

# Zernez (AfG GEFIS HRM2)

Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2



BFS Nr: 3746

Internet: www.zernez.ch

Allgemeine Daten	2019	2020	2021	2022	2023	+/-
Einwohner	1'523	1'506	1'513	1'532	1'579	47
Steuerfuss in %	84.000	84.000	84.000	84.000	84.000	0
Handänderungssteuer in %	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	0
Liegenschaftssteuer in %	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	0
RP-Index in %	142.1	143.4	145.5	150.1	145.4	-4.7
RP-Index nach Ausstattung / Finanzierung	135.4	136.5	138.7	142.6	138.6	-4.0
Finanzkennzahlen	2019	2020	2021	2022	2023	+/-
Selbstfinanzierung absolut in CHF	3'195'118	4'566'394	3'462'917	1'395'773	4'114'378	2'718'605
Selbstfinanzierung je Einwohner in CHF	2'098	3'032	2'289	911	2'606	1'695
Nettoschuld/-vermögen(-) absolut in CHF	-583'584	-103'810	3'177'573	5'131'181	3'617'696	-1'513'486
(1) Nettoschuld/-vermögen(-) je Einwohner in CHF	-383	-69	2'100	3'349	2'291	-1'058
(2) Selbstfinanzierungsgrad in %	133.34	90.27	53.21	41.15	157.64	116.49
(3) Selbstfinanzierungsanteil in %	17.66	23.82	18.10	7.65	19.16	11.51
(4) Kapitaldienstanteil in %	3.23	2.39	2.95	5.01	4.48	-0.53
(5) Zinsbelastungsanteil in %	-0.04	0.09	0.13	0.24	0.46	0.22
(6) Bruttoverschuldungsanteil in %	119.49	108.22	113.06	123.46	101.33	-22.13
(7) Investitionsanteil in %	21.92	29.43	32.66	22.06	20.23	-1.83

## Erläuterung Finanzkennzahlen:

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

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

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

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

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

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

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

**Zernez (AfG GEFIS HRM2)**

Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3746

Internet: www.zernez.ch

Bilanz	2019	2020	2021	2022	2023	+/-
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'480'231	1'573'686	904'823	2'104'274	1'436'342	-667'932
101 Forderungen	6'356'176	6'564'817	6'084'168	4'629'384	6'895'118	2'265'734
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'775'475	3'345'528	3'200'512	3'367'327	3'576'189	208'862
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	185'617	131'929	181'260	249'293	263'879	14'586
107 Langfristige Finanzanlagen	4'900'000	4'100'000	2'900'000	2'100'000	1'600'000	-500'000
108 Sachanlagen Finanzvermögen	5'909'010	5'715'000	5'683'400	5'514'330	4'925'240	-589'090
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0	0	0	0	0	0
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>22'606'509</b>	<b>21'430'960</b>	<b>18'954'163</b>	<b>17'964'607</b>	<b>18'696'768</b>	<b>732'160</b>
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	16'286'047	20'800'823	26'654'118	29'238'187	30'937'092	1'698'905
142 Immaterielle Anlagen	211'345	314'920	397'773	344'101	393'760	49'659
144 Darlehen	1'113'800	1'113'800	1'113'800	1'113'800	1'113'800	0
145 Beteiligungen	3'311'017	3'311'016	3'335'016	3'335'016	3'335'016	0
146 Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>20'922'209</b>	<b>25'540'560</b>	<b>31'500'707</b>	<b>34'031'104</b>	<b>35'779'669</b>	<b>1'748'565</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>43'528'718</b>	<b>46'971'519</b>	<b>50'454'870</b>	<b>51'995'711</b>	<b>54'476'436</b>	<b>2'480'725</b>
200 Laufende Verbindlichkeiten	1'894'974	2'439'253	2'723'903	3'637'572	3'038'015	-599'557
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	55'784	267'433	-62'818	40'562	41'643	1'081
205 Kurzfristige Rückstellungen	0	0	0	0	0	0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	19'721'125	18'304'250	18'912'125	18'900'000	18'719'000	-181'000
208 Langfristige Rückstellungen	49'134	26'737	24'549	34'398	41'693	7'294
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	301'908	289'477	533'977	483'256	474'112	-9'144
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>22'022'925</b>	<b>21'327'150</b>	<b>22'131'736</b>	<b>23'095'789</b>	<b>22'314'463</b>	<b>-781'326</b>
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	4'199'990	4'646'644	5'161'140	5'405'165	5'406'522	1'357
29001 Wasserversorgung	940'241	1'217'112	1'412'305	1'540'070	1'642'949	102'878
29002 Abwasserbeseitigung	863'604	953'537	1'041'270	1'130'821	1'273'129	142'308
29003 Abfallwirtschaft	241'094	297'997	368'187	387'008	369'368	-17'640
29004 Energieversorgung	1'932'242	1'995'028	2'071'439	1'917'681	1'684'037	-233'645
29009 Übrige	222'808	182'970	267'939	429'586	437'040	7'455
291 Fonds	86'177	86'177	97'177	97'177	164'410	67'233
293 Vorfinanzierungen	2'600'000	6'200'000	7'700'000	7'475'758	7'251'515	-224'242
295 Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2	0	0	0	0	0	0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
298 Übriges Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	14'619'627	14'711'549	15'364'817	15'921'823	19'339'525	3'417'703
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>21'505'793</b>	<b>25'644'369</b>	<b>28'323'134</b>	<b>28'899'923</b>	<b>32'161'973</b>	<b>3'262'050</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>43'528'718</b>	<b>46'971'519</b>	<b>50'454'870</b>	<b>51'995'711</b>	<b>54'476'436</b>	<b>2'480'725</b>

# Zernez (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3746

Internet: www.zernez.ch

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	1'897'158	1'927'463	2'132'089	2'435'450	2'347'807	-87'643
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	261'393	250'990	378'658	335'226	365'309	30'083
2	Bildung	4'911'223	6'643'566	4'822'880	3'645'514	3'656'706	11'192
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'285'912	1'059'309	995'376	1'261'359	1'176'631	-84'728
4	Gesundheit	937'088	1'090'300	1'166'566	1'110'188	1'319'209	209'021
5	Soziale Sicherheit	230'848	208'584	184'950	210'666	268'528	57'862
6	Verkehr	1'324'815	1'210'957	1'232'542	924'127	987'815	63'688
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'581'208	1'504'776	1'500'991	1'499'598	1'586'929	87'331
8	Volkswirtschaft	6'891'003	6'245'762	7'404'228	7'628'440	7'724'019	95'579
9	Finanzen und Steuern	1'268'404	1'236'971	1'174'406	1'250'213	1'316'617	66'403
<b>Total Aufwand</b>		<b>20'589'052</b>	<b>21'378'678</b>	<b>20'992'686</b>	<b>20'300'782</b>	<b>20'749'571</b>	<b>448'788</b>
0	Allgemeine Verwaltung	730'326	773'007	816'712	816'554	968'218	151'664
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	169'800	157'595	184'139	176'838	215'515	38'676
2	Bildung	529'058	458'744	420'298	615'716	601'013	-14'703
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	385'725	293'759	257'870	288'754	284'882	-3'871
4	Gesundheit	17'342	8'939	18'153	77'284	50'627	-26'657
5	Soziale Sicherheit	19'170	25'634	5'254	486	20'145	19'659
6	Verkehr	123'512	147'451	142'307	94'455	149'003	54'547
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'351'294	1'636'608	1'327'330	1'405'763	1'413'608	7'844
8	Volkswirtschaft	5'322'410	5'117'310	6'436'914	6'645'565	6'663'798	18'233
9	Finanzen und Steuern	12'010'494	12'851'552	12'036'977	10'736'371	13'800'465	3'064'093
<b>Total Ertrag</b>		<b>20'659'131</b>	<b>21'470'599</b>	<b>21'645'954</b>	<b>20'857'788</b>	<b>24'167'273</b>	<b>3'309'485</b>
<b>Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>70'078</b>	<b>91'922</b>	<b>653'268</b>	<b>557'006</b>	<b>3'417'703</b>	<b>2'860'697</b>
Erfolgsrechnung - Dreistufiger Erfolgsausweis		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
30	Personalaufwand	5'341'623	5'244'404	5'460'520	5'564'351	5'494'157	-70'194
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'081'947	4'678'238	5'434'149	5'890'004	6'011'828	121'824
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	591'874	440'249	539'652	869'705	861'471	-8'235
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	597'727	618'940	882'851	466'153	337'280	-128'873
36	Transferaufwand	3'860'142	4'087'905	4'323'956	4'720'163	5'163'874	443'712
<b>Betrieblicher Aufwand</b>		<b>15'473'313</b>	<b>15'069'735</b>	<b>16'641'128</b>	<b>17'510'376</b>	<b>17'868'611</b>	<b>358'235</b>
40	Fiskalertrag	5'762'467	6'090'625	5'711'129	5'689'653	7'133'737	1'444'084
41	Regalien und Konzessionen	4'811'064	5'054'135	4'577'248	3'692'279	4'507'885	815'606
42	Entgelte	4'150'600	4'567'240	4'820'510	5'119'044	5'348'824	229'780
43	Verschiedene Erträge	60'961	64'083	115'659	149'782	113'343	-36'438
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	64'560	184'717	112'854	272'849	277'834	4'985
46	Transferertrag	1'759'395	1'538'665	2'093'027	1'820'580	2'175'190	354'610
<b>Betrieblicher Ertrag</b>		<b>16'609'048</b>	<b>17'499'465</b>	<b>17'430'427</b>	<b>16'744'187</b>	<b>19'556'814</b>	<b>2'812'627</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>1'135'735</b>	<b>2'429'730</b>	<b>789'299</b>	<b>-766'189</b>	<b>1'688'203</b>	<b>2'454'392</b>
34	Finanzaufwand	425'465	405'666	342'897	412'533	409'232	-3'300
44	Finanzertrag	1'467'521	1'608'766	1'681'984	1'511'485	1'914'715	403'230
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>1'042'056</b>	<b>1'203'099</b>	<b>1'339'086</b>	<b>1'098'952</b>	<b>1'505'482</b>	<b>406'530</b>
<b>Operatives Ergebnis (1.Stufe)</b>		<b>2'177'791</b>	<b>3'632'829</b>	<b>2'128'385</b>	<b>332'763</b>	<b>3'193'686</b>	<b>2'860'922</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'120'905	3'600'000	1'500'000	0	600	600
48	Ausserordentlicher Ertrag	13'192	59'092	24'883	224'242	224'617	375
<b>Ausserordentliches Ergebnis (2.Stufe)</b>		<b>-2'107'713</b>	<b>-3'540'908</b>	<b>-1'475'117</b>	<b>224'242</b>	<b>224'017</b>	<b>-225</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (3.Stufe)</b>		<b>70'078</b>	<b>91'922</b>	<b>653'268</b>	<b>557'006</b>	<b>3'417'703</b>	<b>2'860'697</b>
Erfolgsrechnung - Finanz- und Lastenausgleich		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
362	Aufwand - Finanz- und Lastenausgleich	385'864	404'335	407'366	458'825	414'368	-44'457
462	Ertrag - Finanz- und Lastenausgleich	342'969	386'130	365'362	235'744	509'877	274'133

# Zernez (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3746

Internet: www.zernez.ch

Erfolgsrechnung - Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	591'874	440'249	539'652	869'705	861'471	-8'235
364	Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
365	Wertberichtigungen Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
383	Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
387	Zusätzliche Abschreibungen Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
3876	Zusätzliche Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0
<b>Total Abschreibungen / Wertberichtigungen Verwaltungsvermögen</b>		<b>591'874</b>	<b>440'249</b>	<b>539'652</b>	<b>869'705</b>	<b>861'471</b>	<b>-8'235</b>
Erfolgsrechnung - Fiskalertrag		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
400	Direkte Steuern natürliche Personen	2'984'682	3'279'264	3'334'438	3'164'674	3'676'965	512'290
401	Direkte Steuern juristische Personen	442'861	773'975	554'518	599'938	616'020	16'082
402	Übrige Direkte Steuern	1'913'409	1'580'191	1'364'499	1'344'832	2'282'312	937'481
4021	Liegenschaftsteuern	1'379'722	955'230	904'690	524'375	997'867	473'492
4022	Grundstückgewinnsteuern, Mehrwertabschöpfung	81'823	94'334	91'195	306'978	650'143	343'165
4023	Handänderungssteuern	451'772	291'008	368'059	511'574	350'841	-160'733
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	92	239'619	556	1'905	283'461	281'556
403	Besitz- und Aufwandsteuern, Tourismusabgaben	421'515	457'195	457'673	580'209	558'440	-21'769
<b>Total Fiskalertrag</b>		<b>5'762'467</b>	<b>6'090'625</b>	<b>5'711'129</b>	<b>5'689'653</b>	<b>7'133'737</b>	<b>1'444'084</b>
Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung		2019	2020	2021	2022	2023	+/-
0	Allgemeine Verwaltung	51'039	4'236	592'138	136'964	26'121	-110'843
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	150'473	64'978	0	0	0	0
2	Bildung	1'017'938	3'742'515	4'851'434	325'424	0	-325'424
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	168'788	31'472	72'703	48'448	258'334	209'886
4	Gesundheit	0	0	25'000	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	715	0	-803	0	0	0
6	Verkehr	104'891	2'976	127'949	31'016	67'847	36'832
7	Umweltschutz und Raumordnung	232'206	586'828	590'596	3'184'641	2'512'316	-672'325
8	Volkswirtschaft	2'436'512	1'579'827	1'298'959	970'033	1'444'064	474'031
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0
<b>Total Ausgaben</b>		<b>4'162'562</b>	<b>6'012'832</b>	<b>7'557'975</b>	<b>4'696'525</b>	<b>4'308'681</b>	<b>-387'843</b>
0	Allgemeine Verwaltung	49'848	49'848	49'848	137'608	49'848	-87'760
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	208'249	0	0	0	0	0
2	Bildung	0	50'000	50'000	299'960	0	-299'960
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0	0
6	Verkehr	8'000	68'000	54'810	0	0	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	281'814	321'343	153'354	74'731	826'401	751'670
8	Volkswirtschaft	1'218'422	465'041	741'879	792'408	822'397	29'989
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0
<b>Total Einnahmen</b>		<b>1'766'333</b>	<b>954'233</b>	<b>1'049'891</b>	<b>1'304'707</b>	<b>1'698'646</b>	<b>393'939</b>
<b>Nettoinvestitionen/Überschuss aus Investitionseinnahmen (-)</b>		<b>2'396'228</b>	<b>5'058'600</b>	<b>6'508'084</b>	<b>3'391'818</b>	<b>2'610'035</b>	<b>-781'782</b>

# Zernez (AfG GEFIS HRM2)



Region: Engiadina Bassa/Val Müstair

Rechnungslegungsmodell:

HRM 2

BFS Nr: 3746

Internet: www.zernez.ch

Erfolgsrechnung (2023)	Allgemeine Verwaltung	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Bildung	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Gesundheit	Soziale Sicherheit	Verkehr	Umweltschutz und Raumordnung	Volkswirtschaft	Finanzen und Steuern
30 Personalaufwand	1'237'265	61'804	2'181'345	267'322	0	0	0	0	1'746'423	0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	590'170	123'260	587'530	499'289	13'712	0	599'714	711'036	2'782'726	104'391
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	142'345	49'431	304'912	38'956	0	0	16'546	54'760	254'521	0
34 Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	409'232
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	69'600	256'214	11'467	0
36 Transferaufwand	56'894	112'741	277'129	101'839	1'305'497	268'528	111'351	218'230	2'091'090	620'576
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	600	0
39 Interne Verrechnungen	321'134	18'074	305'790	269'226	0	0	190'604	346'690	837'193	182'417
<b>Total Aufwand</b>	<b>2'347'807</b>	<b>365'309</b>	<b>3'656'706</b>	<b>1'176'631</b>	<b>1'319'209</b>	<b>268'528</b>	<b>987'815</b>	<b>1'586'929</b>	<b>7'724'019</b>	<b>1'316'617</b>
40 Fiskalertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	542'415	6'591'322
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4'507'885
42 Entgelte	332'266	82'795	5'301	152'427	46'938	12'399	149'003	1'213'693	3'349'754	4'249
43 Verschiedene Erträge	37'000	0	0	0	0	0	0	0	76'343	0
44 Finanzertrag	0	6'280	0	8'600	0	0	0	0	40'469	1'859'366
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0	2'367	0	0	0	17'640	257'827	0
46 Transferertrag	269'490	126'440	371'470	39'653	3'689	7'746	0	7'471	618'369	730'862
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	224'242	0	0	0	0	0	0	375
49 Interne Verrechnungen	329'463	0	0	81'836	0	0	0	174'803	1'778'620	106'406
<b>Total Ertrag</b>	<b>968'218</b>	<b>215'515</b>	<b>601'013</b>	<b>284'882</b>	<b>50'627</b>	<b>20'145</b>	<b>149'003</b>	<b>1'413'608</b>	<b>6'663'798</b>	<b>13'800'465</b>
<b>Ertrags- / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-1'379'589</b>	<b>-149'795</b>	<b>-3'055'693</b>	<b>-891'749</b>	<b>-1'268'582</b>	<b>-248'383</b>	<b>-838'813</b>	<b>-173'321</b>	<b>-1'060'221</b>	<b>12'483'848</b>