

**Vergleichsberechnung
Bilanzierungshilfe
nach NKF-CUIG**

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 nach Korrektur	Ist 2023 vorläufig
Isolierungen COVID-19	-32.815.359,76	-27.240.924,65	-36.883.959,70
Isolierungen Ukraine		110.817,91	-53.970.499,73
Summe additiv	-32.815.359,76	-59.945.466,50	-150.799.925,93

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

	2025	2026	2027	2028	2029
Summe additiv	-150.799.925,93	-150.799.925,93	-150.799.925,93	-150.799.925,93	-150.799.925,93
Afa = 2%		3.015.998,52	3.015.998,52	3.015.998,52	3.015.998,52

Auswirkungen auf Gesamtergebnisplan 2025/2026:

	2025	2026	2027	2028	2029
Fehlbetrag alt	98.730.761,02	166.955.931,98	177.145.792,30	204.574.144,07	176.044.067,37
zzgl. Afa	0,00	3.015.998,52	3.015.998,52	3.015.998,52	3.015.998,52
Fehlbetrag neu	98.730.761,02	169.971.930,50	180.161.790,82	207.590.142,59	179.060.065,89

Entwicklung Ausgleichsrücklage/Allgemeine Rücklage

Ausgleichsrücklage Stand 31.12.23:	120.128.490,58				
Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage	-98.730.761,02	-21.397.729,56	0,00	0,00	0,00
verbleibender Fehlbetrag	0,00	148.574.200,94	180.161.790,82	207.590.142,59	179.060.065,89
Entwicklung Ausgleichsrücklage	21.397.729,56	0,00	0,00	0,00	0,00
AR Stand 31.12.23: 1.006.301.734,92					
Inanspruchnahme AR für lfd. Jahresfehlbeträge	0,00	50.315.086,75	47.799.332,41	45.409.365,79	0,00
Inanspruchnahme AR für Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00	98.259.114,19
Summe Inanspruchnahme AR	0,00	50.315.086,75	47.799.332,41	45.409.365,79	98.259.114,19
5%	50.315.086,75	50.315.086,75	47.799.332,41	45.409.365,79	43.138.897,50
Differenz	50.315.086,75	0,00	0,00	0,00	-55.120.216,70
Entwicklung Allgemeine Rücklage	1.006.301.734,92	955.986.648,17	908.187.315,77	862.777.949,98	764.518.835,78
Zuführung Verlustvortragkonto	0,00	98.259.114,19	132.362.458,41	162.180.776,80	179.060.065,89
Stand Verlustvortragkonto	0,00	98.259.114,19	230.621.572,61	392.802.349,41	473.603.301,10

unter Berücksichtigung Jahresüberschuss 2023: 99.104.581,56 (Stand 06.05.2024 nach Buchungsstopp) und Planfehlbetrag 2024: 43.056.667,44 EUR

5%-Grenze in 2029 überschritten

Entnahme für lfd. erfolgt erst im Folgejahr, hier in der Darstellung zum besseren Verständnis im gleichen Jahr

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

	2025	2026	2027	2028	2029
Fehlbetrag ohne Afa	98.730.761,02	166.955.931,98	177.145.792,30	204.574.144,07	176.044.067,37

Entwicklung Ausgleichsrücklage/Allgemeine Rücklage

Ausgleichsrücklage Stand 31.12.23:	120.128.490,58				
Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage	-98.730.761,02	-21.397.729,56	0,00	0,00	0,00
verbleibender Fehlbetrag	0,00	145.558.202,42	177.145.792,30	204.574.144,07	176.044.067,37
Entwicklung Ausgleichsrücklage	21.397.729,56	0,00	0,00	0,00	0,00
AR Stand 31.12.23: 1.006.301.734,92					
Inanspruchnahme AR für lfd. Jahresfehlbeträge	0,00	50.315.086,75	40.259.336,11	38.246.369,31	0,00
Inanspruchnahme AR für Verlustvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00	95.243.115,68
Summe Inanspruchnahme AR	0,00	50.315.086,75	40.259.336,11	38.246.369,31	95.243.115,68
5%	50.315.086,75	50.315.086,75	40.259.336,11	38.246.369,31	36.334.050,84
Differenz	50.315.086,75	0,00	0,00	0,00	-58.909.064,83
Entwicklung Allgemeine Rücklage	1.006.301.734,92	805.186.722,24	764.927.386,13	726.681.016,83	631.437.901,15
Zuführung Verlustvortragkonto	0,00	95.243.115,68	136.886.456,19	166.327.774,76	176.044.067,37
Stand Verlustvortragkonto	0,00	95.243.115,68	232.129.571,86	398.457.346,63	479.258.298,33

unter Berücksichtigung Jahresüberschuss 2023: 99.104.581,56 (Stand 06.05.2024 nach Buchungsstopp) und Planfehlbetrag 2024: 43.056.667,44 EUR

5%-Grenze in 2029 überschritten

2026: Reduzierung um Gesamtbetrag Isolierungen

Fazit: Vorbehaltlich der noch zu treffenden Entscheidung durch den Rat der Bundesstadt Bonn sieht der Haushaltsplanentwurf 2025/2026 Variante A der Bilanzierungshilfe vor.