

**Volkshochschul-Zweckverband
Diemel – Egge – Weser**

HAUSHALT 2024

BESCHLUSSFASSUNG VOM 04.12.2023

VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser
Rathaus Zwischen den Städten
34414 Warburg
<https://www.vhs-diemel-egge-weser.de>



Zweckverband Diemel · Egge · Weser

VHS

Warburg
Beverungen
Borgentreich
Willebadessen

INHALTSVERZEICHNIS ZUM HAUSHALT 2024

ABSCHNITT	SEITE
I. Haushaltssatzung des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser für das Haushaltsjahr 2024	3
II. Vorbericht zum Haushaltsplan des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser	6
1. Überblick über die Eckpunkte des Haushaltsplans; Entwicklung und aktuelle Lage des VHS-Zweckverbandes anhand der im Haushaltsplan enthaltenen Informationen und der Ergebnis- und Finanzdaten	6
1.1. Gesamtergebnisplan	6
1.2. Gesamtfinanzplan	6
2. Wesentliche Ziele und Strategien des VHS-Zweckverbandes; Änderungen gegenüber dem Vorjahr	8
2.1. Wesentliche Entwicklungen	9
2.1.1. Wesentliche Erträge	9
2.1.2. Wesentliche Aufwendungen	12
2.1.3. Wesentliche Einzahlungen und Auszahlungen	14
2.1.4. Das Vermögen	15
2.1.5. Wesentliche Verbindlichkeiten	15
2.1.6. Wesentliche Zinsbelastungen	15
2.1.7. Verpflichtungen auf Bürgschaften, Gewährverträgen; sonstige Informationen	16
2.2. Entwicklung des Jahresergebnisses und des Eigenkapitals	16
2.2.1. Entwicklung der Jahresergebnisse	16
2.2.2. Entwicklung des Eigenkapitals	18
2.2.3. Wesentliche Investitionen mit Auswirkungen auf das Haushaltsjahr und Folgejahre	19
2.2.4. Entwicklung Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unter besonderer Angabe der Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung inklusive eines darzustellenden Abbaupfades	20
2.3. Haushaltssicherungskonzept	20
2.4. Weitere andere haushaltswirtschaftliche Belastungen insbesondere aus der Eigenkapitalausstattung und der Verlustabdeckung für andere Organisationseinheiten und Vermögensmassen u.a.	20
2.5. Weitere Regelungsinhalte	20
2.5.1. Deckungsfähigkeit und Zweckbindung	20
III. Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen	22
IV. Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der Unternehmen und Einrichtungen sowie die Anstalten des öffentlichen Rechts und der Sondervermögen, die für die Sonderrechnung geführt werden	22

V.	Übersicht über die Zuwendungen an Fraktionen	22
VI.	Anlagen	23
1.	Produktplan des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser	23
2.	Stellenplan 2024	24
3.	Stellenübersicht 2024	24
4.	Lehrgangsbeschreibungen	25
	Haushalt VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser mit Kostenstellen-Aufteilung	26

I. HAUSHALTSSATZUNG DES VHS-ZWECKVERBANDES DIEMEL – EGGE – WESER FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2024

Aufgrund der §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV. NRW. S. 666), in der zurzeit gültigen Fassung – in Verbindung mit §§ 8 Abs. 1 und 18 Abs. 1. des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.1979 (GV.NW S. 621) in der zurzeit gültigen Fassung – sowie der §§ 7 Abs. 2 Buchst. c) und 22 Abs. 4 der Satzung des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser vom 18.11.1975, zuletzt geändert durch Beschluss vom 25.11.2019, hat die Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes mit Beschluss vom 04.12.2023 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der **Haushaltsplan** für das Haushaltsjahr 2024, der die für die Erfüllung der Aufgaben des Zweckverbandes voraussichtlich anfallenden Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im **Ergebnisplan** mit

dem Gesamtbetrag der Erträge auf	788.000 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	788.000 €

im **Finanzplan** mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	787.900 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	779.900 €
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	17.500 €

festgesetzt.

§ 2

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht festgesetzt.

§ 4

Eine Inanspruchnahme des Eigenkapitals soll nicht erfolgen.

§ 5

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf	400.000 €
---	------------------

festgesetzt.

§ 6

Die Verbandsumlage zur Deckung der nicht durch sonstige Erträge gedeckten Aufwendungen, die für jedes Haushaltsjahr neu festzulegen ist, wird auf 64,75367146 € je Unterrichtsstunde der Vorjahresplanungen (2021-2024) festgesetzt. Die Verbandsumlage wird in zwei Teilbeträgen zum 01.04. und 01.10. des betreffenden Haushaltsjahres von den Mitgliedsstädten abgerufen.

§ 7

Haushaltssicherungskonzept entfällt.

§ 8

1. Nach § 83 Abs. 1 GO NRW entscheidet der Kämmerer über die Leistung unerheblicher über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen, wenn sie unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Als unerheblich gelten:

- 1.1. über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bis zu einer Höhe von 15.000 € im Einzelfall,
- 1.2. über- und außerplanmäßige Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit bis zu einer Höhe von 10.000 € im Einzelfall,
- 1.3. über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit - unabhängig von ihrer Höhe – wenn sie aufgrund rechtlicher oder vertraglicher Verpflichtungen zu leisten, wirtschaftlich durchlaufend oder durch zweckgebundene Spenden, Zuweisungen oder Zuschüsse gedeckt sind.
- 1.4. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen für im Zuge des Jahresabschlusses erforderliche Abschlussbuchungen fallen unabhängig von der Größenordnung in die Zuständigkeit des Kämmerers.

2. Soweit im Laufe des Haushaltsjahres über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen erteilt werden müssen, entscheidet im Rahmen der Vorschriften nach § 85 GO NRW der Kämmerer:

- 2.1. in unbegrenzter Höhe, wenn in den Jahren, zu deren Lasten die Verpflichtungsermächtigung erteilt wird, Auszahlungen in mindestens gleicher Höhe in der mittelfristigen Finanzplanung enthalten sind,
- 2.2. bis zu einer Höhe von 50.000 €, soweit in den Jahren, zu deren Lasten die Verpflichtungsermächtigung erteilt werden soll, Auszahlungen nicht in mindestens gleicher Höhe in der mittelfristigen Finanzplanung enthalten sind.

3. Die Wertgrenzen beziehen sich bei zuwendungsfinanzierten Aufwendungen und Auszahlungen nur auf den Eigenanteil des Zweckverbandes.

4. Investitionen sind oberhalb der Wertgrenze von 10.000 € als Einzelmaßnahme gem. § 4 Abs. 4 Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) in den Teilfinanzplänen auszuweisen.

§ 9

Die Aufwendungen des Ergebnisplanes sind gegenseitig deckungsfähig. Die investiven Auszahlungen des Finanzplanes sind gegenseitig deckungsfähig. Mehrerträge berechtigen zu Mehraufwendungen. Entsprechendes gilt auch für Mehreinzahlungen zugunsten von Mehrauszahlungen.

Aufgestellt gem. § 80 Abs. 1 GO NRW

Warburg, den 31.10.2023



Andreas Fornefeld
Stellv. Fachbereichsleiter FB V - Finanzen

Festgestellt gem. § 80 Abs. 1 GO NRW

Warburg, den 02.11.2023



Tobias Scherf
Verbandsvorsteher

II. VORBERICHT ZUM HAUSHALTSPLAN DES VHS-ZWECKVERBANDES DIEMEL – EGGE – WESER

1. Überblick über die Eckpunkte des Haushaltsplans; Entwicklung und aktuelle Lage des VHS-Zweckverbandes anhand der im Haushaltsplan enthaltenen Informationen und der Ergebnis- und Finanzdaten

1.1. Gesamtergebnisplan

Pos	Name	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	2024
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-526.808	-618.130	-621.800
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-133.931	-145.000	-150.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-98	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-157.484	-9.400	-16.200
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0
10	= Summe Ordentliche Erträge	-818.324	-772.530	-788.000
11	- Personalaufwendungen	473.161	455.020	466.800
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	257.324	259.140	256.200
14	- Bilanzielle Abschreibung	18.435	1.550	2.200
15	- Transferaufwendungen	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	69.403	56.720	62.700
17	= Summe Ordentliche Aufwendungen	818.324	772.430	787.900
18	= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 + 17)	0	-100	-100
19	+ Finanzerträge	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	100	100
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 + 20)	0	100	100
22	=Ergebnis der lfd Verwalt.tätigkeit (=Z 18 + 21)	0	0	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 + 24)	0	0	0
26	= Jahres-/Ergebnis (=Zeilen 22 + 25)	0	0	0

1.2. Gesamtfinanzplan

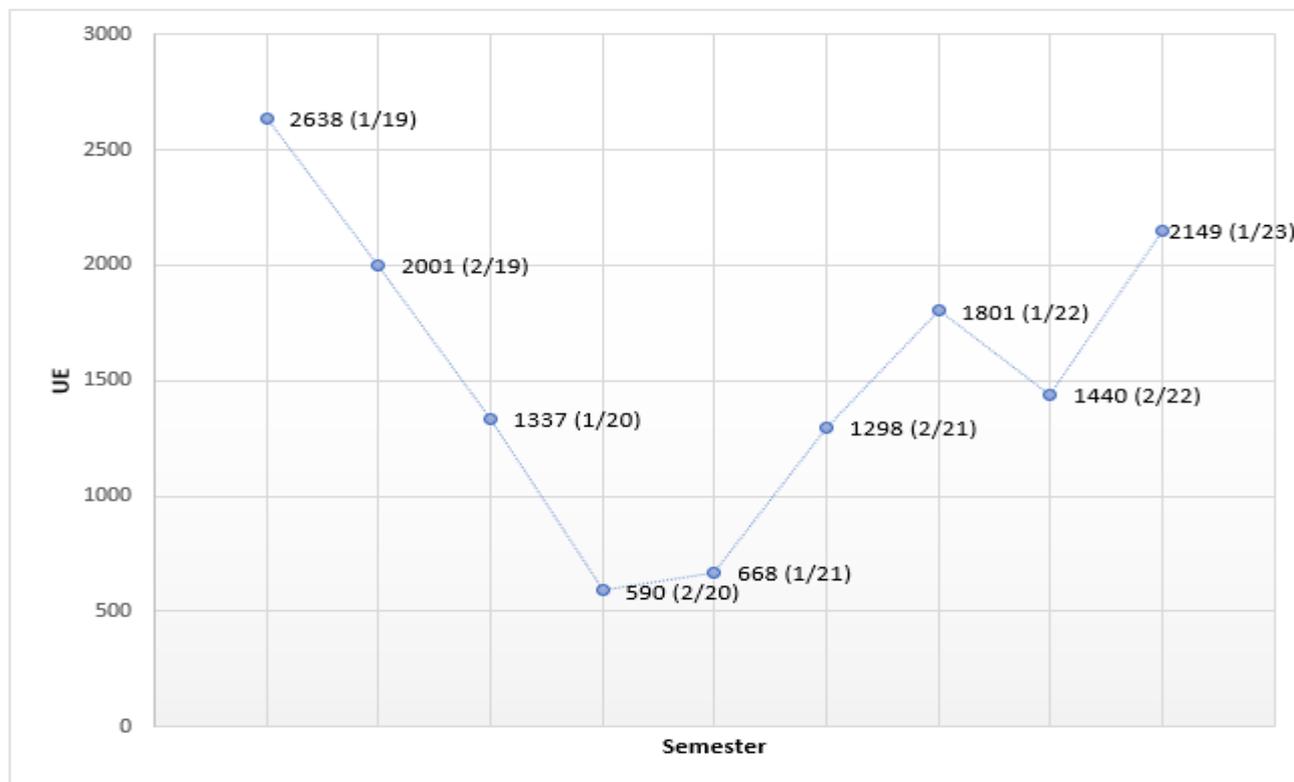
Pos	Name	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	2024
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	434.897	618.060	621.700
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	135.228	145.000	150.000
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	98	0	0
06	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	172.645	9.400	16.200
07	Sonstige Einzahlungen	0	0	0

08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0	0	0
09	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	742.869	772.460	787.900
10	Personalauszahlungen	-469.484	-455.020	-460.900
11	Versorgungsauszahlungen	0	0	0
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-246.580	-259.140	-256.200
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	-100	-100
14	Transferauszahlungen	0	0	0
15	Sonstige Auszahlungen	-57.067	-56.720	-62.700
16	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-773.131	-770.980	-779.900
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Z 9+16)	-30.262	1.480	8.000
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0
24	Auszahlungen Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	0	0	0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0
26	Auszahlungen Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-4.632	-2.500	-17.500
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0
30	Auszahlungen aus Investitionen	-4.632	-2.500	-17.500
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-4.632	-2.500	-17.500
32	Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	-34.895	-1.020	-9.500
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0	0	0
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0	0
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	0	0	0
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0	0
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0
38	Änderung Bestand an eigen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	-34.895	-1.020	-9.500
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	156.155	0	135.000
40	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0	0	-5.900
41	Liquide Mittel (=Z 38,39+40)	121.260	-1.020	119.600
42				
43	Nachrichtlich:			
44	Gesamtbetrag Einzahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	742.869	772.460	787.900
45	Gesamtbetrag Auszahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	-773.131	-770.980	-779.900
46	Gesamtbetrag Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0
47	Gesamtbetrag Auszahlungen Investitionstätigkeit	-4.632	-2.500	-17.500
48	Gesamtbetrag Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	0	0	0
49	Gesamtbetrag Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	0	0	0
50	Gesamteinzahlungen	742.869	772.460	787.900
51	Gesamtauszahlungen	-777.763	-773.480	-797.400
52	Änderung Finanzmittelbestand	-34.895	-1.020	-9.500

Im Haushaltsjahr 2024 wird planmäßig der Fehlbetrag über die Verbandsumlage i. H. v. 232.500 € abgedeckt. Somit kann erneut ein ausgeglichenes Ergebnis ausgewiesen werden. Die Volkshochschule „Diemel – Egge – Weser“ profitiert weiterhin von der Durchführung von Drittmittelmaßnahmen und deren Förderung mit Bundes- und Landesmitteln.

2. Wesentliche Ziele und Strategien des VHS-Zweckverbandes; Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Der VHS-Zweckverband Diemel-Egge-Weser scheint sich langsam von der durch die Corona-Pandemie ausgelösten Krise zu erholen. In Bezug auf die pro Semester durchgeführten Unterrichtseinheiten (UE) ist im Diagramm ein Anstieg zu erkennen, der sich dem Niveau des ersten Semesters 2019 annähert.



Im Jahr 2024 wird sich der VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser mit verschiedenen Umstellungen befassen: Zum einen ist ein Marken-Relaunch geplant, welcher u. a. ein an die Standards des Deutschen Volkshochschul-Verbandes (DVV) angepasstes Logo einschließt. Des Weiteren sieht die konkrete Planung die Umstellung und Modernisierung der derzeitigen Kursverwaltungssoftware sowie der Website vor.

Insgesamt werden sich Volkshochschulen zukünftig vermehrt an ständig verändernde Umweltbedingungen anpassen müssen. Diese haben Auswirkungen auf die interne Organisation, das eigene Angebot und den Umgang mit Kundinnen und Kunden sowie Kursleitungen.

Die Umweltbedingungen schließen insbesondere folgende Aspekte ein:

- Generationenwechsel
- Digitalisierung (inkl. KI, frei verfügbarer Angebote auf YouTube, über Open Access etc.)
- Krisen (Klima, Krieg und Fluchtbewegungen, Pandemien etc.)
- Komplexität (Informationsflut, zahlreiche Möglichkeiten der Freizeitgestaltung)
- Neue Lebens- und Arbeitsformen (zunehmend stärkere Vermischung von Arbeits- und Privatleben, weniger Ortsgebundenheit durch Home Office, Achtsamkeit, Selbstfindung etc.)
- Auflösung traditioneller Geschlechterrollen

Der Landesverband der Volkshochschulen NRW hat in diesem Zusammenhang ein Arbeitsprogramm entwickelt, welches sich vorerst auf den Zeitraum 2023 bis 2026 konzentriert (mehr Infos hierzu unter <https://www.vhs-nrw.de/arbeitsprogramm-vhs-landesverband-nrw/>). Der VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser könnte sich daran anknüpfend mit folgenden Handlungsfeldern befassen:

- Neue Impulse für das Kursprogramm setzen (gesellschaftlich nachgefragte Themen aufgreifen und hierzu ggf. eine eigene Befragung durchführen); bereits bewilligt für das Frühjahr 2024 ist die Weiterbildungsreihe „klimafit 2024“ (mehr Infos siehe hier: <https://www.klimafit-kurs.de/>)
- Diversität unter den Kursleitungen und den Teilnehmenden erhöhen (in Bezug auf Alter, Herkunft, Geschlecht und sozialen Hintergrund)
- Mehr Raum für Begegnung im öffentlichen Raum schaffen (wie bspw. durch das Dritte Orte-Programm, welches derzeit für das „Haus Pennig“ am Standort Warburg vorgesehen ist, mehr Infos zum Programm: <https://www.dritteorte.nrw/>)
- Ggf. die VHS zum Digitalen Kompetenzzentrum ausbauen

Der VHS-Zweckverband wird auch in den kommenden Semestern Integrationskurse an den Standorten Warburg und Beverungen anbieten und mit seiner langjährigen Erfahrung in diesem Bereich einen entscheidenden Beitrag zur Integration von Flüchtlingen leisten. Der Umfang des Angebots hängt entscheidend von der Entwicklung der Flüchtlingsströme ab.

2.1. Wesentliche Entwicklungen

2.1.1. Wesentliche Erträge

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-170.000,00	-173.800,00	-163.525,93
4140500	Zuweisungen vom Bund	-214.000,00	-225.000,00	-198.152,74
4141000	Zuweisungen vom Land	-1.000,00	-7.700,00	28.480,22
4142000	Zuweisungen von Gemeinden (GV)		-30.000,00	-10.845,73
4145000	Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligung	-400,00		
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	-800,00		-1.131,00
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-3.000,00	-1.200,00	-25.984,75
4161000	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Zuweisungen	-100,00	-70,00	-11.413,84
4189000	Zweckverbandsumlage; Umlage nach § 19 GkG	-232.500,00	-180.360,00	-144.233,93
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-621.800,00	-618.130,00	-526.807,70

Bundes- und Landeszuweisungen

Die Weiterbildungsarbeit des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser wird vom Land Nordrhein-Westfalen im Rahmen des Weiterbildungsgesetzes NRW (WbG NRW) mit ca. 170.000 € gefördert.

Neben dem Pflichtangebot nach dem Weiterbildungsgesetz (WbG) des Landes betrachtet es der Zweckverband als seine Aufgabe, zur Qualifizierung seiner Bürgerinnen und Bürger beizutragen. Dafür werden Drittmittel diverser Geldgeber eingeworben, die zur Vertiefung beruflicher und/oder sprachlicher Fähigkeiten und Fertigkeiten dienen. Diese Mittel werden jeweils befristet gewährt.

Folgende Maßnahmen/Lehrgänge werden für das Haushaltsjahr 2024 berücksichtigt:

Maßnahmen/Lehrgänge	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
92421 Sprachkurse Agentur	0 €	7.900 €	- 7.900 €
92425 Lehrgang "e-learning"	2.200 €	500 €	1.700 €
92427 Lehrgang "Dorf.Gesund.Digital"	6.000 €	5.000 €	1.000 €
92428 Lehrgang "smart cities"	8.000 €	6.000 €	2.000 €
92470 Integrationskurse nach dem Zuwanderungsgesetz	212.000 €	199.500 €	12.500 €
92480 Lehrgang "Bildungsscheck"	1.000 €	0 €	1.000 €

Für jede einzelne Maßnahme ist eine eigene Kostenstelle gebildet worden, sodass sich Änderungen in der Zusammensetzung der Kostenstellenübersichten ergeben, die diesem Haushaltsplan beigelegt sind.

Verbandsumlage (Kostenstelle 92010 SK 4189000)

Gem. § 22 Abs. 3 der Satzung des VHS-Zweckverbandes „Diemel-Egge-Weser“ erhebt der Zweckverband von den Verbandsmitgliedern eine Umlage, soweit der Finanzbedarf des Zweckverbandes nicht aus Teilnehmerentgelten und Zuschüssen gedeckt wird.

Die **Gesamtumlage** für das Haushaltsjahr 2024 beträgt insgesamt = **232.500 €**.

In den vergangenen Pandemie Jahren ist aufgrund enormer Schwankungen bei den durchgeführten Unterrichtseinheiten auf einen gewichteten Umlagen-Schlüssel zurückgegriffen worden. Der jüngste Jahresabschluss des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser zeigt jedoch deutlich, dass die im Bereich der Drittmittel erreichten Unterrichtseinheiten und Teilnehmerzahlen nahezu das Niveau von 2019 – und damit vor der Corona-Pandemie – erreicht haben. Aus diesem Grund wird die Gesamtumlage für das Haushaltsjahr 2024 wieder nach dem Umlageschlüssel auf die Verbandsmitglieder verteilt, welcher vor der Pandemie regelmäßig Anwendung fand.

Zugrundegelegt werden danach die durchgeführten Unterrichtseinheiten des 2. Semesters des Vorjahres sowie des 1. Semesters des Vorjahres. Folglich ergibt sich rechnerisch ein **Umlagebetrag** in Höhe von **64,75367146 €** je Unterrichtseinheit.

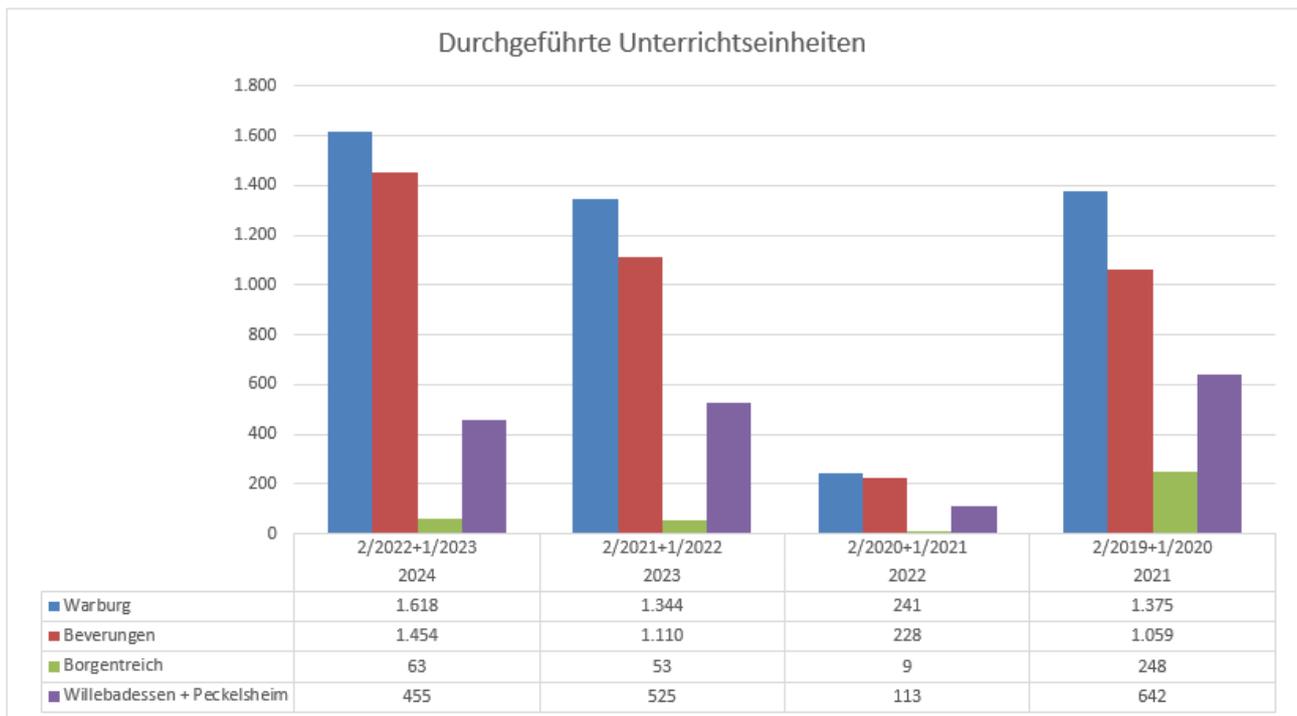
Umlageberechnung	
Auszugleichender Aufwand im Ergebnisplan	232.500,00 €
Umlagemaßstab	
durchgeführte Unterrichtseinheiten im 2. Semester 2022 und 1. Semester 2023	3.591 *)
umlagefähiger Aufwand / durchgeführte Unterrichtseinheiten =	64,75367146 *)

Referenzzeitraum	2024	2023	2022	2021	2020
Semester	2/2022 +1/2023	2/2021 +1/2022	2/2020 +1/2021	2/2019 +1/2020	2/2018 +1/2019
Durchgeführte Unterrichtseinheiten je Verbandsmitglied					
Warburg	1.618	1.344	241	1.375	1.747
Beverungen	1.454	1.110	228	1.059	1.486
Borgentreich	63	53	9	248	409
Willebadessen	455	525	113	642	812
Gesamt	3.591	3.032	590	3.324	4.455

Prozentuale Anteile je Verbandsmitglied					
Warburg	45,1	44,3	40,9	41,4	39,2
Beverungen	40,5	36,6	38,6	31,9	33,4
Borgentreich	1,8	1,7	1,5	7,5	9,2
Willebadessen	12,7	17,3	19,1	19,3	18,2
Gesamt	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Umlageschlüssel	2024	2023	2022	2021
	64,75367146	15,819804	35,375472	43,874850
Umlagebetrag *)				
Warburg	104.767,56	74.474,73	60.587,22	60.327,92
Beverungen	94.149,25	61.427,19	49.898,16	46.463,47
Borgentreich	4.101,50	11.379,18	14.239,92	10.880,96
Willebadessen	29.481,70	33.078,89	27.824,70	28.167,65
Gesamt	232.500,00	180.360,00	152.550,00	145.840,00

*) Daten der Umlageberechnung mit Rundungsdifferenzen



Es liegen alle Jahresabschlüsse bis einschließlich 2022 vor. Bis zum 31.12.2022 haben sich mittlerweile Forderungen aus Minderzahlungen der Verbandsumlage der Vorjahre zum Stand 31.12.2022 i. H. v. 2.432,30 € ergeben.

Verb.(+)/Ford.(-) VHS gegenüber	31.12.2022
Stadt Borgentreich	-174,70 €
Stadt Beverungen	4.295,25 €
Stadt Warburg	-853,87 €
Stadt Willebadessen	-5.698,98 €
Gesamt	-2.432,30 €

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Kostenstelle 92110 SK 4321020)

Für das Haushaltsjahr 2024 wurde keine Gebührenerhöhung berücksichtigt. Die letzte Gebührenerhöhung erfolgte zum Haushaltsjahr 2011 – die Kursgebühr wurde von 1,60 € auf 1,70 € pro Unterrichtseinheit erhöht.

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
4321020	Teilnehmergebühren VHS	-150.000,00	-145.000,00	-133.931,30
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-150.000,00	-145.000,00	-133.931,30

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
4461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte			-97,73
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte			-97,73

Kostenerstattungen und Umlagen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
4481000	Erstattungen vom Land			-108.747,15
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-200,00	-200,00	-23.865,00
4486000	Erstattungen von sonst. öffentl. Sonderrechn.			4,34
4487000	Erstattungen von priv. Untern.	-6.000,00	-9.000,00	-5.847,45
4488000	Erstattungen von übr. Bereichen	-10.000,00	-200,00	-19.028,64
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-16.200,00	-9.400,00	-157.483,90

Weitere sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)			-3,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge			-3,00

2.1.2. Wesentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen / Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
5011010	Dienstaufwand Rückstellungen f. nicht genommenen Urlaub	-1.000,00		-1.033,11
5011020	Dienstaufwand Rückstellungen f. geleistete Überstunden	-100,00		-61,84
5012000	Dienstaufwendungen - Tariflich Beschäftigte	358.000,00	356.030,00	364.498,72
5012040	Dienstaufwand Rückstellungen Leistungsentgelt (§ 18 TVöD)	7.000,00		6.872,36
5019000	Dienstaufwand - Sonstige Beschäftigte	2.000,00	1.000,00	1.179,27

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
5022000	Beiträge Versorgungskasse - Tariflich Beschäftigte	28.000,00	27.430,00	28.160,21
5032000	Beiträge gesetzl. Sozialversicherung -Tarifl. Beschäftigte	72.000,00	70.060,00	73.231,94
5039000	Beiträge gesetzl. Sozialversicherung - Sonst. Beschäftigte	600,00	250,00	313,54
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	300,00	250,00	
11	- Personalaufwendungen	466.800,00	455.020,00	473.161,09

Folgende Faktoren wurden bei der Berechnung des Personalaufwandes berücksichtigt:

- Ergebnis der Tarifverhandlungen vom 22.04.2023
 - Inflationsausgleich in Form von monatlichen Zahlungen von Juli 2023 bis einschließlich Februar 2024
 - Erhöhung der Tabellenentgelte (Tariferhöhung) zum 01.03.2024 um 5,5 % (mindestens jedoch eine Erhöhung um 340 €)
 - Anhebung des Sockelbetrages um 200 €
- Weiterführung der Maßnahme " Integrationskurs" mit 2 Stellen je 0,7 Stellenanteil

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritten a. lfd. Verwaltungst. an Gemeinden (GV)	61.500,00	58.290,00	57.150,00
5281000	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	12.200,00	12.500,00	11.260,47
5291000	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	182.500,00	188.350,00	188.913,33
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	256.200,00	259.140,00	257.323,80

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen, die mit den Umsatz- oder Verwaltungserlösen (Betriebszweck) wirtschaftlich zusammenhängen. Die Kontenart 529 „Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen“ stellt dabei eine Sammelposition für die Aufwendungen für Dienstleistungen dar, die keiner anderweitigen Kontenart der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zugeordnet werden können.

Bilanzielle Abschreibungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Sopo)				
4161000	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Zuweisungen	-100	-70	-11.413,84
0001	Summe	-100	-70	-11.413,84
Abschreibungen				
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.200	1.250	13.283,08

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
5712000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.262,92
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.000	300	2.889,47
0002	Summe	2.200	1.550	18.435,47
Differenz		2.100	1.480	7.021,63

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2024	Budget 2023	Saldo 2022
5412010	Aufwendungen f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung	3.000,00	750,00	
5412020	Aufwendungen f. Reisekosten	18.000,00	3.600,00	14.394,79
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, Ortsvorsteher, Bezirksverwaltungsstellenleiter		300,00	21,20
5422000	Mieten, Pachten	13.500,00	17.500,00	15.368,16
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	700,00	2.200,00	1.175,78
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	11.600,00	8.250,00	15.796,02
5431030	Post- u. Telekommunikation, MAN, Rundfunkbeitrag	100,00	250,00	572,31
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	3.700,00	11.500,00	10.816,92
5431050	Konto- u. Depotgebühren, Rücklastschriften	1.100,00	1.200,00	1.060,31
5431090	Sonstige Geschäftsaufwendungen	10.200,00	10.100,00	9.331,79
5446000	Versicherungen	800,00	970,00	865,99
5491000	Verfügungsmittel		100,00	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	62.700,00	56.720,00	69.403,27

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen haben sich insbesondere durch den Ansatz der Aufwendungen für Aus- und Fortbildungen, Umschulungen in Höhe von 3.000 € erhöht. Diese Aufwendungen ergeben sich durch die geplanten Mitarbeiterschulungen im Rahmen der Umstellung der Kursverwaltungssoftware.

2.1.3. Wesentliche Einzahlungen und Auszahlungen

Abweichungen des Finanzplans zum Ergebnisplan

Der Finanzplan weicht lediglich bei den auszahlungsneutralen Abschreibungen von den entsprechenden Ertrags- und Aufwandsarten des Ergebnisplans ab. Die Investitionen werden in der Bilanz aktiviert und im Abschnitt „Investitionen“ näher behandelt.

2.1.4. Das Vermögen

Bezüglich des Vermögensdarstellung wird auf den Jahresabschluss 2022 verwiesen. Gravierende Änderungen in der Vermögensstruktur werden für die Folgejahre nicht erwartet.

2.1.5. Wesentliche Verbindlichkeiten

Art der Verbindlichkeiten	Stand am Ende des Vorjahres	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
	31.12.2022	01.01.2024	31.12.2024
	T€	T€	T€
1. Anleihen			
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-	-	
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-	-	-
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-	-	-
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26	25	25
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-	-	-
7. Sonstige Verbindlichkeiten	16	15	15
8. Erhaltene Anzahlungen	-	-	-
Summe aller Verbindlichkeiten	42	40	40
ohne PRAP			
Nachrichtlich anzugeben:			
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung			
von Sicherheiten:			
Bürgschaften u.a.			
Gesamt	-	-	-

2.1.6. Wesentliche Zinsbelastungen

Es bestehen beim VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser keine Zinsbelastungen.

2.1.7. Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen; sonstige Informationen

Verpflichtungen

Es bestehen beim VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser **keine** Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen.

2.2. Entwicklung des Jahresergebnisses und des Eigenkapitals

2.2.1. Entwicklung der Jahresergebnisse

Chronologie

HH-Jahr	Haushaltsbeschluss der Verbandsversammlung	Antragsdatum an den Kreis HX	Genehmigung Kreis HX	Bekanntmachung	Verringerung allgem. Rücklage	Jahresabschluss
2021	16.02.2021	24.02.2021 / 11.03.2021	15.03.2021	16.04.2021	Nein	07.12.2022
2022	24.11.2021	03.12.2021	20.12.2021	28.02.2022	Nein	04.12.2023
2023	07.12.2022	22.12.2022	03.01.2023	21.01.2023	Nein	2024
2024	2023	2023	2023	2023	Nein	2025

Rückblick auf das Haushaltsjahr 2022

Bilanz VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2022

Aktiva	31.12.2022		31.12.2021		Passiva	31.12.2022		31.12.2021	
	€	€	€	€		€	€	€	€
1. Anlagevermögen					1. Eigenkapital				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	2.102,28	4.270,00			1.1 Allgemeine Rücklage	56.064,03	56.064,03		
1.2 Sachanlagen					1.2 Ausgleichsrücklage	28.032,02	28.032,02		
1.2.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.155,72	29.791,02				84.096,05	84.096,05		
	20.258,00	34.061,02			2. Sonderposten				
					2.1 für Zuwendungen	11.956,90	23.370,74		
						11.956,90	23.370,74		
2. Umlaufvermögen					3. Rückstellungen				
2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					3.1 Sonstige Rückstellungen	35.370,53	24.693,12		
2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	31.711,72	20.443,05				35.370,53	24.693,12		
2.1.2 Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00							
2.1.2 Sonstige Vermögensgegenstände	248,20	3.194,76							
	31.959,92	23.637,81			4. Verbindlichkeiten				
2.2. Liquide Mittel	121.260,14	156.154,80			4.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26.254,99	9.339,52		
					4.2 Sonstige Verbindlichkeiten	15.799,59	72.354,20		
						42.054,58	81.693,72		
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00							
	173.478,06	213.853,63				173.478,06	213.853,63		

Ergebnisrechnung VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2022

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		€	€	€	€
1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	471.465,85	662.070,00	526.807,70	203.196,23
2	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	74.540,64	170.000,00	133.931,30	36.068,70
3	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	393,37	0,00	97,73	-97,73
4	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	114.081,73	9.300,00	157.483,90	-148.183,90
5	+ Sonstige ordentliche Erträge	85,69	0,00	3,00	-3,00
6	= Ordentliche Erträge	660.567,28	841.370,00	818.323,63	90.980,30
7	- Personalaufwendungen	453.112,67	494.140,00	473.161,09	-20.978,91
8	- Versorgungsaufwendungen	0,00	100,00	0,00	-100,00
9	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	158.571,62	288.980,00	257.323,80	-31.656,20
10	- Bilanzielle Abschreibungen	17.127,09	2.250,00	18.435,47	16.185,47
11	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	31.755,90	55.800,00	69.403,27	13.603,27
12	= Ordentliche Aufwendungen	660.567,28	841.270,00	818.323,63	-22.946,37
13	= Ordentliches Ergebnis	0,00	100,00	0,00	113.926,67
14	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	100,00	0,00	-100,00
16	= Finanzergebnis	0,00	-100,00	0,00	100,00
17	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	114.026,67
18	= Jahresergebnis	0,00	0,00	0,00	114.026,67

Finanzrechnung VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2022

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		€	€	€	€
1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	422.182,81	662.000,00	434.897,26	-227.102,74
2	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	73.687,14	170.000,00	135.228,30	-34.771,70
3	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	393,37	0,00	97,73	97,73
4	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	111.839,73	9.300,00	172.645,44	163.345,44
5	+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	8,50	0,00	0,00	0,00
6	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	653,84	0,00	0,00	0,00
7	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	608.765,39	841.300,00	742.868,73	-98.431,27
8	- Personalauszahlungen	442.193,24	494.140,00	469.483,68	-24.656,32
9	- Versorgungsauszahlungen	0,00	100,00	0,00	-100,00
10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	166.674,51	288.980,00	246.579,88	-42.400,12
11	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	100,00	0,00	-100,00
12	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Sonstige Auszahlungen	41.173,02	55.800,00	57.067,38	1.267,38
14	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	650.040,77	839.120,00	773.130,94	-65.989,06
15	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-41.275,38	2.180,00	-30.262,21	-32.442,21
16	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	522,41	0,00	0,00	0,00
17	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	522,41	0,00	0,00	0,00
18	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	11.830,01	2.500,00	4.632,45	-2.132,45
19	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.830,01	2.500,00	4.632,45	-2.132,45
20	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-11.307,60	-2.500,00	-4.632,45	-2.132,45
21	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-52.582,98	-320,00	-34.894,66	-34.574,66
22	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-52.582,98	-320,00	-34.894,66	-34.574,66
23	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	208.737,78	312.309,60	156.154,80	-156.154,80
24	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Liquide Mittel	156.154,80	311.989,60	121.260,14	-190.729,46

Fazit zum Haushaltsjahr 2022

Zusammenfassend lässt sich zum abgelaufenen Haushaltsjahr die Aussage treffen, dass trotz eines zunächst erwirtschafteten Fehlbetrages von rund 68 T Euro ein ausgeglichenes Ergebnis ausgewiesen werden konnte. Der Fehlbetrag wurde den Konten der Verbandsmitglieder zugeschrieben und mit den Verbindlichkeiten gegenüber diese verrechnet.

Nach einer massiv einschneidenden Pandemie-Zeit in den vergangenen Jahren, gelang es im Haushaltsjahr 2022 eine erste Konsolidierung der Corona-Auswirkungen vorzunehmen. Dies lässt sich insbesondere an den erreichten Unterrichtseinheiten und Teilnehmerzahlen (Stand 2022: 7.504 UE) im Bereich der Drittmittel erkennen, welche nahezu das Niveau von 2019 (Stand 2019: 9.103 UE) erreicht haben.

Erkauft wurde dieser Erfolg jedoch mit hohen Aufwänden für die Organisation und Durchführung der Kurse im Bereich „Deutsch als Fremdsprache“. Der Krieg in der Ukraine und die dadurch ausgelöste Fluchtbewegung hat im Frühjahr 2022 zu einer immensen Nachfrage nach Kursen im Integrationsbereich geführt, die mit der Entwicklung ab 2015 vergleichbar ist. Unterschiedlich ausgestaltet waren jedoch die Reaktionen in der Förderlandschaft: während im Jahr 2015 sowie den Folgejahren verschiedenste Fördertöpfe für die Durchführung von Sprachkursen zur Verfügung standen, lautete die politische Vorgabe im Jahr 2022, die sprachliche Qualifizierung über das Instrument der Integrationskurse abzuwickeln. In diesem Rahmen fanden sich jedoch keine zusätzlichen entsprechend qualifizierten DozentInnen, sodass zwingend auf Übergangslösungen zurückgegriffen werden musste. Das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge (BAMF), welches für Integrationskurse verantwortlich ist, merkt diesen enormen Organisationsaufwand im Rahmen solcher Kurse in einem Trägerrundschreiben vom 30.12.2022 zwar unter dem Titel „Verwaltungsvereinfachung“ beschönigend an – eine Konkretisierung des Aufwandes nimmt das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge jedoch nicht vor. Daher ist an dieser Stelle ausdrücklich zu erwähnen, dass ein weiterer Ausbau insbesondere der Integrationskurse ohne eine Erhöhung der Stunden des Verwaltungspersonals zukünftig nicht möglich ist.

2.2.2. Entwicklung des Eigenkapitals

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2022

Bezeichnung	Bestand zum 31.12. des Vorjahres ¹	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO NRW im Haushaltsjahr	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwend.)	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres ¹
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	56.064,03	0,00			56.064,03
1.2 Ausgleichsrücklage	28.032,02	0,00			28.032,02
Summe Eigenkapital	84.096,05	0,00			84.096,05

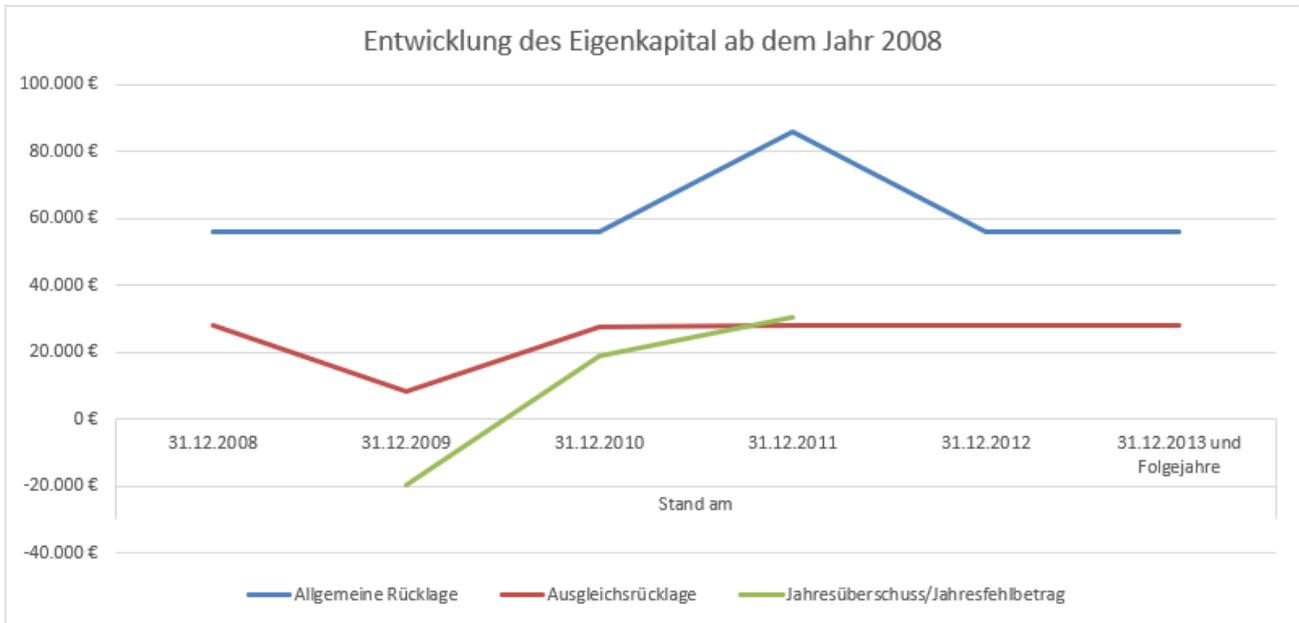
¹ Bestand vor Verrechnung des Jahresergebnisses.

² Inkl. etwaiger Verrechnungen gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW.

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

	3. Vorjahr	Vorvorjahr	Vorjahr	Saldo
Allgemeiner Rücklage (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausgleichsrücklage (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	0,00	0,00	0,00	0,00

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals ab dem Jahr 2008



Die allgemeine Rücklage weist den in der Eröffnungsbilanz ermittelten Wert aus. Die Ausgleichsrücklage dient im Bedarfsfall dazu, einen Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung zu decken, um den Haushalt fiktiv auszugleichen. Der Jahresüberschuss im Jahr 2012 in Höhe von T€ 10 wurde nicht wie in den Vorjahren der Ausgleichsrücklage zugeführt, sondern den sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber den Mitgliedstädten. In späteren Jahren wie dieser Betrag bei der Bemessung der Verbandsumlage verrechnet. Des Weiteren wurde die Ausgleichsrücklage um die Ergebnisse der Vorjahre, die hier verrechnet worden sind, wieder korrigiert, sodass die Ausgleichsrücklage wieder den Wert aus der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2009 ausweist.

2.2.3. Wesentliche Investitionen mit Auswirkungen auf das Haushaltsjahr und Folgejahre

Investitionen

Die Umstellung auf eine neue Kursverwaltungssoftware, welche die beiden aktuell unterschiedlichen Kursverwaltungssoftwares der VHS Beverungen und der VHS Warburg vereinheitlicht, ist ab dem Haushaltsjahr 2024 als Investition veranschlagt worden.

Nr.	Name	Planansatz	Investitionsgruppe	Kostenstelle Code	Kostenträger Code
I92010-001	VHS: Erwerb von bewegl. Sachen des AV	2.500 €	UW:	92010	227101
I92010-002	Anschaffung Software	15.000 €	OW:	92010	227101

Wesentliche Instandsetzungs- und Erhaltungsmaßnahmen mit Auswirkungen auf das HHJ und Folgejahre

Der VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser plant **keine** wesentlichen Instandsetzungs- und Erhaltungsmaßnahmen.

2.2.4. Entwicklung Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unter besonderer Angabe der Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung inklusive eines darzustellenden Abbaupfades

Entwicklung Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Siehe Gesamtfinanzplan

Entwicklung Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Siehe Gesamtfinanzplan

Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung/Abbaupfad

Der VHS-Zweckverband VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser benötigt **keine** Kredite zur Liquiditätssicherung. Auch im Bereich der kurzfristigen Liquiditätskredite ist der VHS-Zweckverband derzeit gut aufgestellt. Bisher war aufgrund des guten Kassenbestandes die Aufnahme von Liquiditätskrediten **nicht** erforderlich.

Der **Kassenbestand** wies am 01.10.2023 einen Wert in Höhe von **248.615,34 €** auf.

Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden **nicht** veranschlagt.

Schulden

Der Zweckverband hat **keine** Schulden. Eine Kreditaufnahme ist **nicht** vorgesehen.

2.3. Haushaltssicherungskonzept

Entfällt.

2.4. Weitere andere haushaltswirtschaftliche Belastungen insbesondere aus der Eigenkapitalausstattung und der Verlustabdeckung für andere Organisationseinheiten und Vermögensmassen u.a.

Entfällt.

2.5. Weitere Regelungsinhalte

2.5.1. Deckungsfähigkeit und Zweckbindung

Die Haushaltsansätze innerhalb des Produktes VHS-Zweckverband sind grundsätzlich gegenseitig deckungsfähig. Das bedeutet, dass im Teilergebnisplan grundsätzlich alle Aufwendungsansätze innerhalb eines Produktes gegenseitig deckungsfähig sind und zugleich den verfügbaren Finanzrahmen bilden.

Da sich alle Erträge und Aufwendungen in einem Produkt befinden, wird die gegenseitige Deckungsfähigkeit festgestellt.

Darüber hinaus sind im Teilfinanzplan B alle Auszahlungsansätze innerhalb einer Investitionsmaßnahme gegenseitig deckungsfähig. Nach § 21 Abs. 2 KomHVO NRW kann bestimmt werden, dass Mehrerträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen erhöhen und Mindererträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen vermindern. Die Mehraufwendungen oder Mehrauszahlungen gelten danach nicht als überplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen.

Alle Aufwendungen innerhalb des Produktes sind gegenseitig deckungsfähig. Mehrerträge berechtigen zu Mehraufwendungen.

VHS und Umsatzsteuerpflicht

Die Novellierung des nordrhein-westfälischen Weiterbildungsgesetzes (WbG) von Juni 2021 kehrt zurück zum Prinzip der „Einheit der Bildung“, wonach der Gesamtbereich der Weiterbildung durch das Gesetz gefördert wird und einzelne Bereiche – wie die kulturelle oder die Gesundheitsbildung – nicht mehr ganz oder teilweise von der Förderung ausgeschlossen sind.

Nach § 4 Nr. 22a UStG sind „Vorträge, Kurse und anderen Veranstaltungen wissenschaftlicher oder belehrender Art, die von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, von Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien, von Volkshochschulen oder von Einrichtungen, die gemeinnützigen Zwecken...dienen“, steuerfrei.

Die Steuerbefreiung gilt demnach für Bildungsveranstaltungen und nicht für Veranstaltungen der reinen Freizeitgestaltung.

Das Angebot des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser ist dem Weiterbildungsgedanken verpflichtet und demnach steuerbefreit. Der Haushalt für das Haushaltsjahr 2024 berücksichtigt – wie in der Vergangenheit - keine Umsatzsteuerleistungen bzw. Vorsteuerabzüge.

Warburg, den 31.10.2023



Andreas Fornefeld

Stellv. Fachbereichsleiter FB V - Finanzen

**III. ÜBERSICHT ÜBER DIE AUS VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN VORAUS-
SICHTLICH FÄLLIG WERDENDEN AUSZAHLUNGEN**

Entfällt.

**IV. ÜBERSICHT ÜBER WIRTSCHAFTSLAGE UND DIE VORAUSSICHTLICHE ENT-
WICKLUNG DER UNTERNEHMEN UND EINRICHTUNGEN SOWIE DER AN-
STALTEN DES ÖFFENTLICHEN RECHTS UND DER SONDERVERMÖGEN, DIE
FÜR DIE SONDERRECHNUNGEN GEFÜHRT WERDEN**

Entfällt.

V. ÜBERSICHT ÜBER DIE ZUWENDUNGEN AN FRAKTIONEN

Entfällt.

VI. ANLAGEN

1. Produktplan des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser

Produktbereich: „225“

VHS: Kultur und Wissenschaft

Produktgruppe: „2271“

Volkshochschulen

Produkt: „2271010“

VHS Zweckverband Diemel – Egge – Weser

Leiter: Dr. Robert Peper

Stellv. Leiter: Ulrich Wille

Produkt: „111060“ *)

Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung

Leiter: Andreas Fornefeld

**) Programmbedingt werden die Säumniszuschläge sowie die Konto- und Depotgebühren über die Gemeinde Nr. 02 = „VHS-Zweckverband“ und den Kostenträger 111060 dargestellt. Insofern werden die Erträge und Aufwendungen hiermit separat unter dem Produkt 111060 ausgewiesen und der Vollständigkeit halber hier dargestellt.*

Bankdaten des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser:

Sparkasse Paderborn-Detmold-Höxter

BLZ: 476 501 30

Kto. Nr.: 25 031 352

IBAN: DE50 4765 0130 0025 0313 52

BIC: WELADE3LXXX

(Neue Bankverbindung seit 2023)

2. Stellenplan 2024

Tariflich Beschäftigte des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser

Entgeltgruppe / Sondertarif	Zahl der Stellen 2023	Zahl der Stellen 2022	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.6.2022	Erläuterungen
EG 14	1	1	1	
EG 12	1	1	1	
EG 11	2	2	1,4	maßnahmenbezogen
EG 10	0	0	0	
EG 9	0	0	0	
EG 8	2	2	1,6	
EG 5	1	1	0,5	
Insgesamt	7,0	7,0	5,5	

3. Stellenübersicht 2024

Aufteilung nach der Haushaltsglieder des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser – Tariflich Beschäftigte

Produktbereich	Bezeichnung	Geschäftsverteilung	Entgeltgruppe	Bemerkungen
25	VHS	1 pädagogischer Leiter	EG 14	
		1 stellv. pädagogischer Leiter	EG 12	
		2 pädagogische Mitarbeiter/innen (Teilzeitarbeitskräfte)	EG 11	Sprachkurs (Integration) maßnahmenbezogen
		0 pädagogische Mitarbeiter	EG 9	
		1 Sachbearbeiterin	EG 8	
		1 Sachbearbeiterin (Teilzeitarbeitskraft)	EG 8	
		1 Schreiberkraft (Teilzeitarbeitskraft)	EG 5	
		Außenstellenleiter		
		1. Borgentreich 2. Willebadessen 3. Peckelsheim	pauschal	-

4. Lehrgangsbeschreibungen (aktive Lehrgänge)

92421 Sprachkurse Agentur

Mit niederschweligen Sprachkursen für neuzugewanderte Geflüchtete schafft der Zweckverband ein Angebot, mit dem erste sprachliche Orientierungen für Geflüchtete im Übergang zu Integrationskursen erbracht werden.

92425 Lehrgang "e-learning"

Bundeseinheitliches Kurs- und Zertifikatssystem für die kaufmännische Weiterbildung an Volkshochschulen.

92427 Lehrgang "Dorf.Gesund.Digital"

Die Gesellschaft vollzieht durch die Corona-Pandemie im Zeitraffer einen digitalen Wandel. Die digitale Kommunikation und dazugehörige Anwendungen prägen zunehmend den Alltag der Menschen. Das Vorhaben „Smarte Gesundheits- und Pflegeversorgung für den ländlichen Raum“ fördert die Bereitschaft der Menschen aus 30 Dorfgemeinschaften, digitale Gesundheits- und Pflegedienste genau zum richtigen Zeitpunkt zu erproben, um gut durch diese Krise zu kommen und sich für den gesellschaftlichen Wandel fit zu machen. Der Kreis Höxter konnte durch drei erfolgreich bearbeitete oder noch laufende Projekte vielfältige Erfahrungen im Bereich der Fragestellungen zur Digitalisierung ländlicher Räume machen. Hierauf baut der vorliegende Zuwendungsantrag im Rahmen des Modellvorhabens "Heimat 2.0" auf. Im Zielfokus stehen die Menschen im ländlichen Raum mit ihren vielfältigen Fragen zur Digitalisierung. Gerade der Gesundheits- und Pflegesektor stellt als Daseinsvorsorge relevante Struktur alle Seiten vor große Herausforderungen. Der gewählte Ansatz im Modellvorhaben soll hierfür Antworten liefern, Dinge und Systeme erproben und die Menschen im ländlichen Raum mitnehmen. Hierbei setzen der Kreis Höxter und die weiteren Kooperations- und Netzwerkpartner klar auf die Vermittlung von Wissen um die aktuellen Digitalisierungsfragen und die Verortung von digitaler Technik in 30 Dörfern im gesamten Kreisgebiet. Am Ende stehen Projektergebnisse, die Potenzial für einen Transfer in andere ländliche Regionen haben.

92428 Lehrgang "smart cities"

Das Projekt Smart Cities des Kreises Höxter umfasst mehrere Einzelmaßnahmen. Zwei davon verbreitern den Modellansatz abgeschlossener Digitalprojekte auf alle Ortschaften und Städte des Kreises. Dabei handelt es sich um die digitale Dorfplattform mit Webseite, App und Schnittstelle sowie um das Schulungspaket zur digitalen Kompetenz.

92470 Integrationskurse nach dem Zuwanderungsgesetz

Das Zuwanderungsgesetz bietet Migranten seit 2005 die Möglichkeit, Sprachkurse zu absolvieren, die einen Umfang von 600 bis 900 Unterrichtsstunden haben und mit einer lizenzierten Prüfung enden. Ein Kurs dauert etwa 7 Monate. Ziel ist die Verständigung bei Verwendung klarer Standardsprache mit vertrauten Dingen aus Arbeit, Schule und Freizeit. Für die Durchführung der Kurse hat der VHS-Zweckverband eine Lizenz des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF).

92480 Lehrgang „Bildungsscheck“

Mit dem Bildungsscheck wird die Arbeitnehmerfortbildung aus Mitteln des Landes und der EU gefördert. Die VHS ist dabei anerkannte Beratungsstelle.



**HAUSHALT VHS-ZWECKVERBAND DIEMEL – EGGE – WESER
MIT KOSTENSTELLEN-AUFTEILUNG**

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Gesamtfinanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	434.897,26	618.060,00	621.700,00	613.800,00	625.300,00	625.800,00
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	135.228,30	145.000,00	150.000,00	155.000,00	160.000,00	165.000,00
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	97,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	172.645,44	9.400,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00
07	Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	742.868,73	772.460,00	787.900,00	785.000,00	801.500,00	807.000,00
10	Personalauszahlungen	-469.483,68	-455.020,00	-460.900,00	-469.900,00	-479.900,00	-478.900,00
11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-246.579,88	-259.140,00	-256.200,00	-250.200,00	-256.700,00	-263.200,00
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Sonstige Auszahlungen	-57.067,38	-56.720,00	-62.700,00	-56.800,00	-56.800,00	-56.800,00
16	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-773.130,94	-770.980,00	-779.900,00	-777.000,00	-793.500,00	-799.000,00
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Z 9+16)	-30.262,21	1.480,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-4.632,45	-2.500,00	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Auszahlungen aus Investitionen	-4.632,45	-2.500,00	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-4.632,45	-2.500,00	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
32	Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	-34.894,66	-1.020,00	-9.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Änder. Bestand an eigen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	-34.894,66	-1.020,00	-9.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	156.154,80	0,00	135.000,00	119.600,00	119.200,00	118.800,00
40	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	-5.900,00	-5.900,00	-5.900,00	-5.900,00
41	Liquide Mittel (=Z 38,39+40)	121.260,14	-1.020,00	119.600,00	119.200,00	118.800,00	118.400,00
43	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	Gesamtbetrag Einzahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	742.868,73	772.460,00	787.900,00	785.000,00	801.500,00	807.000,00
45	Gesamtbetrag Auszahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	-773.130,94	-770.980,00	-779.900,00	-777.000,00	-793.500,00	-799.000,00
46	Gesamtbetrag Einzahlungen Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Gesamtbetrag Auszahlungen Investitionstätigkeit	-4.632,45	-2.500,00	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
48	Gesamtbetrag Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Gesamtbetrag Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Gesamteinzahlungen	742.868,73	772.460,00	787.900,00	785.000,00	801.500,00	807.000,00
51	Gesamtauszahlungen	-777.763,39	-773.480,00	-797.400,00	-779.500,00	-796.000,00	-801.500,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Gesamtfinanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
52	Änderung Finanzmittelbestand	-34.894,66	-1.020,00	-9.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Produktbeschreibung Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser	
VHS Zweckverband Diemel Egge Weser	
Produktbereich	25 Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	2271 Volkshochschulen
Produkt	2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)
Fachbereich 5	Andreas Fornefeld Larissa Schäfers (Vertretung)
Kurzbeschreibung	<p>Verwaltung der VHS: Unterstützung der operativen Einheiten bei ihrer Leistungserbringung durch die Leitungs- und Steuerungsfunktion; Erfüllung externer Aufgaben - Dazu gehören insbesondere: Geschäftsführung, Bewirtschaftung der Finanzmittel, Buchführung, Personalwirtschaft, Materialwirtschaft, zentrale Ausweisung der Aufwendungen und Erträge aus der Verbandsumlage, Geldanlagen und sonst. Finanzgeschäfte.</p> <p>Veranstaltungen nach dem WbG: Planung, Durchführung und Sicherstellung eines aktuellen und kundenorientierten Weiterbildungsangebotes, welches sich an den Bedürfnissen der Einwohner an die Lebens- und Arbeitswelt orientiert.</p> <p>Besondere Dienstleistungen: Qualifizierungsmaßnahmen / Firmenschulungen; Maßnahmen im Auftrag oder nach Zuschlag von Drittmittelgebern und Schulungen im Auftrag von Firmen und Behörden; Beratung von Unternehmen, Beschäftigten und Beschäftigungssuchenden.</p>
Allgemeine Ziele	<p>Verwaltung der VHS: Im Rahmen der Verwaltung soll darauf hingewirkt werden, das die Verwaltung der VHS unter Beachtung von wirtschaftlichen Gesichtspunkten erfolgt. Die Höhe der Verbandsumlage soll sich dabei an der Leistungsfähigkeit der allgemeinen Haushaltslage orientieren.</p> <p>Veranstaltungen nach dem WbG: Erteilung von mind. 3.200 Unterrichtsstunden jährl. Durchführung von 70 % aller verplanten Veranstaltungen Durchschnittlich 11 TN / Veranstaltung Durchschnittlich 11 TN / Studienfahrt</p> <p>Besondere Dienstleistungen: Vertiefung und Ergänzung vorhandener sowie Erwerb neuer beruflich verwertbarer Kenntnisse, Fertigkeiten, Fähigkeiten und Qualifikationen der Teilnehmer, Förderung sozialer und persönlicher Kompetenzen, Steigerung der Vermittlungsfähigkeit, Einmündung in weitere Qualifizierung oder auf den Arbeitsmarkt.</p>
Zielgruppe	Verbandsgemeinden, Verbandsgremien, Teilnehmer (Erwachsene und Jugendliche ab 16 Jahre), Dozenten, Unternehmer/Innen, Institutionen, Schulen, sonst. Kooperationspartner, Arbeitslose oder von Arbeitslosigkeit bedrohte Erwachsene und Jugendliche, zum Teil nach Zuweisung Betriebsangehörige, Unternehmen und Beschäftigungssuchende.
Erläuterungen	<p>Verwaltung der VHS: Organisatorische Planung, Auswertung von Maßnahmen, finanztechnische Abwicklung.</p> <p>Veranstaltungen nach dem WbG: Entwicklung von inhaltlichen und pädagogischen Konzepten auf Anfrage oder aus eigenem Antrieb, inhaltliche und organisatorische Planung, begleitende Durchführung und Auswertung von Schulungen.</p> <p>Besondere Dienstleistungen: Entwicklung von inhaltlichen und pädagogischen Konzepten, u.U. Beteiligung an Ausschreibungen, inhaltliche und organisatorische Planung, begleitende Durchführung und Auswertung von Maßnahmen.</p>
Auftragsgrundlage	Gesetz zur Förderung der Weiterbildung im Land DRW (WbG), Beschlüsse der Verbandsversammlung. Sonstige Gesetze und Verordnungen, Entscheidungen des Verbandsvorstehers, Entscheidungen der VHS-Leitung, Vertragliche Regelungen.

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-526.807,70	-618.130,00	-621.800,00	-613.900,00	-625.400,00	-625.900,00
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-163.525,93	-173.800,00	-170.000,00	-170.000,00	-170.000,00	-170.000,00
4140500	Zuweisungen vom Bund	-198.152,74	-225.000,00	-214.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
4141000	Zuweisungen vom Land	28.480,22	-7.700,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
4142000	Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	-10.845,73	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4145000	Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligung	0,00	0,00	-400,00	-400,00	-400,00	-400,00
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	-1.131,00	0,00	-800,00	-800,00	-800,00	-800,00
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-25.984,75	-1.200,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
4161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	-11.413,84	-70,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
4189000	Zweckverbandsumlage; Umlage nach § 19 GkG	-144.233,93	-180.360,00	-232.500,00	-288.600,00	-300.100,00	-300.600,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-133.931,30	-145.000,00	-150.000,00	-155.000,00	-160.000,00	-165.000,00
4321020	Teilnehmergebühren VHS Warburg	-133.931,30	-145.000,00	-150.000,00	-155.000,00	-160.000,00	-165.000,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-97,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4461000	Sonst. privatr. Leistungsentgelte	-97,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-157.483,90	-9.400,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00
4481000	Erstattungen vom Land	-108.747,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-23.865,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
4486000	Erstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	4,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4487000	Erstattungen von privaten Unternehmen	-5.847,45	-9.000,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-19.028,64	-200,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00
10	= Ordentliche Erträge	-818.320,63	-772.530,00	-788.000,00	-785.100,00	-801.600,00	-807.100,00
11	- Personalaufwendungen	473.161,09	455.020,00	466.800,00	475.800,00	485.800,00	484.800,00
5011010	DA Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	-1.033,11	0,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
5011020	DA Rückstellungen für geleistete Überstunden	-61,84	0,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	364.498,72	356.030,00	358.000,00	365.500,00	373.000,00	380.000,00
5012040	DA Rückstellungen für Leistungsentgelt § 18 TVöD	6.872,36	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
5019000	DA - Sonstige Beschäftigte	1.179,27	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	28.160,21	27.430,00	28.000,00	28.000,00	29.000,00	29.500,00
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	73.231,94	70.060,00	72.000,00	73.500,00	75.000,00	66.500,00
5039000	BzGS - Sonstige Beschäftigte	313,54	250,00	600,00	600,00	600,00	600,00
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	0,00	250,00	300,00	300,00	300,00	300,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	257.323,80	259.140,00	256.200,00	250.200,00	256.700,00	263.200,00
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritte a. lfd. Verwalt. an Gemeinden	57.150,00	58.290,00	61.500,00	63.000,00	64.000,00	65.000,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	11.260,47	12.500,00	12.200,00	12.700,00	13.200,00	13.700,00
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	188.913,33	188.350,00	182.500,00	174.500,00	179.500,00	184.500,00
14	- Bilanzielle Abschreibung	18.435,47	1.550,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	13.283,08	1.250,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.	2.262,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	2.889,47	300,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	69.306,46	56.720,00	62.600,00	56.700,00	56.700,00	56.700,00
5412010	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung, Umschulung	0,00	750,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
5412020	Aufwendungen für Reisekosten	14.394,79	3.600,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, Ortsvorsteher, Bez.verw.stellenleiter	21,20	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5422000	Mieten, Pachten	15.368,16	17.500,00	13.500,00	11.200,00	11.200,00	11.200,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	1.175,78	2.200,00	700,00	600,00	600,00	600,00
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	15.766,12	8.250,00	11.600,00	11.100,00	11.100,00	11.100,00
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	572,31	250,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	10.816,92	11.500,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	993,40	1.200,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	9.331,79	10.100,00	10.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
5446000	Versicherungen (ab 2018)	865,99	970,00	800,00	800,00	800,00	800,00
5491000	Verfügungsmittel	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	818.226,82	772.430,00	787.800,00	784.900,00	801.400,00	806.900,00
18	= Ordentliches Ergebnis	-93,81	-100,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)	-93,81	0,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
26	= Ergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-93,81	0,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
29	= Teilergebnis	-93,81	0,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00

Erläuterungen

KSt 92010 SK 5291000 Sonstige Dienstleistungen

6.000 € Jahresabschluss-Prüfungskosten Wirtschaftsprüfer sowie Überwachungsaudit
 10.000 € laufende Kosten (jährlich) für die Umstellung der Kursverwaltungssoftware
 3.000 € Kosten für Umstellung des VHS-Logos und einer geplanten Marketing-Offensive zur Gewinnung neuer Zielgruppen

Mitarbeiterschulung im Rahmen der Softwareumstellung

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Teilfinanzhaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-4.632,45	-2.500,00	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Auszahlungen aus Investitionen	-4.632,45	-2.500,00	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-4.632,45	-2.500,00	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Produktbeschreibung Produkt 111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung	
VHS Zweckverband Diemel Egge Weser	
Produktbereich	11 Innere Verwaltung
Produktgruppe	111 Verwaltungssteuerung und Service
Produkt	111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)
Fachbereich 1	Armin Sander Andreas Fornefeld (Vertretung)
Kurzbeschreibung	Planung, Aufstellung, Überwachung und Dokumentierung der Ausführung des Haushaltsplans, Vorbereitung und Durchführung erforderlicher Maßnahmen zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements, Angelegenheiten der Stadt als Steuerschuldner (Umsatzsteuer), Organisation der zentralen Buchführung und Zahlungsabwicklung mit Auftrags- und Budgetkontrolle, Abwicklung der Kassengeschäfte und Liquiditätsplanung, Jahresabschluss mit Bilanzierung und allen notwendigen Anlagen und Berichten, Aufbau und Durchführung des zentralen Controllings, einer zentralen Kosten- und Leistungsrechnung, Organisation der überörtlichen Prüfungen durch das GPA NRW, Aufbau und Überwachung eines einheitlichen Berichtswesen, Aufbau und Überwachung eines einheitlichen Berichtswesens, Vermögenserfassung und Bewertung, zentrale Anlagenbuchhaltung, Schuldenmanagement, Rücklagenbewirtschaftung, Beteiligungsmanagement, Zuschusswesen, Wahrnehmung und Durchführung der Aufgaben als gemeindliche Vollstreckungsbehörde: Sollstreckung eingener Forderungen und Forderungen für Externe, Stundung, Niederschlagung, Erlass (alle Angelegenheiten der Stadtkasse), Ermittlung der Internen Verrechnungen sowie der Verwaltungskostenbeiträge, Ermittlung der Anteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer, Gewerbesteuerumlage
Allgemeine Ziele	Schaffung einer umfassenden Grundlage für eine sparsame, wirtschaftliche und ausgeglichenen Haushaltsführung. Umfassende Darstellung des Ressourcenverbrauchs für die Produkterstellung. Rechtzeitige Beschaffung und und Bereitstellung von Finanzierungsmitteln. Sicherstellung einer sach- und fristgerechten Abgabenerhebung, Erarbeitung steuerungsrelevanter Informationen. Sicherstellung der Rechtmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit des gesamten Verwaltungshandelns pünktliche Leistung der Auszahlungen, zeitnahe und möglichst vollständige Einziehung der städt. Forderungen
Zielgruppe	Einwohner/-innen, Ratsmitglieder, Verwaltungsvorstand, Fachbereiche, Mitarbeiter/-innen, Aufsichtsbehörden, Zahlungspflichtige und -empfänger, öffentlich-rechtliche Körperschaften, Banken und Gewerbetreibende
Auftragsgrundlage	Gemeindeordnung, Gesetzeswerk zum NKF, Spezialgesetzliche Regelungen z.B. GFG, Vollstreckungsrecht, Zuschussrichtlinien, AbgabenO, KommunalabgabenG, GrundsteuerG, GewerbesteuerG, Ortsrecht

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)	-3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	-3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	66,91	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	66,91	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	66,91	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
18	= Ordentliches Ergebnis	63,91	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)	63,91	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
26	= Ergebnis (=Zeilen 22 und 25)	63,91	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
29	= Teilergebnis	63,91	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92010 Verwaltung VHS

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4141000	Zuweisungen vom Land			-1.903,34
4161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	-100,00	-70,00	
4189000	Zweckverbandsumlage	-232.500,00	-180.360,00	-90.180,00
4562400	Versicherungsleistungen			-230,80
10	= Ordentliche Erträge	-232.600,00	-180.430,00	-92.314,14
5011010	DA Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	-1.000,00		
5011020	DA Rückstellungen für geleistete Überstunden	-100,00		
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	266.000,00	261.230,00	195.129,62
5012040	DA Rückstellungen für Leistungsentgelt § 18 TVöD	7.000,00		
5019000	DA - Sonstige Beschäftigte	2.000,00	1.000,00	677,89
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	21.000,00	20.090,00	15.058,94
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	53.000,00	50.480,00	41.863,54
5039000	BzGS - Sonstige Beschäftigte	600,00	250,00	189,75
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäft.	300,00	250,00	
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritte a. lfd. Verwalt. an Gem.	61.500,00	58.290,00	56.990,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	200,00	500,00	116,53
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	19.000,00	11.000,00	4.304,35
5412010	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung	3.000,00	750,00	
5412020	Aufw. f. Reisekosten	1.000,00	1.000,00	885,03
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, OV		300,00	3,30
5422000	Mieten, Pachten	200,00	100,00	525,21
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	300,00	500,00	347,77
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	800,00	750,00	269,10
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	100,00	100,00	151,48
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	3.000,00	11.500,00	749,63
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	1.000,00	1.200,00	462,61
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	3.000,00	2.500,00	949,31
5446000	Versicherungen	200,00	250,00	81,40
5482100	Säumniszuschläge			3,54
5491000	Verfüungsmittel		100,00	
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.200,00	1.250,00	
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.000,00	300,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen	444.300,00	423.690,00	318.759,00
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	211.700,00	243.260,00	226.444,86
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	100,00	100,00	
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	100,00	100,00	
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.200,00	1.250,00	
5712000	Abschreibungen auf. immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.000,00	300,00	
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	100,00	100,00	
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	211.800,00	243.360,00	226.444,86
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	211.800,00	243.360,00	226.444,86
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	211.800,00	243.360,00	226.444,86

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92110 Fort- und Weiterbildung nach dem WBG

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-170.000,00	-173.800,00	-183.596,45
4321020	Teilnehmergebühren VHS Warburg	-150.000,00	-145.000,00	-153.148,50
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-200,00	-200,00	-139,00
4485000	Erstattungen von verbundenen Unternehmen			-396,00
4487000	Erstattungen von privaten Unternehmen	-6.000,00	-9.000,00	-6.329,00
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen		-200,00	
10	= Ordentliche Erträge	-326.200,00	-328.200,00	-343.608,95
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	12.000,00	12.000,00	12.013,09
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	100.000,00	95.000,00	84.708,34
5412020	Aufw. f. Reisekosten	2.000,00	600,00	3.071,45
5422000	Mieten, Pachten	5.000,00	8.000,00	3.932,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material		600,00	
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	300,00	250,00	144,69
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	700,00		2.324,78
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	4.000,00	4.100,00	5.142,83
5446000	Versicherungen	600,00	720,00	604,04
17	= Ordentliche Aufwendungen	124.600,00	121.270,00	111.941,22
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-201.600,00	-206.930,00	-231.667,73
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-201.600,00	-206.930,00	-231.667,73
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-201.600,00	-206.930,00	-231.667,73
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-201.600,00	-206.930,00	-231.667,73

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92412 Lehrgang "Alltagskompetenz"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4141000	Zuweisungen vom Land		-5.700,00	
10	= Ordentliche Erträge		-5.700,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen		4.350,00	
5422000	Mieten, Pachten		400,00	
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur		250,00	
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen		5.000,00	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		-700,00	
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)		-700,00	
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)		-700,00	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis		-700,00	

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92421 Sprachkurse Agentur

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4140500	Zuweisungen vom Bund			152,50
4142000	Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		-30.000,00	
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen			-135,00
10	= Ordentliche Erträge		-30.000,00	17,50
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	7.000,00	19.000,00	6.792,00
5422000	Mieten, Pachten	300,00	2.000,00	
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	100,00	500,00	
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	500,00	2.000,00	392,86
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen		500,00	
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	7.900,00	24.000,00	7.184,86
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	7.900,00	-6.000,00	7.202,36
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	7.900,00	-6.000,00	7.202,36
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	7.900,00	-6.000,00	7.202,36
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	7.900,00	-6.000,00	7.202,36

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92425 Lehrgang "e-learning"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4145000	Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligung	-400,00		-378,00
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	-800,00		-756,00
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-1.000,00	-1.200,00	-1.509,00
10	= Ordentliche Erträge	-2.200,00	-1.200,00	-2.643,00
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	500,00	1.000,00	19,21
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	500,00	1.000,00	19,21
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.700,00	-200,00	-2.623,79
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-1.700,00	-200,00	-2.623,79
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-1.700,00	-200,00	-2.623,79
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-1.700,00	-200,00	-2.623,79

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92426 Lehrgang "Dorfdigital"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4140500	Zuweisungen vom Bund			-7.111,94
10	= Ordentliche Erträge			-7.111,94
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte			-191,80
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen			2.054,99
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ			42,00
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen			1.905,19
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			-5.206,75
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)			-5.206,75
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)			-5.206,75
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis			-5.206,75

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92427 Lehrgang "Dorf.Gesund.Digital"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4140500	Zuweisungen vom Bund	-6.000,00	-30.000,00	
10	= Ordentliche Erträge	-6.000,00	-30.000,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.500,00	21.000,00	54,50
5422000	Mieten, Pachten	1.000,00	2.000,00	
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	1.500,00	1.000,00	
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	5.000,00	24.000,00	54,50
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.000,00	-6.000,00	54,50
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-1.000,00	-6.000,00	54,50
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-1.000,00	-6.000,00	54,50
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-1.000,00	-6.000,00	54,50

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92428 Lehrgang "smart cities"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4140500	Zuweisungen vom Bund	-8.000,00	-35.000,00	
10	= Ordentliche Erträge	-8.000,00	-35.000,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	3.500,00	22.000,00	
5422000	Mieten, Pachten	1.000,00	1.500,00	
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	1.500,00	1.500,00	
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	6.000,00	25.000,00	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.000,00	-10.000,00	
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-2.000,00	-10.000,00	
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-2.000,00	-10.000,00	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-2.000,00	-10.000,00	

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92470 Integrationskurse nach Zuwanderungsgesetz

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4140500	Zuweisungen vom Bund	-200.000,00	-160.000,00	-292.238,29
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-2.000,00		-4.500,00
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-10.000,00		-10.137,00
10	= Ordentliche Erträge	-212.000,00	-160.000,00	-306.875,29
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	92.000,00	94.800,00	69.097,34
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	7.000,00	7.340,00	5.127,68
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	19.000,00	19.580,00	14.047,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen			31,00
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	50.000,00	15.000,00	70.824,70
5412020	Aufw. f. Reisekosten	15.000,00	2.000,00	21.935,00
5422000	Mieten, Pachten	6.000,00	3.500,00	3.850,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	300,00	600,00	325,56
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	10.000,00	5.000,00	8.485,11
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ		150,00	5,49
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	200,00	500,00	248,92
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	199.500,00	148.470,00	193.977,80
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-12.500,00	-11.530,00	-112.897,49
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-12.500,00	-11.530,00	-112.897,49
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-12.500,00	-11.530,00	-112.897,49
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-12.500,00	-11.530,00	-112.897,49

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92480 Lehrgang "Bildungsscheck"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4141000	Zuweisungen vom Land	-1.000,00	-2.000,00	-897,00
10	= Ordentliche Erträge	-1.000,00	-2.000,00	-897,00
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen			
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.000,00	-2.000,00	-897,00
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-1.000,00	-2.000,00	-897,00
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-1.000,00	-2.000,00	-897,00
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-1.000,00	-2.000,00	-897,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 10000 Fachbereich 1

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
10	= Ordentliche Erträge			
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften			80,98
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen			80,98
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			80,98
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)			80,98
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)			80,98
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis			80,98

Haushaltsquerschnitt VHS Zweckverband Warburg

Querschnitt Ergebnishaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Produkt		= Summe Ordentliche Erträge	= Summe Ordentliche Aufwendungen	= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 + 17)	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 + 20)	=Ergebnis der lfd Verwalt.tätigkeit (=Z 18 + 21)	= Außerordentlich es Ergebnis (=Zeilen 23 + 24)	= Teilergebnis (=Zeilen 26, 27, 28)
111060	Kämmerei, Finanzbuchhaltung	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
2271010	VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser	-788.000,00	787.800,00	-200,00	100,00	-100,00	0,00	-100,00

Haushaltsquerschnitt VHS Zweckverband Warburg

Querschnitt Finanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Produkt		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätig keit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätig keit	Saldo aus laufender Verwaltungstätig keit (=Z 9+16)	Einzahlungen aus Investitionstätig keit	Auszahlungen aus Investitionen	Saldo aus Investitionstätig keit (=Z 23+30)	Finanzmittelüber schuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	Saldo aus Finanzierungstät igkeit	Änder. Bestand an eigen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	Verpflich- tungs- ermächti- gungen
111060	Kämmerei, Finanzbuchhaltung	0,00	-100,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	0,00
2271010	VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser	787.900,00	-779.800,00	8.100,00	0,00	-17.500,00	-17.500,00	-9.400,00	0,00	-9.400,00	0,00