

Haushaltsplan

des

Volkshochschul-Zweckverbandes
Diemel-Egge-Weser

für das

Haushaltsjahr

2023

Zweckverband Diemel · Egge · Weser

VHS

Warburg
Beverungen
Borgentreich
Willebadessen

INHALTSVERZEICHNIS ZUM HAUSHALT 2023

<i>ABSCHNITT</i>	<i>SEITE</i>
I.	Haushaltssatzung des VHS-Zweckverbandes „Diemel – Egge – Weser“ für das Haushaltsjahr 2023 4
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 15
2.1.4.	Das Vermögen 15
2.1.5.	Wesentliche Verbindlichkeiten 15
2.1.6.	Wesentliche Zinsbelastungen 16
2.1.7.	Verpflichtungen auf Bürgschaften, Gewährverträgen; sonstige Informationen 16
2.2.	Entwicklung des Jahresergebnisses und des Eigenkapitals im HHJ und Folgejahre 16
2.2.1.	Entwicklung der Jahresergebnisse 16
2.2.2.	Entwicklung des Eigenkapitals 18
2.2.3.	Wesentliche Investitionen mit Auswirkungen auf das HHJ 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 19
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	23
2.	Stellenplan 2023	24
3.	Stellenübersicht 2023	24
4.	Lehrgangsbeschreibungen	25
	Teilergebnishaushalt, Teilfinanzhaushalt	27
	Sachkonten je Kostenstelle	
	Haushaltsquerschnitt	

I. HAUSHALTSSATZUNG DES VHS-ZWECKVERBANDES „DIEMEL – EGGE – WESER“ FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2023

Aufgrund der §§ 78 ff der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen 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 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 07.12.2022 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der **Haushaltsplan** für das Haushaltsjahr 2023, 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	772.530 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	772.530 €

im **Finanzplan** mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	772.460 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	770.980 €
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf festgesetzt.	2.500 €

§ 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 15,8198037 € je Unterrichtsstunde der Vorjahresplanungen (2020-2023) 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 I 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.

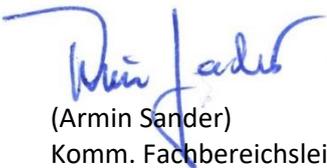
4. Investitionen sind oberhalb der Wertgrenze von 10.000 € als Einzelmaßnahme gem. § 4 Abs. 4 KomHVO NRW (Kommunalhaushaltsverordnung NRW) in den Teilfinanzplänen auszuweisen.

§ 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 20.10.2022



(Armin Sander)

Komm. Fachbereichsleiter I.II Finanzen und Forst + Stadtkämmerer

Festgestellt gem. § 80 Abs. 1 GO NRW

Warburg, den 21.10.2022



(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 2021	Ansatz 2022	2023
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-471.466,00	-662.070,00	-618.130,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-74.541,00	-170.000,00	-145.000,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-393,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-114.082,00	-9.300,00	-9.400,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-86,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
10	= Summe Ordentliche Erträge	-660.567,00	-841.370,00	-772.530,00
11	- Personalaufwendungen	453.113,00	494.140,00	455.020,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	100,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	158.572,00	288.980,00	259.140,00
14	- Bilanzielle Abschreibung	17.127,00	2.250,00	1.550,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	31.756,00	55.800,00	56.720,00
17	= Summe Ordentliche Aufwendungen	660.567,00	841.270,00	772.430,00
18	= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 + 17)	0,00	-100,00	-100,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	100,00	100,00
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 + 20)	0,00	100,00	100,00
22	=Ergebnis der lfd Verwalt.tätigkeit (=Z 18 + 21)	0,00	0,00	0,00
38	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00
39	Gesamtbetrag der Erträge	-660.567,00	-841.370,00	-772.530,00
40	Gesamtbetrag der Aufwendungen	660.567,00	841.370,00	772.530,00
41	Differenz	0,00	0,00	0,00

1.2. Gesamtfinanzplan

Pos.	Name	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	2023
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	422.183,00	662.000	618.060
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	73.687,00	170.000	145.000
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	393,00	0	0
06	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	111.840,00	9.300	9.400
07	Sonstige Einzahlungen	9,00	0	0
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0	0
09	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	608.112,00	841.300	772.460

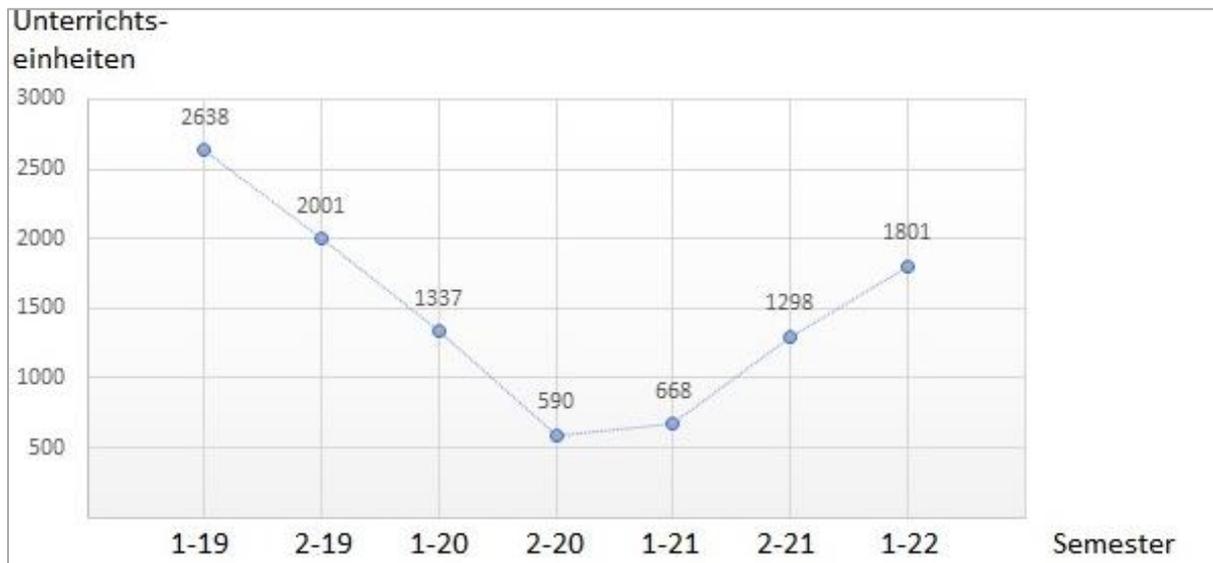
10	Personalauszahlungen	-442.193,00	-494.140	-455.020
11	Versorgungsauszahlungen	0,00	-100	0
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-166.675,00	-288.980	-259.140
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-100	-100
14	Transferauszahlungen	0,00	0	0
15	Sonstige Auszahlungen	-41.173,00	-55.800	-56.720
16	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-650.041,00	-839.120	-770.980
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Z 9+16)	-41.929,00	2.180	1.480
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	522,00	0	0
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	522,00	0	0
24	Auszahlungen Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	0,00	0	0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0
26	Auszahlungen Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-11.830,00	-2.500	-2.500
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0
30	Auszahlungen aus Investitionen	-11.830,00	-2.500	-2.500
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-11.308,00	-2.500	-2.500
32	Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	-53.237,00	-320	-1.020
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	0	0
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00	0	0
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0
38	Änder. Bestand an eigen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	-53.237,00	-320	-1.020
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	208.738,00	312.310	0
40	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0	0
41	Liquide Mittel (=Z 38,39+40)	155.501,00	311.990	-1.020
42		0,00	0	0
43	Nachrichtlich:	0,00	0	0
44	Gesamtbetrag Einzahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	608.112,00	841.300	772.460
45	Gesamtbetrag Auszahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	-650.041,00	-839.120	-770.980
46	Gesamtbetrag Einzahlungen Investitionstätigkeit	522,00	0	0
47	Gesamtbetrag Auszahlungen Investitionstätigkeit	-11.830,00	-2.500	-2.500
48	Gesamtbetrag Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0
49	Gesamtbetrag Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0
50	Gesamteinzahlungen	608.634,00	841.300	772.460
51	Gesamtauszahlungen	-661.871,00	-841.620	-773.480
52	Änderung Finanzmittelbestand	-53.237,00	-320	-1.020

*) Angaben gerundet

Im Haushaltsjahr 2023 wird planmäßig der Fehlbetrag über die Verbandsumlage i.H.v. 180.360,00 € 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

Das Jahr 2023 ist für die Volkshochschule ein Jahr der Konsolidierung nach den Einschnitten der Corona-Jahre, wobei zur Zeit der Erstellung des Haushalts noch nicht absehbar war, inwieweit der Winter 2022/23 erneute Einschränkungen mit sich bringt und wie das VHS-Publikum darauf reagiert.



Das 1. Semester 2022 konnte ohne wesentliche Einschränkungen durch die Corona-Pandemie durchgeführt werden; allerdings zeigte sich in der Nachfrage noch eine gewisse Zurückhaltung, sodass die Belegungsquote bei 68 % von der im 1. Semester 2019 lag. Es wird davon ausgegangen, dass die Zurückhaltung auch im Jahr 2023 noch gegeben sein wird.

Zusätzlich beeinflusst hat die Arbeit des Zweckverbandes der Krieg in der Ukraine mit den in Deutschland aufgenommenen Flüchtlingen. Für die ukrainischen Flüchtlinge wurden in allen Mitgliedsstädten zusätzliche Sprachkursangebote installiert. Dabei zeigte sich allerdings, dass abseits der Integrationskurse kaum Bundes- oder Landesmittel für diese Integrationsleistung zur Verfügung stehen, wie es im Jahr 2015 und den darauffolgenden Jahren der Fall war.

Ziel des Zweckverbandes ist es, allen Geflüchteten so schnell wie möglich Integrationskurse anbieten zu können, wohl wissend, dass sich durch die hohen Qualifikationsanforderungen an das Lehrpersonal Wartezeiten nicht vermeiden lassen.

2.1. Wesentliche Entwicklungen

2.1.1. Wesentliche Erträge

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2023	Budget 2022	Saldo 2021
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-173.800	-170.400	-167.084,25
4140500	Zuweisungen vom Bund	-225.000	-215.150	-135.369,80
4141000	Zuweisungen vom Land	-7.700	-117.700	-21.830,81
4142000	Zuweisungen von Gemeinden (GV)	-30.000		
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-1.200	-6.200	-6.879,50
4161000	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Zuweisungen	-70	-70	-11.415,82
4189000	Zweckverbandsumlage; Umlage nach § 19 GkG	-180.360	-152.550	-128.885,67
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-618.130	-662.070	-471.465,85

Bundes- und Landeszuweisungen

Die Weiterbildungsarbeit der VHS Diemel - Egge - Weser wird vom Land Nordrhein-Westfalen im Rahmen des Weiterbildungsgesetzes NRW (WbG NRW) mit 173.800 € gefördert. Die jetzigen Erkenntnisse gehen von einer jährlichen Dynamisierung von 2 % aus.

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

Die Erstellung des Haushaltes für das Haushaltsjahr 2023 war ausgelöst durch die stets andauernde Corona-Pandemie sowie dem Krieg in der Ukraine mit extremen Unsicherheiten nicht nur für den Bereich der Drittmittel behaftet. Bei einigen Maßnahmen erfolgen Neuanträge bzw. sind solche erfolgt, über die endgültig in 2023 entschieden wird.

Folgende Maßnahmen wurden berücksichtigt:

Maßnahmen	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
92412 Lehrgang "Alltagskompetenz"	5.700 €	5.000 €	700 €
92421 Sprachkurse Agentur	30.000 €	24.000 €	6.000 €
92425 Lehrgang "e-learning"	1.200 €	1.000 €	200 €
92427 Lehrgang "Dorf.Gesund.Digital"	30.000 €	24.000 €	6.000 €
92428 Lehrgang "smart cities"	35.000 €	25.000 €	10.000 €
92470 Integrationskurse nach dem Zuwanderungsgesetz	160.000 €	148.470 €	11.530 €
92480 Lehrgang "Bildungsscheck"	2.000 €	0 €	2.000 €

Da für jede einzelne Maßnahme eine eigene Kostenstelle gebildet wurde, ergeben sich Änderungen in der Zusammensetzung der Kostenstellenübersichten, die diesem Haushaltsplan beigelegt sind.

Verbandsumlage (Kostenstelle 92010 SK 4189000)

Die Gesamtumlage beträgt für 2023 insgesamt = 180.360,00 €. Aufgrund der enormen Schwankungen bei den durchgeführten Unterrichtsstunden – bedingt durch die Corona-Pandemie- wurde für die Umlagen-Aufteilung der Verbandsumlage erneut auf einen gewichteten Umlagen-Schlüssel zurückgegriffen.

Anstelle ausschließlich der durchgeführten Unterrichtsstunden des 1. Semesters des Vorjahres sowie des 2. Semesters des Vorjahres wurden die vier Referenzzeiträume der Haushaltsjahre 2020 bis 2023 berücksichtigt und daraus ein prozentualer Mittelwert errechnet.

Unter Bezugnahme dieser Anteile ergibt sich rechnerisch ein Umlagebetrag in Höhe von 15,8198037 € je Unterrichtsstunde der durchgeführten Unterrichtsstunden in den Referenzzeiträumen der Haushaltsjahre 2020 - 2023).

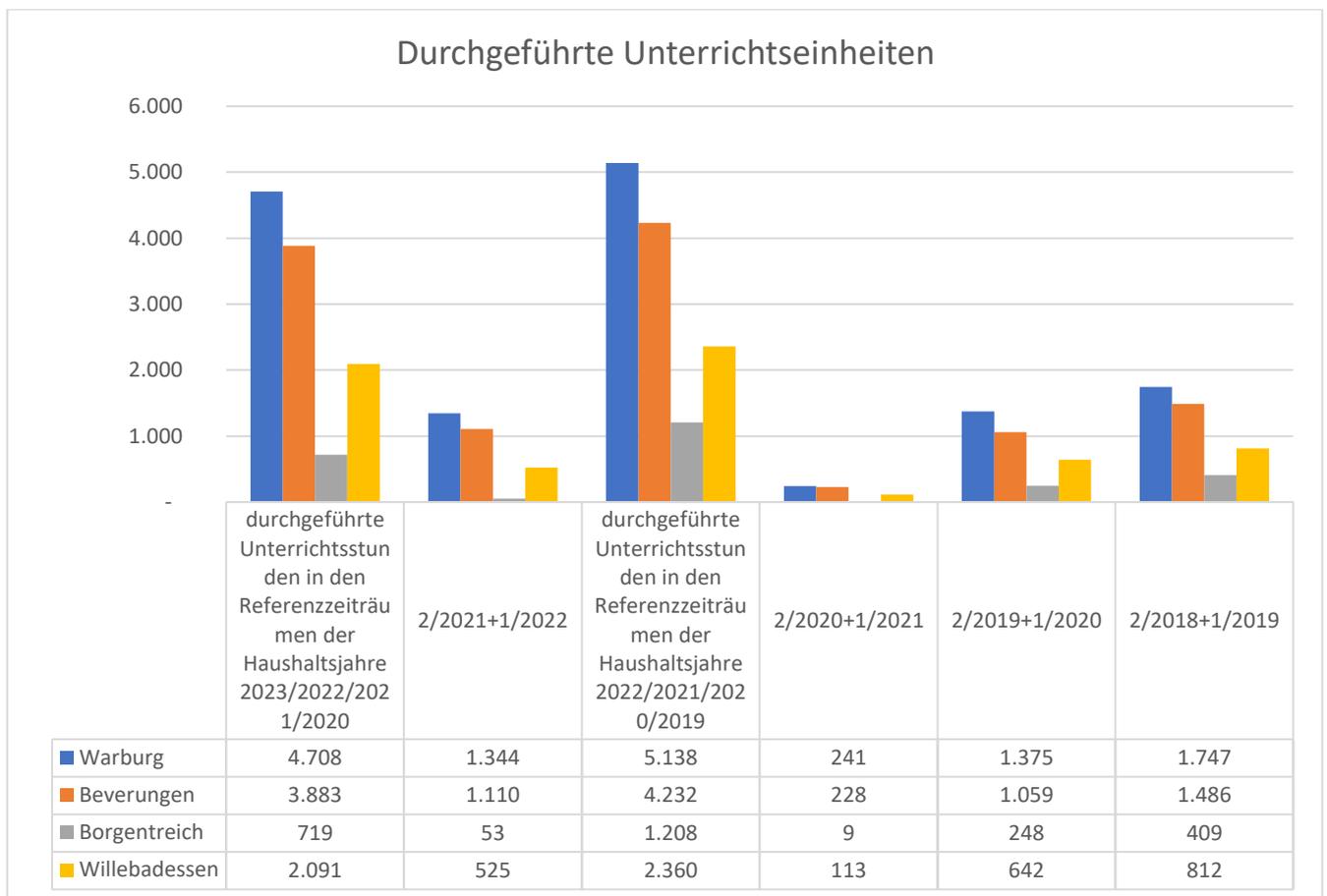
Umlageberechnung:	
Ausgleichender Aufwand im Ergebnisplan	180.360,00 €
Umlagemaßstab:	
durchgeführte Unterrichtsstunden in den Referenzzeiträumen der Haushaltsjahre 2020 - 2023	11.401
umlagefähiger Aufwand / durchgeführte Unterrichtsstunden:	15,8198037

Referenzzeitraum	2023	2023	2022	2021	2020
Semester	<i>durchgeführte Unterrichtsstunden in den Referenzzeiträumen der Haushaltsjahre 2023/2022/2021/2020</i>				
	2/2021 +1/2022	2/2020 +1/2021	2/2019 +1/2020	2/2018 +1/2019	
Warburg	4.708	1.344	241	1.375	1.747
Beverungen	3.883	1.110	228	1.059	1.486
Borgentreich	719	53	9	248	409
Willebadessen	2.091	525	113	642	812
insgesamt:	11.401	3.032	590	3.324	4.455
Stadt					
	2023	2023	2022	2021	2020
Warburg	41,3	44,3	40,9	41,4	39,2
Beverungen	34,1	36,6	38,6	31,9	33,4
Borgentreich	6,3	1,8	1,5	7,5	9,2
Willebadessen	18,3	17,3	19,1	19,3	18,2
insgesamt:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Umlageschlüssel				
Stadt	2023	2022	2021	2020
Warburg	15,819804	35,375472	43,874850	28,685084
Umlagebetrag*)				
Stadt	2023	2022	2021	2020
Warburg	74.474,73	60.587,22	60.327,92	50.122,31
Beverungen	61.427,19	49.898,16	46.463,47	42.634,35
Borgentreich	11.379,18	14.239,92	10.880,96	11.740,80
Willebadessen	33.078,89	27.824,70	28.167,65	23.282,54
insgesamt:	180.360,00	152.550,00	145.840,00	127.780,00

*) Daten der Umlageberechnung mit Rundungsdifferenzen

Grafik aufgrund der prozentualen Veränderungen...



Es liegen alle Jahresabschlüsse bis einschließlich 2021 vor. Bis zum 31.12.2021 haben sich mittlerweile Verbindlichkeiten aus den Überzahlungen der Verbandsumlage der Vorjahre zum Stand 31.12.2021 i.H.v. 65.501,64 € ergeben.

Angesichts dieser Verbindlichkeiten der Mitgliedsstädte gegenüber dem VHS-Zweckverband wurde erst Anfang Sept. 2022 ein Teilbetrag von 50 % der für 2022 festgesetzten Verbandsumlage von den Städten für das HHJ 2022 angefordert.

Verb.(+)/Ford.(-) VHS gegenüber..	31.12.2021
Stadt Borgentreich	6.166,66
Stadt Beverungen	26.516,02
Stadtkasse Warburg	26.126,98
Stadt Willebadessen	6.691,98
Gesamt	65.501,64

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Für das HHJ 2023 wurde keine **Gebührenerhöhung** berücksichtigt (KSt: 92110). Die letzte Gebührenerhöhung erfolgte zum HHJ 2011, womit die Kursgebühr von 1,60 € auf 1,70 € pro UE erhöht wurde.

<i>Sachkonto</i>	<i>Beschreibung</i>	<i>Budget 2023</i>	<i>Budget 2022</i>	<i>Saldo 2021</i>
4321020	Teilnehmergebühren VHS	-145.000	-170.000	-74.540,64
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-145.000	-170.000	-74.540,64

Für das HHJ 2023 wird aufgrund der erwarteten weiteren Zurückhaltung erneut mit etwas geringeren Gebühreneinnahmen (gegenüber den Zeiten vor Corona) gerechnet. Korrespondierend dazu werden auch die Honorare geringer veranschlagt.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

<i>Sachkonto</i>	<i>Beschreibung</i>	<i>Budget 2023</i>	<i>Budget 2022</i>	<i>Saldo 2021</i>
4411000	Mieten (allgemein)			-199,63
4461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte			-193,74
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte			-393,37

Kostenerstattungen und Umlagen

<i>Sachkonto</i>	<i>Beschreibung</i>	<i>Budget 2023</i>	<i>Budget 2022</i>	<i>Saldo 2021</i>
4481000	Erstattungen vom Land			-98.271,73
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-200	-300	-139,00
4487000	Erstattungen von priv. Untern.	-9.000	-9.000	-4.402,00
4488000	Erstattungen von übr. Bereichen	-200		-11.269,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-9.400	-9.300	-114.081,73

Hinweis: Bei der Erstattungen unter SK 4481000 handelt es sich im Wesentlichen um Förderungen des Projektes Dorf.Zukunft.Digital

Kostenerstattungen und Umlagen

<i>Sachkonto</i>	<i>Beschreibung</i>	<i>Budget 2023</i>	<i>Budget 2022</i>	<i>Saldo 2021</i>
4542000	Erträge aus der Veräußerung v. bewegl. Vermögensgegenständen			-62,69
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)			-23,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge			-85,69

2.1.2. Wesentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen / Versorgungsaufwendungen

<i>Sachkonto</i>	<i>Beschreibung</i>	<i>Budget 2023</i>	<i>Budget 2022</i>	<i>Saldo 2021</i>
5011010	Dienstaufwand Rückstellungen f. nicht genommenen Urlaub			8.929,13
5011020	Dienstaufwand Rückstellungen f. geleistete Überstunden			1.685,40
5012000	Dienstaufwendungen - Tariflich Beschäftigte	356.030	385.770	330.211,90
5012040	Dienstaufwand Rückstellungen Leistungsentgelt (§ 18 TVöD)			6.334,94
5019000	Dienstaufwand - Sonstige Beschäftigte	1.000	1.000	816,30

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2023	Budget 2022	Saldo 2021
5022000	Beiträge Versorgungskasse - Tariflich Beschäftigte	27.430	29.770	27.299,78
5032000	Beiträge gesetzl. Sozialversicherung -Tarifl. Beschäftigte	70.060	77.100	77.595,98
5039000	Beiträge gesetzl. Sozialversicherung - Sonst. Beschäftigte	250	250	239,24
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	250	250	
11	- Personalaufwendungen	455.020	494.140	453.112,67

Folgende Faktoren wurden bei dem Personalaufwand berücksichtigt:

- Erhöhung der Vergütung ab 01.01.2023 um 4 % vorbehaltlich des Ergebnisses der Tarifverhandlungen,
- Weiterführung der Maßnahme " Integrationskurs" mit 2 Stellen je 0,7 Stellenanteil.

Die Beiträge für **Versorgungsaufwendungen** werden unter dem Konto 5139000 verplant:

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2023	Budget 2022	Saldo 2021
5139000	Beiträge zur gesetzl. Sozialversich. - Sonst. Beschäftigte		100	
12	- Versorgungsaufwendungen		100	

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2023	Budget 2022	Saldo 2021
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritten a. lfd. Verwaltungst. an Gemeinden (GV)	58.290	59.280	55.250,00
5255000	Unterhaltung d. sonst. beweglichen Vermögens		100	
5281000	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	12.500	16.500	5.919,25
5291000	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	188.350	213.100	97.402,37
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	259.140	288.980	158.571,62

Die Kontenart 529 **Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen** stellt eine Sammelposition für die Aufwendungen für Dienstleistungen dar, die keiner der zuvor erläuterten Kontenarten zugeordnet werden können (Zertifizierungs-, Gutachter-, Prüfungskosten u.a.). Hinzu kommen die Aufwendungen der Honorarkräfte / Dozentenhonore externe Mitarbeiter, Aufwendungen für Studienfahrten, aber auch Kostenerstattungen an Dritte.

Bilanzielle Abschreibungen

		Budget 2023	Budget 2022	Saldo 2021
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Sopo):				
4161000	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Zuweisungen	-70	-70	-11.415,82
0001	Summe:	-70	-70	-11.415,82

Abschreibungen:				
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.250	1.650	13.364,84
5712000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.233,98
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	300	600	1.528,27
0002	Summe:	1.550	2.250	17.127,09
	Differenz:	1.480	2.180	5.711,27

Sonstige ordentliche Aufwendungen

<i>Sachkonto</i>	<i>Beschreibung</i>	<i>Budget 2023</i>	<i>Budget 2022</i>	<i>Saldo 2021</i>
5412010	Aufwendungen f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung	750	1.800	
5412020	Aufwendungen f. Reisekosten	3.600	5.500	8.899,80
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, Ortsvorsteher, Bezirksverwaltungsstellenleiter	300	300	262,48
5422000	Mieten, Pachten	17.500	18.000	13.989,54
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	2.200	1.800	766,72
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	8.250	6.250	4.134,42
5431030	Post- u. Telekommunikation, MAN, Rundfunkbeitrag	250	750	743,79
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	11.500	4.000	4.539,57
5431050	Konto- u. Depotgebühren, Rücklastschriften	1.200	1.200	596,97
5431090	Sonstige Geschäftsaufwendungen	10.100	15.100	-3.046,38
5441000	Steuern, Versicherungen, Schadenfälle (..2017)			685,44
5446000	Versicherungen (2018..)	970	1.000	180,55
5471000	Wertminderung bei Sachanlagen			3,00
5491000	Verfügungsmittel	100	100	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	56.720	55.800	31.755,90

Finanzerträge/Zinsaufwand und sonst. Finanzaufwendungen

<i>Sachkonto</i>	<i>Beschreibung</i>	<i>Budget 2023</i>	<i>Budget 2022</i>	<i>Saldo 2021</i>
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	100	100	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	100	100	

Covid-Haushaltsbelastungen

Bei analoger Anwendung des § 4 des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen in den kommunalen Haushalten und zur Sicherung der kommunalen Handlungsfähigkeit bei der Aufstellung der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2023 wäre die Summe der auf das Haushaltsjahr infolge der COVID-19-Pandemie entfallenden Haushaltsbelastung durch Mindererträge beziehungsweise Mehraufwendungen zu prognostizieren.

Der VHS-Zweckverband verzeichnet keine entspr. Mindererträge beziehungsweise Mehraufwendungen, sodass sich eine Darstellung erübrigt.

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 2021 verwiesen. Gravierende Änderungen in der Vermögensstruktur werden für die Folgejahre nicht erwartet. Die Bilanz- sowie die Ergebnispositionen in Verbindung mit dem NKF-Kennzahlenset zum 31. Dezember 2021 des VHS-Zweckverbandes können den Unterlagen zum Jahresabschluss 2021 entnommen werden, der in derselben Sitzung der Verbandsversammlung vorgelegt wird.

2.1.5. Wesentliche Verbindlichkeiten

Die Übersicht über die Verbindlichkeiten zeigt folgende Entwicklung:

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

HHJahr

2023

Art der Verbindlichkeiten	Stand am Ende des Vorjahres	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
	31.12.2021	01.01.2023	31.12.2023
	T€	T€	T€
¹	²	³	⁴
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	9	5	5
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
7. Sonstige Verbindlichkeiten	72	72	72
8. Erhaltene Anzahlungen			
8. Summe aller Verbindlichkeiten	81	77	77
<i>ohne PRAP</i>			
Nachrichtlich anzugeben:			
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung			
von Sicherheiten:			
Bürgschaften u.a.			
insgesamt	-	-	-

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 im HHJ und Folgejahre

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
2020	25.11.2019	04.12.2019	19.12.2019	15.01.2020	Nein	24.11.2021
2021	16.02.2021	24.02.2021 / 11.03.2021	15.03.2021	16.04.2021	Nein	2022
2022	24.11.2021	03.12.2021	20.12.2021	28.02.2022	Nein	2023
2023	2022	2022	2022	2022	Nein	2024

Rückblick auf das Haushaltsjahr 2021

Bilanz VHS-Zweckverband „Diemel-Egge Weser 2021

Aktiva				Passiva			
		31.12.2021	31.12.2020			31.12.2021	31.12.2020
		€	€			€	€
1. Anlagevermögen				1. Eigenkapital			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		4.270,00	6.354,76	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		29.791,02	42.584,30			84.096,05	84.096,05
				2. Sonderposten			
		34.061,02	48.939,06	2.1 für Zuwendungen		23.370,74	34.786,56
						23.370,74	34.786,56
2. Umlaufvermögen				3. Rückstellungen			
2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				3.1 Sonstige Rückstellungen		24.693,12	24.623,69
2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und						24.693,12	24.623,69
Forderungen aus Tran		20.443,05	1.652,50				
2.1.2 Privatrechtliche Forde		0,00	653,84				
2.1.2 Sonstige Vermögens		3.194,76	94,04	4. Verbindlichkeiten			
		23.637,81	2.400,38	4.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und		9.339,52	24.716,42
2.2. Liquide Mittel		156.154,80	208.737,78	4.2 Sonstige Verbindlichkeiten		72.354,20	91.854,50
						81.693,72	116.570,92
3. Aktive Rechnungsabgrenzung		0,00	0,00				
		213.853,63	260.077,22			213.853,63	260.077,22

Ergebnisrechnung VHS-Zweckverband „Diemel-Egge Weser 2021

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
			€	€	€	€
1		Zuwendungen und allgemeine Umlagen	551.857,98	676.710,00	471.465,85	-205.244,15
2	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	77.953,50	144.000,00	74.540,64	-69.459,36
3	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3,00	0,00	393,37	393,37
4	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	121.768,59	31.300,00	114.081,73	82.781,73
5	+	Sonstige ordentliche Erträge	5,00	0,00	85,69	85,69
6	=	Ordentliche Erträge	751.588,07	852.010,00	660.567,28	-191.442,72
7	-	Personalaufwendungen	431.211,41	510.850,00	453.112,67	-57.737,33
8	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	100,00	0,00	-100,00
9	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	196.036,06	274.620,00	158.571,62	-116.048,38
10	-	Bilanzielle Abschreibungen	50.289,14	1.400,00	17.127,09	15.727,09
11	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	74.051,46	64.940,00	31.755,90	-33.184,10
12	=	Ordentliche Aufwendungen	751.588,07	851.910,00	660.567,28	-191.342,72
13	=	Ordentliches Ergebnis	0,00	100,00	0,00	-100,00
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	0,00
18	=	Jahresergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung VHS-Zweckverband „Diemel-Egge Weser 2021

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		€	€	€	€
1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	526.518,00	676.640,00	422.182,81	-254.457,19
2	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	78.795,00	144.000,00	73.687,14	-70.312,86
3	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3,00	0,00	393,37	393,37
4	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.329,25	31.300,00	111.839,73	80.539,73
5	+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	8,50	8,50
6	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-656,84	0,00	653,84	653,84
7	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	727.988,41	851.940,00	608.765,39	-243.174,61
8	- Personalauszahlungen	439.597,82	510.850,00	442.193,24	68.656,76
9	- Versorgungsauszahlungen	0,00	100,00	0,00	100,00
10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	195.314,35	274.620,00	166.674,51	107.945,49
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	70.081,48	64.940,00	41.173,02	23.766,98
14	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	704.993,65	850.610,00	650.040,77	200.569,23
15	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	22.994,76	1.330,00	-41.275,38	-42.605,38
16	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	51.356,45	0,00	522,41	522,41
17	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	51.356,45	0,00	522,41	522,41
18	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	42.943,68	2.500,00	11.830,01	-9.330,01
19	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	42.943,68	2.500,00	11.830,01	-9.330,01
20	= Saldo aus Investitionstätigkeit	8.412,77	-2.500,00	-11.307,60	-8.807,60
21	= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	31.407,53	-1.170,00	-52.582,98	-51.412,98
22	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	31.407,53	-1.170,00	-52.582,98	-51.412,98
23	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	177.330,25	417.475,56	208.737,78	-208.737,78
24	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Liquide Mittel	208.737,78	416.305,56	156.154,80	-260.150,76

Rückblick auf das Haushaltsjahr 2021

Wegen des behördlich verordneten Lockdowns musste der Präsenz-Betrieb der VHS für das 1. Semester ruhen. Eine Kompensation durch Online-Veranstaltungen konnte in Ansätzen erreicht werden, fand aber weder bei Dozentinnen und Dozenten noch bei Teilnehmerinnen und Teilnehmern große Nachfrage.

Insgesamt lässt sich zum abgelaufenen Haushaltsjahr die Aussage treffen, dass trotz der pandemiebedingten Umstände ein annähernd ausgeglichenes Ergebnis ausgewiesen werden konnte. Nicht zuletzt auch deswegen, weil die Landeszuschüsse nach dem WbG komplett ausbezahlt worden sind, obwohl die Mindestanzahl an Stunden nicht erreicht worden ist. Darüber hinaus sind rund T€ 85 an Landesmitteln zur Deckung von Corona bedingten Ausfällen abgerufen worden, um die Verluste des Haushaltsjahres zu kompensieren.

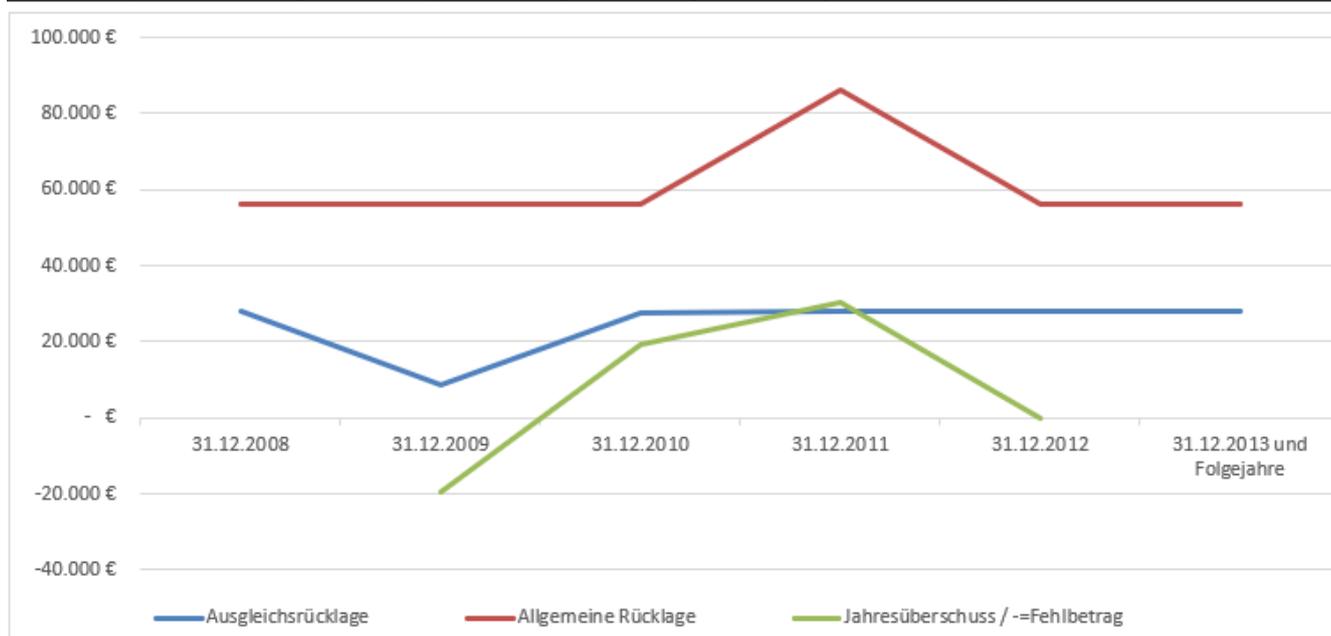
Die Rückgänge der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte korrespondieren mit dem Rückgang der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, da durch den Rückgang des Kursangebotes auch entsprechend geringere Kosten für die Durchführung der Kurse verursacht worden sind.

2.2.2. Entwicklung des Eigenkapitals

Die Entwicklung des Eigenkapitals gestaltet sich wie folgt:

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

	voraussichtlicher Stand am			31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013 und Folgejahre
	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010			
Ausgleichsrücklage	28.032 €	8.594 €	27.692 €	28.032 €	28.032 €	28.032 €
Allgemeine Rücklage	56.064 €	56.064 €	56.064 €	86.048 €	56.064 €	56.064 €
Jahresüberschuss / - =Fehlbetrag		- 19.438 €	19.098 €	30.324 €	- €	



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 damalige Jahresüberschuss 2012 von T€ 10 wurde nicht wie in den Vorjahren der Ausgleichsrücklage, sondern den sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber den Mitgliedsstätten zugeführt. In späteren Jahren wird 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 1. Januar 2009 ausweist.

Nachrichtlich:
Eigenkapitalspiegel 31.12.2021

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.

2.2.3. Wesentliche Investitionen mit Auswirkungen auf das HHJ und Folgejahre

Investitionen

Folgende Investitionen werden veranschlagt:

Teil-Erneuerung der EDV-Anlage sowie Mittel für Ersatzbeschaffungen im Bereich der Büro- und Geschäftsausstattung.

Nr.	Name	Planansatz	Investitionsgruppe	Kostenstelle Code	Kostenträger Code
192010-001	VHS: Erwerb von bewegl. Sachen des AV	2.500 €	UW:	92010	227101

Darüber hinaus tätigt der VHS-Zweckverband „Diemel-Egge-Weser“ keine wesentlichen Investitionen.

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

Der VHS-Zweckverband „Diemel-Egge-Weser“ hat keine Schulden.

Entwicklung Saldo aus Finanzierungstätigkeit

s.o.

Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung/Abbaupfad

Der VHS-Zweckverband „Diemel-Egge-Weser“ benötigt **keine** Kredite zur Liquiditätssicherung.

Auch im Bereich der kurzfristigen Liquiditätskredite ist die VHS derzeit gut aufgestellt. Bisher war aufgrund des guten Kassenbestandes die Aufnahme von Liquiditätskrediten **nicht** erforderlich.

Er betrug am 31.08.2022 = 39.787,70 €. Für Anfang Sept. ist ein erster Mittelabruf der Verbandsumlage von den Mitgliedsstädten i.H.v. 50 % vorgesehen.

Bisher mussten keine Sollzinsen für die Aufnahme von Liquiditätskrediten gezahlt werden. Der Höchstbetrag für Kredite zur Liquiditätssicherung wurde in der Haushaltssatzung auf 400.000 € festgesetzt.

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 Organisations-einheiten und Vermögensmassen u.a.

Entfällt.

2.5. Weitere Regelungsinhalte

2.5.1. Deckungsfähigkeit und Zweckbindung

Die Haushaltsansätze innerhalb des Produktes VHS sind grundsätzlich gegenseitig deckungsfähig, d. h. 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 berücksichtigt – wie in der Vergangenheit - keine Umsatzsteuerleistungen bzw. Vorsteuerabzüge.

Weitere Auswirkungen der Corona-Pandemie

Die Corona-Pandemie hatte und hat auch in 2022 weiterhin noch Auswirkungen auf die Arbeit der VHS. Die Geschäftsführung ist dennoch positiv gestimmt, dass sich die Geschäftsfelder in 2023 stabilisieren werden, obwohl das Vor-Corona-Niveau noch nicht erreicht werden dürfte.

Der Haushalt des VHS-Zweckverbandes „Diemel – Egge – Weser für das Jahr 2023 präsentiert sich in Erträgen und Aufwendungen weiterhin ausgeglichen.

Der Finanzplan 2023, der die Darstellung der Einzahlungen und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit enthält, verzeichnet einen leicht negativen Mittelabfluss. Aufgrund des positiven Kassenbestandes ist die Liquidität d.h. der Bestand an eigenen Finanzmitteln nicht gefährdet und bewegt sich in zulässigem Rahmen.

Warburg, den 20.10.2022



Armin Sander

Komm. Fachbereichsleiter I.II Finanzen und Forst +
Stadtkämmerer der Hansestadt Warburg

III. ÜBERSICHT ÜBER DIE AUS VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN VORAUSSICHTLICH FÄLLIG WERDENDEN AUSZAHLUNGEN

Entfällt.

IV. ÜBERSICHT ÜBER WIRTSCHAFTSLAGE UND DIE VORAUSSICHTLICHE ENTWICKLUNG DER UNTERNEHMEN UND EINRICHTUNGEN SOWIE DER ANSTALTEN 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

Produktplan VHS Diemel - Egge - Weser

Produktbereich: „2 25“

VHS: Kultur und Wissenschaft

Produktgruppe: „2271“

VHS

Produkt: „227101“

VHS Zweckverband Diemel – Egge - Weser

Leiter: Dr. Andreas Knoblauch-Flach

Stellvertretender Leiter: Ulrich Wille

Produkt: „111060“ *)

Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung

Leiter: Armin Sander

**) 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.*

<https://vhs-diemel-egge-weser.de/>

Bankdaten des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser:

Sparkasse Höxter

BLZ 472 515 50

Kto. Nr. 25 031 352

IBAN: DE96472515500025031352

BIC: WELADED1HXB

(Konto aktiv seit 2011)

2. Stellenplan 2023

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	maßnahmebezogen
EG 10	0	1	0,94	LEADER
EG 9	0	0	0	
EG 8	2	2	1,6	
EG 5	1	1	0,5	
Insgesamt:	7,0	8,0	6,44	

3. Stellenübersicht 2023

Aufteilung nach der Haushaltsgliederung 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) maßnahmebezogen
		0 pädagogische Mitarbeiter	EG 9	
		1 Sachbearbeiterin	EG 8	
		1 Sachbearbeiterin (Teilzeitarbeitskraft)	EG 8	
		1 Schreibrkraft (Teilzeitarbeitskraft)	EG 5	
		Außenstellenleiter		
		1. Borgentreich 2. Willebadessen 3. Peckelsheim	pauschal	-

4. Lehrgangsbeschreibungen (*aktive Lehrgänge in 2022*)

92412 Lehrgang „Alltagskompetenz“

Die Maßnahme dient der Grundbildung im Bereich des Lernens von Lesen und Schreiben.

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 die VHS 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.

100000 Fachbereich 1

Programmbedingt werden die Säumniszuschläge sowie die Konto- und Depotgebühren über die Gemeinde Nr. 02 = VHS Zweckverband“ und dem Kostenträger 111060 sowie der Kostenstelle 10000 dargestellt. Insofern werden die Erträge und Aufwendungen hiermit separat ausgewiesen und der Vollständigkeit halber hier dargestellt.

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Gesamtergebnishaushalt							
VHS Zweckverband Diemel Egge Weser							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-451.780,18	-662.070,00	-618.130,00	-606.820,00	-601.610,00	-612.490,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-74.540,64	-170.000,00	-145.000,00	-150.000,00	-157.500,00	-165.000,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-393,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-114.081,73	-9.300,00	-9.400,00	-9.400,00	-9.400,00	-9.400,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-85,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Summe Ordentliche Erträge	-640.881,61	-841.370,00	-772.530,00	-766.220,00	-768.510,00	-786.890,00
11	- Personalaufwendungen	453.112,67	494.140,00	455.020,00	464.090,00	473.340,00	482.810,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	158.571,62	288.980,00	259.140,00	253.510,00	248.400,00	257.310,00
14	- Bilanzielle Abschreibung	17.127,09	2.250,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	31.755,90	55.800,00	56.720,00	46.970,00	45.120,00	45.120,00
17	= Summe Ordentliche Aufwendungen	660.567,28	841.270,00	772.430,00	766.120,00	768.410,00	786.790,00
18	= Ordentliches Ergebnis (=Zellen 10 + 17)	19.685,67	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 + 20)	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	=Ergebnis der lfd Verwalt.tätigkeit (=Z 18 + 21)	19.685,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 + 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahres-/Ergebnis (=Zellen 22 + 25)	19.685,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Nachrichtlich: (Verr.. Ertr.+Aufw. mit allg. Rück)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Verrechnungssaldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	Gesamtbetrag der Erträge	-640.881,61	-841.370,00	-772.530,00	-766.220,00	-768.510,00	-786.890,00
40	Gesamtbetrag der Aufwendungen	660.567,28	841.370,00	772.530,00	766.220,00	768.510,00	786.890,00
41	Differenz	19.685,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Gesamtfinanzhaushalt							
VHS Zweckverband Diemel Egge Weser							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	422.182,81	662.000,00	618.060,00	606.750,00	601.540,00	612.420,00
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	73.687,14	170.000,00	145.000,00	150.000,00	157.500,00	165.000,00
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	393,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	111.839,73	9.300,00	9.400,00	9.400,00	9.400,00	9.400,00
07	Sonstige Einzahlungen	8,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	653,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	608.765,39	841.300,00	772.460,00	766.150,00	768.440,00	786.820,00
10	Personalauszahlungen	-442.193,24	-494.140,00	-455.020,00	-464.090,00	-473.340,00	-482.810,00
11	Versorgungsauszahlungen	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-166.674,51	-288.980,00	-259.140,00	-253.510,00	-248.400,00	-257.310,00
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	-41.173,02	-55.800,00	-56.720,00	-46.970,00	-45.120,00	-45.120,00
16	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-650.040,77	-839.120,00	-770.980,00	-764.670,00	-766.960,00	-785.340,00
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Z 9+16)	-41.275,38	2.180,00	1.480,00	1.480,00	1.480,00	1.480,00
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	522,41	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	522,41	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	-11.830,01	-2.500,00	-2.500,00	-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	-11.830,01	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-11.307,60	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
32	Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	-52.582,98	-320,00	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00
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 elgen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	-52.582,98	-320,00	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	208.737,78	312.309,60	0,00	0,00	0,00	0,00
40	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Liquide Mittel (=Z 38,39+40)	156.154,80	311.989,60	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00
43	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	Gesamtbetrag Einzahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	608.765,39	841.300,00	772.460,00	766.150,00	768.440,00	786.820,00
45	Gesamtbetrag Auszahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	-650.040,77	-839.120,00	-770.980,00	-764.670,00	-766.960,00	-785.340,00
46	Gesamtbetrag Einzahlungen Investitionstätigkeit	522,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Gesamtbetrag Auszahlungen Investitionstätigkeit	-11.830,01	-2.500,00	-2.500,00	-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	609.287,80	841.300,00	772.460,00	766.150,00	768.440,00	786.820,00
51	Gesamtauszahlungen	-661.870,78	-841.620,00	-773.480,00	-767.170,00	-769.460,00	-787.840,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Gesamtfinanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
52	Änderung Finanzmittelbestand	-52.582,98	-320,00	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00

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 1	Armin Sander Thorsten Kriwet (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, das sich an den Bedürfnissen der Einwohner in 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	<p>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.</p>
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>

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Produktbeschreibung Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

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 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-451.780,18	-662.070,00	-618.130,00	-606.820,00	-601.610,00	-612.490,00
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-167.084,25	-170.400,00	-173.800,00	-175.000,00	-177.000,00	-180.000,00
4140500	Zuweisungen vom Bund	-135.369,80	-215.150,00	-225.000,00	-195.000,00	-175.000,00	-175.000,00
4141000	Zuweisungen vom Land	-21.830,81	-117.700,00	-7.700,00	-7.700,00	-7.700,00	-7.700,00
4142000	Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-6.879,50	-6.200,00	-1.200,00	-1.200,00	-1.200,00	-1.200,00
4161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	-11.415,82	-70,00	-70,00	-70,00	-70,00	-70,00
4189000	Zweckverbandsumlage: Umlage nach § 19 GkG	-109.200,00	-152.550,00	-180.360,00	-197.850,00	-210.640,00	-218.520,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-74.540,64	-170.000,00	-145.000,00	-150.000,00	-157.500,00	-165.000,00
4321020	Teilnehmergebühren VHS Warburg	-74.540,64	-170.000,00	-145.000,00	-150.000,00	-157.500,00	-165.000,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-393,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4411000	Mieten (allgemein)	-199,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4461000	Sonst. privatr. Leistungsentgelte	-193,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-114.081,73	-9.300,00	-9.400,00	-9.400,00	-9.400,00	-9.400,00
4481000	Erstattungen vom Land	-98.271,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-139,00	-300,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
4487000	Erstattungen von privaten Unternehmen	-4.402,00	-9.000,00	-9.000,00	-9.000,00	-9.000,00	-9.000,00
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-11.269,00	0,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-62,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4542000	Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögen	-62,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	-640.858,61	-841.370,00	-772.530,00	-766.220,00	-768.510,00	-786.890,00
11	- Personalaufwendungen	453.112,67	494.140,00	455.020,00	464.090,00	473.340,00	482.810,00
5011010	DA Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	8.929,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5011020	DA Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.685,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	330.211,90	385.770,00	356.030,00	363.150,00	370.420,00	377.840,00
5012040	DA Rückstellungen für Leistungsentgelt § 18 TVöD	6.334,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5019000	DA - Sonstige Beschäftigte	816,30	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	27.299,78	29.770,00	27.430,00	27.970,00	28.520,00	29.120,00
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	77.595,98	77.100,00	70.060,00	71.470,00	72.900,00	74.350,00
5039000	BzGS - Sonstige Beschäftigte	239,24	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	0,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5139000	VA - BzGS - sonstige Beschäftigte	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	158.571,62	288.980,00	259.140,00	253.510,00	248.400,00	257.310,00
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritte a. lfd. Verwalt. an Gemeinden	55.250,00	59.280,00	58.290,00	59.460,00	60.650,00	61.860,00
5255000	Unterhaltung sonst. bewegl. Vermögen	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	5.919,25	16.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	97.402,37	213.100,00	188.350,00	181.550,00	175.250,00	182.950,00
14	- Bilanzlelle Abschreibung	17.127,09	2.250,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	13.364,84	1.650,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00
5712000	Abschreibungen auf. immat. Vermögen.	2.233,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.528,27	600,00	300,00	300,00	300,00	300,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	31.722,46	55.800,00	56.720,00	46.970,00	45.120,00	45.120,00
5412010	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung, Umschulung	0,00	1.800,00	750,00	750,00	750,00	750,00
5412020	Aufwendungen für Reisekosten	8.899,80	5.500,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, Ortsvorsteher, Bez.verw.stellenleiter	262,48	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
5422000	Mieten, Pachten	13.989,54	18.000,00	17.500,00	15.700,00	14.500,00	14.500,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	766,72	1.800,00	2.200,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	4.134,42	6.250,00	8.250,00	8.250,00	8.250,00	8.250,00
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	743,79	750,00	250,00	250,00	250,00	250,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	4.539,57	4.000,00	11.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	563,53	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	-3.046,38	15.100,00	10.100,00	9.750,00	9.100,00	9.100,00
5441000	Steuern, Versicherungen, Schadenfälle (bis 2017)	685,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5446000	Versicherungen (ab 2018)	180,55	1.000,00	970,00	970,00	970,00	970,00
5471000	Wertveränderungen bei Sachanlagen	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5491000	Verfüungsmittel	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	660.533,84	841.270,00	772.430,00	766.120,00	768.410,00	786.790,00
18	= Ordentliches Ergebnis	19.675,23	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
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 (=Zellen 19 und 20)	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zellen 18 und 21)	19.675,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Ergebnis (=Zellen 22 und 25)	19.675,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	= Teilergebnis	19.675,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Erläuterungen

KSt 92010 SK 5291000 Sonstige Dienstleistungen

Jahresabschluss-Prüfungskosten Wirtschaftsprüfer sowie Überwachungsaudit

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Teilfinanzhaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	522,41	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	522,41	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	-11.830,01	-2.500,00	-2.500,00	-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	-11.830,01	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-11.307,60	-2.500,00	-2.500,00	-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
Kurzbeschreibung	<p>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)</p> <p>Organisation der zentralen Buchführung und Zahlungsabwicklung mit Auftrags- und Budgetkontrolle</p> <p>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.</p> <p>Organisation der überörtl. Prüfungen durch das GPA NRW</p> <p>Aufbau und Überwachung eines einheitlichen Berichtswesen. Vermögenserfassung und Bewertung, zentrale Anlagenbuchhaltung.</p> <p>Schuldenmanagement, Rücklagenbewirtschaftung, Beteiligungsmanagement, Zuschusswesen. Wahrnehmung und Durchführung der Aufgaben als gemeindliche Vollstreckungsbehörde: Sollstreckung eingetragener Forderungen und Forderungen für Externe.</p> <p>Stundung, Niederschlagung, Erlass (alle Angelegenheiten der Stadtkasse).</p> <p>Ermittlung der Internen Verrechnungen sowie der Verwaltungskostenbeiträge.</p> <p>Ermittlung der Anteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer, Gewerbesteuerumlage</p>
Allgemeine Ziele	<p>Schaffung einer umfassenden Grundlage für eine sparsame, wirtschaftliche und ausgeglichenen Haushaltsführung. Umfassende</p> <p>Darstellung des Ressourcenverbrauchs für die Produkterstellung. Rechtzeitige Beschaffung und Bereitstellung von Finanzierungsmitteln.</p> <p>Sicherstellung einer sach- und fristgerechten Abgabenerhebung, Erarbeitung steuerungsrelevanter Informationen.</p> <p>Sicherstellung der Rechtmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit des gesamten Verwaltungshandelns</p> <p>pünktliche Leistung der Auszahlungen, zeitnahe und möglichst vollständige Einziehung der städt. Forderungen</p>
Zielgruppe	<p>Einwohner/-innen, Ratsmitglieder, Verwaltungsvorstand, Fachbereiche,</p> <p>Mitarbeiter/-innen, Aufsichtsbehörden</p> <p>Zahlungspflichtige und -empfänger, öffentl.-rechtl. Körperschaften, Banken</p>
Auftragsgrundlage	<p>Gemeindeordnung, Gesetzeswerk zum NKF, Spezialgesetzliche Regelungen z.B. GFG, Vollstreckungsrecht, Zuschussrichtlinien</p> <p>AbgabenO, KommunalabgabenG, GrundsteuerG, GewerbesteuertG, Ortsrecht</p>

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)	-23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	-23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	33,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	33,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	33,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis	10,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zellen 18 und 21)	10,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Ergebnis (=Zellen 22 und 25)	10,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	= Teilergebnis	10,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
4161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	-70,00	-70,00	
4189000	Zweckverbandsumlage	-180.360,00	-152.550,00	
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen			-199,64
10	= Ordentliche Erträge	-180.430,00	-152.620,00	-199,64
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	261.230,00	253.490,00	128.742,82
5019000	DA - Sonstige Beschäftigte	1.000,00	1.000,00	612,38
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	20.090,00	19.490,00	9.953,29
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	50.480,00	49.630,00	26.755,47
5039000	BzGS - Sonstige Beschäftigte	250,00	250,00	157,09
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäft.	250,00	250,00	
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritte a. lfd. Verwalt. an Gem.	58.290,00	59.280,00	57.150,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	500,00	500,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	11.000,00	9.250,00	2.274,76
5412010	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung	750,00	1.800,00	
5412020	Aufw. f. Reisekosten	1.000,00	1.500,00	389,49
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, OV	300,00	300,00	
5422000	Mieten, Pachten	100,00	100,00	
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	500,00	500,00	11,50
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	750,00	750,00	508,30
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	100,00	100,00	74,99
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	11.500,00	4.000,00	2.147,03
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	1.200,00	1.200,00	617,08
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	2.500,00	2.500,00	98,34
5491000	Verfüngungsmittel	100,00	100,00	
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.250,00	800,00	
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	300,00	600,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen	423.690,00	407.740,00	229.673,09
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	243.260,00	255.120,00	229.473,45
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	100,00	100,00	
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	100,00	100,00	
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)	100,00	100,00	
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	243.360,00	255.220,00	229.473,45
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	243.360,00	255.220,00	229.473,45
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	243.360,00	255.220,00	229.473,45

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	-173.800,00	-170.400,00	-163.525,93
4321020	Teilnehmergebühren VHS Warburg	-145.000,00	-170.000,00	-80.304,60
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-200,00	-300,00	-139,00
4487000	Erstattungen von privaten Unternehmen	-9.000,00	-9.000,00	-3.063,45
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-200,00		
10	= Ordentliche Erträge	-328.200,00	-349.700,00	-247.032,98
5139000	VA - BzGS - sonstige Beschäftigte		100,00	
5255000	Unterhaltung sonst. bewegl. Vermögen		100,00	
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	12.000,00	12.000,00	10.752,49
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	95.000,00	128.000,00	46.441,98
5412020	Aufw. f. Reisekosten	600,00	1.000,00	460,00
5422000	Mieten, Pachten	8.000,00	12.000,00	3.562,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	600,00	800,00	
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	250,00	250,00	278,85
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	4.100,00	4.100,00	3.402,04
17	= Ordentliche Aufwendungen	121.270,00	159.000,00	65.582,80
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-206.930,00	-190.700,00	-181.450,18
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	-206.930,00	-190.700,00	-181.450,18
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	-206.930,00	-190.700,00	-181.450,18
27	+ Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-206.930,00	-190.700,00	-181.450,18

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	-5.700,00	
10	= Ordentliche Erträge	-5.700,00	-5.700,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4.350,00	4.350,00	
5422000	Mieten, Pachten	400,00	400,00	
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	250,00	250,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen	5.000,00	5.000,00	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-700,00	-700,00	
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	-700,00	-700,00	
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	-700,00	-700,00	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-700,00	-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
4142000	Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	-30.000,00		-10.845,73
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen			-25.515,00
10	= Ordentliche Erträge	-30.000,00		-36.360,73
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	19.000,00		26.070,35
5422000	Mieten, Pachten	2.000,00		1.300,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	500,00		542,04
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	2.000,00		1.577,35
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	500,00		12,63
17	= Ordentliche Aufwendungen	24.000,00		29.502,37
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-6.000,00		-6.858,36
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	-6.000,00		-6.858,36
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	-6.000,00		-6.858,36
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-6.000,00		-6.858,36

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
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-1.200,00	-1.200,00	
10	= Ordentliche Erträge	-1.200,00	-1.200,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.000,00	1.000,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen	1.000,00	1.000,00	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-200,00	-200,00	
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	-200,00	-200,00	
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	-200,00	-200,00	
27	+ Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-200,00	-200,00	

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
4141000	Zuweisungen vom Land		-110.000,00	34.799,22
4461000	Sonst. privatr. Leistungsentgelte			-100,00
4481000	Erstattungen vom Land			-78.503,93
4486000	Erstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrech			4,34
10	= Ordentliche Erträge		-110.000,00	-43.800,37
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte		48.280,00	27.156,05
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte		3.760,00	2.104,64
5032000	BzgS - Tariflich Beschäftigte		10.130,00	5.552,76
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen		500,00	3.927,00
5412020	Aufw. f. Reisekosten		1.000,00	
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ		500,00	251,30
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen		2.000,00	
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen		850,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen		67.020,00	38.991,75
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		-42.980,00	-4.808,62
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)		-42.980,00	-4.808,62
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)		-42.980,00	-4.808,62
27	+ Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis		-42.980,00	-4.808,62

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	-30.000,00	-75.000,00	
10	= Ordentliche Erträge	-30.000,00	-75.000,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	21.000,00	60.000,00	150,00
5422000	Mieten, Pachten	2.000,00	3.000,00	
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	1.000,00	6.000,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen	24.000,00	69.000,00	150,00
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-6.000,00	-6.000,00	150,00
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	-6.000,00	-6.000,00	150,00
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	-6.000,00	-6.000,00	150,00
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-6.000,00	-6.000,00	150,00

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	-35.000,00		
10	= Ordentliche Erträge	-35.000,00		
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	22.000,00		
5422000	Mieten, Pachten	1.500,00		
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	1.500,00		
17	= Ordentliche Aufwendungen	25.000,00		
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-10.000,00		
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	-10.000,00		
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	-10.000,00		
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-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	-160.000,00	-140.000,00	-75.867,75
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen		-5.000,00	
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen			-14.364,00
10	= Ordentliche Erträge	-160.000,00	-145.000,00	-90.231,75
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	94.800,00	84.000,00	46.074,86
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	7.340,00	6.520,00	3.570,85
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	19.580,00	17.340,00	9.733,29
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen		4.000,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	15.000,00	10.000,00	1.927,00
5412020	Aufw. f. Reisekosten	2.000,00	2.000,00	4.977,70
5422000	Mieten, Pachten	3.500,00	2.500,00	2.100,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	600,00	500,00	26,70
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	5.000,00	5.000,00	3.695,13
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	150,00	150,00	24,70
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	500,00	500,00	7,55
17	= Ordentliche Aufwendungen	148.470,00	132.510,00	72.137,78
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-11.530,00	-12.490,00	-18.093,97
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	-11.530,00	-12.490,00	-18.093,97
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	-11.530,00	-12.490,00	-18.093,97
27	+ Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-11.530,00	-12.490,00	-18.093,97

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	-2.000,00	-2.000,00	-1.077,00
10	= Ordentliche Erträge	-2.000,00	-2.000,00	-1.077,00
17	= Ordentliche Aufwendungen			
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.000,00	-2.000,00	-1.077,00
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)	-2.000,00	-2.000,00	-1.077,00
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)	-2.000,00	-2.000,00	-1.077,00
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-2.000,00	-2.000,00	-1.077,00

VHS HH 2023 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92570 Lehrgang "Prämiengutscheine"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4140500	Zuweisungen vom Bund		-150,00	-270,00
10	= Ordentliche Erträge		-150,00	-270,00
17	= Ordentliche Aufwendungen			
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		-150,00	-270,00
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)		-150,00	-270,00
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)		-150,00	-270,00
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis		-150,00	-270,00

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
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)			-3,00
10	= Ordentliche Erträge			-3,00
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften			23,58
17	= Ordentliche Aufwendungen			23,58
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			20,58
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
21	= Finanzergebnis (=Zellen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zellen 18 und 21)			20,58
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zellen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zellen 22 und 25)			20,58
27	+ Erträge aus Internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus Internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis			20,58

Haushaltsquerschnitt VHS Zweckverband Warburg

Querschnitt Ergebnishaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Produkt		= Summe Ordentliche Erträge	= Summe Ordentliche Aufwendungen	= Ordentliches Ergebnis (=Zellen 10 + 17)	= Finanzergebnis (=Zellen 19 + 20)	=Ergebnis der lfd Verwalt.tätigkeit (=Z 18 + 21)	= Außerordentlich es Ergebnis (=Zellen 23 + 24)	= Tellergebnis (=Zellen 26, 27, 28)
2271010	VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser	-772.530,00	772.430,00	-100,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Haushaltsquerschnitt VHS Zweckverband Warburg

Querschnitt Finanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Produkt	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Z 9+16)	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionen	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (=Z 17+31)	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	Änder. Bestand an eigen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	Verpflichtungsermächtigungen	
2271010	VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser	772.460,00	-770.980,00	1.480,00	0,00	-2.500,00	-2.500,00	-1.020,00	0,00	-1.020,00	0,00