



gemeinde **zizers**

## Jahresrechnung 2022

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>A. Allgemeiner Teil</b>	
Behördenverzeichnis 2023	1
Statistische Angaben	5
<b>B. Jahresrechnung 2022</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	19
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>20</b>
Erfolgsrechnung nach Arten und Funktionen	20
Erfolgsrechnung im Detail	21
Kommentare zu einzelnen Kontopositionen	36
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>39</b>
Kurzkomentar zur Investitionsrechnung	39
Investitionsrechnung nach Arten und Funktionen	40
Investitionsrechnung im Detail	41
<b>Geldflussrechnung</b>	<b>42</b>
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>43</b>
<b>Anhang zur Jahresrechnung</b>	<b>46</b>
<b>C. Bericht der Geschäftsprüfungskommission</b>	<b>49</b>

# **Behörden, Kommissionen und Delegierte der Gemeinde Zizers für das Jahr 2023**

## **Behördenverzeichnis 2023**

**von der Urnengemeinde gewählt:**

### **1. Gemeindevorstand**

Gemeindepräsident:	Freund Daniel
Vizepräsident:	Derungs Bruno
Mitglieder:	Martinetti Daniele Monsch Michael Schweighauser Beatrice
Gemeindeschreiber:	Brot Fabio
Departementsverteilung:	
<b>Präsidiales, Finanzen, Gesundheit, Soziales:</b>	Freund Daniel
<b>Tiefbau:</b>	Derungs Bruno
<b>Hochbau:</b>	Martinetti Daniele
<b>Sicherheit und Verkehr:</b>	Monsch Michael
<b>Bildung:</b>	Schweighauser Beatrice

**2. Geschäftsprüfungskommission (bis 30. Juni 2023)**

Mitglieder: Boone François  
Gini Martin  
Schuon Rico

Stellvertreter: Zinsli Tiziano

**Geschäftsprüfungskommission (ab 01. Juli 2023)**

Mitglieder: Boone François  
Gini Martin  
Schuon Rico

**3. Schulrat**

Präsidentin: Schweighauser Beatrice

Vizepräsident: Gujan Gian Reto

Mitglieder: Baschera Selina  
Pfister Urs  
Vetsch Markus

**4. Öffentlich-rechtliche Anstalt Tardis**

Verwaltungsräte: Arpagaus Eugen  
Hefti Benjamin

**von Amtes wegen / statutarisch:**

**1. Region Landquart**

Mitglied der Präsidentenkonferenz: Freund Daniel

**vom Gemeindevorstand gewählt:**

**1. Abwasserverband Landquart**

Vorstandsmitglied: De Stefani David

Delegierte: Fritz Eckart  
Semadeni Sergio

**2. Friedhofkommission**

Präsident: Derungs Bruno  
Mitglieder: Blumenthal Luzius  
Meier Andreas

**3. Gemeindeverband „Spitalregion Churer Rheintal“**

Delegierter: Freund Daniel  
Stellvertreter: Derungs Bruno

**4. Gevag Trimmis**

Eignervertreter: Monsch Michael

**5. Kinder-, Jugend-, Bewegungs- und Sportkommission**

Präsidentin: Schweighauser Beatrice  
Mitglieder: Marx Hansjürg  
Reinle Pascal  
Stalder Christian  
Van der Elst Rachel  
Zinsli Tiziano

**6. Multimediakommission**

Präsident: Martinetti Daniele  
Mitglieder: Grischott Ivan  
Peng Rätus  
Sekretariat: Rex Regina

**7. Musikschule Landquart und Umgebung**

Delegierte: Schweighauser Beatrice

**8. Strassenunternehmen Calfeisental**

Delegierter: Freund Daniel

**9. Wahl- und Abstimmungsbüro**

Mitglieder:

Casal Nicole  
Müller Langenegger Tamara  
Saurer Monika  
Schmeiser Sascha

**10. Wegkonsortium Furnertobel**

Delegierter:

Freund Daniel

**11. 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	31.12.2013	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
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2018	3'448
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2019	3'505
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2020	3'526
gemäss Einwohnerkontrolle	31.12.2021	3'536
<b>gemäss Einwohnerkontrolle</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>3'547</b>

### 2. Schulkinder

	Kinder- garten	Primar- schule	Real- schule	Sekundar- schule	Total
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
31.12.2018	64	212	39	56	371
31.12.2019	71	213	39	52	375
31.12.2020	73	210	33	56	372
31.12.2021	61	217	35	56	369
<b>31.12.2022</b>	<b>57</b>	<b>220</b>	<b>39</b>	<b>64</b>	<b>380</b>

### 3. Stimmberechtigte

	Männer	Frauen	Total
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
31.12.2018	1'176	1'208	2'384
31.12.2019	1'174	1'231	2'405
31.12.2020	1'197	1'234	2'421
31.12.2021	1'238	1'283	2'521
<b>31.12.2022</b>	<b>1'221</b>	<b>1'285</b>	<b>2'506</b>

## Allgemeiner Kommentar zur Jahresrechnung 2022

Die Jahresrechnung 2022 schliesst bei Aufwendungen von CHF 15'635'933.11 (Budget 2022: CHF 15'665'078.00) und Erträgen von CHF 16'193'247.27 (Budget 2022: CHF 15'138'996.00) mit einem Gewinn von CHF 557'314.16 ab. Budgetiert war, nach Berücksichtigung der gesprochenen Nachtragskredite in Höhe von CHF 229'900.00 ein Verlust von CHF 526'082.00. Aufwandseitig ergaben sich gegenüber dem Budget gesamthaft betrachtet praktisch keine Abweichung.

Die bessere Ertragslage (+ CHF 1'054'000.00) ist auf folgende Faktoren zurückzuführen:

Die **Änderung der Rechtsform** des ehemaligen Gemeindeverbandes für Abfallentsorgung **GEVAG** brachte einen einmaligen buchmässigen Ertrag (+ CHF 629'000.00). Näheres dazu ist aus dem Einzelkommentar zum Konto 7302.4460.00 zu entnehmen. Geldmässig hatte dieser Geschäftsfall jedoch keine Auswirkung.

Aus der Anstalt "**Tardis**" flossen im Berichtsjahr keine Erträge (- CHF 500'000.00).

Gesamthaft fielen die **Steuererträge** um rund 5.5% höher als erwartet aus (+ CHF 540'000.00).

Weiter fielen die **Entnahmen aus Spezialfinanzierungen** viel höher als budgetiert aus (+ CHF 268'000.00). Dies ist die Folge der hohen Defizite in der Wasserversorgung (massive Budgetüberschreitung beim baulichen und betrieblichen Unterhalt) und der Abwasserbeseitigung (massive Budgetüberschreitung beim Defizitanteil an die ARA Landquart).

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

Nr.	Abteilung	Rechnung 2022		Budget 2022		Abweichungen	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'641.397	276.527	1'596.533	250.500	44.864	26.027
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	318.077	289.173	346.202	300.500	-28.125	-11.327
2	Bildung	6'884.373	848.038	6'720.846	768.500	163.527	79.538
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	925.299	296.350	986.854	323.000	-61.555	-26.650
4	Gesundheit	1'259.915	39.756	1'248.782	45.000	11.133	-5.244
5	Soziale Sicherheit	792.907	265.152	942.500	305.000	-149.593	-39.848
6	Verkehr	1'311.477	107.618	1'429.250	116.000	-117.774	-8.382
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'901.503	2'290.741	1'731.931	1'340.336	169.572	950.405
8	Volkswirtschaft	452.319	313.505	491.180	808.500	-38.861	-494.995
9	Finanzen und Steuern	148.668	11'466.387	171.000	10'881.660	-22.332	584.727
	<b>Zwischentotal</b>	<b>15'635.935</b>	<b>16'193.247</b>	<b>15'665.078</b>	<b>15'138.996</b>	<b>-29.144</b>	<b>1'054.251</b>
	<b>Jahresergebnis, Abweichung</b>	<b>557.314</b>		<b>-526.082</b>		<b>1'083.396</b>	

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



### **Bildung:**

Das Ergebnis der grössten Abteilung "Bildung" fällt weniger gut aus als erwartet. Während wir mit einem Aufwandüberschuss von CHF 5'952'346.00 gerechnet haben, schliesst die Rechnung rund CHF 80'000.00 schlechter ab.

Die Aufwände fielen um rund CHF 160'000.00 höher aus als budgetiert:

Personalaufwand	+ CHF	180'500.00
Sachaufwand	- CHF	24'000.00
Transferaufwand (vorwiegend Beiträge und Entschädigungen an Gemeinwesen)	- CHF	17'200.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+ CHF	<u>23'500.00</u>
Total Mehraufwand	CHF	162'800.00

Der massiv höhere Personalaufwand hat seine Ursache überwiegend in höheren Pensen (Medienpädagogik, Sprach- und Integrationsklasse für ukrainische Flüchtlinge) sowie in der Tatsache, dass bei der Budgetierung die höheren Beiträge an die kantonale Pensionskasse unberücksichtigt blieben.

### **Soziale Sicherheit:**

Diese Abteilung umfasst im Wesentlichen die materielle und persönliche Sozialhilfe. Aufwendungen und Erträge sind nur schwer vorausseh- und budgetierbar. Der Nettoaufwand dieser Abteilung liegt mit einer Abweichung von knapp CHF 110'000.00 wesentlich tiefer als angenommen. Ein Vergleich der letzten fünf Jahre zeigt, dass die Aufwendungen für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe stetig zugenommen haben.

### **Umweltschutz und Raumordnung:**

Grosse Abweichungen zum Budget sind in der Wasserver- und Abwasserentsorgung zu verzeichnen. Bei der **Wasserversorgung** ist der Mehraufwand auf eine notwendig gewordene Leitungsumlegung im Industriegebiet Tardis verursacht worden. Eine adäquate Koordination zwischen den beteiligten Stellen hätte wohl das rechtzeitige Einholen eines entsprechenden Kredites ermöglicht.

Bei der **Abwasserentsorgung** fällt der hohe Gemeindeanteil am Verlust des Abwasserverbandes Landquart auf. Dieser Anteil wird aufgrund der angelieferten Abwassermengen berechnet. Die hohen Fremdwassermengen hängen auch mit den Wassereintritten in die Sammelleitung zusammen. Dieses Problem wurde bereits im Jahr 2019 erkannt.

Die Entleerung der Schuttfänge der **Rüfen** musste nur in reduziertem Umfang erfolgen. Dadurch entstanden gegenüber dem Budget entsprechende Minderaufwendungen.

Ein einmaliger Mehrertrag ergab sich aus der buchmässigen Erfassung des Anteils unserer Gemeinde am Dotationskapital des **GEVAG** als öffentlich-rechtliche Anstalt.

### **Volkswirtschaft:**

Aus "**Tardis**" flossen im Jahr 2022 keine Erträge. Diese haben jeweils einen entscheidenden Einfluss auf das Jahresergebnis. Im Berichtsjahr konnte der Wegfall der Tardis-Erträge durch den Anteil am GEVAG-Kapital wenigstens buchmässig wettgemacht werden, so dass letztlich der ausgewiesene Jahresgewinn erzielt werden konnte. Es zeigt sich, wie substanziell die Erträge aus Tardis für unsere Gemeindefinanzen sind.

Die **Bilanz** der Gemeinde Zizers per 31.12.2022 ist erfreulich. Unsere Gemeinde hat keine mittel- bis langfristigen Schulden. Die liquiden Mittel (inkl. kurzfristige Geldmarktanlagen) betragen Ende 2022 rund CHF 18.4 Mio. Der Kauf der Liegenschaft "Rangsstrasse 10" hat zu einem Aktivtausch zwischen liquiden Mitteln und Grundstücken im Finanzvermögen geführt. Bei den selbsttragenden Werken bestehen Guthaben gegenüber dem allgemeinen Finanzhaushalt von brutto rund CHF 5.2 Mio. Die Wasserversorgung und die Abwasserentsorgung können ihre Betriebsdefizite jedoch nur durch die Anschlussgebühren decken. Diese Anschlussgebühren sollten aber für die Finanzierung künftiger Investitionen zur Verfügung stehen.

Diese solide Bilanz darf uns aber nicht zu falschen Schlüssen verleiten. Die anstehenden Projekte und die Behebung des herrschenden Investitionsstaus der letzten Jahre müssen solide und nachhaltig geplant und ausgeführt werden. Dazu ist das vorhandene Liquiditätspolster dringend nötig.

Im Rechnungsjahr 2022 fallen zum Teil massive Budgetüberschreitungen auf. Durch zukünftige Zwischenabschlüsse im 2. und 3. Quartal ist gewährleistet, dass die Departementsvorsteher über den Stand ihrer Finanzen orientiert sind und sich abzeichnende Budgetüberschreitungen frühzeitig erkannt und die korrigierenden Massnahmen ergriffen werden können.

Ein grosses Anliegen ist es mir, den Informationsaustausch zwischen Gemeindevorstand, Schulrat, Geschäftsprüfungskommission und Geschäftsleitung zu fördern um daraus zukunftsweisende Entscheide zu Gunsten der Gemeinde zu treffen.

Mein Dank gilt der Kollegin und den Kollegen des Gemeindevorstandes, die sich sehr bemühen und die Aufgaben mit überdurchschnittlicher Leistung bewältigen: Momentan kann die Geschäftsleitung den Gemeindevorstand im operativen Bereich noch nicht im geforderten Masse entlasten. Die aktuelle Struktur und die Ressourcen lassen dies nicht zu.

Auch alle Mitarbeitenden der Gemeinde zeigen Tag für Tag, wofür sie einstehen, und sie sind sich bewusst, Dienstleistende für die Bevölkerung zu sein.

Für den Gemeindevorstand:

Daniel Freund

Gemeindepräsident

	<b>Bilanz per 31.12.2022</b>	<b>Bestand 01.01.2022</b>	<b>Bestand 31.12.2022</b>
<b>1</b>	<b>A K T I V E N</b>	<b>35'232'913.29</b>	<b>36'132'758.74</b>
<b>10</b>	<b>FINANZVERMÖGEN</b>	<b>22'475'908.62</b>	<b>24'340'461.32</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel</b>	18'467'604.24	18'468'103.31
1000	Kasse	9'436.20	5'967.15
1001	Postcheckkonto 70-812-2	1'342'658.58	637'683.97
1002	Bankkonten	17'113'309.46	7'111'092.19
1003	kurzfristige Geldmarktanlagen	-	10'700'000.00
1009	übrige flüssige Mittel	2'200.00	13'360.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	1'798'512.34	1'199'375.68
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	740'284.25	350'908.55
1011	Kontokorrente mit Dritten	425'214.32	242'123.35
1012	Steuerforderungen	632'836.42	608'726.28
1013	Anzahlungen an Dritte	1'707.35	1'938.10
1019	Übrige Forderungen	-1'530.00	-4'320.60
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	869'630.04	747'820.33
1040	Trans. Aktiven Erfolgsrechnung	869'630.04	747'820.33
<b>107</b>	<b>Langfristige Finanzanlagen</b>	5'202.00	5'202.00
1070	Aktien und Anteilschein	5'202.00	5'202.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen</b>	1'334'960.00	3'919'960.00
1080	Grundstücke Finanzvermögen	829'260.00	3'414'260.00
1089	Multimediaanlage Zizers Wertberichtigung Mulitmediaanlage	545'387.00 -39'687.00	545'387.00 -39'687.00
<b>14</b>	<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>12'757'004.67</b>	<b>11'792'297.42</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	12'177'376.32	10'716'484.07
1401	Strassen / Verkehrswege	2'737'119.96	2'618'249.81
	Wertberichtigung Strassen / Verkehrswege	-975'670.00	-1'223'330.00
1402	Wasserbau	655'708.52	655'708.52
	Wertberichtigung Wasserbau	-262'285.00	-327'856.00
1403	übrige Tiefbauten	1'213'964.75	1'213'964.75
	Wertberichtigung übrige Tiefbauten	-181'070.20	-230'977.20
1404	Hochbauten	11'026'085.81	11'026'085.81
	Wertberichtigung Hochbauten	-3'837'194.00	-4'819'490.00
1405	Waldungen	17'386.75	17'386.75
	Wertberichtigung Waldungen	-6'956.00	-8'695.00
1406	Mobilien Verwaltungsvermögen	722'996.84	722'996.84
	Wertberichtigung Mobilien	-388'522.85	-450'481.15
1407	Anlagen im Bau	1'088'133.06	1'253'388.31
1409	übrige Sachanlagen	631'166.68	654'081.63
	Wertberichtigung übrige Sachanlagen	-263'488.00	-384'549.00
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	115'301.55	98'568.55
1429	übrige immaterielle Anlagen	162'993.55	162'993.55
	Wertberichtigung übrige immaterielle Anlagen	-47'692.00	-64'425.00
<b>145</b>	<b>Beteiligungen</b>		629'000.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmen		629'000.00
<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>	464'326.80	348'244.80
1462	Investitionsbeiträge	928'654.80	928'654.80
	Wertberichtigung Investitionsbeiträge	-464'328.00	-580'410.00

<b>Bilanz per 31.12.2022</b>		<b>Bestand 01.01.2022</b>	<b>Bestand 31.12.2022</b>	
<b>2</b>	<b>P A S S I V E N</b>	<b>35'232'913.29</b>		<b>36'132'758.74</b>
<b>20</b>	<b>FREMDKAPITAL</b>	<b>3'017'130.47</b>		<b>3'202'542.21</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	72'813.46		137'956.27
2000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	486'222.36	591'243.79	
2001	Kontokorrente mit Dritten	31'009.08	-4'317.26	
2002	Steuern	-25'573.13	-38'601.36	
2005	Interne Kontokorrente	-418'844.85	-410'368.90	
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	437'474.95		526'654.78
2040	Trans. Passiven Erfolgsrechnung	410'818.70	477'328.18	
2046	Trans. Passiven Investitionsrechnung	26'656.25	49'326.60	
<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>	100'000.00		80'000.00
2087	Rückstellungen für Finanzaufwand	100'000.00	80'000.00	
<b>209</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital</b>	2'406'842.06		2'457'931.16
2090	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierung im FK	1'968'575.81	2'019'664.91	
2091	Verbindlichkeiten zu Fonds im Fremdkapital	438'266.25	438'266.25	
<b>29</b>	<b>EIGENKAPITAL</b>	<b>32'215'782.82</b>		<b>32'930'216.53</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	5'121'975.07		5'220'954.62
2900	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	5'121'975.07	5'220'954.62	
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	104'004.00		162'144.00
2910	Fonds im Eigenkapital	104'004.00	162'144.00	
<b>298</b>	<b>Übriges Eigenkapital</b>	26'989'803.75		27'547'117.91
2980	übriges Eigenkapital	26'989'803.75	27'547'117.91	

## Details zur Bilanz

### 1 Aktiven

#### 10 Finanzvermögen

#### 100 Flüssige Mittel

1002 Bankkonten	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
GKB CG 135.224.500	11'944'209.25	12'159'523.81	22'685'806.05	1'417'927.01	
GKB CA 135.224.500	37'618.65	3.75		37'622.40	Forstdepositum
Raiffeisenbank 50078.01	1'014'515.19	35'449.60	680.88	1'049'283.91	
Raiffesenbank Sparkonto 180	2'450'000.00		973.87	2'449'026.13	
Raiffeisenbank Sparkonto 90	500'000.00	10.42	2.00	500'008.42	
Raiffeisenbank Sparkonto 31	500'000.00		2.00	499'998.00	
UBS 923951.01F	169'542.90		80.00	169'462.90	
BPS 0211668	497'423.47		5.00	497'418.47	
CS CH87 0483 5129 5704 4100 0	0	7'002'491.70	6'512'146.75	490'344.95	
<b>Total Bankkonten</b>	<b>17'113'309.46</b>	<b>19'197'479.28</b>	<b>29'199'696.55</b>	<b>7'111'092.19</b>	

1003 kfr. Geldmarktanlagen	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
GKB Festgeld 0.37%		2'000'000.00		2'000'000.00	Laufzeit 2 Mt. bis 01.2023
GKB Festgeld 0.46%		1'700'000.00		1'700'000.00	Laufzeit 3 Mt. bis 02.2023
GKB Festgeld 0.51%		1'000'000.00		1'000'000.00	Laufzeit 4 Mt. bis 03.2023
CS Festgeld 0.50%		3'000'000.00		3'000'000.00	Laufzeit 12 Mt. bis 07.2023
CS Festgeld 0.10%		3'000'000.00		3'000'000.00	Laufzeit 6 Mt. bis 01.2023
<b>Total kurzfristige Geldmarktanlagen</b>		<b>10'700'000.00</b>		<b>10'700'000.00</b>	

Die Flüssigen Mittel (ohne REKA-Checks) und die kurzfristigen Geldmarktanlagen insgesamt haben um CHF 10'660.93 abgenommen. Weitere Details zu dieser Veränderung sind aus der Geldflussrechnung auf Seite 42 zu entnehmen.

#### 101 Forderungen

1011 Kontokorrente mit Dritten	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
Kanton Graubünden	44'467.73	105'229.39	118'090.00	31'607.12	
Kanton Graubünden	31'947.24	2'308'192.59	2'370'119.79	-29'979.96	
Betreibungsamt Landquart	125'538.48	6'464.84	24'561.30	107'442.02	
Berufsbeistandschaft Landquart	33'552.03		27'039.15	6'512.88	
Wegkonsortium Fumertobel	128'271.79	3'732.55		132'004.34	
Alpterza Sattel / Bavig	-5'499.95	19'473.00	22'766.00	-8'792.95	
Alpterza Sardona	7'832.40	6'006.00	10'505.80	3'332.60	
VITA Sammelstiftung	59'104.60	157'557.00	216'664.30	-2.70	Kontokorrent Pensionskasse
<b>Total Kontokorrente</b>	<b>425'214.32</b>	<b>2'606'655.37</b>	<b>2'789'746.34</b>	<b>242'123.35</b>	

## 107 Langfristige Finanzanlagen

107	Langfristige Finanzanlagen	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
	40 Aktien Grünsch-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
	<b>Total langfristige Finanzanlagen</b>	<b>5'202.00</b>			<b>5'202.00</b>	

## 108 Sachanlagen

### a) Grundstücke

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
310	Wohnzone I	2'583	Rangsstrasse 10	1'000.78	2'585'000.00
	<b>Verkehrswert Grundstücke</b>				<b>3'414'260.00</b>

### b) übrige Sachanlagen

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtigung	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022
Multimedia-Anlage	545'387.00					545'387.00
Wertberichtigung Multimedia-Anlage		-39'687.00				-39'687.00
<b>Buchwert Multimedia-Anlage</b>	<b>505'700.00</b>					<b>505'700.00</b>

**14            Verwaltungsvermögen**

**140           Sachanlagen Verwaltungsvermögen**

**1401          Strassen / Verkehrswege**

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtigung am 01.01.2022	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Alpstrasse Sattel	1.00					1.00
Calandastrasse Süd	15'115.95	6'046.00	1'511.00			7'558.95
Calandastrasse Trottoir	86'049.15	34'420.00	8'605.00			43'024.15
Erschliessung Ried	55'801.00	22'320.00	5'580.00			27'901.00
Erschliessungsstrasse Tardis	334'758.00	133'904.00	33'476.00			167'378.00
Föhrenweg	84'857.65	32'811.00	8'675.00			43'371.65
Gehweganlage Brücke Schlundrüse	107'239.10	2'681.00	2'681.00			101'877.10
Gerbistrasse/Löwengasse	100'927.50	40'372.00	10'093.00			50'462.50
Hochwangstrasse	1.00					1.00
Igiserstrasse	1.00					1.00
Im Kuonz	135'071.70	51'464.00	13'934.00			69'673.70
Kantonsstrasse	317'008.23	126'804.00	31'701.00			158'503.23
Kreuzgasse	1.00					1.00
Kronengasse	1.00					1.00
Malietastrasse	28'120.35	11'248.00	2'812.00			14'060.35
Nordstrasse	1.00					1.00
Nüniwandstrasse	89'712.79	34'228.00	9'248.00			46'236.79
Oberauweg	15'952.35	6'380.00	1'595.00			7'977.35
Obergasse	47'937.10	19'176.00	4'794.00			23'967.10
Postgasse	69'830.96	27'932.00	6'983.00			34'915.96
Quaderstrasse	226'656.37	90'664.00	22'666.00			113'326.37
Rosgartenstrasse	31'325.80	12'530.00	3'132.00			15'663.80
Rüfiweg	210'320.10	10'516.00	2'130.00		118'870.15	78'803.95
Stationsstrasse RhB	10'104.05	4'042.00	1'011.00			5'051.05
Stichstrasse Postgasse	1.00					1.00
Stöcklistrasse	261'539.11	104'616.00	26'154.00			130'769.11
Vialstrasse	261'157.15	104'464.00	26'116.00			130'577.15
Velobrücke Chessirüfe	17'175.35	6'871.00	1'718.00			8'586.35
Vorburgstrasse	14'417.35	5'768.00	1'442.00			7'207.35
Waldweg Chessitobel	24'214.70	9'685.00	2'421.00			12'108.70
Waldwege übrige	1.00					1.00
Strassenbel. Kantonsstrasse	16'882.05	6'752.00	1'688.00			8'442.05
Strassenbeleuchtung übrige	174'938.10	69'976.00	17'494.00			87'468.10
<b>Total Strassen/Verkehrswege</b>	<b>2'737'119.96</b>	<b>975'670.00</b>	<b>247'660.00</b>		<b>118'870.15</b>	<b>1'394'919.81</b>

**1402          Wasserbau**

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtigung am 01.01.2022	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Hochwasserschutz Tardis	26'988.40	10'796.00	2'699.00			13'493.40
Verbauung Chessirüfe	323'764.90	129'505.00	32'376.00			161'883.90
Verbauung Schlundrüse	228'078.47	91'232.00	22'808.00			114'038.47
Verbauung Geissegga/Schlund	36'680.75	14'672.00	3'668.00			18'340.75
Verbauung Gigertobel-/Pischarüfe	40'196.00	16'080.00	4'020.00			20'096.00
<b>Total Wasserbau</b>	<b>655'708.52</b>	<b>262'285.00</b>	<b>65'571.00</b>			<b>327'852.52</b>

### 1403 übrige Tiefbauten

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtigung am 01.01.2022	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Evang. Friedhof	50'784.90	20'313.00	5'078.00			25'393.90
Kath. Friedhof	93'665.10	10'496.00	3'973.00			79'196.10
Erdgasversorgung	76'253.35	30'500.00	7'625.00			38'128.35
Königshof	1.00					1.00
Allwetterplatz Schulhaus Feld	238'540.15	17'892.00	5'964.00			214'684.15
Bushaltestelle im Bild	181'540.25	13'617.00	4'539.00			163'384.25
Sonderwaldreservat Oberau	50'499.15	1'262.00	1'262.00			47'975.15
<i>Total Tiefbauten allg. Haushalt</i>	<i>691'283.90</i>	<i>94'080.00</i>	<i>28'441.00</i>			<i>568'762.90</i>
Anlagen Wasserversorgung	75'121.55	32'686.00	7'072.00			35'363.55
Neues Konzept WV Tardis	59'793.75	3'588.00	1'196.00			55'009.75
Prozesseleitsystem	100'771.10	6'045.00	2'015.00			92'711.10
Quellableitung Schlund	68'638.65	2'746.00	1'373.00			64'519.65
Wasserleitung Rüfiweg	73'783.70	2'952.00	1'476.00			69'355.70
Wasserleitung Querung Schlundröfe	9'221.20	9'221.20				0
<i>Total Tiefbauten Wasserversorgung</i>	<i>387'329.95</i>	<i>57'238.20</i>	<i>13'132.00</i>			<i>316'959.75</i>
Abwasserbeseitigung	1.00					1.00
Abwasserleitung Rüfiweg	16'937.60	655.00	339.00			15'943.60
Abwasserleitung Brücke Schlundröfe	48'070.90	961.00	961.00			46'148.90
<i>Total Tiefbauten Abwasser</i>	<i>65'009.50</i>	<i>1'616.00</i>	<i>1'300.00</i>			<i>62'093.50</i>
Kompostdeponie Oberau	1.00					1.00
Halbuntergrundcontainer	70'340.40	28'136.00	7'034.00			35'170.40
<i>Total Tiefbauten Abfallwirtschaft</i>	<i>70'341.40</i>	<i>28'136.00</i>	<i>7'034.00</i>			<i>35'171.40</i>
<b>Total übrige Tiefbauten</b>	<b>1'213'964.75</b>	<b>181'070.20</b>	<b>49'907.00</b>			<b>982'987.55</b>



## 1404 Hochbauten

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtigung am 01.01.2022	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Alpgebäude Bavig	10'987.60	4'396.00	1'099.00			5'492.60
Alpgebäude Sardona	1.00					1.00
Alpgebäude Sattel	67'963.10	27'184.00	6'796.00			33'983.10
Bushaltestellen	102'034.15	40'814.00	10'204.00			51'016.15
Dreschischopf	26'695.00	10'679.00	2'670.00			13'346.00
Feuerwehrlokal	18'917.10	7'568.00	1'892.00			9'457.10
Gebäude Heimweiden	1.00					1.00
Hallenbad im Feld	4'646'351.11	1'858'540.00	464'635.00			2'323'176.11
Rathaus	141'626.85	56'652.00	14'163.00			70'811.85
Schulanlage im Feld	1'906'200.55	695'143.00	175'436.00			1'035'621.55
Schulanlage Obergasse	2'579'717.95	1'031'888.00	257'972.00			1'289'857.95
ZSA Obergasse	19'622.00	7'848.00	1'962.00			9'812.00
Neubau Kindergarten Obergasse	1'505'968.40	96'482.00	45'467.00			1'364'019.40
<b>Total Hochbauten</b>	<b>11'026'085.81</b>	<b>3'837'194.00</b>	<b>982'296.00</b>			<b>6'206'595.81</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 01.01.2022	Wertberichtigung am 01.01.2022	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Waldungen, Alpen, Weiden	17'386.75	6'956.00	1'739.00			8'691.75
<b>Total Waldungen</b>	<b>17'386.75</b>	<b>6'956.00</b>	<b>1'739.00</b>			<b>8'691.75</b>

## 1406 Mobilien

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtigung am 01.01.2022	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
IT-Anlagen	146'617.30	125'804.00	20'812.30			1.00
Fahrzeuge allgemein	87'494.10	87'492.10				2.00
Spezialfahrzeuge	401'881.44	123'023.75	23'745.00			255'112.69
<i>Total Mobilien allg. Haushalt</i>	<i>635'992.84</i>	<i>336'319.85</i>	<i>44'557.30</i>			<i>255'115.69</i>
Leckortungssystem Wasserversorgung	87'004.00	52'203.00	17'401.00			17'400.00
<i>Total Mobilien Wasserversorgung</i>	<i>87'004.00</i>	<i>52'203.00</i>	<i>17'401.00</i>			<i>17'400.00</i>
<b>Total Mobilien</b>	<b>722'996.84</b>	<b>388'522.85</b>	<b>61'958.30</b>			<b>272'515.69</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 Investitions- rechnung	Bestand am 01.01.2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022
Gesamtrevision 2021 Ortsplanung	7900.5290.03	37'031.65	49'074.45		86'106.10
Sanierung Vialstrasse	6150.5010.010		49'326.60		49'326.60
Gehweg und Bushaltestelle Rappagugg	6150.5010.07		6'606.00		6'606.00
Friedhof Rangs: Erneuerung Werkleitungen	7710.5030.02		1'944.50		1'944.50
Wasser- und Tränkeversorgung Sattel	8180.5030.01		11'006.95		11'006.95
<i>Total Anlagen im Bau allg. Haushalt</i>		<i>37'031.65</i>	<i>117'958.50</i>		<i>154'990.15</i>
Löschwasserversorgung Rappagugg	7101.5031.01	736'568.98	29'205.25		765'774.23
<i>Total Anlagen im Bau Wasserversorgung</i>		<i>736'568.98</i>	<i>29'205.25</i>		<i>765'774.23</i>
Meteorwasserableitung Quader-Neulöser	7201.5032.01	230'124.30			230'124.30
Abwasserpumpschächte "Plätzli"	7201.5032.03	84'408.13	18'091.50		102'499.63
<i>Total Anlagen im Bau Abwasserbeseitigung</i>		<i>314'532.43</i>	<i>18'091.50</i>		<i>332'623.93</i>
<b>Total Anlagen im Bau</b>		<b>1'088'133.06</b>	<b>165'255.25</b>		<b>1'253'388.31</b>

## 1409 übrige Sachanlagen

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtig- ung am 01.01.2022	Abschrei- bung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Kugelfang Schiessanlage	18'663.40	7'464.00	1'866.00			9'333.40
Pumptrack	64'689.71	25'876.00	6'469.00			32'344.71
Trefferanzeige Schiessanlage	81'006.15	40'504.00	10'126.00			30'376.15
Turmuh	1.00					1.00
Planung Kindergarten Obergasse	121'925.90	73'155.00	24'385.00			24'385.90
Vorprojekt Schulhaus Obergasse	229'452.72	87'633.00	63'787.00	22'914.95		100'947.67
Parkplatzkonzept Umsetzung	115'427.80	28'856.00	14'428.00			72'143.80
<b>Total übrige Sachanlagen</b>	<b>631'166.68</b>	<b>263'488.00</b>	<b>121'061.00</b>	<b>22'914.95</b>		<b>269'532.63</b>

## 142 Immaterielle Anlagen

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtig- ung am 01.01.2022	Abschrei- bung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Grundbuchvermessung	1.00					1.00
Revision Ortsplanung	113'305.55	42'723.00	11'764.00			58'818.55
Kommunales Entwicklungskonzept	49'687.00	4'969.00	4'969.00			39'749.00
<b>Total übrige imm. Anlagen</b>	<b>162'993.55</b>	<b>47'692.00</b>	<b>16'733.00</b>			<b>98'568.55</b>

## 145 Beteiligungen

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtigung am 01.01.2022	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Anteil Zizers am Dotationskapital GEVAG (1.797%)				629'000.00		629'000.00
<b>Total Beteiligungen</b>				<b>629'000.00</b>		<b>629'000.00</b>

## 146 Investitionsbeiträge

Gegenstand	Bestand am 01.01.2022	Wertberichtigung am 01.01.2022	Abschreibung 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Bestand am 31.12.2022 (netto)
Alterssiedlung Kantengut	1.00					1.00
Alterssiedlung Masans	1.00					1.00
Pflegeheime Heimregion	913'029.00	456'516.00	114'129.00			342'384.00
Spitalregion Churer Rheintal	15'622.80	7'812.00	1'953.00			5'857.80
Walderschliessung Furnertobel	1.00					1.00
<b>Total Investitionsbeiträge</b>	<b>928'654.80</b>	<b>464'328.00</b>	<b>116'082.00</b>			<b>348'244.80</b>

## 2 Passiven

### 20 Fremdkapital

#### 2001 Kontokorrente mit Dritten

2001	Kontokorrente mit Dritten	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
	Evang. Kirchgemeinde Zizers	28'379.56	556'137.00	597'388.46	-12'871.90	Abrechnungskonto für die Kirchensteuer
	Kath. Kirchgemeinde Zizers	2'629.52	289'592.00	283'666.88	8'554.64	Abrechnungskonto für die Kirchensteuer
	<b>Total Kontokorrente</b>	<b>31'009.08</b>	<b>845'729.00</b>	<b>881'055.34</b>	<b>-4'317.26</b>	

#### 208 Langfristige Rückstellungen

208	Langfristige Rückstellungen	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
	Delkredere	100'000.00		20'000.00	80'000.00	Rückstellung für mögliche Debitorenverluste
	<b>Total langfristige Rückstellungen</b>	<b>100'000.00</b>		<b>20'000.00</b>	<b>80'000.00</b>	

## 209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital

2090	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierung im Fremdkapital	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
	Spezialfinanzierung Kommunikationsnetz Zizers	1'818'557.81	51'089.10		1'869'646.91	Über die Verwendung entscheidet die unselbständig öffentlich-rechtliche Unternehmung "Kommunikations-netz der Gemeinde Zizers"
	Spezialfinanzierung Mehrwertausgleich	150'018.00			150'018.00	Zuwachs: Gewinn aus Erfolgsrechnung Kabel-TV Gemäss KRG Art. 19p führen die Gemeinden eine Spezialfinanzierung für die erhobenen Mehrwertabgaben
	<b>Total Verbindlichkeiten Spezialfinanzierung im Fremdkapital</b>	<b>1'968'575.81</b>	<b>51'089.10</b>		<b>2'019'664.91</b>	

2091	Verbindlichkeiten Fonds Fremdkapital	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
	Ersatzbeiträge für nicht zu erstellende Zivilschutzplätze	20'618.55			20'618.55	Über die Verwendung entscheidet das kant. Amt für Zivilschutz
	Bodenerlöskonto	328'302.70			328'302.70	Über die Verwendung entscheidet die Bürgergemeinde Zizers.
	Forstdepositum	35'000.00			35'000.00	Über die Verwendung entscheidet das kant. Amt für Wald
	Ersatzmassnahmen Erweiterung Amphibienbiotop "Oberau"	54'345.00			54'345.00	Leistungsverpflichtung 17.05.2020 mit AWN GR
	<b>Total Verbindlichkeiten Fonds Fremdkapital</b>	<b>438'266.25</b>			<b>438'266.25</b>	

## 29 Eigenkapital

### 290 Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

2900	Spezialfinanzierung im Eigenkapital	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
	Verpflichtungskonto Wasserversorgung	137'976.28	378'416.35	384'167.62	132'225.01	Zuwachs: Anschlussgebühren Investitionsrechnung Abgang: Verlust aus Erfolgsrechnung
	Verpflichtungskonto Abwasserentsorgung	4'700'298.61	437'853.75	364'818.67	4'773'333.69	Zuwachs: Anschlussgebühren Investitionsrechnung Abgang: Verlust aus Erfolgsrechnung
	Verpflichtungskonto Abfallwirtschaft	283'700.18	31'695.74		315'395.92	Zuwachs: Gewinn aus Erfolgsrechnung
	<b>Total Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>5'121'975.07</b>	<b>847'965.84</b>	<b>748'986.29</b>	<b>5'220'954.62</b>	

## 291 Fonds im Eigenkapital

2910	Fonds im Eigenkapital	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
	Parkplatzersatzabgaben	104'004.00	58'140.00		162'144.00	Die Verwendung richtet sich nach dem kommunalen Parkplatzersatzabgabengesetz
	<b>Total Fonds im Eigenkapital</b>	<b>104'004.00</b>	<b>58'140.00</b>		<b>162'144.00</b>	

## 298 Übriges Eigenkapital

2980	übriges Eigenkapital	Bestand am 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Bestand am 31.12.2022	Erläuterung
	Übriges Eigenkapital	26'989'803.75	557'314.16		27'547'117.91	Zuwachs: Gewinn aus Erfolgsrechnung
	<b>Total übriges Eigenkapital</b>	<b>26'989'803.75</b>	<b>557'314.16</b>		<b>27'547'117.91</b>	

## Rekapitulation der Abschreibungen

Gegenstand	Abschreibung in CHF
Abschreibungen Sachanlagen Verwaltungsvermögen (Kontogruppe 140)	1'530'192.30
Abschreibungen immaterielle Anlagen (Kontogruppe 142)	16'733.00
<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'546'925.30</b>
Abschreibungen Investitionsbeiträge (Kontogruppe 146)	116'082.00
<b>Total Abschreibungen</b>	<b>1'663'007.30</b>

Erfolgsrechnung nach Arten		Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>A U F W A N D</b>	<b>15'635'933.11</b>		<b>15'665'078</b>		<b>15'418'847.66</b>	
30	PERSONALAUFWAND	6'592'576.20		6'487'750		6'364'533.70	
31	SACHAUFWAND	3'682'359.80		3'620'550		3'387'564.66	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	1'546'925.30		1'635'596		1'548'308.20	
34	FINANZAUFWAND	44'854.58		71'000		31'890.40	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	82'784.84		49'840		117'995.00	
36	TRANSFERAUFWAND	3'490'607.09		3'603'682		3'771'754.90	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	195'825.30		196'660		196'800.80	
<b>4</b>	<b>E R T R A G</b>		<b>16'193'247.27</b>		<b>15'138'996</b>		<b>16'940'144.01</b>
40	FISKALERTRAG		10'160'234.75		9'620'000		11'539'464.75
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		396'609.69		370'000		374'444.84
42	ENTGELTE		1'709'471.25		1'704'500		1'734'146.41
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE						390.00
44	FINANZERTRAG		872'565.25		241'500		220'974.15
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		748'986.29		480'636		276'540.32
46	TRANSFERERTRAG		2'109'554.74		2'525'700		2'597'382.74
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		195'825.30		196'660		196'800.80
<b>Erfolgsrechnung nach Funktionen Übersicht</b>							
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'641'396.87</b>	<b>276'527.15</b>	<b>1'596'533</b>	<b>250'500</b>	<b>1'605'146.32</b>	<b>258'452.60</b>
	Aufwandüberschuss	1'364'869.72		1'346'033		1'346'693.72	
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>318'076.54</b>	<b>289'172.79</b>	<b>346'202</b>	<b>300'500</b>	<b>337'321.38</b>	<b>435'296.63</b>
	Aufwandüberschuss	28'903.75		45'702			97'975.25
	Ertragsüberschuss						
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>6'884'372.48</b>	<b>848'038.25</b>	<b>6'720'846</b>	<b>768'500</b>	<b>6'595'534.44</b>	<b>751'717.50</b>
	Aufwandüberschuss	6'036'334.23		5'952'346		5'843'816.94	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT U. FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>925'299.19</b>	<b>296'349.75</b>	<b>986'854</b>	<b>323'000</b>	<b>934'773.82</b>	<b>311'753.60</b>
	Aufwandüberschuss	628'949.44		663'854		623'020.22	
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>1'259'914.79</b>	<b>39'756.35</b>	<b>1'248'782</b>	<b>45'000</b>	<b>1'309'425.60</b>	<b>49'375.90</b>
	Aufwandüberschuss	1'220'158.44		1'203'782		1'260'049.70	
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>792'907.30</b>	<b>265'152.42</b>	<b>942'500</b>	<b>305'000</b>	<b>980'862.35</b>	<b>290'357.95</b>
	Aufwandüberschuss	527'754.88		637'500		690'504.40	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>1'311'476.47</b>	<b>107'617.65</b>	<b>1'429'250</b>	<b>116'000</b>	<b>1'425'977.17</b>	<b>126'485.35</b>
	Aufwandüberschuss	1'203'858.82		1'313'250		1'299'491.82	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'901'502.60</b>	<b>2'290'740.65</b>	<b>1'731'931</b>	<b>1'340'336</b>	<b>1'696'897.78</b>	<b>1'175'209.54</b>
	Aufwandüberschuss			391'595		521'688.24	
	Ertragsüberschuss		389'238.05				
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>452'318.95</b>	<b>313'505.42</b>	<b>491'180</b>	<b>808'500</b>	<b>446'946.71</b>	<b>708'018.40</b>
	Aufwandüberschuss	138'813.53					
	Ertragsüberschuss				317'320		261'071.69
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>148'667.92</b>	<b>11'466'386.84</b>	<b>171'000</b>	<b>10'881'660</b>	<b>85'962.09</b>	<b>12'833'476.54</b>
	Ertragsüberschuss		11'317'718.92		10'710'660		12'747'514.45
	Total	15'635'933.11	16'193'247.27	15'665'078	15'138'996	15'418'847.66	16'940'144.01
	<b>Aufwandüberschuss</b>			<b>526'082</b>			
	<b>Ertragsüberschuss</b>		<b>557'314.16</b>				<b>1'521'296.35</b>

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'641'396.87</b>	<b>276'527.15</b>	<b>1'596'533</b>	<b>250'500</b>	<b>1'605'146.32</b>	<b>258'452.60</b>
	AUFWANDÜBERSCHUSS	1'364'869.72		1'346'033		1'346'693.72	
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>484'463.98</b>	<b>10'337.00</b>	<b>405'500</b>		<b>429'073.48</b>	<b>7'034.20</b>
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>81'280.14</b>		<b>79'300</b>		<b>98'990.95</b>	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	10'890.00		15'000		11'522.50	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	701.45		1'000		680.00	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	25.54		100		33.10	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.			200		17.80	
E 3102.00	Drucksachen, Publikationen	33'775.80		20'000		28'534.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	23'556.00		23'000		23'166.00	
3132.00	Honorare externe Fachexperten usw.	12'331.35		20'000		35'037.45	
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>403'183.84</b>	<b>10'337.00</b>	<b>326'200</b>		<b>330'082.53</b>	<b>7'034.20</b>
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	192'503.85		210'000		197'646.10	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	12'042.25		16'000		12'297.85	
3052.00	Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse						
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	451.39		500		569.15	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.			1'700		2'433.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'268.00				378.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'585.05		5'000		1'820.10	
3110.00	Anschaffung Mobilien (ohne IT)			1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'741.45		2'000		13'531.60	
3132.00	Honorare externe Fachexperten usw.	155'205.70		67'000		79'611.88	
3170.00	Reisekosten und Spesen	32'386.15		23'000		21'794.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'337.00				7'034.20
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>1'156'932.89</b>	<b>266'190.15</b>	<b>1'191'033</b>	<b>250'500</b>	<b>1'176'072.84</b>	<b>251'418.40</b>
<b>0210</b>	<b>Gemeindeverwaltung</b>	<b>1'028'133.66</b>	<b>261'186.30</b>	<b>1'057'300</b>	<b>245'500</b>	<b>1'002'413.86</b>	<b>242'314.55</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	611'181.15		620'000		629'207.45	
3010.99	Leistungen von Sozialversicherungen					-208.55	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	49'630.55		50'000		51'297.85	
3052.00	Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	64'719.81		67'000		66'594.66	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	1'433.12		1'500		1'811.50	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	8'345.55		6'000		8'404.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	90.00		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'817.00		4'000		4'131.50	
3100.00	Büromaterial	9'877.70		10'000		10'524.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	939.00		1'200		913.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien (ohne IT)	5'875.02		9'000			
3113.00	Anschaffung IT-Hardware	38'014.30		43'000		3'761.00	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	9'251.45		10'000		18'250.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'355.73		50'000		56'647.76	
3132.00	Honorare externe Fachexperten usw.			15'000		5'073.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'181.50		13'000		8'429.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	477.75		500		637.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	3'647.22		3'000		4'736.53	
3153.00	Unterhalt IT-Hardware	2'410.85		3'000			
E 3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	73'951.39		73'900		59'924.34	
3169.00	Miete übrige Sachanlagen	2'370.12		3'700		1'564.32	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'670.00		2'500		1'981.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	76'894.45		70'000		68'732.05	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	110'149.90		100'000		87'928.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter					4'900.00	
4270.00	Bussen			1'000			
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	111'818.85		105'000		110'385.15	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindef Zweckverbänden	16'717.55		17'000		16'600.60	
4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	22'500.00		22'500		22'500.00	
<b>0260</b>	<b>Region</b>	<b>51'062.65</b>		<b>52'000</b>		<b>49'859.00</b>	
3612.00	Entschädigungen an Region Landquart	51'062.65		52'000		49'859.00	
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>77'736.58</b>	<b>5'003.85</b>	<b>81'733</b>	<b>5'000</b>	<b>123'799.98</b>	<b>9'103.85</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	23'734.30		26'000		24'719.55	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	1'832.10		2'000		1'919.65	
3052.00	Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	2'585.95		2'500		2'512.93	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	463.13		1'500		522.95	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	383.30		300		330.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500		200.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'574.80		1'000		832.25	
E 3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	20'229.60		13'000		14'076.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					45'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'857.00		2'000		819.70	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten	8'163.70		15'000		15'283.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	79.70		100			
3160.00	Miete Liegenschaften			1'000		600.00	
3300.00	Planmässige Abschreibung Sachanlagen	16'833.00		16'833		16'833.00	
3990.00	Übrige interne Verrechnung					150.00	
4472.00	Vergütung Benützung Liegenschaften		5'003.85		5'000		6'503.85
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindef Zweckverbänden						2'600.00



Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1      OFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>318'076.54</b>	<b>289'172.79</b>	<b>346'202</b>	<b>300'500</b>	<b>337'321.38</b>	<b>435'296.63</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	28'903.75		45'702			97'975.25
ERTRAGSÜBERSCHUSS						
<b>11     Öffentliche Sicherheit</b>	<b>58'478.60</b>	<b>46'038.10</b>	<b>56'886</b>	<b>40'000</b>	<b>62'598.70</b>	<b>49'551.77</b>
<b>1110  Polizei</b>	<b>58'478.60</b>	<b>46'038.10</b>	<b>56'886</b>	<b>40'000</b>	<b>62'598.70</b>	<b>49'551.77</b>
3130.00 Dienstleistungen Dritter			10'000		5'347.85	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'246.60		2'000		1'018.85	
3300.00 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	14'428.00		2'886		14'428.00	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	41'804.00		42'000		41'804.00	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		40'310.10		35'000		41'631.77
4270.00 Bussen		5'728.00		5'000		7'920.00
<b>14     Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>110'001.79</b>	<b>96'810.29</b>	<b>97'000</b>	<b>100'000</b>	<b>95'189.55</b>	<b>248'322.14</b>
<b>1400  Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>110'001.79</b>	<b>96'810.29</b>	<b>97'000</b>	<b>100'000</b>	<b>95'189.55</b>	<b>248'322.14</b>
3130.00 Dienstleistungen Dritter	4'958.55		5'000		8'340.95	
3611.00 Entschädigungen an Kanton			2'000		673.80	
3612.00 Entschädigung an Region Landquart	105'043.24		90'000		86'174.80	
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		96'810.29		100'000		248'322.14
<b>15     Feuerwehr</b>	<b>91'965.70</b>	<b>142'824.40</b>	<b>134'792</b>	<b>135'000</b>	<b>116'806.83</b>	<b>133'315.00</b>
<b>1500  Feuerwehr</b>	<b>91'965.70</b>	<b>142'824.40</b>	<b>134'792</b>	<b>135'000</b>	<b>116'806.83</b>	<b>133'315.00</b>
3134.00 Sachversicherungsprämien	2'234.40		2'700		2'184.00	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten			1'000			
3159.00 Unterhalt nicht aktivierbare Anlagen	34'232.50		34'200		14'514.33	
3300.00 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	1'892.00		1'892		1'892.00	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	53'606.80		90'000		98'216.50	
3614.00 Entschädigungen an öff. Unternehmen			5'000			
4200.00 Ersatzabgaben		142'011.00		135'000		132'915.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter		813.40				400.00
<b>16     Verteidigung</b>	<b>57'630.45</b>	<b>3'500.00</b>	<b>57'524</b>	<b>25'500</b>	<b>62'726.30</b>	<b>4'107.72</b>
<b>1610  Militärische Verteidigung</b>	<b>14'066.30</b>		<b>11'992</b>		<b>14'100.25</b>	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'074.30				2'108.25	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten						
3300.00 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	11'992.00		11'992		11'992.00	
<b>1620  Zivilschutz (allgemein)</b>	<b>43'564.15</b>	<b>3'500.00</b>	<b>45'532</b>	<b>25'500</b>	<b>48'626.05</b>	<b>4'107.72</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'838.75		5'000		11'336.65	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	857.85		7'000		3'820.05	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	631.75		600		1'844.10	
3134.00 Sachversicherungsprämien	571.40		1'000		517.25	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	9'050.45		3'000		4'922.70	
3300.00 Planmässige Abschreibung Sachanlagen	1'962.00		5'932		1'962.00	
3631.00 Beiträge an Kanton	24'651.95		23'000		24'223.30	
4500.00 Entnahme Spezialfinanzierung FK				22'000		607.72
4631.00 Beiträge vom Kanton		3'500.00		3'500		3'500.00

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>6'884'372.48</b>	<b>848'038.25</b>	<b>6'720'846</b>	<b>768'500</b>	<b>6'595'534.44</b>	<b>751'717.50</b>
	AUFWANDÜBERSCHUSS	6'036'334.23		5'952'346		5'843'816.94	
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>6'578'736.98</b>	<b>848'038.25</b>	<b>6'430'146</b>	<b>768'500</b>	<b>6'196'912.59</b>	<b>751'717.50</b>
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>497'462.41</b>	<b>67'947.50</b>	<b>470'000</b>	<b>67'400</b>	<b>463'088.95</b>	<b>72'035.15</b>
	3020.00 Löhne Lehrkräfte	398'403.75		380'000		368'935.25	
	3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	31'717.70		30'500		29'550.65	
E	3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	38'359.80		25'000		29'179.00	
	3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	934.19		1'000		1'044.00	
	3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	6'317.40		4'000		4'841.15	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	606.00		2'800		750.00	
	3104.00 Lehrmittel	11'469.97		15'700		15'477.20	
	3171.00 Exkursionen, Schulreisen, Lager	9'653.60		11'000		13'311.70	
	4260.00 Rückerstattungen Dritter		3'937.50		4'400		4'800.00
	4631.00 Beiträge vom Kanton		64'010.00		63'000		67'235.15
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>2'396'456.01</b>	<b>281'844.50</b>	<b>2'228'750</b>	<b>217'600</b>	<b>2'232'336.40</b>	<b>257'028.15</b>
E	3020.00 Löhne Lehrkräfte	1'963'518.50		1'810'000		1'898'014.05	
	3020.99 Leistungen von Sozialversicherungen	-47'329.20		-13'800		-65'125.60	
	3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	152'428.15		145'000		146'040.40	
E	3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	184'365.80		140'000		129'142.70	
	3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	4'604.11		4'500		5'172.50	
	3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	28'097.15		18'000		23'997.15	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	16'020.43		17'400		16'354.40	
	3104.00 Lehrmittel	68'150.47		74'000		55'919.10	
	3171.00 Exkursionen, Schulreisen, Lager	26'600.60		29'450		22'071.70	
	3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen			4'200		750.00	
	4260.00 Rückerstattungen Dritter		4'972.00		3'900		2'180.00
	4631.00 Beiträge vom Kanton		276'872.50		213'700		254'848.15
<b>2130</b>	<b>Oberstufe / Sekundarstufe I</b>	<b>1'622'734.13</b>	<b>217'920.05</b>	<b>1'609'600</b>	<b>190'000</b>	<b>1'594'042.53</b>	<b>140'930.00</b>
	3020.00 Löhne Lehrkräfte	1'196'243.60		1'200'000		1'261'576.45	
	3020.99 Leistungen von Sozialversicherungen					-46'043.00	
	3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	95'767.95		96'000		97'280.15	
E	3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	132'889.25		95'000		104'590.05	
	3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	2'805.00		3'500		3'469.55	
	3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	15'461.20		15'000		15'939.60	
	3090.00 Aus- und Weiterbildung	1'842.20		9'000		3'380.00	
	3104.00 Lehrmittel	63'934.08		59'400		51'958.98	
	3105.00 Lebensmittel	11'810.65		13'200		10'449.50	
	3171.00 Exkursionen, Schulreisen, Lager	22'706.20		45'500		4'286.00	
	3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen	79'274.00		73'000		87'155.25	
	4631.00 Beiträge vom Kanton		140'186.25		129'600		120'930.00
	4632.00 Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		77'733.80		60'400		20'000.00
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>77'550.00</b>		<b>60'000</b>		<b>75'120.90</b>	
	3612.00 Entschädigung an Region Landquart	77'550.00		60'000		75'120.90	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'278'830.34</b>	<b>40'589.05</b>	<b>1'242'984</b>	<b>44'500</b>	<b>1'200'035.03</b>	<b>34'752.50</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	259'337.25		285'000		257'235.25	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	19'770.80		23'000		19'835.10	
3052.00	Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	31'332.96		40'000		32'041.17	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	5'060.52		10'000		5'364.95	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	3'364.50		2'500		3'388.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung			400			
3091.00	Personalwerbung	3'115.85		1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'250.00		1'000		1'000.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	30'910.65		31'000		26'567.02	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte	30'932.43		40'000		32'640.90	
E 3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	183'878.15		120'000		151'547.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	156.15		500		2'499.05	
3132.00	Honorare externe Fachexperten usw.			5'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'513.70		18'000		13'487.50	
3137.00	Steuern und Abgaben	993.70		1'000		767.45	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten	89'655.46		90'000		75'593.69	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'911.17		15'000		5'607.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'000			
3300.00	Planmässige Abschreibung Sachanlagen	573'011.00		549'584		562'045.00	
3990.00	Übrige interne Verrechnung	9'636.05		9'000		10'413.90	
4310.00	aktivierbare Eigenleistungen Investitionen						390.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse		14'400.00		14'500		14'400.00
4472.00	Vergütung Benützung Liegenschaften		26'189.05		30'000		19'962.50
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>53'439.04</b>	<b>17'117.40</b>	<b>57'900</b>	<b>15'000</b>	<b>49'042.60</b>	<b>14'494.05</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	34'217.90		35'000		30'269.70	
3010.99	Leistungen von Sozialversicherungen					-1'048.00	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	2'603.70		3'500		2'410.50	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	80.24		300		87.25	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	534.70		700		404.50	
3099.00	übriger Personalaufwand	600.00		1'400		1'650.00	
3105.00	Lebensmittel	5'337.50		6'000		4'434.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	165.00		1'000		334.00	
3160.00	Miete Liegenschaften	4'800.00		5'000		4'800.00	
3614.00	Entschädigung an öff. Unternehmen	5'100.00		5'000		5'700.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'123.40		10'000		8'286.90
4631.00	Beiträge vom Kanton		4'994.00		5'000		6'207.15
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>301'929.45</b>	<b>110'475.00</b>	<b>308'200</b>	<b>110'400</b>	<b>261'172.85</b>	<b>110'850.00</b>
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	12'372.00		13'000		12'468.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	222'203.50		225'000		205'344.95	
3050.00	Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	18'276.35		18'000		15'944.55	
E 3052.00	Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	28'131.10		27'000		19'328.80	
3053.00	Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	550.04		500		572.50	
3055.00	Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	3'511.65		2'500		2'537.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	10'141.06		10'500			
3100.00	Büromaterial	4'223.85		7'000		3'793.60	
3110.00	Anschaffung Mobilien (ohne IT)	842.70		2'500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'677.20		2'200		1'182.90	
4631.00	Beiträge vom Kanton		110'475.00		110'400		110'850.00

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2192 Volksschule Sonstiges</b>	<b>350'335.60</b>	<b>112'144.75</b>	<b>452'712</b>	<b>123'600</b>	<b>322'073.33</b>	<b>121'627.65</b>
3090.00 Aus- und Weiterbildung	10'756.70		16'500		1'243.00	
3091.00 Personalwerbung	9'429.35		9'400		6'267.75	
3099.00 Übriger Personalaufwand	21'973.95		32'000		21'540.60	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'152.50		11'000		4'288.05	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	8'398.58		9'700		6'877.80	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	21'220.70		17'900		7'377.75	
3113.00 Anschaffung IT-Hardware	16'045.94		14'000		9'555.45	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	1'116.70		500		1'430.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	12'058.70		15'000		22'689.20	
3132.00 Honorare externe Fachexperten usw.	12'614.30		23'300		12'966.85	
3134.00 Sachversicherungsprämien	5'201.90		5'500		5'144.40	
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'980.68		12'000		6'207.55	
3153.00 Unterhalt IT-Hardware	359.00		1'000		1'014.00	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	67'236.28		67'100		55'337.71	
3162.00 Raten für operatives Leasing	55'878.02		70'000		56'581.77	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	20'812.30		20'812		20'812.00	
3635.00 Beiträge an private Unternehmen	75'100.00		127'000		82'739.45	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		621.60		1'000		1'411.00
4631.00 Beiträge vom Kanton		111'523.15		122'600		120'216.65
<b>22 Sonderschulen</b>	<b>170'814.50</b>		<b>152'000</b>		<b>243'890.25</b>	
<b>2200 Sonderschulen</b>	<b>170'814.50</b>		<b>152'000</b>		<b>243'890.25</b>	
3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen	170'814.50		152'000		243'890.25	
<b>23 Berufliche Grundbildung</b>	<b>7'700.00</b>		<b>7'700</b>		<b>7'700.00</b>	
<b>2300 Berufliche Grundbildung</b>	<b>7'700.00</b>		<b>7'700</b>		<b>7'700.00</b>	
3614.00 Entschädigung an öff. Unternehmen	7'700.00		7'700		7'700.00	
<b>25 Allgemeinbildende Schulen</b>	<b>127'121.00</b>		<b>131'000</b>		<b>147'031.60</b>	
<b>2510 Gymnasiale Maturitätsschulen</b>	<b>127'121.00</b>		<b>131'000</b>		<b>147'031.60</b>	
3631.00 Beiträge an den Kanton	127'121.00		131'000		147'031.60	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>925'299.19</b>	<b>296'349.75</b>	<b>986'854</b>	<b>323'000</b>	<b>934'773.82</b>	<b>311'753.60</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	628'949.44		663'854		623'020.22	
<b>31 Kulturerbe</b>	<b>462.30</b>		<b>5'000</b>		<b>725.40</b>	
<b>3120 Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>462.30</b>		<b>5'000</b>		<b>725.40</b>	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	462.30		5'000		725.40	
<b>32 Übrige Kultur</b>	<b>31'017.95</b>		<b>27'500</b>		<b>22'537.90</b>	
<b>3290 Kultur, übriges</b>	<b>31'017.95</b>		<b>27'500</b>		<b>22'537.90</b>	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'114.30		3'000		222.10	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'403.65		1'500		1'315.80	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	24'500.00		23'000		21'000.00	
<b>33 Medien</b>	<b>206'651.50</b>	<b>206'651.50</b>	<b>215'000</b>	<b>215'000</b>	<b>208'976.45</b>	<b>208'976.45</b>
<b>3321 Multimediaanlage (Gemeindebetrieb)</b>	<b>206'651.50</b>	<b>206'651.50</b>	<b>215'000</b>	<b>215'000</b>	<b>208'976.45</b>	<b>208'976.45</b>
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	3'981.00		4'500		3'941.80	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	42'976.90		70'000		57'654.45	
3137.00 Steuern und Abgaben	19'403.55		23'000		19'855.00	
E 3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	41'012.95		15'000		53'115.55	
3159.00 Unterhalt nicht aktivierbare Anlagen	33'528.00		38'000		34'056.00	
3500.00 Einlage in Spezialfinanzierung FK	51'089.10		49'840		25'693.65	
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen	14'660.00		14'660		14'660.00	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		155'526.45		165'000		160'237.15
4260.00 Rückerstattungen Dritter		51'125.05		50'000		48'739.30
<b>34 Sport und Freizeit</b>	<b>686'790.49</b>	<b>89'698.25</b>	<b>738'854</b>	<b>108'000</b>	<b>702'157.12</b>	<b>102'777.15</b>
<b>3410 Sport</b>	<b>9'969.00</b>	<b>0.00</b>	<b>25'519</b>	<b>4'000</b>	<b>13'796.30</b>	<b>8'000.00</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal			10'000		4'310.00	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV			800		351.45	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung			100		12.40	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.			150		57.70	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	6'469.00		6'469		6'469.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	3'500.00		8'000		2'595.75	
4631.00 Beiträge vom Kanton				4'000		8'000.00
<b>3411 Hallenbad im Feld</b>	<b>623'578.58</b>	<b>89'698.25</b>	<b>665'135</b>	<b>104'000</b>	<b>627'447.67</b>	<b>94'777.15</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	65'746.65		70'000		70'198.90	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	5'353.55		6'000		5'525.60	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	4'211.49		4'000		4'108.76	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	154.17		1'500		824.65	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	1'067.60		500		921.05	
3099.00 Übriger Personalaufwand	800.00		500		1'130.00	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	16'407.43		14'000		6'783.05	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	3'460.35		7'000		9'684.30	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	911.15		1'000		116.00	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	23'126.95		23'000		8'596.75	
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	37'704.24		73'000		54'923.61	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	464'635.00		464'635		464'635.00	
4470.00 Pacht- und Mietzinse		72'903.25		84'000		82'023.65
4472.00 Vergütung Benützung Liegenschaften		16'795.00		20'000		12'753.50

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3420 Freizeit</b>	<b>53'242.91</b>		<b>48'200</b>		<b>60'913.15</b>	
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	4'612.60		4'500		5'452.70	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	14.60		100		88.05	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	10.81		50		15.65	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeld	71.60		50		58.50	
3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00		100			
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'397.90		1'500		1'527.60	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	10'642.25		10'600		2'563.05	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	5'248.25		4'000		2'661.55	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	4'466.70		1'000		5'762.10	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	267.25		1'200		21'262.55	
3161.00 Miete Mobilien	6'385.95		6'000		6'371.40	
3170.00 Reisekosten und Spesen			100			
3636.00 Beiträge an private Organisationen	19'925.00		18'000		15'150.00	
3990.00 Übrige interne Verrechnung			1'000			
<b>35 Kirchen, religiöse Angelegenheiten</b>	<b>376.95</b>		<b>500</b>		<b>376.95</b>	
<b>3500 Kirchen, religiöse Angelegenheiten</b>	<b>376.95</b>		<b>500</b>		<b>376.95</b>	
3159.00 Unterhalt nicht aktivierbare Anlagen	376.95		500		376.95	
<b>4 GESUNDHEIT</b>	<b>1'259'914.79</b>	<b>39'756.35</b>	<b>1'248'782</b>	<b>45'000</b>	<b>1'309'425.60</b>	<b>49'375.90</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	1'220'158.44		1'203'782		1'260'049.70	
<b>41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>1'092'908.15</b>	<b>26'884.70</b>	<b>1'056'082</b>	<b>30'000</b>	<b>1'116'822.90</b>	<b>35'764.30</b>
<b>4110 Spitäler</b>	<b>351'510.60</b>		<b>361'953</b>		<b>404'935.00</b>	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	349'557.60		360'000		402'982.00	
3660.00 Planmässige Abschreibung	1'953.00		1'953		1'953.00	
<b>4120 Kranken-, Alters-, und Pflegeheime</b>	<b>741'397.55</b>	<b>26'884.70</b>	<b>694'129</b>	<b>30'000</b>	<b>711'887.90</b>	<b>35'764.30</b>
3614.00 Entschädigungen an öff. Unternehmen	627'268.55		580'000		597'758.90	
3660.00 Planmässige Abschreibung	114'129.00		114'129		114'129.00	
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		26'884.70		30'000		35'764.30
<b>42 Ambulante Krankenpflege</b>	<b>121'928.90</b>		<b>140'500</b>		<b>144'713.70</b>	
<b>4210 Ambulante Krankenpflege</b>	<b>121'928.90</b>		<b>140'500</b>		<b>144'713.70</b>	
3614.00 Entschädigungen an öff. Unternehmen	121'428.90		140'000		144'213.70	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	500.00		500		500.00	
<b>43 Gesundheitsprävention</b>	<b>45'077.74</b>	<b>12'871.65</b>	<b>52'200</b>	<b>15'000</b>	<b>47'889.00</b>	<b>13'611.60</b>
<b>4320 Übrige Krankheitsbekämpfung</b>	<b>280.00</b>		<b>500</b>		<b>280.00</b>	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	280.00		500		280.00	
<b>4330 Schulgesundheitsdienst</b>	<b>44'797.74</b>	<b>12'871.65</b>	<b>51'700</b>	<b>15'000</b>	<b>47'609.00</b>	<b>13'611.60</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	34'774.90		40'000		37'215.35	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	2'823.80		3'200		2'981.25	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	81.54		100		107.35	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldvers.	56.75		400		497.05	
3090.00 Aus- und Weiterbildung			500			
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	420.00					
3136.00 Honorare privatärztliche Tätigkeit	6'626.75		7'000		6'002.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	14.00		500		806.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		12'871.65		15'000		13'611.60

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>792'907.30</b>	<b>265'152.42</b>	<b>942'500</b>	<b>305'000</b>	<b>980'862.35</b>	<b>290'357.95</b>
	AUFWANDÜBERSCHUSS	527'754.88		637'500		690'504.40	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>94'102.30</b>	<b>1'131.95</b>	<b>120'000</b>	<b>5'000</b>	<b>68'633.10</b>	<b>1'200.00</b>
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung</b>	<b>34'915.70</b>	<b>1'131.95</b>	<b>60'000</b>	<b>5'000</b>	<b>43'625.00</b>	<b>1'200.00</b>
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'705.70					
	3637.00 Beiträge an private Haushalte	32'210.00		60'000		43'625.00	
	4260.00 Rückerstattungen Dritter		1'131.95		5'000		1'200.00
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>39'186.60</b>		<b>40'000</b>		<b>25'008.10</b>	
	3631.00 Beiträge an den Kanton	39'186.60		40'000		25'008.10	
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>20'000.00</b>		<b>20'000</b>		<b>0.00</b>	
E 3636.00	Beiträge an private Organisationen	20'000.00		20'000			
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>695'827.60</b>	<b>264'020.47</b>	<b>820'500</b>	<b>300'000</b>	<b>911'364.95</b>	<b>289'157.95</b>
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>555'886.00</b>	<b>262'820.47</b>	<b>685'500</b>	<b>300'000</b>	<b>796'404.75</b>	<b>289'157.95</b>
	3000.00 Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	3'200.00		5'000		4'960.00	
	3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	259.90		400		404.35	
	3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	7.50		50		14.30	
	3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldvers.			50			
	3637.00 Beiträge an private Haushalte	552'418.60		680'000		791'026.10	
	4260.00 Rückerstattungen Dritter		176'397.47		250'000		255'232.95
	4621.00 Finanz- und Lastenausgleich von Kanton		86'423.00		50'000		33'925.00
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>10'559.30</b>		<b>15'000</b>		<b>13'243.75</b>	
	3631.00 Beiträge an den Kanton	10'559.30		15'000		13'243.75	
<b>5790</b>	<b>Fürsorge übriges</b>	<b>129'382.30</b>	<b>1'200.00</b>	<b>120'000</b>		<b>101'716.45</b>	
	3631.00 Beiträge an den Kanton	129'382.30		120'000		101'716.45	
	4260.00 Rückerstattungen Dritter		1'200.00				
<b>59</b>	<b>Soziale Wohlfahrt übriges</b>	<b>2'977.40</b>		<b>2'000</b>		<b>864.30</b>	
<b>5920</b>	<b>Hilfsaktionen</b>	<b>2'977.40</b>		<b>2'000</b>		<b>864.30</b>	
	3636.00 Beiträge an private Organisationen	2'977.40		2'000		864.30	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>6 VERKEHR</b>	<b>1'311'476.47</b>	<b>107'617.65</b>	<b>1'429'250</b>	<b>116'000</b>	<b>1'425'977.17</b>	<b>126'485.35</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	1'203'858.82		1'313'250		1'299'491.82	
<b>61 Strassenverkehr</b>	<b>1'246'072.47</b>	<b>64'020.10</b>	<b>1'360'047</b>	<b>86'000</b>	<b>1'360'020.17</b>	<b>91'977.35</b>
<b>6150 Gemeindestrassen</b>	<b>657'978.65</b>	<b>12'956.75</b>	<b>742'626</b>	<b>34'000</b>	<b>754'197.72</b>	<b>38'796.35</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	44'822.20		50'000		71'332.75	
3119.00 Anschaffung übrige Anlagen	1'428.35		10'000		5'562.50	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	27'054.65		30'000		28'802.05	
E 3130.00 Dienstleistungen Dritter	31'749.70		31'700		21'335.20	
3141.00 Baulicher Unterhalt Strassen	255'876.50		288'000		336'292.49	
E 3149.00 Baulicher Unterhalt übrige Sachanlagen	47'269.25		47'200		37'966.73	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	249'778.00		284'726		252'906.00	
3990.00 Übrige interne Verrechnung			1'000			
4260.00 Rückerstattungen Dritter		856.20		4'000		3'438.80
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'100.55		30'000		35'357.55
<b>6190 Werkbetrieb</b>	<b>588'093.82</b>	<b>51'063.35</b>	<b>617'421</b>	<b>52'000</b>	<b>605'822.45</b>	<b>53'181.00</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	319'165.55		310'000		304'585.00	
3010.99 Leistungen von Sozialversicherungen	-14'243.65				-4'846.70	
3049.00 Übrige Zulagen	265.00				30.00	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	24'715.60		25'000		24'401.90	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	35'317.84		26'000		24'716.74	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	6'227.96		7'900		6'330.90	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	3'618.20		5'000		3'998.75	
3090.00 Aus- und Weiterbildung	7'561.01		5'000		3'835.60	
3091.00 Personalwerbung			2'000		3'564.05	
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'847.40		1'500		429.50	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	32'178.59		32'000		36'607.49	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte	40'716.45		46'000		38'429.85	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	3'619.85		3'000		3'485.35	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	8'471.42		9'000		5'156.47	
3134.00 Sachversicherungsprämien	10'535.00		10'000		14'843.10	
3137.00 Steuern und Abgaben	5'238.50		5'500		7'109.85	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten			500			
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	37'457.75		40'000		66'229.60	
3160.00 Miete Liegenschaften	30'000.00		30'000		30'000.00	
3161.00 Miete Mobilien	9'256.35		12'000		10'770.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'400.00		2'500		2'400.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	23'745.00		44'521		23'745.00	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		1'063.35		2'000		3'181.00
4910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen		50'000.00		50'000		50'000.00
<b>62 Öffentlicher Verkehr</b>	<b>65'404.00</b>	<b>43'597.55</b>	<b>69'203</b>	<b>30'000</b>	<b>65'957.00</b>	<b>34'508.00</b>
<b>6290 Öffentlicher Verkehr übriges</b>	<b>65'404.00</b>	<b>43'597.55</b>	<b>69'203</b>	<b>30'000</b>	<b>65'957.00</b>	<b>34'508.00</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	42'000.00		45'000		42'000.00	
3144.00 Unterhalt Hochbauten					553.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	10'204.00		10'203		10'204.00	
3635.00 Beiträge an private Unternehmen	13'200.00		14'000		13'200.00	
4250.00 Verkäufe		43'597.55		30'000		34'508.00



Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'901'502.60</b>	<b>2'290'740.65</b>	<b>1'731'931</b>	<b>1'340'336</b>	<b>1'696'897.78</b>	<b>1'175'209.54</b>
	AUFWANDÜBERSCHUSS			391'595		521'688.24	
	ERTRAGSÜBERSCHUSS		389'238.05				
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>772'339.72</b>	<b>750'171.47</b>	<b>557'826</b>	<b>530'826</b>	<b>433'405.17</b>	<b>409'901.32</b>
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung (allgemein)</b>	<b>22'168.25</b>		<b>27'000</b>		<b>23'503.85</b>	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	123.25					
3137.00	Steuern und Abgaben	1'045.00		1'000		1'045.00	
3149.00	Baulicher Unterhalt übrige Sachanlagen			5'000		1'458.85	
3990.00	Übrige interne Verrechnung	21'000.00		21'000		21'000.00	
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>750'171.47</b>	<b>750'171.47</b>	<b>530'826</b>	<b>530'826</b>	<b>409'901.32</b>	<b>409'901.32</b>
3090.00	Aus- und Weiterbildung			2'500			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	67'147.00		70'000		72'324.90	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte	4'357.80		4'000		5'874.95	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	20'242.15		25'000		11'667.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	34'932.59		90'000		19'249.67	
3137.00	Steuern und Abgaben	378.10		2'000		352.50	
E 3143.00	Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	517'580.83		200'000		185'677.45	
3300.00	Planmässige Abschreibungen	30'533.00		62'326		39'754.20	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	75'000.00		75'000		75'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen						
4240.00	Benützungsgebühren, Dienstleistungen		345'524.85		360'000		354'811.75
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung EK		384'167.62		157'626		34'777.57
4614.00	Entschädigung von öff. Unternehmen		7'279.00				7'112.00
4990.00	Übrige interne Verrechnung		13'200.00		13'200		13'200.00
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>520'430.87</b>	<b>520'430.87</b>	<b>441'276</b>	<b>441'276</b>	<b>399'819.33</b>	<b>399'819.33</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>520'430.87</b>	<b>520'430.87</b>	<b>441'276</b>	<b>441'276</b>	<b>399'819.33</b>	<b>399'819.33</b>
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	17.60		1'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	325.55		1'000		344.95	
E 3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'307.60		30'000		13'884.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	640.00					
3143.00	Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	52'351.37		65'000		72'230.93	
3300.00	Planmässige Abschreibungen	1'300.00		14'276		1'300.00	
E 3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	394'488.75		305'000		287'059.15	
3910.00	interne Verrechnung Dienstleistungen	25'000.00		25'000		25'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren, Dienstleistungen		143'812.20		145'000		145'914.30
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung EK		364'818.67		284'476		241'155.03
4990.00	Übrige interne Verrechnung		11'800.00		11'800		12'750.00
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>382'322.31</b>	<b>983'560.41</b>	<b>385'734</b>	<b>353'734</b>	<b>392'998.34</b>	<b>362'988.89</b>
<b>7300</b>	<b>Abfallwirtschaft (allgemein)</b>	<b>27'761.90</b>		<b>32'000</b>		<b>30'009.45</b>	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'726.95		3'000		2'364.00	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten	1'125.75		3'000		2'145.45	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'909.20		6'000		5'500.00	
3990.00	Übrige Interne Verrechnung	20'000.00		20'000		20'000.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7301 Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>	<b>354'560.41</b>	<b>354'560.41</b>	<b>353'734</b>	<b>353'734</b>	<b>362'988.89</b>	<b>362'988.89</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	28'170.70		35'000		35'968.85	
3010.99 Leistungen von Sozialversicherungen					-7'529.00	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	1'483.65		2'400		2'307.70	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	549.69		1'000		578.90	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	404.30		300		378.40	
3099.00 übriger Personalaufwand	200.00					
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	13'351.23		20'000		39'634.34	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte			2'000			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	96'685.20		100'000		112'865.95	
3137.00 Steuern und Abgaben	1'421.00		1'500		1'279.45	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	68'537.75		72'000		28'844.80	
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	570.00					
3161.00 Miete und Pacht Mobilien	10'582.20		12'500		7'535.70	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	7'034.00		7'034		7'034.00	
3510.00 Einlage in Spezialfinanzierung EK	31'695.74				37'956.35	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	63'874.95		70'000		66'133.45	
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen	30'000.00		30'000		30'000.00	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		325'169.86		310'000		335'898.09
4270.00 Bussen		1'700.00		200		900.00
4510.00 Entnahme Sepzialfinanzierung EK				16'534		
4604.00 Ertragsanteil GEVAG Trimmis		1'525.25				
4990.00 Übrige interne Verrechnung		26'165.30		27'000		26'190.80
<b>7302 Kehrichtverbrennungsanlagen</b>		<b>629'000.00</b>				
E 4460.00 Dotationskapital GEVAG		629'000.00				
<b>74 Verbauungen</b>	<b>92'607.20</b>	<b>12'623.75</b>	<b>145'572</b>		<b>187'966.65</b>	
<b>7410 Gewässerverbauungen</b>	<b>92'607.20</b>	<b>12'623.75</b>	<b>145'572</b>		<b>187'966.65</b>	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	27'036.20		80'000		122'395.65	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	65'571.00		65'572		65'571.00	
4631.00 Beiträge vom Kanton		12'623.75				
<b>75 Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>7'074.65</b>		<b>32'700</b>	<b>14'000</b>	<b>58'506.60</b>	
<b>7500 Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>7'074.65</b>		<b>32'700</b>	<b>14'000</b>	<b>58'506.60</b>	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	1'980.00		25'000		220.50	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	1'262.00		5'500		1'262.00	
3500.00 Einlage in Fonds im Fremdkapital					54'345.00	
3630.00 Beiträge an den Bund	19.70				19.10	
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	3'812.95		2'200		2'660.00	
4631.00 Beiträge vom Kanton				14'000		
<b>77 Übriger Umweltschutz</b>	<b>55'004.95</b>		<b>83'550</b>	<b>500</b>	<b>105'581.90</b>	<b>2'500.00</b>
<b>7710 Friedhof und Bestattung</b>	<b>51'159.95</b>		<b>75'550</b>	<b>500</b>	<b>103'847.65</b>	<b>2'500.00</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'079.90		3'000		3'181.85	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte			5'000		4'995.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	3'332.35		3'000		3'060.25	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'826.60		6'000		8'469.67	
3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	6'605.90		10'000		47'328.08	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten			8'000			
3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte	1'375.00		1'000		393.95	
3161.00 Miete und Pacht Mobilien	236.95		500		236.95	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	9'051.00		9'050		9'051.00	
3614.00 Entschädigungen an öff. Unternehmen	11'640.00		15'000		10'185.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	11'483.00		15'000		16'369.00	
3990.00 Übrige interne Verrechnung	529.25				576.90	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen				500		2'500.00

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7790 Umweltschutz, übriges</b>	<b>3'845.00</b>		<b>8'000</b>		<b>1'734.25</b>	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	3'845.00		8'000		1'734.25	
<b>79 Raumordnung</b>	<b>71'722.90</b>	<b>23'954.15</b>	<b>85'273</b>		<b>118'619.79</b>	
<b>7900 Raumplanung (allgemein)</b>	<b>71'722.90</b>	<b>23'954.15</b>	<b>85'273</b>		<b>118'619.79</b>	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	4'824.05		7'500		2'124.35	
E 3132.00 Honorare externe Fachexperten usw.	50'165.85		50'100		99'762.44	
3320.00 Planmässige Abschreibungen	16'733.00		27'673		16'733.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		23'954.15				
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>452'318.95</b>	<b>313'505.42</b>	<b>491'180</b>	<b>808'500</b>	<b>446'946.71</b>	<b>708'018.40</b>
AUFWANDÜBERSCHUSS	138'813.53					
ERTRAGSÜBERSCHUSS				317'320		261'071.69
<b>81 Landwirtschaft</b>	<b>128'392.29</b>	<b>60'515.50</b>	<b>135'434</b>	<b>61'500</b>	<b>136'627.07</b>	<b>59'347.00</b>
<b>8110 Landwirtschaft</b>	<b>32'977.54</b>	<b>5'034.50</b>	<b>38'695</b>	<b>5'500</b>	<b>36'070.35</b>	<b>4'782.00</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	3'300.00		3'500		3'336.00	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	268.30		300		272.25	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	7.74		50		9.70	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldvers.			50		44.35	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'774.90		7'000		6'890.25	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften	177.60		200		177.50	
3149.00 Baulicher Unterhalt übrige Sachanlagen	10'249.50		10'000		12'490.25	
3170.00 Reisekosten und Spesen	120.00		200		173.05	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	7'895.00		11'895		7'895.00	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	5'184.50		5'500		4'782.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		5'034.50		5'500		4'782.00
<b>8180 Alpwirtschaft</b>	<b>95'414.75</b>	<b>55'481.00</b>	<b>96'739</b>	<b>56'000</b>	<b>100'556.72</b>	<b>54'565.00</b>
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'910.15		10'000		6'482.10	
3111.00 Anschaffung Maschinen, Geräte			5'000			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	6'285.30		6'000		4'437.95	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'808.00		2'000		800.00	
3137.00 Steuern und Abgaben	273.95		500		273.80	
3141.00 Baulicher Unterhalt Strassen	13'290.55		15'000		38'141.52	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten	21'229.65		20'000		19'712.65	
3149.00 Baulicher Unterhalt übrige Sachanlagen	34'852.15		32'000		24'943.70	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	1'739.00		1'739		1'739.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'026.00		4'500		4'026.00	
4472.00 Vergütung für Benützung Liegenschaften		39'542.00		40'000		38'626.00
4631.00 Beiträge vom Kanton		15'939.00		16'000		15'939.00
<b>82 Forstwirtschaft</b>	<b>288'948.86</b>	<b>247'827.47</b>	<b>313'621</b>	<b>242'000</b>	<b>249'863.49</b>	<b>259'097.60</b>
<b>8200 Forstwirtschaft</b>	<b>288'948.86</b>	<b>247'827.47</b>	<b>313'621</b>	<b>242'000</b>	<b>249'863.49</b>	<b>259'097.60</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	112'196.00		115'000		112'726.00	
3010.99 Leistungen von Sozialversicherungen						
3049.00 Übrige Zulagen	135.00		1'000		135.00	
3050.00 Arbeitgeberbeitrag AHV, IV, EO, AIV	8'896.65		9'500		8'975.30	
3052.00 Arbeitgeberbeitrag Pensionskasse	13'786.95		14'500		13'759.04	
3053.00 Arbeitgeberbeitrag Unfallversicherung	2'189.31		2'000		2'328.50	
3055.00 Arbeitgeberbeitrag Krankentaggeldver.	1'300.00		1'000		1'471.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung			300		292.60	
3099.00 Übriger Personalaufwand			1'000		200.00	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'801.95		8'500		7'573.30	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	127'985.60		127'900		86'771.60	
3141.00 Baulicher Unterhalt Strassen	1'139.45		15'000			
3170.00 Reisekosten und Spesen			500			
3300.00 Planmässige Abschreibungen	2'421.00		2'421		2'421.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'940.95		12'000		11'256.15	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	1'156.00		3'000		1'954.00	
4240.00 Benützungsgebühren, Dienstleistungen		48'114.82		35'000		22'833.85
4250.00 Verkäufe		39'137.70		30'000		44'831.50
4260.00 Rückerstattungen Dritter		2'249.60		2'000		2'118.45
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8'023.35		5'000		8'131.80
4631.00 Beiträge vom Kanton		80'302.00		100'000		111'182.00
4910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen		70'000.00		70'000		70'000.00
<b>83 Jagd und Fischerei</b>	<b>400.00</b>		<b>500</b>		<b>20'400.00</b>	
<b>8300 Jagd und Fischerei</b>	<b>400.00</b>		<b>500</b>		<b>20'400.00</b>	
3635.00 Beiträge an private Unternehmen	400.00		500		20'400.00	
<b>84 Tourismus</b>	<b>26'952.80</b>		<b>34'000</b>		<b>32'431.15</b>	
<b>8400 Tourismus (allgemein)</b>	<b>26'952.80</b>		<b>34'000</b>		<b>32'431.15</b>	
3635.00 Beiträge an private Unternehmen	10'593.00		16'000		16'000.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	16'359.80		18'000		16'431.15	
<b>85 Industrie, Gewerbe, Handel</b>				<b>500'000</b>		<b>384'230.00</b>
<b>8500 Industrie, Gewerbe, Handel</b>				<b>500'000</b>		<b>384'230.00</b>
4604.00 Ertragsanteil Anstalt "Tardis"				500'000		384'230.00
<b>87 Energie</b>	<b>7'625.00</b>	<b>5'162.45</b>	<b>7'625</b>	<b>5'000</b>	<b>7'625.00</b>	<b>5'343.80</b>
<b>8720 Gas (allgemein)</b>	<b>7'625.00</b>	<b>5'162.45</b>	<b>7'625</b>	<b>5'000</b>	<b>7'625.00</b>	<b>5'343.80</b>
3300.00 Planmässige Abschreibungen	7'625.00		7'625		7'625.00	
4604.00 Ertragsanteil Gasverkauf IBL		5'162.45		5'000		5'343.80

Erfolgsrechnung	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>148'667.92</b>	<b>11'466'386.84</b>	<b>171'000</b>	<b>10'881'660</b>	<b>85'962.09</b>	<b>12'833'476.54</b>
ERTRAGSÜBERSCHUSS		11'317'718.92		10'710'660		12'747'514.45
<b>91 Steuern</b>		<b>10'160'234.75</b>		<b>9'620'000</b>		<b>11'539'464.75</b>
<b>9100 Allgemeine Gemeindesteuern</b>		<b>8'316'358.20</b>		<b>7'900'000</b>		<b>7'790'565.25</b>
4000.00 Einkommenssteuer		5'488'925.60		5'300'000		5'268'184.65
4000.01 Sondersteuer Kapitalabfindung		213'728.00		230'000		271'293.00
4001.00 Vermögenssteuer		846'692.00		800'000		796'289.00
4002.00 Quellensteuer		272'256.60		220'000		273'107.15
4010.00 Gewinn- und Kapitalsteuer		1'494'756.00		1'350'000		1'181'691.45
<b>9101 Sondersteuern</b>		<b>1'843'876.55</b>		<b>1'720'000</b>		<b>3'748'899.50</b>
4021.00 Grund- und Liegenschaftssteuer		956'999.00		1'030'000		1'043'039.00
4022.00 Grundstückgewinnsteuer		471'974.85		300'000		606'076.65
4023.00 Handänderungssteuer		327'798.50		350'000		1'978'725.00
4024.00 Erbschafts- und Schenkungssteuer		54'494.20		10'000		89'708.85
4033.00 Hundesteuer		32'610.00		30'000		31'350.00
<b>93 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>19.45</b>	<b>834'312.00</b>		<b>834'000</b>	<b>-37.05</b>	<b>869'197.00</b>
<b>9300 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>19.45</b>	<b>834'312.00</b>		<b>834'000</b>	<b>-37.05</b>	<b>869'197.00</b>
3621.00 Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	19.45				-37.05	
4621.00 Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton		834'312.00		834'000		869'197.00
<b>95 Ertragsanteile</b>		<b>396'609.69</b>		<b>370'000</b>		<b>374'444.84</b>
<b>9500 Ertragsanteile</b>		<b>396'609.69</b>		<b>370'000</b>		<b>374'444.84</b>
4120.00 Konzessionen		396'609.69		370'000		374'444.84
<b>96 Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>148'648.47</b>	<b>70'892.10</b>	<b>171'000</b>	<b>50'160</b>	<b>85'999.14</b>	<b>48'864.65</b>
<b>9610 Zinsen</b>	<b>15'570.08</b>	<b>33'540.55</b>	<b>40'000</b>	<b>15'000</b>	<b>28'031.96</b>	<b>11'155.10</b>
3400.00 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	15'570.08		40'000		28'031.96	
4401.00 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		33'540.55		15'000		11'155.10
<b>9630 Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>29'284.50</b>	<b>37'351.55</b>	<b>31'000</b>	<b>35'160</b>	<b>3'858.44</b>	<b>37'709.55</b>
E 3430.00 Baulicher Unterhalt Liegenschaften	21'097.60		23'000		3'346.29	
3431.00 nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften	680.30		500			
3439.00 Übriger Liegenschaftenaufwand	7'506.60		7'500		512.15	
4430.00 Pacht- und Mietzinse		35'191.55		33'000		35'549.55
4910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen		2'160.00		2'160		2'160.00
<b>9690 Finanzvermögen übriges</b>	<b>103'793.89</b>		<b>100'000</b>		<b>54'108.74</b>	
3181.00 Debitorenverluste / -erlasse	103'793.89		100'000		54'108.74	
<b>97 Rückverteilungen</b>		<b>4'338.30</b>		<b>7'500</b>		<b>1'505.30</b>
<b>9710 Rückverteilungen Co2-Abgabe</b>		<b>4'338.30</b>		<b>7'500</b>		<b>1'505.30</b>
4699.00 Rückverteilungen		4'338.30		7'500		1'505.30

## Einzelcommentare zur Erfolgsrechnung

Die folgenden Einzelcommentare 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.

### Alle Abteilungen

#### **xxxx.3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften**

Im Rechnungsjahr 2022 schlugen bei allen Abteilungen die massiv höheren Heizölpreise zu Buche.

#### **0110 Legislative**

##### **0110.3102.00 Drucksachen, Publikationen**

Die Stimmberechtigten wurden im Berichtsjahr vermehrt an die Urne bzw. an die Gemeindeversammlung berufen. Der Druck der Abstimmungs- und Wahlunterlagen haben zu den Mehraufwendungen geführt.

#### **0120 Exekutive**

##### **0120.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten**

Der Gemeindevorstand hat seine Tätigkeit und Aufgabenerfüllung vielfach durch entsprechende Fachexperten abgesichert, was zu der massiven Budgetüberschreitung geführt hat.

Massnahme: Durch die Ausnützung des Spielraums in der Gesetzgebung und den Konsens mit den Einwohnerinnen und Einwohnern können Lösungen pragmatisch umgesetzt werden und diese Aufwendungen dadurch zukünftig reduziert werden.

#### **0210 Gemeindeverwaltung**

##### **0210.3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen**

Die ICT-Infrastruktur der Gemeindeverwaltung musste in verschiedenen Bereichen auf den neuesten Stand gebracht werden:

- Cloud-Backup
- Firewall
- E-Mail-Postfächer

Der Gemeindevorstand hat dafür den notwendigen Nachtragskredit in Höhe von CHF 23'900.00 gesprochen. Massnahme: Die Aktualisierung der Software kann nicht umgangen werden.

## **2 Bildung**

**2110.3052.00 Beiträge an die Pensionskasse (Kindergarten)**

**2120.3052.00 Beiträge an die Pensionskasse (Primarstufe)**

**2130.3052.00 Beiträge an die Pensionskasse (Oberstufe)**

**2190.3052.00 Beiträge an die Pensionskasse (Schulleitung und Schulverwaltung)**

Die Erhöhung der Pensionskassenbeiträge per 01.01.2022 (Änderung von Art. 44 der kant. Personalverordnung) blieb bei der Budgetierung unberücksichtigt.

### **2120 Primarstufe**

#### **2120.3020.00 Löhne der Lehrkräfte**

Die Budgetüberschreitung hat folgende Gründe:

- Der Betrieb der Sprach- und Integrationsklasse für ukrainische Flüchtlinge wurde aufgenommen
- Durch verschiedene Umstände wie vermehrte krankheitsbedingte Ausfälle (Corona), Anspruch auf längeren Vaterschaftsurlaub (Änderung von Art. 56 der kant. Personalverordnung) und eines länger andauernden Krankheitsausfalls mussten vermehrt Stellvertretungen in Anspruch genommen werden. Wegen des herrschenden Lehrermangels fielen die Stellvertretungskosten zudem höher aus (geringe Personalauswahl).
- Die Medienpädagogik wird ab 01.08.2022 mit eigenem Personal (zusätzliches Pensum) unterrichtet.

### **3321 Kabelfernsehen**

#### **3321.3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten**

Um den technischen Ansprüchen weiterhin zu genügen, mussten mehrere Signalverteilknotenpunkte aufgerüstet werden.

### **5451 Kinderkrippen und Kinderhorte**

#### **5451.3636.00 Beiträge an private Organisationen**

Die Stiftung Gott hilft hat ihre Kindertagesstätte in Betrieb genommen. Der Gemeindevorstand hat für die Anschubfinanzierung eine Beitragszahlung von CHF 20'000.00 beschlossen und den entsprechenden Nachtragskredit gesprochen.

### **6150 Gemeindestrassen**

#### **6150.3130.00 Dienstleistungen Dritter**

Strukturmängel in der Planung der Verkehrserschliessung «Gerbi» führten zu unerwarteten Kostenüberschreitungen. Der Gemeindevorstand hat einen Nachtragskredit in Höhe von CHF 26'700.00 genehmigt.

#### **6150.3149.00 Baulicher Unterhalt übrige Sachanlagen (Strassenbeleuchtung)**

Um für die Strassenbeleuchtung Ersatzteile zu haben, wurde die öffentliche Beleuchtung im Bereich Gerbi-/Quaderstrasse auf LED-Leuchten umgerüstet. Der Gemeindevorstand hat dafür CHF 12'200.00 genehmigt.

**7101 Wasserversorgung**

**7101.3143.00 Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten**

Elemente der Groberschliessung der Wasserversorgung im Industriegebiet Tardis führten durch eine Leitungs-umlegung zu massiven Kostenüberschreitungen.

Massnahme: Bessere Absprache Bauamt, um Konflikte zwischen bestehender Leitungsführung und Neubauten zu verhindern.

**7201 Abwasserbeseitigung**

**7201.3130.00 Dienstleistungen Dritter**

Nicht budgetiert wurden die Planungskosten der neuen Sammelleitung Bild - Gerbi.

**7201.3612.00 Entschädigung an Gemeindezweckverbände**

Der Betriebsbeitrag an den Abwasserverband Landquart ist abhängig von der angelieferten Abwassermenge der Gemeinde. Durch das weitgehende Fehlen eines Abwassertrennsystems in unserer Gemeinde leiten wir verhältnismässig viel Meteorwasser in die ARA ein.

Massnahme: Konsequente Einführung des Trennsystems. Überarbeitung GEP geplant 2023.

**7302 Kehrichtverbrennungsanlagen**

**7302.4460.00 Dotationskapital GEVAG**

Mit der Rechtsformänderung des ehemaligen Gemeindeverbandes für Abfallbeseitigung in eine öffentlich-rechtliche Anstalt ergibt sich eine Beteiligung der Gemeinde Zizers (1.797%) am Dotationskapital (CHF 35'000'000) der GEVAG. Dieser Anteil wurde im Berichtsjahr buchmässig erfasst.

**7900 Raumordnung**

**7900.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten**

Die fachplanerische Begleitung mehrerer Projekte (Zentrumsentwicklung, Arealpläne, Quartierpläne, Agglomerationsprogramm, Waldfeststellung u.a.) verursachten Mehraufwendungen von CHF 20'100.00. Dafür hat der Gemeindevorstand den entsprechenden Nachtragskredit genehmigt.

Massnahme: Durch strukturierte Umsetzung der anstehenden Aufgaben können planerische Leerläufe vermieden werden (z.B. Anschaffung Software Sambesi).

**9630 Liegenschaften des Finanzvermögens**

**9630.3430.00 Baulicher Unterhalt Liegenschaften Finanzvermögen**

Der Abbruch und die Entsorgung des Geräteschopfes und des Bienenhauses auf dem Grundstück "Rangsstrasse 10" hat Aufwendungen von rund CHF 11'000.00 verursacht. Der Gemeindevorstand hat einen entsprechenden Nachtragskredit genehmigt.



## **Kurzkommentar zur Investitionsrechnung**

Der Stellenwert der Investitionsrechnung ist - im Vergleich zur Erfolgsrechnung - nicht ausgesprochen hoch. Die Investitionsrechnung basiert grundsätzlich auf der Investitionsplanung hat nur deklaratorischen Charakter. Die Budgetposten der Investitionsrechnung werden von der mittelfristigen Investitionsplanung übernommen. Ob ein Investitionsprojekt schlussendlich realisiert wird oder nicht, wird an der Gemeindeversammlung oder an der Urne aufgrund eines besonderen Antrags entschieden. Der Kreditstand von bewilligten Krediten ist aus der Verpflichtungskreditkontrolle auf Seite 47 zu entnehmen.

Ein Blick auf die Investitionsrechnung 2022 zeigt denn auch wieder bedeutende Abweichungen zur Investitionsplanung. 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. Auch Rückflüsse (z.B. Perimeterbeiträge) für Investitionen fallen meist später an als geplant. Im Jahr 2022 sind diese Rückflüsse höher als die Investitionsausgaben, so dass netto keine Investitionen getätigt wurden. Ohne die buchmässige Erfassung des Anteils am Dotationskapital GEVAG belaufen sich die Bruttoinvestitionen im Berichtsjahr gerade mal auf CHF 188'170.20, was für eine Gemeinde in der Grösse von Zizers nur marginal ist. Sieht man sich die Investitionstätigkeit der letzten fünf Jahre an, zeigt sich, dass die jährlichen Investitionsanteile (d.h. die Investitionsausgaben gemessen an den Gesamtausgaben) überaus tief ausfielen. So erstaunt es nicht, dass ein eigentlicher Investitionsstau besteht, der in den kommenden Jahren Schritt für Schritt abgebaut werden muss. Dies ist aber keine neue Erkenntnis. Die GPK hat in ihrem Bericht zur Jahresrechnung 2018 bereits darauf hingewiesen.

Investitionsrechnung nach Arten		Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>A U S G A B E N</b>	<b>817'170.20</b>		<b>2'050'000</b>		<b>627'647.49</b>	
50	SACHANLAGEN VERWALTUNGS- VERMÖGEN	139'095.75		2'050'000		590'615.84	
52	IMMATERIELLE ANLAGEN	49'074.45				37'031.65	
55	BETEILIGUNGEN	629'000.00					
<b>6</b>	<b>E I N N A H M E N</b>		<b>993'280.25</b>		<b>590'000</b>		<b>656'669.78</b>
63	INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG		993'280.25		590'000		656'669.78
<b>Investitionsrechnung nach Funktionen Übersicht</b>							
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>					<b>108'801.73</b>	<b>108'801.73</b>
	Ausgabenüberschuss						
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>22'914.95</b>				<b>33'201.00</b>	
	Ausgabenüberschuss	22'914.95				33'201.00	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>55'932.60</b>	<b>177'010.15</b>	<b>1'400'000</b>		<b>107'239.10</b>	<b>50'180.00</b>
	Ausgabenüberschuss					57'059.10	
	Einnahmenüberschuss		121'077.55				
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>727'315.70</b>	<b>816'270.10</b>	<b>250'000</b>	<b>590'000</b>	<b>378'405.66</b>	<b>497'688.05</b>
	Einnahmenüberschuss		88'954.40		340'000		119'282.39
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>11'006.95</b>		<b>400'000</b>			
	Ausgabenüberschuss	11'006.95		400'000			
	Total	817'170.20	993'280.25	2'050'000	590'000	627'647.49	656'669.78
	<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-176'110.05</b>		<b>1'460'000</b>		<b>-29'022.29</b>	

	Rechnung 2022		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Investitionsrechnung</b>						
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>				<b>108'801.73</b>	<b>108'801.73</b>
	AUSGABENÜBERSCHUSS				0.00	
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>				<b>108'801.73</b>	<b>108'801.73</b>
5040.01	Umnutzung BSA II "im Feld"				108'801.73	
6320.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung FK					108'801.73
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>22'914.95</b>			<b>33'201.00</b>	
	AUSGABENÜBERSCHUSS	22'914.95			33'201.00	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>22'914.95</b>			<b>33'201.00</b>	
5040.02	Neubau Kindergarten Obergasse				5'548.05	
5090.02	Vorprojekt Um- und Neubau Schulanlage Obergasse	22'914.95			27'652.95	
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>55'932.60</b>	<b>177'010.15</b>	<b>1'400'000</b>	<b>107'239.10</b>	<b>50'180.00</b>
	AUSGABENÜBERSCHUSS			1'400'000	57'059.10	
	EINNAHMENÜBERSCHUSS		121'077.55			
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>55'932.60</b>	<b>177'010.15</b>	<b>1'400'000</b>	<b>107'239.10</b>	<b>50'180.00</b>
5010.010	Sanierung Vialstrasse	49'326.60		500'000		
5010.06	Gehweg Überquerung Schlundröfe				107'239.10	
5010.07	Gehweg und Bushaltestelle Rappagugg	6'606.00		900'000		
6370.00	Parkplatzersatzabgaben		58'140.00			50'180.00
6370.03	Perimeter Rüfiweg		118'870.15			
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>727'315.70</b>	<b>816'270.10</b>	<b>250'000</b>	<b>378'405.66</b>	<b>497'688.05</b>
	AUSGABENÜBERSCHUSS					119'282.39
	EINNAHMENÜBERSCHUSS		88'954.40			
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>29'205.25</b>	<b>378'416.35</b>	<b>100'000</b>	<b>119'761.08</b>	<b>168'901.60</b>
5031.01	Löschwasserversorgung Rappagugg	29'205.25			110'539.88	
5031.08	Wasserleitung Überquerung Schlundröfe				9'221.20	
5031.010	Wasserleitung Vialstrasse			100'000		
6370.00	Anschlussgebühren		378'416.35		210'000	168'901.60
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>18'091.50</b>	<b>437'853.75</b>	<b>150'000</b>	<b>133'621.88</b>	<b>319'388.45</b>
5032.02	Abwasserleitung Rüfiweg				1'142.85	
5032.03	Pumpschächte Industrie "Plätzli"	18'091.50			84'408.13	
5032.04	Entwässerung Überquerung Schlundröfe				48'070.90	
5032.010	Abwasserleitung Vialstrasse			150'000		
6370.00	Anschlussgebühren		437'853.75		380'000	319'388.45
<b>7302</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>629'000.00</b>				
5540.01	Dotationskapital GEVAG	629'000.00				
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>				<b>20'000.00</b>	
5030.01	Sonderwaldreservat Oberau				20'000.00	
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>1'944.50</b>			<b>67'991.05</b>	
5030.01	Kath. Friedhof: Gehweganlagen				67'991.05	
5030.02	Kath. Friedhof: Werkleitungen	1'944.50				
<b>7900</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>49'074.45</b>			<b>37'031.65</b>	<b>9'398.00</b>
5290.03	Gesamtrevision 2021 Ortsplanung	49'074.45			37'031.65	
6310.02	Kantonsbeitrag KRL					9'398.00
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>11'006.95</b>		<b>400'000</b>		
	AUSGABENÜBERSCHUSS	11'006.95				
<b>8180</b>	<b>Alpwirtschaft</b>	<b>11'006.95</b>		<b>400'000</b>		
5030.01	Wasser- und Tränkeversorgung Alpen Sattel und Pavig	11'006.95		400'000		

## Geldflussrechnung

<b>1. Operative Tätigkeit</b>	<b>Jahr 2022</b>		<b>Jahr 2021</b>	
Total Ertrag	CHF	16'193'247.27	CHF	16'940'144.01
./. Total Aufwand	- CHF	<u>15'635'933.11</u>	- CHF	<u>15'418'847.66</u>
= Ergebnis der Erfolgsrechnung	CHF	557'314.16	CHF	1'521'296.35
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	1'546'925.30	CHF	1'548'308.20
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	116'082.00	CHF	116'082.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	CHF	82'784.84	CHF	117'995.00
./. Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	- CHF	748'986.29	- CHF	276'540.32
Veränderung übrige flüssige Mittel, aktive Rechnungsabgrenzung	CHF	110'649.71	- CHF	99'269.86
Veränderung Rückstellungen, Forderungen	CHF	579'136.66	CHF	220'390.48
Veränderung Verbindlichkeiten, passive Rechnungsabgrenzung	CHF	<u>131'652.29</u>	- CHF	<u>878'969.95</u>
<b>= Geldfluss aus operativer Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>2'375'558.67</b>	<b>CHF</b>	<b>2'269'291.90</b>
<b><u>2. Investitionen ins Verwaltungsvermögen</u></b>				
Investitionseinnahmen	CHF	993'280.25	CHF	656'669.78
./. Investitionsausgaben	CHF	817'170.20	CHF	627'647.49
./. Entnahme aus Spezialfinanzierung			CHF	108'801.73
./. Zunahme aktive / Abnahme passive Rechnungsabgrenzung				
+ Zunahme passive / Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	CHF	<u>22'670.35</u>	CHF	<u>81'205.05</u>
<b>= Geldfluss aus Investitionen ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>CHF</b>	<b>198'780.40</b>	<b>CHF</b>	<b>1'425.61</b>
<b><u>3. Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</u></b>				
./. Investition in langfristige Sachanlagen	CHF	2'585'000.00		
<b>= Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>- CHF</b>	<b>2'585'000.00</b>		
<b>Total Geldfluss aus Investitionen und Anlagentätigkeit</b>	<b>- CHF</b>	<b><u>2'386'219.60</u></b>	<b>CHF</b>	<b><u>1'425.61</u></b>
<b>Veränderung Fonds Geld</b>	<b>- CHF</b>	<b>10'660.93</b>	<b>CHF</b>	<b>2'270'717.51</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 2022, gerundete Zahlen):

### a) Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	557'314
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	1'546'925
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	116'082
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	82'785
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	<u>748'986</u>
= Selbstfinanzierung	CHF	1'554'120

### b) Brutto- und Nettoinvestitionen:

Investitionsausgaben (Bruttoinvestitionen)	CHF	817'170
- Investitionseinnahmen	CHF	<u>993'280</u>
= Nettoinvestitionen	- CHF	176'110

### c) Laufender Ertrag:

Total Ertrag	CHF	16'193'247
- Interne Verrechnungen	CHF	<u>195'825</u>
= Laufender Ertrag	CHF	15'997'422

### d) Laufende Ausgaben:

Personalaufwand	CHF	6'592'576
+ Sachaufwand (ohne WB Forderungen)	CHF	3'578'566
+ Finanzaufwand	CHF	44'855
+ Transferaufwand	CHF	3'490'607
- Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	<u>116'082</u>
= Laufende Ausgaben	CHF	13'590'522

### e) Nettozinsaufwand und Kapitaldienst:

Zinsaufwand	CHF	15'570
- Zinsertrag	CHF	<u>33'541</u>
= Nettozinsertrag	- CHF	17'971
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	1'546'925
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	<u>116'082</u>
= Kapitaldienst	CHF	1'645'036

f) Bruttoschulden:

Laufende Verbindlichkeiten	CHF	137'956
+ kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	CHF	<u>0</u>
= Bruttoschulden	CHF	137'956

g) Nettoschulden:

Total Fremdkapital	CHF	3'202'542
- Total Finanzvermögen	CHF	<u>24'340'461</u>
= Nettoschulden (in diesem Fall Nettovermögen)	- CHF	21'137'919

## 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	- CHF	176'110
Selbstfinanzierung	CHF	1'554'120

Die Investitionseinnahmen übersteigen die Investitionsausgaben, so dass netto keine Investitionen getätigt wurden. Daher ist diese Kennzahl für das Berichtsjahr nicht aussagekräftig. Der Vergleich mit den Vorjahren zeigt folgendes: 2021: n/a, 2020: 275.93%, 2019: 82.76%, 2018: 471.87%. Diese guten Werte sind Ergebnis der tiefen Investitionstätigkeit (siehe auch Kennzahl Nr. 5 "Investitionsanteil") im Betrachtungszeitraum.

## 2. Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welcher Anteil der Ertrages zur Finanzierung von Investitionen zur Verfügung steht. Je höher der Selbstfinanzierungsanteil, desto höher ist der finanzielle Spielraum der Gemeinde.

Laufender Ertrag	100.00%	CHF	15'997'422
Selbstfinanzierung	<b>9.71%</b>	CHF	1'554'120

Ein Selbstfinanzierungsanteil zwischen 10 und 20% weist auf einen mittleren Finanzspielraum hin, während Werte unter 10% auf eine schwache Finanzkraft hinweisen.

Der Vergleich mit den Vorjahren zeigt folgendes: 2021: 18.08%, 2020: 16.24%, 2019: 12.30%, 2018: 14.09%.

## 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	15'997'422
Kapitaldienst	<b>10.28%</b>	CHF	1'645'036

Mit einem Kapitaldienstanteil von 10.28% bewegen wir uns in einem soliden Bereich. Kapiteldienstanteile zwischen 5% und 15% gelten als tragbar. Der Kapitaldienst unserer Gemeinde beinhaltet fast ausschliesslich die Abschreibungen.

Der Vergleich mit den Vorjahren zeigt folgendes: 2021: 10.05%, 2020: 10.71%, 2019: 10.95%, 2018: 10.50%.

#### 4. Zinsbelastungsanteil

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

Laufender Ertrag	100.00%	CHF	15'997'422
Nettozinsbetrag	<b>-0.11%</b>	- CHF	17'971

Trotz Negativzinsen der Finanzinstitute konnte im Berichtsjahr ein Nettozinsbetrag erzielt werden. Bei bestehenden Finanzverbindlichkeiten (Schulden) würden Zinsbelastungsanteile von weniger als 4% auf eine vertretbare Verschuldung hinweisen.

Der Vergleich mit den Vorjahren zeigt folgendes: 2021: 0.11%, 2020: -0.10%, 2019: -0.10%, 2018: -0.09%.

#### 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.

Laufende Ausgaben	94.33%	CHF	13'590'522
+ Bruttoinvestitionen	<b>5.67%</b>	<u>CHF</u>	<u>817'170</u>
= Gesamtausgaben	100.00%	CHF	14'407'692

Investitionsanteile zwischen 10% und 20 % weisen auf eine mittlere Investitionstätigkeit hin, während Anteile unter 10% eine schwache Investitionstätigkeit bedeuten.

Der Vergleich mit den Vorjahren zeigt folgendes: 2021: 4.48%, 2020: 11.90%, 2019: 17.08%, 2018: 9.92%. Die Investitionstätigkeit in den betrachteten Jahren war also sehr tief.

#### 6. Bruttoverschuldungsanteil

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

Laufender Ertrag	100.00%	CHF	15'997'422
Bruttoschulden	<b>0.86%</b>	CHF	137'956

Richtwerte unter 50% weisen auf eine sehr geringe Verschuldung hin.

Der Vergleich mit den Vorjahren zeigt folgendes: 2021: 0.43%, 2020: 5.75%, 2019: 4.67%, 2018: 7.43%.

#### 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, Werte bis CHF 5'000 auf eine hohe und Werte über CHF 5'000 auf eine sehr hohe Verschuldung hin.

Total Fremdkapital	CHF	3'202'542
- Total Finanzvermögen	<u>CHF</u>	<u>24'340'461</u>
= Nettovermögen	- CHF	21'137'919
Einwohner per 31.12.2022 gemäss Einwohnerkontrolle		3'547
<b>Nettovermögen je Einwohner</b>	<b>CHF</b>	<b>5'959</b>

Der Vergleich mit den Vorjahren zeigt folgendes: 2021: 5'503; 2020: 4'674, 2019: CHF 4'403, 2018: CHF 4'931.

## Anhang zur Jahresrechnung 2022

### 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

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	Öffentlich-rechtliche Anstalt	Abfallbewirtschaftung	Anteil 1,797%	Gemeinden in der Region



#### 4. Eventualverpflichtungen

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

#### 5. Verpflichtungskredite Stand 31.12.2022

Gegenstand	Beschluss	Kredithöhe	Konto Investitionsrechnung	Kumulierte Ausgaben	Ausgaben 2022	Restkredit
Bushaltestelle Rappagugg	16.06.2021	900'000.00	6150.5010.07	6'606.00	6'606.00	893'394.00
Sanierung Vialstrasse inkl. Werkleitungen	14.12.2022	1'702'000.00	6150.5010.010	49'326.60	49'326.60	1'652'673.40
Löschwasserversorgung Rappagugg	19.04.2018	1'200'000.00	7101.5031.01	765'774.23	29'205.25	529'225.77
Meteorwasserableitung Quader-Neulöser	25.10.2018	320'000.00	7201.5032.01	230'124.30		89'875.70
Abwasserpumpschächte Industriegebiet "Plätzli"	11.04.2021	93'000.00	7201.5032.03	102'499.63	18'091.50	-9'499.63
Friedhof Rang: Erneuerung Werkleitungen	17.11.2022	120'000.00	7710.5030.02	1'944.50	1'944.50	118'055.50
Ortsplanung Gesamtrevision 2021	11.04.2021	60'000.00	7900.5290.03	86'106.10	49'074.45	-26'106.10
Wasser- und Tränkeversorgung Alpen Sattel und Pavig	11.04.2021	684'000.00	8180.5030.01	11'006.95	11'006.95	672'993.05
Erschliessung Gerbi	14.12.2022	684'000.00				684'000.00
Planungskredit Grundwasserpumpwerk	13.04.2022 29.08.2022	150'000.00 12'000.00				150'000.00 12'000.00

## 6. Gebäudeversicherungswerte Liegenschaften

Gegenstand	Versicherungs-Nr.	Versicherungswert
Schulhaus Obergasse	27	5'761'591
Schulhaus Obergasse / Nebentrakt	27-A	2'852'215
Mehrzweckhalle Lärchensaal	27-B	3'878'337
Feuerwehrmagazin / Tankraum Obergasse	27-C	354'952
Zivilschutzanlage Obergasse	27-E	1'828'278
Kindergarten Obergasse I	27-H	1'807'246
Kindergarten Obergasse II	27-L	1'216'808
Feuerwehrgarage Obergasse	27-J	233'441
Geräteunterstand Obergasse	27-K	37'380
Forsthütte Kälberweide	27A	47'167
Rathausstall	67A	134'400
Rathaus Vialstrasse	68	1'648'774
Feuerwehrdepot Vialstrasse	68-A	148'667
Rangsstrasse 10	77J/J-A	673'083
Autogarage Rathaus	120A	117'374
Trafostation Rathaus	122A	75'000
Alte Pumpstation Plätzli	165A	79'237
Werkschopf Altlöser	165D	347'143
Unterstand Altlöser	165D-A	38'421
Bushaltestelle Kantonsstrasse	202A	32'934
Bushaltestelle Kantonsstrasse	87-N	36'263
Bushaltestelle Feldstrasse	202B	26'968
Sekundarschulhaus Feldstrasse	210	5'037'631
Hallenbad und Turnhalle Feldstrasse 6	210-A	9'645'967
Werkschule Feldstrasse 6	210-B	2'408'550
Überdeckter Verbindungsgang Feldstrasse 6	210-C	351'308
Zivilschutzanlage Feldstrasse	210-D	1'145'550
Velounterstand Feldstrasse 6	210-E	80'903
Magazingebäude Bannholz	324	90'451
Pumpwerk mit Regenbecken Unterau	751	2'592'326
Hirtenhütte Ochsenweid	181-D	45'710
Hirtenhütte Ried	382	27'592
Jagdhütte Furna	233A	73'812
Alpgebäude Alp Sattel	230/231	3'372'682
Alpgebäude Alp Pawig	232	1'239'626
Alpgebäude Alp Sardona	37.01300	1'528'300
<b>Total</b>		<b>48'343'004</b>

## **Bericht der Geschäftsprüfungskommission (GPK) für die Rechnungsperiode vom 01.01.2022 bis 31.12.2022**

### **1. Allgemeines**

Die operative Gemeindeführung wurde per Oktober 2022 auf ein Geschäftsführungsmodell umgestellt.

Im Herbst fanden Wahlen der Gemeindeorgane für die Legislatur 2023 bis 2025 statt. Neu wurden infolge Geschäftsführungsmodell nur noch fünf anstelle von sieben Gemeindevorstände gewählt. Neu gewählt wurde auch die Besetzung des Gemeindepräsidiums. Aus dem Gemeindevorstand 2022 sind noch zwei Personen im neuen Gemeindevorstand für das Jahr 2023 verblieben.

Die Ordnungsmässigkeit der Jahresrechnung 2022 wurde, wie in den vergangenen Jahren, durch die externe Revisionsstelle BMU Treuhand AG in Chur geprüft.

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.

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

Die externe Kontrollstelle BMU Treuhand AG ist bei der Prüfung der Jahresrechnung 2022 zu folgendem Ergebnis gelangt:

«Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung der Gemeinde Zizers, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang (laufende Rechnung und Investitionsrechnung) für das am 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften».

Die GPK macht ergänzend nachstehende Feststellungen zur Jahresrechnung 2022:

- **Rechnung:**

Die Erfolgsrechnung 2022 schliesst besser ab als budgetiert. Der Ertragsüberschuss (Gewinn) beträgt CHF 557'314 und ist somit um CHF 1'083'396 besser ausgefallen. Budgetiert wurde ein Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 526'082. Bei Betrachtung der Ausgaben fällt auf, dass es kaum eine Abweichung zum Budget gibt. Auf der Einnahmenseite ist der grösste positive Beitrag die Erfassung des Dotationskapitals GEVAG im Betrag von CHF 629'000.00. Zudem konnten die allgemeinen Gemeindesteuererträge gegenüber Budget erhöht werden. Das Budget rechnete mit allgemeinen Gemeindesteuererträgen in der Höhe von CHF 7'900'000.00. Tatsächlich beliefen sich diese auf CHF 8'316'358.20 und sind

somit um CHF 416'358.20 höher ausgefallen. Erwähnenswert ist, dass die Einkommenssteuer bei den natürlichen Personen sowie die Gewinn & Kapitalsteuer bei den juristischen Personen im Vergleich zum Vorjahr zugenommen haben. Hier konnten die Steuereinnahmen nochmals gesteigert werden. Es scheint sich der positive Trend der letzten Jahre fortzusetzen und die Steuereinnahmen der juristischen Personen stellen mittlerweile einen substanziellen Einnahmeposten in der Gemeinderechnung dar. Das hervorragende Ergebnis der Sondersteuern aus dem Vorjahr konnte in diesem Jahr nicht mehr erreicht werden. Dies war jedoch zu erwarten, da die Sondereffekte im Bereich Handänderungssteuer im Jahr 2021 aussergewöhnlich hoch waren. Im Jahr 2022 erfolgte keine Gewinnausschüttung aus der Anstalt Tardis, welche jedoch mit CHF 500'000.00 budgetiert wurde. Aufgefangen wurde dies durch die Erfassung des Dotationskapitals der GEVAG.

- **Nachtragskredite**

Im Berichtsjahr hat der Gemeindevorstand in seiner Kompetenz Nachtragskredite von CHF 229'900.00 gesprochen. Bei der Durchsicht der Jahresrechnung haben wir festgestellt, dass eine wesentliche Kostenüberschreitungen nicht als Nachtragskredit deklariert wurde. Zu erwähnen ist das Konto «7101.3143.00 baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten». Ein entsprechender Kommentar über das Zustandekommen dieser Überschreitung wurde durch den Vorstand auf Seite 38 abgegeben. Anlässlich der gemeinsamen Sitzung zwischen Vorstand und GPK vom 8. Mai 2023 hat der Vorstand die GPK angefragt, wie mit dieser Überschreitung formell gegenüber der Gemeindeversammlung umzugehen ist. Die GPK wird anlässlich der Gemeindeversammlung vom 15. Juni 2023 Ausführungen dazu abgeben.

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 wurde unter Ausklammerung des erwähnten Kontos eingehalten.

- **Investitionsrechnung / Finanzplan:**

Im Jahr 2022 wurden netto CHF -176'110.05 investiert. Budgetiert wurden Nettoinvestitionen von CHF 1'460'000.00. Somit sind die Investitionen gegenüber dem Budget massiv kleiner ausgefallen. In den letzten Jahren fielen die Investitionen vielfach massiv tiefer aus als im Finanzplan budgetiert. Wir sind uns bewusst, dass die Aufnahme eines Projektes in der Investitionsrechnung einen deklaratorischen Charakter ausweist. Trotzdem erscheint es uns wichtig, dass im Finanzplan aufgenommene Projekte gut vorbereitet, frühzeitig auf deren Realisierung geprüft und der Bevölkerung zur Abstimmung vorgetragen werden. Die tiefe Investitionstätigkeit hat zu einem Investitionsstau bei der Gemeinde Zizers geführt, welcher die Finanzen in den nächsten Jahren zusätzlich belasten wird.

- **Bestandesrechnung Bilanz**

Die Bestandesrechnung Bilanz präsentiert sich weiterhin erfreulich. Mit einem Finanzvermögen von CHF 24.34 Mio., einer Liquidität von CHF 18.47 Mio. und einem Eigenkapital von CHF 32.93 Mio. ist die Finanzlage der Gemeinde sehr solide.

Die gute Finanzlage der Gemeinde ist in den letzten Jahren dank ausserordentlichen Faktoren, wie zum Beispiel die Gewinnausschüttungen aus der Anstalt Tardis sowie des GEVAG Kapitals, positiv begünstigt worden. Zudem sind in diesem Jahr die Einkommenssteuer sowie die Steuererträge juristischer Personen höher ausgefallen. Ebenfalls stark dazu beigetragen hat die tiefe Investitionstätigkeit in der Gemeinde bzw. das nicht realisieren von Projekten. In der Rechnung 2022 ist zum dritten Mal der Einfluss des gesenkten Steuerfusses auf Gemeindeebene von 80% ersichtlich. Es zeigt sich, dass dieser Steuerfuss für die Gemeinde tragbar ist. Es ist aber auch zu beachten, dass in den letzten Jahren die Investitionstätigkeit tief war. Aus diesem Grund weisen wir wiederum darauf hin, dass der Finanzplan eine höhere Aussagekraft und Verbindlichkeit aufweisen muss. Aus dem Finanzplan wird die mittel- und langfristige finanzielle Lage der Gemeinde abgeleitet und dient als Planungsinstrument.

### **3. Internes Kontrollsystem (IKS)**

Die Rechnungslegung der Gemeinde wird seit 2018 nach HRM2 (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 für die Bündner Gemeinden) vollzogen. Die Prüfung der GPK hat wiederum ergeben, dass noch kein IKS vorhanden ist. Die GPK empfiehlt dem Gemeindevorstand seit längerem ein solches zu entwickeln.

### **4. Investitionsausgaben / Projektstand**

Seit der Einführung von HRM2 im Jahre 2018 wird eine Liste der genehmigten Investitionskredite geführt. Darin sind auch der Ausgabenverlauf und der Status der Projekte ersichtlich. Dies ist sehr begrüssenswert. Über weiter als aus dem Jahre 2018 zurückliegende Projekte/Investitionen gab es keine zentrale Informationsbasis über den Stand der Ausgaben und der Projekte. Es war auch nicht nachvollziehbar, welche Projekte abgeschlossen wurden und ob die entsprechende Bauabrechnung auch von der Gemeindeversammlung genehmigt wurde. Die GPK empfahl dazu, die Informationen zu den genehmigten Investitionen bis zurück ins Jahr 2010 zusammenzuführen. Die Liste ist erstellt worden. Es gilt nun, dass noch nicht von der Gemeindeversammlung genehmigte Bauabrechnung müssen dieser vorgelegt werden.

### **5. Steuereinnahmen Januar**

Die Steuereinnahmen, welche jeweils im Januar der Gemeinde bezahlt werden, werden nicht ins alte Jahr abgegrenzt. Dies widerspricht dem

Gemeinderechnungslegungsstandard HRM2 des Kantons Graubünden und seinem Grundsatz des Sollprinzips. Gemäss Artikel 25 FHG, Grundsätze der Rechnungslegung, sind alle Aufwände und Erträge in derjenigen Periode zu erfassen, in der sie verursacht werden. Die Bilanz ist als Stichtagsrechnung zu führen. Diese Ertragsverschiebung besteht schon seit Jahren, was den Verschiebungseffekt ins nächste Jahr verkleinert, da es im Vorjahr genau gleichgelaufen ist. Jedoch kann man so aus der Jahresrechnung nicht genau eruieren, wie hoch die effektiven Steuereinnahmen in diesem Jahr waren. Deshalb empfehlen wir, auch die Steuereinnahmen jeweils aus dem Januar abzugrenzen.

#### **6. Monats- oder Quartalsabschlüsse**

Die GPK hat in den letzten Jahren festgestellt, dass das finanzielle Controlling während des Jahres zu wenig konsequent im Auge gehalten wurde. Um einen besseren Überblick über die Gemeindefinanzen zu erhalten, empfiehlt die GPK dem Vorstand Monats- oder mindestens Quartalsabschlüsse erstellen zu lassen und diese in den Vorstandssitzungen zu thematisieren. So können frühzeitig Budgetüberschreitungen festgestellt und daraus Massnahmen ergriffen werden. Der neue Gemeindepräsident Daniel Freund hat diese Empfehlung bereits in den ersten Monaten seiner Amtszeit umgesetzt.

#### **7. Detailprüfung**


Für das Jahr 2022 hat die GPK Spesen einzelner Bereiche analysiert. Es wurden von mehreren Mitarbeitenden die Spesenabrechnungen mit Belegen und Reglementen verglichen sowie kontrolliert. Die GPK konnte sich basierend auf den vorliegenden Dokumenten nicht direkt ein umfassendes Bild zu den kontrollierten Spesen machen. Fehlende Informationen wurden der GPK aber umgehend zur Verfügung gestellt. Feststellungen über Verfehlungen konnte keine gemacht werden. Die GPK hat Empfehlungen zur Handhabung von Spesenabrechnungen abgegeben.

#### **8. Antrag an die Gemeindeversammlung**

Die GPK beantragt die Gemeindeversammlung die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung für das Jahr 2022 zu genehmigen und den Organen unter Verdankung der geleisteten Dienste die Entlastung zu erteilen.

Zizers, 10. Mai 2022

Die Geschäftsprüfungskommission



.....  
François Boone  
Präsident



.....  
Rico Schuon  
Mitglied



.....  
Martin Gini  
Mitglied