

**Bericht des unabhängigen
Abschlussprüfers
zur Jahresrechnung 2023
der Gemeinde Arosa**

**Bericht des unabhängigen Abschlussprüfers zur Jahresrechnung
an die Geschäftsprüfungskommission und den Gemeindevorstand der
Gemeinde Arosa**

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der **Gemeinde Arosa** - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigelegte Jahresrechnung den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde Arosa unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

Der Gemeindevorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Gemeindevorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und dem PH 60 üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem Gemeindevorstand und der Geschäftsprüfungskommission, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeindevorstandes ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Wir empfehlen, dem Gemeindeparlament Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung zu stellen.

Chur, 4. April 2024

Capol & Partner AG

Martin Bettinaglio **Neeresh Rajasingham**

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Leitender Revisor

Beilage:

- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
1	AKTIVEN	128'713'943.17	-3'518'946.97	125'194'996.20
10	Finanzvermögen	50'423'872.92	-1'310'894.59	49'112'978.33
100	Flüssige Mittel	7'540'563.40	-2'296'344.37	5'244'219.03
1000	Kasse	8'369.30	4'581.85	12'951.15
1000001	Kasse Einwohnerkontrolle (1000.01)	4'598.35	11.85	4'610.20
1000007	Kasse (stpeter-1000)	685.95	4'610.00	5'295.95
1000101	Kassabestand Depotgelder Parkhäuser	785.00	210.00	995.00
1000104	Kasse Schule Vorhängeschlösser	400.00	-250.00	150.00
1000105	Kassastock Parkgargen/Camping LS-Verwaltung + Parkhäuser	1'900.00	0.00	1'900.00
1001	Post	6'891'778.59	-2'631'307.43	4'260'471.16
1001001	70-338-3 (1010.01)	6'891'778.59	-2'631'307.43	4'260'471.16
1002	Bank	640'315.51	330'006.71	970'322.22
1002001	GKB, AG 132.756.900 (1020.01)	507'664.72	220'583.21	728'247.93
1002002	CS, 0036-457390-31 (1021.01)	9'686.43	39'555.00	49'241.43
1002003	UBS, 204-537193.B2B (1022.01)	18'018.08	72'213.55	90'231.63
1002101	GKB CA 263.311.600 (Schule-1490.05)	50'813.64	-2'373.70	48'439.94
1002107	GKB CA 134.632.600 Stip (stp-1200.50)	20'910.04	91.65	21'001.69
1002109	GKB 00 132.756.905 (Forstdep. Molinis)	10'190.55	43.10	10'233.65
1002110	GKB CA 132.756.901 (Bibliothek Arosa)	23'032.05	-106.10	22'925.95
1004	Debit- und Kreditkarten	100.00	374.50	474.50
1004002	EC-Direct-Verkäufe (1112.00)	100.00	374.50	474.50
101	Forderungen	13'309'775.76	1'214'495.82	14'524'271.58
1010	Forderungen aus Lieferungen/L Dritten	1'698'235.38	842'243.70	2'540'479.08
1010001	Forderungen Sammelkonto (1150.01)	1'654'041.45	838'005.73	2'492'047.18
1010101	Forderungen Verrechnungssteuer (1150.02)	44'193.93	4'237.97	48'431.90
1011	Kontokorrente mit Dritten	2'522'105.95	91'257.68	2'613'363.63
1011001	Kontokorrent AK abx-tax Arosa (112009)	466'082.26	151'587.73	617'669.99
1011002	Kontokorrent Host Arosa (1120.05)	41'609.65	-24'561.00	17'048.65
1011025	KK AT Camping	216.00	-118.70	97.30
1011116	KK Melioration (stpeter-1110.54)	1'725'423.29	0.00	1'725'423.29
1011127	KK Melioration Lülen	286'710.95	0.00	286'710.95
1011128	KK Bürgergemeinde Arosa	-37'936.20	4'349.65	-33'586.55
1011202	Kontokorrent Sportbahnen Hochwang	40'000.00	-40'000.00	0.00
1012	Steuerforderungen	8'956'942.80	270'807.00	9'227'749.80
1012001	Ford. Haupt KK abx-tax Arosa (1120.00)	8'956'942.80	270'807.00	9'227'749.80

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
1013	Anzahlungen an Dritte	336.60	313.40	650.00
1013001	Lohnvorschüsse (1150.07)	336.60	313.40	650.00
1016	Vorschüsse für vorläufige Verw.ausgaben	400.00	-400.00	0.00
1016002	Überbrückungshilfe Sozialfälle (1150.14)	400.00	-400.00	0.00
1019	Übrige Forderungen	131'755.03	10'274.04	142'029.07
1019004	Mieterdepot Hochwanghütte, GKB	4'001.70	16.80	4'018.50
1019005	Mieterdepot Manu Kündig	1'510.35	4.90	1'515.25
1019006	Erneuerungsfonds Cartiein	56'018.45	7'163.75	63'182.20
1019007	Mietzinsdepot Buvetta (00 132.756.911)	2'248.35	9.95	2'258.30
1019101	GU bei Sozialvers. Kinderz. (1150.03)	660.00	80.00	740.00
1019102	GU bei Sozialvers. EO (1150.09)	0.00	-2'642.40	-2'642.40
1019103	GU bei Kranken- u. Unfallvers. (1150.08)	-2'670.75	-2'844.15	-5'514.90
1019203	MWST-Guthaben aus Abrechnung Wasser	43'335.39	5'687.80	49'023.19
1019204	MWST-Guthaben aus Abrechnung Tankstelle	242.99	597.01	840.00
1019213	MWST-Guthaben aus Abrechnung Abwasser	26'408.55	2'200.38	28'608.93
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	467'343.31	16'422.49	483'765.80
1040	Aktive Rechnungsabgrenzungen ER	467'343.31	-23'295.16	444'048.15
1040001	Aktive Rechnungsabgrenz. ER (1300.01)	467'343.31	-23'295.16	444'048.15
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	39'717.65	39'717.65
1046001	Aktive Rechnungsabgrenz. IR (1300.01)	0.00	39'717.65	39'717.65
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	1'300'905.75	-41'226.48	1'259'679.27
1060	Handelswaren	268'935.75	-29'606.48	239'329.27
1060000	Büromateriallager	14'243.70	728.95	14'972.65
1060001	Vorräte Handelswaren (1250.02 + 1250.03)	236'223.55	-28'066.00	208'157.55
1060004	Treibstoffvorräte (Langw-1250.03)	18'468.50	-2'269.43	16'199.07
1061	Roh- und Hilfsmaterial	877'245.00	10'905.00	888'150.00
1061001	Vorräte Deponie Isla (1250.04)	877'245.00	10'905.00	888'150.00
1062	Halb- und Fertigfabrikate	141'725.00	-23'125.00	118'600.00
1062001	Holzvoräte Forst Berg (1250.01)	74'725.00	-10'000.00	64'725.00
1062002	Handelsholz (Langw-1250.01)	24'810.00	-17'440.00	7'370.00
1062003	Holzvoräte Forst Tal	42'190.00	4'315.00	46'505.00
1063	Angefangene Arbeiten	13'000.00	600.00	13'600.00
1063002	Holzbankgarnituren Forst	13'000.00	600.00	13'600.00
107	Finanzanlagen	4'689'525.45	-307'739.05	4'381'786.40
1070	Aktien und Anteilscheine	247'925.40	15'127.60	263'053.00
1070000	Aktien und Anteilsscheine (gem. Depot)	247'925.40	15'127.60	263'053.00

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
1071	Langfristige Darlehen Finanzvermögen	4'441'600.05	-322'866.65	4'118'733.40
1071001	Darlehen Golf Arosa AG	332'000.05	-27'666.65	304'333.40
1071002	Darlehen SSSSA (1221.00)	2'300'000.00	-100'000.00	2'200'000.00
1071004	Darlehen Verein KiTa Arosa	40'000.00	-40'000.00	0.00
1071005	Darlehen Pfadiheim Ramoz	119'600.00	-5'200.00	114'400.00
1071007	Darlehen Arosa Bergbahnen	1'600'000.00	-200'000.00	1'400'000.00
1071010	Darlehen Sportbahnen Hochwang AG	50'000.00	50'000.00	100'000.00
108	Sachanlagen FV	23'115'759.25	103'497.00	23'219'256.25
1080	Grundstücke FV	1'150'600.00	82'700.00	1'233'300.00
1080000	Grundstück FV aus Anlagebuchhaltung	1'150'600.00	82'700.00	1'233'300.00
1084	Gebäude FV	21'965'159.25	20'797.00	21'985'956.25
1084000	Gebäude FV aus Anlagebuchhaltung	21'965'159.25	20'797.00	21'985'956.25
14	Verwaltungsvermögen	78'290'070.25	-2'208'052.38	76'082'017.87
140	Sachanlagen VV	51'245'879.51	-2'829'536.41	48'416'343.10
1400	Grundstücke VV unüberbaut	112'990.00	0.00	112'990.00
1400000	Grundstücke VV aus Anlagebuchhaltung	112'990.00	0.00	112'990.00
1401	Strassen / Verkehrswege	2'292'046.47	1'685'632.52	3'977'678.99
1401000	Strassen / Wege aus Anlagebuchhaltung	16'415'442.57	2'044'810.07	18'460'252.64
1401099	WB Strassen / Verkehrswege	-14'123'396.10	-359'177.55	-14'482'573.65
1402	Wasserbau	354'671.15	93'068.05	447'739.20
1402000	Wasserbau aus Anlagebuchhaltung	797'585.15	141'903.05	939'488.20
1402099	WB Wasserbau	-442'914.00	-48'835.00	-491'749.00
1403	Übrige Tiefbauten	16'360'508.36	1'402'202.40	17'762'710.76
1403000	Tiefbauten aus Anlagebuchhaltung	6'400'835.12	50'679.45	6'451'514.57
1403099	WB Tiefbauten	-2'657'261.00	-246'051.90	-2'903'312.90
1403100	Tiefbauten Wasser aus Anlagebuchhaltung	7'356'708.83	1'310'371.65	8'667'080.48
1403199	WB Tiefbauten Wasserwerk	-1'937'992.00	-309'385.00	-2'247'377.00
1403200	Tiefbauten Abwasser aus Anlagebuchhaltung	8'219'710.26	852'221.20	9'071'931.46
1403299	WB Tiefbauten Abwasserbeseitigung	-1'041'194.00	-245'779.00	-1'286'973.00
1403300	Tiefbauten Abfall aus Anlagebuchhaltung	118'241.15	0.00	118'241.15
1403399	WB Tiefbauten Abfallbeseitigung	-98'540.00	-9'854.00	-108'394.00
1404	Hochbauten	28'259'339.22	-6'206'694.75	22'052'644.47
1404000	Hochbauten aus Anlagebuchhaltung	43'836'742.67	-309'737.75	43'527'004.92
1404099	WB Hochbauten	-16'096'607.00	-5'830'389.00	-21'926'996.00
1404100	Hochbauten Wasser aus Anlagebuchhaltung	106'236.15	0.00	106'236.15
1404199	WB Hochbauten Wasserwerk	-34'965.00	-6'993.00	-41'958.00
1404200	Hochbauten Abwasser aus Anlagebuchhaltung	536'636.80	0.00	536'636.80
1404299	WB Hochbauten Abwasserbeseitigung	-218'463.00	-29'394.00	-247'857.00

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
1404300	Hochbauten Abfall aus Anlagebuchhaltung	420'287.60	0.00	420'287.60
1404399	WB Hochbauten Abfallbeseitigung	-290'529.00	-30'181.00	-320'710.00
1405	Waldungen	31'801.00	-15'915.00	15'886.00
1405000	Waldungen aus Anlagebuchhaltung	190'951.00	0.00	190'951.00
1405099	WB Waldungen	-159'150.00	-15'915.00	-175'065.00
1406	Mobilien VV (Fahrzeuge, Maschinen, etc.)	3'834'523.31	96'258.87	3'930'782.18
1406000	Fahrzeuge/Maschinen/Mobilien VV	5'302'275.21	561'119.87	5'863'395.08
1406099	WB Mobilien	-2'206'110.00	-344'187.00	-2'550'297.00
1406100	Fahrzeuge/Maschinen/Mobilien Wasser	285'598.65	0.00	285'598.65
1406199	WB Mobilien Wasserwerk	-99'573.00	-35'702.00	-135'275.00
1406200	Fahrzeuge/Maschinen/Mobilien Abwasser	118'022.55	0.00	118'022.55
1406299	WB Mobilien Abwasserbeseitigung	-63'604.00	-14'754.00	-78'358.00
1406300	Fahrzeuge/Maschinen/Mobilien Abfall	718'997.90	-23'875.00	695'122.90
1406399	WB Mobilien Abfallbeseitigung	-221'084.00	-46'343.00	-267'427.00
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	115'911.50	115'911.50
1407000	Anlagen im Bau aus Anlagebuchhaltung	0.00	115'911.50	115'911.50
142	Immaterielle Anlagen	1'116'772.14	554'740.33	1'671'512.47
1420	Software	0.00	0.00	0.00
1420000	Software aus Anlagebuchhaltung	60'008.65	0.00	60'008.65
1420099	WB Software	-60'008.65	0.00	-60'008.65
1420100	Software Wasser aus Anlagebuchhaltung	48'768.00	0.00	48'768.00
1420199	WB Software Wasserwerk	-48'768.00	0.00	-48'768.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen	1'116'772.14	554'740.33	1'671'512.47
1429000	Übrige immaterielle Anlagen	1'680'399.29	777'496.58	2'457'895.87
1429099	WB übrige immaterielle Anlagen	-840'137.65	-317'741.00	-1'157'878.65
1429100	Übrige immat. Anlagen Wasser	633'835.75	290'236.75	924'072.50
1429199	WB übr. immat. Anlagen Wasserwerk	-426'521.85	-177'540.00	-604'061.85
1429200	Übrige immat. Anlagen Abwasser	212'539.60	0.00	212'539.60
1429299	WB übr. immat. Anlagen Abwasser	-143'343.00	-17'712.00	-161'055.00
144	Darlehen	10'193'900.00	0.00	10'193'900.00
1444	Darlehen an öffentlichen Unternehmungen	10'193'900.00	0.00	10'193'900.00
1444000	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	10'193'900.00	0.00	10'193'900.00
145	Beteiligungen	13'591'349.15	-12'891.45	13'578'457.70
1452	Beteiligungen a/Gde + Gemeindezweckverb	255'250.00	0.00	255'250.00
1452000	Beteiligung an Gemeindezweckverbänden	255'250.00	0.00	255'250.00
1454	Beteiligungen a/öffentl. Unternehmungen	11'049'000.00	0.00	11'049'000.00
1454000	Beteiligung an öff. Unternehmungen	11'049'000.00	0.00	11'049'000.00

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
1455	Beteiligungen an private Unternehmungen	2'287'099.15	-12'891.45	2'274'207.70
1455000	Beteiligungen an private Unternehmungen	3'264'708.00	0.00	3'264'708.00
1455099	WB Beteilig. an private Unternehmungen	-977'608.85	-12'891.45	-990'500.30
146	Investitionsbeiträge	2'142'169.45	79'635.15	2'221'804.60
1462	... an Gemeinden und Gemeindezweckverb	1'824'331.45	92'349.15	1'916'680.60
1462000	Investitionsbeiträge an Gemeinden/ZV	2'633'844.45	190'202.15	2'824'046.60
1462099	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und	-809'513.00	-97'853.00	-907'366.00
1464	... an öffentliche Unternehmungen	317'838.00	-12'714.00	305'124.00
1464000	Investitionsbeiträge an öffentliche	419'550.00	0.00	419'550.00
1464099	WB Investitionsbeiträge an öffentliche	-101'712.00	-12'714.00	-114'426.00
1465	... an private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00
1465000	Investitionsbeiträge an Private	122'050.00	0.00	122'050.00
1465099	WB Investitionsbeiträge an privaten	-122'050.00	0.00	-122'050.00

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
2	PASSIVEN	-128'713'943.17	3'518'946.97	-125'194'996.20
20	Fremdkapital	-30'759'578.32	5'011'466.89	-25'748'111.43
200	Laufende Verbindlichkeiten	-6'950'476.50	-15'008.27	-6'965'484.77
2000	... aus Lieferungen/Leistungen von Dritt	-3'071'647.80	-510'225.07	-3'581'872.87
2000001	Kreditoren Sammelkonto (2000.01)	-2'607'904.70	-809'573.00	-3'417'477.70
2000002	Kredi. Zahlungsausgleichskonto (2000.02)	-463'743.10	300'271.30	-163'471.80
2000080	Kreditoren Abklärungskonto (1150.11)	0.00	-731.52	-731.52
2000102	Personalvorsorgeeinricht. ÖKK (2000.06)	0.00	-191.85	-191.85
2001	Kontokorrente mit Dritten	-830'247.10	15'555.15	-814'691.95
2001004	Kath. Kirchgemeinde ABX (2061.01)	-150'070.20	-1'184.50	-151'254.70
2001006	Evang. Kirchgemeinde ABX (2062.01)	-401'044.10	15'846.35	-385'197.75
2001008	Evang. Kant. Kirchgem. ABX (2063.01)	-108'021.30	4'287.70	-103'733.60
2001013	Ev. Gde ABX (Castiel-2060.05)	-0.15	0.00	-0.15
2001014	Kath. ABX (Castiel-2060.06)	-0.15	0.00	-0.15
2001015	Ev. Kant. ABX (Castiel-2060.08)	-0.40	0.00	-0.40
2001018	KK evang. KG abx (Peist-2060.13)	-1.55	0.00	-1.55
2001019	KK ev. kt. KG abx (Peist-2060.14)	-1.95	0.00	-1.95
2001021	KK kath. KG abx (Peist-2060.16)	-0.95	0.00	-0.95
2001027	Kath. ABX (Lüen-2061.20)	-0.20	0.00	-0.20
2001028	Ev. Gde. ABX (Lüen-2061.21)	-0.15	0.00	-0.15
2001029	Ev.kant. ABX (Lüen-2061.22)	-0.60	0.00	-0.60
2001032	Ev.Kirchensteuer abx (LW-2060.22)	-1.25	0.00	-1.25
2001033	Kath. Kirchenst. abx (LW-2060.23)	-1.35	0.00	-1.35
2001034	Kant. ev. abx (Langw-2060.24)	-1.95	0.00	-1.95
2001037	Ev. Gde. ABX (Calf-2060.04)	-0.10	0.00	-0.10
2001038	Ev. Kant. ABX (Calf-2060.05)	-0.10	0.00	-0.10
2001042	Evang. Kirche abx (stp-2060.13)	-1.00	0.00	-1.00
2001043	Evang. Landeskirche abx (stp-2060.14)	-2.45	0.00	-2.45
2001045	Kath. Kirche abx (stp-2060.16)	-1.20	0.00	-1.20
2001050	Evang. Kirche abx (Molinis-2060.40)	-0.65	0.00	-0.65
2001051	Kant. Evang. abx (Molinis-2060.41)	-0.80	0.00	-0.80
2001052	Kath. Kirche abx (Molinis-2060.42)	-0.10	0.00	-0.10
2001057	Ev. Gde. ABX Fraktion 1	-28'311.15	-1'763.00	-30'074.15
2001058	Kath. ABX Fraktion 1 (Maladers)	-2'866.55	-125.20	-2'991.75
2001059	Ev. Kant. ABX Fraktion 1	-5'823.40	-368.50	-6'191.90
2001060	Ev. Gde. ABX Fraktion 2	-40'116.55	2'074.35	-38'042.20
2001061	Ev. Kant. ABX Fraktion 2	-8'263.55	431.60	-7'831.95
2001062	Kath. ABX Fraktion 2	-13'188.25	528.55	-12'659.70
2001063	Ev. Gde. ABX Fraktion 3	-52'611.00	-2'145.35	-54'756.35
2001064	Ev. Kant. ABX Fraktion 3	-10'831.60	-439.70	-11'271.30
2001065	Kath. ABX Fraktion 3	-9'078.55	-1'587.15	-10'665.70
2001067	Ev. Kant. ABX Fraktion 4	-1.30	0.00	-1.30

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
2001068	Kath. ABX Fraktion 4	-0.10	0.00	-0.10
2001069	Ev. Gde. ABX Fraktion 5	-0.85	0.00	-0.85
2001070	Ev. Kant. ABX Fraktion 5	-1.15	0.00	-1.15
2001071	Kath. ABX Fraktion 5	-0.45	0.00	-0.45
2004	Transfer-Verbindlichkeiten	-2'350.00	-2'200.00	-4'550.00
2004002	Beitrag Kooperationsschule	-2'350.00	-2'200.00	-4'550.00
2005	Interne Kontokorrente	-2'911.75	-31'552.25	-34'464.00
2005402	Vorauszahlungen Debi (2114.02)	-2'911.75	-31'552.25	-34'464.00
2006	Depotgelder und Kautionen	-3'043'319.85	513'413.90	-2'529'905.95
2006001	Schlüsseldepots (1002.01)	-3'500.00	250.00	-3'250.00
2006004	Depotgelder Tankstelle (Langw-2010.01)	-21'000.00	-200.00	-21'200.00
2006009	Mieterkaution Hochwanghütte	-4'001.70	-16.80	-4'018.50
2006010	Depotgelder Parkhäuser	-785.00	-210.00	-995.00
2006011	Mieterdepot Manu Kündig	-1'510.35	-4.90	-1'515.25
2006012	Erneuerungsfonds Cartiein	-56'018.45	-7'163.75	-63'182.20
2006013	Mieterdepot Geeser Christian	-3'900.00	0.00	-3'900.00
2006016	Mieterdepot Sandro Pargätzi	-2'200.00	0.00	-2'200.00
2006017	Mieterdepot Tewelde Luwam, MB 1	-1'320.00	0.00	-1'320.00
2006018	Mieterdepot Pagigerstübli Pripuzovic Harisa	-3'200.00	0.00	-3'200.00
2006019	Mieterdepot Davut Okcu Molinis	-1'800.00	0.00	-1'800.00
2006020	Mieterdepot Mikac Mihajel + Bozic Andreja	-2'500.00	0.00	-2'500.00
2006021	Dos Santos Oliveira Davide Manuel + Robasto Giorgia	0.00	-2'000.00	-2'000.00
2006003	Sicherstellungen aus Grundbuchgeschäften	-2'941'584.35	522'759.35	-2'418'825.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-2'695'424.60	366'611.36	-2'328'813.24
2040	Passive Rechnungsabgrenzung ER	-1'549'924.60	-35'888.64	-1'585'813.24
2040001	Passive Rechnungsabgren. ER (2500.01)	-1'549'924.60	-35'888.64	-1'585'813.24
2046	Passive Rechnungsabgrenzung IR	-1'145'500.00	402'500.00	-743'000.00
2046001	Passive Rechnungsabgren. IR (2500.01)	-1'145'500.00	402'500.00	-743'000.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-341'696.33	-95'794.15	-437'490.48
2050	... aus Mehrleistungen des Personals	-281'696.33	-95'794.15	-377'490.48
2050001	Kurzfr. Rückstellungen Personal	-281'696.33	-95'794.15	-377'490.48
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	-60'000.00	0.00	-60'000.00
2059001	Übrige kurzfristige Rückstellungen	-60'000.00	0.00	-60'000.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-18'615'000.00	5'207'500.00	-13'407'500.00
2064	Darlehen	-18'600'000.00	5'200'000.00	-13'400'000.00
2064000	Schuldscheine Postfinance	-5'000'000.00	0.00	-5'000'000.00
2064002	CS 457390-3G-1	-2'000'000.00	2'000'000.00	0.00
2064004	SUVA (2210.05)	-3'600'000.00	200'000.00	-3'400'000.00

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
2064031	Feste Vorschüsse GKB	-8'000'000.00	3'000'000.00	-5'000'000.00
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichk.	-15'000.00	7'500.00	-7'500.00
2069004	IHD DS 3. Et. (Castiel-2250.04)	-15'000.00	7'500.00	-7'500.00
208	Langfristige Rückstellungen	-250'000.00	0.00	-250'000.00
2089	Übrige langf.Rück. der Erfolgsrechnung	-250'000.00	0.00	-250'000.00
2089003	Rückstellung Special Olympics 2029	-250'000.00	0.00	-250'000.00
209	Verb. ggü SpezFin und Fonds im FK	-1'906'980.89	-451'842.05	-2'358'822.94
2090	Verbindlichkeiten g/SpezFina im FK	-138'800.00	-3'732.80	-142'532.80
2090005	Mehrwertausgleich KRG	-138'800.00	-3'732.80	-142'532.80
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	-1'768'180.89	-448'109.25	-2'216'290.14
2091001	Ersatzbei. für Schutzraumb. (2890.01)	-442'939.20	0.00	-442'939.20
2091003	Grabunterhaltsfonds (2890.03)	-97'114.70	-884.20	-97'998.90
2091006	Schulreisefonds (2890.05)	-50'813.64	2'373.70	-48'439.94
2091008	Grabunterhalt (Lüen-2890.40)	-1'950.00	200.00	-1'750.00
2091009	Bibliothekfonds Arosa	-23'032.05	106.10	-22'925.95
2091027	Forstdepositum Egga bis 2039 (stp-2890.76)	-89'004.00	0.00	-89'004.00
2091030	Forstdepositum Deponie Sand bis 2018 (Molinis-2890.04)	-9'900.00	0.00	-9'900.00
2091033	Forstdepositum Val Mischain bis 2039 (stp.)	-135'650.00	0.00	-135'650.00
2091034	Forstdepositum Deponie Bruchhalde bis 2030	-98'300.00	0.00	-98'300.00
2091035	Forstdepositum Isaschmelzi Mischabwasser bis 2024	-20'150.00	0.00	-20'150.00
2091039	Forstdepositum Inertstoffdep. Bruchhalde bis 2024	-209'300.00	0.00	-209'300.00
2091041	Forstdepositum Ersatzmassnahmen KW Sagenbach bis 2020	-47'500.00	0.00	-47'500.00
2091043	Fonds Strasse Molinis-Tschierschen	-153'184.44	-35'899.45	-189'083.89
2091045	Forstdepositum Regenbecken bis 2030	-16'850.00	0.00	-16'850.00
2091046	Fonds Rekultivierung Kiesabbau Val Mischein	-27'000.00	-3'000.00	-30'000.00
2091047	Fonds Kurtaxen Castiel	-28'957.32	0.00	-28'957.32
2091048	Forstdepositum GEP Chalchofa bis 2030	-24'155.00	0.00	-24'155.00
2091049	Forstdepositum Materialablagerung Ris (bis 2045)	-76'695.00	0.00	-76'695.00
2091050	Forstdepositum Zwischenlager Ris (bis 2045)	-19'000.00	0.00	-19'000.00
2091056	Rückstellungsfonds Allmende Langwies	-16'546.00	-5'452.95	-21'998.95
2091057	Rückstellungsfonds Alp Arosa	12'155.72	-9'080.55	3'075.17
2091058	Rückstellungsfonds Alp Fanin	-39'038.70	-583.05	-39'621.75
2091059	Rückstellungsfonds Alp Peist	15'330.30	-19'043.00	-3'712.70
2091060	Rückstellungsfonds Alp Urden	149'416.24	-48'683.75	100'732.49
2091061	Rückstellungsfonds Allmende Molinis	-6'204.80	-1'257.10	-7'461.90
2091062	Rückstellungsfonds Allmende St. Peter-Pagig	-47'164.50	-8'323.25	-55'487.75
2091063	Rückstellungsfonds Allmende Peist	-28'976.45	-5'455.85	-34'432.30
2091064	Rückstellungsfonds Allmende Calfreisen	-5'626.20	6'640.00	1'013.80
2091065	Rückstellungsfonds Allmende Castiel	1'320.35	3'649.40	4'969.75
2091066	Rückstellungsfonds Allmende Lüen	-16'824.70	-3'577.60	-20'402.30
2091067	Forstdepositum Res. Promenade bis 2030	-3'085.00	0.00	-3'085.00
2091068	Forstdepositum Sortierplatz Bruchhalde bis 2033	-35'200.00	0.00	-35'200.00
2091069	Rückstellungsfonds Sanierung Hörnlmauer	-15'870.05	9'617.80	-6'252.25

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
2091071	Rückstellungsfonds Forst Prätschwald	-25'174.75	0.00	-25'174.75
2091072	Fonds Überschüsse TG Anteil Gemeinde	-135'197.00	-177'235.50	-312'432.50
2091073	Forstdepositum Schneesportgebiet Ost bis 2043	0.00	-152'220.00	-152'220.00

Bilanz per 31.12.2023

Währung CHF
Gemeinde Arosa

Nummer	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz	Veränderung	Schlussbilanz
29	Eigenkapital	-97'954'364.85	-1'492'519.92	-99'446'884.77
290	Verb. ggü SpezFin im EK	-5'015'675.80	497'594.90	-4'518'080.90
2900	Spezialfinanzierungen im EK	-4'508'856.45	497'594.90	-4'011'261.55
2900101	Spezialfinanzierung Wasserwerk (2800.01)	-2'398'105.99	219'135.80	-2'178'970.19
2900201	Spezialfinanzierung Abwasserbe. (281001)	-1'832'791.72	396'293.76	-1'436'497.96
2900301	Spezialfin. Abfallbeseitigung (2820.01)	-277'958.74	-117'834.66	-395'793.40
2909	Bodenerlöskonto	-506'819.35	0.00	-506'819.35
2909900	Bodenerlöskonto Bürgergemeinde (2890.04)	-503'824.90	0.00	-503'824.90
2909902	Bodenerlöskonto (pol. Gde. Peist)	-2'994.45	0.00	-2'994.45
291	Fonds im EK	-3'198'432.51	-172'800.00	-3'371'232.51
2910	Fonds im Eigenkapital	-3'121'254.22	-172'708.35	-3'293'962.57
2910001	Lenkungsab. Zweitwohnungsges. (2890.08)	-3'121'254.22	-172'708.35	-3'293'962.57
2911	Legate u. Stiftung o/eigene Rechtspers. im EK	-77'178.29	-91.65	-77'269.94
2911006	Vermächtnis A.J. (Peist-2890.51)	-4'972.95	0.00	-4'972.95
2911008	Kulturfonds (Langw-2890.35)	-10'376.05	0.00	-10'376.05
2911009	Stipendienstiftung (Calf-2890.07)	-10'919.25	0.00	-10'919.25
2911010	Stipendienstiftung (stp-2890.51)	-20'910.04	-91.65	-21'001.69
2911015	Vermächtnis P.H. (Gemeinde Calfreisen)	-30'000.00	0.00	-30'000.00
299	Bilanzüberschuss	-89'740'256.54	-1'817'314.82	-91'557'571.36
2990	Jahresergebnis	-2'359'936.67	542'621.85	-1'817'314.82
2990001	Jahresergebnis	-2'359'936.67	542'621.85	-1'817'314.82
2999	Bilanzüberschuss	-87'380'319.87	-2'359'936.67	-89'740'256.54
2999001	Bilanzüberschuss (2900.01)	-87'380'319.87	-2'359'936.67	-89'740'256.54

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
0	Funktionale Gliederung	-2'359'936.67	-304'900.00	-1'817'314.82	
00	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'264'774.13	2'282'400.00	2'275'050.91	
01	Legislative und Exekutive	486'200.76	497'400.00	499'627.55	
011	Legislative	135'877.61	136'000.00	134'803.05	
0110	Legislative	102'101.71	112'400.00	107'152.00	
3000.00	Behördenentschädigungen	40'490.00	41'000.00	39'700.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	32'438.00	31'000.00	30'038.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'472.35	6'000.00	5'204.00	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	2'192.40	2'200.00	2'067.60	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	164.60	200.00	159.65	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	1.95	.00	1.35	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	10.45	.00	9.20	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	100.75	100.00	91.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'125.35	5'000.00	7'952.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	82.80	200.00	129.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'328.65	5'000.00	8'826.60	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	7'923.71	6'000.00	6'683.10	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	.00	200.00	.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	.00	12'000.00	3'340.35	Das Tonaufnahme- und Protokollierungsgerät wurde gemietet statt gekauft.
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	2'285.10	2'000.00	1'872.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	564.15	1'000.00	507.10	
3190.00	Geschenke an Dritte	921.45	500.00	568.75	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
0111	Rechnungsprüfung	33'775.90	23'600.00	27'651.05	
3000.00	Behördenentschädigungen	10'180.00	9'000.00	9'110.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	826.60	600.00	739.70	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	21'809.75	14'000.00	16'479.95	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	959.55	.00	1'279.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	.00	.00	42.00	
012	Exekutive	350'323.15	361'400.00	364'824.50	
0120	Exekutive	350'323.15	361'400.00	364'824.50	
3000.00	Behördenentschädigungen	258'209.55	258'200.00	258'209.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	18'669.40	20'000.00	19'387.70	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	13'269.00	13'000.00	22'024.50	Neu sind alle Vorstandsmitglieder BVG versichert.
3053.00	AG-Beiträge an UVG	311.45	300.00	351.25	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	33.50	.00	36.65	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	322.35	400.00	382.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	.00	.00	463.10	
3099.01	Beiträge an Personalverbände	.00	.00	800.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	1'000.00	580.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	39'298.00	40'000.00	39'036.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'988.50	4'000.00	1'453.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	20'726.45	10'000.00	9'330.55	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'644.65	2'000.00	2'411.45	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	2'124.20	2'000.00	.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'869.45	6'500.00	13'072.50	Inkl. Strategietagung Gemeindevorstand/Ressortleiter.
3190.00	Geschenke an Dritte	18'999.45	19'000.00	19'184.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-7'000.00	-7'000.00	-7'000.00	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwundunge	-24'142.80	-8'000.00	-14'900.00	VR-Entschädigungen GAAG.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
02	Gemeindeverwaltung	1'778'573.37	1'785'000.00	1'775'423.36	
021	Gemeindeverwaltung	1'573'353.39	1'597'200.00	1'647'488.55	
0210	Gemeindekanzlei, Personalamt	412'682.55	498'100.00	502'204.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	309'357.00	330'000.00	329'486.30	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	-716.80	.00	11'863.10	Mehr Überstunden und nicht bezogene Ferien.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	24'142.40	26'000.00	26'536.20	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	27'014.60	29'000.00	28'452.60	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	651.10	500.00	684.95	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	139.10	100.00	144.40	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	999.80	1'000.00	1'103.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	668.10	1'000.00	3'846.00	
3099.00	Personalrekrutierung	.00	1'000.00	1'551.50	
3099.01	Beiträge an Personalverbände	1'130.00	1'500.00	1'110.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	326.00	600.00	930.00	
3099.03	Geschenke an Personal	227.50	1'000.00	4'318.70	Mehrere Dienstjubiläen.
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	501.70	600.00	435.55	
3099.06	übriger Personalaufwand	.00	800.00	.00	
3100.00	Büromaterial	6'059.90	5'000.00	7'105.20	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	1'326.30	5'000.00	1'776.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	350.50	3'000.00	5'220.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'624.00	1'000.00	796.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'795.05	42'000.00	35'092.95	
3130.03	Post- und Bankspesen	100.00	100.00	100.00	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	3'337.20	3'500.00	3'350.60	
3130.07	Archivierung durch Dritte	.00	.00	3'872.90	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	1'067.75	5'000.00	1'572.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	39'631.90	60'000.00	50'702.30	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'920.65	1'000.00	1'991.50	
3190.00	Geschenke an Dritte	1'044.90	2'000.00	280.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	50.00	500.00	50.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	.00	.00	6'461.00	Einsatz von Forstmitarbeiter.
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-11'455.00	-11'000.00	-11'705.00	
4250.00	Verkäufe	-372.00	-100.00	-553.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	.00	-100.00	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag	-13'239.10	-12'000.00	-14'272.45	
0211	Finanzverwaltung	300'139.82	318'900.00	296'842.64	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	265'919.40	275'000.00	263'707.05	
3040.00	Familienzulage	2'640.00	2'600.00	2'640.00	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	4'795.80	.00	7'198.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	21'524.40	23'000.00	21'293.85	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	24'626.80	26'000.00	23'406.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	565.20	500.00	558.45	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	116.55	100.00	105.90	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	885.95	900.00	883.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	.00	500.00	.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	946.00	900.00	944.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	316.40	400.00	435.15	
3100.00	Büromaterial	1'965.45	2'500.00	1'555.65	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	1'657.00	1'500.00	2'068.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	498.00	800.00	1'256.00	
3110.00	Büromaschinen und Geräte	.00	1'500.00	.00	
3130.02	Telefonie	360.05	500.00	435.55	
3130.03	Post- und Bankspesen	12'136.17	12'000.00	11'744.85	
3130.06	Betriebskosten	20'328.20	14'000.00	18'765.80	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	2'000.00	1'127.80	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	28'998.30	29'000.00	34'722.05	Inkl. Abacus Update.
3170.00	Reisekosten und Spesen	199.30	200.00	249.80	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-.35	.00	.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-8'004.78	-8'000.00	-9'387.56	
4240.01	Dienstleistungen	-2'050.20	-2'000.00	-2'323.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'790.60	-1'000.00	-2'592.00	
4260.01	Rückerstattungen Betriebskosten	-24'659.12	-14'000.00	-27'840.75	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwende	.00	.00	-166.60	
4612.01	Einzugsprovision Kirchensteuern	-21'834.10	-20'000.00	-23'444.30	
4910.00	Interne Verrechnungen von DL	-30'000.00	-30'000.00	-30'500.00	
0212	Steueramt	242'489.45	262'000.00	302'074.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	338'433.35	364'000.00	382'234.15	Inkl. Nachfolgelösung Liegenschaftenverwaltung.
3040.00	Familienzulage	924.00	.00	.00	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	4'072.00	.00	11'169.25	Mehr Überstunden und nicht bezogene Ferien.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	27'399.55	29'000.00	30'897.35	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	33'677.95	36'000.00	36'562.05	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	719.95	600.00	817.70	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	148.15	100.00	147.30	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	1'133.60	1'100.00	1'280.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'603.90	2'000.00	150.00	
3099.00	Personalrekrutierung	.00	.00	1'879.30	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	336.00	500.00	1'194.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	158.20	300.00	580.20	
3100.00	Büromaterial	1'943.65	3'000.00	2'071.95	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	886.35	1'000.00	1'959.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	.00	100.00	.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	985.50	700.00	665.00	
3113.00	Mobiliar, Möbel	.00	.00	591.25	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3130.02	Telefonie	371.00	500.00	306.30	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	210.00	200.00	210.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	10'000.00	13'626.35	Rechtshilfe Handänderungssteuerfälle.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	18'893.85	18'000.00	17'946.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'950.60	3'000.00	1'199.80	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	62'746.65	42'000.00	61'260.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	-100.00	-105.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-197'788.80	-190'000.00	-205'750.75	
4900.00	Int.Verr von Material- und Warenbezügen	-5'000.00	.00	-5'000.00	
4910.00	Interne Verrechnungen von DL	-51'316.00	-60'000.00	-53'818.05	Tourismusabgabeneinzug.
0213	Lernende	102'830.20	113'600.00	107'630.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	71'196.70	82'000.00	81'651.70	
3030.00	Entschädigungen für ext. Arbeitskräfte	.00	.00	1'250.00	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	850.40	.00	-831.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'865.50	6'000.00	6'392.45	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	526.50	1'300.00	1'248.60	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	156.70	100.00	183.60	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	24.55	.00	27.15	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	238.40	200.00	271.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	7'958.15	7'000.00	6'212.35	
3099.00	Personalrekrutierung	1'743.05	500.00	510.05	
3099.01	Beiträge an Personalverbände	280.00	400.00	210.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	.00	300.00	.00	
3099.03	Geschenke an Personal	550.00	700.00	600.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	907.80	600.00	660.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'067.05	500.00	894.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'301.00	2'000.00	1'123.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'275.80	12'000.00	8'932.15	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	-111.40	.00	-1'704.75	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
0215	Bauverwaltung	443'895.25	297'300.00	361'284.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	257'149.35	309'000.00	304'229.25	
3030.00	Entschädigungen für ext. Arbeitskräfte	264'388.50	50'000.00	21'384.65	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	4'553.70	.00	5'130.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	21'764.55	24'000.00	24'700.40	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	19'609.20	24'000.00	20'155.40	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	557.35	500.00	660.35	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	92.15	100.00	96.50	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	898.45	900.00	1'019.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'908.65	5'000.00	5'805.60	
3099.00	Personalrekrutierung	3'820.35	1'000.00	6'115.65	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	640.00	1'000.00	628.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	474.60	300.00	435.15	
3100.00	Büromaterial	2'222.70	2'000.00	2'046.40	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	1'288.90	2'000.00	1'583.90	
3101.02	Benzin, Diesel	845.60	800.00	567.30	
3101.03	Verbrauchsmaterial	45.45	100.00	.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	.00	500.00	.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	.00	200.00	.00	
3113.00	Mobiliar, Möbel	25'455.10	1'000.00	296.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	.00	500.00	.00	
3130.02	Telefonie	1'587.65	1'000.00	276.00	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	316.20	400.00	310.10	
3130.07	Archivierung durch Dritte	17'592.30	18'000.00	29'485.65	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	190'862.75	80'000.00	123'698.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'013.70	21'000.00	22'196.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	.00	.00	285.15	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	.00	.00	3'590.35	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	2'858.45	7'000.00	5'093.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	746.40	2'000.00	668.05	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-52'172.50	-20'000.00	-29'940.00	
4210.01	Baubewilligungsgebühren	-243'817.20	-180'000.00	-119'683.85	Die Anzahl der Bauprojekte ist gestiegen, jedoch war das Volumen der Bausummen, die Grundlage für die Berechnung der Gebühren, deutlich tiefer.
4250.00	Verkäufe	.00	-2'000.00	-600.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-94'827.55	-50'000.00	-63'420.50	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	-4'979.55	.00	-5'529.45	
4270.00	Bussen	.00	-3'000.00	.00	
0216	Talkanzlei	27'860.97	44'300.00	20'983.96	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	114'381.60	118'000.00	106'145.20	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	-4'386.00	.00	-3'289.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	9'286.90	9'500.00	8'618.50	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	9'593.40	11'000.00	8'656.15	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	252.85	200.00	234.40	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	39.95	.00	34.15	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	383.15	400.00	355.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	350.00	500.00	.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	12.00	300.00	12.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	158.20	200.00	145.05	
3100.00	Büromaterial	815.75	500.00	782.65	
3101.00	Betriebsmaterial	1'774.25	1'600.00	1'748.80	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	2'722.40	2'800.00	2'357.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	848.00	100.00	129.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'698.70	2'000.00	3'159.00	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	400.00	900.00	100.00	
3130.03	Post- und Bankspesen	2'594.17	2'500.00	1'495.71	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'801.70	5'500.00	2'901.95	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'165.65	1'300.00	1'860.30	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-1'799.70	-2'000.00	-621.10	
4210.04	Fahrbewilligungen	-115'157.00	-110'000.00	-112'841.25	
4910.00	Interne Verrechnungen von DL	-2'075.00	-1'000.00	-1'000.00	
0219	Rentenleistungen an ehemalige Angestellt	43'455.15	63'000.00	56'467.65	
3060.00	Ruhegehälter, Renten, Rentenanteile,	42'111.45	65'000.00	59'559.15	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	7'536.00	8'000.00	8'004.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	1'772.10	2'000.00	2'610.90	
3703.00	Durchlaufende Beiträge von PK an Rentner	827'684.85	823'000.00	851'352.80	
4614.00	Entschädig. öffentlichen Unternehmungen	-7'964.40	-12'000.00	-13'706.40	
4703.00	Durchlaufende Beiträge von PK an Rentner	-827'684.85	-823'000.00	-851'352.80	
025	Bürgergemeinde	-133'935.40	-135'000.00	-147'260.55	
0250	Bürgergemeinde	-133'935.40	-135'000.00	-147'260.55	
3000.00	Behördenentschädigungen	21'110.00	13'000.00	21'795.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'202.50	1'000.00	1'759.05	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	5.25	.00	.00	
3130.03	Post- und Bankspesen	107.80	100.00	6.90	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	103.30	.00	205.55	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	27'050.10	5'000.00	-1'248.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	806.00	.00	650.50	
3604.00	Ertragsanteile an öffentliche	21'591.65	21'000.00	20'844.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-107.80	-100.00	.00	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwundunge	-23'123.75	-14'000.00	-24'204.55	
4420.00	Dividenden Finanzvermögen	-800.00	.00	.00	
4433.00	Baurechtzinsen Finanzvermögen	-20'791.65	-21'000.00	-20'844.15	
4473.00	Baurechtzinsen Verwaltungsvermögen	-161'088.80	-140'000.00	-146'224.60	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
029	Verwaltungsliegenschaften	339'155.38	322'800.00	275'195.36	
0290	Rathaus	222'612.58	166'700.00	134'060.84	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	28'672.20	27'000.00	29'670.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'328.30	2'200.00	2'409.25	
3052.02	AG-Beiträge an PK	.00	2'200.00	4'350.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	58.25	100.00	59.75	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	20.65	.00	21.90	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	10.55	.00	10.40	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	96.20	100.00	99.30	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	100.00	.00	
3099.06	übriger Personalaufwand	200.00	200.00	.00	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	6'030.80	9'000.00	7'100.25	
3101.03	Verbrauchsmaterial	3'433.55	6'000.00	3'548.95	
3110.00	Büromaschinen und Geräte	4'825.85	.00	.00	
3113.00	Mobiliar, Möbel	1'228.06	2'000.00	7'205.10	Stehtische für Polizei und Kanzlei.
3121.00	Heizmaterial	3'815.75	15'000.00	21'181.50	Im 2022 Ölvorratswert mehr gestiegen, als der Verbrauch kostete.
3122.00	Strom	7'218.20	8'000.00	6'785.70	
3123.00	WKK-Gebühren	2'683.60	2'500.00	2'930.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	785.45	500.00	.00	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	30'528.40	35'000.00	29'032.04	
3130.02	Telefonie	455.40	.00	.00	
3130.05	Kabelnetzgebühren / Billag / Suisa	478.70	700.00	478.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	18'575.65	24'000.00	23'654.90	
3134.00	Betriebshaftpflicht	8'190.00	8'200.00	16'380.00	Aufgrund der Schadenfälle hat sich die Prämie verdoppelt.
3134.04	Dienstfahrtenkasko	762.30	800.00	762.30	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	894.10	900.00	962.75	
3134.08	Sachversicherung	2'500.00	2'500.00	2'500.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3137.00	Steuern und Abgaben	544.95	500.00	513.20	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	54'944.97	15'000.00	3'235.60	Unterhaltsbudget wurde nicht benötigt.
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	12'019.55	6'000.00	13'393.25	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	1'633.60	1'600.00	1'633.60	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	38'641.00	38'600.00	38'641.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	81.80	300.00	76.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'925.25	-14'000.00	-9'695.15	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-120.00	-28'300.00	-28'200.00	
4830.00	A.o. verschiedene Erträge	.00	.00	-44'680.45	ÖKK, Überschussauszahlung KTG Versicherung.
0291	Haus EWA	-48'280.70	-23'400.00	-36'171.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	21'837.00	24'000.00	23'450.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'558.75	1'700.00	1'866.30	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	441.00	500.00	1'860.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	6.00	.00	6.50	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	175.20	400.00	173.25	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	12.60	.00	14.45	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	64.60	100.00	68.55	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	100.00	145.05	
3101.00	Betriebsmaterial	244.90	700.00	499.45	
3122.00	Strom	33'062.80	40'000.00	34'496.85	
3123.00	WKK-Gebühren	5'312.80	5'000.00	5'450.80	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	1'708.80	1'800.00	1'840.05	
3134.08	Sachversicherung	2'500.00	2'500.00	2'500.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	4'292.65	20'000.00	11'103.80	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	3'394.55	2'000.00	3'839.05	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	75'443.00	75'400.00	75'443.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	104.75	400.00	80.10	
4240.01	Dienstleistungen	-11'000.00	-11'000.00	-11'000.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-139'013.00	-140'000.00	-141'220.00	
4479.00	Rückerstattung Heizkosten	-31'124.60	-30'000.00	-29'476.25	
4479.01	Rückerstattung WKK-Gebühren	-5'302.50	-5'000.00	-5'312.80	
4920.00	Int. Verr von Pacht, Mieten, Benützung-	-12'000.00	-12'000.00	-12'000.00	
0292	Verwaltungsliegenschaften Tal	164'823.50	179'500.00	177'306.37	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	30'393.25	40'000.00	36'387.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'256.70	2'000.00	1'713.90	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	387.00	.00	326.70	
3052.02	AG-Beiträge an PK	.00	500.00	.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	67.50	100.00	79.05	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	9.75	.00	11.30	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	34.20	100.00	36.90	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	200.00	145.05	
3101.03	Verbrauchsmaterial	438.20	400.00	590.80	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'807.95	1'000.00	.00	
3121.00	Heizmaterial	12'477.65	30'000.00	41'994.30	Im 2022 Ölvorratswert mehr gestiegen, als der Verbrauch kostete.
3122.00	Strom	11'579.70	15'000.00	13'098.15	
3123.00	WKK-Gebühren	14'003.70	13'000.00	14'405.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26.00	500.00	1'096.30	
3130.02	Telefonie	1'669.10	2'000.00	1'529.40	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	3'069.55	4'600.00	3'324.35	
3134.08	Sachversicherung	2'500.00	2'500.00	2'500.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	38'920.00	40'000.00	29'466.25	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	21'664.55	9'000.00	11'376.05	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	74'420.00	73'200.00	77'773.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	106.65	1'000.00	1'348.92	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	163.25	600.00	228.55	
4240.00	Benützungsgebühren	-2'410.00	-4'000.00	-7'404.95	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
4250.00	Verkäufe	.00	.00	-50.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	-100.00	.00	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwundunge	.00	-2'500.00	.00	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-53'395.00	-48'000.00	-52'670.00	
4479.00	Rückerstattung Heizkosten	-1'366.20	-1'600.00	.00	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG + SICHERHEIT	688'674.06	1'335'700.00	1'207'776.45	
11	Öffentliche Sicherheit	428'444.29	461'400.00	442'780.83	
111	Polizei	428'444.29	461'400.00	442'780.83	
1110	Polizei	428'444.29	461'400.00	442'780.83	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	280'987.70	305'000.00	304'670.05	
3030.00	Entschädigungen für ext. Arbeitskräfte	28'383.25	35'000.00	18'474.60	
3040.00	Familienzulage	5'319.60	5'000.00	5'315.20	
3040.02	Dienstkleider	4'081.75	2'000.00	1'935.90	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	3'999.60	4'000.00	4'076.60	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	-14'852.45	.00	3'992.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	22'769.10	24'000.00	25'067.75	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	29'354.35	33'000.00	30'338.20	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	614.90	500.00	678.75	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	19.20	.00	12.95	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	98.05	100.00	100.20	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	928.00	1'000.00	1'034.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'850.00	2'000.00	10'574.65	
3099.00	Personalrekrutierung	2'410.05	.00	.00	
3099.01	Beiträge an Personalverbände	.00	300.00	540.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	500.00	600.00	880.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	316.40	200.00	290.10	
3100.00	Büromaterial	1'323.85	1'500.00	1'536.15	
3101.00	Betriebsmaterial	1'155.60	1'000.00	1'424.35	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3101.01	Druck- und Kopierkosten	542.80	800.00	264.05	
3101.02	Benzin, Diesel	2'849.65	2'500.00	2'778.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	438.45	1'000.00	430.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	498.00	400.00	537.00	
3114.00	Signalisationen	27'412.85	35'000.00	30'411.90	
3121.00	Heizmaterial	303.20	300.00	337.45	
3122.00	Strom	131.35	200.00	176.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	205.35	.00	.00	
3130.02	Telefonie	2'037.30	1'300.00	1'661.85	
3130.03	Post- und Bankspesen	.00	.00	7.75	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	29'849.20	.00	17'883.95	Erlass neues Polizeigesetz.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'839.55	12'000.00	11'088.80	
3134.09	Fahrzeugversicherung	476.60	500.00	447.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'301.65	1'000.00	.00	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	1'227.50	.00	52.25	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	2'140.15	1'500.00	837.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	471.50	500.00	202.20	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00	.00	500.00	
3601.00	Gebühren Kanton	312.00	500.00	350.00	
3610.00	Entschädigungen an Bund	.00	400.00	.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	930.80	700.00	604.80	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	.00	.00	449.64	
3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten,	26'000.00	26'000.00	26'000.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-18'073.70	-10'000.00	-21'615.20	
4240.01	Dienstleistungen	-1'977.41	-200.00	-2'151.01	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'432.20	-3'000.00	-4'073.90	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwende	-4'543.20	.00	.00	
4270.00	Bussen	-22'056.05	-25'000.00	-35'184.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	.00	-200.00	-160.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
14	Allgemeines Rechtswesen	-168'390.70	504'800.00	390'582.86	
140	Allgemeines Rechtswesen	-168'390.70	504'800.00	390'582.86	
1401	Grundbuchamt	-539'383.46	-231'100.00	-235'814.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	241'223.00	174'000.00	180'759.15	
3030.00	Entschädigungen für ext. Arbeitskräfte	1'264.75	.00	.00	
3040.00	Familienzulage	2'640.00	2'600.00	2'640.00	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	2'383.20	-13'500.00	-19'023.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	19'469.15	14'000.00	14'317.40	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	25'611.40	21'000.00	20'151.60	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	490.75	400.00	327.60	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	129.50	100.00	121.80	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	807.85	600.00	605.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	82.00	.00	.00	
3099.01	Beiträge an Personalverbände	300.00	.00	100.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	612.00	300.00	12.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	316.40	100.00	290.10	
3100.00	Büromaterial	1'948.45	1'300.00	2'342.00	
3101.00	Betriebsmaterial	.00	200.00	.00	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	1'021.75	2'000.00	272.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	857.50	500.00	619.00	
3130.03	Post- und Bankspesen	219.70	.00	.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	29'584.05	.00	6'704.30	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	350.00	.00	.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	493.60	1'000.00	2'949.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2.97	300.00	.00	
3190.02	MWST-Vorsteuerkürzungen	-.05	.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	.00	14'000.00	.00	
4210.02	Grundbuchgebühren (hoheitlich ohne Mwst)	-365'598.00	.00	.00	
4240.03	Grundbuchdienstleistungen (mit Mwst)	-471'337.78	.00	.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	.00	-9'665.30	Büromaterial, Fachliteratur, EDV Kosten.
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	.00	.00	-222'110.35	Durch Grundbuchkreis Plessur.
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-32'255.65	-450'000.00	-217'227.70	Abrechnung Grundbuchkreis Plessur. Die EDV-Umstellung hat den Ertrag geschmälert.
1402	Einwohnerkontrolle	96'012.86	94'900.00	115'311.36	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	130'813.60	134'000.00	141'245.05	Im Juli wurde eine Aushilfe beschäftigt.
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	1'159.40	.00	1'000.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	10'620.40	10'700.00	11'467.30	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	10'390.80	11'000.00	10'590.60	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	288.90	300.00	312.40	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	45.65	.00	45.45	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	438.05	500.00	473.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	350.00	.00	.00	
3099.01	Beiträge an Personalverbände	100.00	100.00	130.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	314.00	300.00	616.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	158.20	200.00	290.10	
3100.00	Büromaterial	1'625.50	2'500.00	2'147.50	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	775.95	500.00	580.90	
3110.00	Büromaschinen und Geräte	155.10	500.00	9.25	
3113.00	Mobiliar, Möbel	.00	.00	591.25	
3130.03	Post- und Bankspesen	28.80	100.00	39.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	23'412.90	23'000.00	22'730.70	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	458.65	200.00	413.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	225.00	.00	.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	445.79	500.00	245.81	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3601.00	Gebühren Kanton	83'975.05	100'000.00	91'579.75	
3602.00	Gebühren Gemeinden	2'977.55	500.00	499.90	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-172'742.28	-190'000.00	-169'572.80	
4240.01	Dienstleistungen	.00	.00	-3.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-4.15	.00	-120.50	
1404	Region Plessur	230'090.30	246'000.00	223'074.60	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	230'090.30	246'000.00	223'074.60	
1406	Amtliche Schätzungen	40'693.20	380'000.00	269'708.20	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	40'693.20	380'000.00	269'708.20	Gemäss AIB 80' transitorisch aufs 2024 übertragen.
1407	Amtliche Vermessung	4'196.40	15'000.00	18'302.85	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	4'196.40	15'000.00	18'302.85	
15	Feuerwehr	345'790.22	289'500.00	300'649.91	
150	Feuerwehr	345'790.22	289'500.00	300'649.91	
1500	Feuerwehr	345'790.22	289'500.00	300'649.91	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	41'520.00	36'000.00	35'982.00	
3010.02	Entschädigung Materialwartung FW	61'336.87	60'000.00	60'921.89	
3010.03	Sold Feuerwehrleute	121'080.15	105'000.00	122'762.76	
3040.00	Familienzulage	556.70	500.00	570.00	
3040.02	Dienstkleider	920.95	10'000.00	9'147.60	
3040.03	Verpflegungszulagen	254.90	200.00	275.55	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	544.00	500.00	3'362.30	
3040.05	Überzeitzulagen	430.35	600.00	474.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	8'783.10	9'000.00	7'823.80	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	6'914.65	7'000.00	5'618.45	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	67.85	100.00	55.35	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	513.65	700.00	430.55	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	45.60	.00	41.40	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	288.35	300.00	254.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	14'948.00	10'000.00	7'110.00	
3099.00	Personalrekrutierung	.00	1'000.00	.00	
3099.03	Geschenke an Personal	5'138.45	3'000.00	4'413.10	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	2'294.70	3'000.00	3'850.35	
3099.05	vertrauensärztliche Untersuchungen	.00	1'000.00	2'018.80	
3100.00	Büromaterial	1'978.90	1'000.00	3'845.75	
3101.00	Betriebsmaterial	4'466.40	5'000.00	3'510.00	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	.00	200.00	.00	
3101.02	Benzin, Diesel	3'101.90	1'500.00	1'812.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'225.00	1'000.00	1'375.00	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	42'905.50	10'000.00	11'199.55	
3122.00	Strom	5'245.85	4'000.00	2'984.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'061.80	500.00	2'991.60	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	388.90	100.00	.00	
3130.02	Telefonie	4'076.00	4'000.00	6'677.15	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	624.00	1'000.00	1'608.35	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'259.50	1'000.00	2'225.95	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	247.10	200.00	266.00	
3134.09	Fahrzeugversicherung	3'385.00	3'000.00	3'512.10	
3134.10	GVG Einsatzkostenversicherung	7'822.50	8'000.00	7'968.45	
3137.00	Steuern und Abgaben	650.00	1'000.00	850.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	9'461.05	10'000.00	4'220.75	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	19'489.65	20'000.00	20'612.30	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	11'424.95	30'000.00	10'843.60	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3150.02	Unterhalt Brandschutzausrüstung	4'173.85	3'000.00	3'758.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	71.10	500.00	964.15	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	618.60	1'000.00	947.36	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	84'553.00	80'200.00	79'732.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	11'440.00	8'000.00	11'440.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	8'000.00	8'000.00	8'000.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	2'039.45	2'000.00	1'696.10	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	40'000.00	40'000.00	40'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten,	64'000.00	64'000.00	64'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	364.65	900.00	404.80	
4200.00	Ersatzabgaben	-199'121.30	-220'000.00	-194'475.65	
4240.01	Dienstleistungen	-882.40	-500.00	.00	
4250.00	Verkäufe	.00	.00	-12'000.00	Verkauf Toyota Hilux.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-6'946.00	-3'000.00	-6'478.75	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-46'973.00	-44'000.00	-48'956.00	
16	Verteidigung	82'830.25	80'000.00	73'762.85	
162	Zivile Verteidigung	82'830.25	80'000.00	73'762.85	
1620	Zivilschutz	82'830.25	80'000.00	73'762.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	7'992.00	12'000.00	8'479.55	
3040.00	Familienzulage	125.40	200.00	134.20	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	.00	300.00	377.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	648.20	800.00	719.00	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	706.55	800.00	748.70	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	6.80	.00	7.35	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	44.70	200.00	46.95	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	4.20	.00	4.65	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	26.70	.00	29.80	
3101.00	Betriebsmaterial	5'906.00	4'000.00	2'929.75	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'462.05	1'000.00	1'612.80	
3113.00	Mobiliar, Möbel	.00	1'000.00	.00	
3122.00	Strom	6'283.85	5'000.00	9'109.70	
3123.00	WKK-Gebühren	4'200.50	4'000.00	4'236.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'478.85	.00	1'069.45	
3130.02	Telefonie	2'166.45	3'000.00	1'981.95	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	1'535.85	1'700.00	1'653.80	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	15'459.75	10'000.00	13'528.60	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	14'358.15	8'000.00	6'925.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	139.50	300.00	30.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	1'075.00	1'100.00	1'075.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	23'616.80	30'000.00	23'458.50	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	16.45	100.00	20.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	.00	-916.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-1'923.50	.00	.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-3'500.00	-3'500.00	-3'500.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
2	BILDUNG	4'332'437.22	4'471'100.00	4'465'571.77	
21	Obligatorische Schule	4'293'015.72	4'418'100.00	4'446'762.77	
211	Kindergarten	232'760.51	234'100.00	247'212.64	
2110	Kindergarten Arosa	232'760.51	234'100.00	247'212.64	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	218'690.35	215'000.00	226'134.90	
3040.00	Familienzulage	2'211.70	2'000.00	2'312.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	17'459.70	17'000.00	18'040.75	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	7'935.00	8'000.00	8'207.40	
3052.01	AG-Beiträge an kantonale PK	12'148.70	13'000.00	12'710.35	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	482.65	400.00	499.70	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	55.85	100.00	73.15	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	674.75	700.00	742.70	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	638.00	400.00	1'012.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	474.60	500.00	290.10	
3104.00	Lehrmittel	7'142.55	7'000.00	6'878.45	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-35'153.34	-30'000.00	-29'689.41	
212	Primarstufe	1'387'913.93	1'496'500.00	1'444'123.85	
2120	Primarschule Arosa	590'796.79	651'300.00	634'531.39	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	557'807.60	628'000.00	630'906.45	
3040.00	Familienzulage	.00	.00	969.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	45'127.60	50'000.00	51'132.10	
3052.01	AG-Beiträge an kantonale PK	38'044.85	40'000.00	40'109.30	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	1'232.30	1'000.00	1'339.40	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	194.35	200.00	199.10	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	1'862.35	1'700.00	2'059.20	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	350.00	1'500.00	1'536.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	1'423.80	900.00	580.20	
3104.00	Lehrmittel	27'238.94	25'000.00	24'212.26	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	.00	.00	-22'871.10	MSE.
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-82'485.00	-97'000.00	-95'640.67	
2121	Integrierte Förderung und Logopädie Arosa	181'591.17	212'100.00	197'729.27	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	197'853.40	213'000.00	216'314.65	
3040.00	Familienzulage	773.80	.00	955.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	16'063.65	17'000.00	17'518.80	
3052.01	AG-Beiträge an kantonale PK	18'698.70	19'000.00	21'452.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	436.60	400.00	480.40	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	68.80	100.00	72.60	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	615.55	600.00	720.65	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	316.00	1'000.00	320.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	158.20	500.00	435.15	
3104.00	Lehrmittel	4'235.95	4'500.00	4'069.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	.00	1'000.00	.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-57'629.48	-45'000.00	-64'610.13	
2122	Schule Schanfigg	615'525.97	633'100.00	611'863.19	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	25'950.00	30'000.00	25'339.30	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	471'440.45	480'000.00	456'421.45	
3040.00	Familienzulage	2'004.65	2'000.00	3'111.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	40'330.25	40'000.00	39'568.45	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	.00	.00	986.75	
3052.01	AG-Beiträge an kantonale PK	52'585.35	52'000.00	47'676.05	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	1'117.25	1'000.00	1'103.40	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	32.90	100.00	40.65	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	175.35	200.00	164.25	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	1'610.60	1'600.00	1'574.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	30.00	.00	.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	1'024.00	900.00	886.00	
3099.03	Geschenke an Personal	.00	1'000.00	854.65	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	1'743.30	1'500.00	2'255.05	
3100.00	Büromaterial	59.90	200.00	231.75	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	4'968.10	5'000.00	4'228.80	
3101.03	Verbrauchsmaterial	9'161.60	7'000.00	6'905.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	180.60	500.00	18.90	
3104.00	Lehrmittel	8'818.69	6'000.00	5'856.25	
3105.00	Lebensmittel	7'165.95	6'000.00	6'925.40	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	50.40	100.00	25.50	
3130.02	Telefonie	999.25	1'500.00	808.90	
3130.11	Schülertransportkosten	86'365.95	96'000.00	94'442.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	145.00	500.00	180.65	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	421.65	500.00	.00	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	1'400.00	2'000.00	1'400.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	494.00	1'500.00	555.70	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'705.40	5'000.00	5'552.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	.00	.00	225.00	
3190.00	Geschenke an Dritte	.00	.00	192.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-15'345.00	-8'000.00	-12'435.00	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendungen	-8'195.80	.00	.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-82'913.82	-101'000.00	-83'232.71	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
213	Oberstufe	694'612.14	667'100.00	714'771.71	
2131	Sekundarstufe I (Oberstufe)	626'553.00	597'600.00	649'290.41	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	442'376.70	452'000.00	465'394.80	Wahlfächer werden über eigene Lehrpersonen angeboten.
3040.00	Familienzulage	7'622.40	6'000.00	9'594.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	35'898.00	36'000.00	37'726.80	
3052.01	AG-Beiträge an kantonale PK	43'053.50	46'000.00	45'459.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	977.25	1'000.00	1'014.00	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	152.85	200.00	148.55	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	1'447.65	1'600.00	1'517.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	2'034.00	1'800.00	1'802.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	632.80	1'000.00	580.20	
3104.00	Lehrmittel	24'210.00	25'000.00	25'148.55	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	21'226.95	13'800.00	.00	Wahlfächer werden über eigene Lehrpersonen angeboten.
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	92'842.00	64'200.00	121'900.00	Sek-Schuler in Chur aus Calfreisen 1 / Castiel 2 / Lünen 3.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'173.00	.00	-120.00	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwende	-228.10	.00	-5'607.75	MSE.
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-44'520.00	-51'000.00	-55'267.19	
2132	Turnen, Hauswirtschaft Arosa	68'059.14	69'500.00	65'481.30	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	41'241.20	42'000.00	40'731.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	3'138.40	3'300.00	3'209.40	
3052.01	AG-Beiträge an kantonale PK	3'886.80	4'000.00	2'330.65	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	91.15	100.00	90.15	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	14.80	.00	13.05	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	94.95	100.00	63.30	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	.00	300.00	.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	200.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3104.00	Lehrmittel	4'540.54	4'500.00	3'178.00	
3105.00	Lebensmittel	3'419.80	4'000.00	3'046.40	
3122.00	Strom	3'519.50	3'500.00	4'027.10	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	7'500.00	7'500.00	7'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	612.00	.00	1'292.00	
214	Musikschulen	122'370.75	140'000.00	140'000.00	
2140	Musikschulen	122'370.75	140'000.00	140'000.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	140'000.00	140'000.00	140'000.00	
4511.00	Entnahme aus Fonds des EK	-17'629.25	.00	.00	
217	Schulliegenschaften	1'135'507.15	1'242'300.00	1'260'170.39	
2170	Schulhaus Arosa	960'851.45	1'082'000.00	1'104'318.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	242'529.60	251'000.00	246'322.10	
3030.00	Entschädigungen für ext. Arbeitskräfte	1'850.35	1'000.00	3'974.50	
3040.00	Familienzulage	5'280.00	5'300.00	5'291.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	19'462.35	20'000.00	19'608.75	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	17'914.55	19'000.00	26'202.65	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	524.20	500.00	520.65	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	76.05	.00	119.35	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	87.30	100.00	85.10	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	813.80	800.00	831.40	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	1'176.00	1'200.00	1'568.00	
3099.03	Geschenke an Personal	.00	100.00	.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	258.20	700.00	580.20	
3101.00	Betriebsmaterial	18'435.45	17'500.00	24'514.25	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	378.00	800.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3110.00	Büromaschinen und Geräte	1'328.70	500.00	1'283.50	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'034.50	22'500.00	22'387.55	
3113.00	Mobiliar, Möbel	30'736.00	74'000.00	77'875.55	
3121.00	Heizmaterial	92'981.45	77'000.00	83'847.30	
3122.00	Strom	30'086.85	33'000.00	32'819.50	
3123.00	WKK-Gebühren	21'176.75	20'000.00	22'065.25	
3130.02	Telefonie	1'279.55	3'000.00	994.00	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	7'107.95	6'000.00	7'653.90	
3134.08	Sachversicherung	2'500.00	2'500.00	2'500.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	.00	.00	372.80	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	84'571.35	112'000.00	123'519.95	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	34'582.85	59'000.00	59'325.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	106.00	500.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	396'008.00	396'000.00	396'008.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	3'704.60	10'000.00	4'399.70	
4240.00	Benützungsgebühren	-28'631.90	-25'000.00	-34'827.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'727.05	-3'000.00	-1'608.55	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwende	.00	.00	-136.15	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-3'780.00	-4'000.00	-3'780.00	
4910.00	Interne Verrechnungen von DL	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	
2171	Kindergarten Ochsenbühl	27'137.60	26'800.00	27'220.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	11'213.80	11'500.00	11'583.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	910.55	1'000.00	940.00	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	986.40	1'000.00	1'107.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	24.75	.00	25.35	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	3.85	.00	3.85	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	37.70	.00	38.95	
3101.00	Betriebsmaterial	179.00	200.00	200.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3122.00	Strom	7'300.10	8'000.00	8'750.45	
3123.00	WKK-Gebühren	850.85	800.00	853.15	
3130.02	Telefonie	455.45	1'000.00	.00	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	292.80	300.00	315.30	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	4'739.30	3'000.00	3'403.75	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	143.05	.00	.00	
2172	Schulliegenschaften Tal	147'518.10	133'500.00	128'631.19	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	35'303.15	39'000.00	39'434.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'980.25	3'000.00	2'843.10	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	1'726.80	2'000.00	4'041.95	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	86.75	100.00	96.40	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	13.90	.00	13.85	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	101.35	100.00	141.35	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	.00	.00	12.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	316.40	200.00	145.05	
3101.00	Betriebsmaterial	3'037.30	3'000.00	4'631.80	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'354.20	1'500.00	1'975.00	
3113.00	Mobiliar, Möbel	3'825.10	13'000.00	14'766.45	
3121.00	Heizmaterial	5'930.00	14'000.00	10'617.70	
3122.00	Strom	6'577.65	8'000.00	7'902.65	
3123.00	WKK-Gebühren	4'330.40	4'000.00	4'445.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	.00	500.00	717.00	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	2'251.75	3'400.00	2'424.65	
3134.08	Sachversicherung	2'500.00	2'500.00	2'500.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	45'858.30	5'000.00	3'860.55	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	6'530.05	9'500.00	6'817.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	623.00	500.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	18'086.00	18'100.00	18'086.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	20'000.00	20'000.00	20'000.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	.00	.00	359.69	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	19.75	100.00	12.45	
4240.00	Benützungsgebühren	-9'505.00	-10'000.00	-13'215.00	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	-429.00	.00	.00	
4920.00	Int. Verr von Pacht, Mieten, Benützungs-	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	
218	Tagesstrukturen	20'771.88	18'200.00	46'198.82	
2180	Tagesstrukturen	20'771.88	18'200.00	46'198.82	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	41'847.60	30'000.00	60'691.65	Es werden mehr Tage angeboten.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'815.60	1'000.00	3'856.10	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	.00	.00	2'241.60	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	86.75	100.00	123.80	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	13.55	.00	17.90	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	51.70	100.00	142.40	
3104.00	Lehrmittel	199.45	2'500.00	2'432.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	37'269.00	30'000.00	34'680.00	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	960.00	.00	1'520.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'496.70	500.00	44.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-49'477.00	-40'000.00	-45'641.50	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-13'491.47	-6'000.00	-13'910.48	
219	Volksschule Übriges	699'079.36	619'900.00	594'285.36	
2190	Schulrat und Schulleitung Arosa	128'026.25	122'600.00	115'517.02	
3000.00	Behördenentschädigungen	33'600.00	42'000.00	39'569.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	16'998.50	17'800.00	22'696.30	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	95'900.80	85'000.00	90'138.65	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3040.00	Familienzulage	195.00	.00	2'175.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	11'894.75	12'000.00	12'373.75	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	281.25	.00	1'826.15	
3052.01	AG-Beiträge an kantonale PK	11'111.70	8'000.00	6'495.80	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	249.30	200.00	216.50	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	39.20	.00	31.75	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	373.40	300.00	377.90	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	.00	.00	92.00	
3099.03	Geschenke an Personal	950.20	2'000.00	.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	464.20	500.00	435.05	
3100.00	Büromaterial	.00	100.00	.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	230.00	200.00	317.00	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	524.00	500.00	1'040.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	2'000.00	468.65	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	.00	.00	80.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	924.30	2'000.00	2'763.60	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	.00	.00	-14'933.50	MSE.
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-45'710.35	-50'000.00	-50'648.73	
2192	Volksschule Sonstiges	571'053.11	497'300.00	478'768.34	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	12'727.00	22'000.00	15'423.20	
3099.00	Personalrekrutierung	1'080.05	5'000.00	3'652.85	
3099.03	Geschenke an Personal	2'851.75	1'000.00	2'523.30	
3099.05	vertrauensärztliche Untersuchungen	3'038.00	3'000.00	4'184.15	
3100.00	Büromaterial	330.40	300.00	1'087.80	
3101.00	Betriebsmaterial	10'239.90	9'000.00	8'840.10	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	9'724.65	8'000.00	11'317.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'009.60	.00	1'387.55	
3110.00	Büromaschinen und Geräte	6'352.05	6'000.00	2'382.95	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35.00	5'000.00	5'940.50	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	215.45	200.00	.00	
3130.11	Schülertransportkosten	245'575.10	172'000.00	176'623.95	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	143'214.95	145'000.00	118'421.22	Es wurden eingeplante Investitionen (Entwicklung Webseite, Robotik) nicht angeschafft.
3134.07	Schülerunfallversicherung	983.00	1'200.00	983.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	.00	100.00	.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	10'624.60	12'000.00	16'322.65	
3190.00	Geschenke an Dritte	.00	500.00	1'331.10	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	1'375.40	.00	.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	4'005.80	2'000.00	1'521.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	129'990.00	130'000.00	129'993.65	
4250.00	Verkäufe	-120.00	.00	-550.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	.00	.00	-2'373.70	Veränderung Schulreisekonto.
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-12'199.59	-25'000.00	-20'244.23	
22	Sonderschulen	19'996.50	20'000.00	17'109.00	
220	Sonderschulen	19'996.50	20'000.00	17'109.00	
2200	Sonderschulen	19'996.50	20'000.00	17'109.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	19'996.50	20'000.00	17'109.00	
23	Berufliche Grundbildung	4'325.00	4'000.00	1'700.00	
230	Berufliche Grundbildung	4'325.00	4'000.00	1'700.00	
2300	Berufliche Grundbildung	4'325.00	4'000.00	1'700.00	
3511.00	Einlage in Fonds des EK	1.10	.00	91.65	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	4'325.00	4'000.00	1'700.00	
4401.00	Zinsen auf Forderungen und KK	-1.10	.00	-91.65	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
25	Allgemeinbildende Schulen	15'100.00	29'000.00	.00	
251	Gymnasiale Maturitätsschulen	15'100.00	29'000.00	.00	
2510	Gymnasiale Maturitätsschulen	15'100.00	29'000.00	.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	15'100.00	29'000.00	.00	Momentan kein Schüler aus Arosa.
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	240'903.55	282'000.00	337'105.02	
31	Kulturerbe	5'150.00	5'200.00	45'200.00	
311	Museen und bildende Kunst	5'000.00	5'000.00	5'000.00	
3110	Museen und bildende Kunst	5'000.00	5'000.00	5'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	5'000.00	5'000.00	5'000.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	150.00	200.00	40'200.00	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	150.00	200.00	40'200.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	150.00	200.00	150.00	
3860.00	Ausserordentlicher Transferaufwand	.00	.00	40'050.00	NK Vorstand für Instandstellung Peister Säge 35'.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
32	Kultur, übrige	68'952.30	67'900.00	61'602.55	
321	Bibliotheken	20'193.45	24'900.00	23'127.75	
3210	Bibliotheken	20'193.45	24'900.00	23'127.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	11'537.50	16'000.00	15'036.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	25.50	.00	33.05	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	2.70	.00	4.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	150.00	1'000.00	80.00	
3101.00	Betriebsmaterial	5'625.65	3'500.00	3'253.60	
3101.03	Verbrauchsmaterial	528.10	500.00	521.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	263.00	500.00	493.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	6'843.60	7'000.00	7'542.05	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00	100.00	100.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	.00	300.00	.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	.00	.00	400.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-2'402.60	-1'500.00	-106.10	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-2'480.00	-2'500.00	-2'730.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden/Gemeindeverbände	.00	.00	-1'500.00	
322	Konzert und Theater	5'000.00	6'000.00	5'000.00	
3220	Konzert und Theater	5'000.00	6'000.00	5'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	129'000.00	130'000.00	129'000.00	
4990.20	Touristischer Beitrag kulturelle Anlässe	-124'000.00	-124'000.00	-124'000.00	Beitrag Musikkurswochen.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
329	Kultur, übriges	43'758.85	37'000.00	33'474.80	
3290	Kultur, übriges	43'758.85	37'000.00	33'474.80	
3101.00	Betriebsmaterial	2'468.50	2'000.00	1'974.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	41'290.35	35'000.00	31'500.00	
33	Medien	387.80	300.00	491.35	
332	Massenmedien	387.80	300.00	491.35	
3321	Antennen-+Kabelanlagen [Gemeindebetrieb]	387.80	300.00	491.35	
3122.00	Strom	176.70	200.00	385.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	211.10	100.00	105.95	
34	Sport und Freizeit	147'074.09	155'300.00	168'991.92	
341	Sport	120'091.49	120'900.00	139'539.67	
3410	Sport	6'973.60	7'200.00	11'758.60	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	6'421.00	6'400.00	6'421.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	70'700.00	71'000.00	70'200.00	FIS-Skicross 40' und EHC 30'.
3860.00	Ausserordentlicher Transferaufwand	.00	.00	5'000.00	NK Vorstand für Beitrag 100 Jahre EHC.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	112.60	300.00	137.60	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-260.00	-500.00	.00	
4990.10	Touristischer Beitrag Sportanlässe	-70'000.00	-70'000.00	-70'000.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3411	Schiessanlage	37'262.80	24'000.00	35'573.25	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	233.65	300.00	231.35	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	.00	.00	8'094.00	NK Vorstand für Ersatz Kugelfänge Schiessanlage Peist 5'.
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	180.30	100.00	396.90	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	27'119.00	23'500.00	27'119.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	10'000.00	.00	.00	Im 2022 Beitrag an Schützenverein Peist.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	79.85	300.00	82.00	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-350.00	-200.00	-350.00	
3412	Schwimmbad	38'741.14	46'200.00	44'168.04	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	32'501.00	36'000.00	34'823.03	
3040.00	Familienzulage	330.80	400.00	375.70	
3040.03	Verpflegungszulagen	151.45	100.00	181.60	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	323.25	300.00	317.85	
3040.05	Überzeitzulagen	255.70	300.00	312.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'876.10	3'000.00	2'854.65	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	3'081.00	3'100.00	2'911.25	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	305.20	500.00	283.75	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	20.85	.00	22.00	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	118.65	100.00	121.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00	1'000.00	1'050.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	312.00	300.00	318.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	100.00	145.05	
3101.03	Verbrauchsmaterial	2'585.30	2'000.00	1'726.55	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'419.00	2'000.00	1'712.45	
3122.00	Strom	4'564.50	6'000.00	4'698.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'324.40	2'000.00	1'829.50	
3130.02	Telefonie	.00	100.00	44.00	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	.00	.00	300.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	245.90	500.00	264.80	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	4'594.30	5'000.00	5'110.20	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	964.45	3'000.00	3'046.10	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	300.00	300.00	445.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	10'857.00	10'900.00	10'857.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	116.00	200.00	.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	5'000.00	8'000.00	8'000.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	500.00	600.00	991.20	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	4'297.49	6'000.00	5'155.75	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	500.00	500.00	500.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	2'800.09	3'000.00	3'118.70	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	21.85	100.00	20.10	
4240.00	Benützungsgebühren	-4'184.00	-3'000.00	-3'201.20	
4990.12	Touristischer Beitrag Badi Untersee	-38'741.14	-46'200.00	-44'168.04	1/2 touristisch.
3413	Schlittelbahn	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	38'555.90	31'000.00	29'676.97	
3040.00	Familienzulage	408.10	300.00	328.20	
3040.03	Verpflegungszulagen	186.90	100.00	158.65	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	398.80	300.00	277.70	
3040.05	Überzeitzulagen	315.50	300.00	273.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	3'548.55	2'700.00	2'493.75	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	3'801.35	3'000.00	2'543.20	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	376.55	500.00	247.90	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	25.70	.00	19.20	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	146.40	100.00	105.95	
3101.02	Benzin, Diesel	3'450.80	4'800.00	2'918.05	
3101.03	Verbrauchsmaterial	1'540.10	500.00	263.55	
3114.00	Signalisationen	437.65	1'000.00	662.35	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3122.00	Strom	3'984.95	4'000.00	2'529.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'701.45	3'000.00	3'663.18	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'887.20	14'000.00	16'138.75	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	3'055.30	3'000.00	4'092.45	
3190.01	Schadenersatzleistungen an Dritte	.00	.00	4'669.60	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	14'084.00	14'100.00	14'084.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	2'000.00	2'000.00	2'000.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	1'000.00	1'100.00	2'432.95	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	10'548.39	15'000.00	12'655.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	500.00	500.00	500.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	6'872.95	7'600.00	7'655.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	15.40	100.00	9.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	.00	-2'000.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-2'303.75	-1'500.00	-1'065.00	
4990.13	Touristischer Beitrag Schlittelbahn	-98'538.19	-107'500.00	-107'333.70	
3414	Langlauf	37'113.95	43'500.00	48'039.78	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	113'195.20	122'000.00	96'148.14	Infolge Schneemangel, weniger maschinelle Präparation.
3040.00	Familienzulage	966.60	900.00	870.60	
3040.02	Dienstkleider	.00	.00	200.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	442.60	400.00	420.85	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	944.50	900.00	736.65	
3040.05	Überzeitzulagen	747.20	1'000.00	724.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	9'635.20	9'800.00	8'039.95	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	9'370.40	10'000.00	6'746.70	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	.00	.00	18.80	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	1'030.10	1'700.00	734.10	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	70.80	.00	59.70	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	397.60	200.00	340.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	316.40	.00	.00	
3101.02	Benzin, Diesel	27'844.85	24'000.00	19'165.85	Infolge Schneemangel, weniger maschinelle Präparation.
3101.03	Verbrauchsmaterial	2'503.45	3'000.00	1'772.45	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	421.00	1'000.00	3'253.10	
3114.00	Signalisationen	948.20	1'000.00	546.05	
3121.00	Heizmaterial	991.10	.00	1'386.00	Langlaufgebäude Isla.
3122.00	Strom	2'029.25	2'500.00	3'951.55	Wenig Naturschnee, mehr künstliche Beschneigung.
3123.00	WKK-Gebühren	632.00	200.00	807.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'069.15	6'000.00	7'405.10	
3130.03	Post- und Bankspesen	635.40	1'000.00	596.00	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	.00	200.00	200.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	.00	646.65	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	158.75	.00	78.95	
3134.09	Fahrzeugversicherung	585.00	600.00	591.25	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	854.80	4'000.00	4'920.45	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	10'770.00	5'400.00	10'870.00	Miete Garderoben im Golfhaus Maran.
3170.00	Reisekosten und Spesen	432.25	500.00	352.80	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	28'385.00	28'400.00	28'385.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	1'500.00	1'700.00	5'586.80	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	24'222.23	34'800.00	29'059.65	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	275.00	.00	.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	5'000.00	1'000.00	2'000.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	15'782.33	17'900.00	17'578.15	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	136.95	400.00	153.15	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	-4'967.65	.00	.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-44'863.80	-40'000.00	-30'307.95	Weniger Dieserverbrauch, daher weniger Rückerstattung Mineralölsteuer.
4614.00	Entschädig. öffentlichen Unternehmungen	-110'120.00	-110'000.00	-79'920.00	Gebiet Maran war aufgrund Schneemangel nur beschränkt nutzbar, daher wurden auch weniger Tickets verkauft.
4990.14	Touristischer Beitrag Langlauf	-74'227.91	-87'000.00	-96'079.56	2/3 touristisch.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
342	Freizeit	26'982.60	34'400.00	29'452.25	
3420	Freizeit (Sport- und Spielplätze)	26'982.60	34'400.00	29'452.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	5'976.41	8'900.00	5'282.81	
3040.00	Familienzulage	60.95	100.00	57.05	
3040.03	Verpflegungszulagen	27.90	.00	27.55	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	59.60	100.00	48.25	
3040.05	Überzeitzulagen	47.15	100.00	47.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	530.15	700.00	433.35	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	567.90	700.00	441.95	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	56.25	100.00	43.10	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	3.85	.00	3.35	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	21.85	.00	18.40	
3101.03	Verbrauchsmaterial	.00	1'000.00	1'081.00	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	167.15	500.00	450.00	
3123.00	WKK-Gebühren	155.80	200.00	155.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	.00	1'500.00	1'346.25	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	6'082.55	5'000.00	5'095.55	
3192.00	Abgeltung von Rechten	150.00	200.00	150.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	35'751.00	35'700.00	35'751.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	1'000.00	1'100.00	901.10	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	3'906.81	5'100.00	4'687.05	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	2'545.54	2'600.00	2'835.20	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	1'500.00	5'000.00	.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	57.75	200.00	48.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-4'703.40	.00	.00	
4990.34	Touristischer Beitrag Spielplätze	-26'982.61	-34'400.00	-29'452.26	1/2 touristisch.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3421	Campingplatz	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	49'362.10	58'000.00	60'244.76	
3040.00	Familienzulage	941.55	1'000.00	1'043.70	
3040.03	Verpflegungszulagen	19.15	.00	28.10	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	40.80	1'000.00	1'904.30	
3040.05	Überzeitzulagen	32.30	100.00	48.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'040.80	5'000.00	5'046.20	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	4'478.40	5'000.00	5'226.75	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	25.25	.00	34.50	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	347.15	600.00	391.50	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	28.30	.00	35.06	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	166.95	200.00	208.65	
3099.00	Personalrekrutierung	.00	.00	705.35	
3100.00	Büromaterial	1'972.85	1'300.00	1'348.80	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	2'302.40	3'000.00	2'125.10	
3101.03	Verbrauchsmaterial	7'411.75	7'000.00	6'528.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'926.65	6'000.00	8'720.80	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'992.85	15'000.00	17'669.66	
3122.00	Strom	16'066.60	16'000.00	16'731.85	
3123.00	WKK-Gebühren	1'096.45	1'000.00	1'047.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	43'062.55	46'000.00	49'403.85	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	.23	.00	.00	
3130.02	Telefonie	13'840.56	2'000.00	2'583.50	
3130.03	Post- und Bankspesen	2'574.51	2'000.00	4'347.64	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	706.50	1'000.00	974.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	30'000.00	.00	-30'000.00	TP aus 2022 wurde nicht benötigt, da neu als Investition im Budget 2024.
3137.00	Steuern und Abgaben	36'680.00	37'000.00	36'680.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	22'362.50	20'000.00	17'582.15	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	10'067.30	13'000.00	5'500.00	Duschcontainer wurde nicht mehr gemietet.
3170.00	Reisekosten und Spesen	655.50	1'000.00	88.50	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-.05	.00	773.60	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	10'596.00	14'400.00	10'596.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	200.00	200.00	90.10	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	390.68	500.00	468.70	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	1'500.00	1'500.00	1'500.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	254.55	200.00	283.50	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	1'667.00	5'000.00	16'057.00	Holzerei mit Heli.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	100.00	300.00	118.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-13'181.25	-12'000.00	-9'390.75	
4470.00	Liegenschaftenertrag VV	-124'219.26	-120'000.00	-127'515.83	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-114'689.40	-110'000.00	-112'925.40	
4990.21	Touristischer Beitrag Camping	-21'820.22	-22'300.00	3'695.51	
3422	Wanderwege	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	303'072.82	324'000.00	327'099.15	
3040.00	Familienzulage	3'095.90	3'000.00	3'564.35	
3040.02	Dienstkleider	.00	.00	100.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	1'417.65	1'500.00	1'722.95	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	3'025.25	3'500.00	3'015.90	
3040.05	Überzeitzulagen	2'393.20	3'500.00	2'967.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	26'918.15	29'000.00	27'084.30	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	28'835.95	31'000.00	27'621.30	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	2'856.40	5'000.00	2'692.35	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	195.00	200.00	208.60	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	1'110.70	1'000.00	1'150.75	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	.00	145.05	
3101.02	Benzin, Diesel	20'647.90	22'000.00	16'023.90	Infolge Schneemangel, weniger maschinelle Präparation.
3101.03	Verbrauchsmaterial	10'860.00	10'000.00	6'634.55	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'093.15	5'000.00	3'636.00	
3114.00	Signalisationen	19'583.05	5'000.00	3'779.30	
3122.00	Strom	926.15	1'500.00	1'671.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'301.65	6'000.00	8'310.80	
3130.02	Telefonie	254.25	200.00	169.50	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00	500.00	380.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	.00	5'261.00	Begleitung BAB Feuerstellen und Wegkorrektur Ifängi.
3134.09	Fahrzeugversicherung	.00	500.00	487.75	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	49'756.30	50'000.00	48'936.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	.00	100.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	31'074.00	31'000.00	31'074.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	7'000.00	8'000.00	13'516.45	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	61'727.62	81'600.00	70'305.60	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	9'215.00	11'000.00	2'855.00	Es konnten weniger Unterhaltsarbeiten als geplant ausgeführt werden.
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	6'500.00	6'500.00	6'500.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	40'219.48	42'000.00	42'527.80	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	31'136.11	.00	.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	165.45	100.00	187.25	
4250.00	Verkäufe	-15'000.00	.00	.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-9'305.25	-9'000.00	-5'336.20	
4990.22	Touristischer Beitrag Wanderwege Arosa	-653'375.88	-673'700.00	-654'293.85	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	19'339.36	53'300.00	60'819.20	
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	19'339.36	53'300.00	60'819.20	
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	19'339.36	53'300.00	60'819.20	
3122.00	Strom	1'000.00	1'000.00	1'000.00	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	489.90	500.00	606.95	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	6'000.00	.00	364.80	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	2'193.25	45'000.00	44'090.75	Läuteanlagen Arosa 21' (1/2), Molinis 9', Langwies 12'.
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	9'165.00	6'800.00	9'165.00	
3860.00	Ausserordentlicher Transferaufwand	.00	.00	15'000.00	NK Vorstand für Stabilisierung Kirche Lülen.
3910.82	Int. Verr. DL Forst	1'279.16	400.00	2'034.45	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	74.55	200.00	87.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-862.50	-600.00	-11'530.50	Molinis 5', Langwies 6'.
4	GESUNDHEIT	1'763'370.85	1'781'600.00	1'660'309.35	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	916'531.85	920'000.00	826'135.05	
411	Spitäler	367'795.45	390'000.00	282'268.65	
4110	Spitäler	367'795.45	390'000.00	282'268.65	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	367'795.45	390'000.00	282'268.65	Auflösung Covid Rückstellung -37' und Überschussanteil 2022 -45'.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
412	Alters- und Pflegeheime	548'736.40	530'000.00	543'866.40	
4120	Alters- und Pflegeheime	548'736.40	530'000.00	543'866.40	
3612.10	Pflegebeiträge an Heime	548'736.40	530'000.00	543'866.40	
42	Ambulante Krankenpflege	155'867.05	142'000.00	190'485.60	
421	Ambulante Krankenpflege	133'867.05	140'000.00	190'485.60	
4210	Ambulante Krankenpflege	133'867.05	140'000.00	190'485.60	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	133'867.05	140'000.00	190'485.60	Höhere Ansätze (rund 10%) und mehr Pflegestunden (rund 20%).
422	Rettungsdienste	22'000.00	2'000.00	.00	
4220	Rettungsdienste	22'000.00	2'000.00	.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00	.00	.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00	.00	.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	.00	2'000.00	.00	
43	Gesundheitsprävention	6'705.25	6'200.00	5'313.75	
431	Gesundheitsprävention	6'705.25	6'200.00	5'313.75	
4310	Gesundheitsprävention	6'705.25	6'200.00	5'313.75	Schulzahnpflege
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	785.85	1'200.00	440.70	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	9'836.65	15'000.00	5'754.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'917.25	-10'000.00	-881.50	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
49	Gesundheitswesen, übriges	684'266.70	713'400.00	638'374.95	
490	Gesundheitswesen, übriges	684'266.70	713'400.00	638'374.95	
4900	Gesundheitswesen, übriges	684'266.70	713'400.00	638'374.95	
3101.03	Verbrauchsmaterial	.00	3'000.00	.00	
3122.00	Strom	.00	100.00	.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'442.00	5'000.00	.00	
3130.02	Telefonie	871.80	800.00	877.70	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	.00	5'000.00	150.00	MZA.
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	3'733.90	8'000.00	7'602.15	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	134'277.95	125'000.00	107'681.00	Eine Monatsmiete wurde erlassen.
3170.00	Reisekosten und Spesen	678.00	1'000.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	60'464.00	60'500.00	60'464.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	582'917.00	607'000.00	559'576.55	Leistungsvereinbarung 239' statt 269'. Defizit 2022 313' statt 332' somit -19' tiefer sowie budgetiertes Defizit 2023 338' .
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	3'751.45	10'000.00	4'690.40	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-112'000.20	-112'000.00	-102'666.85	Eine Monatsmiete wurde erlassen.
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-869.20	.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
5	SOZIALE SICHERHEIT	483'355.54	788'900.00	699'275.43	
53	Alter + Hinterlassene	-5'900.77	2'500.00	4'947.41	
535	Leistungen an das Alter	-5'900.77	2'500.00	4'947.41	
5350	Leistungen an Alter	-5'900.77	2'500.00	4'947.41	
3100.00	Büromaterial	925.00	.00	849.00	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	1'141.83	500.00	1'567.96	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'032.40	2'000.00	2'530.45	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-10'000.00	.00	.00	
54	Familie und Jugend	96'756.30	218'800.00	188'444.45	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	9'145.00	20'100.00	2'810.00	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	9'145.00	20'100.00	2'810.00	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00	100.00	100.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	9'045.00	20'000.00	2'710.00	
544	Jugendschutz	345.00	8'400.00	8'359.00	
5440	Jugendschutz. Kinder- + Jugendheime	345.00	8'400.00	8'359.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	.00	6'500.00	.00	Es war ein Sportkoordinator budgetiert.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	.00	700.00	.00	
3101.00	Betriebsmaterial	.00	500.00	.00	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00	100.00	100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	.00	100.00	.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	245.00	500.00	259.00	
3860.00	Ausserordentlicher Transferaufwand	.00	.00	8'000.00	NK Vorstand für Jugentreff Tal.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
545	Leistungen an Familien	87'266.30	190'300.00	177'275.45	
5450	Leistungen an Familien, Kinderkrippen,	87'266.30	190'300.00	177'275.45	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	.00	9'000.00	9'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	.00	1'000.00	1'000.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	10'200.00	10'200.00	10'200.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	6'955.15	50'000.00	38'944.40	Gesetzliche Beiträge an die familienergänzende Kinderbetreuung.
3636.00	Beiträge an private Organisationen	100.00	120'100.00	120'100.00	
3860.00	Ausserordentlicher Transferaufwand	70'000.00	.00	.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	11.15	.00	7.05	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	.00	.00	-1'976.00	Rückerstattung fürs 2021.
57	Sozialhilfe und Asylwesen	392'400.01	567'500.00	505'783.57	
572	Wirtschaftliche Hilfe	137'118.06	300'000.00	240'961.27	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	137'118.06	300'000.00	240'961.27	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	.00	.00	-26'522.98	Globalpauschalen Überschüsse zu Gunsten Gemeinde.
3611.00	Entschädigungen an Kanton	951.10	8'000.00	72'225.20	Neu gesetzlicher Beitrag an stationäre Kinderschutzmassnahmen.
3637.00	Beiträge an private Haushalte	459'555.70	450'000.00	596'447.08	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-135'306.15	-80'000.00	-173'720.50	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-188'082.59	-78'000.00	-227'467.53	Globalpauschale Flüchtlinge.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
579	Fürsorge, übriges	255'281.95	267'500.00	264'822.30	
5790	Fürsorge, übriges	255'281.95	267'500.00	264'822.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	74'254.40	75'000.00	83'776.85	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	-2'528.60	.00	243.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	6'028.40	6'000.00	6'802.10	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	5'455.20	6'000.00	7'383.40	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	163.85	200.00	184.90	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	25.40	.00	27.10	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	248.95	300.00	280.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	.00	300.00	220.00	
3099.00	Personalrekrutierung	.00	.00	2'028.25	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	318.00	400.00	320.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	158.20	100.00	290.10	
3100.00	Büromaterial	505.50	1'000.00	333.45	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	298.80	.00	222.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	.00	100.00	74.00	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	635.00	700.00	710.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'240.10	11'000.00	9'089.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	104.40	100.00	180.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	163'683.80	170'000.00	149'999.95	Gemeindeanteil kantonaler Sozialdienst.
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	358.35	2'000.00	6'229.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	500.00	500.00	500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-46.60	-2'000.00	.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-4'121.20	-4'200.00	-4'073.20	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
59	Soziale Wohlfart, übrige	100.00	100.00	100.00	
592	Hilfsaktionen	100.00	100.00	100.00	
5920	Hilfsaktionen	100.00	100.00	100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	100.00	100.00	100.00	
6	VERKEHR	7'793'261.04	4'562'300.00	4'161'428.19	
61	Strassenverkehr	7'250'199.24	4'003'800.00	3'621'036.14	
613	Kantonsstrassen	429'600.30	-30'200.00	-25'792.00	
6130	Kantonsstrassen	429'600.30	-30'200.00	-25'792.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	63'095.00	66'800.00	46'373.95	
3830.00	Zusätzl. Abschreibungen Sachanlagen VV	450'000.00	.00	.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	614.45	3'000.00	708.90	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-84'109.15	-100'000.00	-72'874.85	Schneeearmer Winter 22/23.
615	Gemeindestrassen	6'820'598.94	4'034'000.00	3'646'828.14	
6150	Gemeindestrassen	4'342'200.90	2'585'700.00	2'537'992.76	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	1'022'234.26	1'040'000.00	1'075'361.44	
3040.00	Familienzulage	8'288.60	8'000.00	9'353.85	
3040.02	Dienstkleider	17'643.10	19'000.00	21'131.55	
3040.03	Verpflegungszulagen	3'794.85	3'500.00	4'521.45	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	8'099.32	8'500.00	7'914.55	
3040.05	Überzeitzulagen	6'407.25	9'000.00	7'788.40	
3040.06	Überzeitauszahlung	7'363.60	.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	-16'017.60	.00	61'131.30	Die vielen Ausfälle verursachten Überstunden (siehe 426002).
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	72'067.25	84'000.00	71'077.05	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	77'201.85	90'000.00	72'486.15	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	7'647.50	13'000.00	7'065.45	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	521.95	600.00	547.35	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	2'973.75	3'000.00	3'020.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	5'752.65	8'000.00	10'064.35	Die Anforderungen an die Arbeitssicherheit steigen.
3099.00	Personalrekrutierung	3'834.65	4'000.00	15'119.30	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	4'994.00	3'000.00	3'446.00	
3099.03	Geschenke an Personal	500.00	2'000.00	2'550.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	1'478.50	3'000.00	2'610.90	
3099.05	vertrauensärztliche Untersuchungen	260.00	200.00	.00	
3099.06	übriger Personalaufwand	.00	500.00	1'926.60	
3100.00	Büromaterial	2'697.10	3'000.00	3'719.70	
3101.00	Betriebsmaterial	27'766.45	25'000.00	29'331.60	Spplitt wurde wieder ab Kieswerk Oldis eingekauft
3101.01	Druck- und Kopierkosten	1'659.55	1'000.00	1'423.90	
3101.03	Verbrauchsmaterial	27'666.85	30'000.00	29'463.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	548.85	500.00	.00	
3114.00	Signalisationen	2'594.65	1'000.00	296.15	
3122.00	Strom	97'526.95	97'000.00	98'044.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'389.20	22'000.00	21'098.40	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	470.00	500.00	470.00	
3130.08	Schneeräumung durch Dritte	157'452.45	250'000.00	243'361.60	
3130.15	Einlaufschächte saugen und entsorgen	20'403.70	30'000.00	28'347.90	
3130.16	Strassen waschen	9'434.30	10'000.00	5'046.30	Einsätze erfolgen nach Bedarf und Notwendigkeit.
3130.17	Sickerleitungen spühlen	7'261.60	7'000.00	8'155.75	
3130.18	Bepflanzung Dorf	34'882.60	45'000.00	40'126.00	
3130.19	Unterhalt Grünflächen	8'535.70	10'000.00	14'484.90	Höhere Kosten bei der Entsorgung von Grüngut.
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	15'004.40	3'000.00	14'044.25	Planungen Alteinstrasse, Schwelliseestrasse, Iselstrasse etc.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	18'874.75	25'000.00	31'339.55	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	100'363.20	100'000.00	140'423.48	Inkl. Teilzahlung für PP ARA 24', Untere Waldpromenade 24' und Handlauf GKB - Hof Arosa 17'. Infolge unfallbedingtem Personalmangel mussten generel viele Aufträge an Dritte übergeben werden.
3140.10	Baulicher Unterhalt Strassen	85'560.10	100'000.00	105'859.00	
3140.20	Risse sanieren mit Heissverguss	17'564.65	20'000.00	20'053.75	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	11'836.00	11'000.00	11'086.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'285.80	3'000.00	3'454.40	
3190.01	Schadenersatzleistungen an Dritte	9'189.00	3'000.00	1'500.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	269'301.05	259'100.00	230'264.60	
3600.00	Gebühren Bund	1'302.00	1'300.00	1'302.00	
3830.00	Zusätzl. Abschreibungen Sachanlagen VV	2'000'000.00	.00	.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	84'549.05	81'000.00	45'595.45	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	203'131.85	239'400.00	237'164.25	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	7'722.50	25'000.00	40'608.00	Material für Untere Waldpromenade ab Bruchhalde.
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	15'000.00	15'000.00	15'000.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	132'367.92	123'300.00	143'460.50	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	4'833.45	3'500.00	24'853.59	Holzerei, Winterdienst, Grünmassnahmen.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	1'608.35	7'000.00	1'868.45	Hoher Cash Flow - tiefere Verschuldung - weniger Zinsbelastung.
4240.00	Benützungsgebühren	-960.00	-200.00	-200.00	
4240.01	Dienstleistungen	-49'638.90	-65'000.00	-74'534.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-500.00	.00	-360.00	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	-50'689.30	-30'000.00	-169'522.75	Viele Unfälle und Krankheiten.
4473.00	Baurechtzinsen Verwaltungsvermögen	-18'435.00	.00	-13'650.00	Einmalige Grenz-, Überbau- und Näherbaurechte.
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-2'405.40	.00	-2'103.25	
4910.00	Interne Verrechnungen von DL	-170'000.00	-170'000.00	-170'000.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
6151	Strassen und Wege Tal	2'885'890.59	1'646'900.00	1'660'877.38	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	5'870.06	7'000.00	16'375.58	
3040.00	Familienzulage	59.90	100.00	176.70	
3040.03	Verpflegungszulagen	27.45	.00	85.40	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	58.55	100.00	149.50	
3040.05	Überzeitzulagen	46.30	100.00	147.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	520.80	600.00	1'342.70	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	557.90	600.00	1'369.35	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	1.20	.00	.00	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	55.25	100.00	133.45	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	3.95	.00	10.35	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	21.50	.00	57.05	
3100.00	Büromaterial	886.70	400.00	19.00	
3101.00	Betriebsmaterial	20'340.00	21'000.00	20'412.55	
3101.03	Verbrauchsmaterial	5'132.50	6'000.00	3'444.40	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	35'000.00	15'000.00	-2'346.90	Das im 2022 budgetierte Fräs-Agregat wurde nicht angeschafft.
3122.00	Strom	97'854.55	98'000.00	98'901.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'142.40	38'000.00	38'853.50	
3130.08	Schneeräumung durch Dritte	305'493.50	350'000.00	399'116.00	
3130.14	Gemeindewerkleistungen	3'212.50	6'000.00	287.50	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	.00	430.80	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	274'008.95	200'000.00	287'851.95	Unwetterschäden August 2023 verursachten Mehrkosten. Kantonsbeiträge kommen im 2024.
3140.10	Baulicher Unterhalt Strassen	20'457.75	40'000.00	4'100.55	Strasse Molinis - Tschierschen.
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	400.00	400.00	400.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	231'742.00	236'400.00	245'973.90	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	40'000.00	40'000.00	40'000.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	21'291.30	30'000.00	21'325.05	
3830.00	Zusätzl. Abschreibungen Sachanlagen VV	1'350'000.00	.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	.00	.00	1'600.00	
3900.10	Int. Verrechnung von Rohholz	.00	3'000.00	16'650.00	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	.00	600.00	.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	522'991.78	600'000.00	497'411.30	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	1'678.55	6'000.00	1'444.15	Hoher Cash Flow - tiefere Verschuldung - weniger Zinsbelastung.
4472.00	Pachtzinsen Verwaltungsvermögen	-1'540.00	-1'500.00	-1'540.00	
4473.00	Baurechtzinsen Verwaltungsvermögen	-3'467.00	-1'000.00	-1'205.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-20'457.75	-40'000.00	-4'100.55	Strasse Molinis - Tschierschen.
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-52'500.00	.00	-18'000.00	Beitrag SIE 23 Unwetter Lafetstrasse Castiel.
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00	
6153	offene Parkplätze	-347'580.48	-334'500.00	-337'076.56	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	26'797.35	10'000.00	13'737.25	
3130.02	Telefonie	306.80	300.00	304.10	
3130.03	Post- und Bankspesen	11'882.07	13'000.00	13'528.25	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	46.05	100.00	49.60	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	5'893.45	7'000.00	6'536.80	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	21'760.10	23'000.00	19'135.30	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-4.27	.00	.45	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	7'216.00	7'200.00	7'216.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	39.45	100.00	44.80	
4240.00	Benützungsgebühren	-73'525.20	-65'000.00	-71'997.50	Einnahmen Parkplätze Tal und Handwerkerparkkarten.
4240.01	Dienstleistungen	.00	-200.00	.00	
4240.11	Parkplatzeinnahmen	-329'612.83	-330'000.00	-325'144.81	Einnahmen Parkuhren Arosa.
4250.00	Verkäufe	-10'000.00	.00	.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-8'379.45	.00	-486.80	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
6154	Parkgarage Ochsenbühl	-154'380.07	-119'400.00	-107'428.72	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	61'137.69	63'000.00	56'444.28	
3040.00	Familienzulage	784.40	1'000.00	712.55	
3040.02	Dienstkleider	44.00	300.00	365.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	52.95	.00	27.55	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	113.00	2'000.00	1'510.90	
3040.05	Überzeitzulagen	89.35	100.00	47.45	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	946.80	.00	11'729.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'057.65	5'000.00	4'705.65	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	5'436.30	5'000.00	4'743.40	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	53.60	.00	55.35	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	340.75	700.00	276.05	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	32.30	.00	29.35	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	208.75	100.00	194.60	
3101.03	Verbrauchsmaterial	8'578.25	10'000.00	11'172.30	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'153.10	5'000.00	13'555.90	Fahrzeug Parkhauswart Stv. 9'.
3122.00	Strom	12'374.45	10'500.00	18'363.20	
3123.00	WKK-Gebühren	1'967.90	1'900.00	2'016.60	
3130.02	Telefonie	2'861.00	3'000.00	2'731.80	
3130.03	Post- und Bankspesen	5'023.88	5'400.00	5'829.64	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	3'595.80	4'000.00	3'871.95	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	58'282.20	90'000.00	95'370.90	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	18'825.30	16'000.00	20'047.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	951.20	1'200.00	222.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	36'675.00	36'700.00	36'675.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	40.10	200.00	25.30	
4240.04	Parkgebühren Ochsenbühl	-385'523.29	-380'000.00	-388'385.49	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	.00	-9'284.40	Wasserschaden durch Carmenna-Neubau.
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag	-482.50	-500.00	-482.50	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
6155	Parkgarage Sandhubel	-123'763.97	-12'200.00	-351'883.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	18'962.67	13'000.00	13'146.25	
3040.00	Familienzulage	269.15	300.00	189.35	
3040.03	Verpflegungszulagen	14.95	.00	7.50	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	30.80	500.00	477.95	
3040.05	Überzeitzulagen	24.35	100.00	12.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'564.90	1'400.00	1'106.20	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	1'686.70	1'500.00	1'103.10	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	14.80	.00	10.50	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	112.95	200.00	74.40	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	10.10	.00	7.20	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	64.75	100.00	45.75	
3101.00	Betriebsmaterial	5'583.90	5'000.00	7'010.75	
3122.00	Strom	1'332.25	2'000.00	1'717.85	
3130.02	Telefonie	1'608.00	1'500.00	1'402.00	
3130.03	Post- und Bankspesen	3.21	100.00	.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	6'557.30	5'000.00	7'025.85	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	1'834.55	7'000.00	292.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	289.50	400.00	36.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	16'751.20	20'000.00	12'885.00	
4240.00	Benützungsgebühren	-56'700.00	-70'000.00	-70'955.00	
4250.00	Verkäufe	-123'480.00	.00	-327'180.00	Es wurden acht Parkplätze verkauft.
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag	-300.00	-300.00	-300.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
6156	Busgaragierung Sandhubel	45'870.35	48'500.00	48'743.30	
3122.00	Strom	6'897.85	8'500.00	5'562.85	
3130.08	Schneeräumung durch Dritte	2'188.15	1'500.00	1'374.45	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	3'077.50	3'000.00	5'099.20	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	124.80	1'000.00	4'619.90	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	46'250.00	46'300.00	46'250.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	5'281.45	6'000.00	3'805.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	50.60	200.00	31.90	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-18'000.00	-18'000.00	-18'000.00	
6158	Parkgarage Innerarosa	172'361.62	219'000.00	195'603.93	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	61'137.69	63'000.00	56'444.28	
3040.00	Familienzulage	784.40	1'000.00	712.55	
3040.02	Dienstkleider	.00	.00	1'624.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	52.95	.00	27.55	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	113.00	2'000.00	1'510.90	
3040.05	Überzeitzulagen	89.35	100.00	47.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'057.40	5'000.00	4'705.40	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	5'436.30	5'000.00	4'743.40	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	53.80	.00	55.20	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	340.55	800.00	275.85	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	33.05	.00	29.70	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	208.65	200.00	194.80	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	12.00	300.00	12.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	100.00	.00	
3100.00	Büromaterial	2'069.50	1'000.00	1'659.15	
3101.00	Betriebsmaterial	13'171.55	8'500.00	8'722.65	
3101.02	Benzin, Diesel	3'144.85	1'000.00	3'949.80	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'827.35	35'000.00	34'456.45	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3122.00	Strom	10'506.65	8'000.00	12'715.55	
3123.00	WKK-Gebühren	9'030.65	8'500.00	9'296.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	.00	100.00	.00	
3130.02	Telefonie	3'662.00	4'000.00	3'866.30	
3130.03	Post- und Bankspesen	2'564.33	4'000.00	3'172.71	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'237.75	8'000.00	5'972.55	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	3'282.75	3'500.00	3'534.90	
3134.09	Fahrzeugversicherung	.00	.00	609.15	
3137.00	Steuern und Abgaben	.00	300.00	330.20	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	33'605.90	40'000.00	40'208.90	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	19'344.10	35'000.00	31'071.80	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	.00	1'000.00	1'470.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'751.00	3'000.00	2'022.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	.00	.00	1.96	
3190.02	MWST-Vorsteuerminderungen	-1.30	.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	248'185.00	249'600.00	242'711.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	2'625.80	8'000.00	3'031.45	Hoher Cash Flow - tiefere Verschuldung - weniger Zinsbelastung.
4240.05	Parkgebühren Innerarosa	-252'617.70	-260'000.00	-261'845.02	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-4'394.35	-5'000.00	-8'554.75	
4479.00	Rückerstattung Heizkosten	-12'953.35	-12'000.00	-13'182.90	
619	Werkbetrieb	.00	.00	.00	
6190	Werkbetrieb	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	207'059.10	188'500.00	242'187.19	Einarbeitung neuer Mitarbeiter und Ferienabbau - sechs Monate Doppelbesetzung.
3040.00	Familienzulage	2'071.60	2'000.00	2'597.30	
3040.02	Dienstkleider	.00	.00	400.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	948.60	700.00	1'255.50	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	2'024.35	2'000.00	2'197.65	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3040.05	Überzeitzulagen	1'601.40	2'500.00	2'162.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	18'231.30	17'000.00	19'735.95	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	19'295.30	17'000.00	20'127.25	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	1'960.55	3'000.00	2'003.65	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	134.10	100.00	155.30	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	743.20	700.00	838.55	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	326.00	600.00	326.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	158.20	300.00	290.10	
3100.00	Büromaterial	1'358.35	500.00	1'616.50	
3101.00	Betriebsmaterial	12'446.15	20'400.00	22'115.95	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	466.00	500.00	.00	
3101.02	Benzin, Diesel	110'394.80	140'000.00	123'361.30	
3101.03	Verbrauchsmaterial	12'439.35	12'000.00	12'934.65	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	26'751.05	30'000.00	29'298.04	
3121.00	Heizmaterial	12'495.10	14'000.00	10'423.65	
3122.00	Strom	13'838.30	20'000.00	18'136.35	
3123.00	WKK-Gebühren	4'129.45	4'000.00	4'162.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'081.25	2'000.00	2'970.35	
3130.02	Telefonie	4'111.15	4'000.00	3'697.50	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	117.10	.00	.00	
3134.00	Betriebshaftpflicht	.00	600.00	.00	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	1'474.05	2'500.00	1'597.30	
3134.09	Fahrzeugversicherung	17'510.80	15'000.00	17'522.65	
3137.00	Steuern und Abgaben	23'586.15	28'000.00	20'870.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	9'396.45	7'000.00	8'564.85	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	10'157.50	10'000.00	10'631.10	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	139'203.30	170'000.00	183'554.70	Schäden sind nicht vorherseh- und planbar.
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	196'460.00	234'200.00	223'233.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	535.90	2'000.00	824.65	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
4240.01	Dienstleistungen	-5'675.35	-3'000.00	-10'758.30	
4250.00	Verkäufe	-1'145.75	-2'000.00	-47'102.80	Inkl. Verkauf Volvo L45F Jg. 2010 für 32'.
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwende	-200.00	.00	.00	
4699.00	Rückverteilungen CO2-Abgabe	-7'009.75	-3'000.00	-5'583.10	
4900.00	Int.Verr von Material- und Warenbezügen	-136'262.55	-138'000.00	-114'125.40	
4900.61	Int. Verr. Mat. Werkhof Arosa	-390'658.80	-492'600.00	-468'704.10	
4910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	-254'553.70	-252'500.00	-283'518.73	
4920.00	Int. Verr von Pacht, Mieten, Benützung-	-60'000.00	-60'000.00	-60'000.00	
62	Öffentlicher Verkehr	543'061.80	558'500.00	540'392.05	
622	Regionalverkehr	543'061.80	558'500.00	540'392.05	
6220	Regionalverkehr	543'061.80	558'500.00	540'392.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	262.50	500.00	579.35	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	11.15	.00	25.65	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	1.75	.00	3.70	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	3'060.85	2'000.00	3'022.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'393.15	1'000.00	4'694.15	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	.00	300.00	328.70	
3130.14	Gemeindewerkleistungen	5'021.00	8'000.00	11'629.50	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	20.85	.00	22.45	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	.00	8'700.00	3'289.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	18'350.00	20'000.00	21'808.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	526'725.55	542'000.00	515'892.15	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	.00	.00	31.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-14'000.00	-14'000.00	-14'000.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-8'785.00	-10'000.00	-6'935.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	236'057.02	367'800.00	232'480.03	
71	Wasserversorgung	.00	.00	.00	
710	Wasserversorgung	.00	.00	.00	
7101	Wasserwerk [Gemeindebetrieb]	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	156'099.92	192'000.00	189'224.55	
3040.00	Familienzulage	1'597.75	3'000.00	2'065.55	
3040.02	Dienstkleider	518.75	800.00	652.30	
3040.03	Verpflegungszulagen	731.60	1'000.00	998.45	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	1'561.30	2'000.00	2'797.70	
3040.05	Überzeitzulagen	1'235.10	2'000.00	1'719.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	13'935.60	17'000.00	15'695.45	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	14'881.70	18'000.00	16'006.65	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	2.05	.00	5.50	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	1'499.90	3'000.00	1'614.70	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	102.30	100.00	125.90	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	573.20	500.00	666.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	835.00	1'000.00	537.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	88.00	300.00	92.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	385.40	200.00	290.10	
3100.00	Büromaterial	202.85	400.00	330.15	
3101.00	Betriebsmaterial	20'449.15	20'000.00	22'255.10	
3101.02	Benzin, Diesel	1'535.25	1'000.00	1'328.90	
3101.03	Verbrauchsmaterial	1'047.35	2'000.00	669.00	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'699.10	4'000.00	25'752.05	NK Vorstand für Sicherstellung WV bei Strommangellage 37'.
3122.00	Strom	64'371.20	50'000.00	68'818.20	Inkl. Grundwasserpumpwerk wegen Beschneigung für ABB 35'.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'437.75	50'000.00	47'183.95	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	1'142.40	1'000.00	721.50	
3130.02	Telefonie	5'563.95	6'000.00	5'441.20	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'926.10	2'000.00	1'931.10	
3130.14	Gemeindewerkeleistungen	5'294.00	5'000.00	9'940.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	76'185.05	50'000.00	45'164.95	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	3'281.60	3'500.00	3'597.15	
3137.00	Steuern und Abgaben	.00	200.00	.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	151'260.20	200'000.00	214'500.10	Inkl. Weg Turra-Gassa Pagig 72'.
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	27'011.55	40'000.00	27'668.60	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	.00	3'000.00	.00	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	1'997.00	3'000.00	1'997.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'011.00	1'000.00	1'767.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	4.45	.00	15.81	
3190.02	MWST-Vorsteuerkürzungen	691.10	4'000.00	4'156.15	
3192.00	Abgeltung von Rechten	2'649.00	.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	446'888.00	556'500.00	529'620.00	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK	21'619.06	.00	.00	
3601.00	Gebühren Kanton	.00	500.00	.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	18'481.80	25'000.00	22'138.35	
3614.00	Entschädigung an öff. Unternehmungen	11'231.40	12'000.00	11'231.40	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	2'074.35	2'900.00	2'620.20	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	7'032.26	8'600.00	8'436.65	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	605.00	.00	1'045.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	20'500.00	20'000.00	20'500.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	4'581.97	4'300.00	5'103.35	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	589.74	2'000.00	821.14	
3940.01	Verzinsung Spez. Fin.	10'068.10	11'500.00	79'463.05	Verzinsung VV neu zu 2.28%, bisher zu 0.33% (Vorgabe Kt)
4240.01	Dienstleistungen	-37'122.15	-35'000.00	-54'817.30	Inkl. Stromrückerstattungen ABB 35'.
4240.08	Wassergebühren	-1'117'357.15	-1'100'000.00	-1'122'756.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	-3'000.00	.00	
4510.00	Entnahmen aus SpezFina des EK	.00	-192'300.00	-219'135.80	Folge der höheren internen Verzinsung.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
72	Abwasserbeseitigung	54'244.23	59'800.00	58'281.55	
720	Abwasserbeseitigung	54'244.23	59'800.00	58'281.55	
7200	Abwasserbeseitigung (allgemein)	54'244.23	59'800.00	58'281.55	Öffentliche WC-Anlagen.
3101.03	Verbrauchsmaterial	1'225.60	2'000.00	1'352.45	
3122.00	Strom	613.75	600.00	556.50	
3123.00	WKK-Gebühren	485.70	500.00	469.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'183.80	1'500.00	1'305.65	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	117.95	300.00	127.00	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	130.55	500.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	22'917.00	22'900.00	22'917.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	13'494.90	13'000.00	13'848.70	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	500.00	500.00	1'892.30	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	8'204.30	11'900.00	9'842.80	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	5'345.63	6'000.00	5'953.90	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	25.05	100.00	15.80	
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	248'586.80	238'000.00	254'267.11	
3040.00	Familienzulage	2'072.55	2'500.00	2'251.65	
3040.02	Dienstkleider	613.05	500.00	768.10	
3040.03	Verpflegungszulagen	949.05	800.00	1'088.45	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	2'025.25	2'000.00	1'905.20	
3040.05	Überzeitzulagen	1'602.15	2'000.00	1'874.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	18'999.40	19'000.00	18'258.30	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	19'304.30	19'000.00	17'449.00	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	2'332.10	3'300.00	2'107.75	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	143.45	200.00	162.95	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	809.15	800.00	794.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	5'438.00	6'500.00	127.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	950.00	700.00	726.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	474.60	300.00	145.05	
3099.06	übriger Personalaufwand	.00	300.00	.00	
3100.00	Büromaterial	445.15	500.00	1'242.70	
3101.00	Betriebsmaterial	110'435.80	90'000.00	94'175.75	
3101.02	Benzin, Diesel	403.90	1'000.00	414.65	
3101.03	Verbrauchsmaterial	9'682.40	10'000.00	8'340.25	
3110.00	Büromaschinen und Geräte	6'835.80	5'000.00	5'317.50	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'503.31	6'000.00	11'338.00	Hochdruckreiniger (9') musste ersetzt werden.
3121.00	Heizmaterial	4'372.20	10'000.00	6'287.15	
3122.00	Strom	144'677.75	150'000.00	172'356.75	Strompreis um 10% gestiegen.
3123.00	WKK-Gebühren	18'803.65	17'000.00	17'650.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	94'537.55	90'000.00	90'571.50	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	785.57	800.00	19.05	
3130.02	Telefonie	5'436.85	5'500.00	5'631.65	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	850.00	900.00	850.00	
3130.14	Gemeindewerkeleistungen	.00	1'000.00	.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	35'693.55	60'000.00	57'294.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'540.00	4'500.00	6'444.00	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	8'238.25	10'400.00	7'443.70	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	71'185.62	95'000.00	88'097.05	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	106'585.31	70'000.00	69'098.95	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	2'027.10	3'000.00	4'331.45	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	3'300.00	3'300.00	3'300.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'302.40	500.00	1'363.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5.05	500.00	27.19	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3190.02	MWST-Vorsteuerminderungen	.00	1'000.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	286'331.00	303'000.00	307'639.00	
3600.00	Gebühren Bund	27'819.00	28'000.00	27'324.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	5'468.50	4'000.00	3'900.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	49'439.05	45'000.00	50'912.50	Klärschlamm Entsorgung über Stadt Chur.
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	3'185.55	3'500.00	2'826.15	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	7'422.94	8'700.00	8'905.40	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	1'440.00	.00	380.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	20'000.00	20'000.00	20'000.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	4'836.52	4'400.00	5'386.85	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	.00	3'000.00	421.71	
3940.01	Verzinsung Spez. Fin.	15'766.20	8'400.00	131'955.30	Verzinsung VV neu zu 2.28%, bisher zu 0.33% (Vorgabe Kt)
4240.07	Abwassergebühren	-1'109'724.55	-1'090'000.00	-1'116'879.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	-2'000.00	.00	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendungen	-4'451.00	-2'000.00	.00	
4510.00	Entnahmen aus SpezFina des EK	-248'480.27	-265'800.00	-396'293.76	Folge der höheren internen Verzinsung.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
73	Abfallwirtschaft	-352'428.31	-151'300.00	-326'094.12	
730	Abfallwirtschaft	-352'428.31	-151'300.00	-326'094.12	
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	8'373.25	9'100.00	8'464.35	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	5.65	.00	.00	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Zweckverb	3'850.95	3'000.00	2'568.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	.00	.00	630.75	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	2'734.77	4'100.00	3'280.95	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	1'781.88	2'000.00	1'984.65	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	233'589.41	240'000.00	231'362.94	
3030.00	Entschädigungen für ext. Arbeitskräfte	.00	.00	14'510.25	Chauffeur musste eingemietet werden.
3040.00	Familienzulage	2'397.20	2'500.00	2'521.30	
3040.02	Dienstkleider	.00	.00	400.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	1'097.70	1'000.00	1'218.75	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	2'342.50	2'500.00	2'133.35	
3040.05	Überzeitzulagen	1'853.10	2'500.00	2'099.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	20'843.25	20'000.00	19'158.60	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	22'328.25	22'000.00	19'538.45	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	2'211.80	4'000.00	1'904.50	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	151.00	100.00	147.55	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	860.05	700.00	814.00	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	310.00	700.00	314.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	158.20	200.00	290.10	
3100.00	Büromaterial	.00	300.00	.00	
3101.00	Betriebsmaterial	8'311.80	12'000.00	11'828.60	
3101.03	Verbrauchsmaterial	39'441.10	40'000.00	29'905.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00	800.00	2'111.00	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'329.00	9'000.00	7'948.02	
3121.00	Heizmaterial	16'987.75	13'000.00	13'359.75	
3122.00	Strom	10'163.30	11'000.00	9'983.85	
3123.00	WKK-Gebühren	2'207.80	2'400.00	2'175.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	404'594.35	420'000.00	399'219.05	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	254.00	1'000.00	880.85	
3130.02	Telefonie	475.55	200.00	245.50	
3130.03	Post- und Bankspesen	.00	.00	34.67	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	.00	500.00	.00	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	1'205.90	1'300.00	1'304.80	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3134.09	Fahrzeugversicherung	620.10	600.00	626.80	
3137.00	Steuern und Abgaben	.00	.00	581.45	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	45'516.65	40'000.00	37'210.45	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	1'712.90	3'000.00	2'556.50	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	50'493.65	20'000.00	23'667.00	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	13'500.00	13'500.00	7'900.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	.00	200.00	105.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5.14	100.00	26.28	
3190.02	MWST-Vorsteuerkürzungen	4'548.99	1'500.00	3'153.62	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	87'970.00	87'300.00	86'378.00	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK	67'404.98	41'900.00	117'834.66	Folge der höheren Gebühreneinnahmen.
3600.00	Gebühren Bund	1'270.00	.00	1'270.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	21'586.10	21'000.00	21'766.05	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	17'971.33	20'900.00	28'122.25	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	220.00	.00	250.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	120'000.00	120'000.00	120'000.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	11'709.47	10'700.00	17'011.10	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	46'063.66	46'000.00	49'250.65	
3940.01	Verzinsung Spez. Fin.	955.80	1'400.00	8'422.65	Verzinsung VV neu zu 2.28%, bisher zu 0.33% (Vorgabe Kt)
4240.06	Abfallverbrauchsgebühren	-478'436.71	-500'000.00	-524'182.27	
4240.09	Abfallgrundgebühren	-630'071.85	-615'000.00	-654'755.25	
4250.02	Verkauf Sonderabfall	-94'758.46	-90'000.00	-53'037.65	Bei der Entsorgung des Kartons gab es keine Rückvergütung sondern Kosten (unvorhersehbare Marktentwicklungen).
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-964.70	.00	-3'584.20	
4270.00	Bussen	.00	.00	-100.00	
4450.00	Finanzertrag aus Darl. + Beteilig. VV	.00	.00	-25'892.02	Verzinsung Dotationskapital GEVAG.
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-4'100.00	-4'100.00	-4'100.00	
4473.00	Baurechtzinsen Verwaltungsvermögen	-200.00	-200.00	-200.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-47'930.06	-10'000.00	-19'691.70	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
4910.00	Interne Verrechnungen von DL	-2'500.00	-2'500.00	-2'000.00	
4920.00	Int. Verr von Pacht, Mieten, Benützung-	-14'000.00	-14'000.00	-14'000.00	
7302	Deponie Bruchhalde Isla Arosa	-71'745.51	-1'000.00	-17'045.52	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	117'041.10	125'000.00	103'705.18	
3040.00	Familienzulage	1'191.50	1'300.00	1'125.35	
3040.02	Dienstkleider	.00	.00	100.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	545.60	400.00	544.00	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	1'164.30	1'500.00	952.20	
3040.05	Überzeitzulagen	921.05	1'500.00	937.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	10'359.65	12'000.00	8'551.10	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	11'097.75	13'000.00	8'720.65	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	1'099.30	2'000.00	850.05	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	75.05	100.00	65.85	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	427.45	400.00	363.30	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	.00	300.00	.00	
3101.02	Benzin, Diesel	16'738.50	13'000.00	12'075.00	
3101.03	Verbrauchsmaterial	1'690.90	1'000.00	.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	245'259.90	250'000.00	265'765.90	
3130.02	Telefonie	98.00	100.00	.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	23'005.55	12'000.00	46'084.80	Konzept Isla (Eigentümer / Ämter). Beim Kanton hängig.
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	712.45	1'000.00	1'250.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	.00	.00	84.00	
3190.02	MWST-Vorsteuerminderungen	-.90	.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	6'847.00	6'800.00	6'847.00	
3600.00	Gebühren Bund	7'770.00	2'000.00	10'590.00	Abgaben für Entsorgung Inerstoffe.
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	1'500.00	1'700.00	3'604.40	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	22'268.83	22'100.00	18'748.15	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	.00	.00	22'885.00	Entsorgung von Sand der Bruchhalde auf der Ris 15'.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	14'509.56	11'300.00	11'340.75	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	13.70	100.00	12.55	
4240.01	Dienstleistungen	.00	.00	-15.70	
4240.02	Deponiegebühren Bruchhalde	-230'099.55	-150'000.00	-145'772.30	
4250.01	Materialverkäufe Deponie	-273'114.70	-250'000.00	-307'896.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-159'615.00	.00	.00	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen	-30'025.00	.00	.00	
4320.00	Bestandesänderungen Vorräte	200'955.00	.00	-10'905.00	
4900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	-28'942.50	-36'600.00	-45'818.00	
4910.00	Interne Verrechnungen von DL	-35'240.00	-43'000.00	-31'840.00	
7303	Deponie Egga Val Mischein St. Peter	28'163.16	-17'300.00	11'286.50	
3122.00	Strom	30.00	100.00	.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	58'452.75	50'000.00	1'225.25	Fast kein Kiesabbau, kein Aushubeinbau.
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	740.45	.00	740.45	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-.05	.00	.00	
3190.02	MWST-Vorsteuerminderungen	-.05	.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	12'798.00	13'000.00	12'798.00	
3600.00	Gebühren Bund	235.00	.00	.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	25'960.00	18'500.00	.00	Kein Aushub = keine Beiträge an Grundeigentümer.
3910.82	Int. Verr. DL Forst	192.61	1'000.00	374.40	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	14.00	100.00	8.85	
4240.16	Deponiegebühren Egga	-70'259.55	-100'000.00	-3'860.45	Kein Aushub, fast alles ging ins Ris.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
7304	Deponie Ris Litzirüti	-301'219.21	-142'100.00	-328'799.45	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	52'619.04	41'000.00	88'391.01	Doppelter Umsatz, doppelter Aufwand.
3040.00	Familienzulage	540.85	.00	958.30	
3040.02	Dienstkleider	.00	.00	200.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	247.65	.00	463.25	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	528.50	.00	810.85	
3040.05	Überzeitzulagen	418.10	.00	797.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'702.60	3'000.00	7'281.75	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	5'037.60	3'000.00	7'426.10	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	499.00	500.00	723.85	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	34.05	.00	56.10	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	194.05	.00	309.40	
3101.00	Betriebsmaterial	.00	.00	1'692.05	
3101.02	Benzin, Diesel	24'697.45	20'000.00	30'699.00	Doppelter Umsatz, grösserer Aufwand.
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	5'000.00	.00	.00	
3122.00	Strom	688.95	.00	2'851.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'068.00	15'000.00	144'629.34	Unterstützung durch Unternehmer infolge grosser und schlammiger Anlieferung von Aushub im Frühling. Für Entwässerungen konnte Material vor Ort produziert werden (Auflagen ANU).
3130.02	Telefonie	82.65	.00	90.00	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	195.20	.00	31'283.80	Infolge diverser Auflagen ANU.
3134.00	Betriebshaftpflicht	7'875.00	.00	15'750.00	Im 2022 Prämie für halbes Jahr.
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	3'611.75	1'000.00	31'226.70	Neubau Trockenmauer 28'.
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	.00	.00	141.85	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	41'368.60	.00	.00	
3190.02	MWST-Vorsteuerkürzungen	.75	.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	20'678.00	29'500.00	31'936.00	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	95'695.00	.00	.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	.00	123'000.00	96'660.45	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	.00	1'100.00	2'252.75	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	.00	13'800.00	11'717.60	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	8'830.00	.00	.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	.00	7'000.00	7'087.95	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	440.10	.00	650.00	
4240.17	Deponiegebühren Ris	-499'577.10	-400'000.00	-822'002.10	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen	-95'695.00	.00	.00	
4900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	.00	.00	-22'885.00	Entsorgung von Sand der Bruchhalde auf der Ris 15'.
7305	Deponie Tannenhof	-16'000.00	.00	.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	-16'000.00	.00	.00	
74	Verbauungen	192'618.31	99'000.00	124'799.91	
741	Gewässerverbauungen	178'402.01	86'200.00	112'297.06	
7410	Gewässerverbauungen	178'402.01	86'200.00	112'297.06	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	2'428.01	.00	1'196.04	
3040.00	Familienzulage	24.55	.00	12.90	
3040.03	Verpflegungszulagen	11.25	.00	6.25	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	24.00	.00	10.90	
3040.05	Überzeitzulagen	19.00	.00	10.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	213.45	.00	98.05	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	228.65	.00	100.00	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	22.65	.00	9.75	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	1.55	.00	.75	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	8.80	.00	4.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	74'369.70	5'000.00	25'771.00	Einsatz Bagger, Dumper und Radlader im Welschtobel Isel.
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	20'769.50	.00	17'146.20	Ingenieurleistungen Kiesentnahme im Welschtobel Isel.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'836.60	5'000.00	3'685.75	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	49'190.00	50'600.00	52'028.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	7'740.00	20'000.00	6'840.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	21'289.65	5'000.00	5'031.07	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	224.65	600.00	345.50	
742	Lawinenverbauungen	14'216.30	12'800.00	12'502.85	
7420	Lawinenverbauungen	14'216.30	12'800.00	12'502.85	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	12'407.00	12'500.00	12'407.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	1'726.55	.00	.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	82.75	300.00	95.85	
75	Arten- und Landschaftsschutz	.00	1'000.00	.00	
750	Arten- und Landschaftsschutz	.00	1'000.00	.00	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	.00	1'000.00	.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	.00	1'000.00	.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	.00	.00	7'000.50	
761	Luftreinhalt.+Klimaschutz,übr.Bekämpf.Umv	.00	.00	7'000.50	
7610	Luftreinhaltung, Klimaschutz, übrige	.00	.00	7'000.50	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	.00	7'000.50	KMU Checkup Nachhaltigkeit durch tfy-consult AG.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
77	Übriger Umweltschutz	172'449.04	111'200.00	114'800.59	
771	Friedhof und Bestattung	172'449.04	111'200.00	114'800.59	
7710	Friedhof und Bestattung	172'449.04	111'200.00	114'800.59	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	20'294.05	20'000.00	18'857.25	
3040.00	Familienzulage	209.00	200.00	206.20	
3040.03	Verpflegungszulagen	95.70	100.00	99.70	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	204.20	200.00	174.50	
3040.05	Überzeitzulagen	161.55	200.00	171.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'865.75	2'000.00	1'566.95	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	1'946.50	2'000.00	1'598.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	7.40	.00	6.80	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	192.80	300.00	155.75	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	13.95	.00	13.05	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	75.00	.00	66.60	
3101.00	Betriebsmaterial	1'212.15	1'500.00	463.10	
3101.03	Verbrauchsmaterial	1'013.95	500.00	614.40	
3122.00	Strom	3'046.85	2'800.00	2'248.35	
3123.00	WKK-Gebühren	194.20	200.00	189.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	89'951.70	80'000.00	83'446.82	
3130.14	Gemeindewerkleistungen	4'025.00	3'000.00	3'941.85	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	59'531.65	10'000.00	-2'448.90	Sanierung Friedhofmauer Langwies von TP 30' nur 23' benötigt. Im Budget 2024 sind weitere 40' vorgesehen.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	.00	.00	6.41	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	11'807.00	11'800.00	11'807.00	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	2'902.00	10'000.00	12'435.45	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	574.43	.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	1'000.00	1'100.00	1'081.30	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	4'688.17	6'300.00	5'624.45	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	635.00	.00	500.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	500.00	500.00	500.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	3'054.64	3'200.00	3'402.20	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	6'076.45	8'000.00	11'685.46	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	109.40	300.00	129.90	
4220.00	Steuern und Kostgelder	-7'500.00	-8'000.00	-4'800.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-21'500.60	-10'000.00	-14'756.35	
4260.03	Einnahmen Grabunterhaltsfonds	-2'902.00	-10'000.00	-12'435.45	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-11'036.85	-25'000.00	-11'751.25	
79	Raumordnung	169'173.75	248'100.00	253'691.60	
790	Raumordnung	169'173.75	248'100.00	253'691.60	
7900	Raumordnung	169'173.75	248'100.00	253'691.60	
3040.00	Familienzulage	73.60	.00	.00	
3040.03	Verpflegungszulagen	33.70	.00	.00	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	71.90	.00	.00	
3040.05	Überzeitzulagen	56.90	.00	.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	683.75	.00	.00	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	685.50	.00	.00	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	67.90	.00	.00	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	4.65	.00	.00	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	26.40	.00	.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	86.15	2'000.00	134.65	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	13'895.95	15'000.00	16'616.30	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	132'426.00	235'900.00	213'316.00	
3500.00	Einlagen in Spezialfinanzierung FK	.00	.00	3'732.80	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	.00	.00	152'220.00	Forstdepositum Schneesportgebiet Ost.
3511.00	Einlage in Fonds des EK	445'165.00	200'000.00	263'690.00	Einnahmen Lenkungsabgaben.
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'927.03	200'000.00	118'648.30	Bikeentflechtung 60' und Brunnen am Obersee 50'.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	347.75	1'200.00	688.75	
4039.02	Lenkungsabgabe Zweitwohnungen	-445'165.00	-200'000.00	-263'690.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	.00	-6'000.00	-5'286.25	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen	.00	.00	-152'220.00	Forstdepositum Schneesportgebiet Ost.
4511.00	Entnahme aus Fonds des EK	16'739.62	-200'000.00	-90'981.65	Beiträge abzüglich Darlehensrückzahlung Golf 28'.
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-6'495.00	.00	.00	
4940.01	Verzinsung Spez. Fin.	-458.05	.00	-3'177.30	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	2'510'441.71	3'061'200.00	7'246'254.61	
81	Landwirtschaft	-103'316.35	67'100.00	91'105.35	
8110	Landwirtschaft	-103'316.35	67'100.00	91'105.35	
3000.00	Behördenentschädigungen	18'796.00	10'000.00	6'480.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	19'641.97	21'000.00	22'107.61	
3040.00	Familienzulage	31.65	.00	31.60	
3040.03	Verpflegungszulagen	14.50	.00	15.30	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	30.90	.00	26.75	
3040.05	Überzeitzulagen	24.45	.00	26.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'501.35	1'500.00	2'283.95	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	1'456.85	1'500.00	1'922.05	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	36.65	.00	42.85	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	29.20	.00	23.90	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	7.70	.00	7.80	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	66.50	100.00	73.95	
3101.00	Betriebsmaterial	5'684.60	4'000.00	7'874.75	Inkl. Brunnentröge für Fanin 6', Fondsbelastung unter 450100.
3101.03	Verbrauchsmaterial	56.00	.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3122.00	Strom	-10.00	.00	.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	144.00	.00	.00	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	.00	.00	267.75	
3130.14	Gemeindewerkeleistungen	9'005.65	20'000.00	13'521.45	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	2'410.40	2'000.00	2'025.35	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	171'265.40	125'000.00	111'081.75	Inkl. Tränkeanlage Alp Urden 93', Fondsbelastung unter 450100.
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'589.95	3'000.00	554.20	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	22'361.00	48'500.00	28'330.00	Verzögerung beim Projekt Tränkeanlage Alp Peist.
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	149'452.90	190'000.00	209'669.00	Inkl. Kantonsbeiträge und Eigenmittel Tränkeanlage Urden 136' sowie Gemeindeanteile Sömmerungsbeiträge.
3611.00	Entschädigungen an Kanton	17'940.00	17'000.00	17'687.25	Tierseuchenbekämpfung.
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'499.90	5'000.00	10'627.25	Grundeigentümerbeiträge Meliorationen.
3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'807.05	2'000.00	2'007.05	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	500.00	500.00	1'810.20	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	781.36	900.00	937.40	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	509.11	400.00	567.05	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	56'541.31	20'000.00	20'148.94	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	388.80	1'500.00	636.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	.00	.00	-6.00	
4240.01	Dienstleistungen	-2'163.00	-5'000.00	-2'548.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-14'747.00	-15'000.00	-15'138.75	Tierseuchenbekämpfung.
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwundunge	-10'494.60	-28'000.00	-8'775.00	Arbeiten Landwirtschaftssekretariat für Meliorationen.
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-740.00	-800.00	-740.00	
4472.00	Pachtzinsen Verwaltungsvermögen	-19'705.15	-20'000.00	-26'615.05	Allmenden und Alpen.
4473.00	Baurechtzinsen Verwaltungsvermögen	-3'476.00	-3'000.00	-3'316.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-388'638.20	-150'000.00	-128'119.10	Hauptsächlich Tränkeanlage Alp Urden 93'.
4510.00	Entnahmen aus SpezFina des EK	-23'000.00	.00	.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-130'917.55	-185'000.00	-158'173.75	Hauptsächlich Tränkeanlage Alp Urden 109'.
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	.00	.00	-26'250.00	Alpverein Urden, Eigenmittel für Tränkeanlage.

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
82	Forstwirtschaft	-232'237.60	57'400.00	75'653.19	
8200	Forst	-28'574.25	-118'200.00	-65'833.82	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	888'761.90	927'000.00	910'074.37	
3030.00	Entschädigungen für ext. Arbeitskräfte	73'435.00	80'000.00	92'561.50	
3040.00	Familienzulage	8'479.00	8'000.00	12'127.20	
3040.02	Dienstkleider	16'528.05	18'000.00	18'102.50	
3040.03	Verpflegungszulagen	26'953.20	25'000.00	24'819.15	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	4'158.98	4'000.00	3'487.90	
3040.05	Überzeitzulagen	612.45	.00	41.00	
3040.07	Ferien-Überzeitabgrenzung	-749.58	.00	5'480.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	71'884.70	75'000.00	73'605.20	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	59'905.30	62'000.00	60'316.75	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	21'086.45	22'000.00	18'850.75	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	521.40	600.00	587.30	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	2'948.85	3'000.00	3'030.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	10'112.60	8'000.00	7'131.30	
3099.00	Personalrekrutierung	17'362.85	6'000.00	7'312.75	
3099.02	Beiträge an Reisecheks	966.00	900.00	1'272.00	
3099.03	Geschenke an Personal	600.00	1'000.00	600.00	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	3'179.60	2'000.00	3'062.80	
3100.00	Büromaterial	588.75	2'500.00	1'500.25	
3101.00	Betriebsmaterial	23'673.55	40'000.00	34'898.75	
3101.02	Benzin, Diesel	55'512.40	50'000.00	42'278.10	
3101.10	Pflanzen, Saatgut	2'785.25	1'000.00	.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	.00	500.00	3'339.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	196.00	300.00	158.00	
3110.00	Büromaschinen und Geräte	4'419.05	1'000.00	1'569.85	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	106'523.55	40'000.00	36'543.85	
3121.00	Heizmaterial	1'260.00	1'000.00	2'643.45	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3122.00	Strom	3'361.90	3'000.00	4'441.85	
3123.00	WKK-Gebühren	1'797.35	800.00	860.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'331.55	45'000.00	43'766.25	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	358.00	200.00	120.00	
3130.02	Telefonie	3'401.55	4'000.00	2'598.50	
3130.03	Post- und Bankspesen	.00	.00	77.35	
3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	11'991.20	10'000.00	13'495.85	
3130.10	Dienstleistungen Dritter für Dritte	116'824.40	180'000.00	203'380.80	Etwas mehr Aufwand, aber deutlich mehr Ertrag (4240.15).
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	10'056.50	10'000.00	10'512.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'130.50	1'000.00	3'226.65	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	447.40	500.00	481.85	
3134.08	Sachversicherung	1'834.70	2'000.00	1'870.80	
3134.09	Fahrzeugversicherung	9'244.50	6'500.00	8'588.55	
3137.00	Steuern und Abgaben	7'806.75	11'000.00	8'348.90	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	4'190.50	28'000.00	13'815.25	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	6'568.60	10'000.00	11'533.14	
3150.01	Unterhalt Fahrzeuge	75'520.71	65'000.00	51'091.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'054.90	1'000.00	710.50	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	579.24	100.00	.00	
3190.00	Geschenke an Dritte	427.20	1'000.00	412.00	
3190.01	Schadenersatzleistungen an Dritte	.00	.00	1'000.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	193'546.00	195'500.00	191'702.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	3'128.05	4'000.00	3'847.95	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	1'464.80	2'500.00	1'675.55	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-320.00	-100.00	-160.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
4240.15	DL für Dritte Forst Total	-420'948.55	-350'000.00	-598'680.20	
4250.00	Verkäufe	-3'183.30	-4'000.00	-2'026.25	
4250.04	Holzverkäufe	-25'284.45	-25'000.00	-51'403.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'211.40	-2'000.00	-3'212.70	
4260.02	Rückerstattungen für Personalaufwendunge	-20'622.25	-30'000.00	-13'218.70	
4290.00	Übrige Entgelte	-15'275.75	-11'000.00	-8'075.75	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen	-124'932.55	-250'000.00	-146'229.22	
4320.00	Bestandesänderungen Vorräte	-12'356.85	.00	12'795.00	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-50.00	-100.00	-457.20	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-30'713.00	.00	.00	
4610.00	Entschädigungen vom Bund	-7'278.00	-7'000.00	-10'847.20	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-54'534.70	-30'000.00	-5'784.55	
4900.00	Int.Verr von Material- und Warenbezügen	.00	.00	-9'320.00	
4900.10	Int. Verr. von Rohholz	-4'978.62	-6'000.00	-17'565.00	
4910.00	Interne Verrechnungen von DL	-7'908.50	.00	-6'961.00	
4910.82	Int. Verr. DL Forst	-1'186'747.93	-1'362'900.00	-1'147'642.31	
8201	Schutzwald	-263'247.03	96'000.00	101'306.73	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	450'217.95	350'000.00	1'224'245.50	Grosse Unwetterschäden,
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-.01	.00	.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	4'825.25	.00	.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	359'930.93	500'000.00	412'316.43	
4250.04	Holzverkäufe	-411'875.00	-250'000.00	-315'095.30	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-4'825.25	.00	.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-661'520.90	-500'000.00	-1'220'159.90	daher auch viele Kantonsbeiträge.
4900.10	Int. Verr. von Rohholz	.00	-4'000.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
8203	Erholungswald	28'842.06	30'000.00	-3'534.36	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'190.35	10'000.00	14'097.45	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	39'438.91	50'000.00	11'494.54	
4250.04	Holzverkäufe	-29'287.20	-25'000.00	-29'126.35	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	-4'500.00	-5'000.00	.00	
8250	Gemeindesägen	37'822.69	46'400.00	36'344.88	
3101.03	Verbrauchsmaterial	930.50	1'000.00	.00	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	31'317.95	35'000.00	37'695.00	SERRA mobil-säge-werk Bavaria B7 für Langwies.
3122.00	Strom	570.15	500.00	669.40	
3123.00	WKK-Gebühren	152.55	100.00	42.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	250.40	400.00	140.75	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	622.65	600.00	353.40	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt		500.00	.00	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	333.05	300.00	969.30	
3900.10	Int. Verrechnung von Rohholz	2'755.00	3'000.00	.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	21'833.79	25'000.00	1'474.63	Wegen der Baustelle Kantonsstrasse wurde
4250.04	Holzverkäufe	-16'518.35	-15'000.00	.00	wurde die Säge Langwies im 2023 nicht betrieben.
4320.00	Bestandesänderungen Vorräte	575.00	.00	.00	
4472.00	Pachtzinsen Verwaltungsvermögen	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00	
8255	Holzschnitzelverkauf	-7'081.07	3'200.00	7'369.76	
3101.00	Betriebsmaterial	.00	6'000.00	.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'884.35	20'000.00	16'855.10	
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	113.90	1'000.00	122.65	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	3'000.00	3'000.00	3'000.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	11'714.00	11'700.00	11'714.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	1'102.58	6'000.00	1'187.86	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	165.10	500.00	200.15	
4250.04	Holzverkäufe	-33'266.00	-45'000.00	-35'440.00	
4320.00	Bestandesänderungen Vorräte	-16'795.00	.00	9'730.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
84	Tourismus	2'812'504.31	2'757'500.00	6'841'905.57	Zusätzliche Abschreibung Eishalle (4 Mio.)
840	Tourismus	2'812'504.31	2'757'500.00	6'841'905.57	
8400	Tourismus Arosa	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	29'656.27	40'000.00	50'472.09	Grosser Einsatz am Classic Car durch das Bauamt, wegen Zivilschutzausfall.
3030.00	Entschädigungen für ext. Arbeitskräfte	.00	.00	4'324.15	Unterstützung am Classic Car.
3040.00	Familienzulage	300.80	400.00	544.95	
3040.03	Verpflegungszulagen	137.75	200.00	263.45	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	293.95	400.00	461.10	
3040.05	Überzeitzulagen	232.55	400.00	453.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'615.55	3'200.00	4'141.10	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	2'801.90	3'300.00	4'223.20	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	277.55	600.00	411.65	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	18.95	.00	31.90	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	107.90	100.00	175.95	
3121.00	Heizmaterial	16'000.00	16'000.00	16'000.00	
3122.00	Strom	81'900.55	88'000.00	86'037.55	
3123.00	WKK-Gebühren	15'287.90	16'000.00	15'645.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'213.30	20'000.00	22'466.80	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	.00	1'200.00	1'137.70	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000.00	.00	-11'174.05	TP Planung Erhalt Bootshaus wurde nicht benötigt 15'. Sanierung im Investitionsbudget 2024 vorgesehen 110'.
3134.05	Kantonale Gebäudeversicherung	6'148.70	6'500.00	6'557.55	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	60'169.60	60'000.00	60'097.50	
3150.00	Unterhalt Maschinen, Apparate	33'078.85	35'000.00	35'939.25	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	145.00	.00	.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00	.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	615'433.00	618'300.00	617'547.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	70'146.30	102'000.00	84'956.20	Weniger Kinderskiabos verkauft als budgetiert.
3636.00	Beiträge an private Organisationen	575'100.00	575'000.00	613'020.00	Inkl. Sponsoring DV Gastro Suisse 10' (NK Vorstand vom 14.12.22) . Geschenke GV VSED 4' (NK Vorstand vom 11.01.23). Nachtragskredit Vorstand vom 28.02.24 Sponsoring ACC 24'.
3830.00	Zusätzl. Abschreibungen Sachanlagen VV	.00	.00	4'000'000.00	Wertberichtigung Eishalle.
3860.00	Ausserordentlicher Transferaufwand	266'604.15	.00	.00	
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	5'000.00	6'000.00	2'613.20	
3900.61	Int. Verr. von Mat. Werkhof Arosa	11'329.77	12'900.00	13'592.45	
3900.70	Int. Verrechnung Deponiematerial	.00	.00	180.00	
3910.61	Int. Verr. DL Werkhof Arosa	7'382.06	6'600.00	8'222.08	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	8'298.30	25'000.00	10'130.55	Hoher Cash Flow - tiefere Verschuldung - weniger Zinsbelastung.
4240.00	Benützungsgebühren	-50.00	.00	.00	
4471.00	Mietzinsen Verwaltungsvermögen	-217'462.50	-217'500.00	-217'462.50	
4511.00	Entnahme aus Fonds des EK	-9'342.90	.00	.00	
4990.00	Touristischer Beitrag Arosa	-1'636'825.25	-1'419'600.00	-5'431'009.57	Zusätzliche Abschreibung Eishalle (4 Mio.)
8401	Tourismus Tal	.00	.00	.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	13'075.00	15'000.00	22'690.88	
3040.00	Familienzulage	.00	.00	30.10	
3040.03	Verpflegungszulagen	.00	.00	14.55	
3040.04	Besondere Lohnzulagen	.00	.00	25.45	
3040.05	Überzeitzulagen	.00	.00	25.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	.00	.00	228.60	
3052.00	AG-Beiträge PK ÖKK	.00	.00	233.10	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	216.00	200.00	374.75	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	8.45	.00	14.65	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	.00	.00	9.70	
3122.00	Strom	861.60	900.00	861.60	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'221.90	25'000.00	29'172.50	Inkl. Signalisation Höhenweg 11' und Unterhalt Felsenweg Davos 12'.
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	23.00	.00	26.00	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	1'100.55	1'100.00	1'100.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'997.80	5'000.00	3'504.55	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	7'107.00	7'100.00	7'107.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	126'000.00	142'000.00	126'000.00	Beitrag SBH 100', Bus SBH 26', aber keine Kinderskipässe.
3636.00	Beiträge an private Organisationen	50'000.00	50'000.00	50'000.00	
3860.00	Ausserordentlicher Transferaufwand	-50'000.00	.00	.00	
3874.00	Zusätzliche Abschreibungen Darlehen	.00	.00	50'000.00	NK Vorstand Abschreibung Darlehen Sportbahnen Hochwang.
3875.00	Zusätzliche Abschreibungen Beteiligungen	.00	.00	77'891.45	NK Vorstand Abschreibung Aktien Sportbahnen Hochwang.
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	.00	.00	6'090.00	Ruhebänke etc.
3900.10	Int. Verrechnung von Rohholz	2'223.62	4'000.00	915.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	64'450.08	80'000.00	86'744.94	Unterhalt Wanderwege etc.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	141.00	500.00	172.95	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	.00	-5'000.00	.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	.00	.00	-10'258.70	Beitrag an Signalisation Schanfigger Höhenweg.
4990.01	Touristischer Beitrag Tal	-228'426.00	-325'800.00	-452'974.67	
8410	Beherbergungs- und Tourismusförderungs...	2'812'504.31	2'757'500.00	6'841'905.57	Beitrag aus Steuergeldern an Touristische Aufgaben (inkl. Sonderabschreibung Eishalle von 4 Mio.)
3100.00	Büromaterial	1'833.05	.00	.00	
3101.01	Druck- und Kopierkosten	.00	3'000.00	.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'622.25	3'500.00	2'295.90	
3130.01	Post-Porti / Versandkosten / Frankaturen	3'415.75	3'500.00	2'259.85	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	929.05	5'000.00	651.75	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	24'202.90	20'000.00	22'097.35	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'399.46	2'000.00	166.53	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	95'197.00	146'000.00	177'235.50	Fonds Überschüsse TG: Anteil Gemeinde (Konto 2091072). Einnahmen TG abzüglich 5.4 Mio. für AT und 250' für Gde. Rest geteilt durch 2.
3636.00	Beiträge an private Organisationen	5'495'197.00	5'546'000.00	5'577'235.50	dito.
3900.00	Int. Verr. von Materialbezügen	5'000.00	.00	5'000.00	EDV Aufwand des Steueramtes für den Einzug der Tourismustaxen.
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	51'316.00	60'000.00	53'818.05	
3990.00	Touristischer Beitrag Arosa (8400)	1'636'825.25	1'419'600.00	5'431'009.57	Zusätzliche Abschreibung Eishalle (4 Mio.)
3990.01	Touristischer Beitrag Tal (8401)	228'426.00	325'800.00	452'974.67	Höherer Aufwand durch Abschreibungen SBH.
3990.10	Touristischer Beitrag Sportanlässe (3410)	70'000.00	70'000.00	70'000.00	
3990.12	Touristischer Beitrag Badi Untersee (3412) 1/2	38'741.14	46'200.00	44'168.04	
3990.13	Touristischer Beitrag Schlittelbahn (3413)	98'538.19	107'500.00	107'333.70	
3990.14	Touristischer Beitrag Langlauf (3414) 2/3	74'227.91	87'000.00	96'079.56	
3990.20	Touristischer Beitrag Musikwochen (3220)	124'000.00	124'000.00	124'000.00	
3990.21	Touristischer Beitrag Camping (3421)	21'820.22	22'300.00	-3'695.51	
3990.22	Touristischer Beitrag Wanderwege Arosa (3422)	653'375.88	673'700.00	654'293.85	
3990.34	Touristischer Beitrag Spielplätze (3420) 1/2	26'982.61	34'400.00	29'452.26	
4035.01	Beherbergungsabgabe FeWo Arosa	-2'078'105.10	-2'100'000.00	-2'085'617.00	
4035.02	Beherbergungsabgabe FeWo Tal	-216'384.35	-210'000.00	-221'489.70	
4035.03	Beherbergungsabgabe Vermieterpauschale Aros	-1'070'554.10	-1'050'000.00	-1'105'750.05	
4035.04	Beherbergungsabgabe Hotels Arosa	-1'679'473.85	-1'800'000.00	-1'769'140.00	
4035.05	Tourismusförderungsabgabe Beherberger Aros	-472'887.55	-480'000.00	-499'728.15	
4035.06	Tourismusförderungsabgabe Handel & Gewerb	-223'035.75	-200'000.00	-225'666.75	
4035.07	Beherbergungsabgabe Vermieterpauschale Tal	-36'636.50	-36'000.00	-32'825.10	
4035.08	Beherbergungsabgabe Hotels Tal	-14'657.50	-15'000.00	-11'220.00	
4035.09	Tourismusförderungsabgabe Beherberger Tal	-10'794.10	-10'000.00	-9'108.65	
4035.10	Tourismusförderungsabgabe Handel & Gewerb	-37'656.55	-36'000.00	-40'445.60	
4250.00	Verkäufe	-3'360.00	-5'000.00	-3'480.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
85	Industrie, Gewerbe, Handel	56'814.95	89'000.00	139'390.90	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	56'814.95	89'000.00	139'390.90	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	56'814.95	89'000.00	139'390.90	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	46'738.00	88'800.00	65'248.00	Projekt Attraktivitätssteigerung Dorf (wir für Arosa)
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	20'000.00	.00	.00	
3860.00	Ausserordentlicher Transferaufwand	.00	.00	110'000.00	NK Vorstand für Kühlgeräte Dorfladen Langwies 10' und Sanierungsbeitrag Stüva 100'.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	76.95	200.00	115.90	
4250.00	Verkäufe	.00	.00	-35'973.00	Community Lichter
4511.00	Entnahme aus Fonds des EK	-10'000.00	.00	.00	
87	Energie	10'563.70	101'300.00	91'102.60	
871	Elektrizität	10'563.70	41'300.00	63'146.65	
8710	Energie(allgemein)	10'563.70	41'300.00	63'146.65	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	.00	.00	22'283.25	NK Vorstand für Materialbeschaffung Notfalltreffpunkte Strommangellage.
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	30'000.00	30'000.00	Beitrag an Arosa Energie für Energiefachstelle.
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	11'298.00	11'300.00	11'298.00	Energiemasterplan.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	18.35	.00	15.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-752.65	.00	-450.00	
879	Energie, übriges	.00	60'000.00	27'955.95	
8791	Fernwärmebetrieb Energie, übriges	.00	60'000.00	27'955.95	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	.00	60'000.00	27'879.00	Planungskosten Fernwärme.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	.00	.00	76.95	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	-33'887.30	-11'100.00	7'097.00	
890	Sonstige gewerbliche Betriebe	-33'887.30	-11'100.00	7'097.00	
8900	Tankstelle Langwies	1'604.55	-2'600.00	6'244.25	
3101.04	Benzin- und Dieseleinkauf Langwies	179'000.75	160'000.00	138'396.22	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	.00	500.00	1'779.30	Umrüstung wegen Strommangelage.
3130.02	Telefonie	1'225.80	1'300.00	1'129.20	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	302.70	1'000.00	435.85	
3140.00	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	531.50	500.00	596.00	
3300.00	Ord. Abschreibungen VV	3'122.00	3'100.00	3'122.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	2'075.00	1'000.00	2'000.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	.00	.00	398.78	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	37.45	.00	45.05	
4250.05	Treibstoffverkäufe	-184'690.65	-170'000.00	-141'658.15	
8902	Kiesgrube Val Mischein	-35'491.85	-8'500.00	852.75	
3160.00	Mieten, Pachten, Benützungsgebühren	3'033.35	20'500.00	33'833.35	Grundeigentümerentschädigung.
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	3'000.00	3'000.00	3'000.00	
4120.00	Konzessionen	-34'525.20	-25'000.00	-28'980.60	
4473.00	Baurechtzinsen Verwaltungsvermögen	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
9	FINANZEN UND STEUERN	-22'673'211.79	-19'237'900.00	-24'102'566.57	
91	Steuern	-19'686'310.93	-16'516'900.00	-20'852'426.80	
910	Steuern	-19'686'310.93	-16'516'900.00	-20'852'426.80	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-13'676'945.13	-11'613'000.00	-13'067'836.30	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	27'246.57	28'000.00	19'647.10	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	29'407.50	29'000.00	30'549.10	
3637.01	Skiabos für neue Steuerzahler	1'091.00	.00	.00	
4000.00	Einkommenssteuern nat. Personen	-6'847'489.85	-6'300'000.00	-7'122'393.20	Pauschalbesteuerte werden neu ordentlich besteuert.
4000.02	Steuern auf Kapitalabfindungen	-108'239.00	-230'000.00	-341'543.00	
4000.03	Nach- und Strafsteuern	-3'533.25	-5'000.00	.00	
4001.00	Vermögenssteuern nat. Personen	-3'424'534.00	-2'150'000.00	-3'110'430.00	Pauschalbesteuerte werden neu ordentlich besteuert.
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-1'569'573.95	-1'400'000.00	-1'713'121.35	
4010.00	Gewinn- und Kapitalst. jur. Personen	-1'202'757.30	-1'000'000.00	-639'669.95	Inkl. Korrektur in den Vorjahren zuviel verrechneter Steuern -436'.
4039.00	Aufwandsteuer	-583'488.00	-600'000.00	-190'875.00	Pauschalbesteuerte werden neu ordentlich besteuert.
4039.01	Pauschale Steueranrechnung	4'925.15	15'000.00	.00	
9101	Sondersteuern	-6'009'365.80	-4'903'900.00	-7'784'590.50	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	.00	100.00	.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	10'710.00	20'000.00	14'880.00	
4021.00	Liegenschaftensteuern	-1'718'778.00	-1'600'000.00	-1'841'440.00	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-1'794'307.10	-1'300'000.00	-2'715'083.85	Neues Rekordergebnis infolge Zweitwohnungsboom.
4023.00	Handänderungssteuer	-2'481'984.30	-2'000'000.00	-3'218'219.25	Neues Rekordergebnis infolge Zweitwohnungsboom.
4033.00	Hundesteuern	-25'006.40	-24'000.00	-24'727.40	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
93	Finanz- und Lastenausgleich	-186'459.00	-131'000.00	-131'031.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-186'459.00	-131'000.00	-131'031.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-186'459.00	-131'000.00	-131'031.00	
4621.01	Ressourcenausgleich	151'734.00	199'000.00	199'009.00	
4621.02	Gebirgslastenausgleich	-338'193.00	-330'000.00	-330'040.00	
95	Ertragsanteile	-2'177'660.11	-2'224'300.00	-2'212'491.95	
950	Ertragsanteile	-2'177'660.11	-2'224'300.00	-2'212'491.95	
9500	Ertragsanteile GKC	-121'451.10	-125'300.00	-126'744.60	
3131.00	Berater, Gutachter, Fachexperten	.00	.00	-10'770.00	Rückerstattung Vorschuss Verwaltungsgerichtsverfahren.
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	139.60	500.00	176.10	
4120.00	Konzessionen	-74'958.55	-80'000.00	-69'167.55	
4200.00	Ersatzabgaben	-35'784.00	-35'000.00	-36'135.00	
4450.00	Finanzertrag aus Darl. + Beteilig. VV	-10'848.15	-10'800.00	-10'848.15	
9501	Ertragsanteile Arosa Energie	-2'056'209.01	-2'099'000.00	-2'085'747.35	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	7'111.00	21'000.00	8'970.00	Hoher Cash Flow - tiefere Verschuldung - weniger Zinsbelastung.
4120.00	Konzessionen	-492'480.50	-534'000.00	-536'229.60	Wasserzins Lügen und Litzirüti.
4450.00	Finanzertrag aus Darl. + Beteilig. VV	-216'132.36	-214'000.00	-210'000.00	Verzinsung Dotationskapital (3 Mio. à 7%).
4460.00	Finanzertrag von öffent. Unternehmungen	-1'354'707.15	-1'372'000.00	-1'348'487.75	Öffentliche Abgabe (965') und Verzinsung Aufwertung (10 Mio. à 3.83%).

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-622'781.75	-365'700.00	-906'616.82	
961	Zinsen	-188'260.35	-59'700.00	-417'427.96	
9610	Zinsen	-188'260.35	-59'700.00	-417'427.96	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	741.15	500.00	32.85	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	7'581.15	7'500.00	7'872.30	
3401.00	Verzinsung langfristiges FK	57'052.10	147'000.00	69'987.25	Durch den hohen Cash Flow konnte die Verschuldung gesenkt werden.
3499.00	Skonti und Vergütungszinsen	89.75	.00	12.45	
3940.01	Verzinsung Spez. Fin.	458.05	.00	3'177.30	Verzinsung Mehrwertausgleich KRG.
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	- .15	.00	-18'883.45	Dank der guten Liquidität konnte eine Festgeldanlage gemacht werden.
4401.00	Zinsen auf Forderungen und KK	-21'709.60	-25'000.00	-63'830.91	Inkl. Einmaliger Zinsertrag aus Handänderungssteuerfall 40'.
4420.00	Dividenden Finanzvermögen	-119'336.00	.00	-119'336.00	Dividende ABB.
4450.00	Finanzertrag aus Darl. + Beteilig. VV	-38'428.00	-26'400.00	-17'660.00	Darlehen an SSSSA (2.3 Mio. zu ca. 0.4%) / ABB (1.6 Mio. à 0.5%).
4940.00	Int. Verr von kalk. Zinsen	-47'918.70	-142'000.00	-58'958.75	Siehe Konto 340100.
4940.01	Verzinsung Spez. Fin.	-26'790.10	-21'300.00	-219'841.00	Verzinsung VV neu zu 2.28%, bisher zu 0.33% (Vorgabe Kt)
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-415'341.00	-306'000.00	-474'061.26	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-415'341.00	-306'000.00	-474'061.26	
3010.00	Löhne des Verwaltungs-+Betriebspersonals	16'725.00	17'000.00	17'580.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	821.80	800.00	817.80	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	30.30	.00	31.90	
3053.01	AG-Beiträge an SUVA	27.55	.00	25.25	
3053.02	AG-Beiträge an UVGZ	4.30	.00	6.70	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	33.75	.00	33.60	
3099.04	Personalanlässe und Ausflüge	.00	100.00	.00	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
3130.03	Post- und Bankspesen	38.35	100.00	75.45	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	.25	2'000.00	18.62	
3410.00	Real. Kursverluste auf Finanzanlagen FV	88'110.00	.00	.00	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	294'368.90	430'000.00	332'993.60	Inkl. Transitorische Buchungen Sanierung Säge Lünen 60' und Fensterersatz Werkhof 2 Arosa 70'.
3431.00	Dienstleistungen Dritter	14'387.90	12'000.00	9'972.05	
3431.01	Verbrauchsmaterial	1'986.20	1'000.00	1'121.50	
3431.02	Unterhalt Maschinen, Apparate	17'538.20	14'000.00	12'864.80	
3431.03	Unterhalt Heizung	7'793.10	8'000.00	6'918.35	
3431.04	Anschaffung Maschinen, Apparate	7'938.45	5'000.00	587.60	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	150.00	1'000.00	595.00	
3439.01	Heizmaterial	67'188.65	75'000.00	68'465.50	
3439.02	Strom	75'864.85	100'000.00	74'980.35	
3439.03	WKK-Gebühren	28'511.40	28'000.00	29'723.25	
3439.05	Kant. Gebäudeversicherungsprämien	9'221.80	14'000.00	9'953.15	
3439.06	Gebäudewasserversicherung	1'320.60	1'500.00	1'337.85	
3439.07	Miet- und Pachtzinsen	4'265.90	4'300.00	8'613.00	Vertragsanpassung bei Lagerhalle RHB.
3439.08	Kurtaxen	2'061.00	1'500.00	2'061.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	7'908.50	.00	.00	
3910.82	Int. Verr. DL Forst	3'997.52	1'000.00	3'777.17	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	12'644.50	36'700.00	16'021.40	Hoher Cash Flow - tiefere Verschuldung - weniger Zinsbelastung.
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'429.25	-2'000.00	-2'544.10	
4410.00	Realisierte Gewinne FV	.00	.00	-3'100.00	
4431.00	Mietzinsen Finanzvermögen	-899'094.32	-870'000.00	-883'805.69	
4432.00	Pachtzinsen Finanzvermögen	-27'126.00	-24'000.00	-20'112.35	NK Vorstand für Mietzinserslass Hochwanghütte 8'.
4433.00	Baurechtzinsen Finanzvermögen	-18'134.00	-19'000.00	-19'233.00	
4434.00	Reversgebühren	-2'040.00	-2'000.00	-2'040.00	
4439.00	Rückerstattung Heizkosten	-106'093.35	-116'000.00	-109'669.85	
4439.01	Rückerstattung WKK-Gebühren	-24'362.85	-26'000.00	-32'131.16	

Nummer	Bezeichnung	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023	Hauptgründe bei Verschlechterung zum Budget
969	Finanzvermögen, übriges	-19'180.40	.00	-15'127.60	
9690	Finanzvermögen, übriges	-19'180.40	.00	-15'127.60	
4440.00	Markwertanpassungen Anlagen FV	-19'180.40	.00	-15'127.60	Wertsteigerung RHB Aktien.

Abteilung Konto	Anlage	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichungsbegründungen	Budget 2024 (zur Info)
Allgemeine Verwaltung						
0292.5040.40	100868	Dacherneuerung Talkanzlei St. Peter mit PV-Anlage und Ersatz Fenster Kiga		60'632.45	NK Vorstand vom 08.09.2021 über 60' und Projektverzögerung.	
0292.5040.45	100868	Ersatz Fenster im Ferienlager St. Peter (Talkanzlei)	50'000.00	50'000.00	Projektverzögerung, transitorisch aufs 2024 übernommen.	
0293.5040.46	101492 (AiB)	Neubau Blue Wave (inkl. Büros für Verwaltung)	100'000.00	115'911.50	Architekturleistungen und Baugeologie.	250'000.00
0294.5040.49	101521 (AiB)	Wohnraum für Einheimische Wätterweid			Projekt an der Urne abgelehnt.	1'500'000.00
1401.5200.01	101464	EDV-Systemwechsel Grundbuchamt	20'000.00		Die Kosten sind in die Gesamtabrechnung Grundbuchkreis Plessur eingeflossen.	
Oeffentliche Sicherheit						
1500.5062.16	101486	Personenfahrzeuge Feuerwehr Langwies (im 2020), Castiel (im 2022)		8'335.40	Im Budget 2022 waren 130' vorgesehen. Total ausgeben wurden 138'.	
1500.5040.43	101456	Anpassung Feuerwehrmagazin Castiel		-90'037.00	Aufgrund fehlendem Näherbaurecht konnte nicht gebaut werden. Daher wurde der transitorisch aus dem 2022 übertragene Betrag nicht benötigt.	
1500.5040.50	100090	Anpassung Garderoben Feuerwehrlokal Arosa				60'000.00
1500.6310.43	div.	Beitrag GVG		-39'717.65	Beiträge für Fahrzeuge 26' und Funkanlage 13'.	
Bildung						
2171.5040.51	100027	Dachsanieierung Kiga Ochsenbühl mit PV-Anlage				165'000.00
2170.5040.52	100012	Wechsel auf LED-Beleuchtung MZA, Schulhaus und Kiga				120'000.00
Sport- und Freizeitanlagen						
3421.5030.51	101493	Stromerschliessung PP Müliboda für Camping	150'000.00	0.00	Wird ins Gesamterweiterungsprojekt integriert.	
3421.5290.20	101522	Planung Erweiterung Camping				70'000.00
Parkgaragen						
6158.5040.53	100201	Sanierung Erdsondenheizung PG Brüggli				220'000.00
6158.6000.02		Verkauf PP PG IA		-164'220.00	Es konnten 4 PP's verkauft werden.	
Regionalverkehr						
6220.5063.13	101494	Haltestellenanzeigen in Arosa-Bussen (Auflage Benhindertengesetz)	130'000.00	49'325.35		
6220.5040.54	101523	Postautounterstand Peist mit Elektroanschluss				80'000.00

Abteilung Konto	Anlage	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichungsbegründungen	Budget 2024 (zur Info)
Kantonsstrassen						
6130.5010.49	101465	Sanierung Kt-Strasse Arosa (Tannenhof bis Eishalle in 3 Etappen)	213'000.00	304'575.10	Das Projekt wurde um die Strecke Büro Brunold bis Montefiori erweitert.	261'000.00
Gemeindestrassen Arosa						
6150.5010.03	101219	Belagsanierungen (jährlich neu)	150'000.00	152'581.85	Hauptsächlich untere Waldpromenade (95').	200'000.00
6150.5010.23	101395	Allg. Sanierungen Arosa (jährlich neu)	200'000.00	174'595.25	Hauptsächlich untere Waldpromenade (85').	250'000.00
6150.5010.44	101420	RHB-Geleiseüberdachung beim Vetter Anteil Gemeinde	50'000.00	50'000.00	Schlussabrechnung RHB folgt im 2024, daher 50' transitorisch aufs 2024 übertragen.	
6150.5010.45	101421	TR Schneesportgebiet, Gemeindebeitrag an Scheitabodaweg (1/3)	500'000.00		Projektverzögerung.	200'000.00
6150.5030.49	101467	Aufhebung Fussweg beim Grottino und Mauersanierung		0.00	Projektverzögerung: 80' Transitorisch vom 2022 aufs 2024 übernommen.	80'000.00
6150.5010.54	100900	Alteinstrasse (2. Etappe Alteinplatz bis Unterseestrasse)				950'000.00
6150.5010.51	101495	Planung Sanierung Schwelliseestrasse mit Umfahrung via Hörnliplatz	50'000.00	9'424.15		125'000.00
6150.5010.52	101496	Sanierung obere Waldpromenade (beim Tschuggentor)	684'000.00	709'663.42	Inkl. Ersatz Tschuggentor und Verbesserung Endkurve Schlittelpiste.	
6150.5010.48	101454	Behindertengerechte Bushaltestellen (Seebode, Untersee, Benker, Bhf)	80'000.00	32'520.35		320'000.00
6150.6300.02	101454	Beiträge Bundesamt für Verkehr				-192'000.00
Gemeindestrassen Tal						
6151.5010.26	101268	Allgemeine Sanierungen Tal (jährlich neu)	200'000.00	214'522.25		200'000.00
6151.5010.53	101497	Sanierung Oberdorf Lünen	405'000.00	396'927.70		
6151.5010.34	101334	Sanierung Dorfstrasse Molinis (Gmeisand)		7'532.20	Erste Planungskosten bereits im 2023.	350'000.00
Werkhof Arosa						
6190.5040.47	100092	Wärmezentrale und Ersatz Heizung Werkhof Arosa	365'000.00			365'000.00
Werkfahrzeuge Arosa						
6190.5062.28		Meili VM1400 Schleuder (Ersatz Meili M1300)				232'000.00
6190.5062.27	101499	Volvo Kompaktraktor L 50H	176'000.00	165'858.00		
6190.5062.27	101197	Rückkaufswert alter Volvo L45	-9'000.00		Erlös von '32 wurde über die Erfolgsrechnung als Buchgewinn verbucht, da das Fahrzeug bereits abgeschrieben war.	
6190.5062.25	101468	Zaugg-Rolba R600 (Ersatz Jg. 2000) - Miet-Kauf-Geschäft	140'000.00	150'780.00		105'000.00

Abteilung	Anlage	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichungsbegründungen	Budget 2024 (zur Info)
Konto						
Forstwesen						
Forstliche Projekte und Gemeindestrassen						
6151.5010.55	101524	Fondeierstrasse (Fahrbahnerneuerung Aufbrechen und neuer Spritzbelag)				230'000.00
6151.5010.56	101525	Alpstrasse Urden Anteil Gde 1/2, Rest Chur				55'000.00
6151.5030.52	101500	SIE 2022 Prätschwaldweg (vorderer Teil)	260'000.00	188'113.45		
6151.6310.60	101500	Kantonsbeitrag (70%)	-182'000.00	-134'623.75	Beiträge 72%.	
6151.5030.53	101526	SIE 2024 oberste Prätschwaldstrasse				120'000.00
6151.6310.63	101526	Kantonsbeitrag (70%)				-84'000.00
Fahrzeuge für Gesamforst						
8200.5062.26	101469	Transporter; Ersatz Aebi TP 97 (neu VW T6)		-2'373.53	Die budgetierten 80' wurden transitorisch vom 2022 aufs 2023 übertragen. Das Fahrzeug kostete dann nur 77'.	
8200.5063.14	101501	Ersatz Schneefräsen Lülen und Molinis	140'000.00	110'200.00		
8200.5062.29		Ersatz Aebi VT 450 (inkl. Eintausch VT450)				250'000.00
8200.5063.16		Automatische Spaltmaschine Posch (Occasion 114Std. / Neupreis 150'000.-)				65'000.00
Forstwerkhof						
8200.5040.44	100863	Erweiterung Forstwerkhof Val Mischein		-4'334.45	Totalausgaben 441'. Es wurden 235' transitorisch vom 2022 aufs 2023 übertragen, aber im 2023 nicht ganz aufgebraucht.	
8200.6310.59	100863	Kantonsbeiträge (60%).		-236'000.00	Beiträge 53%.	
Bachverbauungen durch Forst						
7410.5030.46	101426	SIS 2020 Bachverbauung Sapün Dörfi		114'187.95	Totalausgaben 280'.	
7410.6310.52	101426	Kantonsbeiträge SIS 2020	-20'000.00	-165'000.00	Beiträge 59%.	
7410.5020.02	101502	SIS 2022 Bachverbauung Sapün Schmiten	150'000.00		Projekt wurde mit Dörfi zusammengelegt.	
7410.6310.61	101502	Kantonsbeiträge (58%)	-87'000.00			

Abteilung	Anlage	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichungsbegründungen	Budget 2024 (zur Info)
Konto						
Wasserversorgung						
7101.5031.00	100919	Jährliche Leitungssanierungen (ab 2019 ganz Arosa)	130'000.00	140'088.20		130'000.00
7101.5031.09	101274	Sanierung Zuleitung Hüschi ab Quellen Aelplisee				1'950'000.00
7101.6350.05	101274	Anteil Arosa Bergbahnen für Beschneigung				-975'000.00
7101.5031.45	101503	Ersatz Brunnenstube Ä7 beim Schwellisee	900'000.00	569'896.00	Projekt konnte günstiger abgeschlossen werden.	
7101.6350.04	101503	Anteil Arosa Bergbahnen für Beschneigung	-300'000.00	-178'107.35	Daher war auch der Anteil der ABB kleiner.	
7101.5031.46	101504	Sanierung Brunnenstube Chli Alpa	150'000.00	108'812.85		
7101.5031.50	101527	Sanierung Reservoir Seehalde				750'000.00
7101.5031.29	101383	Ersatz Wasserleitungen Poststrasse Tannenhof bis Eishalle	170'000.00	143'098.65		126'000.00
7101.5031.43	101478	Sanierung und Rückbau Fussweg (beim Grottino), neuer Standort Hydrant		0.00	Projektverzögerung: 50' transitorisch vom 2022 aufs 2024 übernommen.	50'000.00
7101.5031.51	100920	Sanierung Leitungen Alteinstrasse				220'000.00
7101.5031.47	101505	Sanierung obere Waldpromenade	121'000.00	152'221.15		
7101.5031.41	101472	Sanierung Vereinigungsschacht beim Schützenhaus				290'000.00
7101.5031.52	101528	Sanierung WV Prättschlistrasse (Ecke Genderstrasse - Schlittelpiste)				160'000.00
7101.5031.48	101506	Sanierung Oberdorf Lülen	70'000.00	159'508.35		
7101.5031.53	101192	Sanierung Dorfstrasse Molinis (Gmeisand)				112'000.00
7101.5031.21	101343	Wasserversorgung Langwies (Campadiel unten, Quellfassung)	250'000.00	246'864.00	Projekt konnte noch nicht abgeschlossen werden, daher 90' transitorisch aufs 2024 übertragen.	
7101.5031.44	101484	Sanierung Unterbrecherschacht Robia St. Peter (ohne Leitungen)		-122'228.25	Es wurden 145' transitorisch vom 2022 aufs 2023 übertragen. Es konnten aber wegen fehlender Bewilligungen wurden nicht alle Leitungen ersetzt.	
7101.5031.49	101508	WV Calfreisen (San. Brunnenstube Prapitscha, Notmassnahme Auflage ALT)	300'000.00	257'745.05	Projekt konnte noch nicht abgeschlossen werden, daher 50' transitorisch aufs 2024 übertragen.	
7101.5290.16	101474	Steuerung Prozessleitsystem Molinis (Digitalisierung)	160'000.00	132'040.55		
7101.5290.22	101530	Digitalisierung Steuerung & Auflagen ALT, Pagig				285'000.00
7101.5031.54	101532	Sanierung WV im Boda, Litzirüti				100'000.00
7101.5290.19	101507	Upgrade Prozess-Leitsystem	70'000.00	58'010.45		
7101.5290.06	101275	QS Pagig / Castiel	70'000.00	52'962.40		
7101.5290.23	101531	QS System Sambesi, St. Peter (Digitalisierung)				60'000.00
7101.5290.11	101427	Planungskosten Wasserprojekte (Brunnenstuben, Quellfassungen etc.)	50'000.00	47'223.35		
7101.6310.09	div.	Kantonsbeiträge Wasserversorgung alle Projekte (GVG)	-300'000.00	-58'132.00		-250'000.00
7101.6371.00	100919	Wasseranschlussgebühren (jährlich neu)	-200'000.00	-109'395.00		-200'000.00

Abteilung	Anlage	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichungsbegründungen	Budget 2024 (zur Info)
Konto						
Abwasserbeseitigung						
7201.5032.00	101254	Jährliche Leitungssanierungen (ab 2019 inkl. Tal)	200'000.00	179'354.85		200'000.00
7201.5032.39	101385	Sanierung Poststrasse (Tannenhof bis Eishalle)	97'000.00	83'205.55		116'000.00
7201.5032.01	100931	Sanierung Alteinstrasse				126'000.00
7201.5032.41	101476	Kanalisationsumlegung Waldheim (Projektänderung Bauherr)	300'000.00	297'427.25	Projektverzögerung: 150' transitorisch aufs 2024 übernommen.	
7201.5032.42	101509	Sanierung Obere Waldpromenade	83'000.00	72'793.95		
7201.5032.43	101510	Sanierung Oberdorf Lünen	20'000.00	44'337.20		
7201.5032.46	101533	Sanierung Dorfstrasse Molinis (Gmeisand)				50'000.00
7201.6372.00	101298	Abwasseranschlussgebühren (jährlich neu)	-250'000.00	-138'567.00		-250'000.00
Kläranlagen						
7201.5032.44	101512	ARA Arosa (Ersatz Tauchmotorrührwerk)	70'000.00	63'260.50		
7201.5032.45	101511	ARA Arosa (Ersatz Gebläse)	300'000.00	250'408.90		
7201.5032.47	101534	ARA Arosa (Fassade Biologie)				60'000.00
7201.5032.50	101541	ARA Arosa Biogasanlage				150'000.00
7201.5032.49	101535	ARA Arosa Bodentor Dekanter				60'000.00
Abfallentsorgung						
7301.5060.02	101479	Ersatz Transportmulden RHB		-23'875.00	Wegen nicht beantworteter Mängelrüge wurde die Schlussrechnung noch nicht bezahlt, daher wurden 50' transitorisch ins 2024 übertragen.	
7301.5290.24	101537	Planung Erweiterung Multisammelstelle Arosa				50'000.00
7304.5030.34	101355	Deponie Ris: Erschliessung		868.65	Totale Projektkosten 827'.	
7304.5063.15	101513	Deponie Ris: Raupenbagger CAT 323	155'000.00	168'535.50		
Gewässerverbauungen						
7410.5020.01	101430	Revitalisierung Walschamälas-Bach Deponie Egga St. Peter	190'000.00	192'715.10	Projektverzögerung: 140' transitorisch aufs 2024 übernommen.	
7410.5290.30	101538	Ing.-Leistungen für Gesamtheitskonzept (Furgga- & Welschtobelbach)				50'000.00

Abteilung Konto	Anlage	Bezeichnung	Budget 2023	Rechnung 2023	Abweichungsbegründungen	Budget 2024 (zur Info)
Raumordnung						
7900.5290.17	101514	Planung Wohnraum für Einheimische Wetterweide	50'000.00	263'327.70	Nachtragskredit Parlament vom 09.03.2022 (180').	
7900.5290.04	101238	Ortsplanung Arosa (Totalrevision)		57'556.50	Folge Regierungsbeschluss 04.07.2023.	100'000.00
7900.5290.12	101238	Ortsplanung Arosa (diverse Teilrevisionen)	200'000.00	224'674.25	Inkl. Bildung Forstdepositum Schneesportgebiet Ost (152').	160'000.00
Landwirtschaft						
8110.5061.10	101480	Erneuerung Tränkanlage Alp Peist	300'000.00	18'176.80	Ausführung erfolgt im 2024, da sich die Bewilligung des ANU verzögerte.	250'000.00
8110.6310.62	101480	Kantonsbeitrag	-195'000.00	0.00	dito.	
8110.6360.07	101480	Beitrag Alpgenossenschaft	-25'000.00	0.00	dito.	-25'000.00
8110.5620.02	101214	Meliorationsbeiträge Lüen	62'000.00	0.00	Es wurde im 2023 nichts realisiert.	70'000.00
8110.5620.01	101215	Meliorationsbeiträge St. Peter / Peist	120'000.00	74'552.00		120'000.00
8110.5620.05	101352	Meliorationsbeitrag Langwies (Auflageprojekt)	109'000.00	70'560.85		160'000.00
8110.5620.06	101358	Meliorationsbeitrag Castiel (Auflageprojekt)	70'000.00	45'089.30		90'000.00
Tourismus						
8400.5290.31	101539	Eishalle, Planung Neubau Werkstatt / Lagerhalle				70'000.00
8400.5040.48	100046	Eishalle, Renovationen Garderoben 1 bis 4	75'000.00	74'221.25		
8400.5040.55	100046	Eishalle, elastische Bandenanlage				250'000.00
8400.6387.01	100046	Beitrag aus Fonds Überschuss TG				-125'000.00
8400.5030.50	101481	Eisbahn Ochsenbühl Belagsarbeiten		-11'211.10	Von den transitorisch vom 2022 ins 2023 übernommenen 20' wurden für den Weg Poststrasse zur Eishalle Seite Jelen 9' für neue Verbundsteine bezahlt. 1/2 Anteil Gemeinde.	
8400.5010.57	101542	Umgebung OKEB, Neugestaltung Zugangswege			Hauptsächlich Verbundsteine ums Eisfeld.	60'000.00
8401.5510.03	101021	Beteiligung Sportbahnen Hochwang 20%				160'000.00
8400.5040.56	100039	Sanfte Sanierung Bootshaus				110'000.00
8400.5061.12	101540	Ersatz Weihnachtsbeleuchtung Arosa				175'000.00
8500.5290.13	101429	Projekt Attraktivitätssteigerung Dorf (wir für Arosa)	200'000.00	92'547.98	Community Lichter, Bike-Ständer, Blumenträge, Ski-Skulpturen, Dörferfest etc.	100'000.00
Energie						
8710.5290.32	101543	Entwicklung Solaranlagen (Planung)				50'000.00
8791.5290.18	101483	Fernwärme-Heizprojekte (Planung)	200'000.00	139'390.15		200'000.00
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			7'887'000.00	6'069'339.52		11'942'000.00
1084000	101516	Autounterstand Fatschel mit PVA	350'000.00	20'797.00	Projektverzögerung wegen Einsprachen.	
Total Nettoinvestitionen Finanzvermögen			350'000.00	20'797.00		0.00

Geldflussrechnung "Fonds Flüssige Mittel"

Betriebliche Tätigkeit (indirekte Berechnung)		Konto	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ergebnis der Erfolgsrechnung (Verlust -, Gewinn +)		9000, 9001	1'164'835.23	955'250.73	1'130'435.90	1'706'599.03	2'359'936.67	1'817'314.82
Korrektur nicht liquiditätswirksamer Finanzertrag aus Aktivierung GE						-2'029'000.00		
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen		33x	3'555'157.70	3'516'617.30	3'716'404.75	3'893'845.05	4'016'844.05	4'277'391.90
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		35	489'328.33	407'305.77	567'087.84	1'020'779.45	921'812.44	979'909.06
+ Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen		383/7	495'946.05	2'954'146.00	2'479'172.30	3'500'000.00	3'800'000.00	4'000'000.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung		45	-3'079'142.72	-1'097'147.76	-1'420'883.56	-706'968.59	-751'709.95	-852'861.91
Geldfluss (Cash Flow, eh. Selbstfinanzierung)			2'626'124.59	6'736'172.04	6'472'217.23	7'385'254.94	10'346'883.21	10'221'753.87
- Zunahme / + Abnahme Forderungen		101	83'427.66	1'441'223.14	1'188'438.23	-619'348.77	-1'943'723.12	-1'214'495.82
- Zunahme / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen		104	-1'282'077.90	1'274'466.05	-27'376.20	-189'558.95	-42'260.61	-16'422.49
- Zunahme / + Abnahme Vorräte und angefangene Arbeiten		106	-169'747.23	-574'799.77	260'963.25	-176'064.27	111'751.30	41'226.48
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verbindlichkeiten		200	-1'455'839.02	-416'712.70	771'521.00	1'236'961.86	496'969.49	15'008.27
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen		204	-408'937.80	-8'739.77	139'309.35	-420'559.72	1'033'421.14	-366'611.36
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Rückstellungen		205	18'924.80	21'502.45	10'000.43	70'857.00	-20'489.73	95'794.15
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Rückstellungen		208	0.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	0.00
+ Zunahme / - Abnahme Fonds im Fremdkapital		209	121'620.92	-3'504'358.15	-23'349.36	183'553.15	-72'374.85	451'842.05
+ Zunahme / - Abnahme Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		290	-205'755.56	-287'937.16	-332'968.51	-2'285.34	-182'456.23	-497'594.90
+ Zunahme / - Abnahme Fonds im Eigenkapital		291	-2'505'679.75	-519'714.40	-497'477.85	132'543.05	424'933.57	172'800.00
+ Zunahme / - Abnahme Vorfinanzierungen		293	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		35	-489'328.33	-407'305.77	-567'087.84	-1'020'779.45	-921'812.44	-979'909.06
+ Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierung		45	3'079'142.72	1'097'147.76	1'420'883.56	706'968.59	751'709.95	852'861.91
Geldfluss aus operativer Tätigkeit			-588'124.90	4'850'943.72	8'815'073.29	7'287'542.09	10'232'551.68	8'776'253.10
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		Konto	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF
- Investitionsausgaben		50 - 58	11'677'521.90	9'365'454.50	7'636'396.61	7'606'804.57	5'775'271.64	7'293'102.27
Korrektur nicht liquiditätswirksame Aktivierung GEVAG.						2'029'000.00		
+ Investitionseinnahmen		60 - 68	4'036'911.95	952'040.55	1'831'626.50	642'421.20	502'295.65	1'223'762.75
Geldfluss aus Investitionstätigkeit (=Nettoinvestitionen)			-7'640'609.95	-8'413'413.95	-5'804'770.11	-4'935'383.37	-5'272'975.99	-6'069'339.52
*Liquidationen Verwaltungsvermögen gemäss Anlagespiegel				3'046'811.75				
Anlagentätigkeit in Finanzvermögen		Konto	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF
+ Abnahme / - Zunahme kurzfristige Finanzanlagen Finanzvermögen		102	-20'000.00	-75'000.00	95'000.00	0.00	0.00	0.00
+ Abnahme / - Zunahme langfristige Finanzanlagen Finanzvermögen		107	227'895.20	-373'648.00	-2'198'733.35	309'954.65	318'686.25	307'739.05
+ Abnahme / - Zunahme langfristige Sachanlagen Finanzvermögen		108	-168'915.70	2'232'000.00	448'700.00	200'000.00	211'650.00	-103'497.00
+ Zunahme / - Abnahme Neubewertungsreserve FV		299	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit			38'979.50	1'783'352.00	-1'655'033.35	509'954.65	530'336.25	204'242.05
Finanzierungstätigkeit		Konto	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF	Betrag in CHF
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		201	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten		206	5'539'040.00	1'560'100.00	-432'100.00	-3'237'500.00	-3'207'500.00	-5'207'500.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			5'539'040.00	1'560'100.00	-432'100.00	-3'237'500.00	-3'207'500.00	-5'207'500.00
Veränderung des Fonds Flüssige Mittel			-2'650'715.35	2'827'793.52	923'169.83	-375'386.63	2'282'411.94	-2'296'344.37
		Konto	Stand 31.12.16	Stand 31.12.2018	Stand 31.12.2019	Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2021	Stand 31.12.2022
Flüssige Mittel		100	5'301'121.52	1'882'574.74	4'710'368.26	5'633'538.09	5'258'151.46	7'540'563.40
Veränderung				-2'650'715.35	2'827'793.52	923'169.83	-375'386.63	2'282'411.94
Differenz				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

*Jahr 2019: Auflösung GKL (-3'655'000.00) und Übertragung Alterszentrum in Gesundheit Arosa AG (608'188.25)



Gemeinde Arosa

Anhang zur Jahresrechnung 2023

3. April 2024

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung	3
2. Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung	4
3. Eigenkapitalnachweis	5
4. Rückstellungsspiegel	6
5. Beteiligungsspiegel	7
6. Gewährleistungsspiegel	8
7. Verzeichnis der grössten Beitragsempfänger	9
8. Anlagenspiegel	10
9. Zusätzliche Angaben	13
9.1 Ausserordentliche Geschäftsfälle	13
9.2 Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen	14
9.3 Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten	15
9.4 Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche	15
9.5 Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2	16
9.6 Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Verkehrswert	16
9.7 Verpflichtungskreditkontrolle	17
9.8 Nachtragskredite 2023	18
9.9 Formen der interkommunalen Zusammenarbeit	19
9.10 Kennzahlen	20

1. Einleitung

Das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) für die Bündner Gemeinden stützt sich auf das Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons Graubünden (Finanzhaushaltsgesetz, FHG, BR 710.100) sowie die Finanzhaushaltsverordnung für die Gemeinden (FHVG, BR 710.200).

Die Jahresrechnung enthält eine Bilanz, eine Erfolgs- und Investitionsrechnung, eine Geldflussrechnung und einen Anhang (Art. 11 FHG). Der Anhang beinhaltet die Rechnungslegungsgrundsätze einschliesslich der wesentlichen Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung, den Eigenkapitalnachweis, den Rückstellungsspiegel, den Beteiligungsspiegel, den Gewährleistungsspiegel, ein Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger, den Anlagespiegel sowie zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, der Verpflichtungen und der finanziellen Risiken von Bedeutung sind (Art. 13 FHG). Zusätzlich sind im Anhang aufzuführen Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen, zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten, angewendete Branchenregelungen für die linearen Abschreibungssätze für die gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche, eine allfällige Sonderbehandlung von vorhandenem Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2 sowie die Verpflichtungskreditkontrolle (Art. 27 FHVG).

2. Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung ist in Übereinstimmung mit dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons Graubünden (Finanzhaushaltsgesetz, FHG, BR 710.100) sowie der Finanzhaushaltsverordnung für die Gemeinden (FHVG, BR 710.200) erfolgt. Sie zeigt ein Bild des Finanzhaushaltes, welches der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht (true and fair view).

Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können (Art. 2 Abs. 1 FHG). Es wird per Bilanzstichtag nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet. Ausgenommen sind Grundstücke und Gebäude, deren Bewertung mindestens alle 10 Jahre erfolgt (Art. 26 FHG und Art. 20 FHVG). Die Bewertung der Grundstücke und Gebäude wurde letztmals im Jahr 2013 vorgenommen.

Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar und auf längere Zeit der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen (Art. 2 Abs. 2 FHG). Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens werden bilanziert, wenn sie über mehrere Jahre genutzt werden können und wenn sie die für die Gemeinde geltende Aktivierungsgrenze übersteigen (Art. 12 FHVG). 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 je Anlagekategorie 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 (Art. 27 Abs. 4 FHG). Darlehen, Beteiligungen und Grundstücke werden nicht abgeschrieben, solange keine Wertminderung eintritt.

3. Eigenkapitalnachweis

Erläuterungen

Im HRM1 wurde das Konto Eigenkapital als ein Konto geführt, welches sich allein durch den Saldo der Erfolgsrechnung veränderte. Das Eigenkapital wird mit dem HRM2 kontenplanmässig detaillierter dargestellt, was die Transparenz erhöht. Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals detailliert auf.

Eigenkapitalnachweis

Bezeichnung	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2023	Veränderung	Hauptgründe der Veränderung
Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	5'015'676	4'518'081	-497'595	Gewinn Abfall (118'), Verluste Wasser (-219') und Abwasser (-396').
Fonds im Eigenkapital	3'198'433	3'371'233	172'800	Lenkungsabgabefonds: Einnahmen (264') / Ausgaben (118') / Darlehensrückzahlung 28'.
Vorfinanzierungen	0	0	0	
Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	89'740'257	91'557'572	1'817'315	Jahresgewinn 2023
Total Eigenkapital	97'954'366	99'446'886	1'492'520	

4. Rückstellungsspiegel

Erläuterungen

Die Rückstellungen werden im Fremdkapital bilanziert. Es wird unterschieden zwischen kurz- und langfristigen Rückstellungen. Die Rückstellungen und deren Veränderungen sind im Rückstellungsspiegel aufzuführen und zu erläutern. Der Rückstellungsspiegel enthält insbesondere den Stand der einzelnen Rückstellungen und einen Kommentar dazu (Art. 14. Abs. 3 FHVG).

Rückstellungsspiegel

	Kurzfristige Rückstellungen	Langfristige Rückstellungen	Total Rückstellungen
Bestand per 01.01.2023	341'696.33	250'000.00	591'696.33
Bildungen (inkl. Erhöhungen)	95'794.15	0.00	95'794.15
Verwendungen	0.00	0.00	0.00
Umbuchungen	0.00	0.00	0.00
Bestand per 31.12.2023	437'490.48	250'000.00	687'490.48

Kommentar:

Der Saldo der Ferien- und Überzeitguthaben der Mitarbeiter ist im Jahr 2023 gestiegen.

Für den Anlass Special Olympics World Winter Games im Jahr 2029 wurde im Jahr 2022 eine langfristige Rückstellung von CHF 250'000.00 gebildet.

5. Beteiligungsspiegel

Erläuterungen

Anstatt einer aufwendigen und schwierig zu interpretierenden Konsolidierung soll mit einer weitgehenden Offenlegung der Beteiligungen im Anhang die Transparenz verbessert werden.

Der Beteiligungsspiegel enthält Darlehen und Beteiligungen, die mit der öffentlichen Aufgabenerfüllung oder Interessenz im Zusammenhang stehen und Formen der interkommunalen Zusammenarbeit und die ausgelagerten Trägerschaften, an der die Gemeinde als Mitglied oder Trägerin beteiligt ist (Art. 25 Abs. 1 FHVG).

Darlehen und Beteiligungen, die mit der öffentlichen Aufgabenerfüllung oder Interessenz im Zusammenhang stehen:

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Tätigkeit	Gesamtkapital	Beteiligungsart	Nominalwert Beteiligung	Beteiligung in %	Buchwert per 31.12.2023
1071002	Schweizer Ski- und Snowboardschule	Betrieb Skischulgebäude IA	3'300'000	Darlehen			2'200'000
1454000	Gesundheit Arosa AG	Sicherstellung der altersbedingten und medizinischen Grund- und Notfallversorgung im Gemeindegebiet Arosa.	6'020'000	Aktien	6'020'000	100%	6'020'000
1444000	Hotel Bahnhof Langwies AG	Erhaltung Betrieb Gasthaus	193'900	Darlehen			193'900
1452000	Gemeindekorp. Kraftwerk Chur-Sand	Wasserkraftnutzung Plessur	2'500'000	Beteiligung	255'250	10%	255'250
1444000	Arosa Energie	Erzeugung und Verteilung	10'000'000	Darlehen			10'000'000
1454000	Arosa Energie	elektrischer Energie	3'000'000	Beteiligung	3'000'000	100%	3'000'000
1454000	GEVAG	Dotationskapital am Gemeindeverband für Abfallentsorgung	35'000'000	Beteiligung	2'029'000	5.79%	2'029'000
1455000	Arosa Bergbahnen AG	Bau und Betrieb von Touristischen Anlagen	15'613'800	Aktien	2'983'400	19.1%	2'209'208
1071007	Arosa Bergbahnen AG	Bau und Betrieb von Touristischen Anlagen		Darlehen	2'000'000		1'400'000
1455000	Sportbahnen Hochwang AG	Bau und Betrieb von Touristischen Anlagen	300'000	Aktien	65'000	21.6%	65'000
1071010	Sportbahnen Hochwang AG	Bau und Betrieb von Touristischen Anlagen		Darlehen	100'000		100'000

6. Gewährleistungsspiegel

Erläuterungen

Im Gewährleistungsspiegel sind alle Tatbestände aufzuführen, aus denen sich in Zukunft eine wesentliche Verpflichtung ergeben kann (Art. 25 Abs. 2 FHVG). Er umfasst insbesondere:

- a) Eventualverbindlichkeiten, bei denen die Gemeinde zugunsten Dritter eine Verpflichtung eingeht, insbesondere Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Defizitgarantien;
- b) Leasingverbindlichkeiten;
- c) sonstige Sachverhalte mit Eventualcharakter, falls diese noch nicht als Rückstellungen verbucht wurden, wie Konventionalstrafen und Reuegelder.

Bei den Eventualverpflichtungen handelt es sich um Verpflichtungen der Gemeinde zugunsten Dritter, die vom Eintreten bestimmter Voraussetzungen abhängig sind. Kreditrechtlich stellt das Eingehen einer Eventualverpflichtung eine Ausgabe dar. Sie bedarf deshalb einer Ausgabebewilligung durch die zuständige Instanz. Beispiele für Eventualverpflichtungen sind Bürgschaften (z. B. zugunsten eines Dorfladens), Defizitgarantien, Garantieverpflichtungen, Nachschusspflicht bei Genossenschaften, Defizitverpflichtung gegenüber Pensionskasse,

Art der Gewährleistung	Urnenbeschluss	Angaben zur Leistung	Grund	aktueller Risikobetrag	Aussagen zu den spezifischen Risiken	Verfall
Bürgschaft	21.04.2013	NRP-Bundesdarlehen über Fr. 4'000'000.00	Bau Verbindungsbahn Arosa - Lenzerheide	1'334'000.00	Zahlungsunfähigkeit Urden AG	Nach 15 Jahren (31.12.2028)
Bürgschaft	20.10.2021 (Beschluss Vorstand)	Beitrag Arosa Bergbahnen AG und Arosa Tourismus	Special Olympics 2029	450'000.00	Zahlungsunfähigkeit ABB und AT	2029

7. Verzeichnis der grössten Beitragsempfänger

Erläuterungen

In diesem Verzeichnis sind Beiträge an Gemeinwesen und Dritte (Artengliederung 36/38) aufzuführen, die aufgrund einer selber eingegangenen Verpflichtung oder einer gesetzlichen Vorgabe geleistet worden sind.

Konto Nr.	Name des Empfängers	Rechtsform	Tätigkeiten, Zweck	Pflicht	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1404.361200	Kreisamt Schanfigg / Region Plessur	Kreis	Betreibungs- und Konkursamt / Vormundschaft	Gesetz	142'555.80	179'000.00	183'262.70	195'543.15	230'090.30	223'074.60
2131.361200	Schuldirektion Chur	Stadt	Schulgeld Schanfigger Oberstufenschüler	Fusionsvertrag	169'125.00	170'550.00	131'725.00	33'258.00	92'842.00	121'900.00
2140.361200	Musikschule Schanfigg	Verein	Musikschulunterricht Schule Arosa	Gesetz	140'000.00	140'000.00	140'000.00	125'000.00	140'000.00	140'000.00
2192.363600	Diverse Sportvereine Arosa	Vereine	Geleitete Freizeit	freiwillig	130'000.00	130'000.00	130'000.00	129'854.55	129'990.00	129'993.65
3220.363600	Arosa Kultur	Verein	Beitrag Musikkurswochen	freiwillig	115'000.00	109'000.00	109'000.00	109'000.00	109'000.00	109'000.00
4110.361200	Spitalregion Churer Rheintal	Verband	Gemeindebeitrag	Gesetz	344'161.50	316'950.30	356'009.85	354'838.00	367'795.45	282'268.65
4120.361210	Diverse Pflegeheime (u.a. Surlej)	div.	Gemeindebeiträge an Pflegekosten	Gesetz	424'220.95	421'196.20	454'426.10	473'686.35	548'736.40	543'866.40
4210.361200	Spitex	Verein	Gemeindebeitrag und Defizit	Gesetz	250'448.30	276'613.75	239'885.99	130'732.40	133'867.05	190'485.60
4900.386000/ 363400	Gesundheit Arosa AG	AG	Defizitbeitrag und Leistungsvereinb.	Gesetz			298'395.00	1'514'934.00	582'917.00	559'576.55
5720.363700	Diverse Sozialhilfebezüger	Private	Sozialhilfe	Gesetz	485'324.25	496'366.55	457'911.05	415'307.20	459'555.70	596'447.08
5790.361100	Kantonales Sozialamt	Kanton	Verrechnung der Kosten der Sozialdienste	Gesetz	161'535.20	166'628.60	180'147.70	149'903.60	163'683.80	149'999.95
6220.363500	Pfosi Bus AG	AG	Gemeindeanteil Arosa Bus	Urne	500'755.50	428'710.70	390'793.05	731'660.55	526'725.55	515'892.15
7900.363500	Arosa Tourismus	Verein	Beiträge aus Lenkungsabgabentopf	freiwillig	687'060.95	137'500.00	0.00	161'550.00	0.00	59'808.70
8400.363500	Arosa Bergbahnen AG	AG	All inclusive Sommer Beitrag	freiwillig	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00
8400.div.	Arosa Tourismus	Verein	Diverse Beiträge	freiwillig	1'003'698.0	926'180.75	1'194'835.3	550'000.00	550'000.00	550'000.00
8400.363600	Arena Obersee	div.	Personal- und Materialkosten für touristische Anlässe	freiwillig	99'113.20	82'890.78	62'786.91	85'534.53	80'368.30	112'577.82
8410.363600	Arosa Tourismus	Verein	Leistungsbeitrag	Urne/Gesetz				2'740'000.00	5'495'197.00	5'577'235.50
8401.div.	Sportbahnen Hochwang	AG	Bus- und Betriebsbeitrag	freiwillig	80'848.00	130'848.00	131'000.00	181'000.00	126'000.00	126'000.00
8401.363600	Verkehrs- und Dorfverein Schanfigg	Verein	Tourismusbeiträge	freiwillig	60'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00

8. Anlagenspiegel

Erläuterungen

Zur Dokumentation und Information über die Bewertung des Anlagevermögens ist ein Anlagenspiegel zu erstellen. Er dient der Offenlegung der Rechnungslegungsgrundsätze, welche in der Anlagenbuchhaltung zur Anwendung kommen und der Dokumentation der Anlagen selbst. Die Werte im Anlagenspiegel werden aus der Anlagenbuchhaltung generiert und stimmen mit der Finanzbuchhaltung (Bilanz) überein.

Anlagenspiegel Sachanlagen Finanzvermögen

Bezeichnung	1.1.2023	Zugang	Abgang	Gewinn/Verlust	31.12.2023
Grundstücke FV	1'150'600.00	82'700.00	0.00	0.00	1'233'300.00
Gebäude FV	21'965'159.25	20'797.00	0.00	0.00	21'985'956.25
Total Sachanlagen FV	23'115'759.25	103'497.00	0.00	0.00	23'219'256.25

Bemerkung:

Rückkauf Grundstück Nr. 16603 in Pagig. Neubau Autounterstand Fatschél.

Anlagenpiegel Sachanlagen Verwaltungsvermögen

Anlage Nr. Bezeichnung	Anschaffungs-kosten 01.01.2023	Netto- investitionen 2023	Liquidiert 2023	Anschaffungs- kosten 31.12.2023	Kummulierte Abschreibungen 01.01.2023	Liqu. Abschreibunge n 2023	Abschreibungen 2023	Kummulierte Abschreibungen 31.12.2023	Buchwert 01.01.2023	Buchwert 31.12.2023	Bemerkungen
Total 140000 Grundstücke Allgemeiner Haush	112'990.00	0.00	0.00	112'990.00	0.00	0.00	0.00	0.00	112'990.00	112'990.00	
Total 140100 Tiefbau Strassen/Verkehrswege	16'415'442.57	2'044'810.07	0.00	18'460'252.64	14'123'396.10	0.00	359'177.55	14'482'573.65	2'292'046.47	3'977'678.99	
Total 140200 Wasserbau	797'585.15	14'903.05	0.00	939'488.20	442'914.00	0.00	48'835.00	491'749.00	354'671.15	447'739.20	
Total 140300 Tiefbauten Allgm.Haushalt	6'400'835.12	50'679.45	0.00	6'451'514.57	2'657'261.00	0.00	246'051.90	2'903'312.90	3'743'574.12	3'548'201.67	
Total 140310 Tiefbauten Wasserwerk	7'356'708.83	1'310'371.65	0.00	8'667'080.48	1'937'992.00	0.00	309'385.00	2'247'377.00	5'418'716.83	6'419'703.48	
Total 140320 Tiefbauten Abwasserbeseitigung	8'219'710.26	852'221.20	0.00	9'071'931.46	1'041'194.00	0.00	245'779.00	1'286'973.00	7'178'516.26	7'784'958.46	
Total 140330 Tiefbauten Abfallbeseitigung	118'241.15	0.00	0.00	118'241.15	98'540.00	0.00	9'854.00	108'394.00	19'701.15	9'847.15	
Total 140400 Hochbauten Allgem.Haushalt	43'836'742.67	-309'737.75	0.00	43'527'004.92	16'096'607.00	0.00	5'830'389.00	21'926'996.00	27'740'135.67	21'600'008.92	
Total 140410 Hochbauten Wasser	106'236.15	0.00	0.00	106'236.15	34'965.00	0.00	6'993.00	41'958.00	71'271.15	64'278.15	
Total 140420 Hochbauten Abwasserb.	536'636.80	0.00	0.00	536'636.80	218'463.00	0.00	29'394.00	247'857.00	318'173.80	288'779.80	
Total 140430 Hochbauten Abfallbew.	420'287.60	0.00	0.00	420'287.60	290'529.00	0.00	30'181.00	320'710.00	129'758.60	99'577.60	
Total 140500 Waldungen	190'951.00	0.00	0.00	190'951.00	159'150.00	0.00	15'915.00	175'065.00	31'801.00	15'886.00	
Total 140600 Fahrzeuge/Maschinen/Mobilien	5'302'275.21	629'119.87	-68'000.00	5'863'395.08	2'206'110.00	-68'000.00	412'187.00	2'550'297.00	3'096'165.21 0.00	3'313'098.08	
Total 140610 Fahrzeuge/Maschinen Wasserwe	285'598.65	0.00	0.00	285'598.65	99'573.00	0.00	35'702.00	135'275.00	186'025.65	150'323.65	
Total 140620 Fahrzeuge/Maschinen Abwasser	118'022.55	0.00	0.00	118'022.55	63'604.00	0.00	14'754.00	78'358.00	54'418.55	39'664.55	
Total 140630 Fahrzeuge/Maschinen Abfall	718'997.90	-23'875.00	0.00	695'122.90	221'084.00	0.00	46'343.00	267'427.00	497'913.90	427'695.90	
Total 140700 Anlagen im Bau allg. Haushalt	0.00	115'911.50	0.00	115'911.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	115'911.50	
Total Sachanlagen VV	90'937'261.61	4'811'404.04	-68'000.00	95'680'665.65	39'691'382.10	-68'000.00	7'640'940.45	47'264'322.55	51'245'879.51	48'416'343.10	

Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

Anlage Nr.	Bezeichnung	Anschaffungs-kosten 01.01.2023	Netto-investitionen 2023	Liquidiert 2023	Anschaffungs-kosten 31.12.2023	Kummulierte Abschreibungen 01.01.2023	Liqu. Abschreibungen 2023	Abschreibung 2023	Kummulierte Abschreibungen 31.12.2023	Buchwert 01.01.2023	Buchwert 31.12.2023	Bemerkungen
Total 142000	Software Allgemein.Haushalt	60'008.65	0.00	0.00	60'008.65	60'008.65	0.00	0.00	60'008.65	0.00	0.00	
Total 142010	Software Wasserwerk	48'768.00	0.00	0.00	48'768.00	48'768.00	0.00	0.00	48'768.00	0.00	0.00	
Total 142900	übr. immat. Anlagen	1'680'399.29	777'496.58	0.00	2'457'895.87	840'137.65	0.00	317'741.00	1'157'878.65	840'261.64	1'300'017.22	
Total 142910	übr. immat. Anl. WW	633'835.75	290'236.75	0.00	924'072.50	426'521.85	0.00	177'540.00	604'061.85	207'313.90	320'010.65	
Total 142920	übr. immat. Anl. Abw	212'539.60	0.00	0.00	212'539.60	143'343.00	0.00	17'712.00	161'055.00	69'196.60	5'1484.60	
Total 144400	Darlehen an öff. Unternehmunge	10'193'900.00	0.00	0.00	10'193'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'193'900.00	10'193'900.00	
Total 145200	Beteiligung an Gemeindefweckv.	255'250.00	0.00	0.00	255'250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	255'250.00	255'250.00	
Total 145400	Beteiligung öff. Unternehmung	11'049'000.00	0.00	0.00	11'049'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11'049'000.00	11'049'000.00	
Total 145500	Beteiligung priv. Unternehmung	3'264'708.00	0.00	0.00	3'264'708.00	977'608.85	0.00	12'891.45	990'500.30	2'287'099.15	2'274'207.70	
Total 146200	IR-Beiträge an Gde&Zweckver.A	2'633'844.45	190'202.15	0.00	2'824'046.60	809'513.00	0.00	97'853.00	907'366.00	1'824'331.45	1'916'680.60	
Total 146400	IR-Beitrag öff. Unternehmen	419'550.00	0.00	0.00	419'550.00	101'712.00	0.00	12'714.00	114'426.00	317'838.00	305'124.00	
Total 146500	IR-Beitrag priv. Unternehmen	122'050.00	0.00	0.00	122'050.00	122'050.00	0.00	0.00	122'050.00	0.00	0.00	
Total übrige Anlagen VV		30'573'853.74	1'257'935.48	0.00	31'831'789.22	3'529'663.00	0.00	636'451.45	4'166'114.45	27'044'190.74	27'665'674.77	

9. Zusätzliche Angaben

9.1 Ausserordentliche Geschäftsfälle

Ausserordentliche Geschäftsfälle sind im Anhang offen zu legen und zu erläutern. Dazu gehören Aufwand und Ertrag sowie Investitionsausgaben und –einnahmen, wenn mit ihnen nicht gerechnet werden konnte und sie sich der Einflussnahme und Kontrolle entziehen oder sie nicht zum operativen Bereich gehören. Als ausserordentlicher Aufwand gelten auch zusätzliche Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen, Vorfinanzierungen und das Abtragen eines Bilanzfehlbetrages (Art. 12 FHG).

Ausserordentlicher Aufwand:

• Beitrag Ersatz Kühlgeräte Dorfladen Langwies	Fr.	10'000.00
• Beitrag Stabilisierung Kirche Lüen	Fr.	15'000.00
• Beitrag Sanierung Stüva	Fr.	100'000.00
• Beitrag 100 Jahre EHC Arosa	Fr.	5'000.00
• Beitrag Instandstellung Säge Peist	Fr.	40'050.00
• Beitrag Jugendtreff Schanfigg	Fr.	8'000.00
• Abschreibung Darlehen Sportbahnen Hochwang AG	Fr.	50'000.00
• Abschreibung Aktien Sportbahnen Hochwang AG	Fr.	77'891.45
• Zusätzliche Abschreibungen* Sachanlagen Verwaltungsvermögen (Eishalle Arosa)	Fr.	<u>4'000'000.00</u>
Total	Fr.	4'305'941.45

=====

* Auf die Minus-Aktivierung der zusätzlichen Abschreibungen und deren Auflösung über die Restnutzungsdauer gemäss HRM2 wird bewusst verzichtet, um die bisherige Praxis beizubehalten und den Grundsatz der Vergleichbarkeit über die Jahre einzuhalten.

9.2 Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen

Die Bilanzierung des Nutzungsvermögens erfolgt gemäss rechtmässigem Eigentum bei der Bürgergemeinde oder bei der politischen Gemeinde. Wo das Nutzungsvermögen der politischen Gemeinde nicht im Verwaltungsvermögen bilanziert ist, ist es im Anhang aufzuführen (Art. 27 FHVG).

- Alle Parzellen im Eigentum der politischen Gemeinde Arosa sind in der Anlagebuchhaltung erfasst.

9.3 Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten

Ein erfolgswirksamer Ausweis im Zeitpunkt der Zusicherung von Beiträgen von Bund, Kanton und Dritten für Investitionsausgaben der Gemeinde ist unter Umständen administrativ nur schwer zu handhaben, weshalb solche zugesicherten Beiträge lediglich im Anhang zur Jahresrechnung aufzuführen sind (Art. 27 FHVG).

- Die erwarteten Beiträge sind im Budget und im Finanzplan ersichtlich.

9.4 Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche

Für die gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche (Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Stromversorgung, etc.) können die linearen Abschreibungssätze der entsprechenden Branchenregelung angewendet werden. Die angewendeten Branchenregelungen sind im Anhang offen zu legen (Art. 22 Abs. 4 FHVG).

- Die Gemeinde Arosa verwendet nur Abschreibungssätze nach FHVG.

9.5 Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2

Das beim Übergang vorhandene Verwaltungsvermögen ist nicht neu zu bewerten. Es ist linear während längstens 12 Jahren abzuschreiben. Wesentliche Investitionen der letzten 5 Jahre vor Einführung von HRM2 oder solche, deren Restnutzungsdauer wesentlich über die Übergangsphase von 12 Jahre hinausreicht, können gesondert behandelt werden. Eine allfällige Sonderbehandlung des Verwaltungsvermögens ist im Anhang aufzuführen (Art. 32 Abs. 2 FHVG). Eine Sonderbehandlung wurde für folgende zwei Investitionen vorgenommen:

Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1	Buchwert HRM2	Restnutzungsdauer	Abschr.satz
		per 31.12.2012	per 01.01.2013		pro Jahr
1404000	Erstellung Parkgarage Innerarosa	6'183'000	8'507'289	30	3.03%
1404000	Erweiterung Eishalle Ochsenbühl	9'658'023	16'757'829	31	3.03%

9.6 Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Verkehrswert

Die Grundstücke und Gebäude sind mindestens alle 10 Jahre zum Marktwert am Bilanzierungstichtag zu bewerten (Art. 26 Abs. 2 FHG, Art. 20 FHVG). Es ist dabei grundsätzlich auf den Verkehrswert gemäss amtlicher Schätzung abzustellen. Abweichungen vom Verkehrswert sind im Anhang zu begründen. Da das Amt für Immobilienbewertung die Gebäude in der Gemeinde Arosa im Jahr 2023 neu einschätzt, wird die Neubewertung erst danach vorgenommen.

- Die Details der aktuellen Bewertung sind im „Bericht über die Anpassung der Bilanz der Gemeinde Arosa per 1. Januar 2013“ ersichtlich.

9.7 Verpflichtungskreditkontrolle

Erläuterungen

Es sind Kontrollen über die eingegangenen Verpflichtungen, die Beanspruchung der Kredite, die erfolgten Zahlungen sowie die Aufteilung von Rahmenkrediten auf die Einzelvorhaben zu führen (Art. 7 FHVG). Diese Verpflichtungskreditkontrolle ist im Anhang zu publizieren (Art. 27 FHVG).

Verpflichtungskreditkontrolle

Projekt	Kostenstelle / Konto	Kreditbeschluss / Datum und Organ	bewilligte Ausgaben	erwartete Einnahmen	Nettokredit	Ausgaben Total 2012 - 2023	Saldo KK Melioration (Vorschuss der Gemeinde ans Projekt)	kumulierte Gesamt- ausgaben per 31.12.2023	kumulierte Gesamt- einnahmen per 31.12.2023	Nettoausgaben per 31.12.2023	Restkredit	Abrechnungs- datum	Bemerkungen
Gesamtmelioration St. Peter- Pagig / Peist	8110.562001 / 8204.562004 / 8110.562000	div. GV's	47'376'000.00	41'657'060.00	5'718'940.00	2'888'155.00	1'725'423.29	4'613'578.29	0.00	4'300'883.64	1'418'056.36		Im 2013 Fusionsbeitrag an Restkosten der Gemeinde 1.56 Mio.
Gesamtmelioration Lüen	8110.562002 / 8203.562003	07.12.2012 / GV 01.02.2023 / Vorstand	9'906'903.27	8'591'000.00	1'315'903.27	1'495'563.75	286'710.95	1'782'274.70	0.00	1'782'274.70	-466'371.43		Im 2013 Fusionsbeitrag an Restkosten der Gemeinde 0.3 Mio.

9.8 Nachtragskredite 2023

Datum	KST	Konto	Text	genehmigter
11.01.2023	8400	363600	Sponsoring GV Verband Schweizerische Einwohnerdienste	3'500.00
01.02.2023	3410	386000	Beitrag an Jubiläumsschrift "100 Jahre EHC Arosa"	5'000.00
01.02.2023	3120	386000	Beitrag an Instandstellung Peister Säge	35'027.05
29.03.2023	3411	314000	Ersatz Kugelfänge Schiessanlage Peist	5'315.20
29.03.2023	8500	386000	Investitionsbeitrag Kühlgeräte Dorfladen Langwies	10'000.00
29.03.2023		1011202	Erhöhung KK Kredit Sportbahnen Hochwang	25'000.00
24.04.2023		1071010	Darlehen an Sportbahnen Hochwang (mit folgender Abschreibung)	50'000.00
24.04.2023		387400/1071010	Umwandlung Darlehen in AK (Abschreibung)	50'000.00
10.05.2023	8500	386000	Wirtschaftsförderungsbeitrag an die Sanierungsarbeiten Stüva Cuolm	100'000.00
10.05.2023	5440	386000	Beitrag Jugendtreff Tal	8'000.00
07.06.2023	7101	503100	Wasserleitung Gassa-Turra Pagig	95'000.00
16.08.2023	8710	311100	Materialbeschaffung für Notfalltreffpunkte	22'000.00
		387500/145500	Abschreibung und Neuzeichnung Aktien SBH	92'891.45
06.09.2023	9630	443200	Mietzinserslass Hochwanghütte	8'169.00
06.09.2023	7101	311100	Stromtechnische Sicherstellung Wasserversorgung	37'000.00
06.09.2023	8900	311100	Stromtechnische Sicherstellung Tankstelle Langwies	10'500.00
20.09.2023	8903	386000	Beitrag an Sanierung Entwässerung Tankstelle Cufa	10'000.00
28.02.2024	8400	363600	Erhöhung Sponsoring Arosa Classic Car	24'061.15
			Total	591'463.85
2023			Nachtragskredite Vorstandsmitglieder gemäss Organisationsreglement Art. 24	7'921.50

Gemeindeverfassung Art. 46 Abs. 1 Ziff. 7 Lit a)

Dem Gemeindevorstand obliegen die Beschlussfassung über frei bestimmbare Aufgaben, die im Budget noch nicht vorgesehen sind bis CHF 500'000.00. Diese Ausgaben dürfen den Betrag von insgesamt CHF 1'000'000.00 pro Jahr nicht übersteigen.

9.9 Formen der interkommunalen Zusammenarbeit

Name der Organisation	Rechtsform der Organisation	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Delegierte der Gemeinde	Wesentliche weitere Miteigentümer	Bucherwert per 31.12.2016	Bemerkungen
0 Allgemeine Verwaltung						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung						
Grundbuchkreis Plessur	Vereinbarung	Führung Grundbuch	Gemeindepräsident	Stadt Chur		
Region Plessur	öffentlich-rechtlich	Zivilstandsamt Plessur		Gemeinden Region Plessur		
Region Plessur	Kant. Gesetzgebung	KESB Nordbünden		Gemeinden Region Plessur		
Region Plessur	Kant. Gesetzgebung	Betreibungs- und Konkursamt		Gemeinden Region Plessur		
Region Plessur	Kant. Gesetzgebung	Bezirksgericht Plessur		Gemeinden Region Plessur		
Region Plessur	Kant. Gesetzgebung	Vermittleramt		Gemeinden Region Plessur		
Region Plessur	Kant. Gesetzgebung	Berufsbeistandschaft		Gemeinden Region Plessur		
Region Plessur	Kant. Gesetzgebung	Schlichtungsbehörde Mietsachen		Gemeinden Region Plessur		
2 Bildung						
Musikschule Schanfigg				Gemeinde Maladers?		
Bezirksinspektorat	Kant. Gesetzgebung	Schulinspektorsbezirk		Bezirksinspektorat Plessur-Mittelbünden		
Oberstufe Chur	Vertrag					
Sonderschulen		Stiftung Schulheim Chur				
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
4 Gesundheit						
Spitalregion Churer Rheintal	Zweckverband	Spitaldienstleistungen		Gemeinden Churer Rheintal/Schanfigg		
Pflegebeiträge						
5 Soziale Sicherheit						
Regionaler Sozialdienst Chur	Kant. Gesetzgebung	Sozialberatung		Gemeinden Churer Rheintal/Schanfigg		
6 Verkehr						
Strasse Molinis-Tschierschen				Gemeinde Tschierschen-Praden		
Bustaxi Schanfigg				Maladers und Tschierschen-Praden		
7 Umweltschutz und Raumordnung						
Stadt Chur						Klärschlammablieferung
Tierkörpersammelstelle Stadt Chur		Entsorgung Tierkadaver				
GEVAG Trimmis		Abfallverbrennung				
8 Volkswirtschaft						
Waldregion Rheintal/Schanfigg	Kant. Gesetzgebung	Waldbewirtschaftung		Gemeinden Churer Rheintal/Schanfigg		
Waldwirtschaftsfonds/SELVA						
9 Finanzen und Steuern						
Arosa Energie	selbst. Öffentl. Rechtl.	Stromproduktion und Versorgung	2 Verwaltungsräte			
KW Sagenbach AG						
GKC Chur-Sand						

9.10 Kennzahlen

Die folgenden Kennzahlen sind für die Gemeinde umso wertvoller je mehr Jahre die Zeitreihenvergleiche umfassen. Sie geben wichtige Hinweise auf die finanzielle Entwicklung der Gemeinde.

Selbstfinanzierungsgrad: Im Jahr 2023 konnten die Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden. Zudem konnte die langfristige Verschuldung von 18.8 Mio. auf 13.6 Mio. reduziert werden.

Konto Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
+ 4	Ertrag	37'982'134	37'223'352	37'671'819	46'196'258	49'576'073	56'062'398
- 3	Aufwand	36'817'299	36'268'101	36'541'383	44'489'659	47'216'137	54'245'083
=	Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	1'164'835	955'251	1'130'436	1'706'599	2'359'937	1'817'315
+ 33 / 383	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'051'104	6'470'763	6'195'577	7'393'845	7'816'844	8'277'392
+ 35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	489'328	407'306	567'088	1'020'779	921'812	979'909
- 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710	852'862
	Korrektur nicht liquiditätswirksamer Finanzertrag aus Aktivierung GEVAG.				-2'029'000		
=	Selbstfinanzierung (Cash Flow indirekt)	2'626'125	6'736'172	6'472'217	7'385'255	10'346'883	10'221'754
+ 5	Investitionsausgaben	11'677'522	9'365'455	7'636'397	7'606'805	5'775'272	7'293'102
- 6	Investitionseinnahmen	4'036'912	952'041	1'831'627	642'421	502'296	1'223'763
	Korrektur nicht liquiditätswirksame Aktivierung GEVAG.				-2'029'000		
=	Nettoinvestitionen	7'640'610	8'413'414	5'804'770	4'935'383	5'272'976	6'069'340
=	Selbstfinanzierungsgrad	34.37%	80.06%	111.50%	149.64%	196.22%	168.42%
Definition: Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.							
Aussage: Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selberwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100 Prozent, können Schulden abgebaut werden.							
Richtwerte: > 100% ideal 80% - 100% gut bis vertretbar 50% - 80% problematisch < 50% ungenügend							

Selbstfinanzierungsanteil: Die Schwankungen der Selbstfinanzierung (Cash Flow) werden stark von den Entnahmen aus dem Lenkungsabgabenfonds beeinflusst. Im 2018 wurden hohe Beiträge (total 2.6 Mio.) an AT (Bike), ABB (Beschneigung) und Golf gesprochen. Im Jahr 2022 konnte ein neues Rekordergebnis erzielt werden, welches im 2023 fast wieder erreicht wurde.

Konto Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
+ 4	Ertrag	37'982'134	37'223'352	37'671'819	46'196'258	49'576'073	56'062'398
- 3	Aufwand	36'817'299	36'268'101	36'541'383	44'489'659	47'216'137	54'245'083
=	Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	1'164'835	955'251	1'130'436	1'706'599	2'359'937	1'817'315
+ 33 / 383	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'051'104	6'470'763	6'195'577	7'393'845	7'816'844	8'277'392
+ 35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	489'328	407'306	567'088	1'020'779	921'812	979'909
- 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710	852'862
	Korrektur nicht liquiditätswirksamer Finanzertrag aus Aktivierung GEVAG.				-2'029'000		
=	Selbstfinanzierung	2'626'125	6'736'172	6'472'217	7'385'255	10'346'883	10'221'754
+ 40	Fiskalertrag	16'508'047	16'481'640	16'534'131	21'340'074	26'040'116	27'182'184
+ 41	Regalien und Konzessionen	752'203	711'729	699'390	642'103	601'964	634'378
+ 42	Entgelte	7'804'048	7'633'146	9'038'114	8'632'097	9'539'382	9'424'804
+ 43	Verschiedene Erträge	327'498	903'120	206'702	317'289	92'296	301'884
+ 44	Finanzertrag	3'918'149	4'046'693	3'993'306	3'864'458	3'934'623	3'980'904
+ 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710	852'862
+ 46	Transferertrag	1'898'911	2'092'497	2'309'966	2'070'898	2'324'009	2'981'058
=	Laufender Ertrag	34'287'999	32'965'972	34'202'492	37'573'887	43'284'101	45'358'074
=	Selbstfinanzierungsanteil	7.66%	20.43%	18.92%	19.66%	23.90%	22.54%
Definition: Selbstfinanzierung in Prozenten des laufenden Ertrags.							
Aussage: Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde.							
Richtwerte: > 20% gut 10% - 20% mittel < 10% schwach							

Investitionsanteil: Im 2022 konnten nicht so viele Investitionen wie üblich umgesetzt werden. Der Finanzplan zeigt aber ab dem Jahr 2024 wieder eine starke Investitionstätigkeit, obwohl die Wätterweide nicht gebaut werden darf.

Konto Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023
+ 50	Sachanlagen	10'472'995	8'493'138	6'999'040	5'271'068	5'984'343	6'035'167
+ 51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0	0	0	0
+ 52	Immaterielle Anlagen	192'177	274'499	507'343	416'209	220'754	1'067'733
+ 54	Darlehen	0	0	0	0	0	0
+ 55	Beteiligungen	900'000	0	0	2'029'000	0	0
+ 56	Eigene Investitionsbeiträge	112'350	597'818	130'014	-109'472	-429'826	190'202
+ 58	Ausserordentliche Investitionen	0	0	0			0
=	Bruttoinvestitionen	11'677'522	9'365'455	7'636'397	7'606'805	5'775'272	7'293'102
+ 30	Personalaufwand	10'488'960	10'369'878	10'473'290	10'840'903	11'200'468	11'657'569
+ 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'331'628	8'600'967	8'976'099	9'012'593	9'382'049	10'341'203
- 3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	78'989	160'719	29'357	34'370	72'344	-3'888
+ 34	Finanzaufwand	503'544	672'023	538'683	595'678	685'430	638'059
- 344	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	15'000	32	0	0	0	0
+ 36	Transferaufwand	8'256'531	5'999'384	5'705'086	7'712'116	10'630'957	11'398'258
+ 381	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	0	0	7'545	0	0	0
+ 384	Ausserordentlicher Finanzaufwand (geldflusswirksam)	0	0	0	0	0	0
+ 386	Ausserordentlicher Transferaufwand	50'000	100'000	735'710	1'450'374	286'604	178'050
=	Laufende Ausgaben	28'536'674	25'581'501	26'407'056	29'577'294	32'113'164	34'217'026
+	Bruttoinvestitionen	11'677'522	9'365'455	7'636'397	7'606'805	5'775'272	7'293'102
=	Gesamtausgaben	40'214'196	34'946'955	34'043'452	37'184'098	37'888'435	41'510'129
=	Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	29.04%	26.80%	22.43%	20.46%	15.24%	17.57%

Definition:
Bruttoinvestitionen in Prozenten des konsolidierten Gesamtaufwandes.

Aussage:
Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Da die Aktivierungsgrenze für die Investitionsrechnung bei den Gemeinden variiert, ist der Vergleich dieser Kennzahl mit anderen Gemeinden nur bedingt möglich.

Richtwerte:
 < 10% schwache Investitionstätigkeit
 10% - 20% mittlere Investitionstätigkeit
 20% - 30% starke Investitionstätigkeit
 > 30% sehr starke Investitionstätigkeit

Jahr	Investitionsanteil (%)
2018	29.04%
2019	26.80%
2020	22.43%
2021	20.46%
2022	15.24%
2023	17.57%

Bruttoverschuldungsanteil: Die langfristige Verschuldung konnte weiter gesenkt werden.

Konto Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023														
+ 200	Laufende Verbindlichkeiten	4'861'737	4'445'024	5'216'545	6'453'507	6'950'477	6'965'485														
+ 201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten																				
+ 206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	23'932'000	25'492'100	25'060'000	21'822'500	18'615'000	13'407'500														
=	Bruttoschulden	28'793'737	29'937'124	30'276'545	28'276'007	25'565'477	20'372'985														
+ 40	Fiskalertrag	16'508'047	16'481'640	16'534'131	21'340'074	26'040'116	27'182'184														
+ 41	Regalien und Konzessionen	752'203	711'729	699'390	642'103	601'964	634'378														
+ 42	Entgelte	7'804'048	7'633'146	9'038'114	8'632'097	9'539'382	9'424'804														
+ 43	Verschiedene Erträge	327'498	903'120	206'702	317'289	92'296	301'884														
+ 44	Finanzertrag	3'918'149	4'046'693	3'993'306	3'864'458	3'934'623	3'980'904														
+ 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710	852'862														
+ 46	Transferertrag	1'898'911	2'092'497	2'309'966	2'070'898	2'324'009	2'981'058														
=	Laufender Ertrag	34'287'999	32'965'972	34'202'492	37'573'887	43'284'101	45'358'074														
=	Bruttoverschuldungsanteil	83.98%	90.81%	88.52%	75.25%	59.06%	44.92%														
<p>Definition: Bruttoschulden in Prozenten des laufenden Ertrags.</p> <p>Aussage: Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wie viele Prozente vom Ertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzutragen.</p> <p>Richtwerte: < 50% sehr gut 50% - 100% gut 100% - 150% mittel 150% - 200% schlecht > 200% kritisch</p>		<table border="1"> <caption>Bruttoverschuldungsanteil (Bar Chart Data)</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Bruttoverschuldungsanteil (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018</td> <td>83.98%</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>90.81%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>88.52%</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>75.25%</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>59.06%</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>44.92%</td> </tr> </tbody> </table>						Jahr	Bruttoverschuldungsanteil (%)	2018	83.98%	2019	90.81%	2020	88.52%	2021	75.25%	2022	59.06%	2023	44.92%
Jahr	Bruttoverschuldungsanteil (%)																				
2018	83.98%																				
2019	90.81%																				
2020	88.52%																				
2021	75.25%																				
2022	59.06%																				
2023	44.92%																				

Kapitaldienstanteil: Durch die Senkung der Verschuldung konnte die Zinsbelastung trotz den stark ansteigenden Zinsen tief gehalten werden.

Konto Nr.	Bezeichnung	2018	2019	2020	2021	2022	2023														
+ 340	Zinsaufwand	115'607	72'986	71'454	67'830	64'633	77'860														
- 440	Zinsertrag	53'059	26'311	18'962	34'011	27'711	82'806														
=	Nettozinsaufwand	62'548	46'675	52'491	33'819	36'922	-4'946														
+ 33	Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'555'158	3'516'617	3'716'405	3'893'845	4'016'844	4'464'500														
=	Kapitaldienst	3'617'706	3'563'292	3'768'896	3'927'664	4'053'766	4'459'554														
+ 40	Fiskalertrag	16'508'047	16'481'640	16'534'131	21'340'074	26'040'116	27'182'184														
+ 41	Regalien und Konzessionen	752'203	711'729	699'390	642'103	601'964	634'378														
+ 42	Entgelte	7'804'048	7'633'146	9'038'114	8'632'097	9'539'382	9'424'804														
+ 43	Verschiedene Erträge	327'498	903'120	206'702	317'289	92'296	301'884														
+ 44	Finanzertrag	3'918'149	4'046'693	3'993'306	3'864'458	3'934'623	3'980'904														
+ 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710	852'862														
+ 46	Transferertrag	1'898'911	2'092'497	2'309'966	2'070'898	2'324'009	2'981'058														
=	Laufender Ertrag	34'287'999	32'965'972	34'202'492	37'573'887	43'284'101	45'358'074														
=	Kapitaldienstanteil	10.55%	10.81%	11.02%	10.45%	9.37%	9.83%														
Definition:		Nettozinsaufwand und die ordentlichen Abschreibungen in Prozenten des laufenden Ertrags.																			
Aussage:		Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.																			
Richtwerte:		<ul style="list-style-type: none"> < 5% geringe Belastung 5% - 15% tragbare Belastung > 15% hohe Belastung 																			
		<table border="1"> <caption>Kapitaldienstanteil (Kapitaldienstanteil)</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Anteil (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018</td> <td>10.55%</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>10.81%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>11.02%</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>10.45%</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>9.37%</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>9.83%</td> </tr> </tbody> </table>						Jahr	Anteil (%)	2018	10.55%	2019	10.81%	2020	11.02%	2021	10.45%	2022	9.37%	2023	9.83%
Jahr	Anteil (%)																				
2018	10.55%																				
2019	10.81%																				
2020	11.02%																				
2021	10.45%																				
2022	9.37%																				
2023	9.83%																				