

Geldflussrechnung

(in CHF)		Budget 2019
Ergebnis gemäss Budget 2019		8'200
- Bezug von Reserven Eigenkapital.....	-293'500	
+ Einlagen in Reserven Eigenkapital.....	129'100	
Operatives Ergebnis		-156'200
Gemeindetätigkeit (Selbstfinanzierung)		
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen.....	1'481'600	
- Bezug Spezialfinanzierungen.....	-417'200	
+ Einlage Spezialfinanzierungen.....	169'700	
Geldfluss aus Gemeindetätigkeit (Selbstfinanzierung)		-1'077'900
Investitionstätigkeit		
Verwaltungsvermögen Sachgüter.....	6'297'000	
Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen.....	3'600'000	
Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen.....		
Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen.....		
Nettoinvestitionen gemäss Investitionsrechnung	9'897'000	
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		-9'897'000
Finanztätigkeit		
Investitionen Liegenschaften Finanzvermögen.....		
Desinvestitionen Liegenschaften Finanzvermögen.....	-1'000'000	
Investitionen Darlehen etc. Finanzvermögen.....	7'000'000	
Desinvestitionen Darlehen etc. Finanzvermögen.....		
Geldfluss aus Finanztätigkeit		6'000'000
Veränderung Flüssige Mittel		-2'819'100

Eine Geldflussrechnung ist ab 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 2019 wird eine Abnahme der liquiden Mittel von etwa 2,9 Millionen Franken erwartet. Inwieweit sich jedoch die geplanten Investitionen im Jahr 2019 tatsächlich liquiditätswirksam auswirken, hängt von vielen Faktoren ab. In diesem

Zusammenhang ist zu prüfen, inwieweit neue Kredite aufgenommen werden müssen, um die Investitionsbedürfnisse zu decken.

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 verkräftet werden können. Liegt diese Kennzahl über 100 Prozent, können Schulden abgebaut werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung. Werte zwischen 70 und 100 Prozent bedeuten eine verantwortbare Neuverschuldung. Werte unter 70 Prozent sind grundsätzlich kritisch und führen zu einer Neuverschuldung. Der Selbstfinanzierungsgrad ist im Jahre 2019 aufgrund der hohen Investitionen eher tief.