

An die Rechnungsprüfungskommission der

Politischen Gemeinde Bubikon

Rutschbergstrasse 18
8608 Bubikon

**Bericht der finanztechnischen Prüfstelle
zur Jahresrechnung 2021**

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. - 31.12.2021)

An die Rechnungsprüfungskommission der Politischen Gemeinde Bubikon

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir auftragsgemäss die beiliegende Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Bubikon bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11).

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und den Leumund (§ 145 Gemeindegesetz (GG), 131.1) sowie die Unabhängigkeit (§ 146 Gemeindegesetz (GG), 131.1) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Zürich, 24. März 2022

Lucio Revisionen GmbH

Renzo Ferretti

Zugelassener Revisionsexperte

Susanne Scalia

Leitende Revisorin
Zugelassene Revisorin

Beilage

Jahresrechnung

Bilanz

Aktiven		01.01.2021	31.12.2021
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	7'105'746.25	11'172'647.12
101	Forderungen	5'450'490.21	6'039'900.78
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	643'242.53	958'263.80
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	13'199'478.99	18'170'811.70
107	Finanzanlagen	200'000.00	200'000.00
108	Sachanlagen FV	6'396'757.00	6'396'757.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	6'596'757.00	6'596'757.00
Total Finanzvermögen		19'796'235.99	24'767'568.70
140	Sachanlagen VV	27'402'864.62	26'308'684.52
142	Immaterielle Anlagen	281'756.25	578'783.82
144	Darlehen	2'011'520.62	1'943'411.33
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	860'000.00	860'000.00
146	Investitionsbeiträge	266'227.31	305'406.80
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	30'822'368.80	29'996'286.47
Total Verwaltungsvermögen		30'822'368.80	29'996'286.47
Total Aktiven		50'618'604.79	54'763'855.17
* Total Anlagevermögen		37'419'125.80	36'593'043.47

Bilanz

Passiven		01.01.2021	31.12.2021
200	Laufende Verbindlichkeiten	-12'233'499.06	-13'813'230.99
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'040'032.60	-2'042'779.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-502'496.99	-297'993.66
205	Kurzfristige Rückstellungen	-323'803.19	-294'102.77
	Kurzfristiges Fremdkapital	-15'099'831.84	-16'448'106.42
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-17'496'391.06	-17'450'983.76
208	Langfristige Rückstellungen	-85'200.00	-85'200.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-752'888.85	-721'993.90
	Langfristiges Fremdkapital	-18'334'479.91	-18'258'177.66
	Total Fremdkapital	-33'434'311.75	-34'706'284.08
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	-1'585'817.40	-1'732'407.18
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	-1'585'817.40	-1'732'407.18
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-15'598'475.64	-18'325'163.91
	Zweckfreies Eigenkapital	-15'598'475.64	-18'325'163.91
	Total Eigenkapital	-17'184'293.04	-20'057'571.09
	Total Passiven	-50'618'604.79	-54'763'855.17

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	7'361'010.91	7'718'450.00	7'078'434.69
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'515'618.92	8'025'050.00	7'085'625.66
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'602'261.30	2'737'200.00	2'583'829.52
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'556'526.09	1'277'500.00	839'622.69
36	Transferaufwand	22'644'113.27	23'916'300.00	23'025'509.57
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	42'679'530.49	43'674'500.00	40'613'022.13
40	Fiskalertrag	28'711'304.32	26'712'800.00	27'687'210.97
41	Regalien und Konzessionen	6'312.83	0.00	6'082.45
42	Entgelte	4'841'783.90	4'737'200.00	3'906'514.83
43	Verschiedene Erträge	24'090.65	25'000.00	33'178.01
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'440'831.26	1'407'100.00	1'462'757.42
46	Transferertrag	10'255'647.17	9'856'800.00	8'891'146.96
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	45'279'970.13	42'738'900.00	41'986'890.64
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'600'439.64	-935'600.00	1'373'868.51
34	Finanzaufwand	274'881.75	303'900.00	352'518.80
44	Finanzertrag	401'130.38	431'300.00	410'909.01
	Ergebnis aus Finanzierung	126'248.63	127'400.00	58'390.21
	Operatives Ergebnis	2'726'688.27	-808'200.00	1'432'258.72
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	2'726'688.27	-808'200.00	1'432'258.72
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	483'289.45	664'300.00	667'570.39
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	483'289.45	664'300.00	667'570.39

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
50	Sachanlagen	1'586'561.94	2'685'000.00	2'626'274.75
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	346'930.43	724'000.00	66'002.50
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	78'142.77	224'000.00	49'017.87
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		2'011'635.14	3'633'000.00	2'741'295.12
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	103'119.75
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	128'383.60	650'000.00	390'008.80
64	Rückzahlung von Darlehen	68'109.29	74'500.00	69'890.97
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		196'492.89	724'500.00	563'019.52
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		2'011'635.14	3'633'000.00	2'741'295.12
Total Investitionseinnahmen		196'492.89	724'500.00	563'019.52
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-1'815'142.25	-2'908'500.00	-2'178'275.60

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	15'000.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	15'000.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	15'000.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	15'000.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	15'000.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	15'000.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2021	Rechnung 2020
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	2'726'688.27	1'432'258.72
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'641'224.58	2'618'885.66
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-912'447.09	972'027.51
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-600'135.77	-170'833.80
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	-15'000.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	1'389'866.81	26'180.77
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-204'503.33	116'661.63
+/-	Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-29'700.42	-39'055.02
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	115'694.83	-623'134.73
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		5'126'687.88	4'317'990.74
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-2'011'635.14	-2'741'295.12
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	196'492.89	563'019.52
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'815'142.25	-2'178'275.60
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	285'114.50	-307'917.90
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-1'530'027.75	-2'486'193.50
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2021	Rechnung 2020
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	15'000.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	15'000.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-1'530'027.75	-2'471'193.50
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'746.40	1'721.80
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-45'407.30	-2'042'032.15
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	323'036.52	488'361.64
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	189'865.12	456'689.33
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		470'240.74	-1'095'259.38
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		4'066'900.87	751'537.86
Stand flüssige Mittel per 1.1.		7'105'746.25	6'354'208.39
Stand flüssige Mittel per 31.12.		11'172'647.12	7'105'746.25
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		4'066'900.87	751'537.86