

Bilanzierungshilfe nach § 6 NKF-CUIG

Isolierungsbeträge seit 2021 (nachrichtlich: der Jahresabschluss 2020 wies im Ergebnis keine Haushaltsbelastung durch COVID-19 aus):

	Ist 2021 nach Korrektur	Ist 2022 vorläufig	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Isolierungen	32.815.359,76	26.776.457,89	93.460.577,04	94.777.085,58	97.142.120,76	109.650.813,80	0,00
Summe additiv		59.591.817,65	153.052.394,69	247.829.480,27	344.971.601,03	454.622.414,83	454.622.414,83

Variante A nach § 6 Absatz 1 NKF-CUIG: lineare Abschreibung über längstens 50 Jahre beginnend im Haushaltsjahr 2026

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Summe additiv		59.591.817,65	153.052.394,69	247.829.480,27	344.971.601,03	454.622.414,83
Afa = 2%					9.092.448,30	9.092.448,30

Auswirkungen auf Gesamtergebnisplan 2023/2024:

	2023	2024	2025	2026	2027
Fehlbetrag alt	42.053.747,33	43.056.667,44	22.411.167,78	31.533.123,60	149.143.480,66
zzgl. Afa	0,00	0,00	0,00	9.092.448,30	9.092.448,30
Fehlbetrag neu	42.053.747,33	43.056.667,44	22.411.167,78	40.625.571,90	158.235.928,96

Entwicklung Ausgleichsrücklage/Allgemeine Rücklage

Ausgleichsrücklage Stand 31.12.22: 64.080.576,46

nach Abzug Fehlbetrag 2022 gem. Entwurf JA 2022

Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage	-42.053.747,33	-22.026.829,13	0,00	0,00	0,00
verbleibender Fehlbetrag	0,00	21.029.838,31	22.411.167,78	40.625.571,90	158.235.928,96
Entwicklung Ausgleichsrücklage	22.026.829,13	0,00	0,00	0,00	0,00

AR Stand 31.12.22: 1.017.054.594,83

Inanspruchnahme AR	0,00	21.029.838,31	22.411.167,78	40.625.571,90	158.235.928,96
5%	50.852.729,74	50.852.729,74	49.801.237,83	48.680.679,44	46.649.400,84
Differenz	-50.852.729,74	-29.822.891,43	-27.390.070,05	-8.055.107,54	111.586.528,12
Entwicklung Allgemeine Rücklage	1.017.054.594,83	1.017.054.594,83	996.024.756,52	973.613.588,74	932.988.016,84

5%-Grenze in 2027 überschritten

Entnahme erfolgt erst im Folgejahr

Variante B nach § 6 Absatz 2 NKF-CUIG: Buchung gegen das Eigenkapital im Haushaltsjahr 2026

	2023	2024	2025	2026	2027
Fehlbetrag	42.053.747,33	43.056.667,44	22.411.167,78	31.533.123,60	149.143.480,66

Entwicklung Ausgleichsrücklage/Allgemeine Rücklage

Ausgleichsrücklage Stand 31.12.22: 64.080.576,46

nach Abzug Fehlbetrag 2022 gem. Entwurf JA 2022

Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage	-42.053.747,33	-22.026.829,13	0,00	0,00	0,00
verbleibender Fehlbetrag	0,00	21.029.838,31	22.411.167,78	31.533.123,60	149.143.480,66
Entwicklung Ausgleichsrücklage	22.026.829,13	0,00	0,00	0,00	0,00

AR Stand 31.12.22: 1.017.054.594,83

Inanspruchnahme AR	0,00	21.029.838,31	22.411.167,78	31.533.123,60	149.143.480,66
5%	50.852.729,74	50.852.729,74	49.801.237,83	25.949.558,70	24.372.902,52
Differenz	-50.852.729,74	-29.822.891,43	-27.390.070,05	5.583.564,91	124.770.578,15
Entwicklung Allgemeine Rücklage	1.017.054.594,83	1.017.054.594,83	996.024.756,52	518.991.173,91	487.458.050,31

5%-Grenze in 2026 und 2027 überschritten

Entnahme erfolgt erst im Folgejahr, 2026: Reduzierung um Gesamtbetrag Isolierungen

Fazit: Vorbehaltlich der noch zu treffenden Entscheidung durch den Rat der Bundesstadt Bonn sieht der Haushaltsplan 2023/2024 Variante A der Bilanzierungshilfe vor.