

Anhang zur Jahresrechnung 2023

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 01.01.23 | Stand 31.12.23 | Veränderung | Grund der Veränderung |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------|----------------|--|
| 2900 | Verpflichtungen, bzw. Vorschüsse gegenüber SF | 24'541'889 | 23'370'233 | -1'171'656 | Entnahmen/Einlagen |
| 2909 | Bodenerlöskonto | 2'488'429 | 0 | -2'488'429 | Umbuchung auf 2919 |
| 2910 | Fonds, Legate und Stiftungen | 574'380 | 438'644 | -135'736 | Entnahmen/Einlagen |
| 2919 | Bodenerlöskonto | 0 | 2'575'455 | 2'575'455 | Entnahmen/Einlagen Umbuchung von 2909 |
| 2930 | Vorfinanzierungen | 224'404 | 229'417 | 5'013 | Einlagen |
| 2990 | Jahresergebnis | 10'706'447 | 1'678'357 | -9'028'090 | Umbuchung auf 2999/Überschuss 2023 |
| 2990 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 51'687'506 | 62'393'953 | 10'706'447 | Umbuchung von 2990 |
| Total Eigenkapital | | 90'223'055 | 90'686'058 | 463'004 | |

3. Rückstellungsspiegel

| Konto | Bezeichnung | Stand 01.01.23 | Stand 31.12.23 | 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) | Anzahl | Nominalwert | Buchwert | Total Buchwert | Steuerkurs per 31.12.2023 |
|---|--------|-------------|----------|---------------------|---------------------------|
| Namenaktien Lenzerheide Bergbahnen AG | 674532 | 4.00 | 4.00 | 2'698'128.00 | 11.00 |
| 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 | keiner |
| Namenaktien Bergbahnen Tschierschen AG | 50 | 60.00 | 0.00 | 1.00 | keiner |
| Anteilscheine Wohnbaugenossenschaft Vaz | 3984 | 100.00 | 0.00 | 1.00 | keiner |
| | | | | 2'704'134.00 | |

5. Gewährleistungsspiegel

Der im Vorjahr noch aufgeführte Rechtsfall konnte im Jahr 2023 erledigt werden.

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 01.01.23 | 1'709'952.60 | | 2'279'000.00 | | | 3'988'952.60 |
| + Zugänge | | | | | | |
| + Übertragungen vom VV | | | | | | |
| - Abgänge | | | | | | |
| - Übertragungen ins VV | | | | | | |
| +/- Verkehrswertanpassungen | | | | | | |
| Umgliederungen | | | | | | |
| Buchwert per 31.12.23 | 1'709'952.60 | | 2'279'000.00 | | | 3'988'952.60 |

7. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

| Konto | 1400 | 1401 | 1403 | 1404 | 1405 | 1406 | 1407 | |
|----------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------|----------------------|
| Sachanlagen | Grundstücke | Strassen/ | übrige | | | Mobilien | Anlagen | |
| Verwaltungsvermögen | unüberbaut | Verkehrswege | Tiefbauten | Hochbauten | Waldungen | VV | im Bau VV | Total |
| Anschaffungskosten | | | | | | | | |
| Stand per 01.01.23 | 696'191.94 | 9'313'515.74 | 35'885'291.14 | 17'107'830.47 | 101'880.65 | 1'873'519.01 | 0.00 | 64'978'228.95 |
| + Zugänge | | 1'176'395.19 | 4'059'205.34 | 2'142'421.39 | 10'253.05 | 836'289.46 | | 8'224'564.43 |
| - Abgänge | | 20'000.00 | 1'763'950.20 | 198'129.80 | 36'187.55 | | | 2'018'267.55 |
| Umgliederungen | | | | | | | | 0.00 |
| Stand per 31.12.23 | 696'191.94 | 10'469'910.93 | 38'180'546.28 | 19'052'122.06 | 75'946.15 | 2'709'808.47 | 0.00 | 71'184'525.83 |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | | | | |
| Stand per 01.01.23 | 70'782.05 | 709'288.70 | 8'624'050.50 | 1'863'993.75 | 4'776.15 | 392'224.95 | | 11'665'116.10 |
| + Ordentliche Abschreibungen | 17'868.85 | 230'865.30 | 1'195'840.70 | 712'799.90 | 1'562.00 | 233'718.65 | | 2'392'655.40 |
| + Ausserord. Abschreibungen | | | | | | | | 0.00 |
| + Zusätzliche Abschreibungen | | | | | | | | 0.00 |
| - Abgänge | | | | | | | | 0.00 |
| Umgliederungen | | | | | | | | 0.00 |
| Stand per 31.12.23 | 88'650.90 | 940'154.00 | 9'819'891.20 | 2'576'793.65 | 6'338.15 | 625'943.60 | 0.00 | 14'057'771.50 |
| Buchwert per 31.12.23 | 607'541.04 | 9'529'756.93 | 28'360'655.08 | 16'475'328.41 | 69'608.00 | 2'083'864.87 | 0.00 | 57'126'754.33 |

8. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

| Konto übriges Verwaltungsvermögen | 1409 Übrige Sachanlagen | 1420 Software | 1429 übrige im mat. Anlagen | 1445 Darlehen | 1455 Beteiligungen | 1467 Investitions- beiträge | Total |
|---|-------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Anschaffungskosten | | | | | | | |
| Stand per 01.01.23 | 3'685'383.81 | 196'680.75 | 117'552.75 | 603'957.52 | 6'084'960.00 | 446'048.20 | 11'134'583.03 |
| + Zugänge | 0.00 | | | | 1'500.00 | | 1'500.00 |
| - Abgänge | | | | 117'339.05 | | | 117'339.05 |
| Umgliederungen | | | | | | | 0.00 |
| Stand per 31.12.23 | 3'685'383.81 | 196'680.75 | 117'552.75 | 486'618.47 | 6'086'460.00 | 446'048.20 | 11'018'743.98 |
| Kumulierte Abschreibungen | | | | | | | |
| Stand per 01.01.23 | 1'370'542.65 | 118'008.45 | 70'531.65 | 0.00 | 0.00 | 178'419.30 | 1'737'502.05 |
| + Ordentliche Abschreibungen | 235'436.50 | 39'336.15 | 23'510.55 | | | 89'209.65 | 387'492.85 |
| + Ausserord. Abschreibungen | | | | | 3'382'326.00 | | 3'382'326.00 |
| + Zusätzliche Abschreibungen | | | | | | | 0.00 |
| - Abgänge | | | | | | | 0.00 |
| Umgliederungen | | | | | | | 0.00 |
| Stand per 31.12.23 | 1'605'979.15 | 157'344.60 | 94'042.20 | 0.00 | 3'382'326.00 | 267'628.95 | 5'507'320.90 |
| Buchwert per 31.12.23 | 2'079'404.66 | 39'336.15 | 23'510.55 | 486'618.47 | 2'704'134.00 | 178'419.25 | 5'511'423.08 |

9. Ausserordentliche Geschäftsfälle

| Konto Nr. | Bezeichnung | Betrag | Begründung |
|--------------|---------------------------------------|--------|---|
| 6155.3893.00 | Einlage in Vorfinanzierung Parkplätze | 5'013 | Einlage aus Ersatzabgabe für Parkplätze |

10. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen

| Parz. | Bezeichnung | Fläche m2 | Zone | Buchwert 31.12.2022 | Bewertung |
|-------|----------------------------|-----------|-----------------|---------------------|---------------------------------|
| 245 | Baurechtsfläche Zorten | 326 | Dorfzone | 79'953 | Baurechtsvertrag |
| 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

Gemeinde Vaz/Oberbaz
Buchungsperiode 2023

| Kreditbeschluss | | | Investitionsrechnung | | Ausgaben | | | Kreditkontrolle | | | Ausgaben | |
|-----------------|-------|---------------|----------------------|--------------|--|----------------------|------------|----------------------|----------------------|---------|----------------------|------------|
| Datum | Organ | Kreditsumme | B/N | Konto Nr. | Objektbezeichnung | Stand 01.01. 2023 | IR 2023 | Stand 31.12. 2023 | Stand 01.01. 2023 | IR 2023 | Stand 31.12. 2023 | Netto |
| 19.05.2019 | U | 11'100'000.00 | B | 2170.5040.00 | Erweiterung Schulanlage Lai | 10'796'442.45 | 337'679.19 | 11'134'121.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 34'121.64- |
| 28.08.2011 | U | 4'900'000.00 | B | 6150.5010.30 | Sanierung Flurwege Vaz | 4'923'728.65 | 0.00 | 4'923'728.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23'728.65- |
| 28.11.2021 | U | 700'000.00 | B | 8400.5650.09 | Special Olympics World Winter Games 2029 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 700'000.00 |