

*Entwurf*

**Haushaltssatzung**

und

**Haushaltsplan**

des

Volkshochschulzweckverbandes  
Kamen-Bönen

**2023**



# INHALTSVERZEICHNIS

1. Haushaltssatzung 2023.....	5
2. Bilanz zum 31.12.2021.....	9
3. Haushalt VHS.....	13
3.1 Haushaltsjahr 2021.....	14
3.2 Haushaltsjahr 2022.....	21
3.3 Haushaltsjahr 2023.....	22
3.3.1 Ergebnisplan.....	24
3.3.2 Finanzplan.....	26
3.3.3 Produktpläne (Teilergebnis- und Teilfinanzpläne).....	29
3.3.3.1 Produktbereich 11.....	30
3.3.3.2 Produktbereich 25.....	36
3.3.3.3 Produktbereich 61.....	48
3.4 Haushaltsquerschnitt 2023.....	55
3.3.1 Haushaltsquerschnitt Ergebnisplan.....	56
3.3.2 Haushaltsquerschnitt Finanzplan.....	57
4. Stellenplan .....	59
5 NKF - Kennzahlenset NRW 2023 .....	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 2023**



**Haushaltssatzung  
des Volkshochschulzweckverbandes Kamen-Bönen  
für das Haushaltsjahr  
2023**

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 5 des Gesetzes vom 13. April 2022 (GV. NRW. S. 490), 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 1 des Gesetzes vom 13. April 2022 (GV. NRW. S. 490), hat die Verbandsversammlung des Volkshochschulzweckverbandes Kamen-Bönen folgende Haushaltssatzung erlassen:

**§ 1**

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023, 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	1.320.078 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	1.301.683 €

**im Finanzplan mit**

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.046.073 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.046.073 €
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	252.824 €
Bönen	126.412 €

#### § 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, 24.11.2022

Aufgestellt:

gez.  
Kubiak  
VHS-Leiterin

Bestätigt:

gez.  
Kappen  
Verbandsvorsteherin

## **2. Bilanz zum 31.12.2021**







### **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 2021**

Das Geschäftsjahr 2021 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 56.842,58 € ab.

Der Jahresüberschuss 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 deutlichen Abweichungen von den Planzahlen. Um diese Ausfälle bzw. Schäden 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. Für das Abrechnungsjahr 2021 wurde ein bereinigter Corona-Schaden i.H.v. 38.200,00 € ermittelt und als außerordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung gebucht.
- 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. Der darüber hinausgehende Fehlbetrag (VHS-Fehlbetrag) muss vom VHS-Zweckverband Kamen-Bönen ausgeglichen werden. Nach Rücksprache mit den Trägerkommunen erfolgt der Ausgleich im Jahresabschluss 2021 über eine Verrechnung mit der Rückzahlungsverpflichtung der liquiden Mittel. Da im

Abrechnungsjahr 2021 kein Fehlbetrag vorliegt, kann nur der Betrag erstattet werden, der sich auf dem Bankkonto befindet, der Bankbestand zum 31.12.2021 belief sich auf 31.071,89 €. Dieser ermittelte Betrag ist an die Trägerkommunen zu erstatten.

Die Auszahlung des ermittelten Rückzahlungsbetrages aus liquiden Mitteln aus dem Jahresabschluss 2021 erfolgt in 2022 und teilt sich wie folgt auf:

- Stadt Kamen (anteilig 2/3) i.H.v. 20.714,59 €
- Gemeinde Bönen (anteilig 1/3) i.H.v. 10.357,30 €

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 Jahresüberschuss 2021 wird auf der Passivseite der Bilanz zum 31.12.2021 ausgewiesen und erst nach Feststellung des Jahresabschlusses durch die Zweckverbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen auf die Position „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ umgebucht. Aus Gründen der Transparenz wurde die Bilanz um einen weiteren Gliederungspunkt „Jahressaldo Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ ergänzt, siehe auch Seite 46 (Eigenkapitalspiegel).

Bezüglich der Abweichungen zwischen den Planansätzen und dem Jahresergebnis 2021 wird auf die beigefügte Tabelle verwiesen.

#### 4. Vergleich Plan / Ergebnisrechnung 2021

	<b>Beschreibung</b>	<b>Original Ansatz 2021 Euro</b>	<b>Ist-Ergebnis 2021 Euro</b>	<b>mehr+ / weniger- Euro</b>	<b>Erläuterung</b>
100	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	
200	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	714.070,00	753.876,97	39.806,97	Mehrertrag durch BAMF-Kurse und Sprachförderprojekt Land
300	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	
400	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	
500	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	196.600,00	64.530,30	-132.069,70	Corona-bedingte Kursausfälle
600	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	270.414,00	270.685,98	271,98	
700	+ Sonstige ordentliche Erträge	700,00	319,00	-381,00	Wegfall Erträge aus Anzeigen, da kein gedrucktes Programmheft
800	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	
900	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
1000	= Ordentliche Erträge	1.181.784,00	1.089.412,25	-92.371,75	
1100	- Personalaufwendungen	441.268,00	466.906,92	25.638,92	Mehraufwand durch zusätzliche Stelle
1200	- Versorgungsaufwendungen	73.700,00	100.185,70	26.485,70	Zuführung zu Pensionsrückstellungen
1300	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	213.864,00	194.846,17	-19.017,83	Beinhaltet Rückzahlungsbetrag an Trägerkommunen i.H.v. 31.071,89 € (anteiliger Rückzahlungsbetrag liquider Mittel JA 2021) = kein Planansatz
1400	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	
1500	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	
1600	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	448.677,00	308.830,88	-139.846,12	Minderaufwendungen insbesondere bei Honoraren durch Corona-bedingte Kursausfälle, siehe auch Rückgang der Erträge aus Teilnehmerentgelten (Kursausfälle)
1700	= Ordentliche Aufwendungen	1.177.509,00	1.070.769,67	-106.739,33	
1800	= Ordentliches Ergebnis	4.275,00	18.642,58	14.367,58	
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	

Beschreibung		Original Ansatz 2021 Euro	Ist-Ergebnis 2021 Euro	mehr+ / weniger- Euro	Erläuterung
2200	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	4.175,00	18.642,58	14.467,58	
2300	+ Außerordentliche Erträge	0,00	38.200,00	38.200,00	Bilanzierungshilfe gem. NKF-COVID-19- Isolierungsgesetz (NKF-CIG) - <i>Corona-bedingter Schaden</i>
2400	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
2500	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	38.200,00	38.200,00	
2600	= <b>Jahresergebnis</b>	4.175,00	56.842,58	52.667,58	

## 5. Vergleich Plan / Finanzrechnung 2021

	Beschreibung	Original Ansatz 2021 Euro	Ist-Ergebnis 2021 Euro	mehr+ / weniger- Euro	Erläuterung
100	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	
200	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	714.070,00	731.343,53	17.273,53	Mehreinnahmen durch BAMF-Kurse und Sprachförderprojekt Land
300	+ Sonstige Transfereinzahlungen				
400	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
500	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	196.600,00	46.789,55	-149.810,45	Corona-bedingte Kursausfälle
600	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	600,00	871,98	271,98	
700	+ Sonstige Einzahlungen	700,00	118,87	-581,13	Wegfall Einnahmen durch Anzeigen im gedruckten Programm
800	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen				
900	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	911.970,00	779.123,93	-132.846,07	
1000	- Personalauszahlungen	441.200,00	468.422,08	27.222,08	Mehrausgaben durch zusätzliche Stelle
1100	- Versorgungsauszahlungen	79.000,00	109.126,93	30.126,93	
1200	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	98.350,00	216.652,31	118.302,31	Beinhaltet Auszahlungsbetrag der Rückzahlung an Träger i.H.v. 89.710,95 € (anteiliger Rückzahlungsbetrag liquider Mittel JA 2020)
1300	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	100,00	0,00	-100,00	
1400	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0	
1500	- Sonstige Auszahlungen	293.320,00	140.369,45	-152.950,55	Minderauszahlungen insbesondere bei Honoraren durch Corona-bedingte Kursausfälle, siehe auch Rückgang der Einzahlungen aus Teilnehmerentgelten (Kursausfälle)
1600	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	911.970,00	934.570,77	22.600,77	
1700	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	-155.446,84	-155.446,84	
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	

Beschreibung		Original Ansatz 2021 Euro	Ist-Ergebnis 2021 Euro	mehr+ / weniger- Euro	Erläuterung
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	-155.446,84	-155.446,84	
3300	+ Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0,00	0,00	0,00	
3400	+ Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	
3500	- Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnisse	0,00	0,00	0,00	
3600	- Auszahlung für die Tilgung und Gewährung 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	-155.446,84	-155.446,84	
3900	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	186.518,73	186.518,73	
4000	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	
4100	= <b>Liquide Mittel</b>	0,00	31.071,89	31.071,89	



## 3.2 Haushaltsjahr 2022

Die Haushaltssatzung wurde durch die Dringlichkeitsentscheidung „Anhebung der Verbandsumlage 2022“ am 17.02.2022 getroffen und in der Sitzung der Zweckverbandsversammlung am 24.08.2022 bestätigt.

Durch die Haushaltssatzung ist der Haushaltsplan für das Jahr 2022

### im Ergebnisplan mit

dem Gesamtbetrag der Erträge auf	1.259.617 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	1.259.617 €

### im Finanzplan mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	996.917 €
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.

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

Kamen	305.730 €
Bönen	152.865 €

Ein konkreter Verlauf ist zum Zeitpunkt der Planerstellung noch nicht einschätzbar. Es zeichnet sich eine Verschlechterung der Durchführungsquote im Vergleich zu den Vor-Corona Jahren ab, allerdings eine Steigerung zum Vorjahr (2021 – 46,83%). In den Jahren 2018 – 2020 lagen die durchschnittlichen Durchführungsquoten der Kurse bei ca. 74,66 %. Im ersten Semester 2022 überstieg die Durchführungsquote mit 57,43 % die Quote von 2021.

Die genauen Auswirkungen der COVID-19-Pandemie sind für das laufende Jahr 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 2023

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

#### 3.3.1 Ergebnisplan

Der Ergebnisplan stellt alle geplanten Aufwendungen und Erträge des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen dar. Er schließt mit einem geplanten Überschuss von 18.395 € 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 deutlich erhöht wurde, da der anhaltende Krieg in der Ukraine eine stark erhöhte Nachfrage von Integrationskursen nach sich zieht. Gleichzeitig steigen parallel dazu die Kosten für Honorare der Lehrkräfte für Kurse des BAMF. Grundsätzlich ist die Entwicklung dieses Bereichs in den Folgejahren ab 2024 als rückläufig zu betrachten und es ist in Zukunft weiter mit sinkenden Erträgen zu rechnen.

Aufgrund der Neuberechnung der Kostenerstattung der Stadt Kamen und der Gemeinde Bönen ergab sich eine kostenneutrale Erhöhung der entsprechenden Ansätze.

Die Trägerumlage sinkt um 79.359 €, hierzu siehe Erläuterung Produkt 61.01.01.

Eine wesentliche Veränderung ergibt sich aus Erhöhungen im Personalaufwand durch eine Veränderung im Stellenplan. In 2022 wurde die Stelle der Verwaltungsleitung (vormals als Kostenerstattung über die Stadt Kamen gestellt) durch eine entsprechende Stelle im Stellenplan der VHS abgebildet. Eine Stelle in der Sachbearbeitung (Verwaltung Bönen) für 2023 von 19,5 auf 35 Wochenstunden aufgestockt.

Bei den Personalaufwendungen (tariflich Beschäftigte) wurde eine leichte Tarifierhöhung berücksichtigt. Daher kommt es hier zu einer geringfügigen Steigerung von 40.000 €.

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse der vergangenen Jahre wurden die Erträge aus Teilnehmerentgelten für 2023 nicht neu berechnet und beibehalten. Die Kosten für Honorarkräfte wurden daher ebenfalls beibehalten. Hier bleibt die Entwicklung aufgrund der Energie-Krise im 2. Semester 2022 und 1. Semester 2023 abzuwarten.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sinken um 64.400 €, darin enthalten ist unter anderem eine Neuberechnung der Kostenerstattung für Kamen für städt. Personal (Wegfall Verwaltungsleitung).

Innerhalb der sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergibt sich insgesamt eine Erhöhung von 69.650 €. Die Kostenerstattung für Mieten steigt beispielsweise um rund 7.400 €. Ebenso sind hier Mehrausgaben für die Anschaffung eines Dienstfahrzeugs einschl. Unterhaltung, Fahrtkosten im BAMF-Bereich sowie Covid-Tests berücksichtigt worden.

## Produktplan 2023

VHS Kamen-Bönen

Ergebnisplan	Ergebnis des	Ansatz des	Ansatz	Planung	Planung	Planung
	Vorvorjahres	Vorjahres 2022	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
	2021		2023	2024	2025	2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	753.876,97	799.917	862.408	851.168	862.223	861.078
3 + Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.530,30	196.400	181.665	184.700	189.200	194.200
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	270.685,98	263.300	276.005	258.447	259.312	260.763
7 + Sonstige ordentliche Erträge	319,00	0	0	0	0	0
8 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>10 = Ordentliche Erträge</b>	<b>1.089.412,25</b>	<b>1.259.617</b>	<b>1.320.078</b>	<b>1.294.315</b>	<b>1.310.735</b>	<b>1.316.041</b>
11 - Personalaufwendungen	466.906,92	506.767	546.983	589.783	603.282	603.283
12 - Versorgungsaufwendungen	100.185,70	93.900	90.500	102.700	102.400	101.500
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	194.846,17	193.350	128.950	131.000	133.500	133.500
14 - Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 - Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	308.830,88	465.500	535.150	451.165	452.150	457.955
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.070.769,67</b>	<b>1.259.517</b>	<b>1.301.583</b>	<b>1.274.648</b>	<b>1.291.332</b>	<b>1.296.238</b>
<b>18 = Ordentliches Ergebnis</b>	<b>18.642,58</b>	<b>100</b>	<b>18.495</b>	<b>19.667</b>	<b>19.403</b>	<b>19.803</b>
19 + Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	100	100	100	100	100
<b>21 = Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>
<b>22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>18.642,58</b>	<b>0</b>	<b>18.395</b>	<b>19.567</b>	<b>19.303</b>	<b>19.703</b>
23 + Außerordentliche Erträge	38.200,00	0	0	0	0	0
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>25 = Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>38.200,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>26 = Jahresergebnis</b>	<b>56.842,58</b>	<b>0</b>	<b>18.395</b>	<b>19.567</b>	<b>19.303</b>	<b>19.703</b>

Produktplan 2023

VHS Kamen-Bönen

<u>Ergebnisplan</u>	Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
27 - Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
<b>28 = Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	56.842,58	0	18.395	19.567	19.303	19.703
<b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage</b>						
29 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0	0	0
30 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
31 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0	0	0
32 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
<b>33 Verrechnungssaldo</b>	0,00	0	0	0	0	0

### 3.3.2 Finanzplan

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

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

#### Wesentliche Veränderungen:

Die im Ergebnisplan beschriebenen Veränderungen wirken sich in gleicher Weise auch auf den Finanzplan aus. Auf der Seite der Einzahlungen sind die steigenden Zuweisungen vom Bund (BAMF-Kurse) und die leichte Steigerung der Zuweisungen des Landes 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 2023

VHS Kamen-Bönen

<u>Finanzplan</u>	Ergebnis des Vorvorjahres 2021	Ansatz des Vorjahres 2022	Ansatz Haushaltsjahr 2023	Planung Haushaltsjahr 2024	Planung Haushaltsjahr 2025	Planung Haushaltsjahr 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	731.343,53	799.917	862.408	851.168	862.223	861.078
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.789,55	196.400	181.665	184.700	189.200	194.200
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	871,98	600	2.000	2.000	2.000	2.000
7 + Sonstige Einzahlungen	118,87	0	0	0	0	0
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>779.123,93</b>	<b>996.917</b>	<b>1.046.073</b>	<b>1.037.868</b>	<b>1.053.423</b>	<b>1.057.278</b>
10 - Personalauszahlungen	468.422,08	498.500	546.900	589.700	603.200	603.200
11 - Versorgungsauszahlungen	109.126,93	98.200	118.900	123.900	123.900	123.900
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	216.652,31	102.550	25.500	25.550	26.050	24.050
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	100	100	100	100	100
14 - Transferauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
15 - Sonstige Auszahlungen	140.369,45	292.350	354.673	298.618	300.173	306.028
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>934.570,77</b>	<b>991.700</b>	<b>1.046.073</b>	<b>1.037.868</b>	<b>1.053.423</b>	<b>1.057.278</b>
<b>17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-155.446,84</b>	<b>5.217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
21 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0	0	0	0
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0	0	0
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0	0	0	0
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Produktplan 2023

VHS Kamen-Bönen

<u>Finanzplan</u>	Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-155.446,84	5.217	0	0	0	0
33 + Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0,00	0	0	0	0	0
34 + Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0
35 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0,00	0	0	0	0	0
36 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-155.446,84	5.217	0	0	0	0
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	186.518,73	0	0	0	0	0
40 = Liquide Mittel	31.071,89	5.217	0	0	0	0

### 3.3.3 Produktpläne (Teilergebnis- und Teilfinanzpläne)

Der Gesamthaushalt der VHS ist in 3 Produktbereiche unterteilt:

Produktbereich 11	Innere Verwaltung
Produktbereich 25	Kultur
Produktbereich 61	Allgemeine Finanzwirtschaft

Diese werden auf den nachfolgenden Seiten näher erläutert.

#### 3.3.3.1 Produktbereich 11

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

##### Wesentliche Veränderungen:

Insgesamt kommt es hier zu einer Verminderung von 62.384 €.

Hauptursächlich dafür ist der Wegfall der Kostenerstattung der Stelle der Verwaltungsleitung im Bereich der Aufwendungen für Dienstleistungen (11.01.01.529100).

Die Aufwendungen im Bereich der Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung (11.01.01.523600) erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr durch die Unterhaltskosten für einen Dienstwagen der VHS. Diese Anschaffung führt ebenfalls zu einer Erhöhung im Bereich der (Versicherungs-) Beiträge.

Für besondere Personalaufwendungen (11.01.01.54100) ist eine Erhöhung der geplanten Aufwendungen vorgesehen. Dieser resultiert u.a. aus einem erforderlichen Schulungsaufwand für neue Mitarbeiter sowie einer notwendigen Hygieneschulung aller VHS Mitarbeiter.

##### 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 2023 sollte die Beschwerdequote nicht über 0,30 % liegen. Das Ziel 2021 lag in der Planung bei 0,10 % und konnte im Jahresergebnis die Vorgabe mit 0,01 % unterschreiten.

Wie bereits im Vorjahr angesprochen ergibt sich aus dem Qualitätsmanagement des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen, dass eine Teamfortbildung im Jahr durchgeführt werden sollte. Dies hat sich 2021 und 2022 durch die Pandemie und die personellen Veränderungen zeitlich nicht ergeben, wird aber für 2023 angestrebt.

## Produktplan 2023

Produktbereich 11 Innere Verwaltung

Teilergebnisplan		Ergebnis des	Ansatz des	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		Vorvorjahres	Vorjahres 2022	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0	0
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177,44	0	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	319,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>496,44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	- Personalaufwendungen	19.781,43	20.267	17.083	17.183	18.282	18.283
12	- Versorgungsaufwendungen	100.185,70	93.900	90.500	102.700	102.400	101.500
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	148.558,37	179.500	115.000	119.000	121.500	121.500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	157.689,93	184.350	193.050	163.265	163.200	163.405
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>426.215,43</b>	<b>478.017</b>	<b>415.633</b>	<b>402.148</b>	<b>405.382</b>	<b>404.688</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-425.718,99</b>	<b>-478.017</b>	<b>-415.633</b>	<b>-402.148</b>	<b>-405.382</b>	<b>-404.688</b>
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-425.718,99</b>	<b>-478.017</b>	<b>-415.633</b>	<b>-402.148</b>	<b>-405.382</b>	<b>-404.688</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -</b>	<b>-425.718,99</b>	<b>-478.017</b>	<b>-415.633</b>	<b>-402.148</b>	<b>-405.382</b>	<b>-404.688</b>

Produktplan 2023

Produktbereich 11 Innere Verwaltung

<u>Teilergebnisplan</u>	Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>29 = Teilergebnis</b>	-425.718,99	-478.017	-415.633	-402.148	-405.382	-404.688
30 - Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
<b>31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	-425.718,99	-478.017	-415.633	-402.148	-405.382	-404.688

## Produktplan 2023

**Produktbereich** 11 Innere Verwaltung  
**Produktgruppe** 11.01 Innere Verwaltung  
**Produkt** 11.01.01 Service

**verantwortlich:** Frau Kubiak  
**zuständig:** Frau Kubiak  
 extern  
**Rechtsbindung:** Pflichtaufgabe, beeinflussbar

### Beschreibung

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

### Auftrag

GO NRW, Hauptsatzung der Stadt Kamen und der Gemeinde Bönen, Anforderungen der Geschäftsführung, LPVG NRW, LBG, TVöD, GKG, WbG, VHS-Satzung

### Ziele

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-Handelns, 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.

### Zielgruppe

Gremien des VHS-Zweckverbandes, Medien, Einwohner, Beschäftigte des VHS-Zweckverbandes, Zahlungsempfänger und Zahlungspflichtige, Beschwerdeführer/innen

### Zuständigkeit

VHS-Zweckverband Kamen-Bönen

Messzahlen	Einheit	Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz Vorjahr	Planung HHJahr	Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ
Beschwerden pro Jahr	Anzahl	2	6	18	12
Teilnehmer pro Jahr	Anzahl	2.112	6.000	6.000	
Mitarbeiterfortbildungen pro Jahr	Anzahl		1	1	
Kennzahlen	Einheit	Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz Vorjahr	Planung HHJahr	Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ
Beschwerdequote	Prozent	0,09	0,10	0,30	0,20

## Produktplan 2023

Produktbereich	11	Innere Verwaltung	verantwortlich:	Frau Kubiak
Produktgruppe	11.01	Innere Verwaltung	zuständig:	Frau Kubiak extern
Produkt	11.01.01	Service	Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>			Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben		0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		0,00	0	0	0	0	0
3	+ Sonstige Transfererträge		0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		177,44	0	0	0	0	0
	11.01.01.442600	Erstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0	0	0	0	0
	11.01.01.442700	Erstattungen von privaten Unternehmen	177,44	0	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge		319,00	0	0	0	0	0
	11.01.01.458600	Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen Dienstjubiläum	319,00	0	0	0	0	0
	11.01.01.458800	Erträge Aufl. Rück. Pens Vers	0,00	0	0	0	0	0
	11.01.01.458900	Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung sonstiger Rückstellung	0,00	0	0	0	0	0
	11.01.01.459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen		0,00	0	0	0	0	0
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>		<b>496,44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	- Personalaufwendungen		19.781,43	20.267	17.083	17.183	18.282	18.283
	11.01.01.501400	Bezüge tariflich Beschäftigte	15.562,79	16.300	13.400	13.500	14.500	14.500
	11.01.01.502400	Beiträge zu Versorgungskassen	999,57	1.000	900	900	900	900
	11.01.01.503400	Beiträge gesetzlichen Sozial	2.804,07	2.900	2.700	2.700	2.800	2.800
	11.01.01.504100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Beschäftigte	0,00	0	0	0	0	0
	11.01.01.507300	Aufwendungen für Rückstellungen für Dienstjubiläum	415,00	67	83	83	82	83
12	- Versorgungsaufwendungen		100.185,70	93.900	90.500	102.700	102.400	101.500
	11.01.01.511100	Versorgungsaufwendungen für Beamte	0,00	0	0	0	0	0
	11.01.01.514100	Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dergleichen für Versorgungsempfänger	0,00	0	0	0	0	0
	11.01.01.515100	Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	100.185,70	93.900	90.500	102.700	102.400	101.500
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		148.558,37	179.500	115.000	119.000	121.500	121.500

## Produktplan 2023

Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe	11.01	Innere Verwaltung
Produkt	11.01.01	Service

verantwortlich:	Frau Kubiak
zuständig:	Frau Kubiak extern
Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

Teilergebnisplan		Ergebnis des	Ansatz des	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		Vorvorjahres	Vorjahres 2022	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
11.01.01.523600	Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.304,57	4.500	7.000	7.000	7.500	7.500
11.01.01.525700	Erstattungen an private Unternehmen	0,00	0	1.000	1.000	1.000	1.000
11.01.01.529100	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	145.253,80	175.000	107.000	111.000	113.000	113.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	157.689,93	184.350	193.050	163.265	163.200	163.405
11.01.01.541000	besondere Personalaufwendungen	1.767,15	7.500	9.000	4.500	4.500	4.500
11.01.01.542100	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	136.429,91	144.500	151.900	125.865	125.350	125.305
11.01.01.542300	Gebühren	0,00	0	0	0	0	0
11.01.01.542800	Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit	600,00	0	0	0	0	0
11.01.01.542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	600,00	600	600	600	600	600
11.01.01.543000	Geschäftsaufwendungen	10.156,30	22.400	21.500	21.500	21.700	21.700
11.01.01.544100	Versicherungsbeiträge u.ä.	7.887,18	8.500	9.200	9.950	10.200	10.450
11.01.01.544900	Wertkorrekturen zu Forderungen	0,00	0	0	0	0	0
11.01.01.549900	Andere sonstige ordentliche Aufwendungen	249,39	850	850	850	850	850
17	= Ordentliche Aufwendungen	426.215,43	478.017	415.633	402.148	405.382	404.688
18	= Ordentliches Ergebnis	-425.718,99	-478.017	-415.633	-402.148	-405.382	-404.688
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
11.01.01.469100	sonstige Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis	0,00	0	0	0	0	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-425.718,99	-478.017	-415.633	-402.148	-405.382	-404.688
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0



### **3.3.3.2      Produktbereich 25**

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

#### **25.01.01      Veranstaltungen nach dem Weiterbildungsgesetz**

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

##### Wesentliche Veränderungen:

Die Aufhebung der strukturellen Kürzung sowie die Dynamisierung der Landesförderung um jährlich 2 %, führen zu einer leichten Erhöhung der Zuweisungen vom Land. Die Förderung von Schulabschlusskursen wurde in 2022 ebenfalls erhöht, so dass mit einer Erhöhung um 28.000 € in 2023 zu rechnen ist.

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse der vergangenen Jahre wurden die Erträge aus Teilnehmerentgelten für 2022 nicht neu berechnet und der Ansatz von 2022 weitestgehend übernommen (25.01.01.441300). Hier wird lediglich der Schließung des Reha Bades Rechnung getragen, deren Umsatz von 20.000 € pro Jahr nicht im vollem Umfang durch andere Bäder aufgefangen werden kann. Die Erträge aus Anzeigenverkäufen werden mit 0 € eingeplant, da auch für das erste Semester 2023 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 weitestgehend übernommen.

Mit der zum 01.01.2023 kommenden Änderung im Bereich des Umsatzsteuerrechts, ist damit zu rechnen, dass einige der Kurse und Veranstaltungen der Umsatzsteuerpflicht unterliegen werden. Da es sich hierbei um einen durchlaufenden Posten handelt, wird er in der Haushaltsplanung nicht expliziert aufgeführt.

Im Bereich der Personalaufwendungen kommt es aufgrund einer Veränderung im Stellenplan zu einer Erhöhung um ca. 40.000 €. Es wurden in 2022 zwei Verwaltungsmitarbeiterinnen mit 39 Wochenstunden eingestellt, dafür entfällt die Stelle der Verwaltungsleitung für die VHS, die im Rahmen der Kostenerstattung der Stadt Kamen getragen wurde. In 2023 ist eine weitere personelle Änderung geplant, um eine durch Altersteilzeit austretende Mitarbeiterin zu ersetzen. Aufgrund der steigenden Zahl von Veranstaltungen wird diese Stelle auf 35 Wochenstunden angehoben. Außerdem wurde eine leichte Tarifierhöhung bei den tariflich Beschäftigten berücksichtigt. Eine Stelle ist aufgrund von Elternzeit für 2023 nicht voll berücksichtigt, wird aber ab 2024 voraussichtlich wieder zu tragen kommen.

Der Ansatz für „Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung“ (25.01.01.523600) wird für 2023 fortgeschrieben, da noch erforderliche Anschaffungen für die Durchführung gut gebuchter Kurse erfolgen müssen.

Der Ansatz für „Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen“ (25.01.01.529100) wird unverändert übernommen.

Der Ansatz für „Mieten, Pachten, Erbbauzinsen“ (25.01.01.542100) wird um 3.500 € leicht gesenkt, da die Kosten für das Reha Bad Kamen entfallen und die Zubuchung neuer Nutzungszeiten in anderen Bädern nicht komplett die Nutzungszeiten im Reha Bad auffangen können.

#### Mess- und Kennzahlen:

Ziel des VHS-Zweckverbandes ist es, mindestens 7.000 Unterrichtsstunden jährlich durchzuführen. Außerdem sollen rund 80 % aller geplanten Veranstaltungen mit einem Durchschnitt von 13 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 2023 übernommen.

Für 2021 wurden die Planungsziele in Bezug auf die Anzahl der Unterrichtsstunden mit 4.773 Stunden unterschritten, dafür wurde die durchschnittliche Anzahl an Teilnehmern je durchgeführter Veranstaltung mit 14 statt geplanter 13 Teilnehmer übertroffen.

Die für 2021 geplante Gesamtteilnehmerzahl von 6.000 konnte aufgrund der Einschränkungen durch die Corona-Pandemie nicht erreicht werden (Ergebnis 2021: 2.112 Teilnehmer). Der Kostendeckungsgrad 1 (Honorare / Entgelte) von 100 %, wurde um 54,5 % 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, Einbürgerungstests, Arbeit und Leben usw. ab.

#### Wesentliche Veränderungen:

Die Erträge aus Zuweisungen vom Bund (25.01.02.414000) werden für 2023 deutlich erhöht, da für 2023 mit 26 Modulen im Integrationsbereich gerechnet wird. Dies sind weiterführende Module aus 2022 sowie neue Integrationskurse, die in 2023 anlaufen werden.

Gleiches gilt für die Aufwendungen für Honorarkräfte (25.01.02.542600), da gleichzeitig die Kosten für die Honorare der Lehrkräfte analog der Anzahl der Module steigen.

Die langfristige Entwicklung dieses Bereichs ist gegenwärtig schwer einzuschätzen. Die in 2022 ungeplanten stark gestiegenen Erträge sind direkt auf den aktuell noch vorhaltenden Ukraine Krieg zurückzuführen. Sollte sich dort die politische Lage entspannen, ist die Entwicklung eher als rückläufig zu betrachten und es ist in Zukunft weiter mit sinkenden Erträgen zu rechnen.

Für das Jahr 2023 werden keine ESF-Projekte geplant. Daher werden für 2023 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 2022 wurde diese Veranstaltungsreihe ausgesetzt.

## Produktplan 2023

Produktbereich 25 Kultur

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des Vorvorjahres 2021	Ansatz des Vorjahres 2022	Ansatz Haushaltsjahr 2023	Planung Haushaltsjahr 2024	Planung Haushaltsjahr 2025	Planung Haushaltsjahr 2026
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	372.713,97	341.322	483.172	398.222	398.672	398.982
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	64.530,30	196.400	181.665	184.700	189.200	194.200
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	694,54	600	1.000	1.000	1.000	1.000
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>437.938,81</b>	<b>538.322</b>	<b>665.837</b>	<b>583.922</b>	<b>588.872</b>	<b>594.182</b>
11	- Personalaufwendungen	447.125,49	486.500	529.900	572.600	585.000	585.000
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.215,91	13.850	13.950	12.000	12.000	12.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	150.581,90	280.350	341.400	287.200	288.200	293.800
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>612.923,30</b>	<b>780.700</b>	<b>885.250</b>	<b>871.800</b>	<b>885.200</b>	<b>890.800</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-174.984,49</b>	<b>-242.378</b>	<b>-219.413</b>	<b>-287.878</b>	<b>-296.328</b>	<b>-296.618</b>
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-174.984,49</b>	<b>-242.378</b>	<b>-219.413</b>	<b>-287.878</b>	<b>-296.328</b>	<b>-296.618</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -</b>	<b>-174.984,49</b>	<b>-242.378</b>	<b>-219.413</b>	<b>-287.878</b>	<b>-296.328</b>	<b>-296.618</b>

## Produktplan 2023

Produktbereich 25 Kultur

<u>Teilergebnisplan</u>	Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>29 = Teilergebnis</b>	-174.984,49	-242.378	-219.413	-287.878	-296.328	-296.618
30 - Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
<b>31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	-174.984,49	-242.378	-219.413	-287.878	-296.328	-296.618



## Produktplan 2023

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

**verantwortlich:** Frau Kubiak  
**zuständig:** Frau Kubiak extern  
**Rechtsbindung:** Pflichtaufgabe, beeinflussbar

### Teilergebnisplan

	Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	277.519,96	270.322	298.572	298.822	299.272	299.582
25.01.01.414100 Zuweisungen vom Land	277.519,96	270.222	298.472	298.722	299.172	299.482
25.01.01.414800 Zuschüsse von übrigen Bereichen	0,00	100	100	100	100	100
3 + Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	55.195,30	190.400	175.000	180.200	185.200	190.200
25.01.01.441100 Erträge aus Verkauf	0,00	200	0	0	0	0
25.01.01.441200 Mieten und Pachten	0,00	200	0	200	200	200
25.01.01.441300 Teilnehmerentgelte u.a.privatrechtl. Leistungsentgelte	55.195,30	190.000	175.000	180.000	185.000	190.000
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	694,54	600	1.000	1.000	1.000	1.000
25.01.01.442200 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	694,54	600	1.000	1.000	1.000	1.000
25.01.01.442500 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.442700 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.442800 Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.443100 Erst. ö-r F durch das Land	0,00	0	0	0	0	0
7 + Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.458700 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen Altersteilzeit	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>10 = Ordentliche Erträge</b>	<b>333.409,80</b>	<b>461.322</b>	<b>474.572</b>	<b>480.022</b>	<b>485.472</b>	<b>490.782</b>
11 - Personalaufwendungen	447.125,49	469.400	513.500	555.000	567.100	567.100
25.01.01.501400 Bezüge tariflich Beschäftigte	352.324,78	363.400	404.400	436.600	446.400	446.400
25.01.01.502400 Beiträge zu Versorgungskassen	22.688,26	23.700	25.800	28.100	28.700	28.700
25.01.01.503400 Beiträge gesetzlichen Sozial	70.764,45	74.100	83.300	90.300	92.000	92.000
25.01.01.504100 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Beschäftigte	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.506100 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Altersteilzeit	1.348,00	8.200	0	0	0	0
12 - Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.058,03	13.650	13.600	11.650	11.650	11.650

## Produktplan 2023

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

**verantwortlich:** Frau Kubiak  
**zuständig:** Frau Kubiak extern  
**Rechtsbindung:** Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des	Ansatz des	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		Vorvorjahres	Vorjahres 2022	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
25.01.01.523600	Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.225,05	7.000	7.000	5.000	5.000	5.000
25.01.01.525100	Erstattungen an das Land	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.525200	Erstattungen an Gemeinden (Gemeindeverbände)	33,00	600	550	600	600	600
25.01.01.525700	Erstattungen an private Unternehmen	0,00	50	50	50	50	50
25.01.01.529100	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	1.799,98	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.576400	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	101.547,97	230.450	210.000	218.250	219.250	224.850
25.01.01.541000	besondere Personalaufwendungen	45,00	250	600	250	250	250
25.01.01.542100	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	14.018,88	40.000	31.100	30.100	31.000	31.500
25.01.01.542300	Gebühren	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.542600	Honorarkräfte	80.810,97	175.000	165.000	175.000	175.000	180.000
25.01.01.542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.406,82	2.000	1.500	1.500	1.500	1.500
25.01.01.543000	Geschäftsaufwendungen	2.710,86	8.000	6.500	7.000	7.000	7.000
25.01.01.544100	Versicherungsbeiträge u.ä.	2.085,66	2.200	2.300	2.400	2.500	2.600
25.01.01.544900	Wertkorrekturen zu Forderungen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.549900	Andere sonstige ordentliche Aufwendungen	469,78	3.000	3.000	2.000	2.000	2.000
17	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	561.731,49	713.500	737.100	784.900	798.000	803.600
18	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	-228.321,69	-252.178	-262.528	-304.878	-312.528	-312.818
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
21	<b>= Finanzergebnis</b>	0,00	0	0	0	0	0
22	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	-228.321,69	-252.178	-262.528	-304.878	-312.528	-312.818
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.01.591000	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0

## Produktplan 2023

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

verantwortlich:	Frau Kubiak
zuständig:	Frau Kubiak extern
Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

### Teilergebnisplan

	Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0
26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	-228.321,69	-252.178	-262.528	-304.878	-312.528	-312.818
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
29 = Teilergebnis	-228.321,69	-252.178	-262.528	-304.878	-312.528	-312.818
30 - Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-228.321,69	-252.178	-262.528	-304.878	-312.528	-312.818

## Produktplan 2023

**Produktbereich** 25 Kultur  
**Produktgruppe** 25.01 Dienstleistungsangebote  
**Produkt** 25.01.02 Vertragsmaßnahmen

**verantwortlich:** Frau Kubiak  
**zuständig:** Frau Kubiak extern  
**Rechtsbindung:** Pflichtaufgabe, beeinflussbar

### Beschreibung

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

### Auftrag

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

### Ziele

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

### Zielgruppe

Einwohner/innen

### Zuständigkeit

VHS-Zweckverband Kamen-Bönen

Messzahlen	Einheit	Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz Vorjahr	Planung HHJahr	Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ
Anzahl TN Arbeit und Leben	Anzahl	37	60	60	
Anzahl Veranstaltungen Arbeit und Leben	Anzahl	3	3	5	2
Kennzahlen	Einheit	Ergebnis des Vorvorjahres	Ansatz Vorjahr	Planung HHJahr	Abweichung PlanHJ - Ansatz VJ
Durchschnittliche Anzahl der Teilnehmer Arbeit und Leben	Anzahl	12	20	12	-8

## Produktplan 2023

Produktbereich 25 Kultur  
 Produktgruppe 25.01 Dienstleistungsangebote  
 Produkt 25.01.02 Vertragsmaßnahmen

verantwortlich: Frau Kubiak  
 zuständig: Frau Kubiak extern  
 Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

## Teilergebnisplan

	Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	95.194,01	71.000	184.600	99.400	99.400	99.400
25.01.02.414000 Zuweisungen vom Bund	79.994,01	71.000	184.600	99.400	99.400	99.400
25.01.02.414100 Zuweisungen vom Land	15.200,00	0	0	0	0	0
3 + Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
25.01.02.432000 Teilnehmergebühren	0,00	0	0	0	0	0
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.335,00	6.000	6.665	4.500	4.000	4.000
25.01.02.441300 Teilnehmerentgelte	9.335,00	6.000	6.665	4.500	4.000	4.000
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.02.442700 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.02.443100 Erst. ö-r F durch das Land	0,00	0	0	0	0	0
7 + Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
25.01.02.458700 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen Altersteilzeit	0,00	0	0	0	0	0
8 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>10 = Ordentliche Erträge</b>	<b>104.529,01</b>	<b>77.000</b>	<b>191.265</b>	<b>103.900</b>	<b>103.400</b>	<b>103.400</b>
11 - Personalaufwendungen	0,00	17.100	16.400	17.600	17.900	17.900
25.01.02.501400 Bezüge tariflich Beschäftigte	0,00	13.500	12.900	13.900	14.200	14.200
25.01.02.502400 Beiträge zu Versorgungskassen	0,00	900	800	900	900	900
25.01.02.503400 Beiträge gesetzlichen Sozial	0,00	2.700	2.700	2.800	2.800	2.800
25.01.02.504100 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen für Beschäftigte	0,00	0	0	0	0	0
12 - Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.157,88	200	350	350	350	350
25.01.02.523600 Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.322,08	0	0	0	0	0
25.01.02.525000 Erstattungen an den Bund	330,20	200	350	350	350	350
25.01.02.525100 Erstattungen an das Land	505,60	0	0	0	0	0
14 - Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15 - Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	49.033,93	49.900	131.400	68.950	68.950	68.950

## Produktplan 2023

**Produktbereich** 25 Kultur  
**Produktgruppe** 25.01 Dienstleistungsangebote  
**Produkt** 25.01.02 Vertragsmaßnahmen

**verantwortlich:** Frau Kubiak  
**zuständig:** Frau Kubiak extern  
**Rechtsbindung:** Pflichtaufgabe, beeinflussbar

		Ergebnis des	Ansatz des	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		Vorvorjahres	Vorjahres 2022	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
25.01.02.542100	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.02.542300	Gebühren	2.537,80	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
25.01.02.542600	Honorarkräfte	45.499,19	41.000	118.000	60.200	60.200	60.200
25.01.02.543000	Geschäftsaufwendungen	151,33	400	400	250	250	250
25.01.02.544900	Wertkorrekturen zu Forderungen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.02.549900	Andere sonstige ordentliche Aufwendungen	845,61	5.500	10.000	5.500	5.500	5.500
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>51.191,81</b>	<b>67.200</b>	<b>148.150</b>	<b>86.900</b>	<b>87.200</b>	<b>87.200</b>
<b>18 = Ordentliches Ergebnis</b>		<b>53.337,20</b>	<b>9.800</b>	<b>43.115</b>	<b>17.000</b>	<b>16.200</b>	<b>16.200</b>
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25.01.02.551100	Zinsaufwendungen an das Land	0,00	0	0	0	0	0
<b>21 = Finanzergebnis</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>		<b>53.337,20</b>	<b>9.800</b>	<b>43.115</b>	<b>17.000</b>	<b>16.200</b>	<b>16.200</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>25 = Außerordentliches Ergebnis</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -</b>		<b>53.337,20</b>	<b>9.800</b>	<b>43.115</b>	<b>17.000</b>	<b>16.200</b>	<b>16.200</b>
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>29 = Teilergebnis</b>		<b>53.337,20</b>	<b>9.800</b>	<b>43.115</b>	<b>17.000</b>	<b>16.200</b>	<b>16.200</b>
30	- Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
<b>31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>		<b>53.337,20</b>	<b>9.800</b>	<b>43.115</b>	<b>17.000</b>	<b>16.200</b>	<b>16.200</b>

### **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 74.142 € gesenkt 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 Erhöhung in Höhe von 12.305 €. Hier wurde sowohl von der Stadt Kamen als auch der Gemeinde Bönen eine höhere Kostenerstattung gemeldet.

Den genannten Erträgen stehen den in den anderen Produkten erwähnten Aufwendungen für Kostenerstattungen erfolgsneutral gegenüber.

Aufgrund einer Vereinbarung zwischen dem VHS-Zweckverband und den Trägerkommunen, werden u.a. die Nutzung von Gebäuden und Schulungsräumen unentgeltlich zur Verfügung gestellt. Die Darstellung im Haushaltsplan erfolgt sowohl auf der Aufwands- als auch auf der Ertragsseite.

## Produktplan 2023

Produktbereich 61 Allgemeine Finanzwirtschaft

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des Vorvorjahres 2021	Ansatz des Vorjahres 2022	Ansatz Haushaltsjahr 2023	Planung Haushaltsjahr 2024	Planung Haushaltsjahr 2025	Planung Haushaltsjahr 2026
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	381.163,00	458.595	379.236	452.946	463.551	462.096
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	269.814,00	262.700	275.005	257.447	258.312	259.763
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>650.977,00</b>	<b>721.295</b>	<b>654.241</b>	<b>710.393</b>	<b>721.863</b>	<b>721.859</b>
11	- Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.071,89	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	559,05	800	700	700	750	750
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>31.630,94</b>	<b>800</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>750</b>	<b>750</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>619.346,06</b>	<b>720.495</b>	<b>653.541</b>	<b>709.693</b>	<b>721.113</b>	<b>721.109</b>
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	100	100	100	100	100
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>619.346,06</b>	<b>720.395</b>	<b>653.441</b>	<b>709.593</b>	<b>721.013</b>	<b>721.009</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	38.200,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>38.200,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -</b>	<b>657.546,06</b>	<b>720.395</b>	<b>653.441</b>	<b>709.593</b>	<b>721.013</b>	<b>721.009</b>

Produktbereich 61 Allgemeine Finanzwirtschaft

<u>Teilergebnisplan</u>	Ergebnis des Vorvorjahres 2021 EUR	Ansatz des Vorjahres 2022 EUR	Ansatz Haushaltsjahr 2023 EUR	Planung Haushaltsjahr 2024 EUR	Planung Haushaltsjahr 2025 EUR	Planung Haushaltsjahr 2026 EUR
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>29 = Teilergebnis</b>	657.546,06	720.395	653.441	709.593	721.013	721.009
30 - Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
<b>31 = Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	657.546,06	720.395	653.441	709.593	721.013	721.009

## Produktplan 2023

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

verantwortlich:	Frau Kubiak
zuständig:	Frau Kubiak extern
Rechtsbindung:	Pflichtaufgabe, beeinflussbar

### Beschreibung

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

### Auftrag

GFG, GO NRW

### Ziele

Sicherung der Finanzkraft des VHS-Zweckverbandes Kamen Bönen

### Zielgruppe

VHS-Gremien, Vorstandsvorsteher, Verbandsgemeinden

### Zuständigkeit

VHS- Zweckverband

## Produktplan 2023

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

verantwortlich: Frau Kubiak  
 zuständig: Frau Kubiak extern  
 Rechtsbindung: Pflichtaufgabe, beeinflussbar

Teilergebnisplan		Ergebnis des	Ansatz des	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		Vorvorjahres	Vorjahres 2022	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	381.163,00	458.595	379.236	452.946	463.551	462.096
	61.01.01.414200 Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	381.163,00	458.595	379.236	452.946	463.551	462.096
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.431100 Verwaltungsgebühren	0,00	0	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	269.814,00	262.700	275.005	257.447	258.312	259.763
	61.01.01.442200 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	269.814,00	262.700	275.005	257.447	258.312	259.763
	61.01.01.442700 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.459100 Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>650.977,00</b>	<b>721.295</b>	<b>654.241</b>	<b>710.393</b>	<b>721.863</b>	<b>721.859</b>
11	- Personalaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.071,89	0	0	0	0	0
	61.01.01.525200 Erstattungen an Gemeinden (Gemeindeverbände)	31.071,89	0	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.571000 Abschr. Aufw. z. Erhaltung d.	0,00	0	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	559,05	800	700	700	750	750
	61.01.01.543000 Geschäftsaufwendungen	559,05	800	700	700	750	750
	61.01.01.544900 Wertkorrekturen zu Forderungen	0,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.549900 Andere sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>31.630,94</b>	<b>800</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>750</b>	<b>750</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>619.346,06</b>	<b>720.495</b>	<b>653.541</b>	<b>709.693</b>	<b>721.113</b>	<b>721.109</b>
19	+ Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
	61.01.01.463700 Zinserträge v. Kreditinstituten	0,00	0	0	0	0	0

## Produktplan 2023

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

**verantwortlich:** Frau Kubiak  
**zuständig:** Frau Kubiak extern  
**Rechtsbindung:** Pflichtaufgabe, beeinflussbar

<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des	Ansatz des	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		Vorvorjahres	Vorjahres 2022	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
61.01.01.463800	Zinserträge v. übrigen Bereich	0,00	0	0	0	0	0
61.01.01.469100	sonstige Finanzerträge	0,00	0	0	0	0	0
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	100	100	100	100	100
61.01.01.551700	Zinsaufwendungen an private Unternehmen	0,00	100	100	100	100	100
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	0,00	-100	-100	-100	-100	-100
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	619.346,06	720.395	653.441	709.593	721.013	721.009
23	+ Außerordentliche Erträge	38.200,00	0	0	0	0	0
61.01.01.491100	Außerordentliche Erträge	38.200,00	0	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	38.200,00	0	0	0	0	0
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -</b>	657.546,06	720.395	653.441	709.593	721.013	721.009
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0	0	0	0
<b>29</b>	<b>= Teilergebnis</b>	657.546,06	720.395	653.441	709.593	721.013	721.009
30	- Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
<b>31</b>	<b>= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	657.546,06	720.395	653.441	709.593	721.013	721.009



## **3.4 Haushaltsquerschnitt 2023**

### 3.3.1 Haushaltsquerschnitt Ergebnisplan 2023

Siehe Folgeseite (Seite 56)

### 3.3.1 Haushaltsquerschnitt Finanzplan 2023

Siehe Folgeseite (Seite 57)

## Produktplan 2023

VHS Kamen-Bönen

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplan	ordentliche Erträge	ordentliche Aufwendungen	ordentliches Ergebnis	Finanz- ergebnis	Ergebnis der laufenden Verwaltungs-	außer- ordentliches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushaltes
<b>Produktbereich 11 - Innere Verwaltung</b>							
11. 01 - Innere Verwaltung	0	415.633	-415.633,00	0,00	-415.633,00	0,00	-415.633,00
<b>Summe PB 11</b>	<b>0</b>	<b>415.633</b>	<b>-415.633,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-415.633,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-415.633,00</b>
<b>Produktbereich 25 - Kultur</b>							
25. 01 - Dienstleistungsangebote	665.837	885.250	-219.413,00	0,00	-219.413,00	0,00	-219.413,00
<b>Summe PB 25</b>	<b>665.837</b>	<b>885.250</b>	<b>-219.413,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-219.413,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-219.413,00</b>
<b>Produktbereich 61 - Allgemeine Finanzwirtschaft</b>							
61. 01 - Allgemeine Finanzwirtschaft	654.241	700	653.541,00	-100,00	653.441,00	0,00	653.441,00
<b>Summe PB 61</b>	<b>654.241</b>	<b>700</b>	<b>653.541,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>653.441,00</b>	<b>0,00</b>	<b>653.441,00</b>
<b>Ergebnis Produkthaushalt</b>	<b>1.320.078</b>	<b>1.301.583</b>	<b>18.495,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>18.395,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.395,00</b>

Produktplan 2023

VHS Kamen-Bönen

Haushaltsquerschnitt Finanzplan	Einzahlungen aus laufender Verwaltungs-	Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-	Saldo aus laufender Verwaltungs-	Einzahlungen aus Investitions-	Auszahlungen aus Investitions-	Saldo aus Investitions- tätigkeit	Finanzmittel- überschuss/ -fehlbetrag	Einzahlungen aus Finanzierungs	Auszahlungen aus Finanzierungs
<b>Produktbereich 11 - Innere Verwaltung</b>									
11. 01 - Innere Verwaltung	1.000	172.100	-171.100	0	0	0	-171.100	0	0
<b>Summe PB 11</b>	<b>1.000</b>	<b>172.100</b>	<b>-171.100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-171.100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Produktbereich 25 - Kultur</b>									
25. 01 - Dienstleistungsangebote	665.837	873.173	-207.336	0	0	0	-207.336	0	0
<b>Summe PB 25</b>	<b>665.837</b>	<b>873.173</b>	<b>-207.336</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-207.336</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Produktbereich 61 - Allgemeine Finanzwirtschaft</b>									
61. 01 - Allgemeine Finanzwirtschaft	379.236	800	378.436	0	0	0	378.436	0	0
<b>Summe PB 61</b>	<b>379.236</b>	<b>800</b>	<b>378.436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>378.436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ergebnis Produkthaushalt</b>	<b>1.046.073</b>	<b>1.046.073</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## **4. Stellenplan**

## STELLENPLAN

### Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe	Zahl der Stellen 2023	Zahl der Stellen 2022	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2022	Erläuterungen
8	4	4	4	
9a	1	1	0	
9b	1	1	0	
13	2	2	2	
14	1	1	1	

Nachrichtlich:

11	1	1	1	Zeitvertrag bis 31.08.2025
----	---	---	---	----------------------------

Ifd. Nr.	Funktion	Arbeitsbeschreibung	Stellenausweisung		Bemerkung	Stelleninhaber Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe
			2022	2023		
1	VHS-Leiterin	Leitung der VHS, Leitung der Fachbereiche 1, 4, 5 & 6	EG 14	EG 14		EG 14
2	Päd. Mitarbeiterin	Leitung der Fachbereiche 2, 3 & 5	EG 13	EG 13		EG 13
3	Päd. Mitarbeiterin	Leitung der Fachbereiche 1, 4, 5 & 6	EG 13	EG 13		EG 13
4	Sachbearbeiterin	Haushalt & Finanzen	EG 9b	EG 9b		EG 9b
5	Sachbearbeiterin	Qualitätsbeauftragte, allg. Verwaltung	EG 9a	EG 9a		EG 9a
6	Sachbearbeiterin	Allg. Verwaltung	EG 8	EG 8	Umfang 0,77, aktuell Elternzeit	EG 8
7	Sachbearbeiterin	Allg. Verwaltung	EG 8	EG 8	Umfang 0,5	EG 8

8	Sachbearbeiterin	Veranstaltungsbetreuung, allg. Verwaltung	EG 8	EG 8	Umfang 0,9	EG 8
9	Sachbearbeiterin	Allg. Verwaltung	EG 8	EG 8	Umfang 0,6	EG 8

**Zeitverträge (nachrichtlich)**

1	Päd. Mitarbeiterin	BAMF-Kurse / Verwaltung	EG 11	EG 11	Zeitvertrag bis 31.08.2025	EG 11
---	--------------------	-------------------------	-------	-------	----------------------------	-------

**STELLENÜBERSICHT**

**Aufteilung nach Haushaltsgliederung**

Produktbereich	Bezeichnung	14	13	12	11	10	9b	9a	8	Summe	Erläuterungen
11	Innere Verwaltung	0,2					0,60	0,60		1,4	
25	Kultur	0,8	2,0				0,40	0,40	4,0	7,6	
Insgesamt:		1,0	2,0				1,0	1,0	4,0	9,0	
Nachrichtlich:											
25	Kultur				1,0					1,0	Zeitvertrag bis 31.08.2025



## **5. NKF – Kennzahlenset NRW 2023**

## NKF – Kennzahlenset NRW 2023

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**

$$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{1.320.078 * 100}{1.301.583} = 101,42\%$$

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**

$$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}} = \frac{379.236 * 100}{1.320.078} = 28,73\%$$

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

#### **Zuwendungsquote**

$$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}} = \frac{483.072 * 100}{1.320.078} = 36,59\%$$

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

#### **Personalintensität**

$$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{546.983 * 100}{1.301.583} = 42,02\%$$

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

**Sach- und Dienstleistungsintensität**

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	=	$\frac{128.950 * 100}{1.301.583}$	=	9,91%
Ordentliche Aufwendungen		1.301.583		

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

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

1. Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

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

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

2. Liquidität 2. Grades

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

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



## **6. Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten**

**Übersicht  
über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten**

Art	Stand zum 31.12.2021  TEUR	Voraussichtlicher Stand zum 01.01.2023  TEUR	Voraussichtlicher Stand zum 31.12.2023  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>	<b>51</b>	<b>117</b>	<b>117</b>
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>			
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>43</b>	<b>42</b>	<b>42</b>
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>			
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>94</b>	<b>159</b>	<b>159</b>

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten liegen nicht vor.

## **7. Entwicklung des Eigenkapitals**

## Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

<b>Jahr</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6
<b>Jahresanfangsbestand</b>	-1.036.537	-1.036.537	-1.018.142	-998.575	-979.272
<b>Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag</b>	0	18.395	19.567	19.303	19.703
<b>Verrechnete Erträge/Aufwendungen bei Vermögensgegenständen</b>	-	-	-	-	-
<b>Jahresendbestand</b>	-1.036.537	-1.018.142	-998.575	-979.272	-959.569

## **8. Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen**

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

Verpflichtungs- ermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres:	Voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2023 EUR	2024 EUR	2025 EUR	2026 EUR	Folgejahre EUR
1	2	3	4	5	6
<b>2023</b>	0	0	0	0	0
<b>Summe</b>	0	0	0	0	0
<b>Nachrichtlich:</b> In der Finanzplanung vorgesehene 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
<b>Teil A: Geldleistungen</b>	<b>Haushaltsansatz (in Euro)</b>		<b>Ergebnis der Jahresrechnung (in Euro)</b>	<b>Erläuterungen</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	
	0	0	0	Personal- und Sachkostenerstattung
<b>Teil B: Geldwerte Leistungen</b>				
<b>Zweckbestimmung</b>	<b>Geldwert</b>			<b>Erläuterungen</b>
	<b>Haushaltsjahr 2022 Euro</b>	<b>Vorjahr 2021 Euro</b>	<b>mehr (+) weniger(-) Euro</b>	
<b>1. 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. Bereitstellung von Fahrzeugen</b>	0	0	0	
<b>3. 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. Bereitstellung einer Büroausstattung</b>	0	0	0	
4.1 Büromöbel und –maschinen	0	0	0	
4.2 sonstiges Büromaterial	0	0	0	
<b>5. 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. Sonstiges</b>	0	0	0	

