

Der Regionaldirektor	
<b>Drucksache Nr.: 14/1880</b>	

	03.12.2024
Berichtsvorlage	öffentlich

Beratungsfolge	Beratungsstatus	Sitzung am	TOP
Verbandsversammlung	zur Kenntnis	13.12.2024	

**Betreff: Entwurf des NKF-Gesamtabschlusses zum 31.12.2023**

1. Die Verbandsversammlung nimmt den Entwurf des Gesamtabschlusses zum 31. Dezember 2023 zur Kenntnis.
2. Der Entwurf des Gesamtabschlusses zum 31. Dezember 2023 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 31.12.2023**

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Konsolidierungskreis nicht verändert. Er besteht zum 31. Dezember 2023 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 Gesamtabschlusses 2023 durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EversheimStuible Treiberater GmbH, Düsseldorf unterstützt.

Der Gesamtabchluss zum 31.12.2023 weist in der Gesamtergebnisrechnung ein Jahresüberschuss in Höhe von 40,8 Mio. € aus. Im Vergleich zum Vorjahr verbessert sich das Gesamtjahresergebnis somit um 27.604 T€.

Die Bilanzsumme zum 31.12.2023 beläuft sich auf 1.081.214 T€ und fällt damit um 92.533 T€ höher aus als im Vorjahr. Besonders hervorzuheben ist, dass aufgrund des hohen Jahresüberschusses das Eigenkapital im Gesamtkonzern um 43.047 T€ auf 232.186 T€ gesteigert werden konnte.

### Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2023

<b>Gesamtergebnisrechnung</b>			
<b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>		<b>Ergebnis des Haushaltsjahres 2023</b>	<b>Ergebnis des Vorjahres 2022</b>
		<b>EUR</b>	<b>TEUR</b>
		<b>1</b>	<b>2</b>
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	100.311.600,79	92.529
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	381.526,19	153
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	297.128.968,35	255.317
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	696.647,61	1.420
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	39.757.730,86	27.261
8	+ Aktivierte Eigenleistung	2.193.005,11	1.967
9	+/- Bestandsveränderungen	355.113,59	-122
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>440.824.592,50</b>	<b>378.525,00</b>
11	- Personalaufwendungen	-108.258.678,20	-102.326
12	- Versorgungsaufwendungen	-4.290.024,51	-4.838
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-160.025.615,54	-142.210
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-31.431.930,16	-30.867
15	- Transferaufwendungen	-30.229.804,96	-22.587
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-73.469.481,96	-66.269
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>-407.705.535,33</b>	<b>-369.097</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Gesamtergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>33.119.057,17</b>	<b>9.428</b>
19	+ Finanzerträge	5.073.310,42	1.649
20	- Finanzaufwendungen	-2.775.981,68	-2.452
<b>21</b>	<b>= Gesamtfinanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>	<b>2.297.328,74</b>	<b>-803</b>
<b>22</b>	<b>= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>35.416.385,91</b>	<b>8.625</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	3.314.751,66	2.336
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Gesamtergebnis (=Zeilen 23 und 24)</b>	<b>3.314.751,66</b>	<b>2.336</b>
<b>26</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>38.731.137,57</b>	<b>10.961</b>
27	+/- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	2.068.394,47	2.234
<b>28</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis des Regionalverbandes Ruhr (= Zeilen 26 bis 29)</b>	<b>40.799.532,04</b>	<b>13.195</b>

### Gesamtvermögens- und -schuldenlage zum 31.12.2023

Vermögensstruktur in TEUR in %						
AKTIVA	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>730.633</b>	<b>67,58%</b>	<b>693.095</b>	<b>70,10%</b>	<b>37.537</b>	<b>5,42%</b>
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	12.133	1,12%	8.818	0,89%	3.315	37,59%
Anlagevermögen	712.379	65,89%	683.827	69,17%	28.551	4,18%
Immaterielles Vermögen	1.587	0,15%	1.457	0,15%	130	8,92%
Grundvermögen	324.200	29,98%	324.853	32,86%	-653	-0,20%
Infrastrukturvermögen	135.285	12,51%	138.634	14,02%	-3.349	-2,42%
Bauten auf fremdem Grund und Boden	16.479	1,52%	15.088	1,53%	1.391	9,22%
Kunst, Kulturdenkmäler	1.008	0,09%	1.018	0,10%	-10	-0,95%
Maschinen, tech. Anlagen u. Fahrzeuge	109.340	10,11%	112.844	11,41%	-3.504	-3,11%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.719	1,18%	11.773	1,19%	946	8,03%
Anlagen im Bau	73.737	6,82%	42.086	4,26%	31.651	75,21%
Finanzanlagen	38.024	3,52%	36.075	3,65%	1.949	5,40%
Forderungen	6.121	0,57%	450	0,05%	5.671	1260,27%
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>350.581</b>	<b>32,42%</b>	<b>295.586</b>	<b>29,90%</b>	<b>54.995</b>	<b>18,61%</b>
Vorräte	16.744	1,55%	13.160	1,33%	3.584	27,23%
Forderungen	36.440	3,37%	38.568	3,90%	-2.128	-5,52%
Sonstige Vermögensgegenstände	14.845	1,37%	18.765	1,90%	-3.920	-20,89%
Wertpapiere des Umlaufvermögens	54.951	5,08%	0	0,00%	54.951	0,00%
Liquide Mittel	153.711	14,22%	148.095	14,98%	5.616	3,79%
Rechnungsabgrenzungsposten	73.891	6,83%	76.998	7,79%	-3.107	-4,04%
<b>Gesamtbilanzsumme</b>	<b>1.081.214</b>	<b>100,00%</b>	<b>988.681</b>	<b>100,00%</b>	<b>92.532</b>	<b>9,36%</b>

Kapitalstruktur in TEUR in %						
Passiva	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>Langfristige Finanzierungsmittel</b>	<b>961.650</b>	<b>88,94%</b>	<b>895.637</b>	<b>90,59%</b>	<b>66.012</b>	<b>26,94%</b>
Eigenkapital	232.187	21,47%	189.139	19,13%	43.048	22,76%
Sonderposten für Zuwendungen	151.586	14,02%	154.318	15,61%	-2.732	-1,77%
Rückstellungen	442.783	40,95%	416.652	42,14%	26.131	6,27%
Verbindlichkeiten	135.094	12,49%	135.529	13,71%	-435	-0,32%
<b>Kurzfristige Finanzierungsmittel</b>	<b>119.564</b>	<b>11,06%</b>	<b>93.044</b>	<b>9,41%</b>	<b>26.520</b>	<b>28,50%</b>
Rückstellungen	1.096	0,10%	656	0,07%	440	67,04%
Verbindlichkeiten	67.239	6,22%	41.345	4,18%	25.894	62,63%
Rechnungsabgrenzungsposten	51.230	4,74%	51.043	5,16%	187	0,37%
<b>Gesamtbilanzsumme</b>	<b>1.081.214</b>	<b>100,00%</b>	<b>988.681</b>	<b>100,00%</b>	<b>92.533</b>	<b>9,36%</b>

Detaillierte Ausführungen zur Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung sind dem Gesamtlagebericht sowie dem Anhang des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2023 zu entnehmen.

**Finanzielle und haushaltmäßige Auswirkungen sowie Folgewirkungen:**

1. Teilergebnisplan Kostenstelle \_\_\_\_\_; Kostenträger \_\_\_\_\_;

<b>Teilergebnisplan</b>	<b>Lfd. HH-Jahr</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028 ff.</b>
Erträge					
Personalaufwendungen					
Sachaufwendungen					
Abschreibungen und Zinsaufwand (6 % p. a. vom investiven Eigenanteil)					
<b>Summe (Eigenanteil)</b>					
Veranschlagt im Haushaltsplan	<b>Lfd. HH-Jahr</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028 ff.</b>
Erträge					
Personalaufwendungen					
Sachaufwendungen					
Abschreibungen und Zinsaufwand (6 % p. a. vom investiven Eigenanteil)					
<b>Summe</b>					
Abweichungen <sup>1</sup>					

2. Teilfinanzplan Kostenstelle \_\_\_\_\_; Kostenträger \_\_\_\_\_; Investitions-Nr. \_\_\_\_\_

<b>Teilfinanzplan</b>	<b>Lfd. HH-Jahr</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028 ff.</b>
Einzahlungen					
Auszahlungen					
<b>Summe (Eigenanteil)</b>					
Veranschlagt im Haushaltsplan	<b>Lfd. HH-Jahr</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028 ff.</b>
Einzahlungen					
Auszahlungen					
<b>Summe</b>					
Abweichungen <sup>1</sup>					

<sup>1</sup> 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
<b>Burstedde, Walter</b>	<b>Holtmann, Thomas</b>	<b>Bereich II Wirtschaftsführung</b>	
Akt.zeichen		<b>Schlüter, Markus</b>	