BUDGET

2027



DOMAT/EMS

TITELBILD: DORFAUFNAHME

Foto: Yvonne Bollhalder

INHALTSVERZEICHNIS

I	**ANTRAG**	**05**
II	**BERICHT ZUM BUDGET 2026 UND ZUR FESTSETZUNG DES STEUERFUSSES**	**07**
III	**BUDGET 2026**	**12**
	Erfolgsausweis	12
	Finanzierungsausweis	13
	Erfolgsrechnung – Zusammenzug	14
	Erfolgsrechnung – nach Dienstbereichen	15
	Erfolgsrechnung – Artengliederung	30
	Investitionsrechnung – Zusammenzug	31
	Investitionsrechnung – nach Dienstbereichen	32
	Energiefonds	36
IV	**ERLÄUTERUNGEN ZUM BUDGET 2026**	**37**
	Allgemeine Bemerkungen	37
	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	38
	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	42
V	**FINANZPLANUNG**	**44**
VI	**BERICHT GESCHÄFTSPRÜFUNGSKOMMISSION**	**49**

Gemeinderatssitzung vom 23. November 2026

BUDGET 2027 UND FESTSETZUNG DES STEUERFUSSES

Sehr geehrter Herr Gemeinderatspräsident
Sehr geehrte Gemeinderätinnen und Gemeinderäte

Der Gemeinderat unterbreitet Ihnen folgende Anträge:

1. Das Budget für das Jahr 2027 sei zu genehmigen.
2. Der Steuerfuss auf Einkommen und Vermögen der natürlichen Personen sei für das Jahr 2027 auf 85% der einfachen Kantonssteuer zu belassen.

Die Genehmigung des Budgets und die Festsetzung des unveränderten Steuerfusses für die Einkommens- und Vermögenssteuern unterliegen gemäss Art. 15 Abs. 1 lit. b) und c) der Gemeindeverfassung dem fakultativen Referendum.

Domat/Ems, 2. November 2026

Gemeindevorstand

Erich Kohler	Lucas Collenberg
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber

II BERICHT ZUM BUDGET UND ZUR FESTSETZUNG DES STEUERFUSSES

1. GESAMTERGEBNIS BUDGET 2027

Die Erfolgsrechnung für das Jahr 2027 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 37'415.– aus. Der Aufwand beläuft sich auf CHF 44'644'715.–, auf der Ertragsseite werden CHF 44'607'300.– veranschlagt.

Die Investitionsrechnung sieht Bruttoinvestitionen von CHF 11'075'000.– vor. Nach Abzug der Einnahmen (Beiträge Dritter) ergeben sich Nettoinvestitionen von CHF 9'937'000.–.

Die Selbstfinanzierung für das Jahr 2027 (im Betrieb erwirtschaftete Gewinne, welche für Investitionen zur Verfügung stehen) beträgt rund CHF 2.4 Millionen.

2.ERFOLGSRECHNUNG

2.1 Vergleich des Budgets 2026 mit dem Budget 2025 und der Rechnung 2024

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
0 Allgemeine Verwaltung	**4'754'200**	**1'007'200**	**5'255'200**	**1'364'311**	**4'939'252.47**	**1'211'652.71**
Nettoaufwand		3'747'000		3'890'889		3'727'599.76
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	**986'800**	**498'100**	**954'940**	**512'100**	**1'132'277.30**	**547'220.46**
Nettoaufwand				442'840		485'056.84
2 Bildung	**18'896'015**	**2'604'900**	**19'554'070**	**2'837'900**	**18'575'043.79**	**2'487'135.90**
Nettoaufwand		16'291'115		16'716'170		16'087'907.89
3 Kultur, Sport, Freizeit und Kirche	**877'800**	**3'000**	**809'800**	**2'000**	**951'989.29**	**5'254.00**
Nettoaufwand		874'800		807'800		946'735.29
4 Gesundheit	**3'300'200**		**3'151'800**	**1'000**	**3'063'247.79**	**1'607.10**
Nettoaufwand		3'300'200		3'150'800		3'061'640.69
5 Soziale Sicherheit	**4'947'900**	**2'809'000**	**4'625'400**	**2'467'000**	**4'222'129.94**	**2'270'067.45**
Nettoaufwand		2'138'900		2'158'400		1'952'062.49
6 Verkehr	**2'099'800**	188'500	**2'255'800**	**181'500**	**2'009'992.82**	**189'914.23**
Nettoaufwand		1'911'300		2'074'300		1'820'078.59
7 Umweltschutz und Raumordnung	**3'583'300**	**2'632'200**	**3'738'100**	**2'543'900**	**3'840'442.77**	**3'001'688.64**
Nettoaufwand		951'100		1'194'200		838'754.13
8 Volkswirtschaft	**4'454'200**	**3'481'400**	**4'203'000**	**3'321'900**	**3'504'760.06**	**2'886'859.30**
Nettoaufwand		972'800		881'100		617'900.76
9 Finanzen und Steuern	**744'500**	**31'383'000**	**737'500**	**31'547'000**	**1'146'350.29**	**32'080'659.39**
Nettoaufwand	30'638'500		30'809'500		30'934'309.10	
TOTAL	**44'644'715**	**44'607'300**	**45'285'610**	**44'778'611**	**43'285'486.52**	**44'682'059.18**
Aufwandüberschuss		**37'415**		**506'999**		
Ertragsüberschuss					**1'396'572.66**	

2.2 Personal

Mit Inkrafttreten der totalrevidierten Gemeindeverfassung per 1. Januar 2025 steuert der Gemeinderat den Personalaufwand über das Budget und nicht mehr über den Stellenplan. Die Veränderungen im Personalbestand bzw. im Personalaufwand werden dem Gemeinderat jeweils im Rahmen des Budgets aufgezeigt.

Im Budget 2027 ist neben einem Betrag von 2 % der Lohnsumme für die individuelle Lohnentwicklung auch eine neue Sekretariatsstelle mit einem Pensum von 50% für die Abteilung Technische Betriebe und Umwelt berücksichtigt. Die dafür veranschlagten Kosten für acht Monate belaufen sich auf CHF 28'000.– inklusive Sozialleistungen.

Der administrative Aufwand innerhalb der Abteilung Technische Betriebe und Umwelt hat in den vergangenen Jahren deutlich zugenommen. Die damit verbundenen administrativen, organisatorischen und koordinativen Aufgaben werden derzeit vollumfänglich durch die Leitungsfunktionen (Abteilungsleiter, Bereichsleiter Werkbetrieb/Werkmeister sowie Bereichsleiter Forstbetrieb) wahrgenommen. Dies führt zu einer entsprechend hohen Arbeitsbelastung der Stelleninhaber und bindet Kapazitäten, die für die eigentlichen Führungs- und Fachaufgaben benötigt werden.

Mit der Schaffung einer 50 %-Sekretariatsstelle sollen die Leitungsfunktionen gezielt von administrativen, organisatorischen und koordinativen Aufgaben entlastet werden. Gleichzeitig wird eine zentrale Anlaufstelle für Kunden- und Einwohneranfragen geschaffen, welche deren Entgegennahme, Bearbeitung und Koordination sicherstellt. Dadurch können die Abläufe innerhalb der Abteilung effizienter gestaltet und die Leitungsfunktionen von administrativen Aufgaben entlastet werden.

Die Besoldung der Lehrpersonen richtet sich nach den kantonalen Vorgaben. Die Besoldung der Lehrpersonen in Graubünden ist im Rahmen einer Teilrevision des kantonalen Schulgesetzes angepasst worden. Dabei wurden die Mindestbesoldungssätze an das Ostschweizer Mittel angeglichen und die Löhne von Kindergartenlehrpersonen an die der Primarlehrpersonen angeglichen. Die Revision umfasste auch eine Altersentlastung für Teilzeitangestellte.

Die von der Bildungskommission beantragte Schaffung einer zusätzlichen vierten Schulleitungsstelle mit einem Pensum von 80% wurde im Budget nicht berücksichtigt. Nach Vorliegen der entsprechenden Auslegeordnung und Prüfung von Kürzungen bei anderen Positionen des Schulbudgets wird diesbezüglich dem Gemeinderat eine separate Vorlage unterbreitet.

Der nachfolgende Stellenplan gibt über die voraussichtlichen Stellenbesetzungen per 1. Januar 2027 Auskunft.

Konto	Abteilung	voraussichtliche Besetzung 2027
0120	Exekutive	1.8
0210	Verwaltung (inkl. Jugendarbeit)	12.9
0220	Bauamt	3.5
0290	Unterhalt Verwaltungsliegenschaften	0.3
2110	Lehrpersonen Kindergarten	13.1
2120	Lehrpersonen Primarstufe	42.6
2130	Lehrpersonen Oberstufe	23.7
2170	Unterhalt Schulliegenschaften Reinigungsdienst (ohne Reinigungshilfen)	5.3
2180	Schulergänzende Tagesstrukturen	2.2
2190	Schulleitung und Schulsekretariat	4.0
2192	Volksschule, übriges (Schulsozialarbeit)	1.5
8290	Technische Betriebe und Umwelt	15
	Total	**126**

Übersicht Personalaufwand der Jahre 2024 – 2027, inkl. Anteil Bildung:

Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
17’243’490	17’991’556	19’045’040	19’627’350
Anteil Bildung			
12’763’990	13’336’508	14’098’600	14’457’950

2.3 Finanzen und Steuern

Bei den allgemeinen Gemeindesteuern wird gegenüber dem Budget 2026 mit Mindereinnahmen von rund CHF 840’000.– gerechnet.

Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen werden Mindereinnahmen von rund CHF 300’000.– erwartet. Diese Entwicklung ist unter anderem auf die Revision des kantonalen Steuergesetzes zurückzuführen, welche per 1. Januar 2026 in Kraft getreten ist.

Auch bei den Steuern der juristischen Personen wird gegenüber dem Budget 2026 mit tieferen Einnahmen gerechnet. Die budgetierten Erträge liegen rund CHF 900’000.– unter dem Vorjahresbudget. Die Entwicklung der Unternehmenssteuern ist naturgemäss stärker von der wirtschaftlichen Situation sowie von den Ergebnissen einzelner Unternehmen abhängig und kann daher von Jahr zu Jahr erheblichen Schwankungen unterliegen.

Teilweise kompensiert werden diese Mindereinnahmen bei den allgemeinen Gemeindesteuern durch höhere Erträge bei den Sondersteuern. Insbesondere bei den Grundstückgewinnsteuern und den Liegenschaftssteuern wird mit Mehreinnahmen gerechnet.

Steuerfuss und Steuern natürliche Personen (Rechnungsjahr und frühere Jahre)

Rechnung 2023	Rechnung 2024	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027
85%	85%	85%	85%	85%
10’558’000	11’597’000	11’611’000	11’100’000	11’000’000

Die Entwicklung der Steuern der juristischen Personen (JP) kann, nach erfolgter Korrektur der definitiven Steuerveranlagungen, der folgenden Tabelle entnommen werden:

Steuern JP	2023	2024	2025	2026	2027
Rechnung	9’309’000	7’366’000*	7’471’000		
Budget				8’500’000	7’600’000

* Aufgrund einer nachträglichen Korrektur durch die kantonale Steuerverwaltung wurde das Ergebnis der Steuern juristischer Personen für das Jahr 2024 um CHF 1’758’034.– nach unten korrigiert.

Die Sondersteuern wurden auf der Basis des Budgets 2026 und im Quervergleich früherer Jahre veranschlagt. Bei den Grundstückgewinnsteuern wurde der Betrag auf den Durchschnitt der Vorjahres-Rechnungen angepasst.

2.4 Finanz- und Lastenausgleich

Aus dem Finanzausgleich (Ressourcenausgleich) wurde für das Jahr 2027 ein höherer Betrag zugesichert. Während die Einnahmen im Jahr 2026 CHF 1'789'000.– betragen, sieht das Budget für 2027 Einnahmen in Höhe von CHF 2'359'000.– vor.

2.5 Energiefonds

Die Netzbetreiber der Gemeinde müssen für die Nutzung oder Sondernutzung von öffentlichem Grund und Boden eine Abgabe entrichten. Die Mittel werden dem zweckgebundenen Energiefond zugewiesen.
Die Gemeinde finanziert aus diesen Abgaben Projekte, welche durch die Gemeinde für ihre eigenen Betriebe, Liegenschaften oder Aktivitäten initiiert werden.

Darunter können fallen:

a. Bauten und Anlagen zur Gewinnung von erneuerbaren Energien;
b. Sanierungen von Bauten und Anlagen, wenn damit ein bedeutend kleinerer Energiebedarf oder ein besserer Nutzungsgrad erzielt wird;
c. Pilot- und Demonstrationsanlagen für erneuerbare Energien;
d. öffentlicher Verkehr;
e. Aktivitäten aus dem Massnahmenkatalog Energiestadt.

2.6 Spezialfinanzierungen

Bei der Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft wird im Jahre 2027 mit einer Einlage in der Höhe von rund CHF 38'000.– gerechnet. Somit kann der Negativsaldo der Spezialfinanzierung reduziert werden. Per 31. Dezember 2025 weist die Spezialfinanzierung Abfall einen Negativsaldo von rund CHF 305'000.– aus.

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist per 31. Dezember 2025 einen Saldo von rund CHF 1'414'000.– aus. Mit den aktuell geltenden Wassergebühren müsste auch in den nächsten Jahren mit Entnahmen aus der Spezialfinanzierung gerechnet werden. Der Gemeindevorstand hat deshalb beim Gemeinderat eine Erhöhung der Wassergebühren beantragt. Der Gemeinderat hat dem Antrag an der Sitzung vom 26. Oktober 2026 zugestimmt.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist per 31. Dezember 2025 einen Saldo von rund CHF 5'256'000.– aus.

3. INVESTITIONSRECHNUNG

Die Investitionsrechnung sieht Bruttoinvestitionen von CHF 11'075'000.–, respektive Nettoinvestitionen von CHF 9'937'000.– vor.

Die grössten Investitionen fallen in folgenden Bereichen an:

		Investitionsrechnung 2027		Grössere Investitionen (> CHF 500'000)
		Ausgaben	**Einnahmen**	
2	**Bildung**	**1'500'000**		Sanierung Oberstufenzentrum Tircal, Trakt 83
6	**Verkehr**	**1'900'000** **2'400'000**		Strassensanierungen MSE Strassenverbindung Süd-Ost
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**800'000** **850'000**		Leitungssanierungen GWP Leitungssanierungen GEP
8	**Volkswirtschaft**	**800'000**	**536'000**	Erschliessung Bergzone Ost

Weitere Informationen zu den Investitionen sind in der Investitionsrechnung und unter den Erläuterungen zur Investitionsrechnung zu finden.

4. FINANZPLAN

Für die Jahre 2028 – 2031 ist die Finanzplanung erstellt worden. Diese beinhaltet die voraussichtlichen Investitionen für die nächsten vier Jahre (Investitionsprogramm) sowie die angenommene Entwicklung auf der Aufwand- und Ertragsseite (Erfolgsrechnung) in der gleichen Periode.

Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030	Planjahr 2031
CHF –51'000 Gewinn	CHF 471'000 Defizit	CHF 757'000 Defizit	CHF 1'037'000 Defizit

In den nächsten Jahren wird mit einem leichten Anstieg bei den allgemeinen Gemeindesteuern sowie bei den Liegenschaftensteuern gerechnet. Diese Mehrerträge werden voraussichtlich nicht die ganzen Kostensteigerungen kompensieren können. Auch im Bereich der Gesundheit muss von steigenden Kosten ausgegangen werden, welche schwierig abzuschätzen sind.

Der detaillierte Finanzplan 2027 – 2030 ist auf Seite 44 abgebildet.

5. FESTSETZUNG DES STEUERFUSSES FÜR DAS JAHR 2027

Der Steuerfuss beträgt derzeit 85 % der einfachen Kantonssteuer. Das Budget 2027 konnte unter anderem aufgrund tieferer Abschreibungen sowie eines höheren zugesicherten Beitrags aus dem Finanzausgleich ausgeglichen gestaltet werden.

Gleichzeitig zeigt sich, dass die Steuereinnahmen tendenziell stagnieren, während der Aufwand, insbesondere aufgrund gebundener Ausgaben im Gesundheits- und Sozialbereich, weiter ansteigt.

Gemäss dem Grundsatz des Haushaltsgleichgewichts sind Aufwand und Ertrag auf Dauer im Gleichgewicht zu halten. Unter Berücksichtigung der aktuellen finanziellen Rahmenbedingungen soll der Steuerfuss deshalb für das Jahr 2027 unverändert bei 85 % der einfachen Kantonssteuer belassen werden.

III BUDGET 2026

ERFOLGSAUSWEIS

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	ERFOLGSRECHNUNG			
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	19'627'350	19'045'040	17'991'556.31
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'346'665	6'933'720	6'723'113.41
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'419'500	5'956'100	5'187'489.45
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	227'600	216'100	208'645.31
36	Transferaufwand	9'874'100	9'272'150	9'454'495.38
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	**40'495'215**	**41'423'110**	**39'565'299.86**
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	26'328'000	26'948'000	27'136'176.75
41	Regalien und Konzessionen	1'131'000	1'393'000	1'213'410.97
42	Entgelte	5'253'900	4'982'900	5'335'522.90
43	Verschiedene Erträge	5'000		30'000.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'084'500	1'023'000	1'048'708.34
46	Transferertrag	5'422'000	5'034'200	3'936'295.06
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	**39'224'400**	**39'381'100**	**38'700'114.02**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-1'270'815**	**-2'042'010**	**-865'185.84**
34	Finanzaufwand	329'500	287'500	725'528.03
44	Finanzertrag	1'388'000	1'224'000	2'371'258.03
	Ergebnis aus Finanzierung	**1'058'500**	**936'500**	**1'645'730.00**
	Operatives Ergebnis	**-212'315**	**-1'105'510**	**780'544.16**
38	Ausserordentlicher Aufwand			15'400.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	174'900	598'511	631'428.50
	Ausserordentliches Ergebnis	**174'900**	**598'511**	**616'028.50**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	**-37'415**	**-506'999**	**1'396'572.66**

FINANZIERUNGSAUSWEIS

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	INVESTITIONSRECHNUNG			
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	10'895'000	11'310'000	19'211'508.26
51	Investitionen auf Rechnung Dritter			
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen			
55	Beteiligungen, Grundkapitalien			
56	Investitionsbeiträge	180'000	545'000	324'219.98
58	Ausserordentliche Investitionen			
	Total Investitionsausgaben	**11'075'000**	**11'855'000**	**19'535'728.24**
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen			
61	Rückerstattungen	85'000		2'213.34
62	Abgang immaterielle Anlagen			
63	Investitionsbeiträge	1'053'000	1'529'000	4'026'419.92
64	Rückzahlung von Darlehen			
65	Übertragung von Beteiligungen			
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen			
	Total Investitionseinnahmen	**1'138'000**	**1'529'000**	**4'028'633.26**
	Ergebnis Investitionsrechnung	**-9'937'000**	**-10'326'000**	**-15'507'094.98**
	Selbstfinanzierung	2'412'785	4'529'801	5'631'599.08
	Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	**-7'524'215**	**-5'796'199**	**-9'875'495.90**

ERFOLGSRECHNUNG

	Erfolgsrechnung Zusammenzug	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	Erfolgsrechnung	**44'644'715**	**44'607'300**	**45'285'610**	**44'778'611**	**43'285'486.52**	**44'682'059.18**
	Nettoergebnis		37'415		506'999	1'396'572.66	
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**4'754'200**	**1'007'200**	**5'255'200**	**1'364'311**	**4'939'252.47**	**1'211'652.71**
	Nettoergebnis		3'747'000		3'890'889		3'727'599.76
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**986'800**	**498'100**	**954'940**	**512'100**	**1'032'277.30**	**547'220.46**
	Nettoergebnis		488'700		442'840		485'056.84
2	**BILDUNG**	**18'896'015**	**2'604'900**	**19'554'070**	**2'837'900**	**18'575'043.79**	**2'487'135.90**
	Nettoergebnis		16'291'115		16'716'170		16'087'907.89
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**877'800**	**3'000**	**809'800**	**2'000**	**951'989.29**	**5'254.00**
	Nettoergebnis		874'800		807'800		946'735.29
4	**GESUNDHEIT**	**3'300'200**		**3'151'800**	**1'000**	**3'063'247.79**	**1'607.10**
	Nettoergebnis		3'300'200		3'150'800		3'061'640.69
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**4'947'900**	**2'809'000**	**4'625'400**	**2'467'000**	**4'222'129.94**	**2'270'067.45**
	Nettoergebnis		2'138'900		2'158'400		1'952'062.49
6	**VERKEHR**	**2'099'800**	**188'500**	**2'255'800**	**181'500**	**2'009'992.82**	**189'914.23**
	Nettoergebnis		1'911'300		2'074'300		1'820'078.59
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**3'583'300**	**2'632'200**	**3'738'100**	**2'543'900**	**3'840'442.77**	**3'001'688.64**
	Nettoergebnis		951'100		1'194'200		838'754.13
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**4'454'200**	**3'481'400**	**4'203'000**	**3'321'900**	**3'504'760.06**	**2'886'859.30**
	Nettoergebnis		972'800		881'100		617'900.76
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**744'500**	**31'383'000**	**737'500**	**31'547'000**	**1'146'350.29**	**32'080'659.39**
	Nettoergebnis	30'638'500		30'809'500		30'934'309.10	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**44'644'715**	**44'607'300**	**45'285'610**	**44'778'611**	**43'285'486.52**	**44'682'059.18**
	Nettoergebnis		37'415		506'999	1'396'572.66	
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**4'754'200**	**1'007'200**	**5'255'200**	**1'364'311**	**4'939'252.47**	**1'211'652.71**
	Nettoergebnis		3'747'000		3'890'889		3'727'599.76
0110	**Legislative**	**156'700**		**159'700**		**127'894.19**	
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	80'000		80'000		65'873.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	6'000		6'000		4'336.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		169.95	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	100		100		31.65	
3102.01	Abstimmungsunterlagen	25'000		28'000		19'434.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		3'000		119.00	
3130.02	Porti	22'000		22'000		19'599.04	
3132.01	easyvote-Abstimmungshilfe	4'500		4'500		4'541.55	
3132.04	Externe Rechnungsprüfung	8'000		8'000		7'567.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'000		8'000		6'220.80	
0120	**Exekutive**	**627'500**	**2'300**	**653'500**	**2'300**	**607'285.98**	**2'162.00**
3000.00	Löhne Gemeindevorstand	369'000		361'000		361'776.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	30'000		29'000		27'000.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'000		36'000		35'499.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000		900		982.50	
3053.01	Personal-Haftpflichtversicherung	10'000		10'000		8'733.90	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	3'000		2'100		2'496.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000		8'000		6'521.70	
3102.02	Publikationsorgan "Ruinaulta"	10'000		10'000		8'269.65	
3130.01	Telefongebühren	3'000		3'000		3'000.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	88'000		60'000		64'767.41	
3132.02	Bevölkerungsumfrage					-12'736.70	
3132.03	Strategische Gemeindeentwicklung	15'000		72'000		58'391.80	
3132.05	Kommunikationskonzept	10'000		10'000		7'602.42	
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'000		14'000		8'215.95	
3170.01	Repräsentationen	8'000		18'000		6'787.35	
3170.02	Freier Kredit Gemeindevorstand	15'000		15'000		12'689.90	
3170.03	Jungbürgerfeier	2'500		2'500		5'029.90	
3170.04	Neuzuzügerapéro, Führungen in der Gemeinde	2'000		2'000		2'256.00	
4260.00	Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter		2'300		2'300		2'162.00
0210	**Gemeindeverwaltung**	**2'216'700**	**512'000**	**2'218'000**	**512'000**	**2'131'746.07**	**380'890.79**
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	1'329'000		1'289'000		1'256'734.80	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-5'000		-5'000		-31'402.80	
3030.00	Löhne temporäres Personal	500		500			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	106'000		103'000		99'767.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	118'000		112'000		107'264.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'000		3'400		3'330.30	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	11'000		7'400		10'128.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	24'000		24'000		12'106.60	
3091.00	Personalwerbung	5'000		5'000		5'485.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'000		13'000		14'039.75	
3100.00	Büromaterial	12'000		12'000		7'462.02	
3100.01	Kopien	9'000		9'000		11'173.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	15'000		15'000		19'387.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500		1'500		2'842.85	
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung	5'000		5'000		5'815.60	
3113.00	Anschaffung Hardware	15'000		20'000		88'038.34	
3118.00	Schriftgut- und Informationsverwaltung	1'000		1'000			
3119.00	Anschaffung Software / Lizenzen	17'000		56'000		16'917.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		1'161.40	
3130.01	Telefongebühren	8'000		8'000		9'669.80	
3130.02	Porti	38'000		38'000		33'214.29	
3130.03	Spesen Bank/Post	10'000		10'000		5'707.75	
3130.04	Betreibungsspesen	10'000		5'000		8'383.35	
3130.05	Div. Provisionen (Aufwand)	2'000		2'000		1'900.59	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	257'500		254'000		265'590.45	
3133.01	Homepage	37'000		25'000		14'089.50	
3133.02	Amt für Informatik, Steuereinzug	37'000		37'000		38'064.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'000		8'000		8'276.75	
3150.00	Unterhalt Mobilien / Raumausstattung	5'000		5'000		445.15	
3158.00	Unterhalt Software	88'700		86'700		52'858.60	
3162.00	Miete Bürogeräte	9'000		9'000		10'000.82	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		3'999.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000		10'000		6'029.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'000		4'000		5'714.30	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.00	Abschreibungen Software			33'000		32'649.90	
3601.00	Allg. Gebührenaufwand an Kanton	500		500			
3601.01	Allg. Gebührenaufwand an Gemeinden	3'000		3'000		4'598.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	1'000		1'000			
3940.00	Kalkulatorische Zinsen					300.40	
4210.00	Kanzleigebühren		22'000		22'000		23'241.79
4210.01	Aufenthaltsgebühren		25'000		25'000		27'090.45
4210.02	Mahngebühren		10'000		10'000		9'702.00
4240.01	Erträge Verwaltungskosten		3'000		3'000		3'000.00
4611.07	Kantonsbeitrag Entschädigung AHV-Zweigstelle		10'000		10'000		10'470.40
4611.09	Kantonsbeitrag Mitveranlagung Kantonssteuern		333'000		333'000		216'060.00
4611.14	Einzugsprovision Kirchensteuer		28'000		28'000		28'385.40
4611.15	Einzugsprovisionen allgemein		25'000		25'000		24'840.75
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		20'000		20'000		2'100.00
4910.01	Interne Verrechnung Personalaufwand		22'000		22'000		22'000.00
4910.02	Interne Verrechnung Verwaltungskosten		14'000		14'000		14'000.00
0220	**Bauverwaltung**	**581'800**	**150'000**	**575'200**	**125'500**	**573'855.40**	**208'674.95**
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	14'000		14'000		13'240.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	436'000		432'000		423'502.25	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-500		500			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	35'000		35'000		34'138.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	57'000		55'000		53'567.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'700		5'100		5'304.45	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	4'000		2'500		3'404.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	500		1'000		220.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		3'157.10	
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung	500		500		1'067.40	
3119.00	Anschaffung Software / Lizenzen			10'000		4'884.15	
3130.01	Telefongebühren	600		600		600.00	
3132.07	Fachliche Beratung Baubewilligungsverfahren	5'000		1'000		23'649.00	
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen	2'000		2'000		1'378.10	
3158.00	Unterhalt Software	13'500		13'500		4'236.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		1'158.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'000		1'000		347.50	
4210.03	Baubewilligungsgebühren		150'000		125'000		208'674.95
4270.00	Bussen				500		
0260	**Region**	**127'000**		**126'000**		**93'100.19**	
3632.00	Beiträge an Region Imboden, Geschäftsstelle und Projekte	127'000		126'000		93'100.19	
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**368'100**	**73'900**	**391'600**	**73'900**	**347'881.91**	**69'835.72**
3010.01	Löhne Reinigungshilfen	38'000		39'000		31'149.00	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-1'000		-1'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	3'000		3'000		2'459.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'000		3'000		2'529.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400		500		430.05	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	300		200		350.40	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		5'134.53	
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung	1'000		1'000			
3120.01	Wasser	500		500		484.45	
3120.02	Strom	12'000		13'000		9'487.65	
3120.03	Heizung	10'000		10'000		9'421.58	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500		3'500		3'537.01	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	38'000		50'500		40'835.91	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	179'000		204'000		194'384.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	18'000		16'000		2'918.38	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	3'400		3'400		3'400.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	54'000		40'000		41'360.15	
4240.00	Benützungsgebühren		2'500		2'500		1'755.72
4470.00	Mietzinserträge VV		5'000		5'000		5'040.00
4470.01	Mietzinserträge Tiefgarage Tircal		30'000		30'000		26'640.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		36'400		36'400		36'400.00
0291	**Mehrzweckhalle**	**210'600**	**55'000**	**250'400**	**75'000**	**267'072.30**	**70'366.20**
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	22'000		22'000		22'047.60	
3010.01	Löhne Reinigungshilfen	40'000		35'000		37'030.65	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-1'000		-1'000		-334.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'000		5'000		4'567.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'000		2'000		2'138.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700		700		848.15	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	500		300		669.20	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	14'000		16'000		13'341.20	
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung	23'000		1'000		9'540.05	
3120.01	Wasser	300		300		284.90	
3120.02	Strom	9'000		9'000		9'475.10	
3120.03	Heizung	36'000		37'000		35'384.96	
3130.01	Telefongebühren	100		100		96.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'000		7'000		6'541.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'000		12'000		18'046.64	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte	9'000		7'000		7'153.92	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000		2'000		5'460.75	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	18'000		89'000		89'073.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	1'000		1'000		183.28	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	4'000		5'000		5'524.40	
4240.00	Benützungsgebühren		18'000		18'000		14'766.20
4910.09	Interne Verrechnung Anteil Schule an Mitbenützung MZH		37'000		57'000		55'600.00
0292	**Freizeitanlage**	**421'500**	**111'000**	**783'000**	**472'611**	**738'348.62**	**377'433.45**
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	103'000		102'000		99'568.00	
3010.01	Löhne Reinigungshilfen	95'000		90'000		73'758.55	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-1'000		-1'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	16'000		15'000		13'866.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'000		20'000		18'869.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000		2'400		2'319.65	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	2'000		1'100		1'975.45	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	24'000		24'000		20'684.35	
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung	1'000		8'000		5'113.55	
3120.01	Wasser	500		500		604.80	
3120.02	Strom	35'000		35'000		31'325.90	
3120.03	Heizung	30'000		30'000		43'701.00	
3130.01	Telefongebühren	1'000		1'000		1'193.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'000		6'000		6'404.74	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'000		13'000		8'752.95	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte	3'000		3'000		14'604.51	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000		2'000		5'102.00	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	13'000		394'000		381'837.00	
3300.60	Abschreibungen Mobilien	19'000		23'000			
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	10'000		9'000		1'303.67	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	7'000		5'000		7'361.95	
4240.00	Benützungsgebühren		25'000		25'000		24'182.45
4470.00	Mietzinserträge VV		14'000		14'000		14'040.00
4830.00	Auflösung zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV				173'611		173'611.00
4910.10	Interne Verrechnung Anteil Schule an Mitbenützung FZA		72'000		260'000		165'600.00
0293	**Kulturhaus Tircal 14**	**44'300**	**103'000**	**97'800**	**103'000**	**52'067.81**	**102'289.60**
3010.01	Löhne Reinigungshilfen	10'000		1'000		7'476.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'000		1'000		577.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		98.30	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	100		100		82.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		283.20	
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung	1'000		1'000			
3120.01	Wasser	100		100		125.25	
3120.02	Strom	4'000		4'000		4'744.80	
3120.03	Heizung	6'000		40'000		5'779.06	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'000		36'000		20'460.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte			500			
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	10'000		10'000		9'892.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	3'000		2'000		2'548.15	
4240.00	Benützungsgebühren		1'000		1'000		637.60
4470.00	Mietzinserträge VV		102'000		102'000		101'652.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**986'800**	**498'100**	**954'940**	**512'100**	**1'032'277.30**	**547'220.46**
	Nettoergebnis		488'700		442'840		485'056.84
1110	**Polizei**	**331'500**	**45'000**	**315'000**	**37'000**	**314'790.49**	**48'014.00**
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		1'000		1'621.50	
3611.00	Entschädigung Kantonspolizei (Aufgaben Gemeindepolizei)	263'000		262'000		262'166.90	
3614.00	Entschädigungen an Sicherheitsdienste	37'000		25'000		17'597.20	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	31'000		27'000		33'404.89	
4270.00	Bussen		25'000		17'000		28'014.00
4910.01	Interne Verrechnung Personalaufwand		20'000		20'000		20'000.00

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**2'000**	**40'000**	**2'000**	**40'000**	**24'040.50**	**25'865.52**
3611.01	Amtliche Schätzungen	2'000		2'000		24'040.50	
4602.01	Gewinnanteil Grundbuchamt		40'000		40'000		25'865.52
1401	**Vermessung/Vermarkung**	**30'000**		**30'000**		**47'321.90**	
3130.06	Nachführungskosten Grundbuch / Leitungskataster	30'000		30'000		47'321.90	
1406	**Zivilstandsamt Region Imboden**	**69'000**		**71'000**		**99'984.70**	
3612.01	Defizitanteil Zivilstandsamt Imboden	69'000		71'000		99'984.70	
1407	**Betreibungs- und Konkursamt Region Imboden**		**8'000**		**30'000**		**5'750.34**
4602.02	Gewinnanteil Betreibungs- und Konkursamt Region Imboden		8'000		30'000		5'750.34
1500	**Feuerwehr**	**401'900**	**399'100**	**404'900**	**399'100**	**440'318.45**	**461'790.60**
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	400		400		360.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.95	
3130.07	Feuerwehr-Ernstfalleinsätze	15'000		15'000		17'897.30	
3134.02	Einsatzkostenversicherung	5'500		5'500		5'284.65	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'000		5'000		7'943.37	
3300.70	Abschreibungen Investitionsbeiträge	59'000		81'000		81'092.00	
3611.02	Brandschutzkontrollen	5'000		7'000		1'560.00	
3612.02	Anteil Kosten Feuerwehrverband Domat/Ems-Felsberg	300'000		280'000		314'216.41	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb					217.57	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	12'000		11'000		11'746.20	
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgabe		380'000		380'000		442'690.60
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		19'100		19'100		19'100.00
1620	**Zivilschutz**	**147'400**	**6'000**	**126'840**	**6'000**	**104'096.56**	**5'800.00**
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	7'000		7'000		4'765.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	600		600		383.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		45.80	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	100		40		-15.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	79'000		75'000		79'674.65	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		349.20	
3120.01	Wasser	100		100		56.35	
3120.02	Strom	12'000		14'000		9'753.75	
3130.01	Telefongebühren	2'500		3'000		2'391.15	
3144.01	Unterhalt Zivilschutzanlagen	10'000		15'000		5'088.18	
3144.02	Unterhalt Sirenenanlagen	500		500		259.45	
3150.00	Unterhalt Mobilien / Raumausstattung	33'000		9'000			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		1'344.38	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	1'000		1'000			
4631.01	Kantonsbeitrag Unterhaltspauschale		6'000		6'000		5'800.00
1621	**Ziviler Gemeindeführungsstab**	**5'000**		**5'200**		**1'724.70**	
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	2'000		2'000		420.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK			100		9.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100		1.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000		3'000		1'293.95	
2	**BILDUNG**	**18'896'015**	**2'604'900**	**19'554'070**	**2'837'900**	**18'575'043.79**	**2'487'135.90**
	Nettoergebnis		16'291'115		16'716'170		16'087'907.89
2110	**Kindergarten**	**2'024'700**	**327'000**	**1'929'900**	**300'000**	**1'679'805.61**	**238'408.52**
3020.00	Löhne Lehrpersonen	1'213'000		1'172'000		986'893.10	
3020.02	Löhne Sprachförderung	190'000		180'000		162'681.25	
3020.03	Löhne SHP	234'000		217'000		201'247.90	
3020.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-20'000		-20'000		-7'041.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	131'000		126'000		108'147.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	189'000		168'000		149'614.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'000		4'100		3'569.10	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	14'000		9'000		10'856.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	7'000		7'000		2'660.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500			
3104.00	Lehrmittel/Schul- und Verbrauchsmaterial	29'900		30'000		29'501.66	
3104.01	Schulmaterial Informatik	21'500		21'500		22'767.35	
3110.01	Anschaffung Schulbetrieb	2'500		2'000		3'034.55	
3111.01	Anschaffung Informatik			6'000			
3150.01	Unterhalt Schulbetrieb	800		800		298.50	
3153.00	Unterhalt Informatik	2'000		2'000		3'229.15	
3171.00	Schulreisen, Exkursionen, Lager	3'500		3'000		1'970.20	
3171.01	Begleitkosten Schulanlässe	1'000		1'000		374.90	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Kantonsbeitrag Regelschulpauschale		222'000		207'000		141'014.32
4611.01	Kantonsbeitrag Deutschunterricht		53'000		44'000		51'434.78
4611.02	Kantonsbeitrag sonderpädag. Angebot		52'000		49'000		45'959.42
2120	**Primarstufe**	**6'731'450**	**1'001'000**	**6'680'600**	**996'000**	**6'377'261.50**	**830'763.27**
3020.00	Löhne Lehrpersonen	4'004'000		3'932'000		3'803'946.75	
3020.02	Löhne Sprachförderung	248'000		246'000		172'866.30	
3020.03	Löhne SHP	862'000		825'000		780'173.15	
3020.04	Löhne Logopädie	120'000		119'000		139'051.75	
3020.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-75'000		-70'000		-45'104.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	419'000		410'000		386'733.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	529'000		501'000		487'856.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	17'000		13'000		12'797.70	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	44'000		29'000		38'955.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	21'500		23'000		23'303.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000		2'000		2'590.80	
3104.00	Lehrmittel/Schul- und Verbrauchsmaterial	228'000		217'000		198'821.44	
3104.01	Schulmaterial Informatik	139'900		139'000		134'850.15	
3110.01	Anschaffung Schulbetrieb	38'650		15'100		16'148.56	
3111.01	Anschaffung Informatik	1'000		51'500		3'586.40	
3130.08	Musikalische Grundschule und Leseförderung Bibliothek	44'000		44'000		43'090.00	
3150.01	Unterhalt Schulbetrieb	9'000		11'500		2'716.77	
3153.00	Unterhalt Informatik	13'400		13'500		17'349.60	
3161.00	Miete Kopiergeräte	9'000		13'500		8'940.20	
3171.00	Schulreisen, Exkursionen, Lager	47'000		39'000		47'031.08	
3171.01	Begleitkosten Schulanlässe	8'000		9'000		4'360.30	
3171.02	Pauschale Gratisskitage Feldis	2'000		2'000		2'000.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500			
3300.60	Abschreibungen Mobilien			94'000		94'329.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen			1'000		867.85	
4610.00	Bundesbeitrag J + S		6'000		10'000		6'300.00
4611.00	Kantonsbeitrag Regelschulpauschale		667'000		675'000		510'524.28
4611.01	Kantonsbeitrag Deutschunterricht		133'000		110'000		118'954.14
4611.02	Kantonsbeitrag sonderpädag. Angebot		157'000		160'000		156'984.85
4611.03	Kantonsbeitrag zweisprachige Schulen		38'000		41'000		38'000.00
2130	**Oberstufe**	**4'714'400**	**557'000**	**4'605'900**	**542'000**	**4'385'495.43**	**458'994.36**
3020.00	Löhne Lehrpersonen	2'972'000		2'867'000		2'791'359.35	
3020.02	Löhne Sprachförderung	89'000		79'000		70'161.20	
3020.03	Löhne SHP	440'000		462'000		497'192.25	
3020.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-15'000		-15'000		-120'033.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	280'000		273'000		257'212.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	405'000		389'000		386'287.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'000		8'900		8'425.90	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	30'000		20'000		26'036.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	23'000		13'000		9'599.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		2'000		1'175.50	
3104.00	Lehrmittel/Schul- und Verbrauchsmaterial	203'100		190'000		143'196.30	
3104.01	Schulmaterial Informatik	124'200		151'500		164'262.31	
3110.01	Anschaffung Schulbetrieb	14'900		4'700		14'206.90	
3111.01	Anschaffung Informatik	2'000		8'000		1'002.03	
3150.01	Unterhalt Schulbetrieb	6'300		5'200		7'335.93	
3153.00	Unterhalt Informatik	10'500		10'500		12'813.75	
3161.00	Miete Kopiergeräte	7'700		9'100		7'679.89	
3170.00	Reisekosten und Spesen					189.00	
3171.00	Schulreisen, Exkursionen, Lager	52'500		62'000		48'154.44	
3171.01	Begleitkosten Schulanlässe	9'500		9'500		8'202.18	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	12'700		20'500		14'682.50	
3300.60	Abschreibungen Mobilien	35'000		35'000		35'377.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen			1'000		976.40	
4611.00	Kantonsbeitrag Regelschulpauschale		437'000		425'000		358'365.80
4611.01	Kantonsbeitrag Deutschunterricht		50'000		49'000		33'791.73
4611.02	Kantonsbeitrag sonderpädag. Angebot		70'000		68'000		66'836.83
2140	**Musikschulen**	**108'000**		**117'000**		**116'065.25**	
3636.01	Beitrag an Musikschule Imboden	108'000		117'000		116'065.25	
2170	**Schulliegenschaften**	**3'055'900**	**170'900**	**4'065'720**	**420'900**	**3'925'432.96**	**419'961.70**
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	390'000		388'000		371'044.70	
3010.01	Löhne Reinigungshilfen	410'000		371'000		380'912.05	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-1'000		-1'000		-16'604.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	64'000		61'000		58'124.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	83'000		75'000		76'323.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'000		9'500		9'968.70	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	5'000		4'300		4'888.20	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		681.80	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schulliegenschaften	61'000		60'000		58'684.61	
3110.01	Anschaffung Schulbetrieb	9'500		8'520		16'037.98	
3110.02	Anschaffung Schulliegenschaften	11'000		27'000		22'597.05	
3120.01	Wasser	8'000		8'000		8'572.20	
3120.02	Strom	120'000		93'000		129'163.90	
3120.03	Heizung	160'000		165'000		158'319.20	
3120.04	Kehricht	6'000		6'000		5'901.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		55'000		2'724.10	
3130.01	Telefongebühren	3'000		3'000		3'244.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	40'000		37'000		36'734.01	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	245'000		94'000		135'706.83	
3144.03	Unterhalt Hallenbad	58'000		24'000		55'582.95	
3150.00	Unterhalt Mobilien / Raumausstattung	6'000		6'000		5'351.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte	9'000		15'000		12'450.14	
3171.00	Schulreisen, Exkursionen, Lager					-57.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000		1'198.70	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	860'000		1'913'000		1'864'426.00	
3300.60	Abschreibungen Mobilien	93'000		52'000		75'049.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	52'000		45'000		23'035.64	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei	1'000		1'000			
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	7'400		7'400		3'400.00	
3910.09	Interne Verrechnung Anteil Schule an Mitbenützung MZH	37'000		57'000		55'600.00	
3910.10	Interne Verrechnung Anteil Schule an Mitbenützung FZA	72'000		260'000		165'600.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	229'000		218'000		200'772.15	
4240.00	Benützungsgebühren						24.00
4240.02	Benützungsgebühren Schulanlagen		12'000		12'000		10'976.75
4240.03	Benützungsgebühren Hallenbad		30'000		30'000		29'360.95
4470.00	Mietzinserträge VV		2'000		2'000		2'700.00
4830.00	Auflösung zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV		62'500		312'500		312'500.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		39'400		39'400		39'400.00
4910.03	Interne Verrechnung Raumkosten / Miete		25'000		25'000		25'000.00
2180	**Schulergänzende Tagesstrukturen**	**419'950**	**269'000**	**438'150**	**302'000**	**348'579.40**	**269'226.95**
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	222'000		229'000		179'669.50	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-500		-500		-942.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	18'000		18'000		13'604.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'000		24'000		16'956.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700		600		522.80	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	2'000		1'300		1'450.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	500		500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		135.50	
3105.00	Mahlzeiten Mittagstisch	97'000		105'000		79'644.00	
3111.01	Anschaffung Informatik			3'000			
3132.08	Entschädigung Frauenverein Hausaufgabenhilfe	25'000		25'000		25'000.00	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	800		800			
3150.01	Unterhalt Schulbetrieb	2'000		2'000		1'101.29	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'950		1'950		1'900.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000		1'000		4'134.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		403.51	
3910.03	Interne Verrechnung Raumkosten / Miete	25'000		25'000		25'000.00	
4260.02	Elternbeiträge Tagesstrukturen		196'000		220'000		198'495.50
4611.04	Kantonsbeitrag Tagesstrukturen		73'000		82'000		70'731.45
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**816'215**	**280'000**	**830'950**	**277'000**	**778'828.92**	**269'781.10**
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	16'000		17'000		15'970.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	571'000		567'000		559'331.30	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-1'000		-1'000		-1'708.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	46'000		45'000		45'574.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	65'000		65'000		63'840.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000		1'500		1'530.95	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	5'000		3'200		4'457.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	10'250		6'000		5'670.12	
3099.00	Übriger Personalaufwand	16'200		26'000		16'681.45	
3100.00	Büromaterial	13'350		13'000		6'937.60	
3111.01	Anschaffung Informatik	500		4'500		1'080.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000		20'000		15'867.15	
3130.01	Telefongebühren	1'800		1'800		1'800.00	
3130.02	Porti	3'000		5'000		1'098.90	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	12'965		15'000		7'851.15	
3150.00	Unterhalt Mobilien / Raumausstattung	2'000		4'500			

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Miete Kopiergeräte	4'000		4'500		3'689.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		675.00	
3170.05	Freier Kredit Schulrat / Bildungskommission	6'000		6'000		3'553.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'150		6'150		5'583.00	
3199.03	Schulentwicklung	9'000		17'800		18'368.80	
3199.04	Generationen im Klassenzimmer	2'500		2'500		976.20	
4611.05	Kantonsbeitrag Schulleitung		280'000		277'000		269'781.10
2192	**Volksschule Sonstiges**	**210'400**		**210'800**		**191'321.62**	
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	93'000		157'000		153'277.05	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-1'000		-1'000		-3'496.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	7'000		13'000		11'908.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'000		14'000		14'035.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300		400		393.05	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	1'000		900		1'192.30	
3059.01	Schülerunfallversicherung	3'000		3'000		3'134.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'000		6'800		1'897.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100			
3100.00	Büromaterial	500		500		29.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		2'000		1'557.62	
3111.01	Anschaffung Informatik			1'500		4'940.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	93'000					
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	1'600		1'600		463.40	
3153.00	Unterhalt Informatik					1'989.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000			
3199.05	Entschädigung Schulklassen für Papiersammlungen			10'000			
2200	**Sonderschulen**	**631'000**		**506'000**		**605'673.10**	
3612.03	Beiträge an diverse Heime und Schulen	400'000		260'000		399'394.00	
3612.04	Schulgelder Talentschulen	116'000		131'000		129'683.30	
3636.02	Heilpädagogischer Dienst - Therapiestunden Psychomotorik	115'000		115'000		76'595.80	
2300	**Berufliche Grundbildung**	**9'000**		**9'000**		**8'000.00**	
3611.03	Übrige Beiträge Berufsbildung	9'000		9'000		8'000.00	
2510	**Beitrag an Untergymnasien**	**175'000**		**160'050**		**158'580.00**	
3611.04	Beitrag an Untergymnasien	175'000		160'050		158'580.00	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**877'800**	**3'000**	**809'800**	**2'000**	**951'989.29**	**5'254.00**
	Nettoergebnis		874'800		807'800		946'735.29
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**1'500**		**1'500**		**100.00**	
3149.01	Aufwand Denkmäler	1'000		1'000		100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen / Institutionen	500		500			
3210	**Bibliotheken**	**170'000**		**170'000**		**170'000.00**	
3636.03	Beitrag an Gemeindebibliothek	170'000		170'000		170'000.00	
3290	**Kultur**	**240'900**	**2'500**	**218'900**	**1'500**	**291'377.44**	**5'254.00**
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung					-1'601.30	
3118.01	Anschaffung kulturelle Werte	500		500			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		377.90	
3150.02	Unterhalt Festbestuhlung	26'000		8'000		5'441.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		837.78	
3636.10	Wiederkehrende Beiträge an Organisationen / Institutionen	43'000		43'000		36'961.45	
3636.11	Ausserordentliche Beiträge an Organisationen / Institutionen	65'000		67'000		154'235.75	
3636.12	Beitrag an Kulturarchiv	55'000		55'000		16'932.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	44'000		39'000		68'112.51	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	5'400		4'400		3'400.00	
3910.08	Interne Verrechnung Forst					6'680.00	
4240.04	Einnahmen Vermietung Festbestuhlung		2'000		1'000		3'508.00
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		500		500		1'746.00
3410	**Sport**	**122'000**		**135'000**		**189'105.00**	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000			
3636.10	Wiederkehrende Beiträge an Organisationen / Institutionen	76'000		75'000		76'000.00	
3636.11	Ausserordentliche Beiträge an Organisationen / Institutionen	45'000		59'000		109'000.00	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei					4'105.00	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3420	**Freizeit**	**342'900**	**500**	**283'900**	**500**	**300'906.85**	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'000		8'000		42'136.80	
3140.00	Unterhalt Parkanlagen und Wanderwege	5'000		5'000		6'256.15	
3140.01	Unterhalt Spielplätze	38'000		31'000		9'861.30	
3140.02	Unterhalt Feuerstellen	5'000		1'000			
3140.03	Unterhalt Vita-Parcours	7'000		6'000		6'702.65	
3140.04	Unterhalt Skateranlage / Pumptrack	3'500		3'500		3'635.35	
3140.06	Unterhalt Naherholungsgebiet Plong Vaschnaus	7'000		7'000		6'348.65	
3144.07	Unterhalt Aussenoffice/WC Sentupada	21'000		21'000		75'657.65	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungsgebühren	3'400		3'400		3'310.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000			
3300.10	Abschreibungen Strassen / Verkehrswege	1'000		1'000		1'062.00	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	20'000		21'000		18'709.00	
3636.05	Beitrag an Ferienpass	5'000		5'000		5'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	164'000		143'000		101'558.70	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei	12'000		11'000		7'423.80	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	10'000		10'000		8'000.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	6'000		5'000		5'244.80	
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		500		500		
3500	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**500**		**500**		**500.00**	
3151.03	Unterhalt Kirchturmuhr	500		500		500.00	
4	**GESUNDHEIT**	**3'300'200**		**3'151'800**	**1'000**	**3'063'247.79**	**1'607.10**
	Nettoergebnis		3'300'200		3'150'800		3'061'640.69
4110	**Spitäler**	**1'030'000**		**1'050'000**		**890'830.45**	
3612.05	Beitrag an Regionalspital	1'030'000		1'050'000		890'830.45	
4120	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**1'703'700**		**1'600'700**		**1'679'916.12**	
3300.70	Abschreibungen Investitionsbeiträge	166'700		166'700		166'700.00	
3612.06	Anteil KVG-Pflegekosten	1'500'000		1'400'000		1'477'942.37	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	37'000		34'000		35'273.75	
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**480'000**		**420'000**		**420'687.00**	
3612.07	Beitrag an Spitex Imboden	480'000		420'000		420'687.00	
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**2'000**		**3'000**		**3'485.80**	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		2'000			
3636.00	Beiträge an private Organisationen / Institutionen	1'000		1'000		3'485.80	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**84'500**		**78'100**	**1'000**	**68'328.42**	**1'607.10**
3031.00	Löhne Schulzahnärzte	33'000		33'000		30'048.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'000		2'600		1'622.60	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'500		4'000		2'829.78	
3130.10	Schulzahnarzt Behandlungen			1'000		1'607.10	
3130.11	Schulärztlicher Dienst	17'000		17'000		15'840.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500		500		1'150.54	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	28'500		20'000		15'230.00	
4260.03	Elternbeiträge an Schulzahnarzt				1'000		1'607.10
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**4'947'900**	**2'809'000**	**4'625'400**	**2'467'000**	**4'222'129.94**	**2'270'067.45**
	Nettoergebnis		2'138'900		2'158'400		1'952'062.49
5340	**Alterswohnungen**	**508'000**	**485'000**	**494'000**	**363'000**	**85'718.39**	
3120.05	Betriebskosten Residenza Ensemen	145'000		149'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter					31'694.75	
3131.01	Projekt Alterswohnungen					42'604.54	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000					
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	236'000		262'000		8'822.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	125'000		83'000		2'597.10	
4470.05	Betriebserträge Residenza Ensemen		485'000		363'000		
5350	**Leistungen an das Alter**	**18'000**		**18'000**		**19'095.88**	
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	3'000		3'000		3'360.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					8.55	
3130.12	Anlässe Senioren	15'000		15'000		15'727.33	
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**65'000**	**10'000**	**95'000**	**30'000**	**63'905.10**	**36'397.11**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		3'799.10	
3637.05	Alimentenbevorschussung	60'000		90'000		60'106.00	
4260.04	Rückerstattung Alimente		10'000		30'000		36'397.11

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5441	**Jugendarbeit**	**151'400**		**143'000**		**136'477.09**	
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	6'000		5'000		6'052.50	
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	88'000		88'000		87'167.15	
3010.01	Löhne Reinigungshilfen	2'000					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	7'000		7'000		7'146.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'000		8'000		7'534.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300		200		247.50	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	1'000		500		706.40	
3130.13	Projekte / Aufwand Jugendarbeit	16'000		21'200		18'815.05	
3130.41	Projekte Kinder- und Jugendkommission (KIJUKO)	10'000					
3134.00	Sachversicherungsprämien	100		100		79.78	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000		8'000		4'546.82	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600		600		600.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	1'000		1'000		180.54	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	5'400		3'400		3'400.00	
5450	**Leistungen an Familien (allgemein)**	**300'000**		**275'000**		**215'802.00**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000		15'000		147.70	
3611.09	Familienergänzende Kinderbetreuung	285'000		260'000		215'654.30	
5451	**Kinderkrippen und Spielgruppen**	**25'100**		**83'100**	**60'000**	**153'994.00**	**142'300.00**
3636.06	Beitrag an Kinderkrippe	100		60'100		142'300.00	
3636.07	Beitrag an Spielgruppen	25'000		23'000		11'694.00	
4632.00	Bezug Bodenerlöskonto (BEK)				60'000		142'300.00
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**2'390'000**	**1'950'000**	**2'090'000**	**1'700'000**	**2'157'922.90**	**1'749'650.03**
3611.10	Entschädigungen an Kanton	190'000		190'000		194'054.45	
3637.00	Materielle Hilfe gesamt	2'200'000		1'900'000		1'963'868.45	
4260.00	Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter						1'116.15
4260.05	Rückerstattung materielle Hilfe		1'950'000		1'700'000		1'748'533.88
5730	**Integrationsförderung**	**58'400**	**14'000**	**64'300**	**14'000**	**51'527.40**	**5'728.00**
3020.00	Löhne Lehrpersonen	13'000		13'000		6'219.60	
3020.01	Löhne Frühförderprogramm Vorschule			3'000		2'940.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'000		1'000		735.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			100			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300		100		309.85	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	100		100		83.25	
3130.14	Sprachliche Frühförderung	15'000		15'000		8'439.00	
3130.15	Frühförderprogramm Vorschule			3'000		1'540.50	
3199.02	Allg. Aufwand Integrationskurse (Deutschkurse)	4'000		4'000		3'752.70	
3631.00	Beitrag an Kanton, Integrationsförderung	13'000		13'000		13'027.40	
3637.09	Unterstützungsbeiträge an Private	10'000		10'000		12'480.00	
3910.01	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'000		2'000		2'000.00	
4230.00	Kursgelder Integrationskurse (Deutschkurse)		10'000		10'000		3'360.00
4611.06	Kantonsbeitrag Integration (Deutschkurse)		4'000		4'000		2'368.00
5790	**Fürsorge**	**1'422'000**	**350'000**	**1'353'000**	**300'000**	**1'329'087.18**	**335'992.31**
3130.16	Dienstleistungen Regionaler Sozialdienst und Dritter	440'000		440'000		453'451.80	
3130.17	Integrationsmassnahmen Rotes Kreuz für Sozialhilfebezüger	8'500		8'500		11'609.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500			
3632.01	Berufsbeistandschaft Region Imboden	646'000		627'000		551'044.88	
3636.00	Beiträge an private Organisationen / Institutionen	2'000		2'000		900.00	
3637.06	Krankenkassenprämien für Sozialhilfebezüger	325'000		275'000		312'080.70	
4260.06	Rückerstattung Krankenkassenprämien		350'000		300'000		335'992.31
5920	**Hilfsaktionen**	**10'000**		**10'000**		**8'600.00**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen / Institutionen	10'000		10'000		8'600.00	
6	**VERKEHR**	**2'099'800**	**188'500**	**2'255'800**	**181'500**	**2'009'992.82**	**189'914.23**
	Nettoergebnis		1'911'300		2'074'300		1'820'078.59
6150	**Gemeindestrassen**	**1'868'800**	**9'500**	**1'917'300**	**10'500**	**1'686'050.87**	**7'907.75**
3010.01	Löhne Reinigungshilfen	17'000		17'000		13'456.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'000		1'000		1'048.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		200		177.95	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	100		100		149.10	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	28'000		25'000		29'782.45	
3110.03	Anschaffung Signalisationsmaterial	50'000		12'000		9'363.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000			

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3131.00	Planungen und Projektierungen	21'000		25'000		10'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500		1'500		1'572.17	
3140.07	Unterhalt Durchgangsplatz Fahrende	10'000		10'000		9'241.45	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	120'000		77'500		77'042.50	
3141.01	Winterdienst durch Dritte	20'000		20'000		2'911.00	
3141.02	Strassenreinigung durch Dritte	9'000		13'000		2'771.45	
3141.03	Strassenmarkierungen	5'000		5'000		15'547.35	
3141.04	Unterhalt Fusswege	6'000		1'000		374.30	
3141.80	Sicherheitsmassnahmen Polenweg (Kredit Art. 31 h) / CHF 48'000 / 19.02.2024)					656.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		2'079.75	
3300.10	Abschreibungen Strassen / Verkehrswege	700'000		925'000		841'594.00	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten			3'000		2'917.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	604'000		527'000		452'178.34	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei	11'000		12'000		8'804.65	
3910.05	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb für Durchgangsplatz Fahrende	8'000		7'000		1'278.11	
3910.06	Interne Verrechnung Abwasserbeseitigung Regenwasser Strassen	30'000		28'000		30'000.00	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	20'000		20'000		20'000.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	201'000		181'000		153'104.95	
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		-500		500		-2'092.25
4611.10	Kantonsbeitrag Durchgangsplatz Fahrende		10'000		10'000		10'000.00
6154	**Strassenbeleuchtung**	**86'000**	**500**	**160'000**	**500**	**178'471.58**	
3120.02	Strom	30'000		23'000		33'321.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		2'581.25	
3141.05	Unterhalt Strassenbeleuchtung	20'000		20'000		23'854.25	
3141.06	Unterhalt Weihnachtsbeleuchtung	1'000		1'000		3'502.45	
3300.30	Abschreibungen Tiefbauten	16'000		99'000		97'209.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	13'000		11'000		12'949.58	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	5'000		5'000		5'053.25	
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		500		500		
6155	**Parkplatzbewirtschaftung**	**35'000**	**102'500**	**34'500**	**94'500**	**32'938.97**	**103'771.88**
3111.03	Anschaffung Parkuhren/Parkplatzmanagement	5'000		4'000		1'483.95	
3120.02	Strom					4'034.15	
3137.00	Umsatzabgabe E-Inkasso	3'000		3'000		2'803.92	
3141.07	Unterhalt Parkplätze	5'000		5'000		3'235.45	
3151.02	Unterhalt Parkuhren	2'000		2'000		1'381.50	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			500			
3910.01	Interne Verrechnung Personalaufwand	20'000		20'000		20'000.00	
4240.05	Gebühreneinnahmen Dauerparkierung				30'000		28'462.50
4240.06	Gebühreneinnahmen Parkuhren				62'000		72'429.35
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		500		500		
4240.21	Einnahmen Elektroladestation		2'000		2'000		2'880.03
4240.22	Parkgebühren		100'000				
6220	**Regionalverkehr**	**110'000**	**76'000**	**144'000**	**76'000**	**112'531.40**	**78'234.60**
3631.01	Regionalverkehr Anteil Linie 012	40'000		60'000		38'700.00	
3634.00	Ankauf Tageskarten SBB	70'000		70'000		73'831.40	
3635.00	Defizitanteil Nachtbus			14'000			
4240.07	Verkauf Tageskarten SBB		76'000		76'000		78'234.60
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**3'583'300**	**2'632'200**	**3'738'100**	**2'543'900**	**3'840'442.77**	**3'001'688.64**
	Nettoergebnis		951'100		1'194'200		838'754.13
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**	**786'500**	**786'500**	**764'500**	**764'500**	**727'943.09**	**727'943.09**
3111.04	Anschaffung Wassermesser	6'000		6'000		5'479.60	
3120.02	Strom	110'000		110'000		87'578.23	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'000		57'000		27'013.61	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500		1'500		1'302.60	
3149.02	Unterhalt Netz	70'000		50'000		81'540.29	
3149.03	Unterhalt Hydranten	15'000		13'000		12'029.95	
3149.04	Unterhalt Dorfbrunnen	3'000		3'000		2'832.30	
3192.00	Quellwasser-Konzession	35'000		35'000		39'639.04	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'000		13'000		10'852.59	
3300.30	Abschreibungen Tiefbauten	298'000		296'000		263'004.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	132'000		116'000		135'430.92	
3910.02	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	4'000		4'000		4'000.00	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei	3'000		3'000			
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	71'000		57'000		57'239.96	
4240.08	Wassergebühren		200'000		200'000		181'287.30
4240.09	Zählermieten		35'000		35'000		35'372.05
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		2'000		500		

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung		514'500		494'000		473'278.19
4511.00	Entnahme aus Energiefond		25'000		25'000		25'000.00
4634.01	Beiträge Gebäudeversicherung an Löschwasserversorgung		10'000		10'000		13'005.55
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**710'500**	**710'500**	**686'500**	**686'500**	**704'081.59**	**704'081.59**
3120.02	Strom	4'000				3'817.76	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	65'000		5'000			
3149.02	Unterhalt Netz	58'000		58'000		56'788.18	
3149.05	Unterhalt Schachtmaterial	10'000		10'000		4'150.74	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		148.01	
3300.30	Abschreibungen Tiefbauten	81'000		95'000		51'937.00	
3300.70	Abschreibungen Investitionsbeiträge	53'000		79'000		71'021.00	
3320.90	Abschreibungen immaterielle Anlagen	6'000		10'000		10'100.00	
3614.01	Betriebsbeitrag ARA Chur / ZRAI	400'000		400'000		486'735.49	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	29'000		25'000		15'383.41	
3910.02	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	4'000		4'000		4'000.00	
4240.10	Kanalisation-/ARA-Gebühren		300'000		300'000		294'878.45
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		500		500		
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung		380'000		354'000		375'633.01
4910.06	Interne Verrechnung Abwasserbeseitigung Regenwasser Strassen		30'000		28'000		30'000.00
4940.00	Kalkulatorische Zinsen (Vorschussverzinsung)				4'000		3'570.13
7300	**Abfallwirtschaft (allgemein)**	**82'000**		**77'000**		**51'026.33**	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000		6'000			
3149.00	Unterhalt Robidog	20'000		20'000		19'383.91	
3612.08	Betriebskosten Kadaversammelstelle	8'000		8'000		6'797.64	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	41'000		35'000		18'844.78	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	8'000		8'000		6'000.00	
7301	**Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**	**880'700**	**880'700**	**865'200**	**865'200**	**926'266.93**	**926'266.93**
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	1'500		1'000		1'560.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	100		100		48.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					4.05	
3101.02	Ankauf Kehrichtsäcke	30'000		25'000		29'183.50	
3111.05	Anschaffung Entsorgungsbehälter					11'762.39	
3120.02	Strom	1'500		1'000		1'878.35	
3130.18	Sammeldienst AVM	413'000		385'000		392'398.66	
3130.19	Transport- und Verbrennungskosten Sperrgut	50'000		45'000		50'648.86	
3130.20	Mischabbruch- und Grüngutentsorgung	75'000		70'000		75'631.20	
3130.21	Entschädigung Schule für Papiersammlung	4'000		4'000		4'000.00	
3140.09	Betrieblicher Unterhalt Recyclingplatz	7'000		9'000		8'565.14	
3149.06	Unterhalt Molok	42'000		42'000		31'585.86	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	3'000		3'000		3'194.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		802.67	
3300.30	Abschreibungen Tiefbauten	27'000		68'000		67'563.00	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung	37'600		26'100			
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	177'000		168'000		230'746.49	
3910.02	Interne Verrechnung Verwaltungskosten	6'000		6'000		6'000.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	5'000		11'000		10'693.76	
4240.11	Gebindegebühren Kehrichtsäcke		370'000		370'000		372'381.45
4240.12	Gewerbekehricht		60'000		60'000		63'926.05
4240.13	Kehrichtgrundgebühren		255'000		245'000		269'754.70
4240.14	Entsorgungsgebühren Recyclingplatz		82'000		80'000		86'404.20
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		500				235.90
4260.07	Erlös aus Wertstoff-Recycling		25'000		25'000		24'324.44
4270.00	Bussen		200		200		300.00
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung						28'940.19
4910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung		88'000		85'000		80'000.00
7410	**Gewässerverbauungen**	**246'000**	**41'000**	**337'000**	**49'200**	**776'632.12**	**471'989.80**
3131.00	Planungen und Projektierungen	2'000		3'000			
3142.00	Unterhalt Bachverbauungen und Geschiebefänge	160'000		155'000		31'577.30	
3142.01	Unterhaltsarbeiten Rüfe Val Parghera					575'597.27	
3300.20	Abschreibungen Wasserbau	13'000		115'000		112'153.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	65'000		57'000		48'918.55	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei					1'240.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	6'000		7'000		7'146.00	
4634.02	Anteil Dritte Rüfe Val Parghera		41'000		49'200		471'989.80
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**166'000**	**20'000**	**132'000**		**114'241.80**	
3130.22	Massnahmen Bekämpfung Neophyten	50'000		50'000		53'059.80	
3140.12	Biodiversität im Siedlungsraum	20'000		20'000		13'786.80	
3142.03	Unterhalt Biotope	12'000		2'000		959.00	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.10	Abschreibungen Strassen / Verkehrswege					-699.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	78'000		54'000		41'162.45	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	6'000		6'000		6'000.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen					-27.25	
4611.16	Kantonsbeitrag Landschaftsschutz		20'000				
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz, übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**69'600**	**50'000**	**72'600**	**50'000**	**87'714.50**	**76'856.95**
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	1'000		1'000		1'440.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	100		100		57.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.80	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen					4.10	
3130.33	Energiestadt	57'000		62'000		76'856.95	
3300.30	Abschreibungen Tiefbauten	2'000					
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	7'500		7'500		7'491.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	2'000		2'000		1'860.75	
4511.00	Entnahme aus Energiefond		50'000		50'000		76'856.95
7710	**Friedhof und Bestattung**	**403'500**	**28'500**	**406'800**	**28'500**	**352'335.96**	**25'550.28**
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		1'100.45	
3111.00	Anschaffung Apparate/Geräte/Maschinen	1'000		1'000		882.25	
3120.01	Wasser	1'000		1'000		270.50	
3120.02	Strom	5'000		5'000		3'590.05	
3120.03	Heizung	5'000		5'000		3'848.35	
3130.34	Nischenplatten-Inschriften	19'000		19'000		14'944.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200		200		153.59	
3140.10	Unterhalt Friedhof	12'000		21'000		8'132.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte	1'000		1'000		750.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'000		10'000		1'400.00	
3300.30	Abschreibungen Tiefbauten	4'300		44'000		44'017.00	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	131'000		115'000		131'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	158'000		138'000		129'875.97	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei	3'000		3'000		150.00	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	8'000		7'600		7'600.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	44'000		35'000		4'620.60	
4240.15	Bestattungsgebühren		28'000		28'000		23'172.18
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		500		500		2'378.10
7900	**Raumordnung**	**238'500**	**115'000**	**396'500**	**100'000**	**100'200.45**	**69'000.00**
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		295.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	10'000		5'000		9'767.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		564.95	
3320.90	Abschreibungen immaterielle Anlagen	58'000		287'000		19'332.55	
3637.07	Beiträge an Gebäudesanierungen und -umbauten	115'000		100'000		69'000.00	
3637.10	Beiträge an Fassadensanierungen im Dorfkern	50'000					
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	4'000		3'000		1'239.95	
4511.00	Entnahme aus Energiefond		115'000		100'000		69'000.00
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**4'454'200**	**3'481'400**	**4'203'000**	**3'321'900**	**3'504'760.06**	**2'886'859.30**
	Nettoergebnis		972'800		881'100		617'900.76
8110	**Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle**	**19'100**		**19'400**		**13'419.13**	
3000.01	Entschädigungen, Sitzungs-/Taggelder	1'000		1'000		600.85	
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal			300			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK					19.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		100		30.00	
3199.01	Diverser Sachaufwand Tierhaltung / Pflanzenbau	6'000		6'000		5'346.80	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	11'000		11'000		7'420.63	
8180	**Alpwirtschaft**	**198'600**	**91'000**	**238'000**	**134'000**	**159'513.34**	**86'282.70**
3111.00	Anschaffung Apparate/Geräte/Maschinen	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		116.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000		3'000		3'034.62	
3140.05	Unterhalt Weiden	5'000		5'000		6'118.75	
3141.08	Unterhalt Alpwege	57'000		18'000		34'337.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'000		85'000		26'450.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000			
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	3'000		25'000		25'143.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	91'000		79'000		47'264.97	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei	10'000		10'000		3'252.00	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	7'600		8'000		12'000.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	2'000		2'000		1'795.25	
4120.02	Weidetaxen		14'000		14'000		14'688.20
4240.16	Lagergelder		2'000		2'000		2'252.00
4472.00	Unterhaltsbeiträge von Alpgenossenschaften		25'000		23'000		26'856.15
4632.00	Bezug Bodenerlöskonto (BEK)		50'000		95'000		42'486.35
8200	**Forstwirtschaft**	**1'325'600**	**584'000**	**1'379'700**	**719'800**	**914'599.63**	**515'821.62**
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'000		12'000		7'774.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'000		8'500		6'975.25	
3130.35	Unternehmeraufwand Dienstleistungen für Dritte	5'000		5'000		10'085.13	
3130.36	Kulturarbeiten durch Dritte	5'000		5'000		7'386.50	
3130.37	Holzerntearbeiten durch Dritte	255'000		325'000		163'597.61	
3137.00	Umsatzabgabe E-Inkasso	13'000		2'000		4'751.77	
3141.09	Unterhalt Waldwege und -strassen	45'000		94'000		7'400.85	
3143.00	Unterhalt Verbauungen	1'000		1'000			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	11'700		9'400		8'860.00	
3300.10	Abschreibungen Strassen / Verkehrswege	114'000		162'000		156'811.00	
3300.30	Abschreibungen Tiefbauten	500		400		515.00	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	1'000		1'000		1'453.00	
3300.80	Abschreibungen Waldungen	6'000		14'000		17'322.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	800'000		699'000		491'387.72	
3910.04	Interne Verrechnung Sägerei	10'000		10'000		1'714.10	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	3'400		3'400		3'400.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	37'000		28'000		25'165.05	
4240.17	Einnahmen Fahrbewilligungen		40'000		40'000		41'089.15
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		50'000		50'000		129'035.80
4250.01	Erlös aus Holzverkäufen		260'000		300'000		196'601.72
4250.02	Erlös aus Nebennutzungen (Deckreisig, usw.)		500		300		1'087.80
4250.03	Verkauf Schnittwaren						280.00
4260.08	Zollrückerstattung Treibstoff		3'000		4'000		3'252.90
4611.11	Kantonsbeitrag Förstergehalt		13'000		8'000		11'021.25
4611.12	Kantonsbeitrag Verhütung Waldschäden		20'000		20'000		24'428.00
4611.13	Kantonsbeitrag Jungwaldpflege und Diverses		180'000		280'000		84'845.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		17'500		17'500		17'500.00
4910.08	Interne Verrechnung Forst						6'680.00
8290	**Technische Betriebe und Umwelt**	**2'702'400**	**2'702'400**	**2'368'100**	**2'368'100**	**2'184'935.38**	**2'184'724.48**
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	1'488'000		1'396'000		1'274'007.65	
3010.01	Löhne Reinigungshilfen	9'000		9'000		8'413.90	
3010.09	Versicherungsleistungen (Aufwandminderung)	-20'000		-20'000		-8'516.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	120'000		112'000		99'499.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	130'000		115'000		106'752.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	39'000		35'000		23'161.30	
3055.00	AG-Beiträge an KK-Taggeldversicherungen	13'000		8'200		10'202.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	21'000		21'500		9'814.74	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'500		5'500		4'055.85	
3099.01	Dienstkleider	19'000		19'000		17'263.80	
3099.02	Verpflegungszulagen	10'000		10'000		8'645.00	
3100.00	Büromaterial	4'500		4'000			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	25'000		20'000		20'793.60	
3101.03	Treibstoff	67'000		65'000		47'713.90	
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung	15'000		1'000			
3111.00	Anschaffung Apparate/Geräte/Maschinen	71'500		91'500		17'338.85	
3111.02	Anschaffung Fahrzeuge	201'000		21'000		110'764.05	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'000		1'000		3'586.75	
3120.01	Wasser	600		600		412.95	
3120.02	Strom	8'000		8'000		7'416.95	
3120.03	Heizung	6'000		5'000		6'079.34	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000			
3130.01	Telefongebühren	9'000		7'000		9'204.60	
3130.38	Öffentlichkeitsarbeit	5'000		5'000		88.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	1'000		1'000			
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand	15'500		15'500		14'802.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000		3'000		2'797.87	
3144.05	Unterhalt Werkhof	78'000		15'500		26'742.60	
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen	130'000		130'000		118'433.43	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		1'793.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'400		9'400		8'228.15	
3300.40	Abschreibungen Hochbauten	20'000		62'000		62'404.00	
3300.50	Abschreibungen Fahrzeuge	156'000		157'000		139'300.00	
3910.01	Interne Verrechnung Personalaufwand	20'000		20'000		20'000.00	
3910.07	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung	3'400		3'400		3'400.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen	13'000		8'000		10'332.05	
4240.18	Dienstleistungen für Dritte		1'500				1'570.00

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.19	Einnahmen aus Vermietung Hubarbeitsbühne / Maschinen						550.00
4290.01	Eigenleistungen für Investitionen		100'900		102'100		215'623.02
4309.01	Ertrag aus Verkauf von Fahrzeugen / Maschinen		5'000				30'000.00
4910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb		2'595'000		2'266'000		1'936'981.46
8400	**Tourismus**	**30'000**		**30'000**		**30'178.80**	
3636.08	Beitrag an Tourismusorganisationen	30'000		30'000		30'178.80	
8500	**Wirtschaftsförderung**	**88'000**	**1'000**	**84'300**	**1'000**	**85'452.02**	**840.00**
3130.39	Standortmarketing	65'000		65'000		67'846.97	
3130.40	Weihnachtsmarkt	10'000		8'300		8'870.70	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	13'000		11'000		8'734.35	
4240.20	Einnahmen Vermietung Marktstände		1'000		1'000		840.00
8501	**Sägerei**	**78'000**	**83'000**	**71'000**	**81'000**	**100'251.76**	**78'665.50**
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		1'268.35	
3106.00	Holzeinkauf	18'000		18'000		26'536.70	
3120.02	Strom	3'000		3'000		3'093.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		2'757.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000		1'000		1'001.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte	1'000		1'000		856.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		248.00	
3910.00	Interne Verrechnung Forst- und Werkbetrieb	52'000		45'000		64'490.01	
4250.03	Verkauf Schnittwaren		20'000		18'000		31'043.20
4250.04	Verkauf Brennholz und Hackschnitzel		3'000		3'000		7'137.75
4290.01	Eigenleistungen für Investitionen		10'000		10'000		13'795.00
4910.04	Interne Verrechnung Sägerei		50'000		50'000		26'689.55
8710	**Elektrizität (allgemein)**		**20'000**		**18'000**		**20'525.00**
4120.03	Einnahmen aus Verwertung Konzessionsenergie		20'000		18'000		20'525.00
8791	**Fernwärmebetrieb**	**12'500**		**12'500**		**16'410.00**	
3300.70	Abschreibungen Investitionsbeiträge	12'500		12'500		12'500.00	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen					3'910.00	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**744'500**	**31'383'000**	**737'500**	**31'547'000**	**1'146'350.29**	**32'080'659.39**
	Nettoergebnis	30'638'500		30'809'500		30'934'309.10	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**212'000**	**21'980'000**	**243'000**	**22'850'000**	**185'901.95**	**22'509'819.05**
3181.01	Abschreibungen (Verlustscheine) und Steuererlasse	100'000		100'000		91'136.20	
3181.09	Eingang abgeschriebener Forderungen	-70'000		-60'000		-91'144.05	
3611.06	Inkassoprovisionen jur. Personen	152'000		170'000		149'424.45	
3611.07	Inkassoprovisionen Quellensteuern	30'000		33'000		36'485.35	
4000.00	Einkommenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		10'000'000		10'300'000		10'392'000.00
4000.10	Einkommenssteuern nat. Personen frühere Jahre		1'000'000		800'000		1'218'740.20
4000.15	Steuern auf Kapitalabfindungen		400'000		400'000		406'383.50
4000.20	Nach- und Strafsteuern		1'000		10'000		1'713.00
4000.60	Pauschale Steueranrechnung nat. Personen (Ertragsminderung)		-1'000		-10'000		
4001.00	Vermögenssteuern nat. Personen Rechnungsjahr		1'800'000		1'600'000		1'701'000.00
4001.10	Vermögenssteuern nat. Personen früherer Jahre		180'000		150'000		311'833.10
4002.00	Quellensteuern nat. Personen		1'000'000		1'100'000		1'006'958.40
4010.00	Steuern juristische Personen		7'600'000		8'500'000		7'471'190.85
9101	**Sondersteuern**	**10'000**	**4'348'000**	**10'000**	**4'098'000**	**8'100.00**	**4'626'357.70**
3611.08	Entschädigung Grundstückgewinnsteuerveranlagung	10'000		10'000		8'100.00	
4021.00	Liegenschaftensteuern		2'400'000		2'350'000		2'291'117.35
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		800'000		550'000		950'924.45
4023.00	Handänderungssteuern		900'000		950'000		1'080'300.75
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		200'000		200'000		256'654.30
4033.00	Hundesteuern		48'000		48'000		47'360.85
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**2'359'000**		**1'789'000**		**945'900.00**
4621.01	Ressourcenausgleich Kanton		2'359'000		1'789'000		945'900.00
9500	**Ertragsanteile aus Regalien und Patenten**	**150'000**	**151'000**	**150'000**	**151'000**	**155'552.24**	**157'102.24**
3511.00	Einlage in Energiefond	150'000		150'000		155'552.24	

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120.04	Wirtschaftspatente		1'000		1'000		1'550.00
4120.05	Durchleitungsabgabe für Beanspruchung von öffentlichem Grund		150'000		150'000		155'552.24
9503	**Ertragsanteile aus Wasserrechtsverleihung**	**3'000**	**350'000**	**3'000**	**364'000**	**2'775.00**	**309'009.43**
3600.00	Landschaftsfranken	3'000		3'000		2'775.00	
4120.06	Wasserrechtszinse		350'000		364'000		309'009.43
9505	**Konzessionen**	**40'000**	**596'000**	**40'000**	**846'000**	**53'093.07**	**712'086.10**
3510.01	Einlage Rückst. Aufforstung aus Kieskonzessionen					570.00	
3511.00	Einlage in Energiefond	40'000		40'000		52'523.07	
4120.07	Kieskonzessionen		550'000		800'000		654'032.15
4120.08	Konzessionsgebühr Erdgasversorgung		40'000		40'000		52'523.07
4120.09	Diverse Konzessionen		6'000		6'000		5'530.88
9610	**Zinsen**	**287'000**	**1'182'000**	**242'000**	**1'024'000**	**212'779.72**	**1'452'947.44**
3401.00	Verzinsung kurzfristiges Fremdkapital	45'000				54'859.77	
3406.00	Verzinsung langfristiges Fremdkapital	230'000		226'000		148'222.55	
3420.00	Kapitalverwaltung	12'000		12'000		9'697.40	
3940.00	Kalkulatorische Zinsen			4'000			
4400.00	Zinsen flüssige Mittel						635.18
4401.00	Verzugszinsen		35'000		30'000		39'208.10
4420.00	Wertschriftenertrag		280'000		250'000		819'966.67
4940.00	Kalkulatorische Zinsen (Vorschussverzinsung)		867'000		676'000		593'137.49
4940.01	Kalkulatorische Zinsen SF				68'000		
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**42'500**	**410'000**	**49'500**	**405'000**	**36'078.31**	**420'840.60**
3430.00	Baulicher Unterhalt FV	10'000		10'000		6'221.30	
3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial FV	500		1'000			
3431.30	Unterhalt Mobilien/Maschinen FW	500		1'000		270.20	
3439.00	Ersatzanschaffungen Geräte FV	500		5'000			
3439.11	Wasser Liegenschaften FV	1'000		2'000		1'082.30	
3439.12	Strom Liegenschaften FV	5'000		4'000		4'906.55	
3439.13	Heizung Liegenschaften FV	20'000		21'000		20'551.25	
3439.30	Versicherungen FV	4'000		4'500		3'046.71	
3439.90	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'000		1'000			
4430.00	Mietzinsen Liegenschaften FV		120'000		120'000		134'623.00
4430.10	Baurechtszinsen		255'000		250'000		256'813.70
4430.20	Pachtzinsen		35'000		35'000		29'403.90
9690	**Finanzvermögen**					**476'670.00**	**913'679.33**
3440.00	Kursverluste Wertschriften FV					476'670.00	
4440.00	Kursgewinne Wertschriften FV						913'679.33
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe / Ausserordentlicher Aufwand und Ertrag**		**7'000**		**20'000**	**15'400.00**	**32'917.50**
3810.00	Ausserordentlicher Aufwand					15'400.00	
4699.00	Rückvergütung CO2-Abgabe an Arbeitgeber		7'000		20'000		
4810.00	Ausserordentliche Erträge						32'917.50

ERFOLGSRECHNUNG ARTENGLIEDERUNG

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**44'644'715**	**44'607'300**	**45'285'610**	**44'778'611**	**44'682'059.18**	**44'682'059.18**
	Nettoergebnis		37'415		506'999		
3	**Aufwand**	**44'644'715**		**45'285'610**		**43'285'486.52**	
30	Personalaufwand	19'627'350		19'045'040		17'991'556.31	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	7'346'665		6'933'720		6'723'113.41	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'419'500		5'956'100		5'187'489.45	
34	Finanzaufwand	329'500		287'500		725'528.03	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	227'600		216'100		208'645.31	
36	Transferaufwand	9'874'100		9'272'150		9'454'495.38	
38	Ausserordentlicher Aufwand					15'400.00	
39	Interne Verrechnungen	3'820'000		3'575'000		2'979'258.63	
4	**Ertrag**		**44'607'300**		**44'778'611**		**44'682'059.18**
40	Fiskalertrag		26'328'000		26'948'000		27'136'176.75
41	Regalien und Konzessionen		1'131'000		1'393'000		1'213'410.97
42	Entgelte		5'253'900		4'982'900		5'335'522.90
43	Verschiedene Erträge		5'000				30'000.00
44	Finanzertrag		1'388'000		1'224'000		2'371'258.03
45	Entnahmen aus Fonds und Spezfinanzierun..		1'084'500		1'023'000		1'048'708.34
46	Transferertrag		5'422'000		5'034'200		3'936'295.06
48	Ausserordentlicher Ertrag		174'900		598'511		631'428.50
49	Interne Verrechnungen		3'820'000		3'575'000		2'979'258.63
9	**Abschlusskonten**					**1'396'572.66**	
90	Abschluss Erfolgsrechnung					1'396'572.66	

INVESTITIONSRECHNUNG

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**11'075'000**	**1'138'000**	**11'855'000**	**1'529'000**	**19'535'728.24**	**4'028'633.26**
	Nettoergebnis		9'937'000		10'326'000		15'507'094.98
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**75'000**		**700'000**		**1'330'266.77**	**720'053.97**
	Nettoergebnis		75'000		700'000		610'212.80
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**					**147'441.55**	**110'000.00**
	Nettoergebnis						37'441.55
2	**BILDUNG**	**1'740'000**		**900'000**		**3'012'191.95**	
	Nettoergebnis		1'740'000		900'000		3'012'191.95
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**100'000**		**75'000**		**5'080.45**	
	Nettoergebnis		100'000		75'000		5'080.45
5	**SOZIALE SICHERHEIT**			**2'000'000**		**5'979'691.19**	
	Nettoergebnis				2'000'000		5'979'691.19
6	**VERKEHR**	**5'200'000**		**3'875'000**		**3'158'148.65**	**248'000.00**
	Nettoergebnis		5'200'000		3'875'000		2'910'148.65
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'735'000**	**450'000**	**2'605'000**	**484'000**	**4'542'699.46**	**2'300'101.69**
	Nettoergebnis		2'285'000		2'121'000		2'242'597.77
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**1'115'000**	**688'000**	**1'700'000**	**1'045'000**	**1'360'208.22**	**650'477.60**
	Nettoergebnis		427'000		655'000		709'730.62
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**110'000**					

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
I	**Investitionsrechnung**	**11'075'000**	**1'138'000**	**11'855'000**	**1'529'000**	**19'535'728.24**	**4'028'633.26**
	Nettoergebnis		9'937'000		10'326'000		15'507'094.98
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**75'000**		**700'000**		**1'330'266.77**	**720'053.97**
	Nettoergebnis		75'000		700'000		610'212.80
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**75'000**		**300'000**		**1'184'417.67**	**720'053.97**
5040.001	Bahnhofareal, WC					45'811.65	
5040.002	Einrichtung Kulturarchiv / Naté-Museum, Residenza Ensemen			200'000		720'053.97	
5040.003	Einrichtung Restaurant, Residenza Ensemen			100'000		418'552.05	
5040.900	Jugendtreff Plus	75'000					
6320.000	Bezug Bodenerlöskonto (BEK) Einrichtung Kulturarchiv/Naté-Museum						720'053.97
0292	**Freizeitanlage**			**400'000**		**145'849.10**	
5040.001	Leuchtmittelwechsel FL zu LED, FZA Vial					145'849.10	
5040.002	Gebäudesanierung (Dächer, Böden, Aussenanlagen)			400'000			
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**					**147'441.55**	**110'000.00**
	Nettoergebnis						37'441.55
1620	**Zivilschutz**					**147'441.55**	**110'000.00**
5040.000	BSA Tircal Umbau in ZSA					147'441.55	
6310.000	Kantonsbeitrag BSA Tircal Umbau in ZSA						110'000.00
2	**BILDUNG**	**1'740'000**		**900'000**		**3'012'191.95**	
	Nettoergebnis		1'740'000		900'000		3'012'191.95
2170	**Schulliegenschaften**	**1'740'000**		**900'000**		**3'012'191.95**	
5040.017	Sanierung OSZ Tircal, KG & Trakt 48 (Objektkredit 3.78 Mio.)					2'936'487.65	
5040.021	Leuchtmittelwechsel FL zu LED, Schulhaus Tuma Platta					75'704.30	
5040.023	Sanierung Oberstufenzentrum Tircal / a)	1'500'000		900'000			
5040.024	Umnutzung Aula Tuma Platta / Erweiterung Tagesstruktur	100'000					
5060.000	Ersatzanschaffung Holder X30	140'000					
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**100'000**		**75'000**		**5'080.45**	
	Nettoergebnis		100'000		75'000		5'080.45
3420	**Freizeit**	**100'000**		**75'000**		**5'080.45**	
5090.000	Sport- und Erholungszone Vial (Planung)	100'000		75'000		5'080.45	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**			**2'000'000**		**5'979'691.19**	
	Nettoergebnis				2'000'000		5'979'691.19
5340	**Wohnen im Alter (ohne Pflege)**			**2'000'000**		**5'979'691.19**	
5040.000	Alterswohnungen Residenza Ensemen (Objektkredit 10.68 Mio.)			2'000'000		5'979'691.19	
6	**VERKEHR**	**5'200'000**		**3'875'000**		**3'158'148.65**	**248'000.00**
	Nettoergebnis		5'200'000		3'875'000		2'910'148.65
6150	**Gemeindestrassen**	**5'100'000**		**3'800'000**		**3'072'974.75**	**248'000.00**

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.001	Ausbau Caschnés					485.50	
5010.002	Bahnhofareal, Plätze					-4'141.05	
5010.006	Strassensanierungen MSE / Plätze	1'900'000		950'000		2'149'911.30	
5010.011	Sanierung Bushaltebuchten Kantonsstrasse					619'146.35	
5010.016	Bushaltekanten Südlinie	500'000		100'000		220'704.00	
5010.017	Alleebepflanzung Reichenauerstrasse					4'710.15	
5010.018	Veloschnellroute Fläsch - Rhäzüns: Abschnitt Ems, inkl. Anschlüsse (AP4/Anteil Gde D/E), Netto / b)	300'000		350'000		75'990.35	
5010.900	Strassenverbindung Süd-Ost (Objektkredit 2.40 Mio.)	2'400'000		2'400'000		6'168.15	
6310.003	Kantonsbeitrag Sanierung Bushaltebuchten						248'000.00
6154	**Strassenbeleuchtung**	**100'000**		**75'000**		**85'173.90**	
5040.000	Sanierungskonzept öffentl. Beleuchtung	100'000		75'000		85'173.90	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'735'000**	**450'000**	**2'605'000**	**484'000**	**4'542'699.46**	**2'300'101.69**
	Nettoergebnis		2'285'000		2'121'000		2'242'597.77
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**	**1'150'000**	**150'000**	**1'050'000**	**284'000**	**1'166'923.41**	**916'536.50**
5031.002	Trinkwasserverbindung von Tamins					5'216.32	
5031.003	Umsetzung Quell- und Grundwasserschutz	350'000		200'000			
5031.005	Leitungssanierungen GWP	800'000		700'000		1'161'707.09	
5031.006	Ausbau Wasserleitung Reichenau			150'000			
6310.000	Kantonsbeitrag Umsetzung Quell- und Grundwasserschutz				134'000		
6370.000	Anschlussgebühren		150'000		150'000		916'536.50
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**1'280'000**	**200'000**	**1'275'000**	**200'000**	**1'218'187.64**	**1'381'351.85**
5032.003	Leitungssanierungen GEP	850'000		730'000		893'967.66	
5032.007	Sanierung Klärbecken Schneckenpumpen	250'000					
5620.001	ARA Chur, Investitionsbeiträge	180'000		545'000		324'219.98	
6370.000	Anschlussgebühren		200'000		200'000		1'381'351.85
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**100'000**	**100'000**			**2'213.34**	**2'213.34**
5000.900	Trockenmauern Vegna	100'000					
5010.000	Historischer Verkehrsweg Via Calanca					2'213.34	
6110.000	Beiträge Dritter Historischer Verkehrsweg Via Calanca						2'213.34
6110.900	Beiträge Dritter Trockenmauern Vegna		85'000				
6320.900	Bezug BEK Trockenmauern Vegna		15'000				
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**75'000**		**75'000**			
5033.000	Altlastenstandorte (Untersuchungen)	75'000		75'000			
7710	**Friedhof und Bestattung**					**1'970'181.73**	
5040.001	Erschliessung Friedhofterrassen und Ersatzneubau Aufbahrungshalle (Objektkredit 3.70 Mio.)					1'970'181.73	

Nummer	Investitionsrechnung	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
7900	**Raumordnung**	**130'000**		**205'000**		**185'193.34**	
5090.002	Teilrevision Ortsplanung			75'000		154'966.39	
5090.003	Arealplanung Via Nova - Gassa surò	30'000		30'000		30'226.95	
5090.009	Folgeplanungen (Areal-/Quartierplanungen)	100'000		100'000			
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**1'115'000**	**688'000**	**1'700'000**	**1'045'000**	**1'360'208.22**	**650'477.60**
	Nettoergebnis		427'000		655'000		709'730.62
8200	**Forstwirtschaft**	**1'030'000**	**688'000**	**1'560'000**	**1'045'000**	**1'230'488.22**	**650'477.60**
5010.000	Erschliessung Bergzone Ost (Objektkredit 10.667 Mio.)	800'000		1'400'000		1'124'033.00	
5010.001	Instandsetzung Schetga 1 und 2	220'000		150'000		89'666.90	
5050.000	Sonderwaldreservat Tumalandschaft	10'000		10'000		16'788.32	
6310.000	Kantonsbeitrag Erschliessung Bergzone Ost		536'000		938'000		576'200.00
6310.001	Kantonsbeitrag Instandsetzung Schetga 1 u. 2		145'000		100'000		67'500.00
6310.004	Kantonsbeitrag Sonderwaldreservat Tumalandschaft		7'000		7'000		10'000.00
6310.008	Kantonsbeitrag Sanierung Schutzdamm Padrusa						-3'222.40
8290	**Forst- und Werkbetrieb**	**85'000**		**140'000**		**129'720.00**	
5060.010	Traktor John Deere					129'720.00	
5060.011	Ersatz Stapler Manitou	85'000					
5060.900	Ersatz Holder			140'000			
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**110'000**					
	Nettoergebnis		110'000				
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**110'000**					
5040.000	Instandhaltung Gewerbehalle Via Isla (Bhf Felsberg)	110'000					

a) unter Vorbehalt der Kreditgenehmigung durch die Urnengemeinde / b) unter Vorbehalt der Kreditgenehmigung durch den Gemeinderat

ENERGIEFONDS

	Rechnung-Stand per 01.01.2026	**56'603**

EINNAHMEN (Einlagen in Energiefonds)

Konto	Bezeichnung	Betrag
9500.4120.05	Durchleitungsabgabe für Beanspruchung von öff. Grund	-150'000
9505.4120.08	Konzessionsgebühr Erdgasversorgung	-40'000
	Total Einlagen	**-190'000**

AUSGABEN (Entnahmen aus Energiefonds)

Konto	Bezeichnung		Betrag
Wasserversorgung			
7101.4511.00	Entnahme aus Energiefonds (Mehrkosten Sonnenenergie Calinis)	25'000	
Energiestadt			
7610.4511.00	Entnahme aus Energiefonds (Massnahmen Energiekommission/Energiefachstelle)	50'000	
Raumordnung			
7900.4511.00	Entnahme aus Energiefonds (Gebäudesanierungen, inkl. Solar)	115'000	
	Total Entnahmen	**190'000**	**-**
	Zunahme		**-**

	Budget-Stand per 31.12.2027	**56'603**

IV ERLÄUTERUNGEN ZUM BUDGET 2027

ALLGEMEINE BEMERKUNGEN

Folgende Budgetpositionen werden in der Regel einzeln aufgeführt und kurz begründet:

- Budgetpositionen, die betragsmässig um mehr als 20%, mindestens jedoch um CHF 20'000.– gegenüber dem Budget des Vorjahres abweichen
- neue Budgetpositionen ab CHF 20'000.–
- Beiträge an Vereine / Organisationen
- grössere Unterhaltsposten
- Positionen der Investitionsrechnung

Nicht speziell erwähnt werden in der Regel Abweichungen bei den lohnabhängigen Sozialleistungen, nicht beeinflussbaren Beiträgen an Dritte sowie internen Verrechnungen und Abschreibungen.

Aufgrund eines Software-Wechsels werden neu Lohn-Positionen (inkl. der lohnabhängigen Sozialleistungen) direkt in der entsprechenden Kostenstelle budgetiert und nicht mehr intern verrechnet.

Bei den Strompositionen wird mit einer Teuerung von durchschnittlich 8% gerechnet.

Interne Zinsen:
Gemäss Vorgabe des Kantons werden im vorliegenden Budget ein Sollzinssatz von 1.06% (0.92% im Vorjahr) und ein Habenzinssatz von 0.00% (0.10% im Vorjahr) angewendet.

ERLÄUTERUNGEN ZUR ERFOLGSRECHNUNG

Nummer	Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand (+) Ertrag (-)	Budget 2026	Kommentar
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			
0120	**Exekutive**			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	88'000	60'000	Für den Aufbau des Systems für die Arbeitssicherheit (Gemeinde und Schule) wird ein Mandat an Arbeitssicherheit Schweiz vergeben. Die Gesamtkosten belaufen sich auf rund CHF 64'000.-. Im Jahre 2027 fallen Kosten von rund CHF 28'000.- an.
3132.03	Strategische Gemeindeentwicklung	15'000	72'000	Das Mandat für die Zentrumsentwicklung läuft Ende März 2027 aus und wird nicht verlängert.
0210	**Gemeindeverwaltung**			
3119.00	Anschaffung Software / Lizenzen	17'000	56'000	Die im Jahre 2026 budgetierte Einführung von Microsoft 365, welche im 2027 fortgeführt worden wäre, wurde aufgrund datenschutzrechtlicher Unsicherheiten zurückgestellt. Im 2027 ist ein allgemeiner Aufwand und ein Betrag für die Einführung eines Unternehmensregisters (Integration in das System der Einwohnerkontrolle) budgetiert.
0291	**Mehrzweckhalle**			
3110.00	Anschaffung Mobilien / Raumausstattung	23'000	1'000	Der Ersatz von 50 Stühlen für die Mehrzweckhalle ist geplant.
0293	**Kulturhaus Tircal 14**			
3120.03	Heizung	6'000	40'000	Aufgrund von Erfahrungswerten konnte der Aufwand für die Heizung angepasst werden.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'000	36'000	Im 2027 fallen nur kleinere Unterhaltsarbeiten an.
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**			
1407	**Betreibungs- und Konkursamt Region Imboden**			
4602.02	Gewinnanteil Betreibungs- und Konkursamt Region Imboden	-8'000	-30'000	Gestützt auf das Budget der Region Imboden und höherer Informatikkosten für eine Digitalisierungssoftware muss im 2027 mit einem tieferen Gewinnanteil gerechnet werden.
1620	**Zivilschutz**			
3150.00	Unterhalt Mobilien / Raumausstattung	33'000	9'000	Bei den Zivilschutzanlagen Caguils und Post müssen aufgrund der Ergebnisse einer Prüfung durch den Kanton verschiedene Ausrüstungsgegenstände instandgesetzt werden.
2	**BILDUNG**			
2120	**Primarstufe**			
3110.01	Anschaffung Schulbetrieb	38'650	15'100	Die Mehrkosten sind insbesondere auf einen Ersatz von Nähmaschinen für den Unterricht zurückzuführen.
3111.01	Anschaffung Informatik	1'000	51'500	Im 2027 sind keine grösseren Anschaffungen vorgesehen.
4611.01	Kantonsbeitrag Deutschunterricht	-133'000	-110'000	Es wird mit mehr Lektionen gerechnet, welche vom Kanton anerkannt und abgerechnet werden können (Weisungen zum Förderunterricht für fremdsprachige Schülerinnen und Schüler).
2170	**Schulliegenschaften**			
3120.02	Strom	120'000	93'000	In den Schulgebäuden Tircal fallen die 5-jährlichen Sicherheitskontrollen an.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000	55'000	Im 2027 sind keine grösseren externen Vergaben vorgesehen.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	245'000	94'000	Im Schulhaus Caguils ist der Ersatz der 30-jährigen PVC-Bodenbeläge in den Obergeschossen geplant. Zudem sind neben dem allgemeinen Unterhalt verschiedene kleinere Sanierungsarbeiten an den Schulhäusern und den Pausenplätzen vorgesehen.
3144.03	Unterhalt Hallenbad	58'000	24'000	Ein Teil der Leuchten des Beckenbodens wurde bereits ersetzt. Der Ersatz der restlichen alten Leuchten ist im 2027 vorgesehen.
2192	**Volksschule Sonstiges**			
3010.00	Löhne Verwaltungs-/Betriebspersonal	93'000	157'000	Die Schulsozialarbeit wird per 1. August 2027 an die Sozialpädagogische Fachstelle (Stiftung Gott hilft) ausgelagert. Entsprechend fällt ab diesem Zeitpunkt kein Lohnaufwand an. Die Kosten für die externe Leistungserbringung sind unter dem Konto 2192.3130.00 budgetiert.
3130.00	Dienstleistungen Dritter	93'000		Die Schulsozialarbeit wird per 1. August 2027 mittels Leistungsvertrag an die Sozialpädagogische Fachstelle (Stiftung Gott hilft) ausgelagert. Die Kosten für die externe Leistungserbringung belaufen sich für die Monate August - Dezember 2027 auf CHF 93'000.- (jährliche Kosten CHF 222'000.-).
2200	**Sonderschulen**			
3612.03	Beiträge an diverse Heime und Schulen	400'000	260'000	Für die Betreuung von Kindern aus Domat/Ems in externen Heimen und Schulen (z.B. Zentrum für Sonderpädagogik Giuvaulta oder Stiftung Scalottas) ist mit höheren Kosten zu rechnen.

3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**			
3420	**Freizeit**			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'000	8'000	Die Ergänzung der mobilen Begrünung ist vorgesehen. Die dafür anfallenden externen Aufwendungen wurden budgetiert.
5	**SOZIALE SICHERHEIT**			
5340	**Alterswohnungen**			
4470.05	Betriebserträge Residenza Ensemen	-485'000	-363'000	Die Mietzinseinnahmen wurden für ein ganzes Jahr budgetiert (2026 nur anteilmässig).
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**			
3637.05	Alimentenbevorschussung	60'000	90'000	Gestützt auf eine Hochrechnung wird im 2027 mit weniger Alimentenbevorschussungen gerechnet.
4260.04	Rückerstattung Alimente	-10'000	-30'000	Gestützt auf eine Hochrechnung wird im 2027 mit tieferen Rückerstattungen gerechnet.
6	**VERKEHR**			
6150	**Gemeindestrassen**			
3110.03	Anschaffung Signalisationsmaterial	50'000	12'000	Im Zusammenhang mit der geplanten Einführung eines Fahrverbotes auf Feldstrassen fallen Kosten für die Signalisation an (40 Standorte mit Sockel, Signalträger, Rahmen und Tafeln).
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	120'000	77'500	Im 2027 ist die Sanierung der Feldstrasse Grava - La Val sowie eines Teilbereichs der Feldstrasse Plong Vaschnaus vorgesehen.
6155	**Parkplatzbewirtschaftung**			
4240.05	Gebühreneinnahmen Dauerparkierung		-30'000	Die Gebühreneinnahmen werden neu unter dem Konto 6155.4240.22 vebucht.
4240.06	Gebühreneinnahmen Parkuhren		-62'000	Die Gebühreneinnahmen werden neu unter dem Konto 6155.4240.22 vebucht.
4240.22	Parkgebühren	-100'000		Sämtliche Einnahmen aus Parkgebühren werden neu unter diesem Konto verbucht.
6220	**Regionalverkehr**			
3631.01	Regionalverkehr Anteil Linie 012	40'000	60'000	Die Buslinie 90.012 (Südquartiere) ist vom Bund für die Fahrplanjahre 2027 und 2028 als regionaler Personenverkehr (RPV) anerkannt worden. Somit erfolgt die Finanzierung des Regelbetriebs von Montag bis Freitag durch Bund und Kanton. Der budgetierte Betrag dient als Teilfinanzierung des zusätzlichen Betriebs an Samstagen.
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**			
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	24'000	57'000	Im 2027 sind keine grösseren Aufträge an Dritte vorgesehen.
3149.02	Unterhalt Netz	70'000	50'000	Für den allgemeinen Unterhalt des Netzes wird mit höheren Kosten im Vergleich zum Vorjahr gerechnet.
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	65'000	5'000	Die Elektronik und Steuerung der Abwasserpumpen (Werkhof und Glashütte) muss erneuert werden.
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**			
4611.16	Kantonsbeitrag Landschaftsschutz	-20'000		Beitrag für Biodiversität im Siedlungsgebiet.
7900	**Raumordnung**			
3637.1	Beiträge an Fassadensanierungen im Dorfkern	50'000		Seit dem Jahr 2026 werden Fassadensanierungen in der Kernzone gefördert. Der effektive Betrag hängt von den eingereichten Gesuchen ab.
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**			
8180	**Alpwirtschaft**			
3141.08	Unterhalt Alpwege	57'000	18'000	Es fällt ein zusätzlicher Planungsaufwand für die Sanierung der Alpstrasse Urtgicla an.
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'000	85'000	Die Sanierung des Käsekellers Alp Ranasca ist abgeschlossen. Im 2027 fallen kleinere Unterhaltsarbeiten an.
4632.00	Bezug Bodenerlöskonto (BEK)	-50'000	-95'000	Weniger Unterhaltsarbeiten führen zu einem geringeren Bezug aus dem Bodenerlöskonto.
8200	**Forstwirtschaft**			
3130.37	Holzerntearbeiten durch Dritte	255'000	325'000	Aufgrund eines höheren Eigenleistungsanteils und entsprechend geringeren Einsatzes von Drittfirmen bei der Holzernte ist ein tieferer Aufwand budgetiert.
3141.09	Unterhalt Waldwege und -strassen	45'000	94'000	Die grössere Sanierung des Abzweigers Spundatscha ist abgeschlossen. Für das Jahr 2027 sind nur noch normale Strassenunterhaltsarbeiten vorgesehen.
4611.13	Kantonsbeitrag Jungwaldpflege und Diverses	-180'000	-280'000	Anpassung der budgetierten Kantonsbeiträge für die Jungwaldpflege an die effektive Entwicklung der vergangenen Jahre. Die Beiträge richten sich nach den tatsächlich bewirtschafteten Flächen, weshalb die Budgetierung entsprechend angepasst wurde.

9	**FINANZEN UND STEUERN**			
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**			
4000.10	Einkommenssteuern nat. Personen frühere Jahre	-1'000'000	-800'000	Bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen aus früheren Jahren wird von höheren Einnahmen ausgegangen.
9101	**Sondersteuern**			
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-800'000	-550'000	Die Einnahmen der Grundstückgewinnsteuern wurden an die durchschnittlichen Erträge der Vorjahre angepasst.
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**			
4621.01	Ressourcenausgleich Kanton	-2'359'000	-1'789'000	Aus dem kantonalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich) wurde aufgrund des schwächeren Ressourcen-Index ein höherer Beitrag zugesichert.
9505	**Konzessionen**			
4120.07	Kieskonzessionen	-550'000	-800'000	Die GRIBAG AG hat den bestehenden Perimeter für den Kiesabbau weitestgehend ausgeschöpft. Bis zur Bewilligung der Teilrevision der Ortsplanung zur Erweiterung des Abbauperimeters (Regierungsbeschluss) fallen daher fast ausschliesslich Deponiegebühren an.

ERLÄUTERUNGEN ZUR INVESTITIONSRECHNUNG

Nummer	Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand (+) Ertrag (-)	Budget 2026	Kommentar
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**75'000**	**700'000**	
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**75'000**	**300'000**	
0290.5040.900	Jugendtreff Plus	75'000		Für eine Auslegeordnung bezüglich künftiger Infrastruktur für den Jugendtreff und allfällige weitere Angebote ist ein Betrag von CHF 75'000.- budgetiert worden.
2	**BILDUNG**	**1'740'000**	**900'000**	
2170	**Schulliegenschaften**	**1'740'000**	**900'000**	
2170.5040.023	Sanierung Oberstufenzentrum Tircal / a)	1'500'000	900'000	Im Jahre 2027 ist die Sanierung des Trakts 83, in welchem sich auch die Mehrzweckhalle befindet, vorgesehen. Dieser 40-jährige Trakt weist ebenfalls einen energetischen Sanierungsbedarf aus, insbesondere hinsichtlich Fensterersatz und Erneuerung der Beleuchtung.
2170.5040.024	Umnutzung Aula Tuma Platta / Erweiterung Tagesstruktur	100'000		Die Tagesstrukturen weisen einen erhöhten Platzbedarf aus. Die Aula des Schulhauses Tuma Platta wird darum für diesen Zweck genutzt. In diesem Zusammenhang sind bauliche Anpassungen notwendig.
2170.5060.000	Ersatzanschaffung Holder X30	140'000		Das Fahrzeug (Holder), welches für Reinigungsarbeiten und den Winterdienst auf öffentlichen Plätzen und Schularealen zum Einsatz kommt, hat das Ende seiner Nutzungsdauer erreicht und muss altersbedingt ersetzt werden.
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**100'000**	**75'000**	
3420	**Freizeit**	**100'000**	**75'000**	
3420.5090.000	Sport- und Erholungszone Vial (Planung)	100'000	75'000	Die Planung der Sport- und Erholungszone wird weitergeführt.
6	**VERKEHR**	**5'200'000**	**3'875'000**	
6150	**Gemeindestrassen**	**5'100'000**	**3'800'000**	
6150.5010.006	Strassensanierungen MSE / Plätze	1'900'000	950'000	Im 2027 sind die folgenden Strassensanierungen vorgesehen: Barnaus/3. Etappe, Via Calundis/2. Etappe sowie verschiedene Deckbeläge.
6150.5010.016	Bushaltekanten Südlinie	500'000	100'000	Die Bushaltekanten der Buslinie 12 wurden aufgrund der ungeklärten Finanzierung des Betriebes noch nicht realisiert. Nachdem die Linie nun vom Bund anerkannt wurde, ist die Realisierung der Bushaltekanten im Jahr 2027 vorgesehen.
6150.5010.018	Veloschnellroute Fläsch - Rhäzüns: Abschnitt Ems, inkl. Anschlüsse (AP4/Anteil Gde D/E), Netto / b)	300'000	350'000	Für die Erstellung des Abschnitts Domat/Ems – Chur der Velopendlerroute Fläsch – Rhäzüns hat der Gemeinderat am 27. April 2026 einen Kredit von CHF 380'000.- gesprochen. Ein wesentlicher Teil der Kosten wird im 2027 anfallen.
6150.5010.900	Strassenverbindung Süd-Ost (Objektkredit 2.40 Mio.)	2'400'000	2'400'000	Für den Neubau der Strassenverbindung Süd - Ost wurde ein Objektkredit von CHF 2'400'000.- gesprochen (Volksabstimmung vom 21.01.2024). Gegen die erteilte Baubewilligung ist eine Beschwerde beim Obergericht hängig.
6154	**Strassenbeleuchtung**	**100'000**	**75'000**	
6154.5040.000	Sanierungskonzept öffentl. Beleuchtung	100'000	75'000	Zusammen mit den Strassensanierungen wird auch die öffentliche Beleuchtung erneuert.
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'285'000**	**2'121'000**	
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**	**1'000'000**	**766'000**	
7101.5031.003	Umsetzung Quell- und Grundwasserschutz	350'000	200'000	Die kantonalen Schutzauflagen für die Umsetzung des Quell- und Grundwasserschutzes erfordern verschiedene bauliche Massnahmen und Anpassungen in den Fassungsbereichen.
7101.5031.005	Leitungssanierungen GWP	800'000	700'000	Verschiedene Werkleitungen müssen erneuert werden. Dies erfolgt nach Möglichkeit in Koordination mit den Strassesanierungen.
7101.6370.000	Anschlussgebühren	-150'000	-150'000	Es wird von Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 150'000.- ausgegangen.
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**1'080'000**	**1'075'000**	
7201.5032.003	Leitungssanierungen GEP	850'000	730'000	Verschiedene Werkleitungen müssen erneuert werden. Dies erfolgt nach Möglichkeit in Koordination mit den Strassesanierungen.
7201.5032.007	Sanierung Klärbecken Schneckenpumpen	250'000		Die Abwasserpumpen inkl. Klärbecken beim Werkhof müssen altersbedingt ersetzt werden.
7201.5620.001	ARA Chur, Investitionsbeiträge	180'000	545'000	Die Gemeinde beteiligt sich mit ca. 13% an den Kosten der Sanierung der ARA Chur. Im Jahr 2027 wird der Beitrag voraussichtlich CHF 180'000.- betragen.
7201.6370.000	Anschlussgebühren	-200'000	-200'000	Es wird von Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 200'000.- ausgegangen.
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**			
7500.5000.900	Trockenmauern Vegna	100'000		Weiterführung des Projekts Trockensteinmauern Vegna im Hangbereich.
7500.6110.900	Beiträge Dritter Trockenmauern Vegna	-85'000		Weiterführung des Projekts Trockensteinmauern Vegna im Hangbereich.
7500.6320.900	Bezug BEK Trockenmauern Vegna	-15'000		Weiterführung des Projekts Trockensteinmauern Vegna im Hangbereich.
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**75'000**	**75'000**	
7610.5033.000	Altlastenstandorte (Untersuchungen)	75'000	75'000	Die historische Untersuchung der Altlastenstandorte ist abgeschlossen. Die technische Untersuchung erfolgt gemäss Verfügung des ANU.

8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**427'000**	**655'000**	
8200	**Forstwirtschaft**	**342'000**	**515'000**	
8200.5010.000	Erschliessung Bergzone Ost (Objektkredit 10.667 Mio.)	800'000	1'400'000	Abschluss des Projekts Erschliessung Bergzone Ost (Objektkredit CHF 10.667 Mio.). Für den Projektabschluss ist der verbleibende Restkredit von CHF 800'000 vorgesehen.
8200.5010.001	Instandsetzung Schetga 1 und 2	220'000	150'000	Sicherung der Böschung bei Sum Crap durch die Erstellung von Blocksteinmauern.
8200.6310.000	Kantonsbeitrag Erschliessung Bergzone Ost	-536'000	-938'000	Kantonsbeitrag für die letzte Etappe der Erschliessung Bergzone Ost.
8200.6310.001	Kantonsbeitrag Instandsetzung Schetga 1 u. 2	-145'000	-100'000	Kantonsbeitrag für die Böschungssicherung bei Sum Crap.
8290	**Forst- und Werkbetrieb**	**85'000**	**140'000**	
8290.5060.011	Ersatz Stapler Manitou	85'000		Ersatz des in die Jahre gekommenen Staplers aufgrund seines Alters und des erhöhten Unterhaltsaufwands.

V FINANZPLANUNG

EINLEITUNG

Die mittelfristige Finanzplanung, welche sich auf das Legislaturprogramm und die Investitionsmassnahmen abstützt, hilft der Exekutive, ihre finanzpolitischen Ziele zu erreichen bzw. die Auswirkungen der Aufgaben auf die Finanzen sichtbar zu machen. Die Finanzplanung gibt einen Überblick über die Investitionen und Aufgaben, die Entwicklung des Finanzhaushalts sowie den künftigen Finanzbedarf.

Der Finanzplan trägt auch dazu bei, eine negative Entwicklung frühzeitig zu erkennen. Die finanziellen Eckdaten werden in konzentrierter Form abgebildet und sind, im Gegensatz zum kurzfristigen Budget, weniger detailliert.

ERFOLGSRECHNUNG

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031
	Erfolgsrechnung (+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss)	**506'999**	**37'415**	**-51'321**	**471'436**	**757'233**	**1'037'379**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**3'890'889**	**3'747'000**	**3'837'334**	**3'871'302**	**3'870'467**	**3'988'576**
0110	Legislative	159'700	156'700	156'700	156'700	156'700	156'700
0120	Exekutive	651'200	625'200	653'200	625'200	587'200	587'200
0210	Gemeindeverwaltung	1'706'000	1'704'700	1'768'960	1'758'845	1'791'368	1'884'541
0220	Bauverwaltung	449'700	431'800	436'534	447'483	458'650	470'041
0260	Region	126'000	127'000	127'000	127'000	127'000	127'000
0290	Verwaltungsliegenschaften	317'700	294'200	294'200	341'927	341'927	341'927
0291	Mehrzweckhalle	175'400	155'600	156'040	156'489	156'947	157'414
0292	Freizeitanlage	310'389	310'500	303'400	316'358	309'375	322'453
0293	Kulturhaus Tircal 14	-5'200	-58'700	-58'700	-58'700	-58'700	-58'700
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**442'840**	**488'700**	**488'700**	**488'700**	**488'700**	**488'700**
1110	Polizei	278'000	286'500	286'500	286'500	286'500	286'500
1400	Allgemeines Rechtswesen	-38'000	-38'000	-38'000	-38'000	-38'000	-38'000
1401	Vermessung/Vermarkung	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
1406	Zivilstandsamt Region Imboden	71'000	69'000	69'000	69'000	69'000	69'000
1407	Betreibungs- und Konkursamt Region Imboden	-30'000	-8'000	-8'000	-8'000	-8'000	-8'000
1500	Feuerwehr	5'800	2'800	2'800	2'800	2'800	2'800
1620	Zivilschutz	120'840	141'400	141'400	141'400	141'400	141'400
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	5'200	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
2	**BILDUNG**	**16'716'170**	**16'291'115**	**16'437'745**	**16'692'056**	**16'841'942**	**16'993'487**
2110	Kindergarten	1'629'900	1'697'700	1'717'460	1'737'418	1'757'575	1'777'933
2120	Primarstufe	5'684'600	5'730'450	5'792'880	5'855'934	5'919'619	5'983'941
2130	Oberstufe	4'063'900	4'157'400	4'199'670	4'242'363	4'285'482	4'329'033
2140	Musikschulen	117'000	108'000	108'000	108'000	108'000	108'000
2170	Schulliegenschaften	3'644'820	2'885'000	2'892'800	3'006'817	3'014'932	3'023'209
2180	Schulergänzende Tagesstrukturen	136'150	150'950	156'244	161'644	167'152	172'770
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	553'950	536'215	543'105	550'064	557'092	564'191
2192	Volksschule Sonstiges	210'800	210'400	212'586	214'816	217'090	219'410
2200	Sonderschulen	506'000	631'000	631'000	631'000	631'000	631'000
2300	Berufliche Grundbildung	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000
2510	Beitrag an Untergymnasien	160'050	175'000	175'000	175'000	175'000	175'000
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**807'800**	**874'800**	**856'800**	**978'012**	**978'012**	**978'012**
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
3210	Bibliotheken	170'000	170'000	170'000	170'000	170'000	170'000
3290	Kultur	217'400	238'400	220'400	220'400	220'400	220'400
3410	Sport	135'000	122'000	122'000	122'000	122'000	122'000
3420	Freizeit	283'400	342'400	342'400	463'612	463'612	463'612
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	500	500	500	500	500	500
4	**GESUNDHEIT**	**3'150'800**	**3'300'200**	**3'400'200**	**3'470'200**	**3'470'200**	**3'470'200**
4110	Spitäler	1'050'000	1'030'000	1'030'000	1'030'000	1'030'000	1'030'000
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'600'700	1'703'700	1'803'700	1'853'700	1'853'700	1'853'700
4210	Ambulante Krankenpflege	420'000	480'000	480'000	500'000	500'000	500'000
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	3'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
4330	Schulgesundheitsdienst	77'100	84'500	84'500	84'500	84'500	84'500

Nummer	Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'158'400**	**2'138'900**	**2'143'900**	**2'153'900**	**2'153'900**	**2'153'900**
5340	Alterswohnungen	131'000	23'000	23'000	23'000	23'000	23'000
5350	Leistungen an das Alter	18'000	18'000	18'000	18'000	18'000	18'000
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	65'000	55'000	55'000	55'000	55'000	55'000
5441	Jugendarbeit	143'000	151'400	151'400	151'400	151'400	151'400
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	275'000	300'000	300'000	305'000	305'000	305'000
5451	Kinderkrippen und Spielgruppen	23'100	25'100	25'100	25'100	25'100	25'100
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	390'000	440'000	440'000	440'000	440'000	440'000
5730	Integrationsförderung	50'300	44'400	44'400	44'400	44'400	44'400
5790	Fürsorge	1'053'000	1'072'000	1'077'000	1'082'000	1'082'000	1'082'000
5920	Hilfsaktionen	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
6	**VERKEHR**	**2'074'300**	**1'911'300**	**1'868'800**	**1'947'550**	**2'000'050**	**2'022'550**
6150	Gemeindestrassen	1'906'800	1'859'300	1'816'800	1'895'550	1'948'050	1'970'550
6154	Strassenbeleuchtung	159'500	85'500	85'500	85'500	85'500	85'500
6155	Parkplatzbewirtschaftung	-60'000	-67'500	-67'500	-67'500	-67'500	-67'500
6220	Regionalverkehr	68'000	34'000	34'000	34'000	34'000	34'000
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'194'200**	**951'100**	**951'100**	**969'100**	**951'100**	**901'100**
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]						
7201	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]						
7300	Abfallwirtschaft (allgemein)	77'000	82'000	82'000	82'000	82'000	82'000
7301	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]						
7410	Gewässerverbauungen	287'800	205'000	205'000	205'000	205'000	205'000
7500	Arten- und Landschaftsschutz	132'000	146'000	146'000	146'000	146'000	146'000
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz, übrige Bekämpfung von l	22'600	19'600	19'600	37'600	19'600	19'600
7710	Friedhof und Bestattung	378'300	375'000	375'000	375'000	375'000	375'000
7900	Raumordnung	296'500	123'500	123'500	123'500	123'500	73'500
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**881'100**	**972'800**	**852'600**	**889'116**	**991'362**	**1'029'354**
8110	Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle	19'400	19'100	19'100	19'100	19'100	19'100
8180	Alpwirtschaft	104'000	107'600	110'600	110'600	160'600	160'600
8200	Forstwirtschaft	659'900	741'600	746'600	746'600	746'600	746'600
8290	Technische Betriebe und Umwelt			-128'200	-91'684	-39'438	-1'446
8400	Tourismus	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
8500	Wirtschaftsförderung	83'300	87'000	87'000	87'000	87'000	87'000
8501	Sägerei	-10'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
8710	Elektrizität (allgemein)	-18'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
8791	Fernwärmebetrieb	12'500	12'500	12'500	12'500	12'500	12'500
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-30'809'500**	**-30'638'500**	**-30'888'500**	**-30'988'500**	**-30'988'500**	**-30'988'500**
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-22'607'000	-21'768'000	-21'768'000	-21'768'000	-21'768'000	-21'768'000
9101	Sondersteuern	-4'088'000	-4'338'000	-4'338'000	-4'338'000	-4'338'000	-4'338'000
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-1'789'000	-2'359'000	-2'359'000	-2'359'000	-2'359'000	-2'359'000
9500	Ertragsanteile aus Regalien und Patenten	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
9503	Ertragsanteile aus Wasserrechtsverleihung	-361'000	-347'000	-347'000	-347'000	-347'000	-347'000
9505	Konzessionen	-806'000	-556'000	-806'000	-906'000	-906'000	-906'000
9610	Zinsen	-782'000	-895'000	-895'000	-895'000	-895'000	-895'000
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-355'500	-367'500	-367'500	-367'500	-367'500	-367'500
9690	Finanzvermögen						
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe / Ausserordentlicher Aufwa	-20'000	-7'000	-7'000	-7'000	-7'000	-7'000

Investitionsprogramm 2027 – 2030

Konto	Bezeichnung	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**700'000**	**75'000**	**-**	**1'500'000**	**-**	**-**	**-**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**300'000**	**75'000**	**-**	**1'500'000**	**-**	**-**	**-**
0290.5040.002	Einrichtung Kulturarchiv/Naté-Museum Residenza Ensemen	200'000						
0290.5040.003	Einrichtung Restaurant Residenza Ensemen	100'000						
0290.5040.900	Jugendtreff Plus		75'000		1'500'000			
0292	**Freizeitanlage**	**400'000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
0292.5040.002	Gebäudesanierung (Dächer, Böden, Aussenanlagen)	400'000						
2	**BILDUNG**	**900'000**	**1'740'000**	**-**	**1'500'000**	**-**	**-**	**-**
2170	**Schulliegenschaften**	**900'000**	**1'740'000**	**-**	**1'500'000**	**-**	**-**	**-**
2170.5040.023	Sanierung Oberstufenzentrum Tircal, (2027: Trakt 83 / 2029: UG 58 + Pausenareal)	900'000	1'500'000		1'500'000			
2170.5040.024	Umnutzung Aula TP / Erweiterung Tagesstruktur		100'000					
2170.5060.000	Ersatzanschaffung Holder X30		140'000					
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**75'000**	**100'000**	**2'000'000**	**2'000'000**	**-**	**-**	**-**
3420	**Freizeit**	**75'000**	**100'000**	**2'000'000**	**2'000'000**	**-**	**-**	**-**
3420.5040.004	Sport- und Erholungszone Vial (inkl. Fussballinfrastruktur)			2'000'000	2'000'000			
3420.5090.000	Sport- und Erholungszone Vial (Planung)	75'000	100'000					
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'000'000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
5340	**Alterswohnungen**	**2'000'000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
5340.5040.000	Alterswohnungen Residenza Ensemen (Objektkredit 10.68 Mio.)	2'000'000						
6	**VERKEHR**	**3'875'000**	**5'200'000**	**1'900'000**	**1'700'000**	**2'100'000**	**900'000**	**900'000**
6150	**Gemeindestrassen**	**3'800'000**	**5'100'000**	**1'900'000**	**1'700'000**	**2'100'000**	**900'000**	**900'000**
6150.5010.006	Strassensanierungen MSE - Via Calundis E2 - Barnaus E3 - div. Deckbeläge	950'000	1'900'000	900'000	1'100'000	900'000	900'000	900'000
6150.5010.012	Langsamverkehrsbrücke Domat/Ems - Felsberg (Höhe Glashütte) / Anteil Domat/Ems (Agglo 5G)					1'200'000		
6150.5010.016	Bushaltekanten Südlinie	100'000	500'000					
6150.5010.018	Veloschnellroute Fläsch - Rhäzüns: Abschnitt Ems, inkl. Anschlüsse (AP4/Anteil Gde D/E, netto inkl. Bundes-/Kantonsbeiträge)	350'000	300'000	1'000'000	600'000			
6150.5010.900	Strassenverbindung Süd-Ost	2'400'000	2'400'000					
6154	**Strassenbeleuchtung**	**75'000**	**100'000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
6154.5040.000	Sanierungskonzept öffentl. Beleuchtung	75'000	100'000					
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'121'000**	**2'285'000**	**885'000**	**1'540'000**	**725'000**	**550'000**	**600'000**
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**	**766'000**	**1'000'000**	**430'000**	**650'000**	**450'000**	**350'000**	**300'000**
7101.5031.003	Umsetzung Quell- und Grundwasserschutz (2027: Bagliel 150'000, Bot 200'000; 2028: Bergzone Ost 80'000)	200'000	350'000	80'000				
7101.5031.005	Leitungssanierungen GWP	700'000	800'000	500'000	800'000	600'000	500'000	300'000
7101.5031.006	Ausbau Wasserleitung Reichenau	150'000						
7101.6310.000	Kantonsbeitrag Umsetzung Quell- und Grundwasserschutz	-134'000						
7101.6370.000	Anschlussgebühren	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**1'075'000**	**1'080'000**	**355'000**	**815'000**	**200'000**	**200'000**	**300'000**
7201.5032.003	Sanierung Abwasserleitungen GEP	730'000	850'000	400'000	400'000	400'000	400'000	300'000
7201.5032.007	Sanierung Klärbecken Schneckenpumpen		250'000					
7201.5620.001	Investitionsbeitrag Erneuerung ARA Chur	545'000	180'000	155'000	615'000			
7201.6370.000	Anschlussgebühren Abwasser	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	

Konto	Bezeichnung	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
7500.5000.900	Trockenmauern Vegna		100'000	200'000	200'000	200'000	100'000	
7500.6110.900	Beiträge Dritter Trockenmauern Vegna		-85'000	-170'000	-170'000	-170'000	-85'000	
7500.6320.900	Bezug BEK Trockenmauern Vegna		-15'000	-30'000	-30'000	-30'000	-15'000	
7610	**Luftreinhaltung, Klimaschutz, übrige Bekämpfung v. Umweltvers.**	**75'000**	**75'000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
7610.5033.000	Altlastenstandorte (Untersuchungen)	75'000	75'000					
7900	**Raumordnung**	**205'000**	**130'000**	**100'000**	**75'000**	**75'000**	**-**	**-**
7900.5090.002	Teilrevision Ortsplanung	75'000						
7900.5090.003	Arealplan Via Nova - Gassa surò	30'000	30'000					
7900.5090.009	Folgeplanungen (Areal-/Quartierplanungen)	100'000	100'000	100'000	75'000	75'000		
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**655'000**	**427'000**	**1'100'000**	**500'000**	**620'000**	**-**	**-**
8180	**Alpwirtschaft**	**-**	**-**	**1'000'000**	**500'000**	**500'000**	**-**	**-**
8180.5010.xxx	Sanierung Erschliessung Alp Urtgicla			1'000'000	500'000	500'000		
8200	**Forstwirtschaft**	**515'000**	**342'000**	**100'000**	**-**	**-**	**-**	**-**
8200.5010.000	Erschliessung Bergzone Ost	1'400'000	800'000					
8200.5010.001	Instandsetzung Schetga 1 und 2, inkl. Böschungen	150'000	220'000					
8200.5010.xxx	Sanierung Waldstrassen			300'000				
8200.5050.000	Sonderwaldreservat Tumalandschaft	10'000	10'000					
8200.6310.000	Kantonsbeitrag Erschliessung Bergzone Ost	-938'000	-536'000					
8200.6310.002	Kantonsbeitrag Instandsetzung Schetga 1 und 2, inkl. Böschungen	-100'000	-145'000				-	-
8200.6310.004	Kantonsbeitrag Sonderwaldreservat Tumalandschaft	-7'000	-7'000					
8200.6310.005	Kantonsbeitrag Sanierung Waldstrassen			-200'000				
8290	**Forst- und Werkgruppe**	**140'000**	**85'000**	**-**	**-**	**120'000**	**-**	**-**
8290.5060.900	Ersatz Holder 370	140'000						
8290.5060.011	Ersatz Stapler Manitou		85'000					
8290.5060.xxx	Radlader Knickgelenkt					120'000		
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-**	**110'000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**-**	**110'000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
9630.5040.000	Instandhaltung Gewerbehalle Via Isla (Bhf Ferlsberg)		110'000					
	Total Ausgaben:	**11'855'000**	**11'075'000**	**6'635'000**	**9'290'000**	**3'995'000**	**1'900'000**	**1'500'000**
	Total Einnahmen:	**-1'529'000**	**-1'138'000**	**-750'000**	**-550'000**	**-550'000**	**-450'000**	**-**
	Nettoinvestitionen:	**10'326'000**	**9'937'000**	**5'885'000**	**8'740'000**	**3'445'000**	**1'450'000**	**1'500'000**

Kennzahlen Budget 2027

Kennzahl	Budget 2027	Richtwerte	
Selbstfinanzierungsgrad in % Der Selbstfinanzierungsanteil zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100 %, können Schulden abgebaut werden.	**24%**	> 100 % 80 % – 100 % 50 % – 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Kapitaldienstanteil in % 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.	**9%**	< 5 % 5 % – 15 % > 15 %	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
Bruttoverschuldungsanteil in % 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.	**81%**	< 50 % 50 % – 100 % 100 % 150 % 150 % – 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
Zinsbelastungsanteil Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.	**0.8 %**	0 % – 4 % 4 % – 9 % > 9 %	gut genügend schlecht

KENNZAHLEN PLANJAHRE 2028 – 2031

Kennzahl	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030
Selbstfinanzierungsgrad	43%	27%	63%	131%
Kapitaldienstanteil	9%	10%	10%	11%

VI BERICHT GESCHÄFTSPRÜFUNGSKOMMISSION

An den Vorstand der Gemeinde Domat/Ems
zu Handen des Gemeinderates

Domat/Ems, 27. Oktober 2026

BUDGET 2027

Sehr geehrter Herr Gemeinderatspräsident
Sehr geehrter Herr Gemeindepräsident
Sehr geehrte Damen und Herren aus Gemeinderat und Gemeindevorstand

1. Allgemeines

Die Geschäftsprüfungskommission (GPK) nimmt nachstehend Stellung zum durch den Gemeindevorstand ausgearbeiteten Budget 2027 der Gemeinde Domat/Ems. Dabei übt sie sich in ihrem Kommentar einer der Funktion geschuldeten Zurückhaltung und beschränkt sich daher auf allgemeine Hinweise und Feststellungen. Es liegt in der Kompetenz des Gemeinderates, die Gewichtung von einzelnen Positionen im Budget zu beurteilen und ein im Ergebnis tragfähiges und verbindliches Budget zu verabschieden.

Die GPK hat sich an zwei Sitzungen eingehend mit dem vorliegenden Budget auseinandergesetzt. An einer gemeinsamen Besprechung mit dem Gemeindevorstand wurden alle Fragen der GPK befriedigend und kompetent beantwortet.

Das Budget in seiner Gesamtheit erscheint als den anerkannten Regeln entsprechend. Es schreibt bisherige Entwicklungen kontinuierlich fort und beinhaltet realistische Annahmen. Die nachstehenden Ausführungen beschränken sich auf einige wenige für das Ergebnis bedeutende Positionen.

2. Budget Erfolgsrechnung 2027

Das Budget 2027 schliesst mit einem kleinen Verlust von CHF 37'415 und ist damit nahezu ausgeglichen. Der budgetierte Aufwand liegt rund CHF 1 Mio. über dem Aufwand gemäss Rechnung 2025, jedoch erfreulicherweise rund CHF 1 Mio. unter dem Budget 2026. Das gegenüber dem Vorjahr 2026 insgesamt tiefere Budget ergibt sich insbesondere aus den um CHF 2.5 Mio. gesunkenen Abschreibungserfordernissen.
Ausgabenseitig weist das Budget um CHF 600'000 höhere Personalaufwendungen, obwohl keine nennenswerten neuen Stellen geschaffen wurden. Insbesondere die im Jahr 2024 mit der Teilrevision des Volksschulgesetzes beschlossenen Anpassungen in der Besoldung des Lehrkörpers machen sich erstmals voll bemerkbar. Gleiches gilt für Teuerungsausgleich usw., auch beim übrigen Personal.

Im Weiteren steigen die Sach- und Betriebsaufwendungen ebenfalls markant um CHF 400'000 an. Dabei ist jedoch festzuhalten, dass einige Mehr-Aufwendungen einmaligen Charakter haben und damit im Folgejahr nicht mehr anfallen.

Ertragsseitig ist ein rückläufiger Fiskalertrag festzustellen, sowohl im Vergleich zum Budget 2026, als auch zur Rechnung 2025. Diese tiefere Erwartung wird von jährlichen Erhebungen des Kantons gestützt und diese hat in der Vergangenheit eine hohe Zuverlässigkeit ausgewiesen. Umgekehrt führt diese gedämpfte fiskalische Ertragskraft zu einem deutlich höheren sog. Ressourcenausgleich durch den Kanton von CHF 2'359'000 (2025 TCHF 945, 2026 TCHF 1789). Dieser Ausgleich ermöglicht zusammen mit den tieferen Abschreibungen ein ausgeglichenes Budget 2027 ohne das drastische Spar-Massnahmen erforderlich wurden.

Ein Vergleich der Steuererträge über die letzten drei Jahre lässt erkennen, dass die Gemeinde Domat/Ems im kantonalen Vergleich bezüglich Steuerkraft etwas zurückgefallen ist. Dies trotz leicht zunehmender Anzahl Steuerzahler und bedeutenden in der Gemeinde steuerpflichtigen juristischen Personen. Ein fundierter Ausblick hierzu auf die nähere Zukunft ist jedoch kaum möglich.

3. Budget Investitionsrechnung 2027/ Investitionsprogramm 2028–2031

Das Investitionsbudget 2027 weist mit netto knapp CHF 10 Mio. nochmals einen erheblichen Betrag aus. Das Investitionsprogramm 2028–2031 zeigt, wie vom Gemeindevorstand bereits angekündet, deutlich tiefere Werte im Sinne einer Konsolidierungsphase.

Einen ungewöhnlich tiefen Wert erreicht der Selbstfinanzierungsgrad mit lediglich 24.2%. Relativiert wird dieser Befund durch den Erfahrungswert, dass üblicherweise lediglich 80% der geplanten Investitionen auch tatsächlich im Budgetjahr realisiert werden. Zudem gehen, wie erwähnt, ab 2028 die Investitionen zurück.

Die im Budget 2027 wiederum enthaltenen Entnahmen aus den Spezialfonds für Wasser und Abwasser dürften mit der vom Gemeinderat beschlossenen Neuregelung der Gebühren enden und die Spezialfonds wieder im gewünschten Umfang an Volumen zulegen.

Die Geschäftsprüfungskommission
der Gemeinde Domat/Ems

Valentin Spescha, Präsident
Andrea Brunner, Daniel Kunfermann-Maissen,
Sharmilan Ruban, Stefan Theus

Für die Kommission



Valentin Spescha



DOMAT/EMS

GEMEINDE DOMAT/EMS

Tircal 11
7013 Domat Ems

081 632 82 00
info@domat-ems.ch
domat-ems.ch

Schalteröffnungszeiten

Mo/Di/Do	08.30–11.30/14.00–17.00
Mi	14.00–18.00
Fr	08.30–11.30/14.00–16.00