'765.00</i>	<i>50'604.70</i>		<i>168'885.00</i>
<b>Total übrige Tiefbauten</b>	<b>356'171.95</b>		<b>49'947.00</b>	<b>143'315.25</b>		<b>449'540.20</b>

#### 1404 Hochbauten

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Alpgebäude Bavig	10'987.60		1'099.00			9'888.60
Alpgebäude Sardona	1.00					1.00
Alpgebäude Sattel	67'963.10		6'796.00			61'167.10
Bushaltestellen	102'034.15		10'203.00			91'831.15
Dreschischopf	26'695.00		2'670.00			24'025.00
Feuerwehrlokal	18'917.10		1'892.00			17'025.10
Gebäude Heimweiden	1.00					1.00
Hallenbad im Feld	4'646'351.11		464'635.00			4'181'716.11
Rathaus	141'626.85		14'163.00			127'463.85
Schulanlage im Feld	1'688'344.40		168'834.00			3'841'256.35
Schulanlage Obergasse	2'579'717.95		257'972.00			2'321'745.95
ZSA Obergasse	19'622.00		1'962.00			17'660.00
<b>Total Hochbauten</b>	<b>9'302'261.26</b>		<b>930'226.00</b>			<b>8'372'035.26</b>

#### 1405 Waldungen

Bei dieser Kontogruppe handelt es sich um Nutzungsvermögen, umfassend die Alpen Sattel / Bavig und Sardona, die Wälder und die Heimweiden.

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Waldungen, Alpen, Weiden	17'386.75		1'739.00			15'647.75
<b>Total Waldungen</b>	<b>17'386.75</b>		<b>1'739.00</b>			<b>15'647.75</b>

## 1406 Mobilien

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
IT-Anlagen	42'558.35		42'090.00	104'058.95		104'527.30
Fahrzeuge allgemein	87'495.10		35'242.00	91'168.70		143'421.80
Tanklöschfahrzeug	45'711.75		15'237.00			30'474.75
<b>Total Mobilien</b>	<b>175'765.20</b>		<b>92'569.00</b>	<b>195'227.65</b>		<b>278'423.85</b>

## 1407 Anlagen im Bau

Unter dieser Bilanzposition sind Investitionen ins Verwaltungsvermögen aktiviert, die noch nicht beendet und damit noch nicht in Betrieb sind. Auf diese Projekte erfolgt noch keine Abschreibung.

Gegenstand	Konto Investition- rechnung	Bestand am 01.01.2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Umsetzungsmassnahmen Parkplatzkonzept Sanierung Allwetterplatz Schulanlage im Feld	1110.5090.01		7'890.35		7'890.35
Dachsanierung Verbindungsgang Schulanlage im Feld	2170.5030.01		136'425.55		136'425.55
Planungskredit Kindergarten Obergasse	2170.5040.01		144'350.75		144'350.75
Bushaltestelle im Bild	2170.5090.01		22'517.30		22'517.30
Löschwasserversorgung Rappagugg	6150.5010.01		8'292.90		8'292.90
Konzept Wasserversorgung Tardis	7101.5031.01		14'218.80		14'218.80
Meteorwasserableitung Quader-Neulöser	7101.5031.03		14'950.00		14'950.00
Meteorwasserableitung Quader-Neulöser	7201.5032.01		20'690.40		20'690.40
Sonderwaldreservat Oberau	7500.5030.01		648.90		648.90
Kommunales räumliches Leitbild	7900.5290.02		10'169.85		10'169.85
<b>Total Anlagen im Bau</b>			<b>380'154.80</b>		<b>380'154.80</b>

## 1409 übrige Sachanlagen

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Kugelfang Schiessanlage	18'663.40		1'866.00			16'797.40
Pumptrack	64'689.71		6'469.00			58'220.71
Trefferanzeige Schiessanlage			10'126.00	135'010.25	54'004.10	70'880.15
Turmuh	1.00					1.00
<b>Total übrige Sachanlagen</b>	<b>83'354.11</b>		<b>18'461.00</b>	<b>135'010.25</b>	<b>54'004.10</b>	<b>145'899.26</b>

## 142 Immaterielle Anlagen

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Grundbuchvermessung	1.00					1.00
Revision Ortsplanung	67'210.30		7'431.00	7'095.25		66'874.55
<b>Total übrige imm. Anlagen</b>	<b>67'211.30</b>		<b>7'431.00</b>	<b>7'095.25</b>		<b>66'875.55</b>

## 146 Investitionsbeiträge

Gegenstand	Bestand am 01.01.2018	Kumulierte Abschreibung	Abschrei- bung 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Bestand am 31.12.2018
Alterssiedlung Kantengut	1.00					1.00
Alterssiedlung Masans	1.00					1.00
Pflegeheime Heimregion	913'029.00		114'129.00			798'900.00
Walderschliessung Furnertobel	1.00					1.00
<b>Total Investitionsbeiträge</b>	<b>928'654.80</b>		<b>116'082.00</b>			<b>812'572.80</b>

## 2 Passiven

### 20 Fremdkapital

#### 2001 Kontokorrente mit Dritten

2001 Kontokorrente mit Dritten	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
Evang. Kirchgemeinde Zizers	88'705.10	550'384.00	566'329.65	72'759.45	Abrechnungskonto für die Kirchensteuer
Kath. Kirchgemeinde Zizers	20'655.35	309'097.85	332'140.95	-2'387.75	Abrechnungskonto für die Kirchensteuer
<b>Total Kontokorrente</b>	<b>109'360.45</b>			<b>70'371.70</b>	

#### 2006 Depotgelder und Kautionen

2006 Depotgelder und Kautionen	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
Schlüsseldepots Schulanlage im Feld	3'850.00		3'850.00	0.00	Das Depot wurde aufgelöst, da nicht mehr aktiv.
<b>Total Depotgelder</b>	<b>3'850.00</b>			<b>0.00</b>	

#### 205 + 208 kurz- und langfristige Rückstellungen

kurz- und langfristige Rückstellungen	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
Bewegte Schule	1'321.75		1'321.75	0.00	Auflösung, da nicht mehr benötigt und unwesentlicher Betrag
Delkredere	81'000.00			81'000.00	Rückstellung für mögliche Debitorenverluste
<b>Total Rückstellungen</b>	<b>82'321.75</b>			<b>81'000.00</b>	

## 209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital

209	Verbindlichkeiten Fonds Fremdkapital	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
	Ersatzbeiträge für nicht zu erstellende Zivilschutzplätze	177'299.45		23'239.10	154'060.35	Über die Verwendung entscheidet das kant. Amt für Zivilschutz
	Bodenerlöskonto	394'246.50			394'246.50	Über die Verwendung entscheidet die Bürgergemeinde Zizers
	Forstdepositum	35'000.00			35'000.00	Über die Verwendung entscheidet das kant. Amt für Wald
	<b>Total Verbindlichkeiten Fonds</b>	<b>606'545.95</b>			<b>583'306.85</b>	

## 29 Eigenkapital

### 290 Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
	Vorschusskonto Wasserversorgung	-435'135.31	194'950.70	58'312.84	-298'497.45	Zuwachs: Anschlussgebühren Investitionsrechnung Abgang: Verlust aus Erfolgsrechnung
	Verpflichtungskonto Abwasserentsorgung	4'146'280.52	354'513.60	101'124.03	4'399'670.09	Zuwachs: Anschlussgebühren Investitionsrechnung Abgang: Verlust aus Erfolgsrechnung
	Verpflichtungskonto Abfallwirtschaft	48'755.65	67'778.03		116'533.68	Zuwachs: Gewinn aus Erfolgsrechnung
	Verpflichtungskonto Multimedia-Anlage	1'311'555.59	46'249.58		1'357'805.17	Zuwachs: Gewinn aus Erfolgsrechnung
	<b>Total Spezialfinanzierungen</b>	<b>5'071'456.45</b>			<b>5'575'511.49</b>	

### 291 Fonds im Eigenkapital

2910	Fonds im Eigenkapital	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
	Parkplatzersatzabgaben	53'824.00			53'824.00	Die Verwendung richtet sich nach dem kommunalen Parkplatzersatzabgabegesetz
	<b>Total Fonds im Eigenkapital</b>	<b>53'824.00</b>			<b>53'824.00</b>	

## 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

2960 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
Neubewertungsreserve	0.00	670'760.00		670'760.00	Wie oben unter Ziffer 108 dargelegt, wurden die Grundstücke im Finanzvermögen neu bewertet und den Mehrwert dieser Reserve zugewiesen.
<b>Total Neubewertungsreserve</b>	<b>0.00</b>			<b>670'760.00</b>	

## 298 Übriges Eigenkapital

2980 übriges Eigenkapital	Bestand am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2018	Erläuterung
Übriges Eigenkapital	23'459'959.80	571'134.94		24'031'094.74	Zuwachs: Gewinn aus Erfolgsrechnung
<b>Total übriges Eigenkapital</b>	<b>23'459'959.80</b>			<b>24'031'094.74</b>	

## Rekapitulation der Abschreibungen

Gegenstand	Abschreibung in CHF
Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen	1'395'329.00
Abschreibungen immaterielle Anlagen	7'431.00
<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'402'760.00</b>
Abschreibungen Investitionsbeiträge	116'082.00
<b>Total Abschreibungen</b>	<b>1'518'842.00</b>

Erfolgsrechnung nach Arten		Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>A U F W A N D</b>	<b>13'986'894.88</b>		<b>14'189'572</b>	
30	PERSONALAUFWAND	6'176'297.80		6'370'250	
31	SACHAUFWAND	2'784'986.86		3'064'200	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	1'402'760.00		1'401'355	
34	FINANZAUFWAND	12'366.50		25'500	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	114'027.61		40'116	
36	TRANSFERAUFWAND	3'286'761.16		3'091'491	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	209'694.95		196'660	
<b>4</b>	<b>E R T R A G</b>		<b>14'558'029.82</b>		<b>13'782'333</b>
40	FISKALERTRAG		9'198'843.65		8'665'000
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		354'114.65		340'000
42	ENTGELTE		1'794'245.67		1'758'700
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE		5'880.25		1'500
44	FINANZERTRAG		272'543.38		242'000
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		182'675.97		232'773
46	TRANSFERERTRAG		2'540'031.30		2'345'700
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		209'694.95		196'660
<b>Erfolgsrechnung nach Funktionen</b>					
<b>Übersicht</b>					
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'420'743.97</b>	<b>245'275.10</b>	<b>1'466'611</b>	<b>235'500</b>
	Aufwandüberschuss	1'175'468.87		1'231'111	
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>278'965.62</b>	<b>199'263.50</b>	<b>320'247</b>	<b>261'500</b>
	Aufwandüberschuss	79'702.12		58'747	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>6'305'088.77</b>	<b>773'802.55</b>	<b>6'387'017</b>	<b>747'700</b>
	Aufwandüberschuss	5'531'286.22		5'639'317	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT U. FREIZEIT,KIRCHE</b>	<b>989'351.54</b>	<b>366'506.06</b>	<b>1'058'876</b>	<b>380'073</b>
	Aufwandüberschuss	622'845.48		678'803	
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>1'083'833.95</b>	<b>42'790.65</b>	<b>896'391</b>	<b>20'000</b>
	Aufwandüberschuss	1'041'043.30		876'391	
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>890'917.93</b>	<b>469'980.08</b>	<b>952'200</b>	<b>500'000</b>
	Aufwandüberschuss	420'937.85		452'200	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>1'047'269.76</b>	<b>177'032.60</b>	<b>1'154'973</b>	<b>120'000</b>
	Aufwandüberschuss	870'237.16		1'034'973	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'392'346.76</b>	<b>1'055'252.58</b>	<b>1'337'314</b>	<b>1'003'900</b>
	Aufwandüberschuss	337'094.18		333'414	
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>512'450.03</b>	<b>789'160.05</b>	<b>490'443</b>	<b>592'500</b>
	Ertragsüberschuss		276'710.02		102'057
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>65'926.55</b>	<b>10'438'966.65</b>	<b>125'500</b>	<b>9'921'160</b>
	Ertragsüberschuss		10'373'040.10		9'795'660
	Total	13'986'894.88	14'558'029.82	14'189'572	13'782'333
	<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>571'134.94</b>	<b>407'239</b>	
	<b>Ertragsüberschuss</b>				

Erfolgsrechnung		Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b> AUFWANDÜBERSCHUSS	<b>1'420'743.97</b> 1'175'468.87	<b>245'275.10</b>	<b>1'466'611</b> 1'231'111	<b>235'500</b>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>324'578.73</b>		<b>351'800</b>	
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>66'832.40</b>		<b>80'300</b>	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	10'340.00		23'500	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	716.50		700	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	14.65		100	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	92.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	19'981.90		15'000	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	22'356.00		22'000	
3132.00	Honorare externe Fachexperten usw.	13'331.35		19'000	
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>257'746.33</b>		<b>271'500</b>	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	182'391.30		190'000	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	11'685.65		14'000	
3052.00	Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	8'037.88		7'000	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	258.85		2'500	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	1'614.25		1'000	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	624.65		1'000	
3110.00	Anschaffung Mobilien (ohne IT)			1'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'458.65		2'000	
3132.00	Honorare externe Fachexperten usw.	29'351.75		30'000	
3170.00	Reisekosten und Spesen	22'323.35		23'000	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'096'165.24</b>	<b>245'275.10</b>	<b>1'114'811</b>	<b>235'500</b>
<b>0210</b>	<b>Gemeindeverwaltung</b>	<b>970'121.02</b>	<b>239'823.70</b>	<b>977'578</b>	<b>230'500</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	607'386.00		620'000	
3010.99	Leistungen von Sozialversicherungen	-2'011.00			
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	47'789.00		48'000	
3052.00	Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	68'357.55		70'000	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	852.90		2'000	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	5'486.85		8'000	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	8'743.00		5'100	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'515.75		3'500	
3100.00	Büromaterial	8'808.10		10'000	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'104.10		1'000	
3110.00	Anschaffung Mobilien (ohne IT)	3'941.20		5'000	
3113.00	Anschaffung IT-Hardware			1'000	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	1'246.60			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	39'064.73		45'000	
3132.00	Honorare externe Fachexperten usw.	1'195.45		5'000	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'342.70		13'000	
3137.00	Steuern und Abgaben	317.75		500	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	2'740.26		4'500	
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	199.25		2'000	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	70'155.76		75'000	
3169.00	Miete übrige Sachanlagen	296.17		200	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'680.20		2'500	
3300.00	Planmässige Abschreibung Sachanlagen	21'278.00		21'278	
E 3611.00	Entschädigungen an Kanton	64'630.70		35'000	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	95'932.50		80'000
4270.00	Bussen	470.00		1'000
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	104'095.40		110'000
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	16'825.80		17'000
4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	22'500.00		22'500
<b>0260</b>	<b>Region</b>	<b>52'216.40</b>		<b>52'000</b>
3612.00	Entschädigungen an Region Landquart	52'216.40		52'000
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>73'827.82</b>	<b>5'451.40</b>	<b>85'233</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	19'230.00		20'000
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	1'478.10		1'500
3052.00	Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	2'621.52		2'500
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	1'436.30		300
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	169.80		300
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	412.75		300
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	10'566.90		10'500
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'146.15		1'500
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten	17'130.45		30'000
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			500
3160.00	Miete Liegenschaften	1'650.00		1'000
3300.00	Planmässige Abschreibung Sachanlagen	16'833.00		16'833
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	152.85		
4472.00	Vergütung Benützung Liegenschaften		5'451.40	5'000
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG AUFWANDÜBERSCHUSS</b>	<b>278'965.62</b>	<b>199'263.50</b>	<b>320'247</b>
		79'702.12		58'747
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>41'804.00</b>	<b>120.00</b>	<b>42'000</b>
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>41'804.00</b>	<b>120.00</b>	<b>42'000</b>
3611.00	Entschädigungen an Kanton	41'804.00		42'000
4270.00	Bussen		120.00	8'000
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>84'397.17</b>	<b>33'556.90</b>	<b>101'000</b>
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>84'397.17</b>	<b>33'556.90</b>	<b>101'000</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	270.00		5'000
3611.00	Entschädigungen an Kanton	16'155.05		6'000
3612.00	Entschädigung an Region Landquart	67'972.12		90'000
E 4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		33'556.90	80'000



Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>15 Feuerwehr</b>	<b>102'910.20</b>	<b>138'847.50</b>	<b>127'719</b>	<b>150'000</b>
<b>1500 Feuerwehr</b>	<b>102'910.20</b>	<b>138'847.50</b>	<b>127'719</b>	<b>150'000</b>
3134.00 Sachversicherungsprämien	2'179.55		3'500	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	361.15		1'000	
3159.00 Unterhalt nicht aktivierbare Anlagen	7'768.30		10'000	
3300.00 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	17'129.00		18'219	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände	72'872.20		90'000	
3614.00 Entschädigungen an öff. Unternehmen	2'600.00		5'000	
4200.00 Ersatzabgaben		138'354.00		150'000
4260.00 Rückerstattungen Dritter		493.50		
<b>16 Verteidigung</b>	<b>49'854.25</b>	<b>26'739.10</b>	<b>49'528</b>	<b>23'500</b>
<b>1610 Militärische Verteidigung</b>	<b>11'992.00</b>		<b>12'366</b>	
3300.00 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	11'992.00		12'366	
<b>1620 Zivilschutz (allgemein)</b>	<b>37'862.25</b>	<b>26'739.10</b>	<b>37'162</b>	<b>23'500</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	663.40		1'000	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	8'723.10		7'000	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	603.90		600	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'384.90		1'600	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	1'285.85		3'000	
3300.00 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	1'962.00		1'962	
3631.00 Beiträge an Kanton	23'239.10		22'000	
4500.00 Entnahme Spezialfinanzierung FK		23'239.10		20'000
4631.00 Beiträge vom Kanton		3'500.00		3'500
<b>2 BILDUNG AUFWANDÜBERSCHUSS</b>	<b>6'305'088.77</b>	<b>773'802.55</b>	<b>6'387'017</b>	<b>747'700</b>
	5'531'286.22		5'639'317	
<b>21 Obligatorische Schule</b>	<b>5'875'661.22</b>	<b>773'802.55</b>	<b>6'026'017</b>	<b>747'700</b>
<b>2110 Kindergarten</b>	<b>480'453.70</b>	<b>83'195.30</b>	<b>482'000</b>	<b>89'000</b>
3020.00 Löhne Lehrkräfte	394'774.25		400'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	30'665.55		30'000	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	23'594.00		20'000	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	550.20		2'000	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	5'519.85		3'000	
3090.00 Aus- und Weiterbildung	948.00		2'000	
3104.00 Lehrmittel	15'011.70		15'000	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen, Lager	9'390.15		10'000	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		5'940.00		7'000
4631.00 Beiträge vom Kanton		77'255.30		82'000
<b>2120 Primarstufe</b>	<b>2'066'317.85</b>	<b>193'948.35</b>	<b>2'211'500</b>	<b>213'500</b>
3020.00 Löhne Lehrkräfte	1'746'599.35		1'800'000	
3020.99 Leistungen von Sozialversicherungen	-53'115.30			
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	134'276.10		145'000	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	129'090.00		140'000	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	2'450.70		10'000	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	13'665.60		20'000	
3090.00 Aus- und Weiterbildung	8'135.80		10'000	
3104.00 Lehrmittel	62'522.95		65'000	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00 Exkursionen, Schulreisen, Lager	19'506.65		20'000	
3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen	3'186.00		1'500	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		5'910.65		4'500
4631.00 Beiträge vom Kanton		188'037.70		209'000
<b>2130 Oberstufe / Sekundarstufe I</b>	<b>1'520'594.95</b>	<b>164'480.30</b>	<b>1'564'500</b>	<b>131'000</b>
3020.00 Löhne Lehrkräfte	1'237'825.15		1'250'000	
3020.99 Leistungen von Sozialversicherungen	-30'422.80			
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	95'201.95		100'000	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	98'066.00		90'000	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	1'727.25		7'500	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	10'928.75		15'000	
3090.00 Aus- und Weiterbildung	3'382.70		3'500	
3104.00 Lehrmittel	55'684.75		55'000	
3105.00 Lebensmittel	10'962.10		11'000	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen, Lager	11'432.60		18'500	
E 3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen	25'806.50		14'000	
4631.00 Beiträge vom Kanton		164'480.30		131'000
<b>2140 Musikschulen</b>	<b>76'083.75</b>		<b>66'000</b>	
E 3612.00 Entschädigung an Region Landquart	76'083.75		66'000	
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>1'163'135.61</b>	<b>64'679.00</b>	<b>1'194'117</b>	<b>63'000</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	268'862.15		250'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	21'019.50		19'000	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	31'726.41		31'500	
E 3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	10'767.75		2'000	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	2'296.90		4'000	
3064.00 Überbrückungsrenten	9'024.00			
3090.00 Aus- und Weiterbildung			1'000	
3091.00 Personalwerbung			1'500	
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'896.80		500	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	23'070.75		27'000	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	42'658.00		42'000	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	130'381.05		180'000	
3130.00 Dienstleistungen Dritter			500	
3132.00 Honorare externe Fachexperten usw.	16'584.80		15'000	
3134.00 Sachversicherungsprämien	17'960.95		20'000	
3137.00 Steuern und Abgaben	1'437.55			
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	109'002.70		110'000	
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	7'489.70		15'000	
3160.00 Miete Liegenschaften	26'000.00		25'000	
3161.00 Miete Mobilien			1'000	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'000	
3300.00 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	426'806.00		439'117	
3990.00 Übrige interne Verrechnung	14'950.60		9'000	
4470.00 Pacht- und Mietzinse		17'932.50		18'000
4472.00 Vergütung Benützung Liegenschaften		46'746.50		45'000

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2180 Tagesbetreuung</b>	<b>56'922.30</b>	<b>17'708.30</b>	<b>31'700</b>	<b>23'500</b>
E 3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	36'057.20		10'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	2'504.40		1'000	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	50.95		500	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	326.25			
3099.00 übriger Personalaufwand	1'200.00			
3105.00 Lebensmittel	5'468.60		6'500	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'414.90		500	
3160.00 Miete Liegenschaften	4'800.00		6'000	
3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen	5'100.00		7'200	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		14'413.90		16'000
4631.00 Beiträge vom Kanton		3'294.40		7'500
<b>2190 Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>228'999.20</b>	<b>113'212.50</b>	<b>231'000</b>	<b>112'200</b>
3000.00 Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	14'068.60		15'000	
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	169'064.55		170'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	14'361.20		14'000	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	18'400.00		15'000	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	258.75		1'000	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	1'648.90		2'000	
3090.00 Aus- und Weiterbildung	1'206.55		3'500	
3100.00 Büromaterial	4'947.50		6'000	
3110.00 Anschaffung Mobilien (ohne IT)	3'855.90		4'000	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'187.25		500	
4631.00 Beiträge vom Kanton		113'212.50		112'200
<b>2192 Volksschule Sonstiges</b>	<b>283'153.86</b>	<b>136'578.80</b>	<b>245'200</b>	<b>115'500</b>
3090.00 Aus- und Weiterbildung	5'263.10		5'500	
3091.00 Personalwerbung	6'010.50		3'500	
3099.00 Übriger Personalaufwand	22'362.40		29'700	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'373.55		3'000	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	8'385.29		9'000	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	14'270.95		15'000	
3113.00 Anschaffung IT-Hardware	10'595.02		13'000	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	649.80		3'000	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	10'425.10		8'000	
3132.00 Honorare externe Fachexperten usw.	9'190.80		10'000	
3134.00 Sachversicherungsprämien	5'144.20		5'000	
E 3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'322.20		13'000	
3153.00 Unterhalt IT-Hardware			2'000	
E 3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	47'022.00		28'000	
E 3162.00 Raten für operatives Leasing	36'746.45		20'000	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	20'812.00		30'000	
E 3635.00 Beiträge an private Unternehmen	61'580.50		47'500	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		1'555.80		1'000
4631.00 Beiträge vom Kanton		135'023.00		114'500
<b>22 Sonderschulen</b>	<b>206'477.55</b>		<b>210'000</b>	
<b>2200 Sonderschulen</b>	<b>206'477.55</b>		<b>210'000</b>	
3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen	206'477.55		210'000	
<b>23 Berufliche Grundbildung</b>	<b>4'700.00</b>		<b>1'000</b>	
<b>2300 Berufliche Grundbildung</b>	<b>4'700.00</b>		<b>1'000</b>	
3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen	4'700.00		1'000	
<b>25 Allgemeinbildende Schulen</b>	<b>218'250.00</b>		<b>150'000</b>	
<b>2510 Gymnasiale Maturitätsschulen</b>	<b>218'250.00</b>		<b>150'000</b>	
3631.00 Beiträge an den Kanton	218'250.00		150'000	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>989'351.54</b>	<b>366'506.06</b>	<b>1'058'876</b>	<b>380'073</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	622'845.48		678'803	
<b>31 Kulturerbe</b>	<b>2'700.00</b>		<b>2'500</b>	
<b>3120 Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>2'700.00</b>		<b>2'500</b>	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	2'700.00		2'500	
<b>32 Übrige Kultur</b>	<b>22'855.30</b>		<b>25'500</b>	
<b>3290 Kultur, übriges</b>	<b>22'855.30</b>		<b>25'500</b>	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial			1'500	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'355.30		1'000	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	20'500.00		23'000	
<b>33 Medien</b>	<b>243'339.68</b>	<b>243'339.68</b>	<b>284'073</b>	<b>284'073</b>
<b>3321 Multimediaanlage (Gemeindebetrieb)</b>	<b>243'339.68</b>	<b>243'339.68</b>	<b>284'073</b>	<b>284'073</b>
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	5'080.90		5'400	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	77'945.40		118'000	
3137.00 Steuern und Abgaben	23'334.50		30'000	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	18'823.50		60'000	
3159.00 Unterhalt nicht aktivierbare Anlagen	38'480.80		43'000	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	18'765.00		13'013	
3510.00 Einlage in Spezialfinanzierung EK	46'249.58			
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen	14'660.00		14'660	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		181'915.55		190'000
4260.00 Rückerstattungen Dritter		61'096.13		60'000
4510.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung EK				34'073
4940.00 Interne Verrechnung kalk. Zinsen		328.00		
<b>34 Sport und Freizeit</b>	<b>720'079.61</b>	<b>123'166.38</b>	<b>746'303</b>	<b>96'000</b>
<b>3410 Sport</b>	<b>41'493.55</b>	<b>7'170.00</b>	<b>40'469</b>	<b>5'000</b>
E 3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	13'344.50		9'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	863.80			
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	16.90			
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	107.80			
3300.00 Planmässige Abschreibungen	6'469.00		6'469	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	20'691.55		25'000	
4631.00 Beiträge vom Kanton		7'170.00		5'000
<b>3411 Hallenbad im Feld</b>	<b>637'677.16</b>	<b>115'996.38</b>	<b>661'234</b>	<b>91'000</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	65'560.70		84'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	4'940.35		7'000	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	3'528.75		4'000	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	1'203.10		1'000	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	580.85		2'000	
3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00			
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'526.76		12'000	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	6'085.20		10'000	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	919.40		500	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	7'565.15		5'000	
E 3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	73'716.90		74'000	
3170.00 Reisekosten und Spesen	215.00			
3300.00 Planmässige Abschreibungen	464'635.00		461'734	
4470.00 Pacht- und Mietzinse		94'279.10		75'000
4472.00 Vergütung Benützung Liegenschaften		21'717.28		16'000

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3420 Freizeit</b>	<b>40'908.90</b>		<b>44'600</b>	
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	7'283.20		7'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	105.65		500	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	12.30		100	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeld	78.90			
3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00			
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'516.75		4'000	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte			1'000	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	5'507.75		2'500	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	1'384.40		2'000	
3161.00 Miete Mobilien	6'300.45		6'500	
3170.00 Reisekosten und Spesen	84.50			
3636.00 Beiträge an private Organisationen	17'435.00		20'000	
3990.00 Übrige interne Verrechnung			1'000	
<b>35 Kirchen, religiöse Angelegenheiten</b>	<b>376.95</b>		<b>500</b>	
<b>3500 Kirchen, religiöse Angelegenheiten</b>	<b>376.95</b>		<b>500</b>	
3159.00 Unterhalt nicht aktivierbare Anlagen	376.95		500	
<b>4 GESUNDHEIT</b>	<b>1'083'833.95</b>	<b>42'790.65</b>	<b>896'391</b>	<b>20'000</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	1'041'043.30		876'391	
<b>41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>934'192.85</b>	<b>28'182.90</b>	<b>765'691</b>	<b>10'000</b>
<b>4110 Spitäler</b>	<b>326'403.80</b>		<b>301'562</b>	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	324'450.80		300'000	
3660.00 Planmässige Abschreibung	1'953.00		1'562	
<b>4120 Kranken-, Alters-, und Pflegeheime</b>	<b>607'789.05</b>	<b>28'182.90</b>	<b>464'129</b>	<b>10'000</b>
3614.00 Entschädigungen an öff. Unternehmen	493'660.05		350'000	
3660.00 Planmässige Abschreibung	114'129.00		114'129	
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		28'182.90		10'000
<b>42 Ambulante Krankenpflege</b>	<b>100'914.55</b>		<b>90'500</b>	
<b>4210 Ambulante Krankenpflege</b>	<b>100'914.55</b>		<b>90'500</b>	
3614.00 Entschädigungen an öff. Unternehmen	100'414.55		90'000	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	500.00		500	
<b>43 Gesundheitsprävention</b>	<b>48'726.55</b>	<b>14'607.75</b>	<b>40'200</b>	<b>10'000</b>
<b>4320 Übrige Krankheitsbekämpfung</b>	<b>280.00</b>			
3636.00 Beiträge an private Organisationen	280.00			
<b>4330 Schulgesundheitsdienst</b>	<b>48'446.55</b>	<b>14'607.75</b>	<b>40'200</b>	<b>10'000</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	40'233.85		30'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	3'165.45		2'200	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	58.05		1'000	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldvers.	368.70			
3090.00 Aus- und Weiterbildung	482.00		1'000	
3136.00 Honorare privatärztliche Tätigkeit	3'930.40		6'000	
3170.00 Reisekosten und Spesen	208.10			
4260.00 Rückerstattungen Dritter		14'607.75		10'000

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b> <b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>890'917.93</b>	<b>469'980.08</b>	<b>952'200</b>	<b>500'000</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	420'937.85		452'200	
<b>54</b> <b>Familie und Jugend</b>	<b>82'780.40</b>	<b>46'204.00</b>	<b>110'000</b>	<b>20'000</b>
<b>5430</b> <b>Alimentenbevorschussung</b>	<b>48'624.00</b>	<b>46'204.00</b>	<b>30'000</b>	<b>20'000</b>
3637.00 Beiträge an private Haushalte	48'624.00		30'000	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		46'204.00		20'000
<b>5450</b> <b>Leistungen an Familien</b>	<b>34'156.40</b>		<b>80'000</b>	
3631.00 Beiträge an den Kanton	34'156.40		80'000	
<b>57</b> <b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>807'092.93</b>	<b>423'776.08</b>	<b>841'200</b>	<b>480'000</b>
<b>5720</b> <b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>683'002.18</b>	<b>423'776.08</b>	<b>735'700</b>	<b>480'000</b>
3000.00 Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	4'640.00		5'200	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	189.20		400	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	6.60		100	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldvers.	41.95			
3637.00 Beiträge an private Haushalte	678'124.43		730'000	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		292'382.08		300'000
4621.00 Finanz- und Lastenausgleich von Kanton		131'394.00		180'000
<b>5730</b> <b>Asylwesen</b>	<b>28'269.20</b>		<b>5'500</b>	
3631.00 Beiträge an den Kanton	28'269.20		5'500	
<b>5790</b> <b>Fürsorge übriges</b>	<b>95'821.55</b>		<b>100'000</b>	
3631.00 Beiträge an den Kanton	95'821.55		100'000	
<b>59</b> <b>Soziale Wohlfahrt übriges</b>	<b>1'044.60</b>		<b>1'000</b>	
<b>5920</b> <b>Hilfsaktionen</b>	<b>1'044.60</b>		<b>1'000</b>	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	1'044.60		1'000	
<b>6</b> <b>VERKEHR</b>	<b>1'047'269.76</b>	<b>177'032.60</b>	<b>1'154'973</b>	<b>120'000</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	870'237.16		1'034'973	
<b>61</b> <b>Strassenverkehr</b>	<b>981'866.76</b>	<b>134'660.60</b>	<b>1'085'770</b>	<b>75'000</b>
<b>6150</b> <b>Gemeindestrassen</b>	<b>439'501.60</b>	<b>43'368.80</b>	<b>537'281</b>	<b>15'500</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	25'517.95		50'000	
3119.00 Anschaffung übrige Anlagen	937.55		12'000	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	25'736.00		23'000	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'018.65		8'000	
3141.00 Baulicher Unterhalt Strassen	142'706.00		180'000	
3149.00 Baulicher Unterhalt übrige Sachanlagen	12'082.45		18'000	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	231'503.00		245'281	
3990.00 Übrige interne Verrechnung			1'000	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		140.00		500
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		43'228.80		15'000
<b>6190</b> <b>Werkbetrieb</b>	<b>542'365.16</b>	<b>91'291.80</b>	<b>548'489</b>	<b>59'500</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	259'638.65		255'000	
3010.99 Leistungen von Sozialversicherungen	-9'458.65			
3049.00 Übrige Zulagen	645.00			
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	22'165.80		20'000	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	25'081.71		20'000	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	4'029.00		6'000	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	2'298.65		10'000	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3064.00	Überbrückungsrenten	33'840.00	34'000	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	145.40	1'000	
3091.00	Personalwerbung	2'702.20		
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'866.20	2'500	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	31'630.95	30'000	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte	16'767.25	17'900	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	2'358.75	3'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'584.95	10'000	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'105.80	12'000	
3137.00	Steuern und Abgaben	6'222.65	6'000	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten	506.75	1'000	
E 3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	46'516.65	35'000	
3160.00	Miete Liegenschaften	27'500.00	30'000	
3161.00	Miete Mobilien	12'329.25	15'000	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'646.20	300	
3300.00	Planmässige Abschreibungen	35'242.00	39'789	
4240.00	Benützungsgebühren, Dienstleistungen			8'000
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen			1'500
4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen		86'251.20	50'000
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>65'403.00</b>	<b>42'372.00</b>	<b>69'203</b>
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr übriges</b>	<b>65'403.00</b>	<b>42'372.00</b>	<b>69'203</b>
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	42'000.00	45'000	
3300.00	Planmässige Abschreibungen	10'203.00	10'203	
3635.00	Beiträge an private Unternehmen	13'200.00	14'000	
4250.00	Verkäufe		42'372.00	45'000
<b>7</b>	<b>UMWELT UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'392'346.76</b>	<b>1'055'252.58</b>	<b>1'337'314</b>
	AUFWANDÜBERSCHUSS	337'094.18		333'414
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>469'809.44</b>	<b>447'764.44</b>	<b>340'200</b>
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung (allgemein)</b>	<b>22'045.00</b>		<b>22'000</b>
3137.00	Steuern und Abgaben	1'045.00	1'000	
3990.00	Übrige interne Verrechnung	21'000.00	21'000	
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>447'764.44</b>	<b>447'764.44</b>	<b>318'200</b>
3090.00	Aus- und Weiterbildung		2'500	
E 3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	202'428.09	14'000	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte	1'013.95	1'000	
E 3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	31'978.40	25'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'578.90	45'000	
3137.00	Steuern und Abgaben	272.70	3'000	
3143.00	Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	113'314.80	120'000	
3300.00	Planmässige Abschreibungen	9'271.00		
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK		32'700	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	76'948.60	75'000	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen	1'958.00		
4240.00	Benützungsgebühren, Dienstleistungen			369'506.60
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung EK			58'312.84
4614.00	Entschädigung von öff. Unternehmen			6'745.00
4990.00	Übrige interne Verrechnung		13'200.00	13'200

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>72 Abwasserbeseitigung</b>	<b>260'959.13</b>	<b>260'959.13</b>	<b>314'500</b>	<b>314'500</b>
<b>7200 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>260'959.13</b>	<b>260'959.13</b>	<b>314'500</b>	<b>314'500</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial			1'000	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	341.50		1'000	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	4'612.55		30'000	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	26'675.67		50'000	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	204'329.41		207'500	
3910.00 interne Verrechnung Dienstleistungen	25'000.00		25'000	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		146'998.10		124'000
4510.00 Entnahme aus Spezialfinanzierung EK		101'124.03		178'700
4940.00 Interne Verrechnung kalk. Zinsen		1'037.00		
4990.00 Übrige interne Verrechnung		11'800.00		11'800
<b>73 Abfallwirtschaft</b>	<b>371'731.21</b>	<b>340'718.41</b>	<b>388'200</b>	<b>357'200</b>
<b>7300 Abfallwirtschaft (allgemein)</b>	<b>31'012.80</b>		<b>31'000</b>	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'654.60		2'000	
3137.00 Steuern und Abgaben	121.20			
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	716.25		3'000	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'946.95		6'000	
3990.00 Übrige Interne Verrechnung	21'573.80		20'000	
<b>7301 Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>	<b>340'718.41</b>	<b>340'718.41</b>	<b>357'200</b>	<b>357'200</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	12'152.00		14'000	
3010.99 Leistungen von Sozialversicherungen	-70.30			
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	957.70		1'200	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	938.60		250	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	109.85		500	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'777.95		24'000	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte				
3130.00 Dienstleistungen Dritter	106'785.95		140'000	
3137.00 Steuern und Abgaben	1'283.80		1'800	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	23'638.23		45'000	
3161.00 Miete und Pacht Mobilien	6'000.00		6'000	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	7'034.00		7'034	
3510.00 Einlage in Spezialfinanzierung EK	67'778.03		7'416	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'408.50		80'000	
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen	31'924.10		30'000	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		307'729.16		330'000
4270.00 Bussen		300.00		200
4940.00 Interne Verrechnung kalk. Zinsen		12.00		
4990.00 Übrige interne Verrechnung		32'677.25		27'000
<b>74 Verbauungen</b>	<b>175'370.75</b>		<b>114'951</b>	
<b>7410 Gewässerverbauungen</b>	<b>175'370.75</b>		<b>114'951</b>	
E 3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	109'799.75		80'000	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	65'571.00		34'951	



Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>75 Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>6'839.40</b>	<b>50.60</b>	<b>28'500</b>	<b>14'000</b>
<b>7500 Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>6'839.40</b>	<b>50.60</b>	<b>28'500</b>	<b>14'000</b>
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	4'656.45		26'000	
3300.00 Planmässige Abschreibungen			500	
3630.00 Beiträge an den Bund	22.95			
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	2'160.00		2'000	
4631.00 Beiträge vom Kanton		50.60		14'000
<b>76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>14'304.70</b>		<b>15'000</b>	
<b>7610 Luftreinhaltung, Klimaschutz, übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>14'304.70</b>		<b>15'000</b>	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	14'304.70		15'000	
<b>77 Übriger Umweltschutz</b>	<b>59'216.68</b>	<b>1'760.00</b>	<b>67'002</b>	
<b>7710 Friedhof und Bestattung</b>	<b>58'589.98</b>	<b>1'760.00</b>	<b>61'002</b>	
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	18'638.00		18'000	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	1'469.35		1'500	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	1'369.30		500	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	168.35		750	
3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00			
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	645.05		1'500	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte				
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	2'208.90		4'000	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	3'884.78		3'000	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten			1'000	
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte	236.30		1'000	
3161.00 Miete und Pacht Mobilien	236.95		500	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	7'252.00		7'252	
3614.00 Entschädigungen an öff. Unternehmen	10'969.00		12'000	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	11'312.00		10'000	
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen				
3940.00 Interne Verrechnung Finanzaufwand				
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		1'760.00		
<b>7790 Umweltschutz, übriges</b>	<b>626.70</b>		<b>6'000</b>	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	626.70		6'000	
<b>79 Raumordnung</b>	<b>34'115.45</b>	<b>4'000.00</b>	<b>68'961</b>	
<b>7900 Raumplanung (allgemein)</b>	<b>34'115.45</b>	<b>4'000.00</b>	<b>68'961</b>	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'556.35		10'000	
3132.00 Honorare externe Fachexperten usw.	25'128.10		47'000	
3320.00 Planmässige Abschreibungen	7'431.00		11'961	
4631.00 Kantonsbeitrag		4'000.00		

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>512'450.03</b>	<b>789'160.05</b>	<b>490'443</b>	<b>592'500</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS			-102'057	
ERTRAGSÜBERSCHUSS		276'710.02		
<b>81 Landwirtschaft</b>	<b>120'410.10</b>	<b>66'792.85</b>	<b>129'997</b>	<b>61'500</b>
<b>8110 Landwirtschaft</b>	<b>33'893.75</b>	<b>11'783.50</b>	<b>34'645</b>	<b>3'500</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	3'300.00		3'500	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	260.40		300	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	4.55		50	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldvers.	29.65			
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'530.00		7'000	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	177.55		200	
3149.00 Baulicher Unterhalt übrige Sachanlagen	11'887.25		12'000	
3170.00 Reisekosten und Spesen	205.85		200	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	7'895.00		7'895	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	5'603.50		3'500	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		5'603.50		3'500
4631.00 Beiträge vom Kanton		6'180.00		
<b>8180 Alpwirtschaft</b>	<b>86'516.35</b>	<b>55'009.35</b>	<b>95'352</b>	<b>58'000</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'640.35		7'000	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	4'735.45		5'000	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'849.00		6'000	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'881.30		2'000	
3137.00 Steuern und Abgaben	613.70		300	
3141.00 Baulicher Unterhalt Strassen	9'932.10		10'000	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	22'408.90		25'000	
3149.00 Baulicher Unterhalt übrige Sachanlagen	26'014.55		31'000	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	4'631.00		5'452	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände	3'660.00		3'600	
3990.00 Übrige interne Verrechnung	150.00			
4472.00 Vergütung für Benützung Liegenschaften		38'928.00		38'000
4631.00 Beiträge vom Kanton		16'081.35		20'000
<b>82 Forstwirtschaft</b>	<b>357'180.53</b>	<b>332'780.60</b>	<b>315'321</b>	<b>272'000</b>
<b>8200 Forstwirtschaft</b>	<b>357'180.53</b>	<b>332'780.60</b>	<b>315'321</b>	<b>272'000</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	112'673.50		112'000	
3049.00 Übrige Zulagen	565.00		2'500	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	8'672.70		9'000	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	14'139.68		10'000	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	1'370.55		2'500	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	995.55		4'000	
3064.00 Überbrückungsrenten	33'840.00		34'000	
3090.00 Aus- und Weiterbildung			1'000	
3099.00 Übriger Personalaufwand	900.00		1'000	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'059.10		2'000	
E 3130.00 Dienstleistungen Dritter	153'963.65		110'000	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3141.00 Baulicher Unterhalt Strassen	10'032.70		7'000	
3170.00 Reisekosten und Spesen	600.00		2'400	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	2'421.00		2'421	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'264.10		14'000	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	2'683.00		1'500	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		40'970.75		35'000
4250.00 Verkäufe		12'299.55		57'000
4260.00 Rückerstattungen Dritter		2'129.55		3'000
4310.00 Aktivierbare Eigenleistungen		5'880.25		
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				7'000
4631.00 Beiträge vom Kanton		233'729.00		100'000
4910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen		37'621.50		70'000
4990.00 Übrige interne Verrechnung		150.00		
<b>83 Jagd und Fischerei</b>	<b>400.00</b>		<b>500</b>	
<b>8300 Jagd und Fischerei</b>	<b>400.00</b>		<b>500</b>	
3635.00 Beiträge an private Unternehmen	400.00		500	
<b>84 Tourismus</b>	<b>26'834.40</b>		<b>27'000</b>	
<b>8400 Tourismus (allgemein)</b>	<b>26'834.40</b>		<b>27'000</b>	
3635.00 Beiträge an private Unternehmen	16'000.00		16'000	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	10'834.40		11'000	
<b>85 Industrie, Gewerbe, Handel</b>		<b>384'230.00</b>		<b>250'000</b>
<b>8500 Industrie, Gewerbe, Handel</b>		<b>384'230.00</b>		<b>250'000</b>
4604.00 Ertragsanteil Anstalt "Tardis"		384'230.00		250'000
<b>87 Energie</b>	<b>7'625.00</b>	<b>5'356.60</b>	<b>17'625</b>	<b>9'000</b>
<b>8720 Gas (allgemein)</b>	<b>7'625.00</b>	<b>5'356.60</b>	<b>17'625</b>	<b>9'000</b>
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten			10'000	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	7'625.00		7'625	
3940.00 Interne Verrechnung Finanzaufwand				
4604.00 Ertragsanteil Gasverkauf IBL		5'356.60		9'000

Erfolgsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b> ERTRAGSÜBERSCHUSS	<b>65'926.55</b>	<b>10'438'966.65</b>	<b>125'500</b>	<b>9'921'160</b>
		10'373'040.10		9'795'660
<b>91 Steuern</b>		<b>9'198'843.65</b>		<b>8'665'000</b>
<b>9100 Allgemeine Gemeindesteuern</b>		<b>7'708'661.35</b>		<b>7'450'000</b>
4000.00 Einkommenssteuer		5'589'363.85		5'600'000
4000.01 Sondersteuer Kapitalabfindung		165'040.00		150'000
4001.00 Vermögenssteuer		809'422.00		775'000
4002.00 Quellensteuer		197'758.55		125'000
4010.00 Gewinn- und Kapitalsteuer		947'076.95		800'000
<b>9101 Sondersteuern</b>		<b>1'490'182.30</b>		<b>1'215'000</b>
4021.00 Grund- und Liegenschaftssteuer		880'752.00		775'000
4022.00 Grundstückgewinnsteuer		258'805.10		200'000
4023.00 Handänderungssteuer		314'062.60		200'000
4024.00 Erbschafts- und Schenkungssteuer		6'562.60		10'000
4033.00 Hundesteuer		30'000.00		30'000
<b>93 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-1'760.65</b>	<b>826'856.00</b>		<b>864'000</b>
<b>9300 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-1'760.65</b>	<b>826'856.00</b>		<b>864'000</b>
3621.00 Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	-1'760.65			
4621.00 Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton		826'856.00		864'000
<b>95 Ertragsanteile</b>		<b>354'114.65</b>		<b>340'000</b>
<b>9500 Ertragsanteile</b>		<b>354'114.65</b>		<b>340'000</b>
4120.00 Konzessionen		354'114.65		340'000
<b>96 Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>67'687.20</b>	<b>51'606.60</b>	<b>125'500</b>	<b>47'160</b>
<b>9610 Zinsen</b>	<b>3'369.00</b>	<b>16'834.85</b>	<b>5'000</b>	<b>10'000</b>
3400.00 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	1'992.00		5'000	
3940.00 Interne Verrechnung kalk. Zinsen	1'377.00			
4401.00 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		14'876.85		10'000
4940.00 Interne Verrechnung Finanzaufwand		1'958.00		
<b>9620 Emissionskosten</b>	<b>500.00</b>			
3420.00 Emissionskosten	500.00			
<b>9630 Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>9'874.50</b>	<b>34'771.75</b>	<b>20'500</b>	<b>37'160</b>
3430.00 Baulicher Unterhalt Liegenschaften	5'126.50		15'000	
3431.00 nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften	927.85			
3439.00 Übriger Liegenschaftenaufwand	3'820.15		5'500	
4430.00 Pacht- und Mietzinse		32'611.75		35'000
4910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen		2'160.00		2'160
<b>9690 Finanzvermögen übriges</b>	<b>53'943.70</b>		<b>100'000</b>	
3181.00 Debitorenverluste / -erlasse	53'943.70		100'000	
<b>97 Rückverteilungen</b>		<b>7'545.75</b>		<b>5'000</b>
<b>9710 Rückverteilungen Co2-Abgabe</b>		<b>7'545.75</b>		<b>5'000</b>
4699.00 Rückverteilungen		7'545.75		5'000

## Einzelkommentare zur Erfolgsrechnung

Die folgenden Einzelkommentare begründen relevante Budgetabweichungen in der Erfolgsrechnung. Das Hauptgewicht haben negative Budgetabweichungen (höhere Aufwände, tiefere Erträge).

Budgetabweichungen, die primär eine Konsequenz der Budgetvorsicht (z.B. Entschädigung von Kommissionen, Dienstleistungen und Honorare, Gebühren, baulicher Unterhalt durch Dritte) sind, werden in der Regel nicht kommentiert. Auf Budgetabweichungen infolge interner Verrechnungen (z.B. Leistungen der Forst- und Werkgruppe, Abschreibungen) wird nur ausnahmsweise eingegangen.

### **0210 Gemeindeverwaltung**

#### **0210.3611.00 Entschädigung an Kanton**

Es handelt sich um Gebühren des Amtes für Migration für ausländerrechtliche Bewilligungen, welche den Gemeinden in Rechnung gestellt werden. Diese Gebühren werden mit einem Zuschlag an die ausländischen Einwohner weiter verrechnet. Im Budget 2019 erfolgte eine entsprechende Erhöhung dieser Position. Bei der Umstellung auf HRM2 wurden diese Entschädigungen unter Konto 0210.3130.00 Dienstleistungen Dritter budgetiert.

### **1400 Allgemeines Rechtswesen**

#### **1400.4612.00 Entschädigung von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden**

Der Anteil der Gemeinde Zizers an den Grundbuchgebühren des Grundbuchamtes Landquart reduzierte sich massiv. Zum Vergleich: 2016: CHF 112'000.00, 2017: CHF 56'000.00, 2018: CHF 33'557.00.

Die weiteren Abweichungen in dieser Abteilung ergeben sich aus folgenden Tatsachen: Das kant. Amt für Immobilienbewertung (vormals Schätzungsamt) hat im Jahr 2018 die Durchschätzung der Gemeinde Zizers abgeschlossen.

Die Beiträge an die Region Landquart stützen sich auf das jeweilige Budget der Berufsbeistandschaft Landquart.

### **2130 Oberstufe / Sekundarstufe I**

#### **2130.3614.00 Entschädigung an öffentliche Unternehmungen**

Ab Schuljahr 2018/19 haben mehr Schüler Talentklassen besucht als angenommen.

### **2140 Musikschulen**

#### **2140.3612.00 Entschädigungen an Region Landquart**

Bei der Budgetierung wurde irrtümlicherweise die Entschädigung für die Benützung der Schulräume bei diesem Konto in Abzug gebracht.

### **2170 Schulliegenschaften**

#### **2170.3053.00 Beiträge an die Unfallversicherung**

Neu sind alle Arbeitnehmenden im Bereich der Schulliegenschaften bei der SUVA gegen Unfall versichert. Die Abweichung zum Budget ist durch die massiv höheren Beitragssätze zu begründen.

**2180 Tagesbetreuung**

**2180.3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal**

Vor der Einführung von HRM2 (neue Rechnungslegungsnormen) wurden die Lohnzahlungen für die Tagesstrukturen bei den einzelnen Schulstufen verbucht. Wegen fehlender Erfahrungswerte fiel das Budget 2018 zu tief aus.

**2192 Volksschule Sonstiges**

**2192.3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge**

In der Primarschule wurde die vertraglich vereinbarte Anzahl Farbkopien überschritten, was eine Nachforderung von CHF 4'700.00 zur Folge hatte. Für das laufende Jahr wurde an die Lehrpersonen eine entsprechende Weisung erlassen.

**2192.3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen**

Der Viren- und Netzwerkschutz sowie der Webfilter mussten für die nächsten 3 Jahre erneuert werden. Gerade der Bereich Webfilter und andere kleinere Auslagen wurden im Zusammenhang mit der Einführung des Lehrplanes 21 nötig.

**2192.3162.00 Raten für operatives Leasing**

**2192.3635.00 Beiträge an private Unternehmungen**

Der an der Urnenabstimmung vom 23. September 2018 genehmigte Kredit wurde teilweise bereits im Schuljahr 2018/2019 beansprucht. Unter den Beiträgen an private Unternehmungen sind die Aufwendungen der medienpädagogischen Begleitung verbucht. Vom genehmigten Kredit der Urnenabstimmung vom 23. September 2018 von CHF 186'000.00 wurden für das Schuljahr 2018/2019 CHF 30'000.00 mehr ausgegeben als budgetiert. Es handelt sich hierbei mehrheitlich um gebundene Ausgaben zur Umsetzung des Lehrplanes 21.

**3410 Sport**

**3410.3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal**

Das Jugendförderungsangebot "Saturday Sport Eve" erfreut sich grosser Beliebtheit. Die Entschädigung an die Leiter dieses Angebotes wird korrekterweise über dieses Konto abgewickelt (AHV-pflichtig). Erfreulicherweise konnten höhere Beiträge Dritter generiert werden.

**3411 Hallenbad im Feld**

**3411.3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge**

Die Hallenbad-Serviceverträge sind im Budget 2018 nicht berücksichtigt worden. Im Budget 2019 sind diese Aufwendungen nun berücksichtigt und es ist mit keinen diesbezüglichen Überschreitungen zu rechnen.

**6190 Werkbetrieb**

**6190.3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge**

Vor allem bei den Kommunalfahrzeugen Hansa und Landrover gab es viele Reparaturen. Der Landrover wurde zwischenzeitlich ersetzt und das Kommunalfahrzeug Hansa wird voraussichtlich im Herbst 2019 ersetzt.

**7101 Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**

**7101.3101.00 Verbrauchsmaterial**

Der Mehraufwand CHF 188'000.00 ergibt sich aus der Nachzahlung für den Wasserbezug im Gebiet Tardis (IBL) für die Jahre 2009 - 2016 (CHF 159'000.00) und für 2017 (CHF 29'000.00).

**7101.3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften**

Aufgrund des heissen und trockenen Sommers musste vermehrt Grundwasser gepumpt werden. Die Mehraufwendungen sind auf den höheren Stromverbrauch der Grundwasserpumpe zurück zu führen (+ CHF 10'000.00).

**7410 Gewässerverbauungen**

**7410.3143.00 baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten**

Der Mehraufwand resultiert durch die notwendigen Leerungen der Rüfeschuttfänge.

**8200 Forstwirtschaft**

**8200.3130.00 Dienstleistungen Dritter**

Der Sturm Burglind vom Januar 2018 verursachte grosse Waldschäden. Die Mehraufwendungen sind auf die Räumungsarbeiten zurück zu führen. Auf der anderen Seite sind massiv höhere Kantonsbeiträge geflossen.

## Kurzkommentar zur Investitionsrechnung

Der Stellenwert der Investitionsrechnung ist - im Vergleich zur Erfolgsrechnung - nicht ausgesprochen hoch. Die Aufnahme eines Budgetpostens in die Investitionsrechnung hat nur deklaratorischen Charakter. Ob ein Investitionsprojekt schlussendlich realisiert wird oder nicht, wird an der Gemeindeversammlung oder an der Urne aufgrund eines besonderen Antrags entschieden.

Ein Blick auf die Investitionsrechnung 2018 zeigt bedeutende Abweichungen zum Voranschlag 2018. Das ist bekanntlich eher die Regel als die Ausnahme und liegt im Wesentlichen daran, dass schwer absehbar ist, ob und wann Investitionen realisiert werden können. Rückflüsse (z.B. Perimeterbeiträge) fallen meist später an als geplant. Im Jahr 2018 ergeben sich Nettoinvestitionen von CHF 428'373.00. Geplant waren Nettoinvestitionen von CHF 3'180'000.00. Daraus ergibt sich eine Differenz von CHF 2'751'627.00.

Diese präsentiert sich wie folgt:

Nr.	Abteilung	Rechnung 2018		Budget 2018		Abweichungen	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	142.901	54.004	234.000		-91.099	54.004
2	Bildung	407.353		1'100.000		-692.647	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	50.605		50.000		0.605	
6	Verkehr	109.898	32.456	605.000		-495.102	32.456
7	Umweltschutz und Raumordnung	479.264	790.883	1'720.000	754.000	-1'240.736	36.883
8	Volkswirtschaft	146.695	31.000	225.000		-78.305	31.000
	<b>Zwischentotal</b>	<b>1'336.716</b>	<b>908.343</b>	<b>3'934.000</b>	<b>754.000</b>	<b>-2'597.284</b>	<b>154.343</b>
	<b>Nettoinvestitionen / Abweichung</b>	<b>428.373</b>		<b>3'180.000</b>		<b>-2'751.627</b>	



Investitionsrechnung nach Arten		Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>A U S G A B E N</b>	<b>1'336'714.90</b>		<b>3'934'000</b>	
50	SACHANLAGEN VERWALTUNGS- VERMÖGEN	1'319'449.80		3'859'000	
52	IMMATERIELLE ANLAGEN	17'265.10		75'000	
<b>6</b>	<b>E I N N A H M E N</b>		<b>908'343.25</b>		<b>754'000</b>
63	INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG		908'343.25		754'000
<b>Investitionsrechnung nach Funktionen Übersicht</b>					
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>142'900.60</b>	<b>54'004.10</b>	<b>234'000</b>	
	Ausgabenüberschuss	88'896.50		234'000	
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>407'352.55</b>		<b>1'100'000</b>	
	Ausgabenüberschuss	407'352.55		1'100'000	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>50'604.70</b>		<b>50'000</b>	
	Ausgabenüberschuss	50'604.70		50'000	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>109'897.90</b>	<b>32'456.00</b>	<b>605'000</b>	
	Ausgabenüberschuss	77'441.90		605'000	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>479'264.10</b>	<b>790'883.15</b>	<b>1'720'000</b>	<b>754'000</b>
	Ausgabenüberschuss			966'000	
	Einnahmenüberschuss		311'619.05		
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>146'695.05</b>	<b>31'000.00</b>	<b>225'000</b>	
	Ausgabenüberschuss	115'695.05		225'000	
	Total	1'336'714.90	908'343.25	3'934'000	754'000
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>428'371.65</b>		<b>3'180'000</b>	

Investitionsrechnung		Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b> AUSGABENÜBERSCHUSS	<b>142'900.60</b>	<b>54'004.10</b>	<b>234'000</b>	
		88'896.50		234'000	
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>7'890.35</b>		<b>150'000</b>	
5090.01	Umsetzungsmassnahmen Parkplatzkonzept	7'890.35		150'000	
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>135'010.25</b>	<b>54'004.10</b>	<b>84'000</b>	
5090.01	Trefferanzeige 300-m Schiessanlage	135'010.25		84'000	
6320.01	Trefferanzeige 300-m Schiessanlage Kostenanteil Gemeinde Untervaz		54'004.10		
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b> AUSGABENÜBERSCHUSS	<b>407'352.55</b>		<b>1'100'000</b>	
		407'352.55		1'100'000	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>303'293.60</b>		<b>950'000</b>	
5030.01	Sanierung Allwetterplatz Schulanlage im Feld	136'425.55		250'000	
5040.01	Dachsanierung Verbindungsgang Schulanlage im Feld	144'350.75		200'000	
5090.01	Planungskredit Kindergarten Obergasse Erweiterung Kindergarten Obergasse	22'517.30		500'000	
<b>2192</b>	<b>Volksschule übriges</b>	<b>104'058.95</b>		<b>150'000</b>	
5060.01	ICT-Infrastruktur Schule	104'058.95		150'000	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b> AUSGABENÜBERSCHUSS	<b>50'604.70</b>		<b>50'000</b>	
		50'604.70		50'000	
<b>3321</b>	<b>Multimediaanlage</b>	<b>50'604.70</b>		<b>50'000</b>	
5090.00	Modernisierung Multimediaanlage	50'604.70		50'000	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b> AUSGABENÜBERSCHUSS	<b>109'897.90</b>	<b>32'456.00</b>	<b>605'000</b>	
		77'441.90		605'000	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>18'729.20</b>	<b>32'456.00</b>	<b>520'000</b>	
5010.01	Bushaltestelle im Bild	8'292.90			95'000
5010.02	Föhrenweg	10'436.30			185'000
6300.01	Bundesbeitrag Velobrücke Chessirüfe Videodisplays Ortseingänge Sanierung Rüfiweg Sanierung Obergasse		32'456.00		240'000
<b>6190</b>	<b>Werkbetrieb</b>	<b>91'168.70</b>		<b>85'000</b>	
5060.01	Ersatz Kommunalfahrzeug	91'168.70		85'000	

Investitionsrechnung	Rechnung 2018		Voranschlag 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>479'264.10</b>	<b>790'883.15</b>	<b>1'720'000</b>	<b>754'000</b>
AUSGABENÜBERSCHUSS			966'000	
EINNAHMENÜBERSCHUSS		311'619.05		
<b>7101 Wasserversorgung</b>	<b>121'879.35</b>	<b>194'950.70</b>	<b>720'000</b>	<b>174'000</b>
5031.01 Löschwasserversorgung Rappagugg	14'218.80		300'000	
5031.02 Wasserleitung Feldstrasse	92'710.55			
5031.03 Konzept Wasserversorgung Tardis	14'950.00			
6370.00 Anschlussgebühren		194'950.70		150'000
Wasserleitung Rüfiweg			85'000	
Wasserleitung Obergasse			125'000	
Quellableitung Schlund			60'000	
Leckortungssystem			150'000	
Beiträge GVG an Wasserversorgung				24'000
<b>7201 Abwasserbeseitigung</b>	<b>20'690.40</b>	<b>354'513.60</b>	<b>725'000</b>	<b>250'000</b>
5032.01 Meteorwasserableitung Quader-Neulöser	20'690.40		450'000	
6370.00 Anschlussgebühren		354'513.60		250'000
Kanalisation Obergasse			275'000	
<b>7410 Gewässerverbauungen</b>	<b>318'780.35</b>	<b>241'418.85</b>		<b>330'000</b>
5020.01 Verbauung Chessirüfe	318'780.35			
6300.01 Bundesbeiträge Chessirüfe		140'827.65		
6310.01 Kantonsbeiträge Chessirüfe		100'591.20		330'000
<b>7500 Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>648.90</b>		<b>200'000</b>	
5030.01 Sonderwaldreservat Oberau	648.90		200'000	
<b>7900 Raumordnung</b>	<b>17'265.10</b>		<b>75'000</b>	
5290.01 Revision Ortsplanung	7'095.25			
5290.02 kommunales räumliches Leitbild	10'169.85		55'000	
Einzonung "untere Au"			20'000	
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>146'695.05</b>	<b>31'000.00</b>	<b>225'000</b>	
AUSGABENÜBERSCHUSS	115'695.05		225'000	
<b>8180 Alpwirtschaft</b>	<b>146'695.05</b>	<b>31'000.00</b>	<b>225'000</b>	
5010.01 Sanierung Alpweg Sattel	146'695.05		75'000	
6310.01 Kantonsbeitrag Alpweg Sattel		31'000.00		
Wasserversorgung Alp Sattel / Bavig			150'000	

## Geldflussrechnung 2018

### 1. Operative Tätigkeit

Total Ertrag	CHF	14'558'029.82	
./. Total Aufwand	CHF	<u>13'986'894.88</u>	
= Ergebnis der Erfolgsrechnung	CHF	571'134.94	
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	1'402'760.00	
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	116'082.00	
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	CHF	114'027.61	
./. Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	CHF	182'675.97	
+ Abnahme übrige flüssige Mittel, Forderungen, aktive Rechnungsabgrenzung	CHF	193'856.53	
+ Zunahme Verbindlichkeiten, passive Rechnungsabgrenzung, Rückstellungen	CHF	<u>235'403.70</u>	
<b>= Geldzufluss aus operativer Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>		<b>2'450'588.81</b>

### 2. Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	908'343.25	
./. Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'336'714.90	
./. Zunahme aktive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung	CHF	54'004.10	
+ Zunahme passive Rechnungsabgrenzung Investitionsrechnung	CHF	<u>5'246.30</u>	
<b>= Geldabfluss aus Investitionen ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>- CHF</b>		<b>477'129.45</b>

### 3. Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen

./. Zunahme langfristige Finanzanlagen	CHF	<u>500'000.00</u>	
<b>= Geldabfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>- CHF</b>		<b>500'000.00</b>
<b>Total Geldabfluss aus Investitionen und Anlagentätigkeit</b>	<b>- CHF</b>		<b>977'129.45</b>
<b>Total Geldzufluss (Veränderung Fonds Geld)</b>	<b>CHF</b>		<b>1'473'459.36</b>

## Finanzkennzahlen

Schweizweit sind die folgenden Kennzahlen für die Gemeindefinanzen harmonisiert:

- Selbstfinanzierungsgrad
- Selbstfinanzierungsanteil
- Kapitaldienstanteil
- Zinsbelastungsanteil
- Investitionsanteil
- Bruttoverschuldungsanteil
- Nettoschuld je Einwohner.

Die Kennzahlen ermöglichen den Vergleich von Gemeinde zu Gemeinde. Es gilt jedoch zu beachten, dass die Finanzlage nur bei einem Vergleich über mehrere Jahre stichhaltig beurteilt werden kann.

Je nach Kennzahl werden die folgenden Grössen zueinander in Beziehung gesetzt (die Zahlen betreffen das Jahr 2018, gerundete Zahlen):

### a) Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	571'135
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	1'402'760
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	116'082
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	114'028
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	<u>182'676</u>
= Selbstfinanzierung	CHF	2'021'329

### b) Brutto- und Nettoinvestitionen:

Investitionsausgaben (Bruttoinvestitionen)	CHF	1'336'715
- Investitionseinnahmen	CHF	<u>908'343</u>
= Nettoinvestitionen	CHF	428'372

### c) Laufender Ertrag:

Total Ertrag	CHF	14'558'030
- Interne Verrechnungen	CHF	<u>209'695</u>
= Laufender Ertrag	CHF	14'348'335

### d) Laufende Ausgaben:

Personalaufwand	CHF	6'176'298
+ Sachaufwand	CHF	2'784'987
+ Finanzaufwand	CHF	12'367
+ Transferaufwand	CHF	3'286'761
- Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	<u>116'082</u>
= Laufende Ausgaben	CHF	12'144'331

### e) Nettozinsaufwand und Kapitaldienst:

Zinsaufwand	CHF	1'992
- Zinsertrag	CHF	<u>14'877</u>
= Nettozinsaufwand (in diesem Fall Nettozinsertrag)	- CHF	12'885
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	1'402'760
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	<u>116'082</u>
= Kapitaldienst	CHF	1'505'957

f) Bruttoschulden

	Laufende Verbindlichkeiten	CHF	1'066'076
+	kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	CHF	<u>0</u>
=	Bruttoschulden	CHF	1'066'076

g) Nettoschulden

	Total Fremdkapital	CHF	1'975'302
-	Total Finanzvermögen	CHF	<u>18'977'097</u>
=	Nettoschulden (in diesem Fall Nettovermögen)	- CHF	17'001'795

## 1. Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, welcher Anteil der im Berichtsjahr getätigten Nettoinvestitionen aus der Selbstfinanzierung finanziert werden konnte. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

	Nettoinvestitionen	100.00%	CHF	428'372
	Selbstfinanzierung	<b>471.87%</b>	CHF	2'021'329

## 2. Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil drückt die Selbstfinanzierung in Prozenten des laufenden Ertrages aus. Je höher der Selbstfinanzierungsanteil, desto höher ist der finanzielle Spielraum der Gemeinde.

	Laufender Ertrag	100.00%	CHF	14'348'335
	Selbstfinanzierung	<b>14.09%</b>	CHF	2'021'329

Ein Selbstfinanzierungsanteil zwischen 10 und 20% weist auf einen mittleren Finanzspielraum hin.

## 3. Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil entspricht dem Anteil des laufenden Ertrages, der für Fremdkapitalzinsen und Abschreibungen aufgewendet werden muss. Je höher die Kennzahl, desto geringer ist der finanzielle Freiraum einer Gemeinde.

	Laufender Ertrag	100.00%	CHF	14'348'335
	Kapitaldienst	<b>10.50%</b>	CHF	1'505'957

Mit einem Kapitaldienstanteil von 10.50% bewegen wir uns in einem soliden Bereich. Kapitaldienstanteile zwischen 5% und 15% gelten als tragbar.

## 4. Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil drückt aus, welcher Prozentsatz des laufenden Ertrages für den Nettozinsaufwand aufgewendet werden muss.

	Laufender Ertrag	100.00%	CHF	14'348'335
	Nettozinsaufwand	<b>-0.09%</b>	CHF	12'885

Wie ersichtlich, sind die Zinserträge höher als die Zinsausgaben. Daraus ergibt sich für unsere Gemeinde ein Zinsbelastungsanteil von 0%. Das ist eine ziemlich komfortable Situation. Zinsbelastungsanteile von weniger als 4% weisen auf eine vertretbare Verschuldung hin.

## 5. Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt, welchen Anteil die Bruttoinvestitionen an den Gesamtausgaben haben. Die Kennzahl zeigt also die Investitionstätigkeit einer Gemeinde auf. Zu beachten ist jedoch, dass ein Vergleich zwischen Gemeinden nur bedingt möglich ist, da die Aktivierungsgrenzen variieren.

Laufender Ausgaben	90.08%	CHF	12'144'331
+ Bruttoinvestitionen	<b>9.92%</b>	<u>CHF</u>	<u>1'336'715</u>
= Gesamtausgaben	100.00%	CHF	13'481'045

Investitionsanteile von weniger als 10% weisen auf eine schwache Investitionstätigkeit hin.

## 6. Bruttoverschuldungsanteil

Diese Kennzahl drückt die Bruttoschulden im Verhältnis zum laufenden Ertrag aus. Sie zeigt auf, wie viele Prozente vom laufenden Ertrag benötigt werden, um die Bruttoschuld abzutragen und ob die Bruttoschulden in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen stehen.

Laufender Ertrag	100.00%	CHF	14'348'335
Bruttoschulden	<b>7.43%</b>	CHF	1'066'076

Richtwerte unter 50% weisen auf eine sehr gute Verschuldungssituation hin.

## 7. Nettoschuld je Einwohner

Die Nettoschuld je Einwohner ist ein Gradmesser für die Verschuldung einer Gemeinde. Werte bis CHF 2'500 weisen auf eine mittlere Verschuldung hin.

Total Fremdkapital		CHF	1'975'302
- Total Finanzvermögen		<u>CHF</u>	<u>18'977'097</u>
= Nettovermögen		- CHF	17'001'795
Einwohner per 31.12.2018 gemäss Einwohnerkontrolle			3'448
<b>Nettovermögen je Einwohner</b>		<b>CHF</b>	<b>4'931</b>

## Anhang zur Jahresrechnung 2018

### 1. Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung ist in Übereinstimmung mit dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons Graubünden und der Finanzhaushaltsverordnung für die Gemeinden erfolgt. Sie zeigt ein Bild des Finanzhaushaltes, welches der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht.

### 2. Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Es wird per Bilanzstichtag nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet. Ausgenommen sind Grundstücke und Gebäude, deren Bewertung mindestens alle 10 Jahre erfolgt.

Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar und auf längere Zeit der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens werden bilanziert, wenn sie über mehrere Jahre genutzt werden können und die Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 übersteigen. 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 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. Darlehen, Beteiligungen und Grundstücke werden nicht abgeschrieben, solange keine Wertminderung eintritt.

### 3. Formen der interkommunalen Zusammenarbeit und die ausgelagerten Trägerschaften

Name der Organisation	Rechtsform	Tätigkeit	Anteil der Gemeinde	Wesentliche Miteigentümer
Region Landquart mit folgenden Teilorganisationen:	Körperschaft des kantonalen öffentlichen Rechts		Defizitanteil	Gemeinden der Region
Betreibungs- und Konkursamt Landquart		Betreibungs- und Konkurswesen		
Berufsbeistandschaft Landquart		Vormundschaftswesen		
Grundbuchamt Landquart		Grundbuchregister		
Zivilstandsamt Landquart		Zivilstandswesen		
Musikschule Landquart und Umgebung		Musikunterricht		
Spitex Fünf Dörfer		Spitalexterne Krankenpflege		
Logopädie		Logopädieunterricht		
Tourismus Bündner Herrschaft / Fünf Dörfer		Tourismusfinanzierung		
Spitalregion Churer Rheintal	Gemeindeverband	Spitalfinanzierung		Stadt Chur, Gemeinden Churer Rheintal
Abwasserverband Landquart	Gemeindeverband	Abwasserentsorgung		Gemeinden Bündner Herrschaft / Fünf Dörfer
Wegkonsortium Furnertobel	Konsortium	Unterhalt Wald- und Alperschliessungsstrasse Furnertobel	Anteil 17,8 %	Gemeinden Landquart und Furna
Strassenunternehmen Calfeisental	Öffentlich-rechtliche Körperschaft	Unterhalt Calfeisentalstrasse	Defizitanteil	Private und öffentliche Grundeigentümer
GEVAG	Gemeindeverband	Abfallbewirtschaftung		Gemeinden in der Region



#### 4. Eventualverpflichtungen

Gegenstand	Art	Fälligkeit	Betrag
selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt Tardis	subsidiäre solidarische Haftung	unbefristet	

#### 5. Verpflichtungskredite ab 01.01.2018

Gegenstand	Beschluss	Kredithöhe	Konto Investitionsrechnung	Kumulierte Ausgaben	Ausgaben 2018	Restkredit
Umsetzungsmassnahmen Parkplatzkonzept	19.04.2018	124'000.00	1110.5090.01	7'890.35	7'890.35	116'109.65
Allwetterplatz Schulanlage im Feld	19.04.2018	270'000.00	2170.5030.01	136'425.55	136'425.55	133'574.45
Dachsanierung Verbindungsgang Schulanlage im Feld	19.04.2018	200'000.00	2170.5040.01	144'350.75	144'350.75	55'649.25
Planungskredit Kindergarten Obergasse	25.10.2018	110'000.00	2170.5090.01	22'517.30	22'517.30	87'482.70
ICT-Anlage Schule Grundkredit	19.04.2018	102'000.00	2192.5060.01	104'058.95	104'058.95	-2'058.95
ICT-Anlage Schule Zusatzkredit	31.12.2018	2'058.95	2192.5060.01			0.00
Bushaltestelle im Bild	21.06.2018	180'000.00	6150.5010.01	8'292.90	8'292.90	171'707.10
Kommunalfahrzeug	19.04.2018	95'000.00	6190.5060.01	91'168.70	91'168.70	3'831.30
Löschwasserversorgung Rappagugg	19.04.2018	1'200'000.00	7101.5031.01	14'826.15	14'826.15	1'185'173.85
Konzept Wasserversorgung Tardis	13.12.2018	60'800.00	7101.5031.03	16'101.15	16'101.15	44'698.85
Prozessleitsystem Wasserversorgung	13.12.2018	115'000.00	7101.5031.04			115'000.00
Leckortungssystem Wasserversorgung	21.06.2018	106'000.00	7101.5091.01			106'000.00
Meteorwasserableitung Quader-Neulöser	25.10.2018	320'000.00	7201.5032.01	22'283.55	22'283.55	297'716.45
Sonderwaldreservat Oberau	21.06.2018	220'000.00	7500.5030.01	648.90	648.90	219'351.10
Kommunales räumliches Leitbild	21.06.2018	50'000.00	7900.5290.02	10'169.85	10'169.85	39'830.15
Sanierung Alpweg Sattel	19.04.2018	100'000.00	8180.5010.01	146'695.05	146'695.05	-46'695.05

## 6. Gebäudeversicherungswerte Liegenschaften

Gegenstand	Versicherungs-Nr.	Versicherungswert
Schulhaus Obergasse	27	5'483'300.00
Schulhaus Obergasse / Nebentrakt	27-A	2'714'500.00
Mehrzweckhalle Lärchensaal	27-B	3'691'000.00
Feuerwehrmagazin / Tankraum Obergasse	27-C	337'800.00
Zivilschutzanlage Obergasse	27-E	1'740'000.00
Kindergarten Obergasse	27-H	1'720'000.00
Feuerwehrgarage Obergasse	27-J	222'200.00
Forsthütte Kälberweide	27A	44'000.00
Rathausstall	67A	127'900.00
Rathaus Vialstrasse	68	1'569'100.00
Feuerwehrdepot Vialstrasse	68-A	141'500.00
Autogarage Rathaus	120A	111'700.00
Trafostation Rathaus	122A	71'400.00
Alte Pumpstation Plätzli	165A	75'400.00
Werkschopf Altlöser	165D	330'400.00
Unterstand Altlöser	165D-A	36'600.00
Bushaltestelle Kantonsstrasse	202A	31'300.00
Bushaltestelle Kantonsstrasse	87-N	34'500.00
Bushaltestelle Feldstrasse	202B	25'700.00
Sekundarschulhaus Feldstrasse	210	4'794'300.00
Hallenbad und Turnhalle Feldstrasse 6	210-A	9'180'100.00
Werkschule Feldstrasse 6	210-B	2'292'200.00
Überdeckter Verbindungsgang Feldstrasse 6	210-C	334'300.00
Zivilschutzanlage Feldstrasse	210-D	1'090'200.00
Velounterstand Feldstrasse 6	210-E	77'000.00
Magazingebäude Bannholz	324	86'100.00
Pumpwerk mit Regenbecken Unterau	751	2'467'100.00
Hirtenhütte Ochsenweid	181-D	43'500.00
Hirtenhütte Ried	382	26'300.00
Alpgebäude Alp Sattel	230/231	3'209'800.00
Alpgebäude Alp Pawig	232	1'179'700.00
Alpgebäude Alp Sardona	37.01300	1'454'400.00
<b>Total</b>		<b>44'743'300.00</b>

## **Bericht der Geschäftsprüfungskommission für die Rechnungsperiode vom 1.1.2018 bis 31.12.2018**

### **1. Allgemeines**

Die Ordnungsmässigkeit der Jahresrechnung 2018 wurde, wie in den vergangenen Jahren, durch die externe Revisionsstelle BMU Treuhand AG Chur überprüft.

Die Geschäftsprüfungskommission (GPK) befasste sich bei der Rechnungsprüfung vorwiegend mit generellen Fragen. Über ihre Feststellungen hat sie den Gemeindevorstand einerseits laufend und andererseits, nach Vorliegen der Jahresrechnung, im Rahmen einer gemeinsamen Sitzung informiert.

Per Ende Juni 2019 wird die GPK zu Händen des Gemeindevorstands einen Bericht über die Schwerpunkte ihrer gesamten Tätigkeit im Geschäftsjahr 2018 / 2019 erstellen.

### **2. Ergebnis der Rechnungsprüfung**

Die externe Kontrollstelle BMU Treuhand AG Chur ist bei der Prüfung der Jahresrechnung 2018 zu folgendem Ergebnis gelangt:

„Wir haben als Revisionsstelle der Gemeinde Zizers die auf den 31. Dezember 2018 abgeschlossene Jahresrechnung geprüft.

Gestützt auf unsere Ausführungen im vorliegenden Bericht stellen wir fest, dass

- a. die Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften entspricht;
- b. die in der beigelegten Jahresrechnung 2018 aufgeführten Zahlen mit jenen der Buchhaltung übereinstimmen.“

Die GPK macht ergänzend nachstehende Feststellungen zur Jahresrechnung 2018:

- **Rechnung:**

Die laufende Rechnung 2018 schliesst besser ab als budgetiert. Der Ertragsüberschuss (Gewinn) beträgt CHF 571'134.94 und ist somit um CHF 978'373.94 besser ausgefallen. Budgetiert wurde, unter Berücksichtigung der gesprochenen Nachtragskredite, mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 407'239.00. Diese Verbesserung ist einerseits auf eine Gewinnausschüttung aus der Anstalt Tardis in Höhe von CHF 384'230.00 (budgetiert wurde CHF 250'000.00) zurückzuführen. Besonders erfreulich ist, dass das positive Ergebnis vor allem auf höhere Steuererträge zurückzuführen ist. Das Budget rechnete mit Steuererträgen in Höhe von

CHF 8'665'000.00.00. Tatsächlich beliefen sich diese auf ca. CHF 9'198'843.65 und sind somit um CHF 533'843.65 höher ausgefallen. Erwähnenswert ist, dass die Steuereinnahmen bei den natürlichen- und juristischen Personen, gegenüber der Rechnung 2017, leicht gesteigert werden konnten. Hier scheint sich der positive Trend der letzten Jahren fortzusetzen und das erreichte Niveau kann gehalten werden.

Weitere Minderausgaben haben über alle Bereiche stattgefunden und somit das Ergebnis positiv beeinflusst.

- **Nachtragskredite:**

Im laufenden Jahr hat der Gemeindevorstand von sich aus Nachtragskredite von total CHF 106'000.00 gesprochen. Bei der Durchsicht der Rechnung haben wir festgestellt, dass der Gemeindevorstand wenige Kontoüberschreitungen nicht als Nachtragskredit deklariert hatte. Unter Berücksichtigung dieser zusätzlichen Positionen beläuft sich das Total auf CHF 144'000.00.

Gemäss dem Finanzgesetz Art. 12 darf der Gesamtbetrag, der von den Departementsvorstehern und vom Gemeindevorstand beschlossenen Nachtragskredite CHF 250'000.00 pro Jahr nicht überschreiten. Diese Limite ist eingehalten worden.

- **Investitionsrechnung / Finanzplan:**

Im letzten Jahr wurden netto ca. CHF 428'000.00 investiert. Budgetiert wurden Nettoinvestitionen von ca. CHF 3'180'000.00. Somit sind die Investitionen gegenüber dem Budget um ca. CHF 2'751'000.00 tiefer ausgefallen. Wir haben in unseren Jahresberichten schon mehrmals darauf hingewiesen, dass die Investitionen, welche im Investitionsplan aufgenommen werden, am Ende gar nicht realisiert werden. Es ist verständlich, dass die Investitionsrechnung stets Abweichungen zum Budget aufweist, da die Realisierung der Projekte nicht klar absehbar ist. Es fällt uns aber auf, dass in den letzten Jahren die Abweichungen regelmässig sehr gross sind. Es ist zu befürchten, dass es dadurch zu einem Investitionsstau kommt und zu einem späteren Zeitpunkt hohe Ausgaben gleichzeitig anfallen.

Beim Finanzplan treffen die obenerwähnten Beobachtungen ebenfalls zu. Unsere Erwartung ist nicht, dass der Finanzplan auf eine Zeitdauer von zehn Jahren die Investitionen genau widerspiegelt. Wir sind jedoch der Meinung, dass der mittelfristige Zeitraum von drei Jahren ziemlich genau wiedergegeben werden müsste. Vor allem grosse Projekte müssen rechtzeitig geplant werden und in den Finanzplan einfließen. Beim im Dezember 2018 publizierten Voranschlag für das Jahr 2019 konnte der Gemeindevorstand den Finanzplan nicht aufzeigen, da beim Projekt „Renovierung des Schulhauses Obergasse“ die konkreten Angaben dazu fehlten. Für unser Verständnis müsste ein Projekt mit einem so grossen finanziellen Umfang und Wichtigkeit rechtzeitig geplant und in den Finanzplan berücksichtigt werden. Andernfalls ist die Aussagekraft des Finanzplans sehr bescheiden und es wird ein falsches Bild der finanziellen Lage der Gemeinde wiedergegeben. So war die Renovierung des Schulhauses im Dezember 2017 publizierten Finanzplan nicht einmal aufgeführt

- **Bestandesrechnung:**

Die Bestandesrechnung präsentiert sich weiterhin erfreulich. Mit einem Finanzvermögen von ca. CHF 18.97 Mio., einer Liquidität von ca. CHF 15.28 Mio. und einem Eigenkapital von ca. CHF 24.03 Mio. ist die Finanzlage der Gemeinde sehr komfortabel.

Die gute Finanzlage ist in den letzten Jahren vor allem durch ausserordentliche Faktoren (Gewinnausschüttungen Anstalt Tardis) begünstigt worden. Weiter sind, wie bereits unter dem Punkt Investitionsrechnung / Finanzplan erwähnt, in den letzten Jahren wenige Investitionen realisiert worden. Daher ist es umso wichtiger, dass der Finanzplan mittelfristig eine hohe Aussagekraft hat.

Andernfalls ist es sehr schwierig, die mittelfristige finanzielle Lage der Gemeinde zu beurteilen. Die mangelnde Umsetzung der Investitionsrechnung hat unserer Meinung nach ebenfalls dazu geführt, dass seitens der Bevölkerung eine Senkung des Steuerfusses gefordert und schlussendlich durchgesetzt wurde. Ob diese Senkung mittel- bis langfristig unsere Gemeinde verkraftet, wird nicht zuletzt durch die anstehenden Investitionen bestimmt werden.

Aufgrund der heutigen Qualität des Finanzplans sind wir nicht in der Lage eine abschliessende Einschätzung zur finanziellen Lage abzugeben.

### 3. Antrag an die Gemeindeversammlung

Die GPK beantragt die Gemeindeversammlung die laufende Rechnung und die Investitionsrechnung für das Jahr 2018 zu genehmigen und den Funktionären unter Verdankung der geleisteten Dienste die Entlastung zu erteilen.

Zizers, 13. Mai 2019

Die Geschäftsprüfungskommission



Emilio Corsetto, Präsident



Norbert Christen



Andreas Nacht

## Investitionsplan 2019-2028

Der Gemeindevorstand hat sich vertieft mit der Investitionsplanung befasst. Aufgrund der hohen Investitionen im Bereich Schulhausbauten hat der Gemeindevorstand den Planungshorizont auf 10 Jahre erweitert um aufzeigen zu können, wie sich die Finanzsituation der Gemeinde Zizers im Jahre 2028 präsentieren könnte. Es liegt in der Natur der Sache, dass die Planung mit zunehmendem Zeithorizont unschärfer wird. Für die Jahre 2020 bis 2022 ist ein sehr hohes Investitionsvolumen von über 24 Millionen CHF geplant. In den Planjahren 2019 bis 2028 stehen insgesamt Investitionen von knapp 33 Millionen CHF an.

### Investitionen 2019 - 2024:

Art der Investition (Beträge in tausend / TCHF)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
---	------	------	------	------	------	------

#### Verwaltungsliegenschaften

Neubau Gemeindeverwaltung			1'500	1'500		
---------------------------	--	--	-------	-------	--	--

#### Polizei

Umsetzungsmassnahmen Parkplatzkonzept	124					
---------------------------------------	-----	--	--	--	--	--

#### Feuerwehr

Ersatz Tanklöschfahrzeug (Anteil Zizers)						152
Feuerwehrlokal (Anteil Zizers)					400	

#### Schulliegenschaften und Anlagen

Erweiterung Kindergarten Obergasse		700	700			
Planungskredit Erweiterung Kindergarten Obergasse	110					
Erweiterung Schulanlage Obergasse		1'000	5'000	7'000	800	
Sanierung 100 m Laufbahn Schulanlage im Feld					600	
Sanierung Allwetterplatz Schulanlage im Feld	270					
Sanierung Verbindungsgang Schulanlage im Feld	200					

#### Volksschule übriges

Erneuerung IT-Infrastruktur						
-----------------------------	--	--	--	--	--	--

#### Gemeindestrassen

Bannholzstrasse		360	-180			
Bildgasse		300	-150			
Bushaltestelle im Bild	180	-90				
Calandastrasse					1'040	-520
Gerbi Neuerschliessung			800	-320		
Kantonsstrasse Fussgängeranlagen			380	380		
Nussbaumstrasse				400	-200	
Pfaffengässli				335	-167	
Rüfiweg	240	-120				
Verkehrskonzept Vial-/Rangsstrasse				700		
Videodisplay Ortseingänge		95				
zur Zeit noch nicht definierte Projekte						280

Investitionen 2019 - 2024:

Art der Investition (Beträge in tausend / TCHF)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
---	------	------	------	------	------	------

**Werkbetrieb**

Ersatz Kommunalfahrzeuge	280			150		300
Neubau Forst-/Werkhof						

**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**

Bannholzstrasse		85	-10			
Bildgasse		85	-10			
Calandastrasse					375	-38
Gerbi Neuerschliessung			135	-14		
Kantonsstrasse			700	700	-140	
Konzept Wasserbezüge Tardis	60					
Leckortungssystem	106					
Nussbaumstrasse				73	-8	
Oberauweg	50	-5				
Pfaffengässli				130	-13	
Pfr. Künzleweg			100	-10		
Prozessleitsystem	115					
Quellableitung Schlund	60					
Rheinrütene / Rappagugg	300	600	300	-120		
Rüfiweg	85	-9				
zur Zeit noch nicht definierte Projekte						210
Anschlussgebühren Wasserversorgung	-150	-150	-150	-200	-200	-200

**Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)**

Bannholzstrasse		85				
Bildgasse		85				
Calandastrasse					375	
Gerbi Neuerschliessung			135			
Kantonsstrasse			700	700		
Meteorwasserableitung Quader-Neulöser	320					
Nussbaumstrasse				73		
Pfaffengässli				130		
zur Zeit noch nicht definierte Projekte						265
Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung	-200	-200	-150	-400	-400	-400

**Arten- und Landschaftsschutz**

Sonderwaldreservat / Amphibienförderung Oberau		220				
--	--	-----	--	--	--	--

Investitionen 2019 - 2024:

Art der Investition (Beträge in tausend / TCHF)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Friedhof und Bestattung</b>						
Gemeinschaftsgräber		90				
<b>Forstwirtschaft</b>						
Waldstrasse Schlund Instandstellung				100		
<b>Landwirtschaft</b>						
Sanierung Versickerungsbecken Tardis		200				
<b>Raumordnung (allgemein)</b>						
Kommunales Entwicklungskonzept	50					
<b>Alpwirtschaft</b>						
Sanierung Wasserversorgung Sattel und Pawig		150				
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'200</b>	<b>3'481</b>	<b>9'800</b>	<b>11'307</b>	<b>2'462</b>	<b>49</b>



Investitionen 2025 - 2028:

Art der Investition (Beträge in tausend / TCHF)	2025	2026	2027	2028	Total
<b>Verwaltungsliegenschaften</b>					
Neubau Gemeindeverwaltung					3'000
<b>Polizei</b>					
Umsetzungsmassnahmen Parkplatzkonzept					124
<b>Feuerwehr</b>					
Ersatz Tanklöschfahrzeug (Anteil Zizers)					152
Feuerwehrlokal (Anteil Zizers)					400
<b>Schulliegenschaften und Anlagen</b>					
Erweiterung Kindergarten Obergasse					1'400
Planungskredit Erweiterung Kindergarten Obergasse					110
Erweiterung Schulanlage Obergasse					13'800
Sanierung 100 m Laufbahn Schulanlage im Feld					600
Sanierung Allwetterplatz Schulanlage im Feld					270
Sanierung Verbindungsgang Schulanlage im Feld					200
<b>Volksschule übriges</b>					
Erneuerung IT-Infrastruktur		50			50
<b>Gemeindestrassen</b>					
Bannholzstrasse					180
Bildgasse					150
Bushaltestelle im Bild					90
Calandastrasse					520
Gerbi Neuerschliessung					480
Kantonsstrasse Fussgängeranlagen					760
Nussbaumstrasse					200
Pfaffengässli					168
Rüfiweg					120
Verkehrskonzept Vial-/Rangsstrasse					700
Videodisplay Ortseingänge					95
zur Zeit noch nicht definierte Projekte	280	280	280	280	1'400

Investitionen 2025 - 2028:

Art der Investition (Beträge in tausend / TCHF)	2025	2026	2027	2028	Total
---	------	------	------	------	-------

**Werkbetrieb**

Ersatz Kommunalfahrzeuge	50				<b>780</b>
Neubau Forst- / Werkhof			1'500		<b>1'500</b>

**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**

Bannholzstrasse					<b>75</b>
Bildgasse					<b>75</b>
Calandastrasse					<b>337</b>
Gerbi Neuerschliessung					<b>121</b>
Kantonsstrasse					<b>1'260</b>
Konzept Wasserbezüge Tardis					<b>60</b>
Leckortungssystem					<b>106</b>
Nussbaumstrasse					<b>65</b>
Oberauweg					<b>45</b>
Pfaffengässli					<b>117</b>
Pfr. Künzleweg					<b>90</b>
Prozessleitsystem					<b>115</b>
Quellableitung Schlund					<b>60</b>
Rheinrütene / Rappagugg					<b>1'080</b>
Rüfiweg					<b>76</b>
zur Zeit noch nicht definierte Projekte	210	210	210	210	<b>1'050</b>
Anschlussgebühren Wasserversorgung	-100	-100	-100	-100	<b>-1'450</b>

**Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)**

Bannholzstrasse					<b>85</b>
Bildgasse					<b>85</b>
Calandastrasse					<b>375</b>
Gerbi Neuerschliessung					<b>135</b>
Kantonsstrasse					<b>1'400</b>
Meteorwasserableitung Quader-Neulöser					<b>320</b>
Nussbaumstrasse					<b>73</b>
Pfaffengässli					<b>130</b>
zur Zeit noch nicht definierte Projekte	265	265	265	265	<b>1'325</b>
Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung	-150	-150	-150	-150	<b>-2'350</b>

Investitionen 2025 - 2028:

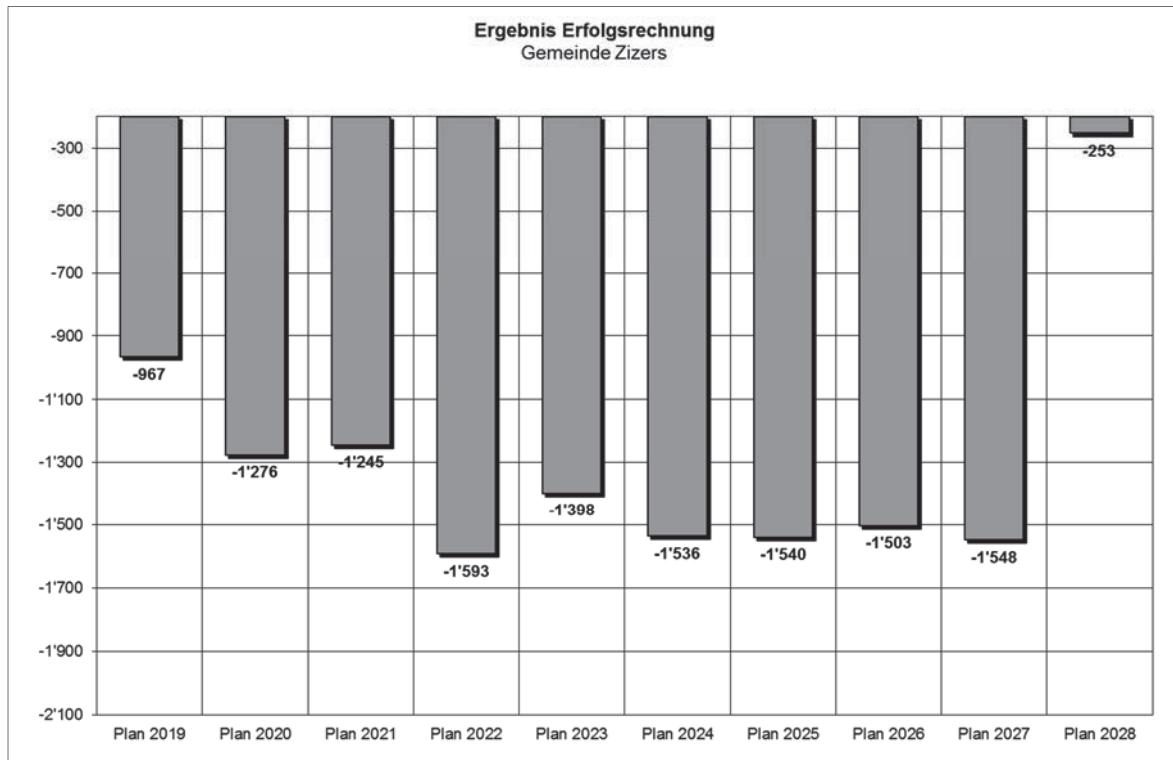
Art der Investition (Beträge in tausend / CHFT)	2025	2026	2027	2028	Total
<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>					
Sonderwaldreservat / Amphibienförderung Oberau					220
<b>Friedhof und Bestattung</b>					
Gemeinschaftsgräber					90
<b>Forstwirtschaft</b>					
Waldstrasse Schlund Instandstellung					100
<b>Landwirtschaft</b>					
Sanierung Versickerungsbecken Tardis					200
<b>Raumordnung (allgemein)</b>					
Kommunales Entwicklungskonzept					50
<b>Alpwirtschaft</b>					
Sanierung Wasserversorgung Sattel und Pawig					150
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>555</b>	<b>555</b>	<b>2'005</b>	<b>505</b>	<b>32'919</b>

## Finanzplan 2019-2028

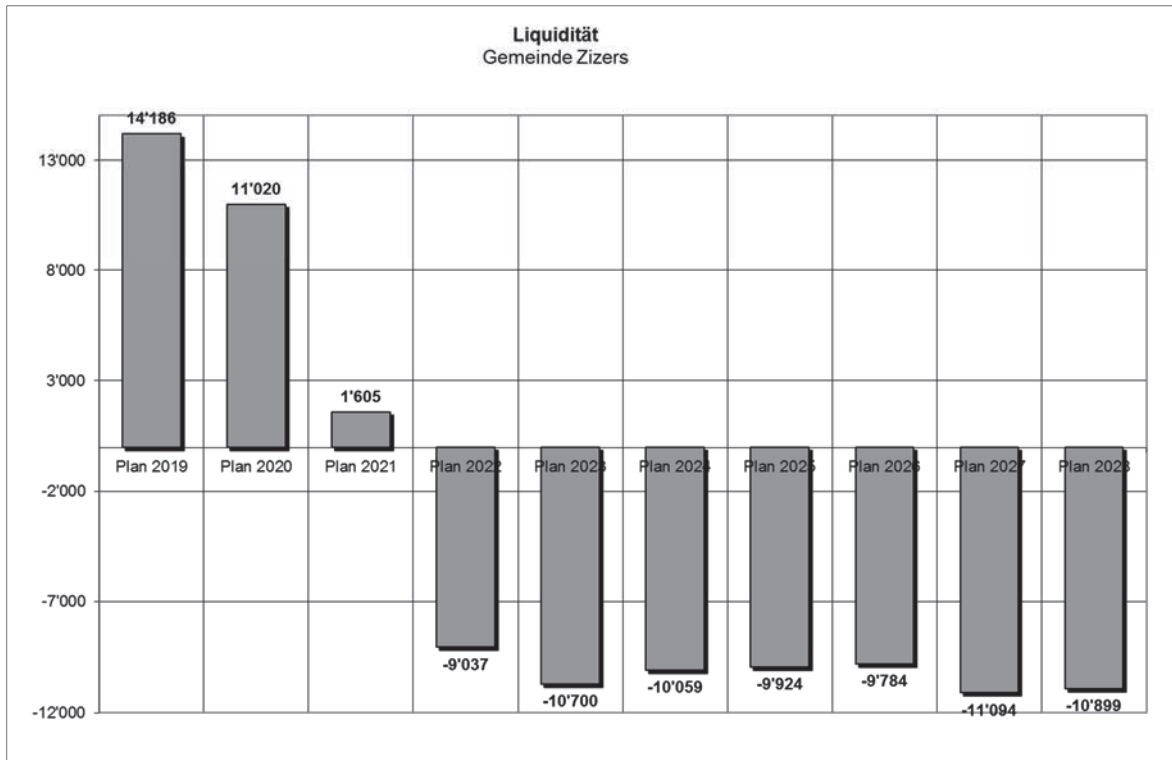
Um die Entwicklung der Erfolgsrechnung über die nächsten zehn Jahre abschätzen zu können, müssen bestimmte Annahmen getroffen werden. Die Grundannahmen lauten wie folgt:

- Die Teuerungsentwicklung wird vernachlässigt. Es wird unterstellt, dass die liquiditätswirksamen Einnahmen und die liquiditätswirksamen Ausgaben von der Teuerung in etwa gleich betroffen sind.
- Bei den Steuereinnahmen von Privatpersonen haben wir primär unter Berücksichtigung der zu erwartenden neuen Überbauungen auf die Bevölkerungsentwicklung abgestellt. Der Berechnung liegt ein Steuerfuss von 80 % der einfachen Kantonssteuer zu Grunde. Bei den Steuereinnahmen von juristischen Personen haben wir die zusätzlichen Steuereinnahmen aus dem Industriegebiet Tardis abzuschätzen versucht. Unberücksichtigt bleiben mögliche Änderungen in der Steuergesetzgebung.
- Die Projekte gemäss Investitionsplan (siehe weiter vorn) werden planmässig realisiert.
- Wir gehen davon aus, dass der Ressourcenausgleich in allen Planjahren konstant bleibt.
- Wir rechnen damit, dass aus „Tardis“ in den Jahren 2020 bis 2028 je CHF 500'000.00 eingehen werden.

Basierend auf den obigen Annahmen und unter Beibehaltung des heute gültigen Steuerfusses von 80 % kann folgende Entwicklung der Erfolgsrechnung erwartet werden:

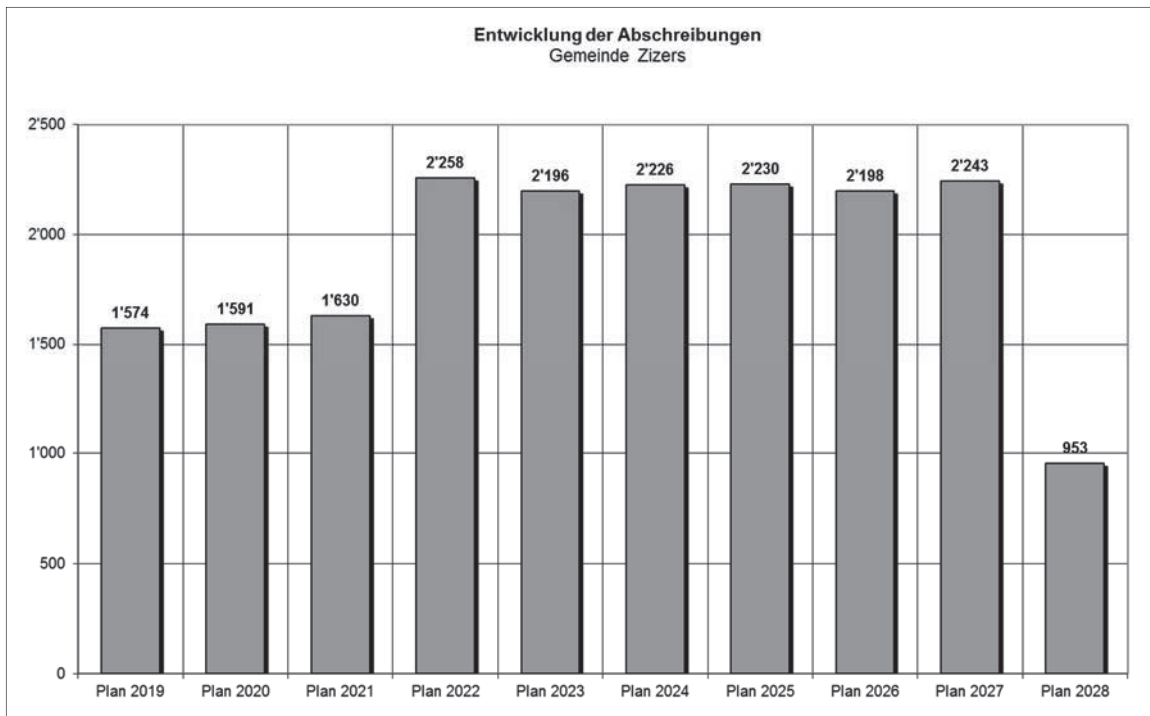


Ende des Jahres 2018 beträgt der Bestand an flüssigen Mitteln und kurzfristigen Finanzanlagen rund 15.7 Millionen CHF. Die Liquidität wird jährlich um den Finanzierungsfehlbetrag abnehmen und voraussichtlich folgenden Bestand aufweisen:



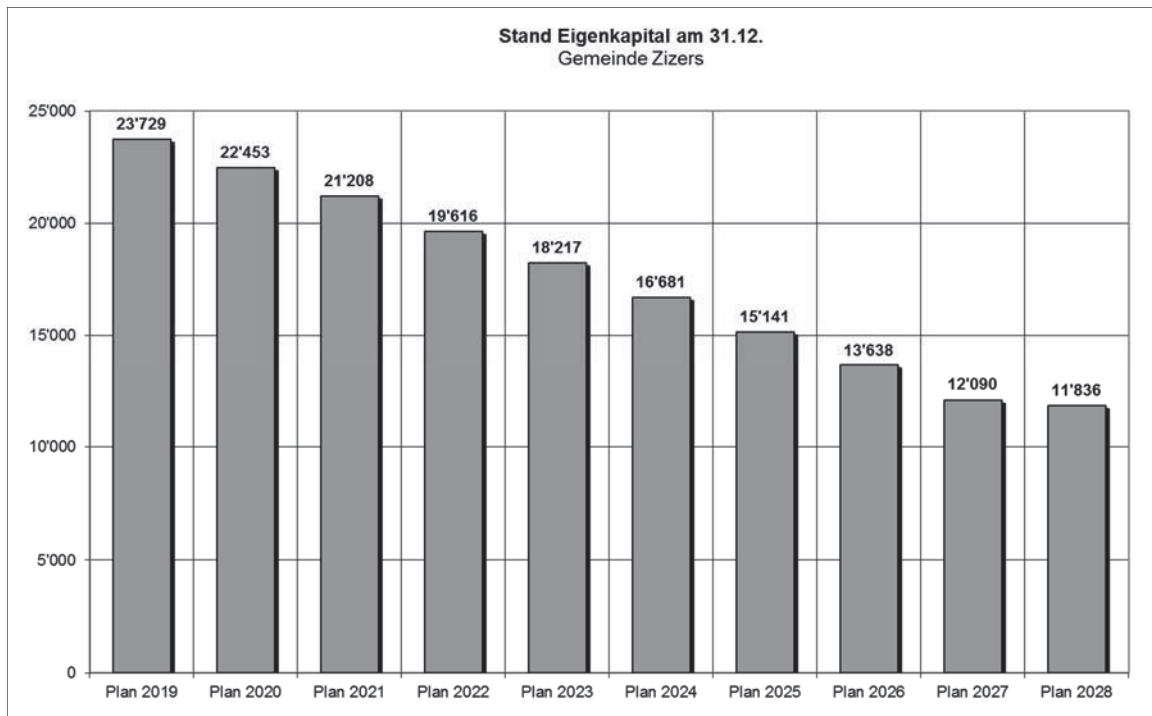
Der Bestand an flüssigen Mitteln (Bank-/Postcheckguthaben) wird über den Planungshorizont nicht genügend hoch sein, um die Finanzierungsfehlbeträge aus der eigenen Kasse zu decken. Ab dem Jahr 2022 werden wir Fremdkapital benötigen. Damit wird eine langjährige schuldenfreie Ära zu Ende gehen. Die Nettoschuld je Einwohner wird sich im Jahr 2028 auf ca. CHF 2'300.00 belaufen, was einer mittleren Verschuldung entspricht. Der Bruttoverschuldungsanteil wird sich mit 79 % noch in einem vertretbaren Rahmen bewegen.

Aufgrund der Investitionen werden sich die Abschreibungen in etwa wie folgt entwickeln:



Auffallend ist, dass ab dem Jahr 2028 die Abschreibungen massiv zurückgehen. Dies ist auf die neue Rechnungslegungsmethode HRM2 zurück zu führen. Mit der Einführung von HRM2 ab dem Jahr 2018 wird das bis dahin bestehende Verwaltungsvermögen linear während maximal 10 Jahren abgeschrieben. Das neue Verwaltungsvermögen wird aufgrund von gesetzlich festgelegten Nutzungsdauern (Finanzhaushaltsverordnung für Gemeinden) linear abgeschrieben, was die Erfolgsrechnung (kurzfristig) massiv entlastet. Dies hat eine Verbesserung der Jahresergebnisse ab 2028 zur Folge.

Die Verluste aus der Erfolgsrechnung werden das Eigenkapital wie folgt verändern:



## Schlussfolgerung der Finanzplanungskommission

Die Finanzplanungskommission, bestehend aus Peter Lang, Eduard Gasser, Josef Mändli, Johann Peng und Rätus Peng hat sich an ihrer Sitzung vom 3. April 2019 eingehend mit der Planung befasst. Einstimmig kam die Finanzplanungskommission zu folgendem Schluss:

Unter der Voraussetzung, dass die verschiedenen Investitionsprojekte sowohl in zeitlicher wie in finanzieller Hinsicht wie geplant umgesetzt werden, kann die Finanzlage der Gemeinde Zizers auch mit einem Steuerfuss von 80 Prozent als solide bezeichnet werden.

