

Anhang zur Jahresrechnung der Gemeinde Madulain

Inhaltsverzeichnis

1.	Rechnungslegungsgrundsätze, Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung.....	2
2.	Eigenkapitalnachweis	3
3.	Rückstellungsspiegel	3
4.	Beteiligungsspiegel	4
5.	Gewährleistungsspiegel	7
6.	Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger.....	7
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.	Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2.....	10
14.	Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Verkehrswert	10
15.	Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen.....	11
16.	Verpflichtungskreditkontrolle	13

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	5'613'585	5'500'899	-112'686	Zuweisung/Entnahme SF
2910	Fonds, Legate und Stiftungen	989'099	989'099	0	
2930	Vorfinanzierungen	0	0	0	
2950	Aufwertungsreserve aus der Umstellung auf HRM2	5	0	-5	Umbuchung Bilanzüberschuss
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'347'099	0	-2'347'099	Umbuchung Bilanzüberschuss
2980	Übriges Eigenkapital	0	0	0	
2990	Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	2'340'371	4'692'502	2'352'131	Umbuchung Konto 2950 und 2960 sowie Jahresergebnis
Total Eigenkapital		11'290'159	11'182'500	-107'659	

3. Rückstellungsspiegel

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.xx	Stand 31.12.xx	Veränderung	Grund der Veränderung
2059	Kurzfristige Rückstellungen	250'000	250'000	0	
Total Rückstellungen		250'000	250'000		

4. Beteiligungsspiegel

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

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Tätigkeit	Buchwert 31.12.2018
	Keine		
	Total		0

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

Konto Nr.	Bezeichnung, Rechtsform	Tätigkeit	Art	Anzahl	Nominalwert	Buchwert 31.12.2018
14550	Rhätische Bahn		N-Akt.	3	500	
14550	Heli Bernina AG		N-Akt.	2	500	
14550	Academia Engiadina AG		N-Akt.	5	500	
14550	Sessel- und Skilifte Zuoz AG		N-Akt.	4'071	50	
14550	Engadiner Kraftwerke AG		N-Akt.	70	100	
14550	Lyceum Alpinum Zuoz AG		N-Akt.	15	500	
14550	Hochalpines Institut Ftan AG		N-Akt.	3	150	
14550	Repower AG		N-Akt.	15	1	
14550	Golf Zuoz AG		N-Akt.	50	500	
14550	Gen. Altersgem. Chesa Fonio		Ant.		2'000	
14550	Gen. OE Lehrlingshaus		Ant.		6'400	
14550	Baugen. Altes Spital Samedan		Ant.		500	
14550	Cons. Chasa Puntota Eng. Bass		Ant.		550	
14550	Schweiz. Reisekasse (Reka)		Ant.		1'000	
	Total					12'001

Formen der interkommunalen Zusammenarbeit und die ausgelagerten Trägerschaften

Name der Organisation	Rechtsform der Organisation	Tätigkeiten, erfüllte öffentliche Aufgaben	Anteil der Gemeinde	Wesentliche weitere Miteigentümer	Bemerkungen
0 Allgemeine Verwaltung					
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung					
Region Maloja	öffentlich-rechtliche Körperschaft	Regionalverwaltung: Geschäftsstelle, Chesa Ruppanner, Grundbuchamt, Zivilstandsamt, Betreibungs- und Konkursamt, Berufsbeistandschaft, Regionalentwicklung, Regionalplanung	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel 0.98 %	12 Regionengemeinden	
Pumpiers La Plaiv	Zweckverband		Kostenverteiler Plaiv-schlüssel 9.5 %	Plaiv-Gemeinden	
2 Bildung					
Scoula Primara	Vertrag	Führung Kindergarten und Grundstufe	1/2-Anteil Schülerzahl + 1/2-Anteil Kinderzahl	Gemeinde Zuoz	
Scoula La Plaiv	Zweckverband	Führung der Oberstufe + Bibliothek	1/2-Anteil Schülerzahl + 1/2-Anteil Kinderzahl	Plaiv-Gemeinden	
Gemeinde St. Moritz	öffentlich-rechtliche Körperschaft	Scoula Sportiva/Talentschule Champfèr	Anzahl Schüler	12 Regionengemeinden	
Musikschule Oberengadin	Verein	Musikunterricht für Schulkinder	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel	12 Regionengemeinden	
Heilpädagogischer Sonderschulverband Oberengadin	Gemeindezweckverband	Heilpädagogischer Sonderschulverband	1/2-Anteil Schülerzahl + 1/2-Anteil Kinderzahl	Diverse Oberengadiner Gemeinden	
Logopäden-/Therapeutenstelle St. Moritz	Zweckverband	Therapieschule	1/2-Anteil Schülerzahl + 1/2-Anteil Kinderzahl	Diverse Oberengadiner Gemeinden	
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche					
Stiftung Engadiner Museum	Stiftung	Betrieb des Engadiner Museums St. Moritz	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel 0.98 %	12 Regionengemeinden	
Verein Kulturarchiv Oberengadin	Verein	Förderung der Kulturerkenntnisse	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel	12 Regionengemeinden	
Region Maloja	öffentlich-rechtliche Körperschaft	Regionales Eissportzentrum	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel 0.98 %	12 Regionengemeinden	
Loipen Engadin St. Moritz	öffentlich-rechtliche Körperschaft	Erstellung und Unterhalt des Loipennetzes		12 Regionengemeinden	

4 Gesundheit					
Promulins AG	Aktiengesellschaft Leistungsvereinbarung	Immobilien Altersheim Promulins Samedan	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel	12 Regionengemeinden	
Stiftung Gesundheitsversorgung Oberengadin	Stiftung Leistungsvereinbarung	Betrieb des Spitals Oberengadin und des Altersheimes Promulins in Samedan	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel	12 Regionengemeinden	
Spitex Oberengadin	Verein	Förderung, Organisation und Führung häuslicher Pflege	Gemäss kantonalem Krankenpflegegesetz	12 Regionengemeinden	
5 Soziale Sicherheit					
Regionaler Sozialdienst Oberengadin- Bergell	Kant. Gesetzgebung	Fürsorge mit Sozialberatung und Suchthilfe	Finanzstärke der Gemeinde		
6 Verkehr					
Gemeindeverband Öffentlicher Verkehr Oberengadin	öffentlich-rechtliche Körperschaft	Betrieb Öffentliche Verkehrsmittel	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel 1.51 %	12 Regionengemeinden	
Infrastrukturunternehmung Regionalflughafen Samedan (INFRA)	Institut des öffentlichen Rechts	Unterhalt, Erneuerung, Neubau, Betriebs- bereitschaft Flughafen Samedan	Kostenverteiler Reg.- verteilungsschlüssel 1.05 %	12 Regionengemeinden	
7 Umweltschutz und Raumordnung					
ARA Furnatsch	Zweckverband	Betrieb der Abwasserreinigungsanlage der Plaiv-Gemeinden	Plaiv-Verteilungsschlüssel	Plaiv-Gemeinden	
Abwasserverband Oberengadin ARO	Vertrag	Neubau ARO in S-chanf	Anteil 1.627 % + MWST von 17 Mio	12 Regionengemeinden	
Abfallentsorgung Region Maloja	öffentlich-rechtliche Körperschaft	Abfallentsorgung: Betrieb Abfallumschlagsstation Samedan und der Deponie Bever	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel 0.98 %	12 Regionengemeinden	
8 Volkswirtschaft					
Forstbetrieb La Punt-Ch. - Madulain	Vereinbarung	Betrieb des Forstamtes	Anteil nach Aufwand	Gemeinde La Punt Chamuesch	
Engadin St. Moritz Tourismus AG	Aktiengesellschaft Leistungsvereinbarung	Touristische Vermarktung der Destination Engadin St. Moritz	Touristischer Verteilungsschlüssel 1.05 %	12 Regionengemeinden	
Engadin St. Moritz Tourismus AG	Leistungsvereinbarung	Touristische Dienstleistungen Madulain	CHF 10'770		
Gemeinde Pontresina	Vereinbarung	Routenunterhalt Bergführerein Pontresina/ St. Moritz und Bergell	Kostenverteiler gemäss Regionalverteilungsschlüssel 1.0 %	12 Regionengemeinden und Bergell	
9 Finanzen und Steuern					

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
Infra Flugplatz	Garantierklärung	26.03.2017	Garantie mit den OE Gemeinden für Kredite	keine	NRP-Darlehen Bund	10 Jahre

6. Verzeichnis der grossen Beitragsempfänger

Tätigkeiten, Zweck	Zahlung im Berichtsjahr
keine	

7. Anlagenspiegel Finanzvermögen

Konto	10800	10801	1084	1086	1087	1089	
Sachanlagen	Grundstücke	Grundstücke FV	Gebäude	Mobilien	Anlagen	übrige	
Finanzvermögen	Finanzvermögen	mit Baurechten	Finanzvermögen	Finanzvermögen	im Bau FV	Sachanlagen FV	Total
Buchwert per 01.01.18	500'000		6'157'100				6'657'100
+ Zugänge							
+ Übertragungen vom VV							
- Abgänge							
- Übertragungen ins VV							
+/- Verkehrswertanpassungen							
Umgliederungen							
Buchwert per 31.12.18	500'000		6'157'100				6'657'100

8. Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

Konto	1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407		
Sachanlagen	Grundstücke	Strassen/ unüberbaut	Verkehrswege	Wasserbau	Tiefbauten	Hochbauten	Waldungen	Mobilien VV	Anlagen im Bau VV	Total
Anschaffungskosten										
Stand per 01.01.18					950'000	1'600'005			936'568	3'486'573
+ Zugänge								274'148		
- Abgänge										
Umgliederungen						1'210'716		-1'210'716		0
Stand per 31.12.18					950'000	2'810'721			0	3'760'721
Kumulierte Abschreibungen										
Stand per 01.01.18					0	0				0
+ Ordentliche Abschreibungen					400'000	448'716				848'716
+ Ausserord. Abschreibungen										0
+ Zusätzliche Abschreibungen										0
- Abgänge										0
Umgliederungen										0
Stand per 31.12.18					400'000	448'716				848'716
Buchwert per 31.12.18					550'000	2'362'005			0	2'912'005

9. Anlagenspiegel übriges Verwaltungsvermögen

Konto	1409	1420	1421	1427	1429	144x	1455	146x	
übriges Verwaltungsvermögen	Übrige Sachanlagen	Software	Lizenzen	Immat. Anlagen in Realisation	nmat. Anlagen	Darlehen	Beteiligungen	Investitions- beiträge	Total
Anschaffungskosten									
Stand per 01.01.18							12'001		12'001
+ Zugänge									
- Abgänge									
Umgliederungen									
Stand per 31.12.18							12'001		12'001
Kumulierte Abschreibungen									
Stand per 01.01.18							0		
+ Ordentliche Abschreibungen									
+ Ausserord. Abschreibungen									
+ Zusätzliche Abschreibungen									
- Abgänge									
Umgliederungen									
Stand per 31.12.18							0		
Buchwert per 31.12.18							12'001		12'001

10. Ausserordentliche Geschäftsfälle

Keine

11. Zugesicherte Beiträge von Bund, Kanton und Dritten

Kantonale Denkmalpflege Graubünden: Schlussabrechnung an denkmalpflegerische Massnahmen Alp Es-cha Dadour CHF 38'134.00.

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

Keine

13. Sonderbehandlung von Verwaltungsvermögen beim Übergang zum HRM2

Keine

14. Bewertung Sachanlagen Finanzvermögen – Abweichungen vom Verkehrswert

Keine Abweichungen

15. Angaben zum nicht bilanzierten Nutzungsvermögen

Grundstück	Bezeichnung	Fläche	Nutzung	Eigentümer
	Waldfläche Madulain	252 ha 163 ha	produktiv unproduktiv	
		415 ha	Gesamtfläche	
8	Val Es-cha, Plan Nr. 1	1'087 m2	Landw.Land / Gewässer	Pol.Gemeinde
18	Som Wih, Plan Nr. 1	25 m2	Landw. Land	Pol.Gemeinde
21	Vih, Plan 1	42 m2	Landw. Land	Pol.Gemeinde
30	Vih-Spih, Plan Nr. 1,5,8 und 9	9'552 m2	Strasse	Pol.Gemeinde
35	Via Suot, Plan Nr. 1	418 m2	Strasse / Wege	Pol.Gemeinde
101	Gianda Grossa, Plan Nr. 3B	3'445 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
208	Gravulaina, Plan Nr. 9	1'493 m2	Strasse / Wege	Pol.Gemeinde
213	Gravulaina, Plan Nr. 7	98 m2	Strasse / Wege	Pol.Gemeinde
221	Suot Chesas	2'647 m2	Strasse / Wege	Pol.Gemeinde
239	Spih, Plan Nr. 5	214 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
240	Fops, Plan Nr. 8	663 m2	Strasse/Wege	Pol.Gemeinde
250	Werkhof (Resgia Veglia) + Land	936 m2	Gebäude / Land	Pol.Gemeinde
271	Kirchturm, Plazzet, Plan Nr. 1	13 m2	Gebäude	Pol.Gemeinde
278	Pro del Luf, Plan Nr. 8	725 m2	Land	Pol.Gemeinde
316	Prasüra, Plan Nr. 1	997 m2	Land. Land	Pol.Gemeinde
322	Starana, Plan Nr. 4	770 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
329	Staziun, Plan Nr. 1	742 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
342	En, Plan Nr. 2	23'826 m2	Gewässer/Land	Pol.Gemeinde
350	Punt da Sass, Plan Nr. 2	1'533 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
351	Pradatsch, Punt da Sass, Plan Nr. 2	3'455 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
365	Bains, Plan Nr. 3A	829 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
370	Clüsagl, Plan Nr. 3A	2'152 m2	Landw. Land	Pol.Gemeinde
372	Sur Mulins, Plan Nr. 3A	599 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
376	Surova-Bains, Plan Nr. 1	1'399 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde

379	Starana, Plan Nr. 4	1'100 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
383	Plazzet, Plan Nr. 5	537 m2	Weg	Pol.Gemeinde
384	Bursella, Plan Nr. 4	2'817 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
387	Spinas, Plan Nr. 4	1'556 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
389	Spinas, Plan Nr. 4	838 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
396	Clos, Plan Nr. 7	687 m2	Strasse/Wege/Landw.L	Pol.Gemeinde
400	Vallatscha, Plan Nr. 7	410 m2	stehendes Gewässer	Pol.Gemeinde
401	Vallatscha, Plan Nr. 7	774 m2	Landw. Land	Pol.Gemeinde
403	Fops-Vallatscha, Staziun-Spìh	1'895 m2	Kehrichtsammelstelle/Land	Pol.Gemeinde
406	Suot Chesas	263 m2	Strasse/Wege	Pol.Gemeinde
409	Suottarivas, Plan Nr. 5	3'799 m2	Gewässer/Land	Pol.Gemeinde
497	En, Plan Nr. 5	34'708 m2	Gewässer/Land	Pol.Gemeinde
498	En, Plan Nr. 3A	26'134 m2	Gewässer/Land	Pol.Gemeinde
502	Gravulaina, Plan Nr. 5	247 m2	Fliessendes Gewässer	Pol.Gemeinde

16. Verpflichtungskreditkontrolle

Kreditbeschluss				Investitionsrechnung		Kreditkontrolle						
						Ausgaben			Einnahmen			Verfügbarer
Datum	Organ	B / N *	Kreditsumme	Konto Nr.	Objektbezeichnung	Stand 01.01.2018	IR 2018	Stand 31.12.2018	Stand 01.01.2018	IR 2018	Stand 31.12.2018	
10.04.2017	GV	B	1'500'000	8181.5090.00	Umbau Alp Es-cha Dadour	936'568.00	379'147.45	1'315'715.45	0.00	105'000	105'000.00	184'284.55
03.10.2011	GV	B	2'600'000	1. Etappe	Neubau Holzschnitzelheizung						0	
13.12.2012	GV	B	1'185'000	2. Etappe	Neubau Holzschnitzelheizung						0	
08.09.2014	GV	B	1'500'000	3. Etappe	Neubau Holzschnitzelheizung						0	
Total	GV	B	5'285'000		Neubau Holzschnitzelheizung	5'203'038.85	55'546.60	5'258'585.45	232'640.00	0.00	232'640.00	26'414.55

Organ: U = Urne, GV = Gemeindeversammlung, P = Parlament, V = Gemeindevorstand

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