



GEMEINDE SAAS-GRUND



JAHRESRECHNUNG 2023

- Einwohnergemeinde
- Bürgergemeinde

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	3
Bekanntmachung / Antrag Ur- & Burgerversammlung	4
Vorwort des Gemeindepräsidenten	4

Einwohnergemeinde

Einleitende Botschaft / Finanzbericht zur Jahresrechnung	5
Überblick der Finanzkennzahlen / Beurteilung	10
Überblick der Erfolgs- & Investitionsrechnung	12
Erfolgsrechnung: Gestufter Ausweis	13
Überblick der Bilanz	14
Geldflussrechnung	15
Erfolgsrechnung nach Funktionen	16
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	16
Investitionsrechnung nach Funktionen	17
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	17
Tabelle beanspruchte & noch verfügbare Verpflichtungs- & Zusatzkredite (VFFHGem Art. 81 & 82)	18
Tabelle Budget- & Nachtragskredite Urversammlung (VFFHGem Art. 83 & 84)	18
Erfolgsrechnung (detailliert)	19
Investitionsrechnung (detailliert)	36
Bilanz (detailliert)	40
Kurzbericht der Revisionsstelle	45
Anhang zur Jahresrechnung	47
▪ Eigenkapitalnachweis	48
▪ Rückstellungsspiegel	49
▪ Beteiligungsspiegel	49
▪ Gewährleistungsspiegel	49
▪ Anlagespiegel	50

Burgergemeinde

Einleitende Botschaft / Finanzbericht zur Jahresrechnung	52
Überblick der Erfolgs- & Investitionsrechnung	53
Erfolgsrechnung: Gestufter Ausweis	54
Erfolgsrechnung nach Funktionen	55
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	55
Investitionsrechnung nach Funktionen	56
Investitionsrechnung nach Sachgruppen	56
Tabelle beanspruchte & noch verfügbare Verpflichtungs- & Zusatzkredite (VFFHGem Art. 81 & 82)	57
Tabelle Budget- & Nachtragskredite Burgerversammlung (VFFHGem Art. 83 & 84)	57
Erfolgsrechnung (detailliert)	58
Investitionsrechnung (detailliert)	60
Bilanz (detailliert)	61
Kurzbericht der Revisionsstelle	64
Anhang zur Jahresrechnung	66
▪ Eigenkapitalnachweis	66
▪ Rückstellungsspiegel	66
▪ Gewährleistungsspiegel	66
▪ Beteiligungsspiegel	67
▪ Anlagespiegel	67

Bekanntmachung / Antrag Ur- & Burgerversammlung

Die Ur- und Burgerversammlung wird auf Donnerstag, 27. Juni 2024 um 19.30 Uhr in den Saal Fletschhorn (2. Stock), Mehrzweckgebäude einberufen.

Traktanden der Urversammlung:

1. Begrüssung / Wahl der Stimmentzähler
2. Protokoll der Urversammlung vom 14.12.2023 (liegt zur Einsichtnahme auf)
3. Jahresrechnung 2023
 - Präsentation
 - Bericht der Revisionsstelle
 - Genehmigung
4. Polizeireglement
5. Anträge und Verschiedenes

Traktanden der Burgerversammlung:

1. Protokoll der Burgerversammlung vom 14.12.2023 (liegt zur Einsichtnahme auf)
2. Jahresrechnung 2023
 - Präsentation
 - Bericht der Revisionsstelle
 - Genehmigung
3. Anthamatten Andreas, Martha & Diego; Kaufvertrag Boden & Parkplätze, AV Nr. 957 & 972
4. Anträge und Verschiedenes

Auflage Budget / Rechnung / Unterlagen

Gemäss Art. 15 des Gemeindegesetzes vom 05. Februar 2004 liegen die Jahresrechnung der Einwohner- und Burgergemeinde, sowie gemäss Art. 14 des Gemeindegesetzes die weiteren Dokumente (Protokolle der letzten Versammlungen, geschäftsrelevante Unterlagen/Informationen) während der gesetzlichen Frist von 20 Tagen vor der Versammlung auf der Gemeinde auf.

Antrag an die Urversammlung

Der Gemeinderat hat die Jahresrechnung an seiner Sitzung vom 04. Juni 2024 genehmigt. Der Urversammlung wird beantragt, der Jahresrechnung 2023 sowie dem überarbeiteten Polizeireglement zuzustimmen.

Antrag an die Burgerversammlung

Der Burgerversammlung wird beantragt, der Jahresrechnung 2023 sowie dem Bodenverkauf an Anthamatten Andreas, Martha & Diego zuzustimmen.

Vorwort des Gemeindepräsidenten

Liebe Mitbürgerinnen, liebe Mitbürger

Mit dem vorliegenden Vorwort möchte ich Sie herzlich zur Einsichtnahme in die Rechnung der Einwohner- und Burgergemeinde Saas-Grund einladen. Die Gemeinderechnung bietet einen umfassenden Einblick in die finanzielle Situation unserer Gemeinde und gibt Auskunft über Einnahmen, Ausgaben und über die Investitionstätigkeit der Gemeinde Saas-Grund im Geschäftsjahr 2023.

Die Gemeinderechnung ist ein wichtiger Bestandteil der transparenten und verantwortungsvollen Finanzführung unserer Gemeinde. Sie zeigt auf, wie die finanziellen Mittel eingesetzt wurden und gibt Auskunft darüber, in welchen Bereichen Investitionen getätigt wurden. Die insgesamt 1.8 Mio Franken hat die Gemeinde Saas-Grund im Wesentlichen in folgende Projekte und Bereiche investiert:

- Die Sanierung Froststrasse zur Triftalp wurde fertiggestellt.
- An den Lawinenverbauungen am Triftgrätji-Hebord wurde weitergearbeitet.
- Der Bike Trail Kreuzboden - Saas-Grund wurde fertiggestellt.
- Die zweite Etappe des Kinderspielparks Kreuzboden wurde weitgehend fertiggestellt.
- Die Posthaltestellen wurden saniert und auf dem Postplatz ein neuer Unterstand gebaut.
- Der Bau des Trinkwasserkraftwerks wurde abgeschlossen und am 30. Juni 2023 in Betrieb genommen.
- Die Dammstrasse (Werkhof - Raiffeisenbank) wurde saniert.
- Am Primarschulhaus wurde ein Vordach auf der ganzen Länge gebaut und damit die sanierungsbedürftigen Dächer bei den Eingängen erneuert. Das neue Vordach bietet den Schul-

kindern auch einen Unterstand bei Schlechtwetter.

- Mit dem Bau des Museums Sonnenhalde wurde begonnen.
- Die Steuerung der Trinkwasserversorgung wurde erneuert.
- Das Projekt PV-Hohsaas wurde weiterbearbeitet und das Baugesuch vorbereitet.
- Die Trinkwasserleitung Ine Grinu (Postplatz - Schulhaus) wurde erneuert.
- Mit dem Bau des neuen Spielplatzes Ziebel wurde begonnen.
- Der 2. Teil der Imagebeleuchtung im alten Dorf wurde gebaut.

Die Rechnung 2023 der Einwohnergemeinde Saas-Grund weist einen Ertragsüberschuss von CHF 707'105.02 aus. CHF 297'755.61 wurden aus den Steuern in die Spezialfinanzierungen eingelegt. Damit wurde ein Teil der aufgelaufenen ungedeckten Kosten der vergangenen Jahre abgebaut. Damit weist die Rechnung netto ein positives Ergebnis von CHF 409'349.41 aus. Die Pro-Kopf-Verschuldung konnte im Jahr 2023 von CHF 10'404.00 auf CHF 9'065.00 bzw. wiederum um CHF 1'339.00 pro Kopf gesenkt werden. Damit konnte das Ziel einer jährlichen Reduktion der Nettoschuld pro Kopf um CHF 1'000.00 deutlich übertroffen werden.

Dem Gemeinderat und den Mitarbeitenden danke ich für die konstruktive und erfolgreiche Zusammenarbeit.

Allen Einwohnerinnen und Einwohnern von Saas-Grund danke ich für Ihr Interesse an der Gemeinderechnung und Ihr Engagement für unsere Gemeinde. Gemeinsam sind wir erfolgreich, aber wir müssen die Gemeinsamkeit suchen und leben.

Bruno Ruppen, Gemeindepräsident

Einleitende Botschaft / Finanzbericht zur Jahresrechnung

Grundlagen & Gesamtüberblick

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Saas-Grund wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 (Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2) erstellt. Die auf die neue Rechnungslegung angepasste Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden (VFFHGem) wurde vom Staatsrat am 24. Februar 2021 genehmigt und ist ab dem 01. März 2021 in Kraft getreten. Die Zuständigkeit der Urversammlung betreffend der Jahresrechnung ist im Gemeindegesetz vom 05. Februar 2004 festgehalten. Das Gesetz sieht unter Art. 17 Abs. 1 lit. b vor, dass die Urversammlung die Annahme vom Budget und der Rechnung berät und beschliesst.

Die Jahresrechnung der Gemeinde Saas-Grund weist folgende Eckdaten auf:

Kurzüberblick	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Gestuftter Erfolgsausweis			
Betrieblicher Aufwand	5'915'689.55	5'847'950.00	6'372'280.93
Betrieblicher Ertrag	5'903'878.49	5'214'325.00	6'056'145.77
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'181'106	-633'625.00	-316'135.16
Finanzaufwand	229'176.25	264'200.00	223'946.62
Finanzertrag	948'534.38	935'150.00	949'431.19
Ergebnis aus Finanzierung	719'358.13	670'950.00	725'484.57
Operatives Ergebnis	707'547.07	37'325.00	409'349.41
Ausserordentlicher Aufwand	325'000.00	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	12'000.00	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-313'000.00	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	394'547.07	37'325.00	409'349.41
Investitionsrechnung			
Ausgaben	2'596'681.61	1'605'400.00	1'847'994.26
Einnahmen	1'535'634.94	723'750.00	985'115.50
Nettoinvestitionen	1'061'046.67	881'650.00	862'878.76
Finanzierung			
Selbstfinanzierungsmarge (Cash-Flow)	2'017'277.56	1'414'725.00	2'145'829.01
Nettoinvestitionen	1'061'046.67	881'650.00	862'878.76
Finanzierungsüberschuss/ -fehlbetrag	956'230.89	533'075.00	1'282'950.25

Sowohl beim Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung als auch beim Cash-Flow wurden die Budgetwert, aber auch die Vorjahreszahlen erfreulicherweise übertroffen.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Aufwand von CHF 7'084'860.51 und bei einem Ertrag von CHF 7'494'209.92 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 409'349.41 ab. In der Erfolgsrechnung sind ausserordentliche interne Übertragungen aus den Steuern in die Spezialfinanzierung über CHF 297'755.61 (Abwasser CHF 228'738.37 / Abfall CHF 69'017.24) enthalten. Der Cash-Flow fürs Jahr 2023 liegt bei CHF 2'145'829.01 und hat gegenüber dem Vorjahr nochmals um CHF 128'551.45 zugenommen.

Aufwand

Personalaufwand

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
815'502.59	884'700.00	870'517.28

Bei den Personalkosten ist eine Teuerung von 3.50% berücksichtigt. Zudem werden neu die Löhne für die IT- und Nachschulbetreuung der Primarschule für das ganze Saastal über die Gemeinde Saas-Grund ausbezahlt und anschliessend mit den Nachbargemeinden entsprechend abgerechnet. Gegenüber der Rechnung 2022 verzeichnen wir Mehraufwände von CHF 55'014.69.

Sach- & übriger Betriebsaufwand

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
1'574'493.64	1'419'750.00	1'458'827.51

Wir verzeichnen gegenüber dem Vorjahresbudget einen Mehraufwand von CHF 39'000.00. Aufgrund der Aktivierungsgrenze werden Investitionen unter CHF 25'000.00 direkt in die Erfolgsrechnung gebucht. Mehrkosten verzeichnen wir bei den Kantonssteuern, Unterhalt Bäche, Unterhalt Schulliegenschaften, Unterhalt Fahrzeuge und Debitorenverlusten.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
1'236'698.67	1'210'500.00	1'288'049.11

Gemäss HRM2 werden die Abschreibungssätze je nach Anlagekategorie festgelegt. Der Gemeinderat hat beschlossen Tiefbauten mit 7%, Hochbauten mit 8%, Mobillien mit 35% & Investitionsbeiträge mit 35% abzuschreiben. Zusätzliche Abschreibungen sind nicht mehr zulässig.

Finanzaufwand

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
229'176.25	264'200.00	223'946.62

Der Finanzaufwand nimmt im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 um CHF 5'229.63 ab. Im Finanzaufwand sind auch die Unterhaltskosten der Liegenschaften vom Finanzvermögen (Sportzentrum Wichel, Tennisgebäude & altes Tourismusbüro) enthalten.

Ertrag

Fiskalertrag

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
3'677'831.05	3'175'500.00	3'879'192.56

Bei den Einkommenssteuern sind jeweils die Raten des laufenden Jahres und die definitiven Veranlagungen der Vorjahre enthalten. Da aber zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses die definitiven Veranlagungen der Selbständigen noch nicht vorgenommen sind, wird es jeweils Verschiebungen zwischen den einzelnen Jahresabschlüssen geben. Gegenüber dem Vorjahr verzeichnen wir Mehreinnahmen von CHF 200'000.00. Im Vergleich zum Budget, welches vorsichtig erstellt wurde, betragen die Mehreinnahmen rund CHF 700'000.00.

Regalien & Konzessionen

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
391'783.00	355'800.00	402'773.55

Die Wasserzinsen sind mit CHF 386'068.55 um CHF 10'440.55 (Vorjahr: CHF 375'628.00) höher ausgefallen. Im Bereich der Betriebsbewilligungen & Handelspatente sind keine grösseren Abweichungen festzustellen.

Entgelte

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
1'273'700.20	1'217'700.00	1'336'427.92

Wir verzeichnen Mehreinnahmen von CHF 62'727.92 gegenüber dem Vorjahr. Durch die Anpassung der Abwasserreglements (Stufenweise Erhöhung der Tarife: 2023 = 80%) konnten die Einnahmen in diesem Bereich um CHF 71'941.30 gesteigert werden. Hierunter fallen zudem allgemeine Erträge, Feuerwehersatzgebühren, Parkplatzgebühren, Wasser-, Abwasser- & Abfallgebühren, Rückerstattungen Dritte, Bussen.

Finanzertrag

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
948'534.38	935'150.00	949'431.19

Aufgrund der Vermögensübertragung im Jahr 2020 bezahlen die Bergbahnen Hohnsaas AG für die Anlagen eine jährliche Miete von CHF 750'000.00. Hierunter fallen zudem Verzugszinsen Steuern, Mieterträge Liegenschaften Finanzvermögen, Durchleitungsabgabe EV, Mieterträge Sportplätze.

Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
57'453.81	103'800.00	353'451.84

Die Bereiche Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung & Abfallbewirtschaftung müssen jeweils eine ausgeglichene Rechnung erzielen. Dank der ausserordentlichen internen Übertragungen aus den Steuern über CHF 297'755.61 (Abwasser CHF 228'738.37 / Abfall CHF 69'017.24) konnte in den Bereichen Wasser (CHF 30'650.05), Abwasser (CHF 239'946.70) & Abfall (CHF 82'855.09) ein Überschuss erwirtschaftet werden. Der Ausgleich erfolgt über die Bilanz. Aufgrund des Überschusses konnte der Pflichtteil, welcher nach 8 Jahren zurückzuzahlen ist, gedeckt werden. Nach wie vor weisen die Spezialfinanzierungen Abwasser sowie Abfall ein Defizitvortrag von CHF 227'495.20 bzw. CHF 284'511.76 aus.

Transferaufwand

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
2'231'540.84	2'229'200.00	2'401'435.19

Wir verzeichnen Mehraufwände von CHF 169'894.35 gegenüber dem Vorjahr. Grössere Abweichungen stellen wir in den Bereichen Beitrag an Schulgelder OS, Beitrag an Pfarrei, Betriebskosten ARA Saastal, Weiterleitung Tourismusförderungstaxen, Beiträge an KiTa und Beiträge an Schulzahnpflege fest.

Ausserordentlicher Aufwand

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
325'000.00	0.00	0.00

Aufgrund des erfreulichen Ergebnisses konnten im vergangenen Jahr in der Erfolgsrechnung Einlagen in die finanzpolitischen Reserven von CHF 325'000.00 gebildet werden. Dies ist einer Konjunktur- oder Ausgleichsreserve ähnlich.

Interne Verrechnungen

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
176'173.20	192'500.00	488'632.96

Bei den internen Verrechnungen handelt es sich um die Verrechnung des Personalaufwandes des Werkhofs und der Verwaltung auf die einzelnen Dienstbereiche. Ebenfalls werden die Darlehenszinsen anteilmässig auf die Bereiche Wasser, Abwasser, Abfall & Anlagen Bergbahnen verteilt. Zudem wurden ausserordentliche interne Übertragungen aus den Steuern über CHF 297'755.61 in die Bereiche Abwasser (CHF 228'738.37) sowie Abfall (CHF 69'017.24) vorgenommen.

Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
64'291.12	0.00	0.00

Die Bereiche Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung & Abfallbewirtschaftung müssen jeweils eine ausgeglichene Rechnung erzielen. Für das Jahr 2022 fehlten im Bereich Abwasser CHF 16'476.94. Aus dem Zivilschutzfonds wurde im Vorjahr für die Sanierung der Zivilschutzanlage im Mehrzweckgebäude ein Betrag von CHF 48'448.05 entnommen.

Transferertrag

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
495'642.25	465'325.00	437'751.74

Die grösste Position in dieser Rubrik sind die Einnahmen des neuen Finanzausgleiches mit CHF 275'398.00 (Abnahme gegenüber Vorjahr um CHF 93'266.00). Für den Übergang vom alten zum neuen Finanzausgleichssystem erhält die Gemeinde für eine Dauer von 16 Jahren (4 Jahre fix & 12 Jahre sinkend) einen Härteausgleichsbeitrag. Dieser wird in der Rechnung 2023 mit CHF 61'463.00 (8. Jahr sinkend) aufgeführt. Keine grösseren Abweichungen in den übrigen Bereichen.

Ausserordentlicher Ertrag

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
12'000.00	0.00	0.00

Im Schulhaus / Werkhof konnte im Vorjahr eine ausserordentliche Rückerstattung der Strombezüge 2006 - 2021 verzeichnet werden. Der Strom wurde bisher doppelt verrechnet bzw. der Unterzähler nicht berücksichtigt / abgezogen.

Interne Verrechnungen

Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
176'173.20	192'500.00	488'632.96

Interne Verrechnungen der Dienstleistungen und Passivzinsen auf die verschiedenen Funktionale Gliederungen. Ausserordentliche interne Übertragungen aus den Steuern über CHF 297'755.61 in die Bereiche Abwasser (CHF 228'738.37) sowie Abfall CHF (69'017.24).

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist Bruttoinvestitionen von CHF 1'847'994.26 auf. An Subventionen, Rückvergütungen, Beiträge Dritter werden CHF 985'115.50 der Investitionsrechnung wieder gutgeschrieben, woraus sich Nettoinvestitionen von CHF 862'878.76 ergeben. Die nötigen Mittel werden mit dem Cash-Flow gesichert.

Investitionsrechnung	Ausgaben	Einnahmen	Netto
Informatik / Anschaffung EDV	24'031.80		24'031.80
Schulhaus Sanierung Vordächer / Fassade	154'444.29		154'444.29
Museum Sonnenhalde	132'357.60	50'000.00	82'357.60
Kinderspielplatz Kreuzboden	118'545.50		118'545.50
Kinderspielplatz Ziebel inkl. Kugelbahnturm	21'850.85	10'000.00	11'850.85
Biketrails (Kreuzboden - Trift / Talroute)	38'081.20	20'846.05	17'235.15
Biketrails Hohaas	6'577.80		6'577.80
Ärztzentrum – Rückzahlung Darlehen		18'750.00	-18'750.00
Kantonsstrassen	30'378.65		30'378.65
Beleuchtung Haupt- & Nebenstrassen	111'719.70	30'969.30	80'750.40
Fahrzeug Werkhof	46'000.00		46'000.00
Photovoltaikanlage Werkhof (Restzahlung KEV-Beiträge)		1'139.90	-1'139.90
Postautohaltestelle Postplatz	41'272.20	22'508.90	18'763.30
Reservoir Gstein (Erneuerung Leitsystem)	30'498.43		30'498.43
Trinkwasser-Anschlussgebühren		3'606.25	-3'606.25
Trinkwasserleitung Brunne	42'128.94		42'128.94
Trinkwasserleitung Ine Grinu	120'178.93	18'612.70	101'566.23
ARA Saastal	90'860.95		90'860.95
Abwasserleitung Kreuzboden - Trift - Saas-Grund	66'527.50		66'527.50
Abwasser-Anschlussgebühren		23'119.10	-23'119.10
Lawinenverbauung Triftgrätji-Hebord	573'464.07	670'504.75	-97'040.68
Instandsetzung & Ausbau Forststrasse	199'075.85	115'058.55	84'017.30
Total Investitionen	1'847'994.26	985'115.50	862'878.76

Bilanz

Durch den Ertragsüberschuss in der Erfolgsrechnung sowie der ausserordentlichen Bereinigung der Spezialfinanzierungen in den Bereichen Abwasser und Abfall konnte das Eigenkapital auf neu CHF 2'116'529.58 geäufnet werden. Nachfolgende Tabelle präsentiert einen Kurzüberblick der Bilanz per 31.12.2023:

	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2023
Aktiven	16'557'338.37	16'391'254.15
Finanzvermögen	4'810'430.37	5'164'495.15
Verwaltungsvermögen	11'746'908.00	11'226'759.00
Passiven	16'557'338.37	16'391'254.15
Fremdkapital	15'203'610.04	14'274'724.57
Eigenkapital	1'353'728.33	2'116'529.58

Beurteilung Finanzlage

Aufgrund der Vermögensübertragung im 2020 ist die Nettoschuld bzw. die Pro-Kopf-Verschuldung von CHF 6'465.00 auf CHF 13'361.00 angestiegen. Da durch die vorgenommene Vermögensübertragung auch jährliche Mieteinnahmen generiert werden, kann somit auch die Pro-Kopf-Verschuldung kontinuierlich wieder verbessert werden. So beträgt diese per 31. Dezember 2023 noch CHF 9'065.00 (Vorjahr: CHF 10'404.00).

Mit dem sehr erfreulichen Jahresergebnis konnte das Eigenkapital um CHF 762'801.25 auf neu CHF 2'116'529.58 erhöht werden. Die Nettoschulden wurden von CHF 10'393'179.67 auf CHF 9'110'229.42 reduziert. Damit die Finanzlage der Gemeinde Saas-Grund nach wie vor verbessert werden kann, muss die strikte Ausgabenpolitik weiterverfolgt und die Pro-Kopf-Verschuldung weiter reduziert werden.

Die Beurteilung sämtlicher Finanzkennzahlen der 1. & 2. Priorität erfolgt auf den kommenden Seiten unter dem Punkt «Überblick der Finanzkennzahlen / Beurteilung».

Gemäss VFFHGem sind Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital sowie die Vorschüsse für Spezialfinanzierungen innerhalb von 8 Jahren nach der ersten Verbuchung in die Bilanz durch zukünftige Ertragsüberschüsse der betreffenden Aufgabe abzutragen.

In der Jahresrechnung 2023 wurden Total ausserordentliche interne Übertragungen aus den Steuern über CHF 297'755.61 in die Bereiche Abwasser (CHF 228'738.37) sowie Abfall (CHF 69'017.24) vorgenommen. Damit konnte das aufgelaufene Defizit, welches per 31. Dezember 2023 fällig war, gedeckt werden. Die Bereiche Abwasser sowie Abfall weisen jedoch nach wie vor Vorschüsse von CHF 227'495.20 bzw. CHF 284'511.76 auf. Diese gilt es in den nächsten Jahren abzubauen. Die Gemeinde hat in den letzten Jahren die notwendigen Gebührenanpassungen im Abwasser- sowie Abfallreglement vorgenommen, um die künftigen Defizite zu decken.

Eventualverpflichtungen

Leistungsverpflichtungen aus ausserbilanziellen Eventualverpflichtungen:

- IHG Darlehen Burgergemeinde (Restaurant Hohsaas) CHF 10'000.00

Saas-Grund, Mai 2024

Sandro Kalbermatten, Gemeindeschreiber

Überblick der Finanzkennzahlen / Beurteilung

1. Nettoverschuldungsquotient (I1)	2022	2023	Durchschnitt
Nettoschuld in % der Steuererträge	282.59%	234.85%	258.08%
<p>Bewertung: < 100% gut, 100% - 150% genügend, > 150% schlecht</p> <p>Beurteilung: Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestrachten erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Mit einem Steuersubstrat von CHF 3'879'192.56 und Nettoschulden von CHF 9'110'229.42 erreicht diese Kennzahl gegenüber dem Vorjahr eine leichte Verbesserung.</p>			

2. Selbstfinanzierungsgrad (I2)	2022	2023	Durchschnitt
Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen	190.12%	248.68%	216.39%
<p>Bewertung: > 100% Hochkonjunktur, 80% - 100% Normalfall, 50% - 80% Abschwung</p> <p>Beurteilung: Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Die Gemeinde Saas-Grund konnte, wie bereits im Vorjahr sämtliche Nettoinvestitionen über den Cash-Flow finanzieren.</p>			

3. Zinsbelastungsanteil (I3)	2022	2023	Durchschnitt
Nettozinsbelastung in % der laufenden Erträge	1.34%	1.33%	1.34%
<p>Bewertung: 0% - 4% gut, 4% - 9% genügend, > 9% schlecht</p> <p>Beurteilung: Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Im laufenden Jahr konnte noch von den tiefen Zinssätzen profitiert werden. Aufgrund der steigenden Zinsen, wird dieser Wert in den nächsten Jahren wieder zunehmen.</p>			

4. Bruttoverschuldungsanteil (I4)	2022	2023	Durchschnitt
Bruttoschuld in % der laufenden Erträge	204.02%	192.57%	198.23%
<p>Bewertung: < 50% sehr gut, 50% - 100% gut, 100% - 150% mittel, 150% - 200% schlecht, > 200% kritisch</p> <p>Beurteilung: Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Die Bruttoschulden setzen sich zusammen aus den laufenden Verbindlichkeiten (200) sowie den kurzfristigen (201) und langfristigen (206) Finanzverbindlichkeiten. Eine Kennzahl mit Verbesserungspotential.</p>			

5. Investitionsanteil (I5)	2022	2023	Durchschnitt
Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben	35.40%	27.72%	31.74%
<p>Bewertung: < 10% schwache Investitionstätigkeit, 10% - 20% mittlere Investitionstätigkeit, 20% - 30% starke Investitionstätigkeit, > 30% sehr starke Investitionstätigkeit</p> <p>Beurteilung: Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen. Mit Bruttoinvestitionen von CHF 1'847'994.26 und einem konsolidierten Gesamtaufwand (Aufwand ohne Abschreibungen plus Bruttoinvestitionen) von CHF 6'666'877.31 weist die Gemeinde eine starke Investitionstätigkeit aus.</p>			

6. Kapitaldienstanteil (I6)	2022	2023	Durchschnitt
Kapitaldienst in % der laufenden Erträge	20.36%	21.07%	20.72%
Bewertung: < 5% geringe Belastung, 5% - 15% tragbare Belastung, > 15% hohe Belastung			
Beurteilung: Mass 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. Dieser Wert weist nach wie vor eine hohe Belastung aus.			

7. Nettoschulden I in Franken pro Einwohner (I7)	2022	2023	Durchschnitt
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	10'404	9'065	9'732
Bewertung: < CHF 0 Nettovermögen, CHF 0 - CHF 1'000 geringe Verschuldung, CHF 1'001 - CHF 2'500 mittlere Verschuldung, CHF 2'501 - CHF 5'000 hohe Verschuldung, > CHF 5'000 sehr hohe Verschuldung			
Beurteilung: Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt. Vorallem bedingt durch den Finanzierungsüberschuss von CHF 1'282'950.25 und der Nettoschuldenabnahme auf CHF 9'110'229.42 reduziert sich die Pro-Kopf-Verschuldung netto gegenüber dem Vorjahr um CHF 1'339.00. Ziel ist es, auch in den nächsten Jahren die Pro-Kopf-Verschuldung jährlich um mindestens CHF 1'000.00 zu reduzieren.			

8. Selbstfinanzierungsanteil (I8)	2022	2023	Durchschnitt
Bruttoschuld in % der laufenden Erträge	29.39%	30.63%	30.02%
Bewertung: > 20% gut, 10% - 20% mittel, < 10% schlecht			
Beurteilung: Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann. Mit dem sehr guten Cash-Flow von CHF 2'145'829.01 erreicht diese Kennzahl im Jahr 2023 einen absoluten Spitzenwert.			

Überblick der Erfolgs- & Investitionsrechnung

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Ergebnis vor Abschreibungen				
Aufwand	-	4'958'386.52	4'927'250.00	5'348'380.91
Ertrag	+	6'975'664.08	6'341'975.00	7'494'209.92
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	=	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	=	2'017'277.56	1'414'725.00	2'145'829.01
Ergebnis nach Abschreibungen				
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	+	2'017'277.56	1'414'725.00	2'145'829.01
Planmässige Abschreibungen	-	1'236'698.67	1'273'600.00	1'298'728.76
Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen	-	57'453.81	103'800.00	353'451.84
Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen	+	64'921.99	-	-
Wertberichtigungen Darlehen VV	-	-	-	29'499.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-	68'500.00	-	54'800.00
Einlagen in das Eigenkapital	-	325'000.00	-	-
Aufwertungen VV	+	-	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	+	-	-	-
Aufwandüberschuss	=	-	-	-
Ertragsüberschuss	=	394'547.07	37'325.00	409'349.41

Investitionsrechnung		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Ausgaben	+	2'596'681.61	1'605'400.00	1'847'994.26
Einnahmen	-	1'535'634.94	723'750.00	985'115.50
Nettoinvestitionen	=	1'061'046.67	881'650.00	862'878.76
Nettoinvestitionen (negativ)	=	-	-	-

Finanzierung		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	+	2'017'277.56	1'414'725.00	2'145'829.01
Nettoinvestitionen	-	1'061'046.67	881'650.00	862'878.76
Nettoinvestitionen (negativ)	+	-	-	-
Finanzierungsfehlbetrag	=	-	-	-
Finanzierungsüberschuss	=	956'230.89	533'075.00	1'282'950.25

Erfolgsrechnung: Gestufter Ausweis

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	815'502.59	884'700.00	870'517.28
31	Sach- & übriger Betriebsaufwand	1'574'493.64	1'419'750.00	1'458'827.51
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'236'698.67	1'210'500.00	1'288'049.11
35	Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen	57'453.81	103'800.00	353'451.84
36	Transferaufwand	2'231'540.84	2'229'200.00	2'401'435.19
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
	Total betrieblicher Aufwand	5'915'689.55	5'847'950.00	6'372'280.93
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	3'677'831.05	3'175'500.00	3'879'192.56
41	Regalien & Konzessionen	391'783.00	355'800.00	402'773.55
42	Entgelte	1'273'700.20	1'217'700.00	1'336'427.92
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen	64'921.99	-	-
46	Transferertrag	495'642.25	465'325.00	437'751.74
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
	Total betrieblicher Ertrag	5'903'878.49	5'214'325.00	6'056'145.77
R1	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-11'811.06	-633'625.00	-316'135.16
34	Finanzaufwand	229'176.25	264'200.00	223'946.62
44	Finanzertrag	948'534.38	935'150.00	949'431.19
R2	Ergebnis aus Finanzierung	719'358.13	670'950.00	725'484.57
O1	Operatives Ergebnis (R1 + R2)	707'547.07	37'325.00	409'349.41
38	Ausserordentlicher Aufwand	325'000.00	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	12'000.00	-	-
E1	Ausserordentliches Ergebnis	-313'000.00	-	-
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (O1 + E1)	394'547.07	37'325.00	409'349.41

Überblick der Bilanz

	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2023
1 Aktiven	16'557'338.37	16'391'254.15
Finanzvermögen	4'810'430.37	5'164'495.15
100 Flüssige Mittel & kurzfristige Geldanlagen	625'946.46	630'628.92
101 Forderungen	1'677'723.92	1'670'334.93
102 Kurzfristige Finanzanlagen	-	-
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	424'987.34	768'299.60
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	-	-
107 Langfristige Finanzanlagen	311'772.65	364'331.70
108 Sachanlagen FV	1'770'000.00	1'730'900.00
109 Forderungen Spezialfinanzierungen & Fonds Fremdkapital	-	-
Verwaltungsvermögen	11'746'908.00	11'226'759.00
140 Sachanlagen VV	9'909'705.00	9'476'605.00
142 Immaterielle Anlagen VV	3'701.00	2.00
144 Darlehen VV	142'000.00	93'751.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien VV	1'691'501.00	1'636'701.00
146 Investitionsbeiträge	1.00	19'700.00
2 Passiven	16'557'338.37	16'391'254.15
Fremdkapital	15'203'610.04	14'274'724.57
200 Laufende Verbindlichkeiten	842'751.08	1'217'572.80
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	676'928.34	950'179.97
204 Passive Rechnungsabgrenzung	922'182.32	507'223.50
205 Kurzfristige Rückstellungen	-	-
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	12'484'765.00	11'322'765.00
208 Langfristige Rückstellungen	-	-
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen & Fonds Fremdkapital	276'983.30	276'983.30
Eigenkapital	1'353'728.33	2'116'529.58
29 Eigenkapital	1'353'728.33	2'116'529.58

Geldflussrechnung

Abnahme Aktiven, Zunahme Passiven: Mittelherkunft (+) / Zunahme Aktive, Abnahme Passiven: Mittelverwendung (-)		Geldfluss
Ordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung		409'349.41
Ausserordentliches Ergebnis der Erfolgsrechnung		-
Planmässige Abschreibungen	+	1'298'728.76
Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen	+	353'451.84
Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen	-	-
Wertberichtigungen Darlehen VV	+	29'499.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	54'800.00
Einlagen in das Eigenkapital	+	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-
Geldfluss aus operativer & ausserordentlicher Tätigkeit		2'017'277.56
Investitionsausgaben		
50 Sachanlagen	-	1'817'615.61
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-
52 Immaterielle Anlagen VV	-	-
54 Darlehen VV	-	-
55 Beteiligungen, Grundkapitalien VV	-	-
56 Investitionsbeiträge	-	30'378.65
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-
Investitionseinnahmen		
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	+	-
61 Rückerstattungen	+	-
62 Übertragung immaterielle Anlagen in das Finanzvermögen	+	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	+	966'365.50
64 Rückzahlung von Darlehen	+	18'750.00
65 Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	+	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	+	-
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	+	-
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		-862'878.76
	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2023
100 Flüssige Mittel & kurzfristige Geldanlagen	625'946.46	630'628.92
101 Forderungen	1'677'723.92	1'670'334.93
102 Kurzfristige Finanzanlagen	-	-
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	424'987.34	768'299.60
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	-	-
107 Langfristige Finanzanlagen	311'772.65	364'331.70
108 Sachanlagen FV	1'770'000.00	1'730'900.00
109 Forderungen Spezialfinanzierungen & Fonds im Fremdkapital	-	-
200 Laufende Verbindlichkeiten	842'751.08	1'217'572.80
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	676'928.34	950'179.97
204 Passive Rechnungsabgrenzung	922'182.32	507'223.50
205 Kurzfristige Rückstellungen	-	-
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	12'484'765.00	11'322'765.00
208 Langfristige Rückstellungen	-	-
209 Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen & Fonds Fremdkapital	276'983.30	276'983.30
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-1'278'267.79
29 Eigenkapital	1'353'728.33	2'116'529.58
	Veränderung der flüssigen Mittel & kurzfristigen Geldanlagen	4'682.46
100 Flüssige Mittel & kurzfristige Geldanlagen	625'946.46	630'628.92

Erfolgsrechnung nach Funktionen

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
Nr.	Funktion	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	525'021.79	50'784.55	565'200.00	55'900.00	577'068.94	60'085.75
1	Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	319'408.50	130'131.85	294'600.00	61'000.00	330'636.15	86'322.45
2	Bildung	890'747.69	246'321.55	934'150.00	218'770.00	957'257.50	229'618.35
3	Kultur, Sport & Freizeit, Kirche	773'529.08	101'727.42	827'650.00	75'450.00	794'125.52	113'971.45
4	Gesundheit	187'013.07	-	189'600.00	-	204'416.93	-
5	Soziale Sicherheit	337'246.65	71'102.50	352'400.00	46'200.00	345'895.85	51'580.75
6	Verkehr & Nachrichtenübermittlung	869'651.40	213'651.21	868'850.00	263'500.00	880'785.30	244'352.33
7	Umweltschutz & Raumordnung	922'095.91	764'559.13	941'900.00	814'200.00	1'241'202.81	1'115'271.40
8	Volkswirtschaft	1'258'240.08	1'034'573.74	1'049'300.00	1'025'000.00	1'180'079.30	1'120'878.80
9	Finanzen & Steuern	563'084.83	4'427'734.12	281'000.00	3'781'955.00	573'392.21	4'472'128.64
Total Aufwand & Ertrag		6'646'039.00	7'040'586.07	6'304'650.00	6'341'975.00	7'084'860.51	7'494'209.92
Aufwandüberschuss			-		-		-
Ertragsüberschuss		394'547.07		37'325.00		409'349.41	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
Nr.	Sachgruppe	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	815'502.59		884'700.00		870'517.28	
31	Sach- & übriger Betriebsaufwand	1'574'493.64		1'419'750.00		1'458'827.51	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'236'698.67		1'210'500.00		1'288'049.11	
34	Finanzaufwand	229'176.25		264'200.00		223'946.62	
35	Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen	57'453.81		103'800.00		353'451.84	
36	Transferaufwand	2'231'540.84		2'229'200.00		2'401'435.19	
37	Durchlaufende Beiträge	-		-		-	
38	Ausserordentlicher Aufwand	325'000.00		-		-	
39	Interne Verrechnungen	176'173.20		192'500.00		488'632.96	
40	Fiskalertrag		3'677'831.05		3'175'500.00		3'879'192.56
41	Regalien & Konzessionen		391'783.00		355'800.00		402'773.55
42	Entgelte		1'273'700.20		1'217'700.00		1'336'427.92
43	Verschiedene Erträge		-		-		-
44	Finanzertrag		948'534.38		935'150.00		949'431.19
45	Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen		64'921.99		-		-
46	Transferertrag		495'642.25		465'325.00		437'751.74
47	Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48	Ausserordentlicher Ertrag		12'000.00		-		-
49	Interne Verrechnungen		176'173.20		192'500.00		488'632.96
Total Aufwand & Ertrag		6'646'039.00	7'040'586.07	6'304'650.00	6'341'975.00	7'084'860.51	7'494'209.92
Aufwandüberschuss			-		-		-
Ertragsüberschuss		394'547.07		37'325.00		409'349.41	

Investitionsrechnung nach Funktionen

Investitionsrechnung		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
Nr.	Funktion	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	25'784.70	-	25'000.00	-	24'031.80	-
1	Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	16'155.55	167'006.25	-	-	-	-
2	Bildung	31'556.70	14'451.00	70'000.00	-	154'444.29	-
3	Kultur, Sport & Freizeit, Kirche	604'153.20	449'734.55	145'000.00	30'000.00	317'412.95	80'846.05
4	Gesundheit	-	18'750.00	-	18'750.00	-	18'750.00
5	Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-
6	Verkehr & Nachrichtenübermittlung	454'538.20	17'000.00	173'500.00	30'000.00	229'370.55	54'618.10
7	Umweltschutz & Raumordnung	1'298'200.41	764'885.14	931'900.00	475'000.00	923'658.82	715'842.80
8	Volkswirtschaft	166'292.85	103'808.00	260'000.00	170'000.00	199'075.85	115'058.55
9	Finanzen & Steuern	-	-	-	-	-	-
Total Ausgaben & Einnahmen		2'596'681.61	1'535'634.94	1'605'400.00	723'750.00	1'847'994.26	985'115.50
Ausgabenüberschuss			1'061'046.67		881'650.00		862'878.76
Einnahmenüberschuss		-		-		-	

Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Investitionsrechnung		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
Nr.	Sachgruppe	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
50	Sachanlagen	2'580'526.06		1'571'900.00		1'817'615.61	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-		-		-	
52	Immaterielle Anlagen VV	16'155.55		-		-	
54	Darlehen VV	-		-		-	
55	Beteiligungen, Grundkapitalien VV	-		-		-	
56	Investitionsbeiträge	-		33'500.00		30'378.65	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-		-		-	
60	Übertragung von Sachanlagen in das FV		-		-		-
61	Rückerstattungen		-		-		-
62	Übertragung immaterielle Anlagen in das FV		-		-		-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'516'884.94		705'000.00		966'365.50
64	Rückzahlung von Darlehen		18'750.00		18'750.00		18'750.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das FV		-		-		-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		-		-		-
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		-		-		-
Total Ausgaben & Einnahmen		2'596'681.61	1'535'634.94	1'605'400.00	723'750.00	1'847'994.26	985'115.50
Ausgabenüberschuss			1'061'046.67		881'650.00		862'878.76
Einnahmenüberschuss		-		-		-	

Tabelle beanspruchte & noch verfügbare Verpflichtungs- & Zusatzkredite (VFFHGem Art. 81 & 82)

Konto	Bezeichnung	Investitions- betrag	Initial- kredit UV	Zusatz- kredit UV	Gesamtkredit	Beansprucht	Verfügbarer Kredit	Verfall
Per 31. Dezember 2023 keine Kredite offen								
Die Verpflichtungskredite in der Kompetenz der Exekutive sind in dieser Tabelle nicht aufgeführt.								

Tabelle Budget- & Nachtragskredite Urversammlung (VFFHGem Art. 83 & 84)

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Abweichung	Beschlussdatum
2170.5040.00	Sanierung Vordächer Schulhaus	70'000.00	154'444.29	84'444.29	04.06.2024
3110.5040.00	Museum Sonnenhalde	60'000.00	132'357.60	72'357.60	04.06.2024
3420.5060.00	Kinderspielplatz Kreuzboden	60'000.00	118'545.50	58'545.50	04.06.2024
7200.5030.00	Abwasserleitung Trift-SG	0.00	66'527.50	66'527.50	04.06.2024
7420.5030.00	Lawinerverbauung Triftgrätji	500'000.00	573'464.07	73'464.07	04.06.2024
7200.3510.00	Einlagen in SpezFin Abw.	47'100.00	239'946.70	192'846.70	04.06.2024
7300.3510.00	Einlagen in SpezFin Abf.	8'700.00	82'855.09	74'155.09	04.06.2024
8400.3634.01	Weiterleitung T'Taxen	174'000.00	246'725.50	72'725.50	04.06.2024
8405.3650.51	Wertberichtigung Aktien BBH	0.00	54'800.00	54'800.00	04.06.2024
9100.3980.00	Intere Übertragungen SpezFin	0.00	297'755.61	297'755.61	04.06.2024
Budget-Überschreitungen unter CHF 50'000.00 sowie Budget-Überschreitungen von gebundenen Ausgaben sind in dieser Tabelle nicht aufgeführt.					

Erfolgsrechnung (detailliert)

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	525'021.79	50'784.55	565'200.00	55'900.00	577'068.94	60'085.75
01	Legislative & Exekutive	137'894.79		139'500.00		142'193.07	
011	Legislative	2'188.50		3'400.00		7'286.70	
0110	Legislative	2'188.50		3'400.00		7'286.70	
3001.00	Entschädigungen Wahlbüro			400.00		400.00	
3102.00	Drucksachen & Publikationen			100.00			
3105.00	Verpflegung			200.00		244.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter, Porti	2'000.00		2'500.00		6'243.40	
3158.00	Unterhalt Informatik (Software, Support)	188.50		200.00		398.50	
012	Exekutive	135'706.29		136'100.00		134'906.37	
0120	Exekutive	135'706.29		136'100.00		134'906.37	
3000.00	Löhne Gemeinderat	70'000.20		72'450.00		72'450.00	
3001.00	Pauschalentschädigung Gemeinderat	30'000.00		31'050.00		31'051.20	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	6'654.90		5'100.00		4'726.50	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	750.60		700.00		685.80	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkassen	582.30		2'400.00		2'248.80	
3113.00	Ankauf Informatikmaterial (Hardware)			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'211.65					
3170.00	Reisekosten & Spesen	8'400.00		8'400.00		8'400.00	
3199.00	Anlässe, Veranstaltungen & Empfänge	18'106.64		15'000.00		15'344.07	
02	Allgemeine Dienste	387'127.00	50'784.55	425'700.00	55'900.00	434'875.87	60'085.75
022	Allgemeine Dienste	373'943.90	47'331.40	407'000.00	53'100.00	418'598.17	58'596.35
0220	Allgemeine Dienste / Verwaltung	373'943.90	47'331.40	407'000.00	53'100.00	418'598.17	58'596.35
3000.00	Löhne Kommission Bau	4'070.00		5'000.00		2'860.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- & Betriebspersonal	168'250.35		189'700.00		186'069.85	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	11'610.90		12'500.00		12'174.40	
3052.00	Beiträge Pensionskasse	12'760.90		14'500.00		13'682.40	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	1'291.75		1'400.00		1'220.00	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkassen	4'797.45		5'200.00		5'125.25	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	604.05		600.00		611.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'172.20		8'500.00		6'044.70	
3100.00	Büromaterial	2'637.85		8'000.00		4'748.65	
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterialien	576.60		200.00		12.85	
3102.00	Drucksachen & Publikationen	3'630.56		3'500.00		3'727.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften & Pläne	398.00		400.00		568.90	
3110.00	Ankauf Büromöbel & -geräte	88.60		1'000.00		2'327.50	
3113.00	Ankauf Informatikmaterial (Hardware)	4'751.90		5'000.00		4'441.50	
3118.00	Ankauf Informatikmaterial (Software)	502.70		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'018.32		24'500.00		21'222.25	
3132.00	Treuhand-, Beratungs- & Anwaltskosten	12'400.80		10'000.00		10'539.50	
3133.00	Unterhalt & Betrieb Homepage	2'222.95		3'000.00		2'583.15	
3134.00	Versicherungen	2'803.95		3'800.00		3'471.55	
3137.00	Kantonssteuern	37'147.10		30'000.00		53'279.90	
3144.00	Unterhalt Büroräumlichkeiten	753.15		1'000.00		808.50	
3150.00	Unterhalt Büromöbel & -geräte	448.03		1'000.00			
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	846.95		1'000.00		2'420.60	
3158.00	Unterhalt Informatik (Software, Support)	51'271.20		52'300.00		54'173.00	
3161.00	Miete Kopier- & Frankaturgeräte	8'863.75		7'000.00		7'322.05	
3170.00	Reisekosten & Spesen	351.50		800.00		235.50	
3180.10	Rückstellungen für Verluste Einmalfaktura	1'100.00				1'400.00	
3181.10	Debitorenverluste Einmalfaktura (Gebühren)	493.10				1'235.95	
3300.60	Abschreibungen EDV-Anlage	9'085.70		14'500.00		14'331.80	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499.00	Zahlungstoleranzen / Kassa-Differenzen	30.59		100.00		0.27	
3636.00	Beiträge	1'963.00		2'000.00		1'959.30	
4210.00	Kanzlei- & Amtsgebühren		1'895.00		3'000.00		5'850.00
4240.00	Vergütungen Verwaltungsarbeiten		16'982.55		17'000.00		18'194.75
4250.00	Materialverkäufe		24.00		100.00		18.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'093.45		15'000.00		13'660.25
4612.00	Verwaltungsbeiträge Bürgergemeinde		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		10'336.40		12'000.00		14'873.35
029	Verwaltungsliegenschaften	13'183.10	3'453.15	18'700.00	2'800.00	16'277.70	1'489.40
0290	Verwaltungsliegenschaften	13'183.10	3'453.15	18'700.00	2'800.00	16'277.70	1'489.40
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterialien			100.00			
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	8'925.80		11'200.00		8'369.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	60.00				60.00	
3134.00	Versicherungen	816.80		1'000.00		686.95	
3144.00	Unterhalt Liegenschaften			2'000.00		2'327.50	
3150.00	Unterhalt Mobiliar					562.20	
3160.00	Mieten, Pachten & Benützungskosten	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3431.00	Unterhalt "altes" Tourismusbüro			1'000.00		956.65	
3439.00	Vers. & Gebühren "altes" Tourismusbüro	380.50		400.00		314.90	
4430.00	Mieterträge "altes" Tourismusbüro		1'633.35		2'000.00		300.00
4439.00	Rückerstattungen Liegenschaftskosten		454.80				839.40
4470.00	Mieterträge Grundgüter		825.00		300.00		300.00
4472.00	Mieterträge Tische & Bänke		540.00		500.00		50.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG & SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	319'408.50	130'131.85	294'600.00	61'000.00	330'636.15	86'322.45
11	Öffentliche Sicherheit	81'334.50	3'501.35	81'300.00	2'500.00	81'191.50	4'880.00
111	Regionalpolizei	81'334.50	3'501.35	81'300.00	2'500.00	81'191.50	4'880.00
1110	Regionalpolizei	81'334.50	3'501.35	81'300.00	2'500.00	81'191.50	4'880.00
3611.00	Kommunikationsnetz Polycom	1'334.50		1'300.00		1'191.50	
3632.00	Beiträge Regionalpolizei Saas	80'000.00		80'000.00		80'000.00	
4270.00	Bussen		3'501.35		2'500.00		4'880.00
12	Rechtssprechung	11'747.42		9'200.00		8'875.10	
120	Gemeinde- / Friedensrichter	775.00		1'600.00		511.70	
1200	Gemeinde- / Friedensrichter	775.00		1'600.00		511.70	
3100.00	Büromaterial			100.00			
3132.00	Beratungs- & Anwaltskosten	775.00		1'500.00		511.70	
122	Kindes- & Erwachsenenschutzbehörden	10'972.42		7'600.00		8'363.40	
1220	Kindes- & Erwachsenenschutzbehörden	10'972.42		7'600.00		8'363.40	
3631.00	Beiträge kantonale KESB			7'600.00		6'884.25	
3632.00	Beiträge KESB Stalden-Saas	10'972.42				1'479.15	
14	Allgemeines Rechtswesen	119'530.18	60'095.45	102'000.00	39'500.00	134'565.12	62'490.60
140	Allgemeines Rechtswesen	119'530.18	60'095.45	102'000.00	39'500.00	134'565.12	62'490.60
1400	Allgemeines Rechtswesen / Grundbuch	45'866.28	7'221.70	30'300.00	7'000.00	52'738.84	8'088.00
3000.00	Löhne Kommission Vermessung / Schatzung	1'110.00		1'000.00		270.00	
3010.00	Löhne Registeramt	9'365.55		10'000.00		9'721.30	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	81.25		300.00		42.65	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	78.60				66.15	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	23.05		100.00		17.90	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	35.05				33.65	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00			
3100.00	Büromaterial			300.00			
3102.00	Drucksachen & Publikationen	670.98		200.00		323.09	
3113.00	Ankauf Informatikmaterial (Hardware)					1'461.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'669.50		1'000.00		4'527.70	
3132.00	Nachführungsgeometer	22'019.55		8'000.00		23'673.30	
3158.00	Unterhalt Informatik (Software, Support)	1'001.60		2'000.00		1'136.25	
3161.00	Miete Kopiergeräte	880.45		500.00		880.10	
3170.00	Reisekosten & Spesen	295.00		300.00		320.00	
3320.90	Abschreibungen Amtliche Vermessung	3'749.30		2'200.00		3'699.00	
3631.00	Unterhalt & Betrieb GIS	4'686.40		4'000.00		6'366.15	
3636.00	Beiträge	200.00		200.00		200.00	
4120.00	Betriebsbewilligungen & Handelspatente		1'800.00		1'500.00		2'350.00
4260.00	Eigentümerbeiträge Nachführungsgeometer		5'421.70		5'000.00		5'738.00
4472.00	Platzgelder für Märkte				500.00		
1405	Einwohner- & Fremdenkontrolle	73'663.90	52'873.75	71'700.00	32'500.00	81'826.28	54'402.60
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	44'341.20		46'800.00		47'167.20	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	2'985.95		3'100.00		3'112.90	
3052.00	Beiträge Pensionskasse	2'636.40		2'800.00		2'841.60	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	332.20		300.00		312.05	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	1'181.85		1'300.00		1'311.00	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	150.80		200.00		160.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00		100.00	
3101.00	Ausstellungskosten ID-Karten	2'705.10		2'500.00		2'762.40	
3101.01	Ausstellungskosten Aufenthaltsbewilligungen	19'303.50		12'000.00		23'909.13	
3170.00	Reisekosten & Spesen	26.90		100.00		49.50	
3632.00	Beiträge Fremdenkontrolle			2'500.00			
3636.00	Beiträge					100.00	
4210.00	Rückerstattungen ID-Karten		4'310.00		4'000.00		4'285.00
4210.01	Rückerstattungen Aufenthaltsbewilligungen		45'653.00		25'000.00		45'244.00
4632.00	Gemeindebeiträge Fremdenkontrolle		2'910.75		3'500.00		4'873.60
15	Feuerwehr	75'222.25	18'090.00	88'650.00	19'000.00	86'215.55	14'451.85
151	Regionale Feuerwehr	75'222.25	18'090.00	88'650.00	19'000.00	86'215.55	17'451.85
1510	Regionale Feuerwehrorganisation	75'222.25	18'090.00	88'650.00	19'000.00	86'215.55	17'451.85
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	3'106.35		3'750.00		4'437.35	
3130.00	Einsatzkosten / Dienste Feuerwehr	3'141.00		2'000.00		794.00	
3144.00	Unterhalt Feuerwehrlokäler	3'605.60		1'000.00		364.90	
3160.00	Miete Einstellhalle	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3632.00	Beiträge Stützpunktfeuerwehr Saastal	55'369.30		71'900.00		70'619.30	
4200.00	Feuerwehrrersatzgebühren		14'090.00		15'000.00		13'451.85
4470.00	Mieterträge Einstellhalle		4'000.00		4'000.00		4'000.00
16	Verteidigung	31'574.15	48'445.05	13'450.00		19'788.88	1'500.00
161	Schiessstand	8'500.00		1'500.00		2'000.00	
1610	Schiessstand	8'500.00		1'500.00		2'000.00	
3144.00	Unterhalt Schiessstände	8'500.00		1'500.00		2'000.00	
162	Zivilschutz	17'658.55	48'445.05	6'450.00		11'092.50	
1620	Zivilschutz	17'658.55	48'445.05	6'450.00		11'092.50	
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterial, Treibstoffe	2'242.65					
3102.00	Drucksachen & Publikationen	1'292.40					
3105.00	Verpflegung	2'152.00					
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	83.95		150.00		94.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'646.30		1'000.00		9'547.50	
3134.00	Versicherungen	99.90		100.00		99.90	
3144.00	Unterhalt Zivilschutzanlagen			5'000.00		1'186.30	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Kommunikationsnetz Polyalert	141.35		200.00		164.05	
4500.00	Entnahmen aus Zivilschutzfonds		48'445.05				
163	Interkommunaler Führungsstab	5'415.60		5'500.00		6'696.38	1'500.00
1630	Interkommunaler Führungsstab	5'415.60		5'500.00		6'696.38	1'500.00
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Fahrzeuge					1'699.00	
3632.00	Beiträge Interkommunaler Führungsstab	5'415.60		5'500.00		4'997.38	
4631.00	Kantonsbeiträge						1'500.00
2	BILDUNG	890'747.69	246'321.55	934'150.00	218'770.00	957'257.50	229'618.35
21	Obligatorische Schule	856'315.61	234'547.20	891'650.00	204'680.00	918'649.97	217'182.25
212	Primarstufe	338'456.79	117'896.40	341'350.00	92'800.00	342'575.90	119'413.30
2120	Primarstufe / Logopädie	338'456.79	117'896.40	341'350.00	92'800.00	342'575.90	119'413.30
3010.00	Löhne IT / Nachschulbetreuung	2'511.85		3'000.00		7'725.00	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	195.80		100.00		509.80	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	18.85		50.00		51.10	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	40.30		50.00		214.65	
3091.00	Personalrekrutierung	98.01		200.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'611.00		2'000.00			
3102.00	Drucksachen & Publikationen	418.41		500.00		314.45	
3104.00	Lehrmittel & Schulmaterial	20'160.72		20'000.00		26'370.15	
3111.00	Ankauf Maschinen & Geräte	1'654.45		1'500.00			
3113.00	Ankauf Informatikmaterial (Hardware)	8'361.90		2'000.00		109.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'717.65		32'800.00		31'563.40	
3144.00	Unterhalt Räumlichkeiten Logopädie			500.00			
3150.00	Unterhalt Schulmobiliar Logopädie			200.00			
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	988.70		3'000.00		156.35	
3158.00	Unterhalt Informatik (Software, Support)	1'741.95		4'000.00		1'111.95	
3161.00	Miete Kopiergeräte	5'528.75		5'000.00		6'470.65	
3171.00	Schulreisen, Anlässe & Sporttage	8'404.15		5'000.00		10'279.75	
3631.00	Beiträge Lehrerlöhne PS	255'854.30		261'300.00		257'549.00	
3636.00	Beiträge	150.00		150.00		150.00	
4230.00	Beiträge Schulgelder Auswärtige		95'824.65		80'000.00		93'513.40
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'726.95		2'500.00		8'026.80
4470.00	Mieterträge Logopädie Talgemeinden		3'957.85		4'000.00		4'008.10
4631.00	Kantonsbeiträge Schulmaterial		15'386.95		6'300.00		13'865.00
213	Sekundarstufe I	106'678.35	87'727.80	114'800.00	91'980.00	148'734.55	81'121.90
2130	Sekundarstufe I (Orientierungsschule)	106'678.35	87'727.80	114'800.00	91'980.00	148'734.55	81'121.90
3130.00	Schülertransporte OS	2'968.00		2'500.00		2'527.00	
3612.00	Beiträge Schulgelder andere Gemeinden					4'000.00	
3631.00	Beiträge Lehrerlöhne OS	71'049.30		77'300.00		78'344.70	
3632.00	Beiträge Schulgelder OS Saas	32'661.05		35'000.00		63'862.85	
4230.00	Beiträge Schulgelder Auswärtige		85'837.80		90'000.00		79'231.90
4631.00	Kantonsbeiträge Schulmaterial		1'890.00		1'980.00		1'890.00
217	Schulliegenschaften	311'024.52	12'250.00	326'200.00	1'500.00	326'549.67	1'474.35
2170	Schulliegenschaften	311'024.52	12'250.00	326'200.00	1'500.00	326'549.67	1'474.35
3010.00	Löhne Abwartspersonal	124'837.80		127'600.00		129'003.20	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	7'086.70		8'400.00		7'056.20	
3052.00	Beiträge Pensionskasse	8'729.30		8'800.00		8'820.00	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	936.20		900.00		845.25	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	2'893.45		3'600.00		3'043.80	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	335.05		300.00		331.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00			
3101.00	Reinigungs- & Verbrauchsmaterialien	9'462.15		8'000.00		6'697.45	
3110.00	Ankauf Schulmobiliar	1'909.60		1'000.00		524.00	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Behälter					7'302.05	
3112.00	Dienstkleider & Ausrüstung	145.90		400.00		535.00	
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	80'287.92		80'000.00		54'162.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	60.00		200.00		60.00	
3134.00	Versicherungen	9'225.80		9'200.00		7'792.00	
3144.00	Unterhalt Schulliegenschaften	10'530.40		15'000.00		33'450.18	
3150.00	Unterhalt Schulmobiliar			500.00		2'024.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen & Geräte			1'000.00		1'512.45	
3300.40	Abschreibungen Schulliegenschaften	53'205.70		57'700.00		61'244.29	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	1'278.55		3'500.00		2'145.80	
4260.00	Leistungen Personalversicherungen						1'274.35
4472.00	Mieterträge Turnhalle		250.00		500.00		200.00
4631.00	Kantonsbeiträge Schulmobiliar				1'000.00		
4830.00	Rückerstattung Strom 2006-2021		12'000.00				
219	Schulleitung & Schulverwaltung	100'155.95	16'673.00	109'300.00	18'400.00	100'789.85	15'172.70
2190	Schulleitung & Schulverwaltung	100'155.95	16'673.00	109'300.00	18'400.00	100'789.85	15'172.70
3010.00	Löhne Schuldirektion	75'528.20		80'500.00		73'844.15	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	5'218.55		5'100.00		5'177.70	
3052.00	Beiträge Pensionskasse	15'164.30		14'500.00		14'909.50	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	-2'039.85		1'200.00			
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	2'114.85		2'400.00		2'058.95	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	-731.35		600.00			
3130.00	Spesen Kanton Bevorschussung Löhne	4'901.25		5'000.00		4'799.55	
4631.00	Kantonsbeiträge Schuldirektion		16'673.00		18'400.00		15'172.70
22	Sonderschulen	9'932.93	90.00	13'400.00	90.00	12'784.08	90.00
220	Sonderschulen	9'932.93	90.00	13'400.00	90.00	12'784.08	90.00
2200	Sonderschulen	9'932.93	90.00	13'400.00	90.00	12'784.08	90.00
3104.00	Lehrmittel & Schulmaterial	300.00		300.00		300.00	
3631.00	Beiträge Schüler in Institutionen	9'616.93		11'800.00		12'476.08	
3636.00	Beiträge Sonderschulen	16.00		1'300.00		8.00	
4631.00	Kantonsbeiträge Schulmaterial		90.00		90.00		90.00
23	Berufliche Grundbildung	17'094.75	8'422.70	20'200.00	10'000.00	17'408.95	8'579.90
230	Berufliche Grundbildung	17'094.75	8'422.70	20'200.00	10'000.00	17'408.95	8'579.90
2300	Berufliche Grundbildung	17'094.75	8'422.70	20'200.00	10'000.00	17'408.95	8'579.90
3000.00	Löhne Kommission Berufsbildung	247.50		200.00		247.50	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	1.85				1.65	
3634.00	Reisekosten Lernende	16'845.40		20'000.00		17'159.80	
4631.00	Kantonsbeiträge Reisekosten Lernende		8'422.70		10'000.00		8'579.90
25	Allgemeinbildende Schulen	6'523.30	3'261.65	8'000.00	4'000.00	7'532.40	3'766.20
251	Gymnasiale Maturitätsschule	6'523.30	3'261.65	8'000.00	4'000.00	7'532.40	3'766.20
2510	Gymnasiale Maturitätsschule	6'523.30	3'261.65	8'000.00	4'000.00	7'532.40	3'766.20
3634.00	Reisekosten Studierende	6'523.30		8'000.00		7'532.40	
4631.00	Kantonsbeiträge Reisekosten Studierende		3'261.65		4'000.00		3'766.20
29	Übriges Bildungswesen	881.10		900.00		882.10	
299	Übrige Bildung	881.10		900.00		882.10	
2990	Übrige Bildung / Erwachsenenbildung	881.10		900.00		882.10	
3634.00	Beiträge Berufsinformationszentrum (BIZ)	594.00		600.00		599.40	
3636.00	Beiträge Weiterbildungsfonds	287.10		300.00		282.70	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT & FREIZEIT, KIRCHE	773'529.08	101'727.42	827'650.00	75'450.00	794'125.52	113'971.45
31	Kulturerbe			2'400.00		6'761.10	
311	Museen & bildende Kunst			2'400.00		6'761.10	
3110	Museen & bildende Kunst			2'400.00		6'761.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					103.50	
3300.40	Abschreibungen Museum Sonnenhalde			2'400.00		6'657.60	
32	Übrige Kultur	257'380.30	40'595.25	276'950.00	34'200.00	265'840.72	44'597.25
321	Bibliotheken	37'310.24	3'575.00	41'600.00	3'900.00	42'122.55	4'067.85
3210	Bibliotheken	37'310.24	3'575.00	41'600.00	3'900.00	42'122.55	4'067.85
3010.00	Löhne Betriebspersonal	22'177.30		23'800.00		24'288.20	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	1'493.10		1'600.00		1'603.20	
3052.00	Beiträge Pensionskasse			1'500.00		2'548.20	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	166.40		200.00		160.60	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	591.80		700.00		674.85	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	72.20		100.00		78.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00			
3101.00	Verbrauchsmaterialien	1'569.00		1'000.00		805.20	
3103.00	Einkauf Bücher & Medien	8'623.39		9'000.00		7'892.40	
3110.00	Ankauf Büromöbel & -geräte			500.00		60.00	
3130.00	Porti & Telefonie	130.50		300.00		323.50	
3150.00	Unterhalt Büromöbel & -geräte			500.00			
3158.00	Unterhalt Informatik (Software, Support)	980.10		1'000.00		1'058.70	
3161.00	Bücherausleihungen	500.00		500.00		500.00	
3170.00	Reisekosten & Spesen	668.60		300.00		782.40	
3199.00	Anlässe & Veranstaltungen	117.85		200.00		1'126.65	
3636.00	Beiträge	220.00		200.00		220.00	
4260.00	Leihgebühren Bücher & Medien		595.00		1'000.00		723.85
4631.00	Kantonsbeiträge		2'980.00		2'700.00		2'994.00
4690.00	Spenden Dritter				200.00		350.00
322	Kulturzentrum	125'761.56	9'794.75	135'200.00	7'300.00	125'482.02	13'103.95
3220	Kulturzentrum / Mehrzweckgebäude	125'761.56	9'794.75	135'200.00	7'300.00	125'482.02	13'103.95
3010.00	Löhne Abwartpersonal	45'468.60		49'800.00		49'910.55	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	3'082.05		3'300.00		3'182.10	
3052.00	Beiträge Pensionskasse	4'819.45		5'300.00		5'098.80	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	340.65		300.00		318.80	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	1'191.60		1'300.00		1'340.05	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	146.95		200.00		154.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00			
3101.00	Reinigungs- & Verbrauchsmaterialien	2'491.90		2'000.00		103.80	
3110.00	Ankauf Büromöbel & -geräte			500.00		808.00	
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	31'028.01		35'000.00		32'856.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	338.00		500.00		2'281.15	
3134.00	Versicherungen	4'147.60		4'000.00		3'479.05	
3144.00	Unterhalt Gebäude	4'912.30		10'000.00		4'479.12	
3151.00	Unterhalt Maschinen & Geräte	6'294.45		3'000.00		1'669.85	
3170.00	Reisekosten & Spesen			100.00			
3300.40	Abschreibungen Mehrzweckgebäude	21'500.00		19'800.00		19'800.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'569.75		5'300.00		10'203.95
4472.00	Mieterträge		2'225.00		2'000.00		2'900.00
323	Musikschulen	8'181.00		7'000.00		8'912.10	
3230	Musikschulen	8'181.00		7'000.00		8'912.10	
3636.00	Beiträge	8'181.00		7'000.00		8'912.10	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
329	Übrige Kultur	86'127.50	27'225.50	93'150.00	23'000.00	89'324.05	27'425.45
3290	Übrige Kultur / Kulturanlagen	86'127.50	27'225.50	93'150.00	23'000.00	89'324.05	27'425.45
3000.00	Löhne Kommission Kultur	1'702.50		1'200.00		2'310.00	
3010.00	Löhne Betriebspersonal			400.00			
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	112.40		150.00		152.45	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	12.75				15.30	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	47.65		50.00		64.20	
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterialien	463.35		100.00		478.85	
3103.00	Einkauf Medien	332.30		300.00		318.00	
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	1'549.30		2'850.00		2'288.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'585.35		5'600.00		7'464.05	
3134.00	Versicherungen	2'356.65		2'500.00		2'164.70	
3144.00	Unterhalt Gebäude & Tribüne	4'370.50		8'000.00		8'599.50	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'889.75				258.00	
3300.40	Abschreibungen Saaserstübli & Tribüne	22'700.00		21'000.00		20'900.00	
3632.00	Beiträge Archiv Saastal	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3636.00	Beiträge an Vereine & Veranstaltungen	39'007.85		41'500.00		39'792.55	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	1'497.15		8'000.00		3'018.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		21'575.50		18'000.00		22'625.45
4472.00	Mieterträge Saaserstübli & Tribüne		5'650.00		5'000.00		4'800.00
33	Medien	15'799.00		14'700.00		14'600.00	
332	Massenmedien	15'799.00		14'700.00		14'600.00	
3320	Massenmedien / Glasfaser	15'799.00		14'700.00		14'600.00	
3300.30	Abschreibungen Glasfaser	15'799.00		14'700.00		14'600.00	
34	Sport & Freizeit	276'288.16	61'132.17	306'250.00	41'250.00	263'682.03	69'374.20
341	Sport	123'781.81	15'483.82	179'550.00	15'150.00	148'978.08	21'209.40
3410	Sport / Sportanlagen	123'781.81	15'483.82	179'550.00	15'150.00	148'978.08	21'209.40
3010.00	Löhne Betriebspersonal	9'662.45		9'000.00		12'819.20	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	133.90		300.00		137.65	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	72.45		100.00		84.80	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	73.90		200.00		58.00	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	7.55		100.00		7.10	
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterial, Treibstoffe	887.00		1'200.00		2'142.40	
3110.00	Ankauf Büromöbel & -geräte	872.50					
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Fahrzeuge	1'190.60		500.00			
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	23'868.10		30'000.00		48'814.65	
3130.00	Telefonie / Dienstleistungen Dritter	679.00		500.00		875.75	
3134.00	Versicherungen	5'967.00		6'000.00		5'616.55	
3140.00	Unterhalt Sportplätze & -anlagen	3'636.60		2'500.00		2'649.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte & Fahrzeuge	1'260.00		2'000.00		1'122.58	
3160.00	Mieten, Pachten & Benützungskosten	1'126.00		1'150.00		1'126.00	
3161.00	Maschinenmieten			1'500.00		605.85	
3300.30	Abschreibungen Sportplätze	9'000.00		13'400.00		8'400.00	
3430.00	Unterhalt Sportzentrum & Tennisgebäude	12'627.46		10'000.00		17'696.75	
3441.00	Abschr. Sportzentrum & Tennisgebäude	43'400.00		39'000.00		39'464.90	
3635.00	Beiträge Eishalle			4'400.00			
3636.00	Beiträge	400.00		400.00		400.00	
3660.50	Abschreibungen Investitionsbeiträge Eishalle			51'300.00			
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	8'917.30		6'000.00		6'956.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		80.00				-20.00
4432.00	Mieterträge Tennisgebäude & Buvette (FV)		2'100.00		2'500.00		2'000.00
4470.00	Pachterträge Gemeindegüter		418.95		150.00		168.95
4472.00	Mieterträge Sportplätze & -anlagen		12'884.87		12'500.00		19'060.45
342	Freizeit	152'506.35	45'648.35	126'700.00	26'100.00	114'703.95	48'164.80

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3420	Freizeit / Parkanlagen / Spielplätze	48'273.45		46'000.00		77'940.30	
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterialien	611.50		300.00		659.65	
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	205.00				205.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	190.00		200.00		415.70	
3134.00	Versicherungen	99.90		100.00		99.90	
3140.00	Unterhalt Pärke & Gärten			5'000.00			
3144.00	Unterhalt Kinderspielplätze			2'000.00			
3160.00	Mieten, Pachten & Benützungskosten	700.00		700.00		700.00	
3300.60	Abschreibungen Kinderspielplätze	43'062.05		34'700.00		73'596.35	
3636.00	Beiträge Ferienpass	520.00					
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	2'885.00		3'000.00		2'263.70	
3425	Wanderwege / Loipen / Biketrails	104'232.90	45'648.35	80'700.00	26'100.00	36'763.65	48'164.80
3000.00	Löhne Kommission Wanderwege	900.00		1'500.00		420.00	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	59.40		200.00		27.70	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	6.75				2.80	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	25.20		100.00		11.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00			
3100.00	Büromaterial			200.00			
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterial, Treibstoffe	1'000.00		2'000.00		1'000.00	
3102.00	Drucksachen & Publikationen	492.75				30.00	
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Fahrzeuge			2'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'181.30		2'000.00		158.00	
3134.00	Versicherungen	911.95		900.00		914.95	
3141.00	Unterhalt Wanderwege, Loipe & Biketrails	55'734.35		40'000.00		12'862.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte & Fahrzeuge	27'303.50		5'000.00		6'424.25	
3161.00	Maschinenmieten	1'862.50					
3300.10	Abschreibungen Wege, Loipe & Biketrails	11'757.60		14'000.00		12'612.95	
3636.00	Beiträge	200.00		200.00		200.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	2'797.60		12'500.00		2'098.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		45'648.35		24'600.00		28'164.80
4637.00	Beiträge Dritter				1'500.00		20'000.00
35	Kirchen & religiöse Angelegenheiten	224'061.62		227'350.00		243'241.67	
350	Römisch-katholische Kirche	221'185.32		224'350.00		240'387.82	
3500	Römisch-katholische Kirche	221'185.32		224'350.00		240'387.82	
3130.00	Religiöse Veranstaltungen	1'917.30		3'000.00		5'544.47	
3632.00	Beiträge katholische Kirche / Pfarrei	219'268.02		220'450.00		234'543.35	
3635.00	Beiträge private Unternehmungen			900.00		300.00	
351	Evangelische-reformierte Kirche	2'876.30		3'000.00		2'853.85	
3510	Evangelische-reformierte Kirche	2'876.30		3'000.00		2'853.85	
3632.00	Beiträge reformierte Kirche	2'876.30		3'000.00		2'853.85	
4	GESUNDHEIT	187'013.07		189'600.00		204'416.93	
41	Spitäler, Kranken- & Pflegeheime	73'801.11		80'600.00		65'116.46	
412	Alters-, Kranken- & Pflegeheime	73'801.11		80'600.00		65'116.46	
4120	Alters-, Kranken- & Pflegeheime	73'801.11		80'600.00		65'116.46	
3634.00	Beiträge Langzeitpflege	73'801.11		80'000.00		65'116.46	
3635.00	Beiträge private Unternehmungen			600.00			
42	Ambulante Krankenpflege	53'889.46		52'300.00		76'217.67	
421	Ambulante Krankenpflege	48'061.84		50'300.00		74'966.14	
4210	Ambulante Krankenpflege / SMZ	48'061.84		50'300.00		74'966.14	
3632.00	Beiträge Sozialmedizinisches Zentrum	48'061.84		50'000.00		45'467.14	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.00	Beiträge private Unternehmungen			300.00			
3640.40	Abschreibungen Vorfinanzierung Sozialhilfe					29'499.00	
422	Rettungsdienste	5'827.62		2'000.00		1'251.53	
4220	Rettungsdienste	5'827.62		2'000.00		1'251.53	
3116.00	Ankauf Defibrillatoren	4'092.60					
3156.00	Unterhalt Defibrillatoren	184.85		200.00			
3632.00	Beiträge Rettungsstation Saastal	1'550.17		1'800.00		1'251.53	
43	Gesundheitsprävention	36'980.35		29'100.00		37'519.55	
431	Alkohol- & Drogenprävention			2'000.00			
4310	Alkohol- & Drogenprävention			2'000.00			
3631.00	Beiträge ambulante Suchtbehandlungen			2'000.00			
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	50.00		100.00			
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	50.00		100.00			
3636.00	Beiträge	50.00		100.00			
433	Schulgesundheitsdienst	36'930.35		27'000.00		37'519.55	
4330	Schulgesundheitsdienst	36'930.35		27'000.00		37'519.55	
3631.00	Beiträge Schulgesundheit	874.20		1'000.00		919.35	
3637.00	Beiträge Schulzahnpflege	36'056.15		26'000.00		36'600.20	
49	Sonstiges Gesundheitswesen	22'342.15		27'600.00		25'563.25	
490	Gesundheitswesen	22'342.15		27'600.00		25'563.25	
4900	Gesundheitswesen	22'342.15		27'600.00		25'563.25	
3631.00	Beiträge Finanzierung Rettungswesen	20'744.90		25'700.00		23'794.00	
3631.01	Investitionsbeiträge Rettungswesen	1'547.25		1'850.00		1'669.25	
3636.00	Beiträge	50.00		50.00		100.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	337'246.65	71'102.50	352'400.00	46'200.00	345'895.85	51'580.75
52	Invalidität	98'871.32		96'600.00		91'580.28	
523	Invalidenheime	98'871.32		96'600.00		91'580.28	
5230	Invalidenheime	98'871.32		96'600.00		91'580.28	
3631.00	Beiträge Massnahmen für Behinderte	94'874.23		93'000.00		89'596.18	
3631.01	Investitionen Einrichtungen Behinderte	3'997.09		3'600.00		1'984.10	
53	Alter & Hinterlassene	49'548.09	3'958.65	54'500.00	4'200.00	50'261.61	3'916.05
531	Alters- & Hinterlassenenversicherung AHV		3'958.65		4'200.00		3'916.05
5310	Alters- & Hinterlassenenversicherung AHV		3'958.65		4'200.00		3'916.05
4631.00	Beiträge AHV-Zweigstelle		3'958.65		4'200.00		3'916.05
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	49'548.09		54'500.00		49'181.61	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	49'548.09		54'500.00		49'181.61	
3631.00	Beiträge Ergänzungsleistungen AHV/IV	49'548.09		54'500.00		49'181.61	
535	Leistungen an das Alter					1'080.00	
5350	Leistungen an das Alter					1'080.00	
3636.00	Beiträge Pro Senectute					1'080.00	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie & Jugend	55'064.27		88'800.00		115'650.63	19'306.05
543	Alimentenbevorschussung & -inkasso	2'421.32		2'000.00		1'746.98	
5430	Alimentenbevorschussung & -inkasso	2'421.32		2'000.00		1'746.98	
3637.00	Alimentenbevorschussung	2'421.32		2'000.00		1'746.98	
544	Jugendschutz	18'646.95		36'300.00		31'690.50	
5440	Jugendschutz / Jugendarbeit	18'646.95		36'300.00		31'690.50	
3144.00	Unterhalt Jugendlokal			500.00			
3300.40	Abschreibungen Jugendlokal	1'900.00		1'800.00		1'700.00	
3612.00	Beiträge Schulsozialarbeit			14'000.00		5'100.00	
3631.00	Beiträge Erziehungsbeistandschaft			2'000.00		7'500.00	
3632.00	Beiträge Jugendarbeit Saas	15'762.95		17'000.00		16'392.50	
3636.00	Beiträge JAST Oberwallis	984.00		1'000.00		998.00	
545	Leistungen an Familien	33'996.00		50'500.00		82'213.15	19'306.05
5450	Leistungen an Familien / KiTa	33'996.00		50'500.00		82'213.15	19'306.05
3103.00	Elternbriefe Pro Juventute	825.00		500.00		634.00	
3631.00	Beiträge Erziehungsbeistandschaft	12'964.00		20'000.00		10'071.85	
3636.00	Beiträge Kinderkrippen & Kinderhorte	20'207.00		30'000.00		7'1'507.30	
4260.00	Rückerstattung & Kostenbeteiligung Dritter						19'306.05
57	Sozialhilfe & Asylwesen	129'889.92	67'143.85	108'500.00	42'000.00	85'933.63	28'358.65
572	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	120'889.42	67'143.85	101'000.00	42'000.00	79'746.59	28'358.65
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	120'889.42	67'143.85	101'000.00	42'000.00	79'746.59	28'358.65
3631.01	Investitionsbeiträge Sozialhilfe	396.28		1'000.00		367.18	
3637.00	Sozialhilfe & Eingliederungsmassnahmen	120'493.14		100'000.00		79'379.41	
4260.00	Rückerstattungen Sozialhilfe		67'143.85		40'000.00		28'358.65
4631.00	Kantonsbeiträge				2'000.00		
574	Kantonaler Beschäftigungsfonds	9'000.50		7'500.00		6'187.04	
5740	Kantonaler Beschäftigungsfonds	9'000.50		7'500.00		6'187.04	
3631.00	Beiträge Kantonaler Beschäftigungsfonds	9'000.50		7'500.00		6'187.04	
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	3'873.05		4'000.00		2'469.70	
592	Hilfsaktionen im Inland	2'826.15		4'000.00		2'469.70	
5920	Hilfsaktionen im Inland	2'826.15		4'000.00		2'469.70	
3636.00	Beiträge	2'826.15		4'000.00		2'469.70	
593	Hilfsaktionen im Ausland	1'046.90					
5930	Hilfsaktionen im Ausland	1'046.90					
3636.00	Beiträge	1'046.90					
6	VERKEHR & NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	869'651.40	213'651.21	868'850.00	263'500.00	880'785.30	244'352.33
61	Strassenverkehr	788'722.65	184'923.21	807'350.00	235'500.00	802'930.15	213'811.33
613	Kantonsstrassen	168'837.60		175'300.00		183'321.45	
6130	Kantonsstrassen	168'837.60		175'300.00		183'321.45	
3631.00	Unterhalt Kantonsstrassen	152'010.25		163'500.00		172'641.80	
3631.01	Investitionsbeiträge Kantonsstrassen	16'827.35					
3660.10	Abschreibungen Kantonsstrassen			11'800.00		10'679.65	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
615	Gemeindestrassen	353'744.45	9'447.70	338'200.00	49'100.00	309'194.90	30'658.95
6150	Gemeindestrassen	353'744.45	9'447.70	338'200.00	49'100.00	309'194.90	30'658.95
3101.00	Ankauf Fahnen	4'851.45		3'000.00		2'332.55	
3111.00	Strassensignalisation	745.30		2'000.00		1'755.50	
3120.00	Energie öffentliche Beleuchtung	14'278.35		20'000.00		21'104.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'375.55		1'000.00		484.65	
3134.00	Versicherungen	149.85		200.00		149.85	
3141.00	Unterhalt Strassen / Beleuchtung	235'888.95		200'000.00		171'013.70	
3300.10	Abschreibungen Gemeindestrassen	65'829.10		62'000.00		66'750.40	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	29'625.90		50'000.00		45'603.85	
4210.00	Ersatzabgaben		1'744.00		2'000.00		9'337.50
4250.00	Materialverkäufe		125.00		100.00		100.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'073.15		2'000.00		3'920.00
4611.00	Kantonsbeiträge Schneerräumung		6'505.55		45'000.00		17'301.45
616	Parkhäuser & Parkplätze	22'953.60	32'402.66	25'600.00	32'000.00	24'593.40	34'383.68
6160	Parkhäuser & Parkplätze	22'953.60	32'402.66	25'600.00	32'000.00	24'593.40	34'383.68
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterial			200.00			
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien			300.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	936.75		1'000.00		981.75	
3141.00	Unterhalt Parkplätze	148.25		2'000.00		1'854.05	
3151.00	Unterhalt Parkuhren			500.00			
3160.00	Mieten, Pachten & Benützungskosten	11'937.50		12'000.00		12'327.50	
3300.10	Abschreibungen Parkplätze	9'800.00		9'100.00		9'100.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	131.10		500.00		330.10	
4240.00	Parkplatzgebühren		32'402.66		32'000.00		34'383.68
617	Werkhof	243'187.00	143'072.85	268'250.00	154'400.00	285'820.40	148'768.70
6170	Werkhof	243'187.00	143'072.85	268'250.00	154'400.00	285'820.40	148'768.70
3010.00	Löhne Betriebspersonal	75'934.20		84'500.00		84'621.35	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	4'983.55		5'600.00		5'585.00	
3052.00	Beiträge Pensionskasse	6'890.40		7'300.00		7'418.40	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	569.40		600.00		560.20	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	2'154.00		2'400.00		2'351.70	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	258.05		300.00		287.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00			
3100.00	Büromaterial	107.60		200.00			
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterial, Treibstoffe	16'164.75		17'000.00		9'057.25	
3102.00	Drucksachen & Publikationen					666.65	
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Fahrzeuge	2'121.95		5'000.00		15'383.50	
3112.00	Dienstkleider & Ausrüstung			400.00		481.65	
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	6'276.40		12'000.00		4'944.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	53'754.60		55'000.00		61'866.40	
3134.00	Versicherungen	4'828.35		5'250.00		4'582.80	
3137.00	Verkehrsabgaben Fahrzeuge	1'394.50		1'300.00		1'280.00	
3144.00	Unterhalt Gebäude	3'223.45		4'000.00		1'351.65	
3149.00	Unterhalt Tischbank Garnituren					6'809.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte & Fahrzeuge	16'914.90		18'000.00		26'420.15	
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	339.25		500.00		369.80	
3161.00	Maschinenmieten	1'301.55		2'000.00		3'661.80	
3170.00	Reisekosten & Spesen	360.00		400.00		360.00	
3300.40	Abschreibungen Werkhof	9'000.00		8'300.00		8'300.00	
3300.60	Abschr. Maschinen, Geräte & Fahrzeuge	36'610.10		38'000.00		39'460.10	
4240.00	Vergütungen für Dienstleistungen		7'400.05		7'500.00		6'612.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'436.00		18'900.00		21'452.20
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		107'236.80		128'000.00		120'704.00
62	Öffentlicher Verkehr	80'928.75	28'728.00	61'500.00	28'000.00	77'855.15	30'541.00
622	Regional- & Agglomerationsverkehr	52'928.75		33'500.00		49'855.15	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6220	Regional- & Agglomerationsverkehr	52'928.75		33'500.00		49'855.15	
3110.00	Erstellung Postauto- / Bushaltestelle	15'000.00					
3144.00	Unterhalt Posthaltestelle			500.00		185.50	
3300.60	Abschreibungen Posthaltestellen					6'663.30	
3631.00	Defizitbeitrag öffentlicher Verkehr			33'000.00		43'006.35	
3634.00	Beiträge Regionalverkehr	37'928.75					
629	Öffentlicher Verkehr	28'000.00	28'728.00	28'000.00	28'000.00	28'000.00	30'541.00
6290	Öffentlicher Verkehr	28'000.00	28'728.00	28'000.00	28'000.00	28'000.00	30'541.00
3130.00	Kauf SBB-Tageskarten	28'000.00		28'000.00		28'000.00	
4250.00	Verkauf SBB-Tageskarten		28'728.00		28'000.00		30'541.00
7	UMWELTSCHUTZ & RAUMORDNUNG	922'095.91	764'559.13	941'900.00	814'200.00	1'241'202.81	1'115'271.40
71	Wasserversorgung	238'580.10	238'580.10	228'700.00	228'700.00	230'934.45	230'934.45
710	Wasserversorgung	238'580.10	238'580.10	228'700.00	228'700.00	230'934.45	230'934.45
7100	Wasserversorgung	238'580.10	238'580.10	228'700.00	228'700.00	230'934.45	230'934.45
3090.00	Aus- & Weiterbildung Personal	509.98		500.00		409.98	
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterialien	246.07		500.00		172.65	
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Wasserzähler	5'419.22		2'000.00		13'700.00	
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	12'313.47		7'500.00		11'079.81	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'942.86		2'000.00		1'470.50	
3132.00	Expertisen & Analysen	2'848.51		4'000.00		2'024.52	
3134.00	Versicherungen	4'867.75		5'500.00		4'533.90	
3137.00	MwSt. Kürzungen Subventionen	8'768.00					
3143.00	Unterhalt & Betrieb Leitungsnetz	6'162.62		20'000.00		4'282.27	
3144.00	Unterhalt Gebäude & öffentliche Brunnen	2'239.18		500.00		20'711.97	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte & Zähler			2'000.00			
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	159.98					
3158.00	Unterhalt Informatik (Software, Support)	1'800.00		2'000.00		1'800.00	
3180.10	Rückstellungen für Verluste Trinkwasser	1'400.00				-1'200.00	
3181.10	Debitorenverluste Trinkwasser	325.50				237.60	
3300.30	Abschreibungen Leitungen & Einrichtungen	84'436.41		75'800.00		90'487.35	
3300.60	Abschreibungen Mobilien & Wasserzähler	25'900.00		16'900.00		16'900.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen	49'513.85		48'000.00		30'650.05	
3636.00	Beiträge					80.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	17'326.70		28'000.00		19'293.85	
3940.00	Intern verrechnete Passivzinsen	12'400.00		13'500.00		14'300.00	
4240.00	Trinkwassergebühren		238'330.10		228'000.00		230'934.45
4260.00	Rückerstattungen Dritter		250.00		700.00		
72	Abwasserbeseitigung	304'634.29	304'634.29	344'000.00	344'000.00	588'837.02	588'837.02
720	Abwasserbeseitigung	304'634.29	304'634.29	344'000.00	344'000.00	588'837.02	588'837.02
7200	Abwasserbeseitigung	304'634.29	304'634.29	344'000.00	344'000.00	588'837.02	588'837.02
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Fahrzeuge			500.00			
3118.00	Ankauf Informatikmaterial (Software)	102.05					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	308.00		1'000.00			
3137.00	MwSt. Pauschalsatz	12'314.23		12'000.00		10'731.02	
3143.00	Unterhalt & Betrieb Leitungsnetz	18'958.15		20'000.00		14'358.35	
3180.10	Rückstellungen für Verluste Abwasser	700.00				2'800.00	
3181.10	Debitorenverluste Abwasser					257.00	
3300.30	Abschreibungen Leitungen & Einrichtungen	41'533.21		24'700.00		48'069.35	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen			47'100.00		239'946.70	
3612.00	Beiträge ARA-Gebühren Tamatten S-Balen	9'120.00		8'000.00		8'922.00	
3632.00	Beiträge Betriebskosten ARA Saastal	208'537.95		220'000.00		252'117.35	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	7'160.70		6'500.00		4'235.25	
3940.00	Intern verrechnete Passivzinsen	5'900.00		4'200.00		7'400.00	
4240.00	Abwassergebühren		288'157.35		344'000.00		360'098.65

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierungen		16'476.94				
4980.00	Interne Übertragungen Steuern						228'738.37
73	Abfallbewirtschaftung	171'684.64	171'684.64	172'000.00	172'000.00	238'886.98	238'886.98
730	Abfallbewirtschaftung	171'684.64	171'684.64	172'000.00	172'000.00	238'886.98	238'886.98
7300	Abfallbewirtschaftung	171'684.64	171'684.64	172'000.00	172'000.00	238'886.98	238'886.98
3100.00	Büromaterial			100.00			
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterialien	205.71		1'500.00			
3102.00	Drucksachen & Publikationen	1'388.25		200.00		191.70	
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Behälter	15'482.90		10'000.00		8'449.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter / Separatsammlung	113'693.25		110'000.00		109'249.25	
3134.00	Versicherungen	172.70		200.00		142.95	
3137.00	MwSt. Pauschalsatz	4'668.47		4'000.00		4'729.44	
3144.00	Unterhalt Abfallbewirtschaftung			500.00		2'591.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte & Fahrzeuge			500.00		2'619.70	
3160.00	Mieten, Pachten & Benützungskosten	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3300.40	Abschreibungen Abfallanlagen	7'805.50		14'600.00		7'200.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen	7'939.96		8'700.00		8'285.09	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	13'427.90		13'500.00		13'858.10	
3940.00	Intern verrechnete Passivzinsen	900.00		2'200.00		1'000.00	
4240.00	Abfallgebühren		161'898.74		158'000.00		155'260.39
4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'123.90		13'000.00		13'647.35
4270.00	Bussen		662.00		1'000.00		962.00
4980.00	Interne Übertragungen Steuern						69'017.24
74	Verbauungen	121'394.79	15'288.80	121'500.00	37'500.00	127'792.57	24'773.25
741	Gewässerverbauungen	23'981.74	9'000.00	60'000.00	30'000.00	66'092.45	19'711.65
7410	Gewässerverbauungen	23'981.74	9'000.00	60'000.00	30'000.00	66'092.45	19'711.65
3130.00	Dienstleistungen Dritter	458.79		20'000.00		11'050.90	
3132.00	Studien & Projekte	22'036.75		10'000.00		5'861.25	
3142.00	Unterhalt Flüsse, Kanäle, Bäche			30'000.00		48'331.40	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	1'486.20				848.90	
4631.00	Kantonsbeiträge Wasserbauten		9'000.00		22'500.00		15'282.75
4632.00	Gemeindebeiträge Ufergehölze Saastal				7'500.00		4'428.90
742	Übrige Schutzverbauungen	97'413.05	6'288.80	61'500.00	7'500.00	61'700.12	5'061.60
7420	Übrige Schutzverbauungen / Naturgefahren	97'413.05	6'288.80	61'500.00	7'500.00	61'700.12	5'061.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter			15'000.00			
3132.00	Honorare Berater, Gutachter, Experten	13'877.50		3'000.00		25'568.75	
3143.00	Unterhalt Schutzverbauungen	41'304.15		10'000.00		4'848.60	
3300.30	Abschreibungen Schutzverbauungen	36'040.15		28'500.00		26'659.32	
3632.00	Beiträge Regionaler Sicherheitsdienst Saastal	6'191.25		5'000.00		4'623.45	
4635.00	Beiträge Dritter		6'288.80		7'500.00		5'061.60
77	Übriger Umweltschutz	54'073.38	3'900.00	33'200.00	6'000.00	39'361.64	14'345.40
771	Friedhof & Bestattung	41'445.35	3'900.00	29'350.00	6'000.00	22'006.00	14'345.40
7710	Friedhof & Bestattung	41'445.35	3'900.00	29'350.00	6'000.00	22'006.00	14'345.40
3010.00	Löhne Betriebspersonal	100.00		500.00		200.00	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	6.60		100.00		13.20	
3052.00	Beiträge Pensionskasse	11.75					
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	0.75				1.30	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	2.80		50.00		5.55	
3055.00	Beiträge Krankentaggeldversicherung	0.35				0.70	
3101.00	Betriebs- & Verbrauchsmaterialien	359.15		500.00		98.05	
3119.00	Übrige Sachanlagen	8'443.45		1'000.00			
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien	1'356.85		1'500.00		2'271.15	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'292.40		3'000.00		2'584.80	
3143.00	Unterhalt Friedhof	16'771.25		10'000.00		4'631.25	
3300.30	Abschreibungen Friedhof	13'100.00		12'200.00		12'200.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen			500.00			
4240.00	Bestattungsgebühren		3'900.00		6'000.00		8'200.00
4260.00	Rückerstattung Dritter						6'145.40
779	Umweltschutz	12'628.03		3'850.00		17'355.64	
7790	Umweltschutz / Öffentliche Toilettenanlagen	12'628.03		3'850.00		17'355.64	
3101.00	Verbrauchsmaterial Robidog & öfftl. WC	2'530.98		1'000.00		1'562.94	
3111.00	Ankauf Maschinen, Geräte & Behälter					5'298.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	141.75		200.00		127.40	
3151.00	Unterhalt Robidog-Anlagen			200.00			
3612.00	Beiträge Betrieb Tierkörpersammelstelle	2'376.65		2'300.00		2'199.75	
3636.00	Beiträge Tierschutzvereine	147.60		150.00		149.70	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	7'431.05				8'017.20	
79	Raumordnung	31'728.71	30'471.30	42'500.00	26'000.00	15'390.15	17'494.30
790	Raumordnung	31'728.71	30'471.30	42'500.00	26'000.00	15'390.15	17'494.30
7900	Raumordnung	31'728.71	30'471.30	42'500.00	26'000.00	15'390.15	17'494.30
3102.00	Drucksachen & Publikationen	123.86					
3130.00	Gebühren Kanton Baubewilligungen	7'697.20		5'000.00			
3132.00	Honorare Berater, Gutachter, Experten	16'482.65		30'000.00		7'897.65	
3634.00	Beiträge Verein Region Oberwallis	7'425.00		7'500.00		7'492.50	
4210.00	Baubewilligungen		20'040.70		14'000.00		11'976.30
4270.00	Baubussen		520.00				5'518.00
4631.00	Kantonsbeiträge Zonen- & Nutzungsplanung		9'910.60		12'000.00		
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'258'240.08	1'034'573.74	1'049'300.00	1'025'000.00	1'180'079.30	1'120'878.80
81	Landwirtschaft	11'597.85	7'623.70	15'100.00	8'000.00	15'007.15	7'600.20
811	Verwaltung, Vollzug & Kontrolle	5'987.85	7'623.70	9'100.00	8'000.00	8'047.15	7'600.20
8110	Verwaltung, Vollzug & Kontrolle	5'987.85	7'623.70	9'100.00	8'000.00	8'047.15	7'600.20
3010.00	Löhne Betriebspersonal	495.00		1'000.00		735.00	
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV	32.70		100.00		48.50	
3053.00	Beiträge Unfallversicherung	3.70				4.85	
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse	13.85		50.00		20.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00		150.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'342.60		2'000.00		1'000.10	
3143.00	Unterhalt Düngeranlage Zer Briggen			2'000.00		2'099.60	
3170.00	Reisekosten & Spesen	50.00		100.00		50.00	
3300.30	Abschreibungen Düngeranlage Zer Briggen	3'800.00		3'500.00		3'500.00	
3635.00	Beiträge	250.00		250.00		250.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen					188.65	
4260.00	Rückerstattung Dritter		1'055.45				743.20
4470.00	Mieten Düngeranlage Zer Briggen		6'568.25		8'000.00		6'857.00
813	Produktionsverbesserungen Vieh	5'610.00		6'000.00		6'960.00	
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	5'610.00		6'000.00		6'960.00	
3637.00	Besamungsbeiträge	5'610.00		6'000.00		6'960.00	
82	Forstwirtschaft	63'313.60	25'931.60	78'700.00	19'000.00	76'960.60	25'590.00
820	Forstwirtschaft	63'313.60	25'931.60	78'700.00	19'000.00	76'960.60	25'590.00
8200	Forstwirtschaft	63'313.60	25'931.60	78'700.00	19'000.00	76'960.60	25'590.00
3141.00	Unterhalt Forststrassen	1'486.70		10'000.00		12'691.75	

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.10	Abschreibungen Forststrassen	24'884.85		34'500.00		29'017.30	
3612.00	Beiträge Schutzwaldpflege	14'625.00		16'000.00		14'997.75	
3632.00	Beiträge Verwaltung Forstrevier Saastal	21'417.65		16'000.00		19'935.90	
3636.00	Beiträge	200.00		200.00		200.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	699.40		2'000.00		117.90	
4240.00	Benutzungsgebühren Forststrassen		15'200.00		14'000.00		14'290.00
4250.00	Holzverkäufe		2'458.15				
4631.00	Kantonsbeiträge		2'273.45				
4632.00	Rückerstattung Verwaltung Forstrevier		6'000.00		5'000.00		11'300.00
84	Tourismus	1'128'969.93	938'313.50	955'500.00	930'000.00	1'086'393.65	1'004'384.25
840	Tourismus	1'128'969.93	938'313.50	955'500.00	930'000.00	1'086'393.65	1'004'384.25
8400	Tourismus	314'909.85	188'313.50	236'700.00	180'000.00	312'793.65	254'384.25
3181.10	Debitorenverluste Tourismustaxen	9'891.60					
3400.00	Bankspesen & Zins Tourismustaxen	179.35		200.00		171.80	
3634.00	Beiträge touristische Unternehmungen	52'773.00		55'000.00		54'773.00	
3634.01	Weiterleitung Tourismusförderungstaxen	172'979.50		174'000.00		246'725.50	
3635.00	Beiträge private Unternehmungen	72'500.00					
3636.00	Beiträge	1'250.00		1'500.00		1'250.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	5'336.40		6'000.00		9'873.35	
4039.00	Tourismusförderungstaxen		188'313.50		180'000.00		254'384.25
8405	Bergbahnen / Skianlagen	814'060.08	750'000.00	718'800.00	750'000.00	773'600.00	750'000.00
3132.00	Beratungs-, Prozess-, Schatzungskosten	19'960.08					
3300.91	Abschreibungen Anlagen Bergbahnen	686'200.00		686'200.00		686'200.00	
3650.51	Wertberichtigung Aktien Bergbahnen	68'500.00				54'800.00	
3940.00	Intern verrechnete Passivzinsen	39'400.00		32'600.00		32'600.00	
4470.00	Mieterträge Anlagen Bergbahnen		750'000.00		750'000.00		750'000.00
87	Brennstoffe & Energie	54'358.70	62'704.94		68'000.00	1'717.90	83'304.35
871	Elektrizität	54'358.70	62'704.94		68'000.00	1'717.90	83'304.35
8710	Elektrizität / TWKW	54'358.70	62'704.94		68'000.00	1'717.90	83'304.35
3131.00	Honorare Machbarkeitsstudien	9'046.80					
3132.00	Honorare Berater, Gutachter, Experten	27'739.65				-15'009.80	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	17'572.25				16'727.70	
4260.00	Rückerstattung Dritter						19'191.85
4470.00	Durchleitungsabgabe EV		62'704.94		68'000.00		64'112.50
9	FINANZEN & STEUERN	563'084.83	4'427'734.12	281'000.00	3'781'955.00	573'392.21	4'472'128.64
91	Steuern	39'751.30	3'512'096.30	35'000.00	3'017'500.00	374'772.91	3'647'175.76
910	Steuern natürliche Personen	36'663.50	2'898'983.15	35'000.00	2'510'500.00	372'634.71	3'079'768.66
9100	Steuern natürliche Personen	36'663.50	2'898'983.15	35'000.00	2'510'500.00	372'634.71	3'079'768.66
3180.00	Rückstellungen für Steuerverluste	4'400.00				3'100.00	
3181.01	Steuerverluste Einkommen- & Vermögen	13'036.55		10'000.00		51'117.10	
3602.00	Steuern überbaute Grundstücke (Art. 188)	19'226.95		25'000.00		20'662.00	
3980.00	Interne Übertragungen Spezialfinanzierungen					297'755.61	
4000.00	Einkommenssteuern		2'055'677.13		1'800'000.00		2'057'624.15
4001.00	Vermögenssteuern		399'336.00		350'000.00		462'612.80
4002.00	Quellensteuern		110'432.22		90'000.00		163'239.66
4008.00	Kopfsteuern		13'540.75		13'500.00		13'716.55
4021.01	Grundstücksteuern		153'607.65		145'000.00		159'182.10
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		25'806.50		25'000.00		110'053.75
4022.01	Liquidationsgewinnsteuern		26'888.70		2'000.00		1'280.70
4022.03	Steuern Kapitalleistungen		70'330.40		50'000.00		77'455.20
4024.00	Erbschafts- & Schenkungssteuern		9'095.05		2'000.00		221.30
4033.00	Hundesteuern		11'690.00		11'000.00		12'015.00

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4602.00	Steuern überbaute Grundstücke (Art. 188)		22'578.75		22'000.00		22'367.45
911	Steuern juristische Personen	3'087.80	613'113.15		507'000.00	2'138.20	567'407.10
9110	Steuern juristische Personen	3'087.80	613'113.15		507'000.00	2'138.20	567'407.10
3181.04	Steuerverluste	3'087.80				2'138.20	
4010.00	Ertragssteuern		242'729.20		180'000.00		204'253.85
4010.01	Steuerausfall KWM		27'000.00		27'000.00		27'000.00
4011.00	Kapitalsteuern		137'503.95		120'000.00		129'331.85
4021.02	Grundstücksteuern		205'880.00		180'000.00		206'821.40
93	Finanz- & Lastenausgleich		368'664.00		279'155.00		275'398.00
930	Finanz- & Lastenausgleich		368'664.00		279'155.00		275'398.00
9300	Finanz- & Lastenausgleich		368'664.00		279'155.00		275'398.00
4621.10	Ressourcenausgleich		143'299.00		68'172.00		66'158.00
4621.20	Lastenausgleich		151'619.00		149'520.00		147'777.00
4621.40	Härteausgleich		73'746.00		61'463.00		61'463.00
95	Übrige Ertragsanteile	18'533.55	392'372.95	23'200.00	356'800.00	26'341.85	403'675.39
950	Übrige Ertragsanteile	18'533.55	392'372.95	23'200.00	356'800.00	26'341.85	403'675.39
9500	Übrige Ertragsanteile	18'533.55	392'372.95	23'200.00	356'800.00	26'341.85	403'675.39
3611.00	Fonds Gewässer & Landschaftsfranken	18'533.55		23'200.00		20'671.85	
3632.00	Kosten Heimfall					5'670.00	
4100.00	Barentschädigung Konzessionsenergie		14'355.00		14'300.00		14'355.00
4120.01	Wasserrechtszinsen KWM		375'628.00		340'000.00		386'068.55
4601.00	Beiträge kantonale Patente		2'389.95		2'500.00		3'251.84
96	Vermögens- & Schuldenverwaltung	179'799.98	154'101.38	222'800.00	128'200.00	172'277.45	145'515.03
961	Zinsen	146'916.96	109'879.33	186'000.00	89'700.00	143'090.30	103'132.63
9610	Zinsen	146'916.96	109'879.33	186'000.00	89'700.00	143'090.30	103'132.63
3130.00	Bank- & Postgebühren		2'838.98		5'000.00		2'648.50
3401.00	Kontokorrentzinsen		21'635.11		30'000.00		17'262.08
3406.00	Darlehens- & Schuldzinsen		110'511.27		135'000.00		112'827.72
3499.00	Vergütungs- & Ausgleichszinsen Steuern		11'931.60		16'000.00		10'352.00
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		12.22				15.95
4401.00	Verzugs- & Ausgleichszinsen Steuern		36'635.45		30'000.00		33'341.65
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		3'500.00		300.00		3'902.75
4420.00	Dividenden Finanzanlagen		7'431.65		2'900.00		7'431.65
4450.00	Zinsen Darlehen VV		3'700.01		4'000.00		3'140.63
4940.00	Intern verrechnete Passivzinsen		58'600.00		52'500.00		55'300.00
963	Anlagen Finanzvermögen	32'883.02	43'222.05	36'800.00	38'500.00	29'187.15	42'382.40
9635	Haus Apotheke FV	32'883.02	43'222.05	36'800.00	38'500.00	29'187.15	42'382.40
3010.00	Löhne Betriebspersonal		3'997.60		3'900.00		3'897.00
3050.00	Beiträge AHV/IV/EO/ALV		243.05		300.00		256.80
3053.00	Beiträge Unfallversicherung		30.05				25.80
3054.00	Beiträge Familienzulagenkasse		131.95		100.00		108.00
3430.00	Baulicher Unterhalt		1'367.30		5'000.00		5'128.75
3431.00	Nebenkosten Gebäude		1'029.30		1'200.00		33.80
3439.00	Versicherung, Heiz- & Werkgebühren		26'083.77		26'300.00		19'737.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter				500.00		382.40
4430.00	Mieterträge		42'000.00		38'000.00		42'000.00
969	Übrige Finanzvermögen		1'000.00				

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9690	Übrige Finanzvermögen		1'000.00				
4419.00	Verlustscheinrückkauf Steuern		1'000.00				
97	Rückverteilungen		457.45		300.00		362.30
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		457.45		300.00		362.30
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		457.45		300.00		362.30
4699.00	CO2-Abgabe		457.45		300.00		362.30
99	Nicht aufgeteilte Posten	325'000.00	42.04				2.16
990	Abschreibungen	325'000.00	42.04				2.16
9900	Abschreibungen	325'000.00	42.04				2.16
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserve	325'000.00					
4499.00	Richtigstellung Differenzen & Abgrenzungen		42.04				2.16
		6'646'039.00	7'040'586.07	6'304'650.00	6'341'975.00	7'084'860.51	7'494'209.92
	Gesamtergebnis	394'547.07		37'325.00		409'349.41	
		7'040'586.07	7'040'586.07	6'341'975.00	6'341'975.00	7'494'209.92	7'494'209.92

Investitionsrechnung (detailliert)

Investitionsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	25'784.70		25'000.00		24'031.80	
02	Allgemeine Dienste	25'784.70		25'000.00		24'031.80	
022	Allgemeine Dienste	25'784.70		25'000.00		24'031.80	
0220	Allgemeine Dienste / Verwaltung	25'784.70		25'000.00		24'031.80	
INV00001	Informatik / EDV / Internes Glasfaser	25'784.70		25'000.00		24'031.80	
5060.00	Mobilien & Informatik	25'784.70		25'000.00		24'031.80	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG & SICHERHEIT	16'155.55	167'006.25				
14	Allgemeines Rechtswesen	16'155.55	167'006.25				
140	Allgemeines Rechtswesen	16'155.55	167'006.25				
1400	Allgemeines Rechtswesen / Grundbuch	16'155.55	167'006.25				
INV00048	Ämtliche Vermessung Los 1	16'155.55	167'006.25				
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen	16'155.55					
6370.00	Beiträge Dritter		167'006.25				
2	BILDUNG	31'556.70	14'451.00	70'000.00		154'444.29	
21	Obligatorische Schule	31'556.70	14'451.00	70'000.00		154'444.29	
217	Schulliegenschaften	31'556.70	14'451.00	70'000.00		154'444.29	
2170	Schulliegenschaften	31'556.70	14'451.00	70'000.00		154'444.29	
INV00066	Sanierung Vordächer/Fassaden Schulhäuser	31'556.70	14'451.00	70'000.00		154'444.29	
5040.00	Hochbauten	31'556.70		70'000.00		154'444.29	
6310.00	Kantonsbeiträge		14'451.00				
3	KULTUR, SPORT & FREIZEIT, KIRCHE	604'153.20	449'734.55	145'000.00	30'000.00	317'412.95	80'846.05
31	Kulturerbe			60'000.00	30'000.00	132'357.60	50'000.00
311	Museen & bildende Kunst			60'000.00	30'000.00	132'357.60	50'000.00
3110	Museen & bildende Kunst			60'000.00	30'000.00	132'357.60	50'000.00
INV00071	Museum Sonnenhalde			60'000.00	30'000.00	132'357.60	50'000.00
5040.00	Hochbauten			60'000.00		132'357.60	
6370.00	Beiträge Dritter				30'000.00		50'000.00
34	Sport & Freizeit	604'153.20	449'734.55	85'000.00		185'055.35	30'846.05
342	Freizeit	604'153.20	449'734.55	85'000.00		185'055.35	30'846.05
3420	Freizeit / Parkanlagen / Spielplätze	236'111.05	113'350.00	60'000.00		140'396.35	10'000.00
INV00060	Kinderspielplatz Kreuzboden	236'111.05	113'350.00	60'000.00		118'545.50	
5060.00	Mobilien	236'111.05		60'000.00		118'545.50	
6370.00	Beiträge Dritter		113'350.00				
INV00072	Kinderspielplatz Ziebel					21'850.85	10'000.00
5060.00	Mobilien					21'850.85	
6370.00	Beiträge Dritter						10'000.00

Investitionsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3425	Wanderwege / Loipen / Biketrails	368'042.15	336'384.55	25'000.00		44'659.00	20'846.05
INV00052	Biketrails	368'042.15	336'384.55	25'000.00		38'081.20	20'846.05
5010.00	Strassen / Verkehrswege	368'042.15		25'000.00		38'081.20	
6310.00	Kantonsbeiträge		150'000.00				
6370.00	Beiträge Dritter		186'384.55				20'846.05
INV00076	Biketrails Hohsaas					6'577.80	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					6'577.80	
4	GESUNDHEIT		18'750.00		18'750.00		18'750.00
49	Sonstiges Gesundheitswesen		18'750.00		18'750.00		18'750.00
490	Gesundheitswesen		18'750.00		18'750.00		18'750.00
4900	Gesundheitswesen		18'750.00		18'750.00		18'750.00
INV00056	Ärztzentrum Saastal AG - Darlehen		18'750.00		18'750.00		18'750.00
6450.00	Darlehen private Unternehmungen		18'750.00		18'750.00		18'750.00
6	VERKEHR & NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	454'538.20	17'000.00	173'500.00	30'000.00	229'370.55	54'618.10
61	Strassenverkehr	454'538.20	17'000.00	173'500.00	30'000.00	188'098.35	32'109.20
613	Kantonsstrassen			33'500.00		30'378.65	
6130	Kantonsstrassen			33'500.00		30'378.65	
INV00011	Beteiligung Strasseninvestitionen Kanton			33'500.00		30'378.65	
5610.00	Investitionsbeiträge Kanton			33'500.00		30'378.65	
615	Gemeindestrassen	333'229.10		100'000.00	30'000.00	111'719.70	30'969.30
6150	Gemeindestrassen	333'229.10		100'000.00	30'000.00	111'719.70	30'969.30
INV00014	Beleuchtung Haupt- & Nebenstrassen	72'935.45		100'000.00	30'000.00	111'719.70	30'969.30
5010.00	Strassen / Verkehrswege	72'935.45		100'000.00		111'719.70	
6370.00	Beiträge Dritter				30'000.00		30'969.30
INV00065	Sanierung Börterstrasse	260'293.65					
5010.00	Strassen / Verkehrswege	260'293.65					
617	Werkhof	121'309.10	17'000.00	40'000.00		46'000.00	1'139.90
6170	Werkhof	121'309.10	17'000.00	40'000.00		46'000.00	1'139.90
INV00018	Fahrzeuge	27'700.00		40'000.00		46'000.00	
5060.00	Mobilien	27'700.00		40'000.00		46'000.00	
INV00063	Photovoltaikanlage Werkhof	93'609.10	17'000.00				1'139.90
5061.00	Photovoltaikanlagen	93'609.10					
6300.00	KEV-Beiträge Photovoltaikanlagen		17'000.00				1'139.90
62	Öffentlicher Verkehr					41'272.20	22'508.90
622	Regional- & Agglomerationsverkehr					41'272.20	22'508.90
6220	Regional- & Agglomerationsverkehr					41'272.20	22'508.90
INV00077	Postautohaltestelle Postplatz					41'272.20	22'508.90
5060.00	Mobilien					41'272.20	
6370.00	Beiträge Dritter						22'508.90

Investitionsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	UMWELTSCHUTZ & RAUMORDNUNG	1'298'200.41	764'885.14	931'900.00	475'000.00	923'658.82	715'842.80
71	Wasserversorgung	126'501.41	6'465.00	200'000.00	25'000.00	192'806.30	22'218.95
710	Wasserversorgung	126'501.41	6'465.00	200'000.00	25'000.00	192'806.30	22'218.95
7100	Wasserversorgung	126'501.41	6'465.00	200'000.00	25'000.00	192'806.30	22'218.95
INV00020	Reservoir Gstein					30'498.43	
5030.00	Übrige Tiefbauten					30'498.43	
INV00026	Trinkwasserleitung Trift - Saas-Grund	100'000.00					
5030.00	Übrige Tiefbauten	100'000.00					
INV00028	Trinkwasser-Anschlussgebühren		6'465.00				3'606.25
6370.02	Anschlussgebühren		6'465.00				3'606.25
INV00069	Trinkwasserleitungen Brunnen	26'501.41				42'128.94	
5030.00	Übrige Tiefbauten	26'501.41				42'128.94	
INV00070	Trinkwasserleitungen Ine Grinu			200'000.00	25'000.00	120'178.93	18'612.70
5030.00	Übrige Tiefbauten			200'000.00		120'178.93	
6310.00	Kantonsbeiträge				25'000.00		15'176.55
6370.00	Beiträge Dritter						3'436.15
72	Abwasserbeseitigung	281'493.85	85'260.64	151'900.00		157'388.45	23'119.10
720	Abwasserbeseitigung	281'493.85	85'260.64	151'900.00		157'388.45	23'119.10
7200	Abwasserbeseitigung	281'493.85	85'260.64	151'900.00		157'388.45	23'119.10
INV00031	ARA Saastal	56'210.10		51'900.00		90'860.95	
5030.00	Übrige Tiefbauten	56'210.10		51'900.00		90'860.95	
INV00033	Abwasserleitung Trift - Saas-Grund	225'283.75	27'873.55			66'527.50	
5030.00	Übrige Tiefbauten	225'283.75				66'527.50	
6370.00	Beiträge Dritter		27'873.55				
INV00036	Abwasserleitungen Fähriren			100'000.00			
5030.00	Übrige Tiefbauten			100'000.00			
INV00037	Abwasser-Anschlussgebühren		10'526.84				23'119.10
6370.02	Anschlussgebühren		10'526.84				23'119.10
INV00038	Abwasser-Anschlussgebühren Triftalp		46'860.25				
6370.02	Anschlussgebühren		46'860.25				
73	Abfallbewirtschaftung	36'105.50		80'000.00			
730	Abfallbewirtschaftung	36'105.50		80'000.00			
7300	Abfallbewirtschaftung	36'105.50		80'000.00			
INV00064	Erstellung / Umsetzung Ökohof	36'105.50		80'000.00			
5040.00	Hochbauten	36'105.50		80'000.00			
74	Verbauungen	854'099.65	673'159.50	500'000.00	450'000.00	573'464.07	670'504.75
742	Übrige Schutzverbauungen	854'099.65	673'159.50	500'000.00	450'000.00	573'464.07	670'504.75
7420	Übrige Schutzverbauungen / Naturgefahren	854'099.65	673'159.50	500'000.00	450'000.00	573'464.07	670'504.75

Investitionsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00044	Lawinenverbauung Triftgräti-Hebord	854'099.65	673'159.50	500'000.00	450'000.00	573'464.07	670'504.75
5030.00	Übrige Tiefbauten	854'099.65		500'000.00		573'464.07	
6310.00	Kantonsbeiträge		673'159.50		425'000.00		570'504.75
6370.00	Beiträge Dritter				25'000.00		100'000.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	166'292.85	103'808.00	260'000.00	170'000.00	199'075.85	115'058.55
82	Forstwirtschaft	166'292.85	103'808.00	260'000.00	170'000.00	199'075.85	115'058.55
820	Forstwirtschaft	166'292.85	103'808.00	260'000.00	170'000.00	199'075.85	115'058.55
8200	Forstwirtschaft	166'292.85	103'808.00	260'000.00	170'000.00	199'075.85	115'058.55
INV00059	Instandsetzung & Ausbau Forststrasse Börter	166'292.85	103'808.00	260'000.00	170'000.00	199'075.85	115'058.55
5010.00	Strassen / Verkehrswege	166'292.85		260'000.00		199'075.85	
6310.00	Kantonsbeiträge		103'808.00		170'000.00		115'058.55
		2'596'681.61	1'535'634.94	1'605'400.00	723'750.00	1'847'994.26	985'115.50
	Nettoinvestition		1'061'046.67		881'650.00		862'878.76
		2'596'681.61	2'596'681.61	1'605'400.00	1'605'400.00	1'847'994.26	1'847'994.26

Bilanz (detailliert)

Bilanz (detailliert)		Bestand		Veränderungen		Bestand
		per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	per 31.12.2023	
1	Aktiven	16'557'338.37	14'238'207.30	-14'404'291.52	16'391'254.15	
10	Finanzvermögen	4'810'430.37	12'390'213.04	-12'036'148.26	5'164'495.15	
100	Flüssige Mittel & kurzfristige Geldanlagen	625'946.46	1'639'309.56	-1'634'627.10	630'628.92	
1000	Kasse	538.90	60'242.35	-60'263.25	518.00	
1000.00	Kassa Kanzlei	429.75	58'404.40	-58'385.65	448.50	
1000.01	Kassa Bibliothek	109.15	1'837.95	-1'877.60	69.50	
1001	Post	10'147.29	9'768.35	-14'465.30	5'450.34	
1001.00	Post - 19-3743-8	10'147.29	9'768.35	-14'465.30	5'450.34	
1002	Bank	615'260.27	1'532'431.86	-1'523'031.55	624'660.58	
1002.01	RFB - CH57 8080 8002 3796 3392 4 (TTaxen)	66'048.10	253'584.20	-253'367.40	64'264.90	
1002.02	RFB - CH88 8080 8009 5280 2188 5 (Bibliothek)	1'095.53	37.45	-801.00	331.98	
1002.20	UBS - CH76 0026 3263 I523 0958 0 (KK)	34'377.13		-34'377.13		
1002.21	UBS - CH19 0026 3263 GV10 5429 3 (Werke)	317'256.36	893'600.85	-770'530.90	440'326.31	
1002.22	UBS - CH46 0026 3263 GV10 5429 2	54'333.00	107'200.00	-102'115.95	59'417.05	
1002.40	WKB - CH24 0076 5000 C083 1929 3 (KK)	90'473.75	230'000.00	-292'382.45	28'091.30	
1002.90	WIR - CH87 0839 1754 5804 3180 0 (CHF)	20'901.40	48'009.36	-42'456.72	26'454.04	
1002.91	WIR - CH90 0839 1754 5804 3000 0 (WIR)	30'775.00		-25'000.00	5'775.00	
1004	Debit- & Kreditkarten		36'867.00	-36'867.00		
1004.00	Abrechnungskonto SumUp		33'592.50	-33'592.50		
1004.01	Abrechnungskonto TWINT		3'274.50	-3'274.50		
101	Forderungen	1'677'723.92	9'839'183.88	-9'846'572.87	1'670'334.93	
1010	Forderungen aus Lieferungen & Leistungen	843'234.61	3'077'710.50	-3'121'826.46	799'118.65	
1010.00	Debitoren	842'194.36	3'077'710.50	-3'121'826.46	798'078.40	
1010.02	Debitoren manuell	1'040.25			1'040.25	
1012	Steuerforderungen	902'589.31	6'735'849.52	-6'693'022.55	945'416.28	
1012.12	Steuerforderungen 2012		230.00	-230.00		
1012.13	Steuerforderungen 2013		237.50	-237.50		
1012.14	Steuerforderungen 2014		720.00	-720.00		
1012.15	Steuerforderungen 2015	158.95	1'024.60	-1'183.55		
1012.16	Steuerforderungen 2016	37'507.15	607.95	-4'245.85	33'869.25	
1012.17	Steuerforderungen 2017	16'715.45	695.90	-16'364.80	1'046.55	
1012.18	Steuerforderungen 2018	19'751.40	868.45	-14'789.00	5'830.85	
1012.19	Steuerforderungen 2019	21'324.00	8'097.20	-25'662.80	3'758.40	
1012.20	Steuerforderungen 2020	117'228.60	56'225.65	-117'192.70	56'261.55	
1012.21	Steuerforderungen 2021	306'997.49	1'813'860.62	-2'017'785.36	103'072.75	
1012.22	Steuerforderungen 2022	382'906.27	2'216'328.56	-2'230'193.69	369'041.14	
1012.23	Steuerforderungen 2023		2'636'953.09	-2'264'417.30	372'535.79	
1019	Übrige Forderungen	-68'100.00	25'623.86	-31'723.86	-74'200.00	
1019.00	Debitor VST Wasser		16'971.16	-16'971.16		
1019.01	Debitor VST Abwasser					
1019.02	Debitor VST Abfall					
1019.03	Debitor VST Bergbahnen					
1019.10	Versicherungsleistungen Personal		7'452.70	-7'452.70		
1019.20	Delkredere Wasser	-7'900.00	1'200.00		-6'700.00	
1019.21	Delkredere Abwasser	-3'900.00		-2'800.00	-6'700.00	
1019.30	Delkredere Steuern	-39'800.00		-3'100.00	-42'900.00	
1019.40	Delkredere Allgemeine Gebühren	-16'500.00		-1'400.00	-17'900.00	

Bilanz (detailliert)		Bestand		Veränderungen		Bestand
		per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	per 31.12.2023	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	424'987.34	768'299.60	-424'987.34	768'299.60	
1040	Personalaufwand	15'459.60	4'626.45	-15'459.60	4'626.45	
1040.00	TA Personalaufwand	15'459.60	4'626.45	-15'459.60	4'626.45	
1041	Sach- & übriger Betriebsaufwand	9'671.65	1'541.00	-9'671.65	1'541.00	
1041.00	TA Sach- & übriger Betriebsaufwand	9'671.65	1'541.00	-9'671.65	1'541.00	
1042	Steuern	32'436.25	57'126.50	-32'436.25	57'126.50	
1042.00	TA Steuern	32'436.25	57'126.50	-32'436.25	57'126.50	
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	161'267.67	193'832.58	-161'267.67	193'832.58	
1043.00	TA Transfers der Erfolgsrechnung	161'267.67	193'832.58	-161'267.67	193'832.58	
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag	22'000.00	85'893.64	-22'000.00	85'893.64	
1044.00	TA Finanzaufwand / Finanzertrag	22'000.00	85'893.64	-22'000.00	85'893.64	
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	32'701.17	13'084.03	-32'701.17	13'084.03	
1045.00	TA Übriger betrieblicher Ertrag	32'701.17	13'084.03	-32'701.17	13'084.03	
1046	Investitionsrechnung	151'451.00	412'195.40	-151'451.00	412'195.40	
1046.00	TA Investitionsrechnung	151'451.00	412'195.40	-151'451.00	412'195.40	
107	Langfristige Finanzanlagen	311'772.65	143'420.00	-90'860.95	364'331.70	
1070	Aktien & Anteilscheine	161'772.65	93'420.00	-90'860.95	164'331.70	
1070.00	RFB - Genossenschaftsanteile	20'000.00			20'000.00	
1070.10	FMV - Aktien	128'000.00			128'000.00	
1070.11	Saastal Bergbahnen AG - Aktien	1.00			1.00	
1070.12	Saastal Tourismus AG - Aktien	6'250.00			6'250.00	
1070.13	Techno-Zentrum Visp AG - Aktien	1.00			1.00	
1070.14	Tourbillon Food-Promotion - Aktien	1.00			1.00	
1070.15	Matterhorn Region AG - Aktien	1.00			1.00	
1070.40	ARA Saastal - Baufonds	7'518.65	93'420.00	-90'860.95	10'077.70	
1071	Verzinsliche Anlagen	150'000.00	50'000.00		200'000.00	
1071.00	Burgergemeinde - Darlehen	150'000.00	50'000.00		200'000.00	
108	Sachanlagen FV	1'770'000.00		-39'100.00	1'730'900.00	
1084	Gebäude FV	1'770'000.00		-39'100.00	1'730'900.00	
1084.00	Haus Apotheke inkl. Büroräumlichkeiten	1'094'000.00			1'094'000.00	
1084.01	Kaplaneihaus	167'800.00			167'800.00	
1084.02	Sportzentrum Wichel	390'200.00		-39'100.00	351'100.00	
1084.03	Tennisgebäude	54'000.00			54'000.00	
1084.04	"Altes" Tourismusbüro	64'000.00			64'000.00	
14	Verwaltungsvermögen	11'746'908.00	1'847'994.26	-2'368'143.26	11'226'759.00	
140	Sachanlagen VV	9'909'705.00	1'817'615.61	-2'250'715.61	9'476'605.00	
1400	Grundstücke VV	239'200.00			239'200.00	
1400.00	Grundstücke	239'200.00			239'200.00	
1401	Strassen / Verkehrswege VV	1'487'000.00	355'454.55	-284'354.55	1'558'100.00	
1401.00	Gemeindestrassen inkl. Beleuchtung, Parkplätze	1'001'000.00	111'719.70	-106'819.70	1'005'900.00	
1401.01	Forststrassen, Wege & Biketrails	486'000.00	243'734.85	-177'534.85	552'200.00	
1403	Übrige Tiefbauten VV	2'698'501.00	923'658.82	-919'758.82	2'702'401.00	
1403.00	Wasserversorgung	1'120'000.00	192'806.30	-112'706.30	1'200'100.00	
1403.01	Abwasserentsorgung	550'600.00	157'388.45	-71'188.45	636'800.00	
1403.10	Friedhof	173'900.00		-12'200.00	161'700.00	
1403.11	Düngeranlage Zer Briggen	49'300.00		-3'500.00	45'800.00	

Bilanz (detailliert)		Bestand		Veränderungen		Bestand
		per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	per 31.12.2023	
1403.12	Sportplätze	118'901.00		-8'400.00		110'501.00
1403.15	Schutzbauten	477'300.00	573'464.07	-697'164.07		353'600.00
1403.20	Glasfasernetz	208'500.00		-14'600.00		193'900.00
1404	Hochbauten VW	1'329'800.00	286'801.89	-175'801.89		1'440'800.00
1404.00	Schulhäuser inkl. Jugendlokal	631'900.00	154'444.29	-62'944.29		723'400.00
1404.10	Mehrzweckgebäude	246'500.00		-19'800.00		226'700.00
1404.11	Werkhof inkl. Lagerraum	102'700.00		-8'300.00		94'400.00
1404.20	Saaserstübli	86'500.00		-7'000.00		79'500.00
1404.21	Theatertribüne inkl. Beleuchtung altes Dorf	173'100.00		-13'900.00		159'200.00
1404.22	Museum Sonnenhalde		132'357.60	-56'657.60		75'700.00
1404.30	Abfallbewirtschaftung	89'100.00		-7'200.00		81'900.00
1406	Mobilien VW	212'204.00	251'700.35	-184'600.35		279'304.00
1406.00	EDV-Anlagen	16'700.00	24'031.80	-14'331.80		26'400.00
1406.10	Fahrzeuge	18'001.00	46'000.00	-22'400.00		41'601.00
1406.11	Photovoltaikanlagen	49'700.00		-18'200.00		31'500.00
1406.14	Postautohaltestellen		41'272.20	-29'172.20		12'100.00
1406.15	Parkuhren	1.00				1.00
1406.16	Kinderspielplätze	79'700.00	140'396.35	-83'596.35		136'500.00
1406.20	Mobilien Schulhäuser	2.00				2.00
1406.30	Mobilien Wasserversorgung	48'100.00		-16'900.00		31'200.00
1409	Übrige Sachanlagen VW	3'943'000.00		-686'200.00		3'256'800.00
1409.70	Bergbahnen Hohsaas AG - Anlagen	3'943'000.00		-686'200.00		3'256'800.00
142	Immaterielle Anlagen VW	3'701.00		-3'699.00		2.00
1429	Übrige Immaterielle Anlagen VW	3'701.00		-3'699.00		2.00
1429.00	Raumplanung	1.00				1.00
1429.01	Amtliche Vermessung	3'700.00		-3'699.00		1.00
144	Darlehen	142'000.00		-48'249.00		93'751.00
1444	Darlehen an öffentlichen Unternehmungen	29'500.00		-29'499.00		1.00
1444.00	SMZ Oberwallis - Vorfinanzierung Sozialhilfe	29'500.00		-29'499.00		1.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	112'500.00		-18'750.00		93'750.00
1445.00	Ärztzentrum Saastal AG - Darlehen	112'500.00		-18'750.00		93'750.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien VW	1'691'501.00		-54'800.00		1'636'701.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	1'407'501.00				1'407'501.00
1454.00	Alters- & Pflegeheim St. Antonius - Stiftungskapital	914'000.00				914'000.00
1454.01	Saas ischi Heimat - Stiftungskapital	13'500.00				13'500.00
1454.02	ValaisNET Holding AG - Aktien	1.00				1.00
1454.03	Trinkwasserkraftwerk Saas-Grund AG - Aktien	480'000.00				480'000.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	284'000.00		-54'800.00		229'200.00
1455.00	Ärztzentrum Saastal AG - Aktien	10'000.00				10'000.00
1455.70	Bergbahnen Hohsaas AG - Aktien	274'000.00		-54'800.00		219'200.00
146	Investitionsbeiträge	1.00	30'378.65	-10'679.65		19'700.00
1461	Investitionsbeiträge an Kantone & Konkordate	1.00	30'378.65	-10'679.65		19'700.00
1461.00	Kantonsstrassen	1.00	30'378.65	-10'679.65		19'700.00
2	Passiven	-16'557'338.37	-24'658'734.88	24'824'819.10		-16'391'254.15
20	Fremdkapital	-15'203'610.04	-23'895'933.63	24'824'819.10		-14'274'724.57
200	Laufende Verbindlichkeiten	-842'751.08	-22'909'475.99	22'534'654.27		-1'217'572.80

Bilanz (detailliert)		Bestand		Veränderungen		Bestand
		per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	per 31.12.2023	
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen	-842'751.08	-6'418'389.77	6'043'568.05		-1'217'572.80
2000.00	Kreditoren	-795'936.93	-6'418'389.77	6'015'039.30		-1'199'287.40
2000.20	Saastal Tourismus AG - Tourismusförderungstaxen	-46'814.15		28'528.75		-18'285.40
2002	Steuern		-79'626.25	79'626.25		
2002.00	Kreditor UST Wasser		-6'338.27	6'338.27		
2002.01	Kreditor UST Abwasser		-10'808.54	10'808.54		
2002.02	Kreditor UST Abfall		-4'729.44	4'729.44		
2002.03	Kreditor UST Bergbahnen		-57'750.00	57'750.00		
2005	Interne Kontokorrente		-16'411'459.97	16'411'459.97		
2005.00	Durchlaufende Beiträge		-135'711.00	135'711.00		
2005.01	Abrechnungskonto Versicherungen		-87'416.20	87'416.20		
2005.10	Abrechnungskonto AHV/IV/EO/ALV/FAK		-99'382.45	99'382.45		
2005.12	Abrechnungskonto Pensionskasse		-73'473.00	73'473.00		
2005.13	Abrechnungskonto UVG		-22'988.00	22'988.00		
2005.15	Abrechnungskonto KTG		-4'952.25	4'952.25		
2005.17	Abrechnungskonto Quellensteuer		-120.10	120.10		
2005.19	Durchlaufkonto Lohn		-1'204'524.75	1'204'524.75		
2005.20	Rückstellung des 13. Monatslohn		-28'693.10	28'693.10		
2005.31	Durchlaufende Beträge T-Taxen		-631.20	631.20		
2005.32	Durchlaufende Beträge Werkgebühren		-5'786.00	5'786.00		
2005.35	Durchlaufende Beträge Einlagerungen		-2'395.25	2'395.25		
2005.40	Abrechnungskonto MwSt.		-83'788.24	83'788.24		
2005.55	Durchlaufende Beträge Steuern		-124'298.43	124'298.43		
2005.56	Abrechnungskonto Raten Steuern NP		-6'023'450.00	6'023'450.00		
2005.57	Abrechnungskonto Raten Steuern JP		-1'689'000.00	1'689'000.00		
2005.60	Durchlaufkonto Raten Steuern 2020 NP		-9'100.00	9'100.00		
2005.61	Durchlaufkonto Raten Steuern 2021 NP		-878'550.00	878'550.00		
2005.62	Durchlaufkonto Raten Steuern 2022 NP		-2'040'400.00	2'040'400.00		
2005.63	Durchlaufkonto Raten Steuern 2023 NP		-2'561'850.00	2'561'850.00		
2005.81	Durchlaufkonto Raten Steuern 2021 JP		-230'050.00	230'050.00		
2005.82	Durchlaufkonto Raten Steuern 2022 JP		-450'500.00	450'500.00		
2005.83	Durchlaufkonto Raten Steuern 2023 JP		-654'400.00	654'400.00		
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-676'928.34	-479'234.14	205'982.51		-950'179.97
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	-676'928.34	-479'234.14	205'982.51		-950'179.97
2010.00	RFB - CH64 8080 8008 2516 5965 1 (KK)*	-676'928.34		205'982.51		-470'945.83
2010.20	UBS - CH76 0026 3263 1523 0958 0 (KK)*		-479'234.14			-479'234.14
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-922'182.32	-507'223.50	922'182.32		-507'223.50
2040	Personalaufwand	-12'260.70	-11'807.40	12'260.70		-11'807.40
2040.00	TP Personalaufwand	-12'260.70	-11'807.40	12'260.70		-11'807.40
2041	Sach- & übriger Betriebsaufwand	-537'124.72	-141'765.62	537'124.72		-141'765.62
2041.00	TP Sach- & übriger Betriebsaufwand	-537'124.72	-141'765.62	537'124.72		-141'765.62
2042	Steuern	-150'000.00	-176'947.15	150'000.00		-176'947.15
2042.00	TP Steuern	-150'000.00	-176'947.15	150'000.00		-176'947.15
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	-61'698.30	-34'430.95	61'698.30		-34'430.95
2043.00	TP Transfers der Erfolgsrechnung	-61'698.30	-34'430.95	61'698.30		-34'430.95
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-2'775.00	-1'025.00	2'775.00		-1'025.00
2044.00	TP Finanzaufwand / Finanzertrag	-2'775.00	-1'025.00	2'775.00		-1'025.00
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	-96'513.60	-91'908.75	96'513.60		-91'908.75
2045.00	TP übriger betrieblicher Ertrag	-96'513.60	-91'908.75	96'513.60		-91'908.75
2046	Investitionsrechnung	-61'810.00	-49'338.63	61'810.00		-49'338.63
2046.00	TP Investitionsrechnung	-61'810.00	-49'338.63	61'810.00		-49'338.63

Bilanz (detailliert)		Bestand		Veränderungen		Bestand
		per 01.01.2023		Zunahme	Abnahme	per 31.12.2023
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-12'484'765.00			1'162'000.00	-11'322'765.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	-11'509'265.00			850'000.00	-10'659'265.00
2064.00	RFB - 2240.75, 01.05.2014 - 01.05.2024, 2.00%	-1'180'000.00			230'000.00	-950'000.00
2064.03	RFB - 2240.66, 01.03.2019 - 01.03.2024, 0.83%	-300'000.00			30'000.00	-270'000.00
2064.05	RFB - 2240.75, 20.11.2020 - 20.11.2028, 0.90%	-2'460'000.00				-2'460'000.00
2064.06	RFB - 2240.14, 30.04.2022 - 30.04.2026, 1.25%	-312'500.00			50'000.00	-262'500.00
2064.07	RFB - 2240.49, 01.09.2022 - 01.09.2029, 1.72%	-1'500'000.00				-1'500'000.00
2064.24	UBS - GV100657.0, 20.12.2019 - 20.12.2027, 0.70%	-400'000.00			15'000.00	-385'000.00
2064.25	UBS - GV100657.5, 01.05.2020 - 31.12.2024, 0.80%	-100'000.00			50'000.00	-50'000.00
2064.26	UBS - GV100657.8, 12.10.2020 - 12.10.2027, 0.75%	-250'000.00			50'000.00	-200'000.00
2064.27	UBS - GV105429.0, 05.08.2021 - 29.03.2029, 0.85%	-520'000.00			80'000.00	-440'000.00
2064.28	UBS - GV105429.4, 28.09.2021 - 28.09.2026, 0.80%	-492'500.00			30'000.00	-462'500.00
2064.40	WKB - A 0342.74.18, 30.04.2014 - 30.04.2023, 1.71%	-250'000.00			250'000.00	
2064.41	WKB - 103.740.50.04, 01.07.2019 - 01.07.2029, 1.01%	-810'000.00				-810'000.00
2064.42	WKB - 101.617.55.04, 26.08.2019 - 26.08.2029, 0.95%	-300'000.00				-300'000.00
2064.43	WKB - 103.871.57.06, 30.11.2019 - 30.11.2029, 0.95%	-1'770'000.00				-1'770'000.00
2064.44	WKB - 104.701.85.09, 20.06.2022 - 20.06.2028, 1.95%	-300'000.00				-300'000.00
2064.45	WKB - 104.701.87.06, SARON	-300'000.00				-300'000.00
2064.90	WIR - 754.580-43.3800, 01.11.2020 - 01.11.2024, 0.82%	-44'265.00			25'000.00	-19'265.00
2064.91	WIR - 754.580-43.3801, 01.11.2020 - 01.11.2028, 0.95%	-220'000.00			40'000.00	-180'000.00
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	-975'500.00			312'000.00	-663'500.00
2069.01	IHG-Bundesdarlehen 233060714 (2. Sektion, 2025)	-300'000.00			100'000.00	-200'000.00
2069.02	IHG-Bundesdarlehen 233060722 (Erw. Beschneigung, 2024)	-50'000.00			25'000.00	-25'000.00
2069.03	IHG-Bundesdarlehen 233060730 (Skilift Sandiger Boden, 2024)	-20'000.00			10'000.00	-10'000.00
2069.04	IHG-Bundesdarlehen 233060805 (Ausbau Beschneigung, 2027)	-87'500.00			22'500.00	-65'000.00
2069.21	IHG-Kantonales Darlehen 23.3.376 (2. Sektion, 2024)	-300'000.00			100'000.00	-200'000.00
2069.22	IHG-Kantonales Darlehen 23.3.377 (Erw. Beschneigung, 2024)	-62'000.00			24'000.00	-38'000.00
2069.23	IHG-Kantonales Darlehen 23.3.389 (Skil. Sandiger Boden, 2024)	-30'000.00			10'000.00	-20'000.00
2069.24	IHG-Kantonales Darlehen 23.3.413 (Ausbau Beschneigung, 2027)	-126'000.00			20'500.00	-105'500.00
209	Verbindlichkeiten Spezialfinanzierungen & Fonds im Fremdkapital	-276'983.30				-276'983.30
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	-276'983.30				-276'983.30
2091.00	Zivilschutzbauten	-276'983.30				-276'983.30
29	Eigenkapital	-1'353'728.33	-762'801.25			-2'116'529.58
290	Spezialfinanzierungen im EK	798'487.75	-353'451.84			445'035.91
2900	Spezialfinanzierungen im EK	798'487.75	-353'451.84			445'035.91
2900.00	Spezialfinanzierung Wasser	-36'321.00	-30'650.05			-66'971.05
2900.01	Spezialfinanzierung Abwasser	467'441.90	-239'946.70			227'495.20
2900.02	Spezialfinanzierung Abfall	367'366.85	-82'855.09			284'511.76
294	Reserven	-325'000.00				-325'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	-325'000.00				-325'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	-325'000.00				-325'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-1'827'216.08	-409'349.41			-2'236'565.49
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-1'827'216.08	-409'349.41			-2'236'565.49
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-1'827'216.08	-409'349.41			-2'236'565.49

* Spiegelkonto



Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2023 an die Urversammlung der

Einwohnergemeinde Saas-Grund

Prüfungsurteil

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

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Bestimmungen (GemG und VFFHGem) und den entsprechenden Reglementen.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit Art. 83 bis 86 des Gemeindegesetzes des Kantons Wallis vom 5. Februar 2004 (GemG) und gemäss Art. 89 bis 93 der Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden vom 24. Februar 2021 (VFFHGem) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Einwohnergemeinde Saas-Grund unabhängig in Übereinstimmung mit Art. 83 GemG sowie Art. 89 VFFHGem und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir bestätigen, die gesetzlichen vorgeschriebenen Bedingungen hinsichtlich der Befähigung nach Art. 90 VFFHGem zu erfüllen.

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

Sonstige Informationen

Der Gemeinderat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Erläuterungsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung

Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Art. 74 ff. GemG sowie den Bestimmungen der VFFHGem und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

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

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

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (GemG und VFFHGem) und den entsprechenden Reglementen bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Gemeinderates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Im Rahmen unserer Prüfung halten wir ergänzend fest, dass

- die Bewertung der Beteiligungen und anderer Teile des Finanzvermögens angemessen ist;
- die Höhe der buchhalterischen Abschreibungen den Bestimmungen der VFFHGem entspricht;
- die Gemeinde eine Verschuldung aufweist, welche sich im Rechnungsjahr im Vergleich zum Vorjahr reduziert hat;
- gemäss unserer Beurteilung die Einwohnergemeinde Saas-Grund in der Lage ist, ihren Verpflichtungen nachzukommen;
- die Schlussbesprechung mit dem Gemeindepräsidenten als Vertreter des Gemeinderates stattgefunden hat.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Susten, 22. Mai 2024

Die Revisionsstelle
Quadis Revisionen GmbH

Reto Werlen

Eidg. dipl. Steuer- &
Treuhandexperte
Zugel. Revisionsexperte RAB
(leitender Revisor)

Lukas Bayard

Dipl. exp. in Rechnungslegung
und Controlling
Zugel. Revisor RAB

Rechtsgrundlage

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Saas-Grund basiert auf dem Gemeindegesetz (GemG) vom 5. Februar 2004 sowie der Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden (VFFHGem).

Angewandtes Regelwerk HRM2 & Abweichungen

Die Rechnungslegung erfolgt nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), herausgegeben am 25. Januar 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren, sowie den Auslegungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP). Die Fachempfehlungen stellen Mindeststandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen erfüllen sollten. Je nach Fachempfehlung schlägt HRM2 verschiedene Auswahlmöglichkeiten in Bezug auf die die Verbuchung und Präsentation vor. Die Gemeinde Saas-Grund positioniert sich zu den Fachempfehlungen (FE) mit spezifischen Wahlmöglichkeiten und Abweichungen wie folgt:

FE02 - Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung

- Erläuterungen zu den wesentlichen Konten der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung sind in der einleitenden Botschaft der Broschüre der Rechnung zu finden.

FE05 - Aktive und passive Rechnungsabgrenzung

- Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rechnungsabgrenzungen vorgenommen werden, beträgt CHF 1'000.00.

FE06 - Wertberichtigungen

- Das Finanzvermögen wird wertberichtigt, sofern eine dauerhafte Wertminderung absehbar ist.

FE07 - Steuererträge

- Steuererträge werden nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip verbucht.

FE08 - Spezialfinanzierungen & Vorfinanzierungen

- Vorfinanzierungen sind nicht zulässig.
- Die Ergebnisse der Aufgaben betreffend Spezialfinanzierungen werden über die Konten 35 oder 45 in die Bilanz übertragen.

FE09 - Rückstellungen & Eventualverbindlichkeiten

- Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rückstellungen gebildet werden, beträgt CHF 5'000.00

FE10 - Investitionsrechnung

- Die Aktivierung von Investitionen erfolgt gemäss Option 1, d.h. in der Bilanz werden die Nettoinvestitionen aktiviert.

FE12 - Anlagegüter & Anlagebuchhaltung

- Die Aktivierungsgrenze für eigene Investitionen liegt bei CHF 25'000.00 pro Objekt oder Projekt.
- Die Abschreibungen erfolgen ab Arbeitsbeginn.
- Der Abschreibungssatz wird auf dem Buchwert per 01.01., zuzüglich der Nettoinvestitionen des laufenden Rechnungsjahres, angewandt.
- Es wird die degressive Abschreibungsmethode angewandt.
- Zusätzliche Abschreibungen sind nicht zulässig.

- Parzellierte Grundstücke von übrigen Tiefbauten und Hochbauten können in spezifischen Konten als Grundstücke des Verwaltungsvermögens erfasst werden.
- Ist der Restbuchwert einer Sachanlage des Verwaltungsvermögens tiefer als CHF 5'000.00, ist dieser im darauffolgenden Jahr auf „einen pro memoria Franken“ abzuschreiben.
- Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 25. Oktober 2021 die Abschreibungssätze für die mind. nächsten 5 Jahre (2022 - 2026) wie folgt festgelegt:

Konto	Anlagekategorie	Nutzungsdauer	Abschr.-spanne	Abschr.-satz
1400	Grundstücke	keine Abschreibungen		0%
1401	Tiefbau Strassen	40 - 60 Jahre	7% - 10%	7%
1402	Tiefbau Wasserbau	40 - 60 Jahre	7% - 10%	7%
1403	Übrige Tiefbauten	40 - 60 Jahre	7% - 10%	7%
1404	Hochbauten	25 - 50 Jahre	8% - 15%	8%
1405	Waldungen	keine Abschreibungen		0%
1406	Mobilien	4 - 10 Jahre	35% - 60%	35%
1409	Übrige Sachanlagen	5 Jahre	50%	50%
142X	Immaterielle Anlagen	5 Jahre	50%	50%
144X	Darlehen		gem. Risiko	gem. Risiko
145X	Beteiligungen		gem. Risiko	gem. Risiko
146X	Investitionsbeiträge	1 - 40 Jahre	10% - 100%	35%

FE13 - Konsolidierte Betrachtungsweise

- Die Tabelle der Beteiligungen muss zumindest im Anhang der Rechnung enthalten sein.

FE14 - Geldflussrechnung

- Die vereinfachte Geldflussrechnung wurde auf der Grundlage der aktualisierten Finanzierungs-Tabelle vom HRM1 erstellt.

FE17 - Finanzpolitische Zielgrössen und Instrumente

- Es kann eine finanzpolitische Reserve, vergleichbar mit einer Konjunktur- oder Ausgleichsreserve, gebildet werden. Die Einlagen in diese finanzpolitische Reserve oder die Entnahmen daraus müssen als ausserordentliche Aufwände oder Erträge verbucht werden.
- Eine Nachfinanzierung der finanzpolitischen Reserven ist nicht zulässig.

FE18 - Finanzkennzahlen

- Die von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren empfohlenen Kennzahlen der 1. und 2. Priorität werden in der einleitenden Botschaft präsentiert. Die Definitionen und die Berechnungsart sind im Anhang C des Handbuchs „Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden“ zu finden. Zusätzliche Abschreibungen sind nicht zulässig.

FE19 - Vorgehen beim Übergang zum HRM2 (2022)

- Zwecks Vergleichbarkeit werden bei der Einführung des HRM2 die Bilanzwerte des Vorjahres am 01.01.2022 (anstatt 31.12.2021) und somit nach den aufgrund von HRM2 erfolgten Neuklassierungen und Anpassungen präsentiert. Dies trifft auch auf die Werte im Gewährleistungsspiegel zu.
- Das Finanzvermögen ist in der Bilanz mit seinem Buchwert erfasst.
- Die Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen wurden neu bewertet.
- Die Aufwertung des Verwaltungsvermögens ist nicht gestattet.

Finanzhaushaltsgrundsätze

Die Haushaltsführung richtet sich nach den Grundsätzen der Gesetzmässigkeit, des Haushaltsgleichgewichts auf Zeit, der Sparsamkeit, der Dringlichkeit, der Wirtschaftlichkeit, des Verursacherprinzips, der Vorteilsabgeltung, des Verbots der Zweckbindung von Hauptsteuern, der Wirkungsorientierung, der Verursacherfinanzierung und der finanziellen Transparenz.

Buchführungsgrundsätze

Die Buchführung erfasst chronologisch und systematisch die Geschäftsvorfälle gegen aussen sowie die internen Verrechnungen.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Jährlichkeit, der Spezifikation und der Vollständigkeit.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung gibt ein Bild des Finanzhaushalts, welches möglichst weitgehend der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht.

Die Rechnungslegung richtet sich nach den Grundsätzen der Vergleichbarkeit, der Bruttodarstellung, der Periodenabgrenzung, der Fortführung, der Wesentlichkeit, der Verständlichkeit, der Zuverlässigkeit und der Stetigkeit.

Grundsätze zur Bilanzierung & Bewertung

Finanzvermögen (FV)

Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können. Das Finanzvermögen wird in der Bilanz mit dem Buchwert erfasst. Es wird abgeschrieben, wenn Verluste oder Wertminderungen festgestellt werden. Im Falle eines unentgeltlichen Erwerbs einer Anlage ist diese zum Verkehrswert zu bewerten. Folgebewertungen von Finanzvermögen dürfen frühestens nach 5 Jahren durch einen besonders befähigten Revisor vorgenommen werden.

Verwaltungsvermögen (VV)

Im Verwaltungsvermögen befinden sich Positionen, welche der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen und über die Investitionsrechnung aktiviert werden. Die Aktivierungsgrenze für eigene Investitionen beträgt CHF 25'000.00 pro Objekt oder Projekt. Anlagen im Verwaltungsvermögen werden zu Anschaffungs- beziehungsweise Erstellungskosten bilanziert. Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einer Wertminderung unterliegen, werden je Anlagekategorie auf dem Restbuchwert abgeschrieben.

Die nachstehenden Tabellen legen folgendes offen:

- Eigenkapitalnachweis
- Rückstellungsspiegel
- Beteiligungsspiegel
- Gewährleistungsspiegel
- Anlagespiegel

Eigenkapitalnachweis

	Saldo am 01.01.	Einlage	Entnahme	Saldo am 31.12.
29 Eigenkapital	1'353'728.33	762'801.25	0.00	2'116'529.58
290 Spezialfinanzierungen im EK	-798'487.75	353'451.84		-445'035.91
291 Fonds im EK				
294 Finanzpolitische Reserven	325'000.00			325'000.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen				
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'827'216.08	409'349.41		2'236'565.49

Rückstellungsspiegel

Konto	Bezeichnung	Saldo am 01.01.	Bildung	Auflösung	Saldo am 31.12.
205	Kurzfristige Rückstellungen				
208	Langfristige Rückstellungen				
	Total	0.00			0.00

Beteiligungsspiegel

	Anzahl Titel	Anteil Gemeinde	Nominalwert	Rendite in CHF	Buchwert am 01.01.	Buchwert am 31.12.
Institut des öffentlichen Rechts						
Aktiengesellschaft						
FMV SA	4'459		222'950.00	7'431.65	128'000.00	128'000.00
Bergbahnen Hohsaas AG	14'274	50.98%	535'275.00		274'000.00	219'200.00
Trinkwasserkraftwerk Saas-Grund AG	480	40.00%	480'000.00		480'000.00	480'000.00
Ärztzentrum Saastal AG	10	10.00%	10'000.00		10'000.00	10'000.00
Diverse					6'255.00	6'255.00
Stiftung						
Alters- & Pflegeheim St. Antonius					914'000.00	914'000.00
Saas ischi Heimat					13'500.00	13'500.00
Genossenschaft						
Raiffeisenbank Mischabel-Matterhorn	100		20'000.00	500.00	20'000.00	20'000.00
Verschiedene						

Gewährleistungsspiegel

Bezeichnung	Saldo am 01.01.	Saldo am 31.12.	Differenz
Total	0.00	0.00	0.00

Anlagespiegel

Konto	Bezeichnung	Saldo am 01.01.	Zugänge	Abgänge	Saldo am 31.12.	Abschr.	Situation nach Abschr.	min. Abschr.
Ordentliche Anlagen								
1400	Grundstücke	239'200.00			239'200.00		239'200.00	0%
1401	Strassen / Verkehrswege	1'487'000.00	188'580.65		1'675'580.65	117'480.65	1'558'100.00	7%
1402	Wasserbau	0.00			0.00		0.00	7%
1403	Übrige Tiefbauten	2'698'501.00	207'816.02		2'906'317.02	203'916.02	2'702'401.00	7%
1404	Hochbauten	1'329'800.00	236'801.89		1'566'601.89	125'801.89	1'440'800.00	8%
1405	Waldungen	0.00			0.00		0.00	0%
1406	Mobilien	212'204.00	218'051.55		430'255.55	150'951.55	279'304.00	35%
1409	Übrige Sachanlagen	0.00			0.00		0.00	50%
1420	Software	0.00			0.00		0.00	50%
1421	Lizenzen, Rechte	0.00			0.00		0.00	50%
1429	Übrige immaterielle Anlagen	3'701.00			3'701.00	3'699.00	2.00	50%
144X	Darlehen	142'000.00		18'750.00	123'250.00	29'499.00	93'751.00	Risiko
145X	Beteiligungen, Grundkapital	1'691'501.00			1'691'501.00	54'800.00	1'636'701.00	Risiko
146X	Investitionsbeiträge	1.00	30'378.65		30'379.65	10'679.65	19'700.00	10%
	Total Ordentliche Anlagen	7'803'908.00	881'628.76	18'750.00	8'666'786.76	696'827.76	7'969'959.00	
Speziifische Anlagen								
1409.70	Bergbahnen Anlagen	3'943'000.00			3'943'000.00	686'200.00	3'256'800.00	
	Total Spezifische Anlagen	3'943'000.00	0.00	0.00	3'943'000.00	686'200.00	3'256'800.00	
	Total Verwaltungsvermögen	11'746'908.00	881'628.76	18'750.00	12'609'786.76	1'383'027.76	11'226'759.00	



BURGERGEMEINDE SAAS-GRUND

JAHRESRECHNUNG 2023

Einleitende Botschaft / Finanzbericht zur Jahresrechnung

Gesamtüberblick

Die Jahresrechnung präsentiert einen Cash-Flow von CHF -29'066.37 einen Aufwandüberschuss von CHF 36'601.41, Nettoinvestitionen von CHF 53'055.49 und ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 82'121.86 (Zunahme der Verschuldung).

Die Jahresrechnung wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt. Die finanzielle Lage der Bürgergemeinde ist nach wie vor angespannt. In den nächsten Jahren können weiterhin nur die notwendigsten und sinnvollsten Investitionen vorgenommen werden. Auf den Liegenschaften Restaurant Hohsaas & Kreuzboden, welche im Finanzvermögen aufgelistet sind, wurden analog den Vorjahren jeweils um 4% und das Kaufinventar der Restaurants um 10% abgeschrieben.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Aufwand von CHF 406'460.53 und bei einem Ertrag von CHF 369'859.12 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 36'601.41 ab. Im Restaurant Kreuzboden wurde der Warenlift ersetzt sowie Mietverluste über CHF 41'714.95 verzeichnet. Die beiden Bergrestaurants als wichtigste Einnahmequelle sind zugleich auch die grösste Herausforderung für die Bürgergemeinde.

Investitionsrechnung

Das Reservoir Furggu wurde für CHF 53'055.49 saniert. Im Finanzvermögen wurde im Kaufinventar Restaurant Hohsaas der Heissluftofen und der Wäschetrockner ersetzt.

Kurzüberblick	Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Aufwand	387'169.67	352'600.00	406'460.53
Ertrag	365'118.82	356'750.00	369'589.12
Ergebnis Erfolgsrechnung	-22'050.85	4'150.00	-36'601.41
Investitionsrechnung			
Ausgaben	0.00	25'000.00	53'055.49
Einnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	0.00	25'000.00	53'055.49
Finanzierung			
Selbstfinanzierungsmarge (Cashflow)	-11'050.85	20'250.00	-29'066.37
Nettoinvestitionen	-	25'000.00	53'055.49
Finanzierungsüberschuss/ -fehlbetrag	-11'050.85	-4'750.00	-82'121.86

Überblick der Erfolgs- & Investitionsrechnung

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Ergebnis vor Abschreibungen				
Aufwand	-	376'169.67	336'500.00	388'925.49
Ertrag	+	365'118.82	356'750.00	359'859.12
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	=	11'050.85	-	29'066.37
Selbstfinanzierungsmarge	=	-	20'250.00	-
Ergebnis nach Abschreibungen				
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	11'050.85	-	29'066.37
Selbstfinanzierungsmarge	+	-	20'250.00	-
Planmässige Abschreibungen	-	11'000.00	16'100.00	13'955.49
Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen	-	-	-	3'579.55
Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen	+	-	-	10'000.00
Wertberichtigungen Darlehen VV	-	-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-	-	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-
Aufwertungen VV	+	-	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	+	-	-	-
Aufwandüberschuss	=	22'050.85	-	36'601.41
Ertragsüberschuss	=	-	4'150.00	-

Investitionsrechnung		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Ausgaben	+	-	25'000.00	53'055.49
Einnahmen	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	=	-	25'000.00	53'055.49
Nettoinvestitionen (negativ)	=	-	-	-

Finanzierung		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	-	11'050.85	-	29'066.37
Selbstfinanzierungsmarge	+	-	20'250.00	-
Nettoinvestitionen	-	-	25'000.00	53'055.49
Nettoinvestitionen (negativ)	+	-	-	-
Finanzierungsfehlbetrag	=	11'050.85	4'750.00	82'121.86
Finanzierungsüberschuss	=	-	-	-

Erfolgsrechnung: Gestufter Ausweis

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	760.10	1'500.00	898.25
31	Sach- & übriger Betriebsaufwand	40'721.50	57'600.00	80'247.33
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'000.00	16'100.00	13'955.49
35	Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen	-	-	3'579.55
36	Transferaufwand	11'229.68	16'700.00	14'118.85
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
	Total betrieblicher Aufwand	63'711.28	91'900.00	112'799.47
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	-	-	-
41	Regalien & Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	27'319.70	30'550.00	30'569.65
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen	-	-	10'000.00
46	Transferertrag	-	-	-
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-
	Total betrieblicher Ertrag	27'319.70	30'550.00	40'569.65
R1	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-36'391.58	-61'350.00	-72'229.82
34	Finanzaufwand	323'458.39	260'700.00	293'661.06
44	Finanzertrag	337'799.12	326'200.00	329'289.47
R2	Ergebnis aus Finanzierung	14'340.73	65'500.00	35'628.41
O1	Operatives Ergebnis (R1 + R2)	-22'050.85	4'150.00	-36'601.41
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
E1	Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (O1 + E1)	-22'050.85	4'150.00	-36'601.41

Erfolgsrechnung nach Funktionen

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
Nr.	Funktion	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	32'786.60	770.10	40'400.00	1'500.00	24'174.75	888.25
1	Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	-	-	-	-	-	-
2	Bildung	-	-	-	-	-	-
3	Kultur, Sport & Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-
5	Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-
6	Verkehr & Nachrichtenübermittlung	-	-	-	-	-	-
7	Umweltschutz & Raumordnung	-	-	-	-	-	-
8	Volkswirtschaft	30'665.78	2'417.95	51'200.00	2'450.00	46'642.97	15'101.50
9	Finanzen & Steuern	323'717.29	361'930.77	261'000.00	352'800.00	335'642.81	353'869.37
Total Aufwand & Ertrag		387'169.67	365'118.82	352'600.00	356'750.00	406'460.53	369'859.12
Aufwandüberschuss			22'050.85		-		36'601.41
Ertragsüberschuss		-		4'150.00		-	

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
Nr.	Sachgruppe	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
30	Personalaufwand	760.10		1'500.00		898.25	
31	Sach- & übriger Betriebsaufwand	40'721.50		57'600.00		80'247.33	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'000.00		16'100.00		13'955.49	
34	Finanzaufwand	323'458.39		260'700.00		293'661.06	
35	Einlagen in Fonds & Spezialfinanzierungen	-		-		3'579.55	
36	Transferaufwand	11'229.68		16'700.00		14'118.85	
37	Durchlaufende Beiträge	-		-		-	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39	Interne Verrechnungen	-		-		-	
40	Fiskalertrag		-		-		-
41	Regalien & Konzessionen		-		-		-
42	Entgelte		27'319.70		30'550.00		30'569.65
43	Verschiedene Erträge		-		-		-
44	Finanzertrag		337'799.12		326'200.00		329'289.47
45	Entnahmen aus Fonds & Spezialfinanzierungen		-		-		10'000.00
46	Transferertrag		-		-		-
47	Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48	Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49	Interne Verrechnungen		-		-		-
Total Aufwand & Ertrag		387'169.67	365'118.82	352'600.00	356'750.00	406'460.53	369'859.12
Aufwandüberschuss			22'050.85		-		36'601.41
Ertragsüberschuss		-		4'150.00		-	

Investitionsrechnung nach Funktionen

Investitionsrechnung		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
Nr.	Funktion	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-
1	Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	-	-	-	-	-	-
2	Bildung	-	-	-	-	-	-
3	Kultur, Sport & Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-
5	Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-
6	Verkehr & Nachrichtenübermittlung	-	-	-	-	-	-
7	Umweltschutz & Raumordnung	-	-	-	-	-	-
8	Volkswirtschaft	-	-	25'000.00	-	53'055.49	-
9	Finanzen & Steuern	-	-	-	-	-	-
Total Ausgaben & Einnahmen		-	-	25'000.00	-	53'055.49	-
Ausgabenüberschuss			-		25'000.00		53'055.49
Einnahmenüberschuss		-		-		-	

Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Investitionsrechnung		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
Nr.	Sachgruppe	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
50	Sachanlagen	-		25'000.00		53'055.49	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-		-		-	
52	Immaterielle Anlagen VV	-		-		-	
54	Darlehen VV	-		-		-	
55	Beteiligungen, Grundkapitalien VV	-		-		-	
56	Investitionsbeiträge	-		-		-	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-		-		-	
60	Übertragung von Sachanlagen in das FV		-		-		-
61	Rückerstattungen		-		-		-
62	Übertragung immaterielle Anlagen in das FV		-		-		-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		-		-		-
64	Rückzahlung von Darlehen		-		-		-
65	Übertragung von Beteiligungen in das FV		-		-		-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		-		-		-
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge		-		-		-
Total Ausgaben & Einnahmen		-	-	25'000.00	-	53'055.49	-
Ausgabenüberschuss			-		25'000.00		53'055.49
Einnahmenüberschuss		-		-		-	

Tabelle beanspruchte & noch verfügbare Verpflichtungs- & Zusatzkredite (VFFHGem Art. 81 & 82)

Konto	Bezeichnung	Investitions- betrag	Initial- kredit UV	Zusatz- kredit UV	Gesamtkredit	Beansprucht	Verfügbarer Kredit	Verfall
8180.5010.00	Rundweg Mattmark	37'500.00	16.12.21		37'500.00	0.00	37'500.00	
8186.5030.00	Sanierung Reservoir Furggu	150'000.00	16.12.21		150'000.00	53'055.49	96'944.51	

Die Verpflichtungskredite in der Kompetenz der Exekutive sind in dieser Tabelle nicht aufgeführt.

Tabelle Budget- & Nachtragskredite Burgerversammlung (VFFHGem Art. 83 & 84)

Konto	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Abweichung	Beschlussdatum
Per 31. Dezember 2023 keine Kredite offen					

Budget-Überschreitungen unter CHF 50'000.00 sowie Budget-Überschreitungen von gebundenen Ausgaben sind in dieser Tabelle nicht aufgeführt.

Erfolgsrechnung (detailliert)

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	32'786.60	770.10	40'400.00	1'500.00	24'174.75	888.25
01	Legislative & Exekutive			200.00			
012	Exekutive			200.00			
0120	Exekutive			200.00			
3199.00	Anlässe, Veranstaltungen & Empfänge			200.00			
02	Allgemeine Dienste	32'786.60	770.10	40'200.00	1'500.00	24'174.75	888.25
022	Allgemeine Dienste / Verwaltung	32'786.60	770.10	40'200.00	1'500.00	24'174.75	888.25
0220	Allgemeine Dienste / Verwaltung	32'786.60	770.10	40'200.00	1'500.00	24'174.75	888.25
3053.00	Beiträge Unfallversicherungen	760.10		1'500.00		898.25	
3100.00	Büromaterial			100.00			
3102.00	Drucksachen & Publikationen			100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	107.00		1'000.00			
3132.00	Treuhand-, Beratungs- & Anwaltskosten	1'598.20		2'000.00		1'292.40	
3134.00	Versicherungen	321.30		300.00		321.30	
3137.00	Gemeinde- & Kantonssteuern	23'150.00		28'000.00		14'782.80	
3158.00	Unterhalt Informatik (Software, Support)	600.00		600.00		630.00	
3612.00	Verwaltungsbeiträge Einwohnergemeinde	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3636.00	Beiträge	250.00		600.00		250.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		770.10		1'500.00		888.25
8	VOLKSWIRTSCHAFT	30'665.78	2'417.95	51'200.00	2'450.00	46'642.97	15'101.50
81	Landwirtschaft	30'327.78	2'417.95	51'200.00	2'450.00	36'001.22	4'797.75
818	Alpwirtschaft	30'327.78	2'417.95	51'200.00	2'450.00	36'001.22	4'797.75
8180	Alpwirtschaft	24'426.78	1'217.95	46'700.00	1'250.00	32'245.73	3'597.75
3110.00	Ankauf Mobiliar			1'000.00			
3111.00	Ankauf Maschinen & Geräte	709.50		1'000.00			
3120.00	Wasser, Energie & Heizmaterialien			1'000.00		354.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	247.70		1'000.00		1'047.60	
3134.00	Versicherungen	1'887.50		1'800.00		1'525.30	
3141.00	Unterhalt Strassen / Wanderwege			5'000.00			
3143.00	Unterhalt Bewässerungsanlage	1'480.15		2'000.00		3'477.68	
3144.00	Unterhalt Gebäude	3'236.70		10'000.00		3'792.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte & Fahrzeuge	1'223.55		1'200.00		1'041.45	
3300.10	Abschreibungen Strassen / Wanderwege			2'500.00			
3300.40	Abschreibungen Gebäude	11'000.00		10'100.00		10'200.00	
3511.00	Einlagen in Alpverbesserungsfonds					3'275.80	
3632.00	Beiträge Gemeinschaftsalpen Talgemeinden	4'641.68		10'000.00		7'530.85	
3637.00	Beiträge Salz für Schafe			100.00			
4200.00	Baurechtszins Triftalp		249.95		250.00		249.95
4240.00	Weidegelder		968.00		1'000.00		752.00
4260.00	Rückerstattung Dritter						2'595.80
8185	Vermietung Alpen		1'200.00		1'200.00		1'200.00
4470.00	Mieterträge		1'200.00		1'200.00		1'200.00
8186	Wasserversorgungen Alpen	5'901.00		4'500.00		3'755.49	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz & Reservoir	5'901.00		1'000.00			
3300.30	Abschreibungen Wasserversorgungen			3'500.00		3'755.49	
82	Forstwirtschaft	338.00				10'641.75	10'303.75

Erfolgsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	Forstwirtschaft	338.00				10'641.75	10'303.75
3141.00	Unterhalt Forststrassen					10'000.00	
3511.00	Einlage in Aufforstungsfonds					303.75	
3636.00	Beiträge	338.00				338.00	
4400.00	Zins Aufforstungsfonds						303.75
4511.00	Entnahme aus Aufforstungsfonds						10'000.00
9	FINANZEN & STEUERN	323'717.29	361'930.77	261'000.00	352'800.00	335'642.81	353'869.37
95	Übrige Ertragsanteile		23'531.65		23'000.00		24'283.65
950	Übrige Ertragsanteile		23'531.65		23'000.00		24'283.65
9500	Übrige Ertragsanteile		23'531.65		23'000.00		24'283.65
4200.00	Entschädigungen Dienstbarkeiten		23'531.65		23'000.00		24'283.65
96	Vermögens- & Schuldenverwaltung	323'717.29	338'399.12	261'000.00	329'800.00	335'642.78	329'585.72
961	Zinsen	34'917.90	508.77	35'000.00	400.00	35'641.85	669.67
9610	Zinsen	34'917.90	508.77	35'000.00	400.00	35'641.85	669.67
3130.00	Bank- & Postgebühren	258.90		300.00		266.80	
3401.00	Kontokorrentzinsen	89.70		3'700.00		2'331.30	
3406.00	Darlehens- & Schuldzinsen	34'569.30		31'000.00		33'043.75	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		8.77				169.67
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		500.00		400.00		500.00
963	Anlagen Finanzvermögen	288'799.39	337'890.35	226'000.00	329'400.00	300'000.93	328'916.05
9631	Restaurant Kreuzboden	131'213.71	187'276.40	95'900.00	179'000.00	167'435.65	178'397.70
3181.10	Debitorenverluste Mieten					41'714.95	
3430.00	Baulicher Unterhalt	51'923.30		20'000.00		53'119.92	
3431.00	Nebenkosten Gebäude	2'817.83		2'000.00			
3439.00	Versicherungen & Werkgebühren	4'031.86		4'000.00		3'865.96	
3441.00	Abschreibungen	72'440.72		69'900.00		68'734.82	
4240.00	Wassergebühren		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4430.00	Mieterträge		170'000.00		170'000.00		170'000.00
4432.00	Abzahlung Kaufinventar		16'276.40		8'000.00		7'397.70
9632	Restaurant Hohsaas	142'671.98	141'113.95	113'100.00	139'400.00	121'407.03	141'018.35
3430.00	Unterhalt Gebäude	49'318.83		20'000.00		32'033.20	
3431.00	Nebenkosten Gebäude	135.00		2'000.00			
3439.00	Versicherungen & Werkgebühren	3'718.15		3'800.00		3'198.25	
3441.00	Abschreibungen	89'500.00		87'300.00		86'175.58	
4240.00	Wassergebühren		800.00		800.00		800.00
4430.00	Mieterträge		135'000.00		135'000.00		135'000.00
4432.00	Abzahlung Kaufinventar		5'313.95		3'600.00		5'218.35
9635	Restaurant Mattmark	14'913.70	9'500.00	17'000.00	11'000.00	11'158.25	9'500.00
3406.00	Darlehens- & Schuldzinsen	2'014.80		3'500.00		1'934.40	
3431.00	Übrige Kosten Gebäude	5'148.90		6'000.00		1'473.85	
3441.00	Abschreibungen	7'750.00		7'500.00		7'750.00	
4240.00	Parkplatzgebühren				3'000.00		
4430.00	Mieterträge		9'500.00		8'000.00		9'500.00
99	Nicht aufgeteilte Posten		22'050.85			0.03	36'601.41
9900	Abschreibungen					0.03	
3499.00	Richtigstellung Differenzen & Abgrenzungen					0.03	
		387'169.67	365'118.82	352'600.00	356'750.00	406'460.53	369'859.12
	Gesamtergebnis		22'050.85	4'150.00			36'601.41
		387'169.67	387'169.67	356'750.00	356'750.00	406'460.53	406'460.53

Investitionsrechnung (detailliert)

Investitionsrechnung (detailliert)		Rechnung 2022		Budget 2023		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8	VOLKSWIRTSCHAFT			25'000.00		53'055.49	
81	Landwirtschaft			25'000.00		53'055.49	
818	Alpwirtschaft			25'000.00		53'055.49	
8186	Wasserversorgungen Alpen			25'000.00		53'055.49	
INV0003	Sanierung Reservoir Furggu			25'000.00		53'055.49	
5030.00	Übrige Tiefbauten			25'000.00		53'055.49	
		0.00	0.00	25'000.00	0.00	53'055.49	0.00
	Nettoinvestition		0.00		25'000.00		53'055.49
		0.00	0.00	25'000.00	25'000.00	53'055.49	53'055.49

Bilanz (detailliert)

Bilanz (detailliert)		Bestand		Veränderungen		Bestand	
		per 01.01.2023		Zunahme	Abnahme	per 31.12.2023	
1	Aktiven	4'259'972.27	555'561.97	-711'137.61		4'104'396.63	
10	Finanzvermögen	4'134'660.27	502'506.48	-697'182.12		3'939'984.63	
100	Flüssige Mittel & kurzfristige Geldanlagen	244'251.12	108'695.57	-141'810.60		211'136.09	
1002	Bank	244'251.12	108'695.57	-141'810.60		211'136.09	
1002.00	RFB - CH41 8080 8002 0914 9396 6	71'339.94	108'325.00	-94'183.40		85'481.54	
1002.01	RFB - CH02 8080 8009 3725 2593 4 (Kautionen)	35'104.90	169.67			35'274.57	
1002.21	UBS - CH15 0026 3263 3964 2902 N (Aufforstung)	89'975.55	200.90	-10'005.30		80'171.15	
1002.22	UBS - CH74 0026 3263 3964 2901 V (Alpen)	37'991.98		-37'580.00		411.98	
1002.40	WKB - CH84 0076 5000 L084 0856 7	9'838.75		-41.90		9'796.85	
101	Forderungen	67'083.15	384'626.17	-392'536.12		59'173.20	
1010	Forderungen aus Liegerungen & Leistungen	67'083.15	374'013.50	-381'923.45		59'173.20	
1010.00	Debitoren	67'083.15	374'013.50	-381'923.45		59'173.20	
1019	Übrige Forderungen		10'612.67	-10'612.67			
1019.00	Debitor VST Immobilien		10'612.67	-10'612.67			
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	175.00	2'074.34	-175.00		2'074.34	
1044	Finanzaufwand / Finanzertrag	175.00	2'074.34	-175.00		2'074.34	
1044.00	TA Finanzaufwand / Finanzertrag	175.00	2'074.34	-175.00		2'074.34	
107	Langfristige Finanzanlagen	20'000.00				20'000.00	
1070	Aktien & Anteilscheine	20'000.00				20'000.00	
1070.00	RFB - Genossenschaftsanteile	20'000.00				20'000.00	
108	Sachanlagen FV	3'803'151.00	7'110.40	-162'660.40		3'647'601.00	
1084	Gebäude FV	3'579'051.00		-141'450.00		3'437'601.00	
1084.00	Restaurant Kreuzboden	1'409'700.00		-56'400.00		1'353'300.00	
1084.10	Restaurant Hohsaas (Neubau)	1'968'100.00		-78'800.00		1'889'300.00	
1084.11	Restaurant Hohsaas (Altbau)	1.00				1.00	
1084.20	Restaurant Mattmark	201'250.00		-6'250.00		195'000.00	
1086	Mobilien FV	224'100.00	7'110.40	-21'210.40		210'000.00	
1086.00	Kaufinventar Restaurant Kreuzboden	122'700.00	534.82	-12'334.82		110'900.00	
1086.10	Kaufinventar Restaurant Hohsaas (Neubau)	66'400.00	6'575.58	-7'375.58		65'600.00	
1086.20	Kaufinventar Restaurant Mattmark	35'000.00		-1'500.00		33'500.00	
14	Verwaltungsvermögen	125'312.00	53'055.49	-13'955.49		164'412.00	
140	Sachanlagen VV	125'311.00	53'055.49	-13'955.49		164'411.00	
1400	Grundstücke VV	1.00				1.00	
1400.00	Grundstück Weri "alte Mühle"	1.00				1.00	
1401	Strassen / Verkehrswege VV	1.00				1.00	
1401.00	Wander- & Bikewege Mattmark (Talgemeinden)	1.00				1.00	
1403	Übrige Tiefbauten VV	4.00	53'055.49	-3'755.49		49'304.00	
1403.00	Bewässerungsanlage Kreuzboden-Triftalp	1.00				1.00	
1403.01	Schafffärgen	1.00				1.00	
1403.10	Elektrifizierung Hohsaas	1.00				1.00	
1403.11	Reservoir	1.00	53'055.49	-3'755.49		49'301.00	

Bilanz (detailliert)		Bestand		Veränderungen		Bestand
		per 01.01.2023		Zunahme	Abnahme	per 31.12.2023
1404	Hochbauten VV	125'305.00			-10'200.00	115'105.00
1404.00	Alpstallungen & Sennhütten	125'305.00			-10'200.00	115'105.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien VV	1.00				1.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	1.00				1.00
1455.70	Bergbahnen Hohsaas AG - Aktien	1.00				1.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien VV	1.00				1.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	1.00				1.00
1455.70	Bergbahnen Hohsaas AG - Aktien	1.00				1.00
2	Passiven	-4'259'972.27	-521'824.31	677'399.95		-4'104'396.63
20	Fremdkapital	-3'728'132.73	-518'244.76	630'798.54		-3'615'578.95
200	Laufende Verbindlichkeiten	-80'931.55	-408'769.59	401'665.64		-88'035.50
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen	-45'931.55	-313'919.32	306'815.37		-53'035.50
2000.00	Kreditoren	-45'931.55	-313'919.32	306'815.37		-53'035.50
2002	Steuern		-27'805.85	27'805.85		
2002.00	Kreditor UST Immobilien		-27'805.85	27'805.85		
2005	Interne Kontokorrente		-67'044.42	67'044.42		
2005.00	Durchlaufende Beträge		-44'927.00	44'927.00		
2005.40	Abrechnungskonto MwSt.		-22'117.42	22'117.42		
2006	Depotgelder & Kautionen	-35'000.00				-35'000.00
2006.00	Kautionen Verpachtung Bergrestaurants	-35'000.00				-35'000.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-222'517.38	-96'724.52			-319'241.90
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	-72'517.38	-46'724.52			-119'241.90
2010.20	UBS - CH81 0026 3263 3964 29B1 N (KK)*	-72'517.38	-46'724.52			-119'241.90
2011	Verbindlichkeiten Gemeinwesen & Gemeindezweckverbänden	-150'000.00	-50'000.00			-200'000.00
2011.00	Darlehen Einwohnergemeinde	-150'000.00	-50'000.00			-200'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-48'582.90	-1'292.40	48'582.90		-1'292.40
2041	Sach- & übriger Betriebsaufwand	-1'292.40	-1'292.40	1'292.40		-1'292.40
2041.00	TP Sach- & übriger Betriebsaufwand	-1'292.40	-1'292.40	1'292.40		-1'292.40
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-47'290.50		47'290.50		
2044.00	TP Finanzaufwand / Finanzertrag	-47'290.50		47'290.50		
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'376'100.90	-11'458.25	180'550.00		-3'207'009.15
2064	Darlehen, Schuldscheine	-3'323'100.90	-11'458.25	159'550.00		-3'175'009.15
2064.01	RFB - 456.988.522.1, 01.07.2019 - 01.07.2027, 0.86%	-1'200'000.00				-1'200'000.00
2064.02	RFB - 725.876.397.1, 25.07.2019 - 25.07.2027, 0.90%	-430'000.00		30'000.00		-400'000.00
2064.22	UBS - 396429.90H, 02.07.2021 - 30.06.2028, 1.05%	-175'000.00				-175'000.00
2064.23	UBS - 396429.90A, 16.02.2022 - 16.02.2028, 1.10%	-1'177'000.00		112'000.00		-1'065'000.00
2064.60	Darlehen Konsumgenossenschaft	-100'000.00				-100'000.00
2064.70	Darlehen Restaurant Mattmark	-63'050.90	-11'458.25	9'500.00		-65'009.15
2064.71	Hypothek Restaurant Mattmark	-178'050.00		8'050.00		-170'000.00
2069	Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	-53'000.00		21'000.00		-32'000.00
2069.00	IHG-Bundesarlehen 2300008756 (Sennerei Triftalp)	-28'000.00		6'000.00		-22'000.00
2069.20	IHG-Katonaes Darlehen 23.3.387 (Restaurant Hohsaas)	-25'000.00		15'000.00		-10'000.00

Bilanz (detailliert)		Bestand	Veränderungen		Bestand
		per 01.01.2023	Zunahme	Abnahme	per 31.12.2023
29	Eigenkapital	-531'839.54	-3'579.55	46'601.41	-488'817.68
291	Fonds im EK	-89'975.55	-3'579.55	10'000.00	-83'555.10
2910	Fonds im Eigenkapital	-89'975.55	-3'579.55	10'000.00	-83'555.10
2910.00	Aufforstungsfonds	-89'975.55	-303.75	10'000.00	-80'279.30
2910.01	Alpverbesserungsfonds Triftalp		-2'041.70		-2'041.70
2910.02	Alpverbesserungsfonds Furggalp		-1'234.10		-1'234.10
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-441'863.99		36'601.41	-405'262.58
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-441'863.99		36'601.41	-405'262.58
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-441'863.99		36'601.41	-405'262.58

* Spiegelkonto

Eventualverpflichtungen: Solidarbürgschaft Restaurant Mattmark (Saasergemeinden): CHF 1'100'000.00



Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2023 an die Burgerversammlung der

Burgergemeinde Saas-Grund

Prüfungsurteil

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

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Bestimmungen (GemG und VFFHGem) und den entsprechenden Reglementen.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit Art. 83 bis 86 des Gemeindegesetzes des Kantons Wallis vom 5. Februar 2004 (GemG) und gemäss Art. 89 bis 93 der Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden vom 24. Februar 2021 (VFFHGem) und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 *Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung* durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Burgergemeinde Saas-Grund unabhängig in Übereinstimmung mit Art. 83 GemG sowie Art. 89 VFFHGem und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir bestätigen, die gesetzlichen vorgeschriebenen Bedingungen hinsichtlich der Befähigung nach Art. 90 VFFHGem zu erfüllen.

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

Sonstige Informationen

Der Burgerrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Erläuterungsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Jahresrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Burgerrates für die Jahresrechnung

Der Burgerrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Art. 74 ff. GemG sowie den Bestimmungen der VFFHGem und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

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

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

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (GemG und VFFHGem) und den entsprechenden Reglementen bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Burgerrates ausgestaltetes Internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Im Rahmen unserer Prüfung halten wir ergänzend fest, dass

- die Bewertung der Beteiligungen und anderer Teile des Finanzvermögens angemessen ist;
- die Höhe der buchhalterischen Abschreibungen den Bestimmungen der VFFHGem entspricht;
- die Burgergemeinde keine Verschuldung und damit ein Nettovermögen aufweist, welches sich im Rechnungsjahr im Vergleich zum Vorjahr marginal negativ verändert hat;
- gemäss unserer Beurteilung die Burgergemeinde Saas-Grund in der Lage ist, ihren Verpflichtungen nachzukommen;
- die Schlussbesprechung mit dem Burgerpräsidenten als Vertreter des Burgerrates stattgefunden hat.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Susten, 22. Mai 2024

Die Revisionsstelle
Quadis Revisionen GmbH

Reto Werlen
Eidg. dipl. Steuer- &
Treuhandexperte
Zugel. Revisionsexperte RAB
(leitender Revisor)

Lukas Bayard
Dipl. exp. in Rechnungslegung
und Controlling
Zugel. Révisor RAB

Anhang zur Jahresrechnung

Rechtsgrundlage

Die vorliegende Jahresrechnung der Gemeinde Saas-Grund basiert auf dem Gemeindegesetz (GemG) vom 5. Februar 2004 sowie der Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden (VFFHGem).

Angewandtes Regelwerk HRM2 & Abweichungen

Die Rechnungslegung erfolgt nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), herausgegeben am 25. Januar 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren, sowie den Auslegungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP). Die Fachempfehlungen stellen Mindeststandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen erfüllen sollten. Je nach Fachempfehlung schlägt HRM2 verschiedene Auswahlmöglichkeiten in Bezug auf die die Verbuchung und Präsentation vor. Die Bürgergemeinde positioniert

sich zu den Fachempfehlungen (FE) mit spezifischen Wahlmöglichkeiten und Abweichungen wie die Einwohnergemeinde.

Die nachstehenden Tabellen legen folgendes offen:

- Eigenkapitalnachweis
- Rückstellungsspiegel
- Beteiligungsspiegel
- Gewährleistungsspiegel
- Anlagespiegel

Eigenkapitalnachweis

	Saldo am 01.01.	Einlage	Entnahme	Saldo am 31.12.
29 Eigenkapital	531'839.54	3'579.55	46'601.41	488'817.68
290 Spezialfinanzierungen im EK				
291 Fonds im EK	89'975.55	3'579.55	10'000.00	83'555.10
294 Finanzpolitische Reserven				
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen				
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	441'863.99		36'601.41	405'262.58

Rückstellungsspiegel

Konto	Bezeichnung	Saldo am 01.01.	Bildung	Auflösung	Saldo am 31.12.
205	Kurzfristige Rückstellungen				
208	Langfristige Rückstellungen				
	Total	0.00			0.00

Gewährleistungsspiegel

Bezeichnung	Saldo am 01.01.	Saldo am 31.12.	Differenz
Total	0.00	0.00	0.00

Beteiligungsspiegel

	Anzahl Titel	Anteil Gemeinde	Nominalwert	Rendite in CHF	Buchwert am 01.01.	Buchwert am 31.12.
Institut des öffentlichen Rechts						
Aktiengesellschaft						
Bergbahnen Hohsaas AG	2'880	10.29%	108'000.00		1.00	1.00
Stiftung						
Genossenschaft						
Raiffeisenbank Mischabel-Matterhorn	100		20'000.00	500.00	20'000.00	20'000.00
Verschiedene						

Anlagespiegel

Konto	Bezeichnung	Saldo am 01.01.	Zugänge	Abgänge	Saldo am 31.12.	Abschr.	Situation nach Abschr.	min. Abschr.
Ordentliche Anlagen								
1084	Gebäude FV	3'579'051.00			3'579'051.00	141'450.00	3'437'601.00	4%
1086	Mobilien FV	224'100.00	7'110.40		231'210.40	21'210.40	210'000.00	10%
	Total Sachanlagen FV	3'803'151.00	7'110.40	0.00	3'810'261.40	162'660.40	3'647'601.00	
1400	Grundstücke	1.00			1.00		1.00	0%
1401	Strassen / Verkehrswege	1.00			1.00		1.00	7%
1402	Wasserbau							7%
1403	Übrige Tiefbauten	4.00	53'055.49		53'059.49	3'755.49	49'304.00	7%
1404	Hochbauten	125'305.00			125'305.00	10'200.00	115'105.00	8%
1405	Waldungen							0%
1406	Mobilien							35%
1409	Übrige Sachanlagen							50%
1420	Software							50%
1421	Lizenzen, Rechte							50%
1429	Übrige immaterielle Anlagen							50%
144X	Darlehen							Risiko
145X	Beteiligungen, Grundkapital	1.00			1.00		1.00	Risiko
146X	Investitionsbeiträge							10%
	Total Ordentliche Anlagen	125'312.00	53'055.49	0.00	178'367.49	13'955.49	164'412.00	



Gemeinde Saas-Grund
Saastalstrasse 390
CH-3910 Saas-Grund



+41 (0)27 957 24 31
info@3910.ch
www.3910.ch