

Anhang zur Jahresrechnung 2017

Inhaltsverzeichnis

1. Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung.....	2
2. Eigenkapitalnachweis.....	3
3. Rückstellungsspiegel	3
4. Beteiligungsspiegel	4
5. Anlagenspiegel Finanzvermögen	5
6. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	6
7. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen	7
8. Ausserordentliche Geschäftsfälle	8
9. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen.....	8
10. 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 01.01.17	Stand 31.12.17	Veränderung	Grund der Veränderung
2900	Verpflichtungen, bzw. Vorschüsse gegenüber SF	12'915'926	15'571'601	2'655'675	Entnahmen/Einlagen
2909	Bodenerlöskonto	1'591'594	1'779'936	188'342	Entnahmen/Einlagen
2910	Fonds, Legate und Stiftungen	445'418	453'263	7'845	Entnahmen/Einlagen
2930	Vorfinanzierungen	185'616	185'616	0	
2950	Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2	-3'700	0	3'700	Umbuchung auf 2999
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	4'998'950		-4'998'950	Umbuchung auf 2999
2990	Jahresergebnis	0	6'419'865	6'419'865	
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	25'120'901	30'116'151	4'995'250	Umbuchung von 2950/2960
Total Eigenkapital		45'254'705	54'526'432	9'271'727	

3. Rückstellungsspiegel

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.17	Stand 31.12.17	Veränderung	Grund der Veränderung
205	Kurzfristige Rückstellungen	0	0	0	
208	Langfristige Rückstellungen	0	0	0	
Total Rückstellungen		0	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 31.12.2017
Namenaktien Lenzerheide Bergbahnen AG	674382	4.00	9.01	6'076'704.00	15.60
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	2.50
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	keiner
				6'082'709.00	

5. 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 01.01.17	1'709'952.60		3'769'000.00			5'478'952.60
+ Zugänge						
+ Übertragungen vom VV						
- Abgänge						
- Übertragungen ins VV						
+/- Verkehrswertanpassungen Umgliederungen						
Buchwert per 31.12.17	1'709'952.60	0.00	3'769'000.00	0.00	0.00	5'478'952.60

6. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

Konto	1400	1401	1403	1404	1406	1409	
Sachanlagen	Grundstücke	Strassen/	übrige		Mobilien	Übrige	
Verwaltungsvermögen	unüberbaut	Verkehrswege	Tiefbauten	Hochbauten	VV	Sachanlagen	Total
Anschaffungskosten							
Stand per 01.01.17	0.00	0.00	19'792'348.08	3'271'896.46	0.00	2'200'790.26	25'265'034.80
+ Zugänge	9'154.95	2'009'312.95	3'427'231.20	185'755.25	131'942.00	808'348.15	6'571'744.50
- Abgänge		56'641.70	2'075'234.65	31'260.00		178'790.30	2'341'926.65
Umgliederungen							0.00
Stand per 31.12.17	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
Kumulierte Abschreibungen							
Stand per 01.01.17	0.00	0.00	890'875.60	0.00	0.00	360'402.25	1'251'277.85
+ Ordentliche Abschreibungen			1'396'116.00	272'658.05		142'018.55	1'810'792.60
+ Ausserord. Abschreibungen							0.00
+ Zusätzliche Abschreibungen		56'641.70					56'641.70
- Abgänge							0.00
Umgliederungen							0.00
Stand per 31.12.17	0.00	56'641.70	2'286'991.60	272'658.05	0.00	502'420.80	3'118'712.15
Buchwert per 31.12.17	9'154.95	1'896'029.55	18'857'353.03	3'153'733.66	131'942.00	2'327'927.31	26'376'140.50

7. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

Konto	1445	1455	
übriges Verwaltungsvermögen	Darlehen	Beteiligungen	Total
Anschaffungskosten			
Stand per 01.01.17	1'249'519.17	6'082'710.00	7'332'229.17
+ Zugänge			
- Abgänge	101'381.60		101'381.60
Umgliederungen			
Stand per 31.12.17	1'148'137.57	6'082'710.00	7'230'847.57
Kumulierte Abschreibungen			
Stand per 01.01.17	0.00	0.00	
+ Ordentliche Abschreibungen			
+ Ausserord. Abschreibungen			
+ Zusätzliche Abschreibungen			
- Abgänge			
Umgliederungen			
Stand per 31.12.17	0.00	0.00	0.00
Buchwert per 31.12.17	1'148'137.57	6'082'710.00	7'230'847.57

8. Ausserordentliche Geschäftsfälle

Konto Nr.	Bezeichnung	Betrag	Begründung
6150.3830.00	Zusätzlich Abschreibung Flurwege	56'642	Ausgleich Anteil Pol. Gemeinde (Entnahme Bodenerlöskonto)

9. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen

Parz.	Bezeichnung	Fläche m2	Zone	Buchwert 31.12.2017	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

10. Verpflichtungskreditkontrolle

Konto	Gemeinde Vaz/Obervaz Verpflichtungskreditkontrolle 2017	Kredit- beschluss	Brutto B Netto N	Ausgaben 2017 netto	Ausgaben Vorjahre netto	Ausgaben kumuliert netto	Kredit- saldo	Abrechn. Datum
2170	Schulliegenschaften							
5000.00	Pausenplatzgestaltung Lai/Zorten	30.11.15 GV 28.11.16 GV	183'000.00 B 270'000.00 B	9'154.95	349.00	9'503.95	443'496.05	
5040.00	Erweiterung Schulanlage			2'485.00		2'485.00	-2'485.00	
5040.01	Dachsanie rung Schulanlage Lai	28.11.16 GV	130'000.00 B	139'074.30		139'074.30	-9'074.30	
5090.00	Erneuerung Mutteruhren	28.11.16 GV	150'000.00 B	135'971.25		135'971.25	14'028.75	
5090.01	Photovoltaikanlage Schulhaus Lai	28.11.16 GV	200'000.00 B	246'056.15		246'056.15	-46'056.15	
3410	Lenzerheide Sportzentrum							
5040.00	Bauliche Sanierung	30.11.15 GV	320'000.00 B		302'033.80	302'033.80	17'966.20	
3417	Sportplätze							
5030.00	Kunsteisbahn Lenzerheide	02.06.15 GR 30.11.15 GV	230'000.00 B 800'000.00 B		281'730.80	281'730.80	748'269.20	
3425	Freizeit allgemein							
5030.00	Optimierung Freizeitgestaltung	30.11.15 GV 31.05.16 GR	150'000.00 B 65'000.00 B		10'897.95	10'897.95	204'102.05	
6150	Gemeindestrassen							
5010.00	Sanierung Gemeindestrassen	28.11.16 GV	820'000.00 B	792'168.58		792'168.58	27'831.42	
5010.05	A.o. Unterhalt Voa Solis	28.11.16 GV	1'300'000.00 B	715'191.05	327'730.15	1'042'921.20	257'078.80	
5030.30	Unterhalt Flurwege Vaz	28.08.11 UA	4'100'000.00 B	113'283.40	3'906'595.85	4'019'879.25	80'120.75	
5010.35	Neubau Trottoire	28.11.16 GV	390'000.00 B	129'069.80		129'069.80	260'930.20	

Konto	Gemeinde Vaz/Obervaz Verpflichtungskreditkontrolle 2017	Kredit- beschluss	Brutto B Netto N	Ausgaben 2017 netto	Ausgaben Vorjahre netto	Ausgaben kumuliert netto	Kredit- saldo	Abrechn. Datum
6190	Werkbetrieb							
5060.00	Anschaffung Maschinen	28.11.16 GV	120'000.00 B	131'942.00		131'942.00	-11'942.00	
7101	Wasserversorgung							
5031.01	Totalsanierung best. Reservoir	28.11.16 GV	190'000.00 B	121'201.69		121'201.69	68'798.31	
5031.02	Reservoir Sporz	24.11.14 GV	970'000.00 B	6'656.70	1'040'573.80	1'047'230.50	-77'230.50	
5031.11	Netzausbau, Ersatzausbau	28.11.16 GV	880'000.00 B	354'591.30		354'591.30	525'408.70	
5031.12	Erneuerung Hauptleitung Sartons	28.11.16 GV	B	3'250.00		3'250.00	-3'250.00	
5031.21	Massnahme Schutz Quellgebiete	28.11.16 GV	180'000.00 B	164'932.00		164'932.00	15'068.00	
7201	Abwasserbeseitigung							
5032.01	Kanalnetzausbau/Totalsanierung	28.11.16 GV	530'000.00 B	580'833.44		580'833.44	-50'833.44	
5032.11	Sanierungsprogramm öff. Gewässer	28.11.16 GV	100'000.00 B	102'265.01		102'265.01	-2'265.01	
5032.21	Sanierung ARA-Canius	28.11.16 GV	570'000.00 B	405'810.44		405'810.44	164'189.56	
5032.31	Projekt Wasseruhren	28.11.16 GV	50'000.00 B	20'035.25		20'035.25	29'964.75	
8110	Landwirtschaft							
5040.00	Umbau Alphütte Scharmoin	28.11.16 GV	450'000.00 B	44'195.95	26'657.60	70'853.55	379'146.45	
5090.00	Sanierung Wasserversorgung Alpen		B	58'142.10	112'818.70	170'960.80	-170'960.80	
5090.01	Neubau Reservoir Lavo	28.11.16 GV	410'000.00 B	341'557.70		341'557.70	68'442.30	
8400	Tourismus allgemein							
5030.01	Sanierung Loipennetz	28.11.16 GV	60'000.00 B	76'680.30		76'680.30	-16'680.30	
5030.02	Info- und Leitsystem	28.11.16 GV	90'000.00 B	24'928.50		24'928.50	65'071.50	
5030.03	Strecke für Bikeweltcup	28.11.16 GV	80'000.00 B	73'557.88		73'557.88	6'442.12	
5030.04	Masterplan Bike, Ausbau Rothorn	28.11.16 GV	340'000.00 B	94'439.65		94'439.65	245'560.35	
5030.05	Beschneigung Loipe	28.11.16 GV	500'000.00 B	89'433.45		89'433.45	410'566.55	
5030.06	Globi-Wanderweg	28.11.16 GV	80'000.00 B	81'306.50		81'306.50	-1'306.50	

Konto	Gemeinde Vaz/Obervaz Verpflichtungskreditkontrolle 2017	Kredit- beschluss	Brutto B Netto N	Ausgaben 2017 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	87'171.90	1'173'608.56	1'260'780.46	-780.46	
8711	Energieversorgung							
5034.01	Neuanlagen Trafostationen	28.11.16 GV	535'000.00 B	421'584.55		421'584.55	113'415.45	
5034.11	Neuanlagen Leitungsnetz	28.11.16 GV	580'000.00 B	491'197.35		491'197.35	88'802.65	
5034.21	Glasfaserkabel	28.11.16 GV	250'000.00 B	163'187.03		163'187.03	86'812.97	
5034.22	Neuanlagen Verbindungsleitungen	28.11.16 GV	140'000.00 B	65'797.88		65'797.88	74'202.12	
5034.23	Schutzumbauten 11kV	28.11.16 GV	140'000.00 B	10'589.83		10'589.83	129'410.17	
788	Wärmeverbund Lenzerheide							
5030.00	Wärmeverbund Dieschen (Bauten)	28.11.16 GV	200'000.00 B	81'609.15		81'609.15	118'390.85	
5090.00	Wärmeverbund Dieschen (Installatio- nen)	28.11.16 GV	B	26'620.95		26'620.95	-26'620.95	