

I. Grundsätzliche Vorbemerkungen

Im Zuge der Weiterentwicklung der VHS-Arbeit und um im Bereich von Ausschreibungsmaßnahmen der Bundesagentur für Arbeit/Arbeitsagentur Emden weiterhin wettbewerbsfähig zu bleiben, wurde im Jahr 2004 eine Unternehmens-Doppelstruktur unter dem Label „KVHS Norden“ aufgebaut.

Dazu gehört die KVHS Norden gGmbH, in der das operative Geschäft der VHS-Arbeit abgewickelt wird, sowie der Eigenbetrieb KVHS Norden (bis Ende 2011 BgA KVHS Norden). Beide bilden eine steuerrechtliche Organschaft, nach der Leistungserbringung/Transaktionen zwischen dem Landkreis Aurich und ihnen bzw. untereinander von der Umsatzsteuer befreit sind.

So ist es möglich, wenn z. B. in Interessebekundungsverfahren von Bund oder Land gefordert, als kommunales Unternehmen aktiv zu werden, und wenn bei Ausschreibungen der Agentur für Arbeit kommunale Vergütungsregelungen eine Teilnahme im Wettbewerb mit sog. freien Trägern ein erfolgreiches Mitbieten unmöglich machen, als kommunal getragenes, aber nicht TvöD-gebundenes Unternehmen mitzubieten. Die Entgelte des Landkreises Aurich für die Durchführung des nicht marktfähigen VHS-Programmes (z. B. Alphabetisierungsarbeit, Nachholen von Schulabschlüssen oder Integrationsförderung von Migranten ...) oder anderer von der VHS übernommener Aufgaben laufen ebenfalls über dieses Konstrukt.

Vor diesem Hintergrund sind ein Teil der im Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes aufgeführten Einnahmen und Erträge als „durchlaufende Posten“ zu betrachten.

II. Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2013

Der Wirtschaftsplan besteht aus dem Erfolgsplan, dem Vermögensplan und der Stellenübersicht.

Der Erfolgsplan schließt in den Aufwendungen mit einer Summe von 4.407.500 € und bei den Erträgen ebenfalls mit einer Summe von 4.407.500 € ab.

Zu den Abweichungen:

Zu den Erträgen:

1. Der Ansatz für Auftragsmaßnahmen ist um 50 TSD € gesunken, da in der Abteilung I+BF das Auftragsvolumen gegenüber dem Jahr 2012 weiter zurückgegangen ist.

2. Für die Wahrnehmung der Aufgaben einer Errichtung einer Freiwilligenagentur, die Stärkung der Freiwilligendienste und die Förderung der Freiwilligenarbeit im Landkreis Aurich sowie zur Förderung von dezentral realisiertem Seniorenservicebüro und Pflegestützpunkt und der Umsetzung der Mehrgenerationenhausarbeit wurden Entgeltzahlungen seitens des Landkreises in Höhe von 240 TSD € vereinbart, sofern die Politik dem zustimmt.
3. Der Ansatz für den Bereich WAL/Jonas/Mutter-Kind-Einrichtung ist um 547 TSD € durch die Inbetriebnahme der Mutter-Kind-Einrichtung gestiegen.

Zu den Aufwendungen:

1. Da in den Bereichen Auftragsmaßnahmen, WAL/Jonas/Mutter-Kind-Einrichtung und Freiwilligenengagement größtenteils die KVHS Norden gGmbH von dem Eigenbetrieb beauftragt wird, die Aufträge abzuwickeln (sh. dazu Grundsätzliche Vorbemerkungen), und da sich hier das Umsatzvolumen wie beschrieben verändert hat, entsteht in der Position Fremdarbeiten auch eine entsprechend höhere Ausgabeposition auf neu 3.265 TSD €, sofern die Politik dem zustimmt.
Hierin enthalten sind ebenfalls die Durchführungspauschalen des Landkreises und des Landes Niedersachsen für die VHS-Arbeit nach dem Niedersächsischen Erwachsenenbildungsgesetz (NEBG).
2. Die Position Personalkosten erhöht sich um 16 TSD € durch eine Tarifierhöhung.

Der Erfolgsplan schließt in den Erträgen in der Summe mit 4.367.500,00 € und in den Aufwendungen mit 4.407.500,00 € ab. Zur Deckung des erwarteten Jahresverlustes wird die Entnahme aus dem Gewinnvortrag vorgeschlagen.

Erfolgsplan für die Geschäftsjahre 2011 – 2016

Lfd. Bezeichnung Nr.	Planansätze					
	2011 3	2012 4	2013 5	2014 6	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7
Teilnehmerentgelte trad. VHS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Einnahmen aus Kulturarbeit		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auftragsmaßnahmen ArGe		727.789,00	750.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Auftragsmaßnahmen ABM, AGH		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschüsse Stadt, Kreis		0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
Durchführungspauschale Kreis		200.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Landesförderung Allg. Bildung		360.936,00	325.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
Zuschüsse Land u. Bund		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschüsse EU, ESF u. a.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WAL/Jonas/Network		1.128.360,00	1.240.000,00	1.787.500,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Personalgestellung		995.634,00	930.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	900.000,00
sonstige Erträge		505.538,00	250.000,00	300.000,00	250.000,00	250.000,00
sonstige außerordentliche Erträge		34.690,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresverlust		0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00
Entnahmen aus Gewinnvortrag		0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00
Bilanzverlust		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt		3.952.947,00	3.985.000,00	4.407.500,00	4.070.000,00	3.930.000,00

Erfolgsplan für die Geschäftsjahre 2011 – 2016

Aufwand Lfd. Bezeichnung Nr.	Ergebnis 2011 3	Planansätze					2016
		2012 4	2013 5	2014 6	2015 7		
1 2							
Aufwand Kulturarbeit		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbrauchsmaterial		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kosten Teilnehmer		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beihilfen WAL/Jonas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personalkosten	1.094.366,00	1.016.000,00	1.032.000,00	1.032.000,00	1.032.000,00	900.000,00	
Energie, Reinigung, Miete	8.196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Steuern, Abgaben, Versicherungen	80,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
Kfz.-Kosten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Werbung, Reisekosten, Bewirtung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fremdarbeiten	2.737.202,00	2.895.000,00	3.265.500,00	2.923.000,00	2.928.000,00	2.920.000,00	
Reparaturen Maschinen/Anlagen		0,00	35.000,00	35.000,00	30.000,00	30.000,00	
Verwaltungsbedarf/Prüfungskosten	6.659,00	6.900,00	7.900,00	7.900,00	7.900,00	7.900,00	
sonstige Aufwendungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zinsen, Steuern	17.192,00	10.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
sonstige außerordentliche Aufwendungen	32.352,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Abschreibungen GWG		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Abschreibungen	55.739,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	
Bilanzgewinn	1.161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Jahresgewinn	1.161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gesamt	3.952.947,00	3.985.000,00	4.407.500,00	4.070.000,00	4.070.000,00	3.930.000,00	

Vermögensplan

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Planansätze							
		2011	2012	2013	2014	2015	2016	Ergebnis	
1	2	3	4	5	6	7	8		
Einnahmen									
2.	Entnahmen aus Rücklagen u. Rückstellungen	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
3.0	Zuweisungen/Zuschüsse von Dritten	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
5.0	Einnahmen aus Abschreibungen	000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00
	Einnahmen aus dem Abgang vom								
6.0	Anlagevermögen	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
6.1	Grundstücke	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
6.2	Bewegliche Sachen des Anlagevermögens	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
8.0	Kreditaufnahme	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
	Gesamteinnahmen des Vermögensplans	0,00	57.000,00						
Ausgaben									
4.0	Sachinvestitionen	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
4.1	Bau von Jugendwohnungen	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
4.2	Weiterbildungszentrum Norden	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00	000,00
4.3	Kreisvolkshochschule Norden	000,00	22.000,00	21.000,00	21.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4.4	Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.0	Kredittilgung	000,00	35.000,00	36.000,00	36.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
	Gesamtausgaben des Vermögensplans	0,00	57.000,00						

Stellenübersicht der Kreisvolkshochschule Norden für 2013

Lfd. Nr.	Funktionsbezeichnung	Verg.-Gr. TVÖD	Zahl der Stellen 2013	insgesamt 2013	davon besetzt 01.11.2012	nicht besetzt 01.11.2012	Erläuterungen

Beamte

1	Päd. Mitarbeiter	A14	1	1	1	0	
---	------------------	-----	---	---	---	---	--

Angestellte

2	VHS-Leiter	15a	1	1	1	0	
3	Stellvertr. VHS-Leiter	15	1	1	1	0	
4	Pädagogische Mitarbeiter	14	3,4	3,4	3,4	0	
5	Pädagogische Mitarbeiterin	12	1	1	1	0	
			6,4	6,4	6,4		

Verwaltung

6	Verw.-Angestellte	09	1	1	1	0	
7	Verw.-Angestellte	06	0,65	0,65	0,65	0	
8	Verw.-Angestellte	05	2,55	2,55	2,55	0	
			4,2	4,2	4,2	0	

Arbeiter

9	Reinigungs- kräfte	02	1	1	1	0	
---	-----------------------	----	---	---	---	---	--

sonstiges pädagogisches Personal

10	sonst. pädago- gisches Personal	11	1	1	1	0	
		10	0,3	0,3	0,3	0	
		09	0,5	0,5	0,5	0	
		09	0,4	0,4	0,4	0	
		09	0,77	0,77	0,77	0	
Summe			2,97	2,97	2,97		