



Tel. +41 44 444 35 55  
www.bdo.ch  
zurich@bdo.ch

BDO AG  
Schiffbaustrasse 2  
8031 Zürich

An die Rechnungsprüfungskommission der

**Politischen Gemeinde Rümlang**

Glattalstrasse 201  
8153 Rümlang

**Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2023**

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. - 31.12.2023)

Zürich, 25. April 2024  
2111 7711 / pdf / NIS / SUC

## BERICHT DER FINANZTECHNISCHEN PRÜFSTELLE

An die Rechnungsprüfungskommission der Politischen Gemeinde Rümlang

### Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

#### Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Rümlang (die Politische Gemeinde) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11).

#### Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Politischen Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

#### Sonstiger Sachverhalt

Die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Rümlang für das am 31. Dezember 2022 endende Jahr wurde von einer anderen finanztechnischen Prüfstelle geprüft, die am 30. März 2023 ein nicht modifiziertes Prüfungsurteil zu dieser Jahresrechnung abgegeben hat.

## Sonstige Informationen

Die sonstigen Informationen umfassen die in der Jahresrechnung enthaltenen Informationen wie den Bericht der Vorsteherschaft, die Anträge und Beschlüsse, die kreditrechtlichen Angaben sowie die Details zum Finanzbericht, aber nicht die Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und die gesetzlich vorgeschriebenen Bestandteile des Anhangs sowie unseren dazugehörigen Bericht. Die definitive Version der Jahresrechnung wird uns voraussichtlich nach dem Datum dieses Berichts zur Verfügung gestellt.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die oben genannten sonstigen Informationen - sobald sie verfügbar sind - zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

## Verantwortlichkeiten der Vorsteherschaft für die Jahresrechnung

Die Vorsteherschaft ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und für die internen Kontrollen, die die Vorsteherschaft als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

## Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.



Tel. +41 44 444 35 55  
www.bdo.ch  
zurich@bdo.ch

BDO AG  
Schiffbaustrasse 2  
8031 Zürich

- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Politischen Gemeinde abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit der Vorsteherschaft und mit der Rechnungsprüfungskommission, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Wir empfehlen der Rechnungsprüfungskommission Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung zu stellen.

Zürich, 25. April 2024

BDO AG

Nicole Schöni

Zugelassene Revisionsexpertin

Susanne Scalia

Leitende Revisorin  
Zugelassene Revisorin

Beilage  
Jahresrechnung - Finanzbericht

**Bilanz**

<b>Aktiven</b>		<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	21'671'288.21	9'943'898.05
101	Forderungen	9'587'440.82	18'734'750.50
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	9'199'016.05	9'233'347.59
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>40'457'745.08</b>	<b>37'911'996.14</b>
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	38'203'732.80	38'203'732.80
	<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>38'203'732.80</b>	<b>38'203'732.80</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>78'661'477.88</b>	<b>76'115'728.94</b>
140	Sachanlagen VV	25'854'647.32	27'656'535.00
142	Immaterielle Anlagen	428'940.14	520'246.43
144	Darlehen	6'607'716.41	6'547'716.41
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	3'197'636.95	3'197'636.95
146	Investitionsbeiträge	270'738.04	226'662.30
	<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>36'359'678.86</b>	<b>38'148'797.09</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>36'359'678.86</b>	<b>38'148'797.09</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>115'021'156.74</b>	<b>114'264'526.03</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>		<b>74'563'411.66</b>	<b>76'352'529.89</b>

**Bilanz**

<b>Passiven</b>		<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
200	Laufende Verbindlichkeiten	-22'652'686.72	-18'520'481.49
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-250'000.00	-6'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-1'672'438.52	-1'592'375.99
205	Kurzfristige Rückstellungen	-4'195'778.06	-2'292'323.71
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-28'770'903.30</b>	<b>-28'405'181.19</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-26'000'000.00	-23'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	-1'522'442.30	-3'577'492.30
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	-682'440.37	-679'967.34
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-28'204'882.67</b>	<b>-27'257'459.64</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>-56'975'785.97</b>	<b>-55'662'640.83</b>
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-4'717'354.70	-4'406'581.32
291	Fonds im Eigenkapital	-13'097.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>-4'730'451.70</b>	<b>-4'406'581.32</b>
294	Finanzpolitische Reserve	-510'000.00	-510'000.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-52'804'919.07	-53'685'303.88
	<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>-53'314'919.07</b>	<b>-54'195'303.88</b>
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>-58'045'370.77</b>	<b>-58'601'885.20</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>-115'021'156.74</b>	<b>-114'264'526.03</b>

## Erfolgsrechnung

<b>Gestuffer Erfolgsausweis</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
30	Personalaufwand	16'131'149.97	15'239'250.00	15'110'807.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'428'239.40	10'265'550.00	10'024'138.12
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'839'220.30	2'058'000.00	1'766'948.48
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	159'136.16	60'500.00	657'820.33
36	Transferaufwand	21'586'405.56	25'843'900.00	22'068'128.77
37	Durchlaufende Beiträge	4'800.00	16'000.00	6'400.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>50'148'951.39</i>	<i>53'483'200.00</i>	<i>49'634'242.85</i>
40	Fiskalertrag	15'794'925.89	13'717'000.00	19'398'983.28
41	Regalien und Konzessionen	21'066.20	21'900.00	20'173.50
42	Entgelte	14'003'101.67	13'857'700.00	13'821'659.10
43	Übrige Erträge	156'115.36	1'500.00	107'635.69
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	485'479.57	685'000.00	233'791.01
46	Transferertrag	17'747'665.78	21'807'500.00	19'988'586.73
47	Durchlaufende Beiträge	4'800.00	16'000.00	6'400.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>48'213'154.47</i>	<i>50'106'600.00</i>	<i>53'577'229.31</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'935'796.92</b>	<b>-3'376'600.00</b>	<b>3'942'986.46</b>
34	Finanzaufwand	688'920.22	386'100.00	257'919.93
44	Finanzertrag	3'505'101.95	3'158'700.00	3'443'214.46
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'816'181.73</b>	<b>2'772'600.00</b>	<b>3'185'294.53</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>880'384.81</b>	<b>-604'000.00</b>	<b>7'128'280.99</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	510'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-510'000.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>880'384.81</b>	<b>-604'000.00</b>	<b>6'618'280.99</b>
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	1'578'045.08	1'231'100.00	1'228'527.79
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	1'578'045.08	1'231'100.00	1'228'527.79
Total Aufwand		52'415'916.69	55'100'400.00	51'630'690.57
Total Ertrag		53'296'301.50	54'496'400.00	58'248'971.56

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
50	Sachanlagen	4'681'554.61	7'086'000.00	6'351'706.51
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	210'988.80	250'000.00	136'952.05
54	Darlehen	0.00	0.00	5'347'716.41
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	1'316'685.85
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>4'892'543.41</b>	<b>7'336'000.00</b>	<b>13'153'060.82</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	419'654.99	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	740'474.15	2'035'000.00	2'504'787.60
64	Rückzahlung von Darlehen	60'000.00	0.00	60'000.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	6'288'143.67
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>1'220'129.14</b>	<b>2'035'000.00</b>	<b>8'852'931.27</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		4'892'543.41	7'336'000.00	13'153'060.82
Total Investitionseinnahmen		1'220'129.14	2'035'000.00	8'852'931.27
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		<b>-3'672'414.27</b>	<b>-5'301'000.00</b>	<b>-4'300'129.55</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	419'654.99	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	78'250.00	0.00	7'200.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>497'904.99</b>	<b>0.00</b>	<b>7'200.00</b>
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	131'750.00	0.00	7'200.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	366'154.99	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>497'904.99</b>	<b>0.00</b>	<b>7'200.00</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>				
Total Ausgaben		497'904.99	0.00	7'200.00
Total Einnahmen		497'904.99	0.00	7'200.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	880'384.81	6'618'280.99
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'883'296.04	1'839'908.72
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	1'375'692.16	-236'184.73
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-34'331.54	-8'606'010.81
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	287'904.99	-7'200.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-5'680'173.50	1'616'809.86
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-80'062.53	90'260.66
+/-	Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	151'595.65	5'218'365.38
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-326'343.41	531'974.12
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	510'000.00
-	Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>		<b>-1'542'037.33</b>	<b>7'576'204.19</b>
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-4'892'543.41	-13'153'060.82
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	1'220'129.14	8'852'931.27
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-3'672'414.27	-4'300'129.55
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	-419'654.99	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	-810'000.00
+	Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		<b>-4'092'069.26</b>	<b>-5'110'129.55</b>
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00

## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>Rechnung 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	7'200.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	-287'904.99	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	419'654.99	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>		<b>131'750.00</b>	<b>7'200.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		<b>-3'960'319.26</b>	<b>-5'102'929.55</b>
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'750'000.00	-2'750'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'000'000.00	-250'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-10'523'001.84	2'317'896.91
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	1'547'968.27	1'099'254.07
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-6'225'033.57</b>	<b>417'150.98</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>-11'727'390.16</b>	<b>2'890'425.62</b>
Stand flüssige Mittel per 1.1.		21'671'288.21	18'780'862.59
Stand flüssige Mittel per 31.12.		9'943'898.05	21'671'288.21
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>		<b>-11'727'390.16</b>	<b>2'890'425.62</b>