

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>1</b>	<b>FINANZRECHNUNG</b>	<b>2</b>
1.1	BILANZ	2
1.2	ZUSAMMENFASSUNG DER RECHNUNG	3
1.3	ERFOLGSRECHNUNG	4
1.4	KOMMENTAR ZUR ERFOLGSRECHNUNG	5
1.5	KOSTENVERTEILER UND FINANZIERUNGSBEITRÄGE	6
1.6	INVESTITIONSRECHNUNG	7
1.7	KOMMENTARE ZUR INVESTITIONSRECHNUNG	7
	<b>ABRECHNUNG ABWASSERLEITUNG 2005 BIS ENDE 2006</b>	<b>7</b>
1.8	FINANZIERUNGSBEITRÄGE DER GEMEINDEN	9
1.9	DIE INVESTITIONEN DER LETZEN 5 JAHRE IM ÜBERBLICK	9
<b>2</b>	<b>BETRIEBSKOSTENRECHNUNG</b>	<b>10</b>
2.1	ALLGEMEINES ZUR BETRIEBSKOSTENRECHNUNG	10
2.2	VORGEHEN	10
2.3	BILANZ	12
2.4	BETRIEBSKOSTENRECHNUNG	12

## 1 FINANZRECHNUNG

## 1.1 Bilanz

Pos.	Konto	Eröffnung	Schluss	Änderung	
				in Fr.	in %
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>				
1.1000.01	Kassa	712.45	933.00	220.55	31
1.1001.23	CS 802.881-70 Spezialfonds	749'401.55	849'294.69	99'893.14	13
1.1001.25	CS 802.881-71 Betrieb	220'669.15	1'297'671.48	1'077'002.33	488
	<b>Total Liquide Mittel</b>	<b>970'783.15</b>	<b>2'147'899.17</b>	<b>1'177'116.02</b>	<b>121</b>
1.1002.13	KK. Gemeinde Pontresina	7'402.67	0.00	-7'402.67	
	<b>Total Kontokorrente</b>	<b>7'402.67</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'402.67</b>	<b>-100</b>
1.1002.20	Debitoren	46'072.58	229'801.59	183'729.01	399
1.1002.21	Debitoren Verrechnungssteuer	1'322.75	1'330.91	8.16	1
	<b>Total Debitoren</b>	<b>47'395.33</b>	<b>231'132.50</b>	<b>183'737.17</b>	<b>388</b>
1.1004.01	Transitorische Aktiven	45'660.45	0.00	-45'660.45	-100
	<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>1'071'241.60</b>	<b>2'379'031.67</b>	<b>1'307'790.07</b>	<b>55</b>
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>				
1.1002.11	KK. Gemeinde St.Moritz	59'950.78	1'051'846.47	991'895.69	
1.1002.12	KK. Gemeinde Celerina	10'340.07	81'186.55	70'846.48	685
1.1002.13	KK. Gemeinde Pontresina		170'692.13	170'692.13	
	<b>Total Kontokorrente</b>	<b>70'290.85</b>	<b>1'303'725.15</b>	<b>1'233'434.30</b>	<b>1'755</b>
2.2002.00	Kreditoren	151'224.70	228'080.47	76'855.77	51
2.2002.22	Transitorische Passiven	2'500.00	0.00	-2'500.00	-100
2.2100.00	Eigenkapital	847'226.05	847'226.05	0.00	0
	<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>1'071'241.60</b>	<b>2'379'031.67</b>	<b>1'307'790.07</b>	<b>122</b>

## 1.1.1 Kommentar zur Bilanz

Die Bilanzsumme hat um 122% zugenommen. Dies liegt an den stark gewachsenen Kontokorrentbeständen der Gemeinden, was mit dem Eingang von Subventionen und Zahlungen von Dritten auf Ende Jahr zu begründen ist. Ebenfalls war der Mittelabfluss aufgrund nicht vollendeter Arbeiten geringer als erwartet.

Im Berichtsjahr wurde das Konto 1.1001.23 zur Sicherung der Liquidität verwendet. Die Zinsen wurden, aufgrund Saldierung des Kontos 1.1001.23 im Jahr 2007, als Ertrag in der Erfolgsrechnung verbucht. Dies um eine „alljährliche Änderung der Praxis“ zu vermeiden.

Unser Bestreben ist nach wie vor, die Liquidität so tief wie möglich zu halten.

## 1.2 Zusammenfassung der Rechnung

	Rechnung 2006		Voranschlag 2006		Rechnung 2005	
<b>Betrieb</b>	<b>1'350'326</b>		<b>1'533'000</b>		<b>1'379'155</b>	
St.Moritz	68.91%	930'528	71.98%	1'103'515	70.94%	978'432
Pontresina	22.67%	306'068	20.17%	309'185	20.96%	289'105
Celerina	8.42%	113'729	7.85%	120'300	8.09%	111'617
	<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>	
<b>Investitionen</b>	<b>2'345'949</b>		<b>6'020'000</b>		<b>372'227</b>	
St.Moritz	68.91%	1'616'626	71.98%	4'333'440	70.94%	264'074
Pontresina	22.67%	531'739	20.17%	472'410	20.96%	78'028
Celerina	8.42%	197'584	7.85%	1'214'150	8.09%	30'125
	<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>	
<b>Betrieb und Investitionen</b>	<b>3'696'275</b>		<b>7'553'000</b>		<b>1'751'382</b>	
St.Moritz	68.91%	2'547'154	71.98%	5'436'649	70.94%	1'242'506
Pontresina	22.67%	837'807	20.17%	1'523'440	20.96%	367'134
Celerina	8.42%	311'314	7.85%	592'911	8.09%	141'742
	<b>100%</b>		<b>100%</b>		<b>100%</b>	

Dies ergibt folgende m<sup>3</sup>-Preise:

Rechnung 2006	
<b>Kosten pro m<sup>3</sup> bei 2.94 Mio. m<sup>3</sup>/Jahr</b>	
<b>Betrieb</b>	<b>46 Rp./m<sup>3</sup></b>
<b>Investitionen</b>	<b>80 Rp./m<sup>3</sup></b>
<b>Betrieb und Investitionen</b>	<b>126 Rp./m<sup>3</sup></b>
(Exkl. Zins und Amortisation)	

Voranschlag 2006	
<b>Kosten pro m<sup>3</sup> bei 3.16 Mio. m<sup>3</sup>/Jahr</b>	
<b>Betrieb</b>	<b>48 Rp./m<sup>3</sup></b>
<b>Investitionen</b>	<b>190 Rp./m<sup>3</sup></b>
<b>Betrieb und Investitionen</b>	<b>238 Rp./m<sup>3</sup></b>
(Exkl. Zins und Amortisation)	

Rechnung 2005	
<b>Kosten pro m<sup>3</sup> bei 2.97 Mio. m<sup>3</sup>/Jahr</b>	
<b>Betrieb</b>	<b>46 Rp./m<sup>3</sup></b>
<b>Investitionen</b>	<b>13 Rp./m<sup>3</sup></b>
<b>Betrieb und Investitionen</b>	<b>59 Rp./m<sup>3</sup></b>
(Exkl. Zins und Amortisation)	

Die Preise je m<sup>3</sup> sind stark von der angefallenen Abwassermenge und vom Fremdwasseranteil abhängig. Sie sind nur beschränkt als Gradmesser für Preis-Leistungsvergleiche geeignet. Diesbezüglich wird auf den Jahresbericht verwiesen.

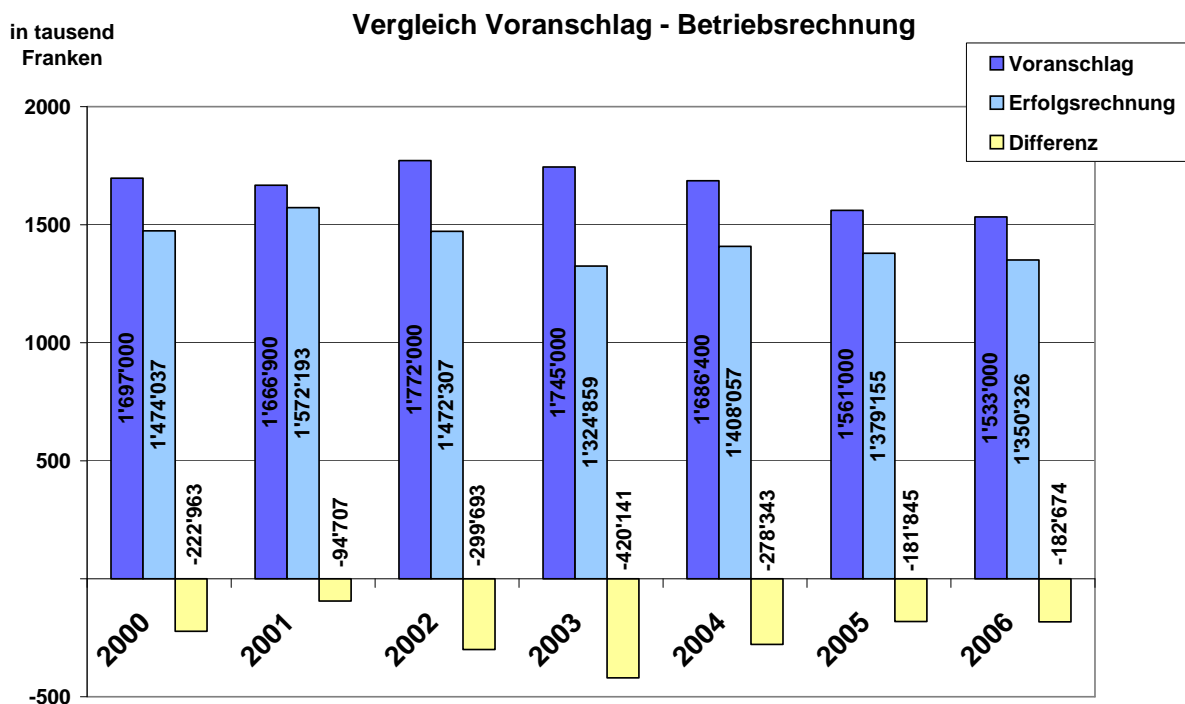
## 1.3 Erfolgsrechnung

Pos.Nr.	AUFWAND Text	Erfolgsrechnung 2006		Voranschlag 2006		Erfolgsrechnung 2005	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Personalaufwand</b>	<b>686'829.36</b>		<b>706'000.00</b>		<b>672'645.43</b>	
300.00	Kommissionen	10'595.56		11'000.00		9'512.66	
301.00	Besoldung, Verwaltung, Betrieb	527'759.20		536'000.00		511'744.90	
303.00	Sozialversicherungen	47'380.15		48'000.00		46'169.65	
304.00	Personalversicherungen, Pensionskasse	49'470.00		51'000.00		47'381.75	
305.00	SUVA/Krankenkasse	13'817.75		16'000.00		13'628.00	
306.00	Übriger Personalaufwand	7'531.55		12'000.00		12'364.88	
308.00	Entschädigung temp. Arbeitskräfte	30'275.15		32'000.00		31'843.59	
	<b>Sachaufwand</b>	<b>755'318.36</b>		<b>873'000.00</b>		<b>758'220.42</b>	
310.00	Büromaterial	8'189.60		8'000.00		4'075.90	
311.00	Anschaffungen (Masch./Fahrz./Mob.)	6'115.29		7'000.00		0.00	
312.01	Strom	85'469.49		90'000.00		63'548.25	
312.02	Wasser	1'238.62		2'600.00		2'420.45	
312.03	Heizöl	9'190.01		10'000.00		6'599.54	
312.05	Treibstoff	2'962.15		4'000.00		2'641.55	
313.01	Chemikalien für Phosphatfällung	45'908.56		58'000.00		51'403.71	
313.02	Chemikalien für Schlammbehandlung	27'490.50		61'500.00		53'975.00	
313.03	Chemikalien Biologie	17'220.00		7'500.00		10'600.00	
313.05	Uebrigtes Verbrauchsmaterial	31'013.19		30'000.00		22'783.30	
314.00	Unterhalt Gebäude	13'854.17		12'000.00		14'168.76	
315.00	Unterh. Maschinen/Einrichtungen, etc.	189'761.47		203'000.00		209'776.25	
316.00	Miete Benützergebühren	400.00		400.00		400.00	
317.00	Spesenentschädigung Verw./Betrieb	3'177.09		5'000.00		2'042.15	
318.00	Übrige Dienstleistungen	8'888.44		20'000.00		7'807.25	
318.01	Klärschlamm Entsorgung	191'657.67		210'000.00		193'947.90	
318.11	Klärschlammtransporte	43'064.16		50'000.00		41'842.13	
318.02	Rechengut+ Sandentsorgung	20'233.78		24'000.00		18'827.42	
318.12	Entsorgung Diverse	1'278.62		2'000.00		2'321.51	
318.03	Honorare, Expertisen	0.00		15'000.00		1'195.45	
318.04	Versicherungen	47'230.55		49'000.00		47'168.90	
319.00	Übriger Sachaufwand	975.00		2'000.00		675.00	
	<b>Finanz- + übrige Aufwendungen</b>	<b>528.45</b>		<b>2'000.00</b>		<b>30'440.30</b>	
322.00	Passivzinsen und Kontogebühren	202.75		200.00		193.30	
323.00	Unvorhergesehenes	325.70		1'800.00		247.00	
385.00	Einlage in Spezialfonds	0.00				30'000.00	
	<b>Total Aufwand</b>	<b>1'442'676.17</b>		<b>1'581'000.00</b>		<b>1'461'306.15</b>	
	<b>ERTRAG</b>						
	<b>Ertrag ARA Staz</b>		<b>92'350.37</b>	<b>48'000.00</b>		<b>82'150.98</b>	
434.00	Schlammbehandlung für Dritte		64'199.49	28'000.00		56'651.63	
436.01	Versicherungsleistungen Löhne		0.00	0.00		0.00	
436.03	Versicherungsleistungen						
439.01	Dienstleistungen für Dritte		9'014.00	0.00		8'500.00	
439.02	Übrige Erträge		15'334.23	20'000.00		13'220.01	
490.03	Finanzertrag		3'802.65			3'779.34	
	<b>Ertrag Finanzierungsbeiträge</b>		<b>1'350'325.80</b>	<b>1'533'000.00</b>		<b>1'379'155.17</b>	
452.01	Gemeinde St.Moritz		<b>930'528.07</b>	<b>1'103'515.00</b>		<b>978'432.25</b>	
452.02	Gemeinde Celerina		<b>113'729.33</b>	<b>120'300.00</b>		<b>111'617.43</b>	
452.03	Gemeinde Pontresina / Samedan		<b>306'068.40</b>	<b>309'185.00</b>		<b>289'105.49</b>	
	<b>Total Ertrag</b>		<b>1'442'676.17</b>	<b>1'581'000.00</b>		<b>1'461'306.15</b>	

## 1.4 Kommentar zur Erfolgsrechnung

### 1.4.1 Allgemeine Bemerkungen

Der Betriebsaufwand 2006 liegt um 1.3 % unter dem Vorjahr. Da keine Einlage in den Erneuerungsfonds mehr geleistet wird, entspricht dies einer Zunahme von 0.8 %. Die Erträge haben aufgrund von einmaligen Faktoren um 12.5 % zugenommen. Damit verbleibt den Gemeinden ein Betriebskostenanteil von 1.35 Mio. was um unter dem 2.1 % unter dem Vorjahr und 11.8% unter dem Budget liegt.



Im kommenden Jahr muss in etlichen Positionen mit einem teuerungsbedingtem Mehraufwand gerechnet werden. Mit betrieblichen Optimierungen kann nicht mehr wesentlich gespart werden. Die Zitrone ist ziemlich ausgepresst.

### 300 Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit Fr. 686'829.— um 2.1 % über dem Vorjahr und um 2.7 % unter dem Budget. Im Budget wurde mit einer höheren Teuerung gerechnet.

#### 312.01 Strom

Die sehr grosse Tarifierung des EW St. Moritz schlägt bereits in diesem Jahr etwas zu Buche. Ebenfalls ist der Strombezug um rund 10 % angestiegen. Mehraufwand gegenüber den Vorjahr Fr. 22'000.—.

#### 313.01 Chemikalien Phosphatfällung

Es wurde etwas weniger Fällmittel eingesetzt (siehe Jahresbericht).

#### 313.02 Chemikalien Schlammbehandlung

Die Einkaufsmenge von 5.25 t (Fr. 22'000.—), welche uns einen günstigen Einkauf erlaubt, führt zu Schwankungen im Lagerbestand, welche nicht abgegrenzt werden. Minderaufwand gegenüber Budget: Fr. 34'000.—.

### 313.03 Chemikalien Biologie

Leider musste im Jahr 2006 sehr viel Flockmittel in der Biologie eingesetzt werden. Mehraufwand im Vergleich zum Budget: Fr. 10'000.—.

### 315.0 Unterhalt Maschinen / Einrichtungen etc.

Dieses Konto ist sehr schwierig zu budgetieren. Die Belüftung des BB IV konnte mit Fr. 15'000.— weniger als budgetiert abgerechnet werden. Dies vor allem aufgrund der Eigenleistungen und einem günstigen Einkauf.

Die Totalrevision eines BHKW musste um ein Jahr vorgezogen werden, was nicht budgetierte Ausgaben von 27'000.— zur Folge hatte.

Minderaufwand im Vergleich zum Budget: Fr. 20'000.—.

### 318.00 Übrige Dienstleistungen

Die Öffentlichkeitsarbeit wurde im Bereich der Abwasserleitung geleistet.

Minderaufwand: Fr. 11'000.—.

### 318.01 Klärschlamm Entsorgung und 318.11 Klärschlammtransporte

Hier fallen die Aufwendungen durch die grössere Fremdschlammannahme stark ins Gewicht. Diese betragen mehr als Fr. 30'000.—.

Minderaufwand im Vergleich zum Budget: Fr. 18'000.—.

### 318.03 Honorare und Expertisen

Diese fallen in der Berichtsperiode nur im Bereich der Abwasserleitung an.

Minderaufwand: Fr. 15'000.—.

## Ertrag

Die Erträge liegen um Fr. 44'000.— über dem Budget. Dies ist bedingt durch grössere Fremdschlammannahmen, welche jedoch einmalig angefallen sind.

## 1.5 Kostenverteiler und Finanzierungsbeiträge

### 1.5.1 Verteilerschlüssel

	St. Moritz	Pontresina	Celerina	Total
	m3	m3	m3	
Brattas	1'985'625 42'485	667'084	290'361 -42'485	2'943'070
<b>Total</b>	<b>2'028'110</b>	<b>667'084</b>	<b>247'876</b>	<b>2'943'070</b>
<b>In Prozenten</b>	<b>68.91%</b>	<b>22.67%</b>	<b>8.42%</b>	<b>100.0000%</b>

## 1.5.2 Finanzierungsbeiträge

Abrechnung Betrieb gemäss Verteilschlüssel.

Gemeinden	Verteilschlüssel Budget 2006	Zahlungen 2006	Verteilschlüssel Abschluss 2006	Abschluss 2006	Guthaben Gemeinden
St.Moritz	71.98%	Fr. 1'118'805.30	68.91%	Fr. 930'528.074	Fr. 188'277.23
Pontresina	20.17%	Fr. 308'328.09	22.67%	Fr. 306'068.4034	Fr. 2'259.69
Celerina	7.85%	Fr. 120'823.23	8.42%	Fr. 113'729.3300	Fr. 7'093.90
	<b>100.00%</b>	<b>Fr. 1'547'956.62</b>	<b>100.00%</b>	<b>Fr. 1'350'325.80</b>	<b>Fr. 197'630.81</b>

## 1.6 Investitionsrechnung

AVO - Abwasserverband Oberengadin ARA Staz, Celerina						
Investitionsrechnung 2006						
Pos. Nr.	Text	Investitionsrechnung 2006		Voranschlag 2006		Differenz
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	<b>Hochbauten</b>					
503.02	Reparatur Mauerkrone (2. Etappe 06)	56'121.19		40'000		16'121.19
	<b>Tiefbauten</b>					
501.02	Projekt Abwasserleitung	2'877'245.63		5'850'000		-2'972'754.37
	<b>Mobilien, Maschinen und Fahrzeuge</b>					
506.03	Messtechnik BB I bis IV	39'405.57		40'000		-594.43
506.06	Unvorhergesehenes	0.00		90'000		-90'000.00
	<b>Total Aufwand</b>	<b>2'972'772.39</b>		<b>6'020'000</b>		<b>-3'047'227.61</b>
	<b>Investitionsbeiträge und Erträge</b>		<b>2'972'772.39</b>		<b>6'020'000</b>	<b>-3'047'227.61</b>
662.01	Gemeinde St. Moritz	68.91%	1'616'625.72	71.98%	4'333'440	
662.02	Gemeinde Celerina	8.42%	197'584.31	7.85%	472'410	
662.03	Gemeinde Pontresina / Samedan	22.67%	531'738.98	20.17%	1'214'150	
662.10	Erträge Abwasserleitung		626'823.38			
	<b>Total Ertrag</b>		<b>2'972'772.39</b>		<b>6'020'000</b>	

## 1.7 Kommentare zur Investitionsrechnung

### 503.01 Reparatur Mauerkrone (2. Etappe von 4)

Eine weitere Etappe wurde ausgeführt. Dabei musste mit dem Bauunternehmen vor Ort jeweils die geeignete Lösung gesucht werden. Um Mehrkosten zu vermeiden, wurden Arbeiten, welche im Jahr 2007 vorgesehen waren, vorgezogen. Dies führte zu einer Überschreitung des Budgets um Fr. 16'000.—.

### 501.02 Abwasserleitung

#### Abrechnung Abwasserleitung 2005 bis Ende 2006

Die Tabelle auf der folgenden Seite gibt die Kosten und Erträge der separat geführten Buchhaltung für dieses Projekt wieder. Sie ist aber im Gegensatz zur ordentlichen Buchhaltung **inkl. MWST**. Dies aufgrund der Subventionspraxis des Bundes.

Pos. Nr.	Text		2005	2006	Differenz
		Budget	Aufwand	Aufwand	Aufwand
	<b>Allgemeine Aufwendungen</b>				
501.10	Vorprojekt	55'000	61'309		6'309
501.20	Eigenleistungen ARA Staz	115'000	45'718	65'619	-3'663
501.23	Aufwand Vorstand etc.	20'000	0	0	-20'000
501.25	Öffentlichkeitsarbeit	20'000	1'655	931	-17'414
501.28	Berater-Ing. - Geologie	80'000	11'673	53'005	-15'322
501.30	Verträge/Rechte	245'000	78'006	32'133	-134'861
501.35	Entschädigungen LW 1. Etappe	175'000	0	32'167	-142'833
501.36	Entschädigungen LW 2. Etappe	175'000	0	0	-175'000
501.37	Entschädigungen LW 3. Etappe	200'000	0	0	-200'000
501.40	Spesen			159	159
	<b>Total allgemeine Aufwendungen</b>	<b>1'085'000</b>	<b>198'361</b>	<b>184'014</b>	<b>-702'626</b>
	<b>Projektierung</b>				
580.51	Projektierung 1. Etappe	135'000	45'558	85'995	-3'447
580.52	Projektierung 2. Etappe	105'000	0	27'576	-77'424
580.53	Projektierung 3. Etappe	95'000	0	0	-95'000
	<b>Total Projektierung</b>	<b>335'000</b>	<b>45'558</b>	<b>113'571</b>	<b>-175'871</b>
	<b>Bau</b>				
501.51	Bauleitung 1. Etappe	135'000	0	62'039	-72'961
501.52	Bauleitung 2. Etappe	105'000	0	0	-105'000
501.53	Bauleitung 3. Etappe	95'000	0	0	-95'000
501.61	Bau 1. Etappe	5'850'000	0	2'789'933	-3'060'067
501.62	Bau 2. Etappe	3'830'000	0	0	-3'830'000
501.63	Bau 3. Etappe	3'615'000	0	0	-3'615'000
	<b>Total Bau</b>	<b>13'630'000</b>	<b>0</b>	<b>2'851'971</b>	<b>-10'778'029</b>
	<b>Total Budget</b>	<b>15'050'000</b>			<b>-15'050'000</b>
501.90	Aufwand EKW/Rätia Energie	250'000	0	2'098	-247'902
501.97	Anschluss Lazzarini (Bever)	5'000		3'889	-1'111
	<b>Total Aufwand für Dritte</b>	<b>255'000</b>	<b>0</b>	<b>5'987</b>	<b>-249'013</b>
	<b>Unvorhergesehenes</b>				
501.70	Unvorhergesehene Aufwendungen	0	0	0	0
	<b>Total Unvorhergesehenes</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Total Aufwand</b>	<b>15'305'000</b>	<b>243'919</b>	<b>3'155'543</b>	<b>-11'905'538</b>
	<b>Erträge</b>				
662.11	Gemeinde St. Moritz	8'540'000	140'611	1'663'751	-6'735'638
662.12	Gemeinde Pontresina	2'350'000	41'548	203'344	-2'105'108
662.13	Gemeinde Celerina	950'000	16'041	547'239	-386'720
	<b>Total Beiträge Gemeinden</b>	<b>11'840'000</b>	<b>198'199</b>	<b>2'414'334</b>	<b>-9'227'466</b>
	<b>Erträge Dritter</b>				
680.01	ZG ARA Sax	1'190'000	0	275'823	-914'177
680.20	Subventionen Kanton	1'030'000	0	195'336	-834'664
680.30	Subventionen Bund	980'000	0	0	-980'000
680.50	IG RE / EKW	260'000	0	204'431	-55'569
680.90	Anschluss Lazzarini	5'000	0	0	-5'000
690.10	Interne Verrechnung		45'718	65'619	111'337
	<b>Total Erträge Dritter</b>	<b>3'465'000</b>	<b>0</b>	<b>675'590</b>	<b>-2'789'410</b>
	<b>Total Erträge</b>	<b>15'305'000</b>	<b>243'917</b>	<b>3'155'543</b>	<b>-11'905'539</b>

(Achtung diese Zusammenfassung ist alles inkl. MwSt.)



Die Offerten des Baumeisters waren sehr viel günstiger ausgefallen, als dies im KV vorgesehen war. Es wurden jedoch viele Nachtragspreise notwendig. Der Baufortschritt entsprach in weiten Teilen nicht dem geplanten Zeitrahmen. Des Weiteren sind noch grössere Rechnungen des Baumeisters ausstehend.

Dafür gingen die Kantonssubventionen wider Erwarten schon in diesem Jahr ein. Auch die Zahlungen von Samedan und Bever sowie der Interessengemeinschaft RE/EKW gingen schon in diesem Jahr ein.

Dies führte in der Summe dazu, dass die budgetierten Mittel nur zur Hälfte beansprucht werden mussten, und dass wir per Ende Jahr einen zu grossen Liquiditätsbestand haben.

Die Subventionen vom Bund sind im Januar 2007 eingegangen.

Die Abrechnungen aller 3 Baulose der 1. Etappe kann erst im Verlauf der Jahres 2007 erfolgen. Der KV – Fromm kann mit Sicherheit unterschritten werden. Die Offertsumme des Baumeisters wird jedoch um ca. 15 - 20% überschritten.

Aufgrund der eingegangenen Offerten für die zweite Etappe wird auch hier der KV – Fromm unterschritten werden.

## 506.06 Unvorhergesehenes

Es mussten keine unvorhergesehenen Investitionen getätigt werden.  
Minderkosten: Fr. 90'000.—.

## 1.8 Finanzierungsbeiträge der Gemeinden

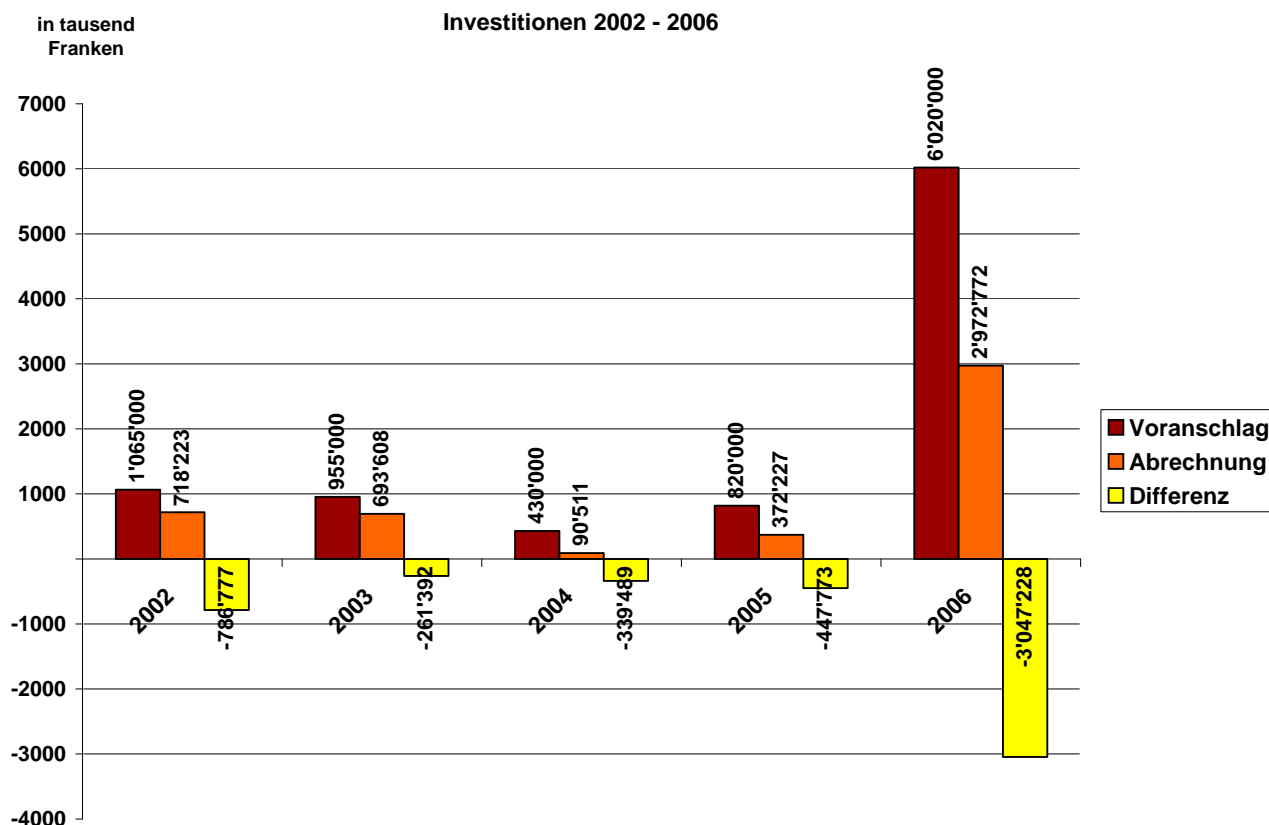
Abrechnung gemäss dem Verteilerschlüssel Seite 7

Gemeinden	Verteilschlüssel Budget 2006	Zahlungen 2006	Verteilschlüssel Abschluss 2006	Abschluss 2006	Guthaben Gemeinden
St.Moritz	71.98%	Fr. 2'480'194.96	68.91%	Fr. 1'616'625.72	Fr. 863'569.24
Pontresina	20.17%	Fr. 700'171.42	22.67%	Fr. 531'738.98	Fr. 168'432.44
Celerina	7.85%	Fr. 271'676.96	8.42%	Fr. 197'584.31	Fr. 74'092.65
	<b>100.00%</b>	<b>Fr. 3'452'043.34</b>	<b>100.00%</b>	<b>Fr. 2'345'949.01</b>	<b>Fr. 1'106'094.33</b>

## 1.9 Die Investitionen der letzten 5 Jahre im Überblick

Aus der untenstehenden Grafik sind die investierten und die budgetierten Beträge ersichtlich.

Kostenanteile Arbeitsgattungen pro Jahr	2002	2003	2004	2005	2006	Total
Dachsanierung 1.- 3. Etappe	72'496					72'496
Fassadensanierung 1.+ 2.Etappe, 2003 Schluss	30'677	110'036				140'713
Erweiterung Toranlage						0
Planung Abluftanlage		2'979	166			3'145
PLS 2000 - 2004	171'969	283'845	56'704			512'519
Blitzschutz 2004			33'641			0
Zugang zu Trübwasserstapel				5'347		5'347
Reparatur Mauerkrone (1. + 2. Etappe)				26'257	56'121	82'379
Vorprojekt Abwasserleitung Bever - S-chanf				50'978		50'978
Projekt Abwasserleitung Bever - S-chanf				137'333	2'877'246	2'877'246
Automatisierung Sauerstoffzufuhr				76'614		0
Messtechnik BB I bis IV				21'526	39'406	39'406
Aktiv-Filter Rückstrom				54'172		0
Gebälsestation		278'859				278'859
Ersatz Überschussschlammdekanter	443'081					443'081
Unvorhergesehenes (2003 Blitzschutz)		17'888				17'888
<b>Total Kostenanteile pro Jahr</b>	<b>718'223</b>	<b>695'611</b>	<b>92'515</b>	<b>372'227</b>	<b>2'972'772</b>	<b>4'851'349</b>
<b>BUDGET INVESTITIONEN 5-JAHRESPLAN</b>	<b>1'505'000</b>	<b>955'000</b>	<b>430'000</b>	<b>820'000</b>	<b>6'020'000</b>	<b>9'730'000</b>
<b>Differenz</b>	<b>-786'777</b>	<b>-259'389</b>	<b>-337'485</b>	<b>-447'773</b>	<b>-3'047'228</b>	<b>-4'878'651</b>



Eine Kopie des Revisorenberichtes ist im Anhang zu finden.

## 2 Betriebskostenrechnung

### 2.1 Allgemeines zur Betriebskostenrechnung

Die Betriebskostenrechnung soll die effektiven Kosten der ARA Staz beziffern (ohne Gemeindekanalisation).

Abschreibungen werden in den Gemeinden vorgenommen und Zinsen fallen für den AVO keine an, da wir direkt über die Gemeinden finanziert sind.

Um den Gemeinden für die Tarifpolitik konkrete Zahlen geben zu können, wird eine separate Betriebskostenrechnung erstellt. Diese soll einer Betriebskostenrechnung für KMU-Betriebe entsprechen. Der entstehende Preis entspricht also der Vollkostenrechnung, wie sie in vielen Unternehmungen zu Kalkulationszwecken geführt wird.

### 2.2 Vorgehen

#### 2.2.1 Personalaufwand

FIBU	Fr. 687'000.—
Eigenleistungen Investitionen	- Fr. 78'000.—
Aufwand Verband	- Fr. 25'000.—
Externe Arbeiten	- Fr. 13'500.—
<b>Effektive Personalkosten</b>	<b>Fr. 570'500.—</b>

50 % fixe Kosten

50 % variable Kosten

## 2.2.2 Verbandsaufwand

Sitzungsgelder, Entschädigungen etc.	Fr. 10'000.—
Sekretariat 120 h à Fr. 60.—	Fr. 7'500.—
Betriebsleiter 80 h à Fr. 95.—	<u>Fr. 7'500.—</u>
<b>Effektiver Verbandsaufwand</b>	<b>Fr. 25'000.—</b>

50 % fixe Kosten                      50 % variable Kosten

## 2.2.3 Sachaufwand

FIBU	Fr. 755'000.—
BB IV	-Fr. 54'000.—
Externe Aufwände	<u>-Fr. 43'000.—</u>
<b>Effektiver Sachaufwand (BEBU)</b>	<b>Fr. 658'000.—</b>

30 % fixe Kosten                      70 % variable Kosten

## 2.2.4 Externe Aufwände und Erträge

Schlammwässerung für Dritte Aufwand	Fr. 55'000.—
Schlammwässerung für Dritte Ertrag	-Fr. 64'000.—
Erträge aus Mieteinnahmen	-Fr. 4'500.—
Erträge aus externen Dienstleistungen	-Fr. 9'000.—
Ausserbetrieblicher Aufwand	Fr. 4'500.—
Weitere betriebsfremde Erträge	<u>-Fr. 10'000.—</u>
<b>Externe Erträge Netto</b>	<b>Fr. 37'000.—</b>

## 2.2.5 Kapitalaufwand

<b>Abschreibungssätze</b>	Bau linear	25 Jahre*
	Elektromechanische Teile linear	12 Jahre
	Anschaffungen linear	8 Jahre
<b>Zinssätze</b>	Baukosten	5 %
	Elektromechanische Teile	8 %
	Anschaffungen	12 %
<b>Total Zinsen</b>	<b>Fr. 750'000.—</b>	
<b>Total Amortisation</b>	<b>Fr. 1'493'000.—</b>	

Aktiviert werden nur Anlagenteile, welche nach 1989 angeschafft oder erneuert wurden. Alle anderen Teile werden als abgeschrieben betrachtet.

\*Die Abwasserleitung Bever bis S-chanf wird anteilmässig verzinst, und amortisiert. Diese hat eine technische Lebensdauer von mindestens 50 Jahren. Deshalb erfolgt die Abschreibung in 2% Schritten linear auf 50 Jahre.

Zinsen	100 % fixe Kosten
Abschreibungen (z.T. abhängig vom Gebrauch)	80 % Fix / 20 % Variabel.

**2.3 Bilanz**

AVO Abwasserverband Oberengadin		Eröffnung	Schluss	Änderung	
				in Fr.	in %
<b>1 AKTIVEN</b>					
1.1000.01	Kassa	712	933	221	31
1.1001.23	CS 802.881-70 Spezialfonds	749'402	849'295	99'893	13
1.1001.25	CS 802.881-71 Betrieb	220'669	1'297'671	1'077'002	488
	<b>Total Liquide Mittel</b>	<b>970'783</b>	<b>2'147'899</b>	<b>1'177'116</b>	<b>121</b>
1.1002.13	KK. Gemeinde Pontresina	7'403	0	-7'403	
	<b>Total Kontokorrente</b>	<b>7'403</b>	<b>0</b>	<b>-7'403</b>	<b>-100</b>
1.1002.20	Debitoren	46'073	229'802	183'729	399
1.1002.21	Debitoren Verrechnungssteuer	1'323	1'331	8	1
	<b>Total Debitoren</b>	<b>47'396</b>	<b>231'133</b>	<b>183'737</b>	<b>388</b>
	<b>Aktivierete Anlagen</b>	<b>11'519'000</b>	<b>12'835'000</b>	<b>1'316'000</b>	<b>11</b>
1.1004.01	Transitorische Aktiven	45'660	0	-45'660	-100
	<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>12'590'242</b>	<b>15'214'032</b>	<b>2'623'790</b>	<b>21</b>
<b>2 PASSIVEN</b>					
1.1002.11	KK. Gemeinde St. Moritz	59'951	1'051'846	991'895	
1.1002.12	KK. Gemeinde Celerina	10'340	81'187	70'847	
1.1002.13	KK. Gemeinde Pontresina	0	170'692	170'692	
	<b>Total Kontokorrente</b>	<b>70'291</b>	<b>1'303'725</b>	<b>1'233'434</b>	<b>1'755</b>
2.2002.00	Kreditoren	151'225	228'081	76'856	51
2.2002.22	Transitorische Passiven	2'500	0	-2'500	0
2.2100.00	Eigenkapital	847'226	847'226	0	0
	Anlagevermögen	11'519'000	12'835'000	1'316'000	11
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>12'366'226</b>	<b>13'682'226</b>	<b>1'316'000</b>	<b>11</b>
	<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>12'590'242</b>	<b>15'214'032</b>	<b>2'623'790</b>	<b>21</b>

Die Bilanzsumme beträgt nach Aktivierung und Abschreibung Fr. 15,21 Mio. Dies entspricht einer Zunahme von 21 %. Die Eigenmittel belaufen sich insgesamt auf Fr. 13,68 Mio.

**2.4 Betriebskostenrechnung**

Die kalkulatorischen Gesamtkosten belaufen sich auf Fr. 4,388 Mio. In diesem Jahr halten sich Investitionen und kalkulatorischer Finanzbedarf die Waage. Es sind aufgrund der BEBU also keine Rückstellungen für den AVO nötig. Dies bezieht sich nicht auf die geplante Regionalara.

	2006	
	Aufwand	Ertrag
<b>Aufwand</b>	<b>4'388'000</b>	<b>4'388'000</b>
<b>Personalaufwand</b>	<b>570'000</b>	
<b>Aufwand Verband</b>	<b>25'000</b>	
<b>Sachaufwand</b>	<b>658'000</b>	
Material, Energie, Verbrauchsmaterial und Unterhalt	397'000	
Entsorgung	202'000	
Versicherungen und Diverses	57'000	
Finanzaufwand und Diverses	2'000	
<b>Finanzierungsaufwand (Annahmen)</b>	<b>3'135'000</b>	
Zinsen auf 12.830 Mio	750'000	
Abschreibungen auf 12.83 Mio	1'493'000	
Eigenkapitalbedarf für Investitionen von 2.97 Mio	892'000	
<b>Erträge</b>		<b>4'388'000</b>
Netto externe Erträge		37'000
Finanzierungsbeträge Betrieb		1'350'000
Finanzierungsbeiträge Investitionen (mit Eigenkapital)		2'970'000
Finanzierungsbedarf Gemeinden		31'000
<b>Verteiler</b>		
Gemeinde St. Moritz	<b>68.91%</b>	<b>3'023'771</b>
Gemeinde Celerina	<b>8.42%</b>	<b>369'470</b>
Gemeinde Pontresina / Samedan	<b>22.67%</b>	<b>994'760</b>

#### 2.4.1 Bemerkungen zur Betriebskostenrechnung (Ohne Kanalisation der Gemeinden!)

Bei einer Abwassermenge von 2.94 Mio. m<sup>3</sup> ergibt dies einen Preis von Fr. 1.49/m<sup>3</sup>. Werden nur die Betriebskosten berücksichtigt, so ergibt sich ein Preis von 46 Rp./m<sup>3</sup> und mit Einbezug der Investitionskosten ein Preis von 1.26 Rp./m<sup>3</sup>.

Von den Gesamtkosten sind 69 % Fixkosten (Grundgebühr) und 31 % variable Kosten (Mengengebühr).

Die ausgewiesenen Fixkosten sind in Gebieten mit hohem Zweitwohnungsanteil über Grundgebühren zu finanzieren. Damit kann gewährleistet werden, dass die Zweitwohnungsbesitzer für die Bereitstellung der Kapazitäten aufkommen.

Für die Gebührenstellung kann obiger Abwasserpreis mit einem Zuschlagsfaktor (Abwassermenge geteilt durch den Trinkwasserverbrauch) multipliziert werden, um Fremd- und Meteorwasser zu berücksichtigen. Im kantonalen Recht sind verursachergerechte Gebühren vorgesehen.

Celerina, 16. Februar 2006 BS/et

**ABWASSERVERBAND OBERENGADIN AVO**

Der Präsident:

Der Betriebsleiter:




Sandro Ferretti

Gottfried Blaser