

DR. RÖHRICHT - DR. SCHILLEN

WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT · STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2024
und Lagebericht 2024

Gemeindeprüfungsanstalt
Nordrhein-Westfalen Anstalt
des öffentlichen Rechts,
Herne



Jahresabschluss 2024

INHALT

BILANZ zum 31. Dezember 2024	3
Ergebnisrechnung 2024	4
Finanzrechnung 2024.....	5
Teilrechnungen.....	7
ANHANG	45
1. Allgemeines.....	45
2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	47
3. Erläuterungen zur Bilanz.....	51
3.1. Aktiva	51
3.2. Passiva	55
4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	59
4.1. Ordentliche Erträge.....	59
4.2. Ordentliche Aufwendungen	62
4.3. Finanzerträge.....	65
4.4. Nachrichtliche Angaben.....	65
5. Erläuterungen zur Finanzrechnung.....	67
5.1. Investitionstätigkeit.....	67
5.2. Finanzierungstätigkeit.....	67
5.3. Ermächtigungsübertragung	67
6. Sonstige Angaben.....	69
7. Vorschlag zur Behandlung des Jahresergebnisses 2024.....	71
8. Organe der gpaNRW	72
LAGEBERICHT	80
1. Allgemeines.....	80
2. Entwicklung wichtiger Positionen bei der gpaNRW	82
2.1. Sondereffekte im Jahresergebnis	82
2.2. Entwicklung der Geschäftstätigkeit.....	82
2.3. Entwicklung der Personalsituation.....	83
2.4. Investitionen.....	85
2.5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres	86
3. Wirtschaftliche Lage der gpaNRW	87
3.1. Finanzlage	87
3.2. Vermögenslage	90
3.3. Ertragslage.....	91
4. Voraussichtliche Entwicklung der Haushaltslage	93
5. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung	94

Bilanz zum 31.12.2024

AKTIVA		31.12.2024 Euro	31.12.2023 Tsd. Euro	PASSIVA		31.12.2024 Euro	31.12.2023 Tsd. Euro
1. Anlagevermögen				1. Eigenkapital			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		308.926,56	220	1.1 Allgemeine Rücklage		8.684.324,73	8.237
1.2 Sachanlagen				1.2 Ausgleichsrücklage		4.783.726,15	5.602
1.2.1 Bauten auf fremdem Grund und Boden		0,00	0	1.3 Jahresüberschuss		216.002,86	-819
1.2.2 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		0,00	0			<u>13.684.053,74</u>	<u>13.020</u>
1.2.3 Betriebs- und Geschäftsausstattung		498.877,81	539	2. Sonderposten			
				2.1 Gebührenausgleich		281.540,56	0
						<u>281.540,56</u>	<u>0</u>
1.3 Finanzanlagen				3. Rückstellungen			
1.3.1 Wertpapiere des Anlagevermögens		46.015.828,25	42.417	3.1 Pensionsrückstellungen		53.432.551,00	50.843
1.3.2 Sonstige Ausleihungen		<u>132.415,72</u>	<u>121</u>	3.2 Sonstige Rückstellungen		873.991,24	1.073
		<u>46.956.048,34</u>	<u>43.297</u>			<u>54.306.542,24</u>	<u>51.916</u>
2. Umlaufvermögen				4. Verbindlichkeiten			
2.1 Vorräte				4.1 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung		690.588,62	174
2.1.1 Unfertige Leistungen		9.803.243,26	7.384	4.2 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		113.641,68	101
2.2 Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände				4.3 Sonstige Verbindlichkeiten		74.259,48	64
2.2.1 Öff.rechtl. Ford. u. Ford. aus Transferlstg.				4.4 Erhaltene Anzahlungen		5.110.964,35	2.153
2.2.1.1 Gebühren		330.777,90	656			<u>5.989.454,13</u>	<u>2.492</u>
2.2.1.2 Forderungen aus Transferleistungen		487.496,10	3				
2.2.1.3 Sonstige öff. rechtl. Forderungen		8.255.782,01	8.593				
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen							
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich		352,38	1				
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		34.494,20	61				
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		178.638,67	160				
2.3 Liquide Mittel		<u>7.483.181,73</u>	<u>6.679</u>				
		<u>26.573.966,25</u>	<u>23.537</u>				
3. Aktive Rechnungsabgrenzung		<u>731.576,08</u>	<u>595</u>				
		<u>74.261.590,67</u>	<u>67.429</u>				

Durch den Ausweis der auf Tsd. Euro gerundeten Aktiva/Passiva per 31.12.2023 weichen die dargestellten Summen/Bilanzsumme von der Addition der Einzelwerte geringfügig ab.

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Gesamtergebnishaushalt							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	
		2023	Haushalts-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	
			Jahres 2024	aus dem Vorjahr	2024	2)	2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.250.000	6.400.000	0	6.400.000	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.806.312	4.535.077	0	6.688.960	2.153.883	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.311.122	921.138	0	699.892	-221.246	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	756	10.000	0	1.275	-8.725	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	4.910.920	2.158.824	0	3.525.326	1.366.502	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-2.453.720	4.594.572	0	2.419.321	-2.175.251	0
10	= Ordentliche Erträge	19.825.390	18.619.611	0	19.734.773	1.115.162	0
11	- Personalaufwendungen	-15.915.382	-13.857.020	0	-14.816.757	-959.737	0
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.433.249	-1.406.751	0	-2.124.866	-718.115	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-59.668	-76.260	0	-76.455	-195	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-315.701	-338.057	0	-235.600	102.457	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.554.278	-2.873.328	0	-3.128.287	-254.959	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-21.278.277	-18.551.416	0	-20.381.965	-1.830.549	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.452.887	68.195	0	-647.192	-715.387	0
19	+ Finanzerträge	634.285	459.729	0	863.195	403.466	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	634.285	459.729	0	863.195	403.466	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-818.602	527.925	0	216.003	-311.922	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-818.602	527.925	0	216.003	-311.922	0
27.	+ globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
28.	= Jahresergebnis nach Berücksichtigung globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 27.)	-818.602	527.925	0	216.003	-311.922	0
28..	Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage						
29.	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	493	0	0	1.870	1.870	0
30.	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	356.221	609.739	0	563.555	-46.184	0
31.	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-117	0	0	-455	-455	0
32.	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-330.658	-501.403	0	-118.018	383.385	0
33.	Verrechnungssaldo (= Zeilen 29. bis 32.)	25.939	108.336	0	446.952	338.616	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Gesamtfinanzhaushalt							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	
		2023	Haushalts-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	
						2)	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.250.000	6.400.000	0	6.400.000	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.074.202	9.585.956	0	9.997.022	411.066	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.413.190	1.039.893	0	694.386	-345.507	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	756	10.000	0	1.275	-8.725	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	2.667.258	1.001.000	0	1.094.864	93.864	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	599.646	459.729	0	880.078	420.349	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.005.051	18.496.578	0	19.067.624	571.046	0
10	- Personalauszahlungen	-11.934.498	-11.458.556	0	-11.163.413	295.143	0
11	- Versorgungsauszahlungen	-1.473.827	-1.359.005	0	-1.686.487	-327.482	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-59.550	-76.260	0	-74.469	1.791	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-22.510	0	0	-33.738	-33.738	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	-1.707.420	-2.231.598	0	-1.881.103	350.495	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-15.197.804	-15.125.419	0	-14.839.210	286.209	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	1.807.247	3.371.159	0	4.228.414	857.255	0
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	11.383	0	0	28.926	28.926	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	13.956.048	17.435.652	0	13.091.238	-4.344.414	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	13.967.431	17.435.652	0	13.120.164	-4.315.488	0
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-187.003	-310.450	-47.147	-131.575	178.875	-56.317
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	-14.607.924	-20.151.671	0	-16.271.318	3.880.353	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-62.807	-194.000	-4.000	-130.853	63.147	-37.121
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-14.857.735	-20.656.121	-51.147	-16.533.746	4.122.375	-93.438
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (=Zeilen 23 und 30)	-890.304	-3.220.469	-51.147	-3.413.581	-193.112	-93.438
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (=Zeilen 17 und 31)	916.943	150.691	-51.147	814.833	664.142	-93.438
33	+ Einz. a. d. Aufn. u. d. Rückflüsse von Krediten f. Invest. u. d. wirts. gleichkommenden Rechtsver.	0	0	0	0	0	0
34	+ Einzahlung aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0	0	0	0	0
35	- Ausz. f. d. Tilgung und Gewährung von Krediten f. Invest. u. d. wirts. gleichkommenden Rechtsver.	-9.450	-11.356	0	-11.139	217	0
36	- Auszahlung für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0	0	0	0	0
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9.450	-11.356	0	-11.139	217	0
38	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (=Zeilen 32 und 37)	907.493	139.335	-51.147	803.694	664.359	-93.438
39.	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	5.771.955	6.679.448	0	6.679.448	0	0
40	+ Änd. d. Best. an fremden Finanzmitteln	0	0	0	40	40	0
41.	= Liquide Mittel (=Zeilen 38, 39. und 40)	6.679.448	6.818.783	-51.147	7.483.182	664.399	-93.438

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Kennzahlen für den Jahresabschluss 2024 (Gesamt)					
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)
		- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -
FI1000	Eigenkapitalquote [in %]	19,31	27,41	18,43	-8,98
FI2000	Relation Finanzanlagen zu bilanziellen Versorgungsverpflichtungen [in %]	100,62	116,13	101,40	-14,73
FI3000	Realisierte Rendite Finanzanlagen [in %]	0,98	0,76	2,32	1,56
PE1000	vollzeitverrechnete Planstellen	138,00	137,00	137,00	0,00
PE2000	vollzeitverrechnete Stellenbesetzungen [Ø]	121,54	129,43	123,94	-5,49
PE2100	Stellenbesetzungsquote [in %]	88,07	94,47	90,47	-4,01
PE3000	Mitarbeiter/innen [Ø]	135,17	140,71	135,50	-5,21
PE4000	Fluktuationsquote [in %]	9,62	2,76	10,33	7,57
LM1000	Leistungsmenge [Summe Produktgruppen in Tagewerken]	24.039,36	25.892,13	25.064,14	-828,00
LM2005	Krankentage je Mitarbeiter/in	20,20	17,00	14,64	-2,36

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Produktbereich 10. Zentrale Leistungen		
Produktbereich	10.	Zentrale Leistungen
Allgemeine Ziele		
<p>Beschreibung: Leistungen, die nicht gebühren- oder entgeltpflichtig sind.</p> <p>Zielsetzung:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Die geordnete Finanzwirtschaft und wirtschaftliche Aufgabenerfüllung wird sichergestellt. - Die zur Verfügung stehenden Finanzmittel der gpaNRW werden sicher und rentierlich angelegt. - Alle Beschäftigten arbeiten gerne bei der gpaNRW. - Unsere Anforderungen nehmen Rücksicht auf die Gesundheit unserer Mitarbeiter. 		
Produktübersicht <p>10.010 Leitung der gpaNRW <u>10.010.010 Leitung der gpaNRW</u></p> <p>10.020 Verwaltungsrat und Örtliche Prüfung der gpaNRW <u>10.020.010 Verwaltungsrat und Örtliche Prüfung der gpaNRW</u></p> <p>10.030 Stabsaufgaben <u>10.030.010 Leitungsunterstützung (Strategisches Controlling, Innenrevision, Datenschutz)</u> <u>10.030.020 Öffentlichkeitsarbeit, Marketing, Kommunikation</u> <u>10.030.030 Assistenzdienste (Sekretariat, Fahrdienst)</u></p> <p>10.040 Innere Verwaltung <u>10.040.010 Personalserviceleistungen (inkl. Pers.-Rat, AS, AM, Gleichst., Schwerbeh.-Ang.)</u> <u>10.040.020 Finanzserviceleistungen</u> <u>10.040.030 IT-Serviceleistungen</u></p> <p>10.050 Q+S - Qualitätsentwicklung (QSE) u. Steuerung (SuK) der Prüfungen und Beratungen <u>10.050.001 QSE u. SuK der gpaNRW allgemein (Produktbereiche 20, 30, 40, 50 und 60)</u> <u>10.050.010 QSE u. SuK der Überörtl. Prüfungen inkl. Beratungen (Produktber. 50 und 20)</u> <u>10.050.020 QSE u. SuK der Beratungen (Produktbereich 020 exkl. Produktgruppe 20.060)</u> <u>10.050.030 QSE u. SuK der Anlassbezogenen Sonderprüfungen (Produktbereich 30)</u> <u>10.050.040 QSE u. SuK der Jahresabschlussprüfungen (Produktbereich 40)</u> <u>10.050.050 QSE u. SuK der Überörtlichen Prüfungen (Produktbereich 50)</u> <u>10.050.060 QSE u. SuK für Stärkungspakt Stadtfinanzen (Produktgruppe 20.060)</u> <u>10.050.070 QSE u. SuK für Zulassung und Zertifizierung (Produktgruppe 60.010)</u> <u>10.050.071 QSE u. SuK für Koordinierungsstelle (Produktgruppe 60.020)</u></p> <p>10.060 Service <u>10.060.010 Kundenservice neben Prüfungs- und Beratungsleistungen</u></p> <p>10.090 Versorgungsberechtigte <u>10.090.010 Versorgungsberechtigte (Ruhestandsbeamte und andere Versorgungsempfänger)</u></p>		

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung 10. Zentrale Leistungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebe ner Ansatz des Haushalts- jahres 2024	davon Ermächtigungsü bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Vergleich Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsü bertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.627.246	2.763.364	0	2.586.130	-177.234	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	353	0	0	4.036	4.036	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	756	0	0	1.123	1.123	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.207.914	1.183.778	0	1.816.985	633.207	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	4.836.270	3.947.142	0	4.408.273	461.131	0
11	- Personalaufwendungen	-6.498.232	-5.577.303	0	-5.844.793	-267.490	0
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.433.249	-1.406.751	0	-2.124.866	-718.115	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-28.459	-42.784	0	-40.915	1.869	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-139.265	-106.813	0	-68.877	37.936	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.368.058	-1.496.667	0	-1.067.768	428.899	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-9.467.264	-8.630.318	0	-9.147.219	-516.901	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-4.630.994	-4.683.176	0	-4.738.946	-55.770	0
19	+ Finanzerträge	634.285	459.729	0	863.195	403.466	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	634.285	459.729	0	863.195	403.466	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-3.996.709	-4.223.447	0	-3.875.751	347.696	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	-3.996.709	-4.223.447	0	-3.875.751	347.696	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	-3.996.709	-4.223.447	0	-3.875.751	347.696	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 10. Zentrale Leistungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebe ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	davon Ermächtigungsü bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Ist-Ergebnis des Haushalt- jahres 2024	Vergleich Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsü bertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.242	0	0	4.047	4.047	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	756	0	0	1.028	1.028	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	1.185	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	599.646	459.729	0	880.078	420.349	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	602.829	459.729	0	885.152	425.423	0
10	- Personalauszahlungen	2.092	0	0	-1.495	-1.495	0
11	- Versorgungsauszahlungen	-1.473.827	-1.359.005	0	-1.686.487	-327.482	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-59.550	-76.260	0	-74.469	1.791	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-22.510	0	0	-33.738	-33.738	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	-1.389.761	-1.747.190	0	-1.528.266	218.924	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.943.556	-3.182.455	0	-3.324.455	-142.000	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	-2.340.726	-2.722.725	0	-2.439.303	283.422	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	11.383	0	0	28.926	28.926	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	13.956.048	17.435.652	0	13.091.238	-4.344.414	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	13.967.431	17.435.652	0	13.120.164	-4.315.488	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-187.003	-310.450	-47.147	-131.575	178.875	-56.317
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	-14.607.924	-20.151.671	0	-16.271.318	3.880.353	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-62.807	-194.000	-4.000	-130.853	63.147	-37.121
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	-14.857.735	-20.656.121	-51.147	-16.533.746	4.122.375	-93.438
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	-890.304	-3.220.469	-51.147	-3.413.581	-193.112	-93.438

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Kennzahlen für den Jahresabschluss 2024 (Teilplan 010)					
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Ansatz des Haushaltsjahrs 2024	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahrs 2024	Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)
		- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -
PE1005	Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)	7,00	7,00	7,00	0,00
PE1007	Planstellen Tariflich Beschäftigte	22,68	23,68	23,68	0,00
PE1008	Planstellen Außertariflich Beschäftigte	2,00	2,00	2,00	0,00
PE2000	vollzeitverrechnete Stellenbesetzungen [Ø]	25,11	28,46	28,33	-0,13
LM1100	Leistungsmenge (10.010 - Leitung der gpaNRW)	270,16	239,29	462,41	223,11
LM1300	Leistungsmenge (10.030 - Stabsaufgaben)	819,39	788,83	859,09	70,26
LM1400	Leistungsmenge (10.040 - Innere Verwaltung)	3.846,88	4.019,07	4.059,22	40,15
LM1500	Leistungsmenge (10.050 - Q+S der Prüfungen und Beratungen)	4.246,98	4.642,09	4.035,87	-606,22
LM1600	Leistungsmenge (10.060 - Service)	350,47	220,36	271,92	51,56

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppen 10.010 - 10.040							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalts-	aus dem Vorjahr	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
			jahres	2023	2024	2	2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	5	EUR
		1	2	3	4		6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.256.132	1.378.271	0	1.373.453	-4.818	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	353	0	0	4.036	4.036	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	756	0	0	1.047	1.047	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	954.480	318.099	0	626.292	308.193	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	2.211.722	1.696.370	0	2.004.829	308.459	0
11	- Personalaufwendungen	-3.268.669	-2.701.174	0	-3.188.201	-487.027	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-17.556	-31.123	0	-30.204	919	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-18.684	-21.455	0	-19.348	2.107	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-442.658	-770.591	0	-421.908	348.683	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-3.747.567	-3.524.343	0	-3.659.661	-135.318	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.535.845	-1.827.973	0	-1.654.832	173.141	0
19	+ Finanzerträge	633.471	459.729	0	860.880	401.151	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	633.471	459.729	0	860.880	401.151	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-902.374	-1.368.244	0	-793.952	574.292	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	-902.374	-1.368.244	0	-793.952	574.292	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	-902.374	-1.368.244	0	-793.952	574.292	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 10 A Produktgruppen 10.010 - 10.040							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahrs 2024	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2023	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahrs 2024	Vergleich Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.242	0	0	4.047	4.047	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	756	0	0	1.028	1.028	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	1.185	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	599.646	459.729	0	880.078	420.349	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	602.829	459.729	0	885.152	425.423	0
10	- Personalauszahlungen	2.092	0	0	-1.495	-1.495	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-59.550	-76.260	0	-74.469	1.791	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-22.510	0	0	-33.738	-33.738	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	-1.274.120	-1.552.422	0	-1.444.341	108.081	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.354.087	-1.628.682	0	-1.554.043	74.639	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	-751.258	-1.168.952	0	-668.891	500.061	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	11.383	0	0	28.926	28.926	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	13.956.048	17.435.652	0	13.091.238	-4.344.414	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	13.967.431	17.435.652	0	13.120.164	-4.315.488	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-187.003	-310.450	-47.147	-131.575	178.875	-56.317
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	-14.607.924	-20.151.671	0	-16.271.318	3.880.353	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-54.840	-144.000	0	-54.746	89.254	-37.121
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	-14.849.768	-20.606.121	-47.147	-16.457.638	4.148.483	-93.438
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	-882.337	-3.170.469	-47.147	-3.337.474	-167.005	-93.438

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppe 10.050							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalt-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
						2)	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.272.786	1.328.206	0	1.138.762	-189.444	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	72	72	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	860.381	324.814	0	475.250	150.436	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	2.133.166	1.653.020	0	1.614.084	-38.936	0
11	- Personalaufwendungen	-2.997.526	-2.758.198	0	-2.495.947	262.251	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-10.120	-11.183	0	-10.063	1.120	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-116.219	-82.063	0	-46.534	35.529	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-853.357	-704.033	0	-599.321	104.712	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-3.977.222	-3.555.477	0	-3.151.866	403.611	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.844.056	-1.902.457	0	-1.537.782	364.675	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-1.844.056	-1.902.457	0	-1.537.782	364.675	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	-1.844.056	-1.902.457	0	-1.537.782	364.675	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	-1.844.056	-1.902.457	0	-1.537.782	364.675	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 10 B Produktgruppe 10.050							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023	ner Ansatz des Haushalts- jahres 2024	Ermächtigungsü bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Haushalts- jahres 2024	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	-101.348	-194.768	0	-69.667	125.101	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-101.348	-194.768	0	-69.667	125.101	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	-101.348	-194.768	0	-69.667	125.101	0
17.	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-7.967	-50.000	-4.000	-76.107	-26.107	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	-7.967	-50.000	-4.000	-76.107	-26.107	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	-7.967	-50.000	-4.000	-76.107	-26.107	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppe 10.060							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	
		2023	Haushalts-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	
			Jahres 2024	aus dem Vorjahr	2024	2)	2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	98.329	56.887	0	73.915	17.028	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	3	3	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	66.602	13.888	0	30.588	16.700	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	164.930	70.775	0	104.506	33.731	0
11	- Personalaufwendungen	-232.037	-117.931	0	-160.645	-42.714	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-783	-478	0	-648	-170	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-4.362	-3.295	0	-2.995	300	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-54.662	-22.042	0	-32.281	-10.239	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-291.844	-143.747	0	-196.569	-52.822	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-126.913	-72.971	0	-92.063	-19.092	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-126.913	-72.971	0	-92.063	-19.092	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	-126.913	-72.971	0	-92.063	-19.092	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	-126.913	-72.971	0	-92.063	-19.092	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 10 C Produktgruppe 10.060							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023	ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	Ermächtigungsü bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Haushalt- jahres 2024	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	0	0	0	0	0	0
17.	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppe 10.090							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	
		2023	Haushalt-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	
		EUR	Jahres	EUR	2024	2	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	326.451	526.976	0	684.854	157.878	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	326.451	526.976	0	684.854	157.878	0
11	- Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.433.249	-1.406.751	0	-2.124.866	-718.115	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-17.381	0	0	-14.258	-14.258	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.450.631	-1.406.751	0	-2.139.124	-732.373	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.124.179	-879.774	0	-1.454.270	-574.496	0
19	+ Finanzerträge	814	0	0	2.315	2.315	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	814	0	0	2.315	2.315	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-1.123.366	-879.774	0	-1.451.954	-572.180	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	-1.123.366	-879.774	0	-1.451.954	-572.180	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	-1.123.366	-879.774	0	-1.451.954	-572.180	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 10 D Produktgruppe 10.090							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023	ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	Ermächtigungsü- bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Haushalt- jahres 2024	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	bertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	-1.473.827	-1.359.005	0	-1.686.487	-327.482	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	-14.293	0	0	-14.258	-14.258	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.488.120	-1.359.005	0	-1.700.745	-341.740	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	-1.488.120	-1.359.005	0	-1.700.745	-341.740	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23..	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Produktbereich 20. Beratungen, Gutachten, Weitere Leistungen

Allgemeine Ziele

Beschreibung:
Beratungsleistungen

Zielsetzung:

- Die von der gpaNRW angebotenen Beratungen sind bedarfs- und marktgerecht.
- Das Beratungsgeschäft der gpaNRW wirft einen Überschuss ab.
- Ein professioneller Auftritt der gpaNRW wird sichergestellt.

Produktübersicht

20.010 Beratungen v. Körpersch., Anstalten, Stiftungen, Verbänden u. Einrichtungen des öff. Rechts

20.010.010 Beratungen in Fragen der Organisation und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung

20.010.020 Beratungen in bautechnischen Fragen (i. Z. m. Ausschreibung, Vergabe, Abrechnung baulicher Maßnahmen)

20.010.030 Beratungen in Fragen der Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF)

20.010.040 Beratungen in anderen Fragen

20.010.050 Beratungen auf dem Gebiet der Informationstechnik im Bereich der Kommunalen Haushaltswirtschaft

20.020 Beratungen sonstiger im öff. Interesse tätiger juristischer Personen

20.020.010 Beratungen sonstiger im öff. Interesse tätiger juristischer Personen

20.030 Prüfung von Gesamtab schlüssen und Jahresabschlüssen

20.030.010 Prüfung von Gesamtab schlüssen

20.030.020 Prüfung kommunaler und eigenbetrieblicher Jahresabschlüsse und Lageberichte

20.030.030 Ersatzprüfung bei v.d. Jahresabschlusspr. befreiten Betrieben

20.040 Aufgaben im Rahmen des Korruptionsbekämpfungsgesetzes

20.040.010 Pflichtberatungen nach KorruptionsbG

20.050 Gutachtenaufträge

20.050.010 Gutachten im Auftrag des MHKBD NRW und der nachgeordneten Kommunalaufsichtsbehörden

20.060 Stärkungspakt Stadtfinanzen (bis 31.12.2022)

20.060.010 Unterstützungsleistungen für Gemeinden gemäß Stärkungspaktgesetz

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung 20. Beratungen, Gutachten, Weitere Leistungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebe ner Ansatz des Haushalts- jahres 2024	davon Ermächtigungsü bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres 2024	Vergleich Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsü bertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.310.769	902.870	0	690.628	-212.242	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	13	13	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	195.240	62.603	0	106.763	44.160	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-206.058	138.583	0	195.573	56.990	0
10	= Ordentliche Erträge	1.299.951	1.104.055	0	992.976	-111.079	0
11	- Personalaufwendungen	-680.208	-531.599	0	-560.702	-29.103	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-2.254	-2.149	0	-2.221	-72	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-12.744	-14.847	0	-10.419	4.428	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-161.973	-97.074	0	-147.924	-50.850	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-857.179	-645.669	0	-721.267	-75.598	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	442.773	458.386	0	271.709	-186.677	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	442.773	458.386	0	271.709	-186.677	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	442.773	458.386	0	271.709	-186.677	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	442.773	458.386	0	271.709	-186.677	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 20. Beratungen, Gutachten, Weitere Leistungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebe ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	davon Ermächtigungsü bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Ist-Ergebnis des Haushalt- jahres 2024	Vergleich Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsü bertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	42.258	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.411.948	1.021.625	0	685.111	-336.514	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.454.205	1.021.625	0	685.111	-336.514	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	0	0	-29.409	-29.409	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	-29.409	-29.409	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	1.454.205	1.021.625	0	655.702	-365.923	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Kennzahlen für den Jahresabschluss 2024 (Teilplan 020)					
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Ansatz des Haushaltsjahrs 2024	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahrs 2024	Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)
		- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -
PE1005	Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)	6,00	6,00	6,00	0,00
PE1007	Planstellen Tariflich Beschäftigte	3,00	3,00	3,00	0,00
PE2000	durchschnittliche Stellenbesetzungen - vollzeitverrechnet	9,00	9,00	9,00	0,00
LM2000	Leistungsmenge (Beratungen nach GPAG)	1.027,39	993,30	949,09	-44,21

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppen 20.010 - 20.050							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023 EUR 1	ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024 EUR 2	Ermächtigungsü- bertragungen aus dem Vorjahr 2023 EUR 3	Haushalt- jahres 2024 EUR 4	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR 5	bertragungen in das Folgejahr 2025 EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.310.769	902.870	0	690.628	-212.242	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	13	13	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	195.240	62.603	0	106.763	44.160	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-206.058	138.583	0	195.573	56.990	0
10	= Ordentliche Erträge	1.299.951	1.104.055	0	992.976	-111.079	0
11	- Personalaufwendungen	-680.208	-531.599	0	-560.702	-29.103	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-2.254	-2.149	0	-2.221	-72	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-12.744	-14.847	0	-10.419	4.428	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-161.973	-97.074	0	-147.924	-50.850	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-857.179	-645.669	0	-721.267	-75.598	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	442.773	458.386	0	271.709	-186.677	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	442.773	458.386	0	271.709	-186.677	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	442.773	458.386	0	271.709	-186.677	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	442.773	458.386	0	271.709	-186.677	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 20 A Produktgruppen 20.010 - 20.050							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalts-	aus dem Vorjahr	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
		EUR	Jahres	EUR	2024	2)	2025
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.411.948	1.021.625	0	685.111	-336.514	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.411.948	1.021.625	0	685.111	-336.514	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	0	0	-29.409	-29.409	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	-29.409	-29.409	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	1.411.948	1.021.625	0	655.702	-365.923	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppe 20.060							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalt-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
						2)	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
11	- Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	0	0	0	0	0	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	0	0	0	0	0	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	0	0	0	0	0	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 20 B Produktgruppe 20.060							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023	ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	Ermächtigungsü bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Haushalt- jahres 2024	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	42.258	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	42.258	0	0	0	0	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	42.258	0	0	0	0	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Produktbereich 30. Anlassprüfungen

Produktübersicht

30.010 Anlassbezogene Sonderprüfungen

30.010.010 Prüfungsaufträge des MHKBD NRW und der nachgeordneten Kommunalaufsichtsbehörden in begründeten Einzelfällen

Bislang haben keine Anlassprüfungen stattgefunden. Auf die Teilplanrechnungen wird daher verzichtet.

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Produktbereich 40. Jahresabschlussprüfungen	
Allgemeine Ziele	<p>Beschreibung: Jahresabschlussprüfung der Eigenbetriebe etc.</p>
Produktübersicht	<p>Zielsetzung:</p> <ul style="list-style-type: none">- Eine kontinuierliche Gebührenentwicklung wird erreicht.- Für die Kunden wird durch eine aktive Wahrnehmung der Rolle als Abschlussprüfer ein Mehrwert geschaffen. <p>40.010 Jahresabschlussprüfung mit Beteiligung eines Wirtschaftsprüfers <u>40.010.010 Prüfung von Betrieben der Größenklasse A</u> <u>40.010.020 Prüfung von Betrieben der Größenklasse B</u> <u>40.010.040 Befreiung von der Prüfung</u> 40.020 Jahresabschlussprüfung durch befähigte eigene Prüfer der gpaNRW <u>40.020.010 Jahresabschlussprüfung durch befähigte eigene Prüfer der gpaNRW (JAP als Eigenprüfung)</u></p>

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung 40. Jahresabschlussprüfungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalt-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
						2)	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.850	15.233	0	18.750	3.517	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.853	3.767	0	10.236	6.469	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	1	1	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	19.317	1.385	0	3.777	2.392	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-562	0	0	-10.228	-10.228	0
10	= Ordentliche Erträge	58.458	20.384	0	22.536	2.152	0
11	- Personalaufwendungen	-67.299	-11.759	0	-19.838	-8.079	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-223	-48	0	-79	-31	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-1.261	-328	0	-369	-41	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-15.006	-2.416	0	-4.632	-2.216	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-83.789	-14.550	0	-24.917	-10.367	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-25.331	5.834	0	-2.381	-8.215	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-25.331	5.834	0	-2.381	-8.215	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	-25.331	5.834	0	-2.381	-8.215	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	-25.331	5.834	0	-2.381	-8.215	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 40. Jahresabschlussprüfungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalt-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalt-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
						2)	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.510	6.397	0	11.436	5.039	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	31.510	6.397	0	11.436	5.039	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	31.510	6.397	0	11.436	5.039	0
17.	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Kennzahlen für den Jahresabschluss 2024 (Teilplan 040)					
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)
		- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -
FI1000	Entwicklung der Gebührensätze [Ø Entw. p.a. in %]	2,69	3,02	3,02	0,00
PE1005	Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)	1,00	1,00	1,00	0,00
PE2000	vollzeitverrechnete Stellenbesetzungen [Ø]	0,94	0,39	0,41	0,02
LM1000	Leistungsmenge (Summe Produktgruppen)	101,65	21,97	33,58	11,61

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung 50 A Überörtliche Prüfungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr 2023	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahrs 2024	Vergleich Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.595.826	3.521.032	0	3.769.755	248.723	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.634.393	4.420.148	0	6.575.843	2.155.695	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	136	136	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.462.424	904.398	0	1.587.934	683.536	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-2.270.228	4.456.719	0	2.237.363	-2.219.356	0
10	= Ordentliche Erträge	13.422.415	13.302.297	0	14.171.032	868.735	0
11	- Personalaufwendungen	-8.578.971	-7.679.794	0	-8.339.606	-659.812	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-28.431	-31.050	0	-33.035	-1.985	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-160.732	-214.489	0	-154.972	59.517	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.986.124	-1.259.120	0	-1.897.071	-637.951	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-10.754.258	-9.184.453	0	-10.424.685	-1.240.232	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	2.668.157	4.117.844	0	3.746.347	-371.497	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	2.668.157	4.117.844	0	3.746.347	-371.497	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	2.668.157	4.117.844	0	3.746.347	-371.497	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	2.668.157	4.117.844	0	3.746.347	-371.497	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 50 A Überörtliche Prüfungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023	ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	Ermächtigungsü bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Haushalt- jahres 2024	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.864.555	9.467.086	0	9.857.401	390.315	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeneinzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.864.555	9.467.086	0	9.857.401	390.315	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	5.864.555	9.467.086	0	9.857.401	390.315	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Kennzahlen für den Jahresabschluss 2024 (Teilplan 050)					
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)
		- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -
FI1000	Entwicklung der Gebührensätze [Ø Entw. p.a. in %]	1,85	2,19	2,19	0,00
PE1005	Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)	69,50	66,50	66,50	0,00
PE1007	Planstellen Tariflich Beschäftigte	23,32	23,32	23,32	0,00
PE2000	vollzeitverrechnete Stellenbesetzungen [Ø]	83,15	87,08	82,87	-4,21
LM1000	Leistungsmenge (Summe Produktgruppen)	13.022,33	14.558,47	14.160,83	-397,64

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Produktbereich 60. Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie nach GPAG

Allgemeine Ziele

Beschreibung:

Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie nach GPAG

Zielsetzung:

- Die Ziele dieser Produkte werden noch bestimmt

Produktübersicht

Produktgruppe 60.010. Zulassung und Zertifizierung

60.010.010 Zulassung von Fachverfahren im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft

60.010.020 Zulassung von weiteren Fachverfahren und Anwendungen

60.010.090 Ausstellung von Zertifikaten für Produkte und Verfahren der Informationstechnik

Produktgruppe 60.020. Koordinierungsstelle auf dem Gebiet der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft

60.020.010 Koordinierungsstelle auf dem Gebiet der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung 60. Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie nach GPAG							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalt-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
						2)	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.077	100.371	0	25.366	-75.005	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	140.066	111.162	0	102.882	-8.280	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	18.268	0	5.229	-13.039	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	10.000	0	2	-9.998	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	26.025	6.661	0	9.867	3.206	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	23.128	-730	0	-3.387	-2.657	0
10	= Ordentliche Erträge	208.296	245.733	0	139.956	-105.777	0
11	- Personalaufwendungen	-90.671	-56.565	0	-51.818	4.747	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-300	-229	0	-205	24	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-1.699	-1.580	0	-963	617	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-23.117	-18.051	0	-10.892	7.159	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-115.788	-76.425	0	-63.878	12.547	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	92.509	169.308	0	76.079	-93.229	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	92.509	169.308	0	76.079	-93.229	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	92.509	169.308	0	76.079	-93.229	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	92.509	169.308	0	76.079	-93.229	0
30	+ globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)	92.509	169.308	0	76.079	-93.229	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Produktbereich 60. Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie nach GPAG							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023	ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	Ermächtigungsü- bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Haushalt- jahres 2024	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	bertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	135.879	112.473	0	128.185	15.712	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	18.268	0	5.229	-13.039	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	10.000	0	0	-10.000	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	135.879	140.741	0	133.413	-7.328	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	-10.000	0	0	10.000	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	-10.000	0	0	10.000	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	135.879	130.741	0	133.413	2.672	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Kennzahlen für den Jahresabschluss 2024 (Teilplan 060)					
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2023	Ansatz des Haushaltsjahres 2024	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2024	Vergleich Ansatz/IST (Sp. 2 ./ Sp. 3)
		- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -
PE1005	Planstellen Beamte (Laufbahngruppe 2)	3,50	4,50	4,50	0,00
PE2000	durchschnittliche Stellenbesetzungen - vollzeitverrechnet	3,34	4,50	3,34	-1,16
LM1000	Leistungsmenge (Summe Produktgruppen)	136,95	105,69	87,71	-17,98
LM2000	Leistungsmenge (Zulassung)	136,95	89,55	83,36	-6,19
LM2600	Leistungsmenge (Zertifizierung)	0,00	16,14	4,35	-11,79

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppe 60.010 Zulassung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushaltss-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
						2)	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	140.066	111.162	0	102.882	-8.280	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	10.000	0	2	-9.998	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	26.025	5.644	0	9.377	3.733	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	23.128	-2.331	0	-3.387	-1.056	0
10	= Ordentliche Erträge	189.219	124.475	0	108.873	-15.602	0
11	- Personalaufwendungen	-90.671	-47.925	0	-49.248	-1.323	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-300	-194	0	-195	-1	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-1.699	-1.339	0	-915	424	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-23.117	-16.820	0	-10.341	6.479	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-115.788	-66.277	0	-60.699	5.578	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	73.431	58.197	0	48.174	-10.023	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	73.431	58.197	0	48.174	-10.023	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	73.431	58.197	0	48.174	-10.023	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	73.431	58.197	0	48.174	-10.023	0
30	+ globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)	73.431	58.197	0	48.174	-10.023	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 60 A Produktgruppe 60.010 Zulassung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023	ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	Ermächtigungsü- bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Haushalt- jahres 2024	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	bertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	135.879	115.358	0	128.185	12.827	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	10.000	0	0	-10.000	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	135.879	125.358	0	128.185	2.827	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	-10.000	0	0	10.000	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	-10.000	0	0	10.000	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	135.879	115.358	0	128.185	12.827	0
17..	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppe 60.010 Zertifizierung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalt-	bertragungen	Jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
						2)	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	18.268	0	5.229	-13.039	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	1.018	0	489	-529	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	1.601	0	0	-1.601	0
10	= Ordentliche Erträge	0	20.887	0	5.718	-15.169	0
11	- Personalaufwendungen	0	-8.640	0	-2.570	6.070	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	0	-35	0	-10	25	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	-241	0	-48	193	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-1.231	0	-551	680	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	0	-10.147	0	-3.179	6.968	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	0	10.739	0	2.539	-8.200	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	0	10.739	0	2.539	-8.200	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	0	10.739	0	2.539	-8.200	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	0	10.739	0	2.539	-8.200	0
30	+ globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)	0	10.739	0	2.539	-8.200	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 60 B Produktgruppe 60.010 Zertifizierung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres 2023	ner Ansatz des Haushalt- jahres 2024	Ermächtigungsü- bertragungen aus dem Vorjahr 2023	Haushalt- jahres 2024	Ansatz/IST 2024 (Sp. 4 ./ Sp. 2)	bertragungen in das Folgejahr 2025
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	-2.885	0	0	2.885	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	18.268	0	5.229	-13.039	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	15.383	0	5.229	-10.154	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	0	15.383	0	5.229	-10.154	0
17.	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilergebnisrechnung Produktgruppe 60.020 Koordinierung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	Haushalt-	bertragungen	jahres	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
						2)	2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.077	100.371	0	25.366	-75.005	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	19.077	100.371	0	25.366	-75.005	0
11	- Personalaufwendungen	0	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0	0
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	19.077	100.371	0	25.366	-75.005	0
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	19.077	100.371	0	25.366	-75.005	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0	0	0	0	0	0
26.	= Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehung- (Zeilen 22 und 25)	19.077	100.371	0	25.366	-75.005	0
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	19.077	100.371	0	25.366	-75.005	0
30	+ globaler Minderaufwand	0	0	0	0	0	0
31	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 29 und 30)	19.077	100.371	0	25.366	-75.005	0

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2024

Teilfinanzhaushalt Kostenträger 60 C Produktgruppe 60.020 Koordinierung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des	Fortgeschriebe	davon	Ist-Ergebnis	Vergleich	Ermächtigungsü
		Vorjahres	ner Ansatz des	Ermächtigungsü	des Haushalts-	Ansatz/IST	bertragungen in
		2023	2024	2023	2024	(Sp. 4 ./ Sp.	das Folgejahr
		EUR	EUR	EUR	EUR	2)	2025
		1	2	3	4	5	6
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	0	0	0	0	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
08	+ Zinsen und sonstige Finanz einzahlungen	0	0	0	0	0	0
09	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
10	- Personalauszahlungen	0	0	0	0	0	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0	0	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	0	0	0	0	0
14	- Transferzahlungen	0	0	0	0	0	0
15	- Sonstige Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 und 16)	0	0	0	0	0	0
17.	Investitionstätigkeit						
17..	Einzahlungen						
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0
19	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0	0	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0	0	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0	0	0
23.	Summe: (invest. Einzahlungen)	0	0	0	0	0	0
23..	Auszahlungen						
24	- Auszahlung für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0	0	0
25	- Auszahlung für Baumaßnahmen	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0	0	0
27	- Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
28	- Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0	0	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0	0	0
30.	Summe: (invest. Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0
31.	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlung ./ Auszahlungen)	0	0	0	0	0	0

ANHANG

1. Allgemeines

Nach § 9 Absatz 1 des Gesetzes über die Gemeindeprüfungsanstalt (GPAG) gelten für die Haushaltswirtschaft der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen (gpaNRW) die Vorschriften des 8. Teils der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) in der zurzeit gültigen Fassung.

Die gpaNRW hat ihre Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01. Januar 2009 aufgestellt. Die Gliederung der Teilpläne entspricht der individuellen Gliederung der Produktbereiche der gpaNRW. Der Ausweis der Ziele und Kennzahlen erfolgt auf der Ebene der Produktbereiche. Die Teilrechnungen werden innerhalb der Produktbereiche weiter nach Produktgruppen wie folgt gegliedert:

Produktbereich	Gliederung der Teilrechnungen	umfasste Produktgruppen		Erläuterung
10 - Zentrale Leistungen	10.010 - 10.040	10.010	Leitung der gpaNRW	Die Gliederung der Teilpläne dient der Differenzierung zwischen Overhead (Teilrechnungen 10.010, 10.020, 10.030, 10.040) und produktbezogenen Vorleistungen im Rahmen der Qualitätssicherung, fachlichen Weiterentwicklung und Steuerung (10.050), und zwar für Beratungs-/ Prüfungsleistungen, Zulassung, Zertifizierung, sowie Koordinierung. Die Produktgruppe 10.060 beinhaltet verschiedene unentgeltliche externe Leistungen (z.B. Gesamtberichte, Kundenservice). In der Produktgruppe 10.090 werden die Aufwendungen und Erträge für Versorgungsempfänger zentral nachgewiesen.
		10.020	Verwaltungsrat und örtliche Prüfung	
		10.030	Stabsaufgaben	
		10.040	Innere Verwaltung	
	10.050	10.050	Qualitätsentwicklung und Steuerung der Prüfungen, Beratungen, Zulassung und Zertifizierung, Koordinierung	
	10.060	10.060	Service	
	10.090	10.090	Versorgungsberechtigte	
20 - Beratungen, Gutachten, Weitere Leistungen	20.010 - 20.050	20.010	Beratungen von Körperschaften, Stiftungen, Verbänden u. Einrichtungen des öffentlichen Rechts	Die Gliederung dient der inhaltlichen Unterscheidung der Beratungen nach dem GPAG. Produktbereich 20.060 (weggefallen): Zum 31. Dezember 2020 endeten die Stufen 1 und 2 Stärkungspakt Stadtfinanzen und die Stufe 3 Stärkungspakt Stadtfinanzen endete zum 31. Dezember 2022.
		20.020	Beratungen sonstiger im öffentlichen Interesse tätiger juristischer Personen	
		20.030	Örtliche Prüfung von Jahresabschlüssen und Gesamtabsschlüssen	
		20.040	Aufgaben im Rahmen des Korruptionsbekämpfungsgesetzes	
		20.050	Gutachtenaufträge	
	20.060	20.060	Stärkungspakt Stadtfinanzen	
30 - Anlassprüfungen	30.010	30.010	Anlassbezogene Sonderprüfungen	Bislang haben keine Anlassprüfungen stattgefunden.
40 - Jahresabschlussprüfungen	40.010 - 40.020	40.010	Jahresabschlussprüfungen mit Beteiligung eines Wirtschaftsprüfers	Für bis zum Ablauf des 31. Dezember 2020 endende Wirtschaftsjahre sind die Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe aufzustellen und gemäß 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz (2. NKFVG NRW) zu prüfen.
		40.020	Jahresabschlussprüfungen durch befähigte eigene Prüfer der gpaNRW	
50 - Überörtliche Prüfungen	50.010	50.010	Überörtliche Prüfungen	
60 – Aufgaben auf dem Gebiet der Informationstechnologie	60.010. – 60.020.	60.010	Zulassung und Zertifizierung	Zulassungsverfahren für Fachprogramme und Anwendungen gem. § 2a Abs. 4 GPAG: Fachprogramme im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft (§ 94 Abs. 2 GO NRW), Anwendungen für die Durchführung von digitalen und hybriden Sitzungen (§ 47a Abs. 4 GO NRW): Videokonferenz- und digitale Abstimmungssysteme. Zertifizierung für Produkte und Verfahren der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft.
		60.020	Beratungs- und Koordinierungsstelle	Beratungs- und Koordinierungsstelle auf dem Gebiet der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

2.1. Anlagevermögen

In der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2009 wurden die bis zum 31. Dezember 2008 beschafften Anlagegüter mit dem vorsichtig geschätzten Zeitwert bewertet. Die Bilanzierung der ab dem 01. Januar 2009 zugegangenen Anlagegüter erfolgte durchgängig zum Anschaffungswert.

Abnutzbare Anlagegüter wurden entsprechend der örtlich festgelegten Nutzungsdauer um planmäßige, lineare Abschreibungen vermindert.

Die historischen Anschaffungskosten wurden im Anlagenspiegel fortgeführt. Für die bis zum 31. Dezember 2008 zugegangenen Anlagegüter gelten dabei gemäß § 92 Absatz 2 GO NRW die vorsichtig geschätzten Zeitwerte lt. Eröffnungsbilanz als Anschaffungskosten.

Geringwertige Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von 800,00 Euro (netto) wurden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben oder unmittelbar als Aufwand verbucht.

Finanzanlagen, die bereits zum 01. Januar 2009 in den Depotbeständen waren, wurden mit den Wertansätzen der Gebührenkalkulation bzw. dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet. Die nach dem 01. Januar 2009 erworbenen Finanzanlagen wurden zu Anschaffungskosten bzw. zum niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Bei voraussichtlich dauernden Wertminderungen von Vermögensgegenständen und Finanzanlagen des Anlagevermögens werden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen. Soweit außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen wurden, werden diese unter Ziffer 4.2.4.2 bzw. 4.4 erläutert.

2.2. Umlaufvermögen

Der Bestand an unfertigen Leistungen¹ wurde mit den Herstellungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet. Die Herstellungskosten enthalten neben den Einzelkosten auch notwendige Materialgemeinkosten und Fertigungsgemeinkosten.

Als sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen wurden Abfindungen aus der Versorgungslastenteilung für die Beamten, die vor dem 01. Juli 2016 zur gpaNRW gekommen sind, aktiviert. Rechtsgrundlagen für die Versorgungslastenteilung sind die §§ 95 ff. LBeamtVG NRW für landesinterne Dienstherrenwechsel sowie der Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag (Vers-StaatsV) bei länderübergreifenden Dienstherrenwechseln.

¹ Tatsächlich geleistete und bewertete Tagewerke im Rahmen von Projekten der Prüfungs-/ Beratungstätigkeit, die am Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen und fakturiert waren.

Durch das Dienstrechtsmodernisierungsgesetz vom 14. Juni 2016 (DRModG NRW) wurde die Versorgungslastenteilung im Landesbeamtenversorgungsgesetz (LBeamtVG NRW) mit Wirkung vom 01. Juli 2016 verändert. Damit traten bei Eintritt des Versorgungsfalles Abfindungen an die Stelle der bisherigen laufenden Erstattungsleistungen. Die Berechnung der Abfindungen erfolgte gemäß §§ 96 ff. LBeamtVG NRW in Abhängigkeit von der zurückgelegten Dienstzeit beim abgebenden Dienstherren, der Besoldungsgruppe und dem Lebensalter zum Zeitpunkt der Versetzung. Für vor dem 01. Juli 2016 pensionierte Beamte hat hingegen das bisherige Erstattungsverfahren weiter Gültigkeit. Diese Abfindungen wurden unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips mit dem Barwert angesetzt. Dieser wurde anhand der Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen und Beihilfeverpflichtungen² mit einem Rechnungszins von fünf Prozent berechnet und bilanziert. Des Weiteren sind die Ausgleichsansprüche der Pensionierten aktiviert, bei denen weiterhin die laufende Erstattung durch die Vorgängerdienstherren gilt. Ferner werden die Abfindungen, die schon berechnet aber noch nicht überwiesen sind, ausgewiesen. Sofern noch keine konkrete Mitteilung über die Höhe der Abfindungszahlung vorliegt und der Wechsel vor dem Jahresabschlussstichtag erfolgt ist, ist die Forderung entsprechend zu aktivieren. Die Abfindungen sind innerhalb von sechs Monaten nach Dienstherrnwechsel zu leisten.

Außerdem erfolgten Wertberichtigungen der Abfindungsansprüche innerhalb der Versorgungslastenteilung für ausgeschiedene Laufbahnbeamte.

Die übrigen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sowie die liquiden Mittel wurden mit ihrem Nennwert angesetzt.

2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter dem Posten der aktiven Rechnungsabgrenzung wurden Aufwendungen zusammengefasst, die vor dem Bilanzstichtag entstanden sind, aber aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind. Es wurde der jeweilige Auszahlungsbetrag ausgewiesen.

2.4. Sonderposten für den Gebührenausgleich

Die gpaNRW erhält für ihre Tätigkeit im Rahmen der überörtlichen Prüfungen und der Jahresabschlussprüfungen der Eigenbetriebe (Restabwicklung) Benutzungsgebühren. Diese werden gemäß § 10 Absatz 1 GPAG in entsprechender Anwendung des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) auf der Grundlage der vom Verwaltungsrat beschlossenen Gebührensatzung erhoben. Die gpaNRW legt ihren Gebührenberechnungen aktuell einjährige Kalkulationszeiträume zugrunde.

Gebildete Sonderposten für den Gebührenausgleich resultieren aus Kostenüberdeckungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes. Kostenüberdeckungen sind grundsätzlich gemäß § 6 Absatz 4 KAG NRW innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen. Mit dem § 10 Absatz 1 Satz 3 GPAG besteht eine spezialgesetzliche Regelung, nachdem dieser Zeitraum „angemessen verlängert“ werden kann.

² Runderlass des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung vom 13. Dezember 2021

Eine Vorauskalkulation für den nächsten Kalkulationszeitraum erfolgt stets in einem Kalkulationszeitraum, der selbst noch nicht abgeschlossen ist. Verifizierte Ist-Zahlen bezüglich einer möglichen Kostenüberdeckung liegen nur für den bereits abgeschlossenen Kalkulationszeitraum vor. Daher gleicht die gpaNRW die Kostenüberdeckung eines abgeschlossenen Kalkulationszeitraumes gegenwärtig grundsätzlich im Folgefolge-Kalkulationszeitraum aus. Der Ausgleich einer Kostenüberdeckung erfolgt dabei in der Regel in voller Höhe. Der Wortlaut des Gesetzestextes ermöglicht es aber, die Kostenüberdeckung auch in späteren Kalkulationszeiträumen auszugleichen bzw. sie zu verteilen. Solange Kostenüberdeckungen nicht in voller Höhe ausgeglichen sind, ist ein Sonderposten für den Gebührenausgleich zu bilanzieren.

2.5. Rückstellungen

Die Pensionsrückstellungen (Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften und Beihilfen gemäß § 75 Landesbeamtengesetz (LBG NRW)) stellen die größte Bilanzposition dar. Sie werden versicherungsmathematisch nach dem Teilwertverfahren ermittelt. Dabei wird eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- bzw. Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Die Pensionsrückstellungen werden durch die gpaNRW mit der zertifizierten Software HAESSLER Pensionsrückstellungen – Kommunal bewertet. Der Rechnungszins beträgt fünf Prozent. Als biometrische Rechnungsgrundlagen dienen die Heubeck-Richttafeln 2018 G; ferner wird als Pensionierungsalter die jeweilige gesetzliche Altersgrenze angewendet. Die Bewertung der Pensionsverpflichtungen berücksichtigt die Besoldungs-erhöhung zum 01. November 2024 des Gesetzes zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge in den Jahren 2024 und 2025. Zukünftige Erhöhungen bleiben unberücksichtigt, da diese erst nach den gesetzlich festgelegten Anpassungszeitpunkten Versorgungsansprüche begründen können.³ Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken. Basis sind die Wahrscheinlichkeitstafeln der Krankenversicherung 2023 die von der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) am 17. Dezember 2024 veröffentlicht wurden.

Aufgrund des guten Ergebnisses konnte im Jahresabschluss auf die Anwendung des § 37 Absatz 2 KomHVO NRW, wie es der Haushaltspol 2024 zunächst vorgesehen hatte, verzichtet werden. D. h. der Aufwand aus der Zuführung zu den Pensionsrückstellungen wurde vollständig im Jahresabschluss 2024 gebucht und nicht, wie geplant, auf die Jahre 2025 bis 2027 aufgeteilt.

Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und für geleistete Mehrarbeit werden anhand der am Bilanzstichtag gültigen Stundensätze lt. Entgelt- bzw. Besoldungstabelle bewertet. Die übrigen ausgewiesenen Rückstellungen werden in angemessener und voraussichtlich notwendiger Höhe gebildet (§ 88 und § 91 Absatz 4 GO NRW).

Wird Altersteilzeit im Blockmodell oder Teilzeit im Blockmodell vereinbart, sind Rückstellungen für die Zahlungsverpflichtungen während der Freizeitphase zu bilden. Es handelt sich hierbei um Verpflichtungsrückstellungen nach § 37 Absatz 5 KomHVO NRW. Es erfolgt eine Aufteilung je zur Hälfte in Beschäftigungsphase und anschließender Freistellungsphase, so dass sich im Durchschnitt wieder eine um 50 Prozent reduzierte wöchentliche Arbeitszeit ergibt. Während des kompletten Alters-/ Teilzeitarbeitsverhältnisses wird ein gleichbleibendes Entgelt gezahlt. Rückstellungen für die Zahlungsverpflichtungen während der Freizeitphase sind zu bilden. Die Be-

³ Erlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW vom 17. Dezember 2012

rechnung erfolgt nach dem BMF-Schreiben vom 28. März 2007 (IV B 2 - S 2175/07/0002) nach dem Pauschalwertverfahren.

2.6. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

3. Erläuterungen zur Bilanz

3.1. Aktiva

3.1.1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen belief sich zum 31. Dezember 2024 auf einen Buchwert von rund 47,0 Mio. Euro (Vorjahr: 43,3 Mio.) Euro. Die Struktur des Anlagevermögens nach Buchwerten hat sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt entwickelt:

Buchwerte in Tausend Euro

Bilanzposition	31.12.2023	31.12.2024	Veränderung	Veränderung in Prozent
Immaterielle Vermögensgegenstände (Software)	220	309	89	40
Sachanlagen (EDV-Hardware)	240	207	-32	-14
Sachanlagen (Sonstige)	299	292	-7	-2
Finanzanlagen	42.539	46.148	3.610	8,5
Summe	43.297	46.956	3.659	8

3.1.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen beliefen sich zum Bilanzstichtag auf einen Buchwert von insgesamt rd. 808 Tsd. Euro. Die Bilanzposten haben sich insgesamt gegenüber dem Vorjahr um rd. 49 Tsd. Euro erhöht.

Den Investitionen im Berichtszeitraum von rd. 285 Tsd. Euro standen Abschreibungen von rd. 236 Tsd. Euro und Abgänge zum Buchwert von weit unter 1 Tsd. Euro gegenüber.

3.1.1.2. Finanzanlagen

Zur Absicherung der Pensionsverpflichtungen verfügt die gpaNRW über Finanzanlagen. Es handelt sich überwiegend um festverzinsliche Wertpapiere, Aktien und Fonds. Gespräche mit dem Land NRW über eine andere Form der Absicherung, die Finanzanlagen obsolet machen würden, werden gegenwärtig nicht fortgeführt. Daher hat die gpaNRW 2024 wieder in Depots investiert: 1,5 Mio. Euro bei der Commerzbank AG und je 0,5 Mio. Euro bei der Herner Sparkasse A.ö.R. und der kvw K.d.ö.R.

Innerhalb der einzelnen Depots wurden sowohl Bestände umgeschichtet als auch Wiederanlagen getätigt. Die Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen betrugen 16,3 Mio. Euro, Einzahlungen aus Veräußerungen von Finanzanlagen wurden in Höhe von 13,1 Mio. Euro vorgenommen.

Die Abschreibungen auf Finanzanlagen betragen bis zum Bilanzstichtag rd. 29 Tsd. Euro.

Bei den sonstigen Ausleihungen in Höhe von insgesamt rd. 132 Tsd. Euro handelt es sich zum einen um den satzungsmäßigen Anteil an der Liquiditätsrücklage der kvw⁴ (rd. 89 Tsd. Euro) und zum anderen um die Kaution der angemieteten Büroräume (rd. 43 Tsd. Euro).

Die Entwicklung des Anlagevermögens im Jahr 2024 ist im Übrigen aus dem Anlagenspiegel ersichtlich.

3.1.2. Umlaufvermögen

3.1.2.1. Vorräte

Unter dem Bilanzposten „Unfertige Leistungen“ werden die tatsächlich geleisteten und bewerteten Tagewerke für Projekte der Prüfungstätigkeit, Beratungstätigkeit und der Zulassungen, die am Bilanzstichtag noch nicht vollständig abgeschlossen und fakturiert waren, ausgewiesen.

Für 2024 ergibt sich für die unfertigen Leistungen ein Betrag von 9,8 Mio. Euro (Vorjahr: 7,4 Mio. Euro). Auf die überörtliche Prüfung entfällt mit 9,1 Mio. Euro der größte Anteil; auf die Jahresabschlussprüfung entfallen 1,5 Tsd. Euro; auf die Zulassungen entfallen 33 Tsd. Euro und auf die Beratung nach GPAG 706 Tsd. Euro. Die Veränderung des Bilanzpostens „Unfertige Leistungen“ gegenüber dem Vorjahr wird in der Ergebnisrechnung unter der Position „Bestandsveränderungen“⁵ ausgewiesen.

3.1.2.2. Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die Entwicklung der öffentlich-rechtlichen Forderungen, der privatrechtlichen Forderungen (vgl. 3.1.2.3) und der sonstigen Vermögensgegenstände (vgl. 3.1.2.4) ergibt sich im Einzelnen aus dem Forderungsspiegel.

a) Gebühren

Die Gebührenforderungen in Höhe von 331 Tsd. Euro (Vorjahr: 656 Tsd. Euro) setzen sich zusammen aus dem Bereich der Jahresabschlussprüfung (2 Tsd. Euro), dem Bereich der Zulassung (47 Tsd. Euro) und dem Bereich der überörtlichen Prüfung (282 Tsd. Euro).

b) Forderungen aus Transferleistungen

Bei der ausgewiesenen Forderung aus Transferleistungen von rd. 488 Tsd. Euro handelt es sich um eine Erstattung der Beihilfeaufwendungen (434 Tsd. Euro) für den Bestandsfall, die aufgrund eines Bearbeitungsfehlers der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe (kvw) erstattet wurden. Außerdem ergab sich ein Guthaben aus der Jahresabrechnung der kvw für die Beihilfeaufwendungen.

Die kvw ist mit der Abrechnung und Zahlungsabwicklung dieser Leistungen an die aktiven Beamten und Pensionierten der gpaNRW beauftragt. Seit 2017 ist die gpaNRW Mitglied in der Umlagegemeinschaft der kvw. Nicht jeder Beschäftigte der gpaNRW wird in dieser Umlagegemein-

⁴ Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe, Münster, vgl. § 33 Absatz 1 der Kassensatzung der kvw

⁵ vgl. Ziffer 4.1.6

schaft integriert, sodass es noch weitere Abrechnungen gibt. Dies kann dazu führen, dass in der Bilanz auch Verbindlichkeiten aus Transferleistungen im Zusammenhang mit Abrechnungen der Kvw ausgewiesen werden.⁶ Ab dem Jahr 2025 werden alle Beschäftigten über die Beihilfeumlagegemeinschaft abgerechnet.

c) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Unter den sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen werden vor allem Ansprüche aus der Versorgungslastenteilung für Beamte ausgewiesen. Für Beamte, die bereits vor dem 01. Juli 2016 zur gpaNRW versetzt wurden und für die ein Ausgleichsanspruch gegenüber Vorgänger-dienstherrn besteht, werden diese Abfindungsansprüche bis zur Abfindungszahlung weiter akti-viert. Bei diesen Bestandsfällen (sog. Schwebefälle) ist die Zahlung der Abfindung durch den Vorgängerdienstherren jederzeit möglich. Sie muss jedoch spätestens mit Eintritt in den Ruhe-stand oder bei einem weiteren Dienstherrnwechsel gezahlt werden. Dies trifft zum Bilanzstichtag auf 39 von 80 aktiven Beamten der gpaNRW zu.

Die Abfindungs- und Ausgleichsansprüche belaufen sich zum Bilanzstichtag auf insgesamt rd. 7,2 Mio. Euro (Vorjahr: 7,6 Mio. Euro). Der Abfindungs-/ Ausgleichsanspruch gegen Vorgänger-dienstherren bemisst sich am Bilanzstichtag auf 16,8 Prozent (Vorjahr: 18,9 Prozent) der Pensi-onsrückstellung.

Zum Bilanzstichtag bestehen außerdem Abfindungsforderungen in Höhe von rd. 161 Tsd. Euro für neueingestellte Beamte.

Für Beihilfen gibt es keine Ausgleichsregelung. Die Beihilfen für Versorgungsempfänger sind vom letzten Dienstherrn vollständig zu tragen.

Des Weiteren ist unter den sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen ein Betrag von rd. 900 Tsd. Euro für Abfindungsforderungen gegenüber Vorgängerdienstherren im Rahmen der Versorgungslastenteilung nach LBeamVG NRW ausgewiesen.

3.1.2.3. Privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen von 35 Tsd. Euro (Vorjahr: 62 Tsd.) setzen sich zusammen aus Forderungen gegenüber Gemeinden aus der Beratung (35 Tsd. Euro) und Erstattungen aus dem laufenden Geschäftsaufwand sowie Honorarforderungen (352 Euro).

3.1.2.4. Sonstige Vermögensgegenstände

Bei den bilanzierten sonstigen Vermögensgegenständen von 179 Tsd. Euro handelt es sich um 117 Tsd. Euro Zinsforderungen aus festverzinslichen Wertpapieren zuzüglich 62 Tsd. Euro Zins-forderungen aus der Anlage „Allianz PortfolioKonzept“.

3.1.2.5. Liquide Mittel

Die liquiden Mittel bestehen zum Bilanzstichtag aus Giroguthaben (3,2 Mio. Euro) und Tages-geldkonten (3,6 Mio. Euro). Zusätzlich verfügt die gpaNRW über einen geringfügigen Barkassen-

⁶ vgl. Ziffer 3.2.4

bestand und einen Bestand auf den Geldmarktkonten für die Depotverwaltung durch die beauftragten Vermögensverwaltungen (701 Tsd. Euro).

3.1.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzung (732 Tsd. Euro) wurde insbesondere die Beamtenbesoldung und die Versorgungsbezüge für Januar 2025 in Höhe von 451 Tsd. Euro ausgewiesen. Im Übrigen handelt es sich um geleistete Auszahlungen für Dienstleistungen (z. B. Wartungsverträge und Garantieverlängerungen), die nach dem Bilanzstichtag zu erbringen sind.

3.2. Passiva

3.2.1. Eigenkapital

3.2.1.1. Allgemeine Rücklage

Die allgemeine Rücklage beläuft sich auf rd. 8,7 Mio. Euro. Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich durch den positiven Verrechnungssaldo von rd. 447 Tsd. Euro⁷, der mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen ist (§ 44 Absatz 3 KomHVO NRW).

3.2.1.2. Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage des Vorjahrs beträgt 5,6 Mio. Euro. Gemäß Verwaltungsratsbeschluss vom 11. Dezember 2024 wurde der Jahresfehlbetrag 2023 von rd. 819 Tsd. Euro vollständig mit der Ausgleichsrücklage verrechnet. Damit verringert sich die Ausgleichsrücklage auf rd. 4,8 Mio. Euro.

3.2.1.3. Jahresüberschuss 2024

Der Jahresüberschuss 2024 beläuft sich auf rd. 216 Tsd. Euro. Der Vorschlag zur Behandlung dieses Betrages befindet sich am Ende des Anhangs (Ziffer 7). Die Ermittlung des Jahresüberschusses ergibt sich aus der Ergebnisrechnung und wird unter Ziffer 4 erläutert.

3.2.2. Sonderposten für den Gebührenausgleich

Aus dem Produktbereichen 40 (Jahresabschlussprüfung) und 50 (Überörtliche Prüfung) ergab sich am Ende des Gebührenkalkulationszeitraums 2022 keine Kostenüberdeckung. Zum 31. Dezember 2022 bestand somit kein Sonderposten aus der Kostenüberdeckung von Vorperioden. Somit war kein Betrag im Jahr 2024 ertragswirksam aufzulösen.

Auf Grund des positiv verlaufenen Kalkulationsjahres 2024 zum 31. Dezember 2024 entstanden Kostenüberdeckungen im Produktbereich 50 (nicht aber im Produktbereich 40, welcher negativ abschnitt) und somit Zuführungen zum Sonderposten für den Gebührenausgleich. Somit gibt es derzeit den folgenden Sonderposten für den Gebührenausgleich:

⁷ vgl. Ziffer 4.4

Entwicklung des Sonderpostens Überörtliche Prüfung (PB 50) in Tsd. Euro

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Gebührenkalkulationszeitraum 2021				
Zuführung (+) Sonderposten (2021)	+607			
Gebührenkalkulationszeitraum 2022				
Auflösung (-) Sonderposten (2021)		-607		
Zuführung (+) Sonderposten (2022)		0		
Gebührenkalkulationszeitraum 2023				
Auflösung (-) Sonderposten (2022)		0		
Zuführung (+) Sonderposten (2023)			0	
Gebührenkalkulationszeitraum 2024				
Auflösung (-) Sonderposten (2022)		0		
Zuführung (+) Sonderposten (2024)				+282
Ergebnis zum Bilanzstichtag	607	0	0	282

3.2.3. Rückstellungen

Nach § 88 GO NRW sind für dem Grunde oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen Rückstellungen in angemessener Höhe zu bilden. Unter welchen Voraussetzungen im Einzelnen Rückstellungen zu bilden sind, regelt § 37 KomHVO NRW.

Soweit bei der gpaNRW zum Bilanzstichtag Rückstellungen zu bilden waren, werden diese erläutert.

3.2.3.1. Pensionsrückstellungen

Nach § 37 Absatz 1 KomHVO NRW sind Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellung anzusetzen. Zu den Pensionsrückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst.

Neben den Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften waren somit auch Rückstellungen für Ansprüche auf Beihilfen gemäß § 75 LBG NRW zu bilden.

a) Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften

Zum Bilanzstichtag ergab sich für einen Personenkreis von 80 aktiven Beamten, 32 Pensionierten und vier Hinterbliebenen ein Rückstellungsbedarf von insgesamt 42,7 Mio. Euro. Davon entfielen 22,0 Mio. Euro auf aktive Beamte und 20,7 Mio. Euro auf Pensionierte. Im Vorjahr belief sich der Rückstellungsbedarf bei 84 aktiven Beamten, 29 Pensionierte und vier Hinterbliebenen auf insgesamt 40,4 Mio. Euro. Im Jahr 2024 wurden insoweit die Pensionsrückstellungen in Höhe von rd. 2,3 Mio. Euro per Saldo (Vorjahr: 2,5 Mio. Euro) zugeführt.

Die Netto-Zuführung erfolgt aus den Anpassungen (Zuführung und Auflösung) der Pensionsrückstellungen. Die hohe Netto-Zuführung im Vorjahr ergab sich personenbedingt (Nachbesetzung der Präsidentenstelle und Frühpensionierte). Die hohe Netto-Zuführung im Jahr 2024 ergibt sich insbesondere durch die Besoldungserhöhung zum 01. November 2024 bei den Pensionierten.

Den von den Beamten der gpaNRW „mitgebrachten“ Anwartschaften auf Versorgungsbezüge standen zum Bilanzstichtag Abfindungsansprüche/Ausgleichsansprüche gegen den jeweiligen Vorgärdienstherren von 7,2 Mio. Euro gegenüber.⁸

b) Rückstellungen für Beihilfeansprüche gemäß § 75 LBG NRW

Der versicherungsmathematisch berechnete Rückstellungsbedarf belief sich zum Bilanzstichtag auf insgesamt 10,7 Mio. Euro (Vorjahr: 10,4 Mio.). Auf aktive Beamte entfallen dabei 5,2 Mio. Euro und auf Pensionierte und Hinterbliebene 5,6 Mio. Euro. Im Saldo haben sich die Beihilferückstellungen im Berichtsjahr um rd. 330 Tsd. Euro erhöht, im Vorjahr ergab sich eine Netto-Erhöhung von rd. 835 Tsd. Euro.

Die Ursachen für die im Vorjahresvergleich höhere Netto-Zuführung sind zum einen die Personalveränderungen, die sich bereits bei den Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften⁹ ergeben haben. Zum anderen erfolgt die Bewertung der Beihilfeverpflichtung auf Basis der Kopfschadenstatistik 2023¹⁰. Im Gegensatz zu den Rückstellungen für Versorgungsbezüge stehen den Beihilferückstellungen keinerlei Ansprüche gegen die jeweiligen Vorgärdienstherren gegenüber.

3.2.3.2. Sonstige Rückstellungen

a) Nicht in Anspruch genommener Urlaub und geleistete Mehrarbeit

Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub waren in Höhe von 326 Tsd. Euro (Vorjahr: 324 Tsd. Euro) und für geleistete Mehrarbeit in Höhe von 125 Tsd. Euro (Vorjahr: 105 Tsd. Euro) zu bilden.

Der Gesamtumfang des nicht in Anspruch genommenen Urlaubs und der geleisteten und übertragbaren Mehrarbeit belief sich am Bilanzstichtag auf 1.557 Arbeitstage (Vorjahr: 1.542 Arbeitstage).

b) Erstattungsverpflichtungen im Rahmen der Versorgungslastenteilung

Aufgrund der unter Ziffer 3.1.2.2.c) beschriebenen Neuregelung der Versorgungslastenteilung ist innerhalb von sechs Monaten nach Versetzung des Beamten eine Abfindung an den aufnehmenden Dienstherrn zu zahlen.

Zum Berichtsstichtag wurden keine Erstattungsverpflichtungen passiviert.

⁸ vgl. Ziffer 3.1.2.2.c)

⁹ vgl. Ziffer 3.2.3.1.a)

¹⁰ Basis: Wahrscheinlichkeitstafeln in der privaten Krankenversicherung 2023, veröffentlicht von der BaFin am 17.12.2024

c) Rückstellung für Altersteilzeit im Blockmodell und Teilzeit im Blockmodell

Wird Altersteilzeit im Blockmodell oder Teilzeit im Blockmodell vereinbart, sind Rückstellungen für die Zahlungsverpflichtungen während der Freizeitphase zu bilden.

Der Rückstellungsbedarf belief sich zum Bilanzstichtag für einen Beamten und zwei Tarifbeschäftigte auf rd. 111 Tsd. Euro.

d) Weitere sonstige Rückstellungen

Der Bestand der weiteren Rückstellungen beziffert sich wie folgt:

• Prüfung des Jahresabschlusses 2024	11 Tsd. Euro
• Leistungsentgelt Tarifbeschäftigte	57 Tsd. Euro
• Jubiläumszuwendungen (Beschäftigte)	151 Tsd. Euro
• Aufbewahrung der Unterlagen	44 Tsd. Euro
• andere sonstige Rückstellungen	49 Tsd. Euro

3.2.4. Verbindlichkeiten

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten in 2024 ergibt sich unter Einbeziehung der Restlaufzeiten im Einzelnen aus dem Verbindlichkeitenspiegel.

Der Bestand an „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ von 691 Tsd. Euro (Vorjahr: 174 Tsd. Euro) enthält Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich (510 Tsd. Euro). Weiterhin sind Verpflichtungen gegenüber verschiedenen Unternehmen (181 Tsd. Euro) enthalten.

Der Bilanzposten „Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ in Höhe von rund 114 Tsd. Euro beinhaltet die noch offene Abschlusszahlung an die kvw für die in Abrechnung der Pensionszahlungen der Versorgungsempfänger und die Abrechnung der Beihilfeumlage. Die kvw ist mit der Abrechnung und Zahlungsabwicklung der Pensionszahlungen an die Pensionierten der gpaNRW und die Abrechnung und Zahlungsabwicklung der Beihilfeberechtigten der gpaNRW beauftragt.

In den „sonstigen Verbindlichkeiten“ von 74 Tsd. Euro sind Lohnsteuerverbindlichkeiten (52 Tsd. Euro) und Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitenden aus der Reisekostenabrechnung (22 Tsd. Euro) für Dezember 2024 enthalten.

Die erhaltenen Anzahlungen (5,1 Mio. Euro) umfassen die Vorausleistungen, die insbesondere für laufende überörtliche Prüfungen erhoben wurden.

4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Den ordentlichen Erträgen in der Ergebnisrechnung 2024 von rd. 19,7 Mio. Euro stehen ordentliche Aufwendungen von insgesamt rd. 20,4 Mio. Euro gegenüber. Das Finanzergebnis beträgt rd. 863 Tsd. Euro. Das Jahresergebnis beläuft sich somit auf einen Überschuss von rd. 216 Tsd. Euro.

Die nachrichtlich auszuweisenden Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen und Finanzanlagen belaufen sich auf einen positiven Saldo von rd. 447 Tsd. Euro. Dieser wird gem. § 44 Absatz 3 KomHVO direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

4.1. Ordentliche Erträge

4.1.1. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen wird die jährliche Landeszuweisung nach § 11 GPAG (6,4 Mio. Euro) ausgewiesen.

4.1.2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte beinhalten die Gebührenerträge aus dem Bereich der Jahresabschlussprüfung (Produktbereich 40) und der überörtlichen Prüfung (Produktbereich 50) inklusive der erhobenen Reisekostenpauschalen nach § 2 Absatz 4 der Gebührensatzung der gpaNRW, sowie die Gebührenerträge aus dem Bereich der Zulassung (Produktbereich 60). Zudem werden unter dieser Position die Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenausgleich, soweit vorhanden, gebucht.

4.1.2.1. Jahresabschlussprüfung

Aufgrund der im 2. NKFWG NRW enthaltenen Übergangsfrist für die Jahresabschlussprüfung der Eigenbetriebe sind die von den Eigenbetrieben aufzustellenden Jahresabschlüsse für die Wirtschaftsjahre bis zum Ablauf des 31. Dezember 2020 durch die gpaNRW zu prüfen.

Im Bereich „Jahresabschlussprüfung“ ergeben sich rd. 10 Tsd. Euro (Vorjahr: 32 Tsd. Euro) Erträge aus der Prüfungstätigkeit. Unter Berücksichtigung der Bestandsveränderungen (-10 Tsd. Euro) wurden lediglich 8 Euro in 2024 erwirtschaftet. Dies erklärt sich daraus, dass diese Aufgabe, wie oben erwähnt, ausläuft. In jedem vorhergehenden Jahr sind deutlich mehr Erträge aus Gebühren und unfertigen Leistungen (Saldo aus positiven und negativen Bestandsveränderungen zum jeweiligen Abschlussstichtag 31.12.) entstanden, als im jeweiligen Folgejahr. Somit kann, wie hier, die Umwandlung des im jeweiligen Vorjahr aufgebauten Bestands an unfertigen Leistungen (positive Bestandsveränderungen) zu fertigen Leistungen im Folgejahr (negative Bestandsveränderungen) bei immer weniger aktuellen erwirtschafteten unfertigen Leistungen im Saldo im jeweiligen Folgejahr zu derart hohen negativen Erträgen führen, dass für ein Rech-

nungsjahr der Eindruck entstehen kann, es gäbe im Saldo fast keine oder sogar negative Erträge.

4.1.2.2. Überörtliche Prüfung

Die fakturierten Prüfungsgebühren und Reisekostenpauschalen aus der überörtlichen Prüfung belaufen sich im Berichtsjahr auf insgesamt rd. 6,6 Mio. Euro. Nach Berücksichtigung der positiven Bestandsveränderungen an unfertigen Leistungen von rd. 2,2 Mio. Euro beträgt das erwirtschaftete Leistungsvolumen rd. 8,8 Mio. Euro (Vorjahr: 7,4 Mio. Euro).

4.1.2.3. Zulassungen

Im Bereich der Zulassungen sind rd. 103 Tsd. Euro erwirtschaftet worden. Nach Berücksichtigung der Bestandsveränderung an unfertigen Leistungen von rd. -3 Tsd. Euro beträgt das erwirtschaftete Leistungsvolumen rd. 100 Tsd. Euro (Vorjahr: 163 Tsd. Euro).

4.1.3. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte beinhalten Entgelte für die Beratungsleistungen nach § 2 Absatz 4 GPAG und Gutachtenaufträge aus dem Bereich der Beratungen, Gutachten und weiteren Leistungen (Produktbereich 20) sowie der Zertifizierung (Produktbereich 60).

4.1.3.1. Beratungsleistungen und Gutachtenaufträge

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte sind die Entgelte für die Beratungsleistungen nach § 2 Absatz 4 GPAG und Gutachtenaufträge in Höhe von rd. 691 Tsd. Euro. Unter Berücksichtigung der gesondert ausgewiesenen Bestandsveränderungen (- 196 Tsd. Euro) wurden rd. 886 Tsd. Euro in 2024 (Vorjahr: 1,1 Mio. Euro) erwirtschaftet.

Außerdem sind unter den privatrechtlichen Leistungsentgelten Honorare (rd. 4 Tsd. Euro) ausgewiesen.

4.1.3.2. Zertifizierungen

Im Bereich der Zertifizierungen sind erstmals rd. 5 Tsd. Euro erwirtschaftet worden. Bestandsveränderungen an unfertigen Leistungen gab es 2024 keine. Somit beträgt das erwirtschaftete Leistungsvolumen rd. 5 Tsd. Euro (Vorjahr: 0 Euro).

4.1.4. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen werden rd. 1 Tsd. Euro für Erstattungen des übrigen Bereichs ausgewiesen.

4.1.5. Sonstige ordentliche Erträge

Die Position „sonstige ordentliche Erträge“ umfasst unter anderem Erträge aus den erhaltenen Abfindungen für zur gpaNRW gewechselte Beamte und pensionierte Beamte in Höhe von insgesamt rd. 1,4 Mio. Euro und 161 Tsd. Euro aktivierte Abfindungsansprüche, die noch in Bearbei-

tung sind. Die Erträge aus der laufenden Versorgungslastenteilung für Versorgungsempfänger und die Zuführung der Ausgleichs- bzw. Abfindungsansprüche für aktive und pensionierte Beamte¹¹ belaufen sich auf insgesamt 720 Tsd. Euro (Vorjahr: 441 Tsd. Euro). Außerdem wurden, aufgrund einer fehlerhaften Berechnung der kvw, Beihilfeaufwendungen für Vorjahre in Höhe von rd. 215 Tsd. Euro erstattet.

Des Weiteren kam es durch das Ausscheiden von Beamten zu Erträgen aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen von 993 Tsd. Euro. Diesen Erträgen stehen der Aufwand für Abfindungen¹² und teilweise der Aufwand durch die Auflösung der Abfindungsansprüche¹³ gegenüber.

Zudem wird unter dieser Position die ertragswirksame Auflösung von sonstigen Rückstellungen (21 Tsd. Euro) und Lieferantenskonti ausgewiesen. Darin enthalten sind die Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen, die in Höhe von rd. 3 Tsd. Euro aufgelöst werden konnten. Außerdem konnte die Rückstellung für die Betriebskostenabrechnung 2023 in Höhe von 18 Tsd. Euro aufgelöst werden.

4.1.6. Bestandsveränderungen

Insgesamt betragen die Bestandsveränderungen rd. 2,4 Mio. Euro. Ihre Zusammensetzung und Relevanz für die Leistungsentgelte wird unter Ziffern 4.1.2 und 4.1.3 erläutert.

¹¹ vgl. Ziffer 3.1.2.2.c)

¹² vgl. Ziffer 4.2.1.

¹³ vgl. Ziffer 4.2.5.4.

4.2. Ordentliche Aufwendungen

4.2.1. Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen stellen sich für die Beamten und Tarifbeschäftigte wie folgt dar:

Personalaufwendungen in Tausend Euro

Aufwandsart	Beamte	Tarifbeschäftigte	Gesamt
Lfd. Bezüge (einschl. Jahressonderzahlung, VWL, Leistungsentgelte, Jubiläumszuwendungen)	5.340	3.793	9.133
Sozialversicherungsbeiträge, Beiträge zur Versorgungskasse, pauschalierte Lohnsteuer	--	1.033	1.033
Beihilfen, Heilbehandlungskosten und sonstige Unterstützungsleistungen	308	--	308
Zuführung zu Pensionsrückstellungen (Rückstellungen für künftige Versorgungsbezüge)	2.828	--	2.828
Zuführung zu Pensionsrückstellungen (Beihilferückstellungen)	554	--	554
Netto-Zuführung zu sonstigen Rückstellungen (Urlaubs- und Mehrarbeitsrückstellungen)	12	9	21
Zuführung zu Rückstellungen für Abfindungsverpflichtungen	0	--	0
Abfindungen nach LBeamtVG NRW	940	--	940
Summe	9.982	4.835	14.817

4.2.2. Versorgungsaufwendungen

Die Versorgungsaufwendungen für die Pensionierten der gpaNRW setzen sich wie folgt zusammen:

Versorgungsaufwendungen in Tausend Euro

Aufwandsart	
Lfd. Versorgungsbezüge	1.566
Lfd. Beihilfeaufwendungen	358
Zuführung Pensionsrückstellungen (+) / Inanspruchnahme Pensionsrückstellungen (-) (Rückstellungen für künftige Versorgungsbezüge)	226
Zuführung Pensionsrückstellungen (+) / Inanspruchnahme Pensionsrückstellungen (-) (Beihilferückstellungen)	-25
Summe	2.125

Aufgrund des guten Ergebnisses konnte auf die Anwendung des § 37 Absatz 2 KomHVO NRW, wie es der Haushaltsplan 2024 zunächst vorgesehen hatte, verzichtet werden. D. h. der Aufwand aus der Zuführung zu den Pensionsrückstellungen wurde nicht auf die Jahre 2025 bis 2027 aufgeteilt, sondern vollständig im Jahresabschluss 2024 gebucht. Dadurch ergeben sich im Jahresergebnis 2024 gegenüber der Haushaltsplanung höhere Personal- und Versorgungsaufwendun-

gen von insgesamt rd. 1,5 Mio. Euro. Die Folgejahre 2025 bis 2027 werden infolge dessen anteilig entlastet bzw. nicht belastet werden.

4.2.3. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen Aufwendungen für Fremdleistungen, die nicht im direkten Zusammenhang mit der Aufgabenerledigung (z. B. Prüfung oder Beratung) stehen, z. B. Energiekosten (32 Tsd. Euro), Aufwendungen für die Gebäudebewirtschaftung (27 Tsd. Euro) sowie für Treibstoffe und die Unterhaltung der Dienstwagen (17 Tsd. Euro).

4.2.4. Bilanzielle Abschreibungen

Unter den bilanziellen Abschreibungen werden rd. 236 Tsd. Euro (Vorjahr: 316 Tsd. Euro) ausgewiesen. Ergänzend sind außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen von 29 Tsd. Euro (Vorjahr: 111 Tsd. Euro) zu nennen, die nachrichtlich unter den „verrechneten Aufwendungen bei Finanzanlagen“ ausgewiesen werden.¹⁴

Die Zusammensetzung dieses Werteverzehrs von insgesamt 264 Tsd. Euro im Anlagevermögen ergibt sich im Einzelnen aus dem Anlagenspiegel.

4.2.4.1. Planmäßige Abschreibungen

Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf rund 236 Tsd. Euro. Diese entstehen im Wesentlichen im Bereich der EDV-Hardware und Software.

4.2.4.2. Außerplanmäßige Abschreibungen

Außerplanmäßige Abschreibungen bei den Finanzanlagen werden gem. § 44 Absatz 3 KomHVO NRW direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (vgl. Ziffer 4.4.4). Im Jahr 2024 betragen die außerplanmäßigen Abschreibungen bei den Finanzanlagen 29 Tsd. Euro (Vorjahr: 111 Tsd. Euro). Sonstige außerplanmäßige Abschreibungen haben sich in 2024 nicht ergeben.

4.2.5. Sonstige ordentliche Aufwendungen

Der Position der sonstigen ordentlichen Aufwendungen werden alle Aufwendungen im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit zugeordnet, die nicht zu den bisher genannten Aufwandspositionen zählen.

In 2024 beliefen sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen auf 2,8 Mio. Euro (Vorjahr: 3,6 Mio. Euro). Die Aufteilung des Gesamtbetrages nach Kontenarten ergibt sich aus der folgenden Tabelle:

¹⁴ vgl. Ziffer 4.4.4.

Sonstige ordentliche Aufwendungen in Tausend Euro

Nr.	Kontenart	
1	Personalnebenaufwendungen (Aufwendungen für Personaleinstellungen, Fort- und Weiterbildung, Reisekosten, etc.)	427
2	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.118
3	Lfd. Geschäftsaufwendungen	191
4	Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges sowie Wertberichtigungen	1.111
5	Zuführung in den Sonderposten	282
6	Andere sonstige ordentliche Aufwendungen	0
	Summe	3.128

4.2.5.1. Personalnebenaufwendungen

In den Personalnebenaufwendungen sind insbesondere enthalten:

- Aufwand für übernommene Reisekosten 264 Tsd. Euro (Vorjahr: 254 Tsd. Euro)
- Aufwand für Aus- und Fortbildung, Umschulungen 61 Tsd. Euro (Vorjahr: 70 Tsd. Euro)

4.2.5.2. Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten

Für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten wurden u. a. aufgewendet:

- Dienstleistungen 522 Tsd. Euro (Vorjahr: 511 Tsd. Euro)
- Mieten 416 Tsd. Euro (Vorjahr: 431 Tsd. Euro)

Die weiteren Aufwendungen umfassen notwendige externe Dienstleistungen. Hierzu zählen insbesondere Unterstützungsleistungen im Bereich der EDV, der Personalbuchhaltung und der Beihilfeabrechnung sowie Aufwendungen für die Vermögensverwaltung und für die Abschlussprüfung.

4.2.5.3. Laufende Geschäftsaufwendungen

Die laufenden Geschäftsaufwendungen setzen sich aus den folgenden Einzelpositionen zusammen:

- Telekommunikation 93 Tsd. Euro (Vorjahr: 106 Tsd. Euro)
- EDV-Verbrauchsmaterial und Zubehör 25 Tsd. Euro (Vorjahr: 17 Tsd. Euro)
- Fachliteratur, Büromaterial, Porto 27 Tsd. Euro (Vorjahr: 34 Tsd. Euro)
- Sonstige Geschäftsaufwendungen 45 Tsd. Euro (Vorjahr: 9 Tsd. Euro)

4.2.5.4. Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges sowie Wertberichtigungen

Diese Aufwendungen bestehen im Wesentlichen aus

- Versicherungsbeiträgen, Verbandsbeiträgen, etc. 51 Tsd. Euro (Vorjahr: 46 Tsd. Euro)
- Auflösung von Abfindungsansprüchen 1.060 Tsd. Euro (Vorjahr: 1.846 Tsd. Euro)

4.2.5.5. Aufwendungen für Zuführung zum Sonderposten (vergl. Ziffer 3.2.2)

Es sind Zuführungen zum Sonderposten für den Gebührenausgleich im Produktbereich 50 (überörtliche Prüfung) zu buchen, nicht aber im Produktbereich 40 (Jahresabschlussprüfung), da 2024 dort keine Kostenüberdeckungen zu verzeichnen sind.

4.3. Finanzerträge

Bei den Finanzerträgen von insgesamt rd. 863 Tsd. Euro (Vorjahr: 634 Tsd. Euro) handelt es sich um Erträge, die aus den Wertpapieren des Anlagevermögens in Form von Zinsen, Dividenden und Ausschüttungen entstehen.

4.4. Nachrichtliche Angaben

Erträge und Aufwendungen, die unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, sind in der Ergebnisrechnung nachrichtlich nach dem Jahresergebnis ausgewiesen.¹⁵ Hierbei handelt es sich um Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen sowie um Erträge und Aufwendungen von Finanzanlagen.¹⁶

4.4.1. Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen

Im Jahr 2024 ergaben sich Erträge in Höhe von rd. 1,9 Tsd. Euro durch den Verkauf von gebrauchten Vermögensgegenständen.

4.4.2. Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen

In dieser Position werden Buchgewinne von rd. 564 Tsd. Euro (Vorjahr: 356 Tsd. Euro) aus der Veräußerung von Finanzanlagen ausgewiesen.

4.4.3. Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen

Buchverluste durch den Abgang von Vermögensgegenständen betragen rd. 455 Euro.

4.4.4. Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen

Es waren „Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen“ in Höhe von rd. 118 Tsd. Euro (Vorjahr: 331 Tsd. Euro) zu verzeichnen. Diese bestehen zum einen aus dem Verkauf von Wertpa-

¹⁵ vgl. § 39 Absatz 3 KomHVO NRW

¹⁶ vgl. § 44 Absatz 3 KomHVO NRW

pieren mit Buchverlusten von rd. 89 Tsd. Euro (Vorjahr: 220 Tsd. Euro), und zum anderen aus außerplanmäßigen Abschreibungen auf Finanzanlagen in Höhe von rd. 29 Tsd. Euro (Vorjahr: 111 Tsd. Euro).

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden bei voraussichtlich dauernder Wertminderung vorgenommen, bei nicht dauerhaften Wertminderungen wurden keine außerplanmäßigen Abschreibungen vorgenommen (§ 36 Absatz 6 Satz 2 KomHVO NRW).

5. Erläuterungen zur Finanzrechnung

5.1. Investitionstätigkeit

Den Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit von 13,1 Mio. Euro stehen Auszahlungen von 16,5 Mio. Euro gegenüber. Die Netto-Investitionsauszahlungen belief sich auf 3,4 Mio. Euro.

5.1.1. Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit

Bei den Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit handelt es sich insbesondere um die Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen von 13,1 Mio. Euro.

5.1.2. Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit umfassen die Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen von rd. 16,3 Mio. Euro und im Übrigen Auszahlungen von rd. 262 Tsd. Euro für den Erwerb von EDV-Hardware und Software und geringfügig für den Erwerb von Büroausstattung.

5.2. Finanzierungstätigkeit

Bei den Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit von rd. 11,1 Tsd. Euro handelt es um die satzungsmäßige Zuführung zur Liquiditätsrücklage der kvw für das Jahr 2024.¹⁷

Aus der Liquiditätsrücklage der kvw wurden 2.315 Euro Finanzerträge im Jahr 2024 erzielt.

Die Mietkaution muss von der Vermieterin, der Fakt AG in Essen, gemäß Mietvertrag angelegt werden, d.h. es besteht grundsätzlich eine Verzinsungsoption. Die Zinsen werden thesauriert und sollen somit grundsätzlich die Höhe der Mietkaution mehren. Jedoch wurden im Jahr 2024 - ebenso wie in den Vorjahren - keine Zinserträge aus der Mietkaution erzielt.

5.3. Ermächtigungsübertragung

Durch die Übertragung wird die Ermächtigung (Erlaubnis) erteilt, über den 31. Dezember des Haushaltsjahres hinaus mehr Auszahlungen auszulösen, als im Haushaltsplan 2025 ausgewiesen sind.

Im Bereich der Auszahlungen für den Erwerb von EDV-Hardware ist eine Ermächtigungsübertragung in Höhe von rd. 56 Tsd. Euro notwendig. Außerdem wird eine Ermächtigungsübertragung für die Auszahlung für den Erwerb von EDV-Software in Höhe von rd. 37 Tsd. Euro benötigt. In

¹⁷ vgl. Ziffer 3.1.1.2

beiden Fällen wurden die Aufträge im 4. Quartal des Jahres 2024 erteilt, die Abwicklung der Aufträge erfolgte allerdings erst Anfang des Jahres 2025 bzw. dauert noch an.

Aus diesem Grund sind Ermächtigungen für die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen und sonstigen Investitionsauszahlungen aus dem Haushalt 2024 von insgesamt rd. 93 Tsd. Euro in den Haushalt 2025 zu übertragen.

Ermächtigungsübertragungen in Euro

Beschreibung	Ermächtigungen aus Vorjahren	fortgeschriebener Ansatz im HH-Jahr	davon zum 31.12. noch verfügbar	Ermächtigungsübertragung ins Folgejahr
Auszahlung für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen / sonstige Investitionsauszahlungen	51.147	504.450	242.022	93.438
Summe	51.147	504.450	242.022	93.438

6. Sonstige Angaben

6.1. Zusatzversorgung der Tarifbeschäftigte

Die gpaNRW ist Mitglied der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe in Münster (kvw).

Die kvw gewährt nach Eintritt des Leistungsfalles Betriebsrenten nach Maßgabe ihrer Satzung. Die Rentenberechtigung wird von der kvw im Regelfall nach Vorlage des Rentenbescheides der gesetzlichen Altersrente anerkannt, die Höhe der Betriebsrente wird anschließend ermittelt und ausgezahlt. Ein Anspruch auf Betriebsrente ergibt sich erst, wenn für Tarifbeschäftigte mindestens fünf Jahre lang Umlagen gezahlt wurden.

Die gpaNRW hat von der Summe der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte einen Umlagesatz von gleichbleibend 4,5 Prozent zuzüglich 3,25 Prozent Sanierungsgeld für das Jahr 2024 zu zahlen.

Für das Jahr 2024 wurden der kvw an zusatzversorgungspflichtigen Entgelten rd. 3,8 Mio. Euro (Vorjahr: 3,4 Mio. Euro) gemeldet. Daraus ergibt sich eine zu zahlende Umlage von rd. 171 Tsd. Euro (Vorjahr: 151 Tsd. Euro) und ein zu zahlendes Sanierungsgeld von rd. 124 Tsd. Euro (Vorjahr: 109 Tsd. Euro).

6.2. Gleichstellungsplan

Der Gleichstellungsplan mit Datenstichtag 31. Dezember 2023 wurde im Intranet der gpaNRW Mitte des Jahres 2024 veröffentlicht. Es ist beabsichtigt den Gleichstellungsplan im Jahr 2027 für den Zeitraum ab 2028 fortzuschreiben.

6.3. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag bestanden finanzielle Verpflichtungen aus dem Mietvertrag über die Büro-räume der gpaNRW in Höhe von jährlich rd. 361 Tsd. Euro inkl. Nebenkosten. Die Anmietung von Büroflächen im Shamrockring 1, Haus 4, 44623 Herne begann am 01. März 2020 für die Dauer von 15 Jahren mit dem Optionsrecht, das Mietverhältnis um weitere fünf Jahre zu verlängern. Aktuell befindet sich die Vermieterin weiterhin im Insolvenzverfahren.

Außerdem bestehen zwei Mietverträge für die Anmietung eines Netzwerkschrankes seit Juni 2019 und für die Anmietung von Kollokationsflächen seit Dezember 2019. Die Mindestlaufzeit der Verträge betrug 48 Monate ab Übergabe. Die Verträge verlängern sich um jeweils weitere 12 Monate, sofern die Verträge nicht mit einer Frist von sechs Monaten zum Ende der jeweiligen Vertragslaufzeit gekündigt werden. Durch die Anmietung des Netzwerkschrankes ergibt sich eine jährliche Verpflichtung in Höhe von rd. 8 Tsd. Euro. Für die Anmietung der Kollokationsflächen ergibt sich eine jährliche Verpflichtung in Höhe von rd. 30 Tsd. Euro.

Ferner bestanden zum 31. Dezember 2024 Verpflichtungen aus zwei KfZ-Leasingverträgen von rd. 10 Tsd. Euro. Die KfZ-Leasingverträge haben eine Laufzeit von 12 Monaten. Ein Vertrag En-

det Ende 2025 und der zweite Vertrag endet Mitte 2025. Für den zweiten Vertrag wurde bereits ein Anschlussleasingvertrag abgeschlossen, mit einer jährlichen Verpflichtung in Höhe von rd. 6 Tsd. Euro.

7. Vorschlag zur Behandlung des Jahresergebnisses 2024

Das Jahresergebnis 2024 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 216.002,86 Euro aus. § 9 Absatz 2 GPAG regelt, dass Jahresüberschüsse der Ausgleichsrücklage zugeführt werden können, soweit die allgemeine Rücklage einen Bestand in Höhe von mindestens 3 Prozent der Bilanzsumme des Jahresabschlusses der gpaNRW aufweist. Die allgemeine Rücklage beträgt derzeit rd. 12 Prozent der Bilanzsumme.

Es wird vorgeschlagen, den Jahresüberschuss in Höhe von rd. 216.003 Euro vollständig der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

Die Veränderung der Rücklagen zeigt die folgende Tabelle:

Entwicklung der Rücklagen

Eigenkapital	vor Ausgleich	nach Ausgleich
Allgemeine Rücklage	8.684.325	8.684.325
Ausgleichsrücklage	4.783.726	4.999.729
Jahresüberschuss	216.003	-
Summe	13.684.054	13.684.054

8. Organe der gpaNRW

Organe der gpaNRW sind der Verwaltungsrat und der Präsident.

Der Präsident, die Stellvertreterin des Präsidenten sowie die Mitglieder und stellvertretenden Mitglieder des Verwaltungsrates werden gem. § 95 Absatz 3 GO NRW unter Angabe der jeweiligen Funktion namentlich aufgeführt. Zusätzlich sind Angaben zum ausgeübten Beruf enthalten.

Vorsitzender des Verwaltungsrates

Dr. Martin Klein

für den **Landkreistag NRW**

ausgeübter Beruf: Hauptgeschäftsführer, Landkreistag NRW, Düsseldorf

Stellvertretender Vorsitzender des Verwaltungsrates

Claus Hamacher

für den **Städte- und Gemeindebund NRW**

ausgeübter Beruf: Beigeordneter, Städte- und Gemeindebund NRW, Düsseldorf

Ordentliche Mitglieder (alphabetische Sortierung)

für das **Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes NRW**

MR Bernhard Grotke

ausgeübter Beruf: Ministerialrat, Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes NRW, Düsseldorf

für den **Landkreistag NRW**

Theo Melcher

ausgeübter Beruf: Landrat, Kreis Olpe, Olpe

Dr. Christian Schulze Pellengahr

ausgeübter Beruf: Landrat, Kreis Coesfeld, Coesfeld

für den **Städte- und Gemeindebund NRW**

Michael Stock (bis 11.09.2024)

ausgeübter Beruf: Geschäftsführer, Unfallkasse NRW, Düsseldorf

N. N. (bis 11.09.2024)

Sascha Solbach (ab 11.09.2024)

ausgeübter Beruf: Bürgermeister, Stadt Bedburg, Bedburg

Jürgen Frantzen (ab 11.09.2024)

ausgeübter Beruf: Bürgermeister, Landgemeinde Titz, Titz

für den **Städtetag NRW**

Verena Göppert (bis 31.05.2024)

ausgeübter Beruf: Ständige Stellvertreterin d. Hauptgeschäftsführers, Deutscher Städtetag NRW, Berlin

Dr. Dominique Köppen (ab 01.06.2024)

ausgeübter Beruf: Beigeordneter, Deutscher Städtetag NRW, Berlin

Gerhard Grabenkamp

ausgeübter Beruf: Stadtkämmerer, Stadt Essen, Essen

Apostolos Tsalastras

ausgeübter Beruf: Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer, Stadt Oberhausen, Oberhausen

Stellvertretende Mitglieder

für das **Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes NRW**

N.N.

für den **Landkreistag NRW**

Ingo Hessenius

ausgeübter Beruf: Kreiskämmerer, Kreis Euskirchen, Euskirchen

Martin Stiller

ausgeübter Beruf: Kreiskämmerer, Rhein-Kreis Neuss, Grevenbroich

Dr. Christian Wiefling

ausgeübter Beruf: Referent, Landkreistag NRW, Düsseldorf

für den **Städte- und Gemeindebund NRW**

Jürgen Frantzen (bis 10.09.2024)

ausgeübter Beruf: Bürgermeister, Landgemeinde Titz, Titz

Torben Höbrink (ab 11.09.2024)

ausgeübter Beruf: Bürgermeister, Stadt Werl, Werl

Carl Georg Müller

ausgeübter Beruf: Hauptreferent, Städte- und Gemeindebund NRW, Düsseldorf

Alfred Sonders

ausgeübter Beruf: Bürgermeister, Stadt Alsdorf, Alsdorf

für den **Städtetag NRW**

Katharina Suhren

ausgeübter Beruf: Referentin, Städtetag NRW, Köln

Sven Wiertz

ausgeübter Beruf: Stadtdirektor und Stadtkämmerer, Stadt Remscheid, Remscheid

Christine Zeller

ausgeübter Beruf: Stadtkämmerin, Stadt Münster, Münster

Präsident und Stellvertretende Präsidentin

Präsident

Michael Esken

ausgeübter Beruf: Präsident, gpaNRW, Herne

Stellvertreterin des Präsidenten

Simone Kaspar

ausgeübter Beruf: Stellvertreterin des Präsidenten, gpaNRW, Herne

Herne, 29. September 2025

Der Präsident der gpaNRW

Michael Esken

Anlagen zum Anhang

Anlagenspiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen und Zuschreibungen					Buchwert	
		Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahrs	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltjahrs	am 31.12. des Haushaltjahres	am 31.12. des Vorjahres
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			+	-	+/-			-	+	+/-	-		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände												
	1.1.1 DV-Software	1.673.696,32	54.745,95	558,87	--	1.727.883,40	1.537.626,97	65.935,90	--	558,87	1.603.004,00	124.879,40	136.069,35
	1.1.2 Anzahlungen auf immaterielles Anlagevermögen	84.073,38	99.973,78	--	--	184.047,16	--	--	--	--	--	184.047,16	84.073,38
	Zwischensumme	1.757.769,70	154.719,73	558,87	--	1.911.930,56	1.537.626,97	65.935,90	--	558,87	1.603.004,00	308.926,56	220.142,73
1.2	Sachanlagen												
	1.2.1 Bauten auf fremdem Grund und Boden												
	1.2.2 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge												
	1.2.2.2 Technische Anlagen	457,23	--	--	--	457,23	457,23	--	--	--	457,23	--	--
	1.2.3 Betriebs- und Geschäftsausstattung												
	1.2.3.1 Büromobiliar und sonstige Geschäftsausstattung	463.346,83	25.563,20	12.155,87	--	476.754,16	164.290,37	32.468,07	--	11.700,61	185.057,83	291.696,33	299.056,46

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen und Zuschreibungen					Buchwert	
		Stand am 01.01. des Haushaltsjah- res	Zugänge	Abgänge	Umbu- chun- gen im Haus- halts- jahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahrs	Kumulierte Abschreibun- gen zum 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bungen im Haushalt- jahr	Zu- schrei- bungen im Haus- halts- jahr	Änderungen durch Zu- und Abgän- gen sowie Umbuchun- gen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibun- gen zum 31.12. des Haus- haltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjah- res	am 31.12. des Vorjahres
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			+	-	+/-			-	+	+/-	-		
	1.2.3.2 EDV-Hardware	1.190.537,23	104.751,62	27.056,11	--	1.268.232,74	950.911,04	137.196,33	--	27.056,11	1.061.051,26	207.181,48	239.626,19
	1.2.4 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau												
	Zwischensumme	1.654.341,29	130.314,82	39.211,98	--	1.745.444,13	1.115.658,64	169.664,40	--	38.756,72	1.246.566,32	498.877,81	538.682,65
1.3	Finanzanlagen												
	1.3.1 Wertpapiere des Anlagevermögens	42.784.718,38	16.271.317,59	12.655.384,94	--	46.400.651,03	367.450,28	28.782,46	--	11.409,96	384.822,78	46.015.828,25	42.417.268,10
	1.3.2 Sonstige Ausleihungen	121.276,56	11.139,16	--	--	132.415,72	--	--	--	--	--	132.415,72	121.276,56
	Zwischensumme	42.905.994,94	16.282.456,75	12.655.384,94	--	46.533.066,75	367.450,28	28.782,46	--	11.409,96	384.822,78	46.148.243,97	42.538.544,66
	Gesamtsumme	46.318.105,93	16.567.491,30	12.695.155,79	--	50.190.441,44	3.020.735,89	264.382,76	--	50.725,55	3.234.393,10	46.956.048,34	43.297.370,04

Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
		EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	330.778	330.778	--	--	655.545
2.2.1.2 Forderungen aus Transferleistungen	487.496	487.496	--	--	2.938
2.2.1.3 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	8.255.782	1.392.025	1.910.316	4.953.440	8.592.855
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	352	352	--	--	682
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	34.494	34.494	--	--	61.197
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	178.639	178.639	--	--
	Summe aller Forderungen	9.287.541	2.423.784	1.910.316	4.953.440
					9.473.236

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
		EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4
5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	690.589	690.589	--	--
6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	113.642	113.642	--	--
7.	Sonstige Verbindlichkeiten	74.259	74.259	--	--
8.	Erhaltene Anzahlungen	5.110.964	5.110.964	--	--
9.	Summe aller Verbindlichkeiten	5.989.454	5.989.454	--	2.492.647
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften u.a.		--			--

Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12. des Vor- jahrs	Verrechnung bilanzieller Verlustvorträ- ge mit Jahres- überschüssen oder der all- gemeinen Rücklage nach §95 Abs. 2 S. 3 GO NRW	Verwendung des Vorjah- resergebnis- ses zum 1.1. des Haus- haltsjahres	Verrechnung mit der allge- meinen Rück- lage gem. § 44 Abs.3 KomH- VO im Haus- haltsjahr	Verände- rungen der Son- derrücklagen (auch aus § 44 Abs. 4 KomH- VO NRW)	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjah- res
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	8.237.373	0	0	446.952	0	8.684.325
1.2 Sonderrücklage	0				0	0
1.3 Ausgleichsrücklage	5.602.328		-818.602			4.783.726
1.4 Bilanzieller Verlust- vortrag	0	0	0			0
1.5 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-818.602	0	0			0
Summe Eigenkapital	13.021.099					13.684.054
4. Nicht durch Eigenkapi- tal gedeckter Fehlbetrag	0	0	0	0	0	0

Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

Beschreibung	Ermächtigu- gen aus Vorjah- ren	fortgeschriebe- ner Ansatz im HH-Jahr	davon zum 31.12. noch verfügbar	Ermächti- gungsübertra- gung ins Folge- jahr
Finanzaushalt				
Auszahlung für den Erwerb von bewegli- chen Anlagevermögen / sonstige Investi- tionsauszahlungen	51.147	504.450	242.022	93.438
Summe Finanzaushalt	51.147	504.450	242.022	93.438

LAGEBERICHT

1. Allgemeines

Die gpaNRW wurde mit Inkrafttreten des Gesetzes zur Errichtung einer Gemeindeprüfungsanstalt zum 01. Januar 2003 als rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts errichtet.

Sie führt bei den Kommunen, Kreisen und anderen Körperschaften, Anstalten, Stiftungen, Verbänden und Einrichtungen des öffentlichen Rechts die überörtliche Prüfung nach Maßgabe des § 105 GO NRW in Verbindung mit § 2 Absatz 1 und 2 GPAG durch.

Des Weiteren ist die gpaNRW zuständig für die Jahresabschlussprüfung im Rahmen des § 2 Absatz 1 und 2 GPAG sowie gemäß der Übergangsregelung des 2. NKFWG in Verbindung mit § 106 GO NRW a. F. für die Jahresabschlussprüfung der Eigenbetriebe¹⁸.

Mit den eingefügten §§ 2 Absatz 4 Satz 3 und 2a GPAG wurden der gpaNRW seit dem Jahr 2021 neue Aufgaben übertragen. Hierbei handelt es sich im Einzelnen um Zulassungsverfahren für Fachprogramme und Anwendungen sowie für wesentliche Änderungen bei Fachprogrammen, Aufgaben als Beratungs- und Koordinierungsstelle auf dem Gebiet der Informationstechnik für die Kommunen, die Erarbeitung von Standards und Empfehlungen sowie die Vergabe von Zertifikaten für Produkte und Verfahren der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft.

Mit dem Gesetz zur Einführung digitaler Sitzungen für kommunale Gremien und zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften, das am 26. April 2022 in Kraft trat, wurde der Aufgabenbereich des § 2a Absatz 4 GPAG noch einmal erweitert. Die gpaNRW führt auf Antrag auch die Zulassungsverfahren für weitere Fachprogramme und Anwendungen durch, soweit sie durch Gesetz oder Rechtsverordnung als für die Zulassung dieser Programme und Anwendungen zuständige Stelle bestimmt ist. Über diese Regelung sowie die Verordnung über die Durchführung digitaler und hybrider Sitzungen kommunaler Vertretungen (DigiSiVO) ist die gpaNRW Zulassungsbehörde für die Prüfung und Freigabe von Videokonferenzsystemen und digitalen Abstimmungssystemen.

Außerdem soll die gpaNRW gemäß § 105 Absatz 8 GO NRW Gemeinden, Körperschaften, Anstalten, Stiftungen, Verbände und Einrichtungen des öffentlichen Rechts auf Antrag beraten. Dies gilt für Fragen der Organisation und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung, der Rechnungslegung und Rechnungsprüfung und in solchen, die mit der Ausschreibung, Vergabe und Abrechnung von baulichen Maßnahmen zusammenhängen.

In begründeten Einzelfällen kann die gpaNRW mit der Durchführung von Sonderprüfungen und der Erstellung von Gutachten beauftragt werden (sog. Anlassprüfungen bzw. Auftragsgutachten, § 2 Absatz 3 GPAG).

Nach dem Gesetz über ein Neues Kommunales Finanzmanagement für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (NKFG NRW) kann die gpaNRW außerdem im Auftrag der kommunalen

¹⁸ Prüfung der für die Wirtschaftsjahre bis zum Ablauf des 31. Dezember 2020 aufzustellenden Jahresabschlüsse

Rechnungsprüfungsausschüsse bzw. örtlichen Rechnungsprüfung als örtlicher Abschlussprüfer tätig werden.¹⁹

Nach § 4 Korruptionsbekämpfungsgesetz (KorruptionsbG) berät die gpaNRW Behörden des Landes, der Gemeinden und Gemeindeverbände, der sonstigen der Aufsicht des Landes unterstehenden Körperschaften, Anstalten und Stiftungen des öffentlichen Rechts auf Anfrage zu den Aufdeckungsmöglichkeiten und Verhinderungen von Verfehlungen im Sinne von § 3 Absatz 1 Satz 1 KorruptionsbG.

In den Jahren 2012 bis 2020 beriet die gpaNRW gemäß § 9 des Gesetzes zur Unterstützung der kommunalen Haushaltskonsolidierung im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen (Stärkungspaktgesetz) teilnehmende Kommunen der Stufen 1 und 2 bei der Erarbeitung und Umsetzung von Haushaltssanierungsplänen. Die Beratung im Rahmen der Stufe 3 endete zum 31. Dezember 2022.

Für das Jahr 2025 ist eine Änderung des GPAG durch das Ministerium angekündigt. Hier bleibt das Gesetzgebungsverfahren abzuwarten, um die Auswirkungen näher beschreiben zu können.

¹⁹ vgl. § 2 Absatz 1 GPAG

2. Entwicklung wichtiger Positionen bei der gpaNRW

2.1. Sondereffekte im Jahresergebnis

Die kvw ist mit der Abrechnung und Zahlungsabwicklung der Beihilfe an die aktiven Beamten und die Pensionierten der gpaNRW beauftragt. Seit 2017 ist die gpaNRW Mitglied in der Beihilfeumlagegemeinschaft der kvw. Nicht jeder Beschäftigte der gpaNRW ist allerdings in dieser Umlagegemeinschaft integriert. Es gibt auch sogenannte Bestandsfälle, die weiterhin individuell mit der kvw abgerechnet werden. Dies sind Fälle, die vor Beginn der Mitgliedschaft in der Umlagegemeinschaft sehr hohe Beihilfeaufwendungen verursacht haben. Für einen dieser Fälle wurde die maßgebliche Rechtsgrundlage für die Beihilfegewährung im Jahr 2020 geändert. Dies hatte die kvw aber zunächst nicht berücksichtigt und daher über mehrere Jahre Beihilfe ohne eigene Zuständigkeit gewährt. Im Jahr 2024 wurden der gpaNRW bereits zu viel gezahlte Beihilfeaufwendungen von der zuständigen Beihilfestelle in Höhe von rd. 434 Tsd. Euro erstattet. Über einen Betrag von rund 600 Tsd. Euro zu Gunsten der gpaNRW wird derzeit noch unter Einbeziehung des MHKBD juristisch beraten.

Weitere nennenswerte Sondereffekte haben sich im Jahresergebnis des Jahres 2024 nicht ergeben.

2.2. Entwicklung der Geschäftstätigkeit

Im Jahr 2024 hat sich das Gesamtvolumen der Geschäftstätigkeit im Vergleich zum Vorjahr erhöht. Die Menge der insgesamt erbrachten fakturierbaren²⁰ Leistungen ist von rd. 12.560 Tagewerken im Vorjahr um ca. 9,2 Prozent auf rd. 13.720 Tagewerke gestiegen.

2.2.1. Prüfung und Beratung nach GPAG

Bei der überörtlichen Prüfung wurden in 2024 rd. 12.750 fakturierbare Tagewerke erbracht (Vorjahr: rd. 11.450 Tagewerke). Diese verteilen sich wie folgt:

• Prüfung der kreisangehörigen Gemeinden	rd. 6.580 TW
• Prüfung von Zweckverbänden	rd. 130 TW
• Prüfung der Landschaftsverbände	rd. 70 TW
• Prüfung der kreisfreien Städte	rd. 5.820 TW
• Prüfung der bestimmungsgemäßen Verwendung zweckgebundener Staatszuweisungen	rd. 150 TW

Im Bereich der Jahresabschlussprüfung (§ 106 GO NRW a. F. – vgl. Ziffer 1) wurden 14 (Vorjahr: 46,5) fakturierbare Abrechnungseinheiten erbracht.

²⁰ Mit fakturierbaren Leistungen sind hier die Tagewerksmengen/ Abrechnungseinheiten gemeint, die tatsächlich erbracht wurden. Die in den Teilrechnungen ausgewiesenen Leistungsmengen weichen davon ab, da sie auch nicht fakturierbare Zeiten für allgemeine Bürotätigkeiten, Fortbildungen, etc. beinhalten.

Die Beratung nach GPAG umfasste rd. 860 fakturierbare Tagewerke (Vorjahr: rd. 910 Tagewerke). Die Projekte wurden in der Beratung in Wirtschaftlichkeitsfragen, in der Beratung auf dem Gebiet der Informationstechnologie und im Bereich des NKF durchgeführt. Außerdem beinhaltet sie noch Prüfungen von kommunalen Jahresabschlüssen und die Erstellung von Gutachten im Auftrag des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Digitalisierung des Landes Nordrhein-Westfalen (MHKBD).

2.2.2. Zulassungen und Zertifizierung

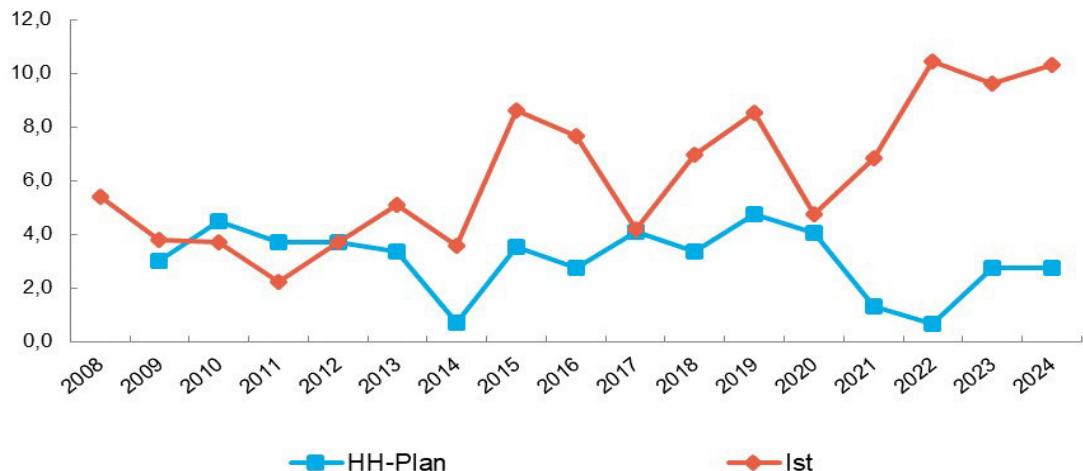
Im Bereich der Zulassung von Fachverfahren zur automatisierten Ausführung der Geschäfte der kommunalen Haushaltswirtschaft nach § 94 Absatz 2 GO NRW, die im Jahr 2021 gestartet ist, und der Durchführung digitaler Gremiensitzungen nach §§ 47 a und 58 a GO NRW, die seit 2022 möglich sind, wurden rd. 75 fakturierbare Tagewerke (Vorjahr: rd. 120 Tagewerke) erbracht.

Hinsichtlich der Zertifizierung von Fachverfahren wurden vier fakturierbare Tagewerke erbracht. Diese Aufgabe ist nicht pflichtig und wird mit Entgelten abgerechnet, sofern Anfragen und die notwendigen Personalkapazitäten zur Bearbeitung vorhanden sind.

2.3. Entwicklung der Personalsituation

Zum 31. Dezember 2024 waren bei der gpaNRW 133 Personen (Vorjahr: 137) beschäftigt. Im Jahresdurchschnitt lag die Beschäftigtenzahl bei 136 Personen; die Fluktuationsquote belief sich auf 10,3 Prozent. Die beurlaubten und zu anderen Dienstherren abgeordneten Beschäftigten sind hierbei nicht berücksichtigt. Werden diese Beschäftigten mit einbezogen, beträgt die Anzahl der Personen am 31. Dezember 2024 134 (Vorjahr: 139). Im Jahresdurchschnitt lag die Beschäftigtenzahl bei 137 Personen. Die Fluktuation ist gegenüber dem Vorjahr (9,6 Prozent) leicht gestiegen.

Fluktuationsquote der gpaNRW pro Jahr in Prozent



Der Stellenplan 2024 wies insgesamt 137 Stellen aus. Im Jahr 2013 wurde aufgrund der zusätzlichen Aufgaben im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen der Stellenplan um 13 Stellen (insgesamt 145 Stellen)²¹ aufgestockt. Aufgrund der ausgelaufenen Stufen 1 und 2 des Stärkungspakts Stadtfinanzen zum Ende des Jahres 2020 und der Stufe 3 zum 31. Dezember 2022 wurde der Stellenplan sukzessiv verringert. Im Jahr 2021 verringerte sich der Stellenplan bereits um zwei Planstellen, im Jahr 2022 um weitere drei Stellen und im Jahr 2023 um weitere 2 Stellen. Im Jahr 2024 wurde der Stellenplan um eine weitere Stelle verringert. Am 31. Dezember 2024 waren vollzeitverrechnet insgesamt 121,9 Stellen besetzt; das Jahresmittel betrug 123,9 Stellen.²² Die durchschnittliche Stellenbesetzungsquote lag somit bei 90,5 Prozent (Vorjahr: 88,1 Prozent).

Die geplante Besetzungsquote wurde im Jahr 2024 um rd. 9,5 Prozent unterschritten. Im Jahr 2024 wurden neun Personen eingestellt. Demgegenüber stehen zehn Personalabgänge, drei Pensionierungen und eine Person wurde nach Abordnung versetzt.

Durchschnittliche Stellenbesetzung

	Durchschnittliche Stellenbesetzung
IST 2023	121,5
Haushaltspol 2024	129,4
IST 2024	123,9

²¹ Diese Stellen sind im Stellenplan mit einem sog. „kw-Vermerk“ versehen.

²² ohne die wegen Beurlaubung, Elternzeit etc. vorübergehend unbesetzten Stellen

2.4. Investitionen

Die Versorgungsverpflichtungen der gpaNRW wachsen von Jahr zu Jahr stetig. Die bisherigen Erträge aus den **Finanzanlagen**, die zur Finanzierung dieser Versorgungsverpflichtungen aufgebaut wurden, werden nicht ausreichen, um diesen Zuwachs auszugleichen. Daher wären auch in Zukunft weitere Investitionen notwendig, um eine weitgehende Finanzierung der Pensionsverpflichtungen zu sichern. Dazu müsste der Kapitalstock mittelfristig auf einen dreistelligen Millionenbetrag anwachsen.

Die Absicherung der künftigen Pensionsverpflichtungen der gpaNRW sollte perspektivisch durch Alternativen zum bisherigen System der Kapitaldeckung durch Finanzanlagen erfolgen. Zur Diskussion befand sich die Umstellung der Finanzierung der gpaNRW mit garantierten Erstattungszahlungen des Landes für die Pensionierten der gpaNRW.

Neuinvestitionen wurden erstmals 2024 wieder getätigt, und zwar in Höhe von 2,5 Mio. Euro. In Erwartung der Umstellung der Finanzierung der gpaNRW wurde zuvor der Gebührensatz der überörtlichen Prüfung auf einem sehr niedrigen Niveau gehalten; nach dem Stillstand der Finanzierungsdiskussion ist der Gebührensatz durch entsprechenden deutlichen Anstieg der Landeszweisung unterhalb der Inflationsrate angestiegen. Das lässt weiterhin nur wenig Aufbau von Liquidität, die in Finanzanlagen investiert werden könnte, zu. Diese Investitionen wären aber notwendig, um in einer mittel- bis langfristig endenden Ansparphase Liquidität für zukünftige Pensionsauszahlungen ansammeln zu können. Die nicht getätigten Investitionen der Vorjahre konnten bisher noch nicht aufgeholt werden.

Die Sicherheit der erworbenen Finanzanlagen hat Vorrang vor der Aussicht auf einen eventuell höheren Ertrag. Insoweit orientieren sich die Anlagegrundsätze der gpaNRW²³ am Runderlass zu kommunalen Kapitalanlagen vom 11. Dezember 2012, der durch den Runderlass „Kommunales Haushaltsrecht – Anlage von Kapital durch Gemeinden und Gemeindeverbände (Kommunale Kapitalanlagen) vom 11. Dezember 2017 geändert wurde. Mit dem Runderlass vom 11. Dezember 2017 hat das Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes Nordrhein-Westfalen zum einen auf die Reform des Einlagensicherungsfonds durch den Bundesverband deutscher Banken reagiert und zum anderen auf die Möglichkeit einer Risikominimierung durch entsprechende Diversifizierung der Kapitalanlagen hingewiesen. Da der Runderlass vom 11. Dezember 2012 bereits regelte, dass bei Kapitalanlagen die möglichen Risiken bekannt, begrenzt und beherrschbar sein müssen, galt die Anforderung für eine diversifizierte Anlagestrategie bereits ab 2012. Dieser Grundsatz findet sich auch in den vertraglichen Vereinbarungen mit den Vermögensverwaltungen wieder.

Die Deckung der nach dem Teilwertverfahren bewerteten Netto-Pensionsverpflichtungen²⁴ durch Finanzanlagen ist zum Bilanzstichtag höher als im Vorjahr. Sie beträgt zum Bilanzstichtag 101,40 Prozent (31. Dezember 2023: 100,62 Prozent). Selbst soweit eine mehr als vollständige Deckung vorliegt, ist zu berücksichtigen, dass es stille Lasten zu beachten gibt: Würden die Netto-Pensionsverpflichtungen mit einer realitätsnäheren Bewertung als derjenigen nach NKF berechnet (geringere Abzinsung, etc.), würde sich diese Quote erheblich verschlechtern.

²³ Kapitalanlagerichtlinien der gpaNRW vom 05. November 2013

²⁴ Pensionsrückstellungen abzüglich Forderungen aus Abfindungsansprüchen

Im Bereich der **sonstigen Investitionen** lag der Schwerpunkt auf notwendigen Ersatzbeschaffungen im Soft- und Hardwarebereich der IT-Technik.

2.5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Abschluss des Haushaltsjahres 2024 haben sich keine Vorgänge von besonderer Bedeutung im Sinne von § 49 KomHVO NRW ereignet.

3. Wirtschaftliche Lage der gpaNRW

3.1. Finanzlage

3.1.1. Finanzierung der gpaNRW

Die Finanzierung der gpaNRW beruht im Wesentlichen auf folgenden Säulen:

- Als langfristige Haupteinnahmequelle dienen Benutzungsgebühren, die im Rahmen der Prüfungstätigkeit erhoben werden. Sie sind kostendeckend in entsprechender Anwendung des KAG NRW zu erheben. Bis zum Jahr 2020 lag den Benutzungsgebühren ein dreijähriger Kalkulationszeitraum zugrunde. Ab dem Jahr 2021 wurde der Kalkulationszeitraum auf ein Jahr verändert.
- Für die Aufgabe der Zulassungsverfahren für Fachprogramme für die automatisierte Ausführung der Geschäfte der kommunalen Haushaltswirtschaft und für weitere Fachprogramme und Anwendungen, soweit die gpaNRW durch Gesetz oder Rechtsverordnung als die für die Zulassung dieser Programme und Anwendungen zuständige Stelle bestimmt ist, erhebt die gpaNRW Verwaltungsgebühren von den Antragstellenden.
- Im Rahmen der Beratungstätigkeit werden privatrechtliche Entgelte erhoben, die mindestens kostendeckend sein sollen.
- Zur Deckung des nicht durch Gebühren und Entgelte gedeckten Aufwands erhält die gpaNRW gemäß § 11 GPAG eine laufende Landeszuweisung. Im Jahr 2024 belief sich die Zuweisung auf 6,4 Mio. Euro. Die Landeszuweisung wurde für nicht aus Gebühren und Entgelten zu deckende Aufwendungen sowie für die Minderung der Gebühren der überörtlichen Prüfung in vollem Umfang zweckentsprechend verwendet.

Entwicklung der Finanzlage im Haushaltsjahr 2024

In der Finanzrechnung wird unterschieden zwischen dem Saldo aus Ein- und Auszahlungen

- aus laufender Verwaltungstätigkeit,
- aus Investitionstätigkeit und
- aus Finanzierungstätigkeit.

Die wichtigsten Ergebnisse der Finanzrechnung ergeben sich aus der nachstehenden Grafik:

Finanzergebnis 2024 in Euro

Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.228.414
Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.413.581
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-11.139
Saldo gesamt	803.694

Der Liquiditätsbestand ist im Jahr 2024 von anfänglich 6,7 Mio. Euro bis zum Jahresende um 0,8 Mio. Euro auf 7,5 Mio. Euro gestiegen.

Auf die Einzelergebnisse der Finanzrechnung wird nachfolgend näher eingegangen.

3.1.1.1. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung (4,2 Mio. Euro) ergibt sich aus der Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 19,1 Mio. Euro (darin öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte mit 10,0 Mio. Euro und Landeszusweisung mit 6,4 Mio. Euro) abzüglich der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 14,8 Mio. Euro (darin Personalauszahlungen mit 11,2 Mio. Euro).

3.1.1.2. Saldo aus Investitionstätigkeit

Die Investitionsauszahlungen beliefen sich im Berichtsjahr auf 16,5 Mio. Euro, denen Einzahlungen aus der Veräußerung von Anlagevermögen von 13,1 Mio. Euro gegenüberstanden. Die Netto-Investitionsauszahlungen beliefen sich in der Summe somit auf rund 3,4 Mio. Euro und setzten sich wie folgt zusammen:

Netto-Investitionen lt. Finanzrechnung in Tausend Euro

Immaterielles Anlagevermögen	131
Bewegliches Anlagevermögen	103
Finanzanlagen	3.180

Wie bereits unter Ziffer 2.4 beschrieben, bildeten die Reinvestitionen in Finanzanlagen den Schwerpunkt der Investitionstätigkeit.

3.1.1.3. Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf rd. 11 Tsd. Euro und resultiert aus der satzungsmäßigen Zuführung zur Liquiditätsrücklage der kvw.²⁵

Im Übrigen wurden weder Kredite aufgenommen noch waren Tilgungen zu leisten.

²⁵ vgl. Anhang, Ziffer 5.2

3.2. Vermögenslage

Die Bilanz zum 31. Dezember 2024 wird dominiert

► **auf der Aktivseite durch:**

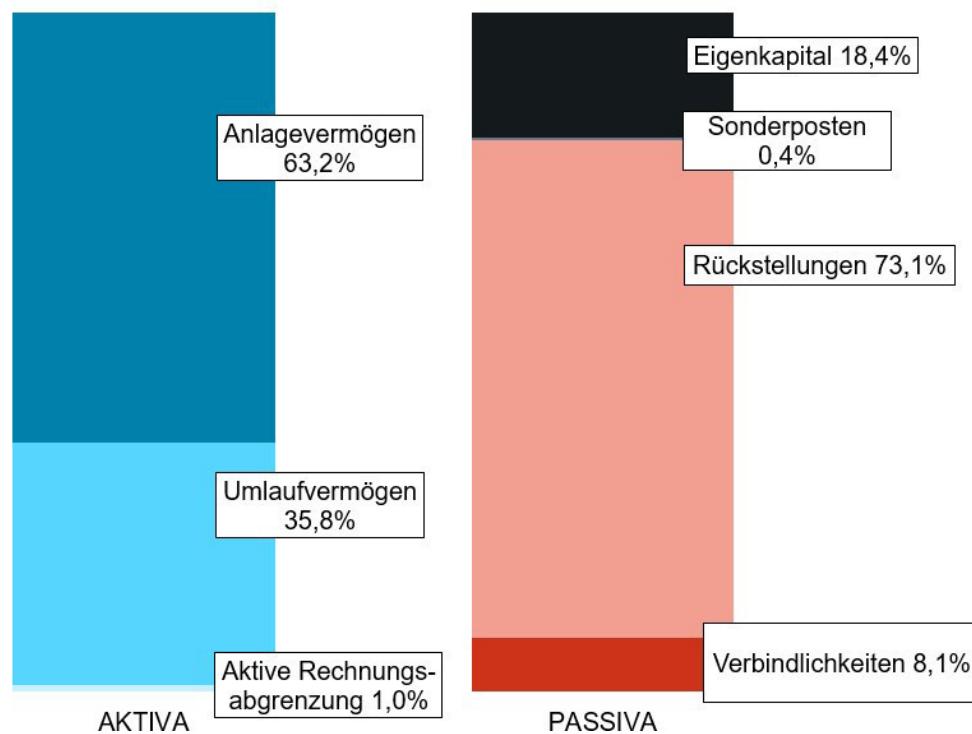
- Finanzanlagen von 46,0 Mio. Euro
- Ausgleichsansprüche für Pensionsverpflichtungen von 7,2 Mio. Euro
- unfertige Leistungen von 6,6 Mio. Euro

► **auf der Passivseite durch:**

- Pensionsrückstellungen von 53,4 Mio. Euro

Die gesamte Vermögens- und Schuldensituation zum 31. Dezember 2024 gemäß Bilanzgliederung nach § 42 KomHVO NRW stellt sich wie folgt dar:

Bilanzstruktur



Durch den Jahresüberschuss von rd. 216 Tsd. Euro und dem positiven Verrechnungssaldo (rd. 447 Tsd. Euro) erhöht sich das Eigenkapital von 13,0 Mio. Euro im Vorjahr auf 13,7 Mio. Euro. Die Ausgleichsrücklage verringert sich durch die Verrechnung des Vorjahresfehlbetrages von 5,6 Mio. Euro auf 4,8 Mio. Euro. Die allgemeine Rücklage erhöht sich durch den Verrechnungssaldo um 447 Tsd. Euro. Die Eigenkapitalquote liegt am Bilanzstichtag bei 18,43 Prozent. Augenscheinlich ist damit eine tragfähige und gesunde Kapitalstruktur gegeben. Zu beachten ist allerdings, dass die bilanzierten Pensionsverpflichtungen auf Grund der gesetzlichen Bewertungsvorgaben erhebliche stillen Lasten enthalten.

3.3. Ertragslage

Die folgende Grafik verdeutlicht das Zustandekommen des Jahresergebnisses 2024:

Jahresergebnis in Euro

Ordentliches Ergebnis	-647.192
Finanzergebnis	863.195
Außerordentliches Ergebnis	0
Jahresergebnis	216.003

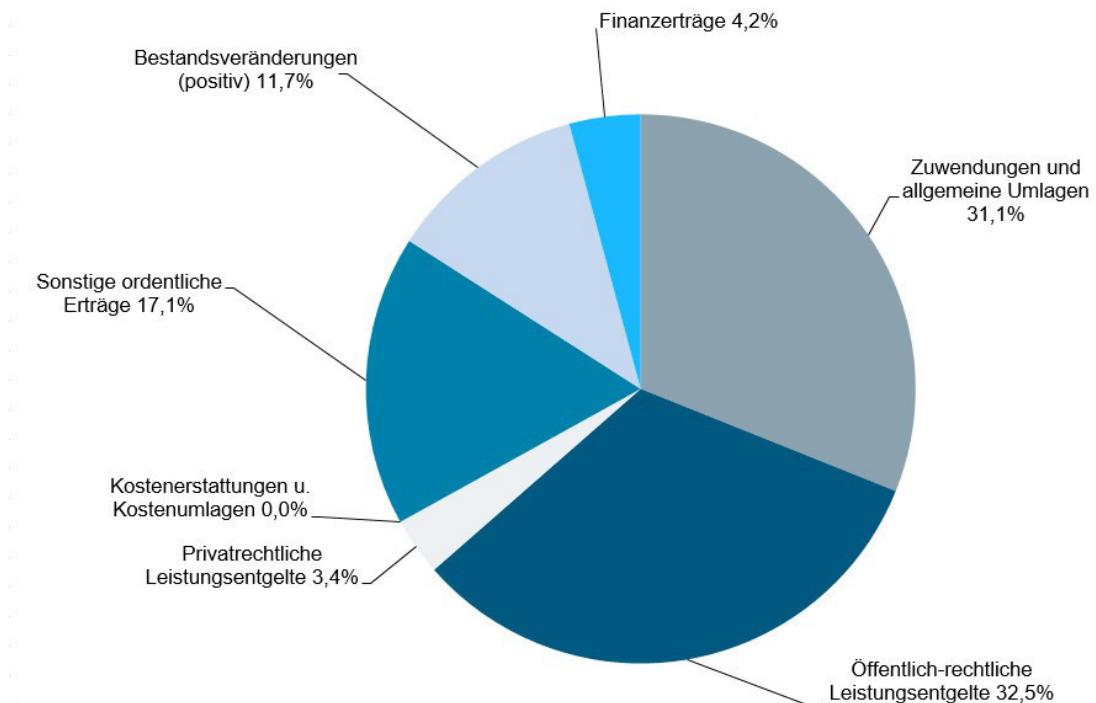
Im Berichtsjahr wurde ein negatives ordentliches Ergebnis von rd. 647 Tsd. Euro erzielt. Das Finanzergebnis beläuft sich auf rd. 863 Tsd. Euro. Der positive Saldo der Erträge und Aufwendungen, die direkt mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind, beträgt rd. 447 Tsd. Euro.

Die prozentuale Gewichtung der Erträge und Aufwendungen²⁶ ist den beiden folgenden Grafiken zu entnehmen. Nähere Erläuterungen zu den einzelnen Ertragsarten bzw. Aufwandsarten befinden sich im Anhang.²⁷

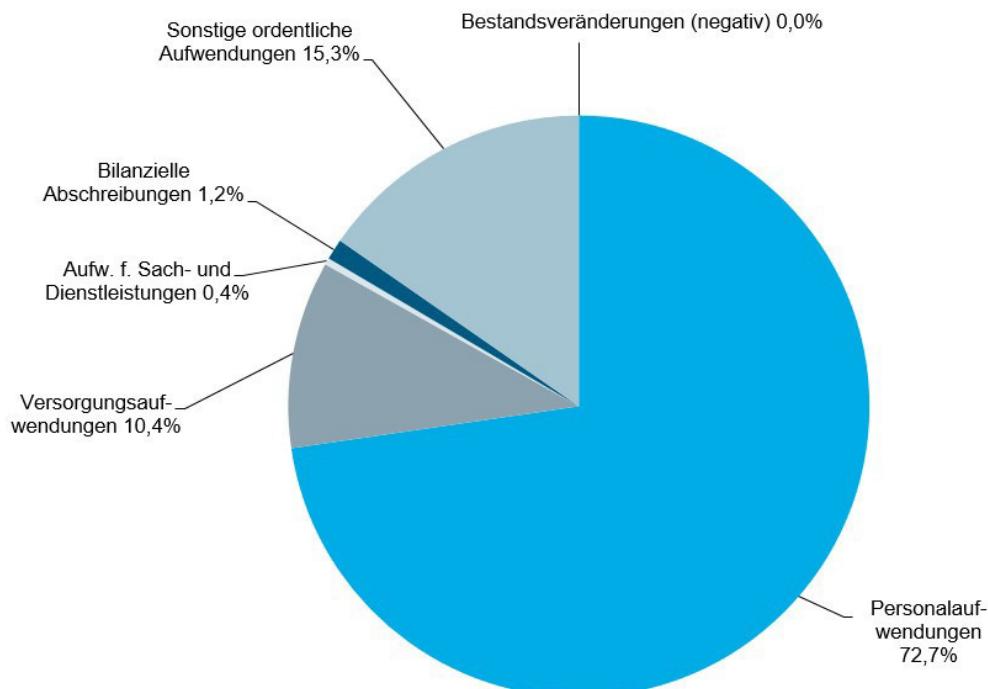
²⁶ Ohne Erträge und Aufwendungen, die direkt mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind.

²⁷ vgl. Anhang, Ziffern 4.1 bis 4.3

Zusammensetzung der Erträge



Zusammensetzung der Aufwendungen



4. Voraussichtliche Entwicklung der Haushaltslage

Der Haushaltsplan für das Jahr 2025 sieht einen Jahresüberschuss von rd. 1,32 Mio. Euro zu-
gänglich eines Verrechnungssaldos von rd. 115 Tsd. Euro vor (insgesamt rd. 1,43 Mio. Euro).

Allerdings wirken sich, wie bereits in den vergangenen Jahren, insbesondere personalwirtschaftliche Veränderungen in den ersten Monaten des Jahres auf den laufenden Haushalt aus. Die durchschnittliche Stellenbesetzung wird im Jahr 2025 gegenüber der Planung im Haushalt voraussichtlich um rd. drei Stellen niedriger sein. Die gpaNRW kann die größtenteils nicht absehbaren Abgänge nur zeitverzögert durch Neueinstellungen kompensieren. Die Einarbeitung neuer Beschäftigter benötigt stets Zeit und die Unterstützung durch andere Beschäftigte. Die neuen Beschäftigten können dementsprechend erst zeitverzögert voll fakturierbar eingesetzt werden. Dies führt insgesamt dazu, dass die zwischenzeitlich prognostizierten Erträge zum Jahresende 2025 voraussichtlich geringfügig hinter den im Haushalt 2025 geplanten Erträgen zurückbleiben werden.

Die Ertragsausfälle wird die gpaNRW nur zum Teil durch eingesparte Personalaufwendungen kompensieren können. Allerdings wird der Haushalt 2025 um ca. 535 Tsd. Euro entlastet, weil die gpaNRW einen Teil der Aufwendungen für die Zuführung zu Pensionsrückstellungen, die sie im Haushaltsplan 2025 veranschlagt hatte, bereits im Jahresabschluss 2024 buchen konnte.

Den geplanten Jahresüberschuss für das Haushaltsjahr 2025 kann die gpaNRW voraussichtlich nur durch Anwendung des § 37 Absatz 2 KomHVO NRW erreichen. Ohne die Verlagerung des Zuführungsaufwands auf Grund der Besoldungsanpassung zu den Pensionsrückstellungen auf die Jahre 2026 bis 2028 müsste die gpaNRW voraussichtlich einen Jahresfehlbetrag im Jahr 2025 in Höhe von rd. 563 Tsd. Euro ausweisen.

Ein weiterer Einflussfaktor auf die Haushaltslage liegt in der Entwicklung des Kapitalmarktes. Die Erträge aus den Wertpapieren des Anlagevermögens sind bestimmt für das Finanzergebnis der gpaNRW. 2024 war geprägt vom Umschalten der Geldpolitik der Notenbanken, die mit dem Rückgang der Inflation einherging. Der Zinssenkungszyklus bot im Jahr 2024 insgesamt ein positives Umfeld für festverzinsliche Wertpapiere. Kurze Laufzeiten konnten deutlich besser abschneiden als längere. Gold erreichte neue Allzeithochs, Immobilien stabilisierten sich. Für Aktien war 2024 trotz vielfacher Herausforderungen ein überdurchschnittlich erfolgreiches Jahr. Die erneute Wahl Donald Trumps und die Befürchtung vor einer restriktiveren Zoll- und Handelspolitik lassen Rezessionssorgen aufkommen. Geopolitisch gab es auch 2024 eine zunehmende Anzahl von Konflikten und die Aussicht auf Lösungen im Jahr 2025 muss als eher niedrig eingeschätzt werden.

Ein neues Finanzierungsmodell für die gpaNRW ist weiterhin nicht in Sicht. Basierend auf den aktuellen Positionen der zuständigen Landesministerien ist nicht absehbar, wann die Finanzierungsstruktur der gpaNRW auf eine nachhaltig tragfähige Basis gestellt werden kann.

5. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Die gpaNRW besitzt aus bilanzieller Sicht mit ihrer Eigenkapitalquote von 18,4 Prozent eine augenscheinlich gesunde Kapitalstruktur. Durch die Ausgleichsrücklage konnten die Defizite der Jahre 2022 und 2023 abfangen werden. Für eine nachhaltige Haushaltswirtschaft benötigt die gpaNRW jedoch weiterhin laufend Überschüsse. Diese sind erforderlich, um für die anwachsenden Versorgungslasten vorzusorgen. Für die gpaNRW ist es insofern nicht vertretbar, dass ihre künftige Finanzierung nach wie vor offen und im Umbruch begriffen ist. Ein Risiko besteht für die gpaNRW zudem insbesondere durch die stillen Lasten, die im Zusammenhang ihrer Pensionsverpflichtungen bestehen.

Die Bilanzstruktur der gpaNRW wird maßgeblich von den Pensionsverpflichtungen beherrscht. Diese kommen in verschiedenen Aktiv- und Passivposten²⁸ zum Ausdruck. Damit haben hiermit zusammenhängende Bilanzierungs- und Bewertungsänderungen²⁹ direkte und ggf. erhebliche Auswirkungen auf die Eigenkapitalsituation der gpaNRW. Ergebnisbeeinflussend sind zukünftig insbesondere die steigenden Versorgungsaufwendungen. Grund hierfür ist zum einen die Änderung des Dienstrechtsmodernisierungsgesetzes NRW, zum anderen die steigende Anzahl an Pensionierten. Hierdurch erhöhen sich die neutralen Aufwendungen der gpaNRW. Der Anteil der Landeszuweisung, die gemäß § 11 GPAG zur Deckung des Aufwandes, der nicht durch die Gebühren, Entgelte und sonstigen Einnahmen gedeckt ist (neutrale Aufwendungen insbesondere in Form der Versorgungslasten), wird sich somit zukünftig weiter deutlich erhöhen. Der Anteil der Landeszuweisung, der nach Abzug der neutralen Aufwendungen (Vorwegabzug) gebührensenkend in den kommenden Kalkulationsperioden eingerechnet werden kann, verringert sich entsprechend. Die künftig von Jahr zu Jahr immer stärker anwachsende Finanzierungslücke wurde durch ein im Auftrag des MHKBD am 25. August 2021 vorgelegtes Gutachten der EversheimStuible Treuberater GmbH zur „Entwicklung eines langfristigen Finanzierungskonzepts für die Gemeindeprüfungsanstalt NRW“ bestätigt und macht die Notwendigkeit des künftig deutlich höheren Finanzierungsbedarfes der gpaNRW deutlich.

Außerdem spiegelt die Höhe der bilanzierten und nach § 37 KomHVO NRW bewerteten Pensionsverpflichtungen, nicht den nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung zu erwartenden Erfüllungsbetrag³⁰ wider, da durch die Anwendung des strengen Stichtagsprinzips reell einzukalkulierende Besoldungstrends nicht in die Bewertung einfließen³¹. Zudem ist der zu Grunde gelegte Abzinsungsfaktor von fünf Prozent derzeit am Markt bei sicherheitsorientierter Anlagestrategie nicht zu erwirtschaften. Es sind insoweit stillen Lasten zu unterstellen, die bei den Unwägbarkeiten des Kapitalmarktes weiter anwachsen.

Mit den zur Absicherung der Pensionsansprüche der Beamten erworbenen Finanzanlagen partizipiert die gpaNRW an den Chancen und den Risiken des Kapitalmarktes. Aufgrund der rechtlichen Rahmenbedingungen kommt der Sicherheit der Anlagen ein besonderer Stellenwert zu,

²⁸ Finanzanlagen als Pensionsfonds, Ausgleichsansprüchen gegen frühere Dienstherren im Rahmen der Versorgungslastenteilung sowie den Pensionsrückstellungen

²⁹ z.B. im Zuge neuer Richttafeln

³⁰ vgl. § 253 Absatz 1 HGB

³¹ vgl. z.B. KGSt (Hrsg.): Positionspapier Kommunale Pensionsrückstellungen und das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG), Köln, August 2011, S. 17 ff.

der sich in einer sicherheitsorientierten und diversifizierten Anlagestrategie wiederfindet. Neben einem unterjährigen Berichtswesen der Kreditinstitute finden laufende eigene Kontrollaktivitäten statt. Dies garantiert jedoch keine positive Wertentwicklung.

Aufgrund der beschriebenen Tragweite des stetig anwachsenden Finanzierungsbedarfes der gpaNRW wird deutlich, dass die von der EversheimStuible Treuberater GmbH vorgeschlagene und in Folgegesprächen weiterentwickelte Lösungsvariante für ein auskömmliches und zukunftsähiges Finanzierungskonzept für die gpaNRW möglichst schnell umgesetzt werden sollte. Eine abschließende Umsetzung der Lösungsvariante bedarf voraussichtlich einer entsprechenden Gesetzesänderung. Es ist allerdings weiterhin nicht absehbar, wann eine Lösung mit den zuständigen Landesministerien gefunden und deren Umsetzung zum Tragen kommen kann. Die gpaNRW hat ihre Haushaltswirtschaft daher bis auf weiteres im bisherigen Modell zu planen und auszuführen. Infolge dessen ist davon auszugehen, dass entweder der Gebührensatz für die überörtliche Prüfung weiter steigen oder eine deutlich höhere Zuweisung seitens des Landes erforderlich wird. In jedem Fall braucht die gpaNRW diesbezüglich frühzeitig Planungssicherheit.

Die Kennzahl „Deckungsquote Finanzanlagen zu bilanzierten Versorgungsverpflichtungen“ bringt zum Ausdruck, ob die gpaNRW in der Lage ist, über ihre Kapitalanlagen Ansprüche aus der gesetzlichen Beamtenversorgung zu erfüllen. Der Wert der Kennzahl sank in den letzten Jahren: von 113 Prozent im Jahr 2021 (letztes Jahr, in dem vor dem Jahr 2024 in Finanzanlagen investiert wurde) auf 100,62 Prozent im Jahr 2023. Zum 31. Dezember 2024 beträgt der Wert, der durch die Neuinvestition von 2,5 Mio. Euro begünstigt ist, 101,40 Prozent.

Die Entwicklung der Kennzahlenwerte zeigt auf, dass es der gpaNRW schwerfällt, im bisherigen Finanzierungsmodell benötigte Rücklagemittel zu erwirtschaften. Zwar geht die gpaNRW davon aus, die im Haushaltsplan 2025 veranschlagten Investitionen in Finanzanlagen durchführen zu können. Unsicher ist jedoch, ob der geplante Erwerb neuer Wertpapiere ausreichen wird, um die anwachsenden Versorgungsverpflichtungen abzudecken.

Einfluss auf die künftige Entwicklung der gpaNRW haben zudem folgende Chancen und Risiken:

Eine Chance bieten Gutachteraufträge nach § 2 Absatz 3 Satz 2 GPAG. Das MHKBD hat die gpaNRW auf dieser Basis in den zurückliegenden Jahren mit verschiedenen Prüfungen beauftragt. Die in diesen Prüfungen gewonnenen Erkenntnisse bereitet die gpaNRW gutachterlich auf und leitet sie dem MHKBD zu. Zwar ist das Tagewerksvolumen dieser Prüfungen nicht hoch. Sie werden jedoch mit dem Tagewerkssatz abgerechnet, der seinerzeit für die Beratungen nach dem Stärkungspaktgesetz galt.

Nach § 2a GPAG obliegt der gpaNRW bisher die Aufgabe als Beratungs- und Koordinierungsstelle auf dem Gebiet der Informationstechnik im Bereich der kommunalen Haushaltswirtschaft für die Kommunen. Die Vergabe von Zertifikaten für Produkte und Verfahren der Informationstechnik gehört ebenfalls zum Aufgabenportfolio des § 2a GPAG. Im Mai 2025 hat die Landesregierung dem Landtag den Entwurf eines Gesetzes zur Änderung kommunalrechtlicher und weiterer Vorschriften im Land Nordrhein-Westfalen vorgelegt. Hierin enthalten ist eine Änderung des § 2a GPAG. Es ist insofern davon auszugehen, dass durch die beabsichtigten Änderungen unter anderem künftig die Aufgaben Beratungs- und Koordinierungsstelle bei der gpaNRW entfallen werden.

Im Rahmen des Steueränderungsgesetzes 2015 wurde die Umsatzsteuerpflicht von juristischen Personen des öffentlichen Rechts in § 2b Umsatzsteuergesetz (UStG) neu geregelt. Auf Grundlage des BFH-Urteils vom 10. November 2011 regelt § 2b UStG eine Steuerpflicht der öffentlichen Hand auch für Beistandsleistungen, wenn sie gegen Entgelt und auf privatrechtlicher Basis erfolgen. Die gpaNRW hat daher im Jahr 2016 dahingehend optiert, dass bis zum 31. Dezember 2020 das alte Recht Anwendung findet. Mit dem Corona-Steuerhilfegesetz wurde der § 27 Absatz 22a UStG eingeführt, durch den der Optionszeitraum bis zum 31. Dezember 2022 verlängert wurde. Es war keine erneute Optionserklärung notwendig, die Verlängerung erfolgte automatisch. Durch die Jahressteuergesetze 2022 und 2024 hat der Bundesgesetzgeber den Optionszeitraum zwischenzeitlich bis zum 31. Dezember 2026 verlängert. Damit kann die gpaNRW Beratungsleistungen, die sich auf die Wahrnehmung hoheitlicher Tätigkeiten anderer juristischer Personen des öffentlichen Rechts beziehen, bis zum 31. Dezember 2026 weiterhin umsatzsteuerfrei anbieten.

Im März 2013 hat sich die EU-Kommission für die Einführung der European Public Sector Accounting Standards (EPSAS) ausgesprochen. Kommt es zur Einführung dieses internationalen Rechnungslegungsstandards, würden für die gpaNRW sowohl Veränderungen in der eigenen Rechnungslegung als auch im operativen Prüfungs- und Beratungsgeschäft umzusetzen sein. Die EU-Kommission hat in der Legislaturperiode, die 2024 endete, keinen Vorschlag zu grundlegenden Rahmenbedingungen für die Einführung von EPSAS vorlegt. Nach aktuellem Kenntnisstand wird die Harmonisierung des Rechnungswesens zwar weiter vorangetrieben, aber nur noch auf freiwilliger Basis.

Für mögliche Schadensfälle und Haftungsrisiken wurden Versicherungen abgeschlossen. Haftungsrisiken, die z. B. durch die Wahrnehmung von Beratungsaufträgen entstehen können, sind ebenfalls abgesichert.

Herne, 29. September 2025

Der Präsident der gpaNRW

Michael Esken

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen Anstalt des öffentlichen Rechts, Herne

Vermerk über die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen Anstalt des öffentlichen Rechts, Herne (gpaNRW), – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilergebnisrechnungen, den Teilfinanzrechnungen für das Haushaltsjahr 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 der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen Anstalt des öffentlichen Rechts für das Haushaltsjahr 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 Vorschriften der Gemeindeordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen (GO NRW), der Kommunalhaushaltsverordnung des Bundeslandes Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) sowie den ergänzenden Regelungen im Gemeindeprüfungsanstaltsgesetz und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der gpaNRW zum 31. Dezember 2024 sowie ihrer Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2024 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der gpaNRW. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der GO NRW und den deutschen gesetzlichen 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.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 102 GO NRW unter Beachtung der vom 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 der gpaNRW 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.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Verwaltungsrats für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den landes- und kommunalrechtlichen 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 der gpaNRW vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen 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 der gpaNRW zur Fortführung der Unternehmensaktivität zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmensaktivität, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmensaktivität zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der gpaNRW vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften 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 deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der gpaNRW zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

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 der gpaNRW vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen 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 und § 102 GO NRW unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung 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 und 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 der gpaNRW 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 bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der gpaNRW 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 die gpaNRW ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden 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 der gpaNRW vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der gpaNRW.
- 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 zugrunde liegenden 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.

Bielefeld, den 2. Oktober 2025



DR. RÖHRICHT – DR. SCHILLEN GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Cebulla
Wirtschaftsprüfer

Heidbrink
Wirtschaftsprüfer