

Berechnung der Ausgleichsrücklage in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009

Die Ausgleichsrücklage ist gem. § 75 III GO NRW in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals zu bilden. Sie 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 der letzten drei Jahre. Für die Berechnung der Steuereinnahmen bzw. Zuweisungen werden die letzten drei Jahre vor der Eröffnungsbilanz berücksichtigt. Bei den Werten handelt es sich um "Kassen-Ist-Werte" der Jahresrechnungen 2006 bis 2008.

Die Ausgleichsrücklage hat die Funktion eines "Puffers" für Schwankungen beim Jahresergebnis und darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen in der Ergebnisrechnung eingesetzt werden. Werden Überschüsse erwirtschaftet, kann mit diesen die Ausgleichsrücklage wieder aufgefüllt werden, jedoch maximal bis zum Betrag in der Eröffnungsbilanz.

Einnahmeart	Jahr		
	2006	2007	2008
Grundsteuer A	81.416 €	81.683 €	80.528 €
Grundsteuer B	1.274.658 €	1.310.959 €	1.327.102 €
Gewerbsteuer	1.063.045 €	1.356.119 €	1.674.057 €
Einkommensteueranteil	3.872.773 €	4.412.530 €	4.690.141 €
Fam.-Leistungsausgleich	349.170 €	421.909 €	420.000 €
Umsatzsteueranteil	108.993 €	120.622 €	124.643 €
Vergnügungssteuer	68.050 €	-40.464 €	29.984 €
Hundesteuer	40.943 €	54.560 €	49.254 €
Schlüsselzuweisungen	3.610.364 €	4.308.891 €	5.030.920 €
Inv.-Pauschale	251.720 €	350.972 €	457.098 €
Schul- / Bildungspauschale	277.761 €	288.711 €	340.306 €
Sportpauschale	40.000 €	40.000 €	40.000 €
Summen der 3 Jahre	11.038.893 €	12.706.492 €	14.264.033 €
Mittelwert der 3 Jahre	12.669.806 €		
Ausgleichsrücklage			
1/3 des Mittelwertes	4.223.269 €		

Entwicklung der Ausgleichsrücklage

	2009	2010	2011	2012	2013
Anfangsbestand	4.223.269 €	2.775.749 €	- €	- €	- €
Veränderung	1.447.520 €	2.897.065 €	- €	- €	- €
Endbestand	2.775.749 €	- 121.316 €	- €	- €	- €

Entwicklung der allgem. Rücklage

(basierend auf den Zahlen der vorl. Eröffnungsbilanz)

	2009	2010	2011	2012	2013
Anfangsbestand	36.611.309 €	36.611.309 €	36.489.993 €	34.767.418 €	33.549.386 €
Veränderung	- €	121.316 €	1.722.575 €	1.218.032 €	704.727 €
Endbestand	36.611.309 €	36.489.993 €	34.767.418 €	33.549.386 €	32.844.659 €
Veränderung in Prozent	0,00%	0,33%	4,72%	3,50%	2,10%