

Bekanntmachung des Zweckverbandes Region Wittgenstein Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

Die Verbandsversammlung des Zweckverbandes Region Wittgenstein hat in ihrer Sitzung am 24.05.2022 den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020 zum 31.12.2020 mit einer Bilanzsumme von 10.258.139,86 € und einem im Bilanzgewinn ausgewiesenen Jahresüberschuss von 107.343,34 € beschlossen und dem Vorstandsvorsteher in analoger Anwendung des § 96 GO NRW Entlastung erteilt.

Die Zweckverbandsversammlung hat am 24.05.2022 ebenfalls beschlossen, den Jahresgewinn von 107.343,34 € dafür zu verwenden, die Umlagezahlungen der Mitgliedskommunen in 2023 entsprechend zu reduzieren.

Der Jahresabschluss 2020 wurde der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Ebner Stolz Partnerschaft mbB, Siegen, zur Prüfung vorgelegt. Mit Datum vom 25. März 2022 wurde der folgende uneingeschränkte Bestätigungsvermerk erteilt der hier wiedergegeben wird:

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

*Wir haben den Jahresabschluss des **Zweckverband "Region Wittgenstein", Erndtebrück**, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2020, der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Zweckverband "Region Wittgenstein", Erndtebrück, für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.*

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- *entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Zweckverband zum 31. Dezember 2020 sowie seiner Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 und*
- *vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Zweckverband. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.*

Gemäß § 102 Abs. 8 GO NRW in Verbindung mit § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Siegen, den 25. März 2022

Eber Stolz GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Barbara Tiefenbach-Yasar
Markus Schneider
Wirtschaftsprüfer

Der Jahresabschluss nebst Prüfbericht ist dem Landrat des Kreises Siegen – Wittgenstein als untere staatliche Verwaltungsbehörde mit Schreiben vom 13.06.2022 auf der Grundlage des § 8 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (GKG) und in analoger Anwendung von § 96 GO NRW angezeigt worden.

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020 zum 31.12.2020 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht.

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020 wird hiermit gemäß § 96 Abs. 2 S. 2 GO NRW öffentlich bekannt gemacht.

Die Zahlen der Bilanz zum 31.12.2020 sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2020 sind der Bekanntmachung als Anlagen beigefügt.

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020 wird in der Geschäftsstelle des Zweckverbandes Region Wittgenstein, Talstraße 27, 57339 Erndtebrück, bis zur Feststellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2021 während der Dienststunden zur Einsicht zur Verfügung gehalten.

Rechtsgrundlagen:

- §§ 8 und 18 Abs. 1 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.1979 (GV. NRW. S. 621), zuletzt geändert durch GO-Reform Gesetz vom 14.04.2020 (GV. NRW. S. 218b)
- §§ 95ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW. S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 29.09.2020 (GV. NRW. S. 916)

Erndtebrück, den 06.09.2022



Dieter Menzel
(Vorsitzender der Verbandsversammlung)



Jahresabschluss zum 31.12.2020

Bilanz

- **Gesamtergebnisrechnung 2020**
- **Gesamtfinanzrechnung 2020**

Bilanz zum 31.12.2020

AKTIVA	31.12.2020	31.12.2019	PASSIVA	31.12.2020	31.12.2019
	€	€		€	€
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		658,79	1.1 Allgemeine Rücklage	141.956,05	114.293,02
1.2 Sachanlagen			1.2 Jahresergebnis	107.343,34	32.337,69
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte				<u>249.299,39</u>	<u>146.630,71</u>
1.2.1.1 Grünflächen		76.491,75			
1.2.2 Infrastrukturvermögen			2. Sonderposten		
1.2.2.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	141.520,00		2.1 für Zuwendungen		
1.2.2.2 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanl.	1.545.143,26	1.572.944,66	2.1.1 aufzulösende Zuschüsse	129.869,48	133.506,71
1.2.2.3 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	34.707,57	39.177,70	2.1.2 nicht aufzulösende Zuschüsse	<u>906.527,11</u>	<u>906.527,11</u>
1.2.3 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.721.370,83	1.753.642,36			
1.2.4 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	894,37	1.349,94		1.036.396,59	1.040.033,82
	291.465,58	284.960,41	3. Rückstellungen		
	<u>2.090.881,32</u>	<u>2.117.446,45</u>	3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen	720.893,00	698.130,00
2. Umlaufvermögen			3.2 Sonstige Rückstellungen	<u>17.599,37</u>	<u>20.026,20</u>
2.1 Vorräte				738.492,37	718.156,20
2.1.1 Zum Verkauf bestimmte unbebaute Grundstücke im Industriepark Wittg	6.580.378,72	6.735.803,72	4. Verbindlichkeiten		
2.1.2 Zum Verkauf bestimmte unbebaute Grundstücke außerhalb Industriepark	117.206,25	117.206,25	4.1 Verbindlichkeiten Aus Krediten für Investitionen		
2.1.3 sonstige Vorräte	<u>1.344,11</u>	<u>2.302,72</u>	4.1.1 vom öffentlichen Bereich	1.836.998,00	2.057.330,00
	6.698.929,08	6.855.312,69	4.1.2 vom privaten Kreditmarkt	<u>4.963.888,95</u>	<u>5.260.412,84</u>
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				6.800.886,95	7.317.742,84
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen			4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssich.	1.305.000,00	1.075.000,00
2.2.2.1 gegenüber dem öffentlichen Bereich (Gemeinde Erndtebrück)	1.337.891,40	1.371.603,22	4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	52.979,65	196.131,56
2.2.2.2 gegenüber dem privaten Bereich	<u>73.414,85</u>	<u>70.918,97</u>	4.4 Sonstige Verbindlichkeiten	<u>54.221,31</u>	<u>54.181,62</u>
	1.411.306,25	1.442.522,19		8.213.087,91	8.643.056,02
2.3 Liquide Mittel			5. Passive Rechnungsabgrenzung	20.863,60	16.798,70
	57.023,21	149.394,12			
	<u>8.167.258,54</u>	<u>8.447.229,00</u>			
	10.258.139,86	10.564.675,45		10.258.139,86	10.564.675,45

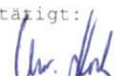
Erndtebrück, d. 25.11.2021

Aufgestellt:



Steffen Wagener

Bestätigt:

Christoph Koch
(Verbandsvorsteher)

Gesamtergebnisrechnung

ZV Region Wittgenstein

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Fortg. Ansatz 2020	Ist 2020	Vergleich Fortg. Ansatz - Ist
4141000	Zuw. Städtebauförderung Land	17.383,00	40.950,00	40.950,00	9.679,00	-31.271,00
4142100	Umlage Stadt Bad Berleburg	251.683,00	242.058,00	242.058,00	242.058,00	0,00
4142200	Umlage Stadt Bad Laasphe	176.064,00	168.853,00	168.853,00	168.853,00	0,00
4142300	Umlage Gemeinde Erndtebrück	90.633,00	87.109,00	87.109,00	87.109,00	0,00
4161005	Ertr. Aufl. SoPo Zuwend. Straße	207,57	3.700,00	3.700,00	2.490,87	-1.209,13
4161006	Ertr. Aufl. SoPo Zuwend. Sonst. Bauten	1.146,35	50,00	50,00	1.146,36	1.096,36
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	537.116,92	542.720,00	542.720,00	511.336,23	-31.383,77
4411000	Erträge aus Mieten und Pachten	31.571,87	38.000,00	38.000,00	41.150,30	3.150,30
4421000	Erträge aus Verkauf von Wanderkarten	517,40	1.000,00	1.000,00	1.171,10	171,10
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	32.089,27	39.000,00	39.000,00	42.321,40	3.321,40
4480003	Kostenerst. Eigenant. Daseinsvorsorge	6.233,29	17.550,00	17.550,00	4.148,18	-13.401,82
4480008	Erträge Kostenerst. Kostenumlage	0,00	200,00	200,00	0,00	-200,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.233,29	17.750,00	17.750,00	4.148,18	-13.601,82
4541000	Erträge aus Veräußerung Grundstücke	0,00	100.000,00	100.000,00	528.950,00	428.950,00
4581000	Erträge aus Zuschreibungen	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	-70.000,00
4582000	Ertr. Aufl./Herabs. Rückstell.	0,00	0,00	0,00	256,83	256,83
4591000	Sonstige Erträge	0,00	100,00	100,00	0,00	-100,00
4591001	Erträge Verkauf Muttererde	7.065,00	0,00	0,00	6.765,62	6.765,62
07	+ sonstige ordentliche Erträge	7.065,00	170.100,00	170.100,00	535.972,45	365.872,45
4721000	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	-155.425,00	-155.425,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	-155.425,00	-155.425,00
10	= Ordentliche Erträge	582.504,48	769.570,00	769.570,00	938.353,26	168.783,26
5012000	Dienstbezüge tarifl. Beschäft.	-63.300,46	-70.100,00	-70.100,00	-70.032,99	67,01
5013000	Leistungsorientierte Bezahlung	-1.039,88	-950,00	-950,00	-1.170,73	-220,73
5022000	Beitr. Versorg.-kasse t. Besch	-5.181,87	-5.500,00	-5.500,00	-5.460,16	39,84
5032000	Beitr. ges. Soz.-Vers. t Besch	-13.320,86	-14.800,00	-14.800,00	-14.597,38	202,62
5071100	Aufwend. Rückstellung Urlaub	-1.856,87	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	-84.699,94	-91.350,00	-91.350,00	-91.261,26	88,74
5111000	Versorg.aufw. Beamte	0,00	-42.000,00	-42.000,00	0,00	42.000,00
5141000	Beihilfen, UnterstützL. VersorgE	-2.015,49	-1.000,00	-1.000,00	-1.424,18	-424,18
5151000	Zuf. zu PRS für Vers.empfänger	-56.009,98	0,00	0,00	-57.433,58	-57.433,58
5161000	Zuf. zu BRS für Vers.empfänger	-407,00	0,00	0,00	-6.489,00	-6.489,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-58.432,47	-43.000,00	-43.000,00	-65.346,76	-22.346,76
5211000	Unterhaltung der Grundstücke	-2.159,85	-5.000,00	-5.000,00	-2.169,20	2.830,80
5230002	Geschäftskostenerstattungen	-24.227,33	-25.500,00	-25.500,00	-24.524,76	975,24
5237000	Kostenerst. gegen priv. Unternehmen	0,00	-10.000,00	-10.000,00	0,00	10.000,00
5241100	Bewirtschaftung Büroräume	-1.422,22	-1.500,00	-1.500,00	-1.546,95	-46,95
5241200	Aufwendungen Grundstücke baul. Anlagen	-31.450,95	-32.900,00	-32.900,00	-18.318,44	14.581,56
5255000	Unterhaltung so. bew. Vermögen	-809,50	-2.500,00	-2.500,00	-1.616,22	883,78
5261000	Erwerb von GWG	-1.497,02	-1.000,00	-1.000,00	0,00	1.000,00
5280000	Aufw. f. Grundstücke in Vorratsbestand	0,00	-70.000,00	-70.000,00	-373.525,00	-303.525,00
5291200	Aufwend.f. sonstige Dienstleistungen	-14.290,97	-15.000,00	-15.000,00	-5.211,50	9.788,50
5291400	Kostenausgl. aus Übertrag. Abwasseranl.	-56.675,78	-60.000,00	-60.000,00	-55.779,81	4.220,19
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-132.533,62	-223.400,00	-223.400,00	-482.691,88	-259.291,88
5711001	Afa Immaterielle Vermögensgegenstände	-343,19	-400,00	-400,00	-343,20	56,80
5711005	Afa Straßen, Wege, Plätze, Brücken	-9.496,78	-34.000,00	-34.000,00	-32.246,05	1.753,95
5711006	Afa sonst. Bauten Infrastruktur	-4.470,13	-4.500,00	-4.500,00	-4.470,13	29,87
5711010	Afa Betriebs- u. Geschäftsausstattung	-455,57	-600,00	-600,00	-455,57	144,43
5731000	Abschreibung Umlaufvermögen (Wanderkarte)	-385,50	-800,00	-800,00	-958,61	-158,61
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-15.151,17	-40.300,00	-40.300,00	-38.473,56	1.826,44
5411000	Dienstreisen	-104,85	-500,00	-500,00	-61,44	438,56

Gesamtergebnisrechnung

ZV Region Wittgenstein

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Fortg. Ansatz 2020	Ist 2020	Vergleich Fortg. Ansatz - Ist
5412000	Aus- u. Fortbildung incl. Reisekost.	0,00	-2.000,00	-2.000,00	0,00	2.000,00
5421100	Auslagenerst. Verd.Ausfall Verb.Vers.	0,00	-500,00	-500,00	0,00	500,00
5421200	Sitzungskosten Verbandsvers.	-472,70	-1.500,00	-1.500,00	0,00	1.500,00
5421300	Aufw. Pacht u. Nutzungsentschäd.	-429,82	-1.000,00	-1.000,00	-429,82	570,18
5422000	Miete Büroräume	-4.393,95	-4.500,00	-4.500,00	-4.415,72	84,28
5429200	Inanspruchn. Dienste Jahresabschluss	-8.462,47	-10.000,00	-10.000,00	-8.330,00	1.670,00
5429500	Vergütung sonst. Beauftragte	-31.319,33	-98.500,00	-98.500,00	-21.931,53	76.568,47
5431100	Marketing	-4.276,03	-5.000,00	-5.000,00	-2.525,40	2.474,60
5431200	Repräsentationskosten	-61,00	-750,00	-750,00	-25,00	725,00
5431300	Allgemeiner Bürobedarf	-27,73	-250,00	-250,00	-60,53	189,47
5431400	Bekanntmachungen	-2.103,73	-3.000,00	-3.000,00	-1.641,84	1.358,16
5431500	Porto,Telekommunikation u. SD-Net	-2.669,51	-4.000,00	-4.000,00	-2.629,16	1.370,84
5431600	Sachverständigen u. Gerichtskost.	0,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00	1.000,00
5431700	sonstige Geschäftsausgaben	-535,87	-7.100,00	-7.100,00	-706,50	6.393,50
5441100	Steuern, Versicher. Schadensfälle	-341,93	-500,00	-500,00	-175,23	324,77
5471000	Wertveränderung bei bewegliches Sachanl.	-88.731,13	0,00	0,00	0,00	0,00
5473000	Wertveränderung d. Verkauf von Grundstücken	0,00	-100.000,00	-100.000,00	0,00	100.000,00
5499000	Sonstige Aufwend. Vereinsbeiträge	-777,81	-800,00	-800,00	-774,84	25,16
16	- Sonstige Aufwendungen	-144.707,86	-240.900,00	-240.900,00	-43.707,01	197.192,99
17	= Ordentliche Aufwendungen	-435.525,06	-638.950,00	-638.950,00	-721.480,47	-82.530,47
18	= Ordentliches Jahresergebnis	146.979,42	130.620,00	130.620,00	216.872,79	86.252,79
4618000	Zinserträge aus Darlehns-gewährung	39.815,57	37.380,00	37.380,00	38.953,53	1.573,53
19	+ Finanzerträge	39.815,57	37.380,00	37.380,00	38.953,53	1.573,53
5517000	Zinsaufwendung Kreditinstitute	-154.457,30	-168.000,00	-168.000,00	-148.482,98	19.517,02
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-154.457,30	-168.000,00	-168.000,00	-148.482,98	19.517,02
21	= Finanzergebnis (Zellen 19 und 20)	-114.641,73	-130.620,00	-130.620,00	-109.529,45	21.090,55
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	32.337,69	0,00	0,00	107.343,34	107.343,34
26	= Jahresergebnis Nachrichtlich:	32.337,69	0,00	0,00	107.343,34	107.343,34
30	Verrechnete Erträge bei Verm.gegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechnete Aufwendungen bei Verm.gegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Verrechnungssaldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtfinanzrechnung

ZV Region Wittgenstein

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Fortg. Ansatz 2020	Ist 2020	Vergleich Fortg. Ansatz - Ist
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	504.120,85	538.970,00	538.970,00	503.024,34	-35.945,66
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	48.309,97	39.000,00	39.000,00	46.675,30	7.675,30
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.233,29	17.750,00	17.750,00	4.148,18	-13.601,82
07	+ sonstige ordentliche Einzahlungen	8.775,00	100.100,00	100.100,00	539.981,49	439.881,49
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	37.380,00	37.380,00	39.815,57	2.435,57
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	567.439,11	733.200,00	733.200,00	1.133.644,88	400.444,88
10	- Personalauszahlungen	82.841,31	91.350,00	91.350,00	91.221,57	-128,43
11	- Versorgungsauszahlungen	39.272,11	43.000,00	43.000,00	49.370,47	6.370,47
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	61.367,93	223.400,00	223.400,00	531.301,95	307.901,95
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	155.075,93	168.000,00	168.000,00	149.110,51	-18.889,49
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	59.090,35	140.900,00	140.900,00	53.988,15	-86.911,85
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-397.647,63	-666.650,00	-666.650,00	-874.992,65	-208.342,65
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	169.791,48	66.550,00	66.550,00	258.652,23	192.102,23
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	32.000,00	32.000,00	30.353,40	-1.646,60
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	32.000,00	32.000,00	30.353,40	-1.646,60
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	850.073,28	45.000,00	45.000,00	95.148,18	50.148,18
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-850.073,28	-45.000,00	-45.000,00	-95.148,18	-50.148,18
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-850.073,28	-13.000,00	-13.000,00	-64.794,78	-51.794,78
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-680.281,80	53.550,00	53.550,00	193.857,45	140.307,45
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	700.000,00	13.000,00	13.000,00	0,00	-13.000,00
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.050.000,00	513.101,30	513.101,30	340.000,00	-173.101,30
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-414.322,78	-520.000,00	-520.000,00	-516.228,36	3.771,64
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-950.000,00	0,00	0,00	-110.000,00	-110.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	385.677,22	6.101,30	6.101,30	-286.228,36	-292.329,66
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-294.604,58	59.651,30	59.651,30	-92.370,91	-152.022,21
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	443.998,70	-59.651,30	-59.651,30	149.394,12	209.045,42
40	Liquide Mittel	149.394,12	0,00	0,00	57.023,21	57.023,21