

FD/ZD	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	GEP-Zeile	Betrag	Begründung
Div.	Diverse	547*	Wertveränd. Ford. und Verluste aus Anlagevermögen	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.242.131,81 €	Wertberichtigungen auf Forderungen aus der unterjährigen Einzelwertberichtigung sowie der im Jahresabschluss notwendigen Pauschalwertberichtigung. Darüber hinaus ergeben sich Wertveränderungen beim Anlagevermögen (Verluste aus Abgang und Verkauf).
1.20	16.01.02	INV204010	Ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	34 - Tilgung und Gewährung von Darlehen	67.000,00 €	Bei der Umschuldung eines Darlehens wurden die Fälligkeitstermine verändert. Dies führte in 2011 zu einer ungeplanten weiteren Tilgungsleistung. Die überplanmäßige Bereitstellung hat keinen Einfluss auf das Jahresergebnis. Die Tilgung wirkt sich nur in der Finanzrechnung aus.
1.20	16.01.02	5721001	Abschreibung auf Finanzanlagen	14 - Bilanzielle Abschreibungen	2.736.228,33 €	Die anhaltende negative Kursentwicklung des Aktienbestandes machte im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 eine erneute Abschreibung in Höhe von 6,2 Mio. € notwendig, die nur teilweise aus dem Gesamtbudget der Abschreibungen gedeckt werden konnte.
2.40	03.02.01	5822801	ILV Aufwand kalkulatorische Miete (OE 28)	38 - Aufwendungen aus ILV Immobilien	4.229.250,00 €	Die Planung der Ansätze basiert auf dem Haushaltsjahr 2009. Die Kostensteigerungen, z.B. Energie wurden noch nicht berücksichtigt. Fehlbetrag bei der kalk. Miete; wird durch den Ertrag kalk. Miete gedeckt.
2.45	08.01.01	5498801	InvZuw. aus RAP mit Gegenl.verpfl. an übr. Ber.	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.166,67 €	Investive Zuwendungen an freie Träger für den U3-Ausbau: Sie sind als Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz anzusetzen und entsprechend der Zweckbindung ratierlich aufzulösen. Die Feststellung erfolgt erst im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten.
2.51	06.01.01	5498801	InvZuw. aus RAP mit Gegenl.verpfl. an übr. Ber.	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	216.247,36 €	Investive Zuwendungen an freie Träger für den U3-Ausbau: Sie sind als Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz anzusetzen und entsprechend der Zweckbindung ratierlich aufzulösen. Die Feststellung erfolgt erst im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten.
2.51	06.05.01	533*	Transferbudget	15 - Transferaufwendungen	949.403,19 €	Das DV-Verfahren des FD 2.51 ließ eine periodengerechte Zuordnung der Aufwendungen nach der GemHVO nicht zu. Bis einschl. zum Jahreswechsel 2010 / 2011 wurden die Aufwendungen gemäß dem Mittelabfluss zugeordnet. Im Jahreswechsel 2011 / 2012 wurde dies durch den Softwarehersteller nunmehr ermöglicht und bedingt ein erhöhtes Volumen des Transferaufwandes in 2011 (nicht durchgeführte Rechnungsabgrenzung 2010 / 2011). Nach Entscheidung der Stadtkammerin wurde in Absprache mit dem FD 2.51 und 0.14 zur Heilung dieser Buchungsproblematik eine nachträgliche Rechnungsabgrenzung nach einem vereinfachten pauschalierten Verfahren durchgeführt. Obgleich dieser behelfswesen Rechnungsabgrenzung verblieb ein nicht gedeckter Aufwand im Transferbudget.
2.51	06.01.01	5431001	Geschäftsbedarf	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	83.922,77 €	Sprachförderung Delfin 4: Notwendige überplanmäßige Bereitstellung für die Weiterleitung der Zuwendungen des Landes.
3.62	01.13.01	5499001	Übrige weitere sonstige Aufw. A. lfd. Verw.	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.780,77 €	Anpassung der bilanziellen Verbindlichkeiten aus verrenteten Grundstückskaufverträgen. Der auszuweisenden Verbindlichkeit liegt eine Rentenbarwertberechnung zu Grunde, die einer jährlichen Anpassung bedarf.
3.66	12.01.01	5816701	ILV Aufwand Unterhaltung von Grünanlagen (OE67)	40 - Aufwendungen aus ILV Grünflächen	24.645,74 €	Nicht planbare Maßnahmen zur Verkehrssicherung und die Baumarbeiten für das Begleitgrün entlang der Straßen führten zu einer Überschreitung des Ansatzes.
3.66	12.01.01	5813011	ILV Aufwand Haftpflichtaufwendungen (OE 30)	39 - Aufwendungen aus ILV Versicherungen	12.250,00 €	Die Abrechnung für Versicherungsleistungen und Haftpflichtaufwendungen durch den FD 1.30-Recht erfolgt seit dem Jahr 2012 auch rückwirkend nach einem neuen Abrechnungsverfahren. Dies war bei der Haushaltsplanung für 2011 noch nicht einplanbar. Die ILV Erträge decken die ILV Aufwendungen.
3.66	12.01.01	5211051	Unterhaltung von Straßen und Wegen	13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.850,17 €	Korrektur im Rahmen des Jahresabschlusses: Nach Überprüfung durch 3.66 und 1.20 mussten bisher investiv gebuchte Kosten zu Lasten des Sachaufwandes korrigiert werden. Hierdurch ist das Sachaufwandsbudget nicht mehr auskömmlich.
3.67	13.01.01	5425001	Reinigung von Bürgersteigen	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	31.397,80 €	Überplanmäßige Aufwendungen für den geleisteten Winterdienst der REB aufgrund der überaus strengen Winterperiode.
Summe überplanmäßige Bereitstellungen insgesamt					12.638.274,61 €	
Ergebnisrelevante Bereitstellungen ohne ILV und investive Mittel					8.305.128,87 €	