

Haushaltsplan

des

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

für das

Haushaltsjahr

2026

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

2026

Rheinberg, den 15.12.2025

aufgestellt



**Dr. Jens Korfkamp
vhs-Leiter**

festgestellt



**Philipp Richter
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	36
Haushaltsquerschnitt - Finanzhaushalt	40
Haushaltsvermerke	44
Stellenplan	45
Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten	47
Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen	48
NKF-Kontenrahmen	49
Sachkontenübersicht mit Aufschlüsselung der Beträge und Erläuterungen	52
Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung des Jahres 2024	56

**Haushaltssatzung
des Volkshochschul (vhs) - Zweckverbandes
Alpen-Rheinberg-Sonsbeck-Xanten
für das Haushaltsjahr
2026**

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 15.12.2025 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2026, 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	1.139.550,00 EUR
----------------------------------	------------------

dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	1.222.317,00 EUR
---------------------------------------	------------------

im Finanzplan mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.139.550,00 EUR
---	------------------

dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.194.800,00 EUR
---	------------------

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	0,00 EUR
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	15.000,00 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

82.767,00 EUR

festgesetzt.

§ 5

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

92.000,00 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	44.608,00 EUR
für die Stadt Rheinberg auf	112.919,00 EUR
für die Gemeinde Sonsbeck auf	31.281,00 EUR
für die Stadt Xanten auf	76.192,00 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.

§ 8

Die in den Jahren 2020 bis 2023 nach dem Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen (NKF-CUIG) gebildeten außerordentlichen Erträge wurden in der Bilanz auf der Aktivseite unter der Bilanzposition 0 (Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit) aufsummiert und belaufen sich auf insgesamt 133.877,62 EUR. Dieser Betrag wird gem. § 6 Abs. 2 NKF-CUIG im Jahresabschluss 2026 erfolgsneutral ausgebucht. Dabei wird ein Teilbetrag in Höhe von 41.525,50 EUR den Bestand der Ausgleichsrücklage und der Restbetrag in Höhe von 92.352,12 EUR den Bestand der Allgemeinen Rücklage verringern.

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

1.1. Haushaltsjahr 2025

Der Jahresabschluss 2025 lag zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Haushaltsplanes noch nicht vor und kann erst nach Feststellung des Jahresabschlusses 2024 erfolgen. Die hier angegebenen Zahlen beziehen sich daher auf eine vorläufige Hochrechnung der Ergebnis- und Finanzrechnung für das Jahr 2025.

Ergebnisplan:

Ordentliche Erträge	1.161.235 €
Ordentliche Aufwendungen	1.179.688 €
Jahresergebnis	-11.453 €

Im Haushaltsjahr 2025 hat sich das Teilnehmerpotenzial im Integrationskursbereich aufgrund neuer Vorgaben des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge spürbar verringert. Durch die Abschaffung des Wiederholerverfahrens für Teilnehmende, die das Zielsprachniveau B1 nicht erreicht haben, ist die Auslastung der Integrationskurse deutlich zurückgegangen, wodurch Mindererträge von rd. 60.000 Euro entstanden sind. Auf der Aufwandsseite führen Minderaufwendungen bei den Personalaufwendungen zu einer Ergebnisverbesserung.

Insgesamt entstand ein voraussichtlicher Jahresfehlbetrag i. H. v. rd. 11.453 Euro.

Im Rahmen des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein Westfalen (NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG) wurden nachfolgende Belastungen in den Haushaltsjahren 2020-2022 als außerordentlicher Ertrag erfasst:

Haushaltsjahr 2020:	54.579,85 Euro
Haushaltsjahr 2021:	73.888,99 Euro
Haushaltsjahr 2022:	5.408,78 Euro

Insgesamt entstand so ein außerordentlicher Ertrag in Höhe von 133.877,62 Euro. Dieser Betrag wird gem. § 6 Abs. 2 NKF-CUIG im Jahresabschluss 2026 erfolgsneutral ausgebucht. Dabei wird ein Teilbetrag in Höhe von 41.525,50 Euro den Bestand der Ausgleichsrücklage und der Restbetrag in Höhe von 92.352,12 Euro den Bestand der Allgemeinen Rücklage verringern.

Die allgemeine Rücklage weist, vorbehaltlich des zu fassenden Beschlusses über das Jahresergebnis 2024 zum 31.12.2026, einen voraussichtlichen Stand in Höhe von 15.000 Euro aus. Ein Mindestbestand in Höhe von 3 % der Bilanzsumme wird somit weiterhin sichergestellt.

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

	IST 2020	IST 2021	IST 2022	IST 2023	vorauss. IST 2024	Prognose 2025	Simulation 2026	Simulation 2027
Gesamterträge	799.479,45	740.196,62	856.016,19	1.113.110,45	1.322.963,04	1.161.235,25	1.139.550,00	1.176.245,00
Gesamtaufwendungen	801.427,42	843.576,45	938.697,72	1.063.340,39	1.225.374,89	1.172.688,64	1.222.317,00	1.176.245,00
NKF-CUIG Ergebnis	54.579,85	73.888,99	5.408,78					
Jahresergebnis	52.631,88	- 29.490,84	- 77.272,75	49.770,06	97.588,15	-11.453,39	-82.767,00	0,00
Stand Ausgleichsrücklage zum 1.1. des HHJ	206.243,75	258.875,63	229.384,79	152.112,04	201.882,10	299.470,25	288.016,86	163.724,36
Stand Allgemeine Rücklage zum 1.1. des HHJ	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	15.000,00
Entnahme Ausgleichsrücklage	0,00	-29.490,84	-77.272,75	0,00	0,00	-11.453,39	-124.292,50	0,00
Entnahme Allgemeine Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-92.352,12	0,00
Zuführung Ausgleichsrücklage	52.631,88	0,00	0,00	49.770,06	97.588,15	0,00	0,00	0,00
Zuführung Allgemeine Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausschüttung gem. Beschluss	0,00	0,00	0,00	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	299.470,25	288.016,86	163.724,36	163.724,36
Stand Allgemeine Rücklage zum 31.12. des HHJ	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	107.352,12	15.000,00	15.000,00
NKF-CUIG:							-133.877,62	
Mindestbestand der Allgemeinen Rücklage für Ausschüttung gem. Satzung	89.188,98	87.419,57	85.325,51	86.123,39	94.853,82	107.580,43	115.380,13	120.679,35
Bilanzsumme	448.825,60	455.646,03	355.787,59	382.442,84	472.761,91			
Mindestbestand der Allgemeinen Rücklage für Zuführung Ausgleichsrücklage (3 % der Bilanzsumme)	13.464,77	13.669,38	10.673,63	11.473,29	14.182,86			

* Beim Jahr 2024 handelt es sich um ein voraussichtliches Jahresergebnis. Es wird davon ausgegangen, dass dieses Jahresergebnis mit Beschluss am 22.06.2026 festgestellt und der Ausgleichsrücklage in voller Höhe zugeführt wird.

2. Ausblick auf das Haushaltsjahr 2026

Für das Haushaltsjahr 2026 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 um jährlich 2 % für das Haushaltsjahr 2026 ausgesetzt, sodass keine zusätzlichen Erträge zu erwarten sind.

Das Grundangebot verzeichnet insgesamt stabile Teilnehmerzahlen, wobei insbesondere die Gesundheits- und Bewegungskurse weiterhin eine hohe Nachfrage aufweisen. Demgegenüber sind die Belegungszahlen im Bereich der Kreativ- und Sprachkurse leicht rückläufig, was voraussichtlich auf gestiegene Lebenshaltungskosten und die damit verbundene geringere Ausgabebereitschaft der Teilnehmenden zurückzuführen ist. Im Bereich Deutsch als Fremdsprache liegt die Nachfrage nach Integrationskursen auf dem Niveau des Jahres 2025. Durch eine spezielle Garantievergütung zur Durchführung von Integrationskursen im ländlichen Raum besteht ausreichend Planungssicherheit. Zusätzlich wurden die Mittel für die Durchführung von Berufssprachkursen (DeuFöV) durch das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge (BAMF) erhöht, sodass voraussichtlich weitere Kurse im Anschluss an das Integrationskursverfahren realisiert werden können. Für das Haushaltsjahr 2026 wird der Bedarf an zwei DeuFöV-Maßnahmen beim BAMF angemeldet.

Durch den Abschluss des Tarifvertrages im öffentlichen Dienst (TVöD) wird zum 01.05.2026 eine Anpassung der Tabellenentgelte i. H. v. 2,8 % wirksam. Die Personalkosten werden über das Personalamt der Stadt Rheinberg im Rahmen einer Simulation ermittelt und der Höhe nach in den Haushaltsplan eingestellt. Durch Reorganisationsmaßnahmen sollen die Leistungsfähigkeit der Einrichtung gesichert und die Personalaufwendungen gesenkt werden.

Rasant steigende EDV-Lizenzkosten für Serversysteme und ein anstehender Roll-out der Geschäftsstellenrechner aufgrund veralteter Betriebssysteme führen zu erheblichen Mehraufwendungen im Sachkostenbereich und belasten den Haushalt entsprechend.

Die vorgenannten Ausführungen führen zu einem ausgeglichenen Haushaltsergebnis, sodass die Verbandsumlage fortgeschrieben werden kann.

Gemessen an den Gesamterträgen des fortgeschriebenen Ergebnisplanes stellt die kommunale Umlage einen Anteil von 23,25 % (Vorjahr: 21,89 %) 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. 28 % (Vorjahr: 32 %). Der Anteil des Zuschusses durch das Land beläuft sich auf 24,48 % (Vorjahr: 22,97 %). Mit 17,55 % (Vorjahr: 16,52 %) ist der Anteil der Erträge durch die Teilnehmenden an der Gesamtfinanzierung kleiner als der Anteil der Entgelte für Integrationskurse mit 34,22 % (Vorjahr: 37,99 %).

2.1 Zusammensetzung der Erträge 2026

	<u>Fortgeschriebener Plan 2026</u>	<u>Veränderung</u>
Gebühren und Eintritte	51,77 %	-2,74 %
Landeszuweisung	24,48 %	+1,51 %
Kommunale Umlage	23,25 %	+1,36 %
sonstige Erträge	0,50 %	-0,13 %

Der vorliegende Haushaltsplan des vhs-Zweckverbandes für das Haushaltsjahr 2026 enthält

im Gesamtergebnisplan	
Erträge von	1.139.550,00 €
Aufwendungen von	1.222.317,00 €

im Gesamtfinanzplan

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	1.139.550,00 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	1.194.800,00 €

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	0,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	15.000,00 €

Zum Jahresende wird somit ein voraussichtlicher Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 70.250 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 92.000 Euro ist für das Haushaltsjahr 2026 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 €. Diese Dynamisierung wurde vom Land NRW für das Haushaltsjahr 2025 auf 1 % abgesenkt und nun für das Haushaltsjahr 2026 ausgesetzt.
- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen
Die Beratungsprogramme zum betrieblichen und individuellen Bildungsscheck sowie der PIE – Perspektive im Erwerbsleben sind ausgelaufen. Ein Planansatz ist im Haushaltsjahr nicht 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
Im Grundangebot ist mit einer stabilen Nachfragesituation zu rechnen, sodass der Planansatz i.H.v. 200.000 € fortgeschrieben wurde.

- Entgelte Integrationskurse

Aufgrund einer leicht rückläufigen Nachfrage werden im Haushaltsjahr voraussichtlich 40 Kursmodule (HH-Jahr 2022 = 33 durchgeführte Module / HH-Jahr 2023 = 46 Module / HH-Jahr 2024 = 56 Module / HH-Jahr 2025 = 44 Module) realisiert werden. Des Weiteren ist die Durchführung von zwei berufsbezogenen Deutschsprachkursen (DeuFöV) eingeplant. Durch eine spezielle Garantievergütung für Integrationskurse im ländlichen Raum besteht ausreichende Planungssicherheit, sodass Mittel i.H.v. 390.000 € eingeplant wurden.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

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

- Entgelte Firmenschulungen

Aktuell sind für das Haushaltsjahr keine Firmenschulungen in Planung, daher werden pauschal Erträge i. H. v. 1.000 € eingeplant.

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
Die auf zwei Jahre befristete organisatorisch-pädagogische Stelle mit 19,5 Wochenstunden im Bereich Deutsch als Fremdsprache entfällt. Im Rahmen einer Reorganisation soll die Leistungsfähigkeit der Einrichtung gesichert und Umsatzsteuerleistungen reduziert werden. Zusätzlich ist eine tarifliche Entgeltanpassung des TVöD um 2,8 % zum 01.05.2026 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 40 Integrationskursmodule sowie zwei DeuFöV-Maßnahmen Honorare i.H.v. rd. 220.000 € eingeplant. Für die Planung des gesetzlichen Pflichtangebotes sind zusätzliche Mittel i.H.v. 160.000 € veranschlagt worden, sodass 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 % zuzüglich der Umsatzsteuer fortgeschrieben.
- Aufwendungen für sonstige Sachleistungen
Der Ansatz wurde an das Vorjahresergebnis angepasst und mit 12.000 Euro fortgeschrieben. Die Programmheftauflage soll aus Kosten- und Nachhaltigkeitsgründen weiter reduziert werden.
- Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen
Aufgrund steigender Eintrittsentgelte der Bäder und rasant steigender EDV-Lizenzkosten wurde der Ansatz ans Vorjahresergebnis angepasst und auf 48.000 Euro erhöht.

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 2.671 € ausgewiesen.
- Abschreibung auf Betriebs- und Geschäftsausstattung
Unter Berücksichtigung der eingeplanten investiven Maßnahmen wird der Abschreibungsaufwand ermittelt und im Ergebnisplan mit 21.647 € 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
Im Zuge von Digitalisierungsprozessen können weitere Einsparungen im Bereich Postwesen erzielt werden, sodass der Ansatz auf 20.000 € reduziert wird.
- Geschäftsaufwendungen Dozenten
Die Fahrtkosten für Dozenten werden aufgrund des Vorjahresergebnisses und der n 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. Zusätzlich wurden für einen Roll-Out der vhs-Geschäftsstellen PCs (notwendige Umstellung auf Windows 11) Mittel i.H.v. 7.000 € veranschlagt.

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 €) verbuchen zu können wurde ein Ansatz von 50,00 € 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 31.12.2022, 31.12.2023 und 31.12.2023 auf Basis des Gemeindefinanzierungsgesetzes (GFG 2026) maßgebend:

Gemeinde Alpen	12.334	16,833%
Stadt Rheinberg	31.222	42,611%
Gemeinde Sonsbeck	8.649	11,804%
Stadt Xanten	21.067	28,752%
Gesamt	73.272	100,00%

Die Erträge des Gesamtergebnisplanes 2026 setzen sich wie folgt zusammen:

Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	279.000 €
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	200.000 €
Entgelte Integrationskurse	390.000 €
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 2026 folgendermaßen:

<u>Kommune</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>Differenz</u>
Alpen	45.360 €	44.608 €	- 752 €
Rheinberg	111.007 €	112.919 €	+ 1.912 €
Sonsbeck	31.304 €	31.281 €	- 23 €
Xanten	77.329 €	76.192 €	- 1.137 €

4. Investitionen im Haushaltsjahr 2026

Für das Jahr 2026 werden zwei abschreibungsrelevante investive Maßnahmen eingeplant.

- Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung elektrische Geräte
Um die Handlungsfähigkeit der Einrichtung sicherzustellen, werden pauschal 10.000 € für den Erwerb elektrischer Geräte mit einem Anschaffungswert von über 800 € netto eingeplant.
- Erwerb von Software
Im Zuge steigender EDV-Serverkosten wird geprüft, ob das Hosting der Verwaltungssoftware über den Entwickler realisiert werden kann. Hierfür werden pauschal 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 24.317 € veranschlagt.

5. Entwicklung der Kassenlage im Haushaltsjahr 2025 und Innanspruchnahme von Kassenkrediten

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

am 31.03.2025	317.204,71 €
am 30.06.2025	263.132,28 €
am 30.09.2025	290.929,46 €
am 26.11.2025	364.593,62 €

Kassenkredite brauchten im Haushaltsjahr 2025 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. 82.767 € wird der Bestand an Liquiden Mitteln voraussichtlich vermindert.

Für das Haushaltsjahr 2026 wird zur Liquiditätssicherung in der Haushaltssatzung der Höchstbetrag zur Aufnahme von Kassenkrediten auf 92.000 Euro festgesetzt. Im Rahmen des Risikomanagements gilt die Liquidität des Zweckverbandes als nicht gefährdet, sofern der Bestand an Liquiden 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, sodass eine Aufnahme von Liquiditätskrediten im Jahr 2026 voraussichtlich nicht notwendig werden.

6. Die Planjahre 2027 - 2029

Der Haushalt 2026 weist für den Planungszeitraum 2027 ff. durch die jeweilige Anpassung der Verbandsumlage einen im Ertrag und Aufwand ausgeglichenen Gesamtergebnisplan aus.

Das Land NRW hat die Dynamisierung der Landesförderung nach dem Weiterbildungsgesetzes NRW von jährlich 2 % auf 0 % für das Haushaltsjahr 2026 reduziert. Für die Planjahre 2027 ff. ist eine Anpassung von jährlich 2 % weiter vorgesehen.

Die Nachfragesituation im Grundangebot entwickelt sich stabil, sodass konstante Teilnehmerzahlen in den nächsten Jahren erwartet werden. Steigende Lebenshaltungskosten und die damit verbundene geringere Ausgabebereitschaft der Teilnehmenden können mehr Einfluss auf die Belegungszahlen in Zukunft haben. Durch bereits getätigte Investitionen in die Infrastruktur mit der Modernisierung des Brennofens im Werkraum des Rheinberger Konvikts, der Erneuerung der Schulungslaptops im mobilen EDV-Unterrichtsraum können zukunftsfähige Kurskonzepte entwickelt und neue Zielgruppen erreicht werden.

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 zu rd. 40 % zur Haushaltskonsolidierung bei, sodass eine negative Prognose zur Teilnehmerentwicklung oder Bundesetatkürzungen direkte Auswirkungen auf den vhs Haushalt zur Folge haben. Insgesamt kann mit einer weiteren Verknappung des Kursangebotes ab dem Jahr 2027 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 2027 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 eine Anpassung der Verbandsumlage, erzielt werden. Für den Haushalt 2028 ff. könnte eine Anpassung und Dynamisierung der Verbandsumlage eine stabile Basis für die Zukunft darstellen.

Der Gesamtfinanzhaushalt weist ab dem Planungsjahr 2027 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 2026 ff. ist die steuerliche Anwendung der Kleinunternehmerregelung weiter vorgesehen. Das Finanzamt bewertet die Umsatzsteuererklärungen jährlich neu, sodass eine Umsatzsteuerpflicht in zukünftigen Jahren nicht gänzlich ausgeschlossen werden kann.

Aufgrund des aktuellen Kassenbestandes, der voraussichtlichen liquiden Mittel und der Festsetzung von Kassenkrediten mit einem Höchstbetrag von 92.000 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 2024 lag zum Zeitpunkt der Haushaltsplanerstellung bereits vor, sodass 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 Jahresfehlbetrag 2025 wird im Jahr 2026 voraussichtlich durch eine Entnahme aus der Ausgleichsrücklage gedeckt, sodass eine Eigenkapitalminderung entsteht. Die NKF-CUIG Ergebnisse der Jahre 2020-2023 i. H. v. 133.877,62 € können aus den aktuellen Rücklagen gedeckt werden. Für die Jahre 2027-2029 wird mit einem ausgeglichenen Haushaltsplan und einem geringen Finanzmittelüberschuss gerechnet. Am 31.12.2024 betrugen die Liquiden Mitteln in der Bilanz 117.298,37 €. Der Finanzbedarf weist für das Haushaltsjahr 2026 einen Fehlbetrag von 70.250,00 € aus. Dieser Fehlbetrag wird den Bestand an Liquiden Mitteln weiter verringern. Aufgrund der vorgenannten Rücklagenentwicklung können Liquiditätsengpässe bis zum Jahr 2029 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

Ergebnisplan 2026

Ergebnisplan

Ifd. Nr.		Ergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6
1		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	548.890,88	543.150	544.000	660.695	670.538	676.758
3	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0	0	0
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	765.696,24	660.000	590.000	510.000	510.000	510.000
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.860,00	3.100	1.100	1.100	1.100	1.100
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	118,66	450	450	450	450	450
8	+	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0	0	0
10	=	Ordentliche Erträge	1.319.565,78	1.208.700	1.137.550	1.174.245	1.184.088	1.190.308
11	-	Personalaufwendungen	-1.006.196,32	-1.051.550	-1.008.700	-973.460	-985.965	-998.721
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-78.997,92	-86.300	-88.300	-89.460	-90.637	-91.832
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	-26.769,91	-23.778	-24.317	-21.125	-17.085	-9.149
15	-	Transferaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-113.410,74	-84.950	-100.950	-92.150	-92.352	-92.556
17	=	Ordentliche Aufwendungen	-1.225.374,89	-1.246.578	-1.222.267	-1.176.195	-1.186.039	-1.192.258
18	=	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	94.190,89	-37.878	-84.717	-1.950	-1.950	-1.950
19	+	Finanzerträge	3.397,26	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-50	-50	-50	-50	-50
21	=	Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	3.397,26	1.950	1.950	1.950	1.950	1.950
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	97.588,15	-35.928	-82.767	-0	-0	0
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0	0	0
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
25	=	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0	0	0	0	0
26	=	Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	97.588,15	-35.928	-82.767	-0	-0	0
27	+	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0
28	=	Jahresergebnis nach Berücksichtigung globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)	97.588,15	-35.928	-82.767	-0	-0	0
29	+	Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0	0	0
30	+	Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
31	-	Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0	0	0
32	-	Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0
33	=	Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)	0,00	0	0	0	0	0

Gesamtfinanzplan

Finanzplan 2026

Finanzplan

Ifd. Nr.		Finanzplan Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE Gesamt EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
1		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0	0	0
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	551.287,71	543.150	544.000	0	660.695	670.538	676.758
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	723.812,12	660.000	590.000	0	510.000	510.000	510.000
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.860,00	3.100	1.100	0	1.100	1.100	1.100
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
7	+	Sonstige Einzahlungen	88,64	450	450	0	450	450	450
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.113,72	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.284.162,19	1.210.700	1.139.550	0	1.176.245	1.186.088	1.192.308
10	-	Personalauszahlungen	-1.011.996,86	-1.049.050	-1.006.200	0	-970.960	-983.465	-996.221
11	-	Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-81.490,83	-86.300	-88.300	0	-89.460	-90.637	-91.832
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-50	-50	0	-50	-50	-50
14	-	Transferauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
15	-	Sonstige Auszahlungen	-104.393,97	-84.250	-100.250	0	-91.450	-91.652	-91.856
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit *	-1.197.881,66	-1.219.650	-1.194.800	0	-1.151.920	-1.165.804	-1.179.959
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	86.280,53	-8.950	-55.250	0	24.325	20.284	12.349
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0	0	0	0	0	0
22	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0	0
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0	0	0	0
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-55.704,31	-10.000	-15.000	0	0	0	0
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
28	-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0	0	0
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-55.704,31	-10.000	-15.000	0	0	0	0
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-55.704,31	-10.000	-15.000	0	0	0	0

Finanzplan 2026

lfd. Nr.		Finanzplan Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE Gesamt EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
32	=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	30.576,22	-18.950	-70.250	0	24.325	20.284	12.349
33	+	Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0,00	0	0	0	0	0	0
34	+	Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0	0
35	-	Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	0,00	0	0	0	0	0	0
36	-	Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0	0	0
37	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0	0	0	0	0	0
38	=	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	30.576,22	-18.950	-70.250	0	24.325	20.284	12.349
39	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	90.608,73	0	0	0	0	0	0
40	=	Liquide Mittel (= Zeilen 38 und 39)	121.184,95	-18.950	-70.250	0	24.325	20.284	12.349
41		* Nachrichtl.: Globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0	0	0	0

Teilergebnisplan

Haushaltsplan 2026

2503

Volkshochschule

lfd. Nr.		Teilergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	548.890,88	543.150	544.000	660.695	670.538	676.758
		Zuwendungen und allgemeine Umlagen ohne Ansatz	7.424,16	0	0	0	0	0
		41410000 Zuw.u.Zusch.für lfd.Zwecke vom Land	276.466,72	278.150	279.000	284.370	289.847	295.434
		41420000 Zuw. und Zuschüsse für laufende Zwecke G	265.000,00	265.000	265.000	376.325	380.691	381.324
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	765.696,24	660.000	590.000	510.000	510.000	510.000
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	207.222,14	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
		43212003 Entgelte Integrationskurse	558.474,10	460.000	390.000	310.000	310.000	310.000
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.860,00	3.100	1.100	1.100	1.100	1.100
		44210000 Erträge aus Verkauf	0,00	100	100	100	100	100
		44612000 Entgelte Firmenschulungen	4.860,00	3.000	1.000	1.000	1.000	1.000
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
		44820000 Erträge aus Kostenerst.etc.Gemeinden	0,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
		44880000 Erträge aus Kostenerst.etc.übrigerBereic	0,00	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	118,66	450	450	450	450	450
		Sonstige ordentliche Erträge ohne Ansatz	28,02	0	0	0	0	0
		45911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	90,64	450	450	450	450	450
10	=	Ordentliche Erträge	1.319.565,78	1.208.700	1.137.550	1.174.245	1.184.088	1.190.308
11	-	Personalaufwendungen	-1.006.196,32	-1.051.550	-1.008.700	-973.460	-985.965	-998.721
		50120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-471.550,60	-514.500	-480.000	-489.600	-499.392	-509.380
		50124000 Zufüh.Rückstell.Url./ÜStd. Beschäftigte	-8.430,14	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
		50190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	0,00	-500	-3.000	-500	-500	-500
		50191000 Dozenten honorare	-387.148,63	-380.000	-380.000	-335.000	-335.000	-335.000
		50192003 Ortsringleiterentgelte	-10.200,00	-10.200	-10.200	-10.200	-10.200	-10.200
		50220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Bes	-36.665,85	-43.050	-38.000	-38.760	-39.535	-40.326
		50320000 Beitr.gesetzl.Sozialvers.tariflich Besch	-92.201,10	-100.800	-95.000	-96.900	-98.838	-100.815
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-78.997,92	-86.300	-88.300	-89.460	-90.637	-91.832
		52320000 Aufwandserst. lfd. Verwaltungstätigk. v.	-24.565,49	-31.000	-28.000	-28.560	-29.131	-29.714
		52550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögen	0,00	-300	-300	-300	-300	-300
		52810000 Sonstige Sachleistungen	-8.968,24	-12.000	-12.000	-12.120	-12.241	-12.363
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistung	-45.464,19	-43.000	-48.000	-48.480	-48.965	-49.455
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	-26.769,91	-23.778	-24.317	-21.125	-17.085	-9.149
		57111000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögen	-2.569,83	-2.881	-2.671	-2.921	-2.614	-2.000
		57117000 Abschreibungen auf BGA	-24.200,08	-20.897	-21.647	-18.205	-14.471	-7.149
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-113.410,74	-84.950	-100.950	-92.150	-92.352	-92.556
		Sonstige ordentliche Aufwendungen ohne Ansatz	-14.008,03	0	0	0	0	0

Haushaltsplan 2026

lfd. Nr.	Teilergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
	54120000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	-1.551,66	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
	54210000 Aufw.f.ehrenamtl.u.sonstige Tätigkeit	-213,48	-500	-500	-500	-500	-500
	54220000 Mieten und Pachten	-33.127,86	-25.000	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000
	54290000 Sonst.Aufw.f.d.Inanspruchnahme v.Rechten	0,00	-300	-300	-300	-300	-300
	54310000 Geschäftsaufwendungen	-17.417,09	-23.000	-20.000	-20.200	-20.402	-20.606
	54311003 Geschäftsaufwendungen Dozenten	-16.370,95	-16.000	-16.000	-16.000	-16.000	-16.000
	54312000 Geschäftsaufwendungen GWG's	-15.146,08	-5.000	-14.000	-5.000	-5.000	-5.000
	54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-14.764,73	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
	54891001 Aufwand aus Bankgebühren	-115,86	-450	-450	-450	-450	-450
	54980000 Aufw.Zuführ.Rückstellung f.spätereKosten	-695,00	-700	-700	-700	-700	-700
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.225.374,89	-1.246.578	-1.222.267	-1.176.195	-1.186.039	-1.192.258
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	94.190,89	-37.878	-84.717	-1.950	-1.950	-1.950
19	+ Finanzerträge	3.397,26	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	46170000 Zinserträge von Kreditinstituten	3.397,26	2.000	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)	3.397,26	1.950	1.950	1.950	1.950	1.950
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	97.588,15	-35.928	-82.767	-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)	97.588,15	-35.928	-82.767	-0	-0	0
31	= Teilergebnis (= Zeilen 26 bis 30)	97.588,15	-35.928	-82.767	-0	-0	0
33	= Teilergebnis nach Berücksichtigung globaler Minderaufwand (= Zeilen 31 und 32)	97.588,15	-35.928	-82.767	-0	-0	0

Teilfinanzplan

Haushaltsplan 2026

2503

Volkshochschule

lfd. Nr.		Teilfinanzplan A. Zahlungsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE Gesamt EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	551.287,71	543.150	544.000	0	660.695	670.538	676.758
		Zuwendungen und allgemeine Umlagen ohne Ansatz	9.820,99	0	0	0	0	0	0
		61410000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	276.466,72	278.150	279.000	0	284.370	289.847	295.434
		61420000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Gemeinde	265.000,00	265.000	265.000	0	376.325	380.691	381.324
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	723.812,12	660.000	590.000	0	510.000	510.000	510.000
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	209.897,40	200.000	200.000	0	200.000	200.000	200.000
		63212003 Entgelte Integrationskurse	513.914,72	460.000	390.000	0	310.000	310.000	310.000
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.860,00	3.100	1.100	0	1.100	1.100	1.100
		64210000 Einzahlung aus Verkauf	0,00	100	100	0	100	100	100
		64612000 Entgelte Firmenschulungen	4.860,00	3.000	1.000	0	1.000	1.000	1.000
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
		64820000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. Gemeinden	0,00	1.000	1.000	0	1.000	1.000	1.000
		64880000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. übr. Bereich	0,00	1.000	1.000	0	1.000	1.000	1.000
7	+	Sonstige Einzahlungen	88,64	450	450	0	450	450	450
		Sonstige Einzahlungen ohne Ansatz	20,00	0	0	0	0	0	0
		65911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	68,64	450	450	0	450	450	450
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.113,72	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
		66170000 Zinseinzahlungen von Kreditinstitute	4.113,72	2.000	2.000	0	2.000	2.000	2.000
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.284.162,19	1.210.700	1.139.550	0	1.176.245	1.186.088	1.192.308
10	-	Personalauszahlungen	-1.011.996,74	-1.049.050	-1.006.200	0	-970.960	-983.465	-996.221
		70120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-487.404,50	-514.500	-480.000	0	-489.600	-499.392	-509.380
		70190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	0,00	-500	-3.000	0	-500	-500	-500
		70191000 Dozentenhonorare	-383.947,29	-380.000	-380.000	0	-335.000	-335.000	-335.000
		70192003 Ortsringleiterentgelte	-10.200,00	-10.200	-10.200	0	-10.200	-10.200	-10.200
		70220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	-37.676,50	-43.050	-38.000	0	-38.760	-39.535	-40.326
		70320000 Beiträge gesetzl. Sozialvers. tariflich Beschäftigte	-92.768,45	-100.800	-95.000	0	-96.900	-98.838	-100.815
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-81.490,83	-86.300	-88.300	0	-89.460	-90.637	-91.832
		72320000 Aufwandserst. lfd. Verwaltungstätig. v. Gemeinden	-27.441,40	-31.000	-28.000	0	-28.560	-29.131	-29.714
		72550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögens	0,00	-300	-300	0	-300	-300	-300
		72810000 Sonstige Sachleistungen	-8.968,24	-12.000	-12.000	0	-12.120	-12.241	-12.363
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	-45.081,19	-43.000	-48.000	0	-48.480	-48.965	-49.455

Haushaltsplan 2026

lfd. Nr.	Teilfinanzplan A. Zahlungsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE Gesamt EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6	7
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	-104.393,97	-84.250	-100.250	0	-91.450	-91.652	-91.856
	Sonstige Auszahlungen ohne Ansatz	-8,00	0	0	0	0	0	0
	74120000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-1.496,56	-3.000	-3.000	0	-3.000	-3.000	-3.000
	74210000 Auszahl. für ehrenamtliche und sonstige Tätigk	-213,48	-500	-500	0	-500	-500	-500
	74220000 Mieten und Pachten	-39.608,73	-25.000	-35.000	0	-35.000	-35.000	-35.000
	74290000 Sonstige Ausz. für die Inanspruchnahme von Diens	-151,80	-300	-300	0	-300	-300	-300
	74310000 Geschäftsauszahlungen	-18.288,09	-23.000	-20.000	0	-20.200	-20.402	-20.606
	74311003 Geschäftsauszahlungen Dozenten	-16.396,45	-16.000	-16.000	0	-16.000	-16.000	-16.000
	74312000 Geschäftsauszahlungen für GWG's	-13.836,13	-5.000	-14.000	0	-5.000	-5.000	-5.000
	74410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-14.278,87	-11.000	-11.000	0	-11.000	-11.000	-11.000
	74891001 Auszahlung aus Bankgebühren	-115,86	-450	-450	0	-450	-450	-450
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.197.881,54	-1.219.650	-1.194.800	0	-1.151.920	-1.165.804	-1.179.959
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	86.280,65	-8.950	-55.250	0	24.325	20.284	12.349
23	= Summe (investive Einzahlungen)	0,00	0	0	0	0	0	0
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-55.704,31	-10.000	-15.000	0	0	0	0
	78310000 Ausz. für den Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Eu	-55.704,31	-10.000	-15.000	0	0	0	0
30	= Summe (investive Auszahlungen)	-55.704,31	-10.000	-15.000	0	0	0	0
31	= Saldo der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-55.704,31	-10.000	-15.000	0	0	0	0

Teilfinanzhaushalt einzelne Investitionsmaßnahmen

Haushaltsplan 2026

2503

Volkshochschule

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan B. Planung einzelner Investitionsmaß-nahmen Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE Gesamt EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR	bisher bereit-gestellt (einschl. Sp. 2) EUR	Gesamt-zahl-ungen 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	-39.264,03	-5.000	-10.000	0	0	0	0	0	0
	78310000 Ausz. VG >800 E	-39.264,03	-5.000	-10.000	0	0	0	0	0	0
13	= Summe (investive Auszahlungen)	-39.264,03	-5.000	-10.000	0	0	0	0	0	0
14	= Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-39.264,03	-5.000	-10.000	0	0	0	0	0	0

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan B. Planung einzelner Investitionsmaß-nahmen Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE Gesamt EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR	bisher bereit-gestellt (einschl. Sp. 2) EUR	Gesamt-zahl-ungen 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	0,00	-5.000	-5.000	0	0	0	0	0	0
	78310000 Ausz. VG >800 E	0,00	-5.000	-5.000	0	0	0	0	0	0
13	= Summe (investive Auszahlungen)	0,00	-5.000	-5.000	0	0	0	0	0	0
14	= Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	-5.000	-5.000	0	0	0	0	0	0

Ifd. Nr.	Teilfinanzplan B. Planung einzelner Investitionsmaß-nahmen Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE Gesamt EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR	bisher bereit-gestellt (einschl. Sp. 2) EUR	Gesamt-zahl-ungen 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	-16.440,28	0	0	0	0	0	0	0	0
	78310000 Ausz. VG >800 E	-16.440,28	0	0	0	0	0	0	0	0
13	= Summe (investive Auszahlungen)	-16.440,28	0	0	0	0	0	0	0	0
14	= Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-16.440,28	0	0	0	0	0	0	0	0

Haushaltsquerschnitt Ergebnishaushalt

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung 2026

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung

Haushaltsquerschnitt Ergebnisplanung		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Finanzergebnis	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnis des Teilhaushaltes
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
25	Kultur und Wissenschaft	1.137.550	-1.222.267	-84.717	1.950	-82.767	0	-82.767
2503	Volkshochschule	1.137.550	-1.222.267	-84.717	1.950	-82.767	0	-82.767
	Summe	1.137.550	-1.222.267	-84.717	1.950	-82.767	0	-82.767

Haushaltsquerschnitt Finanzhaushalt

Haushaltsquerschnitt Finanzplanung 2026

Haushaltsquerschnitt Finanzplanung

Haushaltsquerschnitt Finanzplanung		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungs- tätigkeit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungs- tätigkeit	Saldo aus lfd. Verwaltungs- tätigkeit	Einzahlungen aus Investitions- tätigkeit	Auszahlungen aus Investitions- tätigkeit	Saldo aus Investitions- tätigkeit	Finanzmittel- überschuss/- fehlbetrag	Einzahlungen aus Finan- zierungs- tätigkeit	Auszahlungen aus Finan- zierungs- tätigkeit	Saldo aus Finan- zierungs- tätigkeit	Verpflich- tungs- ermächti- gungen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
25	Kultur und Wissenschaft	1.139.550	-1.194.800	-55.250	0	-15.000	-15.000	-70.250	0	0	0	0
2503	Volkshochschule	1.139.550	-1.194.800	-55.250	0	-15.000	-15.000	-70.250	0	0	0	0
	Summe	1.139.550	-1.194.800	-55.250	0	-15.000	-15.000	-70.250	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 2026	Zahl der Stellen 2025	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2025	Erläuterungen
1	2	3	4	5
EG 14	1	1	1	
EG 13	2,5	2	2	
EG 12	0	1	1	
EG 11	1	0	0	
EG 10	0	0,67	0,67	
EG 9b	0,5	0	0	
EG 8	1	1	1	

Der Verbandsvorsteher 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 eingerichtet.

(Anlage 12 A 2)

Stellenübersicht
Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung
- Tarifbeschäftigte -

Produkt- bereich	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	2,5		1		0,5	1			

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten

Art	Stand am Ende des Vorvor- jahres (2024)	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjah- res 2026	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjah- res 2026
	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	13	9	--
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
7. Sonstige Verbindlichkeiten	7	11	--
8. Erhaltene Anzahlungen			
9. Summe aller Verbindlich- keiten	20	20	--

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

Verpflichtungs- ermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres 2026	Voraussichtlich fällige Auszahlungen				
	2027	2028	2029	2030	2031
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	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, Projektmittel)

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)
- Dozenten honorare
- 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	279.000
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 / DeuFöV	400.000
privatrechtliche Leistungsentgelte				
Erträge aus Verkauf	44210000	64210000	Ersatzleistungen	100
Entgelte Firmenschulungen	44612000	64612000	Teilnehmerentgelte aus Firmenschulungen	1.000
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	480.000
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	3.000
Dozentenhonorare	50191000	70191000	Dozentenhonorare	380.000
Ortsringleiterentgelte	50192003	70192003	Entgelte Ortsringleitende	10.200
Beiträge zu Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	50220000	70220000	Beiträge zur Zusatzversorgungskasse für Angestellte	38.000

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	95.000
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	52320000	72320000	Erstattung von Sachkosten für die Geschäftsstelle	28.000
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	48.000
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	35.000
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 Unterrichtsmittel, Ausschreibungen, Sachausgaben für Ortsingleitende, Fernsprechkosten, Portokosten, Mitgliedsbeiträge, sonstige Geschäftsausgaben	20.000
Geschäftsaufwendungen Dozenten	54311003	74311003	Fahrtkosten und Spesen von Dozenten	16.000
Geschäftsaufwendungen geringwertige Wirtschaftsgüter	54312000	----	Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungswert unter 800 Euro netto	14.000
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	2.671
Abschreibung auf Betriebs- und Geschäftsausstattungen	57117000	----	Abschreibung auf Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungswert über 800 Euro netto	21.647

**Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung
des Jahres 2024**
- bestätigter Entwurf -

Bilanz zum 31.12.2024

Bilanz des Volkshochschulzweckverbandes Alpen - Rheinberg - Sonsbeck - Xanten zum 31.12.2024

	2023	2024		2023	2024
AKTIVA			PASSIVA		
0. Ergebnisse aus dem NKF-Covid-19-Isolierungsgesetz (NKF CIG)	133.877,62 €	133.877,62 €			
1. Anlagevermögen	66.581,06 €	94.205,51 €	1. Eigenkapital	309.234,22 €	406.822,37 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	7.155,34 €	4.585,51 €	1.1 Allgemeine Rücklage	107.352,12 €	107.352,12 €
1.2 Sachanlagen	59.425,72 €	89.620,00 €	1.2 Sonderrücklagen	0,00 €	0,00 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00 €	0,00 €	1.3 Ausgleichsrücklage	229.384,79 €	152.112,04 €
1.2.1.1 Grünflächen	0,00 €	0,00 €	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-27.502,69 €	147.358,21 €
1.2.1.2 Ackerland	0,00 €	0,00 €	2. Sonderposten	0,00 €	0,00 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00 €	0,00 €	2.1 Sonderposten für Zuwendungen	0,00 €	0,00 €
1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke	0,00 €	0,00 €	2.2 Sonderposten für Beiträge	0,00 €	0,00 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00 €	0,00 €	2.3 Sonderposten für Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €
1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00 €	0,00 €	2.4 Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	0,00 €	0,00 €	3. Rückstellungen	9.522,44 €	32.647,58 €
1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	0,00 €	0,00 €	3.1 Pensionsrückstellungen	0,00 €	0,00 €
1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	0,00 €	0,00 €	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00 €	0,00 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00 €	0,00 €	3.3 Instandhaltungsrückstellung	0,00 €	0,00 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00 €	0,00 €	3.4 Sonstige Rückstellungen	9.522,44 €	32.647,58 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00 €	0,00 €	4. Verbindlichkeiten	51.883,65 €	19.637,97 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00 €	0,00 €	4.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00 €	0,00 €	4.2 Verbindlichkeiten aus Kredite für Investitionen	0,00 €	0,00 €
1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen und Plätzen	0,00 €	0,00 €	4.2.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00 €	0,00 €	4.2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Beteiligungen	0,00 €	0,00 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00 €	0,00 €	4.2.3 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €	4.2.4 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich	0,00 €	0,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00 €	0,00 €	4.2.5 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	0,00 €	0,00 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	59.425,72 €	89.620,00 €	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00 €	0,00 €	4.4 Kreditähnliche Verbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
1.3 Finanzvermögen	0,00 €	0,00 €	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	38.551,69 €	12.969,07 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00 €	0,00 €	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €
1.3.2 Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	13.331,86 €	6.668,90 €
1.3.3 Sondervermögen	0,00 €	0,00 €	4.8 Erhaltene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00 €	0,00 €	5. Passive Rechnungsabgrenzung	11.802,63 €	13.653,99 €
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	181.984,16 €	244.678,78 €			
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	88.868,43 €	127.380,41 €			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	85.941,48 €	127.257,10 €			
2.2.1.1 Forderungen aus Gebühren	0,00 €	0,00 €			
2.2.1.2 Forderungen aus Beiträgen	0,00 €	0,00 €			
2.2.1.3 Forderungen aus Steuern	0,00 €	0,00 €			
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €			
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	85.941,48 €	127.257,10 €			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	716,46 €	22,00 €			
2.2.2.1 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich	0,00 €	0,00 €			
2.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	716,46 €	0,00 €			
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	0,00 €	22,00 €			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	2.210,49 €	101,31 €			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €			
2.4 Liquide Mittel	93.115,73 €	117.298,37 €			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €			
4. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €			
Bilanzsumme	382.442,84 €	472.761,91 €	Bilanzsumme	382.442,84 €	472.761,91 €

Ergebnisrechnung 2024

lfd. Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2023	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 / Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2023	2024		2024		2025
		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	549.974,30	547.000	0	548.890,88	1.890,88	0
	41400000 Zuw. u. Zusch. für lfd. Zwecke vom Bund	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	41410000 Zuw.u.Zusch.für lfd.Zwecke vom Land	271.251,69	275.500	0	276.466,72	966,72	0
	41411003 Zuw./Zusch.lfd.Zwecke v.Land f.Projekte	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	41420000 Zuw. und Zuschüsse für laufende Zwecke G	265.000,00	265.000	0	265.000,00	0,00	0
	41480000 Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. übrigen Ber.	13.722,61	6.500	0	7.424,16	924,16	0
3 +	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	557.010,95	708.000	0	765.696,24	57.696,24	0
	43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	176.935,10	190.000	0	207.222,14	17.222,14	0
	43212003 Entgelte Integrationskurse	380.075,85	518.000	0	558.474,10	40.474,10	0
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.000,00	1.100	0	4.860,00	3.760,00	0
	44210000 Erträge aus Verkauf	0,00	100	0	0,00	-100,00	0
	44612000 Entgelte Firmenschulungen	3.000,00	1.000	0	4.860,00	3.860,00	0
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	38,00	3.000	0	0,00	-3.000,00	0
	44820000 Erträge aus Kostenerst.etc.Gemeinden	38,00	1.000	0	0,00	-1.000,00	0
	44880000 Erträge aus Kostenerst.etc.übrigerBereic	0,00	2.000	0	0,00	-2.000,00	0
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	2.243,07	450	0	118,66	-331,34	0
	45620000 Säumniszuschläge u.sonst.Nebenforderunge	32,00	0	0	28,00	28,00	0
	45650000 Ausb. Kleinbetrag/Ertrag	0,01	0	0	0,02	0,02	0
	45820000 Erträge aus der Herab. o. Auflös. v Rück	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	45829100 Erträge AuflösungRückst.Url./ÜStd. Beschä	2.119,78	0	0	0,00	0,00	0
	45911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	91,28	450	0	90,64	-359,36	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	1.112.266,32	1.259.550	0	1.319.565,78	60.015,78	0
11 -	Personalaufwendungen	-890.398,64	-1.060.600	0	-1.006.196,32	54.403,68	0
	50120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-433.636,77	-490.000	0	-471.550,60	18.449,40	0
	50124000 Zufüh.Rückstell.Url./ÜStd. Beschäftigte	0,00	-2.500	0	-8.430,14	-5.930,14	0

Ergebnisrechnung 2024

lfd. Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2023	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2023	2024		2024		2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
	50190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	-120,00	-500	0	0,00	500,00	0
	50191000 Dozenten honorare	-333.682,32	-420.400	0	-387.148,63	33.251,37	0
	50192003 Ortsringleiterentgelte	-8.554,00	-10.200	0	-10.200,00	0,00	0
	50220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Bes	-32.753,77	-41.000	0	-36.665,85	4.334,15	0
	50320000 Beitr.gesetzl.Sozialvers.tariflich Besch	-81.651,78	-96.000	0	-92.201,10	3.798,90	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-74.899,21	-81.300	0	-78.997,92	2.302,08	0
	52320000 Aufwandserst. lfd. Verwaltungstätigk. v.	-26.084,80	-30.000	0	-24.565,49	5.434,51	0
	52550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögen	0,00	-300	0	0,00	300,00	0
	52810000 Sonstige Sachleistungen	-10.316,94	-12.000	0	-8.968,24	3.031,76	0
	52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistung	-38.497,47	-39.000	0	-45.464,19	-6.464,19	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-23.059,59	-27.481	0	-26.769,91	711,36	0
	57111000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögen	-2.005,91	-2.570	0	-2.569,83	0,00	0
	57117000 Abschreibungen auf BGA	-21.053,68	-24.911	0	-24.200,08	711,36	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	-74.982,95	-91.619	0	-113.410,74	-21.792,01	0
	54120000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	-781,00	-4.000	0	-1.551,66	2.448,34	0
	54210000 Aufw.f.ehrenamtl.u.sonstige Tätigkeit	-206,91	-500	0	-213,48	286,52	0
	54220000 Mieten und Pachten	-29.173,01	-32.000	0	-33.127,86	-1.127,86	0
	54290000 Sonst.Aufw.f.d.Inanspruchnahme v.Rechten	-295,52	-300	0	0,00	300,00	0
	54310000 Geschäftsaufwendungen	-16.234,73	-20.000	0	-17.417,09	2.582,91	0
	54310003 Geschäftsaufwendungen Projekte	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	54311003 Geschäftsaufwendungen Dozenten	-12.944,61	-12.500	0	-16.370,95	-3.870,95	0
	54312000 Geschäftsaufwendungen GWG's	-6.894,77	-10.000	0	-15.146,08	-5.146,08	0
	54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-7.110,35	-11.169	0	-14.764,73	-3.596,00	0
	54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	-522,27	0	0	0,00	0,00	0
	54820000 Säumniszuschläge	-10,50	0	0	-8,00	-8,00	0
	54850000 Ausb. Kleinbetrag/Aufwand	0,00	0	0	-0,03	-0,03	0
	54890000 Sonstige	0,00	0	0	0,00	0,00	0

Ergebnisrechnung 2024

lfd. Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2023 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2023 EUR	Ist-Ergebnis 2024 EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2) EUR	Ermächtigungsübertragungen nach 2025 EUR
		1	2	3	4	5	6
	54891001 Aufwand aus Bankgebühren	-113,28	-450	0	-115,86	334,14	0
	54980000 Aufw.Zuführ.Rückstellung f.spätereKosten	-696,00	-700	0	-695,00	5,00	0
	54983000 Aufw.Zuführ. zur Verfahrensrückstellung	0,00	0	0	-14.000,00	-14.000,00	0
	54986000 Aufw.Zuführ. sonstigen andere Rückstellu	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	54990000 Sonstige laufende Verwaltungstätigkeiten	0,00	0	0	0,00	0,00	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.063.340,39	-1.261.000	0	-1.225.374,89	35.625,11	0
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	48.925,93	-1.450	0	94.190,89	95.640,89	0
19	+ Finanzerträge	844,13	1.500	0	3.397,26	1.897,26	0
	46170000 Zinserträge von Kreditinstituten	844,13	1.500	0	3.397,26	1.897,26	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)	844,13	1.450	0	3.397,26	1.947,26	0
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	49.770,06	0	0	97.588,15	97.588,15	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	49110000 Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	49113000 außerord. Ertr. Corona u Ukraine Kompens	0,00	0	0	0,00	0,00	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0	0	0,00	0,00	0
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	49.770,06	0	0	97.588,15	97.588,15	0
27	+ globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0,00	0,00	0
28	= Jahresergebnis nach Berücksichtigung globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)	49.770,06	0	0	97.588,15	97.588,15	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

Ergebnisrechnung 2024

Ifd. Nr.		Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	davon Ermächti- gungsüber- tragungen aus 2023	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächti- gungsüber- tragungen nach
			2023	2024		2024		2025
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6
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

Finanzrechnung 2024

lfd. Nr.		Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2023	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
			2023	2024		2024		2025
			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	547.753,47	547.000	0	551.287,71	4.287,71	0
		61410000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	271.251,69	275.500	0	276.466,72	966,72	0
		61420000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom Gemeinde	265.000,00	265.000	0	265.000,00	0,00	0
		61480000 Zuw.u. Zuschüsse für laufende Zwecke vom übrigen	11.501,78	6.500	0	9.820,99	3.320,99	0
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	483.414,45	708.000	0	723.812,12	15.812,12	0
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	184.940,00	190.000	0	209.897,40	19.897,40	0
		63212003 Entgelte Integrationskurse	298.474,45	518.000	0	513.914,72	-4.085,28	0
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.000,00	1.100	0	4.860,00	3.760,00	0
		64210000 Einzahlung aus Verkauf	0,00	100	0	0,00	-100,00	0
		64612000 Entgelte Firmenschulungen	3.000,00	1.000	0	4.860,00	3.860,00	0
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	763,00	3.000	0	0,00	-3.000,00	0
		64820000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. Gemeinden	38,00	1.000	0	0,00	-1.000,00	0
		64880000 Erträge aus Kostenerstattungen etc. übr. Bereich	725,00	2.000	0	0,00	-2.000,00	0
7	+	Sonstige Einzahlungen	151,28	450	0	88,64	-361,36	0
		65620000 Erträge aus Säumniszuschläge	38,00	0	0	20,00	20,00	0
		65911001 Weiterbelastung der Bankgebühren	113,28	450	0	68,64	-381,36	0
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	127,67	1.500	0	4.113,72	2.613,72	0
		66170000 Zinseinzahlungen von Kreditinstitute	127,67	1.500	0	4.113,72	2.613,72	0
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.035.209,87	1.261.050	0	1.284.162,19	23.112,19	0
10	-	Personalauszahlungen	-921.790,01	-1.058.100	0	-1.011.996,86	46.103,14	0
		70120000 Vergütungen tariflich Beschäftigte	-426.818,40	-490.000	0	-487.404,50	2.595,50	0
		70120001 LOGA Verrechnung tariflich Beschäftigte	0,00	0	0	-126,24	-126,24	0
		70190000 Vergütungen sonstige Beschäftigte	-120,00	-500	0	0,00	500,00	0
		70191000 Dozentenhonore	-371.921,50	-420.400	0	-383.947,29	36.452,71	0
		70192003 Ortsringleiterentgelte	-8.554,00	-10.200	0	-10.200,00	0,00	0
		70220000 Beiträge Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	-32.755,56	-41.000	0	-37.676,50	3.323,50	0
		70320000 Beiträge gesetzl. Sozialvers. tariflich Beschäftigte	-81.620,55	-96.000	0	-92.768,45	3.231,55	0

Finanzrechnung 2024

lfd. Nr.		Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2023	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
			2023	2024		2024		2025
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4	5	6
		70320001 LOGA Verrechnung Sozialvers. tar. Besch.	0,00	0	0	126,12	126,12	0
11	-	Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-76.223,87	-81.300	0	-81.490,83	-190,83	0
		72320000 Aufwandserst. lfd. Verwaltungstätig. v. Gemeinden	-28.369,11	-30.000	0	-27.441,40	2.558,60	0
		72550000 Unterhaltung des sonstigen bew. Vermögens	0,00	-300	0	0,00	300,00	0
		72810000 Sonstige Sachleistungen	-10.316,94	-12.000	0	-8.968,24	3.031,76	0
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	-37.537,82	-39.000	0	-45.081,19	-6.081,19	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	-73.656,41	-90.919	0	-104.393,97	-13.475,24	0
		74120000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	-627,70	-4.000	0	-1.496,56	2.503,44	0
		74210000 Auszahl. für ehrenamtliche und sonstige Tätigk	-206,91	-500	0	-213,48	286,52	0
		74220000 Mieten und Pachten	-22.692,14	-32.000	0	-39.608,73	-7.608,73	0
		74290000 Sonstige Ausz. für die Inanspruchnahme von Diens	-143,72	-300	0	-151,80	148,20	0
		74310000 Geschäftsauszahlungen	-16.328,24	-20.000	0	-18.288,09	1.711,91	0
		74311003 Geschäftsauszahlungen Dozenten	-14.362,31	-12.500	0	-16.396,45	-3.896,45	0
		74312000 Geschäftsauszahlungen für GWG's	-8.729,22	-10.000	0	-13.836,13	-3.836,13	0
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	-6.949,28	-11.169	0	-14.278,87	-3.110,14	0
		74820000 Säumniszuschläge	-18,50	0	0	-8,00	-8,00	0
		74891001 Auszahlung aus Bankgebühren	-113,28	-450	0	-115,86	334,14	0
		74990000 Weitere Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-3.485,11	0	0	0,00	0,00	0
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.071.670,29	-1.230.369	0	-1.197.881,66	32.487,07	0
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-36.460,42	30.681	0	86.280,53	55.599,26	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

Finanzrechnung 2024

lfd. Nr.		Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2023	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 / Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
			2023	2024		2024		2025
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	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	-5.125,19	-60.000	0	-55.704,31	4.295,69	0
		78310000 Ausz. für den Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Eu	-5.125,19	-60.000	0	-55.704,31	4.295,69	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	-5.125,19	-60.000	0	-55.704,31	4.295,69	0
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-5.125,19	-60.000	0	-55.704,31	4.295,69	0
32	=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-41.585,61	-29.319	0	30.576,22	59.894,95	0
33	+	Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. 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 wirtschaftl. gleichkommenden 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)	-41.585,61	-29.319	0	30.576,22	59.894,95	0
39	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	98.419,24	0	0	90.608,73	90.608,73	0
		82996000 Positiver Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	98.419,24	0	0	90.608,73	90.608,73	0
40	+	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	33.775,10	0	0	-4.857,58	-4.857,58	0
		67910000 Haushaltsunwirksame Einzahlungen	3.942,49	0	0	-4.987,29	-4.987,29	0
		67910002 sonst nicht HHw.Einz - Klärungsbestand Rückläufer	254,00	0	0	46,00	46,00	0
		67918503 Vorschüsse allgemein	300,00	0	0	150,00	150,00	0

Finanzrechnung 2024

Ifd. Nr.	Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	davon Ermächti- gungsüber- tragungen aus 2023	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 / Sp. 2)	Ermächti- gungsüber- tragungen nach
		2023	2024		2024		2025
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
	77910000 Haushaltsunwirksame Auszahlungen	29.428,61	0	0	83,71	83,71	0
	77918503 Vorschüsse allgemein	-150,00	0	0	-150,00	-150,00	0
41	= Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40)	90.608,73	-29.319	0	116.327,37	145.646,10	0