

Vorlage Nr.: 68	1/2018	öffentlich
------------------------	---------------	-------------------

Zur 14. Sitzung der Zweckverbandsversammlung der Bergischen Volkshochschule – Zweckverband der Städte Solingen – Wuppertal für allgemeine und berufliche Weiterbildung sowie Familienbildung am 16.03.2018

Betrifft:

TOP 3

- **Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2018**
- **Verbandsumlage für das Geschäftsjahr 2018**
- **Finanzplanung 2018 bis 2022**

Beschlussvorschlag:

1. Der Wirtschaftsplan der Bergischen Volkshochschule, Zweckverband der Städte Solingen – Wuppertal für allgemeine und berufliche Weiterbildung sowie Familienbildung, für das Geschäftsjahr 2018, bestehend aus
 - a. Erfolgsplan (Anlage 1),
 - b. Vermögensplan (Anlage 2)
 - c. Stellenübersicht (Anlage 3)
 wird beschlossen (§ 8 Abs. 2 lit. b Zweckverbandssatzung).

2. Die Verbandsumlage für das Geschäftsjahr 2018 wird festgesetzt auf:

Verbandsmitglied	Summe €	zu zahlen am			
		01.01.2018	01.04.2018	01.07.2018	01.10.2018
Solingen	1.143.292,00	285.823,00	285.823,00	285.823,00	285.823,00
Wuppertal	2.521.357,00	630.339,25	630.339,25	630.339,25	630.339,25
SUMME	3.664.649,00	916.162,25	916.162,25	916.162,25	916.162,25

3. Die Finanzplanung für die Jahre 2018 bis 2022 (Anlage 4) wird beschlossen.

Dagmar Becker
Verbandsvorsteherin

Anlagen:

- Anlage 1: Erfolgsplan 2018 (mit Detail-Anlagen 1.1 bis 1.16)**
- Anlage 2: Vermögensplan 2018**
- Anlage 3: Stellenübersicht 2018**
- Anlage 4: Finanzplanung 2018 bis 2022**

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.

Der inhaltliche Schwerpunkt der Arbeit liegt weiter uneingeschränkt auf der weitest möglichen quantitativen und qualitativen Sicherung des öffentlich zugänglichen Weiterbildungsangebotes sowie einer Ausweitung und qualitativen Absicherung des Beitrags zur Bewältigung der deutlich gestiegenen Migration nach Deutschland durch Vermittlung von Sprachkenntnissen.

Die Programminhalte werden kontinuierlich an die sich verändernden gesellschaftlichen Entwicklungen und Lernbedürfnisse der Menschen in Solingen, Wuppertal und Umgebung angepasst. Durch gezielte Öffentlichkeitsarbeit, neue Programmformate, differenzierte Preisgestaltung und ein modernisiertes Programmheft sollen bisher unterrepräsentierte Zielgruppen erreicht werden. Die Kooperation im Bergischen Städtedreieck aber auch fachbereichsübergreifend durch interdisziplinäre Angebote unter dem Dach der Bergischen Volkshochschule soll verstärkt und weiter ausgebaut werden.

Der Wirtschaftsplanentwurf 2018 sowie die Finanzplanung 2018 bis 2022 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 $\frac{3}{4}$ der Mitglieder der Verbandsversammlung erforderlich; gleiches gilt für die Festlegung der Verbandsbeiträge.

Der vorliegende Entwurf wird am 08.12.2017 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 16.03.2018 erfolgen.

Der Entwurf des Wirtschaftsplans 2018 schließt mit einem durch die Verbandsgemeinden auszugleichenden Fehlbedarf in Höhe von 3.664.649 € und liegt damit deutlich unter dem in der Finanzplanung 2017 bis 2021 für das Jahr 2018 vorgesehenen Betrag. Hier setzen sich die verbesserten Ergebnisse der Vorjahre fort.

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

Jahr	Ergebnisart	Fehlbedarf T€
2018	Planfehlbedarf	3.665
2017	Planfehlbedarf	3.775
2016	Vorl. Rechnungsergebnis	3.591
2015	Rechnungsergebnis	3.562
2014	Rechnungsergebnis	3.796
2013	Rechnungsergebnis	4.162
2012	Rechnungsergebnis	4.269
2011	Rechnungsergebnis	4.268
2010	Rechnungsergebnis	4.336

III. Erfolgsplan 2017 – Anlage 1

1. Vorbemerkung zum Aufbau des Erfolgsplans

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

2. Wesentliche Aufwandsarten

	Plan 2017		Plan 2018	
	Absolut T€	in %	Absolut T€	in %
Gesamtaufwand	8.813	100	9.161	100
Hauptberufliches Personal	4.327	50	4.550	50
Mieten und Nebenkosten	1.692	19	1.755	19
Honorare für die Erbringung von Unterricht etc.	1.945	22	2.079	23
Abschreibungen	132	1	124	1
Sonst. Aufwand	717	8	653	7

ruffliche Personal in Anlehnung an das für die Länder bereits ausgehandelte Ergebnis von +2,4 % eingerechnet (diese wurde auch für die wenigen Beamten und Pensionsempfängerinnen unterstellt).

Ab dem Herbstprogramm 2018 soll die Honorarhöhe je 45 Minuten Unterricht mindestens = 20 € betragen. Hierfür wurde ein Mehraufwand von rd. 30T€ in 2018 und (in der Finanzplanung) zusätzlich 60T€ ab 2019 eingeplant. Hierdurch wird den seit Jahren bestehenden Forderungen aus der Kursleiterschaft und der Zweckverbandsversammlung Rechnung getragen, das Honorargefälle zwischen Angeboten der Familienbildung und der allgemeinen und beruflichen Weiterbildung verringert und die erforderliche Konkurrenzfähigkeit auf dem Nachfragemarkt für Kursleitungen gestärkt..

Für die öffentliche Präsentation des Herbstprogramms 2018 wurden Mittel für eine publikumswirksame Programmeröffnung in Höhe von 20T€ eingeplant.

Bei den Mieten und Nebenkosten ist für 2018 einmalig ein Betrag von 50.000 € für die nicht-aktivierungsfähige Renovierung des Gebäudes Bachstr. 15 in Wuppertal-Barmen eingeplant.

Für alle anderen Aufwandsarten orientiert sich die Planung am vorl. Rechnungsergebnis 2016 und dem Halbjahresergebnis zum 30.06.2017 sowie an absehbaren Entwicklungen.

3. Wesentliche Erlösarten

	Plan 2017		Plan 2018	
	Absolut T€	in %	Absolut T€	in %
Gesamterlöse	8.813	100	9.161	100
Teilnehmerentgelte	1.765	20	1.773	19
Zuwendungen	2.990	34	3.441	38
Sonst. Erlöse	283	3	282	3
Fehlbedarfsausgleich Solingen	1.178	13	1.143	12
Fehlbedarfsausgleich Wuppertal	2.597	30	2.521	28

Hinsichtlich der Teilnahmeentgelte wird der in den Vorjahren verfolgte Kurs, Entgelterhöhungen zu vermeiden und hierdurch eine (Wieder-)Stabilisierung der Nachfrage zu unterstützen, fortgesetzt. Die Ansätze wurden für alle Fachbereiche auf dem Niveau des Rechnungsergebnisses 2015 fortgeschrieben.

Im deutlichen Anstieg der Zuwendungen bildet sich mit rund 163 T€ die (endgültige) Rücknahme der im letzten Jahrzehnt erfolgten Kürzungen der Landesmittel nach dem Weiterbildungsgesetz ab. Hier ist jetzt wieder die Förderung aus dem Jahr 1999 erreicht. An den zwischenzeitlich erfolgten Kostensteigerungen hat sich das Land (bislang) nicht beteiligt.

5. Rahmenbedingungen für das Erreichen der Planziele

Die kalkulierten Fördermittel

- vom Land NRW – Förderung nach WbG und Bildungsscheckberatung
- vom Bund (insbesondere BAMF, Bildungsprämienberatung)
- von EU und Land NRW – Projekt „Kompetenzzentrum Frau und Beruf“
- für Projekte der Familienbildung

dürfen nicht – zum Beispiel wegen Haushaltskonsolidierung beim Mittelgeber – wesentlich beeinträchtigt werden.

6. Im Wirtschaftsplan 2018 vorgesehene Maßnahmen

(bei Maßnahmen mit personellen Auswirkungen ist vor der Umsetzung jeweils das Benehmen mit der Personalvertretung herzustellen)

- 6.1 Das Weiterbildungsangebot bleibt in der Struktur ungeschmälert erhalten.
- 6.2 Die Entgelte (Preise) für Kurse und Einzelveranstaltungen bleiben für das Jahr 2018 auf dem Stand des Herbstprogramms 2017 (keine Preiserhöhungen). Es gelingt mithin, im fünften Jahr in Folge, die Preise stabil zu halten.
- 6.3 Im Schuljahr 2018/19 wird die Anzahl der Lehrgänge zum Nachholen von Schulabschlüssen wegen des sabbaticals einer Lehrkraft auf 14 beschränkt.

7. 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 1.15 beigefügt.

Hier sind abgebildet die Werte des geprüften Jahresabschlusses 2015, das vorläufige Jahresergebnis 2016, der Planwert aus dem Wirtschaftsplan 2017 sowie der Planwert für das Jahr 2018.

Am Ende jeder Tabelle sind aufgeführt unter den (fiktiven) Konten

Konto	Bezeichnung
8.999	Ergebnis (negativer Betrag = Deckungsbeitrag, positiver Betrag = Fehlbedarf)
10.001	Summe Teilnehmerentgelte und dergl.
10.002	Summe Spenden, Zuschüsse und dergl.
10.003	Summe lfd. Personalaufwand
10.004	Summe Rückstellungen i.Z.m. Personal
10.005	Summe Personalaufwand (Summe von 10.003 + 10.004)
10.006	Summe Raumaufwand (Mieten, Nebenkosten etc.)
10.007	Summe Honorare an freiberufliche DozentInnen
10.008	Summe Abschreibungen

Es sind folgende Anlagen beigefügt:

- 1.1 Politische Bildung
- 1.2 Grundbildung
- 1.3 Nachholen von Schulabschlüssen
- 1.4 Deutsch als Fremdsprache
- 1.5 Fremdsprachen
- 1.6 Kulturelle Bildung
- 1.7 Gesundheitsbildung
- 1.8 Berufliche Bildung
- 1.9 Familienbildung
- 1.10 Beratung zu Bildungsscheck und Bildungsprämie
- 1.11 Ehem. Bereich „Beschäftigung und Qualifizierung“
- 1.12 Gebäudekosten in Wuppertal
- 1.13 Gebäudekosten in Solingen
- 1.14 Leitung und Overhead
- 1.15 Allgemeine und berufliche Weiterbildung
- 1.16 Bergische Volkshochschule – gesamt -

IV. Vermögensplan – Anlage 2

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

Art	€
Veranschlagte Abschreibungen	123.980
+ Zuführungen zu Pensionsrückstellungen (Kto. 6145)	27.571
+ Zuführungen zu Beihilferückstellungen (Kto. 6165)	5.641
./. Beamtenrechtliche Forderungen an Wuppertal (Kto. 4853)	-7.031
./. Beamtenrechtliche Forderungen an Solingen (Kto. 4854)	7.998
Zur Verfügung stehende Investitionsmittel	158.159

Die Investitionsplanung wird nur für das Wirtschaftsjahr 2018 beschlossen. Im Sinne einer strategischen Ausrichtung der Bergischen Volkshochschule ist in der Anlage 2 eine mehrjährige Investitionsplanung für den Zeitraum 2018 bis 2022 dargestellt.

Mit den Investitionen wird das strategische Ziel verfolgt, die Infrastruktur der Bergischen Volkshochschule zügig weiter an die sich verändernden Lernbedingungen im Zeitalter des Internets anzupassen und aktuell zu erhalten und gleichzeitig den Charakter der Volkshochschulhäuser als Orte der Kommunikation und Begegnung zu stärker betonen.

Für das Jahr 2019 ist die Auswahl und Implementation eines neuen IT-Verfahrens vorgesehen, das das bislang in Kombination mit einer Eigenentwicklung eingesetzte Verfahren SUCCESS ab 2020 ablösen soll.

Die abgebildeten Planungen 2019 bis 2022 bedürfen jeweils der Beschlussfassung im Rahmen der jährlichen Wirtschaftsplanung.

V. Stellenübersicht – Anlage 3-

Gegenüber der Planung für 2017 ergibt sich eine marginale Verringerung des Personalkörpers.

Zusätzlich zur differenzierten Darstellung nach Besoldungs-/Entgeltgruppen sind die Stellen auch nach wahrgenommenen Funktionen dargestellt. Den für das Wirtschaftsjahr 2018 geplanten Stellen ist die Anzahl der am Neujahrstag der Vorjahre tatsächlich besetzten Stellen gegenüber gestellt.

Die bereits für 2017 vorgesehene Einstellung von zwei Auszubildenden für den Verwaltungsbereich / IT-Bereich wird in/ab 2018 nicht weiter verfolgt. Ausschlaggebend hierfür sind konzeptionelle und räumliche Gründe sowie Unklarheiten über die weitere Wahrnehmung der IT-Services für den Zweckverband. Aus konzeptionellen und räumlichen Gründen wird ebenfalls die für 2017 vorgesehene (Wieder-)Besetzung eines Platzes für einen Teilnehmer / eine Teilnehmerin am Bundesfreiwilligendienst nicht weiter verfolgt.

In Vorbereitung befindet sich derzeit eine Änderung der Zweckverbandssatzung, die u.a. die bisherige Doppelspitze aus kaufmännischer und pädagogischer Leitung in einer Funktion zusammenführt. Hieraus ergeben sich folgende Änderungen:

- Der bisherige kaufm. Leiter soll ab April 2018 die notwendige Auswahl und Implementation eines neuen IT-Verfahrens betreuen (sh. auch oben – Vermögensplan).
- Eine – der Leitung nachgeordnete – Verwaltungsleitung soll zum 01.04.2018 eingestellt werden (EG13).

Änderungen ergeben sich weiterhin hinsichtlich der Eingruppierung einer künftig für die Familienbildungsangebote in beiden Städten zuständigen Fachbereichsleitung.

Ein in der Eintrittswahrscheinlichkeit nicht abschätzbares Risiko für den Stellenplan (und damit für die Einhaltung der finanziellen Ziele des Wirtschaftsplans) stellt die Ungewissheit über die Weiterführung (Weiterfinanzierung) des im regionalen Kontext durchgeführten Projekts „Kompetentia“ dar. Bis Ende August 2018 sind zwei Mitarbeiterinnen der Bergischen Volkshochschule gegen Erstattung der Personalkosten für dieses Projekt zur Stadt Wuppertal abgeordnet. Ob und in welchem Umfang das Projekt durch das Land NRW weitergeführt wird, kann derzeit nicht prognostiziert werden

VI. Verbandsumlage 2018

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

Bis zum Jahr 2013 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.

Nach Auflösung des Bereichs Beschäftigung und Qualifizierung besteht in beiden Städten ein inhaltlich vergleichbares Programmangebot. Ab 2014 wurde die Umlage daher bereits nach Einwohnerzahlen berechnet.

Auf der Basis des Zensus 2011 hatten zum 31.12.2015 lt. IT-NRW

Indikator	Solingen	Wuppertal	SUMME
Einwohnerinnen und Einwohner	158.726	350.046	508.772
Prozentualer Anteil	31,198%	68,802%	100%

Der Planfehlbedarf von 3.664.649 € - nach dem o.a. Einwohnerschlüssel verteilt – ergibt:

Stadt	Zweckverbandsumlage 2018 €
für Solingen	1.143.292
für Wuppertal	2.521.357
SUMME	3.664.649

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 mittelfristigen Anwendung dieses Schlüssels könnte darüber hinaus aus der Finanzplanung des Zweckverbandes unmittelbar die sich ergebende Belastung der beiden Städte abgelesen werden.

VII. Finanzplanung 2018 bis 2022 – 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.

Nach einem Hinweis der Bezirksregierung Düsseldorf zum Wirtschaftsplan 2015 ist hinsichtlich der Finanzplanung ebenfalls ein Beschluss durch die Zweckverbandsversammlung erforderlich (in der Vergangenheit lediglich Kenntnisnahme).

In den Jahren 2018 bis 2022 sind folgende Fluktuationen im Personalkörper absehbar. Dargestellt ist ebenfalls der vorgesehene Umgang mit der jeweils frei werdenden Stelle:

Lfd. Nr.	Monat	Funktion	Grund	m/w	Stellen-Umfang	Vorgesehener Umgang
Jahr 2017						
1	07	Fachbereichsleitung	Probezeitkündigung durch die Mitarbeiterin	W	0,62	Die Stelle soll zum nächstmöglichen Zeitpunkt mit einem vollakademischen Profil und Zuständigkeit für die Familienbildungsangebote in beiden Städten wieder besetzt werden. Der in der Stelle lfd. Nr. 13 ungenutzte Stellenanteil von 0,15 wird dieser Stelle zugeschlagen.
2	12	Bildungsberater	Rente	M	0,5	Die Stelle soll als Vollzeitstelle zusammen mit der lfd. Nr. 4 besetzt werden.
3	12	Verwaltungssachbearbeiterin	Rente	W	0,5	Die bisherige Stelleninhaberin ist bis Ende 2017 ohne Bezüge beurlaubt. Eine Nachfolge im bisherigen Stellenumfang ist bereits eingestellt.
Jahr 2018						
4	03	Sozialarbeiterin	Rente	W	0,5	Die Stelle soll als Vollzeitstelle zusammen mit der lfd. Nr. 2 besetzt werden.
5	03	Päd. Mitarbeiterin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,18	Ersatzloser Wegfall der Stelle
6	05	Verwaltungssachbearbeiterin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,5	Wiederbesetzung mit geändertem Anforderungsprofil und einem Arbeitszeitanteil von 0,75 (sh. auch lfd. Nr. 7)
7	06	Bildungsberaterin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,75	Wiederbesetzung mit geändertem Anforderungsprofil und einem Arbeitszeitanteil von 0,5 (sh. auch lfd. Nr. 6)
8	08	Weiterbildungslehrer	Rente	M	1,0	Wiederbesetzung
Jahr 2019						
9	01	Sozialarbeiterin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,5	Wiederbesetzung
10	01	Verwaltungssachbearbeiterin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,38	Wiederbesetzung
11	02	Päd. Mitarbeiterin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,18	Wiederbesetzung
12	04	Fachbereichsleitung Familienbildung	Rente	W	0,5	Die beiden Stellen sollen im Umfang von 1,0 Vollzeitstelle und mit Zuständigkeit für die Familienbildungsangebote in beiden Städten wieder besetzt werden. Der unbesetzte Stellenanteil von 0,35 wird zum gegebenen Zeitpunkt der Stelle lfd. Nr. 1 zugeschlagen.
13	05	Fachbereichsleitung Familienbildung	Rente	M	0,85	
14	07	Buchhalterin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,19	Wiederbesetzung in Abhängigkeit von der weiteren Arbeitszeitreduzierung der Buchhaltungsleitung
15	07	Buchhalterin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,5	
Jahr 2020						
16	01	Weiterbildungslehrer	Rente	M	0,66	Wiederbesetzung
17	01	Weiterbildungslehrerin	Eintritt in die Ruhephase der ATZ	W	1,0	Wiederbesetzung
18	05	Fachbereichsleitung Pol. Bildung	Rente	M	1,0	Wiederbesetzung
19	12	Weiterbildungslehrerin	Rente	W	1,0	Wiederbesetzung
Lfd. Nr.	Monat	Funktion	Grund	m/w	Stellen-Umfang	Vorgesehener Umgang

20	12	Weiterbildungslehrerin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,5	Weiterbeschäftigung im Rahmen einer Projekt-Anschlussfinanzierung „Zuhause in Oberbarmen“ angestrebt
21	12	Weiterbildungslehrerin	Ablauf Zeitvertrag	W	0,5	
Jahr 2021						
22	03	Fachbereichsleitung Familienbildung	Rente	W	0,75	Wiederbesetzung
23	03	Fachbereichsleitung Schulabschlüsse	Rente	W	1,0	Wiederbesetzung
24	04	Verwaltungssachbearbeiterin	Rente	W	1,0	Wiederbesetzung
25	07	Fachbereichsleitung Gesundheit/Kultur	Rente	W	1,0	Wiederbesetzung
26	11	Weiterbildungslehrerin	Rente	W	0,83	Wiederbesetzung
Jahr 2022						
27	01	Weiterbildungslehrerin	Rente	W	0,82	Wiederbesetzung
28	02	Fachbereichsleitung	Rente	W	1,0	Wiederbesetzung
29	03	Fachbereichsleitun	Rente	W	1,0	Wiederbesetzung
30	06	Verwaltungssachbearbeiterin	Rente	W	0,65	Wiederbesetzung
31	06	Verwaltungssachbearbeiter	Rente	M	1,0	Ersatzloser Wegfall der Stelle
32	07	Weiterbildungslehreerein	Rente	W	0,75	Wiederbesetzung
33	08	Fachbereichsleiterin	Rente	W	1,0	Wiederbesetzung
34	09	Fachbereichsleiterin	Rente	W	1,0	Wiederbesetzung
35	11	Kfm. Leiter/ Projektleiter	Pension	M	1,0	Ersatzloser Wegfall der Stelle

Für die Jahre 2019 und 2020 sind Entgeltmehreinnahmen in Höhe von jeweils 5 % des Vorjahreswertes eingerechnet. Für die nachfolgenden Jahre jeweils 1 %. Wesentlich soll dies **nicht** durch die Wiederaufnahme jährlicher linearer Entgelterhöhungen über alle Angebote hinweg, sondern durch die Erschließung bislang nicht erreichter Zielgruppen durch gezielte Öffentlichkeitsarbeit, neue Programmformate und differenzierte Preiserhöhungen realisiert werden.

Landesmittel und sonstige Erlöse sind auf der Basis der Planung 2018 fortgeschrieben. Von der Landesregierung in Aussicht gestellte Dynamisierungen der WbG-Mittel können – eintretendenfalls und soweit nicht zweckgebunden – zur Verringerung des Fehlbedarfsausgleichs der Verbandsgemeinden herangezogen werden.

Um die in der Vergangenheit als kontraproduktiv erkannte jährliche Erhöhung der Teilnahmeentgelte nach den für 2019 und 2020 vorgesehenen Erhöhungen nicht wieder aufzunehmen, sind ab 2021 zusätzliche Zuwendungen / Drittmittel zu akquirieren (2021 = 100 T€, 2022 = 200T€), damit der durch die Kommunen auszugleichende Fehlbedarf etwa auf dem Niveau der Finanzplanung 2017 bis 2021 bleibt.

Bei den Honoraren für freiberuflich erteilten Unterricht ist in 2019 ein Mehrbedarf von rund 60T€ zur Realisierung eines Mindesthonorarsatzes von 20 € je 45 Minuten Unterricht abgebildet. Ab 2020 wird eine jährliche Steigerung des Honorarvolumens um jeweils 1 % im Vergleich zum Vorjahresvolumen unterstellt (u.a. Abstandsgebot).

Bei den Personalkosten wird ab 2019 – entsprechend des Orientierungswertes des Landes NRW – mit einer Steigerung von jeweils 2 % im Vergleich zum Vorjahr gerechnet. Soweit rechtlich und tatsächlich möglich soll bei der Wiederbesetzung freier werdender Stellen eine Besetzung mit jungen MitarbeiterInnen erfolgen, um einerseits den hohen Altersdurchschnitt des Personalkörpers zu senken und andererseits die Personalkosten gering zu halten. Darüber hinaus wird selbstverständlich bei jeder zu besetzenden Stelle geprüft, ob die hierfür gegebene Refinanzierung zum gegebenen Zeitpunkt weiter gesichert erscheint und die Wiederbesetzung mit dem bisherigen Stellenumfang und –inhalt erfolgen soll/muss.

Eine fühlbare Entlastung des Personalkostenansatzes ergibt sich erst ab dem Jahr 2023 in voller Höhe, nachdem im Jahr 2022 zwei Stellen des höheren Dienstes durch Verrentung / Pensionierung frei geworden sind, die beide ersatzlos wegfallen sollen.

Mieten sind mit den vertraglich vereinbarten Indexsteigerungen eingepreist. Die Mietnebenkosten sind auf dem Planniveau 2018 fortgeschrieben.

Im Planungszeitraum bleibt der durch die Trägerkommunen auszugleichende Fehlbedarf durchgängig (zum Teil deutlich) unter 3,8 Mio. € jährlich.

	vorl. RE 2016	Plan 2017	Plan 2018
Umsatzerlöse	-8.583.911	-8.812.975	-9.160.952
Entgelte	-1.693.725	-1.764.992	-1.773.452
Zuwendungen	-3.103.761	-2.990.079	-3.440.568
sonst. Erträge	-195.333	-283.116	-282.283
Fehlbedarfsausgleich	-3.591.092	-3.774.788	-3.664.649
Honorare	1.943.680	1.945.336	2.079.389
Rohergebnis	-3.049.140	-3.092.851	-3.416.914
Personalaufwand	4.096.934	4.326.608	4.549.879
Mieten und dergl.	1.685.002	1.692.407	1.754.561
sonst. Aufwand	636.212	717.387	653.394
Afa	127.844	131.488	123.980
Zinsertrag	-13	-250	-250
Zinsaufwand	94.252	0	0
Jahresergebnis	0	0	0
Nachrichtlich:			
Erlöse	-8.583.924	-8.813.225	-9.161.202
Aufwand	8.583.924	8.813.225	9.161.203

Anlage 1.1

		Politische Bildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-26.550	-28.731	-19.000	-26.550
4826	Sonstige betriebliche Erträge	0	-60	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge PSD	-436	-648	-648	-702
4832	Mieterträge	0	0	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-850	-2.150	-500	-3.500
4999	Summe Klasse 4	-27.837	-31.589	-20.148	-30.752
6000	Löhne und Gehälter PSD	99.055	110.597	144.389	171.446
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	1.928	2.097	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	103	-690	103	103
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	314	344	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-667	-546	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-2.125	1.586	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	18.366	20.742	0	0
6130	Freiwillige soz. Aufwendung.LSt-frei PSD	131	0	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	7.818	8.726	0	0
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	109	0	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	1.454	1.509	1.510	702
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	0	21	0	60
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	369	104	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	120	0	0	0
6301	Honorare für Dozenten	24.784	27.278	24.784	34.050
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	1.315	1.748	2.216	1.454
6307	Fahrtkosten für Dozenten	0	57	0	0
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	150	0	0	0
6600	Werbekosten	773	50	0	0
6630	Repräsentationskosten	46	23	12	35
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	15	304	15	18
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	145	228	100	0
6800	Portokosten (alle anderen)	7	0	7	0
6807	Medienzentrum	60	0	33	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	0	59	0	0
6815	Bürobedarf	22	0	22	0
6820	Zeitschriften, Bücher	502	539	688	500
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	0	871	100	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	265	1.650	265	541
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	623	12	623	970
6852	Beschaffung Lebensmittel	16	0	0	0
6854	EDV Kosten	0	68	0	0
6999	Summe Klasse 6	155.698	177.376	174.868	209.878
8999	Summe Sachkonten	127.862	145.787	154.720	179.126
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-26.550	-28.731	-19.000	-26.550
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-850	-2.150	-500	-3.500
10003	Lfd. Personalaufwand	129.175	144.014	145.899	172.148
10004	Personalarückstellungen und dergl.	-2.689	349	103	103
10005	SUMME Personalaufwand	126.486	144.363	146.002	172.251
10006	Raumaufwand	150	0	0	0
10007	Honoraraufwand	24.784	27.278	24.784	34.050
10008	Abschreibungen	369	125	0	60
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	107,13	105,33	76,66	77,97
10010	Ergebnis	127.862	145.787	154.720	179.126

Anlage 1.2

		Grundbildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-8.469	-7.866	-8.469	-8.469
4400	Teilnehmerentgelte 19 %	0	-1.429	0	0
4826	Sonstige betriebliche Erträge	0	-2.500	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge PSD	-218	-226	-226	-193
4989	Zuschüsse von der Bezirksregierung	-22.025	0	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-246	-21.093	0	0
4999	Summe Klasse 4	-30.958	-33.114	-8.695	-8.662
5730	Erhaltene Skonti	0	-16	0	0
5999	Summe Klasse 5	0	-16	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	34.434	35.201	45.930	116.426
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	673	650	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	51	-345	51	51
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	115	115	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	850	820	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-580	-49	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	6.388	6.517	0	0
6130	Freiwillige soz. Aufwendung.LSt-frei PSD	193	0	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	2.719	2.777	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	0	0	0	193
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	283	296	282	400
6260	Sofortabschreibung GWG	249	0	0	0
6301	Honorare für Dozenten	36.264	33.038	36.264	30.316
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	74	528	500	594
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	128	0	0	0
6630	Repräsentationskosten	9	19	18	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	47	202	47	93
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	164	277	250	0
6815	Bürobedarf	0	72	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	27	185	100	267
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	35	80	35	186
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	611	1.170	611	0
6999	Summe Klasse 6	82.733	81.554	84.088	148.526
8999	Summe Sachkonten	51.776	48.424	75.393	139.864
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-8.469	-9.294	-8.469	-8.469
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-22.271	-21.093	0	0
10003	Lfd. Personalaufwand	44.521	45.261	45.930	116.619
10004	Personalarückstellungen und dergl.	321	426	51	51
10005	SUMME Personalaufwand	44.842	45.687	45.981	116.670
10007	Honoraraufwand	36.264	33.038	36.264	30.316
10008	Abschreibungen	532	296	282	400
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	23,35	28,13	23,35	27,94
10010	Ergebnis	51.776	48.424	75.393	139.864

Anlage 1.3

		Nachholen von Schulabschlüssen			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-3.072	0	10	0
4002	Teilnehmerentgelte steuerfrei aus Schild	-14.910	-14.780	-15.000	-15.000
4830	Sonstige betriebliche Erträge PSD	-2.434	-2.264	-2.264	-1.566
4831	Spenden	-8.796	-7.660	-8.500	0
4839	Erstattungen Pensionen anteilig	-20.392	-20.733	-21.478	-20.961
4853	sonstige betriebl.Erträge a.Ford.Stadt W	5.848	-22.445	6.206	7.126
4930	Erträge Auflösung von Rückstellungen	0	-3.500	0	0
4970	Versich.entschädigung, Schadenersatz	0	-12.550	0	0
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-579.458	-592.937	-550.000	-580.000
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-330	0	0	0
4989	Zuschüsse von der Bezirksregierung	-64.637	0	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-533	0	0	0
4999	Summe Klasse 4	-688.714	-676.869	-591.026	-610.401
5730	Erhaltene Skonti	0	-121	0	0
5999	Summe Klasse 5	0	-121	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	1.234.555	1.212.380	1.537.559	1.596.983
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	22.683	22.754	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-75.974	-67.664	-16.478	12.895
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	1.196	-4.628	1.196	1.196
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	3.205	3.255	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	3.106	-5.378	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-2.626	2.464	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	246.655	242.617	0	0
6130	Freiwillige soz. Aufwendung.LSt-frei PSD	700	0	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	100.499	98.961	0	0
6141	Aufwendungen Pensionszahlungen PSD	0	-628	28.060	0
6145	Zuf./Aufl. Pensionsrückstellungen	25.711	17.805	-8.555	-9.184
6161	Beihilfen für Beamte	-7.236	0	0	0
6165	Zuf./Aufl. Beihilferückstellungen	7.045	3.643	-1.750	-1.879
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	2.434	2.264	2.264	1.566
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	13.218	16.673	13.180	7.000
6260	Sofortabschreibung GWG	0	240	480	0
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	5.623	0	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.840	0	2.000	2.000
6301	Honorare für Dozenten	10.516	9.137	11.275	11.275
6302	Mehraufwandsentsch. und Qualifiz.gelder	60	240	500	0
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	464	10	0	200
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	0	42	0	0
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	628	0	600	0
6330	Reinigung	3	0	0	0
6345	Sonstige Raumkosten	0	0	0	0
6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	308	0	500	0
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	202	0	0	0
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	3.713	0	3.713	0
6630	Repräsentationskosten	297	254	297	267

Anlage 1.3

		Nachholen von Schulabschlüssen			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	181	467	181	354
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	862	885	900	660
6800	Portokosten (alle anderen)	165	173	165	225
6807	Medienzentrum	0	19	9	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	423	420	0	0
6815	Bürobedarf	2.987	2.172	2.987	3.343
6820	Zeitschriften, Bücher	1.474	1.984	1.800	962
6821	Fortbildungskosten	2.055	320	1.000	180
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	0	2.949	100	240
6825	Rechts- und Beratungskosten	345	0	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	18	134	18	0
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	10.982	8.469	10.982	3.154
6854	EDV Kosten	3.459	591	3.459	868
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	0	0	0	0
6999	Summe Klasse 6	1.621.777	1.573.023	1.596.442	1.632.304
7360	Zinsant. Zuf. Pens.-/Beihilfe-/ATZ-Rück.	24.307	22.664	0	0
7999	Summe Klasse 7	24.307	22.664	0	0
8999	Summe Sachkonten	957.370	918.698	1.005.416	1.021.903
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-17.982	-14.780	-14.990	-15.000
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-653.754	-600.597	-558.500	-580.000
10003	Lfd. Personalaufwand	1.603.496	1.581.603	1.567.883	1.598.549
10004	Personalarückstellungen und dergl.	-17.235	-31.094	-25.587	3.028
10005	SUMME Personalaufwand	1.586.261	1.550.509	1.542.296	1.601.577
10006	Raumaufwand	3	0	0	0
10007	Honoraraufwand	10.516	9.137	11.275	11.275
10008	Abschreibungen	18.841	16.913	13.660	7.000
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	171,00	161,76	132,95	133,04
10010	Ergebnis	957.370	918.698	1.005.416	1.021.903

Anlage 1.4

		Deutsch als Fremdsprache			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-332.452	-327.838	-332.452	-332.452
4826	Sonstige betriebliche Erträge	0	-51	0	0
4831	Spenden	0	-5.927	-25.000	-25.000
4834	Erstattungen Landesverband der VHS	0	-3.000	0	0
4930	Erträge Auflösung von Rückstellungen	0	-11.053	0	0
4984	Zuschüsse vom Bund	-401.558	-662.134	-534.072	-772.500
4985	Zuschüsse von der EU	-93.328	-278.179	-273.304	-271.000
4989	Zuschüsse von der Bezirksregierung	-3.950	-15.800	-15.800	-15.800
4999	Summe Klasse 4	-831.288	-1.303.982	-1.180.629	-1.416.752
5730	Erhaltene Skonti	0	0	0	0
5999	Summe Klasse 5	0	0	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	154.109	143.860	267.012	270.458
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	2.684	3.741	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-8.571	0	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-59	26	-59	-59
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	487	301	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	433	184	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	905	1.549	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	31.752	28.636	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	12.980	11.391	0	0
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	30	0	0	0
6200	Abschreibung immaterielle VermG	0	496	0	1.500
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	261	600	386	800
6260	Sofortabschreibung GWG	249	0	0	2.600
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	58	18	36	0
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	81	0	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	32	0	0	500
6301	Honorare für Dozenten	506.824	763.457	900.235	911.233
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	16.294	21.163	16.000	30.096
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	36.073	42.487	55.600	46.909
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	2.565	6.434	7.818	5.000
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	430	0	860	100
6307	Fahrtkosten für Dozenten	0	36	0	0
6309	Urlaubsentg.arbeitn.ähnl.Beschäftigter	5.192	0	0	0
6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	71	0	0	0
6630	Repräsentationskosten	211	158	211	215
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	200	394	200	672
6651	Reisekosten Arbeitnehmer	0	3	0	0
6663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	0	22	0	6
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	296	342	200	204
6800	Portokosten (alle anderen)	55	132	55	212
6805	Telefonkosten (alle anderen)	0	10	0	46
6815	Bürobedarf	26	319	26	0
6820	Zeitschriften, Bücher	60	403	25	0
6821	Fortbildungskosten	75	388	500	0

Anlage 1.4

		Deutsch als Fremdsprache			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	200	253	100	0
6847	Werkstoffe und Materialien	0	160	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	357	170	357	42
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	5.843	10.136	7.413	13.835
6854	EDV Kosten	305	0	305	180
6960	Mahnbescheid/Gerichtskosten	288	128	0	0
6999	Summe Klasse 6	770.797	1.037.397	1.257.283	1.284.547
7101	Erträge aus der Forderungsverzinsung	-14	-13	0	0
7999	Summe Klasse 7	-14	-13	0	0
8999	Summe Sachkonten	-60.504	-266.597	76.654	-132.204
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-332.452	-327.838	-332.452	-332.452
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-498.836	-965.040	-848.177	-1.084.300
10003	Lfd. Personalaufwand	202.042	187.929	267.012	270.458
10004	Personalrückstellungen und dergl.	-7.292	1.759	-59	-59
10005	SUMME Personalaufwand	194.750	189.687	266.953	270.399
10007	Honoraraufwand	512.015	763.457	900.235	911.233
10008	Abschreibungen	649	1.114	422	4.900
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	64,93	42,94	36,93	36,48
10010	Ergebnis	-60.504	-266.597	76.654	-132.204

Anlage 1.5

Jahr	Konto	Kostenstelle	Fremdsprachen			
			2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
	4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-540.058	-487.762	-540.058	-540.058
	4400	Teilnehmerentgelte 19 %	-2.521	0	0	0
	4826	Sonstige betriebliche Erträge	0	-2.367	0	0
	4834	Erstattungen Landesverband der VHS	-4.898	-5.136	0	-5.000
	4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-412	0	0	0
	4999	Summe Klasse 4	-547.888	-495.265	-540.058	-545.058
	6000	Löhne und Gehälter PSD	252.927	211.570	261.316	284.862
	6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	4.524	3.922	0	0
	6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-47.406	0	0	0
	6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	41	132	41	41
	6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	923	521	0	0
	6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-1.244	10.046	0	0
	6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-1.364	3.108	0	0
	6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	52.365	39.372	0	0
	6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	21.366	14.008	0	0
	6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	109	30	0	0
	6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	921	737	746	1.000
	6260	Sofortabschreibung GWG	249	0	0	0
	6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	58	18	36	0
	6301	Honorare für Dozenten	347.104	295.431	347.104	351.154
	6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	8.540	33.042	50.000	43.386
	6309	Urlaubsentg.arbeitn.ähnl.Beschäftigter	395	0	0	0
	6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	8.007	4.441	5.000	5.000
	6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	11.904	12.912	1.500	1.500
	6330	Reinigung	6	0	0	0
	6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	80	175	0	0
	6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	378	957	378	961
	6600	Werbekosten	1.189	513	0	0
	6630	Repräsentationskosten	594	236	594	186
	6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	98	43	98	46
	6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	443	162	150	86
	6800	Portokosten (alle anderen)	200	320	200	362
	6805	Telefonkosten (alle anderen)	476	364	476	287
	6807	Medienzentrum	0	40	0	0
	6815	Bürobedarf	58	10	58	6
	6820	Zeitschriften, Bücher	139	75	150	150
	6821	Fortbildungskosten	160	0	500	360
	6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	190	0	100	0
	6850	Sonstiger Betriebsbedarf	4	290	4	0
	6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	1.138	979	1.138	211
	6854	EDV Kosten	80	200	80	0
	6960	Mahnbescheid/Gerichtskosten	266	192	0	0
	6999	Summe Klasse 6	664.919	633.845	669.670	689.599
	7101	Erträge aus der Forderungsverzinsung	-7	0	0	0
	7999	Summe Klasse 7	-7	0	0	0

Anlage 1.5

		Fremdsprachen			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
8999	Summe Sachkonten	117.023	138.580	129.612	144.542
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-542.579	-487.762	-540.058	-540.058
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-5.310	-5.136	0	-5.000
10003	Lfd. Personalaufwand	332.214	269.423	261.316	284.862
10004	Personalrückstellungen und dergl.	-49.973	13.286	41	41
10005	SUMME Personalaufwand	282.241	282.709	261.357	284.903
10006	Raumaufwand	19.917	17.353	6.500	6.500
10007	Honoraraufwand	347.499	295.431	347.104	351.154
10008	Abschreibungen	1.228	755	782	1.000
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	156,14	165,10	155,59	153,80
10010	Ergebnis	117.023	138.580	129.612	144.542

Anlage 1.6

		Kulturelle Bildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-159.432	-158.304	-159.432	-159.432
4405	Erträge aus GetränkeVK Veranstaltung 19%	-173	-46	0	-100
4830	Sonstige betriebliche Erträge PSD	-363	-719	-718	-687
4831	Spenden	0	-3.500	0	0
4985	Zuschüsse von der EU	-70.494	-37.957	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-794	-1.000	0	-1.000
4999	Summe Klasse 4	-231.256	-201.525	-160.150	-161.219
6000	Löhne und Gehälter PSD	63.450	79.868	103.913	119.037
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	1.316	1.624	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	187	234	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	12.151	15.465	0	0
6130	Freiwillige soz. Aufwendung.LSt-frei PSD	114	0	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	5.017	6.314	0	0
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	109	0	0	0
6171	Künstlersozialabgabe	2.379	2.397	2.500	2.400
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	0	0	0	687
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	162	57	86	0
6260	Sofortabschreibung GWG	331	0	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	33.806	32.003	500	0
6301	Honorare für Dozenten	131.326	103.669	94.866	98.366
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	165	610	580	638
6309	Urlaubsentg.arbeitn.ähnl.Beschäftigter	543	0	0	0
6311	Mietnebenkosten	1.890	1.628	0	0
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	2.604	2.969	500	0
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	1.848	1.036	1.000	1.000
6330	Reinigung	0	268	0	0
6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	0	421	0	3.273
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	0	200	0	0
6600	Werbekosten	100	303	0	0
6630	Repräsentationskosten	193	181	193	397
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	11	29	11	18
6651	Reisekosten Arbeitnehmer	789	0	0	0
6663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	2	0	0	0
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	15	3	0	0
6800	Portokosten (alle anderen)	75	41	0	0
6807	Medienzentrum	0	0	0	1.000
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	2.408	556	0	1.152
6820	Zeitschriften, Bücher	55	124	250	0
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	0	89	200	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	1.118	1.138	1.105	594
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	450	0	450	0
6852	Beschaffung Lebensmittel	0	0	0	231
6960	Mahnbescheid/Gerichtskosten	64	0	0	0
6999	Summe Klasse 6	262.678	251.227	206.154	228.793
8999	Summe Sachkonten	31.422	49.701	46.004	67.574

Anlage 1.6

		Kulturelle Bildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-159.605	-158.350	-159.432	-159.532
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-71.288	-42.457	0	-1.000
10003	Lfd. Personalaufwand	82.344	103.505	103.913	119.725
10005	SUMME Personalaufwand	82.344	103.505	103.913	119.725
10006	Raumaufwand	6.342	5.900	1.500	1.000
10007	Honoraraufwand	131.869	103.669	94.866	98.366
10008	Abschreibungen	493	57	86	0
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	121,03	152,75	168,06	162,18
10010	Ergebnis	31.422	49.701	46.004	67.574

Anlage 1.7

		Gesundheitsbildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-299.449	-300.270	-299.449	-299.449
4830	Sonstige betriebliche Erträge PSD	-436	-892	-892	-535
4832	Mieterträge	0	0	0	0
4984	Zuschüsse vom Bund	-270	0	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	0	0	0	0
4999	Summe Klasse 4	-300.155	-301.162	-300.341	-299.984
5730	Erhaltene Skonti	0	0	0	0
5999	Summe Klasse 5	0	0	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	109.581	121.437	172.047	165.669
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	2.204	2.126	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	234	126	234	234
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	336	373	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-1.556	527	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-211	575	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	20.695	22.969	0	0
6130	Freiwillige soz. Aufwendung.LSt-frei PSD	263	0	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	8.660	9.574	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	0	813	650	535
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	346	139	130	200
6260	Sofortabschreibung GWG	331	0	0	1.700
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	88	0	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	150	0	0	0
6301	Honorare für Dozenten	124.002	134.301	124.002	130.002
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	784	463	0	824
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	2.885	3.410	2.000	2.000
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	8.689	1.842	5.000	5.000
6420	Mitgliedsbeiträge	100	100	100	0
6630	Repräsentationskosten	11	45	11	10
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	48	547	48	199
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	74	526	250	22
6807	Medienzentrum	0	21	20	0
6815	Bürobedarf	0	8	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	0	0	0	88
6821	Fortbildungskosten	0	105	0	321
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	720	206	720	560
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	3.245	4.866	3.245	0
6960	Mahnbescheid/Gerichtskosten	128	0	0	0
6999	Summe Klasse 6	281.806	305.100	308.458	307.364
8999	Summe Sachkonten	-18.349	3.938	8.117	7.380
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-299.449	-300.270	-299.449	-299.449
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-270	0	0	0
10003	Lfd. Personalaufwand	141.738	157.292	172.697	166.204
10004	Personalrückstellungen und dergl.	-1.533	1.228	234	234
10005	SUMME Personalaufwand	140.205	158.520	172.931	166.438
10006	Raumaufwand	11.574	5.252	7.000	7.000

Anlage 1.7

		Gesundheitsbildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
10007	Honoraraufwand	124.002	134.301	124.002	130.002
10008	Abschreibungen	765	139	130	1.900
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	241,49	223,58	241,49	230,34
10010	Ergebnis	-18.349	3.938	8.117	7.380

Anlage 1.8

		Berufliche Bildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-152.206	-152.803	-152.206	-152.206
4834	Erstattungen Landesverband der VHS	0	-98	0	-50
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-2.575	-2.758	-4.136	-2.750
4984	Zuschüsse vom Bund	-5.784	0	0	0
4999	Summe Klasse 4	-160.565	-155.658	-156.343	-155.006
5730	Erhaltene Skonti	-8	0	0	0
5999	Summe Klasse 5	-8	0	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	101.610	111.039	144.268	147.266
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	1.967	1.769	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	110	60	110	110
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	247	247	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	2.789	-3.795	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	509	-129	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	19.168	20.450	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	8.561	8.736	0	0
6200	Abschreibung immaterielle VermG	0	0	0	400
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	6.867	5.875	6.166	4.700
6301	Honorare für Dozenten	101.601	105.456	101.601	101.601
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	4.737	4.224	4.000	926
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	165	0	0	0
6308	Support-Honorare	0	0	0	21.000
6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	417	0	0	0
6600	Werbekosten	1.897	2.370	0	0
6630	Repräsentationskosten	0	51	0	34
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	50	18	50	60
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	159	127	150	46
6800	Portokosten (alle anderen)	-2	5	-2	64
6805	Telefonkosten (alle anderen)	110	94	110	115
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	70	70	0	0
6815	Bürobedarf	28	62	28	0
6820	Zeitschriften, Bücher	65	70	0	0
6821	Fortbildungskosten	23	0	0	0
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	0	90	200	0
6825	Rechts- und Beratungskosten	22	35	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	19	106	19	516
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	8.137	6.586	8.137	10.475
6854	EDV Kosten	9.293	1.089	9.293	0
6960	Mahnbescheid/Gerichtskosten	32	96	0	0
6999	Summe Klasse 6	268.651	264.802	274.130	287.314
7101	Erträge aus der Forderungsverzinsung	-3	0	0	0
7999	Summe Klasse 7	-3	0	0	0
8999	Summe Sachkonten	108.075	109.143	117.787	132.308
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-152.206	-152.803	-152.206	-152.206
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-8.359	-2.856	-4.136	-2.800
10003	Lfd. Personalaufwand	131.553	142.240	144.268	147.266

Anlage 1.8

		Berufliche Bildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
10004	Personalrückstellungen und dergl.	3.409	-3.864	110	110
10005	SUMME Personalaufwand	134.961	138.376	144.378	147.376
10007	Honoraraufwand	101.601	105.456	101.601	122.601
10008	Abschreibungen	6.867	5.875	6.166	5.100
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	149,81	144,90	149,81	124,15
10010	Ergebnis	108.075	109.143	117.787	132.308

Anlage 1.9

		Familienbildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-237.767	-238.608	-237.767	-237.767
4849	Erlöse Sachanlageverkäufe Buchgewinn	-150	0	0	0
4930	Erträge Auflösung von Rückstellungen	0	-1.484	0	0
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-277.341	-293.655	-277.341	-325.631
4984	Zuschüsse vom Bund	-260	0	0	0
4991	Zuschüsse v Landesanstalt für Medien	-400	0	0	-400
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-142.811	-129.017	-124.925	-125.000
4999	Summe Klasse 4	-658.729	-662.764	-640.033	-688.798
5730	Erhaltene Skonti	-18	-4	0	0
5999	Summe Klasse 5	-18	-4	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	336.213	365.518	467.990	412.634
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	5.919	5.908	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-111.604	-98.327	-77.976	-40.796
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	835	-334	835	835
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	934	1.024	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	782	-1.822	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	2.311	-1.787	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	74.773	81.103	0	0
6130	Freiwillige soz. Aufwendung.LSt-frei PSD	500	350	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	29.207	31.543	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	10.969	9.210	10.718	8.000
6260	Sofortabschreibung GWG	379	0	0	0
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	42	1	2	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	275	171	300	550
6301	Honorare für Dozenten	262.027	263.478	262.027	277.427
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	479	445	11	446
6309	Urlaubsentg.arbeitn.ähnl.Beschäftigter	1.484	0	0	0
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	2.059	1.996	2.250	0
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	10.787	9.543	10.900	10.000
6330	Reinigung	5	195	0	0
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	0	130	260	0
6400	Versicherungen	0	0	0	0
6420	Mitgliedsbeiträge	256	256	256	256
6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	1.416	2.406	2.000	832
6600	Werbekosten	274	0	0	0
6630	Repräsentationskosten	546	347	546	431
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	193	1.094	193	505
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	617	505	400	134
6800	Portokosten (alle anderen)	42	80	42	127
6807	Medienzentrum	206	0	0	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	0	556	1.100	1.113
6815	Bürobedarf	141	7	141	69
6820	Zeitschriften, Bücher	308	468	770	731
6821	Fortbildungskosten	295	259	500	0
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	800	358	500	1.140

Anlage 1.9

		Familienbildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	365	549	1.000	510
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	2.144	1.136	2.144	1.649
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	1.725	5.002	1.725	1.834
6852	Beschaffung Lebensmittel	188	169	0	196
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	487	0	487	0
6880	Kassendifferenzen Barkassen	0	-3	0	0
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	125	0	0	0
6960	Mahnbescheid/Gerichtskosten	144	0	0	0
6999	Summe Klasse 6	638.649	681.532	689.122	678.622
7101	Erträge aus der Forderungsverzinsung	-4	0	0	0
7360	Zinsant. Zuf. Pens.-/Beihilfe-/ATZ-Rück.	7.331	2.113	0	0
7999	Summe Klasse 7	7.327	2.113	0	0
8999	Summe Sachkonten	-12.772	20.877	49.089	-10.176
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-237.767	-238.608	-237.767	-237.767
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-420.813	-422.672	-402.266	-451.031
10003	Lfd. Personalaufwand	447.545	485.446	467.990	412.634
10004	Personalrückstellungen und dergl.	-100.344	-100.158	-77.141	-39.961
10005	SUMME Personalaufwand	347.200	385.288	390.849	372.673
10006	Raumaufwand	12.851	11.863	13.410	10.000
10007	Honoraraufwand	263.512	263.478	262.027	277.427
10008	Abschreibungen	11.390	9.211	10.720	8.000
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	90,23	90,56	90,74	85,70
10010	Ergebnis	-12.772	20.877	49.089	-10.176

Anlage 1.10

		Bildungsberatung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4826	Sonstige betriebliche Erträge	0	-386	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge PSD	-1.330	-857	-856	-736
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-18.428	-10.270	0	-10.000
4984	Zuschüsse vom Bund	0	-2.789	0	-2.200
4985	Zuschüsse von der EU	-2.303	2.352	0	-5.000
4989	Zuschüsse von der Bezirksregierung	-3.420	-6.860	-20.000	-20.000
4999	Summe Klasse 4	-25.481	-18.810	-20.856	-37.936
5730	Erhaltene Skonti	0	-7	0	0
5999	Summe Klasse 5	0	-7	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	63.021	49.708	97.990	90.000
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	1.530	1.034	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-7.269	-8.080	-8.061	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	87	-420	87	87
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	245	227	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	1.253	2.730	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	2.477	-343	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	15.261	12.562	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	6.476	4.924	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	1.330	1.020	1.182	736
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	509	598	274	520
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	367	261	0	250
6301	Honorare für Dozenten	0	13.536	0	0
6600	Werbekosten	0	1.960	0	0
6630	Repräsentationskosten	34	0	34	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	179	115	179	30
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	93	47	100	50
6800	Portokosten (alle anderen)	10	85	10	30
6815	Bürobedarf	7	140	7	144
6820	Zeitschriften, Bücher	0	79	200	0
6821	Fortbildungskosten	610	1.345	1.000	1.680
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	59	0	59	468
6852	Beschaffung Lebensmittel	28	0	0	0
6854	EDV Kosten	10	25	10	0
6999	Summe Klasse 6	86.318	81.550	93.071	93.995
7360	Zinsant. Zuf. Pens.-/Beihilfe-/ATZ-Rück.	757	432	0	0
7999	Summe Klasse 7	757	432	0	0
8999	Summe Sachkonten	61.594	63.165	72.215	56.060
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-24.151	-17.567	-20.000	-37.200
10003	Lfd. Personalaufwand	87.864	69.473	99.172	90.736
10004	Personalarückstellungen und dergl.	-2.695	-5.681	-7.974	87
10005	SUMME Personalaufwand	85.169	63.792	91.198	90.823
10007	Honoraraufwand	0	13.536	0	0
10008	Abschreibungen	509	598	274	520
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
10010	Ergebnis	61.594	63.165	72.215	56.060

Anlage 1.11

		Aufgelöster Bereich "Beschäftigung und Qualifizierung"			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4826	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	0	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge PSD	-1.665	-1.731	-1.730	-1.481
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	0	0	0	0
4984	Zuschüsse vom Bund	0	0	0	0
4985	Zuschüsse von der EU	0	0	0	0
4989	Zuschüsse von der Bezirksregierung	0	0	0	0
4999	Summe Klasse 4	-138.004	-141.628	-143.521	-145.043
5730	Erhaltene Skonti	0	0	0	0
5999	Summe Klasse 5	0	0	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	119.575	107.377	141.020	143.562
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	1.987	1.917	0	0
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-16.190	0	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-1.292	67	318	308
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	980	453	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	0	0	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	0	0	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	24.402	20.806	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	9.755	8.460	0	0
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	1.665	1.731	1.730	1.481
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	6.496	0	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0	0	0
6301	Honorare für Dozenten	0	0	0	0
6600	Werbekosten	0	0	0	0
6630	Repräsentationskosten	0	0	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	95	342	95	85
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	0	0	0	0
6800	Portokosten (alle anderen)	0	0	0	0
6815	Bürobedarf	0	0	0	0
6820	Zeitschriften, Bücher	0	0	0	0
6821	Fortbildungskosten	0	0	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	0	0	0	0
6852	Beschaffung Lebensmittel	0	0	0	0
6854	EDV Kosten	0	0	0	0
6999	Summe Klasse 6	273.003	141.154	144.448	145.436
7360	Zinsant. Zuf. Pens.-/Beihilfe-/ATZ-Rück.	0	0	0	0
7999	Summe Klasse 7	0	0	0	0
8999	Summe Sachkonten	134.999	-474	927	393
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	0	0	0	0
10003	Lfd. Personalaufwand	158.364	140.745	142.750	145.043
10004	Personalarückstellungen und dergl.	102.446	67	318	308
10005	SUMME Personalaufwand	260.810	140.812	143.068	145.351
10007	Honoraraufwand	0	0	0	0
10008	Abschreibungen	10.803	0	0	0
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
10010	Ergebnis	134.999	-474	927	393

Anlage 1.12

		Gebäude in Wuppertal			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4826	Sonstige betriebliche Erträge	0	0	-20.062	0
4832	Mieterträge	-34.613	-24.531	-24.531	-26.500
4833	Erstattungen Lohnkosten anteilig	-19.999	-20.223	0	-22.000
4999	Summe Klasse 4	-54.612	-44.753	-44.593	-48.500
5730	Erhaltene Skonti	-52	-63	0	0
5999	Summe Klasse 5	-52	-63	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	134.961	137.683	177.925	178.969
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	3.696	2.381	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	334	178	334	334
6015	Personalkostenkorrekturen	-1.178	0	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	267	261	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	5.233	-5.182	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	859	349	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	26.938	27.485	0	0
6111	Gesetzliche Sozialaufwendungen	12	0	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	10.491	10.563	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	4.315	3.264	4.214	2.300
6221	Abschreibungen auf Gebäude	814	814	814	1.000
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0	20	0	0
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	616.730	625.409	631.693	642.923
6311	Mietnebenkosten	147.120	144.663	147.120	158.450
6330	Reinigung	3.493	3.882	3.400	3.150
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	0	0	0	50.750
6345	Sonstige Raumkosten	25.985	24.319	30.892	23.452
6490	Sonstige Reparaturen/Instandhaltung	0	0	0	696
6800	Portokosten (alle anderen)	0	40	0	0
6805	Telefonkosten (alle anderen)	120	217	120	65
6847	Werkstoffe und Materialien	0	3	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	0	353	0	1.285
6854	EDV Kosten	0	204	0	0
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	343	198	300	0
6999	Summe Klasse 6	980.533	977.104	996.812	1.063.374
8999	Summe Sachkonten	925.869	932.287	952.219	1.014.874
10003	Lfd. Personalaufwand	175.188	178.373	177.925	178.969
10004	Personalarückstellungen und dergl.	6.425	-4.655	334	334
10005	SUMME Personalaufwand	181.613	173.718	178.259	179.303
10006	Raumaufwand	793.328	798.272	813.105	878.725
10008	Abschreibungen	5.129	4.078	5.028	3.300
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
10010	Ergebnis	925.869	932.287	952.219	1.014.874

Anlage 1.13

		Gebäude in Solingen			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4832	Mieterträge	-7.693	-4.620	-2.000	-5.500
4999	Summe Klasse 4	-7.693	-4.620	-2.000	-5.500
5730	Erhaltene Skonti	-23	-33	0	0
5999	Summe Klasse 5	-23	-33	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	4.800	4.800	6.688	6.688
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	0	116	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	100	100	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	1.414	1.416	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	372	372	0	0
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	297	24	48	0
6221	Abschreibungen auf Gebäude	10.409	10.652	10.408	11.600
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0	256	500	0
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	599.709	533.752	527.752	527.752
6311	Mietnebenkosten	192.610	166.339	63.729	64.776
6312	Energie- und Betriebskosten	3.311	4.537	35.441	0
6325	Gas, Strom, Wasser	28.743	31.405	0	28.200
6330	Reinigung	101.810	104.693	102.278	105.519
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	686	2.242	0	500
6345	Sonstige Raumkosten	0	115	121.691	124.588
6490	Sonstige Reparaturen/Instandhaltung	0	2.672	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	187	707	187	0
6854	EDV Kosten	0	215	0	0
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	5	664	200	0
6999	Summe Klasse 6	944.454	865.077	868.923	869.624
8999	Summe Sachkonten	936.738	860.424	866.923	864.124
10003	Lfd. Personalaufwand	6.686	6.688	6.688	6.688
10004	Personalarückstellungen und dergl.	0	116	0	0
10005	SUMME Personalaufwand	6.686	6.804	6.688	6.688
10006	Raumaufwand	926.869	843.084	850.892	851.336
10008	Abschreibungen	10.706	10.676	10.456	11.600
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
10010	Ergebnis	936.738	860.424	866.923	864.124

Anlage 1.14

		Leitung und Overhead			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-1.169	27.139	-1.169	-1.169
4405	Erträge aus GetränkeVK Veranstaltung 19%	-137	-86	0	-100
4450	Verbandsumlage Stadt Wuppertal	-2.450.377	-2.469.954	-2.597.054	-2.521.357
4451	Verbandsumlage Stadt Solingen	-1.111.218	-1.121.139	-1.177.734	-1.143.292
4826	Sonstige betriebliche Erträge	-1.927	-88	0	0
4832	Mieterträge	0	-4.900	-2.000	0
4836	Anzeigenwerbung 19%	-3.978	-3.333	-4.000	-3.500
4839	Erstattungen Pensionen anteilig	-22.932	-23.623	-24.439	-23.877
4853	sonstige betriebl.Erträge a.Ford.Stadt W	-15.335	-15.124	-14.735	-14.157
4854	sonstige betriebl.Erträge a.Ford.StadtSG	6.922	-9.831	7.348	7.998
4930	Erträge Auflösung von Rückstellungen	-33.734	-4.132	0	0
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	27.362	-142	0	0
4997	Zuf./Aufl.Rückstellungen	0	293.601	0	0
4999	Summe Klasse 4	-3.606.524	-3.331.612	-3.813.784	-3.699.454
5730	Erhaltene Skonti	-502	-263	0	0
5999	Summe Klasse 5	-502	-263	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	402.055	415.163	632.692	761.791
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	5.303	5.517	0	0
6008	Besoldungsaufwand Beamte PSD	134.744	146.098	151.996	60.605
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-15.280	-34.359	-45.330	-11.576
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	687	-360	687	687
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	1.033	942	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	8.003	-284	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	23.048	-5.779	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	74.902	80.265	0	0
6111	Gesetzliche Sozialaufwendungen	129	0	0	0
6130	Freiwillige soz. Aufwendung.LSt-frei PSD	350	0	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	32.820	35.376	0	0
6141	Aufwendungen Pensionszahlungen PSD	0	-701	31.249	0
6145	Zuf./Aufl. Pensionsrückstellungen	39.545	60.295	33.638	36.755
6161	Beihilfen für Beamte	15.835	247	20.000	20.000
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	351	0	500	0
6165	Zuf./Aufl. Beihilferückstellungen	3.654	12.337	6.882	7.520
6200	Abschreibung immaterielle VermG	340	361	360	400
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	39.728	28.343	36.630	21.050
6260	Sofortabschreibung GWG	1.970	1.511	1.824	6.350
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	199	0	0	0
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	13.790	2.389	2.402	300
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	11.696	10.854	3.700	4.500
6301	Honorare für Dozenten	22.966	-10.270	22.966	42.966
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	0	6	0	0
6307	Fahrtkosten für Dozenten	0	6	0	0
6309	Urlaubsentg.arbeitn.ähnl.Beschäftigter	285	179.511	0	70.000
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	0	0	0	0
6313	Zuf./Auf. Rückst. f. Archivierungskosten	1.194	-214	1.200	1.200
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	0	3.093	0	0
6330	Reinigung	3	0	0	0
6400	Versicherungen	44.716	43.147	44.203	44.430
6420	Mitgliedsbeiträge	19.314	19.370	19.500	20.000
6437	Nicht abzf.Verspät.zuschlag/Zwangsgeld	10	0	0	0
6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	309	0	1.000	0
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	1.392	1.392	1.400	1.528
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	6.416	2.983	6.416	0
6600	Werbekosten	55.254	60.634	75.000	75.000
6630	Repräsentationskosten	1.121	927	1.121	851
6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	0	10	0	0

Anlage 1.14

		Leitung und Overhead			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	1.211	1.448	1.211	392
6651	Reisekosten Arbeitnehmer	72	128	0	0
6663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	0	78	0	0
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	1.779	1.468	1.650	1.480
6800	Portokosten (alle anderen)	13.281	13.392	13.281	8.897
6805	Telefonkosten (alle anderen)	1.263	1.207	1.263	1.178
6806	Nachrichtentechnik	118.834	108.884	125.000	125.000
6810	Telefax und Internetkosten	4.916	0	5.371	0
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	1.255	7.226	3.800	1.330
6815	Bürobedarf	2.305	2.993	2.333	2.131
6820	Zeitschriften, Bücher	3.716	4.381	4.750	4.164
6821	Fortbildungskosten	5.150	3.332	6.300	2.920
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	158	2.133	750	780
6825	Rechts- und Beratungskosten	5.601	2.561	33.563	3.086
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	18.466	15.081	22.500	15.000
6830	Buchführungskosten	6.300	5.858	5.000	6.000
6831	Arbeitssicherheit AMD/ASD	3.383	3.483	7.757	8.377
6832	Leistungen PSD Solingen	28.094	30.994	30.000	30.000
6833	Leistungen Post- + Telefonzentrale Wtal	1.149	2.409	15.000	15.000
6834	Leistungen Post- + Telefonzentrale SG	20.000	20.000	10.000	10.000
6836	Ausgleichsabgabe Schwerbehinderte	-383	0	0	0
6847	Werkstoffe und Materialien	58	4	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	130	2.744	130	5.618
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	18	0	18	0
6852	Beschaffung Lebensmittel	10	25	0	37
6854	EDV Kosten	11.293	15.321	11.293	26.647
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	657	1.737	2.000	2.000
6856	Rücklastschriftgebühren etc.	2.001	1.838	2.000	2.000
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	12	0	0	1.000
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	0	0	0	0
6920	Einstellung in die PWB auf Forderungen	68	155	0	0
6923	Einstellung in die EWB auf Forderungen	826	4.434	0	0
6960	Mahnbescheid/Gerichtskosten	-73	0	1.000	1.000
6999	Summe Klasse 6	1.199.433	1.312.122	1.356.006	1.438.393
7100	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-51	0	-250	-250
7360	Zinsant. Zuf. Pens.-/Beihilfe-/ATZ-Rück.	66.394	69.043	0	0
7999	Summe Klasse 7	66.342	69.043	-250	-250
8999	Summe Sachkonten	-2.341.251	-1.950.710	-2.458.028	-2.261.311
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-1.307	27.053	-1.169	-1.269
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	27.362	-142	0	0
10003	Lfd. Personalaufwand	667.523	682.908	836.437	842.396
10004	Personalarückstellungen und dergl.	126.051	100.893	-4.123	33.386
10005	SUMME Personalaufwand	793.574	783.801	832.314	875.782
10006	Raumaufwand	3	3.093	0	0
10007	Honoraraufwand	23.251	169.240	22.966	112.966
10008	Abschreibungen	56.027	32.604	41.216	28.100
	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	5,62	-15,99	5,09	1,12
10010	Ergebnis	-2.341.251	-1.950.710	-2.458.028	-2.261.311

Anlage 1.15

		Allgemeine und berufliche Weiterbildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	0	10	0	0
4405	Erträge aus GetränkeVK Veranstaltung 19%	-881	-977	0	-700
4579	Provision, sonstige Erträge 19% USt	-1.393	-1.375	-800	-1.400
4826	Sonstige betriebliche Erträge	-215	-306	0	0
4832	Mieterträge	0	-291	0	0
4930	Erträge Auflösung von Rückstellungen	0	-3.000	0	0
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-1.109.364	-1.174.621	-1.190.000	-1.305.787
4999	Summe Klasse 4	-1.111.854	-1.180.560	-1.190.800	-1.307.887
5730	Erhaltene Skonti	-22	-152	0	0
5999	Summe Klasse 5	-22	-152	0	0
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	-80	-202	-80	-80
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	-723	0	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	-146	0	0	0
6200	Abschreibung immaterielle VermG	0	4.099	4.098	2.100
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	24.748	41.340	38.168	50.000
6260	Sofortabschreibung GWG	669	0	0	0
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.251	1.320	2.000	1.500
6301	Honorare für Dozenten	0	0	0	0
6308	Support-Honorare	31.193	25.560	20.212	0
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	2.943	0	0	0
6325	Gas, Strom, Wasser	0	-55	0	0
6330	Reinigung	96	193	0	0
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	0	48	0	0
6345	Sonstige Raumkosten	612	0	0	0
6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	94	0	1.000	1.361
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	219	3.593	220	2.798
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	4.665	1.494	4.665	4.530
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	963	2.351	2.500	1.468
6540	Kfz-Reparaturen	0	2.837	0	0
6560	Mietleasing Kfz	2.134	1.810	0	0
6600	Werbekosten	327	1.267	0	0
6630	Repräsentationskosten	2.646	2.802	2.646	3.038
6651	Reisekosten Arbeitnehmer	5	0	0	0
6800	Portokosten (alle anderen)	43	7	43	0
6807	Medienzentrum	0	0	67	0
6810	Telefax und Internetkosten	1.078	1.521	1.078	1.767
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	880	861	0	0
6815	Bürobedarf	7.667	8.933	7.667	9.491
6820	Zeitschriften, Bücher	1.078	1.182	1.500	1.639
6821	Fortbildungskosten	175	220	500	0
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	0	169	300	0
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	30	0	0	0
6847	Werkstoffe und Materialien	30	0	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	1.755	3.861	1.755	1.096

Anlage 1.15

		Allgemeine und berufliche Weiterbildung			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	1.575	1.315	1.575	2.182
6854	EDV Kosten	3.838	720	3.838	545
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	14	385	0	0
6880	Kassendifferenzen Barkassen	244	-160	0	0
6999	Summe Klasse 6	92.024	107.469	93.752	83.433
8999	Summe Sachkonten	-1.019.852	-1.073.243	-1.097.048	-1.224.454
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-881	-967	0	-700
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-1.109.364	-1.174.621	-1.190.000	-1.305.787
10004	Personalrückstellungen und dergl.	-949	-202	-80	-80
10005	SUMME Personalaufwand	-949	-202	-80	-80
10006	Raumaufwand	3.651	185	0	0
10007	Honoraraufwand	31.193	25.560	20.212	0
10008	Abschreibungen	25.417	45.439	42.266	52.100
10009	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %	2,82	3,78	0,00	#DIV/0!
10010	Ergebnis	-1.019.852	-1.073.243	-1.097.048	-1.224.454

Anlage 1.16

		Bergische Volkshochschule			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
4000	Teilnehmerentgelte steuerfrei	-1.760.624	-1.675.033	-1.749.992	-1.757.552
4002	Teilnehmerentgelte steuerfrei aus Schild	-14.910	-14.780	-15.000	-15.000
4400	Teilnehmerentgelte 19 %	-2.521	-1.429	0	0
4405	Erträge aus GetränkeVK Veranstaltung 19%	-1.191	-1.109	0	-900
4450	Verbandsumlage Stadt Wuppertal	-2.450.377	-2.469.954	-2.597.054	-2.521.357
4451	Verbandsumlage Stadt Solingen	-1.111.218	-1.121.139	-1.177.734	-1.143.292
4579	Provision, sonstige Erträge 19% USt	-1.393	-1.375	-800	-1.400
4826	Sonstige betriebliche Erträge	-2.142	-5.759	-20.062	0
4830	Sonstige betriebliche Erträge PSD	-6.884	-7.336	-7.334	-5.900
4831	Spenden	-8.796	-17.087	-33.500	-25.000
4832	Mieterträge	-42.306	-34.342	-28.531	-32.000
4833	Erstattungen Lohnkosten anteilig	-156.338	-160.120	-141.791	-165.562
4834	Erstattungen Landesverband der VHS	-4.898	-8.234	0	-5.050
4836	Anzeigenwerbung 19%	-3.978	-3.333	-4.000	-3.500
4839	Erstattungen Pensionen anteilig	-43.324	-44.356	-45.917	-44.838
4849	Erlöse Sachanlageverkäufe Buchgewinn	-150	0	0	0
4853	sonstige betriebl.Erträge a.Ford.Stadt W	-9.487	-37.569	-8.529	-7.031
4854	sonstige betriebl.Erträge a.Ford.StadtSG	6.922	-9.831	7.348	7.998
4930	Erträge Auflösung von Rückstellungen	-33.734	-23.170	0	0
4970	Versich.entschädigung, Schadenersatz	0	-12.550	0	0
4982	Zuschüsse vom Land nach WbG	-1.966.163	-2.061.213	-2.017.341	-2.211.418
4983	Zuschüsse vom Land n sonst. Vorschriften	-21.744	-13.028	-4.136	-12.750
4984	Zuschüsse vom Bund	-407.872	-664.923	-534.072	-774.700
4985	Zuschüsse von der EU	-166.125	-313.783	-273.304	-276.000
4989	Zuschüsse von der Bezirksregierung	-94.032	-22.660	-35.800	-35.800
4991	Zuschüsse v Landesanstalt für Medien	-400	0	0	-400
4992	Zuschüsse von sonstigen Dritten	-117.873	-153.402	-125.425	-129.500
4997	Zuf./Aufl.Rückstellungen	0	293.601	0	0
4999	Summe Klasse 4	-8.421.557	-8.583.911	-8.812.975	-9.160.952
5730	Erhaltene Skonti	-626	-659	0	0
5999	Summe Klasse 5	-626	-659	0	0
6000	Löhne und Gehälter PSD	3.110.348	3.106.201	4.200.741	4.465.791
6001	Zuf./Aufl.Rückstellung;Löhne+Gehälter	-3.444	0	0	0
6004	Leistungsorientierte Bezahlung PSD	56.415	55.439	0	0
6005	Ausgleichszahlungen ehemaligBeschäftigte	123.371	0	0	0
6008	Besoldungsaufwand Beamte PSD	134.744	146.098	151.996	60.605
6010	Zuf./Aufl. Altersteilzeitrückstellungen	-282.294	-208.430	-147.845	-39.477
6011	Zuf./Aufl. Jubiläumsrückstellungen	2.248	-6.276	3.857	3.847
6015	Personalkostenkorrekturen	-1.178	0	0	0
6069	Pauschale Steuer für Zuschüsse PSD	9.372	8.396	0	0
6091	Zuf./Aufl. Rückst. für nicht gen. Urlaub	18.259	-2.700	0	0
6092	Zuf./Aufl. Rückst. für Gleitzeitguthaben	23.055	1.545	0	0
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen PSD	625.231	620.404	0	0
6111	Gesetzliche Sozialaufwendungen	141	0	0	0
6130	Freiwillige soz. Aufwendung.LSt-frei PSD	2.250	350	0	0
6140	Aufwendungen für Altersversorgung PSD	256.741	251.726	0	0
6141	Aufwendungen Pensionszahlungen PSD	0	-1.329	59.309	0
6145	Zuf./Aufl. Pensionsrückstellungen	65.256	78.100	25.083	27.571
6161	Beihilfen für Beamte	8.599	247	20.000	20.000
6162	Beihilfen für tarifl. Beschäftigte	707	30	500	0
6165	Zuf./Aufl. Beihilferückstellungen	10.700	15.980	5.132	5.641
6171	Künstlersozialabgabe	2.379	2.397	2.500	2.400

Anlage 1.16

		Bergische Volkshochschule			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
6172	Firmenticket Arbeitnehmer	6.884	7.336	7.336	5.900
6200	Abschreibung immaterielle VermG	4.439	4.956	4.458	4.400
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	109.119	107.177	111.028	96.030
6221	Abschreibungen auf Gebäude	11.223	11.466	11.222	12.600
6260	Sofortabschreibung GWG	4.427	1.751	2.304	10.650
6262	Abschreibungen auf aktivierte GWG	379	37	74	0
6264	Abschreibungen auf WG Sammelposten	20.137	2.493	2.402	300
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	51.536	44.885	9.000	9.300
6301	Honorare für Dozenten	1.567.413	1.738.510	1.925.124	1.988.389
6302	Mehraufwandsentsch. und Qualifiz.gelder	60	240	500	0
6303	Fahrtkosten Teilnehmer	16.758	21.179	16.000	30.296
6304	Prüfungsgebühren Teilnehmer	49.350	79.753	109.600	91.221
6305	Kursnebenkosten, Fahrtkosten	5.546	10.269	11.125	8.956
6306	Qualifizierungskosten Teilnehmer	1.058	0	1.460	100
6307	Fahrtkosten für Dozenten	0	99	0	0
6308	Support-Honorare	31.193	25.560	20.212	21.000
6309	Urlaubsentg.arbeitrn.ähnl.Beschäftigter	7.899	179.511	0	70.000
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	1.216.439	1.159.161	1.159.445	1.170.675
6311	Mietnebenkosten	341.620	312.629	210.849	223.226
6312	Energie- und Betriebskosten	3.311	4.537	35.441	0
6313	Zuf./Auf. Rückst. f. Archivierungskosten	1.194	-214	1.200	1.200
6321	Miete Sekundärnutzungen Wuppertal	18.649	15.909	9.750	7.000
6322	Miete Sekundärnutzungen Solingen	33.228	25.332	18.400	17.500
6325	Gas, Strom, Wasser	28.743	31.349	0	28.200
6330	Reinigung	105.416	109.230	105.678	108.669
6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	686	2.420	260	51.250
6345	Sonstige Raumkosten	26.597	24.434	152.583	148.040
6400	Versicherungen	44.716	43.147	44.203	44.430
6420	Mitgliedsbeiträge	19.670	19.726	19.856	20.256
6437	Nicht abzf.Verspät.zuschlag/Zwangsgeld	10	0	0	0
6470	Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs-Gesch.	2.694	3.002	4.500	5.465
6490	Sonstige Reparaturen/Instandhaltung	0	2.672	0	696
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	3.098	4.985	2.905	4.326
6498	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	15.172	5.433	15.172	5.491
6530	Laufende Kfz-Betriebskosten	1.091	2.551	2.500	1.468
6540	Kfz-Reparaturen	0	2.837	0	0
6560	Mietleasing Kfz	2.134	1.810	0	0
6600	Werbekosten	59.814	67.097	75.000	75.000
6630	Repräsentationskosten	5.708	5.043	5.683	5.465
6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	0	10	0	0
6650	Reisekosten Arbeitnehmer PSD	2.329	5.005	2.329	2.470
6651	Reisekosten Arbeitnehmer	866	131	0	0
6663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	2	100	0	6
6668	Kilometergelderstattung Arbeitn. PSD	4.649	4.570	4.150	2.683
6800	Portokosten (alle anderen)	13.878	14.276	13.803	9.916
6805	Telefonkosten (alle anderen)	1.979	1.892	1.969	1.691
6806	Nachrichtentechnik	118.834	108.884	125.000	125.000
6807	Medienzentrum	266	79	129	1.000
6810	Telefax und Internetkosten	5.994	1.521	6.449	1.767
6811	Rundfunkgebühren und dgl.	5.037	9.749	4.900	3.595
6815	Bürobedarf	13.243	14.716	13.271	15.184
6820	Zeitschriften, Bücher	7.423	9.491	10.233	8.500

Anlage 1.16

		Bergische Volkshochschule			
Jahr		2015	2016	2017_Plan	2018_Plan
Konto	Kostenstelle				
6821	Fortbildungskosten	8.544	5.968	10.300	5.461
6822	Teilnahmegebühren Tagungen etc.	1.348	6.913	2.350	2.160
6825	Rechts- und Beratungskosten	5.969	2.596	33.563	3.086
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	18.466	15.081	22.500	15.000
6830	Buchführungskosten	6.300	5.858	5.000	6.000
6831	Arbeitssicherheit AMD/ASD	3.383	3.483	7.757	8.377
6832	Leistungen PSD Solingen	28.094	30.994	30.000	30.000
6833	Leistungen Post- + Telefonzentrale Wtal	1.149	2.409	15.000	15.000
6834	Leistungen Post- + Telefonzentrale SG	20.000	20.000	10.000	10.000
6836	Ausgleichsabgabe Schwerbehinderte	-383	0	0	0
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	394	549	1.000	510
6847	Werkstoffe und Materialien	88	167	0	0
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	6.809	12.575	6.796	12.553
6851	Beschaffung von Lehr- und Lernmitteln	34.348	38.536	35.918	32.662
6852	Beschaffung Lebensmittel	242	195	0	463
6854	EDV Kosten	28.278	18.433	28.278	28.240
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	657	1.737	2.000	2.000
6856	Rücklastschriftgebühren etc.	2.001	1.838	2.000	2.000
6859	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	862	1.246	987	1.000
6880	Kassendifferenzen Barkassen	244	-163	0	0
6895	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	125	0	0	0
6920	Einstellung in die PWB auf Forderungen	68	155	0	0
6923	Einstellung in die EWB auf Forderungen	826	4.434	0	0
6960	Mahnbescheid/Gerichtskosten	849	416	1.000	1.000
6999	Summe Klasse 6	8.323.473	8.490.331	8.813.226	9.161.203
7100	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	-51	0	-250	-250
7101	Erträge aus der Forderungsverzinsung	-27	-13	0	0
7360	Zinsant. Zuf. Pens.-/Beihilfe-/ATZ-Rück.	98.789	94.252	0	0
7999	Summe Klasse 7	98.710	94.239	-250	-250
8999	Summe Sachkonten	0	0	0	0
10001	Teilnehmerentgelte und dergl.	-1.779.246	-1.692.350	-1.764.992	-1.773.452
10002	Spenden, Zuschüsse und dergl.	-2.787.903	-3.254.330	-3.023.579	-3.470.618
10003	Lfd. Personalaufwand	4.210.255	4.194.899	4.439.881	4.552.297
10004	Personalarückstellungen und dergl.	55.940	-27.528	-113.773	-2.418
10005	SUMME Personalaufwand	4.266.195	4.167.370	4.326.108	4.549.879
10006	Raumaufwand	1.774.689	1.685.002	1.692.407	1.754.561
10007	Honoraraufwand	1.606.506	1.943.581	1.945.336	2.079.389
10008	Abschreibungen	149.724	127.881	131.488	123.980
	Deckungsbeitrag Entgelte (Konten 4000+4002+4400) / Honorare (Konten 6301+6308+6309) in %				
10009		110,75	87,07	90,73	85,29
10010	Ergebnis	0	0	0	0

Nr.	Investition / Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	Summe 2018 bis 2022	in %
1	Ausstattung aller Unterrichtsräume in eigenen Gebäuden mit WLAN und deckenmontierten Beamern (oder gleichwertiger Technik)	20.000	0	30.000	30.000	30.000	110.000	13,91
2	Klassensatz Tablet-PC's in allen Hauptgebäuden (als wiederkehrende Beschaffung ausgelegt)	10.000	0	10.000	10.000	10.000	40.000	5,06
3	Hard- und Softwarewarebeschaffungen für die 3 EDV-Unterrichtsräume	20.000	0	10.000	20.000	10.000	60.000	7,59
4	Unterrichtsraum-Mobiliar und -Ausstattung	43.000	0	28.000	33.000	35.000	139.000	
5	Arbeitsplatz-Mobiliar	10.000	0	10.000	10.000	10.000	40.000	5,06
6	Hard- und Software an Arbeitsplätzen	10.000	0	30.000	20.000	20.000	80.000	10,12
7	Neues EDV-Verfahren (hard- und software, consulting und customizing)		150.000				150.000	18,97
8	Mietereinbauten Birkenweiher 66 und Mummstraße 10	40.000	0	20.000	0	0	60.000	7,59
9	Sonstiges	5.159	8.159	20.159	35.159	43.159	111.795	14,14
	SUMME	158.159	158.159	158.159	158.159	158.159	790.795	100,00
Nr.	Mittelherkunft							
1	Abschreibungen	123.980	123.980	123.980	123.980	123.980	619.900	78,39
2	+ Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	27.571	27.571	27.571	27.571	27.571	137.855	17,43
3	+ Zuführungen zu Beihilferückstellungen	5.641	5.641	5.641	5.641	5.641	28.205	3,57
4	./. Beamtenrechtliche Forderungen an Wuppertal	-7.031	-7.031	-7.031	-7.031	-7.031	-35.155	-4,45
5	./. Beamtenrechtliche Forderungen an Solingen	7.998	7.998	7.998	7.998	7.998	39.990	5,06
	Ergebnis	0	0	0	0	0	0	

Aufgliederung nach Funktionen																
Jahr	Daten	Hausmeister	HpM	Leitung	SpM	WBL	Verw.-SB	Langzeiterkrankt	Abgeordnet	ATZ-Frei	Pensionäre	Auszubildende	BUFDI	student. Hilfskraft	Gesamtergebnis	Produktive *
Besetzt am	Mitarbeiter/innen	5	16	1	3	21	20	0	2	6	2	0	0	0	76	66
31.12.2016	Vollzeitstellen	3,70	13,22	1,00	1,75	17,12	15,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,31	52,31
Plan 2017	Mitarbeiter/innen	5	15	2	4	22	21	1	2	7	2	2	1	1	85	73
	Vollzeitstellen	3,70	13,10	2,00	2,25	17,03	16,02	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1,00	0,18	57,28	57,28
Plan 2018	Mitarbeiter/innen	5	15	1	4	23	24	0	2	3	2	0	0	1	80	73
	Vollzeitstellen	3,70	13,45	1,00	2,25	18,08	18,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,18	57,06	57,06

Aufgliederung nach Besoldungs-/Entgeltgruppen																							
Jahr	Daten	A9M.D.	A10	A12	A15	E3	E5	E6	E7	E8	E9	E10	E11	E12	E13	E14	E15	E15Ü	S11	S11Ü	Sonstige	Gesamtergebnis	Produktive *
Besetzt am	Mitarbeiter/innen	1	1	2	1	1	1	2	1	12	12	2	25	1	8	5	0	0	0	1	0	76	66
31.12.2016	Vollzeitstellen	0,00	0,00	1,29	1,00	0,17	0,53	2,00	1,00	6,73	8,75	1,27	18,03	0,92	7,12	3,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	52,31	52,31
Plan 2017	Mitarbeiter/innen	1	1	2	1	1	1	3	1	13	13	3	25	1	8	5	0	1	0	1	4	85	73
	Vollzeitstellen	0,00	0,00	1,29	1,00	0,20	0,53	2,00	1,00	7,23	9,50	1,43	17,00	0,92	7,50	3,00	0,00	1,00	0,00	0,50	3,18	57,28	57,28
Plan 2018	Mitarbeiter/innen	1	1	2	1	1	1	2	1	14	10	5	23	1	9	5	1	0	2	0	0	80	73
	Vollzeitstellen	0,00	0,00	1,29	1,00	0,17	0,53	2,00	1,00	7,79	7,65	3,00	17,26	0,92	8,45	4,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	57,06	57,06

* ohne Langzeiterkrankte, Beurlaubte; Abgeordnete, MA in der Freistellungsphase der Altersteilzeit, Pensionierte

	vorl. RE 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022	Bemerkung
Umsatzerlöse	-8.583.911	-8.812.975	-9.160.952	-9.311.143	-9.432.635	-9.562.368	-9.690.301	
Entgelte	-1.693.725	-1.764.992	-1.773.452	-1.862.125	-1.955.231	-1.974.783	-1.994.531	In den Jahren 2019 und 2020 ist eine Steigerung um 5 % einkalkuliert, in den Folgejahren um jeweils 1 %.
Zuwendungen	-3.103.761	-2.990.079	-3.440.568	-3.440.568	-3.440.568	-3.540.568	-3.640.568	Ab (spätestens) 2021 sind deutlich erhöhte Zuwendungen / Drittmittel einzuwerben.
sonst. Erträge	-195.333	-283.116	-282.283	-282.283	-282.283	-282.283	-282.283	Gleichbleibende Höhe unterstellt
Fehlbedarfsausgleich	-3.591.092	-3.774.788	-3.664.649	-3.726.167	-3.754.553	-3.764.733	-3.772.919	
Honorare	1.943.680	1.945.336	2.079.389	2.139.389	2.160.783	2.182.391	2.204.215	In 2019 einmalig 60 T€ für Honorarerhöhung auf mindestens 20 € je 45 Minuten eingerechnet. Ab 2020 jährliche Steigerung von 1 % des Vorjahreswertes eingerechnet.
Rohergebnis	-3.049.140	-3.092.851	-3.416.914	-3.445.587	-3.517.299	-3.615.244	-3.713.167	= Umsatzerlöse ./ Honorare
Personalaufwand	4.096.934	4.326.608	4.549.879	4.640.877	4.733.694	4.828.368	4.924.935	Ab 2019 eine jährliche Steigerung von jeweils 2 % zum Vorjahr eingerechnet (Orientierungsdaten NRW)
Mieten und dergl.	1.685.002	1.692.407	1.754.561	1.753.753	1.761.034	1.774.485	1.784.027	In 2018 einmalig 50T€ für Renovierung Bachstr. 15 eingeplant. Für die Folgejahre sind vereinbarte (Index-)Steigerungen bei den Mieten eingerechnet. Abmietungen oder Neuanmietungen sind nicht einkalkuliert. Ebenso sind preisstabile Nebenkosten unterstellt
sonst. Aufwand	636.212	717.387	653.394	653.394	653.394	653.394	653.394	Gleichbleibende Höhe unterstellt
Afa	127.844	131.488	123.980	123.980	123.980	123.980	123.980	Gleichbleibende Höhe unterstellt
Zinsertrag	-13	-250	-250	-250	-250	-250	-250	Gleichbleibende Höhe unterstellt
Zinsaufwand	94.252	0	0	0	0	0	0	Gleichbleibende Höhe unterstellt
Jahresergebnis	0	0	0	0	0	0	0	
Nachrichtlich	EW zum 31.12.2015							
Anteil Solingen	158.726	-1.177.653	-1.143.292	-1.162.485	-1.171.340	-1.174.516	-1.177.070	
Anteil Wuppertal	350.046	-2.597.135	-2.521.357	-2.563.682	-2.583.213	-2.590.217	-2.595.849	
Differenz	508.772	0	0	0	0	0	0	