

Churwalden (AfG GEFIS HRM2)

Region: Plessur

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3911

Internet: www.churwalden.ch

Allgemeine Daten	2018	2019	+/-
Einwohner	1'949	1'912	-37
Steuerfuss in %	90.000	90.000	0
Handänderungssteuer in %	2.000	2.000	0
Liegenschaftssteuer in ‰	1.500	1.500	0
RP-Index in %	69.3	75.2	5.9
RP-Index nach Ausstattung / Finanzierung	76.6	80.0	3.4
Finanzkennzahlen	2018	2019	+/-
Selbstfinanzierung absolut in CHF	22'269	116'464	94'195
Selbstfinanzierung je Einwohner in CHF	11	61	49
Nettoschuld/-vermögen(-) absolut in CHF	-11'485'955	-13'238'812	-1'752'857
(1) Nettoschuld/-vermögen(-) je Einwohner in CHF	-5'893	-6'924	-1'031
(2) Selbstfinanzierungsgrad in %	0.69	n/a	-0.69
(3) Selbstfinanzierungsanteil in %	0.15	0.76	0.61
(4) Kapitaldienstanteil in %	0.77	1.82	1.05
(5) Zinsbelastungsanteil in %	-2.49	-2.19	0.30
(6) Bruttoverschuldungsanteil in %	88.02	82.69	-5.33
(7) Investitionsanteil in %	23.27	6.07	-17.20

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

Churwalden (AfG GEFIS HRM2)

Region: Plessur

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3911

Internet: www.churwalden.ch

Bilanz	2018	2019	+/-
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	504'590	880'243	375'653
101 Forderungen	7'563'571	8'392'806	829'235
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0	0	0
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	843'403	659'328	-184'075
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	0
107 Langfristige Finanzanlagen	10'844'915	10'844'915	0
108 Sachanlagen Finanzvermögen	6'776'000	6'776'000	0
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0	0	0
Total Finanzvermögen	26'532'479	27'553'293	1'020'813
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	16'857'111	16'163'786	-693'325
142 Immaterielle Anlagen	357'364	324'877	-32'487
144 Darlehen	10'000	3'000	-7'000
145 Beteiligungen	439'104	439'104	0
146 Investitionsbeiträge	0	110'838	110'838
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0	0	0
Total Verwaltungsvermögen	17'663'579	17'041'605	-621'974
Total Aktiven	44'196'058	44'594'898	398'840
200 Laufende Verbindlichkeiten	3'400'228	1'666'268	-1'733'960
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'000'000	8'000'000	1'000'000
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	413'401	432'428	19'027
205 Kurzfristige Rückstellungen	0	0	0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000	3'000'000	0
208 Langfristige Rückstellungen	0	0	0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	1'232'896	1'215'785	-17'110
Total Fremdkapital	15'046'525	14'314'481	-732'044
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	9'818'975	10'533'353	714'378
29001 Wasserversorgung	4'388'427	4'560'446	172'019
29002 Abwasserbeseitigung	5'219'909	5'808'340	588'432
29003 Abfallwirtschaft	210'639	164'566	-46'072
29004 Energieversorgung	0	0	0
29009 Übrige	0	0	0
29099 Bodenerlöskonto	0	0	0
291 Fonds	815	815	0
293 Vorfinanzierungen	0	0	0
295 Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2	0	0	0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0
298 Übriges Eigenkapital	19'127'776	19'127'776	0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	201'968	618'473	416'505
Total Eigenkapital	29'149'534	30'280'417	1'130'884
Total Passiven	44'196'058	44'594'898	398'840

Churwalden (AfG GEFIS HRM2)

Region: Plessur

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3911

Internet: www.churwalden.ch

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung		2018	2019	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	2'076'756	1'833'521	-243'235
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	491'317	319'570	-171'747
2	Bildung	3'993'614	3'924'430	-69'184
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	216'454	142'446	-74'008
4	Gesundheit	643'307	533'514	-109'793
5	Soziale Sicherheit	1'273'562	1'407'331	133'769
6	Verkehr	2'816'587	2'905'856	89'269
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'497'629	2'788'609	290'980
8	Volkswirtschaft	2'146'793	2'052'584	-94'209
9	Finanzen und Steuern	180'364	190'408	10'045
Total Aufwand		16'336'383	16'098'270	-238'113
0	Allgemeine Verwaltung	469'826	618'466	148'640
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	316'888	270'634	-46'254
2	Bildung	407'862	357'349	-50'513
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	6'710	9'353	2'644
4	Gesundheit	25'214	27'600	2'385
5	Soziale Sicherheit	753'680	708'647	-45'033
6	Verkehr	762'745	780'939	18'194
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'192'543	2'500'843	308'301
8	Volkswirtschaft	1'954'230	1'899'032	-55'199
9	Finanzen und Steuern	9'648'652	9'341'912	-306'740
Total Ertrag		16'538'351	16'514'775	-23'576
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)		201'968	416'505	214'537
Erfolgsrechnung - Dreistufiger Erfolgsausweis		2018	2019	+/-
30	Personalaufwand	4'899'600	4'872'634	-26'966
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'935'198	5'869'067	-66'131
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	496'764	612'216	115'452
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	21'521	0	-21'521
36	Transferaufwand	3'585'937	3'435'490	-150'447
Betrieblicher Aufwand		14'939'019	14'789'407	-149'612
40	Fiskalertrag	8'742'360	8'718'271	-24'088
41	Regalien und Konzessionen	383'962	403'092	19'130
42	Entgelte	2'723'447	2'956'762	233'315
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	697'984	914'519	216'535
46	Transferertrag	1'668'307	1'301'482	-366'825
Betrieblicher Ertrag		14'216'060	14'294'126	78'066
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-722'959	-495'280	227'679
34	Finanzaufwand	82'940	112'469	29'529
44	Finanzertrag	1'007'867	1'024'255	16'388
Ergebnis aus Finanzierung		924'927	911'786	-13'141
Operatives Ergebnis (1.Stufe)		201'968	416'505	214'537
Ausserordentliches Ergebnis (2.Stufe)		0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (3.Stufe)		201'968	416'505	214'537
Erfolgsrechnung - Finanz- und Lastenausgleich		2018	2019	+/-
362	Aufwand - Finanz- und Lastenausgleich	94	-2'482	-2'575
462	Ertrag - Finanz- und Lastenausgleich	748'673	409'752	-338'921

Churwalden (AfG GEFIS HRM2)

Region: Plessur

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3911

Internet: www.churwalden.ch

Erfolgsrechnung - Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		2018	2019	+/-
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	496'764	612'216	115'452
36	Wertberichtigungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	2'262	2'262
383	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0
387	Zusätzliche Abschreibungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0
3876	Zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	0	0
Total Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		496'764	614'478	117'714

Erfolgsrechnung - Fiskalertrag		2018	2019	+/-
400	Direkte Steuern natürliche Personen	4'693'735	4'589'534	-104'201
401	Direkte Steuern juristische Personen	476'537	466'956	-9'581
402	Übrige Direkte Steuern	2'501'334	2'624'169	122'835
4021	Liegenschaftsteuern	1'398'755	1'362'456	-36'299
4022	Vermögensgewinnsteuern	414'656	664'655	249'999
4023	Vermögensverkehrssteuern	550'790	568'572	17'782
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	137'133	28'486	-108'646
403	Besitz- und Aufwandsteuern, Tourismusabgaben	1'070'754	1'037'612	-33'142
Total Fiskalertrag		8'742'360	8'718'271	-24'088

Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung		2018	2019	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	55'143	55'143
2	Bildung	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0
6	Verkehr	511'653	126'229	-385'424
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'395'801	221'702	-2'174'099
8	Volkswirtschaft	1'490'771	520'118	-970'654
9	Finanzen und Steuern	0	0	0
Total Ausgaben		4'398'225	923'192	-3'475'033
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	0
2	Bildung	0	0	0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	7'000	7'000
6	Verkehr	59'859	0	-59'859
7	Umweltschutz und Raumordnung	260'304	1'844'239	1'583'935
8	Volkswirtschaft	829'188	691'236	-137'952
9	Finanzen und Steuern	0	0	0
Total Einnahmen		1'149'351	2'542'475	1'393'124
Nettoinvestitionen/Überschuss aus Investitionseinnahmen (-)		3'248'874	-1'619'283	-4'868'157

Churwalden (AfG GEFIS HRM2)



Region: Plessur

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3911

Internet: www.churwalden.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	1'348'082	90'988	2'642'360	18'646	0	0	611'540	3'786	153'630	3'602
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	376'720	151'136	712'732	43'538	5'715	825	1'834'872	1'798'099	890'828	54'603
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	59'839	833	92'028	0	0	0	50'914	263'088	145'514	0
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	112'469
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36 Transferaufwand	39'241	24'185	408'536	29'576	527'799	1'383'953	133'606	368'603	502'083	17'908
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	9'639	52'429	68'775	50'686	0	22'552	274'924	355'034	360'529	1'827
Total Aufwand	1'833'521	319'570	3'924'430	142'446	533'514	1'407'331	2'905'856	2'788'609	2'052'584	190'408
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	1'019'508	7'698'763
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	403'092
42 Entgelte	356'971	170'553	33'536	1'841	23	692'172	144'169	1'437'357	120'140	0
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	12'525	60	14'775	2'512	0	0	25'418	0	133'108	835'857
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	17'110	0	0	0	0	0	897'409	0	0
46 Transferertrag	19'839	82'911	294'038	5'000	27'577	16'475	11'156	107'370	338'650	398'468
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	229'132	0	15'000	0	0	0	600'197	58'707	287'626	5'733
Total Ertrag	618'466	270'634	357'349	9'353	27'600	708'647	780'939	2'500'843	1'899'032	9'341'912
Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)	-1'215'055	-48'936	-3'567'081	-133'093	-505'915	-698'684	-2'124'917	-287'766	-153'553	9'151'504