

Gesamtergebnisplan

Gesamtfinanzplan

Teilergebnis-/Teilfinanzpläne

Grundsätzliche Erläuterungen

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten werden in den Teilergebnisplänen unter der Position "**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**" sowie für die Beiträge unter der Position "**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**" ausgewiesen. Diese Erträge stammen insbesondere aus Investitionszuwendungen, die die Gemeinde aus dem öffentlichen Bereich (Bund, Land, Kreis) oder von sonstigen Dritten (z.B. Beiträge) für die Finanzierung von Investitionsmaßnahmen erhalten hat. Sie werden analog zur Abschreibung und der daraus finanzierten Anlagegüter ertragswirksam aufgelöst. Der Auflösungsbetrag wird in der zugehörigen Produktgruppe dargestellt. Erläutert werden in den jeweiligen Produktgruppen die wesentlichen, konkret ermittelten Erträge der einzelnen Produkte.

Die in den einzelnen Teilergebnisplänen dargestellten Planwerte für

- **Personalaufwendungen**
- **Versorgungsaufwendungen**

basieren auf den Gesamtaufwendungen und sind nach einem Schlüssel in die Produktgruppen verteilt worden.

Die Planwerte für

- **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**
- **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

enthalten zusätzlich zu den für die einzelne Produktgruppe konkret ermittelten Werten auch Umlagen aus internen Kostenverteilungen und Leistungsverrechnungen (siehe Vorbericht 1.5).

Erläutert werden in den jeweiligen Produktgruppen die wesentlichen, konkret ermittelten Aufwendungen der einzelnen Produkte.

Fortschreibung der Haushaltsansätze

Die Fortschreibung der Erträge und Aufwendungen erfolgte, soweit möglich, anhand konkreter Daten. Im Übrigen wurden die Orientierungsdaten des Innenministers für die Jahre 2017 bis 2020 zugrunde gelegt (Runderlass vom 25.07.2016).

Für den Produktbereich 16 „Allgemeine Finanzwirtschaft“ ist nach den Vorgaben des Runderlasses des Innenministers vom 9.8.2011 für die Zeit nach dem Orientierungsdatenzeitraum auf Basis von Wachstumsraten die Fortschreibung der Haushaltsansätze zu berechnen. Hierbei sind folgende Erträge/Aufwendungen einzubeziehen:

- Gemeindeanteil an der Einkommensteuer
- Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer
- Gewerbesteuer (brutto)
- Grundsteuer A und B
- Sonstige Steuern und ähnliche Einzahlungen
- Schlüsselzuweisungen an Gemeinden
- Kreisumlage
- Sozialtransferaufwendungen (soweit eine Berechnung der individuellen Wachstumsraten möglich ist).

Die Ermittlung der Wachstumsraten zur Berechnung der Plandaten erfolgt in Anlehnung an die Berechnung eines geometrischen Mittels. Grundlage sind die tatsächlichen Einzahlungen/Erträge bzw. Auszahlungen/Aufwände über einen Zeitraum der letzten zehn Jahre.

Die Einzelheiten des Rechenweges stellen sich wie folgt dar:

1. Bildung eines Mittelwertes jeweils aus den fünf höchsten (M1) und den fünf niedrigsten Werten (M2) aus dem 10-Jahres-Zeitraum.
2. Errechnung des geometrischen Mittelwertes für die Wachstumsraten
$$\left(\sqrt[9]{M1/M2-1}\right)$$

Die Plandaten für die folgenden Aufwandsarten sind entsprechend den Vorgaben der Orientierungsdaten für das letzte Jahr des Orientierungsdatenzeitraums fortzuschreiben:

- Personalaufwendungen
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- Sozialtransferaufwendungen (soweit keine Berechnung der individuellen Wachstumsraten möglich ist).

Dieser Wert ist in den Folgejahren der Haushaltsplanung als Wachstumsrate zu Grunde zu legen.

Abweichungen von den o.g. Wachstumsraten sind mit Rücksicht auf örtliche Besonderheiten (analog zum entsprechenden Hinweis im jeweils aktuellen Orientierungsdatenerlass) möglich.

Erläuterungen zu den Positionen des Ergebnisplanes

Gesamtergebnisplan		Ergebnis
1	Steuern und ähnliche Abgaben	
2	+ Zuwendungen und ähnliche allgemeine Umlagen	
3	+ Sonstige Transfererträge	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	
8	+ Aktivierte Eigenleistung	
9	+/- Bestandsveränderungen	
10	= Ordentliche Erträge	
11	- Personalaufwendungen	
12	- Versorgungsaufwendungen	
13	- Sach- und Dienstleistungen	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	
15	- Transferaufwendungen	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	
17	= Ordentliche Aufwendungen	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 u. 17)	
19	+ Finanzerträge	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	
21	= Finanzergebnis (= 19 u. 20)	
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= 18 u. 21)	
23	+ Außerordentliche Erträge	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 u. 24)	
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 u. 25)	
	Zeilen die den Betrag 0 € enthalten, werden in den Teilplänen im Ausdruck unterdrückt.	

- Pos. 1: Steuern sind nach dem Kommunalabgabengesetz NW Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeindewesen (z. B. einer Gemeinde) zur Erzielung von Einnahmen allen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz der Leistungspflicht knüpft; die Erzielung von Einnahmen kann Nebenzweck sein.
Zu den Steuern zählen die Grundsteuer A u. B, die Gewerbe-, Vergnügungs-, Hunde-, und Zweitwohnungssteuer sowie die Anteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer einschl. des Familienleistungsausgleichs.
- Pos. 2: Zuwendungen und Umlagen sind Übertragungen/Finanzhilfen innerhalb des öffentlichen Bereiches (Bund/Land/Kommunen). Abgebildet werden hier die Schlüsselzuweisungen und verschiedene Bedarfszuweisungen. Ferner wird hier die Auflösung der Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen nachgewiesen.
- Pos. 3: Transfererträge sind Erträge, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Im Regelfall sind dies Sozialleistungen.
- Pos. 4: Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind Gebühren, die für die Inanspruchnahme einer Verwaltungsleistung (Verwaltungsgebühr) oder für die Benutzung einer Einrichtung (Benutzungsgebühr) erhoben werden. Die Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen wird hier ebenfalls abgebildet.
- Pos. 5: Hierunter fallen Erträge aus Verkäufen, Vermietungen, Verpachtungen und Eintrittsgelder.
- Pos. 6: Zu den Kostenerstattungen zählen die Beihilfen des Bundes, des Landes und des Rhein-Sieg-Kreises, z.B. für Wahlen oder Feuerwehrlehrgänge. Ferner sind hier die Personalkostenerstattungen der Gemeindewerke Ruppichteroth GmbH und der Eigenbetriebe Ruppichteroth (Geschäftsbereich Abwasser) i.R. der Personalgestellung veranschlagt.
- Pos. 7: Sonstige Erträge sind alle anderen Erträge, die nicht speziell unter den v.g. Ertragspositionen erfasst werden. Außerdem sind hier die Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken des Umlaufvermögens darzustellen.
- Pos. 8: Aktivierte Eigenleistungen sind Gegenpositionen zu Aufwendungen zur Erstellung von Anlagevermögen, sofern diese Aufwendungen Herstellungskosten darstellen, wie z.B. Personalaufwand für selbst erstellte Gebäude.
- Pos. 9: Erhöhungen bzw. Verminderungen des Bestandes an unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr.
- Pos. 10: Addition der Pos. 1 bis 9.

- Pos. 11: Alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen für das aktive Personal und Aufwendungen aufgrund von sonstigen arbeitnehmerähnlichen Vertragsformen. Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten sind hier nicht aufzuführen.
- Pos. 12: Unter Versorgungsaufwendungen sind in erster Linie die Beihilfen für Versorgungsempfänger und die Zuführung zu der Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger (Aufstockungsbetrag) zu verstehen.
- Pos. 13: Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen, die mit dem Verwaltungshandeln, also dem Betriebszweck, zu tun haben. Dazu gehört die Unterhaltung, Reparatur und Bewirtschaftung des Anlagevermögens.
- Pos. 14: Die Abschreibungen stellen den Werteverzehr bzw. den Ressourcenverbrauch des Anlagevermögens dar. Die Abschreibungen werden grundsätzlich linear auf die Nutzungsdauer des angeschafften oder hergestellten Anlagegutes verteilt.
- Pos. 15: Transferaufwendungen stehen keine konkreten Gegenleistungen gegenüber. Im Regelfall sind dies Sozialleistungen, Aufwendungen für Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage) und die allgemeinen Umlagen (z.B. Kreisumlage).
- Pos. 16: Sonstige ordentliche Aufwendungen sind alle anderen Aufwendungen, die nicht speziell unter den v.g. Aufwandspositionen erfasst werden. Außerdem werden hier die Abgänge von Gegenständen des Umlaufvermögens dargestellt.
- Pos. 17: Addition der Pos. 11 bis 16.
- Pos. 19: Zu den Finanzerträgen zählen Erträge aus Beteiligungen und Zinsen.
- Pos. 20: Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten sind hier auszuweisen.
- Pos. 23: Außerordentliche Aufwendungen sind seltene und ungewöhnliche Vorgänge von wesentlicher Bedeutung für die individuellen Gegebenheiten der Kommune.

Erläuterungen zu den Positionen des Finanzplanes:

	Gesamtfinanzplan	Ergebnis
1	Steuern und ähnliche Abgaben	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	
3	+ Sonstige Transferzahlungen	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	
6	+ Kostenerstattungen/Kostenumlagen	
7	+ Sonstige Einzahlungen	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	
10	- Personalauszahlungen	
11	- Versorgungsauszahlungen	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	
14	- Transferzahlungen	
15	- sonstige Auszahlungen	
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 u. 16)	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	
29	- sonstige Investitionsauszahlungen	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 u. 30)	
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 u. 31)	
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	
34	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	
36	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 u. 35)	
37	+ Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	
38	= Liquide Mittel (= Zeilen 36 u. 37)	

- Pos. 1: (Vgl. Ergebnisplan Pos. 1)
- Pos. 2: (Vgl. Ergebnisplan Pos. 2) - **ohne** die Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen.
Erfassung von Zuweisungen und Zuschüssen, die nicht für Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen vorgesehen sind. Zuschüsse und Zuweisungen für Investitionen siehe Pos. 18.
- Pos. 3 bis 7: (Vgl. Ergebnisplan Pos. 3 bis 7) - **ohne** die Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen.
Die Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken des Umlaufvermögens (Pos. 7 Ergebnisplan) sind als sonstige Investitionseinzahlungen unter Pos. 22 enthalten.
- Pos. 8: Hierunter fallen Einzahlungen aus Wertpapieren und Gewinnanteilszahlungen aus Beteiligungen sowie Zinsen.
- Pos. 9: Addition der Pos. 1 bis 8
- Pos. 10: (Vgl. Ergebnisplan Pos. 11)
Eine Besonderheit besteht jedoch darin, dass im Finanzplan die zahlungsunwirksamen Pensionsrückstellungen sowie Rückstellungen für Urlaub und Überstunden nicht enthalten sind.
- Pos. 11: (Vgl. Ergebnisplan Pos. 12)
Die zahlungsunwirksamen Aufstockungsbeträge zu den Pensionsrückstellungen der Versorgungsempfänger sind nicht enthalten.
- Pos. 12: (Vgl. Ergebnisplan Pos. 13)
- Pos. 13: (Vgl. Ergebnisplan Pos. 20)
- Pos. 14 bis 15: (Vgl. Ergebnisplan Pos. 15 bis 16)
- Pos. 16: Addition der Pos. 10 bis 15.
- Pos. 18: Erfassung von Zuweisungen und Zuschüssen, die für Investitionen oder Investitionsfördermaßnahmen vorgesehen sind.
- Pos. 19 bis 21: Hier wird der Zahlungsfluss aus Veräußerungen von Grundstücken (ohne Grundstücke des Umlaufvermögens), Gebäuden und beweglichen Sachen sowie die Einzahlungen aus Finanzanlagen und Beiträgen dargestellt.
- Pos. 22: Sonstige Investitionseinzahlungen, die nicht speziell unter den v.g. Pos. 18 bis 21 erfasst werden, sowie Einzahlungen aus der Veräußerung des Umlaufvermögens.
- Pos. 23: Addition der Pos. 18 bis 22.

- Pos. 24 bis 29: Hier wird der Zahlungsabfluss für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden, Baumaßnahmen und beweglichen Sachen sowie Auszahlungen für Finanzanlagen, aktivierbare Zuwendungen und sonstige Investitionen dargestellt.
- Pos. 30: Addition der Pos. 24 bis 29.
- Pos. 33: Die Position enthält alle Aufnahmen von Krediten, unabhängig von der Laufzeit und dem konkreten Verwendungszweck.
- Pos. 34: Hier werden alle Auszahlungen für die Rückführung von Krediten erfasst.
- Pos. 37: Die Position wird aus der Bilanz entnommen und entspricht dem Schlussbestand an finanziellen Mitteln in der Bilanz des Vorjahres.

Haushaltsplan 2019/2020

verantwortlich:

Heribert Schwamborn



Ergebnisplan		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-10.229.487	-11.063.750	-11.566.300	-12.433.900	-12.846.100	-13.301.550	-13.605.100
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.298.676	-6.177.196	-6.332.989	-6.223.109	-6.891.211	-6.888.276	-6.959.336
3	+ Sonstige Transfererträge	-33.100	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-549.386	-830.688	-611.808	-685.108	-678.169	-678.956	-679.769
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-112.188	-108.770	-117.060	-112.860	-86.510	-91.760	-89.260
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-424.298	-396.935	-477.010	-511.370	-677.520	-625.230	-540.240
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-943.062	-461.896	-459.776	-459.570	-472.511	-481.903	-483.403
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-312						
10	= Ordentliche Erträge	-17.590.509	-19.046.735	-19.572.443	-20.433.417	-21.659.521	-22.075.175	-22.364.608
11	- Personalaufwendungen	3.517.796	3.675.611	3.965.250	4.082.050	3.998.550	4.011.700	4.055.550
12	- Versorgungsaufwendungen	250.443	300.000	300.000	350.000	353.500	357.000	360.600
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.769.826	3.659.730	3.733.690	3.475.020	3.666.825	3.795.080	3.442.225
14	- Bilanzielle Abschreibungen	1.693.246	1.659.697	1.678.905	1.664.178	1.637.618	1.614.849	1.600.319
15	- Transferaufwendungen	9.583.114	10.271.130	10.320.290	10.579.990	10.843.690	11.042.690	11.190.240
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.291.459	1.021.505	1.024.400	1.019.690	969.550	975.980	976.880
17	= Ordentliche Aufwendungen	19.105.884	20.587.673	21.022.535	21.170.928	21.469.733	21.797.299	21.625.814
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	1.515.375	1.540.938	1.450.092	737.511	-189.788	-277.876	-738.794
19	+ Finanzerträge	-24.738	-88.030	-72.280	-65.580	-62.380	-59.180	-55.880
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	399.939	432.850	404.600	379.600	369.900	350.250	335.150
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	375.201	344.820	332.320	314.020	307.520	291.070	279.270
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.890.576	1.885.758	1.782.412	1.051.531	117.732	13.194	-459.524
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	1.890.576	1.885.758	1.782.412	1.051.531	117.732	13.194	-459.524

Haushaltsplan 2019/2020

verantwortlich:

Heribert Schwamborn



Gesamtfinanzplan		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-10.244.037		-11.566.300	-12.433.900	-12.846.100	-13.301.550	-13.605.100
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.237.093		-5.261.300	-5.283.485	-5.846.985	-5.983.785	-6.097.435
3	+ Sonstige Transfer-einzahlungen	-123.740		-7.500	-7.500	-7.500	-7.500	-7.500
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-488.258		-553.970	-633.065	-624.835	-625.975	-627.725
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-126.754		-117.060	-112.860	-86.510	-91.760	-89.260
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-428.919		-477.010	-511.370	-677.520	-625.230	-540.240
7	+ Sonstige Einzahlungen	-437.523		-339.060	-338.910	-338.810	-339.060	-339.060
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-3.846		-72.280	-65.580	-62.380	-59.180	-55.880
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-16.090.171		-18.394.480	-19.386.670	-20.490.640	-21.034.040	-21.362.200
10	- Personalauszahlungen	3.343.256		3.791.800	3.898.700	3.862.400	3.901.100	3.940.100
11	- Versorgungsauszahlungen	317.408		300.000	350.000	353.500	357.000	360.600
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.719.034		3.644.285	3.426.015	3.621.620	3.748.575	3.397.370
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	397.703		404.600	379.600	369.900	350.250	335.150
14	- Transferauszahlungen	9.881.110		10.312.050	10.571.750	10.835.450	11.034.450	11.182.000
15	- sonstige Auszahlungen	1.030.605		1.408.200	1.147.490	948.350	1.008.780	957.680
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.689.116		19.860.935	19.773.555	19.991.220	20.400.155	20.172.900
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9 ./.. 16)	1.598.945		1.466.455	386.885	-499.420	-633.885	-1.189.300
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.043.021		-5.500.680	-3.396.200	-2.259.100	-2.200.120	-1.979.080
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-16.494		-822.000	-1.500	-1.500		
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	-800		-133.400	-1.174.700			
22	+ sonstige Investitions-einzahlungen	-439.935		-226.080	-229.230	-232.380	-235.580	-238.830
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.500.250		-6.682.160	-4.801.630	-2.492.980	-2.435.700	-2.217.910
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	30.800		142.600	5.000	120.000	5.000	5.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	620.375		4.485.500	3.472.400	1.653.000	1.497.600	900.000

Haushaltsplan 2019/2020

verantwortlich:

Heribert Schwamborn



Gesamtfinanzplan		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	247.848		516.840	291.155	174.255	91.035	320.535
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.000						
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	5.000.000		18.000	5.100			
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	5.900.022		5.162.940	3.773.655	1.947.255	1.593.635	1.225.535
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	4.399.772		-1.519.220	-1.027.975	-545.725	-842.065	-992.375
32	= Finanzmittelüberschuß / -fehlbetrag (17 und 31)	5.998.717		-52.765	-641.090	-1.045.145	-1.475.950	-2.181.675
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-5.000.000		-1.543.200	-186.000	-1.687.100		
34	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	496.196		1.530.100	801.200	2.547.500	879.950	885.800
35	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-4.503.804		-13.100	615.200	860.400	879.950	885.800
36	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 35)	1.494.913		-65.865	-25.890	-184.745	-596.000	-1.295.875
38	= Liquide Mittel (= Zeilen 36 und 37)	1.494.913		-65.865	-25.890	-184.745	-596.000	-1.295.875