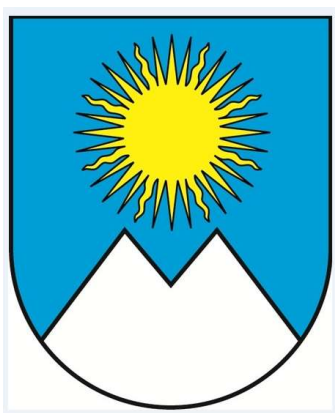




Finanzplan 2024-2027 der Gemeinde Arosa

Dem Gemeindeparlament am 15. November 2023 zur Kenntnis gebracht.

Inhaltsverzeichnis

1. Übersicht	2
1.1 Einleitung	2
1.2 Planungsannahmen und Schätzungen	2
1.3 Finanzielle Entwicklung 2017-2022	3
1.4 Finanzstrategie 2024-2027	5
2. Finanzplan	6
2.1 Planung Investitionen	6
2.2 Planung Erfolgsrechnung, Bilanz und Finanzierungsrechnung	7
2.3 Planung Spezialfinanzierungen	9
2.4 Plan-Kennzahlen	10
3. Anhang	11
3.1 Detaillierte Investitionsplanung	11

1. Übersicht

1.1 Einleitung

Mit dem Finanzplan legt der Gemeindevorstand eine Gesamtübersicht zu den langfristig geplanten Vorhaben, den zu erwartenden Aufwendungen und Erträgen sowie deren Finanzierung vor. Er soll die künftige Entwicklung des Finanzhaushaltes aufzeigen und dazu beitragen, eine negative Entwicklung zu vermeiden.

Der Finanzplan enthält:

- a) die finanz- und wirtschaftspolitisch relevanten Eckdaten;
- b) einen Überblick über den zukünftigen Aufwand und Ertrag der Erfolgsrechnung sowie die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung;
- c) die Entwicklung wesentlicher Finanzkennzahlen;
- d) einen Ausblick auf die finanzpolitischen Konsequenzen und allenfalls auf die einzuleitenden vorsorglichen Massnahmen.

Der Finanzplan wird im Rahmen einer rollenden Planung jährlich überarbeitet und jeweils um ein Jahr erweitert. Er wird dem Gemeindeparlament zur Kenntnis gebracht.

1.2 Planungsannahmen und Schätzungen

Ein Finanzplan ist immer eine Momentaufnahme und basiert auf heute bekannten Fakten, Zielen und Projekten. Zusätzlich sind jeweils Annahmen über zukünftige Entwicklungen zu treffen. Diese Entwicklungen sind mit Unsicherheiten behaftet, die sich sowohl positiv wie auch negativ auswirken können. Je weiter der Zeithorizont von heute entfernt ist, desto grösser sind die Unsicherheiten.

Der vorliegende Finanzplan basiert auf den folgenden grundlegenden Annahmen und Schätzungen:

- In der Vergangenheit wurden die Steuereinnahmen für die Planung und Budgetierung regelmässig sehr konservativ geschätzt. Dies führte neben anderen Positionen zu grossen Abweichungen zwischen budgetierten und tatsächlichen Ergebnissen. Neu werden die Steuereinnahmen optimistischer budgetiert.
- Üblicherweise wird in der Praxis mit einer Planperiode von 3 Jahren gerechnet. Im aktuellen Finanzplan sind dies das Budget 2024 und ein Finanzplan von 2025 bis 2027.

1.3 Finanzielle Entwicklung 2017-2022

Selbstfinanzierungsgrad:

Im Jahr 2022 konnten die Investitionen, dank der hohen Selbstfinanzierung aus eigenen Mitteln finanziert und die langfristige Verschuldung gesenkt werden.

Konto Nr.	Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022
+ 4	Ertrag	34'780'202	37'982'134	37'223'352	37'671'819	46'196'258	49'576'073
- 3	Aufwand	34'504'966	36'817'299	36'268'101	36'541'383	44'489'659	47'216'137
=	Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	275'236	1'164'835	955'251	1'130'436	1'706'599	2'359'937
+ 33 / 383	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'763'760	4'051'104	6'470'763	6'195'577	7'393'845	7'816'844
+ 35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'327'995	489'328	407'306	567'088	1'020'779	921'812
- 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	567'992	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710
	Korrektur nicht liquiditätswirksamer Finanzertrag aus Aktivierung GEVAG.					-2'029'000	
=	Selbstfinanzierung (Cash Flow indirekt)	4'798'999	2'626'125	6'736'172	6'472'217	7'385'255	10'346'883
+ 5	Investitionsausgaben	9'691'828	11'677'522	9'365'455	7'636'397	7'606'805	5'775'272
- 6	Investitionseinnahmen	4'620'823	4'036'912	952'041	1'831'627	642'421	502'296
	Korrektur nicht liquiditätswirksame Aktivierung GEVAG.					-2'029'000	
=	Nettoinvestitionen	5'071'005	7'640'610	8'413'414	5'804'770	4'935'383	5'272'976
=	Selbstfinanzierungsgrad	94.64%	34.37%	80.06%	111.50%	149.64%	196.22%

Definition:
Selbstfinanzierung in Prozenten der Nettoinvestitionen.

Aussage:
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbst erwirtschaftete 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 an AT (Bike), ABB (Beschneigung) und Golf gesprochen.

Konto Nr.	Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022
+ 4	Ertrag	34'780'202	37'982'134	37'223'352	37'671'819	46'196'258	49'576'073
- 3	Aufwand	34'504'966	36'817'299	36'268'101	36'541'383	44'489'659	47'216'137
=	Operatives Ergebnis der Erfolgsrechnung	275'236	1'164'835	955'251	1'130'436	1'706'599	2'359'937
+ 33 / 383	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'763'760	4'051'104	6'470'763	6'195'577	7'393'845	7'816'844
+ 35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'327'995	489'328	407'306	567'088	1'020'779	921'812
- 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	567'992	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710
	Korrektur nicht liquiditätswirksamer Finanzertrag aus Aktivierung GEVAG.					-2'029'000	
=	Selbstfinanzierung	4'798'999	2'626'125	6'736'172	6'472'217	7'385'255	10'346'883
+ 40	Fiskalertrag	16'000'388	16'508'047	16'481'640	16'534'131	21'340'074	26'040'116
+ 41	Regalien und Konzessionen	782'757	752'203	711'729	699'390	642'103	601'964
+ 42	Entgelte	7'751'292	7'804'048	7'633'146	9'038'114	8'632'097	9'539'382
+ 43	Verschiedene Erträge	143'832	327'498	903'120	206'702	317'289	92'296
+ 44	Finanzertrag	4'005'580	3'918'149	4'046'693	3'993'306	3'864'458	3'934'623
+ 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	567'992	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710
+ 46	Transferertrag	1'981'373	1'898'911	2'092'497	2'309'966	2'070'898	2'324'009
=	Laufender Ertrag	31'233'214	34'287'999	32'965'972	34'202'492	37'573'887	43'284'101
=	Selbstfinanzierungsanteil	15.37%	7.66%	20.43%	18.92%	19.66%	23.90%

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:

Die Investitionstätigkeit der Gemeinde Arosa ist in den letzten Jahren von stark auf mittel gesunken.

Konto Nr.	Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022
+ 50	Sachanlagen	8'598'790	10'472'995	8'493'138	6'999'040	5'271'068	5'984'343
+ 51	Investitionen auf Rechnung Dritter	105'021	0	0	0	0	0
+ 52	Immaterielle Anlagen	167'515	192'177	274'499	507'343	416'209	220'754
+ 54	Darlehen	65'000	0	0	0	0	0
+ 55	Beteiligungen	0	900'000	0	0	2'029'000	0
+ 56	Eigene Investitionsbeiträge	755'502	112'350	597'818	130'014	-109'472	-429'826
+ 58	Ausserordentliche Investitionen	0	0	0	0	0	0
=	Bruttoinvestitionen	9'691'828	11'677'522	9'365'455	7'636'397	7'606'805	5'775'272
+ 30	Personalaufwand	10'723'341	10'488'960	10'369'878	10'473'290	10'840'903	11'200'468
+ 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'776'402	9'331'628	8'600'967	8'976'099	9'012'593	9'382'049
- 3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	145'933	78'989	160'719	29'357	34'370	72'344
+ 34	Finanzaufwand	817'666	503'544	672'023	538'683	595'678	685'430
- 344	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	145	15'000	32	0	0	0
+ 36	Transferaufwand	5'420'148	8'256'531	5'999'384	5'705'086	7'712'116	10'630'957
+ 381	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand	0	0	0	7'545	0	0
+ 384	Ausserordentlicher Finanzaufwand (geldflusswirksam)	0	0	0	0	0	0
+ 386	Ausserordentlicher Transferaufwand	168'500	50'000	100'000	735'710	1'450'374	286'604
=	Laufende Ausgaben	25'759'980	28'536'674	25'581'501	26'407'056	29'577'294	32'113'164
+	Bruttoinvestitionen	9'691'828	11'677'522	9'365'455	7'636'397	7'606'805	5'775'272
=	Gesamtausgaben	35'451'807	40'214'196	34'946'955	34'043'452	37'184'098	37'888'435
=	Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	27.34%	29.04%	26.80%	22.43%	20.46%	15.24%

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 (%)
2017	27.34%
2018	29.04%
2019	26.80%
2020	22.43%
2021	20.46%
2022	15.24%

Dadurch konnte die langfristige Verschuldung auf das Niveau von 2017 gesenkt werden.

Bruttoverschuldungsanteil:

Konto Nr.	Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022
+ 200	Laufende Verbindlichkeiten	6'317'576	4'861'737	4'445'024	5'216'545	6'453'507	6'950'477
+ 201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten						
+ 206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	18'392'960	23'932'000	25'492'100	25'060'000	21'822'500	18'615'000
=	Bruttoschulden	24'710'536	28'793'737	29'937'124	30'276'545	28'276'007	25'565'477
+ 40	Fiskalertrag	16'000'388	16'508'047	16'481'640	16'534'131	21'340'074	26'040'116
+ 41	Regalien und Konzessionen	782'757	752'203	711'729	699'390	642'103	601'964
+ 42	Entgelte	7'751'292	7'804'048	7'633'146	9'038'114	8'632'097	9'539'382
+ 43	Verschiedene Erträge	143'832	327'498	903'120	206'702	317'289	92'296
+ 44	Finanzertrag	4'005'580	3'918'149	4'046'693	3'993'306	3'864'458	3'934'623
+ 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	567'992	3'079'143	1'097'148	1'420'884	706'969	751'710
+ 46	Transferertrag	1'981'373	1'898'911	2'092'497	2'309'966	2'070'898	2'324'009
=	Laufender Ertrag	31'233'214	34'287'999	32'965'972	34'202'492	37'573'887	43'284'101
=	Bruttoverschuldungsanteil	79.12%	83.98%	90.81%	88.52%	75.25%	59.06%

Definition:
Bruttoschulden in Prozenten des laufenden Ertrags.

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.

Richtwerte:
 < 50% sehr gut
 50% - 100% gut
 100% - 150% mittel
 150% - 200% schlecht
 > 200% kritisch

Jahr	Bruttoverschuldungsanteil (%)
2017	79.12%
2018	83.98%
2019	90.81%
2020	88.52%
2021	75.25%
2022	59.06%

1.4 Finanzstrategie 2024-2027

a) Übergeordnete Ziele

- Die Gemeinde Arosa strebt solide Gemeindefinanzen an, um ihren Handlungsspielraum zu bewahren. Solide Gemeindefinanzen bedingen eine langfristig ausgeglichene Erfolgsrechnung und eine tragbare und abbaubare Verschuldung.
- Die Finanzplanung soll mit dem aktuellen Steuerfuss 2023 durchgeführt und auf deren Umsetzbarkeit geprüft werden.
- Investoren sind willkommen, sofern dadurch die Autonomie der Gemeinde nicht eingeschränkt wird.
- Investitionen sind zu priorisieren. Bei der Priorisierung von Investitionen haben Kernaufgaben und Investitionen mit ROI (Return on Investment) Vorrang. Zudem sind Investitionen stets auf allenfalls resultierende Folgekosten zu überprüfen.

b) Erfolgsrechnung

- Die Erfolgsrechnung soll langfristig positiv sein.
- Sämtliche Aufwendungen sind stets auf das Kosten-/Nutzenverhältnis zu überprüfen.

c) Investitionen und Finanzierung

- Sämtliche Investitionen und Ausgaben sind stets auf das Kosten-/Nutzenverhältnis zu überprüfen.
- Anlässlich des Projektes "Aufgaben- und Leistungsüberprüfung" hat sich der Gemeindevorstand zum Ziel gesetzt durchschnittlich einen Selbstfinanzierungsgrad von 80% zu erreichen. Das wurde in den letzten Jahren übertroffen.
- Der Bruttoverschuldungsanteil soll nicht höher als auf 100% steigen.

2. Finanzplan

2.1 Planung Investitionen

Die folgende Übersicht zeigt die budgetierten bzw. geplanten Investitionen in den Jahren 2023 bis 2027:

Abteilung Konto	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Allgemeine Verwaltung	171	150'000	1'750'000	9'150'000	12'150'000	4'750'000
Oeffentliche Sicherheit	294'810	20'000	60'000			
Bildung			285'000	258'000	179'000	35'000
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche		150'000	70'000	1'500'000		
Gesundheitswesen						
Verkehr	1'637'115	3'334'000	3'746'000	4'159'000	3'471'000	4'782'000
Forstwesen	610'444	261'000	636'000	80'000	140'000	80'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	902'785	1'641'000	2'808'000	1'904'000	2'541'000	230'000
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	1'047'724	820'000	512'000	1'404'000	-50'000	131'000
Umweltschutz und Raumordnung	1'222'673	595'000	360'000	100'000	50'000	
Landwirtschaft	-615'959	441'000	665'000	-275'000	100'000	100'000
Tourismus	173'212	275'000	800'000	0	300'000	
Energie		200'000	250'000		1'000'000	1'000'000
Total Nettoinvestitionen VV	5'272'976	7'887'000	11'942'000	18'280'000	19'881'000	11'108'000
Nettoinvestitionen FV		350'000				

Das geplante Investitionsvolumen von 2024 bis 2027 beträgt Fr. 61'211'000.00.

Die detaillierte Investitionsplanung ist im Anhang ersichtlich.

2.2 Planung Erfolgsrechnung, Bilanz und Finanzierungsrechnung

Der Finanzplan zeigt die Entwicklung der Werte in der Erfolgsrechnung, Bilanz und Finanzierungsrechnung der Gemeinde Arosa.

Plan-Erfolgsrechnung:

	Erfolgsrechnung Sachgruppen	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	FIPla 2025	FIPla 2026	FIPla 2027	Begründung Veränderungen
30	Personalaufwand	11'200'468.41	11'415'600.00	11'494'600.00	11'600'000.00	11'700'000.00	11'800'000.00	Hängt von der Aufgaben- und Teuerungsentwicklung ab.
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'382'048.57	9'126'700.00	9'135'000.00	9'100'000.00	9'100'000.00	9'100'000.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'016'844.05	4'457'600.00	4'490'350.00	3'701'000.00	4'067'000.00	4'796'000.00	Neuinvestitionen verursachen zusätzliche Abschreibungen. Im 2025 ist das Verwaltungsvermögen vor Fusion abgeschrieben (-1 Mio.). Im 2027 sollen die Grossprojekte Blue Wave und Wätterweide bezogen werden.
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	921'812.44	630'900.00	435'700.00	500'000.00	500'000.00	500'000.00	
36	Transferaufwand	10'630'956.56	11'565'500.00	11'700'700.00	11'700'000.00	11'700'000.00	11'700'000.00	
37	Durchlaufende Beiträge	827'684.85	823'000.00	850'000.00	850'000.00	850'000.00	850'000.00	
	Total Betrieblicher Aufwand	36'979'814.88	38'019'300.00	38'106'350.00	37'451'000.00	37'917'000.00	38'746'000.00	
40	Fiskalertrag	26'040'116.35	22'731'000.00	25'046'000.00	25'200'000.00	25'400'000.00	25'600'000.00	Die Auswirkungen der Liegenschafts-Neuschätzungen sind noch unsicher.
41	Regalien und Konzessionen	601'964.25	639'000.00	625'000.00	630'000.00	630'000.00	630'000.00	
42	Entgelte	9'539'381.91	7'721'700.00	7'851'300.00	7'900'000.00	7'900'000.00	7'900'000.00	
43	Verschiedene Erträge	922'96.00	262'800.00	163'800.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	751'709.95	879'600.00	1'009'250.00	1'100'000.00	1'200'000.00	1'300'000.00	Die Verluste in der Spezialfinanzierung Wasser werden ansteigen.
46	Transferertrag	2'324'009.30	2'363'900.00	2'015'400.00	2'100'000.00	2'100'000.00	2'100'000.00	
47	Durchlaufende Beiträge	827'684.85	823'000.00	850'000.00	850'000.00	850'000.00	850'000.00	
	Total Betrieblicher Ertrag	40'177'162.61	35'421'000.00	37'560'750.00	37'980'000.00	38'280'000.00	38'580'000.00	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'197'347.73	-2'598'300.00	-545'600.00	529'000.00	363'000.00	-166'000.00	
34	Finanzaufwand	685'429.95	849'800.00	880'200.00	1'240'000.00	1'466'000.00	1'434'000.00	Starker Zinsanstieg beim Fremdkapital, kombiniert mit höherer Verschuldung.
44	Finanzertrag	3'934'623.04	3'753'000.00	3'688'000.00	3'700'000.00	3'700'000.00	3'700'000.00	Einnahmen aus Finanzliegenschaften sollten stabil bleiben.
	Ergebnis aus Finanzierung	3'249'193.09	2'903'200.00	2'807'800.00	2'460'000.00	2'234'000.00	2'266'000.00	
	Operatives Ergebnis	6'446'540.82	304'900.00	2'262'200.00	2'989'000.00	2'597'000.00	2'100'000.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'086'604.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	-4'086'604.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	2'359'936.67	304'900.00	2'262'200.00	2'989'000.00	2'597'000.00	2'100'000.00	
	Interne Verrechnungen							
39	Interne Verrechnungen (Aufwand)	5'464'287.65	5'782'900.00	6'080'200.00	6'100'000.00	6'100'000.00	6'100'000.00	
49	Interne Verrechnungen (Ertrag)	5'464'287.65	5'782'900.00	6'080'200.00	6'100'000.00	6'100'000.00	6'100'000.00	

Bemerkungen zur Erfolgsrechnung:

- Das Budget 2024 rechnet mit einem Gewinn von Fr. 2'262'200.00. Die Gewinne in der Zukunft sollten trotz den höheren Fremdkapitalzinsen aufgrund der starken Investitionstätigkeit positiv bleiben, da man von höheren Steuereinnahmen ausgehen kann.

Plan-Bilanz:

	2022	2022 JR	2023 Budget	2024 Budget	2025 FiPla	2026 FiPla	2027 FiPla
Bilanz							
Aktiven Finanzvermögen		50'423'873	50'423'873	50'423'873	50'423'873	50'423'873	50'423'873
Verwaltungsvermögen		78'290'070	81'719'470	89'171'120	103'750'120	119'564'120	125'876'120
Total Aktiven		128'713'943	132'143'343	139'594'993	154'173'993	169'987'993	176'299'993
Passiven Fremdkapital		28'510'901	31'884'101	37'647'101	49'837'101	63'754'101	68'766'101
Spez.-Fin. und Fonds		2'248'677	1'999'977	1'426'427	826'427	126'427	-673'573
Eigenkapital		97'954'365	98'259'265	100'521'465	103'510'465	106'107'465	108'207'465
Total Passiven		128'713'943	132'143'343	139'594'993	154'173'993	169'987'993	176'299'993

Bemerkungen zur Bilanz:

- Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit steigt der Wert des Verwaltungsvermögens an.
- Da die Investitionen nur teilweise aus eigenen Mitteln bezahlt werden können, hat das eine starke Erhöhung des Fremdkapitals zur Folge.
- Das Eigenkapital steigt kontinuierlich an, da die Erfolgsrechnung Gewinne ausweisen kann.

Plan-Finanzierungsrechnung

	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Finanzierung							
Gewinn / Verlust	994'700	2'359'937	304'900	2'262'200	2'989'000	2'597'000	2'100'000
Abschreibungen (inkl. a.o.)	4'292'800	7'816'844	4'457'600	4'490'350	3'701'000	4'067'000	4'796'000
Fondseinlagen	473'500	921'812	630'900	435'700	500'000	500'000	500'000
Fondsentnahmen	-704'300	-751'710	-879'600	-1'009'250	-1'100'000	-1'200'000	-1'300'000
Cash Flow (Selbstfinanzierung)	5'056'700	10'346'883	4'513'800	6'179'000	6'090'000	5'964'000	6'096'000
Nettoinvestitionen	6'945'000	5'272'976	7'887'000	11'942'000	18'280'000	19'881'000	11'108'000
Finanzierungsüberschuss (+) -lücke	-1'888'300	5'073'907	-3'373'200	-5'763'000	-12'190'000	-13'917'000	-5'012'000
Selbstfinanzierungsgrad in %	73%	196%	57%	52%	33%	30%	55%

Bemerkungen zur Finanzierungsrechnung:

- Die Selbstfinanzierung (Cashflow) lag 2020 bis 2022 im Durchschnitt bei 8 Mio. Das liegt deutlich über Budgets 2023, 2024 und der Planung 2025-2027. Wobei die Vergangenheit gezeigt hat, dass die Budgets meistens zu vorsichtig sind und der Jahresabschluss dann besser ausfällt.
- Die Nettoinvestitionen werden in den nächsten Jahren aber deutlich höher wie der Cash Flow sein. Daher werden die Verschuldung der Gemeinde sowie die Zinsbelastung stark ansteigen!

2.3 Planung Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierungen werden geführt, wenn Mittel gesetzlich zur Erfüllung bestimmter öffentlicher Ausgaben zweckgebunden sind (Art. 22 FHG). Bei der Gemeinde Arosa sind dies die Wasserversorgung, die Abwasserentsorgung und die Abfallbeseitigung. Die Gebühren dürfen vom Gemeindevorstand nur erhöht oder gesenkt werden, wenn die Planung Fehlentwicklungen aufzeigt.

Wasserversorgung		seit 01.01.2014	Abwasserentsorgung		seit 01.01.2014	Abfallbeseitigung		seit 01.11.2019
Bisherige Gemeinde Arosa			Bisherige Gemeinde Arosa			Bisherige Gemeinde Arosa		
Grundgebühren		621'000	Grundgebühren		621'000	Grundgebühren		532'000
	2'700'000'000.00			2'700'000'000.00			2'800'000'000.00	
	0.00023			0.00023			0.00019	
	exkl. MwSt.			exkl. MwSt.			exkl. MwSt.	
Verbrauch Sommer		80'370	Verbrauch Sommer		77'080			
	171'000			164'000				
	0.47			0.47				
	exkl. MwSt.			exkl. MwSt.				
Verbrauch Winter		251'920	Verbrauch Winter		247'220			
	268'000			263'000				
	0.94			0.94				
	exkl. MwSt.			exkl. MwSt.				
Total Arosa		953'290	Total Arosa		945'300	Total Arosa		532'000
Bisherige Talgemeinden			Bisherige Talgemeinden			Bisherige Talgemeinden		
Grundgebühren		106'950	Grundgebühren		104'190	Grundgebühren		121'600
	465'000'000.00			453'000'000.00			640'000'000.00	
	0.000230			0.000230			0.000190	
	exkl. MwSt.			exkl. MwSt.			exkl. MwSt.	
Verbrauchsgebühren		53'475	Verbrauchsgebühren		52'095			
	465'000'000.00			453'000'000.00				
	0.000115			0.000115				
	exkl. MwSt.			exkl. MwSt.				
Total Tal		160'425	Total Tal		156'285	Total Tal		121'600
Tal vor Fusion		158'000	Tal vor Fusion		246'000	Tal vor Fusion		61'000
						Total Grundgebühren		653'600
						Mengegebühren ca.		500'000
Total Wassergebühren		1'113'715	Total Abwassergebühren		1'101'585	Total Abfallgebühren		1'153'600
Veränderung Eigenkapital Spezialfinanzierung			Veränderung Eigenkapital Spezialfinanzierung			Veränderung Eigenkapital Spezialfinanzierung		
	01.01.2023	-2'398'106		01.01.2023	-1'832'792		01.01.2023	-277'959
Plan 2023		-260'300	Plan 2023		-389'400	Plan 2023		34'800
	01.01.2024	-2'137'806		01.01.2024	-1'443'392		01.01.2024	-312'759
Plan 2024		-293'800	Plan 2024		-475'450	Plan 2024		64'200
	01.01.2025	-1'844'006		01.01.2025	-967'942		01.01.2025	-376'959
FP 2025		-441'675	FP 2025		-487'325	FP 2025		50'100
	01.01.2026	-1'402'331		01.01.2026	-480'617		01.01.2026	-427'058
FP 2026		-545'350	FP 2026		-521'875	FP 2026		53'500
	01.01.2027	-856'981		01.01.2027	41'258		01.01.2027	-480'359
FP 2027		-636'475	FP 2027		-528'750	FP 2027		56'600
	01.01.2028	-220'506		01.01.2028	570'008		01.01.2028	-536'959
Kommentar			Kommentar			Kommentar		
Da die Abschreibungen aufgrund des grossen Investitionsbedarfs stark ansteigen und da der Kanton den Zinssatz für die interne Verzinsung stark erhöht hat, schreibt die Spezialfinanzierung immer höhere Verluste. Die Reserve wird aber noch einige Jahre halten. Eine Gebührenerhöhung wird aber im 2028 nötig werden.			Da die Abschreibungen aufgrund des grossen Investitionsbedarfs stark ansteigen und da der Kanton den Zinssatz für die interne Verzinsung stark erhöht hat, schreibt die Spezialfinanzierung immer höhere Verluste. Die Reserve wird aber noch einige Jahre halten. Eine Gebührenerhöhung wird aber im 2026 nötig werden.			Durch die Erhöhung der Grundgebühren im 2019 wurde erreicht, dass die Spezialfinanzierung keine Gewinne schreibt und nicht ins Minus rutscht.		

2.4 Plan-Kennzahlen

Investitionsanteil:

Die Investitionstätigkeit der Gemeinde Arosa war bereits in der Vergangenheit hoch. Sie wird in den nächsten Jahren sehr hoch sein. Wie im Anhang in der detaillierten Investitionsplanung zu sehen ist, stehen auch nach dem Jahr 2027 noch viele Investitionen an.

Die gewünschten Investitionen zu finanzieren, wird eine grosse Herausforderung für die Gemeinde Arosa sein.

Konto Nr.	Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
=	Bruttoinvestitionen (VV und FV)	5'775'272	9'796'000	14'043'000	23'940'000	20'595'000	11'774'000
+ 30	Personalaufwand	11'200'468	11'415'600	11'494'600	11'600'000	11'700'000	11'800'000
+ 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'382'049	9'126'700	9'135'000	9'100'000	9'100'000	9'100'000
- 3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-72'343	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000
+ 34	Finanzaufwand	685'430	849'800	880'200	1'240'000	1'466'000	1'434'000
- 344	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen						
+ 36	Transferaufwand	10'630'957	11'565'500	11'700'700	11'700'000	11'700'000	11'700'000
+ 380	Ausserordentlicher Personalaufwand						
+ 381	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand						
+ 384	Ausserordentlicher Finanzaufwand (geldflusswirksam)						
+ 386	Ausserordentlicher Transferaufwand	286'604					
=	Laufende Ausgaben	32'113'164	32'922'600	33'175'500	33'605'000	33'931'000	33'999'000
+	Bruttoinvestitionen	5'775'272	9'796'000	14'043'000	23'940'000	20'595'000	11'774'000
=	Gesamtausgaben	37'888'436	42'718'600	47'218'500	57'545'000	54'526'000	45'773'000
=	Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	15.24%	22.93%	29.74%	41.60%	37.77%	25.72%
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					

Bruttoverschuldungsanteil:

Die langfristige Verschuldung wird in den nächsten Jahren sehr stark ansteigen, weil der hohe Investitionsbedarf nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden kann!

Konto Nr.	Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
+ 200	Laufende Verbindlichkeiten	6'950'477	7'000'000	7'000'000	7'000'000	7'000'000	7'000'000
+ 201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten						
+ 206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	18'615'000	21'988'200	27'751'200	39'941'200	53'858'200	58'870'200
=	Bruttoschulden	25'565'477	28'988'200	34'751'200	46'941'200	60'858'200	65'870'200
+ 40	Fiskalertrag	26'040'116	22'731'000	25'046'000	25'200'000	25'400'000	25'600'000
+ 41	Regalien und Konzessionen	601'964	639'000	625'000	630'000	630'000	630'000
+ 42	Entgelte	9'539'382	7'721'700	7'851'300	7'900'000	7'900'000	7'900'000
+ 43	Verschiedene Erträge	9'22'96	262'800	163'800	200'000	200'000	200'000
+ 44	Finanzertrag	3'934'623	3'753'000	3'688'000	3'700'000	3'700'000	3'700'000
+ 45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	751'710	879'600	1'009'250	1'100'000	1'200'000	1'300'000
+ 46	Transferertrag	2'324'009	2'363'900	2'015'400	2'100'000	2'100'000	2'100'000
+ 48	Ausserordentlicher Ertrag						
- 489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
=	Laufender Ertrag	43'284'101	38'351'000	40'398'750	40'830'000	41'130'000	41'430'000
=	Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	59.06%	75.59%	86.02%	114.97%	147.97%	158.99%
Definition:		Bruttoschulden in Prozenten des laufenden Ertrags.					
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.					
Richtwerte:		< 50% sehr gut 50% - 100% gut 100% - 150% mittel 150% - 200% schlecht > 200% kritisch					

3. Anhang

3.1 Detaillierte Investitionsplanung

Wird als separates Dokument mitgeschickt.