**51 Geldflussrechnung**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | |
| 100 flüssige Mittel | | | | | | | | | |
| **Definition** | | | | | | | | | |
| Die Geldflussrechnung gibt Aufschluss über Liquiditätsentwicklung, Investitionsvorgänge sowie Finanzierungsmassnahmen innerhalb vergangener oder künftiger Geschäftsperioden. Die Geldflussrechnung gliedert den Geldfluss nach seiner Herkunft in Geldfluss aus Betriebstätigkeit, Geldfluss aus Investitionstätigkeit und Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit. Das Total der drei Bereiche zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel in einer Periode. | | | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | | | |
| Die Geldflussrechnung ist gemäss den gesetzlichen Grundlagen (Art. 110e GG) erstellt.  Die Veränderungen der flüssigen Mittel in der Bilanz stimmen mit der Geldflussrechnung überein. | | | | | | | | | |
| **Prüfungsunterlagen** | | | | | | | | | |
| Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Erstellungstool Geldflussrechnung | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | |  | | |
| **RMSG-Handbuch** | | | Kapitel 06 | | **Gesetzliche Grundlagen** | | | Art. 110e GG | |
|  | | | |  | | |  | | |
|  | | | |  | | |  | | |
| **Prüfungshandlungen**  (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | |  | | |  |
| **51.1** | **übrige Prüfungshandlungen** | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | **Referenz** |
| 51.1.1\* | Besteht für die Gemeinde eine Geldflussrechnung-Erstellungspflicht (Erstellungspflicht gegeben bei politischen Gemeinden sowie allen übrigen Gemeinden mit einem Bruttoaufwand von mehr als 10 Mio. Franken)? | | | |  |  | | |  |
| 51.1.2 | Wird die Geldflussrechnung manuell erstellt?  (wenn nicht, dann automatisiert als Bestandteil der Software der Buchführung). | | | |  |  | | |  |
| 51.1.3\* | Wurden die Zahlen aus der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung korrekt in die Geldflussrechnung übertragen (zur Kontrolle kann das Erstellungstool Geldflussrechnung beigezogen werden)? | | | |  |  | | |  |
| 51.1.4\* | Ist die Überleitung zwischen dem Ergebnis der Erfolgsrechnung und dem Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit eindeutig nachvollziehbar? | | | |  |  | | |  |
| 51.1.5\* | Zeigt die Geldflussrechnung den Geldfluss (Cash Flow) aus der betrieblichen Tätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit? | | | |  |  | | |  |
| 51.1.6\* | Zeigt das Total der Geldflussrechnung die Veränderung der flüssigen Mittel? | | | |  |  | | |  |
| 51.1.7 | Entspricht der Fonds «flüssige Mittel» dem Saldo der Kontengruppe 100? | | | |  |  | | |  |
| 51.1.8 | Wurden die Geldflussrechnungen für den Gemeindehaushalt und die Gemeindeunternehmen separat erstellt? | | | |  |  | | |  |
|  | | | | | | | | | |
| **51.2** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |