



Anhang zur Jahresrechnung 2018

Inhaltsverzeichnis

1.	Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung.....	2
2.	Eigenkapitalnachweis.....	3
3.	Rückstellungsspiegel	3
4.	Beteiligungsspiegel	4
5.	Gewährleistungsspiegel.....	5
6.	Anlagenspiegel Finanzvermögen	5
7.	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	6
8.	Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen	7
9.	Ausserordentliche Geschäftsfälle	8
10.	Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen.....	8
11.	Verpflichtungskreditkontrolle	9

1. Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung ist in Übereinstimmung mit dem Gesetz über den Finanzhaushalt des Kantons Graubünden (Finanzhaushaltsgesetz, FHG, BR 710.100) sowie der Finanzhaushaltsverordnung für die Gemeinden (FHVG, BR 710.200) erfolgt. Sie zeigt ein Bild des Finanzhaushaltes, welches der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht (true and fair view).

Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung

Das Finanzvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden können (Art. 2 Abs. 1 FHG). Es wird per Bilanzstichtag nach kaufmännischen Grundsätzen bewertet. Ausgenommen sind Grundstücke und Gebäude, deren Bewertung mindestens alle 10 Jahre erfolgt (Art. 26 FHG und Art. 20 FHVG).

Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar und auf längere Zeit der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen (Art. 2 Abs. 2 FHG). Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens werden bilanziert, wenn sie über mehrere Jahre genutzt werden können und die für die Gemeinde geltende Aktivierungsgrenze übersteigen (Art. 12 FHVG). Das Verwaltungsvermögen wird zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert. Sind keine Kosten entstanden, wird es zum Marktwert bilanziert. Das Verwaltungsvermögen, das durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegt, wird ordentlich je Anlagekategorie nach der angenommenen Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte und die ordentliche Nutzung übersteigende Wertminderung absehbar, wird deren Buchwert berichtigt (Art. 27 Abs. 4 FHG). Darlehen, Beteiligungen und Grundstücke werden nicht abgeschrieben, solange keine Wertminderung eintritt.

Die ordentlichen Abschreibungen und die kalkulatorische interne Verzinsung werden auf der Basis der Werte per 1.1. des jeweiligen Rechnungsjahres vorgenommen.

2. Eigenkapitalnachweis

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.18	Stand 31.12.18	Veränderung	Grund der Veränderung
2900	Verpflichtungen, bzw. Vorschüsse gegenüber SF	15'571'601	18'347'968	2'776'367	Entnahmen/Einlagen
2909	Bodenerlöskonto	1'779'936	1'908'028	128'092	Entnahmen/Einlagen
2910	Fonds, Legate und Stiftungen	453'263	460'553	7'290	Entnahmen/Einlagen
2930	Vorfinanzierungen	185'616	204'883	19'267	Einlagen
2990	Jahresergebnis	6'419'865	4'688'192	-1'731'673	Umbuchung auf 2999/Überschuss 2018
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	30'116'151	36'536'016	6'419'865	Umbuchung von 2990
Total Eigenkapital		54'526'432	62'145'640	7'619'208	

3. Rückstellungsspiegel

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.18	Stand 31.12.18	Veränderung	Grund der Veränderung
205	Kurzfristige Rückstellungen				
208	Langfristige Rückstellungen				
Total Rückstellungen		0	0		

4. Beteiligungsspiegel

Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, die mit der öffentlichen Aufgabenerfüllung oder Interessenz im Zusammenhang stehen

A K T I E N V V (Konto: 14550.01)	Anzahl	Nominalwert	Buchwert	Total Buchwert	Steuerkurs per 31.12.2018
Namenaktien Lenzerheide Bergbahnen AG	674382	4.00	9.01	6'076'704.00	17.00
Lenzerheide Marketing und Support AG, L'heide	6	1'000.00	1'000.00	6'000.00	keiner
Namenaktien Skilift Crestas AG, L'heide	6	500.00	0.00	1.00	keiner
Namenaktien Grischelektra AG, Chur	10	100.00	0.00	1.00	keiner
Namenaktien Bad Alvaneu AG, Alvaneu	20	25.00	0.00	1.00	keiner
Namenaktien Dorfladen Lain AG, Vaz/Obervaz	250	100.00	0.00	1.00	110.00
Namenaktien Bergbahnen Tschierschen AG	25	200.00	0.00	1.00	20.00
				6'082'709.00	

5. Gewährleistungsspiegel

Beim Verwaltungsgericht ist ein Rechtsfall hängig, dessen finanziellen Folgen für die Gemeinderechnung noch ungewiss sind. Um nachteilige Auswirkungen auf den Prozessverlauf zu vermeiden, wird auf eine detaillierte Offenlegung verzichtet.

6. Anlagenspiegel Finanzvermögen

Konto	10800	10801	1084	1086	1089	
Sachanlagen	Grundstücke	Grundstücke FV	Gebäude	Mobilien	übrige	
Finanzvermögen	Finanzvermögen	mit Baurechten	Finanzvermögen	Finanzvermögen	Sachanlagen FV	Total
Buchwert per 01.01.18	1'709'952.60		3'769'000.00			5'478'952.60
+ Zugänge						
+ Übertragungen vom VV						
- Abgänge						
- Übertragungen ins VV						
+/- Verkehrswertanpassungen Umgliederungen						
Buchwert per 31.12.18	1'709'952.60		3'769'000.00			5'478'952.60

7. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

Konto	1400	1401	1403	1404	1406	1407	1409	
Sachanlagen	Grundstücke	Strassen/	übrige		Mobilien	Anlagen	übrige	
Verwaltungsvermögen	unüberbaut	Verkehrswege	Tiefbauten	Hochbauten	VV	im Bau VV	Sachanlagen	Total
Anschaffungskosten								
Stand per 01.01.18	9'154.95	1'952'671.25	21'144'344.63	3'426'391.71	131'942.00		2'830'348.11	29'494'852.65
+ Zugänge	678'174.64	2'781'862.30	4'228'151.49	564'535.20	472'491.80	658'387.47	10'467.35	9'394'070.25
- Abgänge		687'020.05	2'069'944.80	53'240.00			171'728.05	2'981'932.90
Umgliederungen								
Stand per 31.12.18	687'329.59	4'047'513.50	23'302'551.32	3'937'686.91	604'433.80	658'387.47	2'669'087.41	35'906'990.00
Kumulierte Abschreibungen								
Stand per 01.01.18	0.00	56'641.70	2'286'991.60	272'658.05			502'420.80	3'118'712.15
+ Ordentliche Abschreibungen	234.75	48'616.15	1'297'906.85	277'486.00	18'848.85		157'421.45	1'800'514.05
+ Ausserord. Abschreibungen								0.00
+ Zusätzliche Abschreibungen		81'538.55						81'538.55
- Abgänge								0.00
Umgliederungen								
Stand per 31.12.18	234.75	186'796.40	3'584'898.45	550'144.05	18'848.85	0.00	659'842.25	5'000'764.75
Buchwert per 31.12.18	687'094.84	3'860'717.10	19'717'652.87	3'387'542.86	585'584.95	658'387.47	2'009'245.16	30'906'225.25

8. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

Konto	1445	1455	
übriges Verwaltungsvermögen	Darlehen	Beteiligungen	Total
Anschaffungskosten			
Stand per 01.01.18	1'148'137.57	6'082'710.00	7'230'847.57
+ Zugänge			
- Abgänge	104'520.30		104'520.30
Umgliederungen			
Stand per 31.12.18	1'043'617.27	6'082'710.00	7'126'327.27
Kumulierte Abschreibungen			
Stand per 01.01.18	0.00	0.00	
+ Ordentliche Abschreibungen			
+ Ausserord. Abschreibungen			
+ Zusätzliche Abschreibungen			
- Abgänge			
Umgliederungen			
Stand per 31.12.18	0.00	0.00	0.00
Buchwert per 31.12.18	1'043'617.27	6'082'710.00	7'126'327.27

9. Ausserordentliche Geschäftsfälle

Bezeichnung	Betrag	Begründung
Zusätzliche Abschreibungen Flurwege	81'539	Ausgleich Anteil Pol. Gemeinde (Entnahme Bodenerlöskonto)
Einlage Vorfinanzierung Parkplätze	19'267	Einlage aus Ersatzabgabe für Parkplätze

10. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen

Parz.	Bezeichnung	Fläche m2	Zone	Buchwert 31.12.2018	Bewertung
212	Gemeindehaus Zorten	1758	Dorfzone	960'000	Verkehrswert amtl. Schätzung
245	Baurechtsfläche Zorten	326	Dorfzone	79'953	Baurechtsvertrag
250	Casa Son Duno Zorten	2786	Dorfzone	530'000	Verkehrswert amtl. Schätzung
252	Stall Casa Son Duno Zorten	4653	Dorfzone	80'000	Verkehrswert amtl. Schätzung
825	Ortsmuseum Zorten	542	Dorfzone	1'000'000	Schätzung (Bau mögl. Zweitwhg.)
874	Stall Ortsmuseum Zorten	553	Dorfzone	200'000	Schätzung (Bau mögl. Zweitwhg.)
1172	Wohnhaus Siglios	112249	LA-Zone	340'000	Verkehrswert amtl. Schätzung
1391	Stall und Remise Siglios	2000	LA-Zone	333'000	Verkehrswert amtl. Schätzung
1578	Wiese/Strasse Casoja	4333	Wohnzone 0.3	1'600'000	CHF 380.00 je m2
3151	Wiese/Wald Sot Vallos	22251	LA-Zone	30'000	Erbschaftsvertrag
4514	Wohnhaus Resgia		Wohngewerbezone	326'000	Verkehrswert amtl. Schätzung

11. Verpflichtungskreditkontrolle

Konto	Gemeinde Vaz/Obervaz Verpflichtungskreditkontrolle 2018	Kredit- beschluss	Brutto B Netto N	Ausgaben 2018 netto	Ausgaben Vorjahre netto	Ausgaben kumuliert netto	Kredit- saldo	Abrechn. Datum
2170	Schulliegenschaften							
5000.00	Pausenplatzgestaltung Lai/Zorten	18.12.17 GV	700'000.00 B	678'174.64	9'503.95	687'678.59	12'321.41	
5040.00	Erweiterung Schulanlage	18.12.17 GV	600'000.00 B	386'505.12		386'505.12	213'494.88	
5040.01	Dachsanierung Schulanlage Lai		B	15'800.00		15'800.00	-15'800.00	
3425	Freizeit allgemein							
5030.00	Optimierung Freizeitgestaltung	18.12.17 GV	200'000.00 B	1'364.55	10'897.95	12'262.50	187'737.50	
6150	Gemeindestrassen							
5010.00	Sanierung Gemeindestrassen	18.12.17 GV	980'000.00 B	1'096'465.95		1'096'465.95	-116'465.95	
5030.30	Unterhalt Flurwege Vaz	28.08.11 UA	4'100'000.00 B	469'696.05	4'019'879.25	4'489'575.30	-389'575.30	
5010.35	Neubau Trottoire	18.12.17 GV	650'000.00 B	725'081.35		725'081.35	-5'081.35	
		20.02.18 GR	70'000.00 B					
5010.41	Postautohaltestelle Rothornbahn		B	43'267.75		43'267.75	-43'267.75	
5010.42	Umbau Bushaltestellen	18.12.17 GV	200'000.00 B	173'488.65		173'488.65	26'511.35	
6190	Werkbetrieb							
5060.00	Anschaffung Maschinen	18.12.17 GV	143'000.00 B	131'447.85		131'447.85	11'552.15	
7101	Wasserversorgung							
5031.01	Totalsanierung best. Reservoire	18.12.17 GV	60'000.00 B	55'450.70		55'450.70	4'549.30	
5031.11	Netzausbau, Ersatzausbau	18.12.17 GV	460'000.00 B	434'423.27		434'423.27	25'576.73	
5031.21	Massnahme Schutz Quellgebiete	18.12.17 GV	220'000.00 B	209'332.20		209'332.20	10'667.80	

Konto	Gemeinde Vaz/Obervaz Verpflichtungskreditkontrolle 2018	Kredit- beschluss	Brutto B Netto N	Ausgaben 2018 netto	Ausgaben Vorjahre netto	Ausgaben kumuliert netto	Kredit- saldo	Abrechn. Datum
7201	Abwasserbeseitigung							
5032.01	Kanalnetzausbau/Totalsanierung	18.12.17 GV	600'000.00 B	506'512.58		506'512.58	93'487.42	
5032.11	Sanierungsprogramm öff. Gewässer	18.12.17 GV	100'000.00 B	52'639.30		52'639.30	47'360.70	
5032.21	Sanierung ARA-Canius	18.12.17 GV	600'000.00 B	480'030.82		480'030.82	119'969.18	
7710	Friedhof und Bestattung							
5030.00	Sanierung Friedhof Zorten	18.12.17 GV	300'000.00 B	138'356.35		138'356.35	161'643.65	
7790	Umweltschutz, übriges							
5010.00	Verkehrskonzept/öffentlicher Verkehr	18.12.17 GV	100'000.00 B	41'388.85		41'388.85	58'611.15	
8110	Landwirtschaft							
5040.00	Umbau Alphütte Scharmoin	10.06.18 UA	670'000.00 B	132'161.45	70'853.55	203'015.00	466'985.00	
5090.00	Sanierung Wasserversorgung Alpen			2'205.00		2'205.00	-2'205.00	
5090.01	Neubau Reservoir Lavoz	28.11.16 GV	410'000.00 B	8'262.35	341'557.70	349'820.05	60'179.95	26.02.2019
8400	Tourismus allgemein							
5030.02	Info- und Leitsystem			2'333.85		2'333.85	-2'333.85	
5030.03	Strecke für Bikeweltcup	18.12.17 GV	80'000.00 B	78'045.06		78'045.06	1'954.94	
5030.04	Masterplan Bike, Ausbau Rothorn	18.12.17 GV	150'000.00 B	79'022.40		79'022.40	70'977.60	
5030.05	Beschneigung Loipe	18.12.17 GV	400'000.00 B	302'285.05		302'285.05	97'714.95	
5030.06	Globi-Wanderweg	18.12.17 GV	250'000.00 B	274'620.74		274'620.74	-24'620.74	
5030.07	Entflechtung Scalottas	18.12.17 GV	300'000.00 B	6'051.95		6'051.95	293'948.05	
5030.10	Ausbau Bikestrecke Cross Country	18.12.17 GV	100'000.00 B	8'297.20		8'297.20	91'702.80	
5030.11	Spielplätze	18.12.17 GV	250'000.00 B	94'832.60		94'832.60	155'167.40	

Konto	Gemeinde Vaz/Obervaz Verpflichtungskreditkontrolle 2018	Kredit- beschluss	Brutto B Netto N	Ausgaben 2018 netto	Ausgaben Vorjahre netto	Ausgaben kumuliert netto	Kredit- saldo	Abrechn. Datum
8405	Touristische Anlagen Heidsee							
5040.01	Ersatz Geeserhaus	28.09.14 UA	1'260'000.00 B		1'260'780.46	1'260'780.46	-780.46	21.03.2019
8711	Energieversorgung							
5034.01	Neuanlagen Trafostationen	18.12.17 GV	2'000'000.00 B	192'724.25		192'724.25	1'807'275.75	
5034.11	Neuanlagen Leitungsnetz	18.12.17 GV	680'000.00 B	610'880.44		610'880.44	69'119.56	
5034.21	Glasfasernetz	18.12.17 GV	385'000.00 B	379'017.54		379'017.54	5'982.46	
5034.23	Schutzumbauten 11kV	18.12.17 GV	290'000.00 B	151'652.94		151'652.94	138'347.06	
5034.31	PV-Anlage Dach Sportzentrum	18.12.17 GV	680'000.00 B	548'735.20		548'735.20	131'264.80	26.02.2019
5094.00	Erneuerung Leitsystem	18.12.17 GV	340'000.00 B	341'043.95		341'043.95	-1'043.95	