

<b>Vorlage Nr.: 62</b>	<b>3/2008</b>	<b>öffentlich</b>
------------------------	---------------	-------------------

zur 10. Sitzung der Zweckverbandsversammlung der Bergischen Volkshochschule – Zweckverband der Städte Solingen – Wuppertal für allgemeine und berufliche Weiterbildung sowie Familienbildung am 21.11.2008

**Betrifft:**

**TOP**

**Beschluss über**

- **den Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2009**
- **die Verbandsumlage für das Geschäftsjahr 2009**
- **die Finanzplanung 2009 bis 2013**

**Beschlussvorschlag:**

1. Der Wirtschaftsplan der Bergischen Volkshochschule, Zweckverband der Städte Solingen – Wuppertal für allgemeine und berufliche Weiterbildung sowie Familienbildung, für das Geschäftsjahr 2009, bestehend aus Erfolgsplan, Vermögensplan und Stellenübersicht wird gemäß Anlage beschlossen (§ 8 Abs. 2 lit. b Zweckverbandssatzung).
2. Die Verbandsumlage für das Geschäftsjahr 2009 wird festgesetzt auf:

Verbandsmitglied	Summe €	zu zahlen am			
		01.01.2009	01.04.2009	01.07.2009	01.10.2009
Solingen	1.304.517	326.129	326.129	326.129	326.130
Wuppertal	3.157.021	789.255	789.255	789.255	789.256
<b>SUMME</b>	<b>4.461.538</b>	<b>1.115.384</b>	<b>1.115.384</b>	<b>1.115.384</b>	<b>1.115.386</b>

3. Die Finanzplanung für die Jahre 2009 bis 2013 wird zur Kenntnis genommen.

gez. Franz Haug  
Verbandsvorsteher

**Anlagen:**

- Anlage 1: Erfolgsplan 2009**
- Anlage 2: Vermögensplan 2009**
- Anlage 3: Stellenübersicht 2009**
- Anlage 4: Finanzplanung 2009 bis 2013**

## Begründung:

### 1. Ausgangslage:

Gemäß § 19 Abs. 1 der Zweckverbandssatzung sind auf die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen des Zweckverbandes die Vorschriften über die Wirtschaftsführung der Eigenbetriebe sinngemäß anzuwenden.

Die Beschlussfassung über den Wirtschaftsplan obliegt gem. § 8 Abs. 2 der Zweckverbandssatzung der Zweckverbandsversammlung. Für die Beschlussfassung ist eine Mehrheit von  $\frac{3}{4}$  der Mitglieder der Verbandsversammlung erforderlich; gleiches gilt für die Festlegung der Verbandsbeiträge.

Bei der Aufstellung des Wirtschaftsplans waren folgende strukturelle Verschlechterungen zu berücksichtigen:

Einflussfaktor	Verschlechterung in T€
Tarifergebnis 2008/2009	200
Wegfall Co-Finanzierung Schulabschlusskurse durch ARGE'n	400
Reduzierung Platzzahlen für AGH durch ARGE Wuppertal	200
<b>SUMME strukturelle Verschlechterungen</b>	<b>800</b>

Strukturelle Verbesserungen haben sich nicht ergeben.

Durch eine Reihe von Maßnahmen – insbesondere im personalwirtschaftlichen Bereich – ist es gelungen, rund 353 T€ der strukturellen Verschlechterungen zu kompensieren (sh. hierzu Ziffer 2 f). Darüber hinaus besteht die Erwartung, dass im Ergebnis rund 330 T€ der wegfallenden ARGE-Mittel durch Akquisition anderer Projekte kompensiert werden können.

Der Fehlbedarf erhöht sich unter Berücksichtigung der genannten Einflussfaktoren von 4.344 T€ (Plan 2008) auf 4.461 T€.

### 2. Zu Ziffer 1 des Beschlussvorschlages – Erfolgsplan – Anlage 1

#### a. Vorbemerkung zum Aufbau des Erfolgsplans

Die Gliederung des Erfolgsplans wurde nach den Vorgaben des Handelsgesetzbuches (§§ 15 Abs. 1, 23 Abs. 1 EigVO NRW, § 275 Abs. 2 HGB) vorgenommen.

Der Erfolgsplan ist weiterhin nach Sparten gegliedert, um die Veranlagungsregeln transparent abbilden zu können.

#### b. Erläuterungen zu den Sparten „Gebäude Wuppertal“ und „Gebäude Solingen“

Die für die Nutzung von Räumen für Zwecke des Zweckverbandes

berechneten Raummieten und Mietnebenkosten werden, bis auf die entsprechenden Kosten für die Zentralverwaltung sowie spezielle – refinanzierte - Anmietungen, von dem Verbandsmitglied, in dessen Gebiet sich die jeweiligen Räume befinden, in voller Höhe an den Zweckverband erstattet.

Mit dieser Regelung soll erreicht werden, dass besonders hohe Raumkosten auf dem Gebiet eines Verbandsmitglieds nicht durch eine undifferenzierte Umlage auf das andere Verbandsmitglied mit umgelegt werden.

Im Vergleich zum Wirtschaftsplan für das Jahr 2008 hat sich im Objekt Bachstraße 15 in Wuppertal-Barmen eine Verringerung der Miete ergeben, weil – entsprechend der realen Nutzungsmöglichkeiten - eine Neuaufteilung zwischen der Bergischen Volkshochschule und der Fortbildungsabteilung der Stadt Wuppertal erfolgte.

Generell wurden (weitere) Erhöhungen der Nebenkosten auf der Basis der zwischenzeitlich erfolgten Abrechnungen des Jahres 2007 und der erkennbaren Entwicklungen auf dem Gebiet der Energiekosten eingerechnet.

Die den Gebäuden zuzurechnenden Personalkosten wurden nach den Ist-Zahlungen des ersten Halbjahres 2008 und den für 2009 zwischen den Tarifvertragsparteien vereinbarten Tarifierhöhungen angepasst.

Für das Gebäude Bachstr. 15 in Wuppertal-Barmen werden die Personalkosten des bei der Bergischen Volkshochschule beschäftigten Hausmeisters ab 2009 zur Hälfte durch die Fortbildungsabteilung der Stadt Wuppertal erstattet (sonst. Betriebliche Erträge).

Die Mietanteile für die sog. Sekundärnutzungen (in erster Linie Nutzung von Schulräumen) wurden in Anpassung an die Abrechnung 2007 und die Entwicklung des ersten Halbjahres 2008 in beiden Städten verringert.

Durch die vorgenannten Anpassungen ergeben sich im Vergleich zum Wirtschaftsplan 2008

- Verschlechterungen von rund 6 T€ bei den Solinger Gebäuden und
- Verbesserungen von rund 10 T€ bei den Wuppertaler Gebäuden.

### c. Erläuterung zur Sparte „Overhead“

Aufwendungen und Erträge für den Bereich der Zentralverwaltung sind in der Spalte „Overhead“ zusammengefasst.

Der hierauf entfallende Fehlbedarf von rund 1.860 T€ wurde nach dem Verhältnis der Personalkosten auf die Bereiche „Beschäftigungsmaßnahmen“ und „Sonstige Angebotsbereiche“ aufgeteilt.

Hierunter sind nunmehr folgende Erträge / Aufwendungen geplant:

Kto	Bezeichnung	Planung 2009	Planung 2008	Ergebnis 2007
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	0	0	-4.874
4830	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	-4.030
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	0	0	-46
4836	Anzeigenwerbung 19%	-4.000	-5.000	-3.392

Kto	Bezeichnung	Planung 2009	Planung 2008	Ergebnis 2007
4999	SUMME Klasse 4	-4.000	-5.000	-12.343
5730	Erhaltene Skonti	0	0	-3.263
5731	Erhaltene Skonti 7% Vorsteuer	0	0	-53
5736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	0	0	-795
5999	SUMME Klasse 5	0	0	-4.110
6000	Löhne und Gehälter	740.382	746.824	321.073
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	0	0	10.703
6008	Besoldungsaufwand Beamte	0	0	227.783
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	6.600	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	0	0	47
6015	Personalkostenkorrekturen	0	0	11.554
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	0	0	1.860
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	0	0	-2.472
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	0	0	9.189
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	0	0	60.440
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	0	0	22.128
6145	Zuf./Aufl. Pensionsrückstellungen	72.129	66.289	180.370
6161	Beihilfen für Beamte	21.000	21.000	7.534
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	0	0	1.071
6165	Zuf./Aufl. Beihilferückstellungen	10.821	9.943	27.054
6171	Künstlersozialabgabe	2.600	2.600	2.836
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	160.000	143.241	40.729
6260	Sofortabschreibung GWG	0	0	1.250
6268	Abschreibungen Ingangsetzung/Erweit.	3.130	3.130	3.131
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.200	20.200	1.996
6301	Honorare für Dozenten	0	0	13.026
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	0	0	4
6310	Miete	13.020	13.020	13.020
6311	Mietnebenkosten	29.064	25.000	28.215
6313	Zuf./Auf. Rückst. f. Archivierungskosten	0	0	3.189
6345	Sonstige Raumkosten	0	0	17
6400	Versicherungen	52.500	60.000	27.800
6420	Mitgliedsbeiträge	24.200	22.500	20.680
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	0	0	301
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	3.750	3.250	2.421
6498	Mietleasing	20.000	14.200	6.803
6600	Werbekosten	55.200	70.200	58.341
6630	Repräsentationskosten	5.250	4.550	2.172
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	1.100	8.500	350
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	3.100	2.250	2.450
6800	Porto	40.000	50.000	22.634
6805	Telefon	71.000	71.000	70.909
6806	Nachrichtentechnik	200.000	200.000	153.078
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	6.850	6.850	2.814
6815	Bürobedarf	2.050	5.200	5.337
6820	Zeitschriften, Bücher	2.350	2.150	1.405
6821	Fortbildungskosten	12.550	17.000	10.448
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	250	300	29
6825	Rechts- und Beratungskosten	24.000	45.000	14.176

Kto	Bezeichnung	Planung 2009	Planung 2008	Ergebnis 2007
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	12.500	25.000	12.494
6831	Arbeitssicherheit AMD/ASD Wuppertal	6.000	5.000	5.854
6832	Leistungen PSD Solingen	80.000	135.000	87.328
6833	Leistungen Post- + Telefonzentrale Wtal	10.000	6.500	10.146
6836	Ausgleichsabgabe Schwerbehinderte	8.000	26.000	12.600
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	0	0	199
6847	Werkstoffe und Materialien	0	0	4
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	250	1.000	288
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	0	0	202
6854	EDV Kosten	211.500	211.000	15.973
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	5.000	5.000	4.544
6856	Rücklastschriftgebühren	1.600	1.500	1.587
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	0	0	84
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	0	0	35.451
6880	Kassendifferenzen Barkassen	0	0	-27
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	0	0	212
6920	Einstellung in die PWB zu Forderungen	0	0	-14
6999	SUMME Klasse 6	1.927.946	2.050.197	1.574.823
7100	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-20.000	-20.000	-42.569
7140	Erträge aus Forderungen Stadt Wuppertal	-16.440	-14.127	-22.133
7141	Erträge aus Forderungen Stadt Solingen	-27.226	-18.565	-65.012
7310	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	0	0	6
7999	SUMME Klasse 7	-63.666	-52.692	-129.708

Gegenüber dem Plan 2008 werden Verbesserungen von rund 139 T€ eingeplant. Diese resultieren im Wesentlichen aus Minderaufwendungen von ca.

8.000 € Versicherungen (u.a. GUV)

18.000 € Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz

55.000 € Leistungen Personalservicedienst Solingen.

Diese Positionen konnten angepasst werden, weil die ARGE Wuppertal – entgegen der für 2008 angenommenen Entwicklung – Arbeitsgelegenheiten vorerst nicht weiter / wieder in der Form der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnisse führen wird.

Eine Reihe von Sachkostenpositionen konnte in Anpassung an das Rechnungsergebnis des Jahres 2007 reduziert werden. Der Ansatz für Porto wurde um 20 % gekürzt, weil ab der zweiten Jahreshälfte 2008 verstärkt Anmeldebestätigungen per Email statt bislang per Post verschickt werden.

#### d. Erläuterung zur Sparte „Beschäftigungsgelegenheiten“

Sämtliche Kosten im Zusammenhang mit Beschäftigungsgelegenheiten sowie darauf anteilig entfallende Overhead-Kosten werden von der Stadt Wuppertal getragen, solange derartige Maßnahmen vom Zweckverband nicht auch im Auftrag der Stadt Solingen wahrgenommen werden. Aufwendungen und Erträge für den Bereich der Beschäftigungsgelegenheiten sind deshalb in der entsprechenden

Sparte separat dargestellt worden.

Hier sind für 2009 folgende Erträge / Aufwendungen veranschlagt:

Kto	Bezeichnung	Planung 2009	Planung 2008	Ergebnis 2007
4401	Entgelte aus Gastronomie 19 % (BgA)	-135.000	-120.000	-87.225
4404	Entgelte aus Gastronomie 7 % (KiTa`s)	-10.000	-10.000	-24.248
4810	Bestandsveränd.unfertige Erzeugnisse	0	0	3.585
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-186.000	-57.142	-50.680
4831	Spenden	0	0	-500
4833	Erstattungen ARGE/Sonstige für Maßnahmen	0	0	-146.912
4930	Erträge Auflösung von Rückstellungen	0	0	-6
4970	Versicherungsentschädigungen	0	0	-806
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-265.000	0	0
4985	Zuschüsse von der EU	0	0	33.816
4987	Zuschüsse von der Arbeitsagentur	-36.050	-25.000	-40.175
4988	Zuschüsse von der ARGE	-2.609.400	-7.099.486	-3.851.074
4989	Zuschüsse vom Versorgungsamt	0	-248.000	-256.658
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-136.900	0	-122.358
4999	Klasse 4	-3.378.350	-7.559.628	-4.543.241
6000	Löhne und Gehälter	2.387.777	6.258.417	2.673.047
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	0	0	32.712
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	32.200	8.758	5.096
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	0	0	390
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	0	0	18.287
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	0	0	27.564
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	0	0	465
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	0	0	541.554
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	0	0	157.586
6200	Abschreibung immaterielle VermG	0	0	88
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	0	0	13.846
6260	Sofortabschreibung GWG	0	4.500	5.491
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	500	900	6.665
6301	Honorare für Dozenten	205.050	147.750	166.577
6302	Mehraufwandsentsch. und Qualifiz.gelder	382.384	355.680	277.601
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	1.000	0	32.844
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	10.500	0	3.439
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	0	0	2.374
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	127.050	264.780	187.067
6309	Honorare EDV-Support	3.600	0	0
6325	Gas, Strom, Wasser	0	0	427
6330	Reinigung	0	0	788
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	0	0	659
6345	Sonstige Raumkosten	0	0	903
6420	Mitgliedsbeiträge	0	0	400
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	0	1.000	4.662
6498	Mietleasing	0	0	3.038
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	35.000	22.500	33.362
6560	Leasingfahrzeugkosten	30.000	22.500	24.069

Kto	Bezeichnung	Planung 2009	Planung 2008	Ergebnis 2007
6600	Werbekosten	0	0	3.004
6630	Repräsentationskosten	0	0	953
6646	Reisekosten Maßnahmen/Projekte	0	0	6.410
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	0	13.000	313
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	750	500	2.306
6800	Porto	0	0	16
6805	Telefon	0	0	2.843
6807	Medienzentrum	0	0	324
6810	Telefax und Internetkosten	0	0	260
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	0	0	818
6815	Bürobedarf	1.500	250	3.949
6820	Zeitschriften, Bücher	0	300	3.143
6821	Fortbildungskosten	500	2.500	2.267
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	0	0	40
6830	Buchführungskosten	0	0	207
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	3.000	4.000	12.594
6846	Arbeitskleidung	25.050	37.240	24.492
6847	Werkstoffe und Materialien	102.000	85.400	109.308
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	18.000	6.050	25.863
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	33.200	102.540	5.730
6852	Beschaffung Lebensmittel	65.000	65.000	88.898
6854	EDV Kosten	8.250	0	277
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	13.000	10.000	11.517
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	0	0	1.835
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	0	0	143
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	0	0	202
6999	Klasse 6	3.485.311	7.413.564	4.528.715
7603	Körperschaftsteuer für Vorjahre	0	0	2.143
7609	Solidaritätszuschlag für Vorjahre	0	0	118
7999	Klasse 7	0	0	2.261

In dieser Sparte ergeben sich – wie bereits von 2007 auf 2008 - im Vergleich zum Wirtschaftsplan 2008 die mit weitem Abstand größten Änderungen sowohl auf der Ertrags- als auch auf der Aufwandsseite.

Die ARGE Wuppertal hatte ab Mitte 2007 damit begonnen, rund 140 Plätze für sog. 1-€-Jobber bei der Bergischen Volkshochschule in sozialversicherungspflichtige Beschäftigungsverhältnisse umzuwandeln. Ziel dieser Maßnahme war, die Betroffenen in der Regel für die (zeitlich befristete) Beschäftigungsdauer aus dem Leistungsbezug von ALG II entlassen zu können, deren Selbstwertgefühl durch ein reguläres Arbeitsverhältnis zu stärken und letztlich die Vermittlungschancen (aus einem Beschäftigungsverhältnis in ein anderes statt aus ALG II in ein Beschäftigungsverhältnis) zu erhöhen.

Für die Wirtschaftsplanung 2008 war unterstellt worden, dass diese Art der Beschäftigung durch die ARGE Wuppertal über den derzeit bis zum 31.03.2008 vereinbarten Zeitraum hinaus fortgesetzt werden würde.

Diese Annahme hat sich nicht bewahrheitet. Über den 01.04. 2008 hinaus werden seitens der ARGE Wuppertal lediglich 19 Arbeitsgelegenheiten für Werkanleiter in sozialversicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnissen gefördert. Alle anderen bis zum 31.03.2008 geförderten sozialversicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnisse wurden wieder in „klassische“ 1-€-Jobs zurück-umgewandelt, die Zahl der geförderten Plätze darüber hinaus von 270 auf 230 reduziert. Von dieser reduzierten Platzzahl ist auch für das Jahr 2009 auszugehen.

Durch die Reduzierung der Platzzahlen einerseits und die gegenüber den sozialversicherungspflichtigen Arbeitsgelegenheiten wieder zurückgehenden Auslastungsquoten ergibt sich eine Verschlechterung des Spartenergebnisses um rund 200 T€ durch geringere (an besetzte Plätze gekoppelte) monatliche Kostenpauschalen zur Refinanzierung der (fixen) Personal und Infrastrukturkosten.

#### e. Erläuterung zur Spalte „Sonstige Angebotsbereiche“

Hier abgebildet sind die Angebotsbereiche

- Allgemeine und berufliche Weiterbildung einschl. Nachholen von Schulabschlüssen
- Familienbildung
- Berufsvorbereitung und EU-Projekte
- Wiedereinstieg in den Beruf

Für 2009 sind folgende Erträge / Aufwendungen veranschlagt:

Kto	Bezeichnung	Planung 2009	Planung 2008	Ergebnis 2007
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-2.023.500	-1.979.504	-2.029.193
4001	Erträge aus Lehrmittelverkauf	0	0	-5.890
4400	Teilnehmerentgelte 19 %	-60.000	-70.000	-30.425
4401	Entgelte aus Gastronomie 19 % (BgA)	-35.000	-25.000	-15.599
4402	Entgelte EDV 19 % (BgA)	-15.000	-15.000	-14.816
4404	Entgelte aus Gastronomie 7 % (KiTa`s)	0	0	-86
4830	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	-27.535
4831	Spenden	-8.500	-8.500	-6.891
4832	Mieterträge	-16.000	-16.000	-28.590
4833	Erstattungen ARGE/Sonstige für Maßnahmen	0	0	-1.174.493
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	0	0	-93
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-1.734.620	-1.734.620	-1.699.186
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-131.000	0	78.752
4984	Zuschüsse vom Bund	-200.000	-150.000	-313.755
4985	Zuschüsse von der EU	-133.150	0	-45.894
4986	Zuschüsse vom Landschaftsverband	-4.167	0	-1.365
4987	Zuschüsse von der Arbeitsagentur	-757.690	-761.300	-102.107
4988	Zuschüsse von der ARGE	-812.340	-1.222.224	-691.070
4989	Zuschüsse vom Versorgungsamt	0	-167.296	-127.723
4991	Zuschüsse v Landesanstalt für Medien	0	-23.100	-31.665
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-511.650	-316.400	-290.240
4993	Zuschüsse vom Bund Zivildienstleistende	-2.100	-2.100	-2.159

Kto	Bezeichnung	Planung 2009	Planung 2008	Ergebnis 2007
4999	Klasse 4	-6.444.717	-6.491.044	-6.560.023
6000	Löhne und Gehälter	4.385.879	4.372.468	3.333.611
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	0	0	31.289
6008	Besoldungsaufwand Beamte	0	0	30.781
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	66.600	51.770	57.891
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	0	0	507
6015	Personalkostenkorrekturen	0	0	-11.554
6021	Aufwand.Zivildienstleistende	5.400	5.400	5.747
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	0	0	19.958
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	0	0	16.385
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	0	0	13.010
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	0	0	661.993
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	0	0	228.057
6145	Zuf./Aufl. Pensionsrückstellungen	16.434	15.415	23.199
6165	Zuf./Aufl. Beihilferückstellungen	2.465	2.312	3.480
6200	Abschreibung immaterielle VermG	0	0	1.014
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	0	0	59.052
6260	Sofortabschreibung GWG	0	10.500	14.261
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	111.984	56.942	122.256
6301	Honorare für Dozenten	1.708.867	1.834.400	2.031.130
6302	Mehraufwandsentsch. und Qualifiz.gelder	51.960	31.200	32.260
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	25.800	85.810	70.782
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	37.500	46.484	45.086
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	2.300	5.800	4.945
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	7.750	7.750	24.450
6307	Fahrtkosten für Dozenten	0	150	266
6309	Honorare EDV-Support	45.269	0	0
6310	Miete	8.442	10.000	4.786
6311	Mietnebenkosten	5.397	1.200	3.954
6325	Gas, Strom, Wasser	100	100	108
6330	Reinigung	0	50	908
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	1.200	1.200	3.765
6345	Sonstige Raumkosten	0	0	8.601
6400	Versicherungen	1.400	4.400	0
6420	Mitgliedsbeiträge	550	550	486
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	750	1.200	4.792
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	300	1.300	1.218
6498	Mietleasing	250	2.350	9.257
6600	Werbekosten	8.750	11.650	14.184
6630	Repräsentationskosten	1.750	2.200	3.924
6646	Reisekosten Maßnahmen/Projekte	0	0	835
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	15.850	28.400	1.369
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	5.200	3.950	5.599
6800	Porto	0	0	831
6805	Telefon	0	0	7.148
6806	Nachrichtentechnik	0	0	123
6807	Medienzentrum	6.400	6.500	10.212
6810	Telefax und Internetkosten	0	0	1.384
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	0	0	5.403

Kto	Bezeichnung	Planung 2009	Planung 2008	Ergebnis 2007
6815	Bürobedarf	10.550	40.278	17.992
6820	Zeitschriften, Bücher	5.600	4.550	7.199
6821	Fortbildungskosten	5.050	4.050	1.766
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	200	200	594
6830	Buchführungskosten	0	0	1.150
6837	Personalüberlassung von Dritten	20.000	44.300	31.950
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	3.050	3.150	2.973
6846	Arbeitskleidung	4.500	13.600	6.458
6847	Werkstoffe und Materialien	9.950	6.450	18.111
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	100.500	7.250	19.322
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	109.800	109.600	67.544
6852	Beschaffung Lebensmittel	17.500	12.500	15.357
6853	Beschaffung EDV (BgA)	1.500	3.000	1.267
6854	EDV Kosten	1.500	1.500	5.116
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	0	0	1.308
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	0	0	8.797
6880	Kassendifferenzen Barkassen	0	0	146
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	0	0	1.070
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	0	0	125
6999	Klasse 6	6.814.247	6.851.878	7.116.988
7140	Erträge aus Forderungen Stadt Wuppertal	-10.611	-9.376	-21.564
7310	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	0	0	183
7999	Klasse 7	-10.611	-9.376	-21.381

Bei Konto 4983 – Zuschüsse vom Land nach sonst. Vorschriften - war in 2007 eine Rückstellung für eine drohende Rückforderung aus Vorjahren in Höhe von 79 T€ gebucht worden. Dieser Rückforderungsanspruch konnte zwischenzeitlich ausgeräumt werden, so dass die Rückstellung in 2008 erfolgswirksam aufgelöst werden kann. In 2009 werden bei diesem Konto noch rund 88 T€ für Beratungen sowie 12,5 T€ für Kursentgelte im Rahmen des Bildungsscheckprogramms der Landesregierung erwartet, außerdem ca 30,5 T€ aus dem Programm „Jugend in Arbeit plus“. Die beiden letztgenannten Beträge waren bis einschließlich 2008 noch unter dem Konto 4989 – Zuschüsse vom Versorgungsamt – abgebildet.

Die sich bei Konto 4988 – Zuschüsse von der ARGE – ergebenden Verschlechterungen resultieren aus dem Wegfall der Co-Finanzierung von Schulabschlusskursen sowie den Wegfall von erwarteten Erlösen aus der Durchführung von Beratungsleistungen für die ARGE durch die Bergische Bildungsberatung.

Das Konto 4989 – Zuschüsse vom Versorgungsamt – wird wegen der Umorganisation in der Landesverwaltung ab 2009 nicht mehr bebucht. Hier waren in 2008 noch zusammen 43 T€ aus dem Bildungsscheckprogramm der Landesregierung veranschlagt (sh. Konto 4983). Ab 2009 wird darüber hinaus das Projekt BiB (Berufsrückkehr im Bergischen) nicht mehr weiter gefördert; hierdurch ergibt sich ein Mindererlös von rund 123 T€.

Durch die zum 01.01.2008 in Kraft getretene Novelle des Landesmediengesetzes werden keine Bürgerfunkbeiträge mehr gefördert. Hierdurch ist der Erlösrückgang von in 2008 geplanten 23,1 T€ auf 0 im Jahr 2009 bedingt.

Bei Konto 4992 – Zuschüsse von sonstigen Dritten – ergibt sich einerseits eine Erlösverschlechterung dadurch, dass das in 2008 mit 230 T€ veranschlagte Projekt „Bergische Bildungsberatung“ zum 30.09.2008 ausläuft und in 2009 nicht weiter finanziert wird. Andererseits ist hier eine Erlöserwartung in Höhe von brutto 430 T€ als Ersatz für die seit dem 01.04.2008 schrittweise wegfallenden ARGE-Mittel durch die Verringerung der Platzzahlen in den AGH-Maßnahmen sowie die Co-Finanzierung von Schulabschlusskursen veranschlagt worden.

Die unter Konto 6309 ausgewiesenen Honorare für den EDV-Support der EDV-Unterrichtsräume sind bis einschl. 2008 in Konto 6301 – Honorare – mit enthalten, werden aus Gründen der Transparenz ab 2009 aber separat ausgewiesen.

Die Abweichung bei Konto 6850 – sonst. Betriebsbedarf – erklärt sich dadurch, dass hier ab 2009 von der Bergischen Volkshochschule vereinnahmte EU-Mittel aus dem Projekt „keyshop“ zu 93 T€ an mehrere beteiligte europäische Projektpartner weiter geleitet werden müssen (sh. auch Erlöskonto 4985).

#### **f. Zusammenfassende Feststellung zum Wirtschaftsplan 2009**

Der Fehlbedarf des Zweckverbandes erhöht sich im Vergleich zum Wirtschaftsplan 2008 von 4.344 T€ auf 4.461 T€ und steigt damit um 117 T€ an.

Hierbei ist aber die bereits unter Ziffer 1 genannten strukturellen Verschlechterungen zu berücksichtigen. Strukturelle Verbesserungen haben sich für die Planung 2009 nicht ergeben.

Die strukturellen Verschlechterungen konnten einerseits durch konsequentes Sachkostenmanagement, andererseits – und zum größeren Teil – durch überwiegend bereits 2008 umgesetzte Reduzierungen im Personalkostenbereich zu rund 353 T€ ausgeglichen werden:

	Funktion	Stellenanteil
1	Durch Eintritt in Ruhephase der Altersteilzeit freiwerdende Stelle Programmorganisation in Solingen	- 0,5
2	Durch Eintritt in den Ruhestand freiwerdende Projektleitung AGH HoGa in Wuppertal	- 0,5
3	Durch Umsetzung freiwerdende Stelle Fachbereichsleitung Familienbildung in Wuppertal	- 1,0

	Funktion	Stellenanteil
4	Durch Eintritt in den Ruhestand freiwerdende Stelle Fachbereichsleitung Berufliche Bildung in Wuppertal	- 1,0
5	Durch Eintritt in den Ruhestand freiwerdende Stelle Programmorganisation Berufliche Bildung in Wuppertal	- 0,5
6	Durch Rücküberführung zur Stadt Wuppertal freiwerdende Stelle Arbeitsanleitung AGH in Wuppertal	- 0,5
7	Durch befristete Arbeitszeitreduzierung freiwerdende Stellenteile Fachbereichsleitung im Bereich Beschäftigung und Qualifizierung	- 0,25
8	Durch Auslaufen des Zeitvertrages freiwerdende Stelle Arbeitsanleitung AGH in Wuppertal	- 1,0
9	Durch Beurlaubung für 2 Jahre freiwerdende Stelle Weiterbildungslehrer für AGH in Wuppertal	- 0,5
10	Durch Rücküberführung zur Stadt Wuppertal freiwerdende Stelle Sozialarbeiter im Fachbereich Schulabschlüsse in Wuppertal	- 0,75
11	Durch Arbeitszeitreduzierung freiwerdende Stellenteile Programmorganisation Schulabschlüsse in Wuppertal	- 0,25
	SUMME Stellenanteile	-6,75

Zum Jahresende 2007 bestand das Stammpersonal der Bergischen Volkshochschule (ohne Auszubildende und AGH-Beschäftigte aus 159 MitarbeiterInnen mit einem Beschäftigungsäquivalent von 126 Vollzeitstellen. Die vorstehend skizzierte Personalreduzierung bedeutet mithin eine Kapazitätsanpassung um rund 5 %.

Einschränkungen im öffentlich zugänglichen Programmangebot sind mit den vorgenannten Personalmaßnahmen nicht verbunden.

Der Wegfall der Drittmittel für die Projekte

- Bergische Bildungsberatung
- Berufsrückkehr im Bergischen
- Bürgerradio

konnte budgetneutral umgesetzt werden.

Die Erwartung, weggefallene ARGE-Mittel zu brutto 430 T€ durch Akquisition anderer Projekte zu kompensieren, wird nur mit erheblichen Anstrengungen zur Erschließung alternativer Finanzierungsquellen zu erfüllen sein. Diese Anstrengungen werden gleichwohl nicht in Gänze zum Ziel führen, wenn nicht politische Entscheidungen auf Bundesebene entweder den ARGE´n auf dem Feld der schulischen Erstqualifikation wieder Handlungs- und Finanzierungsspielräume eröffnen oder andere für Volkshochschulen geeignete Programme aufgelegt werden.

### **3. Zu Ziffer 1 des Beschlussvorschlages – Vermögensplan – Anlage 2**

Investitionen sind vorgesehen in Höhe der Abschreibungen auf Sachanlagen und Ingangsetzungsaufwand zuzüglich der Netto-Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen.

Im Jahr 2009 liegen die Schwerpunkte der Investitionen in folgenden Bereichen:

- a. Beschaffung und Einführung einer integrierten Software zur Vorgangsbearbeitung in den Beschäftigungs- und Qualifizierungsmaßnahmen. Hierdurch werden erhebliche positive Effekte im workflow erwartet, wodurch die Arbeitsbelastung an allen beteiligten Arbeitsplätze auf ein zumutbares Maß gesenkt werden kann. Weiterhin werden mit der Einführung dieser software deutliche Zugewinne an Transparenz und Steuerungsfähigkeit verbunden sein. Für diese Maßnahme sind 50 T€ vorgesehen.
- b. Zweiter Schwerpunkt sind die im Zuge der Raumkonzentration in Solingen im Jahr 2009 erforderlichen (Ersatz-) Beschaffungen. Da die Raumprogramme an den Standorten Mummstr. 10 und Birkenweiher 66 derzeit (Ende August 2008) noch nicht abschließend feststehen, sind – bis auf die unter a. genannte Position – alle anderen Positionen als vorläufig anzusehen. Sobald die Raumprogramme und die darauf aufbauenden Investitionen feststehen, soll insoweit eine Fortschreibung des Vermögensplans erfolgen.

### **4. Zu Ziffer 1 des Beschlussvorschlages – Stellenübersicht – Anlage 3-**

Die bisherige Darstellung der Beschäftigten in vier verschiedenen Tabellen (Beschäftigte nach TVD, Befristete Stellenaufstockungen durch Fremdfinanzierungen, Befristete Stellen fremdfinanziert und Überplanmäßig beschäftigte) wurde zur Verbesserung der Übersichtlichkeit aufgegeben.

Die Darstellung erfolgt jetzt nur noch nach den Kategorien

- Beamte
- Beschäftigte und
- Auszubildende im Rahmen von Projekten.

Bei den beamteten Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern stimmten vorläufige Stellenbewertung und tatsächliche Besoldung teilweise nicht überein. Mit der jetzt zur Beschlussfassung vorgelegten Stellenübersicht wird hier eine Übereinstimmung erreicht. Für eine Beamtin und einen Beamten stehen im Jahr 2009 Beförderungen an.

### **5. Zu Ziffer 2 des Beschlussvorschlages – Verbandsumlage 2009**

Die Verbandsumlage ist gemäß § 19 Abs 2 des Gesetzes über die kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG) jährlich festzusetzen.

Es wurden die selben Verteilungsmaßstäbe wie für den Wirtschaftsplan 2008

zugrunde gelegt.

## **6. Zu Ziffer 3 des Beschlussvorschlags - Finanzplanung 2009 bis 2013 – Anlage 4**

Gemäß § 19 Abs. 1 der Zweckverbandssatzung ist der Wirtschaftsplanung des Zweckverbandes eine fünfjährige Finanzplanung zugrunde zu legen. Diese wird als Anlage 4 vorgelegt.

Die Abschreibungen für den Ingangsetzungsaufwand (Ziffer 7.2) fallen lediglich bis zum Geschäftsjahr 2010 an.

Löhne und Gehälter (Ziff 6 a) sind über den gesamten Planungszeitraum auf dem Stand des Jahres 2009 fortgeschrieben worden. Es wird von einer jährlichen Steigerung des Personalaufwandes um rund 2 % ausgegangen. Bei gleichbleibendem Personalbestand würde sich die Position 6 a mithin von rund 7.878 T€ in 2009 erhöhen um ca. 648 T€ auf rund 8.526 T€ im Jahr 2013.

Auch für die Honorare der freiberuflichen Dozentinnen und Dozenten (Ziffer 5b3) gilt die summenmäßige Festschreibung. Über den gesamten Finanzplanungszeitraum sind aber auch hier Steigerungen absehbar.

Durch die vorgenommene Darstellung in der Finanzplanung wird klargestellt, dass die absehbaren Steigerungen im Bereich der Personalkosten und der Honorare auch weiterhin ausgeglichen werden müssen durch

- sozialverträgliche Nutzung von Personalfluktuationen (frei werdende Stellen – soweit sie nicht refinanziert sind – können nicht wieder besetzt werden)
- Akquisition zusätzlicher Projektmittel zur Finanzierung bislang nicht refinanzierten Personals
- Erschließung anderer Erträge
- Einsparungen im Sachkostenbereich.

Weitere Kürzungen im Personalbereich (sh. Ziff. 2 f) sind im Planungszeitraum wegen absehbarer Fluktuationen möglich, dann aber nicht mehr ohne Auswirkungen auf das öffentlich zugängliche Weiterbildungsangebot realisierbar.

			Gebäude Wuppertal		
			PLAN 2009	Zum Vergleich: PLAN 2008	Zum Vergleich: RE 2007
<b>1.</b>		<b>Umsatzerlöse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	a)	Entgelte	0	0	0
	b)	Zuwendungen	0	0	0
<b>2.</b>		<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>		<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>28.253</b>	<b>9.000</b>	<b>0</b>
<b>5.</b>		<b>Materialaufwand</b>	<b>1.092.321</b>	<b>1.086.653</b>	<b>1.109.238</b>
	a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		0	678
	b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.092.321	1.086.653	1.108.560
	1.	Aufwendungen für Raumkosten/Mieten	623.528	633.703	677.963
	2. a	Aufwendungen für übrige Raumkosten/Mietnebenkosten	413.693	375.900	429.141
	2 b	Sekundärnutzungen Solingen		0	0
	2 c	Sekundärnutzungen Wuppertal	55.100	77.050	0
	3.	Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	0		1.456
		<b>Rohergebnis</b>	<b>-1.064.068</b>	<b>-1.077.653</b>	<b>-1.109.238</b>
<b>6.</b>		<b>Personalaufwand</b>	194.000	189.547	182.748
	a)	Löhne und Gehälter	194.000	189.547	144.946
	b)	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung	0	0	37.802
	1.	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen		0	
	2.	sonstige Aufwendungen	0	0	37.802
	c)	Mehraufwandsentschädigungen und Qualifizierungsgelder	0	0	0
<b>7.</b>		<b>Abschreibungen</b>	0	0	0
	1.	Abschreibungen auf Sachanlagen	0	0	0
	2.	Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0	0	0
<b>8.</b>		<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	950	2.100	2.275
<b>11.</b>		<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14.</b>		<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-1.259.018</b>	<b>-1.269.300</b>	<b>-1.294.261</b>
<b>18.</b>		<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
		Interne Leistungsverrechnung - Aufwand			
		Interne Leistungsverrechnung - Ertrag			
<b>21.</b>		<b>Umlage Overhead nach Personalaufwand</b>			
<b>22.</b>		<b>Jahresfehlbetrag nach Umlage Overhead</b>	<b>-1.259.018</b>	<b>-1.269.300</b>	<b>-1.294.261</b>
zu zahlen durch Stadt Solingen			0	0	0
zu zahlen durch Stadt Wuppertal			1.259.018	1.269.300	1.294.261

				Gebäude Solingen		
				PLAN 2009	Zum Vergleich: PLAN 2008	Zum Vergleich: RE 2007
<b>1.</b>			<b>Umsatzerlöse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	a)		Entgelte	0	0	0
	b)		Zuwendungen	0	0	0
<b>2.</b>			<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>			<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250</b>
<b>5.</b>			<b>Materialaufwand</b>	<b>837.492</b>	<b>839.016</b>	<b>847.217</b>
	a)		<b>Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren</b>		<b>0</b>	
	b)		<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>	837.492	839.016	847.217
		1.	Aufwendungen für Raumkosten/Mieten	502.816	502.816	608.808
		2. a	Aufwendungen für übrige Raumkosten/Mietnebenkosten	263.876	237.900	238.409
		2 b	Sekundärnutzungen Solingen	70.800	98.300	0
		2 c	Sekundärnutzungen Wuppertal		0	0
		3.	Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	0	0	
			<b>Rohergebnis</b>	<b>-837.492</b>	<b>-839.016</b>	<b>-846.967</b>
<b>6.</b>			<b>Personalaufwand</b>	38.768	31.337	30.180
	a)		<b>Löhne und Gehälter</b>	38.768	31.337	23.754
	b)		<b>soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung</b>	0	0	6.425
		1.	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen		0	
		2.	sonstige Aufwendungen	0	0	6.425
	c)		<b>Mehraufwandsentschädigungen und Qualifizierungsgelder</b>	0	0	0
<b>7.</b>			<b>Abschreibungen</b>	0	0	0
		1.	Abschreibungen auf Sachanlagen	0	0	0
		2.	Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0	0	0
<b>8.</b>			<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	100	100	1.889
<b>11.</b>			<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen</b>	0	0	0
<b>14.</b>			<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-876.360</b>	<b>-870.453</b>	<b>-879.036</b>
<b>18.</b>			<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>Interne Leistungsverrechnung - Aufwand</b>			
			<b>Interne Leistungsverrechnung - Ertrag</b>			
<b>21.</b>			<b>Umlage Overhead nach Personalaufwand</b>			
<b>22.</b>			<b>Jahresfehlbetrag nach Umlage Overhead</b>	<b>-876.360</b>	<b>-870.453</b>	<b>-879.036</b>
<b>zu zahlen durch Stadt Solingen</b>				876.360	870.453	879.036
<b>zu zahlen durch Stadt Wuppertal</b>				0	0	0

			Overhead		
			PLAN 2009	Zum Vergleich: PLAN 2008	Zum Vergleich: RE 2007
<b>1.</b>		<b>Umsatzerlöse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.874</b>
	a)	Entgelte	0	0	4.874
	b)	Zuwendungen	0	0	0
<b>2.</b>		<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>		<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>4.000</b>	<b>5.000</b>	<b>7.469</b>
<b>5.</b>		<b>Materialaufwand</b>	<b>42.084</b>	<b>38.020</b>	<b>54.683</b>
	a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		0	204
	b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	42.084	38.020	54.479
	1.	Aufwendungen für Raumkosten/Mieten	13.020	13.020	13.020
	2. a)	Aufwendungen für übrige Raumkosten/Mietnebenkosten	29.064	25.000	28.231
	2. b)	Sekundärnutzungen Solingen		0	0
	2. c)	Sekundärnutzungen Wuppertal		0	0
	3.	Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	0	0	13.228
		<b>Rohergebnis</b>	<b>-38.084</b>	<b>-33.020</b>	<b>-42.340</b>
<b>6.</b>		<b>Personalaufwand</b>	853.532	846.656	881.175
	a)	Löhne und Gehälter	746.982	746.824	579.738
	b)	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung	106.550	99.832	301.434
	1.	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen	72.129	76.232	207.424
	2.	sonstige Aufwendungen	34.421	23.600	94.010
	c)	Mehraufwandsentschädigungen und Qualifizierungsgelder	0	0	3
<b>7.</b>		<b>Abschreibungen</b>	163.130	146.371	45.111
	1.	Abschreibungen auf Sachanlagen	160.000	143.241	41.980
	2.	Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	3.130	3.130	3.131
<b>8.</b>		<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	869.200	1.025.650	589.744
<b>11.</b>		<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen</b>	63.666	52.692	129.708
<b>14.</b>		<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-1.860.280</b>	<b>-1.999.005</b>	<b>-1.428.662</b>
<b>18.</b>		<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
		Interne Leistungsverrechnung - Aufwand			<b>316</b>
		Interne Leistungsverrechnung - Ertrag			<b>510</b>
<b>21.</b>		<b>Umlage Overhead nach Personalaufwand</b>	1.860.280	1.999.005	1.428.468
<b>22.</b>		<b>Jahresfehlbetrag nach Umlage Overhead</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		zu zahlen durch Stadt Solingen	0	0	0
		zu zahlen durch Stadt Wuppertal	0	0	0

				Beschäftigung		
				PLAN 2009	Zum Vergleich: PLAN 2008	Zum Vergleich: RE 2007
<b>1.</b>			<b>Umsatzerlöse</b>	<b>3.192.350</b>	<b>7.375.046</b>	<b>4.494.833</b>
	a)		Entgelte	145.000	130.000	111.473
	b)		Zuwendungen	3.047.350	7.245.046	4.383.360
<b>2.</b>			<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.585</b>
<b>4.</b>			<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>186.000</b>	<b>57.142</b>	<b>51.993</b>
<b>5.</b>			<b>Materialaufwand</b>	<b>317.350</b>	<b>277.290</b>	<b>416.190</b>
	a)		Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren			235.293
	b)		Aufwendungen für bezogene Leistungen	317.350	277.290	180.897
		1.	Aufwendungen für Raumkosten/Mieten	0	0	0
		2. a	Aufwendungen für übrige Raumkosten/Mietnebenkosten	0	0	2.777
		2 b	Sekundärnutzungen Solingen		0	0
		2 c	Sekundärnutzungen Wuppertal		0	0
		3.	Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	317.350	277.290	178.120
			<b>Rohergebnis</b>	<b>3.061.000</b>	<b>7.154.898</b>	<b>4.127.051</b>
<b>6.</b>			<b>Personalaufwand</b>	<b>2.930.411</b>	<b>6.764.965</b>	<b>3.954.213</b>
	a)		Löhne und Gehälter	2.419.977	6.145.005	2.757.561
	b)		soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung	0	0	699.140
		1.	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen		0	
		2.	sonstige Aufwendungen	0	0	699.140
	c)		Mehraufwandsentschädigungen und Qualifizierungsgelder	510.434	619.960	497.512
<b>7.</b>			<b>Abschreibungen</b>	<b>0</b>	<b>4.000</b>	<b>19.425</b>
		1.	Abschreibungen auf Sachanlagen	0	4.000	19.425
		2.	Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0	0	0
<b>8.</b>			<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>237.550</b>	<b>202.240</b>	<b>138.887</b>
<b>11.</b>			<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14.</b>			<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-106.961</b>	<b>183.693</b>	<b>14.526</b>
<b>18.</b>			<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>		<b>0</b>	<b>2.261</b>
			Interne Leistungsverrechnung - Aufwand			<b>27.597</b>
			Interne Leistungsverrechnung - Ertrag			<b>9.094</b>
<b>21.</b>			<b>Umlage Overhead nach Personalaufwand</b>	<b>650.859</b>	<b>1.175.516</b>	<b>624.799</b>
<b>22.</b>			<b>Jahresfehlbetrag nach Umlage Overhead</b>	<b>-757.820</b>	<b>-991.823</b>	<b>-631.037</b>
			zu zahlen durch Stadt Solingen	0	0	0
			zu zahlen durch Stadt Wuppertal	757.820	991.823	631.037

			Sonstige Bereiche		
			PLAN 2009	Zum Vergleich: PLAN 2008	Zum Vergleich: RE 2007
<b>1.</b>		<b>Umsatzerlöse</b>	<b>6.420.217</b>	<b>6.593.984</b>	<b>6.496.915</b>
	a)	Entgelte	2.133.500	2.089.504	2.096.010
	b)	Zuwendungen	4.286.717	4.504.480	4.400.905
<b>2.</b>		<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>		<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>24.500</b>	<b>24.500</b>	<b>63.108</b>
<b>5.</b>		<b>Materialaufwand</b>	<b>1.937.875</b>	<b>2.062.484</b>	<b>2.215.258</b>
	a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		0	42.899
	b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.937.875	2.062.484	2.172.359
	1.	Aufwendungen für Raumkosten/Mieten	8.442	10.000	4.786
	2. a	Aufwendungen für übrige Raumkosten/Mietnebenkosten	6.697	2.550	17.336
	2 b	Sekundärnutzungen Solingen		0	0
	2 c	Sekundärnutzungen Wuppertal		0	0
	3.	Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	1.922.736	2.049.934	2.150.237
		<b>Rohergebnis</b>	<b>4.506.842</b>	<b>4.556.000</b>	<b>4.344.765</b>
<b>6.</b>		<b>Personalaufwand</b>	4.582.288	4.739.093	4.573.796
	a)	Löhne und Gehälter	4.477.879	4.596.106	3.529.574
	b)	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung	18.899	17.727	916.730
	1.	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen	16.434	17.727	26.680
	2.	sonstige Aufwendungen	2.465	0	890.050
	c)	Mehraufwandsentschädigungen und Qualifizierungsgelder	85.510	125.260	127.492
<b>7.</b>		<b>Abschreibungen</b>	0	11.000	74.327
	1.	Abschreibungen auf Sachanlagen	0	11.000	74.327
	2.	Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0	0	0
<b>8.</b>		<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	294.084	204.370	253.607
<b>11.</b>		<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen</b>	10.611	9.376	21.381
<b>14.</b>		<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-358.919</b>	<b>-389.087</b>	<b>-535.584</b>
<b>18.</b>		<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>		0	0
		Interne Leistungsverrechnung - Aufwand			39.741
		Interne Leistungsverrechnung - Ertrag			58.049
<b>21.</b>		<b>Umlage Overhead nach Personalaufwand</b>	1.209.420	823.490	803.669
<b>22.</b>		<b>Jahresfehlbetrag nach Umlage Overhead</b>	<b>-1.568.340</b>	<b>-1.212.577</b>	<b>-1.320.945</b>
<b>zu zahlen durch Stadt Solingen</b>			428.157	331.000	211.351
<b>zu zahlen durch Stadt Wuppertal</b>			1.140.183	881.577	1.109.593

			Bergische VHS		
			PLAN 2009	Zum Vergleich: PLAN 2008	Zum Vergleich: RE 2007
<b>1.</b>		<b>Umsatzerlöse</b>	<b>9.612.567</b>	<b>13.969.030</b>	<b>10.996.622</b>
	a)	Entgelte	2.278.500	2.219.504	2.212.357
	b)	Zuwendungen	7.334.067	11.749.526	8.784.265
<b>2.</b>		<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.585</b>
<b>4.</b>		<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>242.753</b>	<b>95.642</b>	<b>122.820</b>
<b>5.</b>		<b>Materialaufwand</b>	<b>4.227.122</b>	<b>4.303.463</b>	<b>4.642.586</b>
	a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0	0	279.074
	b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.227.122	4.303.463	4.363.512
	1.	Aufwendungen für Raumkosten/Mieten	1.147.807	1.159.539	1.304.577
	2. a	Aufwendungen für übrige Raumkosten/Mietnebenkosten	713.329	641.350	715.894
	2 b	Sekundärnutzungen Solingen	70.800	98.300	0
	2 c	Sekundärnutzungen Wuppertal	55.100	77.050	0
	3.	Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	2.240.086	2.327.224	2.343.041
		<b>Rohergebnis</b>	<b>5.628.198</b>	<b>9.761.209</b>	<b>6.473.271</b>
<b>6.</b>		<b>Personalaufwand</b>	<b>8.598.998</b>	<b>12.571.598</b>	<b>9.622.112</b>
	a)	Löhne und Gehälter	7.877.606	11.708.819	7.035.573
	b)	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung	125.449	117.559	1.961.531
	1.	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen	88.563	93.959	234.104
	2.	sonstige Aufwendungen	36.886	23.600	1.727.427
	c)	Mehraufwandsentschädigungen und Qualifizierungsgelder	595.944	745.220	625.007
<b>7.</b>		<b>Abschreibungen</b>	<b>163.130</b>	<b>161.371</b>	<b>138.863</b>
	1.	Abschreibungen auf Sachanlagen	160.000	158.241	135.732
	2.	Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	3.130	3.130	3.131
<b>8.</b>		<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>1.401.884</b>	<b>1.434.460</b>	<b>986.402</b>
<b>11.</b>		<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen</b>	<b>74.277</b>	<b>62.068</b>	<b>151.089</b>
<b>14.</b>		<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-4.461.538</b>	<b>-4.344.152</b>	<b>-4.123.017</b>
<b>18.</b>		<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.261</b>
		Interne Leistungsverrechnung - Aufwand			<b>67.654</b>
		Interne Leistungsverrechnung - Ertrag			<b>67.653</b>
<b>21.</b>		<b>Umlage Overhead nach Personalaufwand</b>			
<b>22.</b>		<b>Jahresfehlbetrag nach Umlage Overhead</b>	<b>-4.461.538</b>	<b>-4.344.152</b>	<b>-4.125.279</b>
<b>zu zahlen durch Stadt Solingen</b>			<b>1.304.517</b>	<b>1.201.453</b>	<b>1.090.387</b>
<b>zu zahlen durch Stadt Wuppertal</b>			<b>3.157.021</b>	<b>3.142.700</b>	<b>3.034.891</b>

**Mittelherkunft**

	€
Abschreibungen auf Sachanlagen	160.000
Abschreibungen auf den Ingangsetzungsaufwand	3.130
Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen (Ziff. 6b1 des Erfolgsplans) abzgl. Erstattungsanspruch an Solingen und Wuppertal	47.571

**Summe:****210.701****Mittelverwendung**

	€
Ersatzbeschaffung Mobiliar und Ausstattung in Unterrichtsräumen	12.500
Ersatzbeschaffung EDV Arbeitsplätze	34.000
Ersatzbeschaffung EDV Unterrichtsräume	70.250
Software für Vorgangsbearbeitung Beschäftigungs- und Qualifizierungsmaßnahmen	50.000
Maschinen und Geräte	38.251
Sonstiges	5.700

**Summe:****210.701**

# Anlage 3

# Stellenübersicht Wirtschaftsplan 2009

# Bergische Volkshochschule

Beamte	A 16	A 15	A 14	A 13 hD	A 13 gD	A 12	A 11	A 10	A 9 gD	A 9+Z	A 9 mD	A 8	A 7	A 6	Summe
Zahl der Stellen 2008		1,0				2,5		1,0			1,0	1,0			6,5
Zahl der Stellen 2009		1,0				3,5		1,0			1,0				6,5
Zahl der tatsächlich besetzen Stellen am 01.08.2008			1,0			2,5	1,0	0,9			1,0				6,4

Beschäftigte nach TVöD	EG 15 Ü	EG 15	EG 14	EG 13	EG 12	EG 11	EG 10	EG 9	EG 8	EG 7	EG 6	EG 5	EG 4	EG 3	EG 2	E 1	Summe
alt nach BAT-Bewertung	I	Ia, Ib/Ia	Ib, II/Ib	II	III/II	III, IVa/III	IVa, IVb/IVa	IVb, Vb/IVb, Vb	Vc/Vb, Vc	L 6/7a	Vlb, Vlb/Vc	VII/Vlb, VII	L 4	VIII/VII, VIII	IXa, IXa/IX, IXa/VIII		
Zahl der Stellen 2008	1,0	1,0	11,0	7,0		25,3	3,5	18,5	14,2	9,8	4,0	0,5	1,0				96,8
Zahl der Stellen 2009	1,0	1,0	11	6,0	1,6	24,9	4,5	19,3	10,3	6,0	6,0	0,5	1,0				93,1
Zahl der tatsächlich besetzen Stellen am 01.08.2008	1,0	1,0	10,7	7,0	1,8	26,8	4,3	30,6	11,2	5,8	24,0	1,5	1,0	1,6		0,6	128,8

Auszubildende im Rahmen von Projekten	
Anzahl 2007 (Stand 1.8.2007)	63
Anzahl 2008 (Stand 1.8.2008)	52
Anzahl 2008	60

			Rechnungs- ergebnis 2007	Wirtschaftsplan 2008	Wirtschaftsplan 2009	2010	2011	2012	2013
<b>1.</b>		<b>Umsatzerlöse</b>	<b>10.996.622</b>	<b>13.969.030</b>	<b>9.612.567</b>	<b>9.612.567</b>	<b>9.612.567</b>	<b>9.612.567</b>	<b>9.612.567</b>
	a)	Entgelte	2.212.357	2.219.504	2.278.500	2.278.500	2.278.500	2.278.500	2.278.500
	b)	Zuwendungen	8.784.265	11.749.526	7.334.067	7.334.067	7.334.067	7.334.067	7.334.067
<b>2.</b>		<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>-3.585</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>		<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>122.820</b>	<b>95.642</b>	<b>242.753</b>	<b>242.753</b>	<b>242.753</b>	<b>242.753</b>	<b>242.753</b>
<b>5.</b>		<b>Materialaufwand</b>	<b>4.642.586</b>	<b>4.303.463</b>	<b>4.227.122</b>	<b>4.227.122</b>	<b>4.227.122</b>	<b>4.227.122</b>	<b>4.227.122</b>
	a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	279.074	0	0	0	0	0	0
	b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.363.512	4.303.463	4.227.122	4.227.122	4.227.122	4.227.122	4.227.122
	1.	Aufwendungen für Raumkosten/Mieten	1.304.577	1.159.539	1.147.807	1.147.807	1.147.807	1.147.807	1.147.807
	2. a	Aufwendungen für übrige Raumkosten/Mietnebenkosten	715.894	641.350	713.329	713.329	713.329	713.329	713.329
	2 b	Sekundärnutzungen Solingen	0	98.300	70.800	70.800	70.800	70.800	70.800
	2 c	Sekundärnutzungen Wuppertal	0	77.050	55.100	55.100	55.100	55.100	55.100
	3.	Aufwendungen für andere Lieferungen und Leistungen	2.343.041	2.327.224	2.190.086	2.190.086	2.190.086	2.190.086	2.190.086
		<b>Rohergebnis</b>	<b>6.473.271</b>	<b>9.761.209</b>	<b>5.628.198</b>	<b>5.628.198</b>	<b>5.628.198</b>	<b>5.628.198</b>	<b>5.628.198</b>
<b>6.</b>		<b>Personalaufwand</b>	<b>9.622.111</b>	<b>12.571.598</b>	<b>8.598.999</b>	<b>8.598.999</b>	<b>8.598.999</b>	<b>8.598.999</b>	<b>8.598.999</b>
	a)	Löhne und Gehälter	7.035.573	11.708.819	7.877.606	7.877.606	7.877.606	7.877.606	7.877.606
	b)	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung	1.961.530	117.559	125.449	125.449	125.449	125.449	125.449
	1.	Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen	0	93.959	88.563	88.563	88.563	88.563	88.563
	2.	sonstige Aufwendungen	1.961.530	23.600	36.886	36.886	36.886	36.886	36.886
	c)	Mehraufwandsentschädigungen und Qualifizierungsgelder	625.007	745.220	595.944	595.944	595.944	595.944	595.944
<b>7.</b>		<b>Abschreibungen</b>	<b>138.863</b>	<b>161.371</b>	<b>163.130</b>	<b>163.130</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>
	1.	Abschreibungen auf Sachanlagen	135.732	158.241	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000
	2.	Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	3.131	3.130	3.130	3.130	0	0	0
<b>8.</b>		<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>986.402</b>	<b>1.434.460</b>	<b>1.401.884</b>	<b>1.401.884</b>	<b>1.401.884</b>	<b>1.401.884</b>	<b>1.401.884</b>
<b>11.</b>		<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen</b>	<b>151.089</b>	<b>62.068</b>	<b>74.277</b>	<b>74.277</b>	<b>74.277</b>	<b>74.277</b>	<b>74.277</b>
<b>14.</b>		<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-4.123.016</b>	<b>-4.344.152</b>	<b>-4.461.538</b>	<b>-4.461.537</b>	<b>-4.458.407</b>	<b>-4.458.407</b>	<b>-4.458.407</b>
<b>18.</b>		<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	<b>2.261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22.</b>		<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-4.125.277</b>	<b>-4.344.152</b>	<b>-4.461.538</b>	<b>-4.461.537</b>	<b>-4.458.407</b>	<b>-4.458.407</b>	<b>-4.458.407</b>