

Beschlussvorlage		Drucksachen-Nr.: <b>IX/2017/068</b>
Finanzausschuss	öffentlich	<b>24.03.2017</b>
Kreisausschuss	nicht öffentlich	<b>28.03.2017</b>
Kreistag	öffentlich	<b>28.03.2017</b>

Tagesordnungspunkt

**Bildung einer Rückstellung für die Kreisvolkshochschulen Aurich-Norden**

**Beschlussvorschlag:**

**Im Jahresabschluss 2016 ist eine Rückstellung für ggf. später auszugleichende Verluste des Eigenbetriebes Kreisvolkshochschulen Aurich – Norden in Höhe von 250.000 € auszuweisen.**

**Sach- und Rechtslage:**

Im Haushalt 2016 des Landkreises Aurich waren für die beiden Volkshochschulen jeweils 250.000 € zur Abdeckung ggf. entstehender Verluste im Wirtschaftsjahr 2016 eingeplant. Der Kreistag hatte mit dem Erlass der Haushaltssatzung beschlossen, dass bei Bedarf eine Verlustabdeckung erfolgen soll. Man erwartete diese Verluste insbesondere fusionsbedingt. Es wurde davon ausgegangen, dass Einspareffekte aus der Fusion erst in späteren Jahren sichtbar werden und die Zusammenlegung in den ersten Jahren zusätzliche Aufwendungen verursachen wird.

Nach aktuellem Stand weisen die Jahresabschlüsse 2016 der Volkshochschulen positive Ergebnisse aus, so dass keine Zahlungen aus dem Ansatz für 2016 erforderlich werden. Ursächlich hierfür scheint die derzeitige gute Auftragslage zu sein.

Die KVHS Aurich-Norden geht jedoch - wie dem aktuellen Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes für 2017 zu entnehmen ist- davon aus, dass die geplanten Anlaufverluste aus der Fusion 2016 im Wirtschaftsjahr 2017 zu erwarten sind.

Der Betriebsausschuss hat sich daher in der Sitzung am 20.03.2017 mehrheitlich dafür ausgesprochen, Verluste bzw. fusionsbedingte Mehraufwendungen des Eigenbetriebes, die im Wirtschaftsjahr 2017 ggf. entstehen, aus dem Landkreishaushalt auszugleichen und daher seinerseits den vorgelegten Wirtschaftsplan entsprechend der Vorlage beschlossen. Um dieser Verpflichtung auch nachkommen zu können, soll im Jahresabschluss des Landkreises 2016 eine Rückstellung in Höhe von 250.000 € ausgewiesen werden.



<b>Finanzielle Auswirkungen im Haushaltsjahr 2016:</b>			Betrag: <b>250.000,00 €</b>	
Haushaltsmittel vorhanden	Deckung falls keine HH-Mittel vorhanden	Deckung üpl./apl. Ausgabe	Folgekosten/Jahr	Sonstiges
Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Budget <input type="checkbox"/> üpl. Ausgabe <input type="checkbox"/> apl. Ausgabe <input type="checkbox"/>	Investitionsnr.: Kostenstelle: Kostenträger: Sachkonto:	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>  Betrag:	

<b>Erstellungsdatum:</b> <b>21.03.2017</b>	<b>Unterschrift</b> <b>gez. Weber</b>
---	--

**Anlagenverzeichnis:**

