



Jahresrechnung 2017

Einladung zu den Rechnungs-Gemeindeversammlungen

Politische Gemeinde / Schulgemeinde	Reformierte Kirchgemeinde	Römisch-Katholische Kirchgemeinde
Mittwoch, 6. Juni 2018 20.00 Uhr Mehrzweckhalle Spycherwise, Bubikon	Sonntag, 27. Mai 2018 Im Anschluss an den Gottesdienst ca. 11.00 Uhr Reformierte Kirche, Bubikon	Donnerstag, 14. Juni 2018 20.00 Uhr Pfarreizentrum Hombrechtikon

Erläuterungen Politisches Gut und Schulgut gemeinsam

Die Jahresrechnung der beiden Güter schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 5'267'002.04 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 4'893'557.00.

Das Politische Gut schliesst um Fr. 265'540.24 schlechter ab als budgetiert. Das unerfreuliche Ergebnis kommt in erster Linie aufgrund von gegenüber dem Voranschlag erneut stärker als erwartet gestiegenen Kosten in der stationären und ambulanten Pflegefinanzierung (Fr. 565'298.56) zustande. Die Steuereinnahmen des Rechnungsjahres und früherer Jahre übertreffen die Vorjahreszahlen, erreichten die budgetierten Werte jedoch noch nicht ganz.

Das Schulgut schliesst um Fr. 107'904.80 schlechter ab als budgetiert. Trotz mehrheitlicher Budgettreue in den einzelnen Bereichen fiel das Ergebnis aufgrund der tieferen Steuereinnahmen und höheren Beiträgen für die Sonderschulung schlechter als budgetiert aus.

Die konsolidierten Nettoinvestitionen von Fr. 947'413.57 sind gegenüber dem Budget von Fr. 2'773'945.00 insgesamt tiefer ausgefallen. Die grössten Abweichungen liegen dabei bei der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung, wo diverse Projekte zurückgestellt wurden.

Durch den konsolidierten Aufwandüberschuss von Fr. 5'267'002.04 sinkt das Eigenkapital der beiden Güter auf insgesamt Fr. 13'531'417.79.

Die folgenden Seiten zeigen eine Zusammenfassung der Jahresrechnung 2017. Für weitere Auskünfte stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Finanzverwaltung Bubikon, Telefon 055 253 33 22, finanzen@bubikon.ch

8608 Bubikon, im April 2018

Übersicht - Konsolidierte Rechnung 2017
Politisches Gut & Schulgut

	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Konsolidiert
	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	
1. Laufende Rechnung							
Aufwand	25'447'424.22	19'238'663.55	22'165'594	18'121'119	22'613'811.69	18'018'177.90	40'631'989.59
Ertrag	22'693'979.27	14'320'422.25	20'531'172	14'861'984	20'713'849.45	14'651'138.10	35'364'987.55
Aufwandüberschuss / Entnahme Eigenkapital	2'753'444.95	4'918'241.30	1'634'422	3'259'135	1'899'962.24	3'367'039.80	5'267'002.04
Ertragsüberschuss / Zunahme Eigenkapital							
2. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'882'816.94	1'311'070.63	2'089'945	684'000	802'167.48	145'246.09	947'413.57
Ausgaben	3'018'543.09	1'321'870.63	3'053'945	684'000	2'019'837.58	168'446.09	2'188'283.67
Einnahmen	1'135'726.15	10'800.00	964'000	-	1'217'670.10	23'200.00	1'240'870.10
3. Abschreibungen	2'041'616.94	1'452'070.63	2'043'000	1'331'000	1'878'167.48	1'322'246.09	3'200'413.57
Ordentliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'041'616.94	1'452'070.63	2'043'000	1'331'000	1'878'167.48	1'322'246.09	3'200'413.57
Zusätzliche Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-	-	-
4. Cash-Flow	-711'828.01	-3'466'170.67	408'578	-1'928'135	-21'794.76	-2'044'793.71	-2'066'588.47
Abschreibungen	2'041'616.94	1'452'070.63	2'043'000	1'331'000	1'878'167.48	1'322'246.09	3'200'413.57
- Aufwandüberschuss / + Ertragsüberschuss	-2'753'444.95	-4'918'241.30	-1'634'422	-3'259'135	-1'899'962.24	-3'367'039.80	-5'267'002.04
5. Finanzierungsfehlbetrag I (+) / überschuss I (-)	2'594'644.95	4'777'241.30	1'681'367	2'612'135	823'962.24	2'190'039.80	3'014'002.04
Nettoveränderung Investitionsrechnung VV	1'882'816.94	1'311'070.63	2'089'945	684'000	802'167.48	145'246.09	947'413.57
./. Cash-Flow	-711'828.01	-3'466'170.67	408'578	-1'928'135	-21'794.76	-2'044'793.71	-2'066'588.47
6. Finanzierungsfehlbetrag II (+) / überschuss II (-)	2'992'632.02	4'777'241.30	1'681'367	2'612'135	823'962.24	2'190'039.80	3'014'002.04
Nettoveränderung Investitionsrechnung FV	397'987.07	-	-	-	-	-	-
Finanzierungsfehlbetrag I (+) / überschuss I (-)	2'594'644.95	4'777'241.30	1'681'367	2'612'135	823'962.24	2'190'039.80	3'014'002.04

Mit einem konsolidierten Finanzierungsfehlbetrag von insgesamt Fr. 3'014'002.04 (siehe Pt. 5) konnten die Investitionen in das betrieblich notwendige Verwaltungsvermögen nicht mit dem Cash Flow finanziert werden, sondern mussten vollständig fremdfinanziert werden.

Das Treasury für das Politische Gut, die Werke und das Schulgut wird durch die Finanzverwaltung gesamtheitlich wahrgenommen. Die unterschiedlichen Auslastungen des verzinslichen Fremdkapitals durch die Güter werden in einer internen Zinsverrechnung berücksichtigt.

Zusammenzug Laufende Rechnung nach Artengliederung - Konsolidierte Rechnung 2017

Politisches Gut & Schulgut

	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Konsolidiert
	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	
3 Aufwand	25'447'424.22	19'238'663.55	22'165'594	18'121'119	22'613'811.69	18'018'177.90	40'631'989.59
30 Personalaufwand	3'885'769.68	2'735'996.90	3'736'600	2'784'564	4'049'605.41	2'751'770.60	6'801'376.01
31 Sachaufwand	5'162'344.55	3'265'290.60	4'459'286	2'921'295	4'716'154.36	2'813'382.87	7'529'537.23
32 Passivzinsen	258'666.80	208'997.75	251'415	211'770	267'997.73	233'356.80	501'354.53
33 Abschreibungen	2'059'487.99	1'476'549.18	2'068'000	1'366'000	1'915'425.88	1'319'590.34	3'235'016.22
34 Beiträge ohne Zweckbindung	-	-	-	-	-	-	-
35 Beiträge Gemeinwesen	1'922'171.58	7'968'794.85	828'253	7'901'000	826'908.75	7'900'316.01	8'727'224.76
36 Betriebs-/Defizitbeiträge	9'903'589.72	3'259'934.27	9'831'215	2'933'590	10'086'813.47	2'997'460.83	13'084'274.30
37 Durchlaufende Beträge	1'459'725.80	315'920.00	-	-	-	-	-
38 Spezialfinanzierungen	27'663.65	-	187'525	-	18'415.24	-	18'415.24
39 Interne Verrechnungen	768'004.45	7'180.00	803'300	2'900	732'490.85	2'300.45	734'791.30
4 Ertrag	22'693'979.27	14'320'422.25	20'531'172	14'861'984	20'713'849.45	14'651'138.10	35'364'987.55
40 Steuern	8'843'383.10	11'895'943.90	9'797'000	13'855'000	9'708'840.20	13'730'436.45	23'439'276.65
41 Konzessionen	-	-	-	-	360.00	-	360.00
42 Vermögenserträge	397'513.56	102'404.10	398'460	123'000	443'877.27	87'630.00	531'507.27
43 Entgelte	6'094'635.61	437'815.25	5'913'630	450'084	6'363'148.10	430'338.20	6'793'486.30
44 Beiträge ohne Zweckbindung	2'778'781.80	-	993'653	-	1'022'018.95	-	1'022'018.95
45 Rückerst. von Gemeinwesen	613'884.65	1'445'654.00	690'200	334'000	648'393.45	333'553.00	981'946.45
46 Beiträge mit Zweckbindung	1'441'925.00	115'505.00	1'541'884	97'000	1'683'936.00	66'880.00	1'750'816.00
47 Durchlaufende Beträge	1'459'725.80	315'920.00	-	-	-	-	-
48 Spezialfinanzierungen	296'125.30	-	393'045	-	110'784.63	-	110'784.63
49 Interne Verrechnungen	768'004.45	7'180.00	803'300	2'900	732'490.85	2'300.45	734'791.30
Aufwandüberschuss	2'753'444.95	4'918'241.30	1'634'422	3'259'135	1'899'962.24	3'367'039.80	5'267'002.04
Ertragsüberschuss							

Bilanzübersicht

	Rechnung 2016			Rechnung 2017		
	Politisches Gut	Schulgut	Konsolidiert	Politisches Gut	Schulgut	Konsolidiert
1 Aktiven	42'976'444.26	13'250'526.30	56'226'970.56	47'913'481.10	13'138'948.48	61'052'429.58
10 Finanzvermögen	25'209'444.26	637'526.30	25'846'970.56	31'110'704.08	580'388.85	31'691'092.93
11 Verwaltungsvermögen	17'767'000.00	12'613'000.00	30'380'000.00	16'691'000.00	11'436'000.00	28'127'000.00
12 Spezialfinanzierungen	-	-	-	111'777.02	-	111'777.02
13 Bilanzfehlbetrag	-	-	-	-	1'122'559.63	1'122'559.63
2 Passiven	42'976'444.26	13'250'526.30	56'226'970.56	47'913'481.10	13'138'948.48	61'052'429.58
20 Fremdkapital	26'010'431.37	11'006'046.13	37'016'477.50	30'819'251.75	13'138'948.48	43'958'200.23
21 Verrechnung	-1'016'043.83	-	-1'016'043.83	996'365.24	-	996'365.24
22 Spezialfinanzierungen	1'428'117.06	-	1'428'117.06	1'443'886.69	-	1'443'886.69
23 Eigenkapital	16'553'939.66	2'244'480.17	18'798'419.83	14'653'977.42	-	14'653'977.42

Detailangaben Laufende Rechnung nach funktionaler Gliederung - Konsolidierte Rechnung 2017

Politisches Gut & Schulgut

	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Konsolidiert
	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	
* Auslagerung an Zentrum Sunnegarte AG							
0 Behörden und Verwaltung	2'284'350.78		2'121'450		1'942'153.43		1'942'153.43
011 Legislative	59'692.85		63'200.00		55'045.45		55'045.45
012 Exekutive	302'725.57		292'000.00		271'643.55		271'643.55
020 Gemeindeverwaltung	1'815'474.64		1'726'450.00		1'513'725.28		1'513'725.28
090 Verwaltungsliegenschaften	106'457.72		39'800.00		101'739.15		101'739.15
1 Rechtsschutz und Sicherheit	1'101'709.42		1'116'190		1'116'197.13		1'116'197.13
100 Rechtspflege	500'059.65		490'200.00		487'054.39		487'054.39
101 Vermessungswerk	30'043.35		36'000.00		33'922.90		33'922.90
110 Polizei	102'693.20		98'200.00		96'444.65		96'444.65
120 Rechtssprechung	19'024.45		21'100.00		20'849.60		20'849.60
140 Feuerwehr und Feuerpolizei	376'294.69		378'390.00		376'519.09		376'519.09
150 Militär	8'346.55		8'000.00		7'755.05		7'755.05
160 Zivilschutz	64'816.58		84'000.00		93'347.25		93'347.25
161 Ziviler Gemeindeführungsstab	430.95		300.00		304.20		304.20
2 Bildung		16'225'719.22		15'496'865		15'519'190.31	15'519'190.31
200 Kindergarten		1'012'530.67		891'665.00		892'446.97	892'446.97
210 Primarschule		5'097'084.28		5'072'520.00		4'995'177.10	4'995'177.10
211 Sekundarschule		2'598'410.27		2'588'650.00		2'629'286.40	2'629'286.40
213 Mittagstisch		55'194.39		99'860.00		67'756.10	67'756.10
214 Musikschule		435'269.65		436'500.00		415'621.20	415'621.20
217 Schulliegenschaften und Schulanlagen		1'993'779.69		1'738'300.00		1'683'890.32	1'683'890.32
218 Volksschule, Allgemeines		816'766.24		791'190.00		787'426.28	787'426.28
219 Schulverwaltung		1'342'592.91		1'343'680.00		1'350'143.90	1'350'143.90
220 Sonderschulung		2'785'002.62		2'473'000.00		2'633'992.04	2'633'992.04
230 Berufsbildung		89'088.50		61'500.00		63'450.00	63'450.00
290 Bildungswesen, übriges							-
3 Kultur und Freizeit	257'003.70	49'518.15	379'500	32'500	348'601.76	24'697.00	373'298.76
300 Kulturförderung	157'676.50		224'500.00		241'244.16		241'244.16
310 Denkmalpflege, Heimatschutz	5'004.90		57'000.00		12'599.65		12'599.65
321 Antennen- und Kabelanlagen	-		-		-		-
330 Parkanlagen / Wanderwege	26'851.75		20'200.00		20'662.20		20'662.20

Detailangaben Laufende Rechnung nach funktionaler Gliederung - Konsolidierte Rechnung 2017

Politisches Gut & Schulgut

	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Konsolidiert
	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	
* Auslagerung an Zentrum Sunnegarte AG							
340 Sport	634.55		2'800.00		3'207.70		3'207.70
340 Lehrschwimmbad		49'518.15		32'500.00		24'697.00	24'697.00
341 Schiessplatz	10'356.35		12'400.00		11'217.95		11'217.95
342 Bad Egelsee	56'479.65		62'600.00		59'670.10		59'670.10
4 Gesundheit	2'411'314.22	49'587.25	1'881'200	55'000	2'432'127.16	50'853.80	2'482'980.96
415 Pflegefinanzierung Alters- + Pflegeh.	1'667'523.90		1'294'200.00		1'651'385.18		1'651'385.18
440 * Krankenpflege	152'416.75		168'500.00		138'639.45		138'639.45
441 * Hauspflegerische Dienste	-		-		-		-
445 Pflegefinanzierung ambul. Krankenpf.	551'725.02		395'000.00		603'113.38		603'113.38
460 Schulgesundheitsdienst		49'587.25		55'000.00		50'853.80	50'853.80
470 Lebensmittelkontrolle	7'369.50		7'200.00		6'724.00		6'724.00
490 Gesundheitswesen / Übriges	32'279.05		16'300.00		32'265.15		32'265.15
5 Soziale Wohlfahrt	3'364'249.69		3'375'836		3'430'100.74		3'430'100.74
500 Sozialversicherungen Allgemein	-2'968.00		-3'200.00		-3'087.00		-3'087.00
520 Krankenversicherung	-1'435.50		-		-3'803.07		-3'803.07
530 Zusatzleistungen zur AHV/IV	1'394'731.85		1'389'916.00		1'648'626.60		1'648'626.60
540 Jugend	656'825.54		617'600.00		617'253.65		617'253.65
570 * Alters- und Pflegeheim	145'784.10		110'000.00		55'900.00		55'900.00
580 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	608'304.21		624'000.00		343'304.68		343'304.68
586 Beschäftigungsprogramme für AL	782.00		3'000.00		28'457.75		28'457.75
588 Asylanten	3'443.25		67'200.00		155'333.10		155'333.10
589 Soziale Wohlfahrt Übriges	558'782.24		567'320.00		588'115.03		588'115.03
6 Verkehr	1'801'738.88		1'671'040		1'665'667.40		1'661'667.40
620 Gemeindestrassen	1'250'442.88		1'080'320.00		1'074'270.40		1'074'270.40
640 Bundesbahnen	4'320.00		4'320.00		4'000.00		
650 Regionalverkehr	546'976.00		586'400.00		587'397.00		587'397.00
7 Umwelt und Raumordnung	544'614.69		526'471		440'999.55		440'999.55
700 Wasserversorgung	11'937.35		9'500.00		13'605.10		13'605.10
701 Wasserwerk	-		-		-		-
710 Abwasserbeseitigung	-792'988.05		-911'045.00		-809'300.53		-809'300.53
711 Kläranlage Schachen	449'006.55		533'700.00		469'873.60		469'873.60

Detailangaben Laufende Rechnung nach funktionaler Gliederung - Konsolidierte Rechnung 2017

Politisches Gut & Schulgut

	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Konsolidiert
	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	
* Auslagerung an Zentrum Sunnegarte AG							
712 Kläranlage Weidli	343'981.50		377'345.00		339'426.93		339'426.93
720 Abfallbeseitigung	-		-		-		-
740 Friedhof und Bestattungen	217'835.15		200'400.00		162'700.90		162'700.90
750 Gewässerunterhalt und -verbauung	81'313.95		50'601.00		43'229.25		43'229.25
770 Naturschutz	140'515.09		127'300.00		115'040.25		115'040.25
780 Übriger Umweltschutz	10'704.40		62'270.00		32'608.90		32'608.90
790 Raumordnung	82'308.75		76'400.00		73'815.15		73'815.15
8 Volkswirtschaft	-445'358.55		-463'870		-481'451.45		-481'451.45
800 Landwirtschaft	36'729.50		46'250.00		45'452.70		45'452.70
810 Forstwesen	41'819.45		33'250.00		36'786.55		36'786.55
820 Jagd und Fischerei	-507.00		-900.00		-866.20		-866.20
840 Gewinnanteile	-480'163.80		-500'000.00		-528'399.75		-528'399.75
860 Energieversorgung	-67'240.00		-66'000.00		-68'585.00		-68'585.00
869 Energie Übriges	24'003.30		23'530.00		34'160.25		34'160.25
9 Finanzen und Steuern	-8'566'177.88	-11'406'583.32	-8'973'395	-12'325'230	-8'994'433.48	-12'227'701.31	-21'222'134.79
900 Gemeindesteuern	-9'298'058.45	-11'606'778.65	-10'303'900.00	-13'506'000.00	-10'212'377.30	-13'433'161.25	-23'645'538.55
920 Finanzausgleich	-887'079.00	-1'410'654.00	-194'200.00	-299'000.00	-194'200.00	-298'553.00	-492'753.00
940 Kapitaldienst	19'359.47	151'598.70	-3'285.00	145'870.00	11'867.43	179'466.40	191'333.83
941 Buchgewinne und Buchverluste	-10'521.00	-	-	-	-	-	-
942 Liegenschaft Finanzvermögen	30'584.81	7'180.00	-7'010.00	2'900.00	-26'675.34	2'300.45	-24'374.89
990 Abschreibungen	1'579'536.29	1'452'070.63	1'535'000.00	1'331'000.00	1'426'951.73	1'322'246.09	2'749'197.82
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge	-		-		-		-
996 Neubewertung Grundeigentum FV	-		-		-		-
Aufwandüberschuss	2'753'444.95	4'918'241.30	1'634'422	3'259'135	1'899'962.24	3'367'039.80	5'267'002.04
Ertragsüberschuss	-	-	-	-	-	-	-

Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung - Konsolidierte Rechnung 2017

Politisches Gut & Schulgut

	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017		Konsolidiert
	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	Politisches Gut	Schulgut	
0 Behörden und Verwaltung	63'337.65		400'000		409'626.29		409'626.29
020 Gemeindeverwaltung	-		-		56'077.35		
090 Verwaltungsliegenschaften	63'337.65		400'000		353'548.94		
1 Rechtsschutz und Sicherheit	55'814.56		41'500		-394'848.66		-394'848.66
100 Rechtspflege	-		-		-		
101 Vermessungswerk	-		20'000		-409'008.31		
140 Feuerwehr	34'985.10		10'000		8'903.30		
160 Zivilschutz	20'829.46		11'500		5'256.35		
2 Bildung		1'311'070.63		684'000		145'246.09	145'246.09
217 Schulliegenschaften und Anlagen		1'311'070.63		684'000		145'246.09	
3 Kultur und Freizeit	131'090.73		-		-340'138.00		-340'138.00
300 Kulturförderung	-		-		-		
330 Parkanlagen, Wanderwege	70'812.93		-		-		
341 Schiessplatz	-		-		-340'138.00		
342 Badi Egelsee	60'277.80		-		-		
5 Soziale Wohlfahrt	96'698.93	-	-		100'893.55	-	100'893.55
560 Sozialer Wohnungsbau	63'589.28		-		8'905.08		
588 Asylbewerberbetreuung	33'109.65		-		91'988.47		
6 Verkehr	913'949.02		640'000		595'785.75		595'785.75
620 Gemeindestrassen	913'949.02		640'000		595'785.75		
7 Umwelt und Raumordnung	621'926.05		1'008'445		430'848.55		430'848.55
701 Wasserwerk	197'353.00		424'600		278'734.70		
710 Abwasserbeseitigung	299'569.60		274'500		63'611.45		
711 Kläranlage Schachen	-		-		181.00		
712 Kläranlage Weidli	15'158.05		79'345		46'961.65		
750 Gewässerunterhalt	56'921.80		135'000		23'831.65		
790 Raumordnung	52'923.60		95'000		17'528.10		
9 Finanzen und Steuern	397'987.07	-	-		-	-	-
942 Grundeigentum Finanzvermögen	397'987.07	-	-		-	-	
Nettoinvestitionen FV & VV	2'280'804.01	1'311'070.63	2'089'945	684'000	802'167.48	145'246.09	947'413.57

Kennzahlen - Konsolidierte Rechnung 2017
Politisches Gut & Schulgut inkl. Werke

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Selbstfinanzierungsgrad</p>	<p>Aussage Im Vergleich über mehrere Jahre kann erkannt werden, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.</p> <p>Beurteilung</p> <p>Werte unter 70% grosse Neuverschuldung</p> <p>70 - 99 % verantwortbare Verschuldung 100% ausgeglichener Finanzhaushalt über 100 % Schuldenabbau</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestition}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-2'158'958 \times 100}{947'414} = \underline{\underline{-227.88\%}}$	<p style="text-align: center;">Selbstfinanzierungsgrad</p> <p style="text-align: center;">2014 JR 2015 JR 2016 JR 2017 JR 2018 VA 2019 FIP 2020 FIP 2021 FIP</p> <p style="text-align: center;">—●— Selbstfinanzierungsgrad — Zielwert</p>	<p>Legislaturziele 2015-2018</p> <p style="text-align: center;">70% im 5-Jahresmittel</p>
<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Selbstfinanzierungsanteil</p>	<p>Aussage Mit dem Selbstfinanzierungsanteil wird gezeigt, welcher Anteil des Finanzertrages für die Finanzierung von Investitionen oder für die Schuldentrückzahlung zur Verfügung steht. Bei steigendem Selbstfinanzierungsanteil nehmen die Möglichkeiten für die Verwirklichung von Investitionen zu.</p> <p>Beurteilung</p> <p>Werte bis 10 % schwache Finanzkraft</p> <p>10 - 20 % mittel über 20 % gut bis sehr gut</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-2'158'958 \times 100}{34'519'412} = \underline{\underline{-6.25\%}}$	<p style="text-align: center;">Selbstfinanzierungsanteil</p> <p style="text-align: center;">2014 JR 2015 JR 2016 JR 2017 JR 2018 VA 2019 FIP 2020 FIP 2021 FIP</p> <p style="text-align: center;">—●— Selbstfinanzierungsanteil — Zielwert</p>	<p>Legislaturziele 2015-2018</p> <p style="text-align: center;">Zwischen 10 % und 20 %</p>
<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Kapitaldienstanteil</p>	<p>Aussage Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Finanzertrages, der für den Kapitaldienst (Zinsen und ordentliche Abschreibungen) aufgewendet werden muss. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf hin.</p> <p>Beurteilung</p> <p>Werte bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbar über 15 % hoch bis sehr hoch</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Kapitaldienst}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{3'187'998 \times 100}{34'519'412} = \underline{\underline{9.24\%}}$	<p style="text-align: center;">Kapitaldienstanteil</p> <p style="text-align: center;">2014 JR 2015 JR 2016 JR 2017 JR 2018 VA 2019 FIP 2020 FIP 2021 FIP</p> <p style="text-align: center;">—●— Kapitaldienstanteil — Zielwert</p>	<p>Legislaturziele 2015-2018</p> <p style="text-align: center;">Zwischen 5 % und 15 %</p>

Kennzahlen - Konsolidierte Rechnung 2017
Politisches Gut & Schulgut inkl. Werke

Zinsbelastungsanteil	<p>Aussage Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Finanzertrages, der für den Zinsdienst aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über mehrere Jahre kann die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt werden.</p> <p>Beurteilung</p> <table border="0"> <tr> <td>Werte bis 2 %</td> <td>geringe Verschuldung</td> </tr> <tr> <td>2 - 5 %</td> <td>mittlere Verschuldung</td> </tr> <tr> <td>über 5 %</td> <td>hohe Verschuldung</td> </tr> <tr> <td>über 8 %</td> <td>zu hohe Verschuldung</td> </tr> </table>	Werte bis 2 %	geringe Verschuldung	2 - 5 %	mittlere Verschuldung	über 5 %	hohe Verschuldung	über 8 %	zu hohe Verschuldung	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Nettozins}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{12'415 \times 100}{34'519'412} = \underline{\underline{0.04\%}}$	<p>Zinsbelastungsanteil</p>	<p>Legislaturziele 2015-2018</p> <p>zwischen 2 % und 5 %</p>
Werte bis 2 %	geringe Verschuldung											
2 - 5 %	mittlere Verschuldung											
über 5 %	hohe Verschuldung											
über 8 %	zu hohe Verschuldung											
Nettoschuld / Nettovermögen	<p>Aussage Das Nettovermögen errechnet sich aus dem Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital. Ist das Fremdkapital grösser als das Finanzvermögen, so ergibt sich eine Nettoschuld.</p> <p>Beurteilung</p> <table border="0"> <tr> <td>bis 1'000.--</td> <td>kleine Verschuldung</td> </tr> <tr> <td>1'000 - 3'000</td> <td>mittlere Verschuldung</td> </tr> <tr> <td>3'000 - 5'000</td> <td>grosse Verschuldung</td> </tr> <tr> <td>über 5'000</td> <td>sehr grosse Verschuldung bis kaum noch tragbar</td> </tr> </table>	bis 1'000.--	kleine Verschuldung	1'000 - 3'000	mittlere Verschuldung	3'000 - 5'000	grosse Verschuldung	über 5'000	sehr grosse Verschuldung bis kaum noch tragbar	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Finanzvermögen} - \text{Fremdkapital}}{\text{Anzahl Einwohner}}$ <p>Berechnung</p> $\frac{14'326'762 - 28'127'000}{7'194} = \underline{\underline{-1918}}$	<p>Nettoschuld / Nettovermögen pro Einwohner</p>	<p>Legislaturziele 2015-2018</p> <p>Nettoschuld < 3'000.-</p>
bis 1'000.--	kleine Verschuldung											
1'000 - 3'000	mittlere Verschuldung											
3'000 - 5'000	grosse Verschuldung											
über 5'000	sehr grosse Verschuldung bis kaum noch tragbar											

Die Kennzahlen Selbstfinanzierungsgrad und Selbstfinanzierungsanteil werden im Wesentlichen beeinflusst durch die absolute Höhe der getätigten Investitionen und deren Zuordnung in Unterhaltskosten zu Lasten der Laufenden Rechnung (Sofort-Abschreibung) und Investitionen zu Lasten der Investitionsrechnung (zeitliche Staffelung der Abschreibungen). Die über die Investitionsrechnung verbuchten Rückerstattungen des Kantons für die Landumlegung Süd, die Melioration Bubikon Nord und für die Altlastensanierung der ehemaligen Schiessanlage Talhof im Gesamtbetrag von Fr. 752'107 beeinflussen den Selbstfinanzierungsgrad deutlich. Ohne diese Rückerstattungen erreichte die Kennzahl im 2017 einen Wert von -127,0%.

Die Kennziffer über den Zinsbelastungsanteil zeigt, dass dank des historisch tiefen Zinsniveaus an den Geld- und Kapitalmärkten die Zinseinnahmen die kontinuierlich steigende Zinsbelastung noch abzudecken vermögen und somit für 2017 insgesamt ein neutrales Netto-Zinsergebnis resultierte.

Konsolidierung der Eröffnungsbilanz per 01.01.2018

Einheitsgemeinde Bubikon

Konto-Nr.	Bezeichnung	Politische Gemeinde per 31.12.2017		Schulgemeinde per 31.12.2017		Konsolidierte Bestände per 31.12.2017		Bereinigung		Eröffnungsbilanz per 01.01.2018	
		Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Soll	Haben	Aktiven	Passiven
1	Aktiven	47'913'481.10		13'138'948.48		61'052'429.58		-11'704'601.12	1'122'559.63	48'225'268.83	
10	Finanzvermögen (FV)	31'110'704.08		580'388.85		31'691'092.93		-11'704'601.12	1'122'559.63	19'986'491.81	
100	Flüssige Mittel	6'754'306.12		2'817.15		6'757'123.27				6'757'123.27	
101	Guthaben	15'788'027.42		219'091.70		16'007'119.12		-11'704'601.12		4'302'518.00	
1.1011.06	Kontokorrent Schulgut	11'704'601.12				11'704'601.12		-11'704'601.12			
102	Anlagen	8'126'501.00		358'480.00		8'484'981.00				8'484'981.00	
103	Transitorische Aktiven	441'869.54		-		441'869.54				441'869.54	
11	Verwaltungsvermögen (VV)	16'691'000.00		11'436'000.00		28'127'000.00				28'127'000.00	
114	Sachgüter	15'012'000.00		11'436'000.00		26'448'000.00				26'448'000.00	
115	Darlehen und Beteiligungen	956'000.00				956'000.00				956'000.00	
116	Investitionsbeiträge	197'000.00				197'000.00				197'000.00	
117	Übrige aktivierte Ausgaben	526'000.00				526'000.00				526'000.00	
12	Spezialfinanzierungen	111'777.02				111'777.02				111'777.02	
128	Vorschüsse Spezialfinanzierung	111'777.02				111'777.02				111'777.02	
13	Bilanzfehlbetrag			1'122'559.63		1'122'559.63			1'122'559.63		
139	Bilanzfehlbetrag			1'122'559.63		1'122'559.63			1'122'559.63		
2.1390.00	Bilanzfehlbetrag			1'122'559.63		1'122'559.63			1'122'559.63		
2	Passiven		47'913'481.10		13'138'948.48		61'052'429.58	1'122'559.63	-11'704'601.12		48'225'268.83
20	Fremdkapital		30'819'251.75		13'138'948.48		43'958'200.23		-11'704'601.12		32'253'599.11
200	Laufende Verpflichtungen		11'746'194.60		11'705'058.87		23'451'253.47		-11'704'601.12		11'746'652.35
1.2006.01	Kontokorrent Schulgut				11'704'601.12		11'704'601.12		-11'704'601.12		
201	Kurzfristige Schulden										
202	Langfristige Schulden		18'271'103.25		1'379'858.36		19'650'961.61				19'650'961.61
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen		241'685.10				241'685.10				241'685.10
204	Rückstellungen		301'254.08		54'031.25		355'285.33				355'285.33
205	Transitorische Passiven		259'014.72				259'014.72				259'014.72
21	Verrechnungen		996'365.24				996'365.24				996'365.24
210	Ordentliche Steuern Rechnungsjahr										
212	Ordentliche Steuern früherer Jahre										
214	Quellensteuern										
215	Nach- und Strafsteuern										
216	Steuerausscheidungen		-2'054.45				-2'054.45				-2'054.45
217	Verschiedene Steuern und Abgaben		22'386.00				22'386.00				22'386.00
218	Uebrige Verrechnungskonten		976'033.69				976'033.69				976'033.69
22	Spezialfinanzierungen		1'443'886.69				1'443'886.69				1'443'886.69
228	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen		1'443'886.69				1'443'886.69				1'443'886.69
23	Eigenkapital		14'653'977.42				14'653'977.42	1'122'559.63			13'531'417.79
239	Eigenkapital		14'653'977.42				14'653'977.42	1'122'559.63			13'531'417.79
1.2390.00	Eigenkapital		14'653'977.42				14'653'977.42	1'122'559.63			13'531'417.79

Per 1. Januar 2018 tritt die Gemeindeordnung vom 12. Februar 2017 in Kraft, womit die Politische Gemeinde die Aufgaben der Volksschule und weitere Aufgaben im Bereich Schule und Bildung wahrnimmt. Somit erfolgt die Konsolidierung der Bestandesrechnungen der Vertragsgemeinden zwischen der Schlussbilanz per 31.12.2017 der einzelnen Gemeinden und der Eröffnungsbilanz per 1. Januar 2018 der Politischen Gemeinde Bubikon als Einheitsgemeinde. Grundlage dafür bilden die abgeschlossenen revidierten und genehmigten Jahresrechnungen 2017 der Vertragsgemeinden (Politische Gemeinde und Schulgemeinde Bubikon).

Die Aufstellung zeigt die konsolidierte Eröffnungsbilanz der Einheitsgemeinde Bubikon per 1. Januar 2018. Die Bereinigungen im Rahmen der Konsolidierung umfassen die Eliminierung der gegenseitigen Kontobestände (Fr. 11'704'601.12) unter dem Finanzvermögen (Politisches Gut) und dem Fremdkapital (Schulgut) sowie die Ausbuchung des per 31. Dezember 2017 im Schulgut entstandenen Bilanzfehlbetrags von CHF 1'122'559.63 zu Lasten des Eigenkapitals des Politischen Guts. Weitere Positionen ohne wertvermehrenden oder -vermindernden Einfluss auf die Bilanz wurden bei gleichlautenden Konti der Güter zusammengeführt.

Konsolidierung Laufende Rechnung 2017 - Zusammenzug nach Aufgabenbereichen
Einheitsgemeinde Bubikon

Kto-Nr.	Bezeichnung	Politische Gemeinde per 31.12.2017		Schulgemeinde per 31.12.2017		Konsolidierung per 31.12.2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	BEHÖRDEN UND VERWALTUNG	2'887'025.45	944'872.02			2'887'025.45	944'872.02
	Nettoaufwand		1'942'153.43				1'942'153.43
1	RECHTSSCHUTZ UND SICHERHEIT	1'320'520.34	204'323.21			1'320'520.34	204'323.21
	Nettoaufwand		1'116'197.13				1'116'197.13
2	BILDUNG			16'068'548.51	549'358.20	16'068'548.51	549'358.20
	Nettoaufwand				15'519'190.31		15'519'190.31
3	KULTUR UND FREIZEIT	520'213.91	171'612.15	51'907.00	27'210.00	572'120.91	198'822.15
	Nettoaufwand		348'601.76		24'697.00		373'298.76
4	GESUNDHEIT	2'432'523.16	396.00	50'853.80		2'483'376.96	396.00
	Nettoaufwand		2'432'127.16		50'853.80		2'482'980.96
5	SOZIALE WOHLFAHRT	7'118'150.94	3'688'050.20			7'118'150.94	3'688'050.20
	Nettoaufwand		3'430'100.74				3'430'100.74
6	VERKEHR	2'029'528.40	363'861.00			2'029'528.40	363'861.00
	Nettoaufwand		1'665'667.40				1'665'667.40
7	UMWELT UND RAUMORDNUNG	3'597'008.62	3'156'009.07			3'597'008.62	3'156'009.07
	Nettoaufwand		440'999.55				440'999.55
8	VOLKSWIRTSCHAFT	116'699.50	598'150.95			116'699.50	598'150.95
	Nettoertrag	481'451.45				481'451.45	
9	FINANZEN UND STEUERN	2'592'141.37	11'586'574.85	1'846'868.59	14'074'569.90	4'439'009.96	25'661'144.75
	Nettoertrag	8'994'433.48		12'227'701.31		21'222'134.79	
	Aufwandüberschuss		1'899'962.24		3'367'039.80		5'267'002.04

Laufende Rechnung, Investitionsrechnung und Bilanz nach Artengliederung
Evang.-ref. Kirchgemeinde

LAUFENDE RECHNUNG	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kirche	955'622.84	184'646.40	1'189'733	193'685	1'110'669.73	199'244.30
390 Kirchenverwaltung	251'069.26	6'196.05	271'200	8'300	275'481.80	18'757.35
391 Gottesdienst	66'605.75		74'250		60'643.80	
392 Diakonie und Seelsorge	134'724.74		188'940	10'000	161'189.42	3'449.30
393 Bildung und Spiritualität	65'418.50		67'880		60'095.28	
394 Kirchliche Veranstaltungen	3'600.00		3'000		2'500.00	
396 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	434'204.59	178'450.35	584'463	175'385	550'759.43	177'037.65
398 Beiträge und Hilfsaktionen						
9 Finanzen und Steuern	477'450.65	1'086'795.95	480'400	1'304'000	466'888.10	1'137'626.06
900 Kirchensteuern	26'547.65	905'161.20	32'000	1'175'500	25'062.60	1'015'359.45
920 Finanzausgleich	315'916.10		368'300		368'255.30	
940 Kapitaldienst	6'050.95	36'826.05	5'500	29'600	4'290.45	29'031.71
942 Grundeigentum Finanzvermögen	16'821.25	38'870.00	14'600	38'900	11'530.85	38'870.00
990 Abschreibungen	6'176.00		-		3'384.00	
995 Neutraler Aufwand und Ertrag	55'838.70	55'838.70	60'000	60'000	54'364.90	54'364.90
996 Neubewertung Grundeigentum Finanzvermögen	50'100.00	50'100.00			-	-
Aufwandüberschuss		161'631.14		172'448		240'687.47
Ertragsüberschuss						

INVESTITIONSRECHNUNG	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoinvestitionen		-		-		-

BILANZ	Rechnung 2016		Rechnung 2017	
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
1 Aktiven	2'821'103.26		2'604'512.00	
10 Finanzvermögen	2'817'719.26		2'604'512.00	
11 Verwaltungsvermögen	3'384.00		-	
2 Passiven		2'821'103.26		2'604'512.00
20 Fremdkapital		475'867.04		500'646.80
21 Verrechnung		683.55		-
23 Bilanzfehlbetrag / Eigenkapital		2'344'552.67		2'103'865.20

**Zusammenzug Laufende Rechnung nach Artengliederung
Evang.-ref. Kirchgemeinde**

	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	1'433'073.49		1'670'133		1'577'557.83	
30 Personalaufwand	454'984.27		502'513		493'859.94	
31 Sachaufwand	434'201.81		612'220		549'184.31	
32 Passivzinsen	9'432.50		10'000		7'980.65	
33 Abschreibungen	7'088.55		2'000		3'427.35	
35 Beiträge Gemeinwesen	37'180.30		40'500		36'252.85	
36 Betriebs-/Defizitbeiträge	367'426.11		428'300		420'956.98	
37 Durchlaufende Beträge	105'938.70		60'000		54'364.90	
38 Spezialfinanzierungen						
39 Interne Verrechnungen	16'821.25		14'600		11'530.85	
4 Ertrag		1'271'442.35		1'497'685		1'336'870.36
40 Steuern		901'762.65		1'171'500		1'012'379.50
41 Konzessionen						
42 Vermögenserträge		116'513.35		112'200		113'710.81
43 Entgelte		130'406.40		129'385		141'435.00
44 Beiträge ohne Zweckbindung						
45 Rückerst. von Gemeinwesen						
46 Beiträge mit Zweckbindung						
47 Durchlaufende Beträge		105'938.70		60'000		54'364.90
48 Spezialfinanzierungen		-		10'000		3'449.30
49 Interne Verrechnungen		16'821.25		14'600		11'530.85
Aufwandüberschuss		161'631.14		172'448		240'687.47
Ertragsüberschuss						

Kennzahlen Rechnung 2017
Evang.-ref. Kirchgemeinde

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Selbstfinanzierungsgrad</p>	<p>Aussage Im Vergleich über mehrere Jahre kann erkannt werden, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.</p> <p>Beurteilung Werte unter 70% grosse Neuverschuldung 70 - 99 % verantwortbare Verschuldung 100% ausgeglichener Finanzhaushalt über 100 % Schuldenabbau</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestition}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-237'303 \times 100}{0} = \underline{\underline{0.00\%}}$	<p style="text-align: center;">Selbstfinanzierungsgrad</p> <table border="1"> <caption>Selbstfinanzierungsgrad</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Selbstfinanzierungsgrad</th> <th>Zielwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>100.00%</td><td>100.00%</td></tr> <tr><td>2012</td><td>100.00%</td><td>100.00%</td></tr> <tr><td>2013</td><td>100.00%</td><td>100.00%</td></tr> <tr><td>2014</td><td>100.00%</td><td>100.00%</td></tr> <tr><td>2015</td><td>100.00%</td><td>100.00%</td></tr> <tr><td>2016</td><td>100.00%</td><td>100.00%</td></tr> <tr><td>2017</td><td>100.00%</td><td>100.00%</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Selbstfinanzierungsgrad	Zielwert	2011	100.00%	100.00%	2012	100.00%	100.00%	2013	100.00%	100.00%	2014	100.00%	100.00%	2015	100.00%	100.00%	2016	100.00%	100.00%	2017	100.00%	100.00%
Jahr	Selbstfinanzierungsgrad	Zielwert																									
2011	100.00%	100.00%																									
2012	100.00%	100.00%																									
2013	100.00%	100.00%																									
2014	100.00%	100.00%																									
2015	100.00%	100.00%																									
2016	100.00%	100.00%																									
2017	100.00%	100.00%																									
<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Selbstfinanzierungsanteil</p>	<p>Aussage Mit dem Selbstfinanzierungsanteil wird gezeigt, welcher Anteil des Finanzertrages für die Finanzierung von Investitionen oder für die Schuldentrückzahlung zur Verfügung steht. Bei steigendem Selbstfinanzierungsanteil nehmen die Möglichkeiten für die Verwirklichung von Investitionen zu.</p> <p>Beurteilung Werte bis 10 % schwache Finanzkraft 10 - 20 % mittel über 20 % gut bis sehr gut</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-237'303 \times 100}{1'270'975} = \underline{\underline{-18.67\%}}$	<p style="text-align: center;">Selbstfinanzierungsanteil</p> <table border="1"> <caption>Selbstfinanzierungsanteil</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Selbstfinanzierungsanteil</th> <th>Zielwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>6.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2012</td><td>-1.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2013</td><td>1.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2014</td><td>8.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2015</td><td>16.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2016</td><td>13.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2017</td><td>-20.00%</td><td>20.00%</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Selbstfinanzierungsanteil	Zielwert	2011	6.00%	20.00%	2012	-1.00%	20.00%	2013	1.00%	20.00%	2014	8.00%	20.00%	2015	16.00%	20.00%	2016	13.00%	20.00%	2017	-20.00%	20.00%
Jahr	Selbstfinanzierungsanteil	Zielwert																									
2011	6.00%	20.00%																									
2012	-1.00%	20.00%																									
2013	1.00%	20.00%																									
2014	8.00%	20.00%																									
2015	16.00%	20.00%																									
2016	13.00%	20.00%																									
2017	-20.00%	20.00%																									
<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Kapitaldienstanteil</p>	<p>Aussage Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Finanzertrages, der für den Kapitaldienst (Zinsen und ordentliche Abschreibungen) aufgewendet werden muss. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf hin.</p> <p>Beurteilung Werte bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbar über 15 % hoch bis sehr hoch</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Kapitaldienst}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-113'834 \times 100}{1'270'975} = \underline{\underline{-8.96\%}}$	<p style="text-align: center;">Kapitaldienstanteil</p> <table border="1"> <caption>Kapitaldienstanteil</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Kapitaldienstanteil</th> <th>Zielwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>-5.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2012</td><td>-4.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2013</td><td>-6.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2014</td><td>-5.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2015</td><td>-5.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2016</td><td>-8.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2017</td><td>-8.00%</td><td>5.00%</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Kapitaldienstanteil	Zielwert	2011	-5.00%	5.00%	2012	-4.00%	5.00%	2013	-6.00%	5.00%	2014	-5.00%	5.00%	2015	-5.00%	5.00%	2016	-8.00%	5.00%	2017	-8.00%	5.00%
Jahr	Kapitaldienstanteil	Zielwert																									
2011	-5.00%	5.00%																									
2012	-4.00%	5.00%																									
2013	-6.00%	5.00%																									
2014	-5.00%	5.00%																									
2015	-5.00%	5.00%																									
2016	-8.00%	5.00%																									
2017	-8.00%	5.00%																									

Kennzahlen - Konsolidierte Rechnung 2017

Evang.-ref. Kirchgemeinde

Zinsbelastungsanteil	<p>Aussage Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Finanzertrages, der für den Zinsendienst aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über mehrere Jahre kann die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt werden.</p> <p>Beurteilung</p> <p>Werte bis 2 % geringe Verschuldung 2 - 5 % mittlere Verschuldung über 5 % hohe Verschuldung über 8 % zu hohe Verschuldung</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Nettozins}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-117'261 \times 100}{1'270'975} = \underline{\underline{-9.23\%}}$	<p style="text-align: center;">Zinsbelastungsanteil</p> <table border="1"> <caption>Zinsbelastungsanteil (2011-2017)</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Zinsbelastungsanteil</th> <th>Zielwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>-6.00%</td><td>2.00%</td></tr> <tr><td>2012</td><td>-5.00%</td><td>2.00%</td></tr> <tr><td>2013</td><td>-6.50%</td><td>2.00%</td></tr> <tr><td>2014</td><td>-6.00%</td><td>2.00%</td></tr> <tr><td>2015</td><td>-5.50%</td><td>2.00%</td></tr> <tr><td>2016</td><td>-9.23%</td><td>2.00%</td></tr> <tr><td>2017</td><td>-9.23%</td><td>2.00%</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Zinsbelastungsanteil	Zielwert	2011	-6.00%	2.00%	2012	-5.00%	2.00%	2013	-6.50%	2.00%	2014	-6.00%	2.00%	2015	-5.50%	2.00%	2016	-9.23%	2.00%	2017	-9.23%	2.00%
Jahr	Zinsbelastungsanteil	Zielwert																									
2011	-6.00%	2.00%																									
2012	-5.00%	2.00%																									
2013	-6.50%	2.00%																									
2014	-6.00%	2.00%																									
2015	-5.50%	2.00%																									
2016	-9.23%	2.00%																									
2017	-9.23%	2.00%																									
Nettoschuld / Nettovermögen	<p>Aussage Das Nettovermögen errechnet sich aus dem Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital. Ist das Fremdkapital grösser als das Finanzvermögen, so ergibt sich eine Nettoschuld.</p> <p>Beurteilung</p> <p>bis 1'000.-- kleine Verschuldung 1'000 - 3'000 mittlere Verschuldung 3'000 - 5'000 grosse Verschuldung über 5'000 sehr grosse Verschuldung bis kaum noch tragbar</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Finanzvermögen} - \text{Fremdkapital}}{\text{Anzahl Einwohner}}$ <p>Berechnung</p> $\frac{2'604'512 - 500'647}{3'050} = \underline{\underline{690}}$	<p style="text-align: center;">Nettoschuld / Nettovermögen pro Einwohner</p> <table border="1"> <caption>Nettoschuld / Nettovermögen pro Einwohner (2011-2017)</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Nettoschuld / Nettovermögen pro Einwohner</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>709</td></tr> <tr><td>2012</td><td>709</td></tr> <tr><td>2013</td><td>705</td></tr> <tr><td>2014</td><td>751</td></tr> <tr><td>2015</td><td>841</td></tr> <tr><td>2016</td><td>771</td></tr> <tr><td>2017</td><td>690</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Nettoschuld / Nettovermögen pro Einwohner	2011	709	2012	709	2013	705	2014	751	2015	841	2016	771	2017	690								
Jahr	Nettoschuld / Nettovermögen pro Einwohner																										
2011	709																										
2012	709																										
2013	705																										
2014	751																										
2015	841																										
2016	771																										
2017	690																										

Laufende Rechnung, Investitionsrechnung und Bilanz nach Artengliederung
Röm.-kath. Kirchgemeinde

LAUFENDE RECHNUNG	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kirche	1'480'369.47	68'136.55	1'306'700	78'400	1'237'629.20	90'202.35
390 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	255'109.98	26.10	268'500	-	263'927.44	73.65
391 Gottesdienst	375'579.94	1'324.00	163'000	-	159'212.80	1'363.35
392 Diakonie	327'266.02	3'277.70	347'700	2'000	314'554.63	3'128.45
393 Bildung	126'059.88	16.00	144'800	-	132'942.45	70.00
394 Kultur	76'836.20	-	92'400	-	83'568.30	131.65
396 Kirchliche Liegenschaften	319'517.45	63'492.75	290'300	76'400	283'423.58	85'435.25
398 Beiträge und Hilfsaktionen						
9 Finanzen und Steuern	320'389.12	1'818'993.13	226'600	1'446'100	259'177.56	1'278'351.50
900 Kirchensteuern	57'031.87	1'782'936.98	41'400	1'421'800	46'501.71	1'196'760.40
920 Finanzausgleich	187'124.00	-	150'000	-	177'455.00	53'058.00
940 Kapitaldienst	12.40	36'056.15	-	24'300		28'533.10
942 Grundeigentum Finanzvermögen	220.85		200		220.85	
990 Abschreibungen	76'000.00		35'000		35'000.00	
Aufwandüberschuss				8'800		128'252.91
Ertragsüberschuss	86'371.09					

INVESTITIONSRECHNUNG	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Kirche	-	-	-	-	-	-
396 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	-		-		-	
Nettoinvestitionen		-		-		-

BILANZ	Rechnung 2016			Rechnung 2017	
	Aktiven	Passiven		Aktiven	Passiven
1 Aktiven	2'535'634.68			2'476'093.87	
10 Finanzvermögen	2'218'634.68			2'194'001.37	
11 Verwaltungsvermögen	317'000.00			282'000.00	
2 Passiven		2'535'634.68			2'476'093.87
20 Fremdkapital		63'574.75			132'286.85
21 Verrechnungen		-		92.50	
23 Bilanzfehlbetrag / Eigenkapital		2'472'059.93			2'343'807.02

Zusammenzug Laufende Rechnung nach Artengliederung
Röm.-kath. Kirchgemeinde

	Rechnung 2016		Voranschlag 2017		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	1'800'758.59		1'533'300		1'496'806.76	
30 Personalaufwand	842'601.55		864'560		857'291.95	
31 Sachaufwand	325'131.60		316'380		277'205.02	
32 Passivzinsen	8'246.19		4'400		5'913.11	
33 Abschreibungen	82'731.18		42'000		37'759.80	
35 Beiträge Gemeinwesen	65'141.00		64'500		67'500.05	
36 Betriebs-/Defizitbeiträge	476'686.22		241'260		250'915.98	
37 Durchlaufende Beträge						
38 Spezialfinanzierungen						
39 Interne Verrechnungen	220.85		200		220.85	
4 Ertrag		1'887'129.68		1'524'500		1'368'553.85
40 Steuern		1'773'769.14		1'415'000		1'188'895.50
41 Konzessionen						
42 Vermögenserträge		105'131.24		107'300		113'973.50
43 Entgelte		7'601.75		2'000		11'467.70
44 Beiträge ohne Zweckbindung						53'058.00
45 Rückerst. von Gemeinwesen		-				-
46 Beiträge mit Zweckbindung		406.70		-		938.30
47 Durchlaufende Beträge						
48 Spezialfinanzierungen						
49 Interne Verrechnungen		220.85		200		220.85
Aufwandüberschuss				8'800		128'252.91
Ertragsüberschuss	86'371.09					

Kennzahlen Rechnung 2017
Röm.-kath. Kirchgemeinde

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Selbstfinanzierungsgrad</p>	<p>Aussage Im Vergleich über mehrere Jahre kann erkannt werden, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.</p> <p>Beurteilung Werte unter 70% grosse Neuverschuldung 70 - 99 % verantwortbare Verschuldung 100% ausgeglichener Finanzhaushalt über 100 % Schuldenabbau</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Nettoinvestition}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-93'253 \times 100}{0} = \underline{\underline{0.00\%}}$	<p style="text-align: center;">Selbstfinanzierungsgrad</p> <table border="1"> <caption>Selbstfinanzierungsgrad</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Selbstfinanzierungsgrad</th> <th>Zielwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>0.00%</td><td>100%</td></tr> <tr><td>2012</td><td>0.00%</td><td>100%</td></tr> <tr><td>2013</td><td>0.00%</td><td>100%</td></tr> <tr><td>2014</td><td>0.00%</td><td>100%</td></tr> <tr><td>2015</td><td>0.00%</td><td>100%</td></tr> <tr><td>2016</td><td>0.00%</td><td>100%</td></tr> <tr><td>2017</td><td>0.00%</td><td>100%</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Selbstfinanzierungsgrad	Zielwert	2011	0.00%	100%	2012	0.00%	100%	2013	0.00%	100%	2014	0.00%	100%	2015	0.00%	100%	2016	0.00%	100%	2017	0.00%	100%
Jahr	Selbstfinanzierungsgrad	Zielwert																									
2011	0.00%	100%																									
2012	0.00%	100%																									
2013	0.00%	100%																									
2014	0.00%	100%																									
2015	0.00%	100%																									
2016	0.00%	100%																									
2017	0.00%	100%																									
<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Selbstfinanzierungsanteil</p>	<p>Aussage Mit dem Selbstfinanzierungsanteil wird gezeigt, welcher Anteil des Finanzertrages für die Finanzierung von Investitionen oder für die Schuldentrückzahlung zur Verfügung steht. Bei steigendem Selbstfinanzierungsanteil nehmen die Möglichkeiten für die Verwirklichung von Investitionen zu.</p> <p>Beurteilung Werte bis 10 % schwache Finanzkraft 10 - 20 % mittel über 20 % gut bis sehr gut</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Selbstfinanzierung}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-93'253 \times 100}{1'547'991} = \underline{\underline{-6.02\%}}$	<p style="text-align: center;">Selbstfinanzierungsanteil</p> <table border="1"> <caption>Selbstfinanzierungsanteil</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Selbstfinanzierungsanteil</th> <th>Zielwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>16.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2012</td><td>11.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2013</td><td>11.50%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2014</td><td>13.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2015</td><td>13.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2016</td><td>8.00%</td><td>20.00%</td></tr> <tr><td>2017</td><td>-6.02%</td><td>20.00%</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Selbstfinanzierungsanteil	Zielwert	2011	16.00%	20.00%	2012	11.00%	20.00%	2013	11.50%	20.00%	2014	13.00%	20.00%	2015	13.00%	20.00%	2016	8.00%	20.00%	2017	-6.02%	20.00%
Jahr	Selbstfinanzierungsanteil	Zielwert																									
2011	16.00%	20.00%																									
2012	11.00%	20.00%																									
2013	11.50%	20.00%																									
2014	13.00%	20.00%																									
2015	13.00%	20.00%																									
2016	8.00%	20.00%																									
2017	-6.02%	20.00%																									
<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Kapitaldienstanteil</p>	<p>Aussage Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Finanzertrages, der für den Kapitaldienst (Zinsen und ordentliche Abschreibungen) aufgewendet werden muss. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder auf einen hohen Abschreibungsbedarf hin.</p> <p>Beurteilung Werte bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbar über 15 % hoch bis sehr hoch</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Kapitaldienst}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-72'798 \times 100}{1'547'991} = \underline{\underline{-4.70\%}}$	<p style="text-align: center;">Kapitaldienstanteil</p> <table border="1"> <caption>Kapitaldienstanteil</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Kapitaldienstanteil</th> <th>Zielwert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>-2.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2012</td><td>-2.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2013</td><td>-2.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2014</td><td>-3.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2015</td><td>-2.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2016</td><td>-1.00%</td><td>5.00%</td></tr> <tr><td>2017</td><td>-4.70%</td><td>5.00%</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Kapitaldienstanteil	Zielwert	2011	-2.00%	5.00%	2012	-2.00%	5.00%	2013	-2.00%	5.00%	2014	-3.00%	5.00%	2015	-2.00%	5.00%	2016	-1.00%	5.00%	2017	-4.70%	5.00%
Jahr	Kapitaldienstanteil	Zielwert																									
2011	-2.00%	5.00%																									
2012	-2.00%	5.00%																									
2013	-2.00%	5.00%																									
2014	-3.00%	5.00%																									
2015	-2.00%	5.00%																									
2016	-1.00%	5.00%																									
2017	-4.70%	5.00%																									

Kennzahlen - Konsolidierte Rechnung 2017

Röm.-kath. Kirchgemeinde

Zinsbelastungsanteil	<p>Aussage Diese Kennzahl zeigt den Anteil des Finanzertrages, der für den Zinsendienst aufgewendet werden muss. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Im Vergleich über mehrere Jahre kann die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt werden.</p> <p>Beurteilung</p> <p>Werte bis 2 % geringe Verschuldung 2 - 5 % mittlere Verschuldung über 5 % hohe Verschuldung über 8 % zu hohe Verschuldung</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Nettozins}}{\text{Finanzertrag}} \times 100$ <p>Berechnung</p> $\frac{-108'060 \times 100}{1'547'991} = \underline{\underline{-6.98\%}}$	<p>Zinsbelastungsanteil</p> <table border="1"> <caption>Zinsbelastungsanteil (geschätzt)</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Zinsbelastungsanteil (%)</th> <th>Zielwert (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>-5.5</td><td>2.0</td></tr> <tr><td>2012</td><td>-5.8</td><td>2.0</td></tr> <tr><td>2013</td><td>-5.2</td><td>2.0</td></tr> <tr><td>2014</td><td>-5.5</td><td>2.0</td></tr> <tr><td>2015</td><td>-5.2</td><td>2.0</td></tr> <tr><td>2016</td><td>-5.5</td><td>2.0</td></tr> <tr><td>2017</td><td>-7.2</td><td>2.0</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Zinsbelastungsanteil (%)	Zielwert (%)	2011	-5.5	2.0	2012	-5.8	2.0	2013	-5.2	2.0	2014	-5.5	2.0	2015	-5.2	2.0	2016	-5.5	2.0	2017	-7.2	2.0
Jahr	Zinsbelastungsanteil (%)	Zielwert (%)																									
2011	-5.5	2.0																									
2012	-5.8	2.0																									
2013	-5.2	2.0																									
2014	-5.5	2.0																									
2015	-5.2	2.0																									
2016	-5.5	2.0																									
2017	-7.2	2.0																									
Nettoschuld / Nettovermögen	<p>Aussage Das Nettovermögen errechnet sich aus dem Finanzvermögen abzüglich Fremdkapital. Ist das Fremdkapital grösser als das Finanzvermögen, so ergibt sich eine Nettoschuld.</p> <p>Beurteilung</p> <p>bis 1'000.-- kleine Verschuldung 1'000 - 3'000 mittlere Verschuldung 3'000 - 5'000 grosse Verschuldung über 5'000 sehr grosse Verschuldung bis kaum noch tragbar</p>	<p>Berechnungsformel</p> $\frac{\text{Finanzvermögen} - \text{Fremdkapital}}{\text{Anzahl Einwohner}}$ <p>Berechnung</p> $\frac{2'343'807 - 282'000}{1'780} = \underline{\underline{1'158}}$	<p>Nettoschuld / Nettovermögen pro Einwohner</p> <table border="1"> <caption>Nettoschuld / Nettovermögen pro Einwohner</caption> <thead> <tr> <th>Jahr</th> <th>Wert</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2011</td><td>548</td></tr> <tr><td>2012</td><td>670</td></tr> <tr><td>2013</td><td>800</td></tr> <tr><td>2014</td><td>950</td></tr> <tr><td>2015</td><td>1'118</td></tr> <tr><td>2016</td><td>1'210</td></tr> <tr><td>2017</td><td>1'158</td></tr> </tbody> </table>	Jahr	Wert	2011	548	2012	670	2013	800	2014	950	2015	1'118	2016	1'210	2017	1'158								
Jahr	Wert																										
2011	548																										
2012	670																										
2013	800																										
2014	950																										
2015	1'118																										
2016	1'210																										
2017	1'158																										

Besuchen Sie uns auf unseren Websites:

Politische Gemeinde Bubikon

www.bubikon.ch

Schulgemeinde Bubikon

www.schule-bubikon.ch

Reformierte Kirchgemeinde Bubikon

www.refkirchebubikon.ch

Römisch Katholische Kirchgemeinde

www.hombi.ch/stniklaus/index.html