

Der Regionaldirektor	 REGIONALVERBAND RUHR
Drucksache Nr.: 15/0522	

	30.09.2026
Berichtsvorlage	öffentlich

Beratungsfolge	Beratungsstatus	Sitzung am	TOP
Verbandsversammlung	zur Kenntnis	09.10.2026	

Betreff: Entwurf des NKF-Gesamtabschlusses zum 31.12.2025

1. Die Verbandsversammlung nimmt den Entwurf des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2025 zur Kenntnis.
2. Der Entwurf des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2025 wird an den Rechnungsprüfungsausschuss zur Prüfung und Erstellung des Schlussberichtes gem. §§ 59 Abs. 3, 116 Abs. 6 GO NRW in Verbindung mit § 101 GO NRW überwiesen.

Sachverhalt:

1. Rechtliche Grundlagen

Gemäß § 116 GO NRW haben die Gemeinden in jedem Haushaltsjahr für den Abschlussstichtag 31. Dezember einen Gesamtabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen. Er besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz, dem Gesamtanhang der Kapitalflussrechnung sowie dem Eigenkapitalspiegel. Darüber hinaus hat die Gemeinde einen Gesamtlagebericht aufzustellen.

2. Gesamtabschluss zum 31.12.2025

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Konsolidierungskreis nicht verändert. Er besteht zum 31. Dezember 2025 weiterhin neben dem Regionalverband Ruhr aus der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH, der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung RVR Ruhr Grün und der Freizeitgesellschaft Metropole Ruhr mbH.

Der RVR wurde bei der Aufstellung des Gesamtabchlusses 2025 durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EversheimStuible Treiberater GmbH, Düsseldorf beraten.

Der Gesamtabschluss zum 31.12.2025 weist in der Gesamtergebnisrechnung ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 8.781 T€ aus. Im Vergleich zum Vorjahr verringert sich das Gesamtjahresergebnis somit um 22.233 T€.

Die Bilanzsumme zum 31.12.2025 beläuft sich auf 1.065 T€ und fällt damit um 11 T€ geringer aus als im Vorjahr.

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2025

Gesamtergebnisrechnung			
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Haushaltsjahres 2025	Ergebnis des Vorjahres 2024
		EUR	TEUR
		1	2
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	106.114.932,22	102.077,43
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	123.912,00	136,45
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	272.252.369,27	269.936,17
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	2.146.675,01	1.639,03
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	29.447.682,19	49.680,61
8	+ Aktivierte Eigenleistung	2.039.570,41	2.079,72
9	+/- Bestandsveränderungen	79.685,01	178,34
10	= Ordentliche Gesamterträge	412.204.826,11	425.728
11	- Personalaufwendungen	-128.330.518,31	-121.217
12	- Versorgungsaufwendungen	-7.113.487,10	-6.398
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-146.067.659,55	-143.531
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-43.385.824,91	-40.689
15	- Transferaufwendungen	-28.579.308,30	-30.712
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-74.751.402,03	-74.182
17	= Ordentliche Gesamtaufwendungen	-428.228.200,20	-416.729
18	= Ordentliches Gesamtergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-16.023.374,09	8.998
19	+ Finanzerträge	8.318.963,11	6.187,91
20	- Finanzaufwendungen	-3.540.362,82	-3.134,51
21	= Gesamtfinanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	4.778.600,29	3.053
22	= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-11.244.773,80	12.052
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0
25	= Außerordentliches Gesamtergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0
26	= Gesamtjahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-11.244.773,80	12.052
27	+/- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	2.463.606,55	2.400,48
28	= Gesamtjahresergebnis des Regionalverbandes Ruhr (= Zeilen 26 bis 27)	-8.781.167,25	14.452

Gesamtvermögenslage zum 31.12.2025

Vermögensstruktur in TEUR in %						
AKTIVA	31.12.2025		31.12.2024		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Langfristig gebundenes Vermögen	761.691	71,49%	735.336	68,33%	26.354	3,58%
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	12.057	1,13%	12.057	1,12%	0	0,00%
Anlagevermögen	749.159	70,32%	720.818	66,99%	28.341	3,93%
Immaterielles Vermögen	1.704	0,16%	1.587	0,15%	117	7,35%
Grundvermögen	352.766	33,11%	341.858	31,77%	10.908	3,19%
Infrastrukturvermögen	139.311	13,08%	143.515	13,34%	-4.204	-2,93%
Bauten auf fremdem Grund und Boden	21.085	1,98%	18.322	1,70%	2.763	15,08%
Kunst, Kulturdenkmäler	974	0,09%	979	0,09%	-5	-0,48%
Maschinen, tech. Anlagen u. Fahrzeuge	111.678	10,48%	113.610	10,56%	-1.932	-1,70%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.206	1,15%	11.933	1,11%	274	2,29%
Anlagen im Bau	74.136	6,96%	54.385	5,05%	19.751	36,32%
Finanzanlagen	35.299	3,31%	34.629	3,22%	670	1,93%
Forderungen	474	0,04%	2.461	0,23%	-1.987	-80,73%
Kurzfristig gebundenes Vermögen	303.737	28,51%	340.743	31,67%	-37.006	-10,86%
Vorräte	36.634	3,44%	33.122	3,08%	3.512	10,60%
Forderungen	34.990	3,28%	35.345	3,28%	-355	-1,00%
Sonstige Vermögensgegenstände	8.873	0,83%	8.326	0,77%	547	6,57%
Wertpapiere des Umlaufvermögens	41.667	3,91%	40.744	3,79%	923	0,00%
Liquide Mittel	109.410	10,27%	152.038	14,13%	-42.628	-28,04%
Rechnungsabgrenzungsposten	72.163	6,77%	71.169	6,61%	994	1,40%
Gesamtbilanzsumme	1.065.427	100,00%	1.076.080	100,00%	-10.652	-0,99%

Summe Forderungen

35.465

37.806

Kapitalstruktur in TEUR in %						
Passiva	31.12.2025		31.12.2024		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Langfristige Finanzierungsmittel	934.707	87,73%	984.781	91,52%	-50.075	-21,82%
Eigenkapital	236.586	22,21%	243.020	22,58%	-6.435	-2,65%
Sonderposten für Zuwendungen	162.764	15,28%	167.253	15,54%	-4.490	-2,68%
Rückstellungen	420.676	39,48%	445.901	41,44%	-25.225	-5,66%
Verbindlichkeiten	114.682	10,76%	128.607	11,95%	-13.925	-10,83%
Kurzfristige Finanzierungsmittel	130.721	12,27%	91.299	8,48%	39.422	43,18%
Rückstellungen	1.872	0,18%	1.306	0,12%	566	43,34%
Verbindlichkeiten	74.434	6,99%	39.746	3,69%	34.688	87,27%
Rechnungsabgrenzungsposten	54.415	5,11%	50.247	4,67%	4.168	8,29%
Gesamtbilanzsumme	1.065.428	100,00%	1.076.080	100,00%	-10.652	-0,99%

Detaillierte Ausführungen zur Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung sind dem Gesamtlagebericht sowie dem Anhang des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2025 zu entnehmen.

Finanzielle und haushaltsmäßige Auswirkungen sowie Folgewirkungen:

1. Teilergebnisplan Kostenstelle _____; Kostenträger _____;

Teilergebnisplan	Lfd. HH-Jahr	2027	2028	2029	2030 ff.
Erträge					
Personalaufwendungen					
Sachaufwendungen					
Abschreibungen und Zinsaufwand (6 % p. a. vom investiven Eigenanteil)					
Summe (Eigenanteil)					
Veranschlagt im Haushaltsplan	Lfd. HH-Jahr	2027	2028	2029	2030 ff.
Erträge					
Personalaufwendungen					
Sachaufwendungen					
Abschreibungen und Zinsaufwand (6 % p. a. vom investiven Eigenanteil)					
Summe					
Abweichungen ¹					

2. Teilfinanzplan Kostenstelle _____; Kostenträger _____; Investitions-Nr. _____

Teilfinanzplan	Lfd. HH-Jahr	2027	2028	2029	2030 ff.
Einzahlungen					
Auszahlungen					
Summe (Eigenanteil)					
Veranschlagt im Haushaltsplan	Lfd. HH-Jahr	2027	2028	2029	2030 ff.
Einzahlungen					
Auszahlungen					
Summe					
Abweichungen ¹					

¹ Positiver Wert = Nachveranschlagung bzw. Deckung erforderlich

3. Auswirkungen

- ☒ Eine Nachveranschlagung/überplanmäßige bzw. außerplanmäßige Mittelbereitstellung ist nicht erforderlich (**Haushaltsverbesserung/-neutralität**).
- ☐ Eine Nachveranschlagung/überplanmäßige bzw. außerplanmäßige Mittelbereitstellung ist erforderlich (**Haushaltsverschlechterung**). Erläuterungen siehe unten.
- ☐ Folgewirkungen sind in dem o. g. Bedarf berücksichtigt.

Erläuterungen:

4. Bilanz

Veräußerungsgewinne bzw. -verluste können gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO NRW zu zusätzlichen finanziellen Auswirkungen in der Bilanz führen.

- ☒ Keine Auswirkungen, weil keine Veräußerungsgewinne bzw. -verluste entstehen.
- ☐ Die finanziellen Auswirkungen aus Veräußerungsgewinnen bzw. -verlusten werden in den Erläuterungen dargestellt.

Erläuterungen:

5. Klima-Check

(Leitfaden und Formular befinden sich im Intranet)

- Der Klima-Check wurde bei der Beschlussvorlage durchgeführt. ☒
- Es ergeben sich keine klimarelevanten Auswirkungen. ☒
- Es ergeben sich positive oder negative klimarelevante Auswirkungen. ☐
Die Erläuterungen dazu werden im Klima-Check-Formular in der Anlage dargestellt.
- Durch einen Alternativvorschlag bei negativen Auswirkungen entsteht
 - kein Mehraufwand ☐
 - Mehraufwand, und zwar: _____ €.

Sachbearbeiter/in	Referat / Referatsleiter/in	Bereich / Beigeordnete/r	Regionaldirektor Garrelt Duin
Holtmann, Thomas	Holtmann, Thomas	Bereich II Wirtschaftsführung Schlüter, Markus	
Akt.zeichen			