

*Entwurf*

**Haushaltssatzung**

und

**Haushaltsplan**

des

Volkshochschulzweckverbandes  
Kamen-Bönen

**2022**



# **Haushaltssatzung**

und

# **Haushaltsplan**

des

Volkshochschulzweckverbandes  
Kamen-Bönen

**2022**



# INHALTSVERZEICHNIS

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Haushaltssatzung 2022.....                                            | 5  |
| 2. Bilanz zum 31.12.2020.....                                            | 9  |
| 3. Haushalt VHS.....                                                     | 13 |
| 3.1 Haushaltsjahr 2020.....                                              | 14 |
| 3.2 Haushaltsjahr 2021.....                                              | 20 |
| 3.3 Haushaltsjahr 2022.....                                              | 21 |
| 3.3.1 Ergebnisplan.....                                                  | 21 |
| 3.3.2 Finanzplan.....                                                    | 26 |
| 3.3.3 Produktpläne (Teilergebnis- und Teilfinanzpläne).....              | 29 |
| 3.3.3.1 Produktbereich 11.....                                           | 29 |
| 3.3.3.2 Produktbereich 25.....                                           | 36 |
| 3.3.3.3 Produktbereich 61.....                                           | 48 |
| 3.4 Haushaltsquerschnitt 2022.....                                       | 55 |
| 3.3.1 Haushaltsquerschnitt Ergebnisplan.....                             | 56 |
| 3.3.2 Haushaltsquerschnitt Finanzplan.....                               | 57 |
| 4. Stellenplan .....                                                     | 59 |
| 5 NKF - Kennzahlenset NRW 2022 .....                                     | 63 |
| 6. Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten..... | 67 |
| 7. Entwicklung des Eigenkapitals.....                                    | 69 |
| 8. Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen.....                      | 71 |
| 9. Übersicht über Zuwendungen an die Fraktionen .....                    | 73 |



# **1. Haushaltssatzung 2022**



**Haushaltssatzung**  
**des Volkshochschulzweckverbandes Kamen-Bönen**  
**für das Haushaltsjahr**  
**2022**

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 8 des Gesetzes vom 14. April 2020 (GV. NRW. S. 218b), 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 3 des Gesetzes vom 29. September 2020 (GV. NRW. S. 916), hat die Verbandsversammlung des Volkshochschulzweckverbandes Kamen-Bönen folgende Haushaltssatzung erlassen:

**§ 1**

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022, 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      | 1.254.400 € |
| dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 1.259.517 € |

**im Finanzplan mit**

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf | 991.700 € |
| dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf | 991.700 € |
| dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf          | 0 €       |
| dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf          | 0 €       |
| dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf         | 0 €       |
| 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 | 302.252 € |
| Bönen | 151.126 € |

#### **§ 6**

Über die Leistung unabweisbarer überplanmäßiger und außerplanmäßiger Aufwendungen/Auszahlungen entscheidet im Einzelfall bis zur Höhe von 10.000 € die Verbandsvorsteherin. Buchungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten bleiben hiervon unberührt.

#### **§ 7**

Unter Anwendung von § 21 KomHVO NRW wird folgendes bestimmt:

Die Personalaufwendungen innerhalb aller Produkte werden zu einem Budget verbunden.

Weiterhin können alle Aufwendungen (mit Ausnahme der Personalaufwendungen) innerhalb eines Produktes zu einem Budget verbunden werden. 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, 16.11.2021

Aufgestellt:

Bestätigt:

gez.  
Dr. Freiberger  
VHS-Leiter

gez.  
Dr. Liedtke  
Stellv. Verbandsvorsteher

## **2. Bilanz zum 31.12.2020**

| Aktiva  |                                                                          |          |          |            | Schlussbilanz zum |              |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------|-------------------|--------------|
|         |                                                                          |          |          |            | 31.12.2019        |              |
|         |                                                                          |          |          |            | €                 |              |
| 0       | Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit          | €        | €        | €          | €                 | 66.000,00    |
| 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 Infrastrukturvermögens                               | 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 Abwasserbeseitigungsanlagen                           | 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     |          |            |                   | 0,00         |
|         |                                                                          |          | 0,00     |            |                   | 0,00         |
|         |                                                                          |          |          | 0,00       |                   | 0,00         |
|         |                                                                          |          |          | 0,00       |                   | 0,00         |
| 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                                                                 | 20,96    |          |            |                   | 21,02        |
| 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                                       | 408,00   |          |            |                   | 10.128,00    |
| 2.2.1.5 | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                               | 0,00     |          |            |                   | 0,00         |
|         |                                                                          |          | 428,96   |            |                   | 10.149,02    |
| 2.2.2   | Privatrechtliche Forderungen                                             |          |          |            |                   |              |
| 2.2.2.1 | gegenüber dem privaten Bereich                                           | 657,87   |          |            |                   | 1.505,82     |
| 2.2.2.2 | gegenüber dem öffentlichen Bereich                                       | 1.876,80 |          |            |                   | 312,50       |
| 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         |
|         |                                                                          |          | 2.534,67 |            |                   | 1.818,32     |
| 2.2.3   | Sonstige Vermögensgegenstände                                            |          | 0,00     |            |                   | 140,00       |
|         |                                                                          |          |          | 2.963,63   |                   | 12.107,34    |
| 2.3     | Wertpapiere des Umlaufvermögens                                          |          |          | 0,00       |                   | 0,00         |
| 2.4     | Liquide Mittel                                                           |          |          | 186.868,73 |                   | 215.402,05   |
|         |                                                                          |          |          |            | 189.832,36        | 227.509,39   |
| 3       | Aktive Rechnungsabgrenzung                                               |          |          |            | 1.990,63          | 2.819,11     |
| 4       | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                            |          |          |            | 1.041.891,00      | 1.042.528,00 |
| Summe   |                                                                          |          |          |            | 1.299.713,99      | 1.272.856,50 |





### **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 Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO 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. Die Verbandsvorsteherin / der Verbandsvorsteher hat lt. Verbandssatzung eine Haushaltssatzung mit Haushaltsplan vorzulegen. Die gesetzlichen Bestimmungen des 2. NKFWG-NRW finden auch auf den Volkshochschulzweckverband Kamen-Bönen Anwendung.

### **3.1 Haushaltsjahr 2020**

Das Geschäftsjahr 2020 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 10.316,00 € ab.

Der Jahresfehlbetrag entstand aus folgenden Gründen:

- Die Corona-bedingten Ausfälle, insbesondere im allgemeinen Kursgeschehen, führen zu hohen Mindererträgen bei Teilnehmerentgelten. Sie können zwar durch Minderaufwendungen bei den Honoraren abgedeckt werden, führen dennoch zu einem Fehlbetrag, der durch die Trägerkommunen ausgeglichen werden muss. Um den Fehlbetrag besser kompensieren zu können, wurde mit Hilfe des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz (NKF-CIG) eine Möglichkeit geschaffen, die konkreten Belastungen (Mindererträge bzw. Mehraufwendungen) als außerordentliches Ergebnis darzustellen und vor dem Anlagevermögen (Bilanzposition 0) als „Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“ zu aktivieren. Ab dem Jahr 2025 erfolgt erstmalig die lineare Abschreibung über einen Zeitraum von längstens 50 Jahren.
- Der Kreis Unna als Aufsichtsbehörde akzeptiert den „Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag“ lediglich in Höhe der Pensionsrückstellungen (Gutachten Pensionsrückstellungen auf Basis der Heubeck-Richttafel 2018 G, hier führte die Neubewertung für das Abrechnungsjahr 2020 zu einer höheren Zuführung zur Pensionsrückstellung). Der darüber hinausgehende Fehlbetrag (VHS-Fehlbetrag) muss vom VHS-Zweckverband Kamen-Bönen ausgeglichen werden. Nach Rücksprache mit den Trägerkommunen erfolgt der Ausgleich im Jahresabschluss 2020 über eine Verrechnung mit der Rückzahlungsverpflichtung der liquiden Mittel. Statt 186.518,73 € (Bankbestand zum 31.12.2020) werden lediglich 89.710,95 €

erstattet. Der Differenzbetrag verbleibt zum Ausgleich des „VHS-Fehlbetrages“ beim Zweckverband.

- Die Auszahlung des ermittelten Rückzahlungsbetrages aus liquiden Mitteln aus dem Jahresabschluss 2020 erfolgt in 2021 und teilt sich wie folgt auf:
  - Stadt Kamen (anteilig 2/3) i.H.v. 59.807,30 €
  - Gemeinde Bönen (anteilig 1/3) i.H.v. 29.903,65 €Der Rückzahlungsbetrag an die Trägerkommunen wird nicht in der Planung abgebildet, er wird im Jahresabschluss als überplanmäßiger Aufwand im Produkt 61.01.01 ausgewiesen.

Der Jahresfehlbetrag 2020 wird auf der Passivseite der Bilanz zum 31.12.2020 ausgewiesen und erst nach Feststellung des Jahresabschlusses durch die Zweckverbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen auf die Position „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ umgebucht.

Bezüglich der Abweichungen zwischen den Planansätzen und dem Jahresergebnis 2020 wird auf die beigefügte Tabelle verwiesen.

# Vergleich Plan / Ergebnisrechnung 2020

| Rubrikennr. | Beschreibung                                  | 2020<br>Original-Ansatz HHJ | 2020<br>Ist-Ergebnis | mehr+ / weniger- | Erläuterung                                                                                                                                              |
|-------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100         | Steuern und ähnliche Abgaben                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                          |
| 200         | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 712.307,00                  | 718.845,73           | 6.538,73         | Mehrertrag durch Sprachförderprojekt Land                                                                                                                |
| 300         | + Sonstige Transfererträge                    | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                          |
| 400         | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     | 0,00                        | 38,96                | 38,96            |                                                                                                                                                          |
| 500         | + Privatrechtliche Leistungsentgelte          | 197.200,00                  | 76.063,53            | -121.136,47      | Corona-bedingte Kursausfälle                                                                                                                             |
| 600         | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen        | 292.033,00                  | 292.459,61           | 426,61           |                                                                                                                                                          |
| 700         | + Sonstige ordentliche Erträge                | 1.530,00                    | 1.103,20             | -426,80          | Wegfall Erträge aus Anzeigen im 2. Semester, da kein gedrucktes Programmheft                                                                             |
| 800         | + Aktivierte Eigenleistungen                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                          |
| 900         | +/- Bestandsveränderungen                     | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                          |
| 1000        | = Ordentliche Erträge                         | 1.203.070,00                | 1.088.511,03         | -114.558,97      |                                                                                                                                                          |
| 1100        | - Personalaufwendungen                        | 412.549,00                  | 417.256,49           | 4.707,49         |                                                                                                                                                          |
| 1200        | - Versorgungsaufwendungen                     | 80.600,00                   | 108.090,93           | 27.490,93        | Zuführung zu Pensionsrückstellungen sowie nachträgliche Besoldungsanpassung                                                                              |
| 1300        | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 144.959,00                  | 244.173,23           | 99.214,23        | Beinhaltet Rückzahlungsbetrag an Trägerkommunen i.H.v. 77.026,27 € (anteiliger Rückzahlungsbetrag liquider Mittel JA 2020) = kein Planansatz             |
| 1400        | - Bilanzielle Abschreibungen                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                          |
| 1500        | - Transferaufwendungen                        | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                          |
| 1600        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 539.558,00                  | 395.306,38           | -144.251,62      | Minderaufwendungen insbesondere bei Honoraren durch Corona-bedingte Kursausfälle, siehe auch Rückgang der Erträge aus Teilnehmerentgelten (Kursausfälle) |
| 1700        | = Ordentliche Aufwendungen                    | 1.177.666,00                | 1.164.827,03         | -12.838,97       |                                                                                                                                                          |
| 1800        | = Ordentliches Ergebnis                       | 25.404,00                   | -76.316,00           | -101.720,00      |                                                                                                                                                          |
| 1900        | + Finanzerträge                               | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                          |
| 2000        | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen      | 100,00                      | 0,00                 | -100,00          |                                                                                                                                                          |
| 2100        | = Finanzergebnis                              | -100,00                     | 0,00                 | 100,00           |                                                                                                                                                          |
| 2200        | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | 25.304,00                   | -76.316,00           | -101.620,00      |                                                                                                                                                          |
| 2300        | + Außerordentliche Erträge                    | 0,00                        | 66.000,00            | 66.000,00        | Bilanzierungshilfe gem. NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz (NKF-CIG) - Corona-bedingter Schaden                                                              |
| 2400        | - Außerordentliche Aufwendungen               | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                          |
| 2500        | = Außerordentliches Ergebnis                  | 0,00                        | 66.000,00            | 66.000,00        |                                                                                                                                                          |
|             |                                               |                             |                      |                  |                                                                                                                                                          |
|             |                                               |                             |                      |                  |                                                                                                                                                          |

|      |                  |  |           |            |            |
|------|------------------|--|-----------|------------|------------|
| 2600 | = Jahresergebnis |  | 25.304,00 | -10.316,00 | -35.620,00 |
|------|------------------|--|-----------|------------|------------|

# Vergleich Plan / Finanzrechnung 2020

| Rubrikennr. | Beschreibung                                                 | 2020<br>Original-Ansatz HHJ | 2020<br>Ist-Ergebnis | mehr+ / weniger- | Erläuterung                                                                                                                                                        |
|-------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100         | Steuern und ähnliche Abgaben                                 | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 200         | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                         | 712.307,00                  | 728.565,73           | 16.258,73        | u.a. Sprachförderprojekt Land                                                                                                                                      |
| 300         | + Sonstige Transfereinzahlungen                              | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 400         | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                    | 0,00                        | 39,02                | 39,02            |                                                                                                                                                                    |
| 500         | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                         | 197.200,00                  | 86.622,70            | -110.577,30      | Corona-bedingte Kursausschläge                                                                                                                                     |
| 600         | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                          | 600,00                      | 1.339,11             | 739,11           | Kostenerstattung Kooperationsveranstaltungen                                                                                                                       |
| 700         | + Sonstige Einzahlungen                                      | 1.530,00                    | 1.554,00             | 24,00            |                                                                                                                                                                    |
| 800         | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                     | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 900         | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit            | 911.637,00                  | 818.120,56           | -93.516,44       |                                                                                                                                                                    |
| 1000        | - Personalauszahlungen                                       | 441.000,00                  | 450.751,88           | 9.751,88         |                                                                                                                                                                    |
| 1100        | - Versorgungsauszahlungen                                    | 78.000,00                   | 87.260,96            | 9.260,96         |                                                                                                                                                                    |
|             |                                                              |                             |                      |                  | Beinhaltet Auszahlungsbetrag der Rückzahlung an Träger i.H.v. 93.063,34 € (anteltiger Rückzahlungsbetrag liquider Mittel JA 2019)                                  |
| 1200        | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                | 78.167,00                   | 105.506,55           | 27.339,55        |                                                                                                                                                                    |
| 1300        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                     | 100,00                      | 0,00                 | -100,00          |                                                                                                                                                                    |
| 1400        | - Transferauszahlungen                                       | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 1500        | - Sonstige Auszahlungen                                      | 314.370,00                  | 203.134,49           | -111.235,51      | Mineraleinzahlungen insbesondere bei Honoraren durch Corona-bedingte Kursausschläge, siehe auch Rückgang der Einzahlungen aus Teilnehmerentgelten (Kursausschläge) |
| 1600        | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit            | 911.637,00                  | 846.653,88           | -64.983,12       |                                                                                                                                                                    |
| 1700        | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                     | 0,00                        | -28.533,32           | -28.533,32       |                                                                                                                                                                    |
| 1800        | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                      | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 1900        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen           | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2000        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen         | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2100        | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2200        | + Sonstige Investitionseinzahlungen                          | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2300        | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                     | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2400        | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2500        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                              | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2600        | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2700        | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen              | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2800        | - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen                 | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 2900        | - Sonstige Investitionsauszahlungen                          | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 3000        | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                     | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 3100        | = Saldo aus Investitionstätigkeit                            | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 3200        | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag                         | 0,00                        | -28.533,32           | -28.533,32       |                                                                                                                                                                    |
| 3300        | + Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen                        | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 3400        | + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung             | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 3500        | - Tilgung u. Gewährung von Darlehen                          | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 3600        | - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung              | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 3700        | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit                           | 0,00                        | 0,00                 | 0,00             |                                                                                                                                                                    |
| 3800        | = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln            | 0,00                        | -28.533,32           | -28.533,32       |                                                                                                                                                                    |
| 3900        | + Anfangsbestand an Finanzmitteln                            | 0,00                        | 215.052,05           | 215.052,05       |                                                                                                                                                                    |

|                                                        |  |             |                   |                   |
|--------------------------------------------------------|--|-------------|-------------------|-------------------|
| 4000 + Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln |  | 0,00        | 0,00              | 0,00              |
| <b>4100 = Liquide Mittel</b>                           |  | <b>0,00</b> | <b>186.518,73</b> | <b>186.518,73</b> |

### 3.2 Haushaltsjahr 2021

Die Haushaltssatzung wurde von der Zweckverbandsverbandversammlung in der Sitzung vom 25.11.2020 beschlossen.

Durch die Haushaltssatzung ist der Haushaltsplan für das Jahr 2021

**im Ergebnisplan mit**

|                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| dem Gesamtbetrag der Erträge auf      | 1.181.784 € |
| dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 1.177.609 € |

**im Finanzplan mit**

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf | 911.970 € |
| dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf | 911.970 € |

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf | 0 € |
| dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf | 0 € |

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf | 0 € |
| 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 | 254.109 € |
| Bönen | 127.054 € |

Ein konkreter Verlauf ist zum Zeitpunkt der Planerstellung noch nicht einschätzbar. Es zeichnet sich eine Verschlechterung im Vergleich zum Vorjahr ab. In den Jahren 2018 – 2020 lagen die durchschnittlichen Durchführungsquoten der Kurse in den ersten Semestern bei ca. 74,66 %. Im ersten Semester 2021 lag diese Quote lediglich bei 34,32 %. Dies ist auf den pandemiebedingten Lockdown im ersten Semester und die damit einhergehende Beschränkung auf reinen Distanzunterricht zurückzuführen. Die weiteren Auswirkungen der COVID-19-Pandemie sind für das zweite Semester noch nicht abschätzbar. Gemäß § 5 des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG) werden die genauen Mindererträge beziehungsweise Mehraufwendungen bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ermittelt.

### 3.3 Haushaltsjahr 2022

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 Fehlbedarf von 5.217 € ab.

##### Wesentliche Veränderungen:

Die endgültige Aufhebung der strukturellen Kürzung sowie einer Dynamisierung der Landesförderung um jährlich 2 % im Produkt 25.01.01, führen zu einer leichten Erhöhung der Zuweisungen vom Land.

Aus den Erläuterungen zum Produkt 25.01.02 ist zu entnehmen, dass die Planung des Ansatzes für Zuweisungen vom Bund leicht erhöht wurde, da der Kostenerstattungssatz pro Teilnehmer und Unterrichtseinheit in den Integrationskursen angehoben wurde. Dieser Ertrag ist kostenneutral, da gleichzeitig die Honorare der Lehrkräfte für Kurse des BAMF angestiegen sind. Grundsätzlich ist die Entwicklung dieses Bereichs eher als rückläufig zu betrachten und es ist in Zukunft weiter mit sinkenden Erträgen zu rechnen.

Aufgrund der Neuberechnung der Kostenerstattung für den Standort Kamen, ergab sich eine kostenneutrale Senkung der entsprechenden Ansätze.

Die Trägerumlage steigt um 72.215 €, hierzu siehe Erläuterung Produkt 61.01.01. Der wesentliche Teil ergibt sich aus Erhöhungen im Personalaufwand durch eine Veränderung im Stellenplan. Es wurde eine zusätzliche Stelle in der Sachbearbeitung mit 30 Wochenstunden geschaffen. Bei den Personalaufwendungen (tariflich Beschäftigte) wurde zusätzlich eine leichte Tarifsteigerung berücksichtigt. Daher kommt es hier zu einer gesamten Steigerung von 65.499 €.

Sowohl die Versorgungsaufwendungen als auch die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger sind deutlich gestiegen, sodass insgesamt ein Mehraufwand von 20.200 € zu verzeichnen ist. Grundlage ist hier ein Gutachten der Versorgungskasse.

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse der vergangenen Jahre wurden die Erträge aus Teilnehmerentgelten für 2022 nicht neu berechnet und beibehalten. Die Kosten für Honorarkräfte wurden daher ebenfalls beibehalten. Hier bleibt die Entwicklung aufgrund der COVID-19-Pandemie im 2. Semester 2021 und 1. Semester 2022 abzuwarten. Aufgrund der Unterschreitungen der Mindest-Teilnehmerzahlen in einigen Kursen, bedingt durch die Coronaschutzverordnung NRW, wird bei diesen Kursen mit einem Zusatz-Entgelt kalkuliert, sodass faktisch keine Corona bedingten Schäden für 2021 erwartet werden.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sinken um 20.514 €, darin enthalten ist unter anderem eine Neuberechnung der Kostenerstattung für Kamen für städt. Personal.

Innerhalb der sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergibt sich insgesamt eine Erhöhung von 16.823 €. Die Kostenerstattung für Mieten steigt beispielsweise um rund 13.500 €. Um in der andauernden Corona-Pandemie im Kursprogramm Flexibilität zu gewährleisten, konnten in den Geschäftsaufwendungen durch den Verzicht auf ein gedrucktes Programmheft rund 10.000 € eingespart werden. Andererseits steigen die Geschäftsaufwendungen aufgrund von eingeplanten Marketingmaßnahmen für eine mögliche, nachträgliche Jubilarfeier der VHS.

Produktplan 2022

VHS Kamen-Böhen

| Ergebnisplan                                     | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |              | Ansatz des Vorjahres 2021 |              | Ansatz Haushaltsjahr 2022 |              | Planung Haushaltsjahr 2023 |              | Planung Haushaltsjahr 2024 |              | Planung Haushaltsjahr 2025 |              |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|---------------------------|--------------|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
|                                                  | EUR                            | EUR          | EUR                       | EUR          | EUR                       | EUR          | EUR                        | EUR          | EUR                        | EUR          | EUR                        | EUR          |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                   | 0,00                           | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen           | 718.845,73                     | 714.070,00   | 714.070,00                | 714.070,00   | 794.700                   | 813.100,00   | 796.300,00                 | 796.300,00   | 796.300,00                 | 790.600      | 790.600                    | 790.600      |
| 3 + Sonstige Transfererträge                     | 0,00                           | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte      | 38,96                          | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte           | 76.063,53                      | 196.600,00   | 196.600,00                | 196.600,00   | 196.400                   | 205.400,00   | 214.900,00                 | 214.900,00   | 214.900,00                 | 224.400      | 224.400                    | 224.400      |
| 6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen         | 292.459,61                     | 270.414,00   | 270.414,00                | 270.414,00   | 263.300                   | 264.600,00   | 263.250,00                 | 263.250,00   | 263.250,00                 | 263.900      | 263.900                    | 263.900      |
| 7 + Sonstige ordentliche Erträge                 | 1.103,20                       | 700,00       | 700,00                    | 700,00       | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 8 + Aktivierte Eigenleistungen                   | 0,00                           | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 9 +/- Bestandsveränderungen                      | 0,00                           | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 10 = Ordentliche Erträge                         | 1.088.511,03                   | 1.181.784,00 | 1.181.784,00              | 1.181.784,00 | 1.254.400,00              | 1.283.100,00 | 1.274.450,00               | 1.274.450,00 | 1.274.450,00               | 1.278.900,00 | 1.278.900,00               | 1.278.900,00 |
| 11 - Personalaufwendungen                        | 417.256,49                     | 441.268,00   | 441.268,00                | 441.268,00   | 506.767                   | 539.967,00   | 534.268,00                 | 534.268,00   | 534.268,00                 | 540.466      | 540.466                    | 540.466      |
| 12 - Versorgungsaufwendungen                     | 108.090,93                     | 73.700,00    | 73.700,00                 | 73.700,00    | 93.900                    | 79.500,00    | 78.700,00                  | 78.700,00    | 78.700,00                  | 78.100       | 78.100                     | 78.100       |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 244.173,23                     | 213.864,00   | 213.864,00                | 213.864,00   | 193.350                   | 192.350,00   | 191.350,00                 | 191.350,00   | 191.350,00                 | 195.350      | 195.350                    | 195.350      |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen                  | 0,00                           | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 1.320        | 1.320                      | 1.320        |
| 15 - Transferaufwendungen                        | 0,00                           | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 395.306,38                     | 448.677,00   | 448.677,00                | 448.677,00   | 465.500                   | 451.400,00   | 449.000,00                 | 449.000,00   | 449.000,00                 | 443.800      | 443.800                    | 443.800      |
| 17 = Ordentliche Aufwendungen                    | 1.164.827,03                   | 1.177.509,00 | 1.177.509,00              | 1.177.509,00 | 1.259.517,00              | 1.263.217,00 | 1.253.318,00               | 1.253.318,00 | 1.253.318,00               | 1.259.036,00 | 1.259.036,00               | 1.259.036,00 |
| 18 = Ordentliches Ergebnis                       | -76.316,00                     | 4.275,00     | 4.275,00                  | 4.275,00     | -5.117,00                 | 19.883,00    | 21.132,00                  | 21.132,00    | 21.132,00                  | 19.864,00    | 19.864,00                  | 19.864,00    |
| 19 + Finanzerträge                               | 0,00                           | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen      | 0,00                           | 100,00       | 100,00                    | 100,00       | 100                       | 100,00       | 100,00                     | 100,00       | 100,00                     | 100          | 100                        | 100          |
| 21 = Finanzergebnis                              | 0,00                           | -100,00      | -100,00                   | -100,00      | -100,00                   | -100,00      | -100,00                    | -100,00      | -100,00                    | -100,00      | -100,00                    | -100,00      |
| 22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -76.316,00                     | 4.175,00     | 4.175,00                  | 4.175,00     | -5.217,00                 | 19.783,00    | 21.032,00                  | 21.032,00    | 21.032,00                  | 19.764,00    | 19.764,00                  | 19.764,00    |
| 23 + Außerordentliche Erträge                    | 66.000,00                      | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 24 - Außerordentliche Aufwendungen               | 0,00                           | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0                         | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0            | 0                          | 0            |
| 25 = Außerordentliches Ergebnis                  | 66.000,00                      | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0,00                      | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |

VHS Kamen-Böhen

Ergebnisplan

| Ergebnisplan                                                                    |                                |          |                           |                           |                            |                            |                            |  |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|--|--|
|                                                                                 | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |          | Ansatz des Vorjahres 2021 | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 | Planung Haushaltsjahr 2024 | Planung Haushaltsjahr 2025 |  |  |  |  |
|                                                                                 | EUR                            | EUR      | EUR                       | EUR                       | EUR                        | EUR                        | EUR                        |  |  |  |  |
| 26 = Jahresergebnis                                                             | -10.316,00                     | 4.175,00 | -5.217,00                 | 19.783,00                 | 21.032,00                  | 19.764,00                  |                            |  |  |  |  |
| 27 - Globaler Minderaufwand                                                     | 0,00                           | 0,00     | 0                         | 0,00                      | 0,00                       | 0                          |                            |  |  |  |  |
| 28 = Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand                           | -10.316,00                     | 4.175,00 | -5.217,00                 | 19.783,00                 | 21.032,00                  | 19.764,00                  |                            |  |  |  |  |
| Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage |                                |          |                           |                           |                            |                            |                            |  |  |  |  |
| 29 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen                                | 0,00                           | 0,00     | 0                         | 0,00                      | 0,00                       | 0                          |                            |  |  |  |  |
| 30 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen                                        | 0,00                           | 0,00     | 0                         | 0,00                      | 0,00                       | 0                          |                            |  |  |  |  |
| 31 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen                           | 0,00                           | 0,00     | 0                         | 0,00                      | 0,00                       | 0                          |                            |  |  |  |  |
| 32 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen                                   | 0,00                           | 0,00     | 0                         | 0,00                      | 0,00                       | 0                          |                            |  |  |  |  |
| 33 Verrechnungssaldo                                                            | 0,00                           | 0,00     | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       |                            |  |  |  |  |



### 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 steigenden Zuweisungen vom Bund (BAMF-Kurse), leichte Steigerung der Zuweisungen des Landes und die Trägerumlage zu nennen. Bei den Auszahlungen sind wiederum die erhöhten Personal- und Versorgungsauszahlungen maßgeblich. Des Weiteren wird die Kostenerstattung der Träger nicht im Finanzplan abgebildet.

Produktplan 2022

VHS Kamen-Böhen

Finanzplan

|                                                                 | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |            | Ansatz des Vorjahres 2021 |            | Ansatz Haushaltsjahr 2022 |            | Planung Haushaltsjahr 2023 |              | Planung Haushaltsjahr 2024 |              | Planung Haushaltsjahr 2025 |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------|------------|---------------------------|------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
|                                                                 | EUR                            | EUR        | EUR                       | EUR        | EUR                       | EUR        | EUR                        | EUR          | EUR                        | EUR          | EUR                        | EUR          |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                                  | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                          | 728.565,73                     | 714.070,00 | 714.070,00                | 714.070,00 | 794.700                   | 794.700    | 813.100,00                 | 796.300,00   | 796.300,00                 | 790.600      | 790.600                    | 790.600      |
| 3 + Sonstige Transfereinzahlungen                               | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                     | 39,02                          | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte                          | 86.622,70                      | 196.600,00 | 196.600,00                | 196.600,00 | 196.400                   | 196.400    | 205.400,00                 | 214.900,00   | 214.900,00                 | 224.400      | 224.400                    | 224.400      |
| 6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                           | 1.339,11                       | 600,00     | 600,00                    | 600,00     | 600                       | 600        | 600,00                     | 600,00       | 600,00                     | 600          | 600                        | 600          |
| 7 + Sonstige Einzahlungen                                       | 1.554,00                       | 700,00     | 700,00                    | 700,00     | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                      | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit             | 818.120,56                     | 911.970,00 | 911.970,00                | 911.970,00 | 991.700,00                | 991.700,00 | 1.019.100,00               | 1.011.800,00 | 1.011.800,00               | 1.015.600,00 | 1.015.600,00               | 1.015.600,00 |
| 10 - Personalauszahlungen                                       | 450.751,88                     | 441.200,00 | 441.200,00                | 441.200,00 | 498.500                   | 498.500    | 539.900,00                 | 534.200,00   | 534.200,00                 | 540.400      | 540.400                    | 540.400      |
| 11 - Versorgungsauszahlungen                                    | 87.260,96                      | 79.000,00  | 79.000,00                 | 79.000,00  | 98.200                    | 98.200     | 100.200,00                 | 100.200,00   | 100.200,00                 | 100.200      | 100.200                    | 100.200      |
| 12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                | 105.506,55                     | 98.350,00  | 98.350,00                 | 98.350,00  | 102.550                   | 102.550    | 99.550,00                  | 98.150,00    | 98.150,00                  | 100.950      | 100.950                    | 100.950      |
| 13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                     | 0,00                           | 100,00     | 100,00                    | 100,00     | 100                       | 100        | 100,00                     | 100,00       | 100,00                     | 100          | 100                        | 100          |
| 14 - Transferauszahlungen                                       | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 15 - Sonstige Auszahlungen                                      | 203.134,49                     | 293.320,00 | 293.320,00                | 293.320,00 | 292.350                   | 292.350    | 279.350,00                 | 279.150,00   | 279.150,00                 | 273.950      | 273.950                    | 273.950      |
| 16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit            | 846.653,88                     | 911.970,00 | 911.970,00                | 911.970,00 | 991.700,00                | 991.700,00 | 1.019.100,00               | 1.011.800,00 | 1.011.800,00               | 1.015.600,00 | 1.015.600,00               | 1.015.600,00 |
| 17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                     | -28.533,32                     | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| 18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                      | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen           | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen         | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 21 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten         | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 22 + Sonstige Investitionseinzahlungen                          | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                     | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         |
| 24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen                              | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |
| 27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen              | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0          | 0,00                       | 0,00         | 0,00                       | 0,00         | 0                          | 0            |

VHS Kamen-Böhen

Finanzplan

|                                                                                                                                                      | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |      | Ansatz des Vorjahres 2021 |      | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 | Planung Haushaltsjahr 2024 | Planung Haushaltsjahr 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------|---------------------------|------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                      | EUR                            | EUR  | EUR                       | EUR  | EUR                       | EUR                        | EUR                        | EUR                        |
| 28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen                                                                                                      | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 29 - Sonstige Investitionsauszahlungen                                                                                                               | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                                                                          | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 31 = Saldo aus Investitionstätigkeit                                                                                                                 | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag                                                                                                              | -28.533,32                     | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 33 + Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 34 + Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung                                                        | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 35 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen         | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 36 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung                                                                | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit                                                                                                                | 0,00                           | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln                                                                                                 | -28.533,32                     | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln                                                                                                                 | 215.052,05                     | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 40 = Liquide Mittel                                                                                                                                  | 186.518,73                     | 0,00 | 0,00                      | 0,00 | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |

### 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:

Insgesamt kommt es hier zu einer Erhöhung von 22.158 €.

Bedingt durch einen Personalwechsel in der VHS-Leitung und der Notwendigkeit eines erstmalig abgeschlossenen Vertrages mit einem Arbeitssicherheitsbeauftragten für die VHS Kamen-Bönen, kommt es hier zu einem leichten Anstieg der besonderen Personalaufwendungen in Höhe von 1.000 €.

Die Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger wurde aufgrund eines Gutachtens der Versorgungskasse um 20.200 € 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 2022 sollte die Beschwerdequote nicht über 0,10 % liegen. Das Ziel 2020 lag in der Planung bei 0,10 % und konnte im Jahresergebnis die Vorgabe mit 0,03 % unterschreiten.

Ebenfalls aus dem Qualitätsmanagement des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ist die Messzahl abgeleitet worden, möglichst eine Teamfortbildung im Jahr durchzuführen. Am neuen Standort der Geschäftsstelle Kamen in Kamen-Heeren konnte im Jahr 2020 eine Teamfortbildung durchgeführt werden. Für die Planung 2022 wird dieses Ziel erneut angestrebt.

Produktplan 2022

[illegible]

| Produktplan 2022                                                         |  |                                |                   |                           |             |                           |             |         |     |
|--------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------|---------------------------|-------------|---------|-----|
| Produktbereich                                                           |  | 11                             | Innere Verwaltung |                           |             |                           |             |         |     |
| <u>Teilergebnisplan</u>                                                  |  |                                |                   |                           |             |                           |             |         |     |
|                                                                          |  | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |                   | Ansatz des Vorjahres 2021 |             | Ansatz Haushaltsjahr 2022 |             | Planung |     |
|                                                                          |  | EUR                            | EUR               | EUR                       | EUR         | EUR                       | EUR         | EUR     | EUR |
| 26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - |  | -494.004,33                    | -455.859,00       | -478.017,00               | -458.917,00 | -455.518,00               | -459.216,00 |         |     |
| 27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                           |  | 0,00                           | 0,00              | 0                         | 0,00        | 0,00                      | 0           |         |     |
| 28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                      |  | 0,00                           | 0,00              | 0                         | 0,00        | 0,00                      | 0           |         |     |
| 29 = Teilergebnis                                                        |  | -494.004,33                    | -455.859,00       | -478.017,00               | -458.917,00 | -455.518,00               | -459.216,00 |         |     |
| 30 - Globaler Minderaufwand                                              |  | 0,00                           | 0,00              | 0                         | 0,00        | 0,00                      | 0           |         |     |
| 31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand                      |  | -494.004,33                    | -455.859,00       | -478.017,00               | -458.917,00 | -455.518,00               | -459.216,00 |         |     |

|                |          |                   |                 |                                         |
|----------------|----------|-------------------|-----------------|-----------------------------------------|
| Produktbereich | 11       | Innere Verwaltung | verantwortlich: | Herr Dr. Freiberger                     |
| Produktgruppe  | 11.01    | Innere Verwaltung | zuständig:      | Herr Dr. Freiberger                     |
| Produkt        | 11.01.01 | Service           | Rechtsbindung:  | extern<br>Pflichtaufgabe, beeinflussbar |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Beschreibung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Auftrag                                                                                                                                     |
| Innere Verwaltung des VHS-Zweckverbandes: Sachliche und fachliche Unterstützung der Gremien des VHS-Verbandes, Durchführung gesetzl. vorgeschriebener u. übertragener Prüfungen, Presseservice, Wahrnehmung der Aufgaben der Beschäftigtenvertretung nach dem LPVG NRW, Bereitstellung von Räumlichkeiten, Personalsteuerung, -controlling, -entwicklung, -ausbildung, -qualifizierung, -betreuung, Arbeitssicherheit und Gesundheitsschutz, Haushalts- und Finanzplanung, Ergebnis- und Finanzrechnung, Organisation und Steuerung der Aufgabenwahrnehmung, Controlling, Planung | GO NRW, Hauptsatzung der Stadt Kamen und der Gemeinde Bönen, Anforderungen der Geschäftsführung, LPVG NRW, LBG, TVöD, GKG, WbG, VHS-Satzung |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ziele</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Zielgruppe</b>                                                                                                                                        |
| Fachlich u. organisatorisch optimale Abwicklung der Geschäftsabläufe des VHS-Zweckverbandes sowie Schaffung der äußeren Rahmenbedingungen zur Steigerung der Wirtschaftlichkeit durch: Termin- und sachgerechte Sicherstellung gesetzmäßiger und wirtschaftlicher Verwaltungsabläufe, Herausgabe von Informationen an die Medien, Transparenz des VHS-Handels, Wahrung der gesetzlichen und tarifvertraglichen Rechte und Interessen der Beschäftigten, Bereitstellung von Räumlichkeiten für Dienstleistungen des VHS-Zweckverbandes, Sicherstellung des zur Aufgabenerfüllung erforderlichen qualitativen und quantitativen Personalbedarfs, qualifizierte Aus- und Fortbildung, Erfüllung der Fürsorgepflichten, Optimierung der Haushalts- und Finanzlage des VHS-Zweckverbandes. | Gremien des VHS-Zweckverbandes, Medien, Einwohner, Beschäftigte des VHS-Zweckverbandes, Zahlungsempfänger und Zahlungspflichtige, Beschwerdeführer/innen |

|                                   |                              |                           |                |                |                               |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| <b>Zuständigkeit</b>              | VHS-Zweckverband Kamen-Bönen |                           |                |                |                               |
| <b>Messzahlen</b>                 | Einheit                      | Ergebnis des Vorvorjahres | Ansatz Vorjahr | Planung HHJahr | Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ |
| Beschwerden pro Jahr              | Anzahl                       | 1                         | 6              | 6              |                               |
| Teilnehmer pro Jahr               | Anzahl                       | 3.109                     | 6.000          | 6.000          |                               |
| Mitarbeiterfortbildungen pro Jahr | Anzahl                       | 1                         | 1              | 1              |                               |
| <b>Kennzahlen</b>                 | Einheit                      | Ergebnis des Vorvorjahres | Ansatz Vorjahr | Planung HJahr  |                               |
| Beschwerdequote                   | Prozent                      | 0,03                      | 0,10           | 0,10           |                               |

Produktplan 2022

|                |          |                   |                 |                               |
|----------------|----------|-------------------|-----------------|-------------------------------|
| Produktbereich | 11       | Innere Verwaltung | verantwortlich: | Herr Dr. Freiberger           |
| Produktgruppe  | 11.01    | Innere Verwaltung | zuständig:      | Herr Dr. Freiberger           |
| Produkt        | 11.01.01 | Service           | extern          |                               |
|                |          |                   | Rechtsbindung:  | Pflichtaufgabe, beeinflussbar |

|                 |                                                                               | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 | Ansatz des Vorjahres 2021 | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 | Planung Haushaltsjahr 2024 | Planung Haushaltsjahr 2025 |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                 |                                                                               | EUR                            | EUR                       | EUR                       | EUR                        | EUR                        | EUR                        |
| 1               | Steuern und ähnliche Abgaben                                                  | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 2               | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                          | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 3               | + Sonstige Transfererträge                                                    | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 4               | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                     | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 5               | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                          | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 6               | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                        | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 11.01.01.442600 | Erstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen                      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 11.01.01.442700 | Erstattungen von privaten Unternehmen                                         | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 7               | + Sonstige ordentliche Erträge                                                | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 11.01.01.458600 | Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen Dienstjubiläum | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 11.01.01.458800 | Erträge Aufl. Rück. Pens Vers                                                 | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 11.01.01.458900 | Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung sonstiger Rückstellung            | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 11.01.01.459100 | Andere sonstige ordentliche Erträge                                           | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 8               | + Aktivierte Eigenleistungen                                                  | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 9               | +/- Bestandsveränderungen                                                     | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 10              | = Ordentliche Erträge                                                         | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 11              | - Personalaufwendungen                                                        | 21.916,36                      | 19.468,00                 | 20.267                    | 21.167,00                  | 21.368,00                  | 21.466                     |
| 11.01.01.501400 | Bezüge tariflich Beschäftigte                                                 | 15.471,84                      | 15.600,00                 | 16.300,00                 | 17.000,00                  | 17.200,00                  | 17.300,00                  |
| 11.01.01.502400 | Beiträge zu Versorgungskassen                                                 | 989,87                         | 1.000,00                  | 1.000,00                  | 1.100,00                   | 1.100,00                   | 1.100,00                   |
| 11.01.01.503400 | Beiträge gesetzlichen Sozial                                                  | 2.715,74                       | 2.800,00                  | 2.900,00                  | 3.000,00                   | 3.000,00                   | 3.000,00                   |
| 11.01.01.504100 | Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Beschäftigte          | 2.669,91                       | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 11.01.01.507300 | Aufwendungen für Rückstellungen für Dienstjubiläum                            | 69,00                          | 68,00                     | 67,00                     | 67,00                      | 68,00                      | 66,00                      |
| 12              | - Versorgungsaufwendungen                                                     | 108.090,93                     | 73.700,00                 | 93.900                    | 79.500,00                  | 78.700,00                  | 78.100                     |

Produktplan 2022

| Produktbereich 11<br>Produktgruppe 11.01<br>Produkt 11.01.01 Service |  |  | verantwortlich:<br>zuständig:        |  | Herr Dr. Freiburger<br>Herr Dr. Freiburger<br>extern |  | Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar |  |                                  |  |                                  |  |                                  |  |
|----------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------------|--|
| <u>Teilergebnisplan</u>                                              |  |  |                                      |  |                                                      |  |                                              |  |                                  |  |                                  |  |                                  |  |
|                                                                      |  |  | Ergebnis des<br>Vorvorjahres<br>2020 |  | Ansatz des<br>Vorjahres<br>2021                      |  | Ansatz<br>Haushaltsjahr<br>2022              |  | Planung<br>Haushaltsjahr<br>2023 |  | Planung<br>Haushaltsjahr<br>2024 |  | Planung<br>Haushaltsjahr<br>2025 |  |
|                                                                      |  |  | EUR                                  |  | EUR                                                  |  | EUR                                          |  | EUR                              |  | EUR                              |  | EUR                              |  |
| 11.01.01.511100                                                      |  |  | 0,00                                 |  | 0,00                                                 |  | 0,00                                         |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  |
| 11.01.01.514100                                                      |  |  | 0,00                                 |  | 0,00                                                 |  | 0,00                                         |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  |
| 11.01.01.515100                                                      |  |  | 108.090,93                           |  | 73.700,00                                            |  | 93.900,00                                    |  | 79.500,00                        |  | 78.700,00                        |  | 78.100,00                        |  |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                     |  |  | 143.260,63                           |  | 195.714,00                                           |  | 179.500                                      |  | 180.500,00                       |  | 179.500,00                       |  | 183.500                          |  |
| 11.01.01.523600                                                      |  |  | 3.917,69                             |  | 4.000,00                                             |  | 4.500,00                                     |  | 4.500,00                         |  | 4.500,00                         |  | 4.500,00                         |  |
| 11.01.01.525700                                                      |  |  | 0,00                                 |  | 0,00                                                 |  | 0,00                                         |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  |
| 11.01.01.529100                                                      |  |  | 139.342,94                           |  | 191.714,00                                           |  | 175.000,00                                   |  | 176.000,00                       |  | 175.000,00                       |  | 179.000,00                       |  |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen                                      |  |  | 0,00                                 |  | 0,00                                                 |  | 0                                            |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  | 0                                |  |
| 15 - Transferaufwendungen                                            |  |  | 0,00                                 |  | 0,00                                                 |  | 0                                            |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  | 0                                |  |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen                               |  |  | 220.736,41                           |  | 166.977,00                                           |  | 184.350                                      |  | 177.750,00                       |  | 175.950,00                       |  | 176.150                          |  |
| 11.01.01.541000                                                      |  |  | 2.861,76                             |  | 6.500,00                                             |  | 7.500,00                                     |  | 4.500,00                         |  | 4.500,00                         |  | 4.500,00                         |  |
| 11.01.01.542100                                                      |  |  | 198.076,34                           |  | 136.253,00                                           |  | 144.500,00                                   |  | 144.000,00                       |  | 142.000,00                       |  | 142.000,00                       |  |
| 11.01.01.542300                                                      |  |  | 0,00                                 |  | 0,00                                                 |  | 0,00                                         |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  |
| 11.01.01.542800                                                      |  |  | 720,00                               |  | 720,00                                               |  | 0,00                                         |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  |
| 11.01.01.542900                                                      |  |  | 600,00                               |  | 600,00                                               |  | 600,00                                       |  | 600,00                           |  | 600,00                           |  | 600,00                           |  |
| 11.01.01.543000                                                      |  |  | 10.215,84                            |  | 13.354,00                                            |  | 22.400,00                                    |  | 19.400,00                        |  | 19.400,00                        |  | 19.400,00                        |  |
| 11.01.01.544100                                                      |  |  | 7.985,79                             |  | 8.700,00                                             |  | 8.500,00                                     |  | 8.700,00                         |  | 8.900,00                         |  | 9.100,00                         |  |
| 11.01.01.544900                                                      |  |  | 0,00                                 |  | 0,00                                                 |  | 0,00                                         |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  | 0,00                             |  |
| 11.01.01.549900                                                      |  |  | 276,68                               |  | 850,00                                               |  | 850,00                                       |  | 550,00                           |  | 550,00                           |  | 550,00                           |  |
| 17 = Ordentliche Aufwendungen                                        |  |  | 494.004,33                           |  | 455.859,00                                           |  | 478.017,00                                   |  | 458.917,00                       |  | 455.518,00                       |  | 459.216,00                       |  |
| 18 = Ordentliches Ergebnis                                           |  |  | -494.004,33                          |  | -455.859,00                                          |  | -478.017,00                                  |  | -458.917,00                      |  | -455.518,00                      |  | -459.216,00                      |  |

Produktplan 2022

| Produktbereich 11                                                        |  |  | Innere Verwaltung                            |             | verantwortlich: Herr Dr. Freiburger |             |
|--------------------------------------------------------------------------|--|--|----------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|
| Produktgruppe 11.01                                                      |  |  | Innere Verwaltung                            |             | zuständig: Herr Dr. Freiburger      |             |
| Produkt 11.01.01                                                         |  |  | Service                                      |             | extern                              |             |
|                                                                          |  |  | Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar |             |                                     |             |
| <u>Teilergebnisplan</u>                                                  |  |  | Ergebnis des Vorjahres 2020                  |             | Ansatz des Haushaltsjahr 2021       |             |
|                                                                          |  |  | EUR                                          |             | EUR                                 |             |
|                                                                          |  |  | EUR                                          |             | EUR                                 |             |
|                                                                          |  |  | EUR                                          |             | EUR                                 |             |
|                                                                          |  |  | EUR                                          |             | EUR                                 |             |
| 19 + Finanzerträge                                                       |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0                                   | 0           |
| 11.01.01.469100 sonstige Finanzerträge                                   |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0,00                                | 0,00        |
| 20 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                    |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0                                   | 0           |
| 21 = Finanzergebnis                                                      |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0,00                                | 0,00        |
|                                                                          |  |  |                                              |             |                                     |             |
| 22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit                         |  |  | -494.004,33                                  | -455.859,00 | -478.017,00                         | -458.917,00 |
|                                                                          |  |  |                                              |             |                                     |             |
| 23 + Außerordentliche Erträge                                            |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0                                   | 0           |
| 24 - Außerordentliche Aufwendungen                                       |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0                                   | 0           |
| 25 = Außerordentliches Ergebnis                                          |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0,00                                | 0,00        |
|                                                                          |  |  |                                              |             |                                     |             |
| 26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - |  |  | -494.004,33                                  | -455.859,00 | -478.017,00                         | -458.917,00 |
|                                                                          |  |  |                                              |             |                                     |             |
| 27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                           |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0                                   | 0           |
| 28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                      |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0                                   | 0           |
|                                                                          |  |  |                                              |             |                                     |             |
| 29 = Teilergebnis                                                        |  |  | -494.004,33                                  | -455.859,00 | -478.017,00                         | -458.917,00 |
|                                                                          |  |  |                                              |             |                                     |             |
| 30 - Globaler Minderaufwand                                              |  |  | 0,00                                         | 0,00        | 0                                   | 0           |
|                                                                          |  |  |                                              |             |                                     |             |
| 31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand                      |  |  | -494.004,33                                  | -455.859,00 | -478.017,00                         | -458.917,00 |
|                                                                          |  |  |                                              |             |                                     |             |

### **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 endgültige Aufhebung der strukturellen Kürzung sowie die Dynamisierung der Landesförderung um jährlich 2 %, führen zu einer leichten Erhöhung der Zuweisungen vom Land um rund 5.000 €. Die Förderung von Schulabschlusskursen bleibt gleich.

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse der vergangenen Jahre wurden die Erträge aus Teilnehmerentgelten für 2022 nicht neu berechnet und der Ansatz von 2021 übernommen (25.01.01.441300). Hier bleibt die Entwicklung aufgrund der COVID-19-Pandemie im nächsten Jahr abzuwarten. Die Erträge aus Anzeigenverkäufen lagen konstant bei 1.500 €. Dieser Ansatz entfällt jedoch für 2022 komplett, da für das erste Semester 2022 kein gedrucktes Programmheft geplant ist. Die weitere Entwicklung bleibt hier ebenfalls abzuwarten.

Der Ansatz der Aufwendungen für Honorarkräfte (25.01.01.542600) wurde entsprechend der Entwicklung der Teilnehmerentgelte gleichbleibend übernommen.

Im Bereich der Personalaufwendungen kommt es aufgrund einer Veränderung im Stellenplan zu einer Erhöhung um 64.100 €. Es wurde eine zusätzliche Verwaltungsmitarbeiterin mit 30 Wochenstunden eingestellt. Außerdem wurde eine leichte Tarifierhöhung bei den tariflich Beschäftigten berücksichtigt.

Der Ansatz für „Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung“ (25.01.01.523600) wird für 2022 fortgeschrieben, da noch erforderliche Anschaffungen im Bereich Digitalisierung erfolgen müssen.

Der Ansatz für „Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen“ (25.01.01.529100) wird minimal gesenkt, da die Verteilung des gedruckten Programmheftes entfällt.

Der Ansatz für „Mieten, Pachten, Erbbauzinsen“ (25.01.01.542100) wird um 3.500 € erhöht. Sowohl die Kostenerstattungen der Trägergemeinden als auch die Nutzungsentgelte der Hallenbäder sind gestiegen.

##### Mess- und Kennzahlen:

Ziel des VHS-Zweckverbandes ist es, mindestens 6.000 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. Diese Mess- und Kennzahlen werden auch für 2022 übernommen.

Für 2020 wurden die Planungsziele in Bezug auf die Anzahl der Unterrichtsstunden mit 4.807 Stunden deutlich unterschritten (Planungsziel 2020: 7.000 Stunden), die durchschnittliche Anzahl an Teilnehmern je durchgeführter Veranstaltung ist mit 13 sogar übertroffen worden.

Auch die für 2020 geplante Gesamtteilnehmerzahl von 6.000 konnte aufgrund der Einschränkungen durch die Corona-Pandemie nicht erreicht werden (Ergebnis 2020: 3.109 Teilnehmer). Der Kostendeckungsgrad 1 (Honorare / Entgelte) von 100 %, wurde um 45 % unterschritten.

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) werden leicht erhöht, da der Kostenerstattungssatz pro Teilnehmer und Unterrichtseinheit in den Integrationskursen angehoben wurde.

Gleiches gilt für die Aufwendungen für Honorarkräfte (25.01.02.542600), auch hier werden die Kosten entsprechend ansteigen, da gleichzeitig die Honorare der Lehrkräfte für Kurse des BAMF angepasst wurden.

Die Entwicklung dieses Bereichs ist gegenwärtig schwer einzuschätzen. Grundsätzlich ist die Entwicklung eher als rückläufig zu betrachten und es ist in Zukunft weiter mit sinkenden Erträgen zu rechnen.

Für das Jahr 2022 werden aufgrund der COVID-19-Pandemie keine ESF-Projekte geplant. Daher werden für 2022 keine Fördermittel für die Durchführung von ESF-Projekten an Schulen erwartet. Die hieraus generierten Erträge wurden entsprechend angepasst. Ob in den Folgejahren wieder Projekte geplant werden, 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 2020 konnten 3, statt der 5 geplanten, Veranstaltungen durchgeführt werden.

Für die Planung 2022 sind aufgrund der Unwägbarkeiten in Hinblick auf die COVID-19-Pandemie lediglich 3 Veranstaltungen mit durchschnittlich 20 Teilnehmern geplant.

Produktplan 2022

Produktbereich 25 Kultur

| Teilergebnisplan |                                               |                             |             |                           |             |                           |              |             |              |             |              |             |             |
|------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|-------------|---------------------------|-------------|---------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                  |                                               | Ergebnis des Vorjahres 2020 |             | Ansatz des Vorjahres 2021 |             | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung 2023 |             | Planung 2024 |             | Planung 2025 |             |             |
|                  |                                               | EUR                         | EUR         | EUR                       | EUR         |                           | EUR          | EUR         | EUR          | EUR         |              |             |             |
| 1                | Steuern und ähnliche Abgaben                  |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 2                | Zuwendungen und allgemeine Umlagen            |                             | 352.253,73  | 332.907,00                | 332.907,00  | 341.322                   | 336.572,00   | 331.872,00  | 331.872,00   | 331.872,00  | 327.272      | 327.272     | 327.272     |
| 3                | Sonstige Transfererträge                      |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 4                | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte       |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 5                | Privatrechtliche Leistungsentgelte            |                             | 76.063,53   | 196.600,00                | 196.600,00  | 196.400                   | 205.400,00   | 214.900,00  | 214.900,00   | 214.900,00  | 224.400      | 224.400     | 224.400     |
| 6                | Kostenerstattungen und Kostenumlagen          |                             | 1.026,61    | 600,00                    | 600,00      | 600                       | 600,00       | 600,00      | 600,00       | 600,00      | 600          | 600         | 600         |
| 7                | Sonstige ordentliche Erträge                  |                             | 1.097,20    | 700,00                    | 700,00      | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 8                | Aktivierte Eigenleistungen                    |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 9                | +/- Bestandsveränderungen                     |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 10               | = Ordentliche Erträge                         |                             | 430.441,07  | 530.807,00                | 530.807,00  | 538.322,00                | 542.572,00   | 547.372,00  | 547.372,00   | 547.372,00  | 552.272,00   | 552.272,00  | 552.272,00  |
| 11               | Personalaufwendungen                          |                             | 395.340,13  | 421.800,00                | 421.800,00  | 486.500                   | 518.800,00   | 512.900,00  | 512.900,00   | 512.900,00  | 519.000      | 519.000     | 519.000     |
| 12               | Versorgungsaufwendungen                       |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 13               | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   |                             | 11.201,65   | 18.150,00                 | 18.150,00   | 13.850                    | 11.850,00    | 11.850,00   | 11.850,00    | 11.850,00   | 11.850       | 11.850      | 11.850      |
| 14               | Bilanzielle Abschreibungen                    |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 15               | Transferaufwendungen                          |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 16               | Sonstige ordentliche Aufwendungen             |                             | 173.804,26  | 280.900,00                | 280.900,00  | 280.350                   | 272.850,00   | 272.250,00  | 272.250,00   | 272.250,00  | 266.850      | 266.850     | 266.850     |
| 17               | = Ordentliche Aufwendungen                    |                             | 580.346,04  | 720.850,00                | 720.850,00  | 780.700,00                | 803.500,00   | 797.000,00  | 797.000,00   | 797.000,00  | 797.700,00   | 797.700,00  | 797.700,00  |
| 18               | = Ordentliches Ergebnis                       |                             | -149.904,97 | -190.043,00               | -190.043,00 | -242.378,00               | -260.928,00  | -249.628,00 | -249.628,00  | -249.628,00 | -245.428,00  | -245.428,00 | -245.428,00 |
| 19               | + Finanzerträge                               |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 20               | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen            |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 21               | = Finanzergebnis                              |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00                      | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        |
| 22               | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit |                             | -149.904,97 | -190.043,00               | -190.043,00 | -242.378,00               | -260.928,00  | -249.628,00 | -249.628,00  | -249.628,00 | -245.428,00  | -245.428,00 | -245.428,00 |
| 23               | + Außerordentliche Erträge                    |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 24               | - Außerordentliche Aufwendungen               |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0                         | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0            | 0           | 0           |
| 25               | = Außerordentliches Ergebnis                  |                             | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00                      | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00        | 0,00        |

38

| Produktplan 2022                                                         |  |                             |        |                           |  |                           |  |                            |  |                            |  |                            |  |
|--------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|--------|---------------------------|--|---------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|
| Produktbereich                                                           |  | 25                          | Kultur |                           |  |                           |  |                            |  |                            |  |                            |  |
| <u>Teilergebnisplan</u>                                                  |  |                             |        |                           |  |                           |  |                            |  |                            |  |                            |  |
|                                                                          |  | Ergebnis des Vorjahres 2020 |        | Ansatz des Vorjahres 2021 |  | Ansatz Haushaltsjahr 2022 |  | Planung Haushaltsjahr 2023 |  | Planung Haushaltsjahr 2024 |  | Planung Haushaltsjahr 2025 |  |
|                                                                          |  | EUR                         |        | EUR                       |  | EUR                       |  | EUR                        |  | EUR                        |  | EUR                        |  |
| 26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - |  | -149.904,97                 |        | -190.043,00               |  | -242.378,00               |  | -260.928,00                |  | -249.628,00                |  | -245.428,00                |  |
| 27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                           |  | 0,00                        |        | 0,00                      |  | 0                         |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                      |  | 0,00                        |        | 0,00                      |  | 0                         |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 29 = Teilergebnis                                                        |  | -149.904,97                 |        | -190.043,00               |  | -242.378,00               |  | -260.928,00                |  | -249.628,00                |  | -245.428,00                |  |
| 30 - Globaler Minderaufwand                                              |  | 0,00                        |        | 0,00                      |  | 0                         |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand                      |  | -149.904,97                 |        | -190.043,00               |  | -242.378,00               |  | -260.928,00                |  | -249.628,00                |  | -245.428,00                |  |

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

|                 |                               |
|-----------------|-------------------------------|
| verantwortlich: | Herr Dr. Freiburger           |
| zuständig:      | Herr Dr. Freiburger<br>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 7.000 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  | 235                       | 450            | 450            |                               |
| Anzahl der Unterrichtsstunden                                                 | Anzahl  | 4.807                     | 7.000          | 7.000          |                               |
| Anzahl der Teilnehmer                                                         | Anzahl  | 3.109                     | 6.000          | 6.000          |                               |
| Entgelte Kurse                                                                | €       | 56.379                    | 190.000        | 190.000        |                               |
| Honorare Kurse                                                                | €       | 101.787                   | 175.000        | 175.000        |                               |
| Kennzahlen                                                                    | Einheit | Ergebnis des Vorvorjahres | Ansatz Vorjahr | Planung HJahr  |                               |
| Durchschnittliche Anzahl der Teilnehmer je Veranstaltung (Qualitätsziele VHS) | Anzahl  | 13                        | 13             | 13             |                               |
| Prozentsatz der durchgeführten Veranstaltungen                                | Prozent | 37                        | 80             | 80             |                               |
| Kostendeckungsgrad I                                                          | Prozent | 55                        | 109            | 109            |                               |

Produktplan 2022

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

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

Teilergebnisplan

|                                                                                               | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 | Ansatz des Vorjahres 2021 | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 | Planung Haushaltsjahr 2024 | Planung Haushaltsjahr 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                                               | EUR                            | EUR                       | EUR                       | EUR                        | EUR                        | EUR                        |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 265.374,82                     | 268.407,00                | 270.322                   | 270.572,00                 | 270.872,00                 | 271.272                    |
| 25.01.01.414100 Zuweisungen vom Land                                                          | 265.374,82                     | 268.307,00                | 270.222,00                | 270.472,00                 | 270.772,00                 | 271.172,00                 |
| 25.01.01.414800 Zuschüsse von übrigen Bereichen                                               | 0,00                           | 100,00                    | 100,00                    | 100,00                     | 100,00                     | 100,00                     |
| 3 + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 68.693,33                      | 190.600,00                | 190.400                   | 200.400,00                 | 210.400,00                 | 220.400                    |
| 25.01.01.441100 Erträge aus Verkauf                                                           | 0,00                           | 400,00                    | 200,00                    | 200,00                     | 200,00                     | 200,00                     |
| 25.01.01.441200 Mieten und Pachten                                                            | 0,00                           | 200,00                    | 200,00                    | 200,00                     | 200,00                     | 200,00                     |
| 25.01.01.441300 Teilnehmerentgelte u.a.privatrechtl. Leistungsentgelte                        | 68.693,33                      | 190.000,00                | 190.000,00                | 200.000,00                 | 210.000,00                 | 220.000,00                 |
| 6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 1.026,61                       | 600,00                    | 600                       | 600,00                     | 600,00                     | 600                        |
| 25.01.01.442200 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden                              | 1.008,61                       | 600,00                    | 600,00                    | 600,00                     | 600,00                     | 600,00                     |
| 25.01.01.442500 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.01.442700 Erstattungen von privaten Unternehmen                                         | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.01.442800 Erstattungen von übrigen Bereichen                                            | 18,00                          | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.01.443100 Erst. ö-r F durch das Land                                                    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 7 + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 1.097,20                       | 700,00                    | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 25.01.01.458700 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen Altersteilzeit | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.01.459100 Andere sonstige ordentliche Erträge                                           | 1.097,20                       | 700,00                    | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 8 + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 9 +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 10 = Ordentliche Erträge                                                                      | 336.191,96                     | 460.307,00                | 461.322,00                | 471.572,00                 | 481.872,00                 | 492.272,00                 |
| 11 - Personalaufwendungen                                                                     | 395.139,51                     | 405.300,00                | 469.400                   | 501.400,00                 | 494.500,00                 | 500.300                    |
| 25.01.01.501400 Bezüge tariflich Beschäftigte                                                 | 313.343,79                     | 321.300,00                | 363.400,00                | 395.400,00                 | 391.500,00                 | 398.000,00                 |

Produktplan 2022

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

|                 |                                         |
|-----------------|-----------------------------------------|
| verantwortlich: | Herr Dr. Freiburger                     |
| zuständig:      | Herr Dr. Freiburger                     |
| Rechtsbindung:  | extern<br>Pflichtaufgabe, beeinflussbar |

| Teilergebnisplan                                 |                                                                        | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 | Ansatz des Vorjahres 2021 | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 | Planung Haushaltsjahr 2024 | Planung Haushaltsjahr 2025 |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                  |                                                                        | EUR                            | EUR                       | EUR                       | EUR                        | EUR                        | EUR                        |
| 25.01.01.502400                                  | Beiträge zu Versorgungskassen                                          | 19.983,46                      | 20.700,00                 | 23.700,00                 | 25.800,00                  | 25.200,00                  | 25.600,00                  |
| 25.01.01.503400                                  | Beiträge gesetzlichen Sozial                                           | 61.812,26                      | 63.300,00                 | 74.100,00                 | 80.200,00                  | 77.800,00                  | 76.700,00                  |
| 25.01.01.504100                                  | Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Beschäftigte   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.01.506100                                  | Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Altersteilzeit               | 0,00                           | 0,00                      | 8.200,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 12 - Versorgungsaufwendungen                     |                                                                        | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |                                                                        | 4.576,30                       | 13.950,00                 | 13.650                    | 11.650,00                  | 11.650,00                  | 11.650                     |
| 25.01.01.523600                                  | Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 3.855,17                       | 7.000,00                  | 7.000,00                  | 5.000,00                   | 5.000,00                   | 5.000,00                   |
| 25.01.01.525200                                  | Erstattungen an Gemeinden (Gemeindeverbände)                           | 0,00                           | 600,00                    | 600,00                    | 600,00                     | 600,00                     | 600,00                     |
| 25.01.01.525700                                  | Erstattungen an private Unternehmen                                    | 0,00                           | 50,00                     | 50,00                     | 50,00                      | 50,00                      | 50,00                      |
| 25.01.01.529100                                  | Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen                             | 721,13                         | 6.300,00                  | 6.000,00                  | 6.000,00                   | 6.000,00                   | 6.000,00                   |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen                  |                                                                        | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 25.01.01.576400                                  | Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter                      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 15 - Transferaufwendungen                        |                                                                        | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen           |                                                                        | 135.348,01                     | 236.500,00                | 230.450                   | 228.450,00                 | 228.350,00                 | 228.450                    |
| 25.01.01.541000                                  | besondere Personalaufwendungen                                         | 0,00                           | 500,00                    | 250,00                    | 250,00                     | 250,00                     | 250,00                     |
| 25.01.01.542100                                  | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen                                          | 23.400,04                      | 36.500,00                 | 40.000,00                 | 39.400,00                  | 39.200,00                  | 39.200,00                  |
| 25.01.01.542300                                  | Gebühren                                                               | 0,00                           | 500,00                    | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.01.542600                                  | Honorarkräfte                                                          | 101.787,32                     | 175.000,00                | 175.000,00                | 175.000,00                 | 175.000,00                 | 175.000,00                 |
| 25.01.01.542900                                  | Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 122,33                         | 800,00                    | 2.000,00                  | 1.500,00                   | 1.500,00                   | 1.500,00                   |
| 25.01.01.543000                                  | Geschäftsaufwendungen                                                  | 6.340,20                       | 18.000,00                 | 8.000,00                  | 8.000,00                   | 8.000,00                   | 8.000,00                   |
| 25.01.01.544100                                  | Versicherungsbeiträge u.ä.                                             | 2.085,66                       | 2.200,00                  | 2.200,00                  | 2.300,00                   | 2.400,00                   | 2.500,00                   |
| 25.01.01.544900                                  | Wertkorrekturen zu Forderungen                                         | 77,20                          | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.01.549900                                  | Andere sonstige ordentliche Aufwendungen                               | 1.535,26                       | 3.000,00                  | 3.000,00                  | 2.000,00                   | 2.000,00                   | 2.000,00                   |

| Produktplan 2022                                                         |  |  |                                                                                    |  |                                                                                                                                 |                           |                           |                            |                            |                            |  |
|--------------------------------------------------------------------------|--|--|------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Produktbereich 25<br>Produktgruppe 25.01<br>Produkt 25.01.01             |  |  | Kultur<br>Dienstleistungsangebote<br>Veranstaltungen nach dem Weiterbildungsgesetz |  | verantwortlich: Herr Dr. Freiberger<br>zuständig: Herr Dr. Freiberger<br>extern<br>Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar |                           |                           |                            |                            |                            |  |
| <u>Teilergebnisplan</u>                                                  |  |  |                                                                                    |  | Ergebnis des Vorvorjahres 2020                                                                                                  | Ansatz des Vorjahres 2021 | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 | Planung Haushaltsjahr 2024 | Planung Haushaltsjahr 2025 |  |
|                                                                          |  |  |                                                                                    |  | EUR                                                                                                                             | EUR                       | EUR                       | EUR                        | EUR                        | EUR                        |  |
| 17 = Ordentliche Aufwendungen                                            |  |  |                                                                                    |  | 535.063,82                                                                                                                      | 655.750,00                | 713.500,00                | 741.500,00                 | 734.500,00                 | 740.400,00                 |  |
| 18 = Ordentliches Ergebnis                                               |  |  |                                                                                    |  | -198.871,86                                                                                                                     | -195.443,00               | -252.178,00               | -269.928,00                | -252.628,00                | -248.128,00                |  |
| 19 + Finanzerträge                                                       |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |  |
| 20 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                    |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |  |
| 21 = Finanzergebnis                                                      |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |  |
| 22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit                         |  |  |                                                                                    |  | -198.871,86                                                                                                                     | -195.443,00               | -252.178,00               | -269.928,00                | -252.628,00                | -248.128,00                |  |
| 23 + Außerordentliche Erträge                                            |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |  |
| 24 - Außerordentliche Aufwendungen                                       |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |  |
| 25.01.01.591000 Außerordentliche Aufwendungen                            |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |  |
| 25 = Außerordentliches Ergebnis                                          |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |  |
| 26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - |  |  |                                                                                    |  | -198.871,86                                                                                                                     | -195.443,00               | -252.178,00               | -269.928,00                | -252.628,00                | -248.128,00                |  |
| 27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                           |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |  |
| 28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                      |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |  |
| 29 = Teilergebnis                                                        |  |  |                                                                                    |  | -198.871,86                                                                                                                     | -195.443,00               | -252.178,00               | -269.928,00                | -252.628,00                | -248.128,00                |  |
| 30 - Globaler Minderaufwand                                              |  |  |                                                                                    |  | 0,00                                                                                                                            | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |  |
| 31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand                      |  |  |                                                                                    |  | -198.871,86                                                                                                                     | -195.443,00               | -252.178,00               | -269.928,00                | -252.628,00                | -248.128,00                |  |

|                |          |                         |                 |                                         |
|----------------|----------|-------------------------|-----------------|-----------------------------------------|
| Produktbereich | 25       | Kultur                  | verantwortlich: | Herr Dr. Freiburger                     |
| Produktgruppe  | 25.01    | Dienstleistungsangebote | zuständig:      | Herr Dr. Freiburger                     |
| Produkt        | 25.01.02 | Vertragsmaßnahmen       | Rechtsbindung:  | extern<br>Pflichtaufgabe, beeinflussbar |

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

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

**Zuständigkeit**  
VHS-Zweckverband Kamen-Bönen

| Messzahlen                                               | Einheit | Ergebnis des Vorvorjahres | Ansatz Vorjahr | Planung HHJahr | Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ |
|----------------------------------------------------------|---------|---------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| Anzahl TN Arbeit und Leben                               | Anzahl  | 120                       | 60             | 60             |                               |
| Anzahl Veranstaltungen Arbeit und Leben                  | Anzahl  | 3                         | 5              | 3              | -2                            |
| Kennzahlen                                               | Einheit | Ergebnis des Vorvorjahres | Ansatz Vorjahr | Planung HJahr  |                               |
| Durchschnittliche Anzahl der Teilnehmer Arbeit und Leben | Anzahl  | 40                        | 12             | 20             |                               |

Produktplan 2022

Produktbereich 25 Kultur  
Produktgruppe 25.01 Dienstleistungsangebote  
Produkt 25.01.02 Vertragsmaßnahmen

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

Teilergebnisplan

|                                                                                               | Ergebnis des Vorjahres 2020 | Ansatz des Vorjahres 2021 | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung            |                    |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                               | EUR                         | EUR                       | EUR                       | Haushaltsjahr 2023 | Haushaltsjahr 2024 | Haushaltsjahr 2025 |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                                                                | 0,00                        | 0,00                      | 0                         | 0,00               | 0,00               | 0                  |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 86.878,91                   | 64.500,00                 | 71.000                    | 66.000,00          | 61.000,00          | 56.000             |
| 25.01.02.414000 Zuweisungen vom Bund                                                          | 79.926,91                   | 64.500,00                 | 71.000,00                 | 66.000,00          | 61.000,00          | 56.000,00          |
| 25.01.02.414100 Zuweisungen vom Land                                                          | 6.952,00                    | 0,00                      | 0,00                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 3 + Sonstige Transfererträge                                                                  | 0,00                        | 0,00                      | 0                         | 0,00               | 0,00               | 0                  |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                   | 0,00                        | 0,00                      | 0                         | 0,00               | 0,00               | 0                  |
| 25.01.02.432000 Teilnehmergebühren                                                            | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                        | 7.370,20                    | 6.000,00                  | 6.000                     | 5.000,00           | 4.500,00           | 4.000              |
| 25.01.02.441300 Teilnehmerentgelte                                                            | 7.370,20                    | 6.000,00                  | 6.000,00                  | 5.000,00           | 4.500,00           | 4.000,00           |
| 6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 0,00                        | 0,00                      | 0                         | 0,00               | 0,00               | 0                  |
| 25.01.02.443100 Erst. ö-r F durch das Land                                                    | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 7 + Sonstige ordentliche Erträge                                                              | 0,00                        | 0,00                      | 0                         | 0,00               | 0,00               | 0                  |
| 25.01.02.458700 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen Altersteilzeit | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 8 + Aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0,00                        | 0,00                      | 0                         | 0,00               | 0,00               | 0                  |
| 9 +/- Bestandsveränderungen                                                                   | 0,00                        | 0,00                      | 0                         | 0,00               | 0,00               | 0                  |
| 10 = Ordentliche Erträge                                                                      | 94.249,11                   | 70.500,00                 | 77.000,00                 | 71.000,00          | 65.500,00          | 60.000,00          |
| 11 - Personalaufwendungen                                                                     | 200,62                      | 16.500,00                 | 17.100                    | 17.400,00          | 18.400,00          | 18.700             |
| 25.01.02.501400 Bezüge tariflich Beschäftigte                                                 | 168,72                      | 13.200,00                 | 13.500,00                 | 13.800,00          | 14.700,00          | 14.900,00          |
| 25.01.02.502400 Beiträge zu Versorgungskassen                                                 | 10,86                       | 800,00                    | 900,00                    | 900,00             | 900,00             | 1.000,00           |
| 25.01.02.503400 Beiträge gesetzlichen Sozial                                                  | 21,04                       | 2.500,00                  | 2.700,00                  | 2.700,00           | 2.800,00           | 2.800,00           |
| 25.01.02.504100 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Beschäftigte          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 12 - Versorgungsaufwendungen                                                                  | 0,00                        | 0,00                      | 0                         | 0,00               | 0,00               | 0                  |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                              | 6.625,35                    | 4.200,00                  | 200                       | 200,00             | 200,00             | 200                |
| 25.01.02.523600 Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung          | 6.492,00                    | 4.000,00                  | 0,00                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 25.01.02.525000 Erstattungen an den Bund                                                      | 133,35                      | 200,00                    | 200,00                    | 200,00             | 200,00             | 200,00             |
| 25.01.02.525100 Erstattungen an das Land                                                      | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      | 0,00               | 0,00               | 0,00               |

Produktplan 2022

Produktbereich 25 Kultur  
Produktgruppe 25.01 Dienstleistungsangebote  
Produkt 25.01.02 Vertragsmaßnahmen

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

| Teilergebnisplan |                                                                       | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 | Ansatz des Vorjahres 2021 | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 | Planung Haushaltsjahr 2024 | Planung Haushaltsjahr 2025 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                  |                                                                       | EUR                            | EUR                       | EUR                       | EUR                        | EUR                        | EUR                        |
| 14               | - Bilanzielle Abschreibungen                                          | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 15               | - Transferaufwendungen                                                | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 16               | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                   | 38.456,25                      | 44.400,00                 | 49.900                    | 44.400,00                  | 43.900,00                  | 38.400                     |
| 25.01.02.542100  | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen                                         | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.02.542300  | Gebühren                                                              | 1.204,16                       | 3.000,00                  | 3.000,00                  | 3.000,00                   | 3.000,00                   | 3.000,00                   |
| 25.01.02.542600  | Honorarkräfte                                                         | 28.095,68                      | 35.500,00                 | 41.000,00                 | 36.000,00                  | 36.000,00                  | 31.000,00                  |
| 25.01.02.543000  | Geschäftsaufwendungen                                                 | 150,01                         | 400,00                    | 400,00                    | 400,00                     | 400,00                     | 400,00                     |
| 25.01.02.544900  | Wertkorrekturen zu Forderungen                                        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 25.01.02.549900  | Andere sonstige ordentliche Aufwendungen                              | 9.006,40                       | 5.500,00                  | 5.500,00                  | 5.000,00                   | 4.500,00                   | 4.000,00                   |
| 17               | = Ordentliche Aufwendungen                                            | 45.282,22                      | 65.100,00                 | 67.200,00                 | 62.000,00                  | 62.500,00                  | 57.300,00                  |
| 18               | = Ordentliches Ergebnis                                               | 48.966,89                      | 5.400,00                  | 9.800,00                  | 9.000,00                   | 3.000,00                   | 2.700,00                   |
| 19               | + Finanzerträge                                                       | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 20               | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                    | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 25.01.02.551100  | Zinsaufwendungen an das Land                                          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 21               | = Finanzergebnis                                                      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 22               | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit                         | 48.966,89                      | 5.400,00                  | 9.800,00                  | 9.000,00                   | 3.000,00                   | 2.700,00                   |
| 23               | + Außerordentliche Erträge                                            | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 24               | - Außerordentliche Aufwendungen                                       | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 25               | = Außerordentliches Ergebnis                                          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 26               | = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - | 48.966,89                      | 5.400,00                  | 9.800,00                  | 9.000,00                   | 3.000,00                   | 2.700,00                   |
| 27               | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                           | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |
| 28               | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                      | 0,00                           | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |

| Produktplan 2022                                    |          |                         |                                                        |                           |                           |                            |                            |                            |  |
|-----------------------------------------------------|----------|-------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Produktbereich                                      | 25       | Kultur                  | verantwortlich: Herr Dr. Freiburger                    |                           |                           |                            |                            |                            |  |
| Produktgruppe                                       | 25.01    | Dienstleistungsangebote | zuständig: Herr Dr. Freiburger                         |                           |                           |                            |                            |                            |  |
| Produkt                                             | 25.01.02 | Vertragsmaßnahmen       | Rechtsbindung: extern<br>Pflichtaufgabe, beeinflussbar |                           |                           |                            |                            |                            |  |
| <u>Teilergebnisplan</u>                             |          |                         |                                                        |                           |                           |                            |                            |                            |  |
|                                                     |          |                         | Ergebnis des Vorjahres 2020                            | Ansatz des Vorjahres 2021 | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 | Planung Haushaltsjahr 2024 | Planung Haushaltsjahr 2025 |  |
|                                                     |          |                         | EUR                                                    | EUR                       | EUR                       | EUR                        | EUR                        | EUR                        |  |
| 29 = Teilergebnis                                   |          |                         | 48.966,89                                              | 5.400,00                  | 9.800,00                  | 9.000,00                   | 3.000,00                   | 2.700,00                   |  |
| 30 - Globaler Minderaufwand                         |          |                         | 0,00                                                   | 0,00                      | 0                         | 0,00                       | 0,00                       | 0                          |  |
| 31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand |          |                         | 48.966,89                                              | 5.400,00                  | 9.800,00                  | 9.000,00                   | 3.000,00                   | 2.700,00                   |  |

### **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 72.215 € angehoben wird.

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 führt zu einer Senkung in Höhe von 7.114 €. Hier wurde von der Stadt Kamen eine niedrigere 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.

| <u>Teilergebnisplan</u> |                                               | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |            | Ansatz des Vorjahres 2021 |            | Ansatz Haushaltsjahr 2022 | Planung Haushaltsjahr 2023 |         | Planung Haushaltsjahr 2024 |      | Planung Haushaltsjahr 2025 |     |
|-------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------|------------|---------------------------|----------------------------|---------|----------------------------|------|----------------------------|-----|
|                         |                                               | EUR                            | EUR        | EUR                       | EUR        | EUR                       | EUR                        | EUR     | EUR                        | EUR  | EUR                        | EUR |
| 1                       | Steuern und ähnliche Abgaben                  | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0                         | 0,00                       | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0                          | 0   |
| 2                       | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 366.592,00                     | 381.163,00 | 381.163,00                | 453.378    | 476.528,00                | 464.428,00                 | 463.328 |                            |      |                            |     |
| 3                       | + Sonstige Transfererträge                    | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0                          | 0   |
| 4                       | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     | 38,96                          | 0,00       | 0,00                      | 0          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0                          | 0   |
| 5                       | + Privatrechtliche Leistungsentgelte          | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0                          | 0   |
| 6                       | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen        | 291.433,00                     | 269.814,00 | 262.700                   | 264.000,00 | 262.650,00                | 263.300                    |         |                            |      |                            |     |
| 7                       | + Sonstige ordentliche Erträge                | 6,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0                          | 0   |
| 8                       | + Aktivierte Eigenleistungen                  | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0                          | 0   |
| 9                       | +/- Bestandsveränderungen                     | 0,00                           | 0,00       | 0,00                      | 0          | 0,00                      | 0,00                       | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0                          | 0   |
| 10                      | = Ordentliche Erträge                         | 658.069,96                     | 650.977,00 | 716.078,00                | 740.528,00 | 727.078,00                | 726.628,00                 |         |                            |      |                            |     |
| 11                      | - Personalaufwendungen                        | 0,00                           | 0,00       | 0                         | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 0       |                            |      |                            |     |
| 12                      | - Versorgungsaufwendungen                     | 0,00                           | 0,00       | 0                         | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 0       |                            |      |                            |     |
| 13                      | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 89.710,95                      | 0,00       | 0                         | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 0       |                            |      |                            |     |
| 14                      | - Bilanzielle Abschreibungen                  | 0,00                           | 0,00       | 0                         | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 1.320   |                            |      |                            |     |
| 15                      | - Transferaufwendungen                        | 0,00                           | 0,00       | 0                         | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 0       |                            |      |                            |     |
| 16                      | - Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 765,71                         | 800,00     | 800,00                    | 800,00     | 800,00                    | 800,00                     | 800     |                            |      |                            |     |
| 17                      | = Ordentliche Aufwendungen                    | 90.476,66                      | 800,00     | 800,00                    | 800,00     | 800,00                    | 800,00                     | 800     |                            |      |                            |     |
| 18                      | = Ordentliches Ergebnis                       | 567.593,30                     | 650.177,00 | 715.278,00                | 739.728,00 | 726.278,00                | 724.508,00                 |         |                            |      |                            |     |
| 19                      | + Finanzerträge                               | 0,00                           | 0,00       | 0                         | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 0       |                            |      |                            |     |
| 20                      | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 0,00                           | 100,00     | 100,00                    | 100,00     | 100,00                    | 100,00                     | 100     |                            |      |                            |     |
| 21                      | = Finanzergebnis                              | 0,00                           | -100,00    | -100,00                   | -100,00    | -100,00                   | -100,00                    | -100,00 |                            |      |                            |     |
| 22                      | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | 567.593,30                     | 650.077,00 | 715.178,00                | 739.628,00 | 726.178,00                | 724.408,00                 |         |                            |      |                            |     |
| 23                      | + Außerordentliche Erträge                    | 66.000,00                      | 0,00       | 0                         | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 0       |                            |      |                            |     |
| 24                      | - Außerordentliche Aufwendungen               | 0,00                           | 0,00       | 0                         | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 0       |                            |      |                            |     |
| 25                      | = Außerordentliches Ergebnis                  | 66.000,00                      | 0,00       | 0,00                      | 0,00       | 0,00                      | 0,00                       | 0,00    |                            |      |                            |     |

| Produktplan 2022                                                         |  |                                |  |                           |  |                           |  |                            |  |                            |  |                            |  |
|--------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|
| Produktbereich 61                                                        |  | Allgemeine Finanzwirtschaft    |  |                           |  |                           |  |                            |  |                            |  |                            |  |
| <u>Teilergebnisplan</u>                                                  |  |                                |  |                           |  |                           |  |                            |  |                            |  |                            |  |
|                                                                          |  | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |  | Ansatz des Vorjahres 2021 |  | Ansatz Haushaltsjahr 2022 |  | Planung Haushaltsjahr 2023 |  | Planung Haushaltsjahr 2024 |  | Planung Haushaltsjahr 2025 |  |
|                                                                          |  | EUR                            |  | EUR                       |  | EUR                       |  | EUR                        |  | EUR                        |  | EUR                        |  |
| 26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - |  | 633.593,30                     |  | 650.077,00                |  | 715.178,00                |  | 739.628,00                 |  | 726.178,00                 |  | 724.408,00                 |  |
| 27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                           |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0                         |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                      |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0                         |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 29 = Teilergebnis                                                        |  | 633.593,30                     |  | 650.077,00                |  | 715.178,00                |  | 739.628,00                 |  | 726.178,00                 |  | 724.408,00                 |  |
| 30 - Globaler Minderaufwand                                              |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0                         |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand                      |  | 633.593,30                     |  | 650.077,00                |  | 715.178,00                |  | 739.628,00                 |  | 726.178,00                 |  | 724.408,00                 |  |

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

verantwortlich: Herr Dr. Freiburger  
zuständig: Herr Dr. Freiburger  
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.

**Ziele**

Sicherung der Finanzkraft des VHS-Zweckverbandes Kamen Bönen

**Zuständigkeit**

VHS- Zweckverband

**Zielgruppe**

VHS-Gremien, Verbandsvorsteher, Verbandsgemeinden

Produktplan 2022

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

Teilergebnisplan

|                                                                  | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |            | Ansatz des Vorjahres 2021 |            | Ansatz Haushaltsjahr 2022 |            | Planung Haushaltsjahr 2023 |            | Planung Haushaltsjahr 2024 |            | Planung Haushaltsjahr 2025 |            |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------|------------|---------------------------|------------|----------------------------|------------|----------------------------|------------|----------------------------|------------|
|                                                                  | EUR                            | EUR        | EUR                       | EUR        | EUR                       | EUR        | EUR                        | EUR        | EUR                        | EUR        | EUR                        | EUR        |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                                   |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                           |                                | 366.592,00 |                           | 381.163,00 |                           | 453.378    |                            | 476.528,00 |                            | 464.428,00 |                            | 463.328    |
| 61.01.01.414200 Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden  |                                | 366.592,00 |                           | 381.163,00 |                           | 453.378,00 |                            | 476.528,00 |                            | 464.428,00 |                            | 463.328,00 |
| 3 + Sonstige Transfererträge                                     |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                      |                                | 38,96      |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 61.01.01.431100 Verwaltungsgebühren                              |                                | 38,96      |                           | 0,00       |                           | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte                           |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                         |                                | 291.433,00 |                           | 269.814,00 |                           | 262.700    |                            | 264.000,00 |                            | 262.650,00 |                            | 263.300    |
| 61.01.01.442200 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden |                                | 291.433,00 |                           | 269.814,00 |                           | 262.700,00 |                            | 264.000,00 |                            | 262.650,00 |                            | 263.300,00 |
| 61.01.01.442700 Erstattungen von privaten Unternehmen            |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |
| 7 + Sonstige ordentliche Erträge                                 |                                | 6,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 61.01.01.459100 Andere sonstige ordentliche Erträge              |                                | 6,00       |                           | 0,00       |                           | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |
| 8 + Aktivierte Eigenleistungen                                   |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 9 +/- Bestandsveränderungen                                      |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 10 = Ordentliche Erträge                                         |                                | 658.069,96 |                           | 650.977,00 |                           | 716.078,00 |                            | 740.528,00 |                            | 727.078,00 |                            | 726.628,00 |
| 11 - Personalaufwendungen                                        |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 12 - Versorgungsaufwendungen                                     |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                 |                                | 89.710,95  |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 61.01.01.525200 Erstattungen an Gemeinden (Gemeindeverbände)     |                                | 89.710,95  |                           | 0,00       |                           | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen                                  |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 1.320      |
| 61.01.01.571000 Abschr. Aufw. z. Erhaltung d.                    |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 1.320,00   |
| 15 - Transferaufwendungen                                        |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0          |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0          |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen                           |                                | 765,71     |                           | 800,00     |                           | 800        |                            | 800,00     |                            | 800,00     |                            | 800        |
| 61.01.01.543000 Geschäftsaufwendungen                            |                                | 759,71     |                           | 800,00     |                           | 800,00     |                            | 800,00     |                            | 800,00     |                            | 800,00     |
| 61.01.01.544900 Wertkorrekturen zu Forderungen                   |                                | 6,00       |                           | 0,00       |                           | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |
| 61.01.01.549900 Andere sonstige ordentliche Aufwendungen         |                                | 0,00       |                           | 0,00       |                           | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |                            | 0,00       |
| 17 = Ordentliche Aufwendungen                                    |                                | 90.476,66  |                           | 800,00     |                           | 800,00     |                            | 800,00     |                            | 800,00     |                            | 2.120,00   |

| Produktplan 2022                                                         |  |                                |  |                           |  |                               |  |                            |  |                            |  |                            |  |
|--------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------|--|---------------------------|--|-------------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|
| Produktbereich 61                                                        |  | Allgemeine Finanzwirtschaft    |  | verantwortlich:           |  | Herr Dr. Freiberger           |  |                            |  |                            |  |                            |  |
| Produktgruppe 61.01                                                      |  | Allgemeine Finanzwirtschaft    |  | zuständig:                |  | Herr Dr. Freiberger           |  |                            |  |                            |  |                            |  |
| Produkt 61.01.01                                                         |  | Allgemeine Finanzwirtschaft    |  | Rechtsbindung:            |  | Pflichtaufgabe, beeinflussbar |  |                            |  |                            |  |                            |  |
| <u>Teilergebnisplan</u>                                                  |  |                                |  |                           |  |                               |  |                            |  |                            |  |                            |  |
|                                                                          |  | Ergebnis des Vorvorjahres 2020 |  | Ansatz des Vorjahres 2021 |  | Ansatz Haushaltsjahr 2022     |  | Planung Haushaltsjahr 2023 |  | Planung Haushaltsjahr 2024 |  | Planung Haushaltsjahr 2025 |  |
|                                                                          |  | EUR                            |  | EUR                       |  | EUR                           |  | EUR                        |  | EUR                        |  | EUR                        |  |
| 18 = Ordentliches Ergebnis                                               |  | 567.593,30                     |  | 650.177,00                |  | 715.278,00                    |  | 739.728,00                 |  | 726.278,00                 |  | 724.508,00                 |  |
| 19 + Finanzerträge                                                       |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0                             |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 61.01.01.463700 Zinserträge v. Kreditinstituten                          |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0,00                          |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  |
| 61.01.01.463800 Zinserträge v. übrigen Bereich                           |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0,00                          |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  |
| 61.01.01.469100 sonstige Finanzerträge                                   |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0,00                          |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  |
| 20 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                    |  | 0,00                           |  | 100,00                    |  | 100                           |  | 100,00                     |  | 100,00                     |  | 100                        |  |
| 61.01.01.551700 Zinsaufwendungen an private Unternehmen                  |  | 0,00                           |  | 100,00                    |  | 100,00                        |  | 100,00                     |  | 100,00                     |  | 100,00                     |  |
| 21 = Finanzergebnis                                                      |  | 0,00                           |  | -100,00                   |  | -100,00                       |  | -100,00                    |  | -100,00                    |  | -100,00                    |  |
| 22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit                         |  | 567.593,30                     |  | 650.077,00                |  | 715.178,00                    |  | 739.628,00                 |  | 726.178,00                 |  | 724.408,00                 |  |
| 23 + Außerordentliche Erträge                                            |  | 66.000,00                      |  | 0,00                      |  | 0                             |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 61.01.01.491100 Außerordentliche Erträge                                 |  | 66.000,00                      |  | 0,00                      |  | 0,00                          |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  |
| 24 - Außerordentliche Aufwendungen                                       |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0                             |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 25 = Außerordentliches Ergebnis                                          |  | 66.000,00                      |  | 0,00                      |  | 0,00                          |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  |
| 26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - |  | 633.593,30                     |  | 650.077,00                |  | 715.178,00                    |  | 739.628,00                 |  | 726.178,00                 |  | 724.408,00                 |  |
| 27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                           |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0                             |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                      |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0                             |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 29 = Teilergebnis                                                        |  | 633.593,30                     |  | 650.077,00                |  | 715.178,00                    |  | 739.628,00                 |  | 726.178,00                 |  | 724.408,00                 |  |
| 30 - Globaler Minderaufwand                                              |  | 0,00                           |  | 0,00                      |  | 0                             |  | 0,00                       |  | 0,00                       |  | 0                          |  |
| 31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand                      |  | 633.593,30                     |  | 650.077,00                |  | 715.178,00                    |  | 739.628,00                 |  | 726.178,00                 |  | 724.408,00                 |  |
| F3                                                                       |  |                                |  |                           |  |                               |  |                            |  |                            |  |                            |  |



## **3.4 Haushaltsquerschnitt 2022**

### **3.3.1 Haushaltsquerschnitt Ergebnisplan 2022**

Siehe Folgeseite (Seite 56)

### **3.3.1 Haushaltsquerschnitt Finanzplan 2022**

Siehe Folgeseite (Seite 57)

| Produktplan 2022                                       |                     |                     |                          |     |                       |                |                |                  |                                         |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-----|-----------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------------------------------|
| VHS Kamen-Böhen                                        |                     |                     |                          |     |                       |                |                |                  |                                         |
| <u>Haushaltsquerschnitt Ergebnisplan</u>               |                     |                     |                          |     |                       |                |                |                  |                                         |
|                                                        | ordentliche Erträge |                     | ordentliche Aufwendungen |     | ordentliches Ergebnis |                | Finanzergebnis |                  | Ergebnis des außerordentliches Ergebnis |
|                                                        | EUR                 | EUR                 | EUR                      | EUR | EUR                   | EUR            | EUR            | EUR              | EUR                                     |
| <b>Produktbereich 11 - Innere Verwaltung</b>           |                     |                     |                          |     |                       |                |                |                  |                                         |
| 11. 01 - Innere Verwaltung                             | 0                   | 478.017             |                          |     | -478.017,00           | 0,00           |                | -478.017,00      | -478.017,00                             |
| Summe PB 11                                            | 0                   | 478.017             |                          |     | -478.017,00           | 0,00           |                | -478.017,00      | -478.017,00                             |
| <b>Produktbereich 25 - Kultur</b>                      |                     |                     |                          |     |                       |                |                |                  |                                         |
| 25. 01 - Dienstleistungsangebote                       | 538.322             | 780.700             |                          |     | -242.378,00           | 0,00           |                | -242.378,00      | -242.378,00                             |
| Summe PB 25                                            | 538.322             | 780.700             |                          |     | -242.378,00           | 0,00           |                | -242.378,00      | -242.378,00                             |
| <b>Produktbereich 61 - Allgemeine Finanzwirtschaft</b> |                     |                     |                          |     |                       |                |                |                  |                                         |
| 61. 01 - Allgemeine Finanzwirtschaft                   | 716.078             | 800                 |                          |     | 715.278,00            | -100,00        |                | 715.178,00       | 715.178,00                              |
| Summe PB 61                                            | 716.078,00          | 800,00              |                          |     | 715.278,00            | -100,00        |                | 715.178,00       | 715.178,00                              |
| <b>Ergebnis Produkthaushalt</b>                        | <b>1.254.400,00</b> | <b>1.259.517,00</b> |                          |     | <b>-5.117,00</b>      | <b>-100,00</b> |                | <b>-5.217,00</b> | <b>-5.217,00</b>                        |

| Produktplan 2022                                       |                                                 |            |                                                 |     |                                          |      |                                        |     |                                        |     |                                 |     |                                     |      |                                         |     |                                         |  |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|-----|------------------------------------------|------|----------------------------------------|-----|----------------------------------------|-----|---------------------------------|-----|-------------------------------------|------|-----------------------------------------|-----|-----------------------------------------|--|
| VHS Kamen-Böhen                                        |                                                 |            |                                                 |     |                                          |      |                                        |     |                                        |     |                                 |     |                                     |      |                                         |     |                                         |  |
| <u>Haushaltsquerschnitt Finanzplan</u>                 |                                                 |            |                                                 |     |                                          |      |                                        |     |                                        |     |                                 |     |                                     |      |                                         |     |                                         |  |
|                                                        | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit |            | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit |     | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit |      | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit |     | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit |     | Saldo aus Investitionstätigkeit |     | Finanzmittel-überschuss/-fehlbetrag |      | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit |     | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit |  |
|                                                        | EUR                                             | EUR        | EUR                                             | EUR | EUR                                      | EUR  | EUR                                    | EUR | EUR                                    | EUR | EUR                             | EUR | EUR                                 | EUR  | EUR                                     | EUR | EUR                                     |  |
| <b>Produktbereich 11 - Innere Verwaltung</b>           |                                                 |            |                                                 |     |                                          |      |                                        |     |                                        |     |                                 |     |                                     |      |                                         |     |                                         |  |
| 11. 01 - Innere Verwaltung                             | 0,00                                            | 231.650    |                                                 |     | -231.650                                 | 0    |                                        |     | 0,00                                   |     | 0                               |     | -231.650,00                         | 0,00 |                                         |     | 0                                       |  |
| Summe PB 11                                            | 0,00                                            | 231.650    |                                                 |     | -231.650                                 | 0    |                                        |     | 0,00                                   |     | 0                               |     | -231.650,00                         | 0,00 |                                         |     | 0                                       |  |
| <b>Produktbereich 25 - Kultur</b>                      |                                                 |            |                                                 |     |                                          |      |                                        |     |                                        |     |                                 |     |                                     |      |                                         |     |                                         |  |
| 25. 01 - Dienstleistungsangebote                       | 538.322,00                                      | 759.150    |                                                 |     | -220.828                                 | 0    |                                        |     | 0,00                                   |     | 0                               |     | -220.828,00                         | 0,00 |                                         |     | 0                                       |  |
| Summe PB 25                                            | 538.322,00                                      | 759.150    |                                                 |     | -220.828                                 | 0    |                                        |     | 0,00                                   |     | 0                               |     | -220.828,00                         | 0,00 |                                         |     | 0                                       |  |
| <b>Produktbereich 61 - Allgemeine Finanzwirtschaft</b> |                                                 |            |                                                 |     |                                          |      |                                        |     |                                        |     |                                 |     |                                     |      |                                         |     |                                         |  |
| 61. 01 - Allgemeine Finanzwirtschaft                   | 453.378,00                                      | 900        |                                                 |     | 452.478                                  | 0    |                                        |     | 0,00                                   |     | 0                               |     | 452.478,00                          | 0,00 |                                         |     | 0                                       |  |
| Summe PB 61                                            | 453.378,00                                      | 900        |                                                 |     | 452.478,00                               | 0,00 |                                        |     | 0,00                                   |     | 0,00                            |     | 452.478,00                          | 0,00 |                                         |     | 0,00                                    |  |
|                                                        |                                                 |            |                                                 |     |                                          |      |                                        |     |                                        |     |                                 |     |                                     |      |                                         |     |                                         |  |
| Ergebnis Produkthaushalt                               |                                                 | 991.700,00 | 991.700                                         |     | 0,00                                     | 0,00 |                                        |     | 0,00                                   |     | 0,00                            |     | 0,00                                | 0,00 |                                         |     | 0,00                                    |  |



## **4. Stellenplan**

# STELLENPLAN

## Tariflich Beschäftigte

| Entgeltgruppe | Zahl der Stellen 2022 | Zahl der Stellen 2021 | Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2021 | Erläuterungen                    |
|---------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 8             | 5                     | 4                     | 4                                                    | SB Blasczyk erst seit 30.08.2021 |
| 13            | 2                     | 2                     | 2                                                    |                                  |
| 14            | 1                     | 1                     | 1                                                    |                                  |

Nachrichtlich:

|    |   |   |   |                            |
|----|---|---|---|----------------------------|
| 11 | 1 | 1 | 1 | Zeitvertrag bis 30.06.2022 |
|----|---|---|---|----------------------------|

| lfd. Nr. | Funktion           | Arbeitsbeschreibung                         | Stellenausweisung |       | Bemerkung                            | Stelleninhaber Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe |
|----------|--------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|
|          |                    |                                             | 2021              | 2022  |                                      |                                               |
| 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 |                                      | Hahn EG 13                                    |
| 4        | Sachbearbeiterin   | Organisation Fachbereich I + II             | EG 8              | EG 8  |                                      | Jachmann EG 8                                 |
| 5        | Sachbearbeiterin   | Fachbereich III                             | EG 8              | EG 8  | Seit 30.08.2021, Umfang 0,77         | Blasczyk EG 8                                 |
| 6        | Sachbearbeiterin   | Fachbereich III                             | EG 8              | EG 8  | Stellenteilung mit Nr. 7, Umfang 0,5 | Rau EG 8                                      |
| 7        | Sachbearbeiterin   | Fachbereich III                             | EG 8              | EG 8  | Stellenteilung mit Nr. 6, Umfang 0,5 | Balkenhoff EG 8                               |
| 8        | Sachbearbeiterin   | Statistik / Finanzen                        | EG 8              | EG 8  |                                      | Höhn EG 8                                     |

**Zeitverträge (nachrichtlich)**

|   |                    |                         |       |       |                            |                 |
|---|--------------------|-------------------------|-------|-------|----------------------------|-----------------|
| 1 | Päd. Mitarbeiterin | BAMF-Kurse / Verwaltung | EG 11 | EG 11 | Zeitvertrag bis 30.06.2022 | Kussel<br>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.

**S T E L L E N Ü B E R S I C H T****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 |    |     |    |   | 5,0 | 7,8   |                               |
| Insgesamt:     |                   | 1,0 | 2,0 |    |     |    |   | 5,0 | 8,0   |                               |
| Nachrichtlich: |                   |     |     |    |     |    |   |     |       |                               |
| 25             | Kultur            |     |     |    | 1,0 |    |   |     | 1,0   | Zeitvertrag bis<br>30.06.2022 |



## **5. NKF – Kennzahlenset NRW 2022**

## **NKF – Kennzahlenset NRW 2022**

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**

$$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{1.254.400 \times 100}{1.259.517} = 99,59\%$$

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**

$$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}} = \frac{453.378 \times 100}{1.254.400} = 36,14\%$$

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

#### **Zuwendungsquote**

$$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}} = \frac{341.222 \times 100}{1.254.400} = 27,20\%$$

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

**Personalintensität**

$$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{506.767 \times 100}{1.259.517} = 40,24\%$$

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

**Sach- und Dienstleistungsintensität**

$$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{193.350 \times 100}{1.259.517} = 15,35\%$$

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<br>zum<br>31.12.2020<br><br>TEUR | Voraussichtlicher<br>Stand<br>zum 01.01.2022<br><br>TEUR | Voraussichtlicher<br>Stand<br>zum 31.12.2022<br><br>TEUR |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|                                                                                            | 1                                      | 2                                                        | 3                                                        |
| <b>1. Anleihen</b>                                                                         |                                        |                                                          |                                                          |
| 1.1 für Investitionen                                                                      |                                        |                                                          |                                                          |
| 1.2 zur Liquiditätssicherung                                                               |                                        |                                                          |                                                          |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>                                 |                                        |                                                          |                                                          |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen                                                            |                                        |                                                          |                                                          |
| 2.2 von Beteiligungen                                                                      |                                        |                                                          |                                                          |
| 2.3 von Sondervermögen                                                                     |                                        |                                                          |                                                          |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich                                                               |                                        |                                                          |                                                          |
| 2.5 von Kreditinstituten                                                                   |                                        |                                                          |                                                          |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                          |                                        |                                                          |                                                          |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b> |                                        |                                                          |                                                          |
| <b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                                 | 182                                    | 154                                                      | 154                                                      |
| <b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>                                         |                                        |                                                          |                                                          |
| <b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                       | 40                                     | 39                                                       | 39                                                       |
| <b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>                                                            |                                        |                                                          |                                                          |
| <b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>                                                    | 222                                    | 193                                                      | 193                                                      |

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten liegen nicht vor.

## **7. Entwicklung des Eigenkapitals**

## Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

| <b>Jahr</b>                                                               | <b>2021</b><br>EUR | <b>2022</b><br>EUR | <b>2023</b><br>EUR | <b>2024</b><br>EUR | <b>2025</b><br>EUR |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1                                                                         | 2                  | 3                  | 4                  | 5                  | 6                  |
| <b>Jahresanfangsbestand</b>                                               | -1.052.207         | -1.048.032         | -1.053.249         | -1.033.466         | -1.012.434         |
| <b>Jahresüberschuss/<br/>Jahresfehlbetrag</b>                             | 4.175              | -5.217             | 19.783             | 21.032             | 19.764             |
| <b>Verrechnete<br/>Erträge/Aufwendungen bei<br/>Vermögensgegenständen</b> | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  |
| <b>Jahresendbestand</b>                                                   | -1.048.032         | -1.053.249         | -1.033.466         | -1.012.434         | -992.670           |

## **8. Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen**

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

| Verpflichtungs-<br>ermächtigungen im<br>Haushaltsplan des<br>Jahres:            | Voraussichtlich fällige Auszahlungen |             |             |             |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
|                                                                                 | 2022<br>EUR                          | 2023<br>EUR | 2024<br>EUR | 2025<br>EUR | Folgejahre<br>EUR |
| 1                                                                               | 2                                    | 3           | 4           | 5           | 6                 |
| <b>2022</b>                                                                     | 0                                    | 0           | 0           | 0           | 0                 |
| <b>Summe</b>                                                                    | 0                                    | 0           | 0           | 0           | 0                 |
| <b>Nachrichtlich:</b><br>In der Finanzplanung<br>vorgesehene<br>Kreditaufnahmen | 0                                    | 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<br>Jahresrechnung<br>(in Euro)<br>2020 | <b>Erläuterungen</b>               |
|                              |                                                                                                                        | 2022                          | 2021                    |                                                     |                                    |
|                              |                                                                                                                        | 0                             | 0                       | 0                                                   | Personal- und Sachkostenerstattung |
| Teil B: Geldwerte Leistungen |                                                                                                                        |                               |                         |                                                     |                                    |
| Zweckbestimmung              |                                                                                                                        | Geldwert                      |                         | mehr (+)<br>weniger(-)<br>Euro                      | Erläuterungen                      |
|                              |                                                                                                                        | Haushaltsjahr<br>2021<br>Euro | Vorjahr<br>2020<br>Euro |                                                     |                                    |
| <b>1.</b>                    | <b>Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit</b>                                     | 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                                                   |                                    |
| <b>2.</b>                    | <b>Bereitstellung von Fahrzeugen</b>                                                                                   | 0                             | 0                       | 0                                                   |                                    |
| <b>3.</b>                    | <b>Bereitstellung von Räumen</b>                                                                                       | 0                             | 0                       | 0                                                   |                                    |
| 3.1                          | für die Fraktionsgeschäftsstelle                                                                                       | 0                             | 0                       | 0                                                   |                                    |
| 3.2                          | dauernd oder bedarfsweise zur Durchführung von Fraktionssitzungen                                                      | 0                             | 0                       | 0                                                   |                                    |
| <b>4.</b>                    | <b>Bereitstellung einer Büroausstattung</b>                                                                            | 0                             | 0                       | 0                                                   |                                    |
| 4.1                          | Büromöbel und –maschinen                                                                                               | 0                             | 0                       | 0                                                   |                                    |
| 4.2                          | sonstiges Büromaterial                                                                                                 | 0                             | 0                       | 0                                                   |                                    |
| <b>5.</b>                    | <b>Übernahme laufender oder einmaliger Kosten für</b>                                                                  | 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                                                   |                                    |
| <b>6.</b>                    | <b>Sonstiges</b>                                                                                                       | 0                             | 0                       | 0                                                   |                                    |

