



N

E

I

N

JAHRESABSCHLUSS



BRW

Bergisch-Rheinischer
Wasserverband

JAHRESABSCHLUSS 2024

Bilanz zum 31. Dezember 2024

AKTIVA	31.12.2024 (in EUR)		Vorjahr (in EUR)	
A. ANLAGEVERMÖGEN				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.490.345,43		1.387.285,43
II. Sachanlagen				
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	45.940.309,91		47.204.382,91	
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	1.227.393,55		1.296.360,55	
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	5.049.043,01		4.025.497,48	
4. Technische Anlagen und Maschinen	75.292.746,00		76.052.796,00	
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.476.378,00		4.933.639,00	
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	36.825.828,34	169.811.698,81	22.832.706,29	156.345.382,23
III. Finanzanlagen				
1. Beteiligungen	579.774,82		542.347,78	
2. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.430.976,00	2.010.750,82	909.564,00	1.451.911,78
		173.312.795,06		159.184.579,44
B. UMLAUFVERMÖGEN				
I. Vorräte				
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		125.115,00		134.344,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen gegen Mitglieder davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: EUR 0,00 (Vj: EUR 0,00)	474.749,21		252.492,84	
2. Sonstige Vermögensgegenstände davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: EUR 0,00 (Vj: EUR 0,00)	626.535,04	1.101.284,25	328.944,39	581.437,23
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		16.828.971,66		10.665.700,99
		18.055.370,91		11.381.482,22
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		60.894,20		91.530,11
		191.429.060,17		170.657.591,77

PASSIVA	31.12.2024 (in EUR)	Vorjahr (in EUR)
A. EIGENKAPITAL		
I. Stammkapital		66.500.000,00
II. Rücklagen		
1. Allgemeine Rücklage	46.380.498,42	46.449.177,31
III. Jahresfehlbetrag/-überschuss	283.115,10	-68.678,89
	113.163.613,52	112.880.498,42
B. EMPFANGENE INVESTITIONSZUSCHÜSSE AUS ZUWENDUNGEN DES LANDES NORDRHEIN-WESTFALEN		10.725.190,00
		11.551.190,00
C. RÜCKSTELLUNGEN		
1. Sonstige Rückstellungen		25.071.351,21
		24.339.761,81
D. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	33.427.783,43	15.949.938,74
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: EUR 2.080.199,40 (Vj.: EUR 1.637.908,93)		
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.124.548,06	3.866.877,98
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: EUR 6.124.548,06 (Vj.: EUR 3.865.922,83)		
3. Sonstige Verbindlichkeiten	2.875.511,70	2.028.275,82
davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr: EUR 2.875.458,24 (Vj.: EUR 2.025.514,83)		
davon aus Steuern EUR 192.080,93 (Vj.: EUR 189.904,84)	42.427.843,19	21.845.092,54
E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		41.062,25
		191.429.060,17
		170.657.591,77

Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2024

	2024 (in EUR)	2023 (in EUR)	Veränderung (in EUR)	Veränderung (in %)
1. Umsatzerlöse	66.471.174,28	64.172.637,23	2.298.537,05	3,58%
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	527.660,00	651.996,84	-124.336,84	-19,07%
3. Sonstige betriebliche Erträge	2.928.058,04	3.283.726,86	-355.668,82	-10,83%
Erträge aus Betrieb	69.926.892,32	68.108.360,93	1.818.531,39	2,67%
4. Materialaufwand				
a) Aufwand RHB und bezogene Waren	11.305.134,29	11.882.800,41	-577.666,12	-4,86%
b) Aufwand für bezogene Leistungen	20.060.166,89	19.076.180,10	983.986,79	5,16%
Summe Materialaufwand	31.365.301,18	30.958.980,51	406.320,67	1,31%
5. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	18.800.474,63	17.666.510,42	1.133.964,21	6,42%
b) Soziale Abgaben davon für Altersversorgung EUR 1.389.992,56 (Vorjahr EUR 1.229.129,14)	5.306.793,44	4.774.686,04	532.107,40	11,14%
Summe Personalaufwand	24.107.268,07	22.441.196,46	1.666.071,61	7,42%
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	10.117.826,65	9.760.226,00	357.600,65	3,66%
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.058.071,98	5.007.488,05	-1.949.416,07	-38,93%
8. Ordentliches Betriebsergebnis	1.278.424,44	-59.530,09	1.337.954,53	-2247,53%
9. Erträge aus Ausleihungen	35.973,41	13.406,35	22.567,06	168,33%
10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge davon aus der Abzinsung von Rückstellungen EUR 0,00 (Vorjahr EUR 609.047,10)	250.334,08	723.984,07	-473.649,99	-65,42%
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen davon aus der Aufzinsung von Rückstellungen EUR 386.821,87 (Vorjahr EUR 0,00)	1.230.186,31	695.749,09	534.437,22	76,81%
12. Finanzergebnis	-943.878,82	41.641,33	-985.520,15	-2366,69%
13. Ergebnis aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit	334.545,62	-17.888,76	352.434,38	-1970,14%
14. Sonstige Steuern	51.430,52	50.790,13	640,39	1,26%
15. Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)	283.115,10	-68.678,89	351.793,99	-512,23%

Kapitalflussrechnung

	2024 (in TEUR)
Jahresergebnis	283 €
Abschreibungen	10.118 €
Gewinne aus Anlagenabgängen	-94 €
Verluste aus Anlagenabgängen	262 €
Zinserträge/Zinsaufwendungen	557 €
Auflösung Investitionszuschüsse	-826 €
Veränderung Vorräte	9 €
Veränderung Forderungen	-520 €
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	31 €
Veränderung Rückstellungen	732 €
Veränderung Verbindlichkeiten	1.547 €
Veränderung passive Rechnungsabgrenzung	0 €
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	12.099 €
Anlagenzugänge	-24.508 €
Zugang Investitionszuschüsse	1.558 €
Einzahlungen aus Anlagenabgängen	94 €
Erhaltene Zinsen	286 €
Cashflow aus Investitionstätigkeit	-22.570 €
Darlehensaufnahmen	19.385 €
Darlehenstilgungen	-1.907 €
Gezahlte Zinsen	-843 €
Abgang Investitionszuschüsse	0
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	16.634 €
Veränderung Finanzmittelfonds	6.163 €
Finanzmittelfonds 01.01.2024	10.666 €
Finanzmittelfonds 31.12.2024	16.829 €

Entwicklung des Anlagevermögens im Zeitraum 1.1.2024 bis 31.12.2024

	Anschaffungs- und Herstellungskosten (in EUR)						Endbestand
	Anfangsbestand	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Umgliederung		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände							
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u. ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten u. Werten	11.018.572,24	94.673,26	271.547,56	7.867,71	0,00	11.376.925,35	
II. Sachanlagen							
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	101.871.162,36	92.144,56	280.076,68	112.816,59	0,00	102.130.567,01	
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	5.063.159,56	21.663,96	0,00	0,00	0,00	5.084.823,52	
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	4.025.497,48	156.105,85	867.439,68	0,00	0,00	5.049.043,01	
4. Technische Anlagen und Maschinen	341.975.760,61	1.265.771,57	5.163.152,07	1.423.608,79	0,00	346.981.075,46	
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.014.830,36	1.547.749,77	159.798,22	788.640,36	0,00	18.933.737,99	
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	22.832.706,29	20.771.506,63	-6.742.014,21	36.370,37	0,00	36.825.828,34	
Summen der Sachanlagen	493.783.116,66	23.854.942,34	-271.547,56	2.361.436,11	0,00	515.005.075,33	
III. Finanzanlagen							
1. Beteiligungen	542.347,78	37.427,04	0,00	0,00	0,00	579.774,82	
2. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	909.564,00	521.412,00	0,00	0,00	0,00	1.430.976,00	
Summen der Finanzanlagen	1.451.911,78	558.839,04	0,00	0,00	0,00	2.010.750,82	
Gesamtes Anlagevermögen	506.253.600,68	24.508.454,64	0,00	2.369.303,82	0,00	528.392.751,50	

Abschreibungen (in EUR)						Restbuchwerte (in EUR)	
	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Umgliederung	Endbestand	Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen WJ
	9.631.286,81	263.160,82	7.867,71	0,00	9.886.579,92	1.490.345,43	1.387.285,43
	54.666.779,45	1.617.092,24	93.614,59	0,00	56.190.257,10	45.940.309,91	47.204.382,91
	3.766.799,01	90.630,96	0,00	0,00	3.857.429,97	1.227.393,55	1.296.360,55
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.049.043,01	4.025.497,48
	265.922.964,61	6.987.332,64	1.221.967,79	0,00	271.688.329,46	75.292.746,00	76.052.796,00
	13.081.191,36	1.159.609,99	783.441,36	0,00	13.457.359,99	5.476.378,00	4.933.639,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.825.828,34	22.832.706,29
	337.437.734,43	9.854.665,83	2.099.023,74	0,00	345.193.376,52	169.811.698,81	156.345.382,23
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579.774,82	542.347,78
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.430.976,00	909.564,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.010.750,82	1.451.911,78
	347.069.021,24	10.117.826,65	2.106.891,45	0,00	355.079.956,44	173.312.795,06	159.184.579,44

Gewinn- und Verlustrechnung für die einzelnen Geschäftsbereiche
für die Zeit vom 01.01.–31.12.2024

	Gesamt (in EUR)	GB 1 Verwaltung (in EUR)	GWU (in EUR)	ADW (in EUR)	
GuV-Position					
1. Umsatzerlöse	66.471.174,28	307.003,51	8.128.601,64	4.910.778,00	
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	527.660,00	0,00	0,00	93.160,00	
3. Sonstige betriebliche Erträge	2.928.058,03	81.473,10	33.037,59	649.372,47	
ZWISCHENSUMME DER ERLÖSE	69.926.892,31	388.476,61	8.161.639,23	5.653.310,47	
4. Materialaufwand					
a) Aufwand RHB und bezogene Waren	-11.305.134,29	-370.758,79	-232.494,67	-119.495,82	
b) Aufwand für bezogene Leistungen	-20.060.166,89	-671.176,13	-1.811.447,57	-710.466,82	
ZWISCHENSUMME MATERIALAUFWAND	-31.365.301,18	-1.041.934,92	-2.043.942,24	-829.962,64	
5. Personalaufwand					
a) Löhne und Gehälter	-18.800.474,63	-3.138.134,67	-3.053.753,24	-1.854.627,02	
b) Soziale Abgaben	-5.306.793,44	-884.698,96	-857.861,43	-499.993,58	
ZWISCHENSUMME PERSONALAUFWAND	-24.107.268,07	-4.022.833,63	-3.911.614,67	-2.354.620,60	
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-10.117.826,65	-540.350,07	-595.868,22	-1.558.606,52	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-3.058.071,97	-1.178.988,41	-491.960,92	-141.728,08	
ZWISCHENSUMME	1.278.424,44	-6.395.630,42	1.118.253,18	768.392,63	
8. Sonstige Zinsen/ähnliche Erträge	-98.476,38	286.307,49	0,00	0,00	
9. Zinsen/ähnliche Aufwendungen	-845.402,44	-2.088,00	-57.786,84	-379.696,56	
10. Ergebnis gewöhnlicher Geschäftstätigkeit	334.545,62	-6.111.410,93	1.060.466,34	388.696,07	
11. Sonstigen Steuern	-51.430,52	-22.543,66	-15.562,80	-1.802,00	
Verrechnung Pumpwerke	0,00	0,00	0,00	0,00	
12. JAHRESÜBERSCHUSS	283.115,10	-6.133.954,59	1.044.903,54	386.894,07	
Umlage Verwaltung	0,00	6.133.954,59	-762.498,40	-614.598,33	
Umlage Labor	0,00		-197.085,19		
13. JAHRESÜBERSCHUSS nach UMLAGE	283.115,10	0,00	85.319,95	-227.704,26	

	Abwasser (in EUR)	GB 2 Labor (in EUR)	KKK (in EUR)	Anlagen gem. § 7 VS (in EUR)	RÜB (in EUR)
	46.037.035,17	17.487,34	656.263,61	860.920,89	5.553.084,12
	386.300,00	6.200,00	0,00	0,00	42.000,00
	2.058.648,43	539,31	362,24	14.261,54	90.363,35
	48.481.983,60	24.226,65	656.625,85	875.182,43	5.685.447,47
	-9.579.735,89	-126.932,98	-9.556,67	-232.819,43	-633.340,04
	-15.142.241,22	-161.055,72	-13.541,44	-278.660,95	-1.271.577,04
	-24.721.977,11	-287.988,70	-23.098,11	-511.480,38	-1.904.917,08
	-8.782.534,29	-688.821,08	-401.968,20	0,00	-880.636,13
	-2.486.884,78	-199.261,71	-129.668,68	0,00	-248.424,30
	-11.269.419,07	-888.082,79	-531.636,88	0,00	-1.129.060,43
	-6.051.726,96	-68.971,95	-28.045,97	0,00	-1.274.256,96
	-1.012.758,12	-63.418,23	-29.977,16	-24.053,47	-115.187,58
	5.426.102,34	-1.284.235,02	43.867,73	339.648,58	1.262.025,42
	-384.783,87	0,00	0,00	0,00	0,00
	-69.658,73	0,00	0,00	0,00	-336.172,31
	4.971.659,74	-1.284.235,02	43.867,73	339.648,58	925.853,11
	-8.553,76	-645,65	-840,00	0,00	-1.482,65
	339.648,58	0,00	0,00	-339.648,58	0,00
	5.302.754,56	-1.284.880,67	43.027,73	0,00	924.370,46
	-4.256.818,50				-500.039,36
	-1.087.795,48	1.284.880,67			
	-41.859,41	0,00	43.027,73	0,00	424.331,10

Anhang

1. Anzuwendende Vorschriften

Gemäß §§ 34–37 der Verbandssatzung (VS) in Verbindung mit den §§ 21, 22 Abs. 1 und 3, 23 und 24 EigVO hat der BRW einen Jahresabschluss aufzustellen. Er besteht aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung sowie dem Anhang.

Es finden darin sinngemäß die allgemeinen Vorschriften, die Ansatzvorschriften, die Vorschriften über die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung, die Bewertungsvorschriften und die Vorschriften über den Anhang für den Jahresabschluss der großen Kapitalgesellschaften des Handelsgesetzbuches (HGB) Anwendung.

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Satzung, der satzungsgemäß anzuwendenden Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung Nordrhein-Westfalen und der Vorschriften des HGB aufgestellt.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten und, soweit abnutzbar, unter Berücksichtigung planmäßiger Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen erfolgen nach der linearen Methode. Geringwertige Anschaffungsgüter mit einem Anschaffungswert bis 250 € werden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben. Bewegliche, selbstständig nutzbare Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert über 250 € und bis 1.000 € werden in einem Sammelposten aufgenommen.

Der Sammelposten wird über 5 Jahre abgeschrieben. Für die Vorräte an Prozesschemikalien wurde ein Festwert gebildet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalwert bewertet. Erkennbare Einzelrisiken sind durch gesonderte Wertberichtigungen berücksichtigt. Das Stammkapital beträgt satzungsgemäß 66.500.000 €.

Erhaltene Investitionszuschüsse werden gemäß § 35 Abs. 3 VS passiviert.

Die Rückstellungen berücksichtigen die erkennbaren Risiken des Verbandes und sind in ihrer Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme angesetzt. Rückstellungen mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr werden vermindert um eine Abzinsung gem. Rückstellungsabzinsungsverordnung ausgewiesen.

Verbindlichkeiten sind zu Nominalwerten bzw. zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

3. Erläuterungen der Bilanzpositionen

3.1 Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist im Anlagenspiegel dargestellt.

	Zugänge (in TEUR)	Abschreibung (in TEUR)
Immaterielle Vermögensgegenstände	95	263
Sachanlagen	23.855	9.855
Finanzanlagen	559	0
Endsumme	24.508	10.118

Unter den immateriellen Vermögensgegenständen werden die Werte für erworbene Anwendersoftware ausgewiesen.

Die Zugänge des Sachanlagevermögens betreffen im Wesentlichen die Positionen Geleistete Anzahlungen auf Anlagen und Anlagen im Bau mit TEUR 20.772, Fahrzeuge und Fahrzeugzubehör mit TEUR 902, Elektro-, Mess- und Regeltechnik mit TEUR 546, Installationen mit TEUR 270, sowie Werkstatt- und Lagereinrichtung mit TEUR 254.

Auf dem Klärwerk Ohligs wurde das Nachklärbecken ertüchtigt und 2024 in Betrieb genommen und aktiviert (TEUR 1.583) und für die Prozesse in den Anlagen eine neue Beheizung/Wärmeproduktion (TEUR 570) fertiggestellt. Auf dem Klärwerk Ratingen wurde der Gasbehälter fertiggestellt und aktiviert (TEUR 1.106). Auf dem Klärwerk Breitscheid wurden der Nachklärbeckenräumer und die Belebungsblüftung erneuert und in Betrieb genommen (TEUR 915).

Die Umbuchungen erfolgten von den geleisteten Anzahlungen auf Anlagen und den Anlagen im Bau im Wesentlichen auf die Anlageklassen: Installationen, Maschinen, Elektro-, Mess- und Regeltechnik und Bauwerke. Im Berichtsjahr hat sich der Restbuchwert des Anlagevermögens des Bergisch-Rheinischen Wasserverbandes um 8,88 % (TEUR 14.128) erhöht.

3.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

	2024 (in TEUR)	2023 (in TEUR)
Vorräte	125	134
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.101	581
Liquide Mittel	16.829	10.666
Endsumme	18.055	11.381

Zum Jahresende bestanden offene Forderungen aus Beiträgen gegen Mitglieder in Höhe von TEUR 475.

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Forderungen aus den Bereichen Abwasser TEUR 216, KKK TEUR 90 und andere Forderungen TEUR 138 (u. a. Erschwernisabrechnung Deutsche Bahn wegen KW Angertal).

Die restlichen Forderungen bestanden größtenteils nur über den Bilanzstichtag. Die Position Sonstige Vermögensgegenstände beinhaltet im Wesentlichen Sonderbeiträge aus dem Betrieb von Pumpwerken und aus Erstattungsansprüchen gegen den Kommunalen Schadensausgleich (KSA), die in jeder Wirtschaftsperiode über den Schluss eines Geschäftsjahres bestehen. Sämtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände haben eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.

Der Bestand an liquiden Mitteln betrug am Bilanzstichtag TEUR 16.829.

3.3 Rechnungsabgrenzung

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten im Wesentlichen Zahlungen im Jahre 2024 für Service- und Wartungsverträge des Kalenderjahres 2025.

3.4 Eigenkapital

Der Eigenkapitalspiegel zeigt folgendes Bild:

	2024 (in TEUR)	2023 (in TEUR)
Stammkapital	66.500	66.500
Allgemeine Rücklage	46.380	46.449
Jahresergebnis	283	-69
Endsumme	113.163	112.880

Die Allgemeine Rücklage hat sich im abgelaufenen Geschäftsjahr wie folgt entwickelt:

	01.01.2024 (in TEUR)	Einnahme (in TEUR)	Einstellung (in TEUR)	31.12.2023 (in TEUR)
Allgemeine Rücklage	46.449	69	0	46.380

Die Summe des Eigenkapitals in Höhe von TEUR 113.163 erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 283.

Es ergibt sich für das abgelaufene Wirtschaftsjahr eine Eigenkapitalquote von 59,1 % (VJ 66,1 %).

3.5 Empfangene Investitionszuschüsse des Landes Nordrhein-Westfalen

Die Investitionszuschüsse erhöhten sich im Jahr 2024 nicht. Baumaßnahmen, die noch nicht fertig gestellt wurden, sind unter den sonstigen Verbindlichkeiten als Verbindlichkeiten aus Zuwendungen ausgewiesen.

Die Auflösung von Zuschüssen belief sich auf TEUR 826.

3.6 Rückstellungen

Die Rückstellungen haben sich insgesamt wie folgentwickelt:

	01.01.2024 (in TEUR)	Inanspruchnahme (in TEUR)	Auflösung (in TEUR)	Zuführung (in TEUR)	Abzinsung (in TEUR)	Aufzinsung (in TEUR)	31.12.2024 (in TEUR)
Rückstellung f. Personal	2.223	1.716	11	1.831	0	2	2.328
Rückstellung sonstige	22.117	2.469	873	3.583	0	385	22.743
Endsumme	24.340	4.185	884	5.413	0	387	25.071

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten im Wesentlichen die Rückstellung für die Deponie Erkrath, die Druckleitung Heinhausen und für Abwasser- und Niederschlagswasserabgaben. Die Rückstellung für die Deponie Erkrath hat eine Laufzeit bis 2054.

3.7 Verbindlichkeiten

Für Verbindlichkeiten bestanden folgende Restlaufzeiten:

	Summe (in TEUR)	bis z. 1. Jahr (in TEUR)	1-5 Jahre (in TEUR)	> 5 Jahre (in TEUR)
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	33.428	2.080	8.382	22.966
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.125	6.125	0	0
Sonstige Verbindlichkeiten	2.876	2.875	1	0
Endsumme	42.428	11.080	8.383	22.966

Zur Absicherung gegen Zinsänderungsrisiken wurden im Zusammenhang mit langfristigen Kommunaldarlehen auf der Basis des 3-M-Euribor langfristige Zinsswaps abgeschlossen. Der bestehende Zins-swap über einen Gesamtbezugsbetrag von TEUR 1.283 zum 31.12.2024 hat einen beizulegenden Zeitwert von TEUR -200.

Der beizulegende Zeitwert wurde nach der Barwertmethode auf Basis von Bankmitteilungen bemessen.

Die Bildung einer Drohverlustrückstellung wegen negativen Marktwertes entfällt, weil die Voraussetzungen zur Bildung einer Bewertungseinheit gegeben sind.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen bestehen gegenüber Lieferanten, Dienstleistern und Nachunternehmern. Bei den Sonstigen Verbindlichkeiten werden u. a. Empfangene Investitionszuschüsse für nicht beendete Maßnahmen und Verbindlichkeiten für Zinsabgrenzungen gegenüber Kreditinstituten ausgewiesen.

3.8 Haftungsverhältnisse, sonstige finanzielle Verpflichtungen

Haftungsverhältnisse i. S. d. § 251 HGB und sonstige finanzielle Verpflichtungen bestanden nicht.

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen aus Bestellobligos belaufen sich auf TEUR 31.848.

4. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

4.1 Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse setzen sich wie folgt zusammen:

	2024 (in TEUR)	2023 (in TEUR)
Verbandsbeiträge	64.304	62.624
Kostenerstattung KKK	656	699
Kostenerstattung für Anlagen § 7 VS	861	296
Sonderbeiträge	43	43
Vermietungserlöse	294	272
Sonstige Umsatzerlöse	313	239
Endsumme	66.471	64.173

4.2 Andere aktivierte Eigenleistungen

Unter Anderen aktivierten Eigenleistungen werden die Eigeningenieurleistungen für Planung und Durchführung von Bauvorhaben zusammengefasst.

4.3 Sonstige betriebliche Erträge

Die Sonstigen betrieblichen Erträge enthalten im Wesentlichen Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen TEUR 826, der Auflösung von Rückstellungen TEUR 884 und Erlöse für die Klärschlammtransporte Buchenhofen TEUR 472.

4.4 Materialaufwand

	2024 (in TEUR)	2023 (in TEUR)
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	11.305	11.883
Aufwendungen für bezogene Leistungen	20.060	19.076
Endsumme	31.365	30.959

4.5 Abschreibungen

Die Abschreibungen haben sich gegenüber dem Vorjahr im Saldo um TEUR 358 erhöht.

4.6 Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen betreffen die Kosten für Versicherungen, EDV Material und Lizenzen, Reparaturen, Telekommunikation, Aus- und Weiterbildung, Beratungs-, Anwalts- und Gerichtskosten, übrige personalabhängige Aufwendungen, Anlagenabgänge und eine Vielzahl sonstiger Kosten.

Im Vorjahr enthaltene Aufwendungen für die Verzinsung der Rückstellung Heinhausen fielen in 2024 nicht mehr an. Die Kosten für Anlagenabgänge gingen um TEUR 250 auf TEUR 262 zurück. Durch die Erweiterung bzw. Erhöhung des Bestandes an Anlagen, Programmen und Geräten, kam es zu einem entsprechenden Anstieg der Aufwendungen für Versicherungen, Telekommunikation und EDV Material und Lizenzen. Die Kosten für Anwälte, Gutachter und Berater erhöhten sich um TEUR 75 auf TEUR 206 für diverse Sachverhalte; u. a. für Brücken- und Baumkontrollen.

4.7 Sonstige Steuern

Im laufenden Jahr fielen KFZ-Steuern, Grundsteuern und sonstige Steuern in Höhe von TEUR 51 an.

5. Kennzahlen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Quoten des Aufwandes geben Aufschluss über die Anteile der einzelnen Aufwandsarten im Verhältnis zu der Summe aller Erträge des BRW.

	Erträge (in Prozent)	Absolut (in TEUR)
Erträge insgesamt	99,59	69.927
Zinserträge	0,41	286
Erträge aller Art	100,00	70.213
Material	16,10	11.305
Bezogene Leistungen	28,57	20.060
Personal	34,33	24.107
Abschreibungen	14,41	10.118
Sonstige betriebliche Aufwendungen	4,36	3.058
Sonstige Steuern	0,07	51
Zinsaufwand	1,75	1.230
Jahresfehlbetrag	0,40	283
Saldo aller Aufwendungen und Jahresfehlbetrag	100,00	70.213

6. Ergänzende Angaben

6.1 Bezüge der Organe

Die Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder des Vorstandes betragen in 2024 insgesamt EUR 4.196,90.

Die Gesamtsumme der Bezüge für den Geschäftsführer und die für den Verband in leitender Funktion tätigen Personen beläuft sich in 2024 auf insgesamt EUR 562.405,24.

Die Angaben der individualisierten Bezüge unterbleibt analog § 286 Abs. 4 HGB.

	2024 (in TEUR)	2023 (in TEUR)
Löhne und Gehälter	18.800	17.667
Soziale Abgaben	5.307	4.775
Endsumme	24.107	22.442

Arbeitnehmer/innen

	2024 (in TEUR)	2023 (in TEUR)
Mitarbeiter/innen	279	274
Auszubildende	17	15
Endsumme	296	289

Anzahl der durchschnittlich beschäftigten Mitarbeiter/innen

6.2 Honorar des Abschlussprüfers

Das Honorar für die Abschlussprüfung beträgt TEUR 19 (ohne Umsatzsteuer). Für sonstige Beratungsleistungen zu vertraglichen und steuerlichen Themen erhielt die Wirtschaftsprüfungskanzlei weitere TEUR 29.

6.3 Vorschlag zur Ergebnisverwendung

Der Jahresabschluss weist zum 31.12. einen Jahresüberschuss in Höhe von 283.115,10 Euro aus. Es wird vorgeschlagen, die Allgemeine Rücklage um das Ergebnis zu erhöhen.

Haan, 14.07.2025

Bergisch-Rheinischer Wasserverband

Engin Alparslan

Geschäftsführer

7. Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

7.1 Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Bergisch-Rheinischer Wasserverband, Haan, bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2024, die Finanzrechnung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2024 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Bergisch-Rheinischer Wasserverband, Haan, für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2024 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Verbandes zum 31. Dezember 2024 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2024 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Verbandes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den satzungsmäßigen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

7.2 Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Verband unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

7.3 Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und der Verbandsversammlung für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grund-

sätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Verbandes zur Fortführung der Unternehmens-tätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern die nicht tatsächlichen oder rechtlichen Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Verbandes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden satzungsmäßigen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Die Verbandsversammlung ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Verbandes zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

7.4 Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Verbandes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung.

Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass eine aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellung nicht aufgedeckt wird, ist höher als das Risiko, dass eine aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellung nicht aufgedeckt wird, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- erlangen wir ein Verständnis von den für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollen und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit der internen Kontrollen des Verbandes bzw. dieser Vorkehrungen und Maßnahmen abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutende Zweifel an der Fähigkeit des Verbandes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Verband seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- Insgesamt beurteilen wir die Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrundeliegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Satzungsentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Verbandes.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrundeliegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel in internen Kontrollen, die wir während unserer Prüfung feststellen.“

Krefeld, den 15. Juli 2025

Dr. Heilmaier & Partner GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

gez. Esch
Wirtschaftsprüfer

Der Abdruck des geprüften Jahresabschlusses erfolgt vorbehaltlich der Beratung im Vorstand und der Abnahme durch die Verbandsversammlung.