

Vorlage VV

Vorlage: VO-VV/2025/045

Aktenzeichen: 021 03

Verfasser: Thome, Michael

Datum	Gremium	Zuständigkeit	Öffentlichkeitsstatus
27.06.2025	Verbandsversammlung	Entscheidung	öffentlich

TOP 5: Haushaltswesen des Verbandes Region Rhein-Neckar Jahresabschluss zum 31.12.2024

hier: Feststellungsbeschluss

I. Beschlussempfehlung

Der Verwaltungsrat hat diesen Tagesordnungspunkt in seiner Sitzung am 09. Mai 2025 vorberaten. Er hat der Verbandsversammlung folgende Beschlussfassung empfohlen:

Auf Grund von § 95 Abs. 1 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt die Verbandsversammlung den Jahresabschluss 2024 des Verbandes Region Rhein-Neckar mit folgenden Werten fest:

1.	Ergebnisrechnung	EUR
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	6.168.817,89
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	6.379.151,87
1.3	Ordentliches Ergebnis (Ertrag - Saldo aus 1.1 und 1.2)	-210.333,98
1.4	Außerordentliche Erträge	0,00
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	0,00
1.7	Gesamtergebnis (Ertrag, Summe aus 1.3 und 1.6)	-210.333,98
2.	Finanzrechnung	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.921.840,81
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.326.348,98
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	-404.508,17
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.636,24

2.6	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-4.636,24
2.7	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	-409.144,41
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.10	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	0,00
2.11	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	-409.144,41
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	0,00
2.13	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	1.275.665,70
2.14	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-409.144,41
2.15	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	866.521,29

3. Vermögensrechnung

Aktiva und Passiva mit einem Anfangsbestand zum 01.01.2024	1.364.095,76
Endbestand zum 31.12.2024	1.160.795,49

4. Sonstige Beteiligungen 27.176,00

5. Stand der Gesamtverbindlichkeiten zum 31.12.2024 92.851,08 (Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen)

6. Die Bildung von Ermächtigungsübertragungen auf 2024 0,00

7. Zustimmung zu außer- und überplanmäßigen Ausgaben 138.106,95 Die Verbandsversammlung stimmt den überplanmäßigen Ausgaben im Budgetbereich I. „Innere Verwaltung“ in Höhe von 138.106,95 € zu (siehe Rechenschaftsbericht).

II. Sachverhalt

Der Verwaltungsrat hat diesen Tagesordnungspunkt in seiner Sitzung am 09.05.2025 vorberaten und hat der Verbandsversammlung die obige Beschlussfassung vorgeschlagen.

Gemäß Artikel 2, Absatz 2, des Staatsvertrages zwischen den Ländern Baden-Württemberg, Hessen und Rheinland-Pfalz vom 26. Juli 2005 gilt für den Verband das Gesetz über Kommunale Zusammenarbeit von Baden-Württemberg vom 16. September 1974 und somit das Gemeindefinanzierungsrecht des Landes Baden-Württemberg.

Der Jahresabschluss des Verbandes Region Rhein-Neckar ist demnach gem. § 95 b Abs. 1 der Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GO BW) der Verbandsversammlung zur Feststellung

vorzulegen.

Der Jahresabschluss besteht gem. § 95 Abs. 2 der GO BW aus

1. der Ergebnisrechnung
2. der Finanzrechnung
3. der Vermögensrechnung (Bilanz)

Gemäß § 5 Abs. 2 des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit i.V.m. § 113 Gemeindeordnung Baden-Württemberg ist für die überörtliche Prüfung der Jahresrechnungen des VRRN die Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg zuständig. Diese wird in der Regel in einem Fünfjahresrhythmus durchgeführt und hat zuletzt im Herbst 2020 stattgefunden.

Eine örtliche Prüfung der Jahresrechnungen ist für die Regionalverbände nicht vorgesehen.

1. Ergebnisrechnung

In der Haushaltsplanung für 2024 war zunächst ein Verlust von 696.200,00 € veranschlagt worden.

Nach den abschließenden Buchungen liegt das Ergebnis nun bei einem Verlust von exakt 210.333,91 €.

Dieses liegt damit um 485.866,09 € besser als das ursprünglich geplante Ergebnis.

Bei genauer Abrechnung der vier Budgeteinheiten ist festzustellen, dass die überplanmäßigen Ausgaben im Budgetbereich 1 nicht innerhalb des jeweiligen Budgetrahmens abgedeckt werden konnten. Deshalb ist hier eine Zustimmung erforderlich. Die Zuständigkeit für diese Zustimmung (bei einem Betrag von mehr als 100.000 €) liegt laut § 5 Abs. 2 der Verbandssatzung bei der Verbandsversammlung.

Die Budgetbereiche 2, 3 und 4 haben jeweils mit einem positiven Ergebnis abgeschlossen, wodurch das Ergebnis im Gesamthaushalt – wie bereits erwähnt - deutlich besser ausfällt, als in der ursprünglichen Planung.

2. Finanzrechnung

In der Haushaltsplanung für 2024 war ein Finanzmittelabfluss in Höhe von 691.200,00 € geplant.

Tatsächlich weist die Finanzrechnung 2024 einen Finanzmittelabfluss von 409.144,41 € aus.

Damit liegt das Ergebnis um 282.055,59 € besser als geplant.

3. Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Bilanz (siehe Anlage) spiegelt die Ergebnisse aus der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung wider.

- | | | |
|----|--|--------------|
| a. | Der Kassenbestand zum 31.12.2024 in der Finanzrechnung stimmt mit den liquiden Mitteln in der Bilanz überein: | 866.521,29 € |
| b. | Das Ergebnis der Gewinn- und Verlustrechnung stimmt mit dem der Ergebnisrechnung überein.
Es handelt sich um einen Verlust von: | 210.333,91 € |

gez. Ralph Schlusche

Anlage:

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2024