

Gemeinde Surses

Anhang zur Jahresrechnung 2018

Tinizong, 22. Mai 2019

Anhang zur Jahresrechnung 2018

Inhaltsverzeichnis

1.	Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung.....	2
2.	Eigenkapitalnachweis	3
3.	Rückstellungsspiegel.....	3
4.	Beteiligungsspiegel	4
5.	Gewährleistungsspiegel	6
6.	Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger	6
7.	Anlagenspiegel Finanzvermögen.....	7
8.	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	8
9.	Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen	9
10.	Ausserordentliche Geschäftsfälle.....	10
11.	Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten.....	10
12.	Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche.....	10
13.	Aktien und Anteilscheine im Finanzvermögen.....	11
14.	Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Verkehrswert	11
15.	Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen.....	11
16.	Verpflichtungskreditkontrolle.....	12

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.

2. Eigenkapitalnachweis

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.18	Stand 31.12.18	Veränderung	Grund der Veränderung
2900	Verpflichtungen, bzw. Vorschüsse gegenüber SF	10'564'858	11'095'978	531'120	Einlagen und Entnahmen
2910	Fonds, Legate und Stiftungen	538	538	0	
2930	Vorfinanzierungen	399'500	2'389'000	1'989'500	Bildung vi- und jährliche Entnahme
2990	Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	43'761'624	45'204'321	1'442'697	Jahresgewinn
Total Eigenkapital		54'726'520	58'689'837	3'963'317	

3. Rückstellungsspiegel

Es sind keine Rückstellungen bilanziert

4. Beteiligungsspiegel

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

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Art des Darlehens	Buchwert 31.12.2018
14450	Surses Alpin SA	Zinsloses Darlehen mit jährlicher Amortisation	1'800'000
14460	Club da ballape Surses	Zinsloses Darlehen mit jährlicher Amortisation	350'000
Total			2'150'000

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

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Tätigkeit	Art	Anzahl	Nominalwert	Beteiligung in %	Buchwert 31.12.2018
14540	Center da Sanadad SA	Spital, Alters- und Pflegeheim	AK	14'511	100	96.74%	1'103'100
14540	Tourismus Savognin Bivio Albula AG	Vermarktung, Anlässe, Standortförderung	AK			60.00%	60'000
14550	Surses Alpin SA	Bewirtschaftung Feriensiedlung	AK	150	100'000	34.00%	1
14550	Savognin Bergbahnen AG	Sommer und Winterbetrieb	I-AK	828	200		1
			N-AK	4'125	100		
			S-AK	3'300	50		
		Kapitalerhöhung 12/2018	N-AK	1'031	100		103'100
		Kapitalerhöhung 12/2018	I-AK	127	200		25'400
14550	Bivio Sportanlagen AG	Winterbetrieb	AK	309	500		1
14550	Bad Alvaneu AG	Heilbad	AK	302	25		1
14550	Grischelectra AG		AK	2	200		1
14550	Albula Bahnmuseum AG		AK	38	100		1
14550	Nossa buteia Sur	Dorfladen	AS		100'000		1
Total							1'291'607

Formen der interkommunalen Zusammenarbeit und die ausgelagerten Trägerschaften

Name der Organisation	Rechtsform der Organisation	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Anteil der Gemeinde	Wesentliche weitere Miteigentümer
0 Allgemeine Verwaltung				
Region Albula	öffentlich-rechtl. Verband	Geschäftsstelle	Gemeindepräsidenten-Konferenz	Gemeinden der Region
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung				
Region Albula	kant. Gesetzgebung	Betreibungs- und Konkursamt		Gemeinden der Region
Region Albula	kant. Gesetzgebung	Zivilstandsamt		Gemeinden der Region
2 Bildung				
Musikschule Grischun Central	Vereinbarung	Musikunterricht	Gemeindepräsidenten-Konferenz	Gemeinden der Region
4 Gesundheit				
Center da Sanadad SA	Aktiengesellschaft	Spital, Alters- und Pflegeheim	96.74% am AK	
Spitex Albula	Verein	ambulante Krankenpflege	3 Delegierte	Gemeinde der Region
5 Soziale Sicherheit				
Sozialamt Kanton Graubünden	kant. Gesetzgebung	Familienerg. Kinderbetreuung		
Regionaler Sozialdienst Mittelbünden	kant. Gesetzgebung	Sozialberatung		
Region Albula	kant. Gesetzgebung	Berufsbeistandschaft		Gemeinden der Region
7 Umweltschutz und Raumordnung				
AVM Cazis	Verband	Abfallbewirtschaftung	7 Delegierte	Gemeinden Kanton
8 Volkswirtschaft				
Parc Ela	Verein	Förderung Tourismus und Projekte	1 Vorstandsmitglied	Region

5. Gewährleistungsspiegel

Name und Sitz der Einheit / Organisation	Art der Gewährleistung	Beschluss der Gde.versammlung	Angaben zu den gesicherten Leistungen	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Aussagen zu den spezifischen Risiken	Verfall
Schweiz. Schneesport-schule Savognin	Bürgschaft	Savognin	IH-Darlehen SECO für Kinderskiparadies	0	bei Zahlungsunfähigkeit CHF 250'000	2018
Savognin Bergbahnen AG	Bürgschaft	Savognin und Riom-Parsonz	NRP-Darlehen AWT für 10er-Gondelbahn Tignes-Somtgant	0	bei Zahlungsunfähigkeit CHF 2'000'000	2022
Savognin Bergbahnen AG	Bürgschaft	Surses 27.08.18	NRP-Darlehen AWT für 10er-Gondelbahn Savognin-Tignes	0	bei Zahlungsunfähigkeit CHF 2'000'000	
Bivio Sportanlagen AG	Bürgschaft	Surses 14.12.16	NRP-Darlehen AWT für Beschneigungsanlage	0	bei Zahlungsunfähigkeit CHF 150'000	2026
Canorta Tgimirola, Savognin	Defizitgarantie	Surses, 18.05.17	Defizitgarante pro Geschäftsjahr CHF 24'000 (2017/18, 2018/19, 2019/20)	0	bei Defizit insgesamt CHF 72'000	2020
Surses Alpin SA	Solidarbürgschaft	Savognin	Forderungen von Credit Suisse		CHF 500'000	
Credit Suisse	verpfändete Aktiven	Savognin	Baurechtsparzelle Surses Alpin SA		Grundpfandrecht Parz 282 / 6967 m2	

6. Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger

Als grosse Beiträge gelten bei Gemeinden bis 5000 Einwohner Beiträge ab CHF 500'000.
Es wurden keine Beiträge gesprochen.

7. Anlagenspiegel Finanzvermögen

Konto	10800	10801	1084	1086	1087	
Sachanlagen	Grundstücke	Grundstücke FV	Gebäude	Mobilien	Anlagen	
Finanzvermögen	Finanzvermögen	mit Baurechten	Finanzvermögen	Finanzvermögen	im Bau FV	Total
Buchwert per 01.01.18	9'613'060	5'346'700	10'237'100	0	0	25'196'860
+ Zugänge	91'238	119'694	100'000			310'932
+ Übertragungen vom VV	0	0	0			0
- Abgänge	0	-189'164	-30'000			-219'164
- Übertragungen ins VV	0	0	-100'000			-100'000
+/- Verkehrswertanpassungen	30'412	0	0			30'412
Umgliederungen	0	0	0			0
Buchwert per 31.12.18	9'734'710	5'277'230	10'207'100	0	0	25'219'040

8. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

Konto	1401	1402	1403	1404	1406	1407	
Sachanlagen	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	übrige Tiefbauten	Hochbauten	Mobilien VV	Anlagen im Bau VV	Total
Anschaffungskosten							
Stand per 01.01.18	8'679'662	25'000	7'902'696	4'922'742	2'350'806	-829'526	23'051'380
+ Zugänge	1'011'927	0	1'302'225	124'851	725'897	1'988'299	5'153'199
- Abgänge	-345'200	0	-1'089'885	-15'315	-87'717	-446'500	-1'984'617
Umgliederungen	1'013	0	0	100'000	0	-28'082	72'931
Stand per 31.12.18	9'347'402	25'000	8'115'036	5'132'278	2'988'986	684'191	26'292'893
Kumulierte Abschreibungen							
Stand per 01.01.18	2'064'541	25'000	2'141'167	2'084'013	597'960	0	6'912'681
+ Ordentliche Abschreibungen	2'668'292		325'504	338'483	320'530	0	3'652'809
+ Ausserord. Abschreibungen	0		0	0	0	0	0
+ Zusätzliche Abschreibungen	0		0	0	0	0	0
- Abgänge	0		0	0	0	0	0
Umgliederungen	0		0	0	0	0	0
Stand per 31.12.18	4'732'833	25'000	2'466'671	2'422'496	918'490	0	10'565'490
Buchwert per 31.12.18	4'614'569	0	5'648'365	2'709'782	2'070'496	684'191	15'727'403

9. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

Konto	1420	1421	1429	144x	145x	146x	
übriges			übrige			Investitions-	
Verwaltungsvermögen	Software	Lizenzen	immat. Anlagen	Darlehen	Beteiligungen	beiträge	Total
Anschaffungskosten							
Stand per 01.01.18	179'585	1	484'216	2'500'000	1'710'868	400'000	5'274'670
+ Zugänge	0	1'000	31'699	350'000	188'500	0	571'199
- Abgänge	0	0	0	-100'000	0	0	-100'000
Umgliederungen	0	0	27'069	0	0	0	27'069
Stand per 31.12.18	179'585	1'001	542'984	2'750'000	1'899'368	400'000	5'772'938
Kumulierte Abschreibungen							
Stand per 01.01.18	71'800	0	106'200	600'000	491'761	400'000	1'669'761
+ Ordentliche Abschreibungen	35'900	200	84'688	0	116'000	0	236'788
+ Ausserord. Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0
+ Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0
- Abgänge	0	0	0	0	0	0	0
Umgliederungen	0	0	0	0	0	0	0
Stand per 31.12.18	107'700	200	190'888	600'000	607'761	400'000	1'906'549
Buchwert per 31.12.18	71'885	801	352'096	2'150'000	1'291'607	0	3'866'389

10. Ausserordentliche Geschäftsfälle

Konto Nr.	Bezeichnung	Betrag	Begründung
2171.3893	Einlage in Vorfinanzierung des EK	2'000'000	Einlage für Schulhaus Grava in Savognin
6150.4893	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	10'500	jährliche Entnahme Vorfinanzierung Strasse
7101.6800	Ausserordentliche Investitionseinnahmen	79'794	Einlageentsteuerung MWST Wasserversorgung
7201.6800	Ausserordentliche Investitionseinnahmen	96'625	Einlageentsteuerung MWST Abwasserbeseitigung

11. Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten

Keine.

12. Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche

Angewendete Branchenregelungen für die linearen Abschreibungen der gebührenfinanzierten Ver- und Entsorgungsbereiche
Keine, Abschreibungen gemäss HRM2

13. Aktien und Anteilscheine im Finanzvermögen

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Art	Anzahl	Nominalwert	Beteiligung in %	Buchwert 31.12.2018
10700.50	Kraftwerke Ragn d'Err AG	AK	1200	1'000	20%	1'200'000
10702.01	Raiffeisenbank Mittelbünden	AS	2	200		400
10702.11	REKA	AS	1	1'000		1'000
10702.12	Oberengadiner Lehrlingsheim	AS	diverse	10'800		1
10702.13	Impianti elettrici Bivio	AS	43	100		4'300
10702.15	Reziaholz GmbH	AS	8	1'000		10'000
Total						1'215'701

14. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Verkehrswert

Keine.

15. Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen

Wo das Nutzungsvermögen der politischen Gemeinde nicht im Verwaltungsvermögen bilanziert ist, ist es im Anhang aufzuführen (Art. 27 FHVG). Diese Liste ist für das gesamte Gemeindegebiet zu erstellen und noch in Arbeit. Die Liste wird demnächst publiziert.

16. Verpflichtungskreditkontrolle

Kreditbeschluss					Objekt	Kreditkontrolle						Verfügbarer Restkredit	Abrechnung	
Datum	Organ	B / N*	Kredit-summe	Bezeichnung		Ausgaben			Einnahmen					Kredit Abweichung
						Stand 01.01.18	IR 2018	Stand 31.12.18	Stand 01.01.18	IR 2018	Stand 31.12.18			
1620					Zivilschutz									
27.11.17	GV	B	120'000	Sanierung Zivilschutzanlage Tinizong	0	47'300	47'300	0		0	72'700	0	31.12.18	
2171					Schulliegenschaften Savognin									
27.11.17	GV	B	100'000	Projektierung Primarschulhaus Grava Savognin	0	31'699	31'699	0		0	68'301	0	31.12.18	
3410					Sport									
28.11.16	GV	B	620'000	Sportplatz Bivio	271'960	47'815	319'775	0		0	300'225	300'225		
27.11.17	GV	B	150'000	Sanierung Fussballplatz Tinizong	0	150'000	150'000	0		0	0	0	31.12.18	
09.04.18	GV	B	350'000	Zinsloses Darlehen CBS	0	350'000	350'000	0		0	0	0	31.12.18	
6150					Gemeindestrassen und Plätze									
27.11.17	GV	B	270'000	Sanierung Kantonsstrasse Rona										
10.01.19	GVO	B	70'000	4. Etappe	0	339'956	339'956	0		0	44	0	31.12.18	
27.11.17	GV	B	150'000	Sanierung Veia Plagnux Savognin	0	130'054	130'054	0		0	19'946	0	31.12.18	
27.11.17	GV	B	200'000	Sanierung Veia Soras soura										
07.05.18	GL	B	11'097	Savognin	0	211'097	211'097	0		0	0	0	31.12.18	
27.11.17	GV	B	160'000	Sanierung Gemeindestrasse Rodas-Monas	0	99'074	99'074	0		0	60'926	0	31.12.18	
27.11.17	GV	B	200'000	Sanierung Gemeindestrasse Tigignas-Radons	0	0	0	0		0	200'000	0	verfallen	

Organ: U = Urne, GV = Gemeindeversammlung, GVO = Gemeindevorstand, GL = Geschäftsleitung

Kreditbeschluss					Objekt Bezeichnung	Kreditkontrolle						verfügbarer Restkredit	Abrechnung	
Datum	Organ	B / N*	Kredit- summe	Ausgaben			Einnahmen			Kredit Abweichung				
				Stand 01.01.18		IR 2018	Stand 31.12.18	Stand 01.01.18	IR 2018		Stand 31.12.18			
6150					Gemeindestrassen und Plätze									
27.11.17	GV	B	550'000	Erschliessung										
11.06.18	GL	B	22'468	Deponie Davos Fallung	0	233'696	233'696	0		0	338'772	338'772		
27.11.17	GV	B	150'000	Erschliessung Sulom Savognin	0	203'007	203'007	0		0	29'993	0	31.12.18	
06.12.01	GVO	B	83'000	Erschliessung Industriezone Gneida Salouf	0	171'099	171'099	0		0	228'901	0	Restkredit verfallen	
27.11.17	GV	B	400'000	Sanierung Strassenbrücke Lecsch	0	0	0	0		0	250'000	0	nicht genehmigt	
27.11.17	GV	B	1'000'000	Tiefgarage Savognin	0	0	0	0		0	1'000'000	0	nicht genehmigt	
6190					Werkbetrieb									
27.11.17	GV	B	96'000	Anschaffung Radlader Caterpillar	0	96'859	96'859	0		0	-859	0	31.12.18	
7101					Wasserversorgung									
27.11.17	GV	B	100'000	Sanierung Brunnenstube										
12.09.18	GVO	B	60'000	Plang la Curvanera Savognin	0	160'553	160'553	0		0	-553	0	31.12.18	
27.11.17	GV	B	200'000	Anschaffung Wasserzähler 2018	0	199'379	199'379	0		0	621	0	31.12.18	
Organ: U = Urne, GV = Gemeindeversammlung, GVO = Gemeindevorstand, GL = Geschäftsleitung														
* Brutto- / Nettokredit: Wird der Kredit netto beschlossen, sind die Einnahmen ebenfalls zu berücksichtigen.														

Kreditbeschluss					Objekt	Kreditkontrolle						Verfügbare Restkredit	Abrechnung	
Datum	Organ	B / N*	Kredit-summe	Bezeichnung		Ausgaben			Einnahmen					Kredit Abweichung
						Stand 01.01.18	IR 2018	Stand 31.12.18	Stand 01.01.18	IR 2018	Stand 31.12.18			
7201					Abwasserbeseitigung									
09.12.15	GV	N	1'000'000											
29.05.18	GV	N	400'000	Sanierung ARA Bivio	36'113	345'363	381'476	770'370	-29'629	740'741	1'759'264	1'759'264		
7301					Abfallwirtschaft									
27.11.17	GV	B	75'000	Moloks für Kehrrechtsammelstellen	0	77'551	77'551	0		0	-2'551	0	31.12.18	
27.11.17	GV	B	150'000	Kehrrechtmulden Bivio	0		0	0		0	150'000	0	verfallen	
27.11.17	GV	B	400'000	Abfallsammelstelle Davos Fallung	0	250'097	250'097	0		0	149'903	149'903		
8180					Alpwirtschaft									
12.07.18	GVO	B	1'000	Kaufrechte Alp Faller	0	1'000	1'000	0		0	0	0	31.12.18	
8200					Forstwirtschaft									
27.11.17	GV	B	190'000											
18.04.19	GVO	B	80'000	SIE Waldstrassenprojekte 2018	1'013	269'220	270'233	0		0	-233	0	31.12.18	
25.06.18	GV	B	285'000	Sanierung Waldstrasse Spegnas	0	288'698	288'698	0		0	-3'698	0	31.12.18	
27.11.17	GV	B	750'000	Waldstrasse Lungatigia	0	358'514	358'514	0		0	391'486	0	Restkredit verfallen	
8400					Tourismus									
11.04.16	GV	B	50'000	Projekt und Ausführung Strecken-										
28.11.16	GV	B	1'270'000	führung und Infrastruktur LLC Rona	119'128	520'746	639'874	0		0	680'126	680'126		
27.11.17	GV	N	85'000	Naturerlebnis Somtgant-Radons 2. Etappe	0	150'989	150'989	0	87'717	87'717	21'728	0	31.12.18	
27.11.17	GV	B	550'000	Bikepark Somtgant-Tigignas	0		0	0		0	550'000	0	nicht genehmigt	
27.11.17	GV	B	200'000	Sanierung Rollstrecke Tigignas	0	0	0	0		0	200'000	0	Kredit verfallen	

Organ: U = Urne, GV = Gemeindeversammlung, GVO = Gemeindevorstand, GL = Geschäftsleitung

* Brutto- / Nettokredit: Wird der Kredit netto beschlossen, sind die Einnahmen ebenfalls zu berücksichtigen.

Kreditbeschluss					Objekt	Kreditkontrolle						Verfügbarer Restkredit	Abrechnung	
Datum	Organ	B / N*	Kredit-summe	Bezeichnung		Ausgaben			Einnahmen					Kredit Abweichung
						Stand 01.01.18	IR 2018	Stand 31.12.18	Stand 01.01.18	IR 2018	Stand 31.12.18			
8400					Tourismus									
08.03.18	GVO	B	60'000	Beteiligung Tourismus Savognin Bivio Albula AG	0	60'000	60'000	0		0	0	0	0	31.12.18
03.12.18	GV	B	128'500	Beteiligung Savognin Bergbahnen AG Kapitalerhöhung 2018	0	128'500	128'500	0		0	0	0	0	31.12.18
25.06.18	GV	B	1'800'000	Neugestaltung Anlage und Gebäude Lai Barnagn	0	600'334	600'334					1'199'666	1'199'666	
8711					Elektrizitätsnetz									
14.06.12	GV	N	-431'300	EW-Netz Alp Flix Restanzen	298'432	97'721	396'153	5'819	539'000	544'819	-282'634	0	0	31.12.18
28.11.16	GV	B	300'000	Sanierung Trafostation Dorf Cunter / Schlussabrechnung	299'472	-15'314	284'158	0		0	15'842	0	0	31.01.18
27.11.17	GV	B	100'000	Trafostation Bardella Marmorera	0		0	0		0	100'000	0	0	Kredit verfallen
Total														
12'755'765						1'026'118	5'605'007	6'631'125	776'190	597'087	1'373'277	7'497'917	4'427'956	
Davon gesprochene Zusatzkredite GVO/GL im 2018														
387'565														

Organ: U = Urne, GV = Gemeindeversammlung, GVO = Gemeindevorstand, GL = Geschäftsleitung

* Brutto- / Nettokredit: Wird der Kredit netto beschlossen, sind die Einnahmen ebenfalls zu berücksichtigen.