

## **Verwaltungsbetriebswirtschaftslehre**

**Zeit: 135 Minuten**

**Hilfsmittel:** GO, GemHVO-Doppik, Kontenrahmen, Produktrahmen incl. Zuordnungsvorschriften, Taschenrechner

### **Teilbereich A : Finanzmanagement**

#### **Sachverhalt:**

Für das Jahr 2016 sollen Sie für das Produkt Bücherei die Haushaltsplanung vornehmen. Sowohl der Teilergebnis, als auch der Teilfinanzplan sind zu beplanen. Auch die mittelfristige Finanzplanung ist vorzunehmen (***Falls keine Hinweise aufgeführt sind, bleiben Aufwendungen und Erträge bzw. Aus- und Einzahlungen in den Folgejahren konstant***).

Erstellen Sie die notwendigen Produktsachkonten aus dem Kontenrahmen für:

1. Benutzungsgebühren (Ausstellung von Lesekarten) in Höhe von 140.000 Euro Ab 2018 plus 3%
2. Personalkostenzuschuss des Landes für ein Modellprojekt in Höhe von 18.000 Euro (nur im Jahr 2016)
3. Weiterhin ist geplant, ein Grundstück (Wert in der Bilanz 180.000 Euro) zu verkaufen. Nach ersten Ermittlungen liegt der Erlös für ein solches Grundstück bei ca. 200.000 Euro.
4. Personalaufwendungen für beamtete Mitarbeiterinnen in Höhe von 400.000 Euro. Anpassung der Besoldung ab 1.1. 2017 um 2%
5. Personalaufwendungen für Beschäftigte in Höhe von 500.000 Euro. Ab 2017 ist eine Erhöhung der Gehälter um 1 % vorgesehen.
6. Zusätzlich sind Aufwendungen für Zuführungen zu Pensionsrückstellungen (Beamte) in Höhe von 50.000 Euro vorzusehen, ab 2017 Steigerung um 2%.

Es fallen weiterhin folgende Geschäftsaufwendungen an:

7. Kauf von Kopierpapier 500 Euro
8. Reise- und Fahrtkosten in Höhe 600 Euro
9. Portogebühren in Höhe von 500 Euro
  
10. Mitte des Jahres 2016 fallen Mietkosten für einen Raum an, in dem alte Bücher sicher zwischengelagert werden sollen, bis der endgültige Verbleib in der neu zu bauenden Halle realisiert werden kann. Der Vermieter fordert die Zahlung der Miete in Höhe von insgesamt 10.000 Euro zum Mietbeginn in voller Höhe. Der Mietzeitraum beträgt: 1.7.2016 bis 30.6.2017. Danach wird die Halle entmietet.
  
11. Der Bau der Halle für die sichere Unterbringung des Buchbestandes ist mit folgenden Kosten geplant. Verpflichtungsermächtigungen werden nicht benötigt.

2016: 300.000 Euro

2017: 500.000 Euro

Die Halle ist über 80 Jahre abzuschreiben. Das Gebäude wird am 20.06. des Jahres 2017 in Betrieb genommen.

12. Weiterhin ist die Anschaffung eines Spezialbürostuhls im Wert von 1.200 Euro für eine behinderte Mitarbeiterin im Jahre 2016 geplant. Lieferung März 2016.
  
13. Dem Produkt „Bücherei“ sind aus der – letzten - Inventur zum 31.12.2014 Folgende Gegenstände des Anlagevermögens zugeordnet worden:

Ein weiteres Grundstück für spätere Erweiterungen mit Buchwert von 200.000 Euro

Das für die Bücherei genutzte Gebäude, Bau im Jahr 2004 zu einem Gesamtpreis von 1.200.000 Euro, Nutzungsdauer 60 Jahre.

### **Aufgabenstellung:**

**1.** Bitte planen sie zuerst alle Geschäftsvorfälle einzeln im Vordruck 1 und ordnen sie diese den doppischen Konten gemäß Kontenrahmen zu. Ggf. notwendige Abschreibungen sind monatsgenau für volle Monate zu kalkulieren.

**2.** Übernehmen Sie bitte aus dem Vordruck 1 die – verdichteten! -Konten und Beträge **nur für das Jahr 2016**. in den beigefügten Teilergebnisplan und Teilfinanzplan für das Produkt Bücherei .

**Die Jahre 2017 bis 2019 brauchen hier nicht ausgefüllt zu werden.**