



HAUSHALT 2025

Beschlussfassung vom 09.12.2024

Volkshochschul-Zweckverband Diemel – Egge – Weser

VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser

Rathaus Zwischen den Städten

34414 Warburg

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



INHALTSVERZEICHNIS ZUM HAUSHALT 2025

<i>ABSCHNITT</i>	<i>SEITE</i>
I. Haushaltssatzung des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser für das Haushaltsjahr 2025	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	8
2.1.1. Wesentliche Erträge	8
2.1.2. Wesentliche Aufwendungen	11
2.1.3. Wesentliche Einzahlungen und Auszahlungen	13
2.1.4. Das Vermögen	13
2.1.5. Wesentliche Verbindlichkeiten	14
2.1.6. Wesentliche Zinsbelastungen	14
2.1.7. Verpflichtungen auf Bürgschaften, Gewährverträgen; sonstige Informationen	14
2.2. Entwicklung des Jahresergebnisses und des Eigenkapitals	15
2.2.1. Entwicklung der Jahresergebnisse	15
2.2.2. Entwicklung des Eigenkapitals	17
2.2.3. Wesentliche Investitionen mit Auswirkungen auf das Haushaltsjahr und Folgejahre	17
2.2.4. Entwicklung Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unter besonderer Angabe der Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung inklusive eines darzustellenden Abbaupfades	18
2.3. Haushaltssicherungskonzept	18
2.4. Weitere andere haushaltswirtschaftliche Belastungen insbesondere aus der Eigenkapitalausstattung und der Verlustabdeckung für andere Organisationseinheiten und Vermögensmassen u.a.	18
2.5. Weitere Regelungsinhalte	18
2.5.1. Deckungsfähigkeit und Zweckbindung	18
III. Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen	20
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	20

V.	Übersicht über die Zuwendungen an Fraktionen	20
VI.	Anlagen	21
1.	Produktplan des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser	21
2.	Stellenplan 2025	22
3.	Stellenübersicht 2025	22
4.	Lehrgangsbeschreibungen	23
	Haushalt VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser mit Kostenstellen-Aufteilung	24

I. HAUSHALTSSATZUNG DES VHS-ZWECKVERBANDES DIEMEL – EGGE – WESER FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2025

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 09.12.2024 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der **Haushaltsplan** für das Haushaltsjahr 2025, 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	902.700 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	902.700 €

im **Finanzplan** mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	902.600 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	894.600 €
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	2.500 €

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 57,71478667 € je Unterrichtsstunde der Vorjahresplanungen (2022-2025) 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 31.10.2024



Andreas Fornefeld
Stellv. Fachbereichsleiter FB V - Finanzen

Festgestellt gem. § 80 Abs. 1 GO NRW

Warburg, den 02.11.2024



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 2023	Ansatz 2024	2025
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-649.655	-621.800	-736.500
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-162.722	-150.000	-150.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-7	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-17.718	-16.200	-16.200
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-114	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0
10	= Summe Ordentliche Erträge	-830.215	-788.000	-902.700
11	- Personalaufwendungen	428.179	466.800	550.000
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	309.669	256.200	258.700
14	- Bilanzielle Abschreibung	9.991	2.200	2.200
15	- Transferaufwendungen	75	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.294	62.700	91.700
17	= Summe Ordentliche Aufwendungen	830.208	787.900	902.600
18	= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 + 17)	-7	-100	-100
19	+ Finanzerträge	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	7	100	100
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 + 20)	7	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 2023	Ansatz 2024	2025
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	762.687	621.700	736.400
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	162.173	150.000	150.000
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7	0	0
06	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.671	16.200	16.200
07	Sonstige Einzahlungen	108	0	0

08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	983	0	0
09	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	930.628	787.900	902.600
10	Personalauszahlungen	-440.808	-460.900	-544.100
11	Versorgungsauszahlungen	0	0	0
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-310.459	-256.200	-258.700
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-7	-100	-100
14	Transferauszahlungen	-75	0	0
15	Sonstige Auszahlungen	-85.101	-62.700	-91.700
16	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-836.450	-779.900	-894.600
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Z 9+16)	94.178	8.000	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	-1.543	-17.500	-2.500
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	-1.543	-17.500	-2.500
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-1.543	-17.500	-2.500
32	Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	92.635	-9.500	5.500
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)	92.635	-9.500	5.500
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	121.260	135.000	200.000
40	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0	-5.900	-5.900
41	Liquide Mittel (=Z 38,39+40)	213.895	119.600	199.600
42				
43	Nachrichtlich:			
44	Gesamtbetrag Einzahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	930.628	787.900	902.600
45	Gesamtbetrag Auszahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	-836.450	-779.900	-894.600
46	Gesamtbetrag Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0
47	Gesamtbetrag Auszahlungen Investitionstätigkeit	-1.543	-17.500	-2.500
48	Gesamtbetrag Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	0	0	0
49	Gesamtbetrag Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	0	0	0
50	Gesamteinzahlungen	930.628	787.900	902.600
51	Gesamtauszahlungen	-837.993	-797.400	-897.100
52	Änderung Finanzmittelbestand	92.635	-9.500	5.500

Im Haushaltsjahr 2025 wird planmäßig der Fehlbetrag über die Verbandsumlage i. H. v. 197.500 € 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

Insgesamt wird sich die Volkshochschul-Landschaft weiterhin an ständig verändernde Umweltbedingungen anpassen müssen. Diese haben nachhaltige Auswirkungen auf die interne Organisation, das eigene Angebot und den Umgang mit Kundinnen und Kunden sowie Kursleitungen.

Diese Umweltbedingungen schließen insbesondere folgende Aspekte ein:

- Generationenwechsel
- Digitalisierung (inkl. Künstlicher Intelligenz, 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 Homeoffice, Selbstfindung etc.)
- Auflösung traditioneller Geschlechterrollen

Der Landesverband der Volkshochschulen NRW hat in diesem Zusammenhang ein Arbeitsprogramm entwickelt, das sich vorerst auf den Zeitraum von 2023 bis 2026 konzentriert (mehr Infos hierzu unter <https://www.vhs-nrw.de/arbeitsprogramm-vhs-landesverband-nrw/>). Der VHS-Zweckverband „Diemel – Egge – Weser“ wird sich auch im kommenden Jahr 2025 weiterhin daran orientieren, um den genannten Herausforderungen zu begegnen.

Der VHS-Zweckverband „Diemel – Egge – Weser“ wird zudem auch in den kommenden Semestern Integrationskurse nach den Vorgaben des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF) 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 und der Finanzierung durch das BAMF ab.

2.1. Wesentliche Entwicklungen

2.1.1. Wesentliche Erträge

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-184.700,00	-170.000,00	-183.596,45
4140500	Zuweisungen vom Bund	-350.000,00	-214.000,00	-469.180,98
4141000	Zuweisungen vom Land	0,00	-1.000,00	-3.350,34
4145000	Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligung	-400,00	-400,00	-378,00
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	-800,00	-800,00	-2.756,00
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-3.000,00	-3.000,00	-8.664,00
4161000	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Zuweisungen	-100,00	-100,00	-6.666,88
4189000	Zweckverbandsumlage; Umlage nach § 19 GkG	-197.500,00	-232.500,00	24.937,56
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-736.500,00	-621.800,00	-649.655,09

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. 185.000 € 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 2025 berücksichtigt:

Maßnahmen/Lehrgänge	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
92425 Lehrgang "e-learning"	2.200 €	500 €	1.700 €
92470 Integrationskurse nach dem Zuwanderungsgesetz	362.000 €	298.500 €	63.500 €

Für jede 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 2025 beträgt insgesamt **197.500 €**.

Zur Berechnung der Umlage werden die durchgeführten Unterrichtseinheiten des 2. Semesters des Vorjahres sowie des 1. Semesters des Vorjahres zugrundegelegt. Folglich ergibt sich rechnerisch ein **Umlagebetrag** in Höhe von **57,71478667 €** je Unterrichtseinheit.

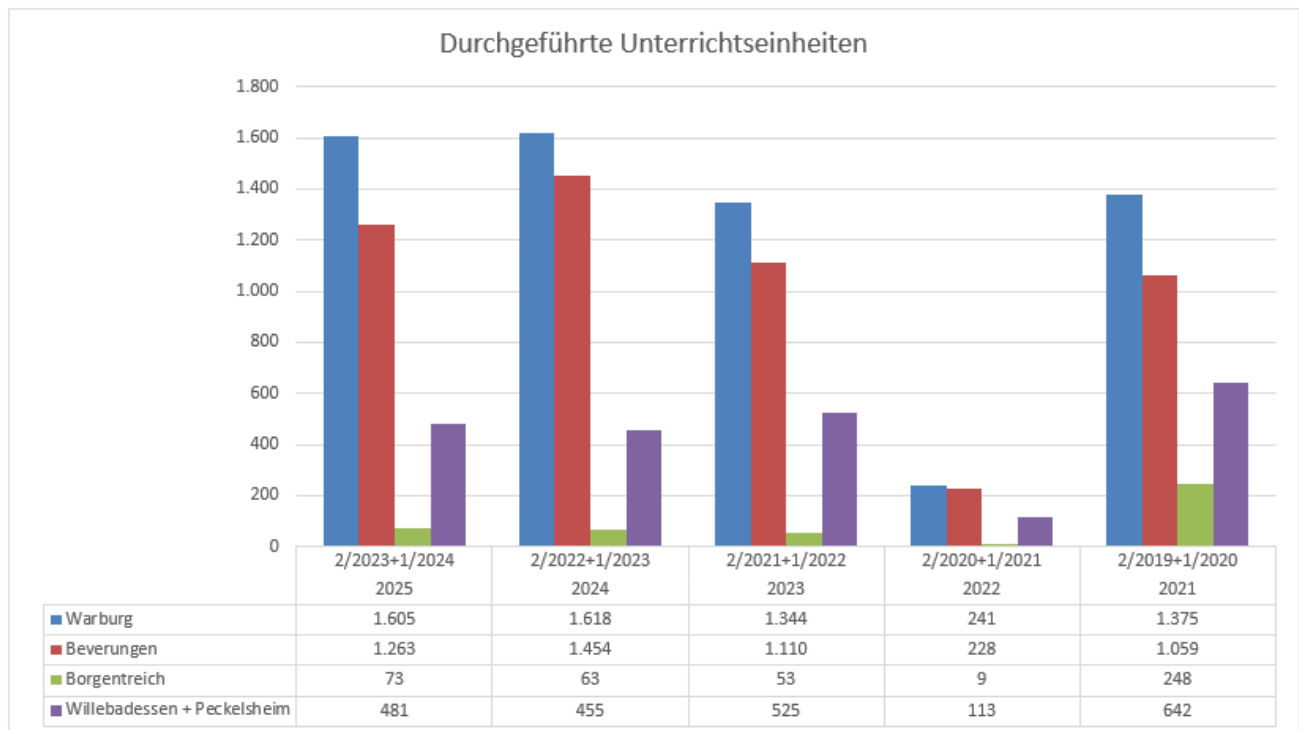
Umlageberechnung	
Ausgleichender Aufwand im Ergebnisplan	197.500,00 €
Umlagemaßstab	
durchgeführte Unterrichtseinheiten im 2. Semester 2023 und 1. Semester 2024	3.422 *)
umlagefähiger Aufwand / durchgeführte Unterrichtseinheiten =	57,71478667 *)

Referenzzeitraum	2025	2024	2023	2022	2021
Semester	2/2023 +1/2024	2/2022 +1/2023	2/2021 +1/2022	2/2020 +1/2021	2/2019 +1/2020
Durchgeführte Unterrichtseinheiten je Verbandsmitglied					
Warburg	1.605	1.618	1.344	241	1.375
Beverungen	1.263	1.454	1.110	228	1.059
Borgentreich	73	63	53	9	248
Willebadessen	481	455	525	113	642
Gesamt	3.422	3.591	3.032	590	3.324
Prozentuale Anteile je Verbandsmitglied					
Warburg	46,9	45,1	44,3	40,9	41,4
Beverungen	36,9	40,5	36,6	38,6	31,9

Borgentreich	2,1	1,8	1,7	1,5	7,5
Willebadessen	14,1	12,7	17,3	19,1	19,3
Gesamt	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Umlageschlüssel	2025	2024	2023	2022
		64,75367146	15,819804	35,375472
Umlagebetrag *)				
Warburg	92.632,23	104.767,56	74.474,73	60.587,22
Beverungen	72.893,78	94.149,25	61.427,19	49.898,16
Borgentreich	4.213,18	4.101,50	11.379,18	14.239,92
Willebadessen	27.760,81	29.481,70	33.078,89	27.824,70
Gesamt	197.500,00	232.500,00	180.360,00	152.550,00

*) Daten der Umlageberechnung mit Rundungsdifferenzen



Es liegen alle Jahresabschlüsse bis einschließlich 2023 vor. Bis zum 31.12.2023 haben sich mittlerweile Verbindlichkeiten aus den Überzahlungen der Verbandsumlage der Vorjahre i. H. v. **202.865,25 €** ergeben.

Verb.(+)/Ford.(-) VHS gegenüber	31.12.2023
Stadt Borgentreich	12.777,83 €
Stadt Beverungen	74.215,70 €
Stadt Warburg	83.918,14 €
Stadt Willebadessen	31.953,58 €
Gesamt	202.865,25 €

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (*Kostenstelle 92110 SK 4321020*)

Für das Haushaltsjahr 2025 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 2025	Budget 2024	Saldo 2023
4321020	Teilnehmergebühren VHS	-150.000,00	-150.000,00	-162.721,50
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-150.000,00	-150.000,00	-162.721,50

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
4461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-6,88
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-6,88

Kostenerstattungen und Umlagen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-200,00	-200,00	-139,00
4485000	Erstattungen von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	-396,00
4487000	Erstattungen von priv. Untern.	-6.000,00	-6.000,00	-6.329,00
4488000	Erstattungen von übr. Bereichen	-10.000,00	-10.000,00	-10.854,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-16.200,00	-16.200,00	-17.718,00

Weitere sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)	0,00	0,00	-8,00
4562400	Versicherungsleistungen	0,00	0,00	-105,80
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	-105,80

2.1.2. Wesentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen / Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
5011010	Dienstaufwand Rückstellungen f. nicht genommenen Urlaub	-1.000,00	-1.000,00	-5.132,64
5011020	Dienstaufwand Rückstellungen f. geleistete Überstunden	-100,00	-100,00	-98,15
5012000	Dienstaufwendungen - Tariflich Beschäftigte	420.100,00	358.000,00	332.118,54
5012040	Dienstaufwand Rückstellungen Leistungsentgelt (§ 18 TVöD)	7.000,00	7.000,00	6.792,32
5019000	Dienstaufwand - Sonstige Beschäftigte	2.000,00	2.000,00	892,73

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
5022000	Beiträge Versorgungskasse - Tariflich Beschäftigte	31.100,00	28.000,00	25.253,43
5032000	Beiträge gesetzl. Sozialversicherung - Tarifl. Beschäftigte	90.000,00	72.000,00	68.111,73
5039000	Beiträge gesetzl. Sozialversicherung - Sonst. Beschäftigte	600,00	600,00	241,06
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	300,00	300,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	550.000,00	466.800,00	428.179,02

Folgende Faktoren wurden bei der Berechnung des Personalaufwandes berücksichtigt:

- Anpassung der tariflichen Vergütung gemäß den Orientierungsdaten des Kreises Höxter für das Haushaltsjahr 2025 in Höhe von 2 %
- Weiterführung der Maßnahme "Integrationskurse nach Zuwanderungsgesetz" (KSt 92470) mit zwei Stellen je 0,7 Stellenanteil und einer Stelle mit 0,56 Stellenanteil sowie ggf. zwei Stellen mit je 0,25 Stellenanteil

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritten a. lfd. Verwaltungst. an Gemeinden (GV)	66.500,00	61.500,00	56.990,00
5281000	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	12.700,00	12.200,00	12.160,62
5291000	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	179.500,00	182.500,00	239.719,57
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	258.700,00	256.200,00	309.669,13

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 2025	Budget 2024	Saldo 2023
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Sopo)				
4161000	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Zuweisungen	-100,00	-100,00	-6.666,88
0001	Summe	-100,00	-100,00	-6.666,88
Abschreibungen				
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.200,00	1.200,00	8.061,43
5712000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	1.393,65

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.000,00	1.000,00	536,23
0002	Summe	2.200	2.200	9.991,31
Differenz		2.100	2.100	3.324,43

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2025	Budget 2024	Saldo 2023
5412010	Aufwendungen f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung	3.000,00	3.000,00	13,20
5412020	Aufwendungen f. Reisekosten	33.000,00	18.000,00	33.802,15
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, Ortsvorsteher, Bezirksverwaltungsstellenleiter	0,00	0,00	54,30
5422000	Mieten, Pachten	17.700,00	13.500,00	15.448,21
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	1.000,00	700,00	882,34
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	11.100,00	11.600,00	10.236,11
5431030	Post- u. Telekommunikation, MAN, Rundfunkbeitrag	100,00	100,00	310,44
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	3.700,00	3.700,00	6.660,84
5431050	Konto- u. Depotgebühren, Rücklastschriften	1.100,00	1.100,00	699,56
5431090	Sonstige Geschäftsaufwendungen	20.200,00	10.200,00	13.497,38
5446000	Versicherungen	800,00	800,00	685,44
5482100	Säumniszuschläge	0,00	0,00	3,54
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	91.700,00	62.700,00	82.293,51

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 der Vermögensdarstellung wird auf den Jahresabschluss 2023 verwiesen. Gravierende Änderungen in der Vermögensstruktur werden für die Folgejahre nicht erwartet.

2.1.5. Wesentliche Verbindlichkeiten

Art der Verbindlichkeiten	Stand am Ende des Vorvorjahres	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
	31.12.2023	01.01.2025	31.12.2025
	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	22	21	21
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-	-	-
7. Sonstige Verbindlichkeiten	209	195	195
8. Erhaltene Anzahlungen	-	-	-
Summe aller Verbindlichkeiten	231	216	216
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
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	04.12.2023	05.12.2023	11.01.2024	17.01.2024	Nein	2025
2025	2024	2024	2024	2024	Nein	2026

Rückblick auf das Haushaltsjahr 2023

Bilanz VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2023

Aktiva	31.12.2023		31.12.2022		Passiva	31.12.2023		31.12.2022	
	€	€	€	€		€	€	€	€
1. Anlagevermögen					1. Eigenkapital				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	708,63	2.102,28			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	11.101,24	18.155,72				84.096,05	84.096,05		
	11.809,87	20.258,00			2. Sonderposten				
					2.1 für Zuwendungen	5.290,02	11.956,90		
						5.290,02	11.956,90		
2. Umlaufvermögen					3. Rückstellungen				
2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					3.1 Sonstige Rückstellungen	23.724,76	35.370,53		
2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	117.830,83	31.711,72				23.724,76	35.370,53		
2.1.2 Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00							
2.1.2 Sonstige Vermögensgegenstände	180,00	248,20			4. Verbindlichkeiten				
	118.010,83	31.959,92			4.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	22.089,42	26.254,99		
2.2. Liquide Mittel	213.930,19	121.260,14			4.2 Sonstige Verbindlichkeiten	208.550,64	15.799,59		
						230.640,06	42.054,58		
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00							
	343.750,89	173.478,06				343.750,89	173.478,06		

Ergebnisrechnung VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2023

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		€	€	€	€
1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	526.807,70	618.130,00	649.655,09	-31.525,09
2	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	133.931,30	145.000,00	162.721,50	-17.721,50
3	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	97,73	0,00	6,88	-6,88
4	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	157.483,90	9.400,00	17.718,00	-8.318,00
5	+ Sonstige ordentliche Erträge	3,00	0,00	113,80	-113,80
6	= Ordentliche Erträge	818.323,63	772.530,00	830.215,27	-57.685,27
7	- Personalaufwendungen	473.161,09	455.020,00	428.179,02	26.840,98
8	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	257.323,80	259.140,00	309.669,13	-50.529,13
10	- Bilanzielle Abschreibungen	18.435,47	1.550,00	9.991,31	-8.441,31
11	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	75,00	-75,00
12	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	69.403,27	56.720,00	82.293,51	-25.573,51
13	= Ordentliche Aufwendungen	818.323,63	772.430,00	830.207,97	-57.777,97
14	= Ordentliches Ergebnis	0,00	100,00	7,30	92,70
15	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	100,00	7,30	-92,70
17	= Finanzergebnis	0,00	-100,00	-7,30	92,70
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
19	= Jahresergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2023

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		€	€	€	€
1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	434.897,26	618.060,00	762.686,65	-144.626,65
2	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	135.228,30	145.000,00	162.207,50	-17.207,50
3	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	97,73	0,00	6,88	-6,88
4	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	172.645,44	9.400,00	4.670,80	4.729,20
5	+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	107,80	-107,80
6	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	983,23	-983,23
7	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	742.868,73	772.460,00	930.662,86	-158.202,86
8	- Personalauszahlungen	469.483,68	455.020,00	440.808,02	14.211,98
9	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	246.579,88	259.140,00	310.458,53	-51.318,53
11	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	100,00	7,30	92,70
12	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	75,00	-75,00
13	- Sonstige Auszahlungen	57.067,38	56.720,00	85.100,78	-28.380,78
14	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	773.130,94	770.980,00	836.449,63	-65.469,63
15	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-30.262,21	1.480,00	94.213,23	92.733,23
16	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.632,45	2.500,00	1.543,18	956,82
19	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.632,45	2.500,00	1.543,18	956,82
20	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.632,45	-2.500,00	-1.543,18	956,82
21	= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	-34.894,66	-1.020,00	92.670,05	93.690,05
22	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-34.894,66	-1.020,00	92.670,05	93.690,05
23	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	156.154,80	0,00	121.260,14	-121.260,14
24	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Liquide Mittel	121.260,14	-1.020,00	213.930,19	214.950,19

2.2.2. Entwicklung des Eigenkapitals

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2023

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

Entwicklung des Eigenkapitals

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 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 01. Januar 2009 ausweist.

2.2.3. Wesentliche Investitionen mit Auswirkungen auf das Haushaltsjahr und Folgejahre

Investitionen

Nr.	Name	Planansatz	Investitionsgruppe	Kostenstelle Code	Kostenträger Code
192010-001	VHS: Erwerb von bewegl. Sachen des AV	2.500 €	UW:	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 01.10.2024 einen Wert in Höhe von **183.150,87 €** 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 31.10.2024



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. Alexander Akel

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

2. Stellenplan 2025

Tariflich Beschäftigte des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser

Entgeltgruppe / Sondertarif	Zahl der Stellen 2025	Zahl der Stellen 2024	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.9.2024	Erläuterungen
EG 14	1	1	1	
EG 12	1	1	1	
EG 11	3,5	2	2,0	<i>s.u.*/maßnahmenbezogen</i>
EG 10	0	0	0	
EG 9	0	0	0	
EG 8	2	2	1,6	
EG 5	1	1	0,5	
Insgesamt	8,5	7,0	6,14	

- Aufgrund des sog. „Herrenberg-Urteils“ des Bundesarbeitsgerichts sind Honorarverträge grundsätzlich nicht mehr zulässig, so dass die Maßnahmen im Rahmen von abhängigen Beschäftigungsverhältnissen fortgeführt werden.

3. Stellenübersicht 2025

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	
		3,5 pädagogische Mitarbeiter/innen (Teilzeitarbeitskräfte)	EG 11	Sprachkurs (Integration) maßnahmenbezogen
		0 pädagogische Mitarbeiter	EG 9	
		1 Sachbearbeiterin	EG 8	
		1 Sachbearbeiterin (Teilzeitarbeitskraft)	EG 8	
		1 Sachbearbeiterin (Teilzeitarbeitskraft)	EG 5	
		Außenstellenleiter		
		1. Borgentreich 2. Willebadessen 3. Peckelsheim	pauschal	-

4. Lehrgangsbeschreibungen *(aktive Lehrgänge)*

92425 Lehrgang "e-learning"

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

92470 Integrationskurse nach dem Zuwanderungsgesetz

Das Zuwanderungsgesetz bietet Migrantinnen und 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).



vhs  Zweckverband
Diemel-Egge-Weser

HAUSHALT VHS-ZWECKVERBAND DIEMEL – EGGE – WESER – AUFTEILUNG NACH KOSTENSTELLEN –

VHS HH 2025 mit KST-Aufteilung

Gesamtfinanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
50	Gesamteinzahlungen	930.627,86	787.900,00	902.600,00	914.700,00	931.400,00	943.300,00
51	Gesamtauszahlungen	-837.992,81	-797.400,00	-897.100,00	-909.200,00	-925.900,00	-937.800,00
52	Änderung Finanzmittelbestand	92.635,05	-9.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00

VHS HH 2025 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

Fachbereich 5

Verantwortliche Person(en)

Andreas Fornefeld
Larissa Schäfers (Vertretung)

Kurzbeschreibung

Verwaltung der VHS:

Unterstützung der operativen Einheiten bei ihrer Leistungserbringung durch die Leitungs- und Steuerungsfunktion, Erfüllung externer Aufgaben - Dazu gehören insbesondere die Geschäftsführung, Bewirtschaftung der Finanzmittel, Buchführung, Personalwirtschaft, Materialwirtschaft, zentrale Ausweisung der Aufwendungen und Erträge aus der Verbandsumlage, Geldanlagen und sonst. Finanzgeschäfte

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

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

Allgemeine Ziele

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.

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

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.

Zielgruppe

Verbandsgemeinden, Verbandsgremien, Teilnehmer/-innen (Erwachsene und Jugendliche ab 16 Jahre), Dozentinnen und Dozenten, Unternehmer/-innen, Institutionen, Schulen, sonst. Kooperationspartner, Arbeitslose oder von Arbeitslosigkeit bedrohte Erwachsene und Jugendliche, zum Teil nach Zuweisung Betriebsangehörige, Unternehmen und Beschäftigungssuchende

Erläuterungen

Verwaltung der VHS:

Organisatorische Planung, Auswertung von Maßnahmen, finanztechnische Abwicklung.

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.

Besondere Dienstleistungen:

Entwicklung von inhaltlichen und pädagogischen Konzepten, u.U. Beteiligung an Ausschreibungen, inhaltliche und organisatorische Planung, begleitende Durchführung und Auswertung von Maßnahmen.

Auftragsgrundlage

Gesetz zur Förderung der Weiterbildung im Land DRW (WbG), Beschlüsse der Verbandsversammlung, Sonstige Gesetze und Verordnungen, Entscheidungen des Vorstandsvorstehers, Entscheidungen der VHS-Leitung, Vertragliche Regelungen

VHS HH 2025 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-649.655,09	-621.800,00	-736.500,00	-738.600,00	-750.300,00	-757.200,00
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-183.596,45	-170.000,00	-184.700,00	-170.000,00	-170.000,00	-170.000,00
4140500	Zuweisungen vom Bund	-469.180,98	-214.000,00	-350.000,00	-350.000,00	-350.000,00	-350.000,00
4141000	Zuweisungen vom Land	-3.350,34	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4145000	Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligung	-378,00	-400,00	-400,00	-400,00	-400,00	-400,00
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	-2.756,00	-800,00	-800,00	-800,00	-800,00	-800,00
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-8.664,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
4161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	-6.666,88	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
4189000	Zweckverbandsumlage; Umlage nach § 19 GkG	24.937,56	-232.500,00	-197.500,00	-214.300,00	-226.000,00	-232.900,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-162.721,50	-150.000,00	-150.000,00	-160.000,00	-165.000,00	-170.000,00
4321020	Teilnehmergebühren VHS Warburg	-162.721,50	-150.000,00	-150.000,00	-160.000,00	-165.000,00	-170.000,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4461000	Sonst. privatr. Leistungsentgelte	-6,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-17.718,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-139,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
4485000	Erstattungen von verbundenen Unternehmen	-396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4487000	Erstattungen von privaten Unternehmen	-6.329,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-10.854,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-105,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4562400	Versicherungsleistungen	-105,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	-830.207,27	-788.000,00	-902.700,00	-914.800,00	-931.500,00	-943.400,00
11	- Personalaufwendungen	428.179,02	466.800,00	550.000,00	560.100,00	570.300,00	580.700,00
5011010	DA Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	-5.132,64	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
5011020	DA Rückstellungen für geleistete Überstunden	-98,15	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	332.118,54	358.000,00	420.100,00	428.000,00	435.900,00	444.000,00
5012040	DA Rückstellungen für Leistungsentgelt § 18 TVöD	6.792,32	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
5019000	DA - Sonstige Beschäftigte	892,73	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	25.253,43	28.000,00	31.100,00	31.800,00	32.400,00	33.000,00
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	68.111,73	72.000,00	90.000,00	91.500,00	93.200,00	94.900,00
5039000	BzGS - Sonstige Beschäftigte	241,06	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	309.669,13	256.200,00	258.700,00	260.700,00	267.200,00	268.700,00
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritte a. lfd. Verwalt. an Gemeinden	56.990,00	61.500,00	66.500,00	68.000,00	69.000,00	70.000,00
5271000	Lernmittel	798,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	12.160,62	12.200,00	12.700,00	13.200,00	13.700,00	14.200,00
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	239.719,57	182.500,00	179.500,00	179.500,00	184.500,00	184.500,00
14	- Bilanzielle Abschreibung	9.991,31	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	8.061,43	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
5712000	Abschreibungen auf. immat. Vermögen.	1.393,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	536,23	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.205,53	62.600,00	91.600,00	91.600,00	91.600,00	91.600,00
5412010	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung, Umschulung	13,20	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
5412020	Aufwendungen für Reisekosten	33.802,15	18.000,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, Ortsvorsteher, Bez.verw.stellenleiter	54,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5422000	Mieten, Pachten	15.448,21	13.500,00	17.700,00	17.700,00	17.700,00	17.700,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	882,34	700,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	10.236,11	11.600,00	11.100,00	11.100,00	11.100,00	11.100,00
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	310,44	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	6.660,84	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00

VHS HH 2025 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	611,58	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	13.497,38	10.200,00	20.200,00	20.200,00	20.200,00	20.200,00
5446000	Versicherungen (ab 2018)	685,44	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
5482100	Säumniszuschläge	3,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	830.044,99	787.800,00	902.500,00	914.600,00	931.300,00	943.200,00
18	= Ordentliches Ergebnis	-162,28	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7,30	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5511000	Zinsaufwendungen an das Land	7,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	7,30	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)	-154,98	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
26	= Ergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-154,98	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
29	= Teilergebnis	-154,98	-100,00	-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

KSt 92010 SK 5412010 Aus- u. Fortbildung

Mitarbeiterschulung im Rahmen der Softwareumstellung

VHS HH 2025 mit KST-Aufteilung

Teilfinanzhaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
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	-1.543,18	-17.500,00	-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	-1.543,18	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-1.543,18	-17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00

VHS HH 2025 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

Fachbereich 1

Verantwortliche Person(en)

Andreas Fornefeld
Larissa Schäfers (Vertretung)

Kurzbeschreibung

Finanzbuchführung:

- Kontrolle sämtlicher zahlungs- und ergebniswirksamer Anordnungen im Hinblick auf die Einhaltung der GoB
- Durchführung von Buchungen inkl. Haushaltsüberwachung und Mitbuchung der Kosten- und Leistungsrechnung
- Entscheidung über die Buchung von aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten
- Bildung von Rückstellungen
- Anlagenbuchhaltung
- Aufstellung des städtischen NKF-Einzelabschlusses
- Aufstellung des Jahresabschlusses
- Aufstellung des Haushaltsplans
- Angelegenheiten der Stadt als Steuerschuldner (USt)
- Ermittlung der Anteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer, Gewerbesteuerumlage

Zahlungsabwicklung:

- Annahme von Einzahlungen und die Leistung von Auszahlungen
- Zahlungsorientierte Buchhaltung (Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung)
- Buchungsmäßiger Abschluss der Finanzrechnung
- Aufgaben der Finanzstatistik aus der Basis der Ist-Zahlungen
- Verwahrung und Verwaltung von Wertgegenständen
- Mitwirkung bei Stundung, Niederschlagung und Erlass von Ansprüchen der Gemeinde
- Öffentlich-rechtliches und zivilrechtliches Mahn- und Vollstreckungsverfahren

Allgemeine Ziele

- Schaffung einer umfassenden Grundlage für eine sparsame, wirtschaftliche und ausgeglichene Haushaltsführung
- Umfassende Darstellung des Ressourcenverbrauchs für die Produkterstellung
- Rechtzeitige Beschaffung und Bereitstellung von Finanzierungsmitteln
- Sicherstellung einer sach- und fristgerechten Abgabenerhebung
- Sicherstellung der Rechtmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit des gesamten Verwaltungshandelns
- Pünktliche Leistung/Einzahlung der Auszahlungen/Forderungen
- Erzielung allgemeiner Deckungsmittel für den Gesamthaushalt

Zielgruppe

Fachbereiche, Mitarbeiter/-innen, Einwohner/-innen und Bürger/innen, Stadtrat und Verwaltung, Aufsichtsbehörden, Zahlungspflichtige und -empfänger, öffentlich-rechtliche Körperschaften, Banken und Gewerbetreibende

Auftragsgrundlage

Gemeindeordnung, Gesetzeswerk zum NKF, Spezialgesetzliche Regelungen (GFG), Vollstreckungsrecht, Zuschussrichtlinien, AbgabenO, KommunalabgabenG, GrundsteuerG, GewerbesteuerG, Ortsrecht

VHS HH 2025 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)	-8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	-8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	87,98	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	87,98	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	87,98	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
18	= Ordentliches Ergebnis	79,98	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)	79,98	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
26	= Ergebnis (=Zeilen 22 und 25)	79,98	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
29	= Teilergebnis	79,98	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

VHS HH 2025 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	-100,00	-100,00	
4189000	Zweckverbandsumlage	-197.500,00	-232.500,00	
10	= Ordentliche Erträge	-197.600,00	-232.600,00	
5011010	DA Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	-1.000,00	-1.000,00	
5011020	DA Rückstellungen für geleistete Überstunden	-100,00	-100,00	
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	254.400,00	266.000,00	168.228,09
5012040	DA Rückstellungen für Leistungsentgelt § 18 TVöD	7.000,00	7.000,00	
5019000	DA - Sonstige Beschäftigte	2.000,00	2.000,00	343,54
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	20.000,00	21.000,00	12.135,68
5032000	BzgS - Tariflich Beschäftigte	53.800,00	53.000,00	37.710,95
5039000	BzgS - Sonstige Beschäftigte	600,00	600,00	89,15
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäft.	300,00	300,00	
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritte a. lfd. Verwalt. an Gem.	66.500,00	61.500,00	61.240,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	200,00	200,00	34,90
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	19.000,00	19.000,00	184,21
5412010	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung	3.000,00	3.000,00	
5412020	Aufw. f. Reisekosten	1.000,00	1.000,00	463,60
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, OV			10,80
5422000	Mieten, Pachten	200,00	200,00	
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	500,00	300,00	96,95
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	800,00	800,00	595,10
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	100,00	100,00	9,80
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	3.000,00	3.000,00	4.527,32
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	1.000,00	1.000,00	297,30
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	16.000,00	3.000,00	116,26
5446000	Versicherungen	200,00	200,00	350,78
5482100	Säumniszuschläge			3,82
5499860	Periodenfremde Aufwendungen			-167,65
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.200,00	1.200,00	
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.000,00	1.000,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen	450.700,00	444.300,00	286.270,60
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	253.100,00	211.700,00	286.270,60
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	1.200,00	
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.000,00	1.000,00	
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	100,00	100,00	
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	253.200,00	211.800,00	286.270,60
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	253.200,00	211.800,00	286.270,60
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	253.200,00	211.800,00	286.270,60

VHS HH 2025 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	-184.700,00	-170.000,00	-181.117,70
4321020	Teilnehmergebühren VHS Warburg	-150.000,00	-150.000,00	-142.696,60
4411000	Mieten (allgemein)			-301,00
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-200,00	-200,00	-278,00
4485000	Erstattungen von verbundenen Unternehmen			-594,00
4487000	Erstattungen von privaten Unternehmen	-6.000,00	-6.000,00	-6.625,00
10	= Ordentliche Erträge	-340.900,00	-326.200,00	-331.612,30
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	12.500,00	12.000,00	12.022,34
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	110.000,00	100.000,00	95.552,70
5412010	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung			941,40
5412020	Aufw. f. Reisekosten	2.000,00	2.000,00	3.567,68
5422000	Mieten, Pachten	7.500,00	5.000,00	3.625,00
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	300,00	300,00	
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ			1,60
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	700,00	700,00	
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	4.000,00	4.000,00	5.057,12
5446000	Versicherungen	600,00	600,00	604,04
5482100	Säumniszuschläge			32,54
5499860	Periodenfremde Aufwendungen			131,83
17	= Ordentliche Aufwendungen	137.600,00	124.600,00	121.536,25
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-203.300,00	-201.600,00	-210.076,05
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)	-203.300,00	-201.600,00	-210.076,05
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-203.300,00	-201.600,00	-210.076,05
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-203.300,00	-201.600,00	-210.076,05

VHS HH 2025 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92421 Sprachkurse Agentur

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
10	= Ordentliche Erträge			
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen		7.000,00	
5422000	Mieten, Pachten		300,00	
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material		100,00	
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur		500,00	
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen		7.900,00	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		7.900,00	
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)		7.900,00	
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)		7.900,00	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis		7.900,00	

VHS HH 2025 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	-400,00	
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	-800,00	-800,00	
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-1.000,00	-1.000,00	-1.487,00
4599860	Periodenfremde Erträge			149,50
10	= Ordentliche Erträge	-2.200,00	-2.200,00	-1.337,50
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	500,00	500,00	541,20
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	500,00	500,00	541,20
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.700,00	-1.700,00	-796,30
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	-1.700,00	-796,30
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	-1.700,00	-796,30
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-1.700,00	-1.700,00	-796,30

VHS HH 2025 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92426 Lehrgang "Dorfdigital"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
10	= Ordentliche Erträge			
5446000	Versicherungen			
5499860	Periodenfremde Aufwendungen			48,00
17	= Ordentliche Aufwendungen			48,00
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			48,00
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)			48,00
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)			48,00
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis			48,00

VHS HH 2025 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	
10	= Ordentliche Erträge		-6.000,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen		2.500,00	571,20
5422000	Mieten, Pachten		1.000,00	
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen		1.500,00	
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen		5.000,00	571,20
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		-1.000,00	571,20
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	571,20
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	571,20
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis		-1.000,00	571,20

VHS HH 2025 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	
10	= Ordentliche Erträge		-8.000,00	
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen		3.500,00	
5422000	Mieten, Pachten		1.000,00	
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen		1.500,00	
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen		6.000,00	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		-2.000,00	
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	
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	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis		-2.000,00	

VHS HH 2025 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	-350.000,00	-200.000,00	-237.598,71
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-2.000,00	-2.000,00	-3.290,00
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-10.000,00	-10.000,00	-8.586,00
4599860	Periodenfremde Erträge			-125,00
10	= Ordentliche Erträge	-362.000,00	-212.000,00	-249.599,71
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	165.700,00	92.000,00	67.246,92
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	11.100,00	7.000,00	5.164,45
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	36.200,00	19.000,00	14.135,77
5271000	Lernmittel			9.030,53
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	50.000,00	50.000,00	64.791,99
5412020	Aufw. f. Reisekosten	30.000,00	15.000,00	14.966,20
5422000	Mieten, Pachten	10.000,00	6.000,00	4.900,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	500,00	300,00	338,73
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	10.000,00	10.000,00	505,37
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ			3,20
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	200,00	200,00	163,69
5446000	Versicherungen			
5499860	Periodenfremde Aufwendungen			2.191,50
17	= Ordentliche Aufwendungen	313.700,00	199.500,00	183.438,35
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-48.300,00	-12.500,00	-66.161,36
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)	-48.300,00	-12.500,00	-66.161,36
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-48.300,00	-12.500,00	-66.161,36
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-48.300,00	-12.500,00	-66.161,36

VHS HH 2025 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	-445,50
4599860	Periodenfremde Erträge			15,50
10	= Ordentliche Erträge		-1.000,00	-430,00
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen			
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		-1.000,00	-430,00
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	-430,00
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)		-1.000,00	-430,00
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis		-1.000,00	-430,00

VHS HH 2025 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			29,34
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen			29,34
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			29,34
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)			29,34
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)			29,34
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis			29,34

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	-902.700,00	902.500,00	-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 Finanzierungstätig- keit	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	902.600,00	-894.500,00	8.100,00	0,00	-2.500,00	-2.500,00	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00