

Vorlage Nr.: 66	3/2013	öffentlich
------------------------	---------------	-------------------

zur 13./ 14. Sitzung der Zweckverbandsversammlung der Bergischen Volkshochschule – Zweckverband der Städte Solingen – Wuppertal für allgemeine und berufliche Weiterbildung sowie Familienbildung am 15.11.2013 / 13.12.2013

<p>Betrifft:</p> <p>TOP 2</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2014 • Verbandsumlage für das Geschäftsjahr 2014 • Finanzplanung 2014 bis 2018

Beschlussvorschlag:

1. Der Wirtschaftsplan der Bergischen Volkshochschule, Zweckverband der Städte Solingen – Wuppertal für allgemeine und berufliche Weiterbildung sowie Familienbildung, für das Geschäftsjahr 2014, bestehend aus Erfolgsplan, Vermögensplan und Stellenübersicht wird gemäß Anlagen 1 bis 3 beschlossen (§ 8 Abs. 2 lit. b Zweckverbandssatzung).
2. Die Verbandsumlage für das Geschäftsjahr 2014 wird festgesetzt auf:

		zu zahlen am			
Verbandsmitglied	Summe €	01.01.2014	01.04.2014	01.07.2014	01.10.2014
Solingen	1.203.975	300.993	300.993	300.993	300.996
Wuppertal	2.679.815	669.953	669.953	669.953	669.956
SUMME	3.883.790	970.946	970.946	970.946	970.952

3. Die Finanzplanung für die Jahre 2014 bis 2018 (Anlage 4) wird zur Kenntnis genommen.

Ernst Schneider
Verbandsvorsteher

- Anlagen:
- Anlage 1: Erfolgsplan 2014 (mit Detail-Anlagen 1.1 bis 1.22)**
 - Anlage 2: Vermögensplan 2014**
 - Anlage 3: Stellenübersicht 2014**
 - Anlage 4: Finanzplanung 2014 bis 2018**

I. Aufgabe des Zweckverbandes:

Die Bergische Volkshochschule ist die Einrichtung der öffentlichen Weiterbildung der Städte Solingen und Wuppertal. Sie steht für Innovation, Kontinuität und Qualität.

Sie leistet einen wichtigen Beitrag zur Verbesserung der Lebensqualität der Menschen in Solingen und Wuppertal und zu deren Zukunftssicherung durch Bildung. Dies setzt sie um durch die Entwicklung und Bereitstellung eines allgemein zugänglichen, qualitativ abgesicherten und zukunftsorientierten Bildungsangebots sowie durch Information und Beratung über das Weiterbildungsangebot in der Region.

In ihr werden soziale Kontakte gefördert und es wird Freude am Lernen vermittelt. Diese Ziele werden mit pädagogischer Qualität und wirtschaftlichem Handeln verfolgt

Die Bergische Volkshochschule verfügt in allen Bereichen über professionelles Personal, das nicht nur durch fachliche Qualifikation, sondern auch durch Motivation und Engagement die Qualität des Angebots sichert. Eine Vielzahl von freiberuflichen Kursleiterinnen und Kursleitern gewährleistet dabei Programmvielfalt und -innovation.

Nachdem in den Jahren 2011 bis 2013 der bisherige Drittmittelbereich wegen der dramatisch verschlechterten Finanzierungsbedingungen sowie gravierender Änderungen in den Vergabeverfahren der Bewilligungsbehörden aufgelöst werden musste, liegt der inhaltliche Schwerpunkt nunmehr uneingeschränkt auf der weitest möglichen quantitativen und qualitativen Sicherung des öffentlich zugänglichen Weiterbildungsangebotes. Der Wirtschaftsplanentwurf 2014 sowie die Finanzplanung 2014 bis 2018 beschreiben hierfür die finanziellen Rahmenbedingungen.

II. Beratungsverfahren und 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 $\frac{3}{4}$ (nach der vorgeschlagenen Satzungsänderung von $\frac{5}{8}$) der Mitglieder der Versammlung erforderlich; gleiches gilt für die Festlegung der Verbandsbeiträge.

Der vorliegende Entwurf wird am 15.11.2013 zur Grundsatzberatung in die Zweckverbandsversammlung eingebracht. Daran schließt sich die Vorberatung in den Fachausschüssen der Städte Solingen und Wuppertal an.

Die Beschlussfassung soll in der Zweckverbandsversammlung am 13.12.2013 erfolgen.

In der Wirtschaftsplanung 2014 gelingt es, den durch die Mitgliedsgemeinden auszugleichenden Fehlbedarf auf 3.884 T€ zu senken.

Der Vergleich zu den Vorjahren dokumentiert die in der Bergischen Volkshochschule bereits erbrachten Konsolidierungsbeiträge:

Jahr	Ergebnisart	Fehlbedarf T€
2014	Planfehlbedarf	3.884
2013	Planfehlbedarf	4.116
2012	Vorl. Rechnungsergebnis	4.269
2011	Rechnungsergebnis	4.268
2010	Rechnungsergebnis	4.336

In der Planung 2014 ist die weitestgehende Abwicklung des Angebotsbereichs „Beschäftigung und Qualifizierung“ zum 31.12.2013 berücksichtigt.

III. Erfolgsplan 2014 – Anlage 1

1. 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.

2. Wesentliche Aufwandsarten

	Plan 2013		Plan 2014	
	Absolut T€	in %	Absolut T€	in %
Gesamtaufwand	9.339	100	8.640	100
Hauptberufliches Personal	5.050	55	4.442	51
Mieten und Nebenkosten	1.798	19	1.710	20
Honorare für die Erbringung von Unterricht etc.	1.532	16	1.578	18
Mehraufwandsentschädigungen für sog. 1-€-Jobber und dergl.	13	0	9	0
Abschreibungen	249	3	79	1
Sonst. Aufwand	697	7	822	10

Für die Wirtschaftsplanung 2014 wurde eine Tarifsteigerung für das hauptberufliche Personal von 2 % unterstellt. Für alle anderen Aufwandsarten orientiert sich die Planung am Rechnungsergebnis 2012 und dem Halbjahresergebnis zum 30.06.2013 sowie an absehbaren Entwicklungen.

3. Wesentliche Erlösarten

	Plan 2013		Plan 2014	
	Absolut T€	in %	Absolut T€	in %
Gesamterlöse	9.339	100	8.640	100
Teilnehmerentgelte	2.056	22	2.056	24
Zuwendungen	3.003	32	2.597	30
Sonst- Erlöse	165	2	103	1
Fehlbedarfsausgleich Solingen	1.262	14	1.204	14
Fehlbedarfsausgleich Wuppertal	2.853	31	2.680	31

- Die Erhöhung der Landesmittel nach Weiterbildungsgesetz um rund 200 T€ ist in der im Jahr 2011 gewährten Höhe fortgeschrieben worden.
- Die in der Finanzplanung vorgesehene Erhöhung der Teilnehmenden -Entgelte wird für 2014 ausgesetzt

4. Gravierende Abweichungen zur Wirtschaftsplanung 2013

Zwischen der Wirtschaftsplanung 2013 und der Wirtschaftsplanung 2014 ergeben sich bei den folgenden Konten Abweichungen von mehr als 50.000 €:

Periode	2013 Plan	2014 Plan	Abweichung	Begründung	
Konto	Bezeichnung	SUMMEN	SUMMEN	SUMMEN	
4855	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	-80.000	0	-80.000	Im Jahr 2013 wurde Anlagevermögen aus dem aufgelösten Bereich Beschäftigung und Qualifizierung veräußert. Eine ähnliche Aktion steht für 2014 nicht an.
4985	Zuschüsse von der EU	-95.500	-25.000	-70.500	Voraussichtlicher Ausfall einer Forderung an einen Projektpartner aus einem EU-Projekt
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-560.498	-274.953	-285.546	Das Projekt "Schulsozialarbeit für die Stadt Wuppertal" läuft zum 31.12.2013 aus (Wegfall der Finanzierung aus dem Bildungs- und Teilhabepaket)
6000	Löhne und Gehälter	5.134.771	4.474.847	659.924	Personalreduzierung im Zuge der Auflösung des Bereich Beschäftigung und Qualifizierung sowie weitere Personalreduzierung gemäß Finanzplanung 2013 bis 2017)
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-186.788	-250.373	63.585	Mehr Personal in der Freistellungsphase der Altersteilzeit, hierdurch höhere Inanspruchnahme der in den Vorjahren gebildeten Rückstellungen.
6130	Freiwillige soziale Aufwendung, LSt-frei	0	98.924	-98.924	Hier abgebildet sind Ausgleichszahlungen an den Eigenbetrieb "Alten- und Altenpflegeheime der Stadt Wuppertal" für übernommenes Personal aus dem Bereich Beschäftigung und Qualifizierung.
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	210.021	48.019	162.002	Deutliche Verringerung des Anlagevermögens durch Auflösung des Bereichs Beschäftigung und Qualifizierung. Hierdurch verringerte Abschreibungen.
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0	158.500	-158.500	Weiterleitungsverpflichtungen an Projektpartner aus EU-Projekten
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	1.169.499	1.093.616	75.883	Wegfall der für den Bereich Beschäftigung und Qualifizierung angemieteten Liegenschaften. Erhöhte Mieten für das Objekt Auer Schulstr. 20 nach Abschluss der Sanierungsarbeiten.
	Zwischensumme	5.591.505	5.323.580	267.925	
	Alle anderen Konten	-1.475.742	-1.439.790	-35.952	
	Fehlbedarf	4.115.763	3.883.790	231.973	

5. Erläuterungen zu Gebäudekosten

Für die Solinger Gebäude ergibt sich im Vergleich zur Planung 2013 eine Verbesserung in Höhe von rund 24 T€. Ursächlich hierfür ist, dass der Hausmeisterdienst für das Gebäude Mummstr. 10 nicht mehr durch Personal der Volkshochschule sondern jetzt durch Mitarbeiter des Dienstleistungsbetriebs Solingen wahrgenommen werden und eine Kostenaufteilung zwischen Volkshochschule und Stadtbibliothek vorgenommen wurde.

Für die Wuppertaler Gebäude reduziert sich der Aufwand im Vergleich zum Vorjahr um ca. 193 T€. Den wegfallenden Kosten für die aufgegebene Liegenschaft Lenneper Str. 37 stehen allerdings erhöhte Mieten für das grundsanierte Gebäude Auer Schulstr. 20 gegenüber.

6. Erläuterung zu „Overheadkosten“

Aufwendungen und Erträge für den Bereich der Zweckverbandsleitung sowie die Zentralverwaltung werden als Overheadkosten behandelt. Hierauf entfällt ein Fehlbedarf von rund 1.291 T€ (Plan 2013 = 1.301 T€, Plan 2012 = 1.346 T€). Gegenüber der Planung 2013 verringert sich der hier ausgewiesene Fehlbedarf um rund 9 T€. Wesentliche Einsparungen wurden hier bereits in den Vorjahren erzielt.

7. Erläuterung zu den Programmbereichen

Hier abgebildet sind die in der nachfolgenden Tabelle abgebildeten Angebots-/ Fachbereiche sowie Projekte:

(Fach-)Bereich	Erlöse T€	Aufwendungen T€	Fehlbedarf / Deckungs- beitrag (-) T€ vor Gebäude- und Overheadkosten	Bemerkung
Schulabschlüsse	622	1.673	1.051	
Allgemeine und berufliche Weiterbildung	3.206	2.591	-615	
Familienbildung	694	720	26	
Kompetenzzentrum „Frau und Beruf“	135	134	-1	Laufzeit bis Mitte 2015
Bildungsscheck-/ Bildungsprämienberatung	30	90	60	
Sonstiges	0	113	113	
SUMMEN	4.687	5.321	634	

Die für 2014 in der Finanzplanung vorgesehene Erhöhung von Entgelten für die Teilnahme an VHS-Veranstaltungen soll ausgesetzt werden, um eine Stabilisierung der Nachfrage zu unterstützen.

8. Detaillierte Darstellung nach Fachbereichen / Projekten

Zur Erhöhung der Transparenz hinsichtlich Erträgen und Kosten ist zusätzlich zur aggregierten Darstellung in Anlage 1 eine Abbildung auf Kontenebene für jeden Fachbereich / jedes Projekt als Anlagen 1.1 bis 1.22 beigefügt.

9 Zusammenfassende Feststellung zum Erfolgsplan 2014

Der Fehlbedarf des Zweckverbandes verringert sich im Vergleich zur Planung des Jahres 2013 von **4.116 T€** auf **3.884 T€** und wird damit um rund **232 T€** abgesenkt.

Die Vorgaben aus den beschlossenen Haushalten in Höhe von zusammen **4.024 T€** werden unterschritten.

Der Vorgabewert aus der Finanzplanung 2013 bis 2017 in Höhe eines Planfehlbedarfs von **3.522 T€** wird allerdings um rund **362 T€** überschritten.

Dies ist in folgenden Sondereinflüssen begründet:

Ursache	T€
Auskehrung von Erlösanteilen aus dem Projekt BIWAQ an Projektpartner (Erlöse bereits in Jahresabschlüssen bis 2012 gebucht)	130
Personalkostensteigerung in Höhe von 2 % (statt 1,5 % in Finanzplanung)	23
Wahrscheinlicher Ausfall einer Forderung gg. einen insolventen Projektpartner	75
Aussetzen Entgelterhöhung 2014	100
Honorarerhöhung als Anreiz für Nutzung Online-Funktionen	50
SUMME Sondereinflüsse	378

IV. Vermögensplan – Anlage 2

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

Für 2014 sind Abschreibungen in Höhe von = 78.909 € veranschlagt.

Art	€
+ Zuführungen zu Pensionsrückstellungen (Kto. 6145)	45.849
+ Zuführungen zu Beihilferückstellungen (Kto. 6165)	40.044
./. Beamtenrechtliche Forderungen an Wuppertal (Kto. 4853)	22.852
./. Beamtenrechtliche Forderungen an Solingen (Kto. 4854)	12.735
Netto-Zuführungsbetrag	50.306
Veranschlagte Abschreibungen	78.909
Zur Verfügung stehende Investitionsmittel	129.215

Es soll wesentlich die Ausstattung / Modernisierung der Unterrichtsräume unter erwachsenenpädagogischen Gesichtspunkten fortgesetzt werden.

Die geplanten Investitionen sind in der Anlage 2 aufgeführt.

V. Stellenübersicht – Anlage 3-

In die Stellenübersicht wurden die in 2013/14 zu realisierenden Personalreduzierungen eingearbeitet. Hinzu kommen 2 Mitarbeiter/-innen, die ggfls. aus einer Langzeiterkrankung zurückkehren könnten. In beiden Fällen besteht aktuell keine refinanzierte Beschäftigungsmöglichkeit bei der Bergischen Volkshochschule mehr. Hieraus erwächst ein Risiko in Höhe von bis zu 110 T€.

Zusätzlich zur differenzierten Darstellung nach Besoldungs-/Entgeltgruppen sind die Stellen nun auch nach wahrgenommenen Funktionen dargestellt.

Den für das Wirtschaftsjahr 2014 geplanten Stellen ist die Anzahl der am Neujahrstag der Vorjahre tatsächlich besetzten Stellen gegenüber gestellt.

VI. Verbandsumlage 2013

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

Seit Gründung des Zweckverbandes wurde die Umlage differenziert ermittelt, nämlich:

1. Die für die **Nutzung von Räumen** für Zwecke des Zweckverbandes berechneten Raummieten und Mietnebenkosten wurden von dem Verbandsmitglied, auf dessen Gebiet sich die jeweiligen Räume befinden, in voller Höhe an den Zweckverband erstattet.
2. Sämtliche nicht durch Erträge gedeckten Kosten im Zusammenhang mit **Beschäftigungsgelegenheiten** sowie hierauf anteilig entfallende Overhead-Kosten wurden von der Stadt Wuppertal getragen.
3. Der durch die Städte zu übernehmende Fehlbedarf für die **sonstigen Angebotsbereiche** einschließlich hierauf anteilig entfallender Overhead-Kosten wurde in unterschiedlicher prozentualer Aufteilung durch die Städte Solingen und Wuppertal getragen.

Nachdem nunmehr der Bereich Beschäftigung und Qualifizierung aufgelöst ist, besteht in beiden Städten ein inhaltlich vergleichbares Programmangebot. Es besteht mithin nun die Chance, einen einfachen, nachvollziehbaren Umlageschlüssel zur Anwendung zu bringen.

Für das Jahr 2014 soll eine Umlage nach Einwohnerzahlen erfolgen. Auf der Basis des Zensus vom 09.05.2011 haben zum 31.12.2012 lt. IT-NRW

Indikator	Solingen	Wuppertal	SUMME
Einwohnerinnen und Einwohner	155.316	342.885	498.201
Prozentualer Anteil	31 %	69 %	100 %

Der Planfehlbedarf von 3.883.790 € - undifferenziert nach dem o.a. Einwohner-schlüssel verteilt – ergibt:

Stadt	Zweckverbandsumlage 2014 €	Ansatz im kommunalen Haushaltsplan €
für Solingen	1.203.975	1.271.332
für Wuppertal	2.679.815	2.753.000
SUMME	3.883.790	4.024.332

Der Umlageschlüssel wird – wie bisher auch – zunächst nur für das jeweilige Wirtschaftsjahr beschlossen.

Aus Sicht der Verwaltung sollte dieser Schlüssel aber auch mittelfristig beibehalten werden. In beiden Städten bestehen langfristige Mietverträge (mit ähnlichen Indexierungen). Es besteht mithin keine Gefahr, dass durch grundlegende Änderungen in diesem Kostensegment Belastungen zuungunsten einer der Städte entstehen.

Bei der der mittelfristigen Anwendung dieses Schlüssels könnte darüber hinaus aus der Finanzplanung des Zweckverbandes unmittelbar die sich ergebende Belastung der beiden Städte abgelesen werden (siehe auch Seite 11 sowie Anlage 4 dieser Vorlage).

VII. Finanzplanung 2013 bis 2017 – 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.

Mit dem Wirtschaftsplan 2010 waren für die Jahre 2011 bis 2015 detaillierte Maßnahmen zur nachhaltigen Reduzierung des durch die Mitgliedsgemeinden auszugleichenden Fehlbedarfs der Bergischen Volkshochschule vorgestellt worden. Diese werden verwaltungsseitig weiter vorbereitet und der Zweckverbandsversammlung mit den jährlichen Wirtschaftsplänen zur Beschlussfassung vorgelegt.

Auf eine ausführliche wiederholte Darstellung der Maßnahmen, die
- in Abarbeitung des Begleitbeschlusses zum Wirtschaftsplan 2010 und
- aufgrund sich ergebender neuer Erkenntnisse
zumindest zum Teil noch modifiziert werden müssen, wird hier verzichtet.

Für das Jahr 2015 ist wieder eine Entgelterhöhung um durchschnittlich 5 % vorgesehen. In den Jahren 2016/17 wurde eine weitere Erhöhung der Erlöse aus Entgelten nicht vorgesehen.

Im / ab dem Jahr 2018 wurden weitere Reduzierungen des Personalkörpers aus planbarer Fluktuation nicht mehr vorgesehen. Entgelterhöhungen wurden hier lediglich in Höhe der prognostizierten Tarifsteigerungen für Beschäftigte / Beamte vorgesehen.

In der Planung pendelt sich der durch die Trägerkommunen auszugleichende Fehlbedarf ab dem Jahr 2015 bei rund 3,6 bis 3,7 Mio. € jährlich ein.

Die – im Wesentlichen durch die auslaufende Auflösung des Bereichs Beschäftigung und Qualifizierung - ab 2013 eingetretene deutliche finanzielle Entlastung wurde genutzt, um die vorgesehene jährliche Erhöhung der Teilnehmendenentgelte um rund 5 % teilweise zu vermeiden, Anpassungen bei der Honorierung der freiberuflichen Mitarbeiter bereits in 214 zu ermöglichen und das öffentlich zugängliche Weiterbildungsangebot hierdurch zu stabilisieren und zu stärken.

Die Planung, bis zum Jahr durch planbare Fluktuation frei werdende Stellen nicht wieder zu besetzen, wird hingegen im Grundsatz weiter verfolgt. Für den Fachbereich Familienbildung in Solingen wird in 2014 eine personelle Lösung in Abstimmung mit dem Stadtdienst Jugend zu finden sein. Die Zweckverbandsversammlung wird hierüber zeitnah unterrichtet.

Es folgt eine Kurzdarstellung der in den Jahren 2015 bis 2018 vorgesehenen fortgeschriebenen Maßnahmen. In dieser Darstellung ist ebenfalls die Belastung der beiden Trägerkommunen bei Anwendung des zunächst nur für 2014 zur Beschlussfassung vorgeschlagenen Umlageschlüssels (sh. Ziffer VI dieser Vorlage) abgebildet:

Jahr	Maßnahme	Personal	Gebäude Solingen	Gebäude Wuppertal	Entgelte	Sonstiges	SUMME	Belastung Solingen	Belastung Wuppertal
2014	Fehlbedarf	4.442	850	990	-2.056	-342	3.884	1.204	2.680
2015	Personalkostensteigerung 1,5 %	67					67		
2015	0,4 Weiterbildungslehrer	-21					-21		
2015	Verringerung Personalkapazität Zentrale Buchhaltung (0,25 Stelle)	-12					-12		
2015	Entgelterhöhung Familienbildung				-15		-15		
2015	Entgelterhöhung allg. und berufl. Weiterbildung				-85		-85		
2015	Auslaufen des Programms "Kompetenzzentrum Frau & Beruf", (Rück-) Übernahme von 1,62 VB durch die Trägerkommunen, Wegfall der Erlöse	-114				114	0		
2015	Verringerung der Anzahl der Schulabschlusslehrgänge von 17 auf 16 in Anpassung an die verringerte Zahl von Weiterbildungslehrer/-innen, verringerte Landesförderung					34	34		
2015	Wegfall Sondereffekt BIWAQ 2014					-130	-130		
2015	Wegfall Sondereffekt Insolvenz 2014					-75	-75		
2015	Fehlbedarf	4.362	850	990	-2.156	-399	3.647	1.130	2.516
2016	Personalkostensteigerung 1,5 %	65					65		
2016	Verrentung 0,66 Weiterbildungslehrer	-36					-36		
2016	Fehlbedarf	4.391	850	990	-2.156	-399	3.676	1.140	2.536
2017	Personalkostensteigerung 1,5 %	66					66		
2017	Verrentung 0,75 HpM Familienbildung	-38			20		-18		
2017	0,66 Weiterbildungslehrer	-50					-50		
2017	Fehlbedarf	4.369	850	990	-2.136	-399	3.674	1.139	2.535
2018	Personalkostensteigerung 1,5 %	66					66		
2018	Entgelterhöhung				-66		-66		
2018	Fehlbedarf	4.434	850	990	-2.202	-399	3.673	1.139	2.535

Die zusammengefassten Werte finden sich in der ANLAGE 4.

**Bergische Volkshochschule
Erfolgsplan 2014**

	vorl. RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Umsatzerlöse	-6.407.133	-5.177.798	-4.753.653
Entgelte	-1.889.007	-2.055.500	-2.055.500
Zuwendungen	-4.393.151	-3.003.198	-2.614.203
sonst.betr.Erträge	-124.975	-119.100	-83.951
Materialaufwand	3.630.924	3.363.022	3.319.537
Aufw. RHB u. BW	60.627	1.250	650
Mieten und Nebenkosten	1.936.761	1.798.247	1.709.787
Lehr-/Lernmittel	40.869	31.100	31.000
Honorare	1.592.666	1.532.425	1.578.100
Rohergebnis	-2.776.209	-1.814.776	-1.434.116
Personalaufwand	5.765.722	5.050.082	4.450.691
hierin Mehraufwands- entschädigungen und dergl.	237.530	0	8.500
Abschreibungen	225.318	262.045	78.909
sonst. betrieblicher Aufwand	1.057.231	664.266	790.806
Zinsen und ähnliche Erträge	-3.144	-45.854	-2.500
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	4.268.918	4.115.763	3.883.790

Bergische Volkshochschule Wirtschaftsplan 2014

Konto	Periode Bezeichnung	SUMMEN		
		2012_Ist	2013_Plan	2014_Plan
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-1.809.693	-2.053.000	-2.053.000
4001	Erträge aus Lehrmittelverkauf	-1.422	-2.500	-2.500
4400	Teilnehmerentgelte 19 %	-7.277	0	0
4401	Entgelte aus Gastronomie 19 % (BgA)	-45.676	0	0
4402	Entgelte EDV 19 % (BgA)	-10.185	0	0
4404	Entgelte aus Gastronomie 7 % (KiTa`s)	-14.753	0	0
4450	Abschlagszahlungen Stadt Wuppertal	-3.046.639	0	0
4451	Abschlagszahlungen Stadt Solingen	-1.222.279	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-110.161	-15.600	-21.864
4831	Spenden	-1.860	-10.500	-10.500
4832	Mieterträge	-25.059	-5.000	-7.500
4834	Erstattungen Landesverband der VHS	-33.492	-17.000	-17.000
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	-118	0	0
4836	Anzeigenwerbung 19%	-8.539	-8.000	-8.500
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-4.639	0	0
4849	Erlöse Sachanlagenverkäufe	-14.750	0	0
4853	sonst betriebl. Erträge Stadt Wuppertal	67.968	0	-22.852
4854	sonst betriebl. Erträge Stadt Solingen	-2.748	0	-12.735
4855	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	318	-80.000	0
4960	Periodenfremde Erträge	-3.404	0	0
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-1.930.929	-1.961.750	-1.961.750
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-13.705	-4.000	-4.000
4984	Zuschüsse vom Bund	-514.630	-320.500	-311.500
4985	Zuschüsse von der EU	-268.341	-95.500	-25.000
4987	Zuschüsse von der Arbeitsagentur	0	0	0
4988	Zuschüsse von der ARGE	-923.458	-23.950	0
4989	Zuschüsse von der Bezirksregierung	-26.530	-20.000	-20.000
4991	Zuschüsse v Landesanstalt für Medien	-1.000	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-681.066	-560.498	-274.953
4993		0	0	0
4997	Zuf./Aufl. Rückstellungen	-21.984	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-10.676.051	-5.177.798	-4.753.653
5730	Erhaltene Skonti	-509	0	0
5731	Erhaltene Skonti 7% Vorsteuer	-401	0	0
5736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	-478	0	0
5999	SUMME Klasse 5	-1.388	0	0
6000	Löhne und Gehälter	4.203.628	5.134.771	4.474.847
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	58.265	0	0
6008	Besoldungsaufwand Beamte	203.576	0	400
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-139.646	-186.788	-250.373
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-892	0	0
6021	Aufwand.Zivildienstleistende	56	0	0
6024	Lohnsteuernachzahlungen Steuerprüfung	0	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	19.022	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-14.672	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-4.256	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	876.565	0	0
6130	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	700	0	98.924
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	346.441	0	0
6145	Zuf./Aufl. Pensionsrückstellungen	-55.955	87.000	45.849
6161	Beihilfen für Beamte	20.203	0	16.000
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	12.939	0	16.000

Bergische Volkshochschule Wirtschaftsplan 2014

Konto	Bezeichnung	2012_Ist	2013_Plan	2014_Plan
6165	Zuf./Auf. Beihilferückstellungen	-9.389	14.599	40.044
6171	Künstlersozialabgabe	1.587	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	8.116	500	500
6200	Abschreibung immaterielle VermG	5.131	2.663	3.190
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	124.132	210.021	48.019
6221	Abschreibungen auf Gebäude	10.598	8.496	10.500
6260	Sofortabschreibung GWG	0	0	0
6261	Noch umzubuchendes Anlagevermögen	0	0	0
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	15.718	287	350
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	42.082	28.078	16.850
6268	Abschreibung Ingangsetzungsaufwand	1	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	85.146	0	158.500
6301	Honorare für Dozenten	1.554.684	1.508.125	1.550.100
6302	Mehraufwandsentsch. und Qualifiz.gelder	214.892	0	8.500
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	27.657	12.500	0
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	40.825	36.600	20.000
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	23.044	1.000	26.300
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	22.630	0	0
6307	Fahrtkosten für Dozenten	8	0	0
6308	Support-Honorare	37.982	24.300	28.000
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	1.240.901	1.169.499	1.093.616
6311	Mietnebenkosten	463.826	441.948	434.460
6312	Energie- und Betriebskosten	2.760	0	0
6313	Zuf./Auf. Rückst. f. Archivierungskosten	6.545	0	0
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	33.612	16.000	16.000
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	52.698	28.500	28.500
6325	Gas, Strom, Wasser	34.699	38.550	41.892
6330	Reinigung	70.498	83.550	94.070
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	14.891	2.500	0
6345	Sonstige Raumkosten	16.333	17.700	1.250
6400	Versicherungen	55.370	53.580	51.500
6420	Mitgliedsbeiträge	22.478	19.456	18.256
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	13.076	2.350	1.600
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	8.786	1.500	1.500
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	12.779	10.000	10.000
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	29.902	4.000	5.000
6540	Kfz-Reparaturen	0	500	0
6560	Mietleasing Kfz	23.281	4.000	5.000
6600	Werbekosten	48.183	86.000	81.000
6630	Repräsentationskosten	14.385	2.800	6.300
6646		0	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	8.950	6.600	6.600
6651		0	0	0
6663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	0	0	0
6664	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	0	0	0
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	12.285	10.800	9.150
6800	Porto	12.078	20.000	0
6805	Telefon	3.039	25.850	23.600
6806	Nachrichtentechnik	149.469	140.000	150.000
6807	Medienzentrum	174	1.000	1.000
6810	Telefax und Internetkosten	250	0	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	10.750	4.500	9.500
6815	Bürobedarf	13.952	9.800	12.750
6820	Zeitschriften, Bücher	11.548	11.700	13.350
6821	Fortbildungskosten	8.521	9.600	14.100

Bergische Volkshochschule Wirtschaftsplan 2014

Konto	Bezeichnung	2012_Ist	2013_Plan	2014_Plan
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	921	1.050	1.300
6825	Rechts- und Beratungskosten	13.232	4.750	8.500
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	28.627	38.000	35.000
6830	Buchführungskosten	960	1.000	1.000
6831	Arbeitssicherheit AMD/ASD Wuppertal	7.035	7.200	7.500
6832	Leistungen PSD Solingen	46.001	48.210	37.500
6833	Leistungen Post- + Telefonzentrale Wtal	4.947	3.000	15.000
6834	Leistungen Post- + Telefonzentrale SG	28.058	25.000	10.000
6835	Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	0	0	0
6836	Ausgleichsabgabe Schwerbehinderte	-105	500	500
6837	Personalüberlassung von Dritten	1.905	0	0
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	734	0	0
6846	Arbeitskleidung	7.988	1.000	150
6847	Werkstoffe und Materialien	50.830	250	500
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	157.261	47.000	11.750
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	40.869	31.100	31.000
6852	Beschaffung Lebensmittel	37.843	0	0
6853	Beschaffung EDV (BgA)	1.075	0	0
6854	EDV Kosten	22.085	25.070	26.250
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	533	600	0
6856	Rücklastschriftgebühren etc.	1.308	1.250	1.500
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	13.981	0	0
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	55.355	0	10.000
6880	Kassendifferenzen Barkassen	266	0	0
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	20.210	0	0
6920	Einstellung in die PWB zu Forderungen	5	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	2.964	0	0
6930	Forderungsverluste	8.861	0	0
6999	SUMME Klasse 6	10.680.583	9.339.415	8.639.943
7100	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-3.144	-5.000	-2.500
7140	Erträge aus Forderungen Stadt Wuppertal	0	-24.760	0
7141	Erträge aus Forderungen Stadt Solingen	0	-16.094	0
7999	SUMME Klasse 7	-3.144	-45.854	-2.500
8999	Ergebnis	0	4.115.763	3.883.790
9999	Ergebnis ohne Abschlagszahlungen	4.268.918	4.115.763	3.883.790

Politische Bildung - Kostenstelle 1.000

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-30.217	-30.500	-30.500
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-2.547	0	0
4831	Spenden	0	-2.000	-2.000
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	0	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	4.038	-2.000	-2.000
4999	SUMME Klasse 4	-28.726	-34.500	-34.500
6000	Löhne und Gehälter	102.586	134.637	142.667
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	2.381	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	61	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	411	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-540	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	552	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	19.264	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	8.125	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	971	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	643	589	600
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	430	347	350
6301	Honorare für Dozenten	29.359	30.000	31.002
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	300	1.000	1.000
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	372	0	0
6630	Repräsentationskosten	650	250	250
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	438	0	100
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	253	300	300
6805	Telefon	120	0	0
6807	Medienzentrum	24	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	654	500	500
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	50	100	100
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	391	500	500
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	537	500	500
6999	SUMME Klasse 6	168.031	168.723	177.869
8999	Ergebnis	139.305	134.223	143.369

Grundbildung - KSt. 2.000

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-6.431	-12.500	-12.500
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-173	-500	-500
4834	Erstattungen Landesverband der VHS	-1.000	-1.000	-1.000
4999	SUMME Klasse 4	-7.604	-14.000	-14.000
6000	Löhne und Gehälter	31.391	41.463	43.683
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	745	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	30	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	127	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	25	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-89	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	5.937	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	2.487	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	14	0	0
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	271	248	250
6301	Honorare für Dozenten	22.554	29.500	30.485
6420	Mitgliedsbeiträge	100	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	6	100	100
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	47	100	100
6820	Zeitschriften, Bücher	178	100	100
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	5	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	30	0	0
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	107	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	113	0	0
6999	SUMME Klasse 6	64.079	71.511	74.718
8999	Ergebnis	56.475	57.511	60.718

Nachholen von Schulabschlüssen - KSt. 3.000 ff

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-17.532	-19.000	-19.000
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-2.397	0	0
4831	Spenden	-1.860	-8.500	-8.500
4834	Erstattungen Landesverband der VHS	-26.252	-16.000	-16.000
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	-25	0	0
4853	sonst betriebl. Erträge Stadt Wuppertal	60.629	0	2.748
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-544.224	-575.000	-575.000
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-2.153	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-533.814	-618.500	-615.752
6000	Löhne und Gehälter	1.230.054	1.666.819	1.691.834
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	28.663	0	0
6008	Besoldungsaufwand Beamte	27.309	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-27.064	-67.200	-67.704
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	407	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	5.389	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	386	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-1.111	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	250.602	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	100.431	0	0
6145	Zuf./Aufl. Pensionsrückstellungen	-17.721	18.000	-7.298
6165	Zuf./Aufl. Beihilferückstellungen	-2.974	3.020	4.244
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	2.895	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	8.153	7.709	7.750
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	6.820	6.259	6.500
6301	Honorare für Dozenten	11.899	13.500	5.167
6302	Mehraufwandsentsch. und Qualifiz.gelder	0	0	8.500
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	1.160	0	0
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	635	0	0
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	170	0	0
6308	Support-Honorare	2.549	2.500	1.000
6330	Reinigung	7	0	0
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	421	0	0
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	2.308	0	2.500
6630	Repräsentationskosten	829	250	250
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	1.878	2.000	2.000
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	1.370	1.500	1.500
6800	Porto	170	0	0
6805	Telefon	47	0	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	216	0	0
6815	Bürobedarf	2.939	1.500	1.500
6820	Zeitschriften, Bücher	1.695	3.000	3.000
6821	Fortbildungskosten	489	2.000	2.000
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	40	0	0
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	128	0	0
6847	Werkstoffe und Materialien	10	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	711	1.500	1.500
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	9.945	2.500	2.500
6854	EDV Kosten	654	0	0
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	17	0	0
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	4	0	0
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	1	0	0
6999	SUMME Klasse 6	1.652.530	1.664.857	1.666.743
7140	Erträge aus Forderungen Stadt Wuppertal	0	-9.265	0
7999	SUMME Klasse 7	0	-9.265	0
8999	Ergebnis	1.118.716	1.037.092	1.050.991

Deutsch als Fremdsprache - KSt. 4.000 ff

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-224.882	-220.500	-220.500
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-5.857	0	-3.000
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	-5	0	0
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-32	0	0
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-654	0	0
4984	Zuschüsse vom Bund	-334.792	-300.000	-300.000
4985	Zuschüsse von der EU	0	-75.000	0
4988	Zuschüsse von der ARGE	4.394	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-561.830	-595.500	-523.500
6000	Löhne und Gehälter	132.449	222.405	230.244
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	4.363	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-9.760	-9.500	-9.277
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	55	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	719	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-7.600	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-2.524	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	27.548	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	12.865	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	415	500	500
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	2.098	1.925	300
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	58	34	50
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	567	525	150
6301	Honorare für Dozenten	342.397	310.000	320.354
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	21.702	12.500	0
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	22.527	25.000	12.500
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	23	0	25.000
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	5.754	0	0
6308	Support-Honorare	2.803	500	0
6311	Mietnebenkosten	0	0	500
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	982	0	0
6330	Reinigung	17	0	0
6630	Repräsentationskosten	109	100	100
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	160	200	200
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	462	750	750
6800	Porto	472	0	0
6815	Bürobedarf	11	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	102	0	0
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	0	250	250
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	6.254	0	0
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	6.816	1.500	1.500
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	0	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	599	0	0
6930	Forderungsverluste	275	0	0
6999	SUMME Klasse 6	572.717	566.689	583.121
8999	Ergebnis	10.888	-28.811	59.621

Fremdsprachen - KSt. 5.000

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-596.177	-700.000	-700.000
4834	Erstattungen Landesverband der VHS	-6.240	0	0
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-65	0	0
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-950	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-603.431	-700.000	-700.000
6000	Löhne und Gehälter	266.117	317.172	323.429
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	5.741	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-56.365	-51.100	-50.372
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	44	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	1.299	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-1.270	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleizeitguthaben	37	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	56.680	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	22.559	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	743	861	900
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	58	34	50
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	928	861	900
6301	Honorare für Dozenten	368.684	410.000	423.694
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	10.230	7.500	7.500
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	145	0	0
6307	Fahrtkosten für Dozenten	8	0	0
6308	Support-Honorare	0	0	1.000
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	17.336	10.000	10.000
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	21.791	5.000	5.000
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	387	0	0
6600	Werbekosten	276	0	0
6630	Repräsentationskosten	201	150	150
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	43	150	150
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	506	400	400
6800	Porto	469	0	0
6805	Telefon	45	0	0
6815	Bürobedarf	262	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	139	100	100
6821	Fortbildungskosten	80	100	100
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	0	250	250
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	47	0	0
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	464	1.500	1.500
6854	EDV Kosten	83	0	0
6880	Kassendifferenzen Barkassen	17	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	155	0	0
6930	Forderungsverluste	844	0	0
6999	SUMME Klasse 6	718.783	702.978	724.751
8999	Ergebnis	115.352	2.978	24.751

Kulturelle Bildung - KSt. 6.000 ff

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-169.030	-215.000	-215.000
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-293	0	0
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	-14	0	0
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-23	0	0
4985	Zuschüsse von der EU	-130.756	-5.000	-25.000
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-3.942	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-304.059	-220.000	-240.000
6000	Löhne und Gehälter	97.839	111.919	110.752
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	1.890	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	390	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	1.592	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	52	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	17.810	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	7.530	0	0
6171	Künstlersozialabgabe	1.587	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	24	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	289	223	250
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	76	70	100
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	74.189	0	25.000
6301	Honorare für Dozenten	101.434	120.000	124.008
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	17.985	0	0
6311	Mietnebenkosten	2.606	0	0
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	3.973	500	500
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	5.667	500	500
6400	Versicherungen	0	250	250
6420	Mitgliedsbeiträge	150	0	0
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	149	250	250
6600	Werbekosten	1.573	0	0
6630	Repräsentationskosten	43	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	582	250	250
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	136	200	200
6800	Porto	4	0	0
6805	Telefon	240	0	0
6807	Medienzentrum	68	1.000	1.000
6815	Bürobedarf	2	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	61	0	0
6821	Fortbildungskosten	380	500	500
6825	Rechts- und Beratungskosten	8.541	0	0
6847	Werkstoffe und Materialien	63	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	959	500	500
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	8	500	500
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	11	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	53	0	0
6999	SUMME Klasse 6	347.958	236.662	264.560
8999	Ergebnis	43.899	16.662	24.560

Gesundheitsbildung - Kostenstelle 7.000

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-306.173	-374.000	-374.000
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-347	0	0
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-14	0	0
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-284	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-40	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-306.857	-374.000	-374.000
6000	Löhne und Gehälter	127.335	167.079	177.740
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	2.995	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-294	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	522	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	1.130	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleizeitguthaben	293	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	24.061	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	10.093	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	29	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.196	953	1.000
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	164	83	100
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	45	0	0
6301	Honorare für Dozenten	147.314	160.000	165.344
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	94	0	0
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	4.076	3.000	3.000
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	11.746	3.000	3.000
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	34	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	486	500	500
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	676	500	500
6815	Bürobedarf	8	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	18	0	0
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	65	200	200
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	1.214	0	0
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	522	1.500	1.500
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	2	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	77	0	0
6930	Forderungsverluste	-27	0	0
6999	SUMME Klasse 6	333.875	336.815	352.884
8999	Ergebnis	27.018	-37.185	-21.116

Berufliche Bildung - Kostenstellen 8.000, 11.008

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-201.153	-200.000	-200.000
4001	Erträge aus Lehrmittelverkauf	-1.032	-2.500	-2.500
4400	Teilnehmerentgelte 19 %	-7.200	0	0
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-11	0	0
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-11.337	-4.000	-4.000
4999	SUMME Klasse 4	-220.733	-206.500	-206.500
6000	Löhne und Gehälter	99.965	121.240	137.922
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	2.281	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	60	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	394	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	3.750	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleizeitguthaben	-171	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	18.719	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	7.918	0	0
6200	Abschreibung immaterielle VermG	0	1.667	2.000
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	9.834	5.879	6.000
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	5.547	5.085	5.100
6301	Honorare für Dozenten	126.668	150.000	155.010
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	5.300	3.000	0
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	0	0	300
6308	Support-Honorare	13.247	15.000	15.000
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	292	0	0
6600	Werbekosten	1.253	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	14	0	0
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	83	100	100
6805	Telefon	101	0	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	216	0	0
6815	Bürobedarf	655	50	50
6820	Zeitschriften, Bücher	60	50	50
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	75	250	250
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	18.249	20.000	20.000
6854	EDV Kosten	4.018	4.000	4.000
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	1	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	714	0	0
6930	Forderungsverluste	282	0	0
6999	SUMME Klasse 6	319.523	326.321	345.782
8999	Ergebnis	98.790	119.821	139.282

Aufwendungen und Erträge für die Allgemeine und berufliche Weiterbildung - KSt. 55.150

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-924	-500	0
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-1.109.364	-1.114.500	-1.114.500
4999	SUMME Klasse 4	-1.110.288	-1.115.000	-1.114.500
6000	Löhne und Gehälter	6.952	9.243	10.267
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	213	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-121	0	0
6021	Aufwand.Zivildienstleistende	56	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	8	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	499	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-47	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	1.451	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	555	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	11.699	11.119	11.119
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	705	650	650
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	73	0	0
6308	Support-Honorare	2.037	1.800	11.000
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	2.943	0	0
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	1	0	0
6345	Sonstige Raumkosten	218	1.000	0
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	621	1.000	0
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	376	0	0
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	2.705	0	0
6630	Repräsentationskosten	406	500	0
6800	Porto	45	0	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	4.280	4.500	4.500
6815	Bürobedarf	6.039	6.500	6.500
6820	Zeitschriften, Bücher	947	1.000	1.000
6821	Fortbildungskosten	50	0	0
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	68	0	0
6847	Werkstoffe und Materialien	179	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	767	1.000	2.500
6854	EDV Kosten	315	500	2.500
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	2.508	0	0
6999	SUMME Klasse 6	46.546	38.812	50.036
8999	Ergebnis	-1.063.741	-1.076.188	-1.064.464

Familienbildung - KSt. 20.000, 21.000

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-243.519	-281.500	-281.500
4001	Erträge aus Lehrmittelverkauf	-340	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-516	-600	-600
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	-18	0	0
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-5	0	0
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-277.341	-272.250	-272.250
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-458	0	0
4984	Zuschüsse vom Bund	-1.072	-1.500	-1.500
4991	Zuschüsse v Landesanstalt für Medien	-1.000	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-176.375	-126.000	-138.000
4999	SUMME Klasse 4	-700.644	-681.850	-693.850
5736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	23	0	0
5999	SUMME Klasse 5	23	0	0
6000	Löhne und Gehälter	316.470	439.759	471.968
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	8.123	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	25.981	27.500	-81.240
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	194	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	2.064	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	1.112	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-423	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	72.400	0	0
6130	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	350	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	27.511	0	0
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	109	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	7.202	7.005	7.050
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	42	35	50
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	657	614	650
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	30	0	0
6301	Honorare für Dozenten	272.012	280.000	289.352
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	2.651	0	0
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	4.911	2.500	2.500
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	12.511	20.000	20.000
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	27	0	0
6420	Mitgliedsbeiträge	486	256	256
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	1.994	1.000	1.000
6630	Repräsentationskosten	74	50	50
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	311	550	550
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	1.886	2.250	2.250
6800	Porto	60	0	0
6815	Bürobedarf	72	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	607	1.000	1.000
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	230	0	0
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	27	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	1.709	1.000	1.000
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	3.169	3.000	3.000
6852	Beschaffung Lebensmittel	53	0	0
6854	EDV Kosten	14	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	25	0	0
6930	Forderungsverluste	101	0	0
6999	SUMME Klasse 6	764.752	786.519	719.436
8999	Ergebnis	64.131	104.669	25.586

Beratung zu Bildungsscheck und Bildungsprämie - KSt. 30.000

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-5	0	0
4001	Erträge aus Lehrmittelverkauf	-50	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-383	0	0
4984	Zuschüsse vom Bund	-3.090	-10.000	-10.000
4989	Zuschüsse von der Bezirksregierung	-26.530	-20.000	-20.000
4999	SUMME Klasse 4	-30.058	-30.000	-30.000
6000	Löhne und Gehälter	65.520	86.516	92.411
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	1.692	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-8.689	-7.350	-5.988
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	34	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	397	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	6.408	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-138	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	15.738	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	6.172	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	335	0	0
6200	Abschreibung immaterielle VermG	0	50	50
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	678	546	550
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	1.981	1.836	1.900
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	44	100	100
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	213	250	250
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	219	200	200
6800	Porto	22	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	16	100	100
6821	Fortbildungskosten	640	500	500
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	10	0	0
6999	SUMME Klasse 6	91.290	82.748	90.073
8999	Ergebnis	61.233	52.748	60.073

Projekt Lernläden - KSt. 15.600 f

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4400	Teilnehmerentgelte 19 %	-77	0	0
4984	Zuschüsse vom Bund	-93.524	0	0
4985	Zuschüsse von der EU	-137.585	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-231.186	0	0
6000	Löhne und Gehälter	47.134	0	0
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	1.027	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-121	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	84	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-5.158	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-59	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	9.649	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	3.731	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.488	0	0
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	165	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0	130.000
6301	Honorare für Dozenten	7.416	0	0
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	640	0	0
6308	Support-Honorare	1.023	0	0
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	5.696	0	0
6311	Mietnebenkosten	1.089	0	0
6345	Sonstige Raumkosten	313	0	0
6600	Werbekosten	40	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	646	0	0
6800	Porto	1	0	0
6810	Telefax und Internetkosten	250	0	0
6815	Bürobedarf	2	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	163	0	0
6847	Werkstoffe und Materialien	18	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	112.010	0	0
6852	Beschaffung Lebensmittel	45	0	0
6854	EDV Kosten	26	0	0
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	953	0	0
6930	Forderungsverluste	4.682	0	0
6999	SUMME Klasse 6	192.950	0	130.000
8999	Ergebnis	-38.236	0	130.000

Kompetenzzentrum "Frau und Beruf" (abgeordnete Mitarbeiterinnen) - Kst. 16.500

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-1.334	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	0	-114.498	-134.953
4999	SUMME Klasse 4	-1.334	-114.498	-134.953
6000	Löhne und Gehälter	-17.989	113.727	134.181
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	2.197	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	396	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-2.641	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-2.117	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	16.629	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	6.639	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	1.232	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	43	0	0
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	31	0	0
6999	SUMME Klasse 6	4.421	113.727	134.181
8999	Ergebnis	3.086	-771	-771

Schulsozialarbeit in Wuppertal - KSt. 18.000

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4401	Entgelte aus Gastronomie 19 % (BgA)	24	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-377.940	-318.000	0
4999	SUMME Klasse 4	-377.916	-318.000	0
6000	Löhne und Gehälter	279.002	371.772	0
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	8.446	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	1.117	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	4.439	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	3.137	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	57.519	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	22.856	0	0
6301	Honorare für Dozenten	4.000	0	0
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	715	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	564	1.000	0
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	732	1.500	0
6815	Bürobedarf	46	0	0
6821	Fortbildungskosten	519	1.000	0
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	20	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	11.942	0	0
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	450	0	0
6999	SUMME Klasse 6	395.504	375.272	0
8999	Ergebnis	17.588	57.272	0

Restabwicklung Beschäftigung und Qualifizierung KSt. 55.250 u.a.

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4401	Entgelte aus Gastronomie 19 % (BgA)	-45.700	0	0
4402	Entgelte EDV 19 % (BgA)	-10.185	0	0
4404	Entgelte aus Gastronomie 7 % (KiTa`s)	-14.753	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-77.434	0	0
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-92	0	0
4849	Erlöse Sachanlagenverkäufe	-14.750	0	0
4855	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	317	-80.000	0
4984	Zuschüsse vom Bund	-82.152	-9.000	0
4985	Zuschüsse von der EU	0	-15.500	0
4988	Zuschüsse von der ARGE	-927.852	-23.950	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-124.594	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-1.297.195	-128.450	0
5730	Erhaltene Skonti	0	0	0
5736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	-1	0	0
5999	SUMME Klasse 5	-2	0	0
6000	Löhne und Gehälter	814.607	387.565	66.210
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	18.282	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-63.504	-88.331	-45.052
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-980	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	2.949	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-12.756	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-1.238	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	164.478	0	0
6130	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	0	0	98.924
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	58.190	0	0
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	208	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	1.717	0	0
6200	Abschreibung immaterielle VermG	4.099	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	40.708	135.552	0
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	24	0	0
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	9.267	176	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	9.610	0	0
6301	Honorare für Dozenten	117.265	5.125	0
6302	Mehraufwandsentsch. und Qualifiz.gelder	214.892	0	0
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	3.620	0	0
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	2.768	1.100	0
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	571	0	0
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	15.456	0	0
6308	Support-Honorare	11.737	0	0
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	404.068	138.285	0
6311	Mietnebenkosten	155.244	70.014	0
6325	Gas, Strom, Wasser	2.743	0	0
6330	Reinigung	3.765	1.250	0
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	2.385	2.500	0
6345	Sonstige Raumkosten	5.200	3.500	0
6420	Mitgliedsbeiträge	4.030	0	0
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	8.600	0	0
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	6.690	0	0
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	1.721	0	0
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	29.902	0	0
6560	Mietleasing Kfz	23.281	0	0
6600	Werbekosten	275	0	0
6630	Repräsentationskosten	19	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	876	100	0

Restabwicklung Beschäftigung und Qualifizierung KSt. 55.250 u.a.

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	3.576	150	0
6800	Porto	109	0	0
6805	Telefon	706	0	0
6807	Medienzentrum	82	0	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	856	0	0
6815	Bürobedarf	610	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	1.101	100	0
6821	Fortbildungskosten	928	0	0
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	228	0	0
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	506	0	0
6846	Arbeitskleidung	7.803	0	0
6847	Werkstoffe und Materialien	50.236	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	8.408	20.000	0
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	603	100	0
6852	Beschaffung Lebensmittel	37.746	0	0
6853	Beschaffung EDV (BgA)	1.075	0	0
6854	EDV Kosten	977	4.320	0
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	10.089	0	0
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	3.822	0	0
6880	Kassendifferenzen Barkassen	203	0	0
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	15.755	0	0
6930	Forderungsverluste	2.704	0	0
6999	SUMME Klasse 6	2.208.895	681.506	120.082
8999	Ergebnis	911.698	553.056	120.082

Gebäude Auer Schulstr. 20 - KSt. 60.001

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-525	0	0
4832	Mieterträge	0	0	-2.500
4999	SUMME Klasse 4	-525	0	-2.500
5736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	-29	0	0
5999	SUMME Klasse 5	-29	0	0
6000	Löhne und Gehälter	99.291	132.454	124.628
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	2.126	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	45	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	350	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-5.632	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-1.690	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	20.189	0	0
6130	Freiwillige soziale Aufwendung, LSt-frei	350	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	7.656	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	472	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	146	167	1.000
6221	Abschreibungen auf Gebäude	189	109	0
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	57	53	0
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	535	0	0
6308	Support-Honorare	4.586	4.500	0
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	182.634	382.634	433.974
6311	Mietnebenkosten	122.556	122.556	132.556
6330	Reinigung	2.211	1.800	0
6345	Sonstige Raumkosten	403	0	500
6400	Versicherungen	0	330	0
6805	Telefon	414	300	500
6837	Personalüberlassung von Dritten	1.905	0	0
6846	Arbeitskleidung	105	1.000	150
6847	Werkstoffe und Materialien	324	0	500
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	8.696	500	2.500
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	3.866	0	0
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	7.058	0	0
6999	SUMME Klasse 6	458.843	646.403	696.308
8999	Ergebnis	458.289	646.403	693.808

Gebäude Bachstr. 15 - KSt. 60.002

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-16.786	-14.000	-17.764
4832	Mieterträge	-12.574	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-29.360	-14.000	-17.764
6000	Löhne und Gehälter	31.480	41.934	44.409
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	886	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	11	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	137	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-131	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	6.567	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	2.508	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	2.001	668	2.000
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	85.680	85.680	90.727
6311	Mietnebenkosten	30.076	34.608	43.752
6345	Sonstige Raumkosten	9.681	13.200	0
6805	Telefon	116	50	100
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	110	250	250
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	1.882	0	0
6999	SUMME Klasse 6	171.005	176.390	181.238
8999	Ergebnis	141.645	162.390	163.474

Gebäude Cronenberger Str. 375 - KSt. 60.008

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
6000	Löhne und Gehälter	6.312	12.072	6.619
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	213	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	33	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	304	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	95	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	1.322	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	565	0	0
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	71.363	71.400	71.363
6311	Mietnebenkosten	43.499	54.000	54.000
6330	Reinigung	418	500	500
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	33	100	0
6847	Werkstoffe und Materialien	0	250	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	0	250	0
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	79	0	0
6999	SUMME Klasse 6	124.235	138.572	132.482
8999	Ergebnis	124.235	138.572	132.482

Gebäude Mummstr. 10 - KSt. 61.001

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-500	0	0
4832	Mieterträge	-9.960	-2.500	-2.500
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-4.354	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-14.814	-2.500	-2.500
6000	Löhne und Gehälter	58.711	96.474	0
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	1.701	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	422	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	2.428	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	763	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	12.803	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	5.061	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	41	180	0
6221	Abschreibungen auf Gebäude	4.364	4.000	4.400
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	393.060	393.100	393.060
6311	Mietnebenkosten	58.656	86.650	131.452
6330	Reinigung	39.999	46.700	58.927
6345	Sonstige Raumkosten	518	0	750
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	511	0	0
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	210	0	0
6846	Arbeitskleidung	80	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	1.992	500	1.000
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	5.764	0	0
6999	SUMME Klasse 6	587.083	627.604	589.589
8999	Ergebnis	572.269	625.104	587.089

Gebäude Birkenweiher 66 - KSt. 61.006

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4832	Mieterträge	-2.525	-2.500	-2.500
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-60	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-2.585	-2.500	-2.500
6000	Löhne und Gehälter	2.491	3.300	6.619
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	44	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	619	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	171	0	0
6221	Abschreibungen auf Gebäude	6.045	4.387	6.100
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	180	0	0
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	98.400	98.400	104.492
6311	Mietnebenkosten	50.100	74.120	72.200
6312	Energie- und Betriebskosten	2.760	0	0
6313	Zuf./Auf. Rückst. f. Archivierungskosten	3.238	0	0
6325	Gas, Strom, Wasser	31.956	38.550	41.892
6330	Reinigung	24.080	33.300	34.643
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	12.478	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	460	0	0
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	13.006	0	0
6999	SUMME Klasse 6	246.029	252.057	265.945
8999	Ergebnis	243.444	249.557	263.445

Leitung und Zentralverwaltung - KSt. 50.000 ff

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-14.575	0	0
4450	Abschlagszahlungen Stadt Wuppertal	-3.046.639	0	0
4451	Abschlagszahlungen Stadt Solingen	-1.222.279	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge	-145	0	0
4835	Sonstige betriebl. regelm. Erträge	-56	0	0
4836	Anzeigenwerbung 19%	-8.539	-8.000	-8.500
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	-65	0	0
4853	sonst betriebl. Erträge Stadt Wuppertal	7.339	0	-25.600
4854	sonst betriebl. Erträge Stadt Solingen	-2.748	0	-12.735
4855	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	1	0	0
4960	Periodenfremde Erträge	-3.404	0	0
4997	Zuf./Aufl. Rückstellungen	-21.984	0	0
4999	SUMME Klasse 4	-4.313.093	-8.000	-46.835
5730	Erhaltene Skonti	-508	0	0
5731	Erhaltene Skonti 7% Vorsteuer	-401	0	0
5736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	-471	0	0
5999	SUMME Klasse 5	-1.381	0	0
6000	Löhne und Gehälter	405.911	657.220	659.264
6004	Leistungsorientierte Bezahlung	-35.698	0	0
6008	Besoldungsaufwand Beamte	176.267	0	400
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-245	9.193	9.260
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-318	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse	1.770	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-1.016	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	423	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	76.581	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung	32.819	0	0
6145	Zuf./Aufl. Pensionsrückstellungen	-38.234	69.000	53.147
6161	Beihilfen für Beamte	20.203	0	16.000
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	12.622	0	16.000
6165	Zuf./Aufl. Beihilferückstellungen	-6.415	11.579	35.800
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	11	0	0
6200	Abschreibung immaterielle VermG	1.032	946	1.140
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	37.214	36.645	9.500
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	15.536	184	200
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	14.446	11.271	200
6268	Abschreibung Ingangsetzungsaufwand	1	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.019	0	3.500
6301	Honorare für Dozenten	3.681	0	5.684
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	1.175	0	0
6313	Zuf./Auf. Rückst. f. Archivierungskosten	3.307	0	0
6400	Versicherungen	55.370	53.000	51.250
6420	Mitgliedsbeiträge	17.712	19.200	18.000
6470	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	316	0	250
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	1.429	1.500	1.500
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	6.045	10.000	7.500
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	0	4.000	5.000
6540	Kfz-Reparaturen	0	500	0
6560	Mietleasing Kfz	0	4.000	5.000
6600	Werbekosten	44.766	86.000	81.000
6630	Repräsentationskosten	12.053	1.500	5.500
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	2.689	1.500	2.500
6668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	2.063	2.750	2.850
6800	Porto	10.726	20.000	0

Leitung und Zentralverwaltung - KSt. 50.000 ff

	Periode	RE 2012	Plan 2013	Plan 2014
Konto	Bezeichnung			
6805	Telefon	1.249	25.500	23.000
6806	Nachrichtentechnik	149.469	140.000	150.000
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	5.182	0	5.000
6815	Bürobedarf	3.305	1.750	4.700
6820	Zeitschriften, Bücher	5.808	5.750	7.500
6821	Fortbildungskosten	5.435	5.500	11.000
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	288	250	500
6825	Rechts- und Beratungskosten	4.691	4.750	8.500
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	28.627	38.000	35.000
6830	Buchführungskosten	960	1.000	1.000
6831	Arbeitssicherheit AMD/ASD Wuppertal	7.035	7.200	7.500
6832	Leistungen PSD Solingen	46.001	48.210	37.500
6833	Leistungen Post- + Telefonzentrale Wtal	4.947	3.000	15.000
6834	Leistungen Post- + Telefonzentrale SG	28.058	25.000	10.000
6836	Ausgleichsabgabe Schwerbehinderte	-105	500	500
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	1.474	20.750	1.750
6854	EDV Kosten	15.997	16.250	19.750
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	533	600	0
6856	Rücklastschriftgebühren etc.	1.308	1.250	1.500
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	10	0	0
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	21.218	0	10.000
6880	Kassendifferenzen Barkassen	46	0	0
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert	3.501	0	0
6920	Einstellung in die PWB zu Forderungen	5	0	0
6923	Einstellung in die EWB zu Forderungen	1.228	0	0
6999	SUMME Klasse 6	1.211.534	1.345.248	1.340.145
7100	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-3.144	-5.000	-2.500
7140	Erträge aus Forderungen Stadt Wuppertal	0	-15.495	0
7141	Erträge aus Forderungen Stadt Solingen	0	-16.094	0
7999	SUMME Klasse 7	-3.144	-36.589	-2.500
8999	Ergebnis	-3.106.083	1.300.659	1.290.810

Mittelherkunft	€
Abschreibungen auf Sachanlagen	78.909
Netto-Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen	50.306
Summe:	<u>129.215</u>

Mittelverwendung	€
Ersatzbeschaffung Mobiliar und Ausstattung an Arbeitsplätzen	10.000
Ersatzbeschaffung EDV Arbeitsplätze (u.a. update Betriebssysteme und Office-Versionen)	10.000
Ersatzbeschaffung EDV Unterrichtsräume	40.000
Ersatzbeschaffung Mobiliar und Ausstattung in Unterrichtsräumen	69.215
Summe:	<u>129.215</u>

Anlage 3

Stellenübersicht Wirtschaftsplan 2014

Aufgliederung nach Funktionen mit Vergleich zu den Vorjahren																			
Jahr	Daten	AGH Entgeltvarianze	Azubi	Bereichsleitung	Hausmeister	Hm	Leitung	SPM	WBL	Werkanleiter	Verw.-SB	Beurlaubt	Langzeiterkrankt	Abgeordnet	ATZ-Frei	Freigestellte MA	Pensionäre	Gesamtergebnis	Produktive *
2011	Mitarbeiter/innen	1	42	2	8	19	2	30	29	15	25	2		1	2	0	0	178	173
	Vollzeitstellen	0,75	40,25	2,00	5,37	17,70	2,00	21,56	20,68	13,54	22,22	1,50		0,50	1,50	0,00	0,00	149,58	146,08
2012	Mitarbeiter/innen	0	27	1	8	17	2	24	31	10	24	2	3	2	3	0	0	154	144
	Vollzeitstellen	0,00	24,25	1,00	5,92	15,50	2,00	17,23	21,68	8,82	20,65	1,50	3,00	1,62	1,50	0,00	0,00	124,68	117,05
Plan 2013	Mitarbeiter/innen	0	11	1	8	17	2	15	24	0	22	2	3	2	7	0	0	114	100
	Vollzeitstellen	0,00	10,00	1,00	5,92	15,50	2,00	11,00	17,84	0,00	19,27	1,92	3,00	1,62	3,91	0,00	0,00	93,00	82,54
Plan 2014	Mitarbeiter/innen	0	0	0	6	15	2	3	24	0	20	2	1	2	9	2	1	87	70
	Vollzeitstellen	0,00	0,00	0,00	4,70	13,50	2,00	2,25	17,84	0,00	17,77	1,92	1,00	1,62	4,91	0,98	0,50	69,00	58,07

Aufgliederung nach Besoldungs-/Entgeltgruppen mit Vergleich zu den Vorjahren																												
Jahr	Daten	A9M.D.	A10	A12	A14	A15	A15	E3	E4	E5	E6	E7	E8	E9	E10	E11	E12	E13	E14	E15	E15UE	S8	S11	S11Ü	S15	SGB III	Gesamtergebnis	Produktive *
2011	Mitarbeiter/innen	1	1	3	1			4	1	1	10	6	14	18	4	33	2	5	11	1	1	1	7	10	2	42	178	173
	Vollzeitstellen	1,00	1,00	3,00	1,00			1,59	1,00	0,53	9,32	5,72	10,97	14,21	2,33	24,81	1,29	5,00	10,70	1,00	1,00	3,98	7,87	2,00	40,25	149,58	146,08	
2012	Mitarbeiter/innen	1	1	3	0	1		2	1	1	9	5	14	14	7	33	1	7	9	1	1	5	9	2	27	154	144	
	Vollzeitstellen	1,00	0,50	3,00	0,00	1,00		0,39	1,00	0,53	8,32	5,00	10,40	11,94	3,72	24,79	0,92	6,50	7,70	1,00	1,00	2,85	6,87	2,00	24,25	124,68	117,05	
Plan 2013	Mitarbeiter/innen	1	1	2	0	1		2	1	1	4	2	13	12	3	29	1	7	9	1	1	1	2	8	1	11	114	100
	Vollzeitstellen	1,00	0,50	2,00	0,00	1,00		0,39	1,00	0,53	4,00	2,00	10,27	10,69	1,47	21,87	0,92	6,50	7,70	1,00	1,00	0,92	1,37	5,87	1,00	10,00	93,00	82,54
Plan 2014	Mitarbeiter/innen	1	1	2	0	1		1	1	1	4	1	11	10	3	28	1	7	8	0	1	0	4	1	0	0	87	70
	Vollzeitstellen	1,00	0,50	2,00	0,00	1,00		0,17	1,00	0,53	3,92	1,00	8,27	9,42	1,33	20,87	0,92	6,50	6,70	0,00	1,00	2,36	0,50	0,00	0,00	69,00	58,07	

* ohne Langzeiterkrankte, Beurlaubte, Abgeordnete, Freigestellte, MA in der Freistellungsphase der Altersteilzeit, Pensionäre

Anlage 4

FINANZPLANUNG 2014 bis 2018

	vorr. RE 2012	Plan 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018
Umsatzerlöse	-6.407.133	-5.177.798	-4.753.653	-4.894.653	-4.894.653	-4.894.653	-4.960.653
Entgelte	-1.889.007	-2.055.500	-2.055.500	-2.155.500	-2.155.500	-2.155.500	-2.221.500
Zuwendungen	-4.393.151	-3.003.198	-2.614.203	-2.655.203	-2.655.203	-2.655.203	-2.655.203
sonst.betr.Erträge	-124.975	-119.100	-83.951	-83.951	-83.951	-83.951	-83.951
Materialaufwand	3.630.924	3.363.022	3.319.537	3.319.537	3.319.537	3.319.537	3.319.537
Aufw. RHB u. BW	60.627	1.250	650	650	650	650	650
Mieten und Nebenkosten	1.936.761	1.798.247	1.709.787	1.709.787	1.709.787	1.709.787	1.709.787
Lehr-/Lernmittel	40.869	31.100	31.000	31.000	31.000	31.000	31.000
Honorare	1.592.666	1.532.425	1.578.100	1.578.100	1.578.100	1.578.100	1.578.100
Rohergebnis	-2.776.209	-1.814.776	-1.434.116	-1.575.116	-1.575.116	-1.575.116	-1.641.116
Personalaufwand	5.765.722	5.050.082	4.450.691	4.484.691	4.513.691	4.511.691	4.577.691
hierin Mehraufwands- entschädigungen und dergl.	237.530	0	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500
Abschreibungen	225.318	262.045	78.909	78.909	78.909	78.909	78.909
sonst. betrieblicher Aufwand	1.057.231	664.266	790.806	660.806	660.806	660.806	660.806
Zinsen und ähnliche Erträge	-3.144	-45.854	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	4.268.918	4.115.763	3.883.790	3.646.790	3.675.790	3.673.790	3.673.790
nachrichtlich: Umlage bei Anwendung des Einwohnerschlüssels (dargestellt ab 2014)							
Solingen		31%	1.203.975	1.130.505	1.139.495	1.138.875	1.138.875
Wuppertal		69%	2.679.815	2.516.285	2.536.295	2.534.915	2.534.915