

## 4.2.6 Geldflussrechnung

### 4.2.6.1 Grundlagen

#### **Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden**

##### **§ 46** *Inhalt*

Die Jahresrechnung umfasst

- a. die Bilanz,
- b. die Erfolgsrechnung,
- c. die Investitionsrechnung,
- d. die Geldflussrechnung,
- e. den Anhang.

##### **§ 52** *Geldflussrechnung*

Die Geldflussrechnung informiert über die Herkunft und die Verwendung der finanziellen Mittel. Sie ist nach betrieblicher Tätigkeit, Investitions- und Finanzierungstätigkeit unterteilt.

#### **Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden**

##### **§ 44** *Geldflussrechnung*

<sup>1</sup> Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit wird nach der indirekten Methode ermittelt.

<sup>2</sup> Beim Geldfluss aus Investitionstätigkeit werden im Finanzvermögen und im Verwaltungsvermögen die Investitionseinnahmen den Investitionsausgaben gegenübergestellt.

<sup>3</sup> Mit dem Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit wird die Bildung und Rückzahlung von kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten ohne die passivierten Investitionsbeiträge aufgezeigt.

### 4.2.6.2 Definition und Abgrenzung

Die Geldflussrechnung stellt einerseits ein eigenes Element der Jahresrechnung dar, andererseits dient sie als Basis für die finanzpolitische Steuerung.

Die Geldflussrechnung informiert über die Herkunft und die Verwendung der finanziellen Mittel (flüssige und geldnahe Mittel). Sie ist grundsätzlich nach betrieblicher Tätigkeit, Investitions- und Finanzierungstätigkeit unterteilt.

**Schema Geldflussrechnung**

Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung
+ liquiditätsunwirksame Aufwände der Erfolgsrechnung
- liquiditätsunwirksame Erträge der Erfolgsrechnung
+/- Bestandesänderungen auf den übrigen Posten des Nettoumlaufvermögens
+ Bestandeszunahmen Passivkonto
+ Bestandesabnahmen Aktivkonto
- Bestandeszunahmen Aktivkonto
- Bestandesabnahmen Passivkonto
= Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Stufe 1)

Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung
- liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung
= Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen (Stufe 2a)

Bestandesänderungen von Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens
+ Bestandesabnahmen von Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens
- Bestandeszunahmen von Finanz- und Sachanlagen des Finanzvermögens
= Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen (Stufe 2b)
= Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit (Stufe 2)

Bestandesänderungen aus Finanzierungstätigkeit
+ Bestandeszunahmen aus Finanzierungstätigkeit
- Bestandesabnahmen aus Finanzierungstätigkeit
= Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit (Stufe 3)

= Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen (Konto 100) zwischen 01.01.XX und 31.12.YY
---

**Betriebliche Tätigkeit (Stufe 1)**

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit zeigt auf, inwiefern diese Tätigkeit dem Gemeinwesen erlaubt, einen Überschuss an Liquidität zu generieren. Dieser Beitrag dient zur Finanzierung der anderen Tätigkeiten, oder zur Anhäufung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen.

Für die Ermittlung des Geldflusses aus betrieblicher Tätigkeit wird die indirekte Methode angewendet. Die indirekte Berechnung geht vom Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung aus, welches anschliessend um liquiditätsunwirksame Aufwände und Erträge sowie Veränderungen von übrigen Bilanzpositionen des Nettoumlaufvermögens bereinigt wird.

**Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen (Stufe 2a)**

Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit zeigt auf, in welchem Ausmass Ausgaben (minus Einnahmen) für Ressourcen - d.h. für produktives Kapital, das künftige Nutzen oder Erträge erbringen soll - getätigt wurden. Der Geldfluss aus Investitionstätigkeit entspricht den Investitionseinnahmen minus der Investitionsausgaben (direkte Methode). In der Regel ist dieser Geldfluss bei den Gemeinwesen negativ.

Das Verhältnis zwischen dem Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit und jenem aus Investitionstätigkeit ist von besonderem Interesse: Aus diesen beiden Teilsaldi der Geldflussrechnung ergibt sich, ob der (in der Regel positive) Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit genügt, um den (in der Regel negativen) Geldfluss aus Investitionstätigkeit zu decken.

#### **Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen (Stufe 2b)**

Der Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen informiert über die verwendeten oder frei gewordenen flüssigen Mittel für Anlagen von Aktiven des Finanzvermögens. Der Verkauf solcher Anlagen ist möglich, da sie die Erfüllung einer gesetzlichen Aufgabe des Gemeinwesens nicht in Frage stellt.

#### **Finanzierungstätigkeit (Stufe 3)**

Der Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit erlaubt es, die Veränderung der Verbindlichkeiten des Gemeinwesens gegenüber seinen Gläubigern darzustellen.

### 4.2.6.3 Buchführung und Erstellung der Geldflussrechnung

#### **Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit**

Typische Geldflüsse, welche in den Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit eingehen, sind bei den Gemeinwesen:

- die Steuererträge
- der Gebührenerträge
- der Besoldungs- und Sachaufwand

In den Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit gehen hingegen nicht ein:

- Geldabflüsse für den Kauf von Sachanlagen des Verwaltungsvermögens (diese sind Teil des Geldflusses aus Investitionstätigkeit),
- Geldabflüsse für den Kauf von Anlagen des Finanzvermögens (diese sind Teil des Geldflusses aus Anlagentätigkeit).

Die Ein- und Auszahlungen aufgrund von ausserordentlichen Ereignissen werden in der Geldflussrechnung nicht separat ausgewiesen und zählen zum Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit.

#### **Geldfluss aus Investitionstätigkeit**

Der Geldfluss aus dem Erwerb und der Veräusserung von sonstigen Geschäftseinheiten gehört zum Geldfluss aus Investitionstätigkeit.

Die finanzpolitische Steuerung umfasst den Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit und den Geldfluss aus der Investitionstätigkeit in das Verwaltungsvermögen. Die Geldflussrechnung der Luzerner Gemeinden berücksichtigt diese Anforderungen, indem der Geldfluss aus Investitionstätigkeit konsequent in Finanz- und Verwaltungsvermögen unterteilt wird. In der Geldflussrechnung werden deshalb auch Umbuchungen zwischen Finanz- und Verwaltungsvermögen als Geldflüsse gezeigt, obwohl effektiv kein Geld fliesst.

**Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit**

In den Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit gehen z.B. ein:

- Einzahlungen aus der Emission von Anleihen,
- Einzahlungen aus der Aufnahme von Darlehen und Hypotheken und Auszahlungen für deren Tilgung.

**Ergebnis**

Die Veränderung des Gesamtsaldos der Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen auf.

## 4.2.6.4 Offenlegung und Reporting

Den Gemeinden steht eine datenimportbasierte Excelvorlage zur Erstellung der Geldflussrechnung zur Verfügung. Hinweise zur Dateneingabe sind direkt der Excelvorlage zu entnehmen.

Finanzdepartement Kanton Luzern

Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden  
Kapitel 4 Rechnungslegung**Geldflussrechnung**

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Konten / Sachgruppen</b>	<b>2019</b>
<b>Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)</b>			
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	0.00
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	0.00
+	Wertberichtigungen VV	364 + 365 + 367	0.00
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	4490 + 4695 + 4696	0.00
+/-	Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	3841 / 4495 + 4841	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411 + 4419	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - 2001	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	35 + 385 / 45	0.00
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	431 + 432	0.00
=	<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>		<b>0</b>
<b>Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>			
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59	0.00
+	Investitions-einnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69	0.00
=	<b>Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)</b>		<b>0.00</b>
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088	0.00
+	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00
=	<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		<b>0.00</b>
<b>Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>			
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	△ 108	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00
=	<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>		<b>0.00</b>
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		0.00
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00
=	<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		<b>0</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>			
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	0.00
=	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>0</b>
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		0.00
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		0.00
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0.00
=	<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)</b>	△ 100	<b>0</b>
<b>Kontrollrechnung</b>			
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		0.00
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.		0.00
=	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>		<b>0.00</b>
	<b>Kontrolltotal</b>		<b>0.00</b>