

Haushaltssatzung

und

Haushaltsplan

des

Volkshochschulzweckverbandes
Kamen-Bönen

2019

Haushaltssatzung

und

Haushaltsplan

des

Volkshochschulzweckverbandes
Kamen-Bönen

2019

INHALTSVERZEICHNIS

1. Haushaltssatzung 2019.....	5
2. Bilanz zum 31.12.2017.....	9
3. Haushalt VHS.....	13
3.1 Haushaltsjahr 2017.....	15
3.2 Haushaltsjahr 2018.....	20
3.3 Haushaltsjahr 2019.....	21
3.3.1 Ergebnisplan.....	21
3.3.2 Finanzplan.....	25
3.3.3 Produktpläne (Teilergebnis- und Teilfinanzpläne).....	28
3.3.3.1 Produktbereich 11.....	28
3.3.3.2 Produktbereich 25.....	35
3.3.3.3 Produktbereich 61.....	48
4. Stellenplan	55
5. NKF - Kennzahlenset NRW 2019	59
6. Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten.....	63
7. Entwicklung des Eigenkapitals.....	65
8. Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen.....	67
9. Übersicht über Zuwendungen an die Fraktionen	69

1. Haushaltssatzung 2019

Haushaltssatzung
des Volkshochschulzweckverbandes Kamen-Bönen
für das Haushaltsjahr
2019

Aufgrund des § 18 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.1979 (GV. NRW. S. 621), zuletzt geändert durch Artikel 9 des Gesetzes vom 23. Januar 2018 (GV. NRW. S. 90), i. V. m. §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW. S. 666), zuletzt geändert durch Artikel 15 des Gesetzes vom 23. Januar 2018 (GV. NRW. S. 90), hat die Verbandsversammlung des Volkshochschulzweckverbandes Kamen-Bönen folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2019, der die für die Erfüllung der Aufgaben des Zweckverbandes voraussichtlich erzielbaren Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im Ergebnisplan mit

dem Gesamtbetrag der Erträge auf	1.315.410 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	1.275.253 €

im Finanzplan mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.022.180 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.020.283 €

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	2.000 €

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	103 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0 €

festgesetzt.

§ 2

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden können, wird auf 20.000 € festgesetzt.

§ 5

Der Finanzbedarf des Zweckverbandes wird, soweit er nicht durch Entgelte und Zuschüsse pp. abgedeckt ist, wie folgt durch die Umlage gedeckt:

Kamen	255.847 €
Bönen	127.923 €

§ 6

Über die Leistung unabweisbarer überplanmäßiger und außerplanmäßiger Aufwendungen/Auszahlungen entscheidet im Einzelfall bis zur Höhe von 10.000 € die Vorstandsvorsteherin.

Buchungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten bleiben hiervon unberührt.

§ 7

Unter Anwendung von § 21 GemHVO wird folgendes bestimmt:

Die Personalaufwendungen innerhalb aller Produkte werden zu einem Budget verbunden.

Weiterhin werden alle Aufwendungen (mit Ausnahme der Personalaufwendungen) innerhalb eines Produktes zu einem Budget verbunden. Dies gilt auch für alle Auszahlungen (mit Ausnahme der Personalauszahlungen) innerhalb eines Produktes.

Ferner wird bestimmt, dass Mehrerträge innerhalb eines Produktes für Mehraufwendungen (Ausnahme: Personalaufwendungen) innerhalb des Produktes verwendet werden können.

Kamen, 02.11.2018

Aufgestellt:

Bestätigt:

gez.
Dr. Freiberger

gez.
Kappen

2. Bilanz zum 31.12.2017

Aktiva

Schlussbilanz zum

	€	€	€	€	31.12.2016 €
1 Anlagevermögen					
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände			0,00		0,00
1.2 Sachanlagen					
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
1.2.1.1 Grünflächen	0,00				0,00
1.2.1.2 Ackerland	0,00				0,00
1.2.1.3 Wald und Forsten	0,00				0,00
1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke	0,00				0,00
1.2.1.5 Erbbaurechte	0,00				0,00
		0,00			0,00
1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00				0,00
1.2.2.2 Schulen	0,00				0,00
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00				0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und Betriebsgebäude	0,00				0,00
		0,00			0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastruktur- vermögens	0,00				0,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00				0,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00				0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser- beseitigungsanlagen	0,00				0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00				0,00
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturverm.	0,00				0,00
		0,00			0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00			0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		0,00			0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		0,00			0,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		0,00			0,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		0,00			0,00
			0,00		0,00
1.3 Finanzanlagen					
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00			0,00
1.3.2 Beteiligungen		0,00			0,00
1.3.3 Sondervermögen		0,00			0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00			0,00
1.3.5 Ausleihungen					
1.3.5.1 an verbundenen Unternehmen	0,00				0,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00				0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00				0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	0,00				10,70
		0,00			10,70
			0,00		10,70
				0,00	10,70
2 Umlaufvermögen					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren		0,00			0,00
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
			0,00		0,00
2.2 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände					
2.2.1 Öffentlich Rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
2.2.1.1 Gebühren	65,02				20,92
2.2.1.2 Beiträge	0,00				0,00
2.2.1.3 Steuern	0,00				0,00
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	25.006,30				22.343,81
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00				0,00
		25.071,32			22.364,73
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.304,47				981,36
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00				0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00				0,00
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00				0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00				0,00
		1.304,47			981,36
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		0,00			0,00
			26.375,79		23.346,09
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00		0,00
2.4 Liquide Mittel			306.638,25		227.729,52
				333.014,04	251.075,61
3 Aktive Rechnungsabgrenzung				1.520,96	2.100,12
4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				1.021.900,00	1.046.284,00
Summe				1.356.435,00	1.299.470,43

3. Haushalt VHS

Mit Inkrafttreten des Gesetzes zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements in Nordrhein-Westfalen vom 16.11.2004 (NKFG-NRW) zum 01.01.2005 haben die Gemeinden und Gemeindeverbände des Landes Nordrhein-Westfalen spätestens ab dem Haushaltsjahr 2009 ihre Geschäftsvorfälle nach dem System der doppelten Buchführung (Doppik) in ihrer Finanzbuchhaltung zu erfassen und zum Stichtag 1. Januar 2009 eine Eröffnungsbilanz aufzustellen.

Gemäß § 18 Abs. 1 des Gesetzes über Kommunale Gemeinschaftsarbeit NRW (GkG NRW) gelten die Vorschriften über die Haushaltsführung der Gemeinden analog auch für die Zweckverbände. Demnach ist die Haushaltsführung nach den gültigen Vorschriften der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) zu führen. Nach § 5 Abs. 1 GkG NRW in Verbindung mit § 1 Absatz 2 der Satzung des Zweckverbandes Kamen-Bönen ist der Zweckverband eine rechtsfähige Körperschaft des öffentlichen Rechts. Er verwaltet seine Angelegenheiten im Rahmen des Gesetzes in eigener Verantwortung. Der Vorstandsvorsteher hat lt. Verbandssatzung eine Haushaltssatzung mit Haushaltsplan vorzulegen. Die gesetzlichen Bestimmungen des NKFG-NRW finden auch auf den Volkshochschulzweckverband Kamen-Bönen Anwendung.

3.1 Haushaltsjahr 2017

Das Geschäftsjahr 2017 ist mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 3.670,00 € abgeschlossen worden.

Der Jahresüberschuss entstand aus folgenden Gründen:

- Im Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte sind Mindereinnahmen im allgemeinen Kursgeschehen im Produkt 25.01.01 zu verzeichnen (Teilnehmerrückgang und Kursausfälle), demgegenüber stehen deutliche Mehrerträge bei Zuwendungen für die Durchführung von Sprachkursen vom Bundesamt für Migration (BAMF) i.H.v. 83.000 € sowie des Ministeriums für Schule und Weiterbildung NRW i.H.v. 20.000 € im Produkt 25.01.02.
- Der Kreis Unna als Aufsichtsbehörde akzeptiert den „Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag“ lediglich in Höhe der Pensionsrückstellungen. Der darüber hinausgehende Fehlbetrag (VHS-Fehlbetrag) muss vom VHS-Zweckverband Kamen-Bönen ausgeglichen werden. Nach Rücksprache mit den Trägerkommunen erfolgt der Ausgleich im Jahresabschluss 2017 über eine Verrechnung mit der Rückzahlungsverpflichtung der liquiden Mittel. Statt 306.288,25 € (Bankbestand zum 31.12.2017) werden lediglich 183.931,79 € erstattet. Der Differenzbetrag verbleibt zum Ausgleich des „VHS-Fehlbetrages“ beim Zweckverband.

Vergleich Plan / Ergebnisrechnung 2017

Beschreibung		Original Ansatz 2017 Euro	Ergebnis 2017 Euro	mehr+ / weniger- Euro	Erläuterung
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	684.811,00	810.150,09	125.339,09	Hauptsächlich Mehrerträge Sprachkurse, hier: Mehrertrag aus Integrationskursen BAMF +83.000 €, Sprachförderung MSW +20.000 € sowie nachträgliche Erhöhung Landesmittel WbG.
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	72,12	72,12	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	276.600,00	151.612,00	-124.988,00	Ausfälle sowie Teilnehmerrückgang im allgemeinen Kursgeschehen.
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	158.900,00	159.622,65	722,65	Mehrertrag aus Kostenerstattung Kooperationsveranstaltungen
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	15,00	15,00	
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	1.120.311,00	1.121.471,86	1.160,86	
11	- Personalaufwendungen	414.864,00	422.473,10	7.609,10	
12	- Versorgungsaufwendungen	63.600,00	70.706,06	7.106,06	Zuführung zu Pensionsrückstellungen sowie nachträgliche Besoldungsanpassung
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	96.200,00	227.431,78	131.231,78	Beinhaltet Rückzahlungsbetrag an Trägerkommunen i.H.v. 138.931,79 € (anteiliger Rückzahlungsbetrag liquider Mittel JA 2017) = kein Planansatz
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.000,00	838,00	-1.162,00	
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	535.410,00	403.859,62	-131.550,38	Minderaufwendungen insbesondere bei Honoraren, bedingt durch Kursausfälle und Rückgang der Erträge aus Teilnehmerentgelten
17	= Ordentliche Aufwendungen	1.112.074,00	1.125.308,56	13.234,56	

18	= Ordentliches Ergebnis	8.237,00	-3.836,70	-12.073,70	
19	+ Finanzerträge	0,00	193,82	193,82	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	100,00	27,12	-72,88	
21	= Finanzergebnis	-100,00	166,70	266,70	
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	8.137,00	-3.670,00	-11.807,00	
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	
26	= Jahresergebnis	8.137,00	-3.670,00	-11.807,00	

Vergleich Plan / Finanzrechnung 2017

Beschreibung		Original Ansatz 2017	Ergebnis 2017	mehr+ / weniger-	Erläuterung
		Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	684.811,00	807.111,60	122.300,60	Höhere Zuwendungen durch Bund (BAMF) und Land (Rücknahme Kürzung)
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1,10	1,10	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	276.600,00	152.626,64	-123.973,36	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	350,00	640,45	290,45	Kostenerstattung Kooperationsveranstaltungen
7	+ Sonstige Einzahlungen		-53,41	-53,41	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen			0,00	
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	961.761,00	960.326,38	-1.434,62	
10	- Personalauszahlungen	414.800,00	385.135,62	-29.664,38	
11	- Versorgungsauszahlungen	72.000,00	64.545,73	-7.454,27	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	75.000,00	172.820,20	97.820,20	Beinhaltet Auszahlungsbetrag der Rückzahlung an Träger i.H.v. 106.142,73 € (anteiliger Rückzahlungsbetrag liquider Mittel JA 2016)
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	100,00	27,12	-72,88	
14	- Transferauszahlungen			0,00	
15	- Sonstige Auszahlungen	398.066,00	266.560,59	-131.505,41	Geringere Honorarauszahlungen
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	959.966,00	889.089,26	-70.876,74	
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.795,00	71.237,12	69.442,12	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	

20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.000,00	838,00	-1.162,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.000,00	838,00	-1.162,00
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.000,00	-838,00	1.162,00
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-205,00	70.399,12	70.604,12
33	+ Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	205,00	204,52	-0,48
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
35	- Tilgung u. Gewährung von Darlehen	0,00	0,00	0,00
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	205,00	204,52	-0,48
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	0,00	70.603,64	70.603,64
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	235.684,61	235.684,61
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00
41	= Liquide Mittel	0,00	306.288,25	306.288,25

3.2 Haushaltsjahr 2018

Die Haushaltssatzung wurde von der Zweckverbandsverbandversammlung in der Sitzung vom 15.11.2017 beschlossen.

Durch die Haushaltssatzung ist der Haushaltsplan für das Jahr 2018

im Ergebnisplan mit

dem Gesamtbetrag der Erträge auf	1.192.316 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	1.153.580 €

im Finanzplan mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.021.206 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.019.411 €

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	2.000 €

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	205 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0 €

festgesetzt.

Die von den Trägergemeinden zu zahlende Umlage wurde in der Haushaltssatzung wie folgt festgestellt:

Kamen	231.771 €
Bönen	115.885 €

Ein konkreter Verlauf ist zum Zeitpunkt der Planerstellung noch nicht einschätzbar. Es zeichnet sich zwar eine Verbesserung im Vergleich zum Vorjahr ab, allerdings kann noch keine genaue Aussage getroffen werden.

3.3 Haushaltsjahr 2019

Zur Erhöhung der Transparenz sind im Haushaltsplan die Buchungsstellen unterhalb der Produkte angedruckt worden.

3.3.1 Ergebnisplan

Der Ergebnisplan stellt alle geplanten Aufwendungen und Erträge des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen dar. Er schließt mit einem geplanten Überschuss von 40.157 € ab.

Wesentliche Veränderungen:

Die endgültige Aufhebung der strukturellen Kürzung sowie einer Dynamisierung der Landesförderung um jährlich 2 % führten zu einer Erhöhung der Zuweisungen vom Land um rund 17.000 €.

Aus den Erläuterungen zum Produkt 25.01.02 ist zu entnehmen, dass die Planung des Ansatzes für Zuweisungen vom Bund gleich bleibt, da die Entwicklung dieses Bereichs zurzeit stagniert und in Zukunft mit sinkenden Erträgen zu rechnen ist.

Aufgrund der Neuberechnung der Kostenerstattung für den Standort Kamen, ergab sich eine Erhöhung der entsprechenden Ansätze, sowohl im Ertrag, als auch im Aufwand (kostenneutral). Die Trägerumlage steigt um 36.114 €, hierzu siehe Erläuterung Produkt 61.01.01.

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse der vergangenen Jahre wurden die Erträge aus Teilnehmerentgelten für 2019 neu berechnet und nach unten korrigiert. Die Kosten für Honorarkräfte wurden ebenfalls angepasst, da es durch die gesunkene Teilnehmerzahl zu einer Minderung der Honoraraufwendungen im Produkt 25.01.01 kommt.

Bei den Personalaufwendungen (tarifliche Beschäftigte) wurde eine Tarifsteigerung berücksichtigt sowie die Vertragsverlängerung von 2 pädagogischen Mitarbeiterinnen.

Die Versorgungsaufwendungen für Versorgungsempfänger sind leicht gestiegen, Grundlage ist hier ein Gutachten der Versorgungskasse.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erhöhen sich leicht um ca. 6.000 €, darin enthalten ist die Neuberechnung der Kostenerstattung, die Erstattung von Kosten für Servicehelfer sowie der Wegfall von Aufwendungen für die Durchführung von Studienreisen.

Innerhalb der sonstigen ordentlichen Aufwendungen steigt die Kostenerstattung für Mieten um rund 100.000 €, da hier der Standortwechsel zu einem erhöhten Aufwand der Gebäudekosten führt. Die Darstellung der Kostenerstattung erfolgt sowohl im Aufwand, als auch im Ertrag zu gleichen Teilen.

Produktplan 2019

VHS Kamen-Bönen

Ergebnisplan	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	810.150,09	764.256	805.630	799.553	800.113	811.438
3 + Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	72,12	0	0	0	0	0
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	151.612,00	256.600	216.200	216.200	216.200	216.200
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	159.622,65	171.460	293.580	288.740	289.690	287.900
7 + Sonstige ordentliche Erträge	15,00	0	0	0	0	0
8 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10 = Ordentliche Erträge	1.121.471,86	1.192.316	1.315.410	1.304.493	1.306.003	1.315.538
11 - Personalaufwendungen	422.473,10	416.632	444.849	455.147	481.049	491.449
12 - Versorgungsaufwendungen	70.706,06	70.300	75.300	71.100	64.800	62.900
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	227.431,78	115.100	121.036	116.336	119.436	120.336
14 - Bilanzielle Abschreibungen	838,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
15 - Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	403.859,62	549.448	631.968	626.648	627.458	625.693
17 = Ordentliche Aufwendungen	1.125.308,56	1.153.480	1.275.153	1.271.231	1.294.743	1.302.378
18 = Ordentliches Ergebnis	-3.836,70	38.836	40.257	33.262	11.260	13.160
19 + Finanzerträge	193,82	0	0	0	0	0
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	27,12	100	100	100	100	100
21 = Finanzergebnis	166,70	-100	-100	-100	-100	-100
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.670,00	38.736	40.157	33.162	11.160	13.060
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26 = Jahresergebnis	-3.670,00	38.736	40.157	33.162	11.160	13.060

Produktplan 2019

VHS Kamen-Bönen

<u>Ergebnisplan</u>	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage						
27 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0	0	0
28 Verrechnete Erträge bei Finanzanlage	0,00	0	0	0	0	0
29 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0	0	0
30 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
31 Verrechnungssaldo	0,00	0	0	0	0	0

3.3.2 Finanzplan

Der Finanzplan gibt Auskunft über alle geplanten Ein- und Auszahlungen des VHS-Zweckverbandes.

Um die Liquidität des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen sicherzustellen, muss der Finanzplan ausgeglichen sein.

Wesentliche Veränderungen:

Die im Ergebnisplan beschriebenen Veränderungen wirken sich in gleicher Weise auch auf den Finanzplan aus. Auf der Seite der Einzahlungen sind die Steigerung der Zuweisungen des Landes und die Trägerumlage zu nennen. Des Weiteren wird die Kostenerstattung der Träger nicht mehr im Finanzplan abgebildet.

Wie bereits im Ergebnisplan erläutert, sind die gestiegenen Personalkosten größtenteils auf die Vertragsverlängerung der pädagogischen Mitarbeiterinnen zurück zu führen.

Produktplan 2019

26

VHS Kamen-Bönen

Finanzplan Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	807.111,60	764.256	805.630	799.553	800.113	811.438
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	161,10	0	0	0	0	0
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	152.466,64	256.600	216.200	216.200	216.200	216.200
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	640,45	350	350	350	350	350
7 + Sonstige Einzahlungen	-53,41	0	0	0	0	0
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	960.326,38	1.021.206	1.022.180	1.016.103	1.016.663	1.027.988
10 - Personalauszahlungen	385.135,62	453.100	489.600	483.400	481.000	491.400
11 - Versorgungsauszahlungen	64.545,73	73.000	75.000	76.000	76.000	76.000
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	172.820,20	85.700	78.670	77.810	80.460	81.100
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	27,12	100	100	100	100	100
14 - Transferauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
15 - Sonstige Auszahlungen	266.560,59	407.511	376.913	376.793	377.103	377.388
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	889.089,26	1.019.411	1.020.283	1.014.103	1.014.663	1.025.988
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	71.237,12	1.795	1.897	2.000	2.000	2.000
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0	0	0
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	838,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	838,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000

Produktplan 2019

VHS Kamen-Bönen

Finanzplan Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-838,00	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	70.399,12	-205	-103	0	0	0
33 + Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	204,52	205	103	0	0	0
34 - Tilgung u. Gewährung von Darlehen	0,00	0	0	0	0	0
35 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	204,52	205	103	0	0	0
36 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	70.603,64	0	0	0	0	0
37 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	235.684,61	0	0	0	0	0
38 = Liquide Mittel	306.288,25	0	0	0	0	0

3.3.3 Produktpläne (Teilergebnis- und Teilfinanzpläne)

Der Gesamthaushalt der VHS ist in 3 Produktbereiche unterteilt:

Produktbereich 11	Innere Verwaltung
Produktbereich 25	Kultur
Produktbereich 61	Allgemeine Finanzwirtschaft

Diese werden auf den nachfolgenden Seiten näher erläutert.

3.3.3.1 Produktbereich 11

In dem Produktbereich „Innere Verwaltung“ werden die fachlichen und organisatorischen Geschäftsabläufe der VHS dargestellt.

Wesentliche Veränderungen:

Bedingt durch den Standortwechsel, steigt der abzubildende Aufwand für Kostenerstattungen allein bei Mieten um rund 100.000 € an. Die Darstellung der Kostenerstattung erfolgt sowohl im Aufwand als auch im Ertrag zu gleichen Teilen.

Die sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen steigen um 8.500 €, darin enthalten ist ein leicht erhöhter Programmieraufwand für Programm-Design, VHS-Cloud und VHS-Homepage sowie die Kostenerstattung an die Trägergemeinden (ca. 8.000 €).

Trotz einer leichten Steigerung der Kostenerstattung, konnte der Ansatz für die Geschäftsaufwendungen um 1.700 € reduziert werden. Da weniger Druckerzeugnisse anfallen und die Nutzung elektronischer Medien gestiegen ist, wird der Bereich sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen gestärkt (s.o.).

Hinzu kommt die Erstattung an private Unternehmen für den Einsatz von Servicehelfern aus dem Projekt „Soziale Teilhabe am Arbeitsmarkt“ i.H.v. von 4.200 €.

Die Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger wurde aufgrund eines Gutachtens der Versorgungskasse leicht erhöht.

Mess- und Kennzahlen:

Als Messzahlen werden die Beschwerden pro Jahr und die Teilnehmer pro Jahr definiert. Aus ihnen ergibt sich die Beschwerdequote. Als Planziel für 2019 sollte die Beschwerdequote nicht über 0,10 % liegen. Das Ziel 2017 lag in der Planung bei 0,11 % und konnte im Jahresergebnis die Vorgabe mit 0,05 % deutlich unterschreiten.

Ebenfalls aus dem Qualitätsmanagement des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ist die Messzahl abgeleitet worden, möglichst eine Teamfortbildung im Jahr durchzuführen. Dies ist für 2017 erreicht worden. Für die Planung 2019 wird dieses Ziel erneut angestrebt.

Produktplan 2019

Produktbereich 11 Innere Verwaltung

Teilergebnisplan		Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
11	- Personalaufwendungen	16.943,61	18.232	18.849	19.047	19.549	19.349
12	- Versorgungsaufwendungen	70.706,06	70.300	75.300	71.100	64.800	62.900
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	84.837,88	98.900	110.836	106.136	109.236	110.136
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	140.754,92	151.948	252.368	247.848	248.458	246.793
17	= Ordentliche Aufwendungen	313.242,47	339.380	457.353	444.131	442.043	439.178
18	= Ordentliches Ergebnis	-313.242,47	-339.380	-457.353	-444.131	-442.043	-439.178
19	+ Finanzerträge	193,82	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis	193,82	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-313.048,65	-339.380	-457.353	-444.131	-442.043	-439.178
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	-313.048,65	-339.380	-457.353	-444.131	-442.043	-439.178

Produktplan 2019

Produktbereich 11 Innere Verwaltung

<u>Teilergebnisplan</u>	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29 = Teilergebnis	-313.048,65	-339.380	-457.353	-444.131	-442.043	-439.178

Produktplan 2019

34

Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe	11.01	Innere Verwaltung
Produkt	11.01.01	Service

verantwortlich:	Herr Dr. Freiberger
zuständig:	Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
29 = Teilergebnis	-313.048,65	-339.380	-457.353	-444.131	-442.043	-439.178

3.3.3.2 Produktbereich 25

Der Produktbereich 25 (Kultur) ist in zwei Produkte unterteilt:

25.01.01 Veranstaltungen nach dem Weiterbildungsgesetz

Unter das Produkt 25.01.01 fallen alle Aufwendungen und Erträge, die zur Durchführung von Bildungsangeboten im Rahmen des Weiterbildungsgesetzes NRW benötigt werden.

Wesentliche Veränderungen:

Die Aufhebung der strukturellen Kürzung sowie die Dynamisierung der Landesförderung um jährlich 2 %, führen zu einer Erhöhung der Zuweisungen vom Land um rund 17.000 €, die Förderung von Schulabschlusskursen bleibt gleich.

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse der vergangenen Jahre wurden die Erträge aus Teilnehmerentgelten für 2019 neu berechnet und nach unten korrigiert (25.01.01.441300). Hier bleibt das Ergebnis aus dem Jahresabschluss 2018 abzuwarten. Die Erträge aus Anzeigenverkäufen liegen konstant bei 1.500 € (ebenfalls 25.01.01.441300) und werden entsprechend fortgeschrieben. Der Ansatz der Aufwendungen für Honorarkräfte (25.01.01.542600) wurde entsprechend der Entwicklung der Teilnehmerentgelte nach unten korrigiert.

Im Bereich der Personalaufwendungen kommt es zu einer Erhöhung um rund 26.000 €, da hier die Vertragsverlängerung der zwei pädagogischen Mitarbeiterinnen berücksichtigt wurde.

Da zurzeit von der VHS keine Studienreisen angeboten werden, konnten die Aufwendungen für Dienstleistungen weiter gesenkt werden.

Mess- und Kennzahlen:

Ziel des VHS-Zweckverbandes ist es, mindestens 7.000 Unterrichtsstunden jährlich durchzuführen. Außerdem sollen rund 80 % aller geplanten Veranstaltungen mit einem Durchschnitt von min. 10 Teilnehmern durchgeführt werden. In finanzieller Hinsicht sollen die Honorare (*alle außer Studienreisen*) durch die Teilnehmerentgelte (*alle außer Studienreisen*) gedeckt sein.

Im Vergleich zum Ansatz des Vorjahres bleibt für 2019 die Durchführungsquote konstant.

Für 2017 wurden die Planungsziele in Bezug auf die Anzahl der Unterrichtsstunden mit 9.082 Stunden deutlich überschritten (Planungsziel 2017: 8.000 Stunden), die durchschnittliche Anzahl an Teilnehmern je durchgeführter Veranstaltung ist mit 15 genau erreicht.

Obwohl die für 2017 geplante Gesamtteilnehmerzahl von 9.000 nicht erreicht werden konnte (Ergebnis 2017: 5.499 Teilnehmer), wurden mehr Unterrichtsstunden erteilt als geplant. Der Kostendeckungsgrad 1 (Honorare / Entgelte) von 100 %, wurde um 4 % überschritten.

Im Kostendeckungsgrad 1 werden keine Förderungen berücksichtigt, hier werden ausschließlich Teilnehmerentgelte mit den Honoraren abgeglichen.

25.01.02 Vertragsmaßnahmen

Das Produkt „Vertragsmaßnahmen“ bildet alle drittmittelfinanzierten Maßnahmen wie Integrationskurse, Einbürgerungstest, Arbeit und Leben usw. ab.

Wesentliche Veränderungen:

Die Erträge aus Zuweisungen vom Bund (25.01.02.414000) bleiben aufgrund des konstant hohen Bedarfs von Integrationskursen unverändert, gleiches gilt für die Kosten für Honorarkräfte (25.01.02.542600). Da die Entwicklung dieses Bereichs gegenwärtig stagniert, ist in Zukunft mit sinkenden Erträgen zu rechnen.

Durch den Wegfall der Sprachförderung durch das Ministerium für Schule und Weiterbildung (MSW), ca. 8.000 € in 2018, wurde der Ansatz (25.01.02.414100) entsprechend neu berechnet. Parallel wurden die Fördermittel für die Durchführung von ESF-Projekte an Schulen gekürzt, sodass die hieraus generierten Erträge ebenfalls nach unten korrigiert werden mussten. Die Bewilligung von weiteren ESF-Mitteln kann zum gegenwärtigen Zeitpunkt noch nicht abgeschätzt werden.

Mess- und Kennzahlen:

Die VHS plant jährlich 5 Veranstaltungen in Kooperation mit „Arbeit und Leben“ mit durchschnittlich 12 Teilnehmern durchzuführen. In 2017 konnten 6, statt der 5 geplanten Veranstaltungen durchgeführt werden.

Für die Planung 2019 soll weiter an den bisherigen Planzahlen (5 Veranstaltungen mit durchschnittlich 12 Teilnehmern) festgehalten werden.

Produktplan 2019

Produktbereich 25 Kultur

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	467.439,09	416.600	421.860	426.714	431.666	436.716
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	151.612,00	256.600	216.200	216.200	216.200	216.200
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.072,65	350	350	350	350	350
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	620.123,74	673.550	638.410	643.264	648.216	653.266
11	- Personalaufwendungen	405.529,49	398.400	426.000	436.100	461.500	472.100
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.662,11	16.200	10.200	10.200	10.200	10.200
14	- Bilanzielle Abschreibungen	838,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	262.422,10	396.500	378.600	377.800	378.000	377.900
17	= Ordentliche Aufwendungen	672.451,70	813.100	816.800	826.100	851.700	862.200
18	= Ordentliches Ergebnis	-52.327,96	-139.550	-178.390	-182.836	-203.484	-208.934
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	27,12	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis	-27,12	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-52.355,08	-139.550	-178.390	-182.836	-203.484	-208.934
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	-52.355,08	-139.550	-178.390	-182.836	-203.484	-208.934

Produktplan 2019

38

Produktbereich 25 Kultur

<u>Teilergebnisplan</u>	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29 = Teilergebnis	-52.355,08	-139.550	-178.390	-182.836	-203.484	-208.934

Produktplan 2019

Produktbereich 25 Kultur

<u>Teilfinanzplan - Zahlungsübersicht</u> Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorvorjahres 2017	Ansatz des Vorjahres 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Verpf.erm. 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
Investitionstätigkeit							
Einzahlungen							
= Summe der invest. Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen							
für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	838,00	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
= Summe (invest. Auszahlungen)	838,00	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
= Saldo der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-838,00	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000

Produktplan 2019

40

Produktbereich 25 **Kultur**
Produktgruppe 25.01 **Dienstleistungsangebote**
Produkt 25.01.01 **Veranstaltungen nach dem Weiterbildungsgesetz**

verantwortlich: Herr Dr. Freiberger
zuständig: Herr Dr. Freiberger
extern
Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

Beschreibung

Durchführung von Bildungsangeboten i.R. des Weiterbildungsgesetzes NRW: Einzelveranstaltungen (Vorträge, Lesungen, Ausstellungen, Theater-Kabarett), Studienreisen, Studienfahrten und Exkursionen, Kurse, Seminare, Schulabschlusskurse Der VHS-Zweckverband bietet breiten Bevölkerungsschichten ein umfassendes Angebot zum lebensbegleitenden Lernen, zum Teil mit anerkannten Abschlüssen an. Dazu gehören u.a. Veranstaltungen in den Bereichen Sprachen, kulturelle Bildung, Gesundheit, Politik, Familienbildung und berufliche Bildung.

Auftrag

Weiterbildungsgesetz NRW, VHS-Satzung

Ziele

Nach Weiterbildungsgesetz (WBG) Erteilung von mindestens 8.000 Unterrichtsstunden jährlich, Durchführung von 80% aller geplanten Veranstaltungen, durchschnittlich 10 Teilnehmer pro Veranstaltung und die Honorare sollen durch die Teilnehmerentgelte aus Kursen gedeckt sein (Kostendeckungsgrad I).

Zielgruppe

Einwohner/innen

Zuständigkeit

VHS-Zweckverband Kamen-Bönen

Messzahlen	Einheit	Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz Vorjahr	Planung HHJahr	Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ
Anzahl der Veranstaltungen	Anzahl	355	600	500	-100
Anzahl der Unterrichtsstunden	Anzahl	9.082	8.000	7.000	-1.000
Anzahl der Teilnehmer	Anzahl	5.499	8.000	7.000	-1.000
Entgelte Kurse	€	143.992	250.000	210.000	-40.000
Honorare Kurse	€	138.141	250.000	210.000	-40.000
Kennzahlen	Einheit	Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz Vorjahr	Planung HHJahr	Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ
Durchschnittliche Anzahl der Teilnehmer je Veranstaltung (Qualitätsziele VHS)	Anzahl	15	13	14	1
Prozentsatz der durchgeführten Veranstaltungen	Prozent	75	82	80	-2
Kostendeckungsgrad I	Prozent	104	100	100	

Produktplan 2019

Produktbereich 25 Kultur
Produktgruppe 25.01 Dienstleistungsangebote
Produkt 25.01.01 Veranstaltungen nach dem Weiterbildungsgesetz

verantwortlich: Herr Dr. Freiberger
zuständig: Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>			Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
1	Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		253.088,80	242.100	258.860	263.714	268.666	273.716
	25.01.01.414100	Zuweisungen vom Land	252.986,80	242.000	258.760	263.614	268.566	273.616
	25.01.01.414800	Zuschüsse von übrigen Bereichen	102,00	100	100	100	100	100
3	+ Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		145.522,00	252.600	212.200	212.200	212.200	212.200
	25.01.01.441100	Erträge aus Verkauf	0,00	1.000	500	500	500	500
	25.01.01.441200	Mieten und Pachten	0,00	100	200	200	200	200
	25.01.01.441300	Teilnehmerentgelte u.a.privatrechtl. Leistungsentgelte	145.522,00	251.500	211.500	211.500	211.500	211.500
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		1.072,65	350	350	350	350	350
	25.01.01.442200	Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	640,45	350	350	350	350	350
	25.01.01.442500	Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0	0	0	0	0
	25.01.01.442800	Erstattungen von übrigen Bereichen	432,20	0	0	0	0	0
	25.01.01.443100	Erst. ö-r F durch das Land	0,00	0	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge		399.683,45	495.050	471.410	476.264	481.216	486.266
11	- Personalaufwendungen		392.502,26	384.300	410.900	420.700	444.900	455.000
	25.01.01.501400	Bezüge tariflich Beschäftigte	316.122,81	307.100	325.600	333.500	354.500	363.000
	25.01.01.502400	Beiträge zu Versorgungskassen	18.965,32	19.700	20.900	21.500	22.800	23.400
	25.01.01.503400	Beiträge gesetzlichen Sozial	57.353,97	56.600	63.500	64.800	67.600	68.600
	25.01.01.504100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Beschäftigte	60,16	900	900	900	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.504,22	16.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	25.01.01.523600	Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	494,83	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
	25.01.01.525200	Erstattungen an Gemeinden (Gemeindeverbände)	740,89	0	0	0	0	0
	25.01.01.529100	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	1.268,50	13.000	7.000	7.000	7.000	7.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen		838,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000

Produktplan 2019

42

Produktbereich 25 Kultur
Produktgruppe 25.01 Dienstleistungsangebote
Produkt 25.01.01 Veranstaltungen nach dem Weiterbildungsgesetz

verantwortlich: Herr Dr. Freiberger
zuständig: Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
25.01.01.576400	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	838,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	184.749,87	293.900	275.100	274.300	274.500	274.400
25.01.01.541000	besondere Personalaufwendungen	0,00	1.000	500	500	500	500
25.01.01.542100	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	32.149,51	48.000	55.000	54.100	54.200	54.000
25.01.01.542300	Gebühren	0,00	700	0	0	0	0
25.01.01.542600	Honorarkräfte	138.140,86	215.000	195.500	195.500	195.500	195.500
25.01.01.542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	747,45	1.000	900	900	900	900
25.01.01.543000	Geschäftsaufwendungen	11.062,51	25.000	20.000	20.000	20.000	20.000
25.01.01.544100	Versicherungsbeiträge u.ä.	2.085,66	2.200	2.200	2.300	2.400	2.500
25.01.01.544900	Wertkorrekturen zu Forderungen	190,00	0	0	0	0	0
25.01.01.549900	Andere sonstige ordentliche Aufwendungen	373,88	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
17	= Ordentliche Aufwendungen	580.594,35	696.200	698.000	707.000	731.400	741.400
18	= Ordentliches Ergebnis	-180.910,90	-201.150	-226.590	-230.736	-250.184	-255.134
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis	0,00	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-180.910,90	-201.150	-226.590	-230.736	-250.184	-255.134
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.591000	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	-180.910,90	-201.150	-226.590	-230.736	-250.184	-255.134
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0

Produktplan 2019

Produktbereich	25	Kultur
Produktgruppe	25.01	Dienstleistungsangebote
Produkt	25.01.01	Veranstaltungen nach dem Weiterbildungsgesetz

verantwortlich:	Herr Dr. Freiberger
zuständig:	Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

Teilergebnisplan

	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
29 = Teilergebnis	-180.910,90	-201.150	-226.590	-230.736	-250.184	-255.134

Produktplan 2019

44

Produktbereich 25 Kultur
Produktgruppe 25.01 Dienstleistungsangebote
Produkt 25.01.01 Veranstaltungen nach dem Weiterbildungsgesetz

verantwortlich: Herr Dr. Freiberger
zuständig: Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

Teilfinanzplan - Zahlungsübersicht

Ein- und Auszahlungsarten

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorvorjahres 2017	Ansatz des Vorjahres 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Verpf.erm. 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
Investitionstätigkeit							
Einzahlungen							
= Summe der invest. Einzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen							
für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	838,00	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
25.01.01/0001.782700 Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens unter 410 €	838,00	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
= Summe (invest. Auszahlungen)	838,00	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
= Saldo der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-838,00	-2.000	-2.000	0	-2.000	-2.000	-2.000

Produktplan 2019

Produktbereich 25 Kultur
Produktgruppe 25.01 Dienstleistungsangebote
Produkt 25.01.02 Vertragsmaßnahmen

verantwortlich: Herr Dr. Freiberger
zuständig: Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

Beschreibung

Durchführung von drittmittelfinanzierten Qualifizierungsmaßnahmen; z.B. Integrationskurse richten sich nach der jeweiligen Vertrags- u. Auftragsgrundlage.

Auftrag

Integrationskurse-VO, SGB II u. III, Verträge nach BGB

Ziele

Durchführung von Integrationskursen, mindestens 5 Veranstaltungen mit Arbeit und Leben und durchschnittlich 12 TN/Veranstaltung, Durchführung von Einbürgerungstests, Beratungsstelle Bildungsschecks, Beratungsstelle Bildungsprämie.

Zielgruppe

Einwohner/innen

Zuständigkeit

VHS-Zweckverband Kamen-Bönen

Messzahlen	Einheit	Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz Vorjahr	Planung HHJahr	Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ
Anzahl TN Arbeit und Leben	Anzahl	76	60	60	
Anzahl Veranstaltungen Arbeit und Leben	Anzahl	6	5	5	
Kennzahlen	Einheit	Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz Vorjahr	Planung HHJahr	Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ
Durchschnittliche Anzahl der Teilnehmer Arbeit und Leben	Anzahl	13	12	12	

Produktplan 2019

46

Produktbereich	25	Kultur
Produktgruppe	25.01	Dienstleistungsangebote
Produkt	25.01.02	Vertragsmaßnahmen

verantwortlich:	Herr Dr. Freiberger
zuständig:	Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>			Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
1	Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		214.350,29	174.500	163.000	163.000	163.000	163.000
	25.01.02.414000	Zuweisungen vom Bund	188.710,49	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000
	25.01.02.414100	Zuweisungen vom Land	25.639,80	14.500	3.000	3.000	3.000	3.000
3	+ Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,00	0	0	0	0	0
	25.01.02.432000	Teilnehmergebühren	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		6.090,00	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
	25.01.02.441300	Teilnehmerentgelte	6.090,00	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0,00	0	0	0	0	0
	25.01.02.443100	Erst. ö-r F durch das Land	0,00	0	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge		220.440,29	178.500	167.000	167.000	167.000	167.000
11	- Personalaufwendungen		13.027,23	14.100	15.100	15.400	16.600	17.100
	25.01.02.501400	Bezüge tariflich Beschäftigte	11.024,49	11.700	11.900	12.200	13.300	13.700
	25.01.02.502400	Beiträge zu Versorgungskassen	617,16	700	800	800	900	900
	25.01.02.503400	Beiträge gesetzlichen Sozial	1.385,58	1.600	2.300	2.300	2.400	2.500
	25.01.02.504100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Beschäftigte	0,00	100	100	100	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.157,89	200	200	200	200	200
	25.01.02.525000	Erstattungen an den Bund	209,89	200	200	200	200	200
	25.01.02.525100	Erstattungen an das Land	948,00	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen		0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen		77.672,23	102.600	103.500	103.500	103.500	103.500
	25.01.02.542100	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	0,00	0	0	0	0	0
	25.01.02.542300	Gebühren	3.915,80	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
	25.01.02.542600	Honorarkräfte	69.498,27	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
	25.01.02.543000	Geschäftsaufwendungen	883,42	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	25.01.02.544900	Wertkorrekturen zu Forderungen	0,00	0	0	0	0	0

Produktplan 2019

Produktbereich 25 Kultur
Produktgruppe 25.01 Dienstleistungsangebote
Produkt 25.01.02 Vertragsmaßnahmen

verantwortlich: Herr Dr. Freiberger
zuständig: Herr Dr. Freiberger
 extern
Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
25.01.02.549900	Andere sonstige ordentliche Aufwendungen	3.374,74	2.600	3.500	3.500	3.500	3.500
17 = Ordentliche Aufwendungen		91.857,35	116.900	118.800	119.100	120.300	120.800
18 = Ordentliches Ergebnis		128.582,94	61.600	48.200	47.900	46.700	46.200
19 + Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
20 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen		27,12	0	0	0	0	0
25.01.02.551100	Zinsaufwendungen an das Land	27,12	0	0	0	0	0
21 = Finanzergebnis		-27,12	0	0	0	0	0
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		128.555,82	61.600	48.200	47.900	46.700	46.200
23 + Außerordentliche Erträge		0,00	0	0	0	0	0
24 - Außerordentliche Aufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
25 = Außerordentliches Ergebnis		0,00	0	0	0	0	0
26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -		128.555,82	61.600	48.200	47.900	46.700	46.200
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		0,00	0	0	0	0	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		0,00	0	0	0	0	0
29 = Teilergebnis		128.555,82	61.600	48.200	47.900	46.700	46.200

3.3.3.3 Produktbereich 61

Unter das Produkt 61.01.01 fällt die Bewirtschaftung der Finanzmittel.

Wesentliche Veränderungen:

In diesem Produkt werden im Wesentlichen die Trägerumlagen und die Erträge der Kostenerstattungen abgebildet.

Die beschriebenen Veränderungen innerhalb der anderen Produkte führen dazu, dass die Zuweisung von Gemeinden (Trägerumlage) um 36.114 € angehoben wurde. Die Umlage dient dazu, den Finanzbedarf des Zweckverbandes abzudecken, soweit er nicht durch Entgelte oder Zuschüsse gedeckt ist.

Die Aktualisierung der Erträge aus Kostenerstattung von Gemeinden im Produkt 61.01.01 führte zu einer Steigerung in Höhe von rund 122.120 €, hier wurde von der Stadt Kamen eine deutlich höhere Kostenerstattung gemeldet. Den genannten Erträgen stehen die in den anderen Produkten erwähnten Aufwendungen für Kostenerstattungen erfolgsneutral gegenüber. Aufgrund einer Vereinbarung zwischen dem VHS-Zweckverband und den Trägerkommunen, werden u.a. die Nutzung von Gebäuden und Schulungsräumen unentgeltlich zur Verfügung gestellt. Die Darstellung im Haushaltsplan erfolgt sowohl auf der Aufwands- als auch auf der Ertragsseite.

Produktplan 2019

Produktbereich 61 Allgemeine Finanzwirtschaft

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	342.711,00	347.656	383.770	372.839	368.447	374.722
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	72,12	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	158.550,00	171.110	293.230	288.390	289.340	287.550
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	15,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	501.348,12	518.766	677.000	661.229	657.787	662.272
11	- Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	138.931,79	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	682,60	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
17	= Ordentliche Aufwendungen	139.614,39	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
18	= Ordentliches Ergebnis	361.733,73	517.766	676.000	660.229	656.787	661.272
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	100	100	100	100	100
21	= Finanzergebnis	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	361.733,73	517.666	675.900	660.129	656.687	661.172
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	361.733,73	517.666	675.900	660.129	656.687	661.172

Produktplan 2019

50

Produktbereich 61 Allgemeine Finanzwirtschaft

<u>Teilergebnisplan</u>	Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29 = Teilergebnis	361.733,73	517.666	675.900	660.129	656.687	661.172

Produktplan 2019

Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	61.01	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	61.01.01	Allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich:	Herr Dr. Freiberger
zuständig:	Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

Beschreibung

Allgemeine Finanzwirtschaft des VHS-Zweckverbandes: Bewirtschaftung der Finanzmittel und zentrale Ausweisung der Aufwendungen und Erträge aus der Verbandsumlage, Geldanlagen und sonstigen Finanzgeschäften.

Auftrag

GFG, GO NRW

Ziele

Sicherung der Finanzkraft des VHS-Zweckverbandes Kamen Bönen

Zielgruppe

VHS-Gremien, Vorstandsvorsteher, Verbandsgemeinden

Zuständigkeit

VHS- Zweckverband

Produktplan 2019

52

Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	61.01	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	61.01.01	Allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich:	Herr Dr. Freiberger
zuständig:	Herr Dr. Freiberger extern
Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>			Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
1	Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		342.711,00	347.656	383.770	372.839	368.447	374.722
	61.01.01.414200	Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	342.711,00	347.656	383.770	372.839	368.447	374.722
3	+ Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		72,12	0	0	0	0	0
	61.01.01.431100	Verwaltungsgebühren	72,12	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		158.550,00	171.110	293.230	288.390	289.340	287.550
	61.01.01.442200	Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	158.550,00	171.110	293.230	288.390	289.340	287.550
	61.01.01.442700	Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge		15,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	15,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge		501.348,12	518.766	677.000	661.229	657.787	662.272
11	- Personalaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		138.931,79	0	0	0	0	0
	61.01.01.525200	Erstattungen an Gemeinden (Gemeindeverbände)	138.931,79	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen		0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen		0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen		682,60	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	61.01.01.543000	Geschäftsaufwendungen	640,68	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	61.01.01.544900	Wertkorrekturen zu Forderungen	41,92	0	0	0	0	0
17	= Ordentliche Aufwendungen		139.614,39	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
18	= Ordentliches Ergebnis		361.733,73	517.766	676.000	660.229	656.787	661.272
19	+ Finanzerträge		0,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.463700	Zinserträge v. Kreditinstituten	0,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.463800	Zinserträge v. übrigen Bereich	0,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.469100	sonstige Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0

Produktplan 2019

Produktbereich 61 Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe 61.01 Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt 61.01.01 Allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich: Herr Dr. Freiberger
zuständig: Herr Dr. Freiberger
 extern
Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis Vorvorjahr 2017	Ansatz Vorjahr 2018	Ansatz Haushaltsjahr 2019	Planung Haushaltsjahr 2020	Planung Haushaltsjahr 2021	Planung Haushaltsjahr 2022
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	100	100	100	100	100
	61.01.01.551700 Zinsaufwendungen an private Unternehmen	0,00	100	100	100	100	100
21	= Finanzergebnis	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	361.733,73	517.666	675.900	660.129	656.687	661.172
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	361.733,73	517.666	675.900	660.129	656.687	661.172
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29	= Teilergebnis	361.733,73	517.666	675.900	660.129	656.687	661.172

4. Stellenplan

STELLENPLAN

Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe	Zahl der Stellen 2019	Zahl der Stellen 2018	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2018	Erläuterungen
8	3	3	3	
13	2	2	2	
14	1	1	1	
Nachrichtlich:				
11	2	2	2	Zeitverträge bis 30.11.2019

Ifd. Nr.	Funktion	Arbeitsbeschreibung	Stellenausweisung		Bemerkung	Stelleninhaber Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe
			2018	2019		
1	VHS-Leiter	Leitung der VHS, Leiter des Fachbereichs II	EG 14	EG 14		Freiberger EG 14
2	Päd. Mitarbeiterin	Leitung des Fachbereichs I	EG 13	EG 13		Hägerling EG 13
3	Päd. Mitarbeiterin	Leitung des Fachbereichs III	EG 13	EG 13		Hahm EG 13
4	Sachbearbeiterin	Organisation Fachbereich I + II	EG 8	EG 8		Matzat EG 8
5	Sachbearbeiterin	Fachbereich III	EG 8	EG 8	Stellenteilung mit Nr. 6, Umfang 0,5	Rau EG 8
6	Sachbearbeiterin	Fachbereich III	EG 8	EG 8	Stellenteilung mit Nr. 5, Umfang 0,5	Balkenhoff EG 8
7	Sachbearbeiterin	Statistik / Finanzen	EG 8	EG 8		Höhn EG 8

Zeitverträge (nachrichtlich)

1	Päd. Mitarbeiterin	BAMF-Kurse / Verwaltung	EG 11	EG 11	Zeitverträge bis 30.11.2019	Kussel EG 11
2	Päd. Mitarbeiterin	BAMF-Kurse / Verwaltung	EG 11	EG 11	Zeitverträge bis 30.11.2019	Asamoah EG 11

Hinweis:

Die Stelle der Verwaltungsleitung wird im Stellenplan der Stadt Kamen geführt. Die Personalkosten werden über die Umlage Kamen/Bönen finanziert.

Da die VHS nur über tariflich Beschäftigte verfügt, wird auf die Darstellung der Muster für Beamte verzichtet.

STELLENÜBERSICHT

Aufteilung nach Haushaltsgliederung

Produktbereich	Bezeichnung	14	13	12	11	10	9	8	Summe	Erläuterungen
11	Innere Verwaltung	0,2							0,2	
25	Kultur	0,8	2,0					3,0	5,8	
Insgesamt:		1,0	2,0					3,0	6,0	
Nachrichtlich:										
25	Kultur				2,0				2,0	Zeitverträge bis 30.11.2019

5. NKF – Kennzahlenset NRW 2019

NKF – Kennzahlenset NRW 2019

Das NKF – Kennzahlenset NRW ist zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen erarbeitet worden. Es besteht aus 18 Kennzahlen, welche die haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation, die Vermögenslage, die Finanzlage und die Ertragslage darstellen.

Zur Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage des VHS-Zweckverband Kamen-Bönen wurden die folgenden 5 Kennzahlen ausgewählt:

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad

$$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{1.315.410 * 100}{1.275.153} = 103,16\%$$

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

Kennzahlen zur Ertragslage

Allgemeine Umlagequote

$$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}} = \frac{383.770 * 100}{1.315.410} = 29,18\%$$

Die allgemeine Umlagequote gibt an, zu welchem Teil sich der Zweckverband "selbst" finanzieren kann und somit von Zuwendungen der Trägerkommunen abhängig ist.

Zuwendungsquote

$$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}} = \frac{421.760 * 100}{1.315.410} = 32,06\%$$

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Zweckverband von Zuwendungen des Bundes und des Landes abhängig ist.

Personalintensität

$$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{444.849 * 100}{1.275.153} = 34,89\%$$

Die "Personalintensität" gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.

Sach- und Dienstleistungsintensität

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	=	$\frac{121.036 * 100}{1.275.153}$	=	9,49%
Ordentliche Aufwendungen				

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

Die folgenden Kennzahlen zur Finanzlage können, im Gegensatz zum Jahresabschluss, im Haushaltsplan nicht abgebildet werden.

1. Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote kann nicht berechnet werden, da keine Planbilanz erstellt wird, aus der eine Bilanzsumme hervor geht.

2. Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Die Liquidität 2. Grades kann nicht berechnet werden, da keine Planbilanz erstellt wird, aus der liquide Mittel hervor gehen.

6. Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

Art	Stand zum 31.12.2017 TEUR	Voraussichtlicher Stand zum 01.01.2019 TEUR	Voraussichtlicher Stand zum 31.12.2019 TEUR
	1	2	3
1. Anleihen			
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
2.1 von verbundenen Unternehmen			
2.2 von Beteiligungen			
2.3 von Sondervermögen			
2.4 vom öffentlichen Bereich			
2.5 von Kreditinstituten			
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung			
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	183	162	162
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
7. Sonstige Verbindlichkeiten	10	10	10
8. Erhaltene Anzahlungen			
9. Summe aller Verbindlichkeiten	193	172	172

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten liegen nicht vor.

7. Entwicklung des Eigenkapitals

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6
Jahresanfangsbestand	-1.025.570	-986.834	-946.677	-913.515	-902.355
Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	38.736	40.157	33.162	11.160	13.060
Verrechnete Erträge/Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-	-	-	-	-
Jahresendbestand	-986.834	-946.677	-913.515	-902.355	-889.295

8. Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen

**Übersicht
über die aus Verpflichtungsermächtigungen
voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen**

Verpflichtungs- ermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres:	Voraussichtlich fällige Auszahlungen			
	2019 TEUR	2020 TEUR	2021 TEUR	2022 TEUR
1	2	3	4	5
2019	0	0	0	0
Summe	0	0	0	0
<u>Nachrichtlich:</u> In der Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen	0	0	0	0

9. Übersicht über Zuwendungen an die Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder

Zuwendungen an Fraktionen, Gruppen und einzelne Ratsmitglieder

1	2	3	4	5
Teil A: Geldleistungen	Haushaltsansatz (in Euro)		Ergebnis der Jahresrechnung (in Euro)	Erläuterungen
	2019	2018	2017	
	0	0	0	
Personal- und Sachkostenerstattung				
Teil B: Geldwerte Leistungen	Geldwert			Erläuterungen
	Zweckbestimmung	Haushaltsjahr 2019 Euro	Vorjahr 2018 Euro	mehr (+) weniger(-) Euro
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit	0	0	0	
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)	0	0	0	
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit	0	0	0	
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen	0	0	0	
2. Bereitstellung von Fahrzeugen	0	0	0	
3. Bereitstellung von Räumen	0	0	0	
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle	0	0	0	
3.2 dauernd oder bedarfsweise zur Durchführung von Fraktionssitzungen	0	0	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung	0	0	0	
4.1 Büromöbel und –maschinen	0	0	0	
4.2 sonstiges Büromaterial	0	0	0	
5. Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für	0	0	0	
5.1 bereitgestellte Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)	0	0	0	
5.2 Fachliteratur und –zeitschriften	0	0	0	
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen	0	0	0	
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler DV-Anlage	0	0	0	
6. Sonstiges	0	0	0	

