

Haushaltsplan

des

Volkshochschul (vhs)-Zweckverbandes
Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten

für das

Haushaltsjahr

2025

H a u s h a l t s s a t z u n g

des

**Volkshochschul (vhs) - Zweckverbandes
Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten**

für das

Haushaltsjahr

2025

Rheinberg, den 04.12.2024

aufgestellt

Dr. Korfkamp

VHS-Leiter

festgestellt

Dietmar Heyde

Verbandsvorsteher

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Haushaltssatzung	1
Einleitung	3
Vorbericht	3
Produktplan	14
Gesamtergebnisplan	16
Gesamtfinanzplan	20
Teilergebnisplan	24
Teilfinanzplan	28
Teilfinanzhaushalt - einzelne Investitionsmaßnahmen -	32
Haushaltsquerschnitt - Ergebnishaushalt	34
Haushaltsquerschnitt - Finanzhaushalt	36
Haushaltsvermerke	38
Stellenplan	39
Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten	41
Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen	42
NKF-Kontenrahmen	43
Sachkontenübersicht mit Aufschlüsselung der Beträge und Erläuterungen	46
Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung des Jahres 2023	50

**Haushaltssatzung
des Volkshochschul (vhs) - Zweckverbandes
Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten
für das Haushaltsjahr
2025**

Aufgrund § 8 des Gesetzes über die kommunale Gemeinschaftsarbeit vom 01.10.1979 (GV NRW S. 621 / SGV NRW 202) in der zur Zeit geltenden Fassung, in Verbindung mit §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen vom 14. Juli 1994 (GV NRW 1994 S. 666), in der zur Zeit geltenden Fassung, hat die Verbandsversammlung des vhs-Zweckverbandes mit Beschluss vom 16.12.2024 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025, der die für die Erfüllung der Aufgaben des Zweckverbandes voraussichtlich erzielbaren Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehende Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im Ergebnisplan mit

dem Gesamtbetrag der Erträge auf 1.210.700,00 EUR

dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf 1.246.628,00 EUR

im Finanzplan mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen
aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf 1.210.700,00 EUR

dem Gesamtbetrag der Auszahlungen
aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf 1.219.650,00 EUR

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf 0,00 EUR
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf 10.000,00 EUR

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf 0,00 EUR
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf 0,00 EUR

festgesetzt.

§ 2

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage aufgrund des voraussichtlichen Jahresergebnisses im Ergebnisplan wird auf

35.928,00 EUR

festgesetzt.

§ 5

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

93.500,00 EUR

festgesetzt.

§ 6

Zur Deckung des nicht aus Teilnehmerentgelten und Zuschüssen gedeckten Bedarfs wird die Verbandsumlage gemäß § 15 der Verbandssatzung

für die Gemeinde Alpen auf	45.360,00 EUR
für die Stadt Rheinberg auf	111.007,00 EUR
für die Gemeinde Sonsbeck auf	31.304,00 EUR
für die Stadt Xanten auf	77.329,00 EUR

insgesamt auf **265.000,00 EUR**

festgesetzt.

§ 7

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen bis zu einem Betrag von 16.000,00 EUR sind im Sinne des § 83 Absatz 2 GO NRW unerheblich. Mehrere Bewilligungen bei einem Konto werden zusammengerechnet.

Einleitung

Gemäß § 18 Abs. 1 des Gesetzes über Kommunale Gemeinschaftsarbeit NRW (GkG NRW) gelten die Vorschriften über die Haushaltsführung der Gemeinden analog auch für die Zweckverbände. Demnach ist die Haushaltsführung nach den gültigen Vorschriften der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW) zu führen. Nach § 5 Abs. 1 GkG NRW in Verbindung mit § 1 der Satzung des vhs-Zweckverbandes Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten ist der Zweckverband eine rechtsfähige Körperschaft des öffentlichen Rechts. Er verwaltet seine Angelegenheiten im Rahmen des Gesetzes in eigener Verantwortung. Der Verbandsvorsteher hat lt. Verbandssatzung eine Haushaltssatzung mit Haushaltsplan vorzulegen.

Vorbericht

Gemäß § 7 KomHVO NRW soll der Vorbericht einen Überblick über die Eckpunkte des Haushaltsplanes geben. Die Entwicklung und die aktuelle Lage des Zweckverbandes sind anhand der im Haushaltsplan enthaltenen Informationen sowie der Ergebnis- und Finanzdaten des Haushaltsjahres und der folgenden drei Jahre darzustellen. Des Weiteren sollen Aussagen über die wesentlichen Ziele und Strategien des vhs-Zweckverbandes sowie den Änderungen gegenüber dem Vorjahr enthalten sein.

1. Rückblick

1. Haushaltsjahr 2024

Der Jahresabschluss 2024 lag zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Haushaltsplanes noch nicht vor und kann erst nach Feststellung des Jahresabschlusses 2023 erfolgen. Die hier angegebenen Zahlen beziehen sich daher auf eine vorläufige Hochrechnung der Ergebnis- und Finanzrechnung für das Jahr 2024.

Ergebnisplan:

Ordentliche Erträge	1.331.382 €
<u>Ordentliche Aufwendungen</u>	<u>1.248.893 €</u>
Jahresergebnis	82.489 €

Bereits im Haushaltsjahr 2023 wurden die Gebühren- und Honorarordnung angepasst. Die geplanten Mehrerträge bei den Teilnehmerentgelten konnten nun, aufgrund der sich im Jahr 2024 positiven Nachfrage im Gesundheitsbereich, realisiert werden. Die sehr hohe Nachfrage nach Integrationskursangeboten hat zu einer deutlichen Ergebnisverbesserung auf der Ertragsseite geführt, da durch den Einsatz zusätzlicher Personalressourcen die Effizienz deutlich gesteigert werden konnte. Auf der Aufwandsseite führen Minderaufwendungen beim Sachkonto Dozenten-honorare ebenfalls zu einer Ergebnisverbesserung, da durch die geringe Nachfrage im Grundangebot der übrigen Fachbereiche weniger Kursangebote realisiert werden konnten.

Insgesamt entstand ein voraussichtlicher Jahresüberschuss i. H. v. rd. 82.489 Euro, der sich mit der Endabrechnung der Personalkosten durch die Stadt Rheinberg noch maßgeblich verändern kann.

Die allgemeine Rücklage weist, vorbehaltlich des zu fassenden Beschlusses über das Jahresergebnis 2023 zum 31.12.2024, einen voraussichtlichen Stand in Höhe von 107.352,12 Euro aus. Die COVID-19 Ergebnisse der Jahre 2020-2022 werden voraussichtlich zum Ende des Jahres 2026 vollständig gegen das Eigenkapital abgeschrieben.

Anbei eine Übersicht der Entwicklung der Rücklagen (Eigenkapital) des Zweckverbandes:

	IST 2020	IST 2021	IST 2022	IST 2023	Simulation 2024
Gesamterträge	799.479,45	740.196,62	856.016,19	1.113.110,45	1.331.382,13
Gesamtaufwendungen	801.427,42	843.576,45	938.697,72	1.063.340,39	1.248.892,69
NKF-CUIG Ergebnis (außerordentlicher Ertrag)	54.579,85	73.888,99	5.408,78	0,00	0,00
Ukraine IG (außerordentlicher Ertrag)				0,00	0,00
Jahresergebnis	52.631,88	- 29.490,84	- 77.272,75	49.770,06	82.489,44
Stand Ausgleichsrücklage zum 1.1. des HHJ	206.243,75	258.875,63	229.384,79	152.112,04	201.882,10
Stand Allgemeine Rücklage zum 1.1. des HHJ	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12
Entnahme Ausgleichsrücklage	0,00	-29.490,84	-77.272,75	0,00	0,00
Entnahme Allgemeine Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuführung Ausgleichsrücklage	52.631,88	0,00	0,00	49.770,06	82.489,44
Zuführung Allgemeine Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausschüttung gem. Beschluss	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stand Ausgleichsrücklage zum 31.12. des HHJ	258.875,63	229.384,79	152.112,04	201.882,10	284.371,54
Stand Allgemeine Rücklage zum 31.12. des HHJ	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12

* Beim Jahr 2023 handelt es sich um ein voraussichtliches Jahresergebnis. Es wird davon ausgegangen, dass dieses Jahresergebnis mit Beschluss am 16.06.2024 festgestellt und der Ausgleichsrücklage in voller Höhe zugeführt wird.

2. Ausblick auf das Haushaltsjahr 2025

Für das Haushaltsjahr 2025 wurde jedes einzelne Sachkonto an die Ergebnisse der Vorjahre angepasst und gewissenhaft auf mögliche Einsparpotentiale bzw. Ertragssteigerungen geprüft.

Das Land NRW hat die bestehende Dynamisierung der Landesförderung nach dem Weiterbildungsgesetzes NRW von jährlich 2 % auf 1 % für das Haushaltsjahr 2025 reduziert.

Bereits im Haushaltsjahr 2023 wurde die Gebührenordnung an die Förderkriterien des Weiterbildungsgesetzes NRW angepasst. Hiermit verbunden war eine Gebührenanpassung von 2,20 € je Unterrichtseinheit auf 2,80 € je Unterrichtseinheit. Aufgrund der sich positiv entwickelnden Nachfrage und neuen Räumlichkeiten im Gesundheitsbereich, konnte das Programmangebot ausgeweitet werden. Dies hat positive Auswirkungen auf die Teilnehmerentgelte, so dass der Plansatz um 10.000 € erhöht werden konnte. Im Bereich Deutsch als Fremdsprache ist aufgrund der aktuell geringeren Nachfragesituation mit deutlich weniger neuen Kursmoduldurchführungen zu rechnen. Es wird davon ausgegangen, dass je Quartal der Beginn eines Integrations- bzw. Alpha-Integrationskurses erfolgt. Die Integrationskursverordnung wird zum 01.01.2025 dahingehend geändert, dass das Wiederholerverfahren im Integrationskursbereich weitestgehend abgeschafft wird und somit das Teilnehmerpotenzial reduziert wird. Auch Maßnahmen des Jobcenters, wie zum Beispiel der „Jobturbo“ haben zu einer Reduktion des Teilnehmerpotenzials geführt. Die Mittel für die berufsbezogene Deutschsprachförderung (DeuFöV) bleiben voraussichtlich stabil, sodass die Chance besteht, den voraussichtlichen Mindererträgen im Integrationskursbereich mit zusätzlichen DeuFöV-Maßnahmen entgegenzuwirken. Insgesamt werden im Rahmen der Haushaltsplanung für den Deutschbereich Mittel in Höhe von 460.000 Euro eingeplant.

Der Tarifvertrag im öffentlichen Dienst (TVöD) läuft zum 31.12.2024 aus. Die Gewerkschaft hat eine Forderung von 8 % auf das Tabellenentgelt gefordert. Die Personalkosten werden über das Personalamt der Stadt Rheinberg im Rahmen einer Simulation ermittelt und der Höhe nach in den Haushaltsplan eingestellt. Zusätzlich wurde für das Haushaltsjahr 2025 eine Anpassung der Tabellenentgelte i.H.v. 5 % eingeplant.

Die vorgenannten Ausführungen führen zu einem negativen Haushaltsergebnis. Durch den Einsatz der Ausgleichsrücklage kann die Verbandsumlage fortgeschrieben werden.

Gemessen an den Gesamterträgen des fortgeschriebenen Ergebnisplanes stellt die kommunale Umlage einen Anteil von 21,89 % (Vorjahr: 19,82 %) an den Ertragspositionen dar. Wie auch in den Vorjahren liegt der vhs-Zweckverband Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten damit im Landesvergleich weiterhin unter dem Durchschnitt von rd. 32 % (Vorjahr: 33 %). Der Anteil des Zuschusses durch das Land beläuft sich auf 22,97 % (Vorjahr: 21,81 %). Mit 16,52 % (Vorjahr: 15,67 %) ist der Anteil der Erträge durch die Teilnehmenden an der Gesamtfinanzierung kleiner als der Anteil der Entgelte für Integrationskurse mit 37,99 % (Vorjahr: 41,08 %).

2.1 Zusammensetzung der Erträge 2025

	<u>Fortgeschriebener</u> <u>Plan 2025</u>	<u>Veränderung</u>
Gebühren und Eintritte	54,51 %	-1,63 %
Landeszuweisung	22,97 %	+1,16 %
Kommunale Umlage	21,89 %	+2,07 %
sonstige Erträge	0,63 %	+0,36 %

Der vorliegende Haushaltsplan des vhs-Zweckverbandes für das Haushaltsjahr 2025 enthält

im Gesamtergebnisplan	
Erträge von	1.210.700,00 €
Aufwendungen von	1.246.628,00 €

im Gesamtfinanzplan

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von 1.210.700,00 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von 1.219.650,00 €

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von 0,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 10.000,00 €

Zum Jahresende wird somit ein voraussichtlicher Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 18.950,00 Euro vorliegen, welcher den Bestand der liquiden Mittel entsprechend verringern wird. Durch die aktuelle Höhe des Bestandes an liquiden Mitteln und der Festsetzung von Kassenkrediten (7,5 % der IST-Aufwendungen des Haushaltsjahres) mit einem Höchstbetrag von 93.500 Euro ist für das Haushaltsjahr 2025 die Liquidität des Zweckverbandes gesichert.

Aus Gründen der Übersichtlichkeit werden in den in diesem Haushaltsplan aufgeführten Plänen nur Ertrags- und Aufwandsarten bzw. Einzahlungs- u. Auszahlungsarten ausgewiesen, für die auch Haushaltsansätze gebildet wurden. Die vorgenannten Summenzeilen setzen sich jeweils aus verschiedenen Sachkonten (Ertrags- und Aufwandskonten bzw. Einzahlungs- und Auszahlungskonten) zusammen, die im Rahmen der Finanzbuchhaltung gebucht werden. Diese Sachkonten werden in den Plänen abgebildet.

Nachfolgend werden die einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten genannt. Sollten sich durch Veränderungen bei den einzelnen Sachkonten gegenüber dem Vorjahresansatz deutliche Änderungen ergeben haben, werden diese näher erläutert.

A. Ordentliche Erträge

Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse als Übertragungen vom öffentlichen an den privaten Bereich oder umgekehrt. Allgemeine Umlagen werden vom Land oder anderen Gemeinden (GV) zur Deckung des Finanzbedarfs geleistet.

- Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land
Das Weiterbildungsgesetz NRW gewährt eine auf das Jahr 2021 eingefrorene Grundförderung von rd. 255.000 Euro zzgl. einer ab dem Jahr 2023 jährlichen Dynamisierung von 2 % und einer Entwicklungspauschale i. H. v. 10.500,00 €. Die Dynamisierung wird für das Haushaltsjahr 2025 im Rahmen der Landeshaushaltskonsolidierung auf 1 % reduziert.
- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen
Die Beratungsprogramme zum betrieblichen und individuellen Bildungsscheck sowie PIE – Perspektive im Erwerbsleben wurden sind ausgelaufen. Ein Planansatz ist im Haushaltsjahr nicht mehr vorgesehen.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Der Zweckverband Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten beschafft seine Finanzmittel nach § 77 Abs. 2 Nr. 1 GO auch aus den Entgelten für erbrachte Leistungen (Teilnehmerentgelte für Kurse). Diese sind hier als Erträge auszuweisen.

- Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte
Die Nachfrage nach Kursangeboten nach der Corona-Pandemie hat sich normalisiert. Durch neue Kursräumlichkeiten konnte das Angebot im Gesundheitsbereich ausgebaut werden, sodass der Planansatz um 10.000 € auf 200.000 € erhöht wurde.

- **Entgelte Integrationskurse**
Aufgrund der aktuell geringeren Nachfragesituation mit deutlich weniger neuen Kursmoduldurchführungen (HH-Jahr 2022 = 33 durchgeführte Module / HH-Jahr 2023 = 46 Module / HH-Jahr 2024 = 63 Module / HH-Jahr 2025 = 45 Module) zu rechnen. Es wird davon ausgegangen, dass je Quartal der Beginn eines Integrations- bzw. Alpha-Integrationskurses erfolgt. Die Integrationskursverordnung wird zum 01.01.2025 dahingehend geändert, dass das Wiederholerverfahren im Integrationskursbereich weitestgehend abgeschafft wird und somit das Teilnehmerpotenzial reduziert wird. Auch Maßnahmen des Jobcenters wie zum Beispiel der „Jobturbo“ haben zu einer Reduktion des Teilnehmerpotenzials geführt. Die Mittel für die berufsbezogene Deutschsprachförderung (DeuFöV) bleiben voraussichtlich stabil, sodass die Chance besteht, den voraussichtlichen Mindererträgen im Integrationskursbereich mit zusätzlichen DeuFöV-Maßnahmen entgegenzuwirken. Insgesamt werden im Rahmen der Haushaltsplanung Mittel i. H. v. 460.000 € eingeplant.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Hierunter fallen privatrechtlich erzielte Erträge wie Mieten, Verkaufserlöse oder Entgelte für Firmenschulungen.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen werden vom vhs-Zweckverband aus der Erbringung von Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet.

- Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden
Aktuell sind für das Haushaltsjahr keine Kooperationsveranstaltungen in Planung, daher werden pauschal Erträge i. H. v. 1.000 € eingeplant.
- Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen
Aktuell sind für das Haushaltsjahr keine Kooperationsveranstaltungen in Planung, daher werden pauschal Erträge i. H. v. 1.000 € eingeplant.

Sonstige ordentliche Erträge

Als Auffangposition sind hier alle anderen Erträge des Zweckverbandes erfasst, z. B. Säumniszuschläge, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä..

B. Ordentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen

Hierzu gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Vergütung der tariflich Beschäftigten (aufwandswirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Lohnnebenkosten und Leistungsentgelte) der Honorarkräfte und Ortsringleitenden.

- Vergütungen tariflich Beschäftigte, Beiträge Versorgungskasse tariflich Beschäftigte und Beiträge gesetzliche Sozialversicherung tariflich Beschäftigte
Eine organisatorisch-pädagogische Stelle mit 19,5 Wochenstunden wurde für zwei Jahre befristet im Bereich Deutsch als Fremdsprache (DaF) zum 01.04.2024 erfolgreich besetzt. Zusätzlich ist die tarifliche Entgeltanpassung des TVöD zum 01.01.2025 i. H. v. 5 % berücksichtigt.
- Zuführung Rückstellung Urlaub/Überstunden Beschäftigte vhs
Für bestehende Überstunden und Resturlaub zum Jahresende wird ein pauschaler Ansatz i. H. v. 2.500 € gebildet.
- Dozenten honorare
Für den Bereich Deutsch als Fremdsprache wurden für 45 Integrationskursmodule sowie zwei DeuFöV-Maßnahmen Honorare i. H. v. 224.000 € eingeplant. Für die Planung des gesetzlichen Pflichtangebotes sind zusätzliche Mittel i. H. v. 156.000 € veranschlagt worden, so dass mit einem Gesamtansatz von 380.000 € kalkuliert wird.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen u. a. Aufwendungen für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens (BGA), Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit (Sachkostenerstattung vhs-Geschäftsstelle an die Stadt Rheinberg) und Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (Druck- und Werbungskosten, Wartungsvertrag EDV-Raum, Hostingverträge SQL-BASys und KuferWeb, Kosten im Rahmen der Zertifizierung etc.).

- Aufwandsentschädigung für laufende Verwaltungstätigkeiten
Die Verwaltungskostenpauschale der Stadt Rheinberg wurde an das Vorjahresergebnis angepasst und mit einer Regelerhöhung von 2 % fortgeschrieben.
- Aufwendungen für sonstige Sachleistungen
Der Ansatz wird mit 12.000 Euro fortgeschrieben. Die Programmheftauflage soll aus Kosten- und Nachhaltigkeitsgründen weiter reduziert werden.
- Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen
Der Ansatz wurde ans Vorjahresergebnis angepasst und mit 43.000 Euro fortgeschrieben. Insbesondere die Jahreslizenzkosten für notwendige Softwareprogramme sind enorm gestiegen.

Bilanzielle Abschreibungen

Der Ressourcenverbrauch, der durch die Abnutzung des Anlagevermögens entsteht, wird über die Abschreibungen erfasst. Sie sind während der Nutzungsdauer des angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstandes jährlich zu ermitteln und hier auszuweisen.

- Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände
Unter Berücksichtigung der eingeplanten investiven Maßnahmen wird der Abschreibungsaufwand ermittelt und im Ergebnisplan mit 2.881 € ausgewiesen.
- Abschreibung auf Betriebs- und Geschäftsausstattung
Unter Berücksichtigung der eingeplanten investiven Maßnahmen wird der Abschreibungsaufwand ermittelt und im Ergebnisplan mit 20.897 € ausgewiesen.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind. Hier sind z. B. Geschäftsaufwendungen, Mieten für die vhs-Geschäftsstelle, Fahrtkostenerstattungen für die Dozenten u. ä. Aufwendungen zu erfassen.

- Geschäftsaufwendungen
Der Ansatz wurde aufgrund von allgemeinen Preisanpassungen auf 23.000 € erhöht.
- Geschäftsaufwendungen Dozenten
Die Fahrtkosten für Dozenten werden aufgrund des Vorjahresergebnisses und der Änderung der Honorarordnung in Bezug auf die Fahrtkostenpauschalsätze auf 16.000 € erhöht.
- Geschäftsaufwendungen geringwertige Wirtschaftsgüter
Gemäß der Kommunalen Haushaltsverordnung (KomHVO) werden geringwertige Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert bis 800 Euro netto als direkter Aufwand verbucht und erfasst. Für die Beschaffung von Lehr- und Unterrichtsmitteln sowie elektrischen Kleingeräten unterhalb der Wertgrenze wurde ein Betrag i. H. v. 5.000 € eingeplant.

C. Finanzerträge/Zinsaufwand und sonstige Finanzaufwendungen

Finanzerträge

Hier werden Zinsen für Guthaben als Finanzerträge erfasst.

- Zinserträge von Kreditinstituten
Im Rahmen der Liquiditätssicherung des vhs-Zweckverbandes werden vorübergehend nicht benötigte Girokontobestände auf einem Tagesgeldkonto angelegt, welches einen kurzfristigen Zugriff ermöglicht. Durch eine vorausschauende Finanzplanung können Zinserträge i. H. v. 2.000 € eingeplant werden.

Zinsaufwendungen

Hier sind im Wesentlichen Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten auszuweisen.

- Um kurzfristige Überziehungen des Girokontos und dadurch entstehende Zinsaufwendungen (jährlich ca. 1 Euro) verbuchen zu können wurde ein Ansatz von 50,00 Euro eingeplant.

3. Umlage von Verbandsmitgliedern

Nach § 15 Abs. 2 der Satzung des Volkshochschul-Zweckverbandes entrichten die Verbandsmitglieder eine Umlage für den verbleibenden Bedarf, der nicht durch Landeszuschüsse und Teilnehmerentgelte gedeckt ist. Die Umlage bemisst sich nach dem Verhältnis der Einwohnerzahlen der Verbandsmitglieder; als maßgeblich gelten die vom Landesamt für Datenverarbeitung und Statistik ermittelten und den Schlüsselzuweisungen an die Gemeinden im betreffenden Haushaltsjahr zugrunde liegenden Einwohnerzahlen.

Für die Berechnung der Umlage ist der Einwohnerdurchschnitt vom 31.12.2021, 31.12.2022 und 31.12.2023 auf Basis des Gemeindefinanzierungsgesetzes (GFG 2025) maßgebend:

Gemeinde Alpen	12.682	17,117%
Stadt Rheinberg	31.036	41,890%
Gemeinde Sonsbeck	8.752	11,813%
Stadt Xanten	21.620	29,181%
Gesamt	74.090	100,00%

Die Erträge des Gesamtergebnisplanes 2025 setzen sich wie folgt zusammen:

Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	278.150 €
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	200.000 €
Entgelte Integrationskurse	460.000 €
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden	265.000 €
sonstige Erträge	5.550 €

Gemäß Satzung finanzieren die Verbandsmitglieder den Differenzbetrag aller Erträge und Aufwendungen durch eine Umlage. Die Umlage berechnet sich im Haushaltsjahr 2025 folgendermaßen:

Kommune	2024	2025	Differenz
Alpen	45.110 €	45.360 €	+ 250 €
Rheinberg	111.271 €	111.007 €	- 264 €
Sonsbeck	31.277 €	31.304 €	+ 27 €
Xanten	77.342 €	77.329 €	- 13 €

4. Investitionen im Haushaltsjahr 2025

Für das Jahr 2025 werden zwei abschreibungsrelevante investive Maßnahmen eingeplant.

- Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung elektrische Geräte
Um die Handlungsfähigkeit der Einrichtung sicherzustellen, werden pauschal 5.000 € für elektrische Geräte mit einem Anschaffungswert über 800 € netto eingeplant.
- Erwerb von Software
Im Rahmen der Qualitätssicherung der Einrichtung ist die Erweiterung der bestehenden Verwaltungssoftware KuferSQL um ein automatisiertes Feedbacksystem vorgesehen. Hierzu wurden Mittel i. H. v. 5.000 € eingeplant.

Unter Berücksichtigung der Abschreibungen aus den in Vorjahren getätigten investiven Beschaffungen wurde ein Aufwand in Höhe von insgesamt 23.778 € veranschlagt.

5. Entwicklung der Kassenlage im Haushaltsjahr 2024 und Innanspruchnahme von Kassenkrediten

Die Kassengeschäfte des Volkshochschulzweckverbandes werden von der Stadtkasse Rheinberg geführt. Es waren folgende Kassenbestände vorhanden:

am 31.03.2024	240.081,49 €
am 30.06.2024	338.957,91 €
am 30.09.2024	331.279,52 €
am 03.12.2024	266.224,93 €

Kassenkredite brauchten im Haushaltsjahr 2024 nicht in Anspruch genommen zu werden. Aufgrund des positiven voraussichtlichen Jahresergebnisses 2024 ist der Kassenbestand im Haushaltsjahr im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Im Hinblick auf das negative Saldo im Finanzhaushalt i. H. v. 18.950 € wird der Bestand an Liquidien Mitteln voraussichtlich vermindert.

Für das Haushaltsjahr 2025 wird zur Liquiditätssicherung in der Haushaltssatzung der Höchstbetrag zur Aufnahme von Kassenkrediten auf 93.500 Euro festgesetzt. Im Rahmen des Risikomanagements gilt die Liquidität des Zweckverbandes als nicht gefährdet, sofern der Bestand an Liquidien Mitteln größer als 50.000 Euro ist. Mit dem Jahresabschluss 2021 wurde erstmalig eine Sollgröße i. H. v. 7,5 % der IST-Aufwendungen eines Haushaltsjahres als Höchstgrenze zur Aufnahme von Kassenkrediten festgelegt. Grundsätzlich werden die Landeszuschüsse und die Verbandsumlage quartalsweise im Voraus erhoben. Des Weiteren sind Teilnehmerentgelte zu Beginn des Kurses fällig, so dass eine Aufnahme von Liquiditätskrediten im Jahr 2025 voraussichtlich nicht notwendig werden.

6. Die Planjahre 2026 - 2028

Der Haushalt 2025 weist für den Planungszeitraum 2026 ff. durch die jeweilige Anpassung der Verbandsumlage einen im Ertrag und Aufwand ausgeglichenen Gesamtergebnisplan aus.

Das Land NRW hat die bestehende Dynamisierung der Landesförderung nach dem Weiterbildungsgesetzes NRW von jährlich 2 % auf 1 % für das Haushaltsjahr 2025 reduziert. Für die Planjahre 2026 ff. ist eine Anpassung von jährlich 2 % vorgesehen.

Die Nachfragesituation hat sich nach der Corona-Pandemie wieder normalisiert, so dass im Grundangebot konstante Teilnehmerzahlen erwartet werden. Durch bereits getätigte Investitionen in die Infrastruktur mit der Modernisierung des Werkraumes im Rheinberger Konvikt, der Ausstattung von Kursräumlichkeiten in Alpen mit zusätzlichem Lehr- und Unterrichtsmaterial und einer Erneuerung der EDV-Ausstattung im Unterrichtsraum können zukunftsfähige Kurskonzepte entwickelt und neue Zielgruppen erreicht werden.

Der Integrationskursbereich wird durch das voraussichtliche Auslaufen einer befristeten Teilzeitstelle zu Beginn des Jahres 2026 personell geschwächt. Je nach Teilnehmerpotenzial kann dies wieder zu einem erhöhten Beratungsstau und längeren Wartezeiten für Integrationskursangebote führen. Die Entwicklung der Integrationskurse ist schwer zu prognostizieren, da diese Kursangebote u. a. von politischen und gesellschaftlichen Faktoren (globale Migrationsentwicklung, Steuerung der legalen Migration, Jobturbomaßnahmen etc.) beeinflusst werden. Die Erträge aus dem Bereich tragen rd. 45 % zur Haushaltskonsolidierung bei, so dass eine negative Prognose zur Teilnehmerentwicklung oder Bundesetatkürzungen direkte Auswirkungen auf den vhs Haushalt zur Folge haben. Insgesamt kann von einer Verknappung des Kursangebotes ab dem Jahr 2026 gerechnet werden. Dies hätte auch erhebliche wirtschaftliche Folgen für unsere Lehrkräfte, da Honorarverträge nicht verlängert werden können und langfristig sich hieraus ein erneuter Lehrkräftemangel entwickeln kann.

Die Aufwendungen für Dozenten honorare stehen in kausalem Zusammenhang mit den Erträgen im Integrationskursbereich.

Für die Jahre 2026 ff. wurden die Personalkosten anhand der Landesstatistikdaten mit einer Erhöhung von 2 % fortgeschrieben. Die Aufwandserstattungen aus laufender Verwaltungstätigkeit wurden um jährlich 2 % angepasst. Die übrigen Haushaltsstellen wurden ebenfalls mit einer Kostensteigerungsrate von 1 % kalkuliert.

Durch niedrigere Erträge im Integrationskursbereich für die nachfolgenden Planjahre, kann mit fortlaufender Steigerung der Personalkosten voraussichtlich kein ausgeglichener Haushalt, ohne Anpassung der Verbandsumlage, erzielt werden.

Der Gesamtfinanzhaushalt weist ab dem Planungsjahr 2026 einen Finanzmittelüberschuss aus, da keine größeren Investivmaßnahmen eingeplant wurden. Der Bedarf an modernen, erwachsenengerechten Bildungsräumen im Ganztagesbereich kann sich auf den Finanzhaushalt, durch die Beschaffung von Mobiliar und technischer Ausstattung, auswirken.

Für die Jahre 2025 ff. ist die steuerliche Anwendung der Kleinunternehmerregelung weiter vorgesehen. Das Finanzamt bewertet die Umsatzsteuererklärungen jährlich neu, so dass eine Umsatzsteuerpflicht in zukünftigen Jahren nicht gänzlich ausgeschlossen werden kann.

Aufgrund des aktuellen Kassenstandes, der voraussichtlichen liquiden Mittel und der Festsetzung von Kassenkrediten mit einem Höchstbetrag von 93.500 Euro wird die Liquidität des Zweckverbandes sichergestellt.

7. Entwicklung des Eigenkapitals und des Finanzbedarfs

Das Eigenkapital des Zweckverbandes ist die positive Differenz aus Vermögen (Aktiva) und Schulden (Passiva) der Bilanz. Der bestätigte Entwurf des Jahresabschlusses 2023 lag zum Zeitpunkt der Haushaltsplanerstellung bereits vor, so dass die angehängte Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung dem tatsächlichen Ergebnis, vorbehaltlich der Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt, entspricht. Eine tabellarische Übersicht der Entwicklung der Rücklagen wird auf Seite 4 dieses Vorberichtes ausgewiesen. Die Jahresüberschuss 2023 wird im Jahr 2025 voraussichtlich der Ausgleichsrücklage zugeführt, so dass eine Eigenkapitalmehrung entsteht. Die Pandemie-bedingten Ergebnisse der Jahre 2020-2022 können aus den aktuellen Rücklagen gedeckt werden, so dass eine insgesamt Rücklagenreduzierung zum Ende des Haushaltsjahres 2026 i. H. v. 133.877,62 € notwendig wird. Für die Jahre 2026-2028 wird mit einem ausgeglichenen Haushaltsplan und einem geringen Finanzmittelüberschuss gerechnet. Am 31.12.2023 betragen die liquiden Mitteln in der Bilanz 93.115,73 €. Der Finanzbedarf weist für das Haushaltsjahr 2025 einen Fehlbetrag von 18.950,00 € aus. Dieser Fehlbetrag wird den Bestand an liquiden Mitteln weiter verringern. Aufgrund der vorgenannten Rücklagenentwicklung können Liquiditätsengpässe bis zum Jahr 2026 nicht gänzlich ausgeschlossen werden.

**Produktplan des
vhs-Zweckverbandes Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten**

Produktbereich

Kultur und Wissenschaft

25

Produktgruppe

Volkshochschule

2503

Produkt

Volkshochschule

2503

NKF Produktbeschreibung

Produktbereich: 25 **Kultur und Wissenschaft**
Produktgruppe/Produkt: 2503 **Volkshochschule**

Produkt-Verantwortlichkeit	Volkshochschulleitung
Leistungsbeschreibung	Planung, Durchführung und Sicherstellung eines aktuellen, kundenorientierten und bedarfsgerechten Weiterbildungsangebotes, das sich an den persönlichen, arbeits- und lebensweltlichen Bedürfnissen aller Einwohner/innen des Verbandsgebietes orientiert. Vermittlung von Kenntnissen, Kompetenzen und Qualifikationen in den Bereichen der allgemeinen, politischen, sprachlichen, kulturellen und beruflichen Bildung sowie der Gesundheitsbildung. Vermittlung von Spezialwissen und Zusatzqualifikationen zur beruflichen und gesellschaftlichen Integration bzw. Handlungsfähigkeit. Beratung bei Planung und Umsetzung persönlicher Bildungsziele.
Auftragsgrundlage	Weiterbildungsgesetz NRW (WbG) sonstige Gesetze, Verordnungen und Satzungen (z. B. Gebührenordnung, Honorarordnung, Satzung des vhs-Zweckverbandes Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten) Beschlüsse der Verbandsversammlung Entscheidungen des Verbandsvorstehers Entscheidungen der vhs-Leitung Vertragliche Regelungen
Zielgruppe	Einwohner des Verbandsgebietes (überwiegend ab 16 Jahre) Migrantinnen/Migranten Betriebe mit Weiterbildungsbedarf Schulen sonstige Institutionen
Ziele	Erteilung von mindestens 7.500 Ustd. jährlich Durchführung von 75 % aller Veranstaltungen Durchschnittlich 8 Teilnehmer/innen pro Veranstaltung
Kennzahlen	Anzahl tatsächlich erteilter Unterrichtsstunden Prozentsatz durchgeführter Veranstaltungen
Indikatoren	Anzahl der Veranstaltungen Anzahl der Unterrichtsstunden Anzahl der Teilnehmer/innen Durchschnittliche Anzahl der TN je Veranstaltung

Gesamtergebnisplan

Haushaltsplan 2025

Ergebnisplan

Ifd. Nr.	Ergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	549.974,30	547.000	543.150	674.094	637.501	648.618
		41410000 Zuw.u.Zusch.für Ifd.Zwecke vom Land	271.251,69	275.500	278.150	296.600	302.322	308.158
		41420000 Zuw. und Zuschüsse für laufende Zwecke G	265.000,00	265.000	265.000	377.494	335.179	340.460
		41480000 Zuschüsse f. Ifd. Zwecke v. übrigen Ber.	13.722,61	6.500	0	0	0	0
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	557.010,95	708.000	660.000	500.000	500.000	500.000
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	176.935,10	190.000	200.000	200.000	200.000	200.000
		43212003 Entgelte Integrationskurse	380.075,85	518.000	460.000	300.000	300.000	300.000
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.000,00	1.100	3.100	1.100	1.100	1.100
		44210000 Erträge aus Verkauf	0,00	100	100	100	100	100
		44612000 Entgelte Firmenschulungen	3.000,00	1.000	3.000	1.000	1.000	1.000
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38,00	3.000	2.000	2.000	2.000	2.000
		44820000 Erträge aus Kostenerst.etc.Gemeinden	38,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
		44880000 Erträge aus Kostenerst.etc.übrigerBereich	0,00	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	2.243,07	450	450	450	450	450
		45620000 Säumniszuschläge u.sonst.Nebenforderunge	32,00	0	0	0	0	0
		45650000 Ausb. Kleinbetrag/Ertrag	0,01	0	0	0	0	0
		45829100 Erträge AuflösungRückst.Ur./ÜStd. Beschä	2.119,78	0	0	0	0	0
		45911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	91,28	450	450	450	450	450
10	=	Ordentliche Erträge	1.112.266,32	1.259.550	1.208.700	1.177.644	1.141.051	1.152.168
11	-	Personalaufwendungen	-890.398,64	-1.060.600	-1.051.550	-986.717	-953.147	-965.906
		50120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-433.636,77	-490.000	-514.500	-524.790	-500.286	-510.292
		50124000 Zufüh.Rückstell.Ur./ÜStd. Beschäftigte	0,00	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
		50190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	-120,00	-500	-500	-500	-500	-500
		50191000 Dozenten honorare	-333.682,32	-420.400	-380.000	-302.000	-302.000	-302.000
		50192003 Ortsringleiterentgelte	-8.554,00	-10.200	-10.200	-10.200	-10.200	-10.200
		50220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Bes	-32.753,77	-41.000	-43.050	-43.911	-40.789	-41.605
		50320000 Beitr.gesetzl.Sozialvers.tariflich Besch	-81.651,78	-96.000	-100.800	-102.816	-96.872	-98.809
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-74.899,21	-81.300	-86.300	-87.470	-88.657	-89.863
		52320000 Aufwandserst. Ifd. Verwaltungstätigk. v.	-26.084,80	-30.000	-31.000	-31.620	-32.252	-32.897
		52550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögen	0,00	-300	-300	-300	-300	-300
		52810000 Sonstige Sachleistungen	-10.316,94	-12.000	-12.000	-12.120	-12.241	-12.363
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistung	-38.497,47	-39.000	-43.000	-43.430	-43.864	-44.303
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	-23.059,59	-27.481	-23.778	-20.227	-15.785	-12.702
		57111000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögen	-2.005,91	-2.570	-2.881	-1.921	-1.921	-1.614
		57117000 Abschreibungen auf BGA	-21.053,68	-24.911	-20.897	-18.307	-13.865	-11.088

Haushaltsplan 2025

Ifd. Nr.	Ergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-74.982,95	-91.619	-84.950	-85.180	-85.412	-85.647
	54120000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	-781,00	-4.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
	54210000 Aufw.f.ehrenamtl.u.sonstige Tätigkeit	-206,91	-500	-500	-500	-500	-500
	54220000 Mieten und Pachten	-29.173,01	-32.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
	54290000 Sonst.Aufw.f.d.Inanspruchnahme v.Rechten	-295,52	-300	-300	-300	-300	-300
	54310000 Geschäftsaufwendungen	-16.234,73	-20.000	-23.000	-23.230	-23.462	-23.697
	54311003 Geschäftsaufwendungen Dozenten	-12.944,61	-12.500	-16.000	-16.000	-16.000	-16.000
	54312000 Geschäftsaufwendungen GWG's	-6.894,77	-10.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
	54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-7.110,35	-11.169	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
	54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	-522,27	0	0	0	0	0
	54820000 Säumniszuschläge	-10,50	0	0	0	0	0
	54891001 Aufwand aus Bankgebühren	-113,28	-450	-450	-450	-450	-450
	54980000 Aufw.Zuführ.Rückstellung f.spätereKosten	-696,00	-700	-700	-700	-700	-700
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.063.340,39	-1.261.000	-1.246.578	-1.179.594	-1.143.001	-1.154.118
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	48.925,93	-1.450	-37.878	-1.950	-1.950	-1.950
19	+ Finanzerträge	844,13	1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
	46170000 Zinserträge von Kreditinstituten	844,13	1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
	55120000 Zinsaufwendungen vom Gemeinden (GV)	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	844,13	1.450	1.950	1.950	1.950	1.950
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	49.770,06	0	-35.928	-0	-0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0	0	0	0	0
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	49.770,06	0	-35.928	-0	-0	0
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)	49.770,06	0	-35.928	-0	-0	0
33	= Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)	0,00	0	0	0	0	0

Gesamtfinanzplan

Haushaltsplan 2025

Finanzplan

Ifd. Nr.	Finanzplan Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Ansatz	Ansatz	VE	Planung	Planung	Planung
			2023	2024	2025	Gesamt	2026	2027	2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	547.753,47	547.000	543.150	0	674.094	637.501	648.618
		61410000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	271.251,69	275.500	278.150	0	296.600	302.322	308.158
		61420000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Gemeinde	265.000,00	265.000	265.000	0	377.494	335.179	340.460
		61480000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom übrigen	11.501,78	6.500	0	0	0	0	0
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	483.414,45	708.000	660.000	0	500.000	500.000	500.000
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	184.940,00	190.000	200.000	0	200.000	200.000	200.000
		63212003 Entgelte Integrationskurse	298.474,45	518.000	460.000	0	300.000	300.000	300.000
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.000,00	1.100	3.100	0	1.100	1.100	1.100
		64210000 Einzahlung aus Verkauf	0,00	100	100	0	100	100	100
		64612000 Entgelte Firmenschulungen	3.000,00	1.000	3.000	0	1.000	1.000	1.000
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	763,00	3.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
		64820000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. Gemeinden	38,00	1.000	1.000	0	1.000	1.000	1.000
		64880000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. übr. Bereich	725,00	2.000	1.000	0	1.000	1.000	1.000
7	+	Sonstige Einzahlungen	151,28	450	450	0	450	450	450
		65620000 Erträge aus Säumniszuschläge	38,00	0	0	0	0	0	0
		65911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	113,28	450	450	0	450	450	450
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	127,67	1.500	2.000	0	2.000	2.000	2.000
		66170000 Zinseinzahlungen von Kreditinstitute	127,67	1.500	2.000	0	2.000	2.000	2.000
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.035.209,87	1.261.050	1.210.700	0	1.179.644	1.143.051	1.154.168
10	-	Personalauszahlungen	-921.790,01	-1.058.100	-1.049.050	0	-984.217	-950.647	-963.406
		70120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-426.818,40	-490.000	-514.500	0	-524.790	-500.286	-510.292
		70190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	-120,00	-500	-500	0	-500	-500	-500
		70191000 Dozenten honorare	-371.921,50	-420.400	-380.000	0	-302.000	-302.000	-302.000
		70192003 Ortsringleiterentgelte	-8.554,00	-10.200	-10.200	0	-10.200	-10.200	-10.200
		70220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	-32.755,56	-41.000	-43.050	0	-43.911	-40.789	-41.605
		70320000 Beiträge gesetzl. Sozialvers. tariflich Beschäftigte	-81.620,55	-96.000	-100.800	0	-102.816	-96.872	-98.809
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-76.223,87	-81.300	-86.300	0	-87.470	-88.657	-89.863
		72320000 Aufwandserst. Ifd. Verwaltungstätig. v. Gemeinden	-28.369,11	-30.000	-31.000	0	-31.620	-32.252	-32.897
		72550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögens	0,00	-300	-300	0	-300	-300	-300
		72810000 Sonstige Sachleistungen	-10.316,94	-12.000	-12.000	0	-12.120	-12.241	-12.363

Haushaltsplan 2025

lfd. Nr.	Finanzplan Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
	72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	-37.537,82	-39.000	-43.000	0	-43.430	-43.864	-44.303
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-50	-50	0	-50	-50	-50
	75120000 Zinsauszahlungen von Gemeinden (GV)	0,00	-50	-50	0	-50	-50	-50
15	- Sonstige Auszahlungen	-73.656,41	-90.919	-84.250	0	-84.480	-84.712	-84.947
	74120000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-627,70	-4.000	-3.000	0	-3.000	-3.000	-3.000
	74210000 Auszahl. für ehrenamtliche und sonstige Tätigk	-206,91	-500	-500	0	-500	-500	-500
	74220000 Mieten und Pachten	-22.692,14	-32.000	-25.000	0	-25.000	-25.000	-25.000
	74290000 Sonstige Ausz. für die Inanspruchnahme von Diens	-143,72	-300	-300	0	-300	-300	-300
	74310000 Geschäftsauszahlungen	-16.328,24	-20.000	-23.000	0	-23.230	-23.462	-23.697
	74311003 Geschäftsauszahlungen Dozenten	-14.362,31	-12.500	-16.000	0	-16.000	-16.000	-16.000
	74312000 Geschäftsauszahlungen für GWG's	-8.729,22	-10.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	-5.000
	74410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-6.949,28	-11.169	-11.000	0	-11.000	-11.000	-11.000
	74820000 Säumniszuschläge	-18,50	0	0	0	0	0	0
	74891001 Auszahlung aus Bankgebühren	-113,28	-450	-450	0	-450	-450	-450
	74990000 Weitere Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-3.485,11	0	0	0	0	0	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit *	-1.071.670,29	-1.230.369	-1.219.650	0	-1.156.217	-1.124.066	-1.138.266
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-36.460,42	30.681	-8.950	0	23.427	18.985	15.902
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-5.125,19	-60.000	-10.000	0	0	0	0
	78310000 Ausz. für den Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Eu	-5.125,19	-60.000	-10.000	0	0	0	0
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.125,19	-60.000	-10.000	0	0	0	0
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-5.125,19	-60.000	-10.000	0	0	0	0
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-41.585,61	-29.319	-18.950	0	23.427	18.985	15.902
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0	0
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	-41.585,61	-29.319	-18.950	0	23.427	18.985	15.902
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	98.419,24	0	0	0	0	0	0
	82996000 Positiver Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	98.419,24	0	0	0	0	0	0
40	= Liquide Mittel (= Zeilen 38 und 39)	56.833,63	-29.319	-18.950	0	23.427	18.985	15.902

Teilergebnisplan

Haushaltsplan 2025

25
2503
2503

Kultur und Wissenschaft Volkshochschule Volkshochschule

Ifd. Nr.		Teilergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	549.974,30	547.000	543.150	674.094	637.501	648.618
		41410000 Zuw.u.Zusch.für Ifd.Zwecke vom Land	271.251,69	275.500	278.150	296.600	302.322	308.158
		41420000 Zuw. und Zuschüsse für laufende Zwecke G	265.000,00	265.000	265.000	377.494	335.179	340.460
		41480000 Zuschüsse f. Ifd. Zwecke v. übrigen Ber.	13.722,61	6.500	0	0	0	0
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	557.010,95	708.000	660.000	500.000	500.000	500.000
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	176.935,10	190.000	200.000	200.000	200.000	200.000
		43212003 Entgelte Integrationskurse	380.075,85	518.000	460.000	300.000	300.000	300.000
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.000,00	1.100	3.100	1.100	1.100	1.100
		44210000 Erträge aus Verkauf	0,00	100	100	100	100	100
		44612000 Entgelte Firmenschulungen	3.000,00	1.000	3.000	1.000	1.000	1.000
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38,00	3.000	2.000	2.000	2.000	2.000
		44820000 Erträge aus Kostenerst.etc.Gemeinden	38,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
		44880000 Erträge aus Kostenerst.etc.übrigerBereic	0,00	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	2.243,07	450	450	450	450	450
		45620000 Säumniszuschläge u.sonst.Nebenforderung	32,00	0	0	0	0	0
		45650000 Ausb. Kleinbetrag/Ertrag	0,01	0	0	0	0	0
		45829100 Erträge AuflösungRückst.Ur./ÜStd. Beschä	2.119,78	0	0	0	0	0
		45911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	91,28	450	450	450	450	450
10	=	Ordentliche Erträge	1.112.266,32	1.259.550	1.208.700	1.177.644	1.141.051	1.152.168
11	-	Personalaufwendungen	-890.398,64	-1.060.600	-1.051.550	-986.717	-953.147	-965.906
		50120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-433.636,77	-490.000	-514.500	-524.790	-500.286	-510.292
		50124000 Zufüh.Rückstell.Ur./ÜStd. Beschäftigte	0,00	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
		50190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	-120,00	-500	-500	-500	-500	-500
		50191000 Dozenten honorare	-333.682,32	-420.400	-380.000	-302.000	-302.000	-302.000
		50192003 Ortsingleiterentgelte	-8.554,00	-10.200	-10.200	-10.200	-10.200	-10.200
		50220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Bes	-32.753,77	-41.000	-43.050	-43.911	-40.789	-41.605
		50320000 Beitr.gesetzl.Sozialvers.tariflich Besch	-81.651,78	-96.000	-100.800	-102.816	-96.872	-98.809
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-74.899,21	-81.300	-86.300	-87.470	-88.657	-89.863
		52320000 Aufwandserst. Ifd. Verwaltungstätigk. v.	-26.084,80	-30.000	-31.000	-31.620	-32.252	-32.897
		52550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögen	0,00	-300	-300	-300	-300	-300
		52810000 Sonstige Sachleistungen	-10.316,94	-12.000	-12.000	-12.120	-12.241	-12.363
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistung	-38.497,47	-39.000	-43.000	-43.430	-43.864	-44.303

Haushaltsplan 2025

lfd. Nr.	Teilergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-23.059,59	-27.481	-23.778	-20.227	-15.785	-12.702
	57111000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögen	-2.005,91	-2.570	-2.881	-1.921	-1.921	-1.614
	57117000 Abschreibungen auf BGA	-21.053,68	-24.911	-20.897	-18.307	-13.865	-11.088
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-74.982,95	-91.619	-84.950	-85.180	-85.412	-85.647
	54120000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	-781,00	-4.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
	54210000 Aufw.f.ehrenamtl.u.sonstige Tätigkeit	-206,91	-500	-500	-500	-500	-500
	54220000 Mieten und Pachten	-29.173,01	-32.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
	54290000 Sonst.Aufw.f.d.Inanspruchnahme v.Rechten	-295,52	-300	-300	-300	-300	-300
	54310000 Geschäftsaufwendungen	-16.234,73	-20.000	-23.000	-23.230	-23.462	-23.697
	54311003 Geschäftsaufwendungen Dozenten	-12.944,61	-12.500	-16.000	-16.000	-16.000	-16.000
	54312000 Geschäftsaufwendungen GWG's	-6.894,77	-10.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
	54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-7.110,35	-11.169	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
	54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	-522,27	0	0	0	0	0
	54820000 Säumniszuschläge	-10,50	0	0	0	0	0
	54891001 Aufwand aus Bankgebühren	-113,28	-450	-450	-450	-450	-450
	54980000 Aufw.Zuführ.Rückstellung f.spätereKosten	-696,00	-700	-700	-700	-700	-700
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.063.340,39	-1.261.000	-1.246.578	-1.179.594	-1.143.001	-1.154.118
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	48.925,93	-1.450	-37.878	-1.950	-1.950	-1.950
19	+ Finanzerträge	844,13	1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
	46170000 Zinserträge von Kreditinstituten	844,13	1.500	2.000	2.000	2.000	2.000
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
	55120000 Zinsaufwendungen vom Gemeinden (GV)	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	844,13	1.450	1.950	1.950	1.950	1.950
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	49.770,06	0	-35.928	-0	-0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	49.770,06	0	-35.928	-0	-0	0
31	= Teilergebnis (= Zeilen 26 bis 30)	49.770,06	0	-35.928	-0	-0	0
33	= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 31 und 32)	49.770,06	0	-35.928	-0	-0	0

Teilfinanzplan

Haushaltsplan 2025

25
2503

Kultur und Wissenschaft Volkshochschule

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan A. Zahlungsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5	6	7	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	547.753,47	547.000	543.150	0	674.094	637.501	648.618
		61410000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	271.251,69	275.500	278.150	0	296.600	302.322	308.158
		61420000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Gemeinde	265.000,00	265.000	265.000	0	377.494	335.179	340.460
		61480000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom übrigen	11.501,78	6.500	0	0	0	0	0
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	483.414,45	708.000	660.000	0	500.000	500.000	500.000
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	184.940,00	190.000	200.000	0	200.000	200.000	200.000
		63212003 Entgelte Integrationskurse	298.474,45	518.000	460.000	0	300.000	300.000	300.000
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.000,00	1.100	3.100	0	1.100	1.100	1.100
		64210000 Einzahlung aus Verkauf	0,00	100	100	0	100	100	100
		64612000 Entgelte Firmenschulungen	3.000,00	1.000	3.000	0	1.000	1.000	1.000
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	763,00	3.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
		64820000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. Gemeinden	38,00	1.000	1.000	0	1.000	1.000	1.000
		64880000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. übr. Bereich	725,00	2.000	1.000	0	1.000	1.000	1.000
7	+	Sonstige Einzahlungen	151,28	450	450	0	450	450	450
		65620000 Erträge aus Säumniszuschläge	38,00	0	0	0	0	0	0
		65911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	113,28	450	450	0	450	450	450
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	127,67	1.500	2.000	0	2.000	2.000	2.000
		66170000 Zinseinzahlungen von Kreditinstitute	127,67	1.500	2.000	0	2.000	2.000	2.000
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.035.209,87	1.261.050	1.210.700	0	1.179.644	1.143.051	1.154.168
10	-	Personalauszahlungen	-921.790,01	-1.058.100	-1.049.050	0	-984.217	-950.647	-963.406
		70120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-426.818,40	-490.000	-514.500	0	-524.790	-500.286	-510.292
		70190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	-120,00	-500	-500	0	-500	-500	-500
		70191000 Dozentenhonore	-371.921,50	-420.400	-380.000	0	-302.000	-302.000	-302.000
		70192003 Ortsringleiterentgelte	-8.554,00	-10.200	-10.200	0	-10.200	-10.200	-10.200
		70220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	-32.755,56	-41.000	-43.050	0	-43.911	-40.789	-41.605
		70320000 Beiträge gesetzl.Sozialvers.tariflich Beschäftigte	-81.620,55	-96.000	-100.800	0	-102.816	-96.872	-98.809
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-76.223,87	-81.300	-86.300	0	-87.470	-88.657	-89.863
		72320000 Aufwandserst. Ifd. Verwaltungstätig. v. Gemeinden	-28.369,11	-30.000	-31.000	0	-31.620	-32.252	-32.897
		72550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögens	0,00	-300	-300	0	-300	-300	-300
		72810000 Sonstige Sachleistungen	-10.316,94	-12.000	-12.000	0	-12.120	-12.241	-12.363

Haushaltsplan 2025

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan A. Zahlungsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
	72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	-37.537,82	-39.000	-43.000	0	-43.430	-43.864	-44.303
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-50	-50	0	-50	-50	-50
	75120000 Zinsauszahlungen von Gemeinden (GV)	0,00	-50	-50	0	-50	-50	-50
15	- Sonstige Auszahlungen	-73.656,41	-90.919	-84.250	0	-84.480	-84.712	-84.947
	74120000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-627,70	-4.000	-3.000	0	-3.000	-3.000	-3.000
	74210000 Auszahl. für ehrenamtliche und sonstige Tätigk	-206,91	-500	-500	0	-500	-500	-500
	74220000 Mieten und Pachten	-22.692,14	-32.000	-25.000	0	-25.000	-25.000	-25.000
	74290000 Sonstige Ausz. für die Inanspruchnahme von Diens	-143,72	-300	-300	0	-300	-300	-300
	74310000 Geschäftsauszahlungen	-16.328,24	-20.000	-23.000	0	-23.230	-23.462	-23.697
	74311003 Geschäftsauszahlungen Dozenten	-14.362,31	-12.500	-16.000	0	-16.000	-16.000	-16.000
	74312000 Geschäftsauszahlungen für GWG's	-8.729,22	-10.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	-5.000
	74410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-6.949,28	-11.169	-11.000	0	-11.000	-11.000	-11.000
	74820000 Säumniszuschläge	-18,50	0	0	0	0	0	0
	74891001 Auszahlung aus Bankgebühren	-113,28	-450	-450	0	-450	-450	-450
	74990000 Weitere Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-3.485,11	0	0	0	0	0	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.071.670,29	-1.230.369	-1.219.650	0	-1.156.217	-1.124.066	-1.138.266
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-36.460,42	30.681	-8.950	0	23.427	18.985	15.902
23	= Summe (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-5.125,19	-60.000	-10.000	0	0	0	0
	78310000 Ausz. für den Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Eu	-5.125,19	-60.000	-10.000	0	0	0	0
30	= Summe (investive Auszahlungen)	-5.125,19	-60.000	-10.000	0	0	0	0
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-5.125,19	-60.000	-10.000	0	0	0	0

Teilfinanzhaushalt einzelne Investitionsmaßnahmen

Haushaltsplan 2025

25
2503

Kultur und Wissenschaft Volkshochschule

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan B. Planung einzelner Investitionsmaßnahmen Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	bisher bereitgestellt (einschl. Sp. 2)	Gesamtzahlungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
7113009: Erwerb BGA elektrische Geräte										
6	= Summe (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
9	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-15.000	-5.000	0	0	0	0	0	0
	78310000 Ausz. VG >800 E	0,00	-15.000	-5.000	0	0	0	0	0	0
13	= Summe (investive Auszahlungen)	0,00	-15.000	-5.000	0	0	0	0	0	0
14	= Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	-15.000	-5.000	0	0	0	0	0	0

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan B. Planung einzelner Investitionsmaßnahmen Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	bisher bereitgestellt (einschl. Sp. 2)	Gesamtzahlungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
7113012: Erwerb von Software										
6	= Summe (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
9	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-5.125,19	0	-5.000	0	0	0	0	0	0
	78310000 Ausz. VG >800 E	-5.125,19	0	-5.000	0	0	0	0	0	0
13	= Summe (investive Auszahlungen)	-5.125,19	0	-5.000	0	0	0	0	0	0
14	= Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-5.125,19	0	-5.000	0	0	0	0	0	0

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan B. Planung einzelner Investitionsmaßnahmen Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	VE Gesamt	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	bisher bereitgestellt (einschl. Sp. 2)	Gesamtzahlungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
7113013: Erwerb BGA Mobiliar										
6	= Summe (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
9	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-45.000	0	0	0	0	0	0	0
	78310000 Ausz. VG >800 E	0,00	-45.000	0	0	0	0	0	0	0
13	= Summe (investive Auszahlungen)	0,00	-45.000	0	0	0	0	0	0	0
14	= Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	-45.000	0	0	0	0	0	0	0

Haushaltsquerschnitt Ergebnishaushalt

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung 2025

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung	Ordentliche Erträge		Ordentliche Aufwendungen		Ordentliches Ergebnis		Finanzergebnis		Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit		Außerordentliches Ergebnis		Ergebnis des Teilhaushaltes	
	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR
25 Kultur und Wissenschaft	1.208.700		-1.246.578		-37.878		1.950		-35.928		0		-35.928	
2503 Volkshochschule	1.208.700		-1.246.578		-37.878		1.950		-35.928		0		-35.928	
Summe	1.208.700		-1.246.578		-37.878		1.950		-35.928		0		-35.928	

Haushaltsquerschnitt Finanzhaushalt

Haushaltsquerschnitt Finanzplanung 2025

Haushaltsquerschnitt Finanzplanung

Haushaltsquerschnitt Finanzplanung	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit		Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit		Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit		Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		Saldo aus Investitionstätigkeit		Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag		Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit		Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		Saldo aus Finanzierungstätigkeit		Verpflichtungsermächtigungen	
	EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR	9	EUR	10	EUR	11
25 Kultur und Wissenschaft	1.210.700		-1.219.650		-8.950		0		-10.000		-10.000		-18.950		0		0		0		0	
2503 Volkshochschule	1.210.700		-1.219.650		-8.950		0		-10.000		-10.000		-18.950		0		0		0		0	
Summe	1.210.700		-1.219.650		-8.950		0		-10.000		-10.000		-18.950		0		0		0		0	

Haushaltsvermerke

Zur flexibleren Mittelbewirtschaftung erhält der vhs-Zweckverband Alpen – Rheinberg – Sonsbeck - Xanten (innerhalb des geltenden Rechts) folgende Freiheiten:

Bildung von Budgets - Rechtsgrundlage (§ 21 KomHVO)

Zur flexiblen Haushaltsbewirtschaftung können Erträge und Aufwendungen zu Budgets verbunden werden. In den Budgets ist die Summe der Erträge und die Summe der Aufwendungen für die Haushaltsführung verbindlich. Dies gilt auch für Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionen.

Die Aufwendungen des vhs-Zweckverbandes Alpen -. Rheinberg – Sonsbeck – Xanten werden anhand der Kontengruppen (KG) zu einem Budget zusammengefasst:

- Personalaufwendungen - KG 50
- Versorgungsaufwendungen – KG 51 -
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen – KG 52 -
- Transferaufwendungen – KG 53 -
- Sonstige ordentliche Aufwendungen – KG 54 -
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen – KG 55 -
- Außerordentliche Aufwendungen – KG 59 -
- Bilanzielle Abschreibungen – KG 57 -

Alle Aufwendungen innerhalb einer Kontengruppen werden für gegenseitig deckungsfähig erklärt, eine Ausnahme bilden lediglich nichtzahlungswirksame Aufwendungen.

Nichtzahlungswirksame Aufwendungen können nicht für die Deckung zahlungswirksamer Aufwendungen verwendet werden.

Von der gegenseitigen Deckungsfähigkeit darf nur Gebrauch gemacht werden, wenn und soweit bei dem deckungspflichtigen Ansatz voraussichtlich eine Ersparnis eintritt; die Inanspruchnahme darf nicht zu einer späteren überplanmäßigen Aufwendung beim deckungspflichtigen Ansatz führen.

Gemäß § 21 Abs. 2 KomHVO können Mehrerträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen erhöhen und Mindererträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen vermindern. Das Gleiche gilt für Mehreinzahlungen und Mindereinzahlungen für Investitionen. Die Mehraufwendungen oder Mehrauszahlungen gelten nicht als überplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen.

Über die Genehmigung entscheidet der Leiter des vhs-Zweckverbandes Alpen – Rheinberg – Sonsbeck – Xanten.

Stellenplan
Teil B: Tarifbeschäftigte

Entgeltgruppe/ Sondertarif	Zahl der Stellen 2025	Zahl der Stellen 2024	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2024	Erläuterungen
1	2	3	4	5
EG 14	1	1	1	
EG 13	2	2	2	
EG 12	1	1	1	
EG 10	0,67	0,67	0,67	
EG 8	1	1	0,85	Befristete Reduzierung der Regel- arbeitszeit von 39 auf 33 Std. bis Juni 2024

Der Vorstandsvorsteher bedient sich zur Durchführung der Verwaltungsarbeit, der Kassengeschäfte und der internen Rechnungsprüfung des Verbandes unter voller Kostenerstattung durch den Zweckverband der Verwaltung seiner Gemeinde (§ 14 der Verbandssatzung).
Seit dem 01.04.2024 ist zusätzlich zum Stellenplan eine befristete Teilzeitstelle (19,5 Std. Wochenarbeitszeit) auf 24 Monate in EG 10 TVöD besetzt.

Stellenübersicht
Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung
- Tarifbeschäftigte -

Produktbereich	Bezeichnung	EG 15	EG 14	EG 13	EG 12	EG 11	EG 10	EG 9 c b a	EG 8	EG 7	EG 6
		1	2								
2503	Volkshochschule	1	2	1	0,67	1					

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

Art	Stand am Ende des Vorvor- jahres (2023)	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjah- res 2025	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjah- res 2025
	TEUR	TEUR	TEUR
	1	2	3
1. Anleihen			
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditäts- sicherung			
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditauf- nahmen wirtschaftlich gleichkommen			
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistun- gen	38		--
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
7. Sonstige Verbindlichkeiten	32	13	--
8. Erhaltene Anzahlungen			
9. Summe aller Verbindlich- keiten	70	13	--

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

Verpflichtungs- ermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres 2025	Voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2026 TEUR	2027 TEUR	2028 TEUR	2029 TEUR	2030 TEUR
1	2	3	4	5	6
Keine	Keine	Keine	Keine	Keine	Keine
Summe	---	---	---	---	---
<u>Nachrichtlich:</u> In der Finanzplanung vorgesehene Kreditauf- nahmen	Keine	Keine	Keine	Keine	Keine

NKF-Kontenrahmen des vhs-Zweckverbandes Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

- Allgemeine Zuweisungen vom Land
- Verbandsumlage
- Zuschüsse für laufende Zwecke (Bildungsscheck, Perspektive im Erwerbsleben, Projekt-mittel)

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

- Teilnehmerentgelte und Eintrittsentgelte für Kurse, Einzelveranstaltungen
- Teilnehmerentgelte Integrationskurse

Privatrechtliche Leistungsentgelte

- Verkaufserlöse
- Entgelte Firmenschulungen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

- Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden (Kooperationsveranstaltungen etc.)
- Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen

sonstige ordentliche Erträge

- Säumniszuschläge
- Erträge aus der Auflösung Rückstellungen für GPA-Prüfungen
- Erträge aus der Auflösung Rückstellungen für Urlaub und Überstunden
- Andere sonstige ordentliche Erträge (Versicherungsleistungen aus Schadensfällen etc.)
- Gebühren aus Einzugsverfahren

Finanzerträge

- Zinserträge

Personalaufwendungen

- Vergütung tariflich Beschäftigte
- Aufwendungen aus der Zuführung Rückstellungen für Urlaub und Überstunden
- Vergütung sonstige Beschäftigte (Aushilfskräfte)
- Dozentenhonorare
- Ortsringleiterentgelte
- Beiträge zur Versorgungskasse tariflich Beschäftigte
- Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung tariflich Beschäftigte
- Beiträge Unfallversicherung für die hauptamtlichen pädagogischen Mitarbeiter*innen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

- Erstattungen für Aufwendungen lfd. Verwaltungstätigkeit (Stadt Rheinberg)
- Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens
- Aufwendungen für sonstige Sachleistungen (Druckkosten Programmheft)
- Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (Hosting SQL-BASys und KuferWeb, Zertifizierungskosten, Werbungskosten etc.)

Bilanzielle Abschreibungen

- Abschreibungen auf immaterielle Vermögen (EDV-Lizenzen, Software etc.)
- Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung

Sonstige ordentlichen Aufwendungen

- Besondere Aufwendungen für Beschäftigte (Fortbildungen, Fahrtkosten)
- Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit (Entschädigung Verbandsversammlungsmitglieder)
- Mieten und Pachten (vhs-Geschäftsstelle, Kopiergerät)
- Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (Künstler-sozialkasse)
- Geschäftsaufwendungen (Sachausgaben für Ortsringleitende, Abgaben z. B. GEMA, Lehr- und Unterrichtsmittel, Ausschreibungen, Bürobedarf, Telefon- und Postgebühren, Mitgliedsbeiträge etc.)
- Geschäftsaufwendungen Dozenten (Fahrtkosten)
- Geschäftsaufwendungen Geringwertige Wirtschaftsgüter (Vermögensgegenstände mit einem Wert über 800 Euro netto)
- Aufwendungen für Versicherungen
- Aufwand auf Bankgebühren (Lastschriftrückläufer)
- Aufwand Zuführung Rückstellungen für spätere Kosten (Rückstellungen für Prüfungen der GPA)

Sonstige Finanzaufwendungen

- Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Sachkontenübersicht mit Aufschlüsselung der Beträge und Erläuterungen

Bezeichnung Sachkonto	Konto ER	Konto FR	Erläuterung	Betrag
Zuweisungen und allgemeine Umlagen				
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Bund	41400000	61400000	Entgelte für Beratungsleistungen Bildungsprämie	0
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	41410000	61410000	Zuweisungen vom Land	278.150
Zuweisungen und Zuschüsse vom Land für Projekte	41411003	61411003	Zuweisungen vom Land für Projekte (Deutschkurse)	0
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden	41420000	61420000	Umlage von Verbandsmitgliedern	265.000
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	41480000	61480000	Fördermittel für die Beratung Perspektive im Erwerbsleben, sonst. Projektmittel	0
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	43210000	63210000	Teilnehmerentgelte, Eintrittsgebühren, Entgelte Studienfahrten	200.000
Entgelte Integrationskurse	43212003	63212003	Teilnehmerentgelte Integrationskurse / DeufFöv	460.000
privatrechtliche Leistungsentgelte				
Erträge aus Verkauf	44210000	64210000	Ersatzleistungen	100
Entgelte Firmenschulungen	44612000	64612000	Teilnehmerentgelte aus Firmenschulungen	3.000
Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden	44820000	64820000	Kooperationsveranstaltungen, sonstige Rückerstattungen	1.000
Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	44880000	64880000	Kooperationsveranstaltungen, sonstige Rückerstattungen	1.000
sonstige ordentliche Erträge				
Ertrag aus der Weiterbelastung von Bankgebühren	45911001	65911001	Erstattung Bankgebühren Lastschriftrückläufer	450
Finanzerträge				
Zinserträge von Kreditinstituten	46170000	66170000	Zinsen aus Geldanlagen	2.000
Personalaufwendungen				
Vergütungen tariflich Beschäftigte	50120000	70120000	Personalausgaben der Angestellten	514.500
Zuf./Rückst. Urlaub/Überstunden Beschäftigte	50124000	70124000	Rückstellungsbildung für Resturlaub und Überstunden zum 31.12. des Jahres	2.500
Vergütungen sonstige Beschäftigte	50190000	70190000	Vergütung Aushilfskräfte	500
Dozentenhonore	50191000	70191000	Dozentenhonore	380.000
Ortsringleiterentgelte	50192003	70192003	Entgelte Ortsringleitende	10.200
Beiträge zu Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	50220000	70220000	Beiträge zur Zusatzversorgungskasse für Angestellte	43.050

Bezeichnung Sachkonto	Konto ER	Konto FR	Erläuterung	Betrag
Beiträge zur gesetzl. Sozialversicherung tariflich Beschäftigte	50320000	70320000	Beiträge zur Sozialversicherung für Angestellte, Beitrag Gemeindeunfallversicherung hauptamtlich pädagogische Mitarbeiter/innen	100.800
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	52320000	72320000	Erstattung von Sachkosten für die Geschäftsstelle	31.000
Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	52550000	72550000	Unterhaltung der Einrichtungsgegenstände und Geräte	300
Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	52810000	72810000	Druck- und Werbungskosten u.a. Programmheft	12.000
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	52910000	72910000	Kosten für die überörtliche Prüfung, Bereitschaftsgarantien, Kosten im Rahmen der Zertifizierung, Erstattungen Leistungen DLB, Wartungsvertrag EDV-Raum, Hosting SQLBASys und KuferWEB, Werbungskosten, Eintrittsentgelte, Nebenkosten Studienfahrten, Prüfungskosten Telc	43.000
sonstige ordentliche Aufwendungen				
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	54120000	74120000	Aufwendungen im Rahmen von Mitarbeiterfortbildungen, Fahrtkosten	3.000
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	54210000	74210000	Auslagenersatz Mitglieder Verbandsversammlung	500
Mieten und Pachten	54220000	74220000	Miete für Geschäftsstelle, Mieten Büromaschinen, Gerätepauschalen EDV-Kurse	25.000
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten	54290000	74290000	Abgabe Künstlersozialkasse	300
Geschäftsaufwendungen	54310000	74310000	Steuern und Abgaben, Kosten der Datenverarbeitung, Lehr- und Unterrichtsmit-tel, Ausschreibungen, Sachausgaben für Ortsringleitende, Fernsprechkosten, Portokosten, Mitgliedsbeiträge, sonstige Geschäftsausgaben	23.000
Geschäftsaufwendungen Dozenten	54311003	74311003	Fahrtkosten und Spesen von Dozenten	16.000
Geschäftsaufwendungen geringwertige Wirtschaftsgüter	54312000	----	Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungswert unter 800 Euro netto	5.000
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	54410000	74410000	Versicherungsbeiträge	11.000
Aufwand auf Bankgebühren	54891001	74891001	Kosten Lastschriftrückläufer	450
Aufwand Zuführung Rückstellungen für spätere Kosten	54980000	----	Rückstellungen für Prüfungen der Gemeindeprüfungsanstalt	700
Zinsaufwendungen	55100000	75100000	Überziehungsgebühren Girokonto	50
bilanzielle Abschreibungen				
Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände	57111000	----	Abschreibung z. B. auf Softwareprodukte	2.881
Abschreibung auf Betriebs- und Geschäftsausstattungen	57117000	----	Abschreibung auf Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungswert über 800 Euro netto	20.897

**Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung
des Jahres 2023**
- bestätigter Entwurf -

Bilanz des Volkshochschulzweckverbandes Alpen - Rheinberg - Sonsbeck - Xanten zum 31.12.2023

	2022	2023		2022	2023
AKTIVA					
0. Ergebnisse aus dem NKF-Covid-19-Isolierungsgesetz (NKF CiG)	133.877,62 €	133.877,62 €			
1. Anlagevermögen	84.250,05 €	66.581,06 €	1.		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4.558,33 €	7.155,34 €	1.1		
1.2 Sachanlagen	79.691,72 €	59.425,72 €	1.2		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00 €	0,00 €	1.3		
1.2.1.1 Grünflächen	0,00 €	0,00 €	1.4		
1.2.1.2 Ackerland	0,00 €	0,00 €	2.		
1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00 €	0,00 €	2.1		
1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke	0,00 €	0,00 €	2.2		
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00 €	0,00 €	2.3		
1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00 €	0,00 €	2.4		
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	0,00 €	0,00 €	3.		
1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	0,00 €	0,00 €	3.1		
1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts-, und Betriebsgebäuden	0,00 €	0,00 €	3.2		
1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00 €	0,00 €	3.3		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00 €	0,00 €	3.4		
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00 €	0,00 €	4.		
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00 €	0,00 €	4.1		
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00 €	0,00 €	4.2		
1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen und Plätzen	0,00 €	0,00 €	4.2.1		
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00 €	0,00 €	4.2.2		
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00 €	0,00 €	4.2.3		
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €	4.2.4		
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00 €	0,00 €	4.2.5		
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	79.691,72 €	59.425,72 €	4.3		
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00 €	0,00 €	4.4		
1.3 Finanzvermögen	0,00 €	0,00 €	4.5		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €	4.6		
1.3.2 Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	4.7		
1.3.3 Sondervermögen	0,00 €	0,00 €	4.8		
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €	5.		
1.3.5 Ausleihungen	0,00 €	0,00 €			
1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €			
1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen	0,00 €	0,00 €			
1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00 €	0,00 €			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	0,00 €	0,00 €			
2. Umlaufvermögen	137.669,92 €	181.994,16 €			
2.1 Vorräte	0,00 €	0,00 €			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und Waren	0,00 €	0,00 €			
2.1.2 geleistete Anzahlungen	0,00 €	0,00 €			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	37.158,98 €	88.868,43 €			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	6.136,53 €	85.941,49 €			
2.2.1.1 Forderungen aus Beiträgen	0,00 €	0,00 €			
2.2.1.2 Forderungen aus Steuern	0,00 €	0,00 €			
2.2.1.3 Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €			
2.2.1.4 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.136,53 €	85.941,49 €			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	747,00 €	716,46 €			
2.2.2.1 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich	725,00 €	0,00 €			
2.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00 €	716,46 €			
2.2.2.3 Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €			
2.2.2.4 Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen	0,00 €	0,00 €			
2.2.2.5 Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen	0,00 €	0,00 €			
2.2.2.6 Sonstige privatrechtliche Forderungen	22,00 €	0,00 €			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	30.275,45 €	2.210,49 €			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €			
2.4 Liquide Mittel	100.500,94 €	93.115,73 €			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €			
4. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €			
Bilanzsumme	355.787,69 €	382.442,84 €	Bilanzsumme		
				355.787,69 €	382.442,84 €

PASSIVA

Eigenkapital	259.464,16 €	309.234,22 €
Allgemeine Rücklage	107.352,12 €	107.352,12 €
Sonderrücklagen	0,00 €	0,00 €
Ausgleichsrücklage	258.875,63 €	229.384,79 €
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-106.763,59 €	-27.502,69 €
Sonderposten	0,00 €	0,00 €
Sonderposten für Zuwendungen	0,00 €	0,00 €
Sonderposten für Beiträge	0,00 €	0,00 €
Sonderposten für Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €
Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen	14.431,33 €	9.622,44 €
Pensionsrückstellungen	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00 €	0,00 €
Instandhaltungsrückstellung	14.431,33 €	9.522,44 €
Sonstige Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten	74.194,09 €	61.883,65 €
Anleihen	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Beteiligungen	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €
Kreditähnliche Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
63.467,07 €	38.551,69 €	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	10.727,02 €	13.331,86 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
Erhaltene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
7.698,01 €	11.802,63 €	
Passive Rechnungsabgrenzung		

Haushaltsrechnung 2023

Ergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2022	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2022	2023		2023		2024
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0,00	0,00	0
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	432.628,11	536.000	0	549.974,30	13.974,30	0
	41400000 Zuw. u. Zusch. für lfd. Zwecke vom Bund	180,00	0	0	0,00	0,00	0
	41410000 Zuw.u.Zusch.für lfd.Zwecke vom Land	260.888,91	265.000	0	271.251,69	6.251,69	0
	41411003 Zuw./Zusch.lfd.Zwecke v.Land f.Projekte	2.675,20	0	0	0,00	0,00	0
	41420000 Zuw. und Zuschüsse für laufende Zwecke G	165.000,00	265.000	0	265.000,00	0,00	0
	41480000 Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. übrigen Ber.	3.884,00	6.000	0	13.722,61	7.722,61	0
3 +	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	410.315,79	551.932	0	557.010,95	5.078,95	0
	43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	154.367,92	205.000	0	176.935,10	-28.064,90	0
	43212003 Entgelte Integrationskurse	255.947,87	346.932	0	380.075,85	33.143,85	0
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100	0	3.000,00	2.900,00	0
	44210000 Erträge aus Verkauf	0,00	100	0	0,00	-100,00	0
	44612000 Entgelte Firmenschulungen	0,00	0	0	3.000,00	3.000,00	0
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.500,00	3.000	0	38,00	-2.962,00	0
	44820000 Erträge aus Kostenerst.etc.Gemeinden	0,00	1.000	0	38,00	-962,00	0
	44880000 Erträge aus Kostenerst.etc.übrigerBereic	1.500,00	2.000	0	0,00	-2.000,00	0
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	11.556,69	450	0	2.243,07	1.793,07	0
	45620000 Säumniszuschläge u.sonst.Nebenforderunge	22,00	0	0	32,00	32,00	0
	45650000 Ausb. Kleinbetrag/Ertrag	1,34	0	0	0,01	0,01	0
	45820000 Erträge aus der Herab. o. Auflös. v Rück	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	45829000 Ertr.a.d.Auflösung and.Rückstellungen	1.300,00	0	0	0,00	0,00	0
	45829100 Erträge AuflösungRückst.Url/ÜStd. Beschä	10.151,30	0	0	2.119,78	2.119,78	0
	45911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	82,05	450	0	91,28	-358,72	0
8 +	Aktiviert Eigenleistungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
9 +/-	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
10 =	Ordentliche Erträge	856.000,59	1.091.482	0	1.112.266,32	20.784,32	0
11 -	Personalaufwendungen	-767.570,56	-895.500	0	-890.398,64	5.101,36	0
	50120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-391.627,96	-416.500	0	-433.636,77	-17.136,77	0

Haushaltsrechnung 2023

Ergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsträgungen aus 2022	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächtigungsträgungen nach
		2022	2023		2023		2024
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
	50124000 Zufüh.Rückstell.Url./ÜStd. Beschäftigte	0,00	-2.500	0	0,00	2.500,00	0
	50190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	0,00	-500	0	-120,00	380,00	0
	50191000 Dozenten honorare	-263.218,05	-352.000	0	-333.682,32	18.317,68	0
	50192003 Ortsringleiterentgelte	-7.691,00	-9.500	0	-8.554,00	946,00	0
	50220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Bes	-30.652,91	-35.220	0	-32.753,77	2.466,23	0
	50320000 Beitr.gesetzl.Sozialvers.tariflich Besch	-74.380,64	-79.280	0	-81.651,78	-2.371,78	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-75.555,98	-78.300	0	-74.899,21	3.400,79	0
	52320000 Aufwandserst. lfd. Verwaltungstätigk. v.	-23.780,71	-28.000	0	-26.084,80	1.915,20	0
	52550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögen	0,00	-300	0	0,00	300,00	0
	52810000 Sonstige Sachleistungen	-10.029,40	-11.000	0	-10.316,94	683,06	0
	52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistung	-41.745,87	-39.000	0	-38.497,47	502,53	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-24.532,93	-24.932	0	-23.059,59	1.872,48	0
	57111000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögen	-2.531,50	-2.299	0	-2.005,91	293,14	0
	57117000 Abschreibungen auf BGA	-22.001,43	-22.633	0	-21.053,68	1.579,34	0
	57118000 Abschreibungen auf GWG	0,00	0	0	0,00	0,00	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-71.038,25	-94.750	0	-74.982,95	19.767,05	0
	54120000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	-2.553,71	-4.000	0	-781,00	3.219,00	0
	54210000 Aufw.f.ehrenamtl.u.sonstige Tätigkeit	0,00	-500	0	-206,91	293,09	0
	54220000 Mieten und Pachten	-15.090,35	-34.000	0	-29.173,01	4.826,99	0
	54290000 Sonst.Aufw.f.d.Inanspruchnahme v.Rechten	-148,97	-300	0	-295,52	4,48	0
	54310000 Geschäftsaufwendungen	-19.162,35	-20.000	0	-16.234,73	3.765,27	0
	54310003 Geschäftsaufwendungen Projekte	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	54311003 Geschäftsaufwendungen Dozenten	-9.116,87	-10.000	0	-12.944,61	-2.944,61	0
	54312000 Geschäftsaufwendungen GWG's	-9.154,35	-18.000	0	-6.894,77	11.105,23	0
	54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-11.470,58	-6.800	0	-7.110,35	-310,35	0
	54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	0,00	0	0	-522,27	-522,27	0
	54820000 Säumniszuschläge	-13,00	0	0	-10,50	-10,50	0
	54890000 Sonstige	0,00	0	0	0,00	0,00	0

Haushaltsrechnung 2023

Ergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2022	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 / Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2022 EUR	2023 EUR	EUR	2023 EUR	EUR	2024 EUR
		1	2	3	4	5	6
	54891001 Aufwand aus Bankgebühren	-146,96	-450	0	-113,28	336,72	0
	54980000 Aufw.Zuführ.Rückstellung f.spätereKosten	-696,00	-700	0	-696,00	4,00	0
	54986000 Aufw.Zuführ. sonstigen andere Rückstellu	-3.485,11	0	0	0,00	0,00	0
	54990000 Sonstige laufende Verwaltungstätigkeiten	0,00	0	0	0,00	0,00	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-938.697,72	-1.093.482	0	-1.063.340,39	30.141,68	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-82.697,13	-2.000	0	48.925,93	50.926,00	0
19	+ Finanzerträge	15,60	50	0	844,13	794,13	0
	46170000 Zinserträge von Kreditinstituten	15,60	50	0	844,13	794,13	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-50	0	0,00	50,00	0
	55100000 Zinsaufwendungen vom Bund	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	55120000 Zinsaufwendungen vom Gemeinden (GV)	0,00	-50	0	0,00	50,00	0
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	15,60	0	0	844,13	844,13	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-82.681,53	-2.000	0	49.770,06	51.770,13	0
23	+ Außerordentliche Erträge	5.408,78	2.000	0	0,00	-2.000,00	0
	49110000 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	49113000 außerord. Ertr. Corona u Ukraine Kompens	5.408,78	2.000	0	0,00	-2.000,00	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	5.408,78	2.000	0	0,00	-2.000,00	0
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-77.272,75	-0	0	49.770,06	49.770,13	0
27	- globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0,00	0,00	0
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)	-77.272,75	-0	0	49.770,06	49.770,13	0
29	+ Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
30	+ Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
31	- Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
32	- Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
33	= Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)	0,00	0	0	0,00	0,00	0

Haushaltsrechnung 2023

Finanzrechnung

Ifd. Nr.	Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	davon Ermächti- gungsüber- tragungen aus 2022	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächti- gungsüber- tragungen nach
		2022 EUR	2023 EUR	EUR	2023 EUR	EUR	2024 EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0,00	0,00	0
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	428.417,32	536.000	0	547.753,47	11.753,47	0
	61400000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	510,00	0	0	0,00	0,00	0
	61410000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	256.524,12	265.000	0	271.251,69	6.251,69	0
	61411003 Zuweisungen u. Zuschüsse vom Land für Projekte	2.675,20	0	0	0,00	0,00	0
	61420000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Gemeinde	165.000,00	265.000	0	265.000,00	0,00	0
	61480000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom übrigen	3.708,00	6.000	0	11.501,78	5.501,78	0
3 +	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	430.012,25	551.932	0	483.414,45	-68.517,55	0
	63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	151.150,50	205.000	0	184.940,00	-20.060,00	0
	63212003 Entgelte Integrationskurse	278.861,75	346.932	0	298.474,45	-48.457,55	0
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100	0	3.000,00	2.900,00	0
	64210000 Einzahlung aus Verkauf	0,00	100	0	0,00	-100,00	0
	64612000 Entgelte Firmenschulungen	0,00	0	0	3.000,00	3.000,00	0
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.045,00	3.000	0	763,00	-2.237,00	0
	64820000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. Gemeinden	0,00	1.000	0	38,00	-962,00	0
	64880000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. übr. Bereich	1.045,00	2.000	0	725,00	-1.275,00	0
7 +	Sonstige Einzahlungen	93,89	450	0	151,28	-298,72	0
	65620000 Erträge aus Säumniszuschläge	20,00	0	0	38,00	38,00	0
	65911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	73,89	450	0	113,28	-336,72	0
8 +	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	15,60	50	0	127,67	77,67	0
	66170000 Zinseinzahlungen von Kreditinstitute	15,60	50	0	127,67	77,67	0
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	859.584,06	1.091.532	0	1.035.209,87	-56.322,13	0
10 -	Personalauszahlungen	-753.414,50	-893.000	0	-921.790,01	-28.790,01	0
	70120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-410.571,46	-416.500	0	-426.818,40	-10.318,40	0
	70190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	0,00	-500	0	-120,00	380,00	0
	70191000 Dozenten honorare	-224.462,21	-352.000	0	-371.921,50	-19.921,50	0
	70192003 Ortsringleiterentgelte	-7.691,00	-9.500	0	-8.554,00	946,00	0
	70220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	-31.991,32	-35.220	0	-32.755,56	2.464,44	0

Haushaltsrechnung 2023

Finanzrechnung

Ifd. Nr.	Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsträgungen aus 2022	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächtigungsträgungen nach
		2022 EUR	2023 EUR	EUR	2023 EUR	EUR	2024 EUR
		1	2	3	4	5	6
	70320000 Beiträge gesetzl. Sozialvers. tariflich Beschäftigte	-78.698,51	-79.280	0	-81.620,55	-2.340,55	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-75.397,04	-78.300	0	-76.223,87	2.076,13	0
	72320000 Aufwandserst. lfd. Verwaltungstätig. v. Gemeinden	-21.805,51	-28.000	0	-28.369,11	-369,11	0
	72550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögens	0,00	-300	0	0,00	300,00	0
	72810000 Sonstige Sachleistungen	-10.029,40	-11.000	0	-10.316,94	683,06	0
	72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	-43.562,13	-39.000	0	-37.537,82	1.462,18	0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-50	0	0,00	50,00	0
	75120000 Zinsauszahlungen von Gemeinden (GV)	0,00	-50	0	0,00	50,00	0
14	- Transferauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
15	- Sonstige Auszahlungen	-68.183,95	-94.050	0	-73.656,41	20.393,59	0
	74120000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-2.412,51	-4.000	0	-627,70	3.372,30	0
	74210000 Auszahl. für ehrenamtliche und sonstige Tätigk	0,00	-500	0	-206,91	293,09	0
	74220000 Mieten und Pachten	-15.090,35	-34.000	0	-22.692,14	11.307,86	0
	74290000 Sonstige Ausz. für die Inanspruchnahme von Diens	-148,97	-300	0	-143,72	156,28	0
	74310000 Geschäftsauszahlungen	-22.630,78	-20.000	0	-16.328,24	3.671,76	0
	74311003 Geschäftsauszahlungen Dozenten	-7.328,87	-10.000	0	-14.362,31	-4.362,31	0
	74312000 Geschäftsauszahlungen für GWG's	-9.102,06	-18.000	0	-8.729,22	9.270,78	0
	74410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-11.318,45	-6.800	0	-6.949,28	-149,28	0
	74820000 Säumniszuschläge	-5,00	0	0	-18,50	-18,50	0
	74891001 Auszahlung aus Bankgebühren	-146,96	-450	0	-113,28	336,72	0
	74990000 Weitere Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0	0	-3.485,11	-3.485,11	0
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-896.995,49	-1.065.400	0	-1.071.670,29	-6.270,29	0
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-37.411,43	26.132	0	-36.460,42	-62.592,42	0
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0

Haushaltsrechnung 2023

Finanzrechnung

Ifd. Nr.	Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2022	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2022 EUR	2023 EUR	EUR	2023 EUR	EUR	2024 EUR
		1	2	3	4	5	6
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0	0	0,00	0,00	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0,00	0,00	0
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-140,40	-24.000	0	-5.125,19	18.874,81	0
	78310000 Ausz. für den Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Eu	-140,40	-24.000	0	-5.125,19	18.874,81	0
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-140,40	-24.000	0	-5.125,19	18.874,81	0
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-140,40	-24.000	0	-5.125,19	18.874,81	0
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-37.551,83	2.132	0	-41.585,61	-43.717,61	0
33	+ Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
34	+ Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0,00	0,00	0
35	- Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschftl. gleichkommen Rechtsverhältnissen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
36	- Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0,00	0,00	0
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	-37.551,83	2.132	0	-41.585,61	-43.717,61	0
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	189.549,09	0	0	98.419,24	98.419,24	0
	82996000 Positiver Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	189.549,09	0	0	98.419,24	98.419,24	0
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-53.578,02	0	0	33.775,10	33.775,10	0
	67910000 Haushaltsunwirksame Einzahlungen	-24.014,97	0	0	3.942,49	3.942,49	0
	67910002 sonst nicht HHw.Einz - Klärungsbestand Rückläufer	-300,00	0	0	254,00	254,00	0
	67918503 Vorschüsse allgemein	0,00	0	0	300,00	300,00	0

Haushaltsrechnung 2023

Finanzrechnung

Ifd. Nr.	Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis		Fortgeschrie- bener Ansatz	davon Ermächti- gungsüber- tragungen aus 2022	Ist-Ergebnis		Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächti- gungsüber- tragungen nach 2024
		2022	2023			2023	2023		
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		
		1	2	3	4	5	6		
	77910000 Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-29.113,05	0	0	0	29.428,61	29.428,61	0	
	77918503 Vorschüsse allgemein	-150,00	0	0	0	-150,00	-150,00	0	
41 =	Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40)	98.419,24	2.132	0	0	90.608,73	88.476,73	0	