

# **Gesamtabschluss 2010**

**des**

# **Regionalverbandes Ruhr**



Regionalverband Ruhr



# Inhaltsverzeichnis

<b>Gesamtbilanz</b>	<b>5</b>
<b>Gesamtergebnisrechnung</b>	<b>9</b>
<b>Gesamtanhang</b>	<b>13</b>
<b>1 Allgemeine Angaben zum Gesamtabchluss</b>	<b>15</b>
1.1 Konsolidierungskreis	15
1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	16
1.3 Konsolidierungsgrundsätze	17
<b>2 Erläuterungen zur Gesamtbilanz</b>	<b>17</b>
2.1 Aktiva	17
2.1.1 Anlagevermögen	17
2.1.2 Umlaufvermögen	17
2.1.2.1 Vorräte	17
2.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17
2.1.2.3 Liquide Mittel	18
2.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung	18
2.2 Passiva	18
2.2.1 Eigenkapital	18
2.2.2 Sonderposten	19
2.2.3 Rückstellungen	19
2.2.3.1 Pensionsrückstellungen	19
2.2.3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	19
2.2.3.3 Sonstige Rückstellungen	20
2.2.4 Verbindlichkeiten	20
2.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung	20
<b>3 Weitere Angaben</b>	<b>20</b>
3.1 Haftungsverhältnisse/sonstige finanzielle Verpflichtungen	20
<b>4 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung</b>	<b>21</b>
4.1 Ordentliche Erträge	21
4.2 Ordentliche Aufwendungen	21
4.3 Finanzergebnis	22
4.4 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	22
<b>5 Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung</b>	<b>23</b>
<b>6 Sonstige Angaben</b>	<b>24</b>

<b>Anlage 1: Anlagespiegel</b>	<b>25</b>
<b>Anlage 2: Forderungsspiegel</b>	<b>26</b>
<b>Anlage 3: Verbindlichkeitspiegel</b>	<b>27</b>
<b>Gesamtlagebericht</b>	<b>29</b>
<b>1 Einleitung</b>	<b>31</b>
<b>2 Darstellung des Geschäftsverlaufs</b>	<b>31</b>
2.1 <i>Wirtschaftliche Rahmendaten</i>	31
2.2 <i>Geschäftsverlauf des Konzerns Regionalverband Ruhr</i>	31
<b>3 Darstellung der Gesamtlage</b>	<b>33</b>
3.1 <i>Gesamtertragslage</i>	33
3.2 <i>Vermögens- und Schuldenlage</i>	34
<b>4 Kennzahlen zur Gesamtlage</b>	<b>37</b>
4.1 <i>Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation</i>	37
4.2 <i>Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage</i>	38
4.3 <i>Kennzahlen zur Gesamtfinanzlage</i>	39
4.4 <i>Kennzahlen zur Gesamtertragslage</i>	40
<b>5 Voraussichtliche Entwicklung mit Chancen und Risiken</b>	<b>41</b>
<b>6 Organe und Mitgliedschaften</b>	<b>44</b>

**Gesamtbilanz**  
**zum 31. Dezember 2010**

Aktiva	31.12.2010		01.01.2010
	EUR	EUR	TEUR
<b>1. Anlagevermögen</b>			
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		<b>967.491,75</b>	<b>1.716</b>
<b>1.2 Sachanlagen</b>			
<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>			
1.2.1.1 Grünflächen	26.939.211,29		26.699
1.2.1.2 Ackerland	38.824.514,75		39.327
1.2.1.3 Wald, Forsten	117.608.400,05		117.372
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	23.562.294,66		24.779
		<b>206.934.420,75</b>	<b>208.177</b>
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>			
1.2.2.3 Wohnbauten	1.326.542,96		1.494
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	101.019.571,54		108.194
		<b>102.346.114,50</b>	<b>109.688</b>
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>			
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	22.893.556,57		22.869
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	45.298.334,54		42.183
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	1.265.897,09		1.319
1.2.3.4 Entwässerungs und Abwasserbeseitigungsanlagen	83.948,28		84
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	51.234.045,41		49.958
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	8.614.184,34		8.824
		<b>129.389.966,23</b>	<b>125.237</b>
<b>1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden</b>		<b>9.327.403,77</b>	<b>9.208</b>
<b>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>		<b>894.716,91</b>	<b>467</b>
<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>		<b>151.735.255,95</b>	<b>157.964</b>
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>		<b>4.963.497,43</b>	<b>5.089</b>
<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>		<b>16.699.264,87</b>	<b>10.156</b>
		<b>183.620.138,93</b>	<b>182.884</b>
		<b>622.290.640,41</b>	<b>625.986</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		<b>249.304,00</b>	<b>249</b>
1.3.2 Beteiligungen		<b>22.494.828,86</b>	<b>22.495</b>
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		<b>59.683.797,23</b>	<b>59.192</b>
1.3.5 Ausleihungen		<b>507.454,15</b>	<b>812</b>
1.3.6 Anteile an assoziierten Unternehmen		<b>4.642.379,83</b>	<b>4.739</b>
		<b>87.577.764,07</b>	<b>87.487</b>
		<b>710.835.896,23</b>	<b>715.189</b>
<b>2. Umlaufvermögen</b>			
<b>2.1 Vorräte</b>			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren,		<b>6.607.363,52</b>	<b>6.481</b>
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
<b>2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>			
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		<b>1.334.033,20</b>	<b>1.419</b>
<b>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</b>			
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	15.572.327,99		17.654
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	8.089.042,78		8.831
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	62.133,85		158
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00		0
		<b>23.723.504,62</b>	<b>26.643</b>
<b>2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände</b>		<b>10.887.782,48</b>	<b>7.680</b>
<b>2.3 Liquide Mittel</b>		<b>97.279.223,41</b>	<b>107.549</b>
<b>2.4 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>		<b>0,00</b>	<b>1.090</b>
		<b>139.831.907,23</b>	<b>150.862</b>
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>30.757.824,38</b>	<b>29.175</b>
		<b>881.425.627,84</b>	<b>895.226</b>

Passiva	31.12.2010		01.01.2010
	EUR	EUR	TEUR
<b>1. Eigenkapital</b>			
1.1 Allgemeine Rücklage		200.702.998,11	201.857
1.3 Ausgleichsrücklage		10.978.020,31	10.978
1.4 Gesamtjahresüberschuss/fehlbetrag		10.570.136,38	4.440
1.5 Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung		-218.849.933,52	-218.982
1.6 Gewinnvortrag		10.881.546,11	5.287
1.7 Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		2.617.727,70	2.747
		<u>16.900.495,09</u>	<u>6.327</u>
<b>2. Sonderposten</b>			
2.1 Sonderposten für Zuwendungen		155.676.032,21	151.954
2.4 Sonstige Sonderposten		141.917,75	142
		<u>155.817.949,96</u>	<u>152.096</u>
<b>3. Rückstellungen</b>			
3.1 Pensionsrückstellungen		38.045.344,00	36.080
3.2 Rückstellung für Deponien und Altlasten		365.167.000,00	383.182
3.3 Instandhaltungsrückstellung		498.000,00	283
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5		39.578.562,41	42.357
		<u>443.288.906,41</u>	<u>461.902</u>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>			
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	88.920.621,07		85.738
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	114.837.708,19		125.854
		<u>203.758.329,26</u>	<u>211.592</u>
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		2.618.168,79	678
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		18.274.090,53	26.092
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		12.208.945,40	10.672
4.8 Erhaltene Anzahlungen		11.446.260,57	7.545
		<u>248.305.794,55</u>	<u>256.579</u>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>		<u>17.112.481,83</u>	<u>18.322</u>
		<u>881.425.627,84</u>	<u>895.226</u>



**Gesamtergebnisrechnung  
zum 31. Dezember 2010**



<b>Gesamtergebnisrechnung</b>		
<b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>		<b>Ergebnis 2010</b>
		<b>€</b>
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	64.252.262,05
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.831,37
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	165.605.372,54
6	+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	899.305,33
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	38.649.444,60
8	+ Aktivierte Eigenleistung	281.261,74
9	+/- Bestandsveränderungen	741.437,73
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>270.455.915,36</b>
11	- Personalaufwendungen	-72.119.798,08
12	- Versorgungsaufwendungen	-2.818.603,25
13	- Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen	-80.495.600,44
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-30.820.926,39
15	- Transferaufwendungen	-7.764.751,95
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-57.595.140,24
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>-251.614.820,35</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Gesamtergebnis</b> (= Zeilen 10 und 17)	<b>18.841.095,01</b>
19	+ Finanzerträge	2.500.520,44
20	+ Ergebnis aus Beteiligungen	942.141,54
21	- Finanzaufwendungen	-10.769.764,23
22	- Aufwand aus der Equity Konsolidierung	-687.677,17
<b>23</b>	<b>= Gesamtfinanzergebnis</b> (= Zeilen 19 und 22)	<b>-8.014.779,42</b>
<b>24</b>	<b>= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b> (= Zeilen 18 und 23)	<b>10.826.315,59</b>
25	+ Außerordentliche Erträge	2.788,02
26	- Außerordentliche Aufwendungen	-400.000,00
<b>27</b>	<b>= Außerordentliches Gesamtergebnis</b> (=Zeilen 25 und 26)	<b>-397.211,98</b>
<b>28</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis</b> <b>(= Zeilen 24 und 27)</b>	<b>10.429.103,61</b>
29	+/- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	141.032,77
30	+/- Gewinn/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00
31	+/- Entnahmen/Zuführung Rücklagen	0,00
<b>32</b>	<b>= Gesamtjahresergebnis des Regionalverband Ruhr</b> (= Zeilen 28 bis 31)	<b>10.570.136,38</b>



**Gesamtanhang**  
**zum 31. Dezember 2010**



## 1 Allgemeine Angaben zum Gesamtabchluss

Der vorliegende Gesamtabchluss wird gemäß § 116 f GO NRW i.V.m. §§ 49 ff. GemHVO NRW aufgestellt. Sofern ergänzende Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) anzuwenden waren, wurden diese berücksichtigt.

Das Geschäftsjahr für den Konzern und die konsolidierten Betriebe entspricht dem Kalenderjahr.

Die Betragsangaben erfolgen in tausend Euro (T€).

### 1.1 Konsolidierungskreis

Der Konsolidierungskreis besteht neben dem Regionalverband Ruhr aus den Sondervermögen RVR Ruhr Grün und RVR-Route der Industriekultur sowie dem Teilkonzern der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH, Herten und drei weiteren voll zu konsolidierenden verbundenen Unternehmen:

Name des Sondervermögens/Unternehmens	Anteil am Kapital
AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH, Herten	100,00%
Wirtschaftsförderung metropol Ruhr GmbH, Essen	100,00%
RVR Ruhr Grün, Essen	100,00%
RVR - Route der Industriekultur, Essen	100,00%
Freizeitzentrum Kemnade GmbH, Bochum	69,90%
Ruhr Tourismus GmbH, Oberhausen	60,00%

Nicht in den Gesamtabchluss einbezogen werden aufgrund der untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns vier Tochterunternehmen:

Name des Unternehmens	Anteil am Kapital
TouristikEisenbahnRuhrgebiet GmbH, Essen	100,0%
Betreibergesellschaft Silbersee II Haltern am See mbH, Essen	60,0%
Freizeitschwerpunkt Glörtalsperre GmbH, Essen	51,0%
Ruhrwind Herten GmbH, Herten	51,0%

Aufgrund ihres Einflusses auf die Ertragslage des Regionalverbands Ruhr wurde die folgende Gesellschaft „at Equity“ in den Konzernabschluss einbezogen:

Name des Unternehmens	Anteil am Kapital
Revierpark Gysenberg Herne GmbH, Herne	50,0%

Die folgenden assoziierten Unternehmen sind für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung; sie wurden daher nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen. Der Ausweis dieser Gesellschaften erfolgt unter der Position Beteiligungen.

Name des Unternehmens	Anteil am Kapital
Revierpark Nienhausen GmbH, Gelsenkirchen	50,00%
Revierpark Vonderort GmbH, Oberhausen	50,00%
Revierpark Wischlingen GmbH, Dortmund	50,00%
Revierpark Mattlerbusch GmbH, Duisburg	50,00%
Freizeitzentrum Xanten GmbH, Xanten	50,00%
Umweltzentrum Westfalen GmbH Bergkamen	50,00%
Kultur Ruhr GmbH, Gelsenkirchen	46,50%
Maximilianpark Hamm GmbH, Hamm	41,70%
Ruhr.2010 GmbH, Essen	33,00%
Seegesellschaft Haltern mbH, Recklinghausen	25,00%

## 1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Abschlüsse der in den Gesamtabchluss des Regionalverbands Ruhr einbezogenen Unternehmen werden nach einheitlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen erstellt.

Realisations- und Imparitätsprinzip wurden beachtet; Vermögensgegenstände wurden höchstens zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet.

Der Wertansatz der Vermögensgegenstände des Regionalverbands Ruhr geht auf die erstmalige Bewertung des Vermögens im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 1. Januar 2006 zurück. Die in der Eröffnungsbilanz erfassten, vorsichtig geschätzten Zeitwerte gelten für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** sowie **Sach- und Finanzanlagen** wurden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Berücksichtigung von im Wesentlichen linearen Abschreibungen bewertet.

Die **Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren** sind zu fortgeschriebenen durchschnittlichen Anschaffungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet.

**Forderungen** und **sonstige Vermögensgegenstände** wurden zu Nennwerten unter Berücksichtigung erkennbarer Ausfallrisiken bilanziert. Unter den sonstigen Vermögensgegenständen werden zum Verkauf stehende Grundstücke und Gebäude zu den jeweilig erzielbaren Marktpreisen ausgewiesen.

Die **Sonderposten für Zuwendungen** werden auf der Grundlage der Zuwendungsbescheide berücksichtigt und den subventionierten Vermögensgegenständen zugeordnet. Die Sonderposten werden analog der Nutzungsdauer der zugeordneten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst.

Bei der Bemessung der **Rückstellungen** wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt. Die Rückstellungen sind gem. § 91 Abs. 2 GO NRW nur in Höhe des Betrages anzusetzen, der voraussichtlich notwendig ist.

**Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** wurden für bestehende Versorgungsansprüche und sämtliche Anwartschaften gebildet. Diese wurden mit dem nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ermittelten Teilwert auf der Basis eines Rechnungszinsfußes von 5 % angesetzt.

**Verbindlichkeiten** werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen. Zuweisungen und Zuschüsse werden, soweit für diese Verwendungsnachweise zu führen sind, bis zu ihrer bestimmungsgemäßen Inanspruchnahme unter den erhaltenen Anzahlungen ausgewiesen.

### **1.3 Konsolidierungsgrundsätze**

Bei der Kapitalkonsolidierung wurde die Neubewertungsmethode und die Buchwertmethode (§ 50 Abs. 1 bis 3 GemHVO i.V.m. § 301 Abs. 1 S. 2 Nr. 1 bis 2 HGB) angewandt (Vollkonsolidierung mit Minderheitenausweis). Dabei erfolgte die Verrechnung mit dem Eigenkapital auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der Konzernbetriebe in den Gesamtabchluss.

Die aus der Kapitalkonsolidierung resultierenden aktivischen und passivischen Unterschiedsbeträge wurden mit den Rücklagen verrechnet.

Die Schuldenkonsolidierung erfolgte nach § 50 Abs. 1 bis 3 GemHVO i.V.m. § 303 Abs. 1 HGB durch Eliminierung der Forderungen mit den entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den Konzernbetrieben.

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgte gem. § 50 Abs. 1 bis 3 GemHVO i.V.m. § 305 Abs. 1 HGB durch Verrechnung der Erträge zwischen den Konzernbetrieben mit den auf sie entfallenden Aufwendungen.

Die assoziierten Unternehmen wurden in der Gesamtbilanz mit dem Buchwert angesetzt (Buchwertmethode), und zwar auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung des assoziierten Unternehmens in den Gesamtabchluss.

## **2 Erläuterungen zur Gesamtbilanz**

### **2.1 Aktiva**

#### **2.1.1 Anlagevermögen**

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist dem Gesamtanlagenspiegel zu entnehmen.

#### **2.1.2 Umlaufvermögen**

##### **2.1.2.1 Vorräte**

Die Position beinhaltet im Wesentlichen die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH, Herten.

##### **2.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die Forderungen resultieren im Wesentlichen aus privatrechtlichen Kundenforderungen der voll zu konsolidierenden Unternehmen sowie öffentlich-rechtlichen Forderungen des Regionalverbands Ruhr.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen in Höhe von 1.334 T€ beinhalten insbesondere Ausgleichsforderungen gegenüber Kommunen aus der Übernahme von Beamten nach § 107 BeamtVG sowie Umlageforderungen gegenüber Mitgliedskommunen des Regionalverbandes Ruhr.

Die privatrechtlichen Forderungen in Höhe von insgesamt 23.723 T€ beinhalten insbesondere Forderungen der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH, Herten in Höhe von 21.105 T€.

Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen Grundstücke bzw. Gebäude, die zur Veräußerung vorgesehen sind (1.100 T€) bzw. Steuererstattungsansprüche der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH gegenüber dem Finanzamt sowie Forderungen gegen Versicherungsunternehmen.

### 2.1.2.3 Liquide Mittel

Zur Veränderung der liquiden Mittel wird auf die Finanzrechnung verwiesen.

Die liquiden Mittel unterliegen mit einem Volumen von 23.500 T€ einer Verfügungsbeschränkung, die aus dem Finanzierungsvertrag des RZR II mit der Landesbank Baden-Württemberg resultiert und bis zum Vertragsende gültig ist. Daneben bestehen Pfandrechte aus der Bestellung von Sicherheiten in Höhe von 21.800 T€.

### 2.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Im Wesentlichen werden hierunter in Höhe von 22.698 T€ Besitzüberlassungsverträge mit den Mitgliedskommunen bilanziert.

## 2.2 Passiva

### 2.2.1 Eigenkapital

	Allgemeine Rücklage	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	Gewinnvortrag	Gesamtjahresergebnis	Ausgleichsrücklage	Anteile anderer Gesellschafter	Eigenkapital
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand 01.01.2010</b>	201.857.972,54	-218.982.003,43	5.287.000,12	4.439.571,56	10.978.020,31	2.747.090,88	<b>6.327.651,98</b>
<b>Konzernjahresüberschuss 2009</b>	0,00	0,00	4.439.571,56	-4.439.571,56	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Entnahme Jahresfehlbetrag RVR</b>	-1.154.974,43	0,00	1.154.974,43	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Konzernjahresüberschuss 2010</b>	0,00	0,00	0,00	10.570.136,38	0,00	-141.032,77	<b>10.429.103,61</b>
<b>BilMoG Änderung FZK</b>	0,00	132.069,91	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>132.069,91</b>
<b>Übrige Veränderungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.669,59	<b>11.669,59</b>
<b>Stand 31.12.2010</b>	<b>200.702.998,11</b>	<b>-218.849.933,52</b>	<b>10.881.546,11</b>	<b>10.570.136,38</b>	<b>10.978.020,31</b>	<b>2.617.727,70</b>	<b>16.900.495,09</b>

Die allgemeine Rücklage sowie die Ausgleichsrücklage entfällt in voller Höhe auf den Regionalverband Ruhr.

Der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung und der Gewinnvortrag ergeben sich aus der Erstkonsolidierung zum 1. Januar 2006 sowie aus den Folgekonsolidierungen bis zum Gesamtabchluss Eröffnungstichtag 1. Januar 2010.

Der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung ergibt sich aus der Verrechnung der Beteiligungsbuchwerte mit dem anteiligen Eigenkapital der Tochtergesellschaften. Die stillen Reserven wurden soweit wie möglich den jeweiligen Aktiva zugeordnet.

Aus der Erstkonsolidierung der AGR mbH resultiert ein aktiver Unterschiedsbetrag in Höhe von 220.124 T€, der u.a. aus der unterschiedlichen Bilanzbewertung der Deponie Rückstellung gem. BilMoG resultiert. Die Erstkonsolidierung der Ruhr Tourismus GmbH ergab einen passivischen Unterschiedsbetrag von 230 T€. Insgesamt hat der Unterschiedsbetrag zum 1. Januar 2006 damit 219.894 T€ betragen.

Der Unterschiedsbetrag wurde offen mit den Rücklagen verrechnet.

Durch die Folgekonsolidierungen bis zum 31. Dezember 2010 hat sich der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung um 1.044 T€ verringert.

## **2.2.2 Sonderposten**

Die **Sonderposten für erhaltene Zuwendungen** resultieren in Höhe von 149.472 T€ aus dem Jahresabschluss des Regionalverband Ruhr. Der Regionalverband Ruhr hat in Höhe von 7.644 T€ Zuwendungen erhalten, denen zum Bilanzstichtag noch keine Vermögensgegenstände gegenüberstehen.

## **2.2.3 Rückstellungen**

### **2.2.3.1 Pensionsrückstellungen**

Die Bilanzposition Pensionsrückstellungen errechnet sich mit einem Betrag in Höhe von 30.678 T€ auf den Regionalverband Ruhr, mit 4.978 T€ auf die eigenbetriebsähnliche Einrichtung RVR Ruhr Grün und mit 2.389 T€ auf die AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH.

Die Pensionsverpflichtungen für die aktiven Beamten und die Versorgungsempfänger werden durch ein versicherungsmathematisches Gutachten ermittelt. Die Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten des Regionalverband Ruhr betragen 10.282 T€ und für die Versorgungsempfänger 16.810 T€.

Unter der Bilanzposition „Pensionsrückstellungen“ sind auch die Beihilfeverpflichtungen des Regionalverbands Ruhr gegenüber den aktiven Beamten, den Versorgungsempfängern und deren Hinterbliebenen auszuweisen. Der Regionalverband Ruhr hat auch im Jahresabschluss 2010 von dem gesetzlichen Bewertungswahlrecht des § 36 Abs. 1 Satz 5 Gebrauch gemacht und aus Kosten- und Effizienzgründen die Ermittlung des Rückstellungsbedarfs selbst vorgenommen. Die Beihilferückstellung beträgt zum 31. Dezember 2010 rd. 3.586 T€.

### **2.2.3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten**

Die Rückstellung für Deponien und Altlasten resultieren ausschließlich aus dem Jahresabschluss der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH. Dabei handelt es sich um Rückstellungen zur Durchführung von Deponienachsorgemaßnahmen.

Die Rückstellungen sind gem. § 91 Abs. 2 GO NRW in Höhe des Betrages anzusetzen, der voraussichtlich notwendig ist. Dies beinhaltet die zu erwartende Preissteigerung, eine Abzinsung der Rückstellung ist nicht vorzunehmen. Daraus ergibt sich ein um 127.525 T€ höherer Ansatz der Rückstellung für Deponien und Altlasten als im handelsrechtlichen Jahresabschluss der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH.

### 2.2.3.3 Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen entfallen mit 13.056 T€ auf den Regionalverband Ruhr und mit 23.380 T€ auf die AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH.

Der Regionalverband Ruhr hat in Höhe von 7.184 T€ Rückstellungen für Großstandorte gem. § 19 Abs. 4 des Öffentlich-rechtlichen Vertrages gebildet. Bis zum Jahr 2016 hat der Regionalverband Ruhr aufgrund vertraglicher Verpflichtungen 25 Mio. € bereitzustellen.

Weiterhin hat der Regionalverband Ruhr Rückstellungen für Rückzahlungsverpflichtungen gegenüber Fördermittelgebern in Höhe von 2.057 T€ gebildet.

Die übrigen Rückstellungen entfallen insbesondere auf Rückstellungen für ausstehende Rechnungen, Drohverluste aus Energieversorgungsverträgen, Lizenzentgelte, Urlaubsverpflichtungen und Jahresabschlusskosten.

### 2.2.4 Verbindlichkeiten

Die Zusammensetzung und Laufzeiten der Verbindlichkeiten sind dem Gesamtverbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

Die **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** entfallen mit 76.755 T€ auf den Regionalverband Ruhr, mit 125.295 T€ auf die AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH und mit 1.710 T€ auf die Freizeitzentrum Kernade GmbH.

Die **Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung** entstammen dem laufenden Geschäftsverkehr.

Unter den **erhaltenen Anzahlungen** werden insbesondere Zuwendungen von Fördermittelgebern ausgewiesen, bei denen der geförderte Vermögensgegenstand noch nicht betriebsbereit bzw. fertiggestellt ist.

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** entfallen mit 4,2 Mio. € auf eine Zahlungsverpflichtung gegenüber dem Insolvenzverwalter Hans Brochier. Daneben umfassen die sonstigen Verbindlichkeiten im Wesentlichen kreditorische Debitoren und Steuerverbindlichkeiten.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten nach Art und Fälligkeit können dem Verbindlichkeitspiegel gem. § 47 GemHVO NRW entnommen werden.

### 2.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Die Position enthält im Wesentlichen Zuwendungen, die der Regionalverband Ruhr für die im aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesenen Besitzüberlassungsverträge erhalten hat.

## 3 Weitere Angaben

### 3.1 Haftungsverhältnisse/sonstige finanzielle Verpflichtungen

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.

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 bestanden folgende Haftungsverhältnisse oder sonstige finanziellen Verpflichtungen gegenüber Dritten:

Die bestellten Sicherheiten und Bürgschaften betreffen Vertragserfüllungs- und Gewährleistungsansprüche sowie eine für die Finanzierung des RZR II durch Verpfändungsvereinbarung gestellte Kreditsicherheit. Bezogen auf die zugunsten Dritter bestehenden Sicherheiten und Bürgschaften wird von einer Inanspruchnahme nicht ausgegangen. Die Summe der von der AGR gewährten Sicherheiten im Zusammenhang mit den rückverbürgten Avalen für die Hans Brochier beträgt zum Bilanzstichtag insgesamt 10,0 Mio. € (Vorjahr: 12,5 Mio. €). Seit Anfang 2005 haben sich die Avale ausgehend von 42,3 Mio. € stetig abgebaut. Zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung 2010 valuiert das Avalobligo noch mit rd. 2,3 Mio. €. Für die Risiken hieraus wurde eine Rückstellung in Höhe von 0,8 Mio. € gebildet. Für den darüber hinaus gehenden Betrag erwartet die AGR regressfreien Rücklauf der Avale und damit verbunden die Freigabe der Sicherheiten. Für 2,1 Mio. € besicherte die AGR die Betriebsgenehmigung für das Gewerbeabfallzwischenlager und die Zwischenlagerung von Abfällen auf Deponien beim Regierungspräsident Münster und 1,2 Mio. € besichern Avale für Altersteilzeitverpflichtungen; aus beiden sind keine Risiken der Inanspruchnahme erkennbar.

## **4 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung**

### **4.1 Ordentliche Erträge**

Die ordentlichen Erträge (270,5 Mio. €) entfallen mit 165,6 Mio. € bzw. 61 % auf privatrechtliche Leistungsentgelte. Die privatrechtlichen Entgelte werden zu 92 % von der AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH erwirtschaftet.

Weitere 64,3 Mio. € bzw. 24 % der ordentlichen Erträge entfallen auf Zuwendungen und allgemeine Umlagen. Diese werden im Wesentlichen durch den Regionalverband Ruhr (76 %) und die eigenbetriebsähnliche Einrichtung RVR Ruhr Grün (15 %) realisiert.

Weiterhin wurden sonstige ordentliche Erträge in Höhe von 38,6 Mio. € erwirtschaftet.

### **4.2 Ordentliche Aufwendungen**

Die ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 251,6 Mio. € werden bestimmt durch die personalbezogenen Aufwendungen (72,1 Mio. €), die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (80,5 Mio. €) und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (57,6 Mio. €).

Die personalbezogenen Aufwendungen entfallen im Wesentlichen auf den Regionalverband Ruhr (22 %) und die AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH (64 %).

In den bilanziellen Abschreibungen sind zum Einen die planmäßigen Abschreibungen für das Anlagevermögen und zum Anderen die planmäßigen Auflösungen der „aktiven Rechnungsabgrenzung“, insbesondere im Zusammenhang mit den Besitzüberlassungen des Regionalverbandes Ruhr in Höhe von 1.122 T€ enthalten. Den Abschreibungen stehen planmäßige Teilauflösungen von Investitionszuschüssen und -zulagen von 349 T€ gegenüber. Die Entwicklung der Abschreibungen ist dem Gesamtanlagenspiegel zu entnehmen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (80,5 Mio. €) werden mit 52,6 Mio. € bzw. 65 % durch die AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH und mit 12,2 Mio. € bzw. 15 % durch RVR Ruhr Grün bestimmt.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (57,6 Mio. €) entfallen mit 50,6 Mio. € auf die AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH.

### 4.3 Finanzergebnis

Das negative Finanzergebnis in Höhe von -8,0 Mio. € resultiert überwiegend aus den hohen Zinsaufwendungen von 7,6 Mio. € sowie den sonstigen Finanzaufwendungen von 3,2 Mio. €. Von den Zinsaufwendungen entfallen 7,5 Mio. € auf die AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH. Die sonstigen Finanzaufwendungen entfallen fast ausschließlich auf den Regionalverband Ruhr.

Den Zinsaufwendungen stehen insbesondere Zinserträge in Höhe von 2,5 Mio. € sowie Beteiligungserträge in Höhe von 0,9 Mio. € gegenüber.

### 4.4 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis

Das anderen Gesellschaftern zuzurechnende Ergebnis setzt sich im Wesentlichen wie folgt zusammen:

Name des Tochterunternehmens mit Minderheitenanteil	€
AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH	-227.356,35
Freizeitzentrum Kemnade GmbH	378.425,97
Ruhr Tourismus GmbH	-10.036,85
<b>Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis</b>	<b>141.032,77</b>

## 5 Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist gemäß § 297 (1) HBG Bestandteil des Konzernabschlusses und somit durch den direkten Verweis in der GemHVO auch für den Gesamtabchluss verpflichtend. Gemäß den Empfehlungen des Deutschen Rechnungslegungsstandards (DRS 2) stellt sich die Gesamtkapitalflussrechnung unter Anwendung der indirekten Methode für den Regionalverband Ruhr wie folgt dar.

<b>Gesamtkapitalflussrechnung</b>		<b>2010 T€</b>
1.	Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten (einschließlich Ergebnisanteilen von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten	10.570
2.	± Abschreibungen/Zuschreibungen (einschl. Zuschreibungen und Ergebnis aus der Equity-Konsolidierung) auf Gegenstände des Anlagevermögens	29.377
3.	± Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-18.613
4.	- Auflösung der Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge sowie sonstigen Sonderposten	-4.698
5.	± sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-173
6.	± Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Anlagevermögen	-693
7.	± Abnahme/Zunahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.854
8.	± Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-2.380
<b>9.</b>	<b>= Mittelzufluss/-abfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>11.536</b>
10.	+ Einzahlungen aus Abgängen aus dem Anlagevermögen	5.714
11.	- Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-30.046
<b>12.</b>	<b>= Mittelzufluss/-abfluss aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-24.332</b>
13.	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und der Rückführung von (Finanz-)Krediten	-5.893
14.	+ Einzahlungen aus Sonderposten für Zuwendungen, Beiträge und Gebühren	8.419
<b>15.</b>	<b>= Mittelzufluss/-abfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>2.526</b>
16.	- Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 12 und 15)	-10.270
17.	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	107.549
<b>18.</b>	<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>97.279</b>
	davon verpfändet	-45.243
	<b>Freier Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>52.036</b>

Der Finanzmittelfonds setzt sich aus dem Bilanzposten „Flüssige Mittel“ zusammen.

Die Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen entfallen mit 12.119 T€ auf den Regionalverband Ruhr. Davon betreffen 8.647 T€ Zugänge zu den „geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau“. Weiterhin betreffen die Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen mit 16.558 T€ die AGR Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH.

Der Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit von 2.431 T€ und der laufenden Geschäftstätigkeit von 11.631 T€ konnte den Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit von 24.332 T€ nicht decken. Der Finanzmittelfonds ist dementsprechend gesunken.

## **6 Sonstige Angaben**

### Anteilsbesitz des „Konzern“ Regionalverband Ruhr

Bezüglich des Anteilsbesitzes sowie der weiteren Angaben gem. § 313 HGB wird auf den Beteiligungsbericht 2010 verwiesen. Der Beteiligungsbericht 2010 ist bereits im Jahr 2012 gesondert veröffentlicht worden und wird daher dem Gesamtabchluss 2010 nicht beigelegt.

# Anlage 1: Anlagespiegel

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 01.01.2010 €	Zugänge 2010 €	Abgänge 2010 €	Umbuchungen 2010 €	Stand am 31.12.2010 €	Stand am 01.01.2010 €	Abschreibungen 2010 €	Zuschreibungen 2010 €	Abgänge 2010 €	Kumuliert am 31.12.2010 €	Stand am 31.12.2010 €	Stand am 01.01.2010 €
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>												
1.1.1 Sonstige Immaterielle Vermögensgegenstände	18.891.387,84	388.100,81	435.848,02	8.541,43	18.852.182,06	17.183.485,38	1.106.984,95	0,00	400.780,02	17.889.690,31	962.491,75	1.707.902,46
1.1.2 Anzahlungen auf Immaterielle Vermögensgegenstände	8.541,43	5.000,00	0,00	-8.541,43	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	8.541,43
<b>Summe Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>18.899.929,27</b>	<b>393.100,81</b>	<b>435.848,02</b>	<b>0,00</b>	<b>18.857.182,06</b>	<b>17.183.485,38</b>	<b>1.106.984,95</b>	<b>0,00</b>	<b>400.780,02</b>	<b>17.889.690,31</b>	<b>967.491,75</b>	<b>1.716.443,89</b>
<b>1.2 Sachanlagen</b>												
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1.2.1.1 Grünflächen	30.158.023,32	453.432,66	11.815,79	137.189,39	30.736.829,58	3.459.287,55	344.510,62	0,00	6.179,88	3.797.618,29	26.939.211,29	26.698.735,77
1.2.1.2 Ackerland	39.327.039,23	37.375,07	539.899,55	0,00	38.824.514,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.824.514,75	39.327.039,23
1.2.1.3 Wald, Forsten	117.395.894,80	309.704,95	67.265,70	0,00	117.638.334,05	23.947,00	5.987,00	0,00	0,00	29.934,00	117.608.400,05	117.371.947,80
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	46.519.373,04	56.106,95	1.273.960,87	47.770,66	45.349.289,78	21.740.355,29	727.414,05	0,00	680.774,22	21.786.995,12	23.562.294,66	24.779.017,75
<b>Summe unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>233.400.330,39</b>	<b>856.619,63</b>	<b>1.892.941,91</b>	<b>184.960,05</b>	<b>232.548.968,16</b>	<b>25.223.589,84</b>	<b>1.077.911,67</b>	<b>0,00</b>	<b>686.954,10</b>	<b>25.614.547,41</b>	<b>206.934.420,75</b>	<b>208.176.740,55</b>
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1.2.2.1 Wohnbauten	1.869.336,08	0,00	0,00	0,00	1.869.336,08	375.589,12	167.204,00	0,00	0,00	542.793,12	1.326.542,96	1.493.746,96
1.2.2.2 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	284.196.530,31	2.486.718,10	2.899.692,25	1.102.236,16	284.885.792,32	176.002.911,97	9.785.379,95	0,00	1.922.071,14	183.866.220,78	101.019.571,54	108.193.618,34
<b>Summe bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>286.065.866,39</b>	<b>2.486.718,10</b>	<b>2.899.692,25</b>	<b>1.102.236,16</b>	<b>286.755.128,40</b>	<b>176.378.501,09</b>	<b>9.952.583,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1.922.071,14</b>	<b>184.409.013,90</b>	<b>102.346.114,50</b>	<b>109.687.365,30</b>
1.2.3 Infrastrukturvermögen												
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	22.868.914,46	72.147,39	47.505,28	0,00	22.893.556,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.893.556,57	22.868.914,46
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	43.458.747,83	649.631,42	0,00	3.024.914,29	47.133.293,54	1.275.737,00	559.222,00	0,00	0,00	1.834.959,00	45.298.334,54	42.183.010,83
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	1.332.521,09	0,00	0,00	0,00	1.332.521,09	13.325,00	53.299,00	0,00	0,00	66.624,00	1.265.897,09	1.319.196,09
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	83.948,28	0,00	0,00	0,00	83.948,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.948,28	83.948,28
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	53.776.330,72	1.280.891,70	0,00	1.633.749,29	56.690.971,71	3.818.413,73	1.638.512,57	0,00	0,00	5.456.926,30	51.234.045,41	49.957.916,99
1.2.3.6 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	9.735.683,32	120.649,02	0,00	0,00	9.856.332,34	911.101,00	331.047,00	0,00	0,00	1.242.148,00	8.614.184,34	8.824.582,32
<b>Summe Infrastrukturvermögen</b>	<b>131.256.145,70</b>	<b>2.123.319,53</b>	<b>47.505,28</b>	<b>4.658.663,58</b>	<b>137.990.623,53</b>	<b>6.018.576,73</b>	<b>2.582.080,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.600.657,30</b>	<b>129.389.966,23</b>	<b>125.237.568,97</b>
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	23.988.285,44	286.721,61	0,00	287.121,69	24.562.128,74	14.780.446,45	454.278,52	0,00	0,00	15.234.724,97	9.327.403,77	9.207.838,99
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.168.555,37	0,00	0,00	441.713,34	1.610.268,71	701.235,80	14.316,00	0,00	0,00	715.551,80	894.716,91	467.319,57
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge												
1.2.6.1 Maschinen und technische Anlagen	434.902.461,74	6.070.179,77	3.712.647,36	979.832,29	438.239.826,44	281.833.458,83	12.031.910,27	14.528,99	2.125.648,08	291.725.192,03	146.514.634,41	153.069.002,91
1.2.6.2 Fahrzeuge	21.022.806,86	1.734.247,20	2.054.019,85	0,00	20.703.034,21	16.127.568,77	1.306.069,02	253.777,52	1.697.447,60	15.482.412,67	5.220.621,54	4.895.238,09
<b>Summe Maschinen und technische Anlagen</b>	<b>455.925.268,60</b>	<b>7.804.426,97</b>	<b>5.766.667,21</b>	<b>979.832,29</b>	<b>458.942.860,65</b>	<b>297.961.027,60</b>	<b>13.337.979,29</b>	<b>268.306,51</b>	<b>3.823.095,68</b>	<b>307.207.604,70</b>	<b>151.735.255,95</b>	<b>157.964.241,00</b>
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	36.307.204,85	1.442.053,65	1.446.132,28	6.534,98	36.309.661,20	31.218.554,26	1.520.931,44	2.090,46	1.391.231,47	31.346.163,77	4.963.497,43	5.088.650,59
1.2.8 Anlagen im Bau	10.373.796,06	14.634.935,38	497.049,67	-7.661.062,09	16.850.619,68	217.980,57	0,00	0,00	66.625,76	151.354,81	16.699.264,87	10.155.815,49
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>1.178.485.452,80</b>	<b>29.634.794,87</b>	<b>12.549.988,60</b>	<b>0,00</b>	<b>1.195.570.259,07</b>	<b>552.499.912,34</b>	<b>28.940.081,44</b>	<b>270.396,97</b>	<b>7.889.978,15</b>	<b>573.279.618,66</b>	<b>622.290.640,41</b>	<b>625.985.540,46</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>												
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	249.304,00	0,00	0,00	0,00	249.304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249.304,00	249.304,00
1.3.2 Beteiligungen	22.494.828,86	0,00	0,00	0,00	22.494.828,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.494.828,86	22.494.828,86
1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens	62.090.416,21	0,00	0,00	0,00	62.090.416,21	2.898.300,90	0,00	491.681,92	0,00	2.406.618,98	59.683.797,23	59.192.115,31
1.3.4 Sonstige Ausleihungen	15.843.404,56	18.320,44	355.017,82	0,00	15.506.707,18	15.031.757,58	442,85	4.598,21	28.349,19	14.999.253,03	507.454,15	811.646,98
1.3.5 Anteile an assoziierten Unternehmen	4.739.057,00	0,00	0,00	0,00	4.739.057,00	0,00	96.677,17	0,00	0,00	96.677,17	4.642.379,83	4.739.057,00
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>105.417.010,63</b>	<b>18.320,44</b>	<b>355.017,82</b>	<b>0,00</b>	<b>105.080.313,25</b>	<b>17.930.058,48</b>	<b>97.120,02</b>	<b>496.280,13</b>	<b>28.349,19</b>	<b>17.502.549,18</b>	<b>87.577.764,07</b>	<b>87.486.952,15</b>
<b>SUMME ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>1.302.802.392,70</b>	<b>30.046.216,12</b>	<b>13.340.854,44</b>	<b>0,00</b>	<b>1.319.507.754,38</b>	<b>587.613.456,20</b>	<b>30.144.186,41</b>	<b>766.677,10</b>	<b>8.319.107,36</b>	<b>608.671.858,15</b>	<b>710.835.896,23</b>	<b>715.188.936,50</b>

## Anlage 2: Forderungsspiegel

Art der Forderung			Gesamtbetrag des laufenden Jahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres TEUR
				bis 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
<b>2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>						
	<b>2.2.1</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>1.334.033,20</b>	<b>440.878,15</b>	<b>0,00</b>	<b>893.155,05</b>	<b>1.419</b>
	2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	31
	2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.334.033,20	440.878,15	0,00	893.155,05	1.388
	<b>2.2.1</b>	<b>Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>23.723.504,62</b>	<b>23.723.504,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.646</b>
	2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	15.572.327,99	15.572.327,99	0,00	0,00	17.657
	2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	8.089.042,78	8.089.042,78	0,00	0,00	8.831
	2.2.2.4	gegen Beteiligungen	62.133,85	62.133,85	0,00	0,00	158
	2.2.2.5	gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
<b>Summe der Forderungen</b>			<b>25.057.537,82</b>	<b>24.164.382,77</b>	<b>0,00</b>	<b>893.155,05</b>	<b>28.065</b>

### Anlage 3: Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit			Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres TEUR
				bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
<b>4. Verbindlichkeiten</b>							
<b>4.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>		<b>203.758.329,26</b>	<b>11.116.406,63</b>	<b>49.332.310,47</b>	<b>143.309.612,16</b>	<b>211.591</b>
	4.2.4	davon vom öffentlichen Bereich	88.920.621,07	1.440.460,24	6.316.722,47	81.163.438,36	85.737
	4.2.5	davon vom privaten Bereich	114.837.708,19	9.675.946,39	43.015.588,00	62.146.173,80	125.854
<b>4.3</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>		<b>2.618.168,79</b>	<b>2.057.733,59</b>	<b>63.569,04</b>	<b>496.866,16</b>	<b>678</b>
<b>4.5</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>		<b>18.274.090,53</b>	<b>18.274.090,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.092</b>
<b>4.7</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>		<b>12.208.945,40</b>	<b>11.130.342,46</b>	<b>1.044.194,32</b>	<b>34.408,62</b>	<b>10.672</b>
<b>4.8</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen</b>		<b>11.446.260,57</b>	<b>11.446.260,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.545</b>
<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>			<b>248.305.794,55</b>	<b>54.024.833,78</b>	<b>50.440.073,83</b>	<b>143.840.886,94</b>	<b>256.578</b>



**Gesamtlagebericht  
zum 31. Dezember 2010**



## **1 Einleitung**

Der RVR hat gemäß § 116 GO NRW i.V.m. § 49 GemHVO NRW für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Gesamtabchluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) aufzustellen. Zu diesem Zweck hat der RVR seinen Jahresabschluss nach § 95 GO NRW und die Jahresabschlüsse des gleichen Haushaltsjahres bzw. Geschäftsjahres aller wesentlichen verselbstständigten Aufgabenbereiche (Konzernorganisationen) in öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Form zu konsolidieren. Der Gesamtabchluss besteht aus einer Gesamtergebnisrechnung, einer Gesamtbilanz sowie dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht und einen Beteiligungsbericht zu ergänzen. Die Aufstellung des ersten Gesamtabchlusses hat gem. § 2 NKF-Einführungsgesetz erstmalig zum 31.12.2010 zu erfolgen.

Mit dem vorliegenden Gesamtabchluss legt der RVR den ersten konsolidierten Abschluss aller wesentlichen Konzernorganisationen vor. In diesen wurden der RVR (die Kernverwaltung), zwei Eigenbetriebe, vier voll zu konsolidierende verbundene Unternehmen sowie ein assoziiertes Unternehmen einbezogen.

Während der Einzelabschluss des RVR dem Nachweis über die Einhaltung des Haushaltsplans dient, hat der Gesamtabchluss im Wesentlichen Informationsfunktion. Er legt Rechenschaft ab über die tatsächliche Aufgabenerledigung und die wirtschaftliche Entwicklung des RVR unter Einbeziehung seiner verselbstständigten Aufgabenbereiche. Dem Prinzip des handelsrechtlichen Konzernabschlusses folgend, hat der Gesamtabchluss die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde und ihrer Konzernorganisationen so darzustellen, als ob es sich um eine wirtschaftliche Einheit handeln würde. Zu diesem Zweck sind alle internen Beziehungen zwischen der Kernverwaltung und den einbezogenen Konzernorganisationen zu eliminieren. Für nähere Informationen zu den einzelnen Beteiligungen des Regionalverbandes Ruhr wird auf den Beteiligungsbericht verwiesen.

## **2 Darstellung des Geschäftsverlaufs**

### **2.1 Wirtschaftliche Rahmendaten**

Der erste Gesamtabchluss des Regionalverbandes Ruhr (RVR) für das Jahr 2010 stellt einen ersten zusammenfassenden Vermögensstatus von Kernhaushalt und wesentlichen Beteiligungen des RVR dar. Wie der Bilanz zu entnehmen ist, ist der Konzern Regionalverband Ruhr zurzeit noch solide finanziert. Die größten Änderungen im Eigenkapital gegenüber dem Einzelabschluss des Regionalverbandes Ruhr resultieren hauptsächlich aus unterschiedlichen Bewertungsansätzen der Rückstellungen nach NKF bzw. BilMoG.

In 2010 hat sich, trotz der mit der positiven wirtschaftlichen Entwicklung einhergehenden erhöhten Steuerkraft, leider die Finanzlage der Mitglieds Körperschaften des RVR nicht verbessert. Nahezu alle weisen ein strukturelles Defizit aus.

### **2.2 Geschäftsverlauf des Konzerns Regionalverband Ruhr**

Im Jahr 2010 wurde unter der Leitung der RUHR.2010 GmbH das Projekt „RUHR.2010 – Kulturhauptstadt Europas“ erfolgreich für die Region durchgeführt. Insgesamt 10,5 Millionen Besucher nahmen die fast 6.000 Veranstaltungen der Kulturhauptstadt wahr. Die 53 Kommunen der Region haben sich unter dem Dach der Kulturhauptstadt als eine Metropole gezeigt. Das geplante Finanzbudget wurde dabei mehr als eingehalten. Das Projekt kann somit nicht nur die gewünschten großen Erfolge für die Innen- und Außenwahrnehmung der Region aufweisen, sondern ist auch in finanzieller Hinsicht als vorbildlich zu bezeichnen. Die

Auswertung der Daten zeigt, dass auch die Ruhr Tourismus GmbH, die im Rahmen des Projektes die wichtige und notwendige Aufgabe hatte, die Region als neue Kulturtourismuskarte in Europa zu positionieren und die kulturellen Angebote touristisch zu vermarkten, erfolgreich im Jahr 2010 gearbeitet hat.

Die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen haben auch im Jahr 2010 die ihnen übertragenen Verpflichtungen aus dem im Jahr 2006 abgeschlossenen „Öffentlich-Rechtlichen Vertrag“ wahrgenommen. Für die Erfüllung der Verpflichtungen aus der Übernahme der Trägerschaft für den Emscher Landschaftspark und der Route der Industriekultur haben die eigenbetriebsähnliche Einrichtung RVR Ruhr Grün im Jahr 2010 einen Zuschuss in Höhe von rd. 7,1 Mio. €, die für die Pflege innerhalb und außerhalb des Emscher Landschaftsparks verausgabt wurden, und die eigenbetriebsähnliche Einrichtung RVR-Route der Industriekultur für die weitere erfolgreiche Realisierung der Organisation, Koordinierung und des Zusammenschlusses des touristischen Netzwerkes Route der Industriekultur einen Betriebskostenzuschuss in Höhe von 1,5 Mio. € erhalten. Das Instandhaltungsmanagement für die Verteilung und Abwicklung der aufgrund des Öffentlich-rechtlichen Vertrages für die 6 Ankerpunkte zur Verfügung gestellten finanziellen Mittel des RVR ist auch in der Hand der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung RVR-Route der Industriekultur. Im Jahr 2010 wurde hier ein Bauvolumen von rd. 1,7 Mio. € abgewickelt.

Im Jahr 2010 wurden im Konzern RVR zusammen mit dem Eigenbetrieb RVR Ruhr Grün die Fahrradinfrastruktur zur Unterstützung der metropolitanen Qualifizierung der Region weiter ausgebaut und die MetropoleRuhr mit ihren Besonderheiten gerade im Bereich Industriekultur mit Hilfe der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung RVR-Route der Industriekultur zusammen mit der Ruhr Tourismus GmbH intern und extern vermarktet.

Der seit dem Jahr 2007 konstante Zuschuss von insgesamt rd. 3,5 Mio. € war bei den meisten Freizeitgesellschaften, trotz ihres internen Konsolidierungsprozesses, auch im Jahr 2010 nicht auskömmlich. Alle Gesellschaften haben sich aber weiterhin bemüht, den Weg der Konsolidierung zu gehen. Unterstützt wurde dieser Prozess mit der Bereitstellung von zusätzlichen Investitionsmitteln von rd. 2,0 Mio. € durch den RVR, die die Zukunftsfähigkeit sowie größere wirtschaftliche Unabhängigkeit der Gesellschaften sichern sollten. Von einigen Belegenheitskommunen wurden zudem Mittel im Rahmen des Konjunkturpakets II eingesetzt, um die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit der Gesellschaften zu unterstützen.

Die größte Beteiligung des RVR, die Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH (AGR), hat ihren Konsolidierungsprozess weiter erfolgreich fortgesetzt. Die Realisierung des RZR II war ein wesentlicher Bestandteil in dem Restrukturierungsprozess der AGR. Seit 2009 ist die neue Müllverbrennungsanlage in Betrieb. Die Stabilisierung des Entsorgungsmarktes mit sicheren Entsorgungspreisen ist für die wirtschaftliche Beständigkeit der AGR von großer Bedeutung. Um auf der Kostenseite weiter einzusparen und die geringen Entsorgungspreise aufzufangen, laufen weiterhin intensive Konsolidierungsmaßnahmen. So wurde z. B. in 2010 der Umzugsprozess der Verwaltung von Essen zum Standort Herten endgültig realisiert.

Das Ziel des RVR, mit allen seinen Beteiligungen den Strukturwandel in der Region weiter zu begleiten, die metropolitanen Qualitäten der Region zu entwickeln und durch die regionalen Projekte zusammen mit einer erfolgreichen Öffentlichkeitsarbeit den Imagewandel der Region zu forcieren konnte auch im Jahr 2010 erfolgreich umgesetzt werden.

### 3 Darstellung der Gesamtlage

#### 3.1 Gesamtertragslage

Für das Berichtsjahr ergibt sich die nachfolgend dargestellte Ergebnisstruktur:

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2010		Ergebnis 2009 *		Veränderung	
		T€	in %	T€	in %	T €	%
1		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
2	+	64.252	23,76%	64.069	22,47%	183	0,29%
3	+	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
4	+	27	0,01%	42	0,01%	-15	-35,71%
5	+	165.606	61,23%	169.422	59,42%	-3.816	-2,25%
6	+	899	0,33%	3.913	1,37%	-3.014	-77,03%
7	+	38.650	14,29%	48.227	16,92%	-9.577	-19,86%
8	+	281	0,10%	611	0,21%	-330	-54,01%
9	+/-	741	0,27%	-1.174	-0,41%	1.915	-163,12%
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>270.456</b>	<b>100,00%</b>	<b>285.110</b>	<b>100,00%</b>	<b>-14.654</b>	<b>-5,14%</b>
11	-	-72.119	-26,67%	-73.819	-25,89%	1.700	-2,30%
12	-	-2.819	-1,04%	-1.957	-0,69%	-862	44,05%
13	-	-80.496	-29,76%	-86.311	-30,27%	5.815	-6,74%
14	-	-30.821	-11,40%	-25.031	-8,78%	-5.790	23,13%
15	-	-7.765	-2,87%	-18.745	-6,57%	10.980	-58,58%
16	-	-57.595	-21,30%	-69.724	-24,46%	12.129	-17,40%
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>-251.615</b>	<b>-93,03%</b>	<b>-275.587</b>	<b>-96,66%</b>	<b>23.972</b>	<b>-8,70%</b>
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>18.841</b>	<b>6,97%</b>	<b>9.523</b>	<b>3,34%</b>	<b>9.318</b>	<b>97,84%</b>
19	+	2.501	0,92%	6.424	2,25%	-3.923	-61,07%
20	+	942	0,35%	835	0,29%	107	12,81%
21	-	-10.770	-3,98%	-9.763	-3,42%	-1.007	10,31%
22	-	-688	-0,25%	0	0,00%	-688	-100,00%
<b>23</b>	<b>=</b>	<b>-8.015</b>	<b>-2,96%</b>	<b>-2.504</b>	<b>-0,88%</b>	<b>-5.511</b>	<b>220,09%</b>
<b>24</b>	<b>=</b>	<b>10.826</b>	<b>4,00%</b>	<b>7.019</b>	<b>2,46%</b>	<b>3.807</b>	<b>54,23%</b>
25	+	3	0,00%	640	0,22%	-637	-99,53%
26	-	-400	-0,15%	-4.552	-1,60%	4.152	-91,21%
<b>27</b>	<b>=</b>	<b>-397</b>	<b>-0,15%</b>	<b>-3.912</b>	<b>-1,37%</b>	<b>3.515</b>	<b>-89,85%</b>
<b>28</b>	<b>=</b>	<b>10.429</b>	<b>3,86%</b>	<b>3.107</b>	<b>1,09%</b>	<b>7.322</b>	<b>235,62%</b>
29	+/-	141	0,05%	1.332	0,47%	-1.191	-89,41%
30	+/-	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
31	+/-	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>32</b>	<b>=</b>	<b>10.570</b>	<b>3,91%</b>	<b>4.439</b>	<b>1,56%</b>	<b>6.131</b>	<b>138,10%</b>

\* nur zu Vergleichszwecken mit aufgeführt

Der Gesamtabchluss 2010 schließt mit einem Jahresüberschuss von rd. 10,6 Mio. € ab. Im Vergleich zum Vorjahr (Probegesamtabschluss) hat sich das Gesamtjahresergebnis um 6,2 Mio. € verbessert. Bereits das Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit hat sich in 2010 von 7,0 Mio. € (2009) um 3,8 Mio. € auf 10,8 Mio. € verbessert.

Bei den ordentlichen Gesamterträgen ist ein Rückgang in Höhe von 14,7 Mio. € zu verzeichnen, der hauptsächlich auf den Rückgang der sonstigen ordentlichen Erträgen um rd. 9,6 Mio. € zurückzuführen ist.

Gleichzeitig konnten konzernweit die ordentlichen Gesamtaufwendungen im Vergleich zum Vorjahr um 24,0 Mio. € reduziert werden. Während die bilanziellen Abschreibungen in einem Volumen von rd. 5,8 Mio. € angestiegen sind, konnten die Gesamtaufwendungen im übrigen ordentlichen Bereich in Summe heruntergefahren werden.

Die bedeutendsten Einsparungen wurden bei den Transferaufwendungen mit insgesamt über 23,1 Mio. € und bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen mit zusätzlichen rd. 12,1 Mio. € erzielt.

Durch den Rückgang der Gesamtaufwendungen ist, trotz weniger Gesamterträge, das ordentliche Gesamtergebnis um 9,3 Mio. € gestiegen.

Das Gesamtfinanzergebnis 2010 dagegen hat sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 5,5 Mio. € auf -8,0 Mio. € verschlechtert. Hier fiel vor allem der Rückgang der Finanzerträge von 3,9 Mio. € belastend ins Gewicht.

### 3.2 Vermögens- und Schuldenlage

Zum 31.12.2010 ergibt sich die nachfolgend dargestellte Vermögens- und Kapitalstruktur:

<b>Aktiva</b>	in Mio €	in %	<b>Passiva</b>	in Mio €	in %
Anlagevermögen	710,8	80,65	Eigenkapital	16,9	1,92
Umlaufvermögen	139,8	15,86	Sonderposten	155,8	17,68
aktive RAP	30,8	3,49	Rückstellungen	443,3	50,29
			Verbindlichkeiten	248,3	28,17
			Passive RAP	17,1	1,94
<b>Summe</b>	<b>881,4</b>	<b>100,00</b>	<b>Summe</b>	<b>881,4</b>	<b>100,00</b>

## Vermögensstruktur in T€ in %

	31.12.2010		01.01.2010		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
<b>AKTIVA</b>						
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>						
Anlagevermögen	710.836	80,65%	715.189	79,89%	-4.353	-0,61%
Immaterielles Vermögen	967	0,11%	1.716	0,19%	-749	-43,62%
Grundvermögen	309.281	35,09%	317.865	35,51%	-8.584	-2,70%
Infrastrukturvermögen	129.390	14,68%	125.237	13,99%	4.153	3,32%
Bauten auf fremdem Grund und Boden	9.327	1,06%	9.208	1,03%	119	1,30%
Kunst, Kulturdenkmäler	895	0,10%	467	0,05%	428	100,00%
Maschinen, tech. Anlagen u. Fahrzeuge	151.735	17,21%	157.964	17,65%	-6.229	-3,94%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.963	0,56%	5.089	0,57%	-126	-2,47%
Anlagen im Bau	16.699	1,89%	10.156	1,13%	6.543	64,43%
Finanzanlagen	87.578	9,94%	87.487	9,77%	91	0,10%
Langfristige Forderungen	893	0,10%	998	0,11%	-105	-10,51%
	<b>711.729</b>	<b>80,75%</b>	<b>716.187</b>	<b>80,00%</b>	<b>-4.458</b>	<b>-0,62%</b>
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>						
Vorräte	6.607	0,75%	6.481	0,72%	126	1,95%
Forderungen	24.164	2,74%	27.066	3,02%	-2.902	-10,72%
Sonstige Vermögensgegenstände	10.888	1,24%	7.680	0,86%	3.208	41,77%
Liquide Mittel	97.279	11,04%	107.549	12,01%	-10.270	-9,55%
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0,00%	1.090	0,12%	-1.090	-100,00%
Rechnungsabgrenzungsposten	30.758	3,49%	29.175	3,26%	1.583	5,43%
	<b>169.697</b>	<b>19,25%</b>	<b>179.041</b>	<b>20,00%</b>	<b>-9.344</b>	<b>-5,22%</b>
<b>Gesamtbilanzsumme</b>	<b>881.426</b>	<b>100,00%</b>	<b>895.228</b>	<b>100,00%</b>	<b>-13.802</b>	<b>-1,54%</b>

Die Gesamtbilanzsumme beläuft sich zum 31.12.2010 auf rd. 881,4 Mio. €. Im Vergleich zum 01.01.2010 (895,2 Mio. €) vermindert sie sich um rd. 13,8 Mio. € oder 1,54 %. Das Anlagevermögen stellt mit rd. 711,7 Mio. € (80,75 %) die mit Abstand größte Position der Gesamtbilanz dar. Rd. 309,3 Mio. € (35,09 %) entfallen dabei auf das Grundvermögen und immobile Baulichkeiten. Ein Großteil des Vermögens des Konzerns ist in den unbebauten und bebauten Grundstücken, hierbei sind die größten Positionen im Bereich Wald und Forst mit rd. 117,6 Mio. € sowie in den Sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden mit rd. 101,0 Mio. € zu verzeichnen.

Bei der Infrastrukturquote wird das Infrastrukturvermögen im Verhältnis zur Bilanzsumme gesetzt. Das Infrastrukturvermögen ist im Vergleich zum 01.01.2010 durch Fertigstellung von Anlagen in Bau auf rd. 129,4 Mio. € (14,68 %) gestiegen.

Der Anteil der Finanzanlagen am Vermögen beträgt rd. 87,6 Mio. € (9,94 %). Hier zeigen sich insbesondere die Wertpapiere des Anlagevermögens mit rd. 59,7 Mio. € und die Beteiligungen an den Freizeitgesellschaften im Konzern, die mit einem Wert in Höhe von rd. 22,5 Mio. € bilanziert sind.

Auf das Umlaufvermögen entfallen rd. 139,8 Mio. € und somit 15,86 % der Bilanzsumme. Innerhalb des Umlaufvermögens bilden die Liquiden Mittel 97,3 Mio. € (69,57 %) und die privatrechtlichen Forderungen 23,7 Mio. € (16,97 %) die wesentlichen Bilanzposten. Die liquiden Mittel haben sich um 11,3 Mio. € gegenüber dem 01.01.2012 verringert. Die Vermögenswerte im Umlaufvermögen sind relativ kurzfristig gebunden. Der große Anteil des Anlagevermögens an der Bilanz des RVR zeigt damit auch, dass der größte Teil des Kapitals langfristig gebunden ist.

Die aktive Rechnungsabgrenzung fällt mit rd. 30,8 Mio. € (3,49%) nicht ins Gewicht.

Der Anlagendeckungsgrad 2, d. h. die Finanzierung des Anlagevermögens durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital, weist unter Berücksichtigung der Sonderposten einen Wert von 92,35 % aus. Die Kennzahl bildet den im Handelsrecht als sog. „Goldene Bilanzregel“ bezeichneten Grundsatz ab, dass langfristig gebundenes Vermögen langfristig finanziert werden soll.

### Kapitalstruktur in T€ in %

	31.12.2010		01.01.2010		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
<b>PASSIVA</b>						
<b>Langfristige Finanzierungsmittel</b>						
Eigenkapital	16.900	1,92%	6.327	0,71%	10.573	167,12%
Sonderposten	155.818	17,68%	152.096	16,99%	3.722	2,45%
Rückstellungen	442.791	50,24%	461.619	51,56%	-18.828	-4,08%
Verbindlichkeiten	194.281	22,04%	200.133	22,36%	-5.852	-2,92%
	<b>809.790</b>	<b>91,87%</b>	<b>820.175</b>	<b>91,62%</b>	<b>-10.385</b>	<b>-1,27%</b>
<b>Kurzfristige Finanzierungsmittel</b>						
Instandhaltungsrückstellungen	498	0,06%	283	0,03%	215	75,97%
Verbindlichkeiten	54.025	6,13%	56.447	6,31%	-2.422	-4,29%
Rechnungsabgrenzungsposten	17.112	1,94%	18.322	2,05%	-1.210	-6,60%
	<b>71.635</b>	<b>8,13%</b>	<b>75.052</b>	<b>8,38%</b>	<b>-3.417</b>	<b>-4,55%</b>
<b>Gesamtbilanzsumme</b>	<b>881.426</b>	<b>100,00%</b>	<b>895.228</b>	<b>100,00%</b>	<b>-13.802</b>	<b>-1,54%</b>

Wie das Vermögen des Konzerns Regionalverband Ruhr finanziert wurde, ist der Passivseite der Kapitalstruktur zu entnehmen. Hier wird also die Mittelherkunft gezeigt. Das Gesamteigenkapital beträgt zum Bilanzstichtag 16,9 Mio. € und entspricht somit 1,92 % der Bilanzsumme (Eigenkapitalquote I). Darin enthalten sind Anteile anderer Gesellschafter von 2,6 Mio. €.

Bei den Sonderposten weist die Bilanz einen Bestand von rd. 155,8 Mio. € (17,68 %) aus. In diesen Sonderposten werden insbesondere Landeszuweisungen passiviert, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen bewilligt bzw. 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 Konzern zur Verfügung stehen. Bei abnutzbarem Anlagevermögen werden die Sonderposten ertragswirksam über deren Nutzungsdauer aufgelöst. Das wirtschaftliche Eigenkapital unter Berücksichtigung der Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge entspricht zum 31.12.2010 172,7 Mio. € und entspricht 16,90 % der Bilanzsumme (Eigenkapitalquote II).

Rückstellungen wurden in Höhe von rd. 442,8 Mio. € gebildet und stellen somit 50,29 % der Bilanzsumme dar. Hauptsächlich sind die Rückstellungen langfristiger Natur. Besonders hervorzuheben sind die Rückstellungen für Deponien und Altlasten mit rd. 365,2 Mio. €, die 82,38 % der Bilanzposition Rückstellungen ausmachen. Sie resultieren ausschließlich aus dem Jahresabschluss der Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH, und wurden für die Durchführung von Deponienachsorgemaßnahmen passiviert.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rd. 248,3 Mio. € (28,17%) setzen sich, wie der Kapitalstrukturbilanz zu entnehmen ist, zum größten Teil aus langfristigen Verbindlichkeiten zusammen. Ein Großteil der Verbindlichkeiten ist in den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rd. 203,8 Mio. € (50,59 %) zu verzeichnen, dabei entfallen 76,8 Mio. € auf den RVR, 125,3 Mio. € auf die AGR und 1,7 Mio. € auf die Freizeitzentrum Kernade GmbH.

Auf die Bilanzpositionen Rückstellungen und Verbindlichkeiten entfallen insgesamt 691,6 Mio. €. Dies entspricht einer Fremdkapitalquote von 78,46 %.

Die passive Rechnungsabgrenzung mit rd. 17,1 Mio. € (1,94 %) enthält im Wesentlichen Zuwendungen, die der RVR für die im aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesenen Besitzüberlassungsverträge erhalten hat.

## 4 Kennzahlen zur Gesamtlage

Die für den Gesamtabchluss des Regionalverbandes Ruhr relevanten NKF-Kennzahlen stellen sich wie folgt dar:

### 4.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

		2010	2009	Veränderung
		in %		
<b>Aufwandsdeckungsgrad</b>	<i>Ordentliche Gesamterträge * 100</i>	107,49	103,46	4,03
	<i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>			
<b>Eigenkapitalquote I</b>	<i>Eigenkapital *100</i>	1,92	0,71	1,21
	<i>Bilanzsumme</i>			
<b>Eigenkapitalquote II</b>	<i>(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) * 100</i>	19,60	17,70	1,90
	<i>Bilanzsumme</i>			
<b>Fehlbetragsquote</b>	<i>Negatives Jahresergebnis * -100</i>	n.b.	n.b.	n.b.
	<i>Ausgleichsrücklage + Allgemeine Rücklage</i>			

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

## 4.2 Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage

		2010	2009	Ver- änderung
		in %		
Infrastrukturquote	<i>Infrastrukturvermögen * 100</i>	14,68	13,99	0,69
	<i>Bilanzsumme</i>			
Abschreibungs- intensität	<i>Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen * 100</i>	12,25	9,08	3,17
	<i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>			
Drittfinanzierungs- quote	<i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten * 100</i>	8,16	9,48	-1,33
	<i>Bilanzielle Abschreibung auf Anlagevermögen</i>			
Investitionsquote	<i>Bruttoinvestitionen * 100</i>	87,35	n.b.	n.b.
	<i>Abgänge des AV + Abschreibungen AV</i>			
Fremdkapitalquote	<i>Fremdkapital * 100</i>	78,46	80,26	-1,79
	<i>Bilanzsumme</i>			

- Die **Infrastrukturquote** stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen her.
- Die **Abschreibungsintensität** zeigt an, in welchem Umfang der städtische Konzern durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.
- Die **Drittfinanzierungsquote** gibt an, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauf-  
lösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern.
- Die **Investitionsquote** gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzver-  
lust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüber-  
stehen.
- Die **Fremdkapitalquote** ist der prozentuale Anteil des Fremdkapitals an der Bilanz-  
summe. Sie ist ein Maß für die finanzielle Solidität.

#### 4.3 Kennzahlen zur Gesamtfinanzlage

		2010	2009	Ver- änderung
		in %		
Anlagen- deckungsgrad II	<i>(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen und Beiträge + Langfristiges Fremdkapital) * 100</i>	92,35	93,74	-1,39
	<i>Anlagevermögen</i>			
Effektiv- verschuldung	<i>Gesamtes Fremdkapital ./. Liquide Mittel ./. kurzfristige Forderungen</i>	570.151.094,78	583.866.000,00	-13.714.905,22
Dynamischer Verschuldungs- grad	<i>Effektivverschuldung<sup>2</sup></i>	49,02	n.b.	n.b.
	<i>Saldo aus laufender Geschäftstätigkeit (FR)</i>			
Liquidität 2. Grades	<i>(Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen) * 100</i>	224,79	238,48	-13,69
	<i>Kurzfristige Verbindlichkeiten</i>			
Kurzfristige Verbindlich- keitsquote	<i>Kurzfristige Verbindlichkeiten *100</i>	6,13	6,31	-0,18
	<i>Bilanzsumme</i>			
Zinslastquote	<i>Finanzaufwendungen * 100</i>	4,28	3,54	0,74
	<i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>			

- Der **Anlagendeckungsgrad II** gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristige finanziert sind.
- Der **Dynamische Verschuldungsgrad** gibt an, in wie vielen Jahren es unter gleichen Bedingungen theoretisch möglich wäre, die Effektivverschuldung vollständig zu tilgen.
- Die **Liquidität II. Grades** gibt stichtagsbezogen an, inwieweit die kurzfristigen Verbindlichkeiten die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen decken.
- Die **kurzfristige Verbindlichkeitsquote** gibt an, inwieweit die Gesamtbilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.
- Die **Zinslastquote** zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Gesamtaufwendungen aus laufender Geschäftstätigkeit besteht.

#### 4.4 Kennzahlen zur Gesamtertragslage

		2010	2009	Ver- änderung
		in %		
Allgemeine Umlagenquote	<i>Allgemeine Umlage * 100</i>	16,42	16,08	0,33
	<i>Ordentliche Gesamterträge</i>			
Zuwendungsquote	<i>Erträge aus Zuwendungen * 100</i>	6,41	n.b.	n.b.
	<i>Ordentliche Gesamterträge</i>			
Personalintensität	<i>Personalaufwendungen</i>	28,66	26,79	1,88
	<i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>			
Sach- und Dienstleistungsintensität	<i>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen * 100</i>	31,99	31,32	0,67
	<i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>			
Transferaufwandsquote	<i>Transferaufwendungen * 100</i>	3,09	6,80	-3,72
	<i>Ordentliche Gesamtaufwendungen</i>			

- Die **Allgemeine Umlagenquote** gibt an, wie hoch der Anteil der allgemeinen Umlage an den ordentlichen Erträgen ist.
- Die **Zuwendungsquote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der RVR von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.
- Die **Personalintensität** gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen ausmachen.
- Die **Sach- und Dienstleistungsintensität** lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich der Konzern für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.
- Die **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Gesamtaufwendungen her.

## 5 Voraussichtliche Entwicklung mit Chancen und Risiken

Auch wenn die Gesamtbilanz des Konzerns „Regionalverband. Ruhr“ (RVR) zum 31.12.2010 eine solide Finanzierung widerspiegelt, so zeichnet sich doch im Rahmen der jährlichen Haushaltsaufstellung ab, dass der RVR - genau wie seine Mitgliedskommunen - strukturell unterfinanziert ist. Neben den aus dem veränderten RVR-Gesetz im Jahre 2004 resultierenden zusätzlichen neuen Aufgaben für den Verband, wie z. B. die Erstellung der Masterpläne für die Region oder die regionale Tourismusförderung als Pflichtaufgabe, wurden im Dezember 2006 mit dem Abschluss des Öffentlich-rechtlichen Vertrages zwischen dem Land Nordrhein-Westfalen und dem RVR auch die inhaltlichen Rahmenbedingungen für die Übernahme der Pflichtaufgaben „Trägerschaft Emscher Landschaftspark“, „Route der Industriekultur“ und für die zukünftige Gestaltung der regionalen Wirtschaftsförderung festgelegt.

Ab dem Jahr 2009 hat die Landesregierung im „Gesetz zur Übertragung der Regionalplanung für die Metropole Ruhr auf den Regionalverband Ruhr“ auch die Übertragung der Regionalplanung von den Bezirksplanungsbehörden auf den RVR beschlossen. Da es sich hier um eine hoheitliche Aufgabe handelt, wurde in einem Öffentlich-Rechtlichen Vertrag zwischen dem Land Nordrhein-Westfalen und dem RVR vereinbart, dass die Übertragung für den RVR ergebnisneutral vollzogen wird, so dass sich keine direkten weiteren negativen wirtschaftlichen Auswirkungen auf den Haushalt des RVR ergeben.

Damit der Verband den in allen Kommunen durchgeführten Konsolidierungskurs unterstützt und begleitet, bleibt es das Ziel des RVR, die Mehrbelastung aus den zahlreichen neuen bzw. übertragenen Aufgaben durch das Land bzw. auch unsere Mitgliedskörperschaften ohne Hebesatzerhöhung zu kompensieren. Es wurde im Jahr 2010 ein Haushaltskonsolidierungsprozess implementiert, durch den bereits erhebliche Einsparungen erzielt werden konnten. Im Jahr 2012 wurde mit externer Unterstützung begonnen, für alle Querschnittsaufgaben die Ablauf- und Aufbauorganisation im Rahmen einer effizienzorientierten Strukturanalyse zu evaluieren, um weitere Kosteneinsparungen aufzudecken. In diesem Zusammenhang wurden insbesondere auch die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen und die 100 %-igen Tochterunternehmen berücksichtigt, um auch hier weitere Synergieeffekte im Rahmen eines Share-Value-Ansatzes aufzudecken.

Das Projekt Kulturhauptstadt Europas 2010 konnte - u. a. mit Mitteln des RVR - im Jahr 2010 erfolgreich realisiert werden. Zurzeit wird die Gesellschaft „RUHR.2010“ abgewickelt. Um die mediale und ökonomische Wirkung des Projektes für die Region nachhaltig zu sichern, ist eine kulturelle Klammer in der Metropole Ruhr institutionalisiert worden. Mit Beschluss der Verbandsversammlung vom 10. Oktober 2011 wurde ein vom RVR und dem Ministerium für Familie, Kinder, Jugend, Kultur und Sport des Landes NRW erarbeitetes „Konzept zur Nachhaltigkeit kulturpolitischer Initiativen nach dem Kulturhauptstadtjahr 2010 in der Metropole Ruhr 2011-2020“ verabschiedet, das vorsieht, dass das Land NRW und der RVR jährlich 2,4 Mio. € für diese regionale Kulturarbeit zur Verfügung stellen. Ziel dieser gemeinsamen Vereinbarung ist es, dass der RVR mit seinen Beteiligungen die angestoßenen Ideen und Projekte der Kulturhauptstadt nachhaltig weiterentwickelt.

Die Wirtschaftsförderung metropoleruhr GmbH hat in den letzten Jahren ihr vorrangiges Ziel, die Förderung des nachhaltigen Wachstums von Wirtschaft und Beschäftigung in unserer Region, erfolgreich auf den Weg gebracht. Der RVR arbeitet mit seiner Gesellschaft kontinuierlich daran, die Infrastruktur an der Ruhr zu dynamisieren und Potentiale für die in der Region unterstützten Leitmärkte aufzuzeigen bzw. zu entwickeln.

Auch die Ruhr Tourismus GmbH (RTG) hat sich nach dem Kulturhauptstadtjahr weiter etabliert. Die erfolgreiche Teilnahme der RTG am Landeswettbewerb „Erlebnis NRW“ bestätigt die zukunftsweisende Arbeit der RTG und der zunächst erwartete Mittelrückgang nach Beendigung der Kulturhauptstadt ist nicht eingetreten. Mit rd. 6,6 Mio. € werden in den nächsten 3 Jahren die Projekte

- Römer Lippe-Route,
- ExtraSchicht,
- Destinationsmanagement Metropole Ruhr 2020,
- touristische Vermarktung der Ruhr-Kunst-Museen

gefördert. Mit diesen Projekten ist die Weiterentwicklung und touristische Vermarktung der Angebotsstrukturen, die durch das Kulturhauptstadtjahr entstanden sind, gewährleistet.

Die Auswirkungen der defizitären Haushalte zeigten sich beim RVR in den letzten Jahren insbesondere bei der Finanzierung der Freizeitgesellschaften, an denen der RVR beteiligt ist. Diese erhalten seit der im Jahr 2007 vorgenommenen 20 %-Kürzung einen konstanten jährlichen Zuschuss von rd. 3,5 Mio. € vom RVR. Die Gesellschaften müssen sich weiter wirtschaftlich stabilisieren. Einige Belegheitskommunen haben hierfür auch Mittel im Rahmen des Konjunkturpakets II eingesetzt. Beispielhaft ist hier die Entwicklung eines Gesundheitsparks im Revierpark Nienhausen zu nennen, die in Kooperation mit dem Essener Sportbund mit einem Investitionsvolumen von insgesamt über 3 Mio. € realisiert wurde. Die rückläufige Besucherentwicklung zeigt, dass ein verändertes Nachfrageverhalten in unserer Region zu erkennen ist. Die Marktfähigkeit der Freizeitgesellschaften in der Region zu verbessern und bei gleichbleibenden Zuschüssen zu erhalten, wird ein Ziel des RVR in den nächsten Jahren sein

Die größte Beteiligung, die Abfallentsorgungs-Gesellschaft Ruhrgebiet mbH (AGR), hat ihren Konsolidierungsprozess erfolgreich fortgesetzt. Im Jahr 2011 konnten durch eine Anpassung der Vergleichsvereinbarung alle noch vorhandenen Risiken, die sich aus dem Ende der 90er Jahre eingegangenen Engagement bei der Hans Brochier GmbH & Co. KG ergeben haben, endgültig beseitigt werden. Die Bilanz der AGR weist seit 2008 wieder ein positives Eigenkapital aus. Im Rahmen der aktuellen Wirtschaftsplanung der AGR wird davon ausgegangen, dass ab 2013 auch wieder eine Eigenkapitalverzinsung an den RVR ausgezahlt werden kann.

Im Jahr 2012 wurde durch die Formulierung und Verabschiedung eindeutiger strategischer Aufgabenfelder eine Grundlage geschaffen, um sowohl den RVR als auch seine Beteiligungen weiter in den nächsten Jahren auf ihre Kernaufgaben zu fokussieren. Alle Produkte und Leistungen des RVR sowie seiner Tochtergesellschaften werden hinsichtlich ihrer Unterstützung für die strategischen Handlungsfelder zurzeit überprüft. Dabei werden die Wirkungen für die strategischen Handlungsfelder auch auf Basis der dafür eingesetzten finanziellen Mittel evaluiert. So arbeitet der RVR zurzeit daran, seine Verwaltung zu modernisieren und ein Produktportfolio aufzustellen, das die Mitgliedskörperschaften auf ihren Weg zur Konsolidierung unterstützt und die Metropole Ruhr im Wettbewerb der Regionen zieleffizient weiter begleitet.

Essen, im Dezember 2012

Aufgestellt:



Dieter Funke  
Bereichsleiter Wirtschaftsführung

Bestätigt:



Karola Geiß-Netthöfel  
Regionaldirektorin

## **6 Organe und Mitgliedschaften**

Auf eine Darstellung der Organe und Mitgliedschaften wird zur Vermeidung von Doppelungen verzichtet. Es wird auf den Jahresabschluss 2010 des Regionalverbandes Ruhr verwiesen.