

Eigenkapital

Die Ausgleichsrücklage, die allgemeine Rücklage, mögliche Sonderrücklagen sowie der Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag sind Bestandteil des **Eigenkapitals**.

Die Ausgleichsrücklage kann in der Eröffnungsbilanz bis zur Höhe eines Drittels des Eigenkapitals gebildet werden, höchstens jedoch bis zur Höhe eines Drittels der jährlichen Steuereinnahmen und allgemeinen Zuweisungen nach dem Durchschnitt der drei Haushaltsjahre, die dem Eröffnungsbilanzstichtag vorangehen. Der Höchstbetrag der Ausgleichsrücklage wird damit einmalig und unveränderbar festgelegt.

Der Höchstbetrag der Ausgleichsrücklage errechnet sich wie folgt:

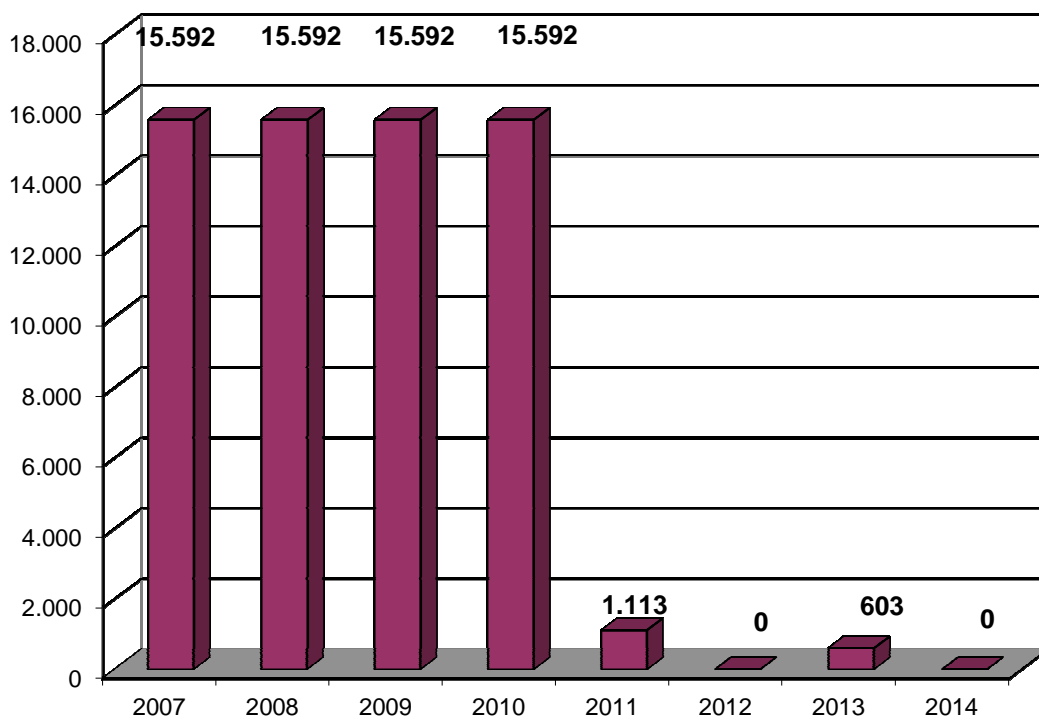
| | 2005 | 2006 | 2007 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Ist | Ist | Ist |
| Grundsteuer A | 109.354 | 100.599 | 105.876 |
| Grundsteuer B | 5.885.023 | 6.203.866 | 6.248.269 |
| Gewerbesteuer | 8.948.029 | 9.753.563 | 11.934.498 |
| Einkommensteuer | 12.315.363 | 14.385.784 | 16.360.354 |
| Umsatzsteuer | 954.398 | 998.530 | 1.118.303 |
| Vergnügungssteuer | 162.414 | 110.584 | 54.905 |
| Hundesteuer | 226.633 | 225.620 | 235.353 |
| Zweitwohnungssteuer | 65.783 | 53.528 | 50.830 |
| Schlüsselzuweisungen | 9.758.382 | 10.362.323 | 13.154.751 |
| Familienleistungsausgleich | 1.209.402 | 1.293.285 | 1.564.318 |
| Sportpauschale | 106.912 | 121.485 | 122.369 |
| Schulpauschale | 1.123.225 | 1.125.547 | 1.130.107 |
| Investitionspauschale | 906.426 | 726.306 | 1.018.745 |
| | 41.771.344 | 45.461.019 | 53.098.678 |

| | | | | |
|---------------|--------------------------|---|---------------------|-------------------|
| Haushaltsjahr | 2005 | - | 41.771.344 € | Rechnungsergebnis |
| Haushaltsjahr | 2006 | - | 45.461.019 € | Rechnungsergebnis |
| Haushaltsjahr | 2007 | - | 53.098.678 € | Rechnungsergebnis |
| | Durchschnitt | - | 46.777.014 € | |
| | davon ein Drittel | - | 15.592.338 € | |

Ein Drittel des Eigenkapitals laut Eröffnungsbilanz beträgt **25.835.649 €**.

Der für die Ausgleichsrücklage anzusetzende Höchstbetrag lautet somit über **15.592.338 €**.

Entwicklung der Ausgleichsrücklage in TEUR



Wird eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage zum Ausgleich des Haushaltsplans vorgesehen, bedarf es einer Festsetzung in der Haushaltssatzung.

Die Ausgleichsrücklage kann im Finanzplanungszeitraum nicht wieder hergestellt werden.

Entwicklung der Allgemeinen Rücklage in T€

| Eigenkapital | Ist | | | | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Allgemeine Rücklage | 79.167.581,62 | 81.723.309,78 | 82.354.823,40 | 83.144.426,95 | 74.219.149,63 |
| - darin Verrechnungen mit EK | | | | | |
| Ausgleichsrücklage | 15.592.338,00 | 15.592.338,00 | 15.592.338,00 | 1.112.884,45 | 0,00 |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag | 2.550.238,16 | 666.107,62 | -14.479.453,55 | -10.038.161,77 | 603.067,80 |
| Eigenkapitalsumme | 97.310.157,78 | 97.981.755,40 | 83.467.707,85 | 74.219.149,63 | 74.822.217,43 |
| Eigenkapitalverzehr (Fehlbetrag zu EK Vorjahr) | 0,00% | -0,68% | 14,78% | 12,03% | -0,81% |
| Ergebnisplan | 38.903,00 | 10.626,00 | -19.097.595,95 | -10.962.581,17 | -1.890.178,44 |
| Ergebnisverbesserung/Verschlechterung | 2.511.335,16 | 655.481,62 | 4.618.142,40 | 924.419,40 | 2.493.246,24 |

| Eigenkapital | Ist | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Allgemeine Rücklage | 73.978.782,09 | 68.685.297,54 | 60.769.108,16 | 56.835.118,69 |
| - darin Verrechnungen mit EK | -240.367,54 | -60.668,29 | -244.685,40 | -715.923,84 |
| Ausgleichsrücklage | 603.067,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag | -5.835.884,06 | -7.671.503,90 | -3.218.065,63 | -3.333.252,99 |
| Eigenkapitalsumme | 68.745.965,83 | 61.013.793,64 | 57.551.042,53 | 53.501.865,70 |
| Eigenkapitalverzehr (Fehlbetrag zu EK Vorjahr) | 8,12% | 11,25% | 5,68% | 7,04% |
| Ergebnisplan | -6.721.101,00 | -3.033.548,00 | -4.097.872,00 | -4.950.925,50 |
| Ergebnisverbesserung/Verschlechterung | 885.216,94 | -4.637.955,90 | 879.806,37 | 1.617.672,51 |

| Eigenkapital | Plan | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Allgemeine Rücklage | 53.501.865,70 | 47.613.562,70 | 40.914.952,70 | 34.106.758,70 | 31.887.660,70 |
| - darin Verrechnungen mit EK | | | | | |
| Ausgleichsrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag | -5.888.303,00 | -6.698.610,00 | -6.808.194,00 | -2.219.098,00 | -645.045,00 |
| Eigenkapitalsumme | 47.613.562,70 | 40.914.952,70 | 34.106.758,70 | 31.887.660,70 | 31.242.615,70 |
| Eigenkapitalverzehr (Fehlbetrag zu EK Vorjahr) | 11,01% | 14,07% | 16,64% | 6,51% | 2,02% |

| Eigenkapital | Plan | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Allgemeine Rücklage | 31.242.615,70 | 31.030.863,70 | 30.799.847,70 | 30.414.294,70 | 31.022.419,70 |
| - darin Verrechnungen mit EK | | | | | |
| Ausgleichsrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag | -211.752,00 | -231.016,00 | -385.553,00 | 608.125,00 | 111.844,00 |
| Eigenkapitalsumme | 31.030.863,70 | 30.799.847,70 | 30.414.294,70 | 31.022.419,70 | 31.134.263,70 |
| Eigenkapitalverzehr (Fehlbetrag zu EK Vorjahr) | 0,68% | 0,74% | 1,25% | -2,00% | -0,36% |

| Eigenkapital | Plan | | | | |
|---|----------------------|--|--|--|--|
| | 2027 | | | | |
| Allgemeine Rücklage | 31.134.263,70 | | | | |
| - darin Verrechnungen mit EK | | | | | |
| Ausgleichsrücklage | 0,00 | | | | |
| Jahresüberschuss/-fehlbetrag | 204.685,00 | | | | |
| Eigenkapitalsumme | 31.338.948,70 | | | | |
| Eigenkapitalverzehr (Fehlbetrag zu EK Vorjahr) | -0,66% | | | | |

Die Schwellenwerte des § 76 Abs. 1 Pkt. 2 GO NW für ein Haushaltssicherungskonzept wurden mit dem Jahresabschluss 2014 überschritten, so dass die Pflicht zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes ab 2016 erforderlich geworden ist. Hier wird auf die speziellen Darstellungen zur Haushaltskonsolidierung verwiesen.

