

Anhang zur Jahresrechnung

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 01.01.19	Stand 31.12.19	Veränderung	Grund der Veränderung
2900	Verpflichtungen, bzw. Vorschüsse gegenüber SF	18'347'968	20'067'718	1'719'750	Entnahmen/Einlagen
2909	Bodenerlöskonto	1'908'028	2'125'207	217'179	Entnahmen/Einlagen
2910	Fonds, Legate und Stiftungen	460'553	717'271	256'718	Entnahmen/Einlagen
2930	Vorfinanzierungen	204'883	209'766	4'883	Einlagen
2990	Jahresergebnis	4'688'192	1'628'852	-3'059'340	Umbuchung auf 2999/Überschuss 2019
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	36'536'016	41'224'208	4'688'192	Umbuchung von 2990
Total Eigenkapital		62'145'640	65'973'022	3'827'382	

3. Rückstellungsspiegel

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.19	Stand 31.12.19	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 31.12.2019
Namenaktien Lenzerheide Bergbahnen AG	674382	4.00	9.01	6'076'704.00	16.00
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
Anteilscheine Wohnbaugenossenschaft Vaz	3984	100.00	0.00	1.00	keiner
				6'082'710.00	

5. Gewährleistungsspiegel

Beim Verwaltungsgericht ist ein Rechtsfall hängig, dessen finanziellen Folgen für die Gemeinderrechnung 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 01.01.19	1'709'952.60		3'769'000.00			5'478'952.60
+ Zugänge						
+ Übertragungen vom VV						
- Abgänge						
- Übertragungen ins VV						
+/- Verkehrswertanpassungen			-710'000.00			-710'000.00
Umgliederungen						
Buchwert per 31.12.19	1'709'952.60		3'059'000.00			4'768'952.60

7. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

Konto	1400	1401	1403	1404	1406	1407	1409	
Sachanlagen	Grundstücke	Strassen/ Verkehrswege	übrige	Hochbauten	Mobilien	Anlagen im Bau VV	übrige	
Verwaltungsvermögen	unüberbaut		Tiefbauten		VV		Sachanlagen	Total
Anschaffungskosten								
Stand per 01.01.19	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
+ Zugänge	8'862.35	1'885'309.80	5'418'825.69	236'089.05		1'082'668.81	176'199.99	8'807'955.69
- Abgänge		106'865.00	1'112'527.39	51'109.00		28'880.00	23'219.05	1'322'600.44
Umgliederungen			363'061.70	570'861.36		-933'923.06		
Stand per 31.12.19	696'191.94	5'825'958.30	27'971'911.32	4'693'528.32	604'433.80	778'253.22	2'822'068.35	43'392'345.25
Kumulierte Abschreibungen								
Stand per 01.01.19	234.75	186'796.40	3'584'898.45	550'144.05	18'848.85		659'842.25	5'000'764.75
+ Ordentliche Abschreibungen	17'404.80	98'803.15	1'255'440.50	292'722.45	75'554.25		153'043.80	1'892'968.95
+ Ausserord. Abschreibungen								0.00
+ Zusätzliche Abschreibungen		-15'918.25						-15'918.25
- Abgänge								0.00
Umgliederungen								
Stand per 31.12.19	17'639.55	269'681.30	4'840'338.95	842'866.50	94'403.10	0.00	812'886.05	6'877'815.45
Buchwert per 31.12.19	678'552.39	5'556'277.00	23'131'572.37	3'850'661.82	510'030.70	778'253.22	2'009'182.30	36'514'529.80

8. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

Konto	1420	1445	1455	
übriges Verwaltungsvermögen	Software	Darlehen	Beteiligungen	Total
Anschaffungskosten				
Stand per 01.01.19		1'043'617.27	6'082'710.00	7'126'327.27
+ Zugänge	196'680.75			196'680.75
- Abgänge		106'640.65		106'640.65
Umgliederungen				
Stand per 31.12.19	196'680.75	936'976.62	6'082'710.00	7'216'367.37
Kumulierte Abschreibungen				
Stand per 01.01.19	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Ordentliche Abschreibungen				
+ Ausserord. Abschreibungen				
+ Zusätzliche Abschreibungen				
- Abgänge				
Umgliederungen				
Stand per 31.12.19	0.00	0.00	0.00	0.00
Buchwert per 31.12.19	196'680.75	936'976.62	6'082'710.00	7'216'367.37

9. Ausserordentliche Geschäftsfälle

Konto Nr.	Bezeichnung	Betrag	Begründung
6155.3893.00	Einlage in Vorfinanzierung Parkplätze	4'883	Einlage aus Ersatzabgabe für Parkplätze
6150.4830.00	Auflösung zusätzliche Abschreibungen	15'918	Bereits getätigte Abschreibungen Flurwege Vaz
9500.4811.00	Ausserordentliche Konzessionserträge	320'594	Rückerstattung Postauto-Abgeltung

10. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen

Parz.	Bezeichnung	Fläche m2	Zone	Buchwert 31.12.2019	Bewertung
212	Gemeindehaus Zorten	1758	Dorfzone	250'000	Offerte Verkaufsbemühungen
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	Wonzone 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

Gemeinde Vaz/Obervaz
Buchungsperiode 2019

Datum	Kreditbeschluss			Investitionsrechnung		Kreditkontrolle						
	Organ	Kreditsumme	B/N	Konto Nr.	Objektbezeichnung	Stand 01.01. 2019	Ausgaben IR 2019	Stand 31.12. 2019	Stand 01.01. 2019	Einnahmen IR 2019	Stand 31.12. 2019	Ausgaben Netto
26.11.2018	GV	250'000.00	B	0210.5200.00	Ersatz EDV-Software	0.00	196'680.75	196'680.75	0.00	0.00	0.00	53'319.25
19.05.2019	U	11'100'000.00	B	2170.5040.00	Erweiterung Schulanlage Lai	386'505.12	274'195.35	660'700.47	0.00	0.00	0.00	10'439'299.53
26.11.2018	GV	200'000.00	B	2170.5040.02	Umbau Schulhaus Zorten	0.00	236'089.05	236'089.05	0.00	0.00	0.00	36'089.05-
26.11.2018	GV	220'000.00	B	2170.5040.03	Heizungserneuerung Schulhaus Zorten	0.00	176'199.99	176'199.99	0.00	0.00	0.00	43'800.01
26.11.2018	GV	200'000.00	B	3425.5030.00	Optimierung Freizeitgestaltung	1'364.55	223'340.80	224'705.35	0.00	0.00	0.00	24'705.35-
26.11.2018	GV	500'000.00	B	4127.5040.01	Neubau Seniorenzentrum Lenzerheide	0.00	67'161.25	67'161.25	0.00	0.00	0.00	432'838.75
26.11.2018	GV	1'230'000.00	B	6150.5010.00	Sanierung Gemeindestrassen	0.00	1'247'145.10	1'247'145.10	0.00	0.00	0.00	17'145.10-
28.08.2011	U	4'900'000.00	B	6150.5010.30	Sanierung Flurwege Vaz	4'489'575.30	54'446.75	4'544'022.05	0.00	0.00	0.00	355'977.95
26.11.2018	GV	240'000.00	B	6150.5010.35	Neubau Trottoire	0.00	251'198.80	251'198.80	0.00	0.00	0.00	11'198.80-
26.11.2018	GV	400'000.00	B	6150.5010.42	Umbau Bushaltestellen	0.00	275'557.55	275'557.55	0.00	0.00	0.00	124'442.45
26.11.2018	GV	140'000.00	B	6150.5010.50	Erweiterung Postplatz Valbella	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	140'000.00
26.11.2018	GV	130'000.00	B	7101.5031.01	Totalsanierung best. Reservoir	0.00	131'002.65	131'002.65	0.00	0.00	0.00	1'002.65-
26.11.2018	GV	860'000.00	B	7101.5031.03	Neubau Trinkwasserkraftwerk Lieptgas/Fadail	0.00	812'625.53	812'625.53	0.00	0.00	0.00	47'374.47
26.11.2018	GV	630'000.00	B	7101.5031.11	Netzausbau, Ersatzausbau	0.00	538'387.32	538'387.32	0.00	0.00	0.00	91'612.68
26.11.2018	GV	170'000.00	B	7101.5031.21	Massnahmen Schutz Quellgebiete	0.00	178'280.00	178'280.00	0.00	0.00	0.00	8'280.00-
26.11.2018	GV	600'000.00	B	7201.5032.01	Kanalnetzausbau/Totalsanierung	0.00	581'408.47	581'408.47	0.00	0.00	0.00	18'591.53
26.11.2018	GV	100'000.00	B	7201.5032.11	Sanierungsprogramm Öffentliche Gewässer	0.00	102'202.25	102'202.25	0.00	0.00	0.00	2'202.25-
26.11.2018	GV	160'000.00	B	7201.5032.21	Sanierung ARA Canius	0.00	161'389.85	161'389.85	0.00	0.00	0.00	1'389.85-
27.11.2017	GV	300'000.00	B	7710.5030.00	Sanierung Friedhof Zorten	138'356.35	0.00	138'356.35	0.00	0.00	0.00	161'643.65

Organ: U = Urne, GV = Gemeindeversammlung, P = Parlament, V = Gemeindevorstand
B = Bruttokredit, N = Nettokredit (vgl. Art. 16 FHG)

Verpflichtungskreditkontrolle

Gemeinde Vaz/Obervaz
Buchungsperiode 2019

Datum	Kreditbeschluss			Investitionsrechnung		Kreditkontrolle						
	Organ	Kreditsumme	B/N	Konto Nr.	Objektbezeichnung	Stand 01.01. 2019	Ausgaben IR 2019	Stand 31.12. 2019	Stand 01.01. 2019	Einnahmen IR 2019	Stand 31.12. 2019	Ausgaben Netto
26.11.2018	GV	200'000.00	B	7710.5030.01	Grabsanierung Friedhof Lenzerheide	0.00	200'174.40	200'174.40	0.00	0.00	0.00	174.40-
10.06.2018	U	670'000.00	B	8110.5040.00	Umbau Alphütte Scharmoin	176'357.40	467'579.91	643'937.31	0.00	0.00	0.00	26'062.69
26.11.2018	GV	80'000.00	B	8400.5030.03	Strecke für Bikeweltcup	0.00	98'195.46	98'195.46	0.00	0.00	0.00	18'195.46-
26.11.2018	GV	150'000.00	B	8400.5030.04	Masterplan Bike, Ausbau	0.00	130'296.90	130'296.90	0.00	0.00	0.00	19'703.10
26.11.2018	GV	100'000.00	B	8400.5030.05	Beschneigung Loipe	0.00	62'542.02	62'542.02	0.00	0.00	0.00	37'457.98
26.11.2018	GV	380'000.00	B	8400.5030.07	Entflechtung Scalottas	0.00	414'030.00	414'030.00	0.00	0.00	0.00	34'030.00-
26.11.2018	GV	420'000.00	B	8400.5030.08	Entflechtung Urdenfürggli-Scharmoin	0.00	416'898.55	416'898.55	0.00	0.00	0.00	3'101.45
25.11.2019	GV	495'000.00	B	8400.5030.09	Entflechtung Weisshorn-Scharmoin	0.00	3'742.60	3'742.60	0.00	0.00	0.00	491'257.40
26.11.2018	GV	80'000.00	B	8400.5030.10	Ausbau Bikestrecke Cross Country	0.00	9'788.00	9'788.00	0.00	0.00	0.00	70'212.00
26.11.2018	GV	250'000.00	B	8400.5030.11	Spielplätze	0.00	269'682.06	269'682.06	0.00	0.00	0.00	19'682.06-
26.11.2018	GV	520'000.00	B	8711.5034.01	Neuanlagen Trafostationen	0.00	518'579.81	518'579.81	0.00	0.00	0.00	1'420.19
26.11.2018	GV	335'000.00	B	8711.5034.11	Neuanlagen Leitungsnetz	0.00	368'430.38	368'430.38	0.00	0.00	0.00	33'430.38-
26.11.2018	GV	200'000.00	B	8711.5034.21	Glasfasernetz	0.00	169'573.20	169'573.20	0.00	0.00	0.00	30'426.80
26.11.2018	GV	435'000.00	B	8711.5034.23	Schutzbauten 11kV	0.00	251'596.24	251'596.24	0.00	0.00	0.00	183'403.76