Geldflussrechnung

(in CHF)		Budget 2024
Ergebnis gemäss Budget 2024		-516'100
- Bezug von Reserven Eigenkapital	-2'835'000	
+ Einlagen in Reserven Eigenkapital		
Operatives Ergebnis		-3'351'100
Gemeindetätigkeit (Selbstfinanzierung)		
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'856'100	
- Bezug Spezialfinanzierungen	-788'300	
+ Einlage Spezialfinanzierungen	503'700	
Geldfluss aus Gemeindetätigkeit (Selbstfinanzierung)		**-1'779'600**
Investitionstätigkeit		
+ Verwaltungsvermögen Sachgüter	13'673'000	
+ Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	2'000'000	
- Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen		
- Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen		
Nettoinvestitionen gemäss Investitionsrechnung	**15'673'000**	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		**-15'673'000**
Finanztätigkeit		
Investitionen Liegenschaften Finanzvermögen		
Desinvestitionen Liegenschaften Finanzvermögen		
Investitionen Darlehen etc. Finanzvermögen	15'000'000	
Desinvestitionen Darlehen etc. Finanzvermögen		
Geldfluss aus Finanztätigkeit		15'000'000
Veränderung Flüssige Mittel		**-2'452'600**

Eine Geldflussrechnung ist seit 2018 ebenfalls Teil der neuen Berichterstattung nach RMSG. Die dynamische Betrachtung des Geldflusses schliesst als «dritte Jahresrechnung» die Informationslücken von Bilanz und Erfolgsrechnung, indem sie Aufschluss gibt über

- die Liquiditätsentwicklung
- die Investierungsvorgänge
- die Finanzierungsmassnahmen

Die mit der Geldflussrechnung ausgewiesene Grösse «Veränderung Flüssige Mittel» ermöglicht sowohl Aussagen in Bezug auf die Liquidität, als auch über die Ertragskraft. Im Jahr 2024 wird eine Abnahme der liquiden Mittel von rund 2,45 Millionen Franken erwartet. Die Veränderung von kurzfristigen Bilanzpositionen ist dabei nicht berücksichtigt. Inwieweit die geplante Investitionstätigkeit im Jahr 2024 tatsächlich möglich ist, bleibt offen. Je nachdem ist zu prüfen, ob neue Kredite aufgenommen werden müssen, um die Investitionsbedürfnisse zu decken. Wenn alle geplanten Investitionen auch tatsächlich zum vorgesehenen Zeitpunkt ausgeführt werden können, wären dies rund 15 Millionen Franken.

Selbstfinanzierungsgrad
Der Selbstfinanzierungsgrad gibt den Anteil der Finanzierung der Investitionen aus den erarbeiteten Mitteln wieder. Damit lässt sich aussagen, inwieweit Neuinvestitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert oder finanziell verkraftet werden können. Liegt diese Kennzahl über 100 Prozent, können Schulden abgebaut werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung. Der Selbstfinanzierungsgrad ist im Jahr 2024 aufgrund der geplanten Investitionstätigkeit sehr tief. Die daraus resultierende Neuverschuldung ist jedoch vertretbar.