Rückstellungen

Die Übersicht zeigt die gebuchten Rückstellungen zum 31.12.2015 und den zu erwartenden Stand der Rückstellungen zum 31.12.2016:

Konto	Bezeichnung	Stand 01.01.2016	voraussichtlicher Stand 31.12.2016
370000	**Pensionsrückstellungen**	- €	- €
Summe	**Rückstellungen für Pensionen u. ähnl. Verpfl.**	**- €**	**- €**
390005	**Altersteilzeit**	3.409.742,00 €	2.400.000,00 €
390005	**LAS für Beschäftigte in Altersteilzeit**	31.011,47 €	25.000,00 €
390005	**Leistungsorientierte Bezahlung (LOB/LAS)**	517.000,00 €	505.000,00 €
390005	**Jubiläumsrückstellungen**	815.800,00 €	670.000,00 €
390005	**Tariferhöhung S&E**	1.100.000,00 €	- €
Summe	**Rückstellungen Personal**	**5.873.553,47 €**	**3.600.000,00 €**
390000	**Jahresabschlusskosten**	68.000,00 €	70.000,00 €
390000	**Potentielle Rückforderung von Kibiz-Mitteln**	487.750,00 €	250.000,00 €
390000	**Grundinstandhaltungsmaßnahmen**	1.141.000,00 €	1.750.000,00 €
390000	**Periodenfremder Aufwand (ungewisse Verbindlichkeiten)**	40.000,00 €	260.000,00 €
Summe	**Sonstige Rückstellungen**	**1.736.750,00 €**	**2.330.000,00 €**
390100	**Urlaubsrückstellungen**	1.252.436,85 €	1.270.000,00 €
390100	**Urlaub für AusbilderInnen**	- €	20.000,00 €
390100	**Überstundenrückstellungen**	400.867,18 €	400.000,00 €
Summe	**Urlaubs-u. Überstundenrückstellungen**	**1.653.304,03 €**	**1.690.000,00 €**
Gesamt		**9.263.607,50**	**7.620.000,00**

Da aktuell die Prüfung des Jahresabschlusses durch den Wirtschaftsprüfer stattfindet, können nur annähernde Werte dargestellt werden.

Grundsätzlich kann festgehalten werden, dass Rückstellungen immer dann für zukünftige Ausgaben gebildet werden, wenn sie wirtschaftlich das abgelaufene Jahr betreffen. Diese, dem Wirtschaftsjahr verursachungsgerechte Zuordnung soll künftige Wirtschaftsjahre um bereits bestehende Verbindlichkeiten entlasten, deren rechtliche Verpflichtung im Grunde nach feststeht, deren Höhe und Fälligkeit aber meist noch ungewiss ist.
Grundsätzlich werden die Rückstellungen in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags (d. h. einschließlich zukünftiger Kosten- und Preissteigerungen) angesetzt.