

Bregaglia (AfG GEFIS HRM2)

Region: Maloja

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3792

Internet: www.comunedibregaglia.ch

Allgemeine Daten	2017	2018	2019	+/-
Einwohner	1'531	1'544	1'555	11
Steuerfuss in %	90.000	90.000	90.000	0
Handänderungssteuer in %	2.000	2.000	2.000	0
Liegenschaftssteuer in %	1.250	1.250	1.250	0
RP-Index in %	140.7	142.7	136.2	-6.5
RP-Index nach Ausstattung / Finanzierung	134.2	135.9	130.4	-5.5
Finanzkennzahlen	2017	2018	2019	+/-
Selbstfinanzierung absolut in CHF	3'850'787	4'060'201	2'527'589	-1'532'612
Selbstfinanzierung je Einwohner in CHF	2'515	2'630	1'625	-1'004
Nettoschuld/-vermögen(-) absolut in CHF	-14'882'854	-14'180'529	-13'343'775	836'755
(1) Nettoschuld/-vermögen(-) je Einwohner in CHF	-9'721	-9'184	-8'581	603
(2) Selbstfinanzierungsgrad in %	153.17	87.14	71.37	-15.77
(3) Selbstfinanzierungsanteil in %	17.99	18.16	11.00	-7.16
(4) Kapitaldienstanteil in %	9.30	15.50	10.65	-4.85
(5) Zinsbelastungsanteil in %	0.02	0.08	-0.07	-0.15
(6) Bruttoverschuldungsanteil in %	29.02	29.82	31.00	1.18
(7) Investitionsanteil in %	17.56	23.31	31.43	8.12

Erläuterung Finanzkennzahlen:

(1) Fremdkapital - Finanzvermögen / < 0 CHF Nettovermögen; 0 – 1'000 CHF geringe Verschuldung; 1'001 – 2'500 CHF mittlere Verschuldung; 2'501 – 5'000 CHF hohe Verschuldung; > 5'000 CHF sehr hohe Verschuldung

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

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

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

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

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

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

Bregaglia (AfG GEFIS HRM2)

Region: Maloja

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3792

Internet: www.comunedibregaglia.ch

Bilanz	2017	2018	2019	+/-
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	3'842'769	5'376'467	6'313'636	937'170
101 Forderungen	6'588'908	4'545'648	4'461'076	-84'572
102 Kurzfristige Finanzanlagen	800'000	800'000	0	-800'000
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	4'783'391	5'158'864	4'907'511	-251'353
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	32'856	32'856
107 Langfristige Finanzanlagen	10'000	10'000	10'000	0
108 Sachanlagen Finanzvermögen	5'988'882	6'044'785	6'003'095	-41'690
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0	0	0	0
Total Finanzvermögen	22'013'951	21'935'763	21'728'175	-207'588
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	14'423'898	15'640'118	16'789'076	1'148'958
142 Immaterielle Anlagen	48'060	44'055	569'934	525'880
144 Darlehen	10'000	10'000	10'000	0
145 Beteiligungen	647'582	647'582	647'582	0
146 Investitionsbeiträge	0	0	0	0
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0
Total Verwaltungsvermögen	15'129'540	16'341'754	18'016'592	1'674'838
Total Aktiven	37'143'491	38'277'517	39'744'767	1'467'250
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'051'623	2'525'130	3'005'001	479'870
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	298'403	375'029	571'973	196'943
205 Kurzfristige Rückstellungen	0	0	0	0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	5'160'000	4'140'000	4'120'000	-20'000
208 Langfristige Rückstellungen	0	0	0	0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	621'071	715'074	687'427	-27'647
Total Fremdkapital	7'131'096	7'755'234	8'384'400	629'166
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	4'215'807	3'854'187	3'090'242	-763'945
29001 Wasserversorgung	-254'624	-218'092	-251'553	-33'461
29002 Abwasserbeseitigung	1'597'322	1'359'298	763'971	-595'327
29003 Abfallwirtschaft	741'710	821'348	914'634	93'286
29004 Energieversorgung	2'131'398	1'891'634	1'663'191	-228'443
29009 Übrige	0	0	0	0
29099 Bodenerlöskonto	0	0	0	0
291 Fonds	1'807'755	1'745'567	6'443'900	4'698'332
293 Vorfinanzierungen	4'074'275	4'435'615	435'615	-4'000'000
295 Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2	0	0	0	0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	0
298 Übriges Eigenkapital	0	0	0	0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	19'914'558	20'486'914	21'390'610	903'696
Total Eigenkapital	30'012'394	30'522'284	31'360'367	838'083
Total Passiven	37'143'491	38'277'517	39'744'767	1'467'250

Bregaglia (AfG GEFIS HRM2)

Region: Maloja

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3792

Internet: www.comunedibregaglia.ch

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung		2017	2018	2019	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	2'871'047	2'438'791	2'838'975	400'184
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	509'995	310'352	362'936	52'584
2	Bildung	3'213'015	3'298'974	3'293'052	-5'922
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	582'876	750'122	732'397	-17'725
4	Gesundheit	801'807	768'867	822'763	53'896
5	Soziale Sicherheit	139'416	84'486	109'888	25'402
6	Verkehr	2'485'626	3'770'689	2'276'747	-1'493'943
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'646'749	2'529'439	7'396'931	4'867'492
8	Volkswirtschaft	7'968'987	9'520'982	9'572'289	51'307
9	Finanzen und Steuern	2'098'006	1'110'598	1'283'019	172'421
Total Aufwand		23'317'523	24'583'302	28'688'998	4'105'696
0	Allgemeine Verwaltung	618'573	908'253	469'754	-438'499
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	283'012	198'990	255'544	56'554
2	Bildung	467'038	614'491	613'902	-589
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	237'522	225'651	217'069	-8'582
4	Gesundheit	73'789	74'306	74'244	-61
5	Soziale Sicherheit	76'779	9'004	3'266	-5'738
6	Verkehr	1'697'407	1'437'436	1'325'574	-111'861
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'360'152	2'402'143	6'855'045	4'452'902
8	Volkswirtschaft	7'464'115	8'249'467	8'578'366	328'898
9	Finanzen und Steuern	10'580'456	11'035'918	11'199'930	164'012
Total Ertrag		23'858'843	25'155'659	29'592'694	4'437'035
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)		541'320	572'357	903'696	331'339
Erfolgsrechnung - Dreistufiger Erfolgsausweis		2017	2018	2019	+/-
30	Personalaufwand	6'002'330	6'004'116	6'186'237	182'121
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'456'629	9'262'744	10'722'080	1'459'337
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'985'407	3'447'119	2'463'350	-983'769
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	640'708	238'495	365'783	127'288
36	Transferaufwand	2'596'085	2'343'956	2'390'303	46'348
37	Durchlaufende Beiträge	502'458	528'063	535'468	7'406
Betrieblicher Aufwand		20'183'617	21'824'493	22'663'223	838'730
40	Fiskalertrag	7'226'846	7'537'170	7'968'801	431'631
41	Regalien und Konzessionen	2'518'801	2'521'821	2'540'422	18'600
42	Entgelte	8'525'956	8'442'092	8'622'720	180'628
43	Verschiedene Erträge	293'379	206'594	305'389	98'795
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	390'923	559'110	892'737	333'627
46	Transferertrag	1'704'972	1'784'709	1'923'753	139'044
47	Durchlaufende Beiträge	485'000	485'000	485'000	0
Betrieblicher Ertrag		21'145'876	21'536'496	22'738'822	1'202'326
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		962'259	-287'997	75'599	363'596
34	Finanzaufwand	89'481	79'259	216'304	137'044
44	Finanzertrag	368'204	369'918	378'610	8'692
Ergebnis aus Finanzierung		278'723	290'658	162'307	-128'352
Operatives Ergebnis (1.Stufe)		1'240'982	2'661	237'905	235'244
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'074'275	361'340	3'687'497	3'326'157
48	Ausserordentlicher Ertrag	374'613	931'036	4'353'288	3'422'252
Ausserordentliches Ergebnis (2.Stufe)		-699'662	569'696	665'791	96'095
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (3.Stufe)		541'320	572'357	903'696	331'339
Erfolgsrechnung - Finanz- und Lastenausgleich		2017	2018	2019	+/-
362	Aufwand - Finanz- und Lastenausgleich	438'819	430'637	382'280	-48'357
462	Ertrag - Finanz- und Lastenausgleich	0	0	0	0

Bregaglia (AfG GEFIS HRM2)

Region: Maloja

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3792

Internet: www.comunedibregaglia.ch

Erfolgsrechnung - Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		2017	2018	2019	+/-
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'985'407	3'447'119	2'463'350	-983'769
36	Wertberichtigungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	0	0	0
383	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	3'687'497	3'687'497
387	Zusätzliche Abschreibungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0
3876	Zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	0	0	0
Total Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		1'985'407	3'447'119	6'150'847	2'703'728

Erfolgsrechnung - Fiskalertrag		2017	2018	2019	+/-
400	Direkte Steuern natürliche Personen	3'812'457	3'876'139	4'100'390	224'251
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'257'624	1'559'279	1'781'765	222'486
402	Übrige Direkte Steuern	2'048'063	2'095'259	1'996'388	-98'871
4021	Liegenschaftsteuern	1'149'953	1'204'407	1'180'263	-24'144
4022	Vermögensgewinnsteuern	409'223	693'165	167'056	-526'109
4023	Vermögensverkehrssteuern	468'653	114'038	246'189	132'151
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	20'233	83'649	402'880	319'231
403	Besitz- und Aufwandsteuern, Tourismusabgaben	108'702	6'493	90'257	83'765
Total Fiskalertrag		7'226'846	7'537'170	7'968'801	431'631

Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung		2017	2018	2019	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	810'980	99'187	168'588	69'402
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	97'646	123'881	63'114	-60'766
2	Bildung	0	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	10'000	19'330	116'350	97'020
4	Gesundheit	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0
6	Verkehr	408'903	561'754	110'333	-451'421
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'980'223	4'328'108	8'061'078	3'732'971
8	Volkswirtschaft	334'420	242'135	422'406	180'271
9	Finanzen und Steuern	10'000	0	0	0
Total Ausgaben		3'652'172	5'374'393	8'941'869	3'567'476
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	37'399	37'399
2	Bildung	0	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	45'273	19'330	0	-19'330
4	Gesundheit	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0
6	Verkehr	192'905	191	0	-191
7	Umweltschutz und Raumordnung	646'255	599'348	5'314'102	4'714'754
8	Volkswirtschaft	253'722	96'191	48'760	-47'431
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0
Total Einnahmen		1'138'154	715'060	5'400'260	4'685'200
Nettoinvestitionen/Überschuss aus Investitionseinnahmen (-)		2'514'018	4'659'333	3'541'609	-1'117'724

Bregaglia (AfG GEFIS HRM2)

Region: Maloja

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3792

Internet: www.comunedibregaglia.ch

Erfolgsrechnung (2019)	Allgemeine Verwaltung	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Bildung	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Gesundheit	Soziale Sicherheit	Verkehr	Umweltschutz und Raumordnung	Volkswirtschaft	Finanzen und Steuern
30 Personalaufwand	1'203'521	64'507	2'652'046	20'865	0	0	924'153	199'127	1'122'019	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	525'178	200'427	504'604	330'994	16'539	524	778'910	1'705'736	6'515'990	143'179
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	928'832	13'538	0	7'757	0	0	44'640	1'095'249	373'334	0
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	96	216'207
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	35'000	140'608	190'175	0
36 Transferaufwand	131'234	77'669	128'770	187'167	806'225	109'364	57'856	218'960	270'740	402'319
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	50'468	485'000
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	3'687'497	0	0
39 Interne Verrechnungen	50'211	6'796	7'632	185'614	0	0	436'187	349'754	1'049'467	36'314
Total Aufwand	2'838'975	362'936	3'293'052	732'397	822'763	109'888	2'276'747	7'396'931	9'572'289	1'283'019
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0	47'322	0	7'921'479
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2'540'422
42 Entgelte	58'578	226'174	84'239	38'440	4'244	3'266	134'089	1'779'815	6'293'875	0
43 Verschiedene Erträge	56'116	0	5'901	0	0	0	23'280	84'617	135'476	0
44 Finanzertrag	107'339	1'405	1'200	35'234	0	0	0	0	86'013	147'419
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	14'198	4'335	490	0	0	0	631'249	242'465	0
46 Transferertrag	90'597	13'768	518'227	142'905	70'000	0	35'000	217'249	836'007	0
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	485'000
48 Ausserordentlicher Ertrag	7'125	0	0	0	0	0	0	4'038'732	294'221	13'210
49 Interne Verrechnungen	150'000	0	0	0	0	0	1'133'206	56'060	690'309	92'400
Total Ertrag	469'754	255'544	613'902	217'069	74'244	3'266	1'325'574	6'855'045	8'578'366	11'199'930
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)	-2'369'221	-107'392	-2'679'150	-515'328	-748'519	-106'622	-951'172	-541'886	-993'924	9'916'910