

über- und außerplanmäßige Aufwendungen für Abschreibungen im Rahmen der Jahresrechnung 2014

| Produkt | Konto | Bezeichnung | Betrag üplA/ aplA in € |
|---------|---------|--------------------------------|------------------------|
| 11102 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 24.741,01 |
| 11103 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 207,45 |
| 11104 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 1.083,49 |
| 12202 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 581,36 |
| 12600 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 18.533,68 |
| 21101 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 744,27 |
| 21102 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 16.186,54 |
| 21103 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 12.318,52 |
| 21600 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 2.854,22 |
| 25101 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 2.474,18 |
| 25102 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 1.702,51 |
| 27200 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 914,18 |
| 28300 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 9.993,70 |
| 36505 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 52,56 |
| 36603 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 40.206,61 |
| 42404 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 17.667,93 |
| 52300 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 263,63 |
| 55300 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 119,00 |
| 71002 | 5711000 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 466,49 |
| 11102 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 1.904,94 |
| 12201 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 34,07 |
| 12600 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 763,66 |
| 21101 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 1.414,74 |
| 21102 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 5.210,48 |
| 21103 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 213,06 |
| 21600 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 2.021,94 |
| 21700 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 2.985,26 |
| 25101 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 70,00 |
| 27200 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 201,51 |
| 28200 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 60,00 |
| 28300 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 695,12 |
| 36503 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 1.752,47 |
| 36504 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 1.798,70 |
| 36505 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 503,89 |
| 36603 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 476,00 |
| 42401 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 122,77 |
| 42402 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 329,01 |
| 57301 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 857,22 |
| 71002 | 5712000 | Abschreibungen auf GWG | 37,29 |
| 11103 | 5731100 | Forderungsverluste | 11.346,28 |
| 12201 | 5731100 | Forderungsverluste | 728,66 |
| 12202 | 5731100 | Forderungsverluste | 804,00 |
| 12600 | 5731100 | Forderungsverluste | 540,96 |
| 27200 | 5731100 | Forderungsverluste | 7,00 |
| 28200 | 5731100 | Forderungsverluste | 7,48 |
| 31500 | 5731100 | Forderungsverluste | 841,21 |
| 36502 | 5731100 | Forderungsverluste | 29,25 |
| 36503 | 5731100 | Forderungsverluste | 150,75 |
| 36504 | 5731100 | Forderungsverluste | 8,50 |
| 36505 | 5731100 | Forderungsverluste | 104,00 |
| 36506 | 5731100 | Forderungsverluste | 102,50 |
| 51101 | 5731100 | Forderungsverluste | 2.837,50 |

über- und außerplanmäßige Aufwendungen für Abschreibungen im Rahmen der Jahresrechnung 2014

| Produkt | Konto | Bezeichnung | Betrag üpla/ aplA in € |
|---------|---------|--------------------------------|------------------------|
| 52300 | 5731100 | Forderungsverluste | 9.774,00 |
| 52400 | 5731100 | Forderungsverluste | 3.251,02 |
| 54100 | 5731100 | Forderungsverluste | 1.568,83 |
| 54500 | 5731100 | Forderungsverluste | 301,04 |
| 55200 | 5731100 | Forderungsverluste | 3,67 |
| 61100 | 5731100 | Forderungsverluste | 4.476,97 |
| 71001 | 5731100 | Forderungsverluste | 8,70 |
| 11101 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 1,02 |
| 11102 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 89,31 |
| 11104 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 2,00 |
| 12201 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 1,00 |
| 12600 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 214,81 |
| 21102 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 313,10 |
| 21103 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 4,00 |
| 21700 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 359,94 |
| 25102 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 1,00 |
| 28300 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 2,00 |
| 36502 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 188,70 |
| 36504 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 286,98 |
| 36505 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 866,64 |
| 36603 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 11.495,79 |
| 42402 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 79,90 |
| 51101 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 1,00 |
| 52100 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 3,00 |
| 52400 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 13.736,29 |
| 55300 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 1,00 |
| 55501 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 2,00 |
| 57301 | 5741000 | außerplanmäßige Abschreibungen | 14,00 |
| | | | 237.119,26 |

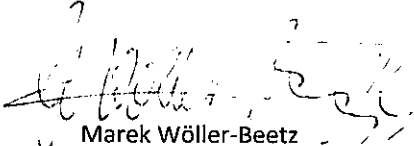
Begründung: Die Planansätze für die aufgeführten Produktkonten im Bereich der Aufwendungen für Abschreibungen waren nicht ausreichend. Insbesondere bei Abschreibungen auf Forderungen ist die Bildung verlässlicher Planansätze schwierig, da im Vorfeld nicht absehbar ist, in welchem Bereich und in welcher Höhe mit Forderungsausfällen zu rechnen ist. Des Weiteren fielen durch die Übernahme des Anlagevermögens von der LaGa GmbH erhöhte Abschreibungen an, da bei der Aktivierung entgegen der Planung verkürzte Nutzungsdauern zum Tragen kamen. Da dies auch analog auf die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Fördermittel) zutraf, konnten die Mehraufwendungen für Abschreibungen zum Teil durch Mehrerträge bei der Auflösung von Sonderposten kompensiert werden.

Insgesamt wurden die Aufwendungen für Abschreibungen des Anlagevermögens der LaGa GmbH bzw. die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Vereinfachungsgründen zentral im Produkt 51102 - Landesgartenschau geplant, jedoch mit der Aktivierung den konkreten Produkten (z. B. 36603 - Spielplätze) zugeordnet.

Die Finanzrechnung bleibt von den Buchungen unberührt.

lira
07.01.16


Christina Bohrich
Amtsleiterin Kämmerei


Marek Wöller-Beetz
1. Beigeordneter/ Kämmerer