



### Öffentliche Niederschrift

#### der 29. Sitzung der Verbandsversammlung des Bioabfallverbandes Niederrhein

Auf Einladungsschreiben des Vorsitzenden PAULIK (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN) vom 06.10.2023, versendet per E-Mail am selben Tag, ist die Verbandsversammlung des Bioabfallverbandes Niederrhein (BAVN) am

**Freitag, dem 20.10.2023,**

zu einer Sitzung bei der Kreis Weseler Abfallgesellschaft mbH und Co. KG, Graftstr. 25, 47475 Kamp-Lintfort, Kantine, zusammengekommen.

**Beginn: 11:00 Uhr**

**Ende: 12:03 Uhr**

#### Teilnehmerinnen und Teilnehmer:

##### Entsandte Viersen:

Wolfers jun., Manfred (CDU)

Lehnen, Elisabeth (CDU) – vertritt Lüger, Reinhardt

ab TOP 2

Sillekens, Stephan (CDU) – vertritt Gehse, Henriette

Heesen, Rene (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN)

Troost, Hans-Willy (FDP)

##### Entsandte Wesel:

Mölleken, Bert (CDU)

ab TOP 2

Löding, Lars (CDU)

Preuß, Jürgen (SPD)

Trippe, Wilhelm (SPD)

Paulik, Axel (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN)

Hanke-Beerens, Elisabeth (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN)

Kretz-Manteuffel, Rudolf (FDP)

Verwaltung Viersen:

Röder, Rainer  
Böker, Christian  
Gisbertz, Saskia

Verwaltung Wesel:

Czichy, Helmut  
Wolf, Michael  
Rohloff, Rainer

Gäste:

Bollig, Peter	KWA	
Kellermann, Hans-Georg	KWA	
Schlenger, Harald	KWA	
Dr. Wunder, Patrick	KWA	
Aretz, Marita	Kreis Viersen	
Dr. Müllmann, Christoph	Stadt Kamp-Lintfort	ab TOP 2
Poggenburg, Uwe	NBG mbH	
von Beckerath, Hans	Wirtschaftsprüfungsgesellschaft dhpG	bis TOP 2

Entschuldigt:

Lüger, Reinhardt (CDU)  
Gehse, Henriette (CDU)  
Heinen, Jürgen (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN)  
Kremser, Hans Joachim (SPD)  
Overmeyer, Martin                      Kreis Viersen

Vorsitzender PAULIK (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN) eröffnet die Sitzung und stellt fest, dass ordnungsgemäß und fristgerecht eingeladen wurde. Die Anwesenheitsliste wird in Umlauf gegeben; sie wird der Originalniederschrift als Anlage 1 beigefügt. Vorsitzender PAULIK (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN) stellt weiterhin die Beschlussfähigkeit der Verbandsversammlung sowie die Tagesordnung fest.

Über die nachstehende Tagesordnung wird beraten und beschlossen:

**I. Öffentliche Sitzung**

1. Feststellung der Niederschrift der Verbandsversammlung vom 21.06.2023
2. Feststellung des Jahresabschlusses 2022 des Bioabfallverbandes Niederrhein

3. Benennung des Wirtschaftsprüfers für den Jahresabschluss 2023 des Bioabfallverbandes Niederrhein
4. Mitteilungen des Vorstandsvorstehers

## **II. Nichtöffentliche Sitzung**

5. Wirtschaftsplan 2024 der Niederrheinischen Bioanlagen Gesellschaft mbH
6. Mitteilungen des Vorstandsvorstehers

# **Sitzungsverlauf**

## **Öffentliche Sitzung**

### **TOP 1 Feststellung der Niederschrift der Verbandsversammlung vom 21.06.2023**

Vorsitzender PAULIK (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN) ruft TOP 1 auf.

Die Verbandsversammlung stellt die Richtigkeit der Niederschrift über die Verbandsversammlung vom 21.06.2023 fest.

#### **Beratungsergebnis:**

Einstimmig

### **TOP 2 Feststellung des Jahresabschlusses 2022 des Bioabfallverbandes Niederrhein**

Vorsitzender PAULIK (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN) begrüßt Herrn VON BECKERATH von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft dhpg, Krefeld.

Herr VON BECKERATH stellt anhand der der Niederschrift als Anlage beigefügten Präsentation den Jahresabschluss 2022 des BAVN vor. Dabei gibt er zunächst einen Überblick über die Grundlagen der risikoorientierten Prüfungsplanung und -durchführung sowie die gewählten Prüfungsschwerpunkte in Form der Bewertung des Finanzanlagevermögens, der Rückstellungen sowie der Umsatzerlöse. Die Prüfung endet mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk. Anschließend stellt Herr VON BECKERATH anhand der Präsentation die wesentlichen Daten des Jahresabschlusses 2022 des BAVN in Bezug auf die Ertragslage, die Erfolgsübersicht, die Vermögenslage, die Vermögensstruktur und die Finanzlage vor. Er führt insbesondere aus, dass sich die Verbandsumlage auf die beiden Verbandsmitglieder

entsprechend den tatsächlich angelieferten Bioabfallmengen verteilt (Kreis Viersen 31,9 t/a; Kreis Wesel 30,9 t/a). Nach Spitzabrechnung schließt der Haushalt des BAVN zum 31.12.2022 unter Berücksichtigung einer für die Kostenüberdeckung gebildeten Rückstellung mit einem ausgeglichenen Ergebnis.

1. Die Verbandsversammlung stellt den Jahresabschluss 2022 des Bioabfallverbandes Niederrhein in der als Anlage beigefügten Fassung fest und beauftragt den Verbandsvorsteher, diesen der Bezirksregierung Düsseldorf vorzulegen.
2. Die Verbandsversammlung beschließt die Entlastung des Verbandsvorstehers für das Haushaltsjahr 2022.
3. Die Verbandsversammlung nimmt zur Kenntnis, dass aufgrund des für das Haushaltsjahr 2022 ausgeglichenen Ergebnisses in Höhe von 0,00 Euro die Beschlussfassung über die Gewinnverwendung bzw. den Verlustausgleich entfällt.

Beratungsergebnis:

Einstimmig

**TOP 3 Benennung des Wirtschaftsprüfers für den Jahresabschluss 2023 des Bioabfallverbandes Niederrhein**

Verbandsvorsitzender PAULIK (Bündnis 90/ DIE GRÜNEN) verweist auf die Vorlage.

Die Verbandsversammlung beschließt, die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft dhpG, Krefeld, mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2023 des Bioabfallverbandes Niederrhein zu beauftragen.

Beratungsergebnis:

Einstimmig

**TOP 4 Mitteilungen des Verbandsvorstehers**

Herr KELLERMANN erläutert die erforderliche Zertifizierung für die Nachhaltigkeit der zur Stromerzeugung eingesetzten Biomasse. In diesem Kontext fallen – neben dem verwaltungsmäßigen Aufwand – einmalige Kosten für die Registrierung bei einem Zertifizierungssystem sowie jährliche Beitragskosten an dieses System und jährliche Gutachterkosten für die Nachweisführung der an der Anlage angelieferten Mengenströme gegenüber dem System durch einen Zertifizierer an. Die Kosten im Jahr 2023 belaufen sich auf knapp 4.000 Euro. In den Folgejahren wird von Kosten in Höhe von 10.000 Euro/a ausgegangen.

Unter Einbindung der Wortmeldung des stellvertretenden Vorsitzenden WOLFERS jun. (CDU) bestätigt Herr KELLERMANN, dass das Zertifikat an die Kreis Weseler Abfallgesellschaft Regio mbH geht. In Beantwortung der Fragen der Entsandten TROOST (FDP) und LEHNEN (CDU) konkretisiert Herr KELLERMANN im Weiteren die rechtlichen Hintergründe in Form der Biomassestrom-Nachhaltigkeitsverordnung, welche die europäische Erneuerbare-Energien-Richtlinie in nationales Recht umsetzt. Herr BOLLIG ergänzt, dass es Überlegungen gibt, das Thema und die Probleme, die aus dem mit der Zertifizierung verbundenen zeitlichen und monetären Mehraufwand resultieren, über die Dachverbandsvertretungen an parlamentarischer Stelle vorzutragen.

Herr POGGENBURG teilt mit, dass es auch für die Genehmigung zur Einspeisung des erzeugten Stroms in das Netz des Netzbetreibers einer gutachterlich begleiteten Zertifizierung bedarf. Hierfür fallen einmalige Kosten in Höhe von 10.000 Euro an.

Verbandsvorsteher RÖDER informiert über den Ablauf der heutigen Einweihungsfeier der neuen Bioabfallbehandlungsanlage ab 13 Uhr. Er weist darauf hin, dass Herr Landrat Dr. Coenen seine Teilnahme an dem Festakt aufgrund eines privaten unaufschiebbaren Termins kurzfristig absagen musste. Er wird durch Herrn Kreisdirektor Schabrich vertreten. Abschließend weist Verbandsvorsteher RÖDER darauf hin, dass nach derzeitigem Stand während der Bauphase keine Arbeitsunfälle zu verzeichnen sind und zudem die Investitionskosten im kalkulierten Rahmen liegen.

Viersen, 05.11.2023

Der Vorsitzende:

Paulik  
Vorsitzender

Der Schriftführer:

Röder  
Verbandsvorsteher

# Bioabfallverband Niederrhein (BAVN) Jahresabschluss zum 31.12.2022

Sitzung der Verbandsversammlung am 20.10.2023

# Ihr Ansprechpartner



## **Hans von Beckerath**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater  
Director

### **dhpG**

Eichendorffstraße 46  
47800 Krefeld

**T** +49 2151 509-209

**F** +49 2151 509-225

**E** [Hans.vonBeckerath@dhpG.de](mailto:Hans.vonBeckerath@dhpG.de)

**M** +49 173 5297328

## Unser Wechsel von RSM zu dhpG

Vor einigen Monaten hat sich herausgestellt, dass sich unsere Ziele mit dem internationalen RSM-Netzwerk nicht realisieren lassen.

Der Standort Krefeld und fünf weitere RSM-Standorte haben sich daher entschlossen, sich ab dem 1. Oktober 2023 mit der *dhpG* in Bonn zusammenschließen.

Gemeinsam bilden wir zukünftig mit über 800 Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern eines der größten nationalen Prüfungs- und Beratungsunternehmen und firmieren unter dem Namen *dhpG*.

Mit unserem schnell wachsenden Netzwerk CLA Global, einem weltweiten Verbund unabhängiger Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsunternehmen, steht international agierenden Unternehmen auch weiterhin ein internationales Netzwerk zur Verfügung.

Die gewohnt hohe Qualität unserer Dienstleistungen bleibt selbstverständlich weiterhin erhalten. Ihre Berater und sonstigen Ansprechpartner betreuen Sie unverändert am Standort Krefeld weiter. Ihre mit uns geschlossenen Verträge und Vereinbarungen gehen vollständig im Wege der Gesamtrechtsnachfolge auf die *dhpG GmbH* Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Berufsausübungsgesellschaft über.



# Unser Standort Krefeld



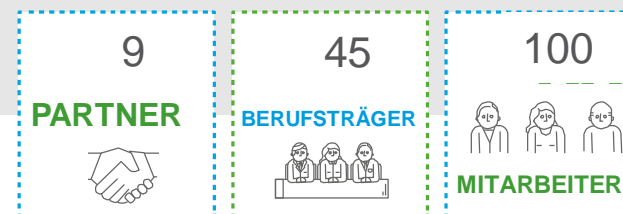
**Langjährige Kundenbeziehungen: Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung für den gehobenen Mittelstand, den Public Sector sowie private Mandanten**

Unsere Wirtschaftsprüfer und Steuerberater betreuen in Krefeld hauptsächlich mittelständische Mandanten, Unternehmen der öffentlichen Hand, dem sogenannten „Non-Profit-Sektor“ sowie größere private Einzelmandate über alle steuer- und wirtschaftsrechtlichen Fragen hinweg. dhpG zählt zahlreiche Unternehmen aus den unterschiedlichsten Branchen zu seinen Mandanten – vorrangig aus den Branchen Automobil, Handel und Immobilien sowie aus den Bereichen Chemie, Energie, Software und IT, der Textilindustrie und dem Maschinenbau, welche in Krefeld und Umgebung seit jeher stark vertreten sind.




## Industriegeschichte, Baukultur und Lebensqualität – das bietet Krefeld am Rhein

Die Wirtschaft in Krefeld ist mittelständisch geprägt. Die chemische Industrie und der Maschinenbau bilden das Fundament für einen bis heute starken Industriestandort, der erfolgreiche Unternehmen aus verschiedenen Branchen beheimatet. Dazu zählen neben international tätigen Unternehmen auch zahlreiche innovative mittelständische Unternehmen, die oftmals Weltmarktführer in ihrem Marktsegment sind.

Die Lebensqualität und das kulturelle Angebot von Krefeld sind hoch. Neben dem von Jugendstil und Bauhaus geprägten Stadtbild sind auch viele Parkanlagen aus Privatgärten ehemaliger Seidenfabrikanten hervorgegangen, die Krefeld zu einer lebenswerten Stadt machen.



# Unsere Dienstleistungen

<b>Wirtschaftsprüfung</b> 	<b>Steuerberatung</b> 	<b>Outsourcing &amp; Payroll</b> 	<b>Transaction Services</b> 
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jahres- und Konzernabschlussprüfung</li> <li>• Sonderprüfungen und sonstige Bestätigungsleistungen</li> <li>• Internationale Rechnungslegung (IFRS/US-GAAP)</li> <li>• Accounting Advisory</li> <li>• Enforcement Beratung (u. a. BaFin)</li> <li>• IT-Assurance</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Allgemeine Steuerberatung</li> <li>• Unternehmens- und Konzernsteuerrecht</li> <li>• Verrechnungspreise</li> <li>• VAT und Supply Chain Taxes</li> <li>• Internationale Steuerberatung</li> <li>• M&amp;A Tax</li> <li>• Real Estate Tax</li> <li>• Tax Compliance Systeme</li> <li>• Schenkungs-/Erbchaftssteuer</li> <li>• Private Clients</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Buchführung</li> <li>• Erstellung von Jahresabschlüssen</li> <li>• Lohn- und Gehaltsabrechnungen</li> <li>• Individuelles Reporting</li> <li>• Monatliche Steuererklärungen und Meldungen</li> <li>• Monitoring von Geschäftsentwicklung und Unternehmenskennzahlen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transaction Support (Tax, Financial)</li> <li>• Unternehmensbewertungen</li> <li>• Kaufpreisallokationen</li> <li>• Financial Modelling</li> <li>• Carve Out-Accounting</li> </ul>
<b>Risk Advisory</b> 	<b>IT-Consulting</b> 	<b>Restrukturierung</b> 	<b>Rechtsberatung</b> 
<ul style="list-style-type: none"> <li>• IKS</li> <li>• Interne Revision</li> <li>• Risk Management</li> <li>• Compliance</li> <li>• Corporate Governance</li> <li>• SOX-Testing</li> <li>• Cyber Security</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reporting Systeme               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Analyse</li> <li>- Beratung</li> <li>- Implementierung</li> <li>- Integration</li> </ul> </li> <li>• Datenschutz</li> <li>• IT-Sicherheit</li> <li>• IT-Prüfungen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sanierungskonzepte/-gutachten</li> <li>• Insolvenzrechtliche Beratung</li> <li>• Distressed M&amp;A</li> <li>• Exitstrategien</li> <li>• Interim Management</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nachfolgeberatung und Erbrecht</li> <li>• Mergers &amp; Acquisitions/ Umstrukturierungen</li> <li>• Handels- und Gesellschaftsrecht</li> <li>• Immobilien- und gewerbliches Mietrecht</li> <li>• Steuerstrafrecht</li> <li>• Vereins- und Stiftungsrecht</li> <li>• Gemeinnützigkeitsrecht</li> </ul>

# Unsere Unternehmensphilosophie

## Persönliche Verantwortung

Unsere Partner führen die Projekte von Anfang bis Ende durch und übernehmen die persönliche Verantwortung für unsere Arbeit – mit hoher Transparenz.

Strukturiert – Transparent – Effizient

## Erfahrenes Team

Wir führen stets alle Prüfungen und Beratungsprojekte mit einem eingespielten und erfahrenen Team durch, das über die erwartete Expertise und Kompetenz verfügt. Geübte Praxis im Austausch von internationalem Know-How.

Qualifiziert – Synergetisch – Analytisch

## Lückenlose Kommunikation

Wir kommunizieren regelmäßig und ohne Verzögerung mit Ihnen und sind immer für Sie da.

Kompetent – Flexibel – Persönlich

## Auf Augenhöhe mit Ihnen

Wir arbeiten mit unseren mittelständischen und gleichzeitig international ausgerichteten Mandanten auf Augenhöhe. Die für diese Unternehmen typischen betrieblichen Strukturen und ihre Anforderungen kennen wir bestens.

Empathisch – Direkt – Zupackend

## Verlässlich und ehrlich

Wir sind ehrlich, geradlinig und verlässlich in unseren Bedingungen, Gebühren und Berichten.

Respektvoll – Sorgfältig – Menschlich

# Agenda

- / Prüfungsplanung und –durchführung
  - / Verständnis des Unternehmens
  - / Einschätzung der Risiken
  - / Prüfungshandlungen
  - / Beurteilung
  - / Berichterstattung
  
- / Wesentliche Daten des Jahresabschlusses 2022
  - / Ertragslage
  - / Erfolgsübersicht
  - / Vermögenslage
  - / Vermögensstruktur
  - / Finanzlage

dhpg

# Prüfungsplanung und -durchführung



Grundlage unseres **risikoorientierten Prüfungsansatzes** ist ein detailliertes Verständnis der Geschäftstätigkeit des Zweckverbands, welches wir fortlaufend aktualisieren:

- Einschätzung des wirtschaftlichen und rechtlichen/regulatorischen Umfelds des Zweckverbandes
- Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS) des Zweckverbands
- Auskünfte des Verbandsvorstehers zu Geschäftsverlauf, Zielen und Strategien



Auf Basis unserer Kenntnisse der Geschäftstätigkeit bewerten wir Risiken und ihre Auswirkungen auf Jahresabschluss und Lagebericht:

- Berücksichtigung wesentlicher Falschaussagen auf Abschlussebene und auf Ebene einzelner Abschlussposten
- Identifizierung von besonderen Risiken, welche einer speziellen prüferischen Berücksichtigung bedürfen
- Bewertung der Fehlerrisiken umfasst die Feststellung der Größenordnung und der Eintrittswahrscheinlichkeit möglicher falscher Aussagen in der Rechnungslegung

Ergebnis: individueller risikoorientierter Prüfungsplan

# Prüfungsplanung und -durchführung



Risiko / Abschlussposten	Beurteilung der Wesentlichkeit	Einschätzung des Fehlerrisikos	Begründung
Finanzanlagevermögen	wesentlich	normal	Wesentliche Bilanzposition, Frage der Bewertung der Beteiligungen und Ausleihungen
Rückstellungen	nicht wesentlich	normal	erhöhte Fehleranfälligkeit durch teils komplexe Berechnungen, aber Größenordnung überschaubar
Umsatzerlöse / Umsatzrealisierung	wesentlich	bedeutsam	standardmäßig bedeutsames Risiko (periodengerechte Umsatzrealisierung)



# Prüfungsplanung und -durchführung



Risiko / Abschlussposten	Durchgeführte Prüfungshandlungen	Prüfungsergebnis
Finanzanlagevermögen	Belegprüfung (Abgleich mit Darlehensverträgen und Abrechnungen), Einsicht in Jahresabschlüsse und Planungen zur Prüfung der Wertansätze für die Beteiligungen	keine wesentlichen Feststellungen
Rückstellungen	Prüfung auf Vollständigkeit mit Checkliste, Prüfung der Berechnung der wesentlichen Rückstellungen (Methodik, Annahmen etc.)	keine wesentlichen Feststellungen
Umsatzerlöse / Umsatzrealisierung	analytische PH, weitere Einzelfall-PH (Abrechnung der Umlagen mit den Kreisen Viersen und Wesel)	keine wesentlichen Feststellungen



## Ergebnisse der Prüfung:

- die im Laufe der Prüfung erlangten Prüfungsnachweise sind ausreichend und angemessen
- der Jahresabschluss entspricht in allen wesentlichen Belangen den geltenden Vorschriften und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der VFE-Lage
- der Lagebericht vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild der Lage des Zweckverbands, steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar



## Wesentliche Bestandteile unserer Berichterstattung:

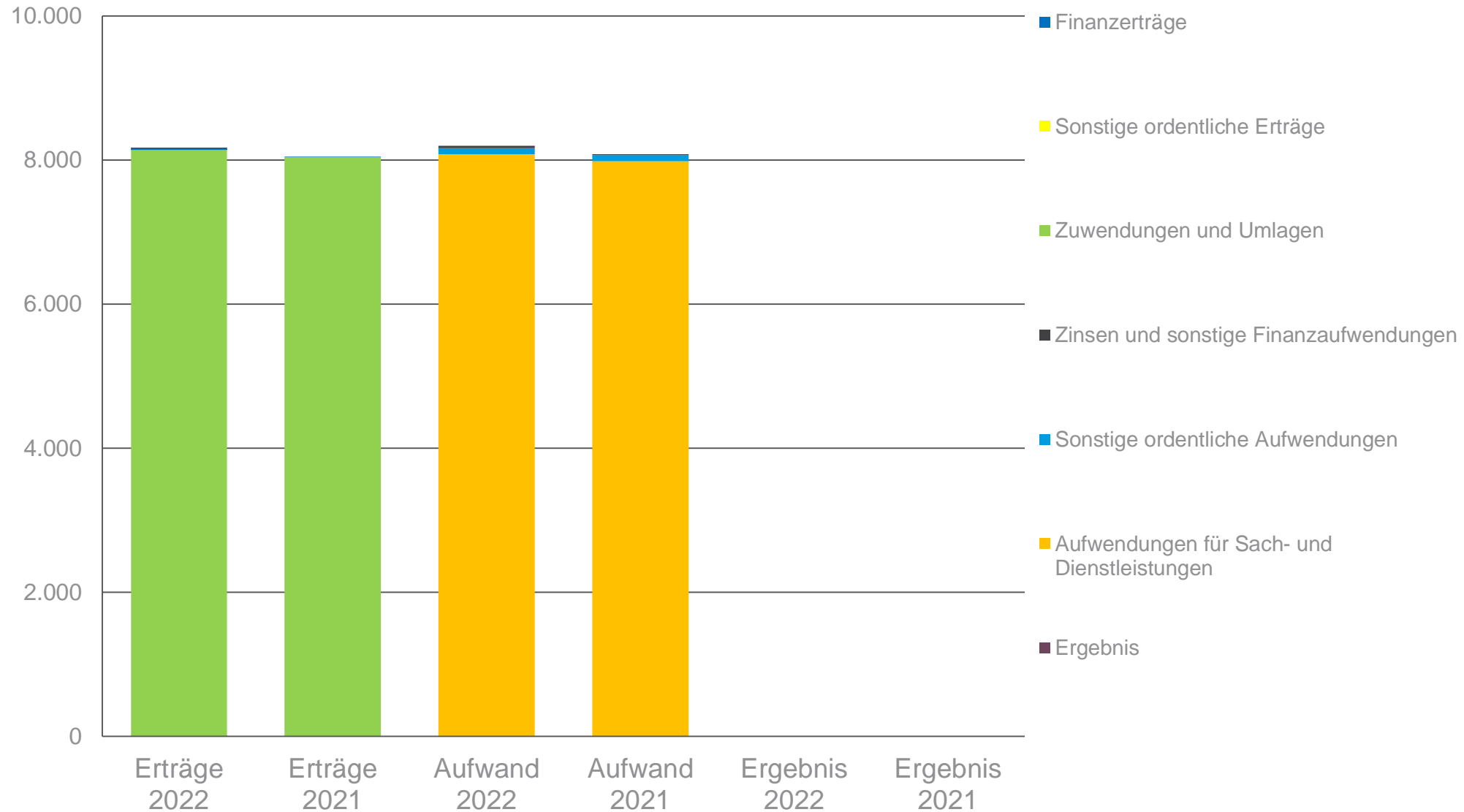
- Prüfungsbericht
- uneingeschränkter Bestätigungsvermerk (Anlage 2)
  - positives Prüfungsurteil für Jahresabschluss
  - positives Prüfungsurteil für Lagebericht
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (Anlage 3)
- mündliche Berichterstattung an die Versammlung

dhpg

# Wesentliche Daten des Jahresabschlusses 2022

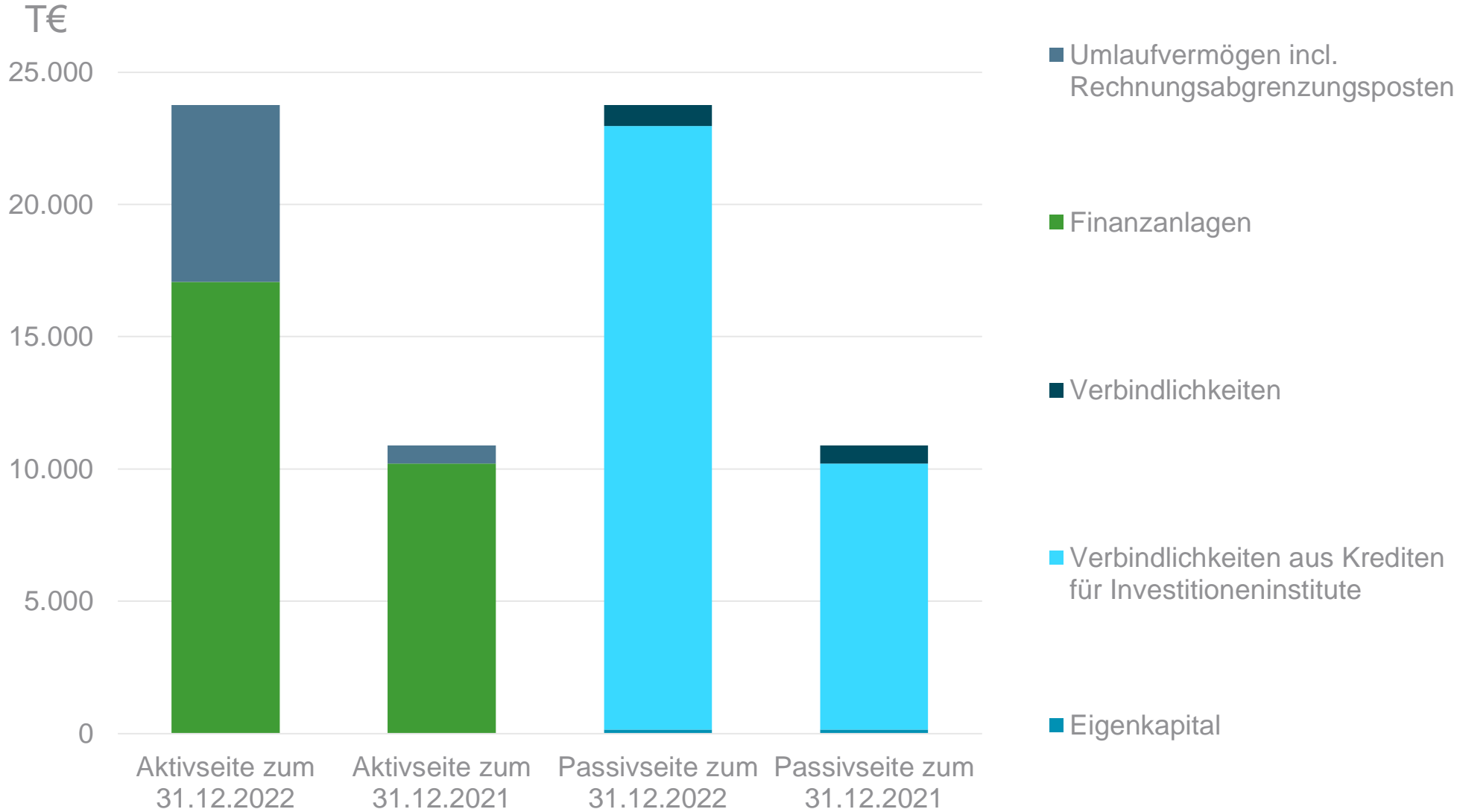
# Ertragslage

T€



	2022		2021		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.135	100,0	8.042	100,0	93
+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0,0	0	0,0	0
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>8.135</b>	<b>100,0</b>	<b>8.042</b>	<b>100,0</b>	<b>93</b>
- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	8.079	99,3	7.983	99,3	97
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	86	1,1	68	0,9	18
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>8.165</b>	<b>100,4</b>	<b>8.051</b>	<b>100,1</b>	<b>114</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-30</b>	<b>-0,4</b>	<b>-9</b>	<b>-0,1</b>	<b>-21</b>
+ Finanzerträge	373	4,6	60	0,8	313
- Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	343	4,2	51	0,6	292
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>30</b>	<b>0,4</b>	<b>9</b>	<b>0,1</b>	<b>21</b>
<b>= Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>

# Vermögenslage



# Vermögensstruktur



	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
<b>Aktivseite</b>					
Finanzanlagen	17.069	71,9	10.210	93,7	6.859
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>17.069</b>	<b>71,9</b>	<b>10.210</b>	<b>93,7</b>	<b>6.859</b>
Öffentlich-rechtliche Forderungen	0	0,0	475	4,4	-475
Privatrechtliche Forderungen	250	1,1	22	0,2	228
Übrige Vermögensgegenstände	14	0,1	0	0,0	14
Liquide Mittel	6.423	27,0	187	1,7	6.236
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>6.687</b>	<b>28,1</b>	<b>684</b>	<b>6,3</b>	<b>6.003</b>
	<b>23.756</b>	<b>100,0</b>	<b>10.894</b>	<b>100,0</b>	<b>12.862</b>
<b>Passivseite</b>					
Sonderposten	150	0,6	150	1,4	0
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	22.816	96,0	10.051	92,3	12.765
<b>Langfristig gebundenes Kapital</b>	<b>22.965</b>	<b>96,7</b>	<b>10.201</b>	<b>93,6</b>	<b>12.765</b>
Rückstellungen	695	2,9	152	1,4	543
Liefer- und Leistungsverbindlichkeiten	96	0,4	541	5,0	-446
<b>Kurzfristig gebundenes Kapital</b>	<b>791</b>	<b>3,3</b>	<b>693</b>	<b>6,4</b>	<b>97</b>
	<b>23.756</b>	<b>100,0</b>	<b>10.894</b>	<b>100,0</b>	<b>12.862</b>



	2022	2021
	T€	T€
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.027	7.259
<b>+ Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.027</b>	<b>7.259</b>
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.795	-7.525
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-79	0
Sonstige Auszahlungen	-42	-26
<b>- Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-8.916</b>	<b>-7.551</b>
<b>= Cashflow aus der Verwaltungstätigkeit</b>	<b>111</b>	<b>-292</b>
<b>= Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>125</b>	<b>0</b>
Aufnahme von Darlehen	12.500	10.000
<b>+ Einzahlungen aus laufender Finanzierungstätigkeit</b>	<b>12.500</b>	<b>10.000</b>
Tilgung und Gewährung von Darlehen	-6.500	-10.000
<b>- Auszahlungen aus laufender Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-6.500</b>	<b>-10.000</b>
<b>= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>6.000</b>	<b>0</b>
<b>Veränderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>6.236</b>	<b>-292</b>
+ Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	187	479
- Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0	0
<b>= Liquide Mittel lt. Finanzrechnung am Ende des Jahres</b>	<b>6.423</b>	<b>187</b>

**dhpg**

**Vielen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit!**

**Für Fragen stehe ich Ihnen  
gerne zur Verfügung!**

# Haftungsausschluss



Dieses Handout wurde ausschließlich zur Präsentationsbegleitung erstellt. Trotz größter Sorgfalt können wir keine Haftung für den Inhalt übernehmen. Insbesondere kann es die persönliche Beratung nicht ersetzen.



**Global**

INDEPENDENT  
NETWORK MEMBER

dhpg is an independent network member of  
CLA Global. See [CLAglobal.com/disclaimer](https://www.claglobal.com/disclaimer).