


Der Regionaldirektor	REGIONALVERBAND RUHR 
Drucksache Nr.: 14/2260	

	09.09.2025
Berichtsvorlage	öffentlich

Beratungsfolge	Beratungsstatus	Sitzung am	TOP
Verbandsausschuss	zur Kenntnis	10.10.2025	
Verbandsversammlung	zur Kenntnis	10.10.2025	

Betreff: Entwurf des NKF-Gesamtabschlusses zum 31.12.2024

1. Die Verbandsversammlung nimmt den Entwurf des Gesamtabschlusses zum 31. Dezember 2024 zur Kenntnis.
2. Der Entwurf des Gesamtabschlusses zum 31. Dezember 2024 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 Eigenkapitalpiegel. Darüber hinaus hat die Gemeinde einen Gesamtlagebericht aufzustellen.

2. Gesamtabschluss zum 31.12.2024

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Konsolidierungskreis nicht verändert. Er besteht zum 31. Dezember 2024 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 2024 durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EversheimStuible Treiberater GmbH, Düsseldorf unterstützt.

Der Gesamtabchluss zum 31.12.2024 weist in der Gesamtergebnisrechnung ein Jahresüberschuss in Höhe von 14.452 T€ aus. Im Vergleich zum Vorjahr verringert sich das Gesamtjahresergebnis somit um rund 26.348 T€.

Die Bilanzsumme zum 31.12.2024 beläuft sich auf 1.076 T€ und fällt damit um 5 T€ geringer aus als im Vorjahr.

Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2024

Gesamtergebnisrechnung			
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Ergebnis des Vorjahres 2023
		EUR	TEUR
		1	2
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	102.077.429,46	100.312
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	136.447,99	382
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	269.936.170,54	297.129
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	1.639.026,18	697
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	49.680.609,18	39.758
8	+ Aktivierte Eigenleistung	2.079.722,60	2.193
9	+/- Bestandsveränderungen	178.336,60	355
10	= Ordentliche Gesamterträge	425.727.742,55	440.825
11	- Personalaufwendungen	-121.217.023,07	-108.259
12	- Versorgungsaufwendungen	-6.398.410,38	-4.290
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-143.530.533,53	-160.026
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-40.689.366,79	-31.432
15	- Transferaufwendungen	-30.712.009,29	-30.230
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-74.182.057,26	-73.469
17	= Ordentliche Gesamtaufwendungen	-416.729.400,32	-407.706
18	= Ordentliches Gesamtergebnis (= Zeilen 10 und 17)	8.998.342,23	33.119
19	+ Finanzerträge	6.187.906,58	5.073
20	- Finanzaufwendungen	-3.134.510,80	-2.776
21	= Gesamtfinanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	3.053.395,78	2.297
22	= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	12.051.738,01	35.416
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	3.315
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0
25	= Außerordentliches Gesamtergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	3.315
26	= Gesamtjahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	12.051.738,01	38.731
27	+/- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	2.400.478,33	2.068
28	= Gesamtjahresergebnis des Regionalverbandes Ruhr (= Zeilen 26 bis 29)	14.452.216,34	40.800

Gesamtvermögens- und -schuldenlage zum 31.12.2024

Vermögensstruktur in TEUR in %						
AKTIVA	31.12.2024		31.12.2023		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Langfristig gebundenes Vermögen	735.336	68,33%	730.633	67,58%	4.703	0,64%
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	12.057	1,12%	12.133	1,12%	-76	-0,62%
Anlagevermögen	720.818	66,99%	712.379	65,89%	8.438	1,18%
Immaterielles Vermögen	1.587	0,15%	1.587	0,15%	0	-0,02%
Grundvermögen	341.858	31,77%	324.200	29,98%	17.658	5,45%
Infrastrukturvermögen	143.515	13,34%	135.285	12,51%	8.230	6,08%
Bauten auf fremdem Grund und Boden	18.322	1,70%	16.479	1,52%	1.843	11,18%
Kunst, Kulturdenkmäler	979	0,09%	1.008	0,09%	-29	-2,89%
Maschinen, tech. Anlagen u. Fahrzeuge	113.610	10,56%	109.340	10,11%	4.270	3,91%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.933	1,11%	12.719	1,18%	-786	-6,18%
Anlagen im Bau	54.385	5,05%	73.737	6,82%	-19.352	-26,24%
Finanzanlagen	34.629	3,22%	38.024	3,52%	-3.395	-8,93%
Forderungen	2.461	0,23%	6.121	0,57%	-3.660	-59,79%
Kurzfristig gebundenes Vermögen	340.744	31,67%	350.581	32,42%	-9.838	-2,81%
Vorräte	33.122	3,08%	16.744	1,55%	16.377	97,81%
Forderungen	35.345	3,28%	36.440	3,37%	-1.095	-3,00%
Sonstige Vermögensgegenstände	8.326	0,77%	14.845	1,37%	-6.519	-43,91%
Wertpapiere des Umlaufvermögens	40.744	3,79%	54.951	5,08%	-14.207	0,00%
Liquide Mittel	152.038	14,13%	153.711	14,22%	-1.673	-1,09%
Rechnungsabgrenzungsposten	71.169	6,61%	73.891	6,83%	-2.722	-3,68%
Gesamtbilanzsumme	1.076.080	100,00%	1.081.214	100,00%	-5.135	-0,47%

Kapitalstruktur in TEUR in %						
Passiva	31.12.2024		31.12.2023		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Langfristige Finanzierungsmittel	984.781	91,52%	961.649	88,94%	23.132	10,90%
Eigenkapital	243.020	22,58%	232.187	21,47%	10.834	4,67%
Sonderposten für Zuwendungen	167.253	15,54%	151.586	14,02%	15.668	10,34%
Rückstellungen	445.901	41,44%	442.783	40,95%	3.118	0,70%
Verbindlichkeiten	128.607	11,95%	135.094	12,49%	-6.487	-4,80%
Kurzfristige Finanzierungsmittel	91.299	8,48%	119.565	11,06%	-28.266	-23,64%
Rückstellungen	1.306	0,12%	1.096	0,10%	210	19,16%
Verbindlichkeiten	39.746	3,69%	67.239	6,22%	-27.493	-40,89%
Rechnungsabgrenzungsposten	50.247	4,67%	51.230	4,74%	-983	-1,92%
Gesamtbilanzsumme	1.076.080	100,00%	1.081.214	100,00%	-5.134	-0,47%

Detaillierte Ausführungen zur Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung sind dem Gesamtlagebericht sowie dem Anhang des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2024 zu entnehmen.

Finanzielle und haushaltmäßige Auswirkungen sowie Folgewirkungen:

1. Teilergebnisplan Kostenstelle _____; Kostenträger _____;

Teilergebnisplan	Lfd. HH-Jahr	2026	2027	2028	2029 ff.
Erträge					
Personalaufwendungen					
Sachaufwendungen					
Abschreibungen und Zinsaufwand (6 % p. a. vom investiven Eigenanteil)					
Summe (Eigenanteil)					
Veranschlagt im Haushaltsplan	Lfd. HH-Jahr	2026	2027	2028	2029 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	2026	2027	2028	2029 ff.
Einzahlungen					
Auszahlungen					
Summe (Eigenanteil)					
Veranschlagt im Haushaltsplan	Lfd. HH-Jahr	2026	2027	2028	2029 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
Burstedde, Walter	Holtmann, Thomas	Bereich II Wirtschaftsführung	
Akt.zeichen		Schlüter, Markus	