

Strategiefelder

ziele

Aufgaben

Haushaltssatzung

Projekte

**Jahresabschluss zum
31.12.2023**

**Jahresabschluss zum
31.12.2023**

des

Regionalverbandes Ruhr

<u>Inhaltsverzeichnis</u>	Seite
Bilanz zum 31. Dezember 2023	7
Ergebnisrechnung 2023	13
Teilergebnisrechnung 2023 Produktbereich 01 – Innere Verwaltung	15
Teilergebnisrechnung 2023 Produktbereich 04 – Kultur und Wissenschaft	28
Teilergebnisrechnung 2023 Produktbereich 09 – Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation	30
Teilergebnisrechnung 2023 Produktbereich 13 – Natur- und Landschaftspflege	37
Teilergebnisrechnung 2023 Produktbereich 14 – Umweltschutz	39
Teilergebnisrechnung 2023 Produktbereich 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft	41
Finanzrechnung 2023	43
Teilfinanzrechnung 2023 Produktbereich 01 – Innere Verwaltung	45
Teilfinanzrechnung 2023 Produktbereich 04 – Kultur und Wissenschaft	58
Teilfinanzrechnung 2023 Produktbereich 09 – Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation	60
Teilfinanzrechnung 2023 Produktbereich 13 – Natur- und Landschaftspflege	67
Teilfinanzrechnung 2023 Produktbereich 14 – Umweltschutz	69
Teilfinanzrechnung 2023 Produktbereich 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft	71
Anhang	73
Lagebericht	111
Anlage 7 zum Anhang - Übersichten über die Strategiefelder und Projekte des RVR	151

Bilanz

des

Regionalverbandes Ruhr

zum 31. Dezember 2023

**Regionalverband Ruhr, Essen
Bilanz zum 31. Dezember 2023**

Aktiva	31.12.2023 EUR	31.12.2022 TEUR
0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	12.057.015,83	8.818
1. Anlagevermögen	548.694.342,69	528.854
2. Umlaufvermögen	41.943.095,23	31.454
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	84.388.459,82	87.650
	<u>687.082.913,57</u>	<u>656.776</u>

Passiva	31.12.2023 EUR	31.12.2022 TEUR
1. Eigenkapital	221.562.998,80	218.961
2. Sonderposten	143.139.037,14	145.739
3. Rückstellungen	76.644.163,19	69.324
4. Verbindlichkeiten	198.348.485,83	174.625
5. Passive Rechnungsabgrenzung	47.388.228,61	48.127
	<u>687.082.913,57</u>	<u>656.776</u>

Regionalverband Ruhr, Essen
Bilanz zum 31. Dezember 2023

Aktiva	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	TEUR
0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	12.057.015,83	8.818
1. Anlagevermögen	548.694.342,69	528.854
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	675.017,00	585
1.2 Sachanlagen	417.380.107,33	396.091
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	193.464.256,52	193.309
1.2.1.1 Grünflächen	24.309.915,09	24.436
1.2.1.2 Ackerland	38.459.587,76	38.448
1.2.1.3 Wald, Forsten	130.195.858,68	129.925
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	498.894,99	500
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	39.457.356,14	39.048
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0
1.2.2.2 Schulen	0,00	0
1.2.2.3 Wohnbauten	533.581,37	552
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	38.923.774,77	38.496
1.2.3 Infrastrukturvermögen	132.972.174,56	136.122
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	25.067.816,16	25.085
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	46.544.913,24	47.163
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	579.372,24	633
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	55.053.584,30	57.247
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	5.726.488,62	5.994
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	5.267.205,00	5.427
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	770.381,92	775
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	901.834,76	824
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.770.747,81	5.306
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	38.776.150,62	15.280
1.3 Finanzanlagen	130.639.218,36	132.178
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	115.938.598,84	115.939
1.3.2 Beteiligungen	7.946.092,01	7.946
1.3.3 Sondervermögen	5.906.377,75	5.906
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	840.878,19	832
1.3.5 Ausleihungen	7.271,57	1.555
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	1.545
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	7.271,57	10
2. Umlaufvermögen	41.943.095,23	31.454
2.1 Vorräte	132.578,43	133
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	132.578,43	133
2.1.2 Geleistete Anzahlung	0,00	0
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.173.465,64	21.795
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	5.605.933,60	501
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	5.380.805,62	16.730
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	3.186.726,42	4.563
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0
2.4 Liquide Mittel	27.637.051,16	9.526
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	84.388.459,82	87.650
	687.082.913,57	656.776

Passiva	EUR	31.12.2023 EUR	31.12.2022 TEUR
1. Eigenkapital		221.562.998,80	218.961
1.1 Allgemeine Rücklage		196.213.676,13	196.214
1.2 Sonderrücklage		0,00	0
1.3 Ausgleichsrücklage		22.701.763,86	27.595
1.4 Jahresüberschuss		2.647.558,81	-4.848
2. Sonderposten		143.139.037,14	145.739
2.1 für Zuwendungen		143.139.037,14	145.739
2.2 für Beiträge		0,00	0
2.3 für den Gebührenaussgleich		0,00	0
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00	0
3. Rückstellungen		76.644.163,19	69.324
3.1 Pensionsrückstellungen		38.904.657,89	39.232
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00	0
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		11.608.432,62	10.386
3.4 Sonstige Rückstellungen		26.131.072,68	19.706
4. Verbindlichkeiten		198.348.485,83	174.625
4.1 Anleihen		0,00	0
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		133.393.279,68	128.776
4.2.1 von verbundenen Unternehmen		0,00	0
4.2.2 von Beteiligungen		0,00	0
4.2.3 von Sondervermögen		0,00	0
4.2.4 vom öffentlichen Bereich		45.629.769,68	48.031
4.2.5 von Kreditinstituten		87.763.510,00	80.745
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		0,00	0
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		3.237.788,23	3.158
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00	0
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		34.408.545,27	33.526
4.8 Erhaltene Anzahlungen		27.308.872,65	9.165
5. Passive Rechnungsabgrenzung		47.388.228,61	48.127
		687.082.913,57	656.776

Ergebnisrechnung 2023

Ergebnisrechnung							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	89.665.258,94	98.850.000,00	0,00	97.592.802,09	-1.257.197,91	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	159.159,77	20.000,00	0,00	381.526,19	361.526,19	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.106.681,12	882.000,00	0,00	982.865,36	100.865,36	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	4.497.042,94	5.650.000,00	0,00	4.209.089,91	-1.440.910,09	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	985.116,54	4.078.000,00	0,00	9.322.721,95	5.244.721,95	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	1.439.888,27	2.814.000,00	0,00	1.404.343,39	-1.409.656,61	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	8.478,57	0,00	0,00	-222,97	-222,97	0,00
10	= Ordentliche Erträge	97.861.626,15	112.294.000,00	0,00	113.893.125,92	1.599.125,92	0,00
11	- Personalaufwendungen	-29.089.893,38	-36.374.000,00	0,00	-31.127.488,29	5.246.511,71	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-4.406.909,93	-3.686.000,00	0,00	-3.839.075,02	-153.075,02	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-12.161.321,34	-16.293.166,24	-1.917.166,24	-12.756.354,05	3.536.812,19	-1.508.759,72
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-8.326.974,71	-9.000.000,00	0,00	-9.743.209,74	-743.209,74	0,00
15	- Transferaufwendungen	-37.792.810,65	-44.270.000,00	-197.000,00	-48.042.880,87	-3.772.880,87	-47.468,44
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-15.576.169,39	-16.895.799,49	-1.050.799,49	-15.578.528,97	1.317.270,52	-1.017.921,14
17	= Ordentliche Aufwendungen	-107.354.079,40	-126.518.965,73	-3.164.965,73	-121.087.536,94	5.431.428,79	-2.574.149,30
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-9.492.453,25	-14.224.965,73	-3.164.965,73	-7.194.411,02	7.030.554,71	-2.574.149,30
19	+ Finanzerträge	3.621.114,71	6.532.000,00	0,00	8.169.116,09	1.637.116,09	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.312.635,46	-1.275.000,00	0,00	-1.566.176,54	-291.176,54	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	2.308.479,25	5.257.000,00	0,00	6.602.939,55	1.345.939,55	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-7.183.974,00	-8.967.965,73	-3.164.965,73	-591.471,47	8.376.494,26	-2.574.149,30
23	+ Außerordentliche Erträge	2.335.890,12	6.882.000,00	0,00	3.239.030,28	-3.642.969,72	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	2.335.890,12	6.882.000,00	0,00	3.239.030,28	-3.642.969,72	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-4.848.083,88	-2.085.965,73	-3.164.965,73	2.647.558,81	4.733.524,54	-2.574.149,30

Teilergebnisrechnung 2023 Produktbereich 01 Innere Verwaltung

- **Verbandsleitung**
- **Referat 1 - Strategische Entwicklung und Kommunikation**
- **Referat 2 - Verbandsgremien**
- **Referat 3 - Bildung und Soziales**
- **Referat 5 - Europäische und regionale Netzwerk Ruhr**
- **Referat 6 - Finanzmanagement**
- **Referat 7 - Personal**
- **Stabsstellen**
- **Referat 13 - Recht**
- **Referat 14 - Rechnungsprüfung**
- **Referat 18 - Zentrale Dienste**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 - Innere Verwaltung							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.053.330,95	1.579.000,00	0,00	854.738,81	-724.261,19	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	159.159,77	20.000,00	0,00	132.332,03	112.332,03	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.586,63	15.000,00	0,00	34.194,42	19.194,42	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	4.170.535,17	3.696.000,00	0,00	3.953.143,42	257.143,42	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	595.555,85	3.953.000,00	0,00	4.490.794,38	537.794,38	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	8.004,89	0,00	0,00	-5.469,79	-5.469,79	0,00
10	= Ordentliche Erträge	6.012.173,26	9.263.000,00	0,00	9.459.733,27	196.733,27	0,00
11	- Personalaufwendungen	-13.369.283,41	-15.689.000,00	0,00	-13.838.572,76	1.850.427,24	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-4.406.909,93	-3.686.000,00	0,00	-3.839.075,02	-153.075,02	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-3.137.937,17	-3.424.701,27	-211.701,27	-3.286.815,82	137.885,45	-228.721,51
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-2.611.651,28	-2.516.000,00	0,00	-3.849.278,91	-1.333.278,91	0,00
15	- Transferaufwendungen	-30.920.304,58	-37.291.000,00	0,00	-40.517.225,74	-3.226.225,74	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-10.046.299,18	-9.655.545,94	-498.545,94	-9.875.023,92	-219.477,98	-554.885,70
17	= Ordentliche Aufwendungen	-64.492.385,55	-72.262.247,21	-710.247,21	-75.205.992,17	-2.943.744,96	-783.607,21
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-58.480.212,29	-62.999.247,21	-710.247,21	-65.746.258,90	-2.747.011,69	-783.607,21
19	+ Finanzerträge	3.621.114,71	6.532.000,00	0,00	8.169.116,09	1.637.116,09	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-33.962,02	-22.000,00	0,00	-29.954,34	-7.954,34	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	3.587.152,69	6.510.000,00	0,00	8.139.161,75	1.629.161,75	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-54.893.059,60	-56.489.247,21	-710.247,21	-57.607.097,15	-1.117.849,94	-783.607,21
23	+ Außerordentliche Erträge	2.335.890,12	6.104.000,00	0,00	3.239.030,28	-2.864.969,72	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	2.335.890,12	6.104.000,00	0,00	3.239.030,28	-2.864.969,72	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-52.557.169,48	-50.385.247,21	-710.247,21	-54.368.066,87	-3.982.819,66	-783.607,21

Teilergebnisrechnung Referat 010000 - Verbandsleitung							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	349.194,92	130.000,00	0,00	262.183,12	132.183,12	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	128.938,00	0,00	0,00	82.500,00	82.500,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	1.078,59	1.078,59	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	478.132,92	130.000,00	0,00	345.761,71	215.761,71	0,00
11	- Personalaufwendungen	-1.366.995,85	-1.716.000,00	0,00	-1.655.364,29	60.635,71	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-219.120,64	-121.000,00	-45.000,00	-113.226,40	7.773,60	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.482.224,56	-2.876.111,65	-255.111,65	-2.780.022,13	96.089,52	-361.427,30
17	= Ordentliche Aufwendungen	-5.068.341,05	-4.713.111,65	-300.111,65	-4.548.612,82	164.498,83	-361.427,30
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-4.590.208,13	-4.583.111,65	-300.111,65	-4.202.851,11	380.260,54	-361.427,30
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-4.590.208,13	-4.583.111,65	-300.111,65	-4.202.851,11	380.260,54	-361.427,30
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-4.590.208,13	-4.583.111,65	-300.111,65	-4.202.851,11	380.260,54	-361.427,30

Teilergebnisrechnung Referat 010100 - Strategische Entwicklung und Kommunikation							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.950,00	0,00	0,00	1.070,83	1.070,83	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	1.950,00	0,00	0,00	1.070,83	1.070,83	0,00
11	- Personalaufwendungen	-1.909.080,89	-2.125.000,00	0,00	-2.057.433,69	67.566,31	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-452.315,24	-487.513,30	-84.513,30	-577.917,90	-90.404,60	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-305.280,86	-363.697,00	-5.697,00	-226.327,10	137.369,90	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.666.676,99	-2.976.210,30	-90.210,30	-2.861.678,69	114.531,61	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-2.664.726,99	-2.976.210,30	-90.210,30	-2.860.607,86	115.602,44	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-2.664.726,99	-2.976.210,30	-90.210,30	-2.860.607,86	115.602,44	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-2.664.726,99	-2.976.210,30	-90.210,30	-2.860.607,86	115.602,44	0,00

Teilergebnisrechnung Referat 010200 - Verbandsgremien							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	160.136,00	160.000,00	0,00	156.518,41	-3.481,59	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	383.932,88	310.000,00	0,00	383.932,88	73.932,88	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	39.742,79	0,00	0,00	81.977,39	81.977,39	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	583.811,67	470.000,00	0,00	622.428,68	152.428,68	0,00
11	- Personalaufwendungen	-429.760,21	-591.000,00	0,00	-486.257,29	104.742,71	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-161.624,75	-212.000,00	0,00	-189.646,39	22.353,61	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.185.104,50	-2.478.000,00	0,00	-2.318.345,68	159.654,32	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.776.489,46	-3.281.000,00	0,00	-2.994.249,36	286.750,64	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-2.192.677,79	-2.811.000,00	0,00	-2.371.820,68	439.179,32	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-2.192.677,79	-2.811.000,00	0,00	-2.371.820,68	439.179,32	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-2.192.677,79	-2.811.000,00	0,00	-2.371.820,68	439.179,32	0,00

Teilergebnisrechnung Referat 010500 - Bildung und Soziales							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	121.225,92	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	7,76	7,76	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	121.225,92	1.000,00	0,00	7,76	-992,24	0,00
11	- Personalaufwendungen	-806.572,01	-1.132.000,00	0,00	-848.351,28	283.648,72	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-183.477,88	-148.383,62	-28.383,62	-88.057,51	60.326,11	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	-8.000,00	0,00	-10.000,00	-2.000,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-13.818,29	-45.000,00	0,00	-9.622,55	35.377,45	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.003.868,18	-1.333.383,62	-28.383,62	-956.031,34	377.352,28	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-882.642,26	-1.332.383,62	-28.383,62	-956.023,58	376.360,04	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-882.642,26	-1.332.383,62	-28.383,62	-956.023,58	376.360,04	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-882.642,26	-1.332.383,62	-28.383,62	-956.023,58	376.360,04	0,00

Teilergebnisrechnung Referat 011700 - Europäische und regionale Netzwerke Ruhr							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	-464.996,40	-566.000,00	0,00	-535.487,05	30.512,95	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-59.074,41	-163.000,00	0,00	-70.937,51	92.062,49	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-524.070,81	-729.000,00	0,00	-606.424,56	122.575,44	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-523.070,81	-729.000,00	0,00	-606.424,56	122.575,44	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-523.070,81	-729.000,00	0,00	-606.424,56	122.575,44	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-523.070,81	-729.000,00	0,00	-606.424,56	122.575,44	0,00

Teilergebnisrechnung Referat 010600 - Finanzmanagement							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	196.480,64	1.083.000,00	0,00	177.758,28	-905.241,72	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	2.891.686,09	2.602.000,00	0,00	2.602.795,27	795,27	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	41.146,04	3.128.000,00	0,00	3.546.296,65	418.296,65	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	3.129.312,77	6.813.000,00	0,00	6.326.850,20	-486.149,80	0,00
11	- Personalaufwendungen	-1.303.204,13	-1.682.000,00	0,00	-1.466.056,12	215.943,88	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-1.446.390,85	-1.416.000,00	0,00	-2.473.145,85	-1.057.145,85	0,00
15	- Transferaufwendungen	-30.920.304,58	-37.283.000,00	0,00	-40.507.225,74	-3.224.225,74	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.337.526,09	-473.921,80	-68.921,80	-1.567.981,73	-1.094.059,93	-41.901,25
17	= Ordentliche Aufwendungen	-35.007.425,65	-40.854.921,80	-68.921,80	-46.014.409,44	-5.159.487,64	-41.901,25
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-31.878.112,88	-34.041.921,80	-68.921,80	-39.687.559,24	-5.645.637,44	-41.901,25
19	+ Finanzerträge	3.621.114,71	6.532.000,00	0,00	8.169.116,09	1.637.116,09	0,00
20	- Finanzaufwendungen	-33.962,02	-22.000,00	0,00	-29.954,34	-7.954,34	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	3.587.152,69	6.510.000,00	0,00	8.139.161,75	1.629.161,75	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-28.290.960,19	-27.531.921,80	-68.921,80	-31.548.397,49	-4.016.475,69	-41.901,25
23	+ Außerordentliche Erträge	2.194.223,12	5.872.000,00	0,00	3.007.030,28	-2.864.969,72	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	2.194.223,12	5.872.000,00	0,00	3.007.030,28	-2.864.969,72	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-26.096.737,07	-21.659.921,80	-68.921,80	-28.541.367,21	-6.881.445,41	-41.901,25

Teilergebnisrechnung Referat 010700 - Personal							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	818.137,70	697.000,00	0,00	672.239,31	-24.760,69	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	307.565,22	820.000,00	0,00	804.266,64	-15.733,36	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	1.125.702,92	1.517.000,00	0,00	1.476.505,95	-40.494,05	0,00
11	- Personalaufwendungen	-2.579.493,08	-2.403.000,00	0,00	-1.804.185,45	598.814,55	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-4.406.909,93	-3.686.000,00	0,00	-3.839.075,02	-153.075,02	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-274.895,95	-402.000,00	0,00	-308.097,13	93.902,87	-50.000,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-329.726,23	-356.700,10	-5.700,10	-340.973,96	15.726,14	-21.208,18
17	= Ordentliche Aufwendungen	-7.591.025,19	-6.847.700,10	-5.700,10	-6.292.331,56	555.368,54	-71.208,18
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-6.465.322,27	-5.330.700,10	-5.700,10	-4.815.825,61	514.874,49	-71.208,18
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-6.465.322,27	-5.330.700,10	-5.700,10	-4.815.825,61	514.874,49	-71.208,18
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-6.465.322,27	-5.330.700,10	-5.700,10	-4.815.825,61	514.874,49	-71.208,18

Teilergebnisrechnung Referat 011300 - Stabsstellen							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	107,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	107,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	-214.330,25	-294.000,00	0,00	-230.633,96	63.366,04	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-22.364,59	-26.000,00	0,00	-19.950,61	6.049,39	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-236.694,84	-320.000,00	0,00	-250.584,57	69.415,43	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-236.587,74	-320.000,00	0,00	-250.584,57	69.415,43	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-236.587,74	-320.000,00	0,00	-250.584,57	69.415,43	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-236.587,74	-320.000,00	0,00	-250.584,57	69.415,43	0,00

Teilergebnisrechnung Referat 011302 - Recht							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	12.979,68	12.979,68	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	197.859,52	5.000,00	0,00	13.327,01	8.327,01	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	197.859,52	5.000,00	0,00	26.306,69	21.306,69	0,00
11	- Personalaufwendungen	-520.713,61	-629.000,00	0,00	-546.599,92	82.400,08	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-523.209,83	-316.073,58	-32.073,58	-462.568,28	-146.494,70	-30.828,94
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.043.923,44	-945.073,58	-32.073,58	-1.009.168,20	-64.094,62	-30.828,94
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-846.063,92	-940.073,58	-32.073,58	-982.861,51	-42.787,93	-30.828,94
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-846.063,92	-940.073,58	-32.073,58	-982.861,51	-42.787,93	-30.828,94
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-846.063,92	-940.073,58	-32.073,58	-982.861,51	-42.787,93	-30.828,94

Teilergebnisrechnung Referat 011400 - Rechnungsprüfung							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	-600.128,40	-645.000,00	0,00	-647.818,57	-2.818,57	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-7.000,00	0,00	-39.984,00	-32.984,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-600.128,40	-652.000,00	0,00	-687.802,57	-35.802,57	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-600.128,40	-652.000,00	0,00	-687.802,57	-35.802,57	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-600.128,40	-652.000,00	0,00	-687.802,57	-35.802,57	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-600.128,40	-652.000,00	0,00	-687.802,57	-35.802,57	0,00

Teilergebnisrechnung Referat 011800 - Zentrale Dienste							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	225.293,47	205.000,00	0,00	258.279,00	53.279,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.221,77	20.000,00	0,00	49.832,03	29.832,03	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	25.586,63	15.000,00	0,00	34.194,42	19.194,42	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	76.778,50	87.000,00	0,00	281.196,28	194.196,28	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.185,18	0,00	0,00	42.769,51	42.769,51	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	8.004,89	0,00	0,00	-5.469,79	-5.469,79	0,00
10	= Ordentliche Erträge	373.070,44	327.000,00	0,00	660.801,45	333.801,45	0,00
11	- Personalaufwendungen	-3.174.008,58	-3.906.000,00	0,00	-3.560.385,14	345.614,86	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-1.846.502,71	-2.053.804,35	-53.804,35	-2.009.870,49	43.933,86	-178.721,51
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-1.165.260,43	-1.100.000,00	0,00	-1.376.133,06	-276.133,06	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.787.969,82	-2.550.041,81	-131.041,81	-2.038.310,37	511.731,44	-99.520,03
17	= Ordentliche Aufwendungen	-7.973.741,54	-9.609.846,16	-184.846,16	-8.984.699,06	625.147,10	-278.241,54
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-7.600.671,10	-9.282.846,16	-184.846,16	-8.323.897,61	958.948,55	-278.241,54
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-7.600.671,10	-9.282.846,16	-184.846,16	-8.323.897,61	958.948,55	-278.241,54
23	+ Außerordentliche Erträge	141.667,00	232.000,00	0,00	232.000,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	141.667,00	232.000,00	0,00	232.000,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-7.459.004,10	-9.050.846,16	-184.846,16	-8.091.897,61	958.948,55	-278.241,54

Teilergebnisrechnung 2023
Produktbereich 04
Kultur und Wissenschaft

- **Referat 4 – Kultur, Sport und Industriekultur**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 04 - Kultur, Sport und Industriekultur						
Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.084.261,00	7.400.000,00	0,00	7.257.964,65	-142.035,35
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	249.194,16	249.194,16
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.722,88	157.000,00	0,00	6.073,96	-150.926,04
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	19.060,31	19.060,31
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	24.911,31	0,00	0,00	24.487,34	24.487,34
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	6.113.895,19	7.557.000,00	0,00	7.556.780,42	-219,58
11	- Personalaufwendungen	-1.893.645,11	-2.430.000,00	0,00	-2.011.773,37	418.226,63
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-876.944,58	-4.591.254,29	-949.254,29	-3.858.689,58	732.564,71
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-3.579,25	-6.000,00	0,00	-4.378,12	1.621,88
15	- Transferaufwendungen	-6.633.420,95	-6.799.000,00	-197.000,00	-6.848.744,57	-49.744,57
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.361.487,71	-4.341.613,35	-28.613,35	-4.148.690,87	192.922,48
17	= Ordentliche Aufwendungen	-13.769.077,60	-18.167.867,64	-1.174.867,64	-16.872.276,51	1.295.591,13
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-7.655.182,41	-10.610.867,64	-1.174.867,64	-9.315.496,09	1.295.371,55
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-7.655.182,41	-10.610.867,64	-1.174.867,64	-9.315.496,09	1.295.371,55
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-7.655.182,41	-10.610.867,64	-1.174.867,64	-9.315.496,09	1.295.371,55

Teilergebnisrechnung 2023
Produktbereich 09
Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

- **Referat 8 – Regionalentwicklung**
- **Referat 9 – Geoinformation und Raumbeobachtung**
- **Referat 11 – Freiraumentwicklung und Landschaftsbau**
- **Referat 15 – Staatliche Regionalplanung**
- **Referat 21 – Mobilität**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 09 - Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.159.799,15	5.530.000,00	0,00	4.708.171,23	-821.828,77	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	264.174,72	218.000,00	0,00	287.635,08	69.635,08	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	67.533,20	1.597.000,00	0,00	4.800,00	-1.592.200,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	248.754,08	0,00	0,00	74.660,78	74.660,78	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	1.318.357,07	2.259.000,00	0,00	1.202.235,73	-1.056.764,27	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	473,68	0,00	0,00	5.246,82	5.246,82	0,00
10	= Ordentliche Erträge	7.059.091,90	9.604.000,00	0,00	6.282.749,64	-3.321.250,36	0,00
11	- Personalaufwendungen	-9.781.443,02	-12.686.000,00	0,00	-10.709.059,82	1.976.940,18	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-1.313.845,68	-3.651.271,71	-326.271,71	-1.525.059,63	2.126.212,08	-280.881,60
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-3.650.749,69	-4.152.000,00	0,00	-3.786.564,81	365.435,19	0,00
15	- Transferaufwendungen	-239.085,12	-180.000,00	0,00	-119.542,56	60.457,44	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.037.843,06	-2.517.904,16	-497.904,16	-1.396.773,77	1.121.130,39	-153.055,13
17	= Ordentliche Aufwendungen	-16.022.966,57	-23.187.175,87	-824.175,87	-17.537.000,59	5.650.175,28	-433.936,73
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-8.963.874,67	-13.583.175,87	-824.175,87	-11.254.250,95	2.328.924,92	-433.936,73
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-8.963.874,67	-13.583.175,87	-824.175,87	-11.254.250,95	2.328.924,92	-433.936,73
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-8.963.874,67	-13.583.175,87	-824.175,87	-11.254.250,95	2.328.924,92	-433.936,73

Teilergebnisrechnung Referat 090100 - Regionalentwicklung							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	167.464,29	164.000,00	0,00	-2.276,58	-166.276,58	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	49,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	197.513,56	164.000,00	0,00	-2.276,58	-166.276,58	0,00
11	- Personalaufwendungen	-1.507.567,01	-1.715.000,00	0,00	-1.625.514,25	89.485,75	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-180.562,16	-471.933,34	-63.933,34	-241.648,43	230.284,91	-16.402,80
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.688.129,17	-2.186.933,34	-63.933,34	-1.867.162,68	319.770,66	-16.402,80
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.490.615,61	-2.022.933,34	-63.933,34	-1.869.439,26	153.494,08	-16.402,80
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-1.490.615,61	-2.022.933,34	-63.933,34	-1.869.439,26	153.494,08	-16.402,80
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-1.490.615,61	-2.022.933,34	-63.933,34	-1.869.439,26	153.494,08	-16.402,80

Teilergebnisrechnung Referat 090200 - Geoinformation und Raubeobachtung							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	76.369,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	92.500,72	85.000,00	0,00	90.235,61	5.235,61	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	37.533,20	1.597.000,00	0,00	4.800,00	-1.592.200,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	1.833,04	1.833,04	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	206.403,67	1.682.000,00	0,00	96.868,65	-1.585.131,35	0,00
11	- Personalaufwendungen	-1.837.558,56	-2.519.000,00	0,00	-2.126.213,15	392.786,85	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-108.303,06	-2.064.000,00	0,00	-116.729,52	1.947.270,48	-243.650,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-329,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-326.282,18	-1.019.576,01	-267.576,01	-709.550,31	310.025,70	-136.652,33
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.272.473,37	-5.602.576,01	-267.576,01	-2.952.492,98	2.650.083,03	-380.302,33
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-2.066.069,70	-3.920.576,01	-267.576,01	-2.855.624,33	1.064.951,68	-380.302,33
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-2.066.069,70	-3.920.576,01	-267.576,01	-2.855.624,33	1.064.951,68	-380.302,33
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-2.066.069,70	-3.920.576,01	-267.576,01	-2.855.624,33	1.064.951,68	-380.302,33

Teilergebnisrechnung Referat 090300 - Freiraumentwicklung und Landschaftsbau							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.310.374,98	3.483.000,00	0,00	3.083.647,33	-399.352,67	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	171.674,00	133.000,00	0,00	197.399,47	64.399,47	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	248.682,48	0,00	0,00	72.820,84	72.820,84	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	1.069.089,67	1.336.000,00	0,00	708.971,51	-627.028,49	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	473,68	0,00	0,00	5.246,82	5.246,82	0,00
10	= Ordentliche Erträge	4.800.294,81	4.952.000,00	0,00	4.068.085,97	-883.914,03	0,00
11	- Personalaufwendungen	-3.631.314,55	-4.451.000,00	0,00	-3.780.811,46	670.188,54	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-1.205.542,62	-1.587.271,71	-326.271,71	-1.408.330,11	178.941,60	-37.231,60
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-3.453.592,14	-3.728.000,00	0,00	-3.562.644,51	165.355,49	0,00
15	- Transferaufwendungen	-239.085,12	-180.000,00	0,00	-119.542,56	60.457,44	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-308.951,80	-16.235,65	-3.235,65	-93.497,24	-77.261,59	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-8.838.486,23	-9.962.507,36	-329.507,36	-8.964.825,88	997.681,48	-37.231,60
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-4.038.191,42	-5.010.507,36	-329.507,36	-4.896.739,91	113.767,45	-37.231,60
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-4.038.191,42	-5.010.507,36	-329.507,36	-4.896.739,91	113.767,45	-37.231,60
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-4.038.191,42	-5.010.507,36	-329.507,36	-4.896.739,91	113.767,45	-37.231,60

Teilergebnisrechnung Referat 090400 - Staatliche Regionalplanung							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.306.700,00	1.339.000,00	0,00	1.339.000,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	1.306.700,00	1.339.000,00	0,00	1.339.000,00	0,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	-1.308.055,50	-1.477.000,00	0,00	-1.348.827,27	128.172,73	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-14.193,74	-34.000,00	0,00	-30.340,80	3.659,20	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.322.249,24	-1.511.000,00	0,00	-1.379.168,07	131.831,93	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-15.549,24	-172.000,00	0,00	-40.168,07	131.831,93	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-15.549,24	-172.000,00	0,00	-40.168,07	131.831,93	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-15.549,24	-172.000,00	0,00	-40.168,07	131.831,93	0,00

Teilergebnisrechnung Referat 090600 - Mobilität							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	298.890,13	544.000,00	0,00	287.800,48	-256.199,52	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	22,33	0,00	0,00	6,90	6,90	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	249.267,40	923.000,00	0,00	493.264,22	-429.735,78	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	548.179,86	1.467.000,00	0,00	781.071,60	-685.928,40	0,00
11	- Personalaufwendungen	-1.496.947,40	-2.524.000,00	0,00	-1.827.693,69	696.306,31	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-196.827,98	-424.000,00	0,00	-223.920,30	200.079,70	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-207.853,18	-976.159,16	-163.159,16	-321.736,99	654.422,17	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.901.628,56	-3.924.159,16	-163.159,16	-2.373.350,98	1.550.808,18	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.353.448,70	-2.457.159,16	-163.159,16	-1.592.279,38	864.879,78	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-1.353.448,70	-2.457.159,16	-163.159,16	-1.592.279,38	864.879,78	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-1.353.448,70	-2.457.159,16	-163.159,16	-1.592.279,38	864.879,78	0,00

Teilergebnisrechnung 2023
Produktbereich 13
Natur- und Landschaftspflege

- **Referat 12 – Liegenschaften und Hochbau**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 13 - Natur- und Landschaftspflege							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	582.767,68	782.000,00	0,00	582.723,00	-199.277,00	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	812.196,89	492.000,00	0,00	654.961,90	162.961,90	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	258.974,57	357.000,00	0,00	232.086,18	-124.913,82	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	100.230,95	125.000,00	0,00	4.732.148,11	4.607.148,11	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	121.531,20	555.000,00	0,00	202.107,66	-352.892,34	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	1.875.701,29	2.311.000,00	0,00	6.404.026,85	4.093.026,85	0,00
11	- Personalaufwendungen	-2.734.399,02	-3.555.000,00	0,00	-2.961.658,39	593.341,61	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-6.202.828,00	-3.665.515,68	-333.515,68	-3.584.115,20	81.400,48	-62.664,75
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-2.060.994,49	-2.326.000,00	0,00	-2.102.987,90	223.012,10	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-130.539,44	-352.736,04	-25.736,04	-146.705,16	206.030,88	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-11.128.760,95	-9.899.251,72	-359.251,72	-8.795.466,65	1.103.785,07	-62.664,75
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-9.253.059,66	-7.588.251,72	-359.251,72	-2.391.439,80	5.196.811,92	-62.664,75
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-9.294.059,66	-7.588.251,72	-359.251,72	-2.391.439,80	5.196.811,92	-62.664,75
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	778.000,00	0,00	0,00	-778.000,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	778.000,00	0,00	0,00	-778.000,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-9.294.059,66	-6.810.251,72	-359.251,72	-2.391.439,80	4.418.811,92	-62.664,75

Teilergebnisrechnung 2023
Produktbereich 14
Umweltschutz

- **Referat 20 - Klima und Umweltschutz**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 14 - Umweltschutz							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	198.803,81	36.000,00	0,00	736.486,75	700.486,75	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.664,35	0,00	0,00	631,34	631,34	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	214.468,16	36.000,00	0,00	737.118,09	701.118,09	0,00
11	- Personalaufwendungen	-1.311.122,82	-2.014.000,00	0,00	-1.606.423,95	407.576,05	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-629.765,91	-960.423,29	-96.423,29	-501.673,82	458.749,47	-290.457,10
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	-557.368,00	-557.368,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-28.000,00	0,00	-11.335,25	16.664,75	-57.840,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.940.888,73	-3.002.423,29	-96.423,29	-2.676.801,02	325.622,27	-348.297,10
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.726.420,57	-2.966.423,29	-96.423,29	-1.939.682,93	1.026.740,36	-348.297,10
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-1.726.420,57	-2.966.423,29	-96.423,29	-1.939.682,93	1.026.740,36	-348.297,10
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-1.726.420,57	-2.966.423,29	-96.423,29	-1.939.682,93	1.026.740,36	-348.297,10

Teilergebnisrechnung 2023
Produktbereich 16
Allgemeine Finanzwirtschaft

- **Referat 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft**

Teilergebnisrechnung Produktbereich 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft							
Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	76.586.296,35	83.523.000,00	0,00	83.452.717,65	-70.282,35	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	76.586.296,35	83.523.000,00	0,00	83.452.717,65	-70.282,35	0,00
11	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	76.586.296,35	83.523.000,00	0,00	83.452.717,65	-70.282,35	0,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.237.673,44	-1.253.000,00	0,00	-1.536.222,20	-283.222,20	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-1.237.673,44	-1.253.000,00	0,00	-1.536.222,20	-283.222,20	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	75.348.622,91	82.270.000,00	0,00	81.916.495,45	-353.504,55	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	75.348.622,91	82.270.000,00	0,00	81.916.495,45	-353.504,55	0,00

Finanzrechnung 2023

Finanzrechnung							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	86.634.271,29	93.778.000,00	0,00	94.502.497,74	724.497,74	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	161.024,68	20.000,00	0,00	451.400,52	431.400,52	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.120.782,63	882.000,00	0,00	1.032.701,30	150.701,30	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.165.096,63	5.650.000,00	0,00	4.008.780,41	-1.641.219,59	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	977.581,22	3.259.000,00	0,00	4.096.341,01	837.341,01	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.621.114,71	6.532.000,00	0,00	8.169.116,09	1.637.116,09	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	96.679.871,16	110.121.000,00	0,00	112.260.837,07	2.139.837,07	0,00
10	- Personalauszahlungen	-28.151.342,71	-35.667.000,00	0,00	-30.882.083,53	4.784.916,47	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	-3.599.727,51	-3.686.000,00	0,00	-3.849.835,00	-163.835,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.708.996,67	-16.313.166,24	-1.937.166,24	-11.751.438,39	4.561.727,85	-1.508.759,72
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.930.051,67	-1.275.000,00	0,00	-1.993.018,81	-718.018,81	0,00
14	- Transferauszahlungen	-33.748.753,93	-44.250.000,00	-177.000,00	-38.855.968,23	5.394.031,77	-47.468,44
15	- Sonstige Auszahlungen	-11.764.576,75	-16.895.799,49	-1.050.799,49	-12.242.735,56	4.653.063,93	-1.017.921,14
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-87.903.449,24	-118.086.965,73	-3.164.965,73	-99.575.079,52	18.511.886,21	-2.574.149,30
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	8.776.421,92	-7.965.965,73	-3.164.965,73	12.685.757,55	20.651.723,28	-2.574.149,30
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.991.500,09	8.249.000,00	0,00	25.330.339,71	17.081.339,71	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	20.057,99	5.600.000,00	0,00	5.118.921,33	-481.078,67	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	673.682,11	673.682,11	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.011.558,08	13.849.000,00	0,00	31.122.943,15	17.273.943,15	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.586.142,43	-2.470.988,29	-562.988,29	-318.551,11	2.152.437,18	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-11.279.534,38	-30.934.649,03	-7.966.649,03	-24.928.244,74	6.006.404,29	-6.889.139,54
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.464.417,35	-2.876.259,40	-364.259,40	-1.879.964,14	996.295,26	-336.288,50
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-168.547,82	0,00	0,00	-9.146,72	-9.146,72	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.755.280,36	-3.455.930,78	-485.930,78	-3.182.508,39	273.422,39	-755.949,51
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-16.253.922,34	-39.737.827,50	-9.379.827,50	-30.318.415,10	9.419.412,40	-7.981.377,55
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-14.242.364,26	-25.888.827,50	-9.379.827,50	804.528,05	26.693.355,55	-7.981.377,55
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-5.465.942,34	-33.854.793,23	-12.544.793,23	13.490.285,60	47.345.078,83	-10.555.526,85
33	+ Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	10.005.266,39	21.959.000,00	0,00	10.002.819,35	-11.956.180,65	0,00
34	+ Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	9.000,00	0,00	0,00	-9.000,00	0,00
35	- Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	-5.419.247,87	-11.250.000,00	0,00	-5.382.236,14	5.867.763,86	0,00
36	- Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.586.018,52	10.718.000,00	0,00	4.620.583,21	-6.097.416,79	0,00
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-879.923,82	-23.136.793,23	-12.544.793,23	18.110.868,81	41.247.662,04	-10.555.526,85
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	10.406.106,18	0,00	0,00	9.526.182,33	9.526.182,33	0,00
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-0,03	0,00	0,00	0,02	0,02	0,00
41	= Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40)	9.526.182,33	-23.136.793,23	-12.544.793,23	27.637.051,16	50.773.844,39	-10.555.526,85

Teilfinanzrechnung 2023 Produktbereich 01 Innere Verwaltung

- **Verbandsleitung**
- **Referat 1 - Strategische Entwicklung und Kommunikation**
- **Referat 2 - Verbandsgremien**
- **Referat 3 - Bildung und Soziales**
- **Referat 5 - Europäische und regionale Netzwerk Ruhr**
- **Referat 6 - Finanzmanagement**
- **Referat 7 - Personal**
- **Stabsstellen**
- **Referat 13 - Recht**
- **Referat 14 - Rechnungsprüfung**
- **Referat 18 - Zentrale Dienste**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 01 - Innere Verwaltung							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	1.070.706,76	496.000,00	0,00	451.503,13	-44.496,87	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	161.024,68	20.000,00	0,00	154.859,48	134.859,48	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.804,82	15.000,00	0,00	36.069,53	21.069,53	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.920.765,79	3.696.000,00	0,00	3.929.481,99	233.481,99	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	818.028,58	3.134.000,00	0,00	4.010.768,50	876.768,50	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.621.114,71	6.532.000,00	0,00	8.169.116,09	1.637.116,09	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	9.618.445,34	13.893.000,00	0,00	16.751.798,72	2.858.798,72	0,00
10	- Personalauszahlungen	-12.432.006,50	-14.982.000,00	0,00	-13.593.168,00	1.388.832,00	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	-3.599.727,51	-3.686.000,00	0,00	-3.849.835,00	-163.835,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.900.241,38	-3.424.701,27	-211.701,27	-3.231.218,59	193.482,68	-228.721,51
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-672.297,42	-22.000,00	0,00	-22.803,63	-803,63	0,00
14	- Transferauszahlungen	-26.875.070,57	-37.291.000,00	0,00	-30.593.960,04	6.697.039,96	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-9.933.839,14	-9.655.545,94	-498.545,94	-10.537.202,21	-881.656,27	-554.885,70
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-57.413.182,52	-69.061.247,21	-710.247,21	-61.828.187,47	7.233.059,74	-783.607,21
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-47.794.737,18	-55.168.247,21	-710.247,21	-45.076.388,75	10.091.858,46	-783.607,21
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	962.398,11	80.000,00	0,00	142.049,50	62.049,50	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	673.682,11	673.682,11	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	962.398,11	80.000,00	0,00	815.731,61	735.731,61	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-281.537,95	-27.220,61	-27.220,61	-25.917,43	1.303,18	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.972.703,81	-3.996.000,00	-80.000,00	-1.161.279,02	2.834.720,98	-1.530.000,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.423.677,18	-2.534.259,40	-364.259,40	-1.879.964,14	654.295,26	-249.988,50
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-168.547,82	0,00	0,00	-9.146,72	-9.146,72	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.131.856,14	-2.970.000,00	0,00	-1.134.135,15	1.835.864,85	-755.949,51
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.978.322,90	-9.527.480,01	-471.480,01	-4.210.442,46	5.317.037,55	-2.535.938,01
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-4.015.924,79	-9.447.480,01	-471.480,01	-3.394.710,85	6.052.769,16	-2.535.938,01
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-51.810.661,97	-64.615.727,22	-1.181.727,22	-48.471.099,60	16.144.627,62	-3.319.545,22

Teilfinanzrechnung Referat 010000 - Verbandsleitung							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	567.765,12	130.000,00	0,00	43.612,92	-86.387,08	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	131.495,00	0,00	0,00	98.175,00	98.175,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	3.662,29	3.662,29	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	699.260,12	130.000,00	0,00	145.450,21	15.450,21	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.366.995,85	-1.716.000,00	0,00	-1.655.364,29	60.635,71	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-298.679,28	-121.000,00	-45.000,00	-89.241,40	31.758,60	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-3.610.651,37	-2.876.111,65	-255.111,65	-2.792.523,63	83.588,02	-361.427,30
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-5.276.326,50	-4.713.111,65	-300.111,65	-4.537.129,32	175.982,33	-361.427,30
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-4.577.066,38	-4.583.111,65	-300.111,65	-4.391.679,11	191.432,54	-361.427,30
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-4.577.066,38	-4.583.111,65	-300.111,65	-4.391.679,11	191.432,54	-361.427,30

Teilfinanzrechnung Referat 010100 - Strategische Entwicklung und Kommunikation							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.909.080,89	-2.125.000,00	0,00	-2.057.433,69	67.566,31	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-456.990,60	-487.513,30	-84.513,30	-578.678,31	-91.165,01	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-306.587,58	-363.697,00	-5.697,00	-256.670,00	107.027,00	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.672.659,07	-2.976.210,30	-90.210,30	-2.892.782,00	83.428,30	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-2.672.659,07	-2.976.210,30	-90.210,30	-2.892.782,00	83.428,30	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-2.672.659,07	-2.976.210,30	-90.210,30	-2.892.782,00	83.428,30	0,00

Teilfinanzrechnung Referat 010200 - Verbandsgremien							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	164.225,72	160.000,00	0,00	179.790,21	19.790,21	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	416.600,00	310.000,00	0,00	310.600,00	600,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	39.695,54	0,00	0,00	82.019,13	82.019,13	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	620.521,26	470.000,00	0,00	572.409,34	102.409,34	0,00
10	- Personalauszahlungen	-429.760,21	-591.000,00	0,00	-486.257,29	104.742,71	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-161.233,87	-212.000,00	0,00	-194.852,62	17.147,38	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-2.178.417,66	-2.478.000,00	0,00	-2.228.865,27	249.134,73	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.769.411,74	-3.281.000,00	0,00	-2.909.975,18	371.024,82	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-2.148.890,48	-2.811.000,00	0,00	-2.337.565,84	473.434,16	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-2.148.890,48	-2.811.000,00	0,00	-2.337.565,84	473.434,16	0,00

Teilfinanzrechnung Referat 010500 - Bildung und Soziales							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	121.225,92	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	121.225,92	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00
10	- Personalauszahlungen	-806.572,01	-1.132.000,00	0,00	-848.351,28	283.648,72	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-189.160,07	-148.383,62	-28.383,62	-75.518,77	72.864,85	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	-8.000,00	0,00	-10.000,00	-2.000,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-3.990,67	-45.000,00	0,00	-19.450,17	25.549,83	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-999.722,75	-1.333.383,62	-28.383,62	-953.320,22	380.063,40	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-878.496,83	-1.332.383,62	-28.383,62	-953.320,22	379.063,40	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-878.496,83	-1.332.383,62	-28.383,62	-953.320,22	379.063,40	0,00

Teilfinanzrechnung Referat 011700 - Europäische und regionale Netzwerke Ruhr							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	1.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	- Personalauszahlungen	-464.996,40	-566.000,00	0,00	-535.643,99	30.356,01	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-68.405,56	-163.000,00	0,00	-21.685,00	141.315,00	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-533.401,96	-729.000,00	0,00	-557.328,99	171.671,01	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-532.211,96	-729.000,00	0,00	-557.328,99	171.671,01	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-532.211,96	-729.000,00	0,00	-557.328,99	171.671,01	0,00

Teilfinanzrechnung Referat 010600 - Finanzmanagement							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.622.587,27	2.602.000,00	0,00	2.659.886,11	57.886,11	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	475.052,31	3.128.000,00	0,00	3.848.346,16	720.346,16	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.621.114,71	6.532.000,00	0,00	8.169.116,09	1.637.116,09	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.733.754,29	12.262.000,00	0,00	14.677.348,36	2.415.348,36	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.301.652,33	-1.682.000,00	0,00	-1.466.056,12	215.943,88	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-672.297,42	-22.000,00	0,00	-22.803,63	-803,63	0,00
14	- Transferauszahlungen	-26.875.070,57	-37.283.000,00	0,00	-30.583.960,04	6.699.039,96	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-1.318.724,09	-473.921,80	-68.921,80	-2.159.872,77	-1.685.950,97	-41.901,25
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-30.167.744,41	-39.460.921,80	-68.921,80	-34.232.692,56	5.228.229,24	-41.901,25
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-23.433.990,12	-27.198.921,80	-68.921,80	-19.555.344,20	7.643.577,60	-41.901,25
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	900.268,11	80.000,00	0,00	92.059,50	12.059,50	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	673.682,11	673.682,11	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	900.268,11	80.000,00	0,00	765.741,61	685.741,61	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-281.537,95	-27.220,61	-27.220,61	-25.917,43	1.303,18	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.972.703,81	-3.996.000,00	-80.000,00	-1.143.905,02	2.852.094,98	-1.530.000,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-27.965,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.131.856,14	-2.970.000,00	0,00	-1.013.640,05	1.956.359,95	-755.949,51
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-3.414.063,74	-6.993.220,61	-107.220,61	-2.183.462,50	4.809.758,11	-2.285.949,51
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-2.513.795,63	-6.913.220,61	-107.220,61	-1.417.720,89	5.495.499,72	-2.285.949,51
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-25.947.785,75	-34.112.142,41	-176.142,41	-20.973.065,09	13.139.077,32	-2.327.850,76

Teilfinanzrechnung Referat 010700 - Personal							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	806.320,02	697.000,00	0,00	662.545,42	-34.454,58	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	146.625,34	1.000,00	0,00	17.511,12	16.511,12	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	952.945,36	698.000,00	0,00	680.056,54	-17.943,46	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.651.155,45	-1.696.000,00	0,00	-1.559.477,04	136.522,96	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	-3.599.727,51	-3.686.000,00	0,00	-3.849.835,00	-163.835,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-287.206,47	-402.000,00	0,00	-305.733,47	96.266,53	-50.000,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-346.547,03	-356.700,10	-5.700,10	-321.363,81	35.336,29	-21.208,18
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-5.884.636,46	-6.140.700,10	-5.700,10	-6.036.409,32	104.290,78	-71.208,18
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-4.931.691,10	-5.442.700,10	-5.700,10	-5.356.352,78	86.347,32	-71.208,18
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-140.581,98	0,00	0,00	-9.146,72	-9.146,72	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-140.581,98	0,00	0,00	-9.146,72	-9.146,72	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-140.581,98	0,00	0,00	-9.146,72	-9.146,72	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-5.072.273,08	-5.442.700,10	-5.700,10	-5.365.499,50	77.200,60	-71.208,18

Teilfinanzrechnung Referat 011300 - Stabsstellen							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	- Personalauszahlungen	-210.378,54	-294.000,00	0,00	-230.633,96	63.366,04	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-22.257,49	-26.000,00	0,00	-19.950,61	6.049,39	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-232.636,03	-320.000,00	0,00	-250.584,57	69.415,43	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-232.636,03	-320.000,00	0,00	-250.584,57	69.415,43	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-232.636,03	-320.000,00	0,00	-250.584,57	69.415,43	0,00

Teilfinanzrechnung Referat 011302 - Recht							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	12.979,68	12.979,68	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	153.859,52	5.000,00	0,00	13.327,01	8.327,01	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	153.859,52	5.000,00	0,00	26.306,69	21.306,69	0,00
10	- Personalauszahlungen	-520.713,61	-629.000,00	0,00	-546.599,92	82.400,08	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-354.058,10	-316.073,58	-32.073,58	-574.442,52	-258.368,94	-30.828,94
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-874.771,71	-945.073,58	-32.073,58	-1.121.042,44	-175.968,86	-30.828,94
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-720.912,19	-940.073,58	-32.073,58	-1.094.735,75	-154.662,17	-30.828,94
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-720.912,19	-940.073,58	-32.073,58	-1.094.735,75	-154.662,17	-30.828,94

Teilfinanzrechnung Referat 011400 - Rechnungsprüfung							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	- Personalauszahlungen	-600.128,40	-645.000,00	0,00	-647.818,57	-2.818,57	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	-7.000,00	0,00	-39.984,00	-32.984,00	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-600.128,40	-652.000,00	0,00	-687.802,57	-35.802,57	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-600.128,40	-652.000,00	0,00	-687.802,57	-35.802,57	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-600.128,40	-652.000,00	0,00	-687.802,57	-35.802,57	0,00

Teilfinanzrechnung Referat 011800 - Zentrale Dienste							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	201.300,00	205.000,00	0,00	228.100,00	23.100,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.529,68	20.000,00	0,00	56.684,48	36.684,48	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.804,82	15.000,00	0,00	36.069,53	21.069,53	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	75.258,50	87.000,00	0,00	283.470,78	196.470,78	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	2.795,87	0,00	0,00	45.902,79	45.902,79	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	335.688,87	327.000,00	0,00	650.227,58	323.227,58	0,00
10	- Personalauszahlungen	-3.170.572,81	-3.906.000,00	0,00	-3.559.531,85	346.468,15	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.506.971,09	-2.053.804,35	-53.804,35	-1.987.194,02	66.610,33	-178.721,51
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-1.724.199,59	-2.550.041,81	-131.041,81	-2.102.394,43	447.647,38	-99.520,03
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-7.401.743,49	-8.509.846,16	-184.846,16	-7.649.120,30	860.725,86	-278.241,54
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-7.066.054,62	-8.182.846,16	-184.846,16	-6.998.892,72	1.183.953,44	-278.241,54
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	62.130,00	0,00	0,00	49.990,00	49.990,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	62.130,00	0,00	0,00	49.990,00	49.990,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	-17.374,00	-17.374,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.423.677,18	-2.534.259,40	-364.259,40	-1.879.964,14	654.295,26	-249.988,50
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-120.495,10	-120.495,10	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.423.677,18	-2.534.259,40	-364.259,40	-2.017.833,24	516.426,16	-249.988,50
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-1.361.547,18	-2.534.259,40	-364.259,40	-1.967.843,24	566.416,16	-249.988,50
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-8.427.601,80	-10.717.105,56	-549.105,56	-8.966.735,96	1.750.369,60	-528.230,04

Teilfinanzrechnung 2023
Produktbereich 04
Kultur und Wissenschaft

- **Referat 4 – Kultur, Sport und Industriekultur**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 04 - Kultur, Sport und Industriekultur							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	6.212.183,59	7.400.000,00	0,00	7.257.964,65	-142.035,35	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	296.541,04	296.541,04	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.910,45	157.000,00	0,00	6.211,66	-150.788,34	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	20.389,36	20.389,36	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	46.546,30	0,00	0,00	840,42	840,42	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.263.640,34	7.557.000,00	0,00	7.581.947,13	24.947,13	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.891.791,19	-2.430.000,00	0,00	-2.011.773,37	418.226,63	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-963.463,44	-4.611.254,29	-969.254,29	-4.288.827,13	322.427,16	-646.034,76
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-233.685,73	-233.685,73	0,00
14	- Transferauszahlungen	-6.634.598,24	-6.779.000,00	-177.000,00	-7.870.529,63	-1.091.529,63	-47.468,44
15	- Sonstige Auszahlungen	-443.482,64	-441.613,35	-28.613,35	-276.766,83	164.846,52	-252.140,31
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-9.933.335,51	-14.261.867,64	-1.174.867,64	-14.681.582,69	-419.715,05	-945.643,51
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-3.669.695,17	-6.704.867,64	-1.174.867,64	-7.099.635,56	-394.767,92	-945.643,51
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	23.012,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	23.012,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-82.184,85	-87.011,00	-32.011,00	-36.962,12	50.048,88	-13.000,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-3.036,05	-342.000,00	0,00	0,00	342.000,00	-86.300,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-255.700,00	-255.700,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-85.220,90	-429.011,00	-32.011,00	-292.662,12	136.348,88	-99.300,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-62.208,70	-429.011,00	-32.011,00	-292.662,12	136.348,88	-99.300,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-3.731.903,87	-7.133.878,64	-1.206.878,64	-7.392.297,68	-258.419,04	-1.044.943,51

Teilfinanzrechnung 2023
Produktbereich 09
Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

- **Referat 8 - Regionalentwicklung**
- **Referat 9 - Geoinformation und Raumbeobachtung**
- **Referat 11 - Freiraumentwicklung und Landschaftsbau**
- **Referat 15 - Staatliche Regionalplanung**
- **Referat 21 - Mobilität**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 09 - Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	2.133.451,25	2.161.000,00	0,00	2.200.382,11	39.382,11	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	299.722,01	218.000,00	0,00	302.824,17	84.824,17	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	66.962,00	1.597.000,00	0,00	6.283,20	-1.590.716,80	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	73.740,98	73.740,98	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.500.135,26	3.976.000,00	0,00	2.583.230,46	-1.392.769,54	0,00
10	- Personalauszahlungen	-9.783.296,94	-12.686.000,00	0,00	-10.709.059,82	1.976.940,18	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.323.752,57	-3.651.271,71	-326.271,71	-1.567.041,30	2.084.230,41	-280.881,60
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	-239.085,12	-180.000,00	0,00	-119.542,56	60.457,44	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-1.246.578,51	-2.517.904,16	-497.904,16	-1.323.562,41	1.194.341,75	-153.055,13
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-12.592.713,14	-19.035.175,87	-824.175,87	-13.719.206,09	5.315.969,78	-433.936,73
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-10.092.577,88	-15.059.175,87	-824.175,87	-11.135.975,63	3.923.200,24	-433.936,73
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.005.964,83	8.169.000,00	0,00	25.176.158,76	17.007.158,76	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.005.964,83	8.169.000,00	0,00	25.176.158,76	17.007.158,76	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-9.123.563,41	-21.881.551,80	-6.462.551,80	-23.308.916,08	-1.427.364,28	-3.413.790,75
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-82.546,09	-112.232,95	-112.232,95	-41.301,38	70.931,57	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-9.206.109,50	-21.993.784,75	-6.574.784,75	-23.350.217,46	-1.356.432,71	-3.413.790,75
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-8.200.144,67	-13.824.784,75	-6.574.784,75	1.825.941,30	15.650.726,05	-3.413.790,75
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-18.292.722,55	-28.883.960,62	-7.398.960,62	-9.310.034,33	19.573.926,29	-3.847.727,48

Teilfinanzrechnung Referat 090100 - Regionalentwicklung							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	168.828,97	164.000,00	0,00	59.647,70	-104.352,30	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	198.828,97	164.000,00	0,00	59.647,70	-104.352,30	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.507.567,01	-1.715.000,00	0,00	-1.625.514,25	89.485,75	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-269.450,63	-471.933,34	-63.933,34	-247.508,07	224.425,27	-16.402,80
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.777.017,64	-2.186.933,34	-63.933,34	-1.873.022,32	313.911,02	-16.402,80
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-1.578.188,67	-2.022.933,34	-63.933,34	-1.813.374,62	209.558,72	-16.402,80
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-18.760,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-18.760,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-18.760,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-1.596.949,11	-2.022.933,34	-63.933,34	-1.813.374,62	209.558,72	-16.402,80

Teilfinanzrechnung Referat 090200 - Geoinformation und Raumbeobachtung							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	264.496,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	123.096,89	85.000,00	0,00	82.866,18	-2.133,82	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	36.962,00	1.597.000,00	0,00	6.283,20	-1.590.716,80	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	1.142,40	1.142,40	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	424.555,07	1.682.000,00	0,00	90.291,78	-1.591.708,22	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.837.558,56	-2.519.000,00	0,00	-2.126.213,15	392.786,85	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-86.060,77	-2.064.000,00	0,00	-151.821,39	1.912.178,61	-243.650,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-361.166,66	-1.019.576,01	-267.576,01	-647.924,62	371.651,39	-136.652,33
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.284.785,99	-5.602.576,01	-267.576,01	-2.925.959,16	2.676.616,85	-380.302,33
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-1.860.230,92	-3.920.576,01	-267.576,01	-2.835.667,38	1.084.908,63	-380.302,33
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-1.860.230,92	-3.920.576,01	-267.576,01	-2.835.667,38	1.084.908,63	-380.302,33

Teilfinanzrechnung Referat 090300 - Regionalpark / ELP / Freiraumsicherung							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	207.998,22	203.000,00	0,00	524.493,37	321.493,37	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	176.625,12	133.000,00	0,00	219.957,99	86.957,99	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	72.598,58	72.598,58	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	384.623,34	336.000,00	0,00	817.049,94	481.049,94	0,00
10	- Personalauszahlungen	-3.631.314,55	-4.451.000,00	0,00	-3.780.811,46	670.188,54	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.237.691,80	-1.587.271,71	-326.271,71	-1.415.219,91	172.051,80	-37.231,60
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	-239.085,12	-180.000,00	0,00	-119.542,56	60.457,44	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-478.586,87	-16.235,65	-3.235,65	-82.319,85	-66.084,20	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-5.586.678,34	-6.234.507,36	-329.507,36	-5.397.893,78	836.613,58	-37.231,60
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-5.202.055,00	-5.898.507,36	-329.507,36	-4.580.843,84	1.317.663,52	-37.231,60
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	995.397,76	5.828.000,00	0,00	24.506.748,13	18.678.748,13	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	995.397,76	5.828.000,00	0,00	24.506.748,13	18.678.748,13	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-8.498.374,51	-18.732.776,08	-6.435.776,08	-23.042.823,00	-4.310.046,92	-3.043.713,21
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-57.132,45	-112.232,95	-112.232,95	-41.301,38	70.931,57	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-8.555.506,96	-18.845.009,03	-6.548.009,03	-23.084.124,38	-4.239.115,35	-3.043.713,21
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-7.560.109,20	-13.017.009,03	-6.548.009,03	1.422.623,75	14.439.632,78	-3.043.713,21
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-12.762.164,20	-18.915.516,39	-6.877.516,39	-3.158.220,09	15.757.296,30	-3.080.944,81

Teilfinanzrechnung Referat 090400 - Staatliche Regionalplanung							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	1.306.700,00	1.339.000,00	0,00	1.396.900,00	57.900,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.306.700,00	1.339.000,00	0,00	1.396.900,00	57.900,00	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.308.055,50	-1.477.000,00	0,00	-1.348.827,27	128.172,73	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	-34.000,00	0,00	-44.534,54	-10.534,54	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.308.055,50	-1.511.000,00	0,00	-1.393.361,81	117.638,19	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-1.355,50	-172.000,00	0,00	3.538,19	175.538,19	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-1.355,50	-172.000,00	0,00	3.538,19	175.538,19	0,00

Teilfinanzrechnung Referat 090600 - Mobilität							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	185.427,88	455.000,00	0,00	219.341,04	-235.658,96	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	185.427,88	455.000,00	0,00	219.341,04	-235.658,96	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.498.801,32	-2.524.000,00	0,00	-1.827.693,69	696.306,31	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-137.374,35	-976.159,16	-163.159,16	-301.275,33	674.883,83	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.636.175,67	-3.500.159,16	-163.159,16	-2.128.969,02	1.371.190,14	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-1.450.747,79	-3.045.159,16	-163.159,16	-1.909.627,98	1.135.531,18	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	10.567,07	2.341.000,00	0,00	669.410,63	-1.671.589,37	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.567,07	2.341.000,00	0,00	669.410,63	-1.671.589,37	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-606.428,46	-3.148.775,72	-26.775,72	-266.093,08	2.882.682,64	-370.077,54
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-25.413,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-631.842,10	-3.148.775,72	-26.775,72	-266.093,08	2.882.682,64	-370.077,54
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-621.275,03	-807.775,72	-26.775,72	403.317,55	1.211.093,27	-370.077,54
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-2.072.022,82	-3.852.934,88	-189.934,88	-1.506.310,43	2.346.624,45	-370.077,54

Teilfinanzrechnung 2023
Produktbereich 13
Natur- und Landschaftspflege

- **Referat 12 – Liegenschaften und Hochbau**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 13 - Natur- und Landschaftspflege							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	0,00	162.000,00	0,00	0,00	-162.000,00	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	789.345,35	492.000,00	0,00	687.595,94	195.595,94	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	177.368,84	357.000,00	0,00	52.625,86	-304.374,14	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	97.349,13	125.000,00	0,00	10.359,77	-114.640,23	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.064.063,32	1.136.000,00	0,00	750.581,57	-385.418,43	0,00
10	- Personalauszahlungen	-2.733.702,12	-3.555.000,00	0,00	-2.961.658,39	593.341,61	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.765.173,35	-3.665.515,68	-333.515,68	-2.268.194,12	1.397.321,56	-62.664,75
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-90.903,95	0,00	0,00	-491.558,44	-491.558,44	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-140.676,46	-352.736,04	-25.736,04	-93.868,86	258.867,18	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-4.730.455,88	-7.573.251,72	-359.251,72	-5.815.279,81	1.757.971,91	-62.664,75
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-3.666.392,56	-6.437.251,72	-359.251,72	-5.064.698,24	1.372.553,48	-62.664,75
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	124,95	0,00	0,00	12.131,45	12.131,45	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	20.057,99	5.600.000,00	0,00	5.118.921,33	-481.078,67	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	20.182,94	5.600.000,00	0,00	5.131.052,78	-468.947,22	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.304.604,48	-2.443.767,68	-535.767,68	-292.633,68	2.151.134,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-101.082,31	-4.970.086,23	-1.392.086,23	-421.087,52	4.548.998,71	-1.932.348,79
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-37.704,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-540.878,13	-373.697,83	-373.697,83	-1.751.371,86	-1.377.674,03	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.984.269,04	-7.787.551,74	-2.301.551,74	-2.465.093,06	5.322.458,68	-1.932.348,79
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-1.964.086,10	-2.187.551,74	-2.301.551,74	2.665.959,72	4.853.511,46	-1.932.348,79
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-5.630.478,66	-8.624.803,46	-2.660.803,46	-2.398.738,52	6.226.064,94	-1.995.013,54

Teilfinanzrechnung 2023
Produktbereich 14
Umweltschutz

- **Referat 20 – Klima und Umweltschutz**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 14 - Umweltschutz							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	219.196,44	36.000,00	0,00	651.254,70	615.254,70	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	15.657,21	0,00	0,00	631,34	631,34	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	234.853,65	36.000,00	0,00	651.886,04	615.886,04	0,00
10	- Personalauszahlungen	-1.310.545,96	-2.014.000,00	0,00	-1.606.423,95	407.576,05	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-756.365,93	-960.423,29	-96.423,29	-396.157,25	564.266,04	-290.457,10
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-271.936,00	-271.936,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	-28.000,00	0,00	-11.335,25	16.664,75	-57.840,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.066.911,89	-3.002.423,29	-96.423,29	-2.285.852,45	716.570,84	-348.297,10
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-1.832.058,24	-2.966.423,29	-96.423,29	-1.633.966,41	1.332.456,88	-348.297,10
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-1.832.058,24	-2.966.423,29	-96.423,29	-1.633.966,41	1.332.456,88	-348.297,10

Teilfinanzrechnung 2023
Produktbereich 16
Allgemeine Finanzwirtschaft

- **Referat 16 – Allgemeine Finanzwirtschaft**

Teilfinanzrechnung Produktbereich 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft							
Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungs- übertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungs- übertragungen in das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allg. Umlagen	76.998.733,25	83.523.000,00	0,00	83.941.393,15	418.393,15	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	76.998.733,25	83.523.000,00	0,00	83.941.393,15	418.393,15	0,00
10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.166.850,30	-1.253.000,00	0,00	-1.244.971,01	8.028,99	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	-3.900.000,00	0,00	0,00	3.900.000,00	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.166.850,30	-5.153.000,00	0,00	-1.244.971,01	3.908.028,99	0,00
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	75.831.882,95	78.370.000,00	0,00	82.696.422,14	4.326.422,14	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	75.831.882,95	78.370.000,00	0,00	82.696.422,14	4.326.422,14	0,00

Anhang zum Jahresabschluss 2023 des Regionalverbandes Ruhr

1. Allgemeine Informationen

Der Regionalverband Ruhr erfasst seit dem 01.01.2006 seine Geschäftsvorfälle nach dem System der doppelten Buchführung. Nach § 95 Absatz 1 GO NRW hat der Regionalverband Ruhr zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Regionalverbandes Ruhr vermitteln und erläutern. Der vorliegende Jahresabschluss wurde auf der Grundlage der entsprechenden gesetzlichen Vorschriften (GO NRW und KomHVO NRW) aufgestellt.

Mit dem Jahresabschluss wird das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres nachgewiesen. Ein Bestandteil des Jahresabschlusses ist der Anhang nach § 45 KomHVO NRW. Unter Berücksichtigung der darin enthaltenen gesetzlichen Anforderungen werden einführend die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und erläutert (Kapitel 2). Anschließend wird der Jahresabschluss getrennt nach den drei Komponenten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz dargestellt (Kapitel 3). Abschließend werden die zum Abschlussstichtag bestehenden Leasing- und leasing-ähnlichen Verträge, Haftungsverhältnisse sowie Finanzderivate angegeben (Kapitel 4). Dem Anhang ist neben dem Anlagen-, Forderungs-, Eigenkapital- und Verbindlichkeitspiegel (Anlagen 1, 2 und 4) – über die gesetzlichen Maßgaben hinaus – ein Rückstellungs- und Verbindlichkeitspiegel als Anlage 3 beigefügt.

Der vorliegende Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 ist unter Anwendung der am Jahresabschlussstichtag gültigen Vorschriften der Gemeindeordnung (GO NRW) und der Kommunalhaushaltsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW), insbesondere unter Beachtung des § 95 GO NRW und der §§ 38 – 49 KomHVO NRW erstellt worden.

In § 38 Abs. 1 KomHVO NRW ist geregelt, dass der Jahresabschluss aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang besteht. Dem Jahresabschluss ist gem. § 38 Abs. 2 KomHVO NRW ein Lagebericht beizufügen.

2. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Ermittlung der Wertansätze für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2006 erfolgte gem. § 92 Abs. 3 GO NRW auf der Grundlage von vorsichtig geschätzten Zeitwerten. Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die Vermögensgegenstände gelten für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten, soweit nicht Wertberichtigungen nach § 92 Abs. 7 GO NRW vorgenommen werden.

Im Übrigen finden für den Ansatz und die Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten die Bewertungsvorgaben der §§ 33 bis 37 sowie

42 bis 44 KomHVO NRW Anwendung. Die angewandten und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind nachstehend dargestellt, Besonderheiten werden bei den einzelnen Bilanzposten erläutert. Gemäß § 36 Abs. 4 KomHVO NRW sind beim Regionalverband Ruhr die Nutzungsdauern von abnutzbaren Vermögensgegenständen innerhalb der Bandbreite der Rahmentabelle gem. Runderlass des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen vom 24. Februar 2005 festgesetzt.

Der Wertansatz der Passiva erfolgte gemäß § 33 KomHVO NRW. Es ist dementsprechend vorsichtig bewertet worden. Namentlich sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, berücksichtigt worden, selbst wenn diese erst zwischen dem Abschlussstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind.

Isolierung der finanziellen Corona- und kriegsbedingten Schäden

Im Zuge der Corona-Pandemie und des Krieges gegen die Ukraine hat der Landtag NRW das NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG) beschlossen. Hiernach erfolgt eine bilanzielle Isolierung der in der Erfolgsrechnung aufgelaufenen Verluste in einem gesonderten Bilanzposten (Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit), welcher vor dem Anlagevermögen auszuweisen ist. Der RVR isoliert auf diese Weise im Jahresabschluss zum 31.12.2023 rd. 3.239,0 T€ durch eine entsprechende außerordentliche Ertragsbuchung in der Ergebnisrechnung. Dieser Betrag ist – beginnend ab dem Haushaltsjahr 2026 – längstens über einen Zeitraum von 50 Jahren linear erfolgswirksam abzuschreiben. Dem RVR steht im Jahr 2025 für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2026 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen.

Der beim RVR isolierte Verlust beinhaltet eine Vielzahl gebuchter Geschäftsvorfälle.

Referat 06

Mehraufwendungen für die Beteiligungsgesellschaften **3.007.030,28 €**

Referat 18

Mehraufwendungen im Reinigungs- und Hygienebereich sowie für kriegsbedingte Nothilfen **232.000,00 €**

Summe **3.239.030,28 €**

Vorjahr zum 31.12.2022 **8.817.985,55 €**

Gesamt zum 31.12.2023 **12.057.015,83 €**

3. Grundlagen und Erläuterungen des Jahresabschlusses

3.1 Aktiva

3.1.0 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit

Diese Bilanzposition wurde im Jahresabschluss 2020 erstmalig gebildet. Gemäß § 5 NKF-CUIG werden die COVID-19-Pandemie und den Krieg gegen die Ukraine bedingten Mehraufwendungen, bzw. Mindererträge (bereinigt um evtl. Erstattungen) über das außerordentliche Ergebnis in einer gesonderten Bilanzposition aktiviert. Dieser Schaden kann gem. § 6 NKF-CUIG entweder im Jahresabschluss 2025 ganz oder teilweise erfolgsneutral über das Eigenkapital ausgebucht werden oder ab dem Jahr 2026 linear über 50 Jahre abgeschrieben werden, um die Belastung über mehrere Jahre zu verteilen.

3.1.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen ist dazu bestimmt, dauernd (für mehrere Jahre) der Aufgabenerfüllung des Regionalverbandes Ruhr zu dienen (vgl. § 34 Abs. 1 KomHVO NRW). Sind die Vermögensgegenstände dagegen nur zur kurzfristigen Nutzung, zum Verbrauch oder zur Veräußerung vorgesehen, erfolgt ihr Ausweis im Umlaufvermögen (vgl. § 42 KomHVO NRW).

3.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden gemäß § 44 Abs. 1 KomHVO NRW nur aktiviert, soweit sie entgeltlich erworben wurden. Hierzu gehören Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte sowie Lizenzen an diesen und ähnliche Rechte und Werte sowie auf diese Vermögensgegenstände geleistete Anzahlungen.

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Haushaltsjahres im Anlagenspiegel (Anlage 1 zum Anhang) dargestellt.

Den Zugängen in Höhe von 273,1 T€ stehen Abschreibungen über 183,2 T€ entgegen. Die Zugänge resultieren hauptsächlich aus dem Ankauf von EDV Software (143,3 €) sowie weiteren Software-Lizenzen (30 T€).

3.1.1.2 Sachanlagevermögen

Der Regionalverband Ruhr hat gemäß § 4 Abs. 1 Ziff. 3 des Gesetzes über den Regionalverband Ruhr die Aufgabe, Freiflächen auf Dauer zu sichern und erfüllt damit einen öffentlichen Auftrag. Für die Bereitstellung von Grundstücken für die Öffentlichkeit wird der Regionalverband Ruhr als Grundstückseigentümer von der Grundsteuer befreit. Im Vordergrund steht damit beim Regionalverband Ruhr die Sicherung von Flächen im Sinne seiner gesetzlichen Aufgabenstellung und nicht die wirtschaftliche Betätigung.

Unter Beachtung der vorangestellten Erläuterungen werden die Werte der Grundstücke und der Gebäude wie nachfolgend erläutert ermittelt.

3.1.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unbebaute Grundstücke sind nach § 72 Abs. 1 Bewertungsgesetz (BewG) Grundstücke, auf denen sich keine nutzbaren Gebäude befinden. Die „unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte“ sind gem. § 42 Abs. 3 KomHVO NRW in folgende Anlagenkategorien zu unterteilen: Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten sowie sonstige unbebaute Grundstücke.

Aus dieser Unterteilung wird ersichtlich, dass für die Bewertung des Grund und Bodens seine Qualität im Sinne des § 4 der Wertermittlungsverordnung (WertV) eine entscheidende Rolle gespielt hat. Der Regionalverband Ruhr hat bei der originären Bewertung der „unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte“ in der Regel eine Wertableitung über Bodenrichtwerte vorgenommen. Sofern im jeweiligen Grundstücksmarktbericht kein entsprechender Bodenrichtwert ausgewiesen war, wurde auf die Kaufpreisauswertung der jeweiligen Kommunen zurückgegriffen.

Die wertmäßig höchste Anlagenkategorie innerhalb der „unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte“ stellt „Wald und Forsten“ dar. Der Grund und Boden sowie der Aufwuchs wurden getrennt voneinander bewertet. Die Bewertung des Grund und Bodens richtet sich nach dem vorgenannten allgemeinen Bewertungsverfahren über Bodenrichtwerte bzw. Vergleichspreise. Der Regionalverband Ruhr hat zur Bewertung des wirtschaftlich genutzten Erholungswaldes (Aufwuchs) das pauschalierte Festwertverfahren gem. § 29 Abs. 1 KomHVO NRW angewendet. Auf Grundlage der Daten des Forsteinrichtungswerkes wurde nach den Waldbewertungsrichtlinien 2000 (WaldR 2000) ein Abtriebswert (Marktpreis) als Bewertungsgrundlage zum Eröffnungsbilanzstichtag verwendet.

Im Jahr 2023 werden Zugänge in die Bilanzposition „unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und – soweit abnutzbar – um planmäßige, lineare Abschreibungen vermindert. Die Vermögensgegenstände werden nach Maßgabe der voraussichtlichen Nutzungsdauer auf der Grundlage der für den Regionalverband Ruhr gültigen Abschreibungstabelle abgeschrieben.

Unter Beachtung der vorangestellten Erläuterungen werden die Werte der Grundstücke und der Gebäude wie nachfolgend erläutert ermittelt.

Die Bilanzposition „unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ beläuft sich zum 31. Dezember 2023 auf 193.465,0 T€ (Vj. 193.309,1 T€) und setzt sich wie folgt zusammen:

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.12.2023	31.12.2022	Δ absolut	Δ relativ
	T€	T€	T€	%
Grünflächen	24.310	24.436	-126	-0,52
Ackerland	38.460	38.448	12	0,03
Wald, Forsten	130.196	129.925	271	0,21
Sonstige unbebaute Grundstücke	500	500	0	-0,07
Summe	193.465	193.309	156	-0,35

Im Haushaltsjahr 2023 ergeben sich Zugänge (inkl. Umbuchungen) bei den „unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten“ in Höhe von 619,2 T€, Abgänge von 288,9 T€ sowie Abschreibungen (inkl. Zuschreibungen) in Höhe von 175,2 T€.

3.1.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bebaute Grundstücke sind nach § 74 Abs. 1 BewG Grundstücke, auf denen sich benutzbare Gebäude befinden. Im Rahmen der Erfassung und Bewertung des Gebäudebestandes für die Zwecke der Eröffnungsbilanz wurde im Wesentlichen eine Bewertung unter Zugrundelegung des Sachwertverfahrens gem. §§ 21 ff. WertV vorgenommen.

Beim Sachwertverfahren wird der Gebäudewert aus dem Herstellungswert unter Berücksichtigung des Gebäudealters und von Baumängeln und -schäden sowie sonstiger wertbeeinflussender Umstände ermittelt. Zur Ermittlung des Herstellungswertes sind die gewöhnlichen Herstellungskosten je Raum- oder Flächeneinheit (Normalherstellungskosten, im Folgenden kurz: NHK) mit der Anzahl der entsprechenden Raum-, Flächen- oder sonstigen Bezugseinheiten zu vervielfachen. Die Bewertung erfolgte auf der Grundlage der Normalherstellungskosten („NHK 2000“) nach der WertV und den Wertermittlungsrichtlinien (WertR).

Die Bodenwertanteile der zu bewertende Gebäude wurden im Rahmen des Vergleichswertverfahrens ermittelt.

Zugänge innerhalb dieser Bilanzposition nach dem 1. Januar 2006 werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und – soweit abnutzbar – um planmäßige, lineare Abschreibungen vermindert. Die Vermögensgegenstände werden nach Maßgabe der voraussichtlichen Nutzungsdauer auf der Grundlage der für den Regionalverband Ruhr gültigen Abschreibungstabelle abgeschrieben.

Der Wert der „bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte“ beläuft sich per 31. Dezember 2023 auf 39.457,4 T€ (Vj. 39.048,1 T€). Innerhalb dieser Bilanzposition werden verbandseigene Gebäude, unter anderem Verwaltungsgebäude, ausgewiesen. Im Jahr 2023 betragen die Zugänge (inkl. Umbuchungen) im Bereich der sonstigen Dienste, Geschäfts- und Betriebsgebäude rund 1.363,1 T€. Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um Anschaffungskosten für ein Verwaltungsgebäude. Die Abschreibungen im Bereich der bebauten Grundstücke betragen im Haushaltsjahr 2023 953,9 T€.

3.1.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Diese Bilanzposition umfasst das verbandseigene „Infrastrukturvermögen“. Gem. § 42 Abs. 3 KomHVO NRW wird diese Position untergliedert in „Grund und Boden des Infrastrukturvermögens“, „Brücken und Tunnel“, „Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen“, „Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen“ sowie „Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens“.

Zugänge in diese Bilanzposition nach dem 1. Januar 2006 werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und – soweit abnutzbar – um planmäßige, lineare Abschreibungen vermindert. Die Vermögensgegenstände werden nach Maßgabe der voraussichtlichen Nutzungsdauer auf der Grundlage der für den Regionalverband Ruhr gültigen Abschreibungstabelle abgeschrieben. Außerplanmäßige Abschreibungen wurden im Jahr 2023 nicht vorgenommen.

Der „Grund und Boden des Infrastrukturvermögens“ (außer: Grund und Boden von Haldenflächen) ist gem. § 56 Abs. 2 KomHVO NRW im planungsrechtlichen Innenbereich

zum 1. Januar 2006 mit 10 v. H. des gebietstypischen Wertes für baureifes Land für freistehende Ein- und Zweifamilienhäuser des individuellen Wohnungsbaus in mittlerer Lage angesetzt worden. Im planungsrechtlichen Außenbereich ist der Bodenwert mit 10 v. H. des Bodenrichtwertes für Ackerland berücksichtigt worden, mindestens aber mit 1,00 €/qm.

Der Grund und Boden, der im wirtschaftlichen Eigentum des Regionalverbandes Ruhr stehenden Haldenflächen wurde, einer differenzierten Bewertung zugeführt: Bewaldete Flächen wurden, wie forstwirtschaftliche Flächen bewertet. Nicht bewaldete Flächen wurden entsprechend der überwiegenden Nutzungsart als Grünfläche bewertet.

Bei der Bilanzposition „Brücken und Tunnel“ handelt es sich in der Regel um Eisenbahnbrücken, die im Anschluss an eine Sanierung für Rad- bzw. Wanderwege zur Verfügung gestellt werden. Zur Ermittlung des vorsichtig geschätzten Zeitwertes gem. § 92 GO NRW wurden die Vermögensgegenstände dieser Anlagenklasse zum Eröffnungsbilanzstichtag mit den indexierten Anschaffungskosten angesetzt. Zugänge nach dem 1. Januar 2006 werden mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und – soweit abnutzbar – um planmäßige, lineare Abschreibungen vermindert.

Zur Bewertung der Anlagenkategorie „Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen“ hat der Regionalverband Ruhr für Zwecke der Eröffnungsbilanz das Straßennetz mit Wegen einer Bauweise zugeteilt, über die der Neuwert bestimmt worden ist. Dieser Neuwert wird entsprechend der tatsächlichen Restnutzungsdauer fortgeschrieben. Die tatsächliche Restnutzungsdauer wird ermittelt, in dem das Straßennetz mit Wegen einer Typenklasse entsprechend der Bauart zugeteilt wird.

Das „Infrastrukturvermögen“ reduziert sich im Haushaltsjahr 2023 von 136.122,5 T€ auf 132.972,1 T€ und setzt sich wie folgt zusammen:

Infrastrukturvermögen	31.12.2023	31.12.2022	Δ absolut	Δ relativ
	T€	T€	T€	%
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	25.068	25.086	-18	-0,07
Brücken und Tunnel	46.545	47.162	-617	-1,31
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	579	633	-54	-8,47
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	55.054	57.247	-2.193	-3,83
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	5.726	5.994	-268	-4,46
Summe	132.972	136.122	-3.150	-18,15

3.1.1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Der Bilanzwert der Bauten auf fremdem Grund und Boden beträgt zum Bilanzstichtag 5.267,2 €. Die planmäßige Abschreibung der Bilanzposition beläuft sich auf 154,9 T€.

3.1.1.2.5 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler

Kunstgegenstände im Besitz des RVR werden zum Bilanzstichtag mit einem Buchwert in Höhe von 770,4 T€ bilanziert. Bei einigen Kunstgegenständen handelt es sich um sogenannte „Gebrauchskunst“, welche der planmäßigen Abschreibung unterliegt. Im Haushaltsjahr 2023 beträgt diese 4 T€.

3.1.1.2.6 Bewegliches Sachanlagevermögen

Das bewegliche Sachanlagevermögen umfasst im Wesentlichen die „Maschinen und technischen Anlagen, Fahrzeuge“ und die „Betriebs- und Geschäftsausstattung“.

Zugänge in dieser Bilanzposition werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und – soweit abnutzbar – um planmäßige, lineare Abschreibungen vermindert. Die Vermögensgegenstände werden nach Maßgabe der voraussichtlichen Nutzungsdauer auf der Grundlage der für den Regionalverband Ruhr gültigen Abschreibungstabelle abgeschrieben.

Gem. § 36 Abs. 3 KomHVO NRW hat sich die Wertgrenze für Geringwertige Vermögensgegenstände auf 800,00 € (netto) erhöht und werden bis zu diesem Betrag direkt als Aufwand gebucht.

3.1.1.2.7 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Unter dem Bilanzposten „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ werden geleistete Anzahlungen des Regionalverbandes Ruhr auf Sachanlagen angesetzt. Die Finanzleistung beinhaltet geldliche Vorleistungen auf noch zu erhaltende Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Abschreibungen auf „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ waren im Haushaltsjahr 2023 nicht erforderlich.

Die Position „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ beläuft sich per 31. Dezember 2023 auf 38.776,2 T€ (Vorjahr 15.279,9 T€). Mit einem Gesamtvolumen i. H. v. 33.325,4 T€ (Vorjahr 10.289,5 T€) stellt das Projekt „Revierparks 2020“ einen wesentlichen Bestandteil dieser Position dar. Die Umbuchungen in Höhe von 2.280,6 T€ resultieren im Wesentlichen aus einer geleisteten Anzahlung für die Anschaffungskosten des Dienstgebäudes an der Gutenbergstraße 45 (1.330,1 T€). Der Besitzübergang des Gebäudes erfolgte im Januar 2023. Im Berichtsjahr wurden zudem einige Projekte fertiggestellt und somit aus den Anlagen im Bau in die jeweilige Anlagenkategorie umgebucht.

3.1.1.3 Finanzanlagen

Die Bewertung der „Anteile an verbundenen Unternehmen“, der „Beteiligungen“ sowie der „Sondervermögen“ erfolgte unter Beachtung der jeweiligen öffentlichen Zwecksetzung zum 1. Januar 2006 nach § 56 Abs. 6 KomHVO NRW. Dabei fand das Ertragswert- oder Substanzwertverfahren Anwendung. Bei einigen Beteiligungen wurde das anteilige, auf den Regionalverband Ruhr entfallende Eigenkapital als Wertmaßstab angesetzt. Gem. § 36 Abs. 6 KomHVO NRW können außerplanmäßige Abschreibungen bei Finanzanlagen vorgenommen werden, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der diesen am Abschlussstichtag beizulegen ist.

Das „Sondervermögen“ RVR Ruhr Grün wurde nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode zum 1. Januar 2006 bewertet.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 hat der RVR keine außerplanmäßigen Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen vornehmen müssen.

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Finanzanlagevermögens des Haushaltsjahres 2023 kann den Tabellen „Anteile an verbundenen Unternehmen“ und „Beteiligungen“ entnommen werden. Der Beteiligungsbericht 2023 wird als gesonderte Vorlage veröffentlicht und ist daher dem Jahresabschluss 2023 nicht beigefügt.

Die Gesellschaften arbeiten zumindest teilweise aufgabenbedingt defizitär oder mit geringen Gewinnen und sind daher regelmäßig auf Zuschüsse durch ihre Gesellschafter angewiesen.

Im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2006 wurden einige Beteiligungen mit dem Wert des anteiligen Eigenkapitals angesetzt. Hierbei handelt es sich um die Seegesellschaft Haltern mbH, die Maximilianpark Hamm GmbH, die Freizeitschwerpunkt Glörtalsperre GmbH, die Betreibergesellschaft Silbersee II Haltern am See mbH, die Ruhrwind Herten GmbH, die Umweltzentrum Westfalen GmbH, die Kultur- und Tourismusgesellschaften, die Business Metropole Ruhr GmbH sowie die eigenbetriebsähnliche Einrichtung RVR Ruhr Grün.

Für die Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH ist eine Wertindikation nach dem Ertragswertverfahren erstellt worden.

Die restlichen Beteiligungen an den Freizeitgesellschaften sind nach § 56 Abs. 6 KomHVO NRW unter Beachtung ihrer öffentlichen Zwecksetzung mittels des Substanzwertverfahrens bewertet worden.

Der EKOCity Abfallwirtschaftsverband, Herne, wurde aufgrund des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG) gegründet. Die Beteiligung an diesem Zweckverband wurde mit einem Erinnerungswert von 1,00 € bilanziert.

Im Jahr 2022 hat der RVR gemeinsam mit der International Foundation Manifesta (IFM) die Gesellschaft Manifest 16 Ruhr gGmbH (M 16 Ruhr) gegründet. Zusammen mit den Anschaffungsnebenkosten (15,5 T€) bildet die Stammeinlage (12,5 T€) die aktivierten Anschaffungskosten i. H. v. insgesamt 28 T€ ab, die Anteilsverhältnisse betragen 50,002 %.

3.1.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Die Anteilsverhältnisse setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Name	Anteil %	31.12.2023 T€	31.12.2022 T€
AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH, Herten	100,0%	101.500	101.500
TouristikEisenbahnRuhrgebiet GmbH, Essen	100,0%	58	58
Business Metropole Ruhr GmbH, Essen	100,0%	0	0
Ruhr Tourismus GmbH, Oberhausen	100,0%	0	0
Abfallwirtschaft metropoleruhr GmbH, Herten	100,0%	25	25
Freizeitgesellschaft Metropole Ruhr mbH, Witten	64,1%	14.124	14.124
Betreiber-gesellschaft Silbersee II Haltern am See mbH, Essen	60,0%	20	20
Internationale Gartenausstellung Metropole Ruhr 2027 gGmbH, Essen	50,2%	13	13
Freizeitschwerpunkt Glörtalsperre GmbH, Essen	53,0%	131	131
Ruhrwind Herten GmbH, Herten	51,0%	40	40
Manifesta 16 Ruhr gGmbH, Essen	50,0%	28	28
Summe der Anteile an verbundenen Unternehmen; rd.		115.939	115.939

3.1.1.3.2 Beteiligungen

Zu den Beteiligungsansätzen wird auf die nachfolgende Übersicht verwiesen:

Name	Anteil %	31.12.2023 T€	31.12.2022 T€
Revierpark Wischlingen GmbH, Dortmund	50,0%	1.104	1.104
Revierpark Gysenberg GmbH, Herne	50,0%	4.435	4.435
Freizeitzentrum Xanten GmbH, Xanten	50,0%	1.305	1.305
Umweltzentrum Westfalen GmbH, Bergkamen	50,0%	109	109
Kultur Ruhr GmbH, Gelsenkirchen	49,0%	223	223
Maximilianpark Hamm GmbH, Hamm	41,7%	558	558
Seegesellschaft Haltern mbH, Recklinghausen	25,0%	211	211
EKOcity GmbH, Herne	Zweck- verband	0	0
KoPart eG, Düsseldorf	Genossen- schaft	1	1
Summe der Beteiligungen; rd.		7.946	7.946

3.1.1.3.3 Sondervermögen

Als Sondervermögen wird beim Regionalverband Ruhr die eigenbetriebsähnliche Einrichtung „RVR Ruhr Grün“ mit Sitz in Essen ausgewiesen. Der Buchwert des Sondervermögens RVR Ruhr Grün beläuft sich zum 31. Dezember 2023 auf 5.906,4 T€.

3.1.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Der RVR hält Anteile am Kommunalen Versorgungsrücklagen Fonds (KVR-Fonds), der treuhänderisch von den Rheinischen Versorgungskassen (RVK) gehalten werden. Der Bilanzansatz der KVR-Fondsanteile hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 9,1 T€ erhöht und beträgt zum 31.12.2023 rd. 840,9 T€.

Die im Jahr 2023 gebuchten Zugänge resultieren aus in den Fonds zugeführten Anteilen aus Abfindungszahlungen nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag oder entsprechenden landesrechtlichen Bestimmungen.

3.1.1.3.5 Ausleihungen

Die Bilanzposition „Ausleihungen“ umfasst Forderungen des Regionalverbandes Ruhr, die gegen Hingabe von Kapital erworben wurden und deren Rückzahlungsverpflichtung mehr als ein Jahr beträgt.

Unter der Position „Ausleihungen an sonstige“ wurden Arbeitgeber Darlehen an Mitarbeiter des Regionalverbandes Ruhr i. H. v. 7,2 T€ (Vorjahr: 10,1 T€) bilanziert.

Das in 2022 gewährte Darlehen an die Freizeitgesellschaft Metropole Ruhr wurde gem. Beschluss der VV (DS 14/1398) erlassen.

3.1.2 Umlaufvermögen

Die am Abschlussstichtag bestehenden Ansprüche des Regionalverbandes Ruhr sind als „Forderungen“ in der Bilanz anzusetzen. Unter dem Bilanzposten „Sonstige Vermögensgegenstände“ sind Ansprüche gegen Dritte bilanziert, die keinem anderen Bilanzposten zugeordnet werden können.

Die Bewertung der Vorräte erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungskosten unter Berücksichtigung des gegebenenfalls niedrigeren beizulegenden Werts am Abschlussstichtag.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt. Risiko-behafteten Posten ist durch die Bildung angemessener Einzelwertberichtigungen, ggf. auch in Form von Pauschalwertberichtigungen, Rechnung zu tragen.

Die Zusammensetzung der Forderungen nach Art und Fälligkeit ist aus dem Forderungsspiegel gem. § 47 KomHVO NRW ersichtlich (Anlage 2 zum Anhang).

Die Sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen Grundstücke bzw. Gebäude, die im Rahmen der Erstbilanzierung bzw. im Zeitpunkt des Zugangs im Anlagevermögen bilanziert worden sind. Durch den Wegfall der ursprünglichen Zweckbestimmung sind sie gemäß § 34 Abs. 1 KomHVO NRW in das Umlaufvermögen umzugliedern.

Die „Liquiden Mittel“ enthalten die Finanzmittel des Regionalverbandes Ruhr in Form von Sichteinlagen und Kassenbeständen. Unter dieser Bilanzposition sind auch die beim Regionalverband Ruhr vorliegenden fremden Finanzmittel anzusetzen, wenn bei diesen Mitteln das wirtschaftliche Eigentum beim Regionalverband Ruhr liegt. Fremde Finanzmittel im Sinne des § 15 KomHVO NRW hält der Regionalverband Ruhr zum Bilanzstichtag nicht. Außerhalb des RVR-Haushalts bewirtschaftet der Regionalverband Ruhr treuhänderisch das Sondervermögen des Trainingsbergwerkes in Höhe von 3.509,6 T€.

3.1.2.1 Vorräte

Unter diesem Bilanzposten werden Bestände an Broschüren, Druckmedien und sonstigen Artikeln in der Bibliothek, im Haus Ripshorst und vom Besucherzentrum Hoheward geführt.

3.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände belaufen sich zum 31. Dezember 2023 auf 14.173,5 T€ (Vj. 21.794,8 T€).

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen und die Forderungen aus Transferleistungen erhöhen sich gegenüber zum Vorjahr von 501,0 T€ auf 5.605,9 T€. Diese Erhöhung resultiert hauptsächlich aus der Ausweisumgliederung der privatrechtlichen Forderungen. Sie setzen sich im Wesentlichen aus Forderungen gegenüber den Bezirksregierungen Arnsberg, Münster und Düsseldorf (4.140,0 T€), der Stadt Bochum (702,8 T€), und der Stadt Oberhausen (254,5 T€) zusammen. Des Weiteren beinhalten Sie, wie im Vorjahr, die Ausgleichsforderungen gegenüber der Kommunen aus der Übernahme von Beamten (501,5 T€).

Die privatrechtlichen Forderungen reduzieren sich aufgrund der oben genannten Ausweisumgliederung von 11.278,5 T€ auf 5.380,8 T€. Sie beinhalten Forderungen gegenüber verbundene Unternehmen und Beteiligungen (974,8 T€), aus der eigenbetriebsähnliche Einrichtung RVR Ruhr Grün (3.822,0 T€) und übrigen privatrechtlichen Forderungen (584,0 T€).

Die Position „Sonstige Vermögensgegenstände“ hat sich um 1.376,6 T€ auf 3.186,7 T€ verringert. Wie im Vorjahr werden in dieser Bilanzposition Vermögenswerte ausgewiesen, die vom Anlagevermögen ins Umlaufvermögen umgegliedert werden, und für die eine Verkaufsabsicht besteht. Die Reduzierung der Bilanzposition im Jahr 2023 ergibt sich hauptsächlich aus dem Verkauf des Gebäudes sowie der bebauten und angrenzenden Grundstücke, die zum „Bahnbetriebswerk Bismarck“ gehören.

3.1.2.3 Liquide Mittel

Zur Veränderung der „Liquiden Mittel“ wird auf die Finanzrechnung verwiesen.

3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Der Bilanzposten „Aktive Rechnungsabgrenzung“ stellt – wie die „Passive Rechnungsabgrenzung“ – einen bilanztechnischen Posten dar. Er dient in der Regel der periodengerechten Ergebnisermittlung.

Der Regionalverband Ruhr bilanziert unter dieser Bilanzposition im Wesentlichen Besitzüberlassungen, die mit den Mitgliedskommunen abgeschlossen werden. Darüber hinaus

werden hierunter Zuwendungen an die Sondervermögen sowie an Beteiligungsunternehmen zur Gewährleistung einer mehrjährigen Aufgabenerfüllung gezeigt. Die Gegenleistungspflicht des Zuwendungsempfängers ist hierbei nur zeitbezogen bestimmt, so dass gem. § 44 KomHVO NRW ein Ansatz unter der Position „Aktive Rechnungsabgrenzung“ geboten ist.

Sowohl die „Aktive Rechnungsabgrenzung“ aus den Besitzüberlassungen als auch aus den Zuwendungen unterliegt einer zeitbezogenen Betrachtungsweise und wird entsprechend der Erfüllung durch den Dritten planmäßig aufgelöst.

Der Posten „Aktive Rechnungsabgrenzung“ reduzieren sich gegenüber dem Vorjahr von 87.650,2 T€ auf 84.388,5 T€.

Diese Position untergliedert sich in „Grund und Boden aus Besitzüberlassung“ mit einem Wert in Höhe von 13.963,3 T€ (Vj. 13.963,7T€) sowie „Aufbauten aus Besitzüberlassungen“ in Höhe von 43.542,6 T€ (Vj. 44.620,9 T€). Die planmäßige Abschreibung für „Aufbauten aus Besitzüberlassung“ beträgt 1.102,9 T€.

Des Weiteren werden hierunter Investitionskostenzuschüsse gegenüber dem Sondervermögen „RVR Ruhr Grün“ von 6.458,1 € (Vj. 6.386,3 T T€) sowie an Beteiligungsgesellschaften und an Dritte in Höhe von 11.260,6 T€ (Vj. 10.160,5 T€) bilanziert.

Im Jahresabschluss ist zudem ein Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe 7.647,8 T€ zu zeigen, der sich aus den vertraglichen Vereinbarungen mit der IGA Metropole Ruhr 2027 gGmbH errechnet.

Darüber hinaus wurden sonstige Aktive Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. 771,5 T€ für laufende Aufwandspositionen des Folgejahres bilanziert, deren Zahlung bereits vor dem Bilanzstichtag erfolgte. Davon u. a. für Rheinische Versorgungskassen, Besoldung RVR-Beamte sowie für den Betriebskostenzuschuss 2024 an die Touristik Eisenbahn Ruhrgebiet GmbH und das Freizeitzentrum Xanten.

3.2 Passiva

3.2.1 Eigenkapital

3.2.1.1 Allgemeine Rücklage

Unter dem Bilanzposten „Allgemeine Rücklage“ ist der Betrag anzusetzen, der sich aus der Differenz zwischen den Aktiv- und Passivposten der Bilanz ergibt, jedoch ohne die Wertansätze für die Sonderrücklagen und die Ausgleichsrücklage.

3.2.1.2 Ausgleichsrücklage

Die Berechnung der „Ausgleichsrücklage“ ist zum 1. Januar 2006 gem. § 75 Abs. 3 GO NRW in der Fassung vom 16.11.2004 in Verbindung mit § 20 des Gesetzes über den Regionalverband Ruhr erfolgt.

Gemäß § 75 Abs. 3 GO NRW in der Fassung vom 16.11.2004 konnte die Ausgleichsrücklage in der Eröffnungsbilanz bis zur Höhe eines Drittels des Eigenkapitals gebildet werden, höchstens jedoch bis zur Höhe eines Drittels der jährlichen Umlage und der allgemeinen Zuweisungen. Die Höhe der Einnahmen bemaß sich nach dem Durchschnitt der drei Haushaltsjahre, die dem Eröffnungsbilanzstichtag vorangegangen sind.

Der Gesetzgeber hat mit dem „Dritten Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen“ (3. NKF-Weiterentwicklungsgesetz – NKFVG), zuletzt geändert am 5. März 2024, eine Streichung der Anbindung der Ausgleichsrücklage an die Eröffnungsbilanz beschlossen.

Gemäß dem 3. NKFVG NRW können jetzt Jahresüberschüsse die Ausgleichsrücklage erhöhen, sofern sie nicht für den Haushaltsausgleich verwendet werden. Dadurch entfällt zukünftig der Beschluss über die Verwendung des Jahresergebnisses. Des Weiteren können Jahresfehlbeträge vorgetragen werden. Die Aufsichtsbehörde muss diesen Vortrag genehmigen. Ein verbleibender Fehlbetrag ist spätestens nach drei Jahren mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen, sofern er nicht durch Jahresüberschüsse aus vorangegangenen Haushaltsjahren gedeckt werden kann

Das Eigenkapital beläuft sich zum 31. Dezember 2023 auf 221.562,9 T€ (Vj. 218.960,5 T€) und setzt sich wie folgt zusammen:

Eigenkapital	31.12.2023 T€	31.12.2022 T€	absolut T€	relativ %
Allgemeine Rücklage	196.214	196.214	0	0,0%
Ausgleichsrücklage	22.702	27.595	-4.893	-17,7%
Jahresergebnis	2.648	-4.848	7.496	-154,6%
Summe des Eigenkapitals; rd.	221.563	218.961	2.602	1,2%

3.2.1.3 Jahresüberschuss

Der Jahresüberschuss des Haushaltsjahres 2023 wird direkt der „Ausgleichsrücklage“ zugeführt.

Der Regionalverband Ruhr macht von der Möglichkeit, Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW zu übertragen, Gebrauch. Die übertragenen Ermächtigungen gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW werden in der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung gem. § 39 Abs. 2 KomHVO NRW gesondert ausgewiesen. Sie setzen sich zum 31. Dezember 2023 wie folgt zusammen:

Konsumtive Ermächtigungsübertragung nach § 22 GemHVO NRW							
Position	Kostenträger /Projekt	Projekttitel	Produktbereich	Referat	€		
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1007000	RVR-Querschnitt Referat 07	01	Referat 7	50.000		
	1018000	RVR-Querschnitt Referat 18		Referat 18	178.722		
	0300002	Ausstellungen RVR-Gebäude	04	Referat 4	3.963		
	0300004	Interkultur Ruhr			222.386		
	0300005	Kulturpolitischer Dialog			38.849		
	0300006	KunstCamp Ruhr			154.806		
	0300010	Regionale Kulturkoordination			36.025		
	0300012	Ruhrbühnen			97.826		
	0400018	Route der Industriekultur - Standortausstattung			47.659		
	0400034	StartUp Studio Ruhr			44.521		
	0600015	Digitale Bauleitplänen / Xplanung			09	Referat 9	11.662
	1009006	Straßenpanoramaerfassung - Regionale Befahrung					231.988
	0500019	Teilregionale freiraumbezogene Handlungskonzepte	Referat 11	26.001			
	0500001	Wasserwerk Volmarstein in Wetter und Hagen		11.231			
	1012003	Bauwerksmonitoring/Bauwerksmanagement	13	Referat 12	62.665		
	0500007	Grüne Infrastruktur - Konzeption und Strategie	14	Referat 20	14.340		
	0500018	Grüne Infrastruktur - Strategie und Vermittlung			127.618		
	0800011	Masterplan Mittelstand und Handwerk			20.000		
	0900002	Ausbau-Initiative Solarmetropole Ruhr			107.300		
	0900004	Masterplan Klimaschutz			3.200		
0500028	Regionale Biodiversitätsstrategie Ruhrgebiet - Entwicklung und Umsetzung	18.000					
13	Zwischensumme Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				1.508.760		
15	Transferaufwendungen	0300003	Förderfond Interkultur Ruhr	04	Referat 4	2.468	
		0300009	Regionale Kulturförderung			5.000	
		0400031	Regionale Sportförderung			40.000	
15	Zwischensumme Transferaufwendungen				47.468		

Konsumtive Ermächtigungsübertragung nach § 22 GemHVO NRW						
Position	Kostenträger /Projekt	Projekttitlel	Produktbereich	Referat	€	
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0800013	Standortmarketingkampagne Stadt der Städte	01	Verbandsleitung	361.427
		1006000	RVR-Querschnitt Referat 6		Referat 6	41.901
		1007000	RVR-Querschnitt Referat 7		Referat 7	21.208
		1013000	RVR-Querschnitt Referat 13		Referat 13	30.829
		0100018	Koordinierungsstelle Digital Health		Referat 18	11.100
		1018000	RVR-Querschnitt Referat 18			88.420
		0100007	Route Industriekultur - Deindustrialization and the Politics of Our Time (DePOT)	04	Referat 4	20.540
		0400028	Route Industriekultur - Veranstaltungen und Promotion			19.998
		0400029	Welterbe-Projekt Industrielle Kulturlandschaft Ruhrgebiet			17.850
		0400047	25 Jahre Route Industriekultur			193.753
		0400040	WALDBand - Regionaltouristisches Konzept-Erlebnissräume	09	Referat 8	16.403
		1009005	Produktion und Bereitstellung von Luftbildern		Referat 9	136.652
		0500034	Klimasimulationen	14	Referat 20	57.840
		16	Zwischensumme Sonstige ordentliche Aufwendungen			
Summe aller Ermächtigungsübertragungen					2.574.149	

Investive Ermächtigungsübertragung nach § 22 GemHVO NRW							
Position	Investitions-Nr.	Bezeichnung	Produktbereich	Referat	€		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	I04300-001	Route der Industriekultur - Standortausstattungen und Beschilderungen	01	Referat 4	13.000	
		IRG-022	Wegebau und -sanierung		Referat 6	200.000	
		IRG-036	Zuschüsse für Investitionen in das eigene Vermögen Ruhr Grün			1.210.000	
		IRG-069	Beschilderung Hohe Mark Steig			55.000	
		IRG-078	RWP Rastplatz Erzbahntrasse			65.000	
		I-9140131	Revierparks 2020 - RP Gysenberg	09		Referat 11	673.918
		I-9140132	Revierparks 2020 - RP Nienhausen		207.797		
		I-9140133	Revierparks 2020 - RP Mattlerbusch		202.416		
		I-9140134	Revierparks 2020 - RP Wischlingen		731.167		
		I-9140135	Revierparks 2020 - RP Vonderort		598.670		
		I-9140137	Baumaßnahmen aus der Übernahme der Haldenflächen		112.325		
		I-9140139	Parkplatzabkopplung Wischlingen		331.494		
		I-9140142	Pilotprojekt Grünzug E		99.026		
		I-9140149	Umweltbildungszentrum Haus Ripshorst		86.900		
		I08300-001	Hoesch-Hafenbahn-Weg (Gartenstadtradweg) Dortmund		Referat 21		217.172
		I21200-004	König-Ludwig-Trasse, 3. BA				73.957
		I21200-007	Tunnel Halde Hoheward				78.949
		I12401-040	KP 6 - Sanierungsmaßnahmen		13		Referat 12
		I12401-063	KP 35 - Sanierung Tiefgarage und Neugestaltung Innenhof	476.178			
		I12401-071	Glörtalsperre: Ausbau Gastronomie Haus Glör	508.222			
		I12401-072	Bauunterhaltung und Sanierung der Liegenschaften und Wohnhäuser	110.335			
		I12401-076	KP 6 - Sonnenschutzanlage + Photovoltaikanlage	100.500			
		I12401-079	Haus Ripshorst: Umsetzung Machbarkeitsstudie	212.741			
		I12401-080	Auberg - Sanierung Fachwerkhaus	270.087			
		I12401-083	KP 6 - Erneuerung NSHV	146.385			
25	Zwischensumme Auszahlungen für Baumaßnahmen				6.889.140		
	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	IZD-02	Sammelposten Möbel	01	Referat 18	22.000	
		IZD-03	Software			92.742	
		IZD-05	Hardware-Infrastruktur			37.247	
		IZD-06	Fahrzeuge			98.000	
		I04300-003	Route der Industriekultur - Betrieb und Weiterentwicklung BZ Zollverein	04	Referat 4	86.300	
26	Zwischensumme Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				336.289		
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	I06300-002	Investitionszuschüsse an die Gesellschaften	01	Referat 6	755.950	
29	Zwischensumme Sonstige Investitionsauszahlungen				755.950		
Summe aller Ermächtigungsübertragungen					7.981.378		

3.2.2 Sonderposten

Die Bilanzierung von erhaltenen Zuwendungen als „Sonderposten“ in der Bilanz hat im Gleichklang mit der Aktivierung des betreffenden Vermögensgegenstandes zu erfolgen.

Die Sonderposten für Zuwendungen enthalten die Finanzmittel, die der Regionalverband Ruhr für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens erhalten hat und nicht frei verwenden darf. Die Sonderposten wurden unter Berücksichtigung des prozentualen Zuwendungsanteils zum Zeitpunkt der Anschaffung bzw. Herstellung des Vermögensgegenstandes ermittelt und auf den Zeitwert des jeweiligen Vermögensgegenstandes zum Eröffnungsbilanzstichtag angewendet.

Die Sonderposten werden analog zur Restnutzungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes zeitanteilig aufgelöst.

Sofern der Regionalverband Ruhr Zuwendungen für geförderte Vermögensgegenstände erhalten hat, die noch nicht betriebsbereit bzw. fertiggestellt sind, erfolgt ein Ausweis dieser erhaltenen Zuwendungen unter der Bilanzposition „Erhaltene Anzahlungen“.

Die Sonderposten für erhaltene Zuwendungen belaufen sich per 31. Dezember 2023 auf 143.139,0 T€ (Vj. 145.739,3 T€).

Eine Übersicht der Sonderposten ist dem Sonderpostenspiegel zu entnehmen (Anlage 3 zum Anhang).

3.2.3 Rückstellungen

Rückstellungen werden gem. § 88 GO NRW i. V. m. § 37 KomHVO NRW gebildet. Die Rückstellungen sind gem. § 91 Abs. 2 GO NRW nur in Höhe des Betrages anzusetzen, der voraussichtlich notwendig ist. Rückstellungen werden für Verpflichtungen gebildet, die zum Stichtag dem Grunde und/oder der Höhe nach ungewiss sind. Es muss wahrscheinlich sein, dass eine Verbindlichkeit zukünftig entsteht, die wirtschaftliche Ursache vor dem Stichtag liegt und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird.

Die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen erfolgte zum Barwert, sonstige Rückstellungen wurden grundsätzlich mit dem Nennwert bilanziert.

Eine Übersicht sämtlicher Rückstellungen ist dem Rückstellungsspiegel zu entnehmen (Anlage 4 zum Anhang).

3.2.3.1 Pensionsrückstellungen

Die Versorgung der Beamten und ihrer Hinterbliebenen ist grundgesetzlich festgelegt. Der Bewertung liegt ein versicherungsmathematisches Pensionsgutachten von einem externen Unternehmen zugrunde, in welchem die Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten und die Versorgungsempfänger getrennt ermittelt werden. Die Pensionsrückstellungen werden gem. § 37 Abs. 1 KomHVO NRW mit einem Rechnungszinsfuß von 5,0 % abgezinst.

Gem. § 37 Abs. 1 KomHVO NRW sind unter der Bilanzposition „Pensionsrückstellungen“ auch die Ansprüche der Beamtinnen und Beamten auf Beihilfe nach § 77 des Landesbeamtengesetzes (LBG) auszuweisen. Der Regionalverband Ruhr hat bis zum Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2009 die Beihilferückstellungen über ein versicherungsmathematisches Gutachten ermitteln bzw. bewerten lassen. Zum Jahresabschluss per 31. Dezember 2009 hat der Regionalverband Ruhr erstmalig das gesetzliche Bewertungswahlrecht gem. § 37 Abs. 1 Satz 5 KomHVO NRW in Anspruch genommen und auch zum 31.12.2023 die Bewertung der Beihilferückstellung gemäß dem dort benannten vereinfachten Ermittlungsverfahren aus Kosten- und Effizienzgründen selbst vorgenommen.

Die Pensionsrückstellungen reduzieren sich gegenüber dem Vorjahr von 39.231,7T€ auf 38.904,7 T€.

Die Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten betragen 10.327,6 T€ (Vj. 10.294,1 €) und erhöhen sich zum Vorjahr um 33,5 T€. Der Wert der Rückstellung für die Versorgungsempfänger vermindert sich von 24.558,6 T€ im Vorjahr auf 24.198,0 T€ im Jahr 2023. Die Beihilferückstellungen für Beschäftigte und Versorgungsempfänger weisen insgesamt ein Bilanzwert von 4.379 T€ aus.

3.2.3.2 Instandhaltungsrückstellungen

Gem. § 37 Abs. 3 KomHVO NRW ist der Regionalverband Ruhr verpflichtet, bei einer unterlassenen Instandhaltung von gemeindlichen Sachanlagen in seiner Bilanz entsprechende Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Eine solche Rückstellungsbildung soll dazu beitragen, den Verfall von instandhaltungspflichtigen Sachanlagen zu verhindern und die stetige Aufgabenerfüllung der Gemeinde insoweit zu sichern.

In der Vergangenheit sind notwendige Instandhaltungsmaßnahmen nur zu einem Teil durchgeführt worden. Nach neueren Erkenntnissen, insbesondere als Resultat des neu implementierten Bauwerksmonitoring beim RVR, lassen sich einige Gewerke nicht mehr länger aufschieben. Für die Beseitigung des Sanierungsstaus sind Rückstellungen mit einer Gesamthöhe von 11.608,4 T€ zu bilanzieren.

3.2.3.3 Sonstige Rückstellungen

Die „Sonstigen Rückstellungen“ berücksichtigen alle ungewissen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten und sind in der Höhe angesetzt, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Die „Sonstigen Rückstellungen“ erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr von 19.705,7 T€ auf 26.131,1 T€ im Jahr 2023.

Zu den wesentlichen „Sonstigen Rückstellungen“ gibt der Regionalverband Ruhr folgende Erläuterungen:

Rückstellung für die Instandsetzung der Großstandorte gem. § 19 Abs. 4 des Öffentlich-rechtlichen Vertrages mit dem Land Nordrhein-Westfalen 2006-2016

Die Rückstellung wurde im Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 291,5 T€ in Anspruch genommen, so dass sich zum 31.12.2023 ein Rückstellungsbestand von rd. 677,6 T€ ergibt. Der Regionalverband Ruhr hatte bereits im Jahr 2015 seine vertraglichen Verpflichtungen von insgesamt 25.000,0 T€ gegenüber den Standorten erfüllt.

Rückstellung für die Instandsetzung der Großstandorte gem. § 4 Abs. 1 Nr. 2 des Öffentlich-rechtlichen Vertrages mit dem Land Nordrhein-Westfalen 2017 - 2027

Auf Grundlage des vorgenannten Vertrages hat sich der Regionalverband Ruhr noch einmal verpflichtet, bis zum Jahre 2027 insgesamt 39.000,0 T€ für die Finanzierung der Instandhaltungsbedarfe dieser regional bedeutsamen Standorte zur Verfügung zu stellen. Die Mittel werden sukzessive unter Berücksichtigung des jeweils ermittelten tatsächlichen jährlichen Finanzbedarfs der Standorte über den Betrachtungszeitraum von zehn Jahren im Rahmen eines Gesamtfinanzierungsplanes so bereitgestellt, dass die Verpflichtung zur Bereitstellung bis einschließlich 2028 sichergestellt wird. Im Haushaltsjahr 2023 wurden 3.900,0 T€ der Rückstellung zugeführt und in Höhe von 1.999,6 T€ in Anspruch genommen, so dass sich zum 31.12.2023 ein Rückstellungsbestand von rd. 7.269,8 T€ errechnet.

Rückzahlungsverpflichtung gegenüber Fördermittelgebern

Der Regionalverband Ruhr hat zur Unterhaltung und Sanierung des Bahnbetriebwerkes Bismarck insgesamt Zuwendungen in Höhe von 1.966,8 T€ erhalten. Ende 2022 mit Besitzübergang Anfang 2023 ist das Gebäude an einen Investor veräußert worden. Der Fördermittelgeber hat dem RVR noch nicht abschließend mitgeteilt, in welcher Höhe er an dem Verkaufspreis partizipieren möchte. Gemäß des sogenannten Wirklichkeitsprinzip nach § 91 Abs. 4 GO NRW i. V. m. § 33 Abs. 1 Nr. 3 KomHVO („Vorsichtsprinzip“) ist weiterhin eine Rückstellung in Höhe von 600,0 T€ anzusetzen.

Darüber hinaus hält der RVR im Umlaufvermögen bezuschusste Vermögensgegenstände, bei denen ebenfalls eine Verkaufsabsicht besteht.

Für die erhaltene und im Falle der Veräußerung innerhalb der Zweckbindungsfrist zurückzuzahlende Zuwendung hat der Regionalverband Ruhr eine „Sonstige Rückstellung“ zu passivieren.

Der Regionalverband Ruhr hat im Jahr 2002 ein Grundstück mit Fördermitteln des Landes NRW aus dem Ökologieprogramm Emscher Lippe in der Üfter Mark erworben. Im Rahmen des Grundstückskaufvertrages hat der Regionalverband Ruhr einen Ausgrabungsvertrag mit einem Unternehmen übernommen, dem es gestattet wurde, Kies und Sand zu gewinnen, aufzubereiten und zu veräußern. Aus dem mit dem Unternehmen abgeschlossenen Auskiesungsvertrag hat der Regionalverband Ruhr Erträge in Höhe von rd. 1.700,0 T€ erzielt. Das Land NRW will an den Einnahmen aus den Auskiesungsverträgen entsprechend dem Fördermittelanteil beteiligt werden. Dementsprechend wurde im Jahr 2019 eine Rückstellung für die dann an das Land abzuführenden Fördermittel von 500,0 T€ gebildet.

Gemäß Vertrag vom 09.05.2017 mit dem Land NRW zur Sicherung regional bedeutsamer Standorte wurde die bestehende Rückstellung für die Grundsicherung der Großstandorte zum 31.12.2023 um 3,0 T€ auf 1.449,9 T€ erhöht.

Die im Jahresabschluss 2022 gebildete Rückstellung für die Ruhrtalbahn (Zinsen) in Höhe von 110,0 T€ bleibt unverändert bestehen.

Rückstellung für Erstattungsverpflichtungen gegenüber RVR Ruhr Grün

Für die Versorgungslasten des Regionalverbandes Ruhr für die vom Sondervermögen RVR Ruhr Grün übernommenen Mitarbeiter*innen ist gemäß § 107b BeamTVG eine „Sonstige Rückstellung“ in Höhe von 3.250,4 T€ zu passivieren.

Rückstellung für Urlaub, Überstunden und das anteilige Leistungsentgelt (LOB)

Die Rückstellungen für Urlaub und Überstunden belaufen sich auf 1.521,1 T€. Für die im Folgejahr fälligen Entgelte für die leistungsorientierte Bezahlung (LOB) sind 477,0 T€ einzustellen.

Rückstellung für die Manifesta 16 Ruhr gGmbH

Der RVR hat Ende 2022 gemeinsam mit der International Foundation Manifesta (IFM) die Manifesta 16 Ruhr gGmbH gegründet. Im Zuge der Gründung konnte jedoch aufgrund der noch nicht feststehenden Konzeption der Biennale die Umsatzbesteuerung und damit die etwaige Vosteueraabzugsberechtigung der Gesellschaft nicht geklärt werden. Für das finanzielle Risiko einer nicht Vorsteuerabzugsberechtigung, hat der RVR aufgrund seiner geschlossenen Gesellschaftervereinbarung, eine Rückstellung i.H. v. 1.243,0 T€ gebildet.

Rückstellung für Steuernachzahlungen

Die Rückstellungen für Steuernachzahlungen reduziert sich um 522,7 T€ auf 78,2 T€. Für die von Seiten der Großbetriebsprüfung Bergisches Land durchgeführte Betriebsprüfung für die Jahre 2015-2018 sowie die Umsetzung der Feststellungen im Veranlagungsjahr 2019 wurden im Jahr 2023 insgesamt 521,8 T€ in Anspruch genommen.

Rückstellung für die Sanierung des Solbades im Revierpark Vonderort (Eigenanteil)

Das Bundesministerium für Wohnen, Stadtentwicklung und Bauwesen fördert die Sanierung des Solbades im Revierpark Vonderort. Nach Abzug der Bundeförderung verbleiben demnach 12.440,0 T€ für den kommunalen Eigenanteil, die die Gesellschafter der FMR zu tragen haben. Laut Gesellschaftsvertrag ist der Regionalverband Ruhr (RVR) mit einem Anteil von 50 Prozent beteiligt. Hierfür wurde eine Rückstellung in Höhe von 6.500,0 T€ inklusive Baukostensteigerungen gebildet.

Rückstellung für die Altersteilzeit

Die Rückstellung für die Altersteilzeit reduziert sich um 157,9 T€ auf 243,8 T€

3.2.4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden mit ihren Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen. Zuweisungen und Zuschüsse werden, soweit für diese Verwendungsnachweise zu führen sind, bis zu ihrer bestimmungsgemäßen Inanspruchnahme bei der Bilanzposition „Erhaltenen Anzahlungen“ ausgewiesen.

Die Gliederung der Verbindlichkeiten nach Art und Fälligkeiten ist dem Verbindlichkeitspiegel (Anlage 5 zum Anhang) zu entnehmen.

3.2.4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Die „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen“ erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr von 128.775,5 T€ auf 133.393,3 T€.

3.2.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zum Stichtag 31. Dezember 2023 wurde kein Kredit zur Liquiditätssicherung (Kassenkredit) in Anspruch genommen.

3.2.4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ erhöhen sich leicht im Haushaltsjahr 2023 um 79,4 T€ auf 3.237,8 T€ (Vj. 3.158,4 T€).

3.2.4.4 Sonstige Verbindlichkeiten

Die „Sonstigen Verbindlichkeiten“ belaufen sich zum Jahresabschluss 2023 auf 34.408,5 T€ (Vj. 33.526,1 T€). Die sonstigen Verbindlichkeiten enthalten insbesondere Verpflichtungen gegenüber der IGA-Metropole Ruhr 2027 gGmbH (7.647,8 T€) sowie dem Sondervermögen RVR Ruhr Grün (24.217,6 T€). Die Verbindlichkeiten gegenüber der IGA 2027 gGmbH setzen sich zusammen aus den Gesellschafterzuschüssen der Jahre 2023 bis 2027.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten nach Art und Fälligkeit ist aus dem Verbindlichkeitspiegel gem. § 48 KomHVO NRW zu entnehmen (Anlage 5 zum Anhang).

3.2.4.5 Erhaltene Anzahlungen

Der Regionalverband Ruhr hat in Höhe von 27.308,9 T€ (Vj. 9.165,1 T€) Zuwendungen erhalten, denen zum Bilanzstichtag noch keine Vermögensgegenstände gegenüberstehen. Diese setzten sich im Wesentlichen aus den Projekten „Revierparks 2020“ (23.938,6 T€), „Gartenstadtradweg Dortmund“ (664,3 T€) sowie dem „EmscherPark Radweg“ (606,6 T€) zusammen.

3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Der „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“ von rd. 47.388,2 T€ (Vj. 48.127,3 T€) enthält im Wesentlichen Zuwendungen, die der Regionalverband Ruhr für die im „aktiven Rechnungsabgrenzungsposten“ ausgewiesenen Besitzüberlassungen erhalten hat.

Des Weiteren werden hierunter Fördergelder aus der Weiterleitung an Ruhr Grün und Abstandsanzahlungen der RAG für die Haldensicherung und -unterhaltung in Folgejahren passiviert.

Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden für Einnahmen gebildet, die erst in Folgejahren als Ertrag zu behandeln sind, insbesondere Verbandsumlagen.

4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der GO NRW vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrags der Aufwendungen deckt.

Im Sinne des Gesamtdeckungsprinzips gem. § 20 KomHVO NRW konnten sowohl überplanmäßige Mittelbereitstellungen wie auch notwendige Rückstellungsbedarfe durch Einsparungen in anderen Budgets gedeckt werden.

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 schließt in der Ergebnisrechnung, unter Berücksichtigung der Ermächtigungsübertragungen aus 2022, mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 3.397,6 T€ ab. Für notwendige Ermächtigungen sind in das Haushaltsjahr 2024 insgesamt 2.574,1 T€ übertragen worden. Der Jahresüberschuss des Haushaltsjahres 2023 wird der „Ausgleichsrücklage“ zugeführt.

4.1 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge belaufen sich per 31. Dezember 2023 auf 113.893,1 T€ (Vj. 97.861,6 T€).

Sie enthalten insbesondere die Erträge aus der Verbandsumlage in Höhe von 83.452,7 T€ (Vj. 76.586,3 T€). Darüber hinaus enthalten die ordentlichen Erträge Zuschüsse und Zuweisungen in Höhe von 10.437,5 T€ (Vj. 9.459,6 T€) sowie die planmäßigen Auflösungen der Sonderposten in Höhe von 3.702,6 T€ (Vj. 3.619,3 T€). Für die vom RVR erbrachten Dienstleistungen (Overheadkosten) an die eigenbetriebsähnliche Einrichtung RVR Ruhr Grün ist ein Betrag von 2.511,0 T€ gebucht worden. Korrespondierend dazu wird unter der Aufwandsposition „Transferaufwendungen“ derselbe Betrag für Leistungen des Sondervermögens an den RVR ausgewiesen.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen fallen die Erträge aus den Teilwiderrufsbescheid zu den Zuwendungsbescheiden aus der Überkompensation gegenüber der IGA-Metropole Ruhr 2027 gGmbH i. H. v. 3.024,5 T€, und der Verkauf des Bahnbetriebswerkes Bismark mit rd. 5.100,0 T€ sowie die ertragswirksame Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen von rd. 1.665,9 T€ heraus. Entsprechend der Minderaufwendungen im Personalbereich erfolgten auch weniger aktivierbare Eigenleistungen (Personalkosten für investive Baumaßnahmen) in diversen Investitionsprojekten. Dies drückt sich in Mindererträgen i. H. v. 1.409,7 T€ an dieser Position aus.

4.2 Ordentlicher Aufwand

Der ordentliche Aufwand beträgt zum 31. Dezember 2023 rd. 121.087,5 T€ nach 107.354,1 T€ im Vorjahr und stellt sich damit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um 5.431,4 T€ geringer dar.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen belaufen sich zum Abschluss des Haushaltsjahres 2023 in Summe auf 34.966,6 T€ (Vj. 33.496,8 T€). Des Weiteren wurden 12.756,4 T€ bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verausgabt, im Wesentlichen für diverse Projekte des RVR. Die bilanziellen Abschreibungen betragen rd. 9.743,2 T€ (Vj. 8.326,9 T€) und sind im Wesentlichen bestimmt durch planmäßige Abschreibungen für das Anlagevermögen in Höhe von 6.509,3 T€.

Die Transferaufwendungen betragen im Haushaltsjahr 2023 rd. 48.042,9 T€ (Vj. 37.792,8 T€) und sind mit 39,7 % anteilmäßig die größte Aufwandsposition innerhalb des ordentlichen Aufwandes im Jahr 2023. Mit einem Betrag in Höhe von 15.578,5 T€ zeigen sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um rd. 1.317,3 T€ unter dem fortgeschriebenen Haushaltsplanansatz. Die im Haushaltsplan 2023 veranschlagte Zuführung in Höhe von 3.900,0 T€ für die Großstandorte des Öffentlich-rechtlichen Vertrages mit dem Land Nordrhein-Westfalen 2017-2027 konnte planmäßig in die Rückstellung eingestellt werden.

4.3 Erläuterungen zum Finanzergebnis

Das Finanzergebnis stellt sich beim RVR positiv dar. Per 31. Dezember 2023 beträgt der Saldo aus Finanzerträgen und -aufwendungen 6.602,9 T€ (Vj. 2.308,5 T€). Gegenüber dem Planansatz (5.257,0 T€) zeigt sich das Finanzergebnis um 1.345,9 T€ verbessert dar. Dies resultiert aufgrund positiver Jahresabschlüsse 2022 der verbundenen Unternehmen (AGR, Ruhrwind) und deren Gewinnausschüttung im Jahr 2023. Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen fallen um 291,2 T€ höher aus als zum Planansatz (1.275,0 T€) aufgrund der gestiegenen Kreditmarktzinsen für umgeschuldete Investitionsdarlehen.

4.4 Außerordentliches Ergebnis

Die Mindererträge und Mehraufwendungen, die durch die COVID-19-Pandemie und durch den Krieg gegen die Ukraine entstanden sind, wurden über die außerordentlichen Erträge (3.239,0 T€) gedeckt und unter der Bilanzposition „Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“ gem. § 5 NKF-CUIG oberhalb des Anlagevermögens aktiviert.

5. Haftungsverhältnisse

Nach § 87 Abs. 2 GO NRW darf eine Kommune Bürgschaften und Verpflichtungen aus Gewährverträgen nur im Rahmen der Erfüllung ihrer Aufgaben übernehmen. Dabei sind in der Regel keine selbstschuldnerischen Bürgschaften erlaubt, sondern nur Ausfallbürgschaften, bei denen der Bürge erst einzutreten hat, wenn der Hauptschuldner nicht leisten kann.

Eine Auflistung der zum Bilanzstichtag bestehenden Haftungsverhältnisse ist im Verbindlichkeitspiegel (Anlage 5 zum Anhang) enthalten.

6. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Wesentliche sonstige finanzielle Verpflichtungen bestehen für:

- **Sicherung von Großstandorten**
Aufgrund vertraglicher Vereinbarungen ist der Regionalverband Ruhr verpflichtet, bis 2027 einen Betrag in Höhe von 39.000,0 T€ zum Erhalt der sechs regional bedeutsamen Großstandorte der „Route der Industriekultur“ zur Verfügung zu stellen.
- **IGA-Metropole Ruhr 2027 gGmbH**
Aufgrund des Durchführungsvertrages ist der Regionalverband Ruhr verpflichtet, mit Stand zum 31.12.2023 bis 2027 einen Betrag in Höhe von 7.647,8 T€ der „IGA“ zur Verfügung zu stellen.
- **Betriebskostenzuschüsse an Dauerverlustgesellschaften**
Die Leistungen der Gesellschafter an die Dauerverlustgesellschaften zur Finanzierung des laufenden Geschäftsbetriebes werden in den jeweiligen Wirtschaftsplänen dargestellt bzw. beschlossen.
- **Verpflichtungen aus Leasingverträgen (§ 45 Abs. 2 Nr. 9 KomHVO NRW)**
Allen Arten von Rechtsverhältnissen, die mit „Leasing“ bezeichnet sind, ist gemeinsam, dass es sich um eine entgeltliche Gebrauchs- und Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern handelt. Leasingverträge wurden für Kopier- und Druckergeräte, für die Telefonanlage und für einige Personenkraftwagen abgeschlossen.

7. Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten

Der Regionalverband Ruhr hat im Haushaltsjahr 2023 keine entsprechenden Transaktionen abgeschlossen bzw. im Bestand gehalten.

Essen, im Juni 2024

Garrelt Duin
Regionaldirektor

Markus Schlüter
Beigeordneter Wirtschaftsführung

Anlagepiegel

Anlage 1 zum Anhang

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen und Zuschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Änderungen durch Zugänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR +	EUR -	EUR +/-	EUR	EUR	EUR +	EUR -	EUR +/-	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	2.876.632,07	273.131,26	0,00	0,00	3.149.763,33	-2.291.523,07	-183.223,26	0,00	0,00	-2.474.746,33	675.017,00	585.109,00
2. Sachanlagen	473.835.968,30	27.940.076,33	-324.759,15	0,00	501.451.285,48	-77.745.080,45	-6.326.097,70	0,00	0,00	-84.071.178,15	417.380.107,33	396.090.887,85
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	206.629.442,19	309.325,44	-281.753,25	302.790,88	206.959.805,26	-13.320.359,95	-175.188,79	0,00	0,00	-13.495.548,74	193.464.256,52	193.309.082,24
2.1.1 Grünflächen	29.283.343,31	100,00	-5.044,92	-136,00	29.278.262,39	-4.847.229,30	-121.118,00	0,00	0,00	-4.968.347,30	24.309.915,09	24.436.114,01
2.1.2 Ackerland	38.501.526,80	39.528,59	-21.228,80	-6.984,00	38.512.842,59	-53.254,83	0,00	0,00	0,00	-53.254,83	38.459.587,76	38.448.271,97
2.1.3 Wald, Forsten	138.307.103,83	269.696,85	-255.479,53	309.910,88	138.631.232,03	-8.382.039,42	-53.333,93	0,00	0,00	-8.435.373,35	130.195.858,68	129.925.064,41
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	537.468,25	0,00	0,00	0,00	537.468,25	-37.836,40	-736,86	0,00	0,00	-38.573,26	498.894,99	499.631,85
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	48.661.230,62	6.783,66	0,00	1.356.364,31	50.024.378,59	-9.613.156,93	-953.865,52	0,00	0,00	-10.567.022,45	39.457.356,14	39.048.073,69
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Schulen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3 Wohnbauten	908.812,34	0,00	0,00	0,00	908.812,34	-356.756,84	-18.474,13	0,00	0,00	-375.230,97	533.581,37	552.055,50
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	47.752.418,28	6.783,66	0,00	1.356.364,31	49.115.566,25	-9.256.400,09	-935.391,39	0,00	0,00	-10.191.791,48	38.923.774,77	38.496.018,19
2.3 Infrastrukturvermögen	180.805.195,94	191.860,02	-43.005,90	455.566,09	181.409.616,15	-44.682.662,49	-3.753.081,46	0,00	-1.697,64	-48.437.441,59	132.972.174,56	136.122.533,45
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	25.085.108,43	11.753,63	-41.677,30	12.631,40	25.067.816,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.067.816,16	25.085.108,43
2.3.2 Brücken und Tunnel	56.583.040,46	0,00	0,00	107.065,50	56.690.105,96	-9.420.609,45	-724.583,27	0,00	0,00	-10.145.192,72	46.544.913,24	47.162.431,01
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	1.345.442,42	0,00	0,00	0,00	1.345.442,42	-712.176,42	-53.893,76	0,00	0,00	-766.070,18	579.372,24	633.266,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	86.741.900,03	180.106,39	-1.328,60	208.071,22	87.128.749,04	-29.494.546,64	-2.580.618,10	0,00	0,00	-32.075.164,74	55.053.584,30	57.247.353,39
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	11.049.704,60	0,00	0,00	127.797,97	11.177.502,57	-5.055.329,98	-393.986,33	0,00	-1.697,64	-5.451.013,95	5.726.488,62	5.994.374,62
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	7.917.891,25	0,00	0,00	-5.000,00	7.912.891,25	-2.490.793,25	-154.893,00	0,00	0,00	-2.645.686,25	5.267.205,00	5.427.098,00
2.5 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler	788.995,13	0,00	0,00	0,00	788.995,13	-14.478,21	-4.135,00	0,00	0,00	-18.613,21	770.381,92	774.516,92
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.943.159,68	95.497,50	0,00	170.873,12	2.209.530,30	-1.119.540,68	-189.852,50	0,00	1.697,64	-1.307.695,54	901.834,76	823.619,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.810.195,24	1.559.722,95	0,00	0,00	13.369.918,19	-6.504.088,95	-1.095.081,43	0,00	0,00	-7.599.170,38	5.770.747,81	5.306.106,29
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	15.279.858,25	25.776.886,76	0,00	-2.280.594,40	38.776.150,61	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	38.776.150,62	15.279.858,26
3. Finanzanlagen	132.177.986,33	9.172,57	-1.547.940,54	0,00	130.639.218,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.639.218,36	132.177.986,33
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	115.938.598,84	0,00	0,00	0,00	115.938.598,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.938.598,84	115.938.598,84
3.2 Beteiligungen	7.946.092,01	0,00	0,00	0,00	7.946.092,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.946.092,01	7.946.092,01
3.3 Sondervermögen	5.906.377,75	0,00	0,00	0,00	5.906.377,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.906.377,75	5.906.377,75
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	831.731,47	9.146,72	0,00	0,00	840.878,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840.878,19	831.731,47
3.5 Ausleihungen	1.555.186,26	25,85	-1.547.940,54	0,00	7.271,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.271,57	1.555.186,26
3.5.1 an verbundene Unternehmen	1.545.095,34	0,00	-1.545.095,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.545.095,34
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	10.090,92	25,85	-2.845,20	0,00	7.271,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.271,57	10.090,92
Summe Anlagevermögen	608.890.586,70	28.222.380,16	-1.872.699,69	0,00	635.240.267,17	-80.036.603,52	-6.509.320,96	0,00	0,00	-86.545.924,48	548.694.342,69	528.853.983,18

Forderungsspiegel

Anlage 2 zum Anhang

Art der Forderung	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres TEUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	5.605.933,60	258.460,21	5.347.473,39	0,00	502
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	5.380.805,62	1.132.074,67	4.248.730,95	0,00	16.730
Summe der Forderungen	10.986.739,22	1.390.534,88	9.596.204,34	0,00	17.232

Sonderpostenspiegel

Anlage 3 zum Anhang

Sonderposten	Zuschusseingänge /-abgänge					Kumulierte Zuschussauflösungen					Buchwerte	
	01.01.2022	Zugänge /	Verkäufe /	Umbuchung	31.12.2022	01.01.2022	Zugänge	Abgänge	01.01.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	Eingänge	Rückzahlungen	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	Umbuchungen	EUR	EUR	EUR
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		+	-	+/-			+	-	+/-			
2. Sonderposten	185.331.662,25	321.731,88	0,00	0,00	185.653.394,13	39.592.386,11	2.921.969,88	0,00	0,00	42.514.356,99	143.139.037,14	145.739.276,14
2.1 für Zuwendungen	185.331.662,25	321.731,88	0,00	0,00	185.653.394,13	39.592.386,11	2.921.969,88	0,00	0,00	42.514.356,99	143.139.037,14	145.739.276,14
vom Bund	6.400.220,75	94.882,80	0,00	0,00	6.495.103,55	221.113,75	10.615,80	0,00	0,00	231.729,55	6.263.374,00	6.179.107,00
vom Land	172.430.142,63	56.986,40	0,00	0,00	172.487.129,03	37.898.565,89	2.805.866,40	0,00	0,00	40.704.433,29	131.782.695,74	134.531.576,74
von Dritten	6.501.298,87	169.862,68	0,00	0,00	6.671.161,55	1.472.706,47	105.487,68	0,00	0,00	1.578.194,15	5.092.967,40	5.028.592,40
2.2 für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Sonderpostenspiegel	185.331.662,25	321.731,88	0,00	0,00	185.653.394,13	39.592.386,11	2.921.969,88	0,00	0,00	42.514.356,99	143.139.037,14	145.739.276,14

Rückstellungsspiegel

Anlage 4 zum Anhang

Art der Rückstellung	Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres EUR	Bewegung im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von		
		Zuführung EUR	Inanspruch- nahme EUR	Auflösung EUR		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR
3.1 Pensionsrückstellungen	39.231.693,89	33.506,00	0,00	-360.542,00	38.904.657,89	0,00	0,00	38.904.657,89
Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	10.294.119,00	33.506,00	0,00	0,00	10.327.625,00	0,00	0,00	10.327.625,00
Beihilferückstellungen für Beschäftigte	557.920,59	0,00	0,00	0,00	557.920,59	0,00	0,00	557.920,59
Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	24.558.575,00	0,00	0,00	-360.542,00	24.198.033,00	0,00	0,00	24.198.033,00
Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	3.821.079,30	0,00	0,00	0,00	3.821.079,30	0,00	0,00	3.821.079,30
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	10.386.148,54	2.570.342,85	-1.348.058,77	0,00	11.608.432,62	0,00	11.608.432,62	0,00
Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	10.386.148,54	2.570.342,85	-1.348.058,77	0,00	11.608.432,62	0,00	11.608.432,62	0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	19.705.764,58	11.857.060,74	-2.195.628,31	-3.236.124,33	26.131.072,68	1.095.759,80	21.364.653,01	3.670.659,87
Jubiläumsrückstellungen	57.020,00	0,00	0,00	0,00	57.020,00	0,00	0,00	57.020,00
Kaufpreisreduzierung	69.430,00	0,00	0,00	0,00	69.430,00	0,00	0,00	69.430,00
Rückstellungen § 107 BeamtVG (sonstige)	71.460,89	2.486,84	0,00	0,00	73.947,73	0,00	0,00	73.947,73
sonstige Rückstellungen	88.500,00	426.259,80	0,00	0,00	514.759,80	514.759,80	0,00	0,00
Ausstehende Rechnungen	90.000,00	104.000,00	-90.000,00	0,00	104.000,00	104.000,00	0,00	0,00
Rückstellung Ausgleichsverpflichtungen RG Beihilfe	209.386,80	10.469,34	0,00	0,00	219.856,14	0,00	0,00	219.856,14
Jahresabschlusskosten	373.040,90	0,00	-27.227,20	0,00	345.813,70	0,00	345.813,70	0,00
Rückstellung aus UG Sopo	374.235,75	0,00	0,00	0,00	374.235,75	0,00	374.235,75	0,00
Rückstellung für Eigenanteil	394.291,53	0,00	0,00	0,00	394.291,53	0,00	394.291,53	0,00
Rückstellung f. d. Inanspruchnahme von Altersteilzeit	401.711,74	0,00	0,00	-157.911,82	243.799,92	0,00	243.799,92	0,00
Rückstellung für das anteilige Leistungsentgelt	477.000,00	477.000,00	-477.000,00	0,00	477.000,00	477.000,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Steuernachzahlungen	600.917,67	0,00	-898,48	-521.831,41	78.187,78	0,00	78.187,78	0,00
Überstundenrückstellungen	647.267,39	66.650,40	0,00	0,00	713.917,79	0,00	713.917,79	0,00
Rückstellungen für Großstandorte gem. § 19 (4)	969.315,50	0,00	0,00	-291.452,68	677.862,82	0,00	677.862,82	0,00
Urlaubsrückstellungen	1.072.481,19	0,00	0,00	-265.333,39	807.147,80	0,00	807.147,80	0,00
Rückstellungen Manifesta M16 Ruhr	1.243.000,00	0,00	0,00	0,00	1.243.000,00	0,00	1.243.000,00	0,00
Rückstellungen § 107 BeamtVG (Ausgleichsv. RG)	3.166.925,00	83.481,00	0,00	0,00	3.250.406,00	0,00	0,00	3.250.406,00
Rückzahlungsverpflichtung ggü. Fördermittelgebern	4.030.338,54	286.713,36	-1.600.502,63	0,00	2.716.549,27	0,00	2.716.549,27	0,00
Rückstellungen für Großstandorte 2017-2027 39 Mio.	5.369.441,68	3.900.000,00	0,00	-1.999.595,03	7.269.846,65	0,00	7.269.846,65	0,00
Rückstellungen für RPV	0,00	6.500.000,00	0,00	0,00	6.500.000,00	0,00	6.500.000,00	0,00
Summe aller Rückstellungen	69.323.607,01	14.460.909,59	-3.543.687,08	-3.596.666,33	76.644.163,19	1.095.759,80	32.973.085,63	42.575.317,76

Verbindlichkeitspiegel

Anlage 5 zum Anhang

Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres TEUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	133.393.279,68	6.463.056,16	21.610.815,84	105.319.407,68	128.776
4.2.1 von verbunden Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	45.629.769,68	2.448.587,89	7.849.306,94	35.331.874,85	48.031
NRW Bank	19.194.312,43	658.496,40	2.662.985,33	15.872.830,70	19.850
Helaba	20.551.074,92	1.508.924,74	4.102.192,92	14.939.957,26	22.054
Norddeutsche Landesbank	5.884.382,33	281.166,75	1.084.128,69	4.519.086,89	6.127
4.2.5 von Kreditinstituten	87.763.510,00	4.014.468,27	13.761.508,90	69.987.532,83	80.745
Unicredit AG	17.807.899,93	1.037.285,12	3.257.794,20	13.512.820,61	18.316
Commerzbank	69.955.610,07	2.977.183,15	10.503.714,70	56.474.712,22	62.429
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.237.788,23	2.968.842,67	268.945,56	0,00	3.158
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	34.408.545,27	2.818.864,37	31.589.680,90	0,00	33.527
4.8 Erhaltene Anzahlung	27.308.872,65	27.308.872,65	0,00	0,00	9.165
Summe der Verbindlichkeiten	198.348.485,83	39.559.635,85	53.469.442,30	105.319.407,68	174.626

Haftungsverhältnisse

- Einstandsverpflichtungserklärung gegenüber der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH, Herten, gem. § 18 Abs. 4 DepV über TEUR 18.359
- Verpflichtungserklärung gegenüber dem Freizeitgesellschaft Metropole Ruhr mbH, Witten, für das Projekt "RUHR-IN-LINE" über die Haftung des RVR in Höhe seines Anteils (64,14 %) an eventuell entstehenden Rückzahlungsverpflichtungen aus der Förderung bis zur Höhe des Zuschussbetrages und eventuell anfallender Zinsen
- Bürgschaften zugunsten der Freizeitzentrum Xanten GmbH für die Besicherung von Darlehen zur Finanzierung einer Betriebshalle und eines Bürogebäudes
- Bürgschaften zugunsten der TouristikEisenbahnRuhrgebiet GmbH für die Absicherung von Fördermitteln nach dem Schienengüterfernverkehrsnetzförderungsgesetz (SGFFG) i. H. v. 371 T€ vom Eisenbahn-Bundesamt

Eigenkapitalspiegel

Anlage 6 zum Anhang

	Bestand zum 31.12. des Vorjahres	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis des Haushaltsjahres	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	196.213.676,13	0,00		0,00		196.213.676,13
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	27.594.952,50	-4.893.188,64				22.701.763,86
1.4 Jahresüberschuss/ fehlbetrag	-4.848.083,88	4.848.083,88			2.647.558,81	2.647.558,81
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Eigenkapital	218.960.544,75	-45.104,76	0,00	0,00	2.647.558,81	221.562.998,80
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				0,00

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

	3. Vorjahr	Vorvorjahr	Vorjahr	Saldo
Allgemeine Rücklage (+/-)	0,00	295.836,90	0,00	295.836,90
Ausgleichsrücklage (+/-)	-1.744.341,87	443.099,66	-4.848.083,88	-6.149.326,09
Summe	-1.744.341,87	738.936,56	-4.848.083,88	-5.853.489,19

Erläuterung aus 2023

-45.104,76 € Nachträglich PRAP; 2022; Erträge Prozesskosten

**Lagebericht zum
Jahresabschluss 2023
des Regionalverbandes Ruhr**

Übersicht über die Inhalte des Lageberichtes	Seite
1. Allgemeine Hinweise	112
2. Wirtschaftliche Entwicklung	113
2.1 Vermögens- und Schuldenlage	113
2.2 Ertragslage	115
2.3 Finanzrechnung	116
3. Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft	117
3.1 Wesentliche Ereignisse des Haushaltsjahres	117
3.2 Analyse der Haushaltswirtschaft	118
3.2.1 Ergebnisrechnung	118
3.2.2 Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 KomHVO NRW	118
3.2.3 Finanzrechnung	118
3.3 Finanzierungstätigkeit	119
3.4 Darstellung der Personalsituation	120
4. Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage	124
4.1 Strukturbilanz	126
4.2 Vermögensstruktur der Bilanz (Aktiva)	126
4.3 Finanzstruktur der Bilanz (Passiva)	127
4.4 Betriebswirtschaftliche Kennzahlen	128
5. Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung	132
5.1 Risiken	132
5.2 Chancen	137
6. Organe und Mitgliedschaften	145

1. Allgemeine Hinweise

Mit dem Jahresabschluss 2023 wird das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres nachgewiesen. Gleichzeitig wird damit die Transparenz und Qualität der Rechenschaft erhöht. Dies sind die Grundlagen, um zu einer optimierten Steuerung und zu wirtschaftlichen Entscheidungen zu gelangen und perspektivisch dazu beizutragen, die Diskussionen und Entscheidungen auf einen strategisch sinnvollen und nachhaltigen Ressourcenverbrauch auszurichten.

Der Jahresabschluss wird durch einen Lagebericht entsprechend § 49 KomHVO NRW ergänzt. Der Lagebericht ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Regionalverbandes Ruhr vermittelt wird. Der Lagebericht hat dabei sowohl eine Informations- als auch eine Rechenschaftsfunktion. Im Lagebericht muss ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses gegeben werden. Der Lagebericht erfüllt auch die Funktion, Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft des vergangenen Jahres zu geben. Dabei muss insbesondere dargelegt werden, dass die allgemeinen Haushaltsgrundsätze des § 75 der GO NRW eingehalten wurden.

Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang bestehen keine besonderen Formvorgaben. In Anbetracht der Fülle des Datenangebotes erscheint jedoch eine grundlegende Strukturierung geboten, um die erforderlichen Informationen in einen sachlichen Zusammenhang mit den Teilbereichen des Jahresabschlusses zu stellen. Deshalb erfolgen im Anschluss an die allgemeinen Angaben zum Jahresabschluss und zu den verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden alle erläuterungsrelevanten Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung entsprechend der vorgegebenen Bilanzgliederung des § 42 Abs. 3 und 4 der KomHVO NRW. Die Analyse der Haushaltswirtschaft soll im Rahmen eines Soll-/Ist-Vergleiches dargestellt und anhand von Kennziffern analysiert werden.

Gemäß § 95 Abs. 2 GO NRW befindet sich am Schluss des Lageberichtes eine Liste der Mitglieder des Verbandsausschusses und der Verbandsversammlung mit Angaben zum ausgeübten Beruf sowie über bestehende Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen oder vergleichbaren Kontrollgremien.

Der Regionalverband Ruhr (RVR) mit Sitz in Essen ist ein moderner öffentlicher Dienstleister für die rund 5,1 Millionen Menschen im Ruhrgebiet. Die Rechtsstellung des Regionalverbandes Ruhr ergibt sich aus dem Gesetz über den Regionalverband Ruhr (RVRG).

Mit 450 Beschäftigten (Stand 31.12.2023) nimmt der Verband schwerpunktmäßig Aufgaben im Bereich der Erstellung von Masterplänen, der Sicherung und Weiterentwicklung von Grünflächen, der regionalen Wirtschaftsförderung und des regionalen Standortmarketings, der regionalen Tourismusförderung, der Öffentlichkeitsarbeit für das Verbandsgebiet sowie der Raumbewertung wahr. Zudem hat er im Rahmen eines im Jahr 2006 mit dem Land Nordrhein-Westfalen abgeschlossenen „Öffentlich-rechtlichen Vertrages“ die Trägerschaften für den Emscher Landschaftspark und die Route der Industriekultur übernommen, der im Jahr 2016 ausgelaufen ist. Im Jahr 2017 ist der Vertrag mit dem Land NRW neu verhandelt worden und sieht nunmehr vor, dass die Planungs- und

Entwicklungsaufwendungen sowie die Pflegemaßnahmen im Bereich des Emscher Landschaftsparks seitens des Landes auch weiterhin mit Fördermitteln in Höhe von 2,5 Mio. € bezuschusst werden. Einschließlich der Sachaufwendungen des RVR sind somit für diesen Bereich Finanzmittel in Höhe von 3,7 Mio. € berücksichtigt worden.

Der RVR finanziert seine Aufgabenwahrnehmung vornehmlich über das Erheben einer Verbandsumlage bei seinen 15 Mitgliedskommunen und -kreisen. Die zu erhebende Verbandsumlage ist im Haushalt 2023 mit 0,68 % festgesetzt worden. Darüber hinaus erhält der RVR insbesondere für die Investitionen in das Anlagevermögen zweckgebundene Zuwendungen von Fördermittelgebern.

Seit dem 1. Oktober 2009 obliegt dem RVR auch wieder die Planungshoheit für das Verbandsgebiet. Mit der Übernahme der Regionalplanung wurde, die seit über 30 Jahren bestehende Dreiteilung der Metropole Ruhr beendet.

Die Mitgliedschaft im RVR kann durch Vereinbarung oder Kündigungserklärung einer Mitgliedskörperschaft beendet werden. Die Kündigung war erstmals mit einer Frist von einem Jahr zum 20. Oktober 2009 möglich. Keine der Mitgliedskommunen und -kreise hat seine Mitgliedschaft gekündigt. Dies spricht für ein gegenseitiges Vertrauens- und Arbeitsverhältnis, welches der RVR zum Wohle, der in der Metropole Ruhr lebenden Menschen auch weiterhin verantwortungsvoll wahrnehmen will.

2. Wirtschaftliche Entwicklung

Im Folgenden werden die einzelnen Bestandteile des Jahresabschlusses dargestellt und analysiert, um die wesentlich bestimmenden Daten des RVR-Jahresabschlusses vorzustellen.

2.1 Vermögens- und Schuldenlage

Die Schlussbilanz zum 31.12.2023 weist eine Bilanzsumme von rd. 687.082,9 T€ (Vj. 656.775,9 T€) aus, sodass sich die Bilanzsumme gegenüber dem Vorjahr um rd. 30.307,0 T€ erhöht hat.

Die Aktivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, welches Vermögen für die Aufgabenerfüllung des RVR zur Verfügung steht. Die Vermögenssituation des RVR bestimmt sich insbesondere durch das Sachanlagevermögen in Höhe von 417.380,1 T€ (Vj. 396.090,9 T€). Mit rd. 193.464,3 T€ (Vj. 193.309,1 T€) ist dabei der Bereich unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte die wertmäßig umfangreichste Position. Das Infrastrukturvermögen beläuft sich zum Abschlussstichtag auf 132.972,2 T€ (Vj. 136.122,5 T€).

Die Position Finanzanlagen weist einen Wert von 130.639,2 T€ aus. Wertmäßig ist die Beteiligung an der Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH (AGR), Herten, mit rd. 101.500,0 T€ die größte Beteiligung.

Das Umlaufvermögen mit einem Bilanzansatz in Höhe von rd. 41.943,1 T€ besteht aus liquiden Mitteln von rd. 27.637,1 T€ (Vj. 9.526,2 T€), öffentlich- und privatrechtlichen Forderungen in Höhe von rd. 10.986,7 T€ (Vj. 17.231,5 T€), sonstigen Vermögensgegenständen (3,186,7 T€) sowie Vorräten (132,6 T€). Zur Veränderung der liquiden Mittel wird auf die Erläuterung zur Finanzlage und auf die Finanzrechnung zum 31. Dezember 2023 verwiesen.

Die Summe der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten beträgt zum Bilanzstichtag rd. 84.388,5 T€ (Vj. 87.650,2 T€). Hierunter fallen insbesondere Nutzungsüberlassungsverträge mit Kommunen i. H. v. insgesamt 57.505,9 T€.

Zudem werden in der Position Investitionskostenzuschüsse an die Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Ruhr Grün (6.458,1 T€) sowie an Beteiligungsgesellschaften und an Dritte (11.260,6 T€) ausgewiesen. Gemäß § 44 Abs. 2 KomHVO NRW ist für geleistete Zuwendungen für Investitionen, die sich nicht im wirtschaftlichen Eigentum des RVR befinden, ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, da mit der Zuwendung eine mehrjährige und einklagbare Gegenleistungsverpflichtung verbunden ist. Für die gezahlten Investitionskostenzuschüsse an das Sondervermögen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung RVR Ruhr Grün sind 719,6 T€ anzusetzen. Dagegen stehen Abschreibungen i. H. v. rd. 647,8 T€. Im Berichtsjahr wurden insgesamt 1.682,2 T€ investive Zuschüsse an Beteiligungsunternehmen und Dritte ausgezahlt. Die Abschreibung beträgt rd. 582,0 T€.

Die Passivseite einer Bilanz gibt Aufschluss darüber, wie das Vermögen finanziert worden ist. Die Zusammensetzung des Kapitals aus Eigen- und Fremdkapital erlangt dabei besondere Bedeutung.

Das bilanzielle Eigenkapital zum 31.12.2023 beläuft sich auf insgesamt rd. 221.563,0 T€ (Vj. 218.960,5 T€) und setzt sich wie folgt zusammen:

- Allgemeine Rücklage in Höhe von rd. 196.213,7 T€ (Vj. 196.213,7 T€),
- Ausgleichsrücklage in Höhe von rd. 22.701,8 T€ (Vj. 27.595,0 T€),
- Jahresüberschuss im Jahr 2023 in Höhe von 2.647,6 T€ (Vj. -4.848,1 T€).

Die Sonderposten in Höhe von 143.139,0 T€ (Vj. 145.739,3 T€) bestehen ausschließlich aus Zuwendungen für Investitionstätigkeiten.

Die Bilanzposition „Rückstellungen“ weist als größte Position die künftigen, auf versicherungsmathematischer Grundlage ermittelten und fortgeschriebenen Pensionsverpflichtungen mit rd. 38.904,7 T€ aus.

Die Position sonstige Rückstellungen hat einen Wert von 26.131,1 T€ und ist damit um 6.425,3 T€ gegenüber dem Wert zum 31.12.2022 gestiegen. Der Wert der sonstigen Rückstellungen errechnet sich im Wesentlichen aus der Bildung von Rückstellungen für die sechs Großstandorte der Route der Industriekultur (Vertrag 2006-2016) in Höhe von 677,9 T€ sowie für den Vertrag 2017-2027 in Höhe von 7.269,8 T€, Rückstellungen für die mögliche Rückzahlungsverpflichtung der Fördermittel (2.716,5 T€), für Ausgleichsverpflichtungen nach § 107 b BeamtVG gegenüber RVR Ruhr Grün (3.470,3 T€), Rückstellungen für die Manifesta M16 Ruhr (1.243,0 T€) sowie für Rückstellungsbedarfe von Urlaubs- und Überstundennachzahlungen (1.521,1 T€).

Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten in Höhe von 133.393,3 T€ machen den größten finanziellen Anteil der Verbindlichkeiten aus.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (3.327,8 T€), die sonstigen Verbindlichkeiten (34.408,5 T€) und die Bilanzposition der erhaltenen Anzahlungen (27.308,9 T€) betragen zusammen rd. 64.955,2 T€ (Vj. 45.849,6 T€) und sind damit um 19.105,6 T€ höher als im Vorjahr.

2.2 Ertragslage

Der RVR schließt das Ergebnisjahr 2023 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 2.647,6 T€ ab. In Höhe von 2.574,1,0 T€ sind Aufwandsermächtigungsübertragungen i. S. d. § 22 KomHVO NRW u. a. für die Finanzierung der Durchführung bereits im Jahr 2023 geplanter und in das Haushaltsplan 2024 verschobener Projekte ausgesprochen worden. Insgesamt wurden Aufwandsermächtigungen in Höhe von 3.165,0 T€ aus 2022 im Jahr 2023 in Anspruch genommen.

Die Gesamterträge des Haushaltsjahres 2023 belaufen sich auf 113.893,1 T€ und liegen damit um rd. 1.599,1 T€ über dem Planergebnis. Die größte Ertragsposition stellt dabei die Position Zuwendungen und allgemeine Umlagen mit 97.592,8 T€ (Vj. 89.665,3 T€) dar. Hier sind insbesondere die Verbandsumlagen mit einer Höhe von 83.452,7 T€ (Vj. 76.586,3 T€), die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 3.702,6 T€ (Vj. 3.619,3 T€) und die Zuweisungen vom Land, Bund und sonstigen öffentlichen Einrichtungen für laufende Zwecke mit 10.437,5 T€ (Vj. 9.459,6 T€) enthalten.

Der ausgewiesene Minderertrag bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in Höhe von 1.257,2 T€ ergibt sich vor allem aus geringeren Erträgen aus den Auflösungen von Sonderposten i. H. v. 1.369,4 T€ sowie 70,3 T€ Planunterschreitung der Verbandsumlage. Demgegenüber stehen höhere Zuwendungen und Zuschüssen in Höhe von rd. 182,5 T€ für Förderprojekte.

Im Bereich der öffentlich – rechtlichen Leistungsentgelte konnten insgesamt Mehreinnahmen in Höhe von rd. 361,5 T€ gegenüber dem Plan vereinnahmt werden. Dies resultiert insbesondere aus ungeplanten Sponsoringverträgen bei der Veranstaltung Ruhr Games.

Auch bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von 982,9 T€ (Vj. 1.106,7 T€) ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von rd. 100,9 T€ gegenüber dem fortgeschrieben Planansatz (882 T€), insbesondere aus den Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung des allgemeinen Grundvermögens sowie Gestattungsentgelten.

Die Kostenerstattungen und -umlagen betragen insgesamt 4.209,1 T€ (Vj. 4.497, T€) und führen somit zu einem Minderertrag in Höhe von rd. 1.440,9 T€ (fortgeschr. Planansatz 5.650 T€). Die Planunterschreitung resultiert insbesondere aus Erstattung von Gemeinden für Straßenbefahrungen.

Die sonstigen ordentlichen Erträge in Höhe von 9.322,7 T€ (Vj. 985,1 T€) liegen mit insgesamt 5.244,7 T€ deutlich über dem Plan (4.078 T€). Mehrerträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen (3.719,4 T€) sowie aus der Auflösung von Rückstellungen (846,9 T€) führen in dieser Position zu einer deutlichen Ergebnisverbesserung.

Von insgesamt 2.814,0 T€ geplanten aktivierbaren Eigenleistungen konnten lediglich 1.404,3 T€ realisiert werden. Entsprechend der Minderaufwendungen im Personalbereich erfolgten auch weniger aktivierbare Eigenleistungen in diversen Investitionsprojekten. Dies drückt sich in Mindererträgen an dieser Position aus.

Die ordentlichen Aufwendungen des Jahres 2023 sind unter Berücksichtigung von Ermächtigungsübertragungen aus 2022 (3.165,0 T€) mit 120.413,3 T€ (Vj. 107.354,1 T€) um 6.105,7 T€ niedriger als geplant.

Insgesamt ergibt sich ein Personalaufwand inkl. Versorgungsaufwendungen von 34.966,6 T€ (Vj. 33.496,8 T€), der mit 5.246,5 T€ unter dem Planansatz liegt. Im Wesentlichen setzt sich der Minderaufwand aus verspäteten Stellenbesetzungen, Langzeiterkrankungen von Mitarbeitenden sowie der Inanspruchnahme von Elternzeiten zusammen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen im Jahr 2023 rd. 12.756,4 T€ (Vj. 12.161,3 T€). Darin sind unter anderem die gesamten Aufwendungen für den laufenden Dienstbetrieb enthalten. Diese Position beinhaltet auch sämtliche Aufwendungen für die Dienstleistungen, die die Abwicklung verschiedener Projekte verursachen. Das Ergebnis liegt 1.432,3 T€ über dem Planansatz und resultiert unter anderem aus der Bildung von Rückstellungen für Grundstücke und baulichen Anlagen im Zuge des Bauwerksmonitoring i. H. v. 2.836,6 T€. Minderaufwendungen gab es im Gegenzug bei den übrigen Positionen durch kostengünstigere Abwicklung sowie teilweise Verschiebungen von diversen Projekten.

Die bilanziellen Abschreibungen belaufen sich im Jahr 2023 auf eine Höhe von 9.743,2 T€ (Vj. 8.326,9 T€) und liegen damit 743,2 T€ über dem Planwert.

Für Transferaufwendungen wurden insgesamt 48.042,9 T€ (Vj. 37.792,8 T€) verausgabt. Somit ergibt sich ein Mehraufwand zum Planansatz (44.270,0 T€) in Höhe von 3.772,9 T€. Die Transferaufwendungen an die Freizeitgesellschaften erfolgten in einem rd. 3.036,5 T€ EUR höheren Umfang als geplant. Teilweise sind diese Aufwendungen auf Nachwirkungen der Corona-Pandemie und des Angriffs auf die Ukraine zurückzuführen und entsprechend des NKF-CUIG haushalterisch zu isolieren (siehe auch Außerordentliche Erträge).

Sonstige ordentliche Aufwendungen sind in Höhe von 15.578,5 T€ (Vj. 15.576,2 T€) gebucht worden. Damit konnte eine Einsparung in Höhe von 1.317,3 T€ gegenüber dem Planansatz erreicht werden. Die Minderaufwendungen an diversen Positionen (u. a. Leasing, GWG-Beschaffungen, Planungsdienstleistungen) bewirken trotz ungeplanter Steueraufwendungen aus AGR-Ausschüttungen und Bildung von Rückstellungen sowie erhöhter Fraktionszuwendungen einen Minderbedarf.

Insgesamt weist das Finanzergebnis i. H. v. 6.602,9 T€ (Vj. 2.308,5 T€) einen Mehrertrag von 1.345,9 T€ zum Planansatz (5.257,0 T€) aus.

Die Finanzerträge in Höhe von 8.169,1 T€ (Vj. 3.621,1 T€) weisen durch die Gewinnausschüttung verbundener Unternehmen (AGR, Ruhrwind), aufgrund positiver Jahresabschlüsse 2022, und Zinserträge für Tagesgeld, erhöhte Finanzerträge i. H. v. 1.637,1 T€ zum Planansatz (6.532,0 T€) aus. Dem gegenüber stehen Zinsmehraufwendungen durch gestiegene Kreditzinsen bei Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen i. H. v. 291,2 T€ (Vj. 1.312,6 T€).

Das außerordentliche Ergebnis von 3.239,0 T€ ist im Vergleich zum geplanten Ansatz von 6.882,0 T€ um rd. 3.643,0 T€ gesunken. Dies lässt sich auf geringere Ausgaben zurückführen, die im Zuge des NKF-CUIG verursacht wurden.

2.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung der Einzahlungen und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit korrespondiert mit der Ergebnisrechnung. Alle ein- und auszahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen werden aufgeführt. Dazu kommen Einzahlungen und Auszah-

lungen, die mit Verpflichtungen aus dem Vorjahr verbunden sind und somit im Rechnungsjahr nicht ergebniswirksam gebucht werden (Mittelzufluss aus der Begleichung von Forderungen, Mittelabfluss aus der Verringerung von Verbindlichkeiten und anderer Passiva). Zudem gibt es nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen, wie z. B. die Einstellung von Rückstellungen, Sonderposten oder Abschreibungen, die keine sofortige Auswirkung auf die Finanzrechnung haben und somit auch nicht auf die Veränderung des Finanzmittelbestandes.

Die gesamten Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Jahr 2023 betrugen 112.260,8 T€, die Auszahlungen 99.575,1 T€, so dass sich ein positiver Saldo von rd. 12.685,8 T€ ergibt.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit weisen ein Ergebnis von 31.122,9 T€ aus, das sich aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen in Höhe von 25.330,3 T€, Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen von rd. 5.118,9 T€ sowie aus Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen von rd. 673,7 T€ zusammensetzt.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrugen im Jahr 2023 rd. 30.318,4 T€. Sie errechnen sich aus den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (318,6 T€), den Auszahlungen für Baumaßnahmen (24.928,2 T€), dem Erwerb von beweglichem Anlagevermögen (1.880,0 T€), den Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen (9,1 T€) sowie den sonstigen Investitionsauszahlungen in Höhe von 3.182,5 T€. Damit sind gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz (39.737,8 T€) rd. 9.419,4 T€ weniger verausgabt worden.

Insgesamt ergibt sich ein positiver Saldo aus Investitionstätigkeit von rd. 804,5 T€.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit im Jahr 2023 beträgt rd. 4.620,6 T€, so dass sich insgesamt eine Änderung des Finanzmittelbestandes von rd. 18.110,9 T€ im Haushaltsjahr 2023 ergibt.

Per 31.12.2023 errechnet sich ein Bestand an liquiden Mitteln in Höhe von rd. 27.637,1 T€.

3. Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

Im Zuge der Rechenschaftslegung über die Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Jahres ist aussagefähig darzulegen, dass der RVR die allgemeinen Haushaltsgrundsätze des § 75 GO NRW eingehalten hat. Aus diesem Grunde werden zunächst die ergebnisbeeinflussenden Ereignisse des Haushaltsjahres erläutert und die wesentlichen Abweichungen des Abschlussergebnisses von den fortgeschriebenen Planwerten analysiert. Zudem werden die im Haushaltsjahr 2023 durchgeführten Investitionsmaßnahmen und deren Finanzierung dargestellt. Im Anschluss daran wird kurz auf die wichtigsten personellen Entwicklungen beim RVR eingegangen.

3.1 Wesentliche Ereignisse des Haushaltsjahres

Der Jahresabschluss 2023 ist gemäß dem 3. NKFVG in Nordrhein-Westfalen innerhalb von sechs Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufzustellen, und ist daher fristgerecht aufgestellt worden.

3.2 Analyse der Haushaltswirtschaft

Bei der Analyse der Haushaltswirtschaft wird der Geschäftsverlauf des abgelaufenen Haushaltsjahres mit Hilfe des Soll-/Ist-Vergleichs ausgewiesen. Dabei werden die Plandaten mit den Ergebnissen des Jahresabschlusses verglichen.

3.2.1 Ergebnisrechnung

Gemäß § 39 KomHVO NRW in Verbindung mit § 2 KomHVO NRW ist zum Ende eines Haushaltsjahres eine Ergebnisrechnung aufzustellen. In dieser sind alle dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander auszuweisen. Die Gliederungsstruktur des Ergebnisplanes gemäß § 2 KomHVO NRW ist auch für die Ergebnisrechnung bindend.

Im Sinne des § 39 Abs. 2 KomHVO NRW sind dem Ist-Ergebnis das Ergebnis des Vorjahres und die fortgeschriebenen Planansätze voranzustellen. Zusätzlich ist ein Plan-/Ist-Vergleich anzufügen. Falls Aufwandsermächtigungen gemäß § 22 Abs. 1 KomHVO NRW gebildet wurden, sind diese gesondert auszuweisen.

Die – aus Sicht des RVR – wesentlichen Abweichungen zu den Ertrags- bzw. Aufwandspositionen der Ergebnisrechnung 2023 können den Erläuterungen unter dem Abschnitt 2.2 – Ertragslage – im Lagebericht entnommen werden.

3.2.2 Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 KomHVO NRW

Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen, die im laufenden Haushaltsjahr nicht in Anspruch genommen wurden, können gemäß § 22 KomHVO NRW in das folgende Jahr übertragen werden. Die in das Jahr 2023 vorzutragenden Ermächtigungen belaufen sich auf 2.574,1 T€.

Die Ermächtigungen aus 2022 in Höhe von 3.165,0 T€ wurden in den jeweiligen Referaten im Haushaltsjahr 2023 mit einem Gesamtbetrag von 2.861,3 € in Anspruch genommen.

3.2.3 Finanzrechnung

Entsprechend § 40 KomHVO NRW i. V. m. §§ 3 und 39 Abs. 2 KomHVO NRW ist für das Haushaltsjahr eine Finanzrechnung aufzustellen. Alle eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen sind gem. § 40 Abs. 1 Satz 1 KomHVO NRW getrennt voneinander nachzuweisen.

Für die Finanzrechnung ist die Gliederungsstruktur des Finanzplans nach § 3 KomHVO NRW maßgeblich:

- Ermittlung des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit,
- Ermittlung des Saldos aus Investitionstätigkeit,
- Ermittlung des Saldos aus Finanzierungstätigkeit.
-

Nach § 40 Satz 2 KomHVO NRW gilt das Bruttoprinzip. Den in der Finanzrechnung nachzuweisenden Ist-Zahlungen sind nach § 40 Satz 3 i. V. m. § 3 und § 39 Abs. 2 KomHVO NRW die Zahlungen der Rechnungen des Vorjahres und die fortgeschriebenen Planansätze des Haushaltsjahres voranzustellen und ein Plan-/Ist-Vergleich anzufügen.

Die Finanzrechnung der laufenden Verwaltungstätigkeit korrespondiert häufig mit der Ergebnisrechnung. Zur Erläuterung der Planabweichungen wird somit auf den Erläuterungsteil der Ertragslage in Punkt 2.2 verwiesen. Darüberhinausgehende Abweichungen resultieren aus der periodengerechten Zuordnung von Aufwands- / Ertragsposten deren Zahlungsfluss nach dem Bilanzstichtag liegt. Daher werden im Folgenden nur die Jahresergebnisse der investiven Finanzrechnung näher erläutert.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf rd. 31.122,9 T€ und fallen damit um rd. 17.273,9 T€ höher als geplant aus.

Insgesamt wurden in der Position Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen in Höhe von 8.249,0 T€ veranschlagt. Entgegen der Planung konnten tatsächlich rd. 25.330,3 T€ vereinnahmt werden. Mit einem Gesamtvolumen i. H. v. 21.421,6 T€ stellen die Einzahlungen für das Projekt „Revierparks 2020“ einen wesentlichen Bestandteil dieser Position dar.

Durch den Verkauf von Grundvermögen konnten entgegen dem Planansatz von 5.600,0 T€ rd. 5.118,9 T€ vereinnahmt werden.

Der fortgeschriebene Haushaltsplanansatz für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 39.737,8 T€ wurde um 9.419,4 T€ unterschritten und weist damit ein Rechnungsergebnis von rd. 30.318,4 T€ aus.

Mit einem Ergebnis von 318,6 T€ ist der Planansatz der Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (2.471,0 T€) weit unterschritten worden.

Mit einem Ergebnis von 24.928,2 T€ ist der Planansatz der Auszahlungen für Baumaßnahmen (30.934,6 T€) um rd. 6.006,4 T€ unterschritten worden. Für Investitionskostenzuschüsse in das eigene Vermögen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung RVR Ruhr Grün sind rd. 585,3 T€ ausgekehrt worden. Des Weiteren wurden – korrespondierend mit den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen - rd. 22.755,5 T€ für die Revierparks 2020 ausbezahlt.

Insgesamt betragen die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 1.880,0 T€ und unterschritten damit den Planansatz um 996,3 T€.

Das Rechnungsergebnis für sonstige Investitionsauszahlungen, Zuschüsse an die Freizeitgesellschaften, weist einen Wert in Höhe von 804,8 T€ aus.

3.3 Finanzierungstätigkeit

Der Cashflow aus Finanzierungstätigkeit umfasst im Einzahlungsbereich die Aufnahme und Umschuldungen sowie im Auszahlungsbereich die Tilgung und Umschuldungen der Kredite für Investitionen. Es werden die rein finanzwirtschaftlichen Transaktionen abgebildet.

Kredite für Investitionen und deren Tilgung:

Im Haushaltsjahr 2023 wurde eine Neuaufnahme über 10 Mio. € realisiert. Die ordentliche Tilgung im Haushaltsjahr 2023 lag bei 5.382,2 T€.

Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung:

In der Finanzrechnung wird auch die Summe aller im Haushaltsjahr aufgenommenen und getilgten Liquiditätskredite ausgewiesen. Während des ganzen Jahres wurde der Höchstbetrag gemäß der Haushaltssatzung nicht überschritten.

Liquidität:

Die Erhöhung des Bestandes an liquiden Mitteln in Höhe von rd. 18.110,9 T€ auf rd. 27.637,1 T€ errechnet sich aus den positiven Zahlungssaldi aus laufender Verwaltungstätigkeit (12.685,8 T€), aus der Investitionstätigkeit (804,5 T€) sowie aus der Finanzierungstätigkeit (4.620,6 T€).

Der RVR war und ist jederzeit in der Lage, seinen Zahlungsverpflichtungen nachhaltig nachkommen zu können.

3.4 Darstellung der Personalsituation

Personalstatistik

In der Zeit vom 01.01.2023 bis zum 31.12.2023 veränderte sich die Beschäftigtenzahl beim RVR (ohne RVR Ruhr Grün) von 427 auf insgesamt 450 Personen. Die Aufteilung getrennt nach Beamte/Beschäftigte, Vollzeit/Teilzeit, befristet und unbefristet ist den nachfolgenden Tabellen zu entnehmen.

01.01.2023	Beamte/Beamtinnen		Beschäftigte			Gesamt
	w	m	w	d	m	
unbefristet	13	16	122		106	
unbefr./ TZ	3	1	83		13	
befristet			29	1	20	
befr./ TZ			15		5	
Summe	16	17	249	1	144	427

31.12.2023	Beamte/Beamtinnen		Beschäftigte			Gesamt
	w	m	w	d	m	
unbefristet	12	13	124		105	254
unbefr./ TZ	4	2	92		17	115
befristet			26	2	24	52
befr./ TZ			20		9	29
Summe	16	15	262	2	155	450

Vollzeit/ Teilzeit

31.12.2023	w	d	m	Gesamt
Teilzeit	116		28	144
Vollzeit	162	2	142	306
Summe	265	1	161	450

Insgesamt ist ein Mitarbeiter aufgrund einer Zuweisung für Dritte tätig.

Altersteilzeit

Beschäftigte

Ein Anspruch auf Altersteilzeit bestand nach dem Tarifvertrag zu flexiblen Altersteilzeitregelungen für ältere Beschäftigte, die das 60. Lebensjahr vollendet haben, bis zum 31.12.2022.

Mit dem aktuell abgeschlossenen Tarifvertrag wurde die Möglichkeit der Inanspruchnahme der Altersteilzeit nicht über den 31.12.2022 hinaus verlängert. Ab 01.01.2023 besteht kein tariflicher Anspruch mehr auf Altersteilzeit. Auch nach dem Altersteilzeitgesetz besteht kein Rechtsanspruch auf Altersteilzeit und wird daher ab 2023 für Beschäftigte beim Regionalverband Ruhr nicht angeboten.

Beamte

Die Altersteilzeit für Beamte und Beamtinnen im Sinne des § 66 Landesbeamtengesetz wird seit dem 01.03.2023 nicht mehr beim RVR angeboten.

Menschen mit Behinderung

Die Nachteile schwerbehinderter Menschen im Arbeitsleben sollen durch Regelungen im 9. Buch Sozialgesetzbuch – Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen – (SGB IX) ausgeglichen werden. Das SGB IX enthält aber auch die für den Arbeitgeber relevanten arbeitsrechtlichen Vorschriften wie z.B. besondere Pflichten gegenüber schwerbehindertem Mitarbeiter*innen sowie die Regelungen zum Zusatzurlaub.

Beim Regionalverband Ruhr (ohne Ruhr Grün) waren 37 Beschäftigte im Jahr 2023 mit einem Schwerbehindertenausweis bzw. Gleichgestellte tätig. Dies entspricht einer Quote von 8,22 %. Die gesetzliche Quote zur Beschäftigung schwerbehinderter Mitarbeiter*innen von 3% wird beim Regionalverband Ruhr deutlich überschritten, so dass die Zahlung einer Ausgleichabgabe nicht anfällt.

Ausbildung

Zum 31.12.2023 waren insgesamt 4 Auszubildende und 2 Bachelor of Laws beim RVR (ohne RVR Ruhr Grün) eingesetzt, die sich wie folgt verteilen:

Ausbildungsberuf	Frauen	Männer
Verwaltungsfachangestellte/r	2	
Vermessungstechniker/in	1	
Mediengestalter/in Digital und Print	1	
Bachelor of Laws	1	1

Stellenbesetzungsverfahren

Durch das Referat Personal wurden 2023 für den RVR-Stamm insgesamt folgende Ausschreibungsverfahren durchgeführt.

Stellenbesetzungen	Gesamt	Unbefristet	Befristet
Verfahren	47	22	25
Davon besetzt:	32	16	16
Davon abgebrochen bzw. unbesetzt beendet:	6	2	4
Davon aktuell noch im Besetzungsprozess:	9	4	5

Bei den 47 Stellenbesetzungsverfahren sind zwischen 1 und 74 Bewerbungen eingegangen. Die durchschnittliche Anzahl an Bewerbungen lag im Jahr 2023 bei 18 Bewerbungen pro Verfahren.

Besetzung Führungsstellen

Im Jahr 2023 wurden die Führungsstellen beim Regionalverband Ruhr (ohne Ruhr Grün) von 57 auf 56 Funktionsstellen reduziert, da eine Projektleitung beendet wurde. Die Führungsfunktionen verteilen sich auf den Ebenen Referats-, Team- und Projektleitung wie folgt:

Stand: 31.12.2023

Funktion	Frauen	Männer
Referatsleitungen	11	9
Teamleitungen	13	19
Projektleitungen	3	1
Gesamt	27	29

Führung auf Probe

3 Mitarbeitende haben ihre Bestellungen zur Führungskraft auf Probe im Bereich der Teamleitung 2023 erfolgreich beendet. Eine Kollegin wurde zur Teamleiterin auf Probe bestellt.

Stellenbewertungen

Durch die zuständigen Sachbearbeiter des Referates Personal wurden im Jahr 2023 für den Stamm-RVR insgesamt 99 Stellen bewertet.

Hiervon entfielen 50 Stellenbewertungen auf neue, noch unbesetzte Stellen und 49 Bewertungen erfolgten für besetzte Stellen und werden durch die Mitarbeiter*innen bzw. deren Vorgesetzte initiiert.

Mobiles Arbeiten

Im Jahr 2023 wurden 19 Mitarbeitende von Teleheimarbeit auf mobile Arbeit umgestellt, für weitere 67 Mitarbeitenden des RVR wurden mobile Arbeitsplätze eingerichtet.

Elternzeit

13 Beschäftigte (9 Mitarbeiterinnen und 4 Mitarbeiter) haben im Jahr 2023 Elternzeit in Anspruch genommen.

Personalentwicklung

Das Referat Personal unterstützt als interner Dienstleister die Vorgesetzten bei allen fachlichen Fragen zur Personalentwicklung.

Darüber hinaus berät das Referat Personal Mitarbeitende, die sich im Hause beruflich verändern bzw. weiterentwickeln wollen.

Die Führungskräfte sind verpflichtet, entsprechend den beim RVR bestehenden Anforderungsprofilen für Führung u.a.

- ihre Mitarbeitenden zu mehr Verantwortungsübernahme zu motivieren,
- gemeinsam mit den Mitarbeitenden geeignete Maßnahmen zur Förderung und Entwicklung ihrer Ressourcen zu planen,
- die Rahmenbedingungen für die Weiterentwicklung der Mitarbeitenden zu schaffen,
- die Einarbeitung ihrer Mitarbeitenden zu unterstützen,
- mit ihren Mitarbeitenden Ziele entsprechend den Zielstellungen des Hauses/Bereiches/Referates/Teams zu vereinbaren,
- auch beurlaubte Mitarbeitende (z. B. Elternzeit) regelmäßig über die Fortbildungsangebote zu unterrichten und ihnen die Teilnahme an den Angeboten, soweit daran ein dienstliches Interesse besteht, zu ermöglichen.

Aufgrund des aktuellen Personalentwicklungskonzeptes wurden 2023 folgende Maßnahmen von den Mitarbeitenden in Anspruch genommen:

- Führungskräftecoachings
Im Berichtszeitraum wurden sieben Führungskräfteeinzelcoachings durchgeführt.
- Führungskräftetrainings
An dem von Team 7-2 konzipierten Führungskräfteprogramm haben im Jahr 2023 insgesamt 88 Personen teilgenommen. Es wurden sechs verschiedene Führungskräfte-Schulungen zu mehreren Terminen angeboten.

- **Qualifizierungsmaßnahmen**
Sechs Mitarbeitende nahmen im Jahr 2023 an Qualifizierungsmaßnahmen teil.
- **Teambezogene Maßnahmen**
Es wurden beim RVR fünf Team- bzw. Referats-Workshops durchgeführt.
- **Externe Fortbildung**
Insgesamt haben rund 173 Mitarbeitende externe Fortbildungsveranstaltungen besucht.
- **Interne Fortbildung**
Das Referat Personal hat im Jahr 2023 insgesamt zwölf Inhouse-Schulungen für Mitarbeitende angeboten.

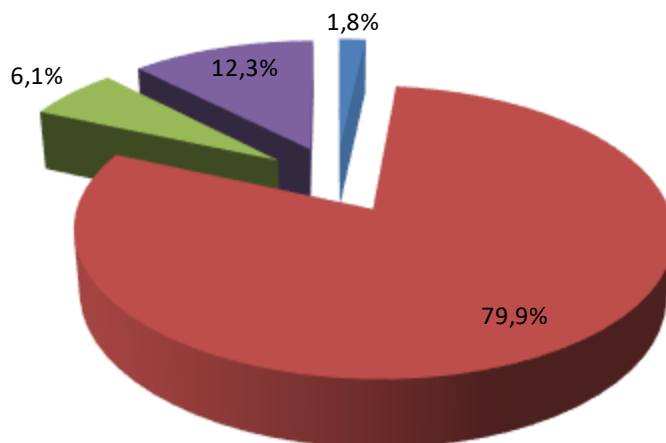
4. Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

Die Bilanz des RVR schließt mit einer Bilanzsumme von rd. 687.082,9 T€ ab. Zusammengefasst stellt sich die Bilanz des RVR wie folgt dar:

Aktiva	in Mio €	in %	Passiva	in Mio €	in %
Aufwendungen z. Erh. d. gem. Leistungsfähigkeit	12,1	1,8	Eigenkapital	221,6	32,2
Anlagevermögen	548,7	79,9	Sonderposten	143,1	20,8
Umlaufvermögen	41,9	6,1	Rückstellungen	76,6	11,2
Aktive RAP	84,4	12,3	Verbindlichkeiten	198,3	28,9
			Passive RAP	47,4	6,9
Summe	687,1	100,0	Summe	687,1	100,0

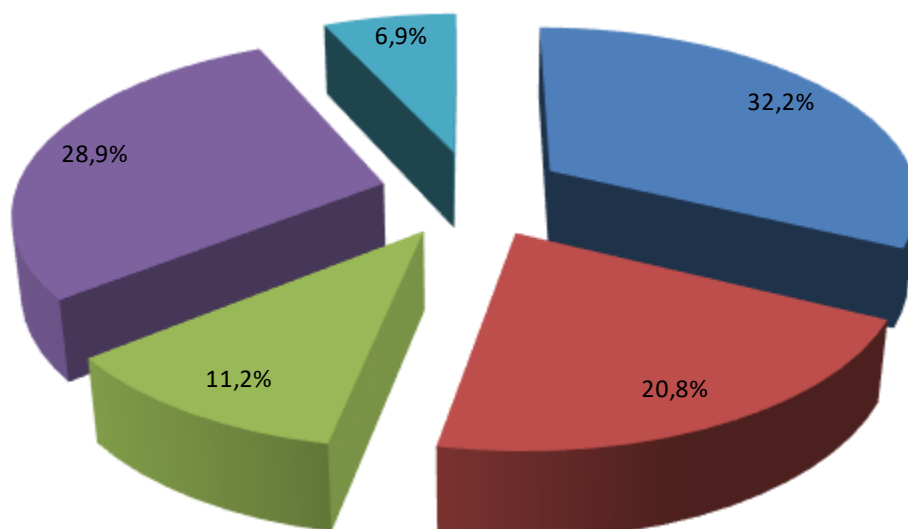
Aktiva

- Aufwendungen z. Erh. d. gem. Leistungsfähigkeit
- Anlagevermögen
- Umlaufvermögen
- Aktive RAP



Passiva

- Eigenkapital
- Sonderposten
- Rückstellungen
- Verbindlichkeiten
- Passive RAP



4.1 Strukturbilanz

AKTIVA

	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Langfristig gebundenes Vermögen						
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	12.057	1,75%	8.818	1,34%	3.239	0,00%
Anlagevermögen						
Immaterielles Vermögen	675	0,10%	585	0,09%	90	15,39%
Grundvermögen	232.922	33,90%	232.357	35,38%	565	0,24%
Infrastrukturvermögen	132.972	19,35%	136.123	20,73%	-3.151	-2,31%
Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.267	0,77%	5.427	0,83%	-160	-2,94%
Kunst, Kulturdenkmäler	770	0,11%	775	0,12%	-5	-0,60%
Maschinen, tech. Anlagen u. Fahrzeuge	902	0,13%	824	0,13%	78	9,45%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.771	0,84%	5.306	0,81%	465	8,76%
Anlagen im Bau	38.776	5,64%	15.280	2,33%	23.496	153,77%
Finanzanlagen	130.639	19,01%	132.178	20,13%	-1.539	-1,16%
Langfristige Forderungen	0	0,00%	198	0,03%	-198	#NV
	<u>560.751</u>	<u>81,61%</u>	<u>537.871</u>	<u>81,90%</u>	<u>22.880</u>	<u>4,25%</u>
Kurzfristig gebundenes Vermögen						
Vorräte	133	0,02%	133	0,02%	0	-0,32%
Forderungen	10.987	1,60%	17.033	2,59%	-6.046	-35,50%
Sonstige Vermögensgegenstände	3.187	0,46%	4.563	0,69%	-1.376	-30,16%
Liquide Mittel	27.637	4,02%	9.526	1,45%	18.111	190,12%
Rechnungsabgrenzungsposten	84.388	12,28%	87.650	13,35%	-3.262	-3,72%
	<u>126.332</u>	<u>18,39%</u>	<u>118.905</u>	<u>18,10%</u>	<u>7.427</u>	<u>6,25%</u>
	<u>687.083</u>	<u>100,00%</u>	<u>656.776</u>	<u>100,00%</u>	<u>30.307</u>	<u>4,61%</u>

PASSIVA

Langfristige Finanzierungsmittel

Eigenkapital						
Rücklagen	221.563	32,25%	218.961	33,34%	2.602	1,19%
Sonderposten für Zuwendungen	143.139	20,83%	145.739	22,19%	-2.600	-1,78%
Rückstellungen	65.036	9,47%	58.937	8,97%	6.099	10,35%
Verbindlichkeiten	105.319	15,33%	101.183	15,41%	4.136	4,09%
	<u>535.057</u>	<u>77,87%</u>	<u>524.821</u>	<u>79,91%</u>	<u>10.237</u>	<u>1,95%</u>

Kurzfristige Finanzierungsmittel

Instandhaltungsrückstellungen	11.608	1,69%	10.386	1,58%	1.222	100,00%
Verbindlichkeiten	93.029	13,54%	73.442	11,18%	19.587	26,67%
Rechnungsabgrenzungsposten	47.388	6,90%	48.127	7,33%	-739	-1,54%
	<u>152.026</u>	<u>22,13%</u>	<u>131.955</u>	<u>20,09%</u>	<u>20.071</u>	<u>15,21%</u>
	<u>687.083</u>	<u>100,00%</u>	<u>656.776</u>	<u>100,00%</u>	<u>30.307</u>	<u>4,61%</u>

4.2 Vermögensstruktur der Bilanz (Aktiva)

Die Aktivseite zeigt das Vermögen des RVR. Das Anlagevermögen stellt mit rd. 548.694,3 T€ (79,9 %) die mit Abstand größte Position der RVR-Bilanz dar. Rd. 232.921,6 T€ (33,9 %) entfallen dabei auf Grundvermögen und immobile Baulichkeiten. Ein Großteil des Vermögens des RVR ist in unbebauten Grundstücken gebunden. Dabei ist die größte Position im Bereich Wald und Forst mit rd. 130.195,9 T€ zu verzeichnen.

Der Anteil der Finanzanlagen am Vermögen beträgt rd. 130.639,2 T€ (19,0 %). Hier zeigt sich insbesondere der Anteil an den Tochterunternehmen Abfallentsorgungs-Gesellschaft

Ruhrgebiet mbH (AGR) mit einem Wert von 101.500,0 T€, der Freizeitgesellschaft Metropole Ruhr mbH (FMR) in Höhe von 14.123,7 T€ sowie die Beteiligungen an den Freizeitgesellschaften im RVR-Gebiet, die mit einem Wert in Höhe von rd. 7.946,1 T€ bilanziert sind, und das Sondermögen mit dem Eigenbetrieb RVR Ruhr Grün in Höhe von 5.906,4 T€.

Bei der Infrastrukturquote wird das Infrastrukturvermögen im Verhältnis zur Bilanzsumme gesetzt. Das Infrastrukturvermögen hat sich im Vergleich zum Vorjahr (136.122,5 T€) um rd. 3.151,3 T€ (2,3 %) auf 132.972,2 T€ (19,4 %) erhöht.

Die Investitionsquote hat sich im Vergleich zum Vorjahr von 208,33 % auf 336,70 % erhöht. Im Wesentlichen lässt sich das auf die geleisteten Anzahlungen für Baumaßnahmen im Bereich der Revierparks 2020 zurückführen.

Das Umlaufvermögen fällt mit rd. 41.867,4 T€ (6,1 %) wenig ins Gewicht und ist um 1,3 % zum Vorjahr gestiegen. Die Vermögenswerte im Umlaufvermögen sind kurzfristig gebunden. Der große Anteil des Anlagevermögens an der Bilanz des RVR zeigt damit auch, dass der größte Teil des Kapitals langfristig gebunden ist.

Der Anlagendeckungsgrad 2, d. h. die Finanzierung des Anlagevermögens durch Eigenkapital, langfristiges Fremdkapital und Pensionsrückstellungen, weist unter Berücksichtigung der Sonderposten einen Wert von 92,8 % aus. Die Kennzahl bildet den im Handelsrecht als sogenannte „Goldene Bilanzregel“ bezeichneten Grundsatz ab, dass langfristig gebundenes Vermögen langfristig finanziert werden soll.

4.3 Finanzstruktur der Bilanz (Passiva)

Wie das Vermögen des RVR finanziert wurde, ist der Passivseite der Bilanz zu entnehmen. Hier wird also die Mittelherkunft aufgezeigt. Ein hoher Eigenkapitalanteil wirkt sich vorteilhaft aus, da dieser eine höhere finanzielle Unabhängigkeit widerspiegelt.

Das Eigenkapital des RVR hat eine Höhe von rd. 221.563,0 T€ (32,2 %) und setzt sich zusammen aus der allgemeinen Rücklage mit rd. 196.213,7 T€, der Ausgleichsrücklage mit rd. 22.701,8 T€ und dem Jahresüberschuss in Höhe von 2.647,6 T€.

Bei den Sonderposten weist die Bilanz einen Bestand von rd. 143.139,0 T€ (20,8 %) aus. In diesen Sonderposten werden insbesondere Landeszuweisungen passiviert, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen gezahlt werden. In der Berechnung der Bilanzkennzahlen werden die Sonderposten wie Eigenkapital behandelt, da die Mittel bei fördergerechter Verwendung der damit finanzierten Anlagegüter endgültig dem RVR zur Verfügung stehen. Bei abnutzbarem Anlagevermögen werden die Sonderposten ertragswirksam über deren Nutzungsdauer aufgelöst.

Rückstellungen wurden in Höhe von rd. 76.644,2 T€ (11,2 %) gebildet und sind hauptsächlich langfristiger Natur.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rd. 198.348,5 T€ (28,9 %) setzen sich, wie der Strukturbilanz zu entnehmen ist, zum größten Teil aus langfristigen Verbindlichkeiten zusammen. Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Verbindlichkeiten um rd. 23.723,3 T€ (2,3 %) erhöht.

Die Eigenkapitalquote 2 gibt einen Hinweis auf die Kapital- und Finanzierungsstruktur und lässt Rückschlüsse auf die „Bonität“ zu. Mit einer Eigenkapitalquote von 53,1 % weist der

RVR weiterhin eine solide Eigenkapitalausstattung aus, sie hat sich im Vergleich zum Vorjahr geringfügig aufgrund des Jahresfehlbetrages aus 2022 um 2,5 % verringert.

4.4 Betriebswirtschaftliche Kennzahlen

NKF - Kennzahlenset NRW

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

		2023	2022	Ver- änderung
		in %		
Aufwands- deckungsgrad	Ordentliche Erträge * 100	94,06	91,16	2,90
	Ordentliche Aufwendungen			

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

Eigenkapitalquote I	Eigenkapital * 100	32,25	33,34	-1,09
	Bilanzsumme			

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

Eigenkapitalquote II	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) * 100	53,08	55,53	-2,45
	Bilanzsumme			

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 2“ misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil beim RVR die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um diese „langfristigen“ Sonderposten erweitert.

Fehl Betragsquote	Negatives Gesamtjahresergebnis * -100	-1,21	2,17	-0,81
	Ausgleichsrücklage + Allgemeine Rücklage			

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

NKF - Kennzahlenset NRW

Kennzahlen zur Vermögenslage

		2023	2022	Ver- änderung
		in %		
Infrastrukturquote	<i>Infrastrukturvermögen * 100</i>	19,35	20,73	-1,38
	<i>Bilanzsumme</i>			

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen des RVR entspricht.

Abschreibungs- intensität	<i>Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen * 100</i>	5,38	5,70	-0,32
	<i>Ordentliche Aufwendungen</i>			

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang der RVR durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

Drittfinanzierungs- quote	<i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten * 100</i>	56,88	59,10	-2,22
	<i>Bilanzielle Abschreibung auf Anlagevermögen</i>			

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

Investitionsquote	<i>Bruttoinvestitionen * 100</i>	336,70	208,33	128,37
	<i>Abgänge des AV + Abschreibungen AV</i>			

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen.

NKF - Kennzahlenset NRW

Kennzahlen zur Finanzlage

		2023	2022	Ver- änderung
		in %		
Anlagen- deckungsgrad II	(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen und Beiträge + Langfristiges Fremdkapital) * 100	92,75	95,51	-2,76
	Anlagevermögen			

Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad II“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

Dynamischer Verschuldungs- grad	Effektivverschuldung	19,39	24,80	-5,41
	Saldo aus laufender Geschäftstätigkeit (FR)			

Mit Hilfe der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“ lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit des RVR beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt beim RVR an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

Liquidität 2. Grades	(Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen) * 100	73,38	98,21	-24,83
	Kurzfristige Verbindlichkeiten			

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ des RVR. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

Kurzfristige Verbindlich- keitsquote	Kurzfristige Verbindlichkeiten *100	5,76	4,08	1,68
	Bilanzsumme			

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.

Zinslastquote	Finanzaufwendungen * 100	1,29	1,22	0,07
	Ordentliche Aufwendungen			

Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

NKF - Kennzahlenset NRW

Kennzahlen zur Ertragslage

		2023	2022	Ver- änderung
		in %		
Allgemeine Umlagenquote	Allgemeine Umlage * 100	73,27	78,26	-4,99
	Ordentliche Erträge			

Die „Allgemeine Umlagenquote“ gibt an, wie hoch der Anteil der allgemeinen Umlage an den ordentlichen Erträgen ist.

Zuwendungsquote	Erträge aus Zuwendungen * 100	9,16	9,67	-0,51
	Ordentliche Erträge			

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Personalintensität	Personalaufwendungen * 100	25,71	27,10	-1,39
	Ordentliche Aufwendungen			

Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

Sach- und Dienstleistungsintensität	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen * 100	10,53	11,33	-0,80
	Ordentliche Aufwendungen			

Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich der RVR für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Transferaufwandsquote	Transferaufwendungen * 100	39,68	35,20	4,48
	Ordentliche Aufwendungen			

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

²Effektivverschuldung	<i>Gesamtes Fremdkapital ./.. Liquide Mittel ./.. kurzfristige Forderungen</i>	245.965.062,98	217.641.702,90	28.323.360,08
n. b.	nicht berechenbar			
k. A.	keine Angaben			

5. Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung

Während der Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind im Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen. Dies bezieht sich nicht nur auf die Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, sondern auch auf die Darstellung zukünftiger Entwicklungen auf anderen Geschäftsfeldern.

Deshalb werden im Rahmen der Berichtspflicht auch die Chancen und Risiken, die eine wesentliche Auswirkung auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des RVR haben können, dargestellt und erläutert (vgl. § 49 S. 6 KomHVO NRW).

5.1 Risiken

Ukraine-Krieg

Durch den am 24.02.2022 begonnenen Angriffskrieg Russlands gegen die Ukraine stehen große Teile der wirtschaftlichen Beziehungen zu Russland auf dem Prüfstand bzw. wurden bereits gekappt. Infolge des Krieges zeigten sich Verluste an den Finanzmärkten. Der RVR sieht sich nach Jahren der Niedrigzinsphase seit Mitte 2022 stark anziehenden Zinsen ausgesetzt, so dass hier bei der Aufnahme neuer und Prolongation bestehender Darlehensverträge mit höheren Zinssätzen zu rechnen ist. Der Zinsaufwand in der Ergebnisrechnung wird hierdurch steigen. Zudem erfuhren die allgemeinen Lebenshaltungskosten im Zuge der stark anziehenden Inflation einen starken Anstieg. Ebenfalls stark angestiegen sind die Bezugskosten für Energie (Gas, Strom u. a.).

Diese Auswirkungen sowie kriegerische Auseinandersetzungen auf europäischem Boden führen zu einer großen Verunsicherung in der Bevölkerung. Die drohenden Wohlstandsverluste versuchen alle staatlichen Ebenen auszugleichen, wobei bereits absehbar ist, dass nicht alle Verluste ausgeglichen werden können.

Der Arbeitsmarkt in Deutschland zeigt sich trotz der oben skizzierten Entwicklungen recht stabil. Unmittelbar mit dem Angriffskrieg verbunden ist jedoch ein Flüchtlingszustrom nach Deutschland, so dass die Kommunen erneut die Herausforderung der Unterbringung von Kriegsflüchtlingsen zu meistern haben.

Die Möglichkeit, kriegsbedingte Schäden in der Ergebnisrechnung zu isolieren, bestand nur noch bis zum 31.12.2023. Ab dem Haushaltsjahr 2024 ist eine Isolierung nicht möglich, so dass die z. T. weiterhin deutlich höheren Aufwendungen direkt im Jahr ihrer Entstehung ergebnisrelevant werden.

Insgesamt ist festzustellen, dass die inflationsbedingten Kostensteigerungen rückläufig sind. Dennoch liegen insbesondere die Energiebezugskosten auf deutlich höherem Niveau als zu Vorkriegszeiten, was insbesondere direkte Auswirkungen auf die energieintensiven Gesellschaften hat und mittelbar über die notwendig werdenden Gesellschafterzuschüsse auch den RVR berühren.

Die RVR-Mitglieds Körperschaften sind weiterhin stark belastet durch die Flüchtlingsströme aus der Ukraine. Da mit einem baldigen Ende der Kriegshandlungen oder mit einem Waffenstillstand nicht zu rechnen ist, werden die Kommunen hierdurch auch in den kommenden Jahren finanziell und personell stark beansprucht. Unter dem Gesichtspunkt der Rücksichtnahme könnte sich dies auch auf die Dimensionierung der RVR-Verbandsumlage auswirken.

IT-Sicherheit

Neben Wirtschaftsunternehmen werden auch immer wieder öffentliche Einrichtungen und Institutionen Opfer von Cyberangriffen. So wurde z. B. der kommunale IT-Dienstleister Südwestfalen-IT Ende 2023 massiv angegriffen, so dass viele Städte über Monate nicht oder nur eingeschränkt arbeitsfähig waren.

Folge von diesen Angriffen sind oftmals die Verschlüsselung des kommunalen Datenbestandes und in dessen Folge Lösegeldforderungen.

Beginnend mit dem Jahr 2017 hat die IT-Abteilung des RVR sukzessive damit begonnen, die IT-Sicherheit zu verbessern und die Arbeitswelten des RVR in eine digitale und mobile Welt zu transferieren. Derzeit arbeitet die IT an einer Sicherheitszertifizierung, um im letzten Schritt eine IT-Versicherung zum Schutz vor IT-Ausfällen abschließen zu können. Die Zertifizierung soll im Jahr 2025 abgeschlossen sein.

Zinsentwicklung

Der RVR ist – im Vergleich zu seinen Mitgliedskörperschaften – in der komfortablen Situation, nicht auf Liquiditätskredite zur Finanzierung der laufenden Aufwendungen angewiesen zu sein. Die mittelfristige Finanzplanung des Haushaltes 2024 zeigt jedoch ab dem Jahr 2025, dass ohne Erhöhung der Verbandsumlage die Aufnahme von Liquiditätskrediten erforderlich werden wird. In der Planung ist derzeit von einer Liquiditätskreditaufnahme bis zum Jahr 2027 in Höhe von 21,1 Mio. € auszugehen. Mit einher gehen dann entsprechende Zinsaufwendungen, die die Ergebnisrechnung des RVR zusätzlich belasten werden.

Die Investitionsverschuldung wird anhand der Planungen im Haushalt 2024 im Jahr 2027 die 190 Mio. €-Marke übersteigen. Seit 2016 hätte sich der Bestand an Investitionskrediten mehr als verdoppelt. Auch hier ist mit steigenden Zinsaufwendungen zu rechnen.

Im Zuge der letzten Kreditaufnahmen ist eine deutliche Verteuerung der Kreditzinsen festzustellen. Wurden im Jahr 2021 noch Investitionsdarlehen zu 0,00 % Zinsen aufgenommen, beliefen sich die Zinsen beim letzten Abschluss bereits auf 3,37 %.

Aufgrund grassierender hoher Inflation hat die EZB ab dem Jahr 2022 den Leitzins auf 4,5 % erhöht. Am 06.06.2024 hat die EZB entschieden, den Leitzins auf 4,25 % zu senken, so dass davon auszugehen ist, dass das Zinsplateau somit bereits zeitlich hinter dem RVR liegt und mit einem weiteren Anstieg der Zinskosten nicht zu rechnen ist. Als Kreditnehmer dürfte der RVR somit bei Neuabschlüssen von Investitionsdarlehen wieder von leicht niedrigeren Zinsen profitieren. Im Anlagenbereich ist hingegen von sinkenden Habenzinsen auszugehen, was die Ertragslage des RVR etwas verschlechtert.

Zu erwarten ist jedoch in den zukünftigen Jahren, dass die Altkredite mit deutlich günstigeren Zinssätzen auslaufen und bei Neuabschlüssen höhere Zinsen in Kauf genommen werden müssen.

RVR-Beteiligungen

Ungeachtet der Corona-Auswirkungen ist seit Jahren ein Verzehr des Eigenkapitals aufgrund des Rückgriffs auf die Kapitalrücklage bei vielen (Freizeit-)Gesellschaften zu ver-

zeichnen. Individuell durchgeführte Sanierungsmaßnahmen in den einzelnen Gesellschaften haben die negative Entwicklung teilweise ein wenig gebremst, gleichwohl ist in den Gesellschaften auch zu erkennen, dass die Restrukturierungsbemühungen nachhaltig noch nicht zu dem gewünschten Erfolg geführt haben. Die rückläufige Besucherentwicklung bei den Freizeitgesellschaften zeigt, dass ein verändertes Nachfrageverhalten in der Region zu erkennen ist. Die Besucherstatistik des Jahres 2023 zeigt jedoch, dass wieder deutlich mehr Menschen die Angebote der Freizeitgesellschaften nachfragen, wenn auch noch nicht das Niveau von 2019 wieder erreicht werden konnte. Wie wichtig die in den letzten Jahren vorgenommenen Eintrittspreiserhöhungen waren, zeigt die Einnahmestatistik: obwohl weniger Besucher als 2019 die Einrichtungen besuchten, konnten Mehrerlöse generiert werden. Insgesamt ist zu erkennen, dass trotz aller Maßnahmen der wirtschaftliche Handlungsdruck auf die Gesellschafter weiter zunimmt. Mittlerweile liegt eine vom Aufsichtsrat der FMR beschlossene Unternehmensstrategie vor. Für die Umsetzung dieser Strategie ist eine umfangreiche Maßnahmenliste erarbeitet worden. Die Gesellschafter der FMR haben hieraus zunächst energetische Optimierungsmaßnahmen als wichtigste Bausteine identifiziert und dies im Zuge der Abfassung von Gesellschaftervereinbarungen aufgegriffen und mit entsprechenden Zuschüssen hinterlegt. Gleiches gilt für die RPG: Auch hier ist ein Zeit- und Maßnahmenplan durch die Geschäftsführung erarbeitet worden. Ab 2023 startete die Gesellschaft mit umfangreichen (energetischen) Sanierungsmaßnahmen.

Ein finanziell erhebliches Risiko für den RVR-Haushalt stellen die sanierungsbedürftigen Einrichtungen und Anlagen in den Freizeitgesellschaften dar. Bereits in den Jahren 2019 und 2020 fielen Angebote aufgrund technischer Mängel aus (z. B. Solebecken Kernnade, Solebecken Vonderort). Dies führt nicht nur zu Umsatzrückgängen in den Gesellschaften, sondern auch zu z. T. erheblichen Investitionsbedarfen, die der RVR als Mitgeschafter zu tragen hat. Durch die Erhebung des Sanierungs- und Investitionsbedarfs aller FMR-Einrichtungen wird erstmalig ableitbar, wie hoch in den kommenden Jahren die finanziellen Aufwendungen sein werden, um die Anlagen energetisch und zeitgemäß auszustatten.

Ende 2023 erreichte die FMR über die Stadt Oberhausen die freudige Botschaft, dass die Generalsanierung des Solebades in Vonderort vom Bund mit einem Betrag i. H. v. 6 Mio. € gefördert wird. Die Gesellschafter müssten bei Gesamtbaukosten von 18,5 Mio. € somit weitere 12,5 Mio. € Zuschüsse leisten. Auf den RVR entfielen rd. 6,3 Mio. €. Zum Zeitpunkt des Redaktionsschlusses hat der Ausschuss für Wirtschaft und Beteiligungen des RVR der Generalsanierung und einer finanziellen Beteiligung des RVR zugestimmt. Ein abschließendes Votum gibt die VV im Juni ab. Eine Wirtschaftlichkeitsbetrachtung kommt zu dem Ergebnis, dass nach Wiedereröffnung des Solebades aufgrund des deutlich besseren energetischen Standards keine bzw. deutlich geringere Zuschüsse an die Betriebsstätte Vonderort notwendig werden.

Neben der Generalsanierung des Solebades Vonderort hat der Aufsichtsrat Anfang 2024 den Weg für weitere Planungsleistungen bis Leistungsphase 2 für die Niederrheintherme frei gemacht.

Die gestiegenen Energiebezugskosten erfordern seit 2022 einen höheren Betriebskostenzuschuss der Gesellschafter. Im Verlaufe des Jahres 2023 hat sich jedoch gezeigt, dass die Preise zurückgegangen sind und nicht mehr auf dem Peak im 3./4. Quartal 2022 stehen. Dennoch ist das Preisniveau der Vor-Kriegszeit noch nicht wieder erreicht. Entlastend wirken die Summen, die insbesondere der FMR nach den Energiepreisbremsengesetzen (sog. Doppel-Wumms) zur Verfügung stehen.

Die Ruhr Tourismus GmbH befindet sich nach den schweren Corona-Jahren wieder in ruhigem Fahrwasser. Die Verkaufszahlen der Ruhr Top Card waren im Jahr 2023 so gut wie nie, die Extraschicht erfreut sich weiterhin einer großen Beliebtheit im Ruhrgebiet, wenn auch hier die Finanzierung der Großveranstaltung in den letzten Jahren schwieriger geworden ist. Überraschenderweise konnte die RTG im Jahr 2023 mit drei eingereichten Förderanträgen zur EFRE-Förderperiode 2022-2027 nicht überzeugen und erhielt ablehnende Entscheidungen. Nachgebesserte Förderanträge wurden jedoch für den zweiten Projekt-Call des Wirtschaftsministeriums NRW zum Ende 2023 für das Jahr 2024 erneut eingereicht.

Von der Revierpark Wischlingen GmbH hat sich der RVR zum Ende des Jahres 2023 getrennt.

Das Brennstoffemissionshandelsgesetz (BEHG) wurde 2019 als Teil des Klimapakets verabschiedet. Die Umsetzung erfolgt ab 01.01.2022 in Stufen, wobei eine Bepreisung der Müllverbrennung ab 2024 geplant ist. Auf den 01.01.2024 verschoben wird die Erhöhung des CO₂-Preises für Sprit, Heizöl und Gas. Bei einer Bepreisung von Siedlungsabfällen - und ggf. auch Gewerbe- und Sonderabfällen - als Brennstoff sind wesentliche Ergebniseffekte (für die AGR-Gruppe) ab 2023 ff zu erwarten, die auch die gesamte Abfallbranche treffen wird.

Auswirkungen einer solchen Bepreisung ergeben sich durch einen Mengen- und/oder Ergebnismrückgang, sofern die Bepreisung wirtschaftlich nicht vollständig auf die Abfallanlieferer via Preisanpassung überwältzt werden kann. Dies hätte somit auch erhebliche Auswirkungen auf die bisherige Ausschüttung der AGR an den Kernhaushalt des RVR. Avisiert für das Jahr 2024 ist ein Verkauf der RVR-Anteile an der Ruhrwind Herten GmbH an die AGR, um dieser einen gesellschaftsrechtlichen Zugriff auf eine gesicherte regenerative Energiequelle zu ermöglichen und dadurch den Betrieb und die Fördermittel für die Errichtung einer H₂-Produktion bei der AGR sowie die Wasserstoff-Tankstelle nachhaltig abzusichern.

Bezüglich der IGA 2027 gGmbH drohen Mehrkosten den RVR-Haushalt zu belasten. Auf Basis einer Fortschreibung des Wirtschaftsplanes und der mittelfristigen Finanzplanung schätzt die Geschäftsführung die Mehrkosten auf rd. 8 Mio. €. Die kommunalen Gesellschafter der IGA 2027 gGmbH haben die Geschäftsführung zu Gegensteuerungs- und Kompensationsmaßnahmen aufgefordert. In welchem Umfang diese Maßnahmen zu einer Reduzierung der Mehrkosten beitragen können, ist noch unklar.

Entwicklung der Personalaufwendungen / Personalarückstellungen

Zum Dezember 2023 belaufen sich die Pensionsrückstellungen auf 38,9 Mio. €. Im Vergleich zum Vorjahr konnten 360 T€ Rückstellungen aufgelöst werden.

Die sonstigen Personalarückstellungen (Jubiläum, Altersteilzeit, Überstunden, Urlaub u. a.) reduzierten sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 354 T€ auf 2,4 Mio. €. Insbesondere die Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit sowie für nicht genommene Urlaubstage sind im Vergleich zum Vorjahr deutlich niedriger. Hier zeigt sich, dass die vom RVR ergriffenen Maßnahmen (kein weiteres Ermöglichen von Altersteilzeit; strikte Anwendung der gesetzlichen und tarifvertraglichen Urlaubsregelungen) wirken. Nachsteuerungsbedarf besteht hingegen bei den Urlaubsrückstellungen (diese belaufen sich auf rund 714 T€ und liegen damit rund 67 T€ höher als noch im Vorjahr). Will der RVR eine Verringerung der Rückstellungen erreichen, sind weitergehende Maßnahmen erforderlich.

Bei der Bewertung der Pensionsrückstellung sind die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik anzuwenden. Die geänderten biometrischen Rechnungsgrundlagen "Heubeck-Richttafeln 2018 G" wurden vom Bundesministerium für Finanzen anerkannt und werden in den entsprechenden Gutachten zugrunde gelegt. Insgesamt wird auch in den kommenden Jahren ein weiterer Anstieg der Pensionsrückstellungen erwartet. Der jährlich steigende Rückstellungsanteil verbunden mit dem aus Finanzmarktsicht unzutreffenden, aber gesetzlich vorgeschriebenen Zinsfuß von 5 % stellt ein latentes Risiko dar.

Die Bemessung der Pensionsverpflichtungen erfolgt durch Berechnung des Barwertes nach dem Teilwertverfahren. Der dabei zugrunde zu legende Zinsfuß beträgt gemäß § 37 Abs. 1 S. 4 KomHVO NRW 5 %. Angenommen wird, dass das zurückgestellte Kapital unter dieser Verzinsung den rechtlichen Versorgungsanspruch in der Zukunft decken wird. Im Umkehrschluss bedeutet dies, dass je niedriger der langfristige Kapitalmarktzins ist, ein umso höherer Barwert zum aktuellen Zeitpunkt vorhanden sein müsste. Das würde bedeuten, dass bei einer Reduzierung des Zinssatzes der Barwert und die zu bildende Pensionsrückstellung ansteigen würde. Die derzeitige Rückstellung für Pensionsverpflichtungen entspricht den gesetzlichen Anforderungen, wird jedoch den tatsächlichen Marktbedingungen nicht gerecht.

Die aktuelle Tarifeinigung zum Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst sieht eine Einmalzahlungen von insgesamt 3 T€ in 9 Monatsbeträgen als einkommensteuerfreies "Inflationsausgleichsgeld" für alle Beschäftigten vor. Ab dem 01.03.2024 soll das monatliche Entgelt um 200 €, anschließend um 5,5 %, mindestens insgesamt 340 € steigen. Nach Berechnungen des Referats Personal belaufen sich die Kosten des Tarifabschlusses auf insgesamt 1,98 Mio. €, wovon rund 1,0 Mio. € auf das Haushaltsjahr 2024 entfallen wird.

Ein erhebliches Risiko besteht in der Gewinnung und im Halten von Fachkräften. Insbesondere altersbedingt scheiden Mitarbeitende aus dem RVR aus. Die Erfahrungen der letzten 2-3 Jahre zeigt, dass eine Wiederbesetzung dieser Stelle oder eine Besetzung neuer Stellen deutlich schwieriger geworden ist als noch vor einigen Jahren. Stellenbesetzungsverfahren müssen nicht selten wiederholt werden, da keine oder keine geeigneten Bewerbungen eingegangen sind. Die Anzahl der Bewerbungen auf ausgeschriebene Stellen ist zudem stark rückläufig, so dass die Auswahl eingeschränkt ist. Diese Umstände führen dazu, dass das von der VV im Rahmen der Haushaltsplanung beschlossene Arbeitsprogramm durch die Verwaltung nur noch in begrenzte Ausmaße umgesetzt werden kann. Erschwerend zur Einstellung von Personal kommt eine Entwicklung, dass Mitarbeitende vermehrt auf Teilzeitmodelle zurückgreifen und dem RVR nicht mit vollem Stundenumfang zur Verfügung stehen. Auch dies trägt dazu bei, dass das Leistungsportfolio des RVR immer schwerer umzusetzen ist.

Bauwerksmonitoring

Die systematische und geordnete Prüfung und Kontrolle von Brücken, Ingenieurbauwerken, Stützmauern und sonstiger Gegenstände des RVR-Anlagevermögens wurde in den letzten Jahrzehnten sehr stiefmütterlich behandelt. Ein systematisches, regelmäßiges Bauwerksmonitoring wurde erst im Jahr 2020 bei Referat 12 – Liegenschaften und Hochbau eingerichtet. Erste Erkenntnisse aus dem Bauwerksmonitoring liegen vor und zeigen z. T. erhebliche Instandhaltungsbedarfe, die Einfluss in die Haushaltsplanung für die Jahre ab 2022 ff erhielten. Sanierungsbedarfe in Millionenhöhe drohen, die den RVR-Haushalt in den kommenden Jahren vor erhebliche Herausforderungen stellen werden.

Die Instandhaltungsrückstellungen belaufen sich zum Bilanzstichtag auf rd. 11,6 Mio. € und liegen damit rd. 1,2 Mio. € höher als noch im Vorjahr. Neben dem finanziellen Risiko besteht ein Risiko in der zeitnahen Abarbeitung der zurückgestellten Maßnahmen, die ggf. bei Nichtumsetzung zu einem bilanziellen Abwertungsbedarf führen könnten.

Auslauf finanzhaltiger Verträge

Im Jahr 2024 befindet sich der RVR in Verhandlungen mit dem Land NRW zur Neufassung der Nachhaltigkeitsvereinbarung. Diese Vereinbarung ist nach dem Kulturhauptstadtjahr 2011 zur Absicherung und Verstetigung der Kulturpolitik im Ruhrgebiet zwischen Land NRW und RVR getroffen worden. Die Nachhaltigkeitsvereinbarung sieht vor, dass sowohl Land NRW als auch RVR jeweils 2,4 Mio. € pro Jahr für verschiedene kulturelle Maßnahmen zur Verfügung stellen. Die Nachhaltigkeitsvereinbarung hatte eine ursprüngliche Laufzeit bis zum Jahr 2020. Die Nachhaltigkeitsvereinbarung nimmt eine bedeutende Stellung zur Absicherung kultureller Projekte im Ruhrgebiet ein. Nicht nur der RVR profitiert von Mitteln aus der Nachhaltigkeitsvereinbarung, sondern auch die Tochtergesellschaften Kultur Ruhr, BMR, RTG und ecce erhielten in der Vergangenheit entsprechende Mittel. Einer Einigung mit dem Land NRW bei der Fortschreibung der Nachhaltigkeitsvereinbarung hat für den RVR und seine Tochtergesellschaften somit einen hohen Stellenwert.

Ebenfalls von finanziell erheblicher Bedeutung ist der Vertrag mit dem Land NRW zur Absicherung der Großstandorte der Route der Industriekultur. Der Vertrag enthält im Wesentlichen drei Bausteine: Zur Unterstützung der Qualitätssicherung insbesondere zum Erhalt der ökologischen Funktionen der Rdl-Großstandorte erhält der RVR vom Land NRW für einen Zeitraum von zehn Jahren einen anteiligen finanziellen Ausgleich in Höhe von 2,5 Mio. € (Baustein 1); zur Unterstützung der Grundsicherung (Pflege und Unterhaltung) und des Qualitäts- und Pflegemanagements erhält der RVR vom Land NRW für einen Zeitraum von zehn Jahren einen finanziellen Ausgleich in Höhe von jährlich 5,6 Mio. € (Baustein 2); der RVR stellt für einen Zeitraum von zehn Jahren zur Unterstützung von Instandsetzungsmaßnahmen jahresdurchschnittlich 3,9 Mio. € zur Verfügung (Baustein 3). Insbesondere die finanziellen Beiträge des Landes NRW sind bedeutsam für die Instandhaltung, Unterhaltung und Aufrechterhaltung der Qualität der Großstandorte. Der Vertrag wurde im Jahr 2017 geschlossen und läuft im Jahr 2026 aus, so dass ab Ende 2024/Anfang 2025 eine Neuverhandlung des so wichtigen Vertrages ansteht.

5.2 Chancen

Internationale Gartenausstellung 2027

Am 11.03.2016 hat die Verbandsversammlung mit großer Mehrheit beschlossen, dass sich der RVR für eine Internationale Gartenausstellung Metropole Ruhr 2027 (IGA 2027) bewerben soll. Am 09.12.2016 wurde der Zuschlag der Deutschen Bundesgartenschau-Gesellschaft (DBG) erteilt, und die Metropole Ruhr hat das IGA-Label für 2027 bekommen. Die IGA 2027 kann als Dekadenprojekt eine vergleichbar positive Wirkung für die Metropole Ruhr erreichen wie die IBA Emscherpark oder die Kulturhauptstadt 2010. Wie bei diesen Großprojekten sind der Imagegewinn für das Ruhrgebiet aber auch die Fortführung von Investitionen in die (Freiraum-)Infrastruktur zur Bewältigung des Strukturwandels Hauptziele der IGA 2027.

Das Konzept sieht ein dezentrales Großereignis auf drei Ebenen vor: Darin bilden drei „Zukunftsgärten“ sowie drei Sonderausstellungen die Hauptinvestitions- und

-eventstandorte (Hotspots). Unter der Leitfrage „Wie wollen wir morgen leben?“ beantworten sie umweltbezogene Kernfragen unserer Zeit. Auf der kommunalen Ebene „Unsere Gärten“ werden vorhandene und neue städtebauliche, landschaftliche und touristische Projekte der Region identifiziert und weiter qualifiziert. Auf der dritten Ebene mit dem Titel „Mein Garten“ werden lokale Akteure wie Umweltinitiativen, Kleingartenvereine, Mitmachgärten, Naturschutzinitiativen, Schulen, Kitas und andere Gruppen zum Mitmachen eingeladen. Damit wird die IGA 2027 zu einem regionalen Festival, das fast zwei Jahrzehnte nach dem Kulturhauptstadt-Ereignis ein neues nachhaltiges Bild der Region erzeugt.

Das Ruhrgebiet kann mit der IGA zeigen, welche individuellen oder allgemeingültigen Antworten es in seinem räumlichen Kontext der dezentralen postindustriellen Metropolregion gefunden hat. Umgekehrt können beispielhafte Lösungen aus anderen Teilen der Welt, während der IGA ausgestellt werden. So wird sie zum Schauplatz für innovative Lösungen globaler Fragen und damit international relevant. Ähnlich wie bei der IBA Emscherpark zeigt die Metropole Ruhr sich als Vorreiter für die Beantwortung wichtiger Zukunftsfragen im Kontext von Stadt- und Freiraumplanung. Im Dezember 2018 wurde dem Ruhrparlament ein gemeinsam mit der Region entwickelter Projekt- und Finanzplan zur IGA 2027 vorgestellt und es wurde beschlossen, diesen weiter zu konkretisieren. Nach intensiven Gesprächen mit der Landesregierung NRW hat diese sich im Juli 2018 zum Großprojekt IGA 2027 in der Metropole Ruhr positiv bekannt und eine entsprechende Unterstützung zugesagt.

Der Durchführungsvertrag wurde auf Beschluss der Verbandsversammlung am 14.12.2018 zwischen der DBG und dem RVR geschlossen und notariell beurkundet. Die IGA-Durchführungsgesellschaft wurde am 20.12.2019 durch die Städte Dortmund, Duisburg und Gelsenkirchen, die Deutsche Bundesgartenschau Gesellschaft sowie den RVR gegründet. Als zusätzliche Gesellschafter konnten Ende 2020 die Städte Bergkamen und Lünen sowie der Kreis Recklinghausen gewonnen werden.

Neben dem organisatorischen Aufbau der Gesellschaft stieg die IGA 2027 gGmbH seit dem Jahr 2020 auch in die inhaltliche Arbeit ein. Ein Fokus der Arbeit lag auf der Umsetzung der Wettbewerbe für die Zukunftsgärten inklusive der Folgebeauftragung der Planungen in Form von VgV-Verfahren. Damit wird die bauliche Realisierung der Zukunftsgärten vorbereitet.

Auf der Ebene Unsere Gärten sind 37 Erste-Stern-Projekte bei rund 25 beteiligten Kommunen in einem ersten Schritt für eine Umsetzung ausgewählt worden und sollen soweit möglich in den nächsten Jahren Förderzugänge erhalten und baulich durch die Kommunen umgesetzt werden. In der Verknüpfung mit einer umfänglichen Radwegeentwicklung und touristisch wirksamen Routen der Parks und Gärten sollen diese als wesentlicher regional wirkender Faktor fungieren, um die Einigkeit der Region für das Großevent zu gewährleisten und auch zusätzliche tourismuswirtschaftliche Effekte zu induzieren.

Parallel erfolgen für die Ebene Mein Garten nach der Konzeptentwicklung derzeit die ersten operativen Schritte, um entsprechende Partizipation und privates Engagement einzubinden.

Das Jahr 2023 wurde dazu genutzt, sämtliche planerische Konzepte weiter zu qualifizieren, um für die Folgejahre in die konkreten Umsetzungsschritte einsteigen zu können.

Chance.Natur.Ruhr

Das Ruhrgebiet hat sich zum Ziel gemacht, die grünste Industrieregion der Welt zu werden. Der RVR hat dazu die deutschlandweite erste regionale Strategie Grüne Infrastruktur erarbeitet. Die Strategie wurde am 15.03.2024 vom Ruhrparlament des RVR beschlossen und schafft das Fundament, mit dem das Ruhrgebiet ihre Grüne Infrastruktur systematisch weiterentwickeln kann.

Mit dem Chance.Natur-Vorhaben soll die strukturierte Arbeit des Freiraum- und Naturschutzes unterstützt und langfristig gesichert werden. Ein Naturschutzgroßprojekt im Ruhrgebiet ist deshalb die logische Konsequenz der fachlichen Grundlagenarbeit und dient der Umsetzung der genannten regional abgestimmten und politisch beschlossenen Konzepte. Das Vorhaben soll dazu dienen, Standorte mit herausragender Artenvielfalt im urbanen Raum zu identifizieren, zu entwickeln und langfristig für den Naturschutz zu sichern.

Die Vision des Großprojekts ist, das Ruhrgebiet zu einer Beispielregion mit einer artenreichen Natur und vielfältigen Biotopen und Strukturen zu entwickeln. Für die Realisierung dieser Vision wird im Rahmen des Projektes eine ganzheitliche Betrachtung der einzelnen Handlungsfelder und ihrer Ziele unter Berücksichtigung des Gesamtplanungsraums entwickelt. Die einzelnen Handlungsfelder und ihre Zielstellungen können dabei folgendermaßen zusammengefasst werden:

- **Naturschutzgebiete und naturschutzfachlich bedeutende Freiräume**
In der ersten Phase soll eine Auswahl an geeigneten Naturschutzgebieten getroffen werden. Für jedes Gebiet werden Pflegebedarf und Optimierungsansätze ermittelt und Maßnahmen konzipiert. In der zweiten Phase gilt es, die Planungen in die Praxis umzusetzen.
- **Flächen des urbanen Freiraum- und Biotopverbundes**
Das Ziel sind attraktive und gleichzeitig artenreiche Grünflächen. In der ersten Projektphase sollen u. a. in den Engstellen des Freiraumverbundes Biotopverbund- und Entwicklungsplanungen durchgeführt werden. Die zweite Phase befasst sich mit der Umsetzung der Planungen.
- **Industrieflächen**
Ein inhaltlicher Schwerpunkt des Projektes liegt auf Industrienaturflächen und deren Sicherung, Qualifizierung und multifunktionaler Nutzung.

Weitere Themen sind Naturschutzgebiete und naturschutzfachlich bedeutende Freiräume, multifunktionale Flächennutzung sowie Öffentlichkeitsarbeit und Umweltbildung.

Der RVR bewirbt sich mit einer umfangreichen Projektskizze um Fördermittel im Rahmen des Förderprogramms des Bundesamts für Naturschutz „Chance.Natur – Bundesförderung Naturschutz“. Nach dem Revierpark 2020-Projekt könnte dieses Projekt das nächste Großprojekt werden, in dem referatsübergreifend zusammengearbeitet werden soll. Die Referate 11, 12 und RVR Ruhr Grün sollen unter der Federführung des Referates 20 das Großprojekt qualifizieren, Fördermittel einwerben und in mehreren Phasen das Projekt umsetzen. Damit bietet es eine große Chance, unter Einsatz von erheblichen Fördermitteln das strategische Ziel „Grünste Industrieregion der Welt“ umzusetzen.

Wasserstoffinitiativen des RVR

Der RVR hat in enger Zusammenarbeit mit der Business Metropole Ruhr GmbH ein Konzept zur Einrichtung einer regionalen „Koordinierungsstelle Wasserstoff Metropole Ruhr“ vorgelegt, welches die relevanten Akteure aus der gesamten Region beteiligt und zusammenbringt. Das Projektbüro hat mit einem offiziellen Kick-off-Event im Mai 2022 die Arbeit aufgenommen und trägt den Projekttitel „Hydrogen Metropole Ruhr“

Überblick

Aufgabenschwerpunkte dieser Koordinierungsstelle sind u. a. die Erarbeitung einer regionalen Wasserstoff-Strategie mit einer operativen Koordinierungsstelle auf Basis der nationalen Wasserstoffstrategie, die aktive Förderberatung von Unternehmen, Kommunen und kommunalen Wirtschaftsförderungen vor dem Hintergrund verschiedener Förderkullissen (EU, Bund, Land NRW) zum Thema Wasserstoff, die Ausarbeitung einer Vision einer Wasserstoffmetropole Ruhr in Kooperation mit dem Standortmarketing sowie die Begleitung und Koordinierung des Infrastrukturausbaus, um Angebot und Bedarf zusammenzubringen und die Bedeutung des Ruhrgebietes als Drehscheibe für die deutsche Energieversorgung und die damit verbundenen Arbeitsplätze unter dem Vorzeichen der Klimaneutralität zu stärken bzw. zu erhalten.

Voraussetzungen: Die Idee der Wasserstoff-Modellregion

Angetrieben vom Wasserstoff soll das Ruhrgebiet die grünste Industrieregion der Welt werden. Die Region war im Kohlezeitalter die wichtigste Industrieregion in Deutschland. Sie wurde im Strukturwandel die grünste Metropole Deutschlands und sie bietet jetzt alle Voraussetzungen, um die grünste Industrieregion der Welt zu werden. Das erste bundesweite Wasserstoff-Ranking, das das Institut der deutschen Wirtschaft in Köln durchgeführt und im Dezember 2020 vorgelegt hat, zeigt eindrucksvoll die Stärke des Ruhrgebietes auf dem Feld der Entwicklung und Anwendung von Wasserstofftechnologien. Vor allem im industriellen Sektor ist das Ruhrgebiet führend. Die internationale Vernetzung des Ruhrgebiets sowie die Unternehmensbeteiligungen an wasserstoffaffinen FuE-Projekten stechen ebenso hervor wie die Einschätzung der Mitglieder des nationalen Wasserstoffrates im Hinblick auf die Qualität der Region als bundesweiter Motor für die Nutzung der Wasserstofftechnologie. Das im November 2023 vorgelegte zweite nationale Wasserstoffranking hat diese Ergebnisse bestätigt und nochmals bekräftigt. Diese hervorgehobene Stellung gilt es zu nutzen und das Ruhrgebiet bundesweit als Modellregion zu etablieren.

In der im Auftrag des BMWI vom PTJ (Projektträger Jülich) erstellten Studie „Transformation des Energiesystems in Modellregionen mit Hilfe von grünem Wasserstoff“ vom 03.12.2022 wird das Ruhrgebiet als mögliche Modellregion für eine Transformation des Energiesystems diskutiert. Das PTJ empfiehlt eine grundlegend neue Konzeption einer Fördermaßnahme für die ganzheitliche Transformation in Regionen mit hoher Industriedichte und hohem Potenzial für die sektorale Kopplung. Das Ruhrgebiet mit ihrem enormen CO₂-Senkungspotenzial und den Chancen, die sich aus den vorhandenen Strukturen ergeben, bietet sich als bundesweit beispielhafte Modellregion an.

Regionale und überregionale Außenwirkung

Durch verschiedene Netzwerkformate innerhalb der Region, bspw. das HyMR-Forum zur Bespielung der lokalen Stakeholder aus Wirtschaftsförderungen und Verwaltungen, fungiert die hydrogen Metropole Ruhr als „Klammer“ der vielfältigen regionalen Wasserstoff-

Initiativen. Auch wirkt sie an den größeren regionalen Wasserstoff-Veranstaltungen, z.B. dem HY.SUMMIT. RHEIN.RUHR oder der Hydroverse Convention, mit.

Zudem ist die Hydrogen Metropole Ruhr gegenüber Landes-, Bundes- und Europapolitik aktiv, um hier regionale Interessen zu vertreten und die regionalen Potenziale darzustellen. Insbesondere wird die Idee der Wasserstoff-Modellregion Ruhrgebiet so den politischen Ebenen und einer breiteren Öffentlichkeit vermittelt. Am 13.06.2023 fand die „newHcon“ als große industriepolitische Wasserstoff-Veranstaltung im Schulterschluss mit großen Unternehmen des Ruhrgebiets in der Landesvertretung NRW in Berlin statt. Bekannte Personen aus der Bundespolitik, darunter Bundesjustizminister Dr. Marco Buschmann und der wirtschaftspolitische Berater des Bundeskanzlers, Dr. Jörg Kukies, konnten als Speaker gewonnen werden. Die Veranstaltung sowie ein zugehöriges Policy Paper, das von der Hydrogen Metropole Ruhr in Zusammenarbeit mit den Partnerunternehmen aus dem Ruhrgebiet verfasst wurde, konnte große mediale Aufmerksamkeit erzielen.

Am 05.03.2024 fand der „European Backbone Talk“ in der Landesvertretung NRW in Brüssel statt. Diese von der Hydrogen Metropole Ruhr organisierte Veranstaltung thematisierte, wie das europäische Wasserstoff-Infrastrukturprojekt European Hydrogen Backbone schnell und effektiv umgesetzt werden kann. Hierfür wurde ein Schulterschluss mit anderen europäischen Regionen sowie Fernleitungsnetzbetreibern und Häfen durchgeführt. Mit dieser Gruppe hat die Hydrogen Metropole Ruhr im Nachgang der Veranstaltung ein Policy Paper ausgearbeitet, dessen Veröffentlichung zeitnah geplant ist.

Förderprojekte

Am 01.09.2022 startete die dreijährige Förderperiode für ein kommunales Klimaschutznetzwerk aller 53 Kommunen der Region über das BMU-Förderprogramm aus der Kommunalrichtlinie. Die beantragte Fördersumme beläuft sich auf 1,67 Mio. € über drei Jahre. Alle 53 Kommunen im RVR haben ihr Interesse an dem Netzwerk durch Zeichnung eines LOI bekundet. Mit Zuwendungsbescheid vom 23.08.2022 erhielt der RVR den Zuschlag für die beantragten Fördermittel für das Klimaschutznetzwerk mit Fokus auf grünen Wasserstoff. Nach der Kick-off-Veranstaltung am 08.11.2022 hat das H₂-Klimaschutznetzwerk seit 2023 die reguläre Arbeit aufgenommen und es finden regelmäßige Netzwerktreffen statt. Diese sind als Informationsveranstaltungen konzipiert. Einzelne Veranstaltungen fokussieren jeweils spezifisch auf die Sektoren Verkehr, Wärme, Gewerbe und Industrie. Zusätzlich findet seit Anfang 2024 auch die zugehörige H₂-Beratung statt. Dabei erhalten alle 53 Kommunen der Metropole Ruhr eine individuelle Beratung bezüglich ihrer Bedarfe und Vorgehensweisen beim Thema Wasserstoff. Ein Co₂-Monitoringtool für die Kommunen befindet sich im Aufbau.

Zudem ist ein gemeinsamer Förderantrag unter Federführung des Regionalverbandes Ruhr im Rahmen der Initiative Hydrogen Metropole Ruhr am 26.04.2023 als einer der drei „HyPerformer“ in Deutschland ausgezeichnet worden. Das Bundesministerium für Digitales und Verkehr (BMDV) hatte den Wettbewerb „HyLand-Wasserstoffregionen in Deutschland“ initiiert, um innovative regionale Konzepte für die Nutzung von Wasserstoff in der Mobilität zu fördern. Es geht um H₂-Tankstellen, um infrastrukturelle Voraussetzung für klimaneutralen Schwerlast- und auch Busverkehr. Die Hydrogen Metropole Ruhr (HyMR) als Wasserstoff-Initiative des Regionalverbandes Ruhr und der Business Metropole Ruhr (BMR) hat die Koordinierung der Antragstellung für die Region Rhein-Ruhr übernommen.

Die damit verbundene Bundesförderung von 15 Millionen beabsichtigt das Land Nordrhein-Westfalen nochmal um 15 Millionen Euro auf 30 Millionen aufzustocken. Durch feste Zusagen von Investoren können dann Wasserstoff-Projekte in der Verkehrsinfrastruktur in Höhe von insgesamt 82 Millionen Euro umgesetzt werden. Die Umsetzung dieser Projekte wird gegenwärtig durch die Hydrogen Metropole Ruhr in Abstimmung mit den beteiligten Netzwerkpartnern und Unternehmen koordiniert.

Digitaler Geo-Zwilling

Zur Begegnung der ständig wachsenden Herausforderungen des Klimawandels, der Energiewende, der Mobilität und des allgemeinen Strukturwandels soll ein digitaler Geo-Zwilling entwickelt werden – also ein detailreiches virtuelles Abbild der realen Welt der jeweiligen Region. Dabei wird durch die Kombination digitaler Raum- und Fachdaten mit digitalen Modellen die Möglichkeit eröffnet, auch sehr komplexe Zusammenhänge realitätsnah abbilden und verschiedene Szenarien simulieren zu können. Der hohe Nutzwert des digitalen Geo-Zwillings liegt vor allem darin, Fragestellungen zur Entwicklung einer Stadt oder einer Region durchzuspielen, ihre Auswirkungen auf Erreichbarkeiten, den Modal-Split aber auch auf die Luftbelastungen und den CO₂-Ausstoß darzustellen. Ein Transfer zu kommunalen Anwendungen wäre über das Geonetzwerk.metropoleRuhr gewährleistet

Grüne Infrastruktur, Haldenentwicklung

Ein Handlungsschwerpunkt des Verbandes liegt in den kommenden Jahren auf der Weiterentwicklung der grünen Infrastruktur in der Metropole Ruhr. Oberziel des Verbandes ist die Verbesserung der Lebensqualität durch den kontinuierlichen Ausbau grüner Infrastrukturen unter Berücksichtigung wirtschaftlicher, sozialer und ökologischer Belange. Die Strategie umfasst handlungsbezogene und flächenbezogene Ansätze und Maßnahmen zum Klimaschutz und zur nachhaltigen Freiraumentwicklung und -sicherung.

In diesem Zusammenhang wird die Weiterentwicklung und Attraktivierung der Halden, insbesondere der Halden, die der RVR ab 2022 von der RAG übernehmen wird, erhebliche finanzielle und personelle Ressourcen binden. Die Entwicklung der Haldenlandschaft bietet jedoch für den RVR die Chance, ein weltweit einmalig vorhandenes Alleinstellungsmerkmal zu entwickeln und die Grüne Infrastruktur weiter zu gestalten und für die Bürger*innen zu freizeithlichen und touristischen Zwecken zu gestalten.

Perspektiven und Ausbau der Erneuerbare Energien

Die Verbandsversammlung hat in ihrer Sitzung am 24.06.2022 auf Antrag der SPD- und der CDU-Fraktion die Verwaltung mit der Prüfung beauftragt, welche Potentiale die RVR-Liegenschaften besitzen, um den Ausbau der erneuerbaren Energien voranzutreiben.

Das Referat 11 hat 58 Haldenstandorte dahingehend untersucht, ob diese das Potenzial zur Nutzung regenerativer Energien haben. Nach dieser ersten Analyse hätten 47 Halden die technischen Voraussetzungen mit Photovoltaik und Windkraft Energie zu erzeugen.

Eine weitergehende Einzelstandortuntersuchung und die intensive Abstimmung mit den Kommunen müssen jetzt klären, ob eine kurz-, mittel- oder langfristige Umsetzung möglich ist. Entscheidend sind dabei die planungsrechtlichen Voraussetzungen sowie bereits bestehende und geplante Nutzungskonzepte. Im Idealfall könnten mit Photovoltaik und Windkraft auf 47 Halden 788 Gigawattstunden pro Jahr erzeugt werden. Das heißt,

175.000 Haushalte könnten mit Energie versorgt und 377.000 Tonnen CO₂ gleichzeitig eingespart werden.

In der Ausschöpfung dieser Potenziale liegen sowohl Chancen für die Entwicklung der Metropole Ruhr zur grünsten Industrieregion der Welt sowie für etwaige Ertragssteigerungen im Haushalt des RVR sowie im RVR-Konzern.

Kommunale Altschuldenlösung

Um die Kommunen in finanziell schwierigen Zeiten stärker zu entlasten, hat die Landesregierung Anfang Juni Eckpunkte für einen Abbau des Bestandes an kommunalen Liquiditätskrediten ab 2025 vorgestellt.

Zum Erhalt der Handlungsfähigkeit der Kommunen sehen die nun beschlossenen Eckpunkte vor, dass das Land ab 2025 jährlich 250 Millionen Euro zur nachhaltigen Beseitigung der kommunalen Altschulden bereitstellt. Über die kommenden 30 Jahre sollen so 7,5 Milliarden Euro zusätzliche Finanzmittel des Landes in die Kommunen fließen. Zusammen mit der durch den Bund zugesagten hälftigen Übernahme der Kredite würde den Kommunen so eine halbe Milliarde Euro pro Jahr zur Verfügung gestellt werden. Insgesamt käme es damit in den nächsten 30 Jahren zu einer Entlastung der Kommunen von 15 Milliarden Euro. Die Gespräche mit der Bundesregierung hierüber stehen bevor. Zum 31. Dezember 2023 betrug der vorläufige Wert der kommunalen Liquiditätskredite in Nordrhein-Westfalen insgesamt rund 20,91 Milliarden Euro.

Eine nachhaltige Lösung der kommunalen Altschuldenproblematik würde vor allem die RVR-Mitgliedskommunen sowie den kreisangehörigen Raum im Ruhrgebiet enorm entlasten und Gestaltungsspielräume in den kommunalen Haushalten ermöglichen. Starke Kommunen mit finanziell soliden aufgestellten Haushalten sind für das Ruhrgebiet wichtig, so dass das Ruhrgebiet im Ganzen von einer Altschuldenlösung profitieren würde.

Essen, im Juni 2024

Aufgestellt:

Bestätigt:

Markus Schlüter
Beigeordneter Wirtschaftsführung

Garrelt Duin
Regionaldirektor

6. Organe und Mitgliedschaften

Verwaltungsvorstand

Karola Geiß-Netthöfel (Regionaldirektorin)

Markus Schlüter (Kämmerer, Beigeordneter Wirtschaftsführung)

Stefan Kuczera (Beigeordneter Planung)

Nina Frense (Beigeordnete Umwelt und Grüne Infrastruktur)

Vertreter*innen des Verbandsausschusses

Becker-Lettow, Christa

Dr. Beisheim, Birgit

Boos, Thomas

Dr. Dudda, Frank

Freye, Wolfgang

Heidenreich, Frank

Klimpel, Bodo

Mitschke, Roland

Prof. Dr. Noll, Hans-Peter

Rörig, Barbara

Sagurna, Bruno

Sander, Hanna

Schade, Olaf

Schmück-Glock, Martina

Seitz, Wolfgang

von der Beck, Sabine

Voss, Patrick

Vertreter*innen der Verbandsversammlung

Aksevi, Gültaze

Axourgos, Dimitrios

Bartosch, Oliver

Becker-Lettow, Christa

Dr. Beisheim, Birgit

Berger, Frank

Bies, Wilhelm

Bischoff, Hans

Bollmann, Hendrik

Boos, Thomas

Bovenkerk, Udo

Dr. Bunse, Antoinette

Deggim, Kirsten

di Bari, Anna

Dora, Andre (seit 22.09.2023)

Drüten, Gerd

Dr. Dudda, Frank

Eiskirch, Thomas

Falszewski, Benedikt

Ferstl, Johannes Georg

Flick, Mayra

Frank, Reinhard

Freye, Wolfgang

Gerber-Weichelt, Gabriele

Gräfingholt, Lothar

Hachen-Jehring, Inger

Haltt, Felix

Heidenreich, Frank

Dr. Heil, Gerrit

Hofstätter, Hans-Jürgen

Hübner, Michael

Imamura, Alan Daniel

Jasperneite, Wilhelm

Karacakurtoglu, Fatma

Kavena, Anna

Khalaf, Nadia

Klimpel, Bodo

Kneisel, Eckhard

Krampitz, Christian

Kutzner, Uwe

Leidemann, Sonja

Lemmert, Miriam

Lilla-Oblong, Martina

Linsel, Oliver

Lubitz, Eleonore

Matzanke, Ulrike (bis 05.09.2023)

Matzoll, Jan

Mayweg, Sabine

Menke, Barbara

Mersch, Andreas

Mitschke, Roland

Moenikes, Nicole

Moos, Christiane

Mosblech, Volker

Prof. Dr. Noll, Hans-Peter

Noltemeyer, Svenja

Obereiner, Jörg

Oberste-Padtberg, Ulrich

Ossowski, Silke

Pabst, Ulrich

Pufke, Marco Morten

Purps, Christoph

Reuter, Ingrid

Rickert, Sven

Rikowski, Friedhelm

Rörig, Barbara

Rübhagen, Marvin

Rudloff-Wienhold, Jost-Benedikt

Sagurna, Bruno

Sander, Hanna

Schade, Olaf

Scherer, Axel

Schmück-Glock, Martina

Schwienhorst, Judith

Seitz, Wolfgang

Simshäuser, Monika
Soschinski, Tanja
Tepperis, Maria
Tesche, Christoph
Thieser, Dietmar
Tischler, Bernd
von der Beck, Sabine
Voss, Patrick
Wandtke, Walter
Waßmann, Uwe
Weber, Wolfgang
Wilmshöver, Ulrike
Wöll, Werner
Prof. Dr. Wolters, Gereon
Zander, Susanne
Zielke, Reinard-Johannes
Zimmer, Anika

Anlage 7

Übersichten über die Strategiefelder und Projekte des RVR