

**VOLKSHOCHSCHULZWECKVERBAND
SÜDKREIS AACHEN**



Stadt
Monschau



Gemeinde
Roetgen



Gemeinde
Simmerath

Jahresabschluss des
Volkshochschulzweckverbandes Südkreis Aachen
für das Haushaltsjahr 2013

Jahresabschluss des
Volkshochschulzweckverbandes Südkreis Aachen
für das
Haushaltsjahr 2013

Aufgestellt gemäß § 95 Abs. 1 GO NRW
in Verbindung mit den §§ 37 ff. GemHVO,
§ 18 GkG und der Satzung des
Volkshochschulzweckverbandes Südkreis
Aachen.

Monschau, den 25.07.2016


Franz-Karl Boden

Stadtkämmerer

Bestätigt gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW
in Verbindung mit den §§ 37 ff. GemHVO,
§ 18 GkG und der Satzung des
Volkshochschulzweckverbandes Südkreis
Aachen.

Monschau, den 25.07.2016


Margareta Ritter

Bürgermeisterin als Verbandsvorsteherin

Ergebnisrechnung VHS Zweckverband Südkreis Aachen 2013

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		EUR	EUR	EUR	(Sp.3 ./ Sp.2) EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlage	349.299,00	268.738,00	268.737,64	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.509,00	67.000,00	64.288,30	-2.711,70
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlage	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	187,71	187,71
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	413.808,00	335.738,00	333.213,65	-2.524,35
11	- Personalaufwendungen	-232.642,00	-236.914,00	-234.363,20	2.550,80
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistung	-74.056,00	-58.279,00	-58.000,84	278,16
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-358,00	-1.000,00	-409,30	590,70
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-34.897,00	-39.545,00	-33.531,35	6.013,65
17	= Ordentliche Aufwendungen	-341.953,00	-335.738,00	-326.304,69	9.433,31
18	= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 u. 17)	71.855,00	0,00	6.908,96	6.908,96
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	71.855,00	0,00	6.908,96	6.908,96
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	71.855,00	0,00	6.908,96	6.908,96
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					0,00
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechnungssaldo (=Zeilen 27 bis 30)	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung VHS Zweckverband Südkreis Aachen 2013

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3 f. Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	238.812,00 €	268.738,00 €	164.319,57 €	-104.418,43 €
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.860,00 €	67.000,00 €	64.209,30 €	-2.790,70 €
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	303.672,00 €	335.738,00 €	228.528,87 €	-107.209,13 €
10	- Personalauszahlungen	-202.110,00 €	-208.549,00 €	-205.671,07 €	2.877,93 €
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-82.173,00 €	-66.864,00 €	-14.181,42 €	52.682,58 €
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14	- Transferauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15	- Sonstige Auszahlungen	-26.548,00 €	-30.960,00 €	-26.408,45 €	4.551,55 €
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-310.831,00 €	-306.373,00 €	-246.260,94 €	60.112,06 €
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 u. 16)	-7.159,00 €	29.365,00 €	-17.732,07 €	-47.097,07 €
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.265,00 €	-2.000,00 €	-990,01 €	1.009,99 €
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.265,00 €	-2.000,00 €	-990,01 €	1.009,99 €
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (=Zeilen 9 u. 16)	-1.265,00 €	-2.000,00 €	-990,01 €	1.009,99 €
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (=Zeilen 17 u. 31)	-8.424,00 €	27.365,00 €	-18.722,08 €	-46.087,08 €
33	+ Aufnahme und Rückflüssen von Darlehen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (=Zeilen 32 und 37)	-8.424,00 €	27.365,00 €	-18.722,08 €	-46.087,08 €
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	26.699,05 €	0,00 €	18.274,82 €	18.274,82 €
40	+ Änderung des Bestandes an Finanzmitteln	-8.424,23 €	0,00 €	-18.722,08 €	-18.722,08 €
41	= Liquide Mittel (=Zeilen 38, 39, 40)	18.274,82 €	27.365,00 €	-447,26 €	-27.812,26 €

Teilergebnisrechnung VHS Zweckverband Südkreis Aachen 2013

Produkt 04-271-91 Leistungen des VHS Zweckverbandes für den Südkreis Aachen

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2) EUR
1		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	349.298,64 €	268.738,00 €	268.737,64 €	-0,36 €
414100	Zuweisungen vom Land	90.369,64 €	90.370,00 €	90.369,64 €	-0,36 €
414200	Zuweisungen von Gemeinden (GV)	258.929,00 €	178.368,00 €	178.368,00 €	0,00 €
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.508,60 €	67.000,00 €	64.288,30 €	-2.711,70 €
432100	Benutzungsgebühren	64.508,60 €	67.000,00 €	64.288,30 €	-2.711,70 €
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	187,71 €	187,71 €
458200	Erträge a.d. Auflösung o. Herabsetzung v. Rückst.	0,00 €	0,00 €	187,71 €	187,71 €
459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	= Ordentliche Erträge	413.807,24 €	335.738,00 €	333.213,65 €	-2.524,35 €
11	- Personalaufwendungen	-232.641,57 €	-236.913,68 €	-234.363,20 €	2.550,48 €
501100	Beamte	-59.863,46 €	-59.864,00 €	-59.863,46 €	0,54 €
501200	Tariflich Beschäftigte	-47.509,54 €	-50.086,68 €	-51.079,33 €	-992,65 €
501300	Aufwendungen f. Rückstellungen für nicht gen. Urlaub	-379,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
501800	Sonstige Beschäftigte	-56.418,00 €	-56.055,00 €	-52.011,00 €	4.044,00 €
502100	Beamte	-25.505,00 €	-25.573,00 €	-26.439,00 €	-866,00 €
502200	Tariflich Beschäftigte	-3.657,03 €	-4.182,00 €	-3.933,78 €	248,22 €
503200	Beiträge zur gesetz. Sozialvers.tarif.Beschäftigte	-9.373,52 €	-10.288,00 €	-9.784,78 €	503,22 €
504100	Beihilfen u. Unterstützungsleistungen f. Beschäft.	-2.420,64 €	-2.500,00 €	-2.536,85 €	-36,85 €
505100	Zuführung zu Pensionsrückstell. f. Beschäftigte	-22.608,00 €	-28.365,00 €	-24.376,00 €	3.989,00 €
506100	Zuführungen zu Beihilferückstell. f. Beschäftigte	-4.907,00 €	0,00 €	-4.339,00 €	-4.339,00 €
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-74.056,37 €	-58.279,00 €	-58.000,84 €	278,16 €
523020	Erstattungen an Gemeinden (GV)	-68.466,72 €	-49.490,00 €	-50.955,38 €	-1.465,38 €
524112	Stromkosten	-1.282,50 €	-1.414,00 €	-1.320,00 €	94,00 €
524113	Reinigungskosten	-1.269,36 €	-1.414,00 €	-1.304,62 €	109,38 €
524117	sonst. Bewirtschaftungskosten	-11,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
525110	Kfz-Versicherungsbeiträge	0,00 €	-354,00 €	-395,07 €	-41,07 €
525500	Unterhaltung des sonstigen bewegl. Vermögens	-7,20 €	-102,00 €	-66,88 €	35,12 €
527123	Lehr- und Unterrichtsmittel	-52,90 €	-505,00 €	-25,00 €	480,00 €
529100	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	-2.965,85 €	-5.000,00 €	-3.933,89 €	1.066,11 €
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-357,74 €	-1.000,00 €	-409,30 €	590,70 €
571080	Abschreibung a.BGA	-10,19 €	0,00 €	-134,15 €	-134,15 €
571085	Abschreibung a.Geringwertige Wirtschaftsgüter	-347,55 €	-1.000,00 €	-275,15 €	724,85 €
15	- Transferaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-34.896,84 €	-39.545,00 €	-33.531,35 €	6.013,65 €
541230	Aufwendungen für übernommene Reisekosten	-6.308,14 €	-5.050,00 €	-4.870,04 €	379,96 €
541281	Aufwand f. Aus- u. Fortbildung	0,00 €	-400,00 €	-36,78 €	363,22 €
542200	Mieten und Pachten	-13.318,89 €	-15.000,00 €	-14.794,08 €	205,92 €
543110	Bürobedarf	-322,27 €	-1.010,00 €	-213,70 €	796,30 €
543111	Vervielfältigungen und Drucksachen	-320,79 €	0,00 €	-592,11 €	-592,11 €
543120	Bücher, Zeitschriften	-290,70 €	-303,00 €	-411,71 €	-108,71 €
543130	Porto	-1.300,00 €	-1.313,00 €	-1.000,00 €	313,00 €
543140	Telefon	-1.410,41 €	-1.515,00 €	-1.153,60 €	381,40 €
543150	Rundfunk- und Fernsehgebühren	-138,24 €	-152,00 €	-71,88 €	80,12 €
543160	Offentl.Bekanntmachungen, Amtsblatt, sonst.Bekannt	-7.282,77 €	-8.585,00 €	-7.084,62 €	1.500,38 €
543180	Sonst. Geschäftsaufwand	-129,21 €	-152,00 €	0,00 €	152,00 €
543181	Vermischter Aufwand	-67,57 €	-51,00 €	-35,73 €	15,27 €
543190	Vorräte, Verbrauchsmaterial	-946,29 €	-808,00 €	-784,71 €	23,29 €
543310	Kosten der Internetpräsentation	-89,25 €	-101,00 €	-89,25 €	11,75 €
543330	Repräsentationsaufwand	0,00 €	-51,00 €	0,00 €	51,00 €
543910	GWG<60€	0,00 €	-202,00 €	0,00 €	202,00 €
543930	Geschäftsaufwand, für Informationstechnologie (IT)	-558,75 €	-2.400,00 €	-476,01 €	1.923,99 €
544110	Versicherungsbeiträge u.ä.	-2.281,91 €	-2.250,00 €	-1.953,86 €	296,14 €
544111	Unfallversicherungen	-151,65 €	-202,00 €	-163,27 €	38,73 €
17	= Ordentliche Aufwendungen	-341.952,52 €	-335.738,00 €	-326.304,69 €	9.433,31 €
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	71.854,00 €	0,00 €	6.908,96 €	6.908,96 €
19	+ Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)	71.854,00 €	0,00 €	6.908,96 €	6.908,96 €
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)	71.854,00 €	0,00 €	6.908,96 €	6.908,96 €
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
29	= Teilergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	71.854,00 €	0,00 €	6.908,96 €	6.908,96 €

Teilfinanzrechnung VHS Zweckverband Südkreis Aachen 2013

Produkt 04-271-91 Leistungen des VHS Zweckverbandes für den Südkreis Aachen

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		EUR	EUR	EUR	(Sp.3 J. Sp.2) EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit					
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	238.811,51	268.738,00	164.319,57	-104.418,43
614100	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	90.369,64	90.370,00	90.369,64	0,00
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden	148.441,87	178.368,00	73.949,93	-104.418,07
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.859,60	67.000,00	64.209,30	-2.790,70
632100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	64.859,60	67.000,00	64.209,30	-2.790,70
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
659100	Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	303.671,11	335.738,00	228.528,87	-107.159,13
10	- Personalauszahlungen	-197.379,82	-208.548,68	-200.919,30	7.629,38
701100	Bezüge der Beamten	-54.996,35	-59.864,00	-54.996,35	4.867,65
701200	Dienstauszahlungen für Tariflich Beschäftigte	-47.509,54	-50.086,68	-51.079,33	-992,65
701900	Dienstauszahlungen sonstige Beschäftigte	-53.946,74	-56.055,00	-52.243,21	3.811,79
702100	Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	-25.476,00	-25.573,00	-26.345,00	-772,00
702200	Beiträge zu Versorgungskassen für tarif. Beschäftigte	-3.657,03	-4.182,00	-3.933,78	248,22
703200	Beitr. Zur gesetzl. Sozialvers. f. tarifl. Beschäftigte	-9.373,52	-10.288,00	-9.784,78	503,22
704100	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dgl.	-2.420,64	-2.500,00	-2.536,85	-36,85
11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-82.172,95	-66.864,00	-14.181,42	52.682,58
723020	Ausz. von Gemeinden a. lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	-49.490,00	0,00	49.490,00
724112	Stromkosten	-1.588,09	-1.414,00	-1.359,50	54,50
724113	Reinigung (spezielle Fremdreinigung, z.B. Glas)	-1.301,19	-1.414,00	-1.304,62	109,38
724117	sonst. Bewirtschaftungskosten	0,00	0,00	-11,84	-11,84
724290	Sonstige Ausz. f. Sachleistungen	-108,23	0,00	0,00	0,00
725110	KFZ-Versicherungsbeiträge	0,00	-354,00	-395,07	-41,07
725500	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	-7,20	-102,00	-66,88	35,12
727123	Ausz. Lehr- und Unterrichtsmittel	-52,90	-505,00	-25,00	480,00
728190	Ausz. für sonstige Sachleistungen	-47.139,72	0,00	0,00	0,00
729100	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	-24.695,85	-5.000,00	-3.933,89	1.066,11
743160	Ausz. öffentliche Bekanntmachungen, Amtsblatt	-7.282,77	-8.585,00	-7.084,62	1.500,38
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	-26.547,58	-30.960,00	-26.408,45	4.551,55
741230	Auszahlungen für übernommene Reisekosten	-4.948,10	-5.050,00	-4.794,27	255,73
741281	Ausz. f. Aus- und Fortbildung	0,00	-400,00	-36,78	363,22
742200	Mieten und Pachten	-13.506,50	-15.000,00	-14.434,17	565,83
743110	Ausz. Bürobedarf	-322,27	-1.010,00	-213,70	796,30
743111	Ausz. Vervielfältigungen u. Drucksachen	-320,79	0,00	-592,11	-592,11
743120	Ausz. Bücher, Zeitschriften	-290,70	-303,00	-411,71	-108,71
743130	Ausz. Porto	-1.600,00	-1.313,00	-1.000,00	313,00
743140	Ausz. Telefon	-1.382,05	-1.515,00	-1.184,40	330,60

743150	Ausz. Rundfunk- und Fernsehgebühren	-138,24	-152,00	-71,88	80,12
743180	Ausz. sonst. Geschäftsaufwand	-129,21	-152,00	0,00	152,00
743181	Ausz. vermischter Aufwand	-67,57	-51,00	-35,73	15,27
743190	Ausz. Vorräte, Verbrauchsmaterial	-946,29	-808,00	-784,71	23,29
743310	Ausz. Internetpräsentation	-89,25	-101,00	-89,25	11,75
743330	Ausz. Gästebewirtschung und Repräsentation	0,00	-51,00	0,00	51,00
743910	Ausz. GWG < 60 Euro	0,00	-202,00	0,00	202,00
743930	Geschäftsaufw. für Informationstechnologie (IT)	-392,15	-2.400,00	-642,61	1.757,39
744120	Auszahlungen von Versicherungsbeiträgen	-2.414,46	-2.452,00	-2.117,13	334,87
804300	unbekannte, ungeklärte Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-306.100,35	-306.372,68	-241.509,17	64.863,51
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 9 u. 16)	-2.429,24	29.315,32	-12.980,30	-42.295,62
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	aus Beiträgen u.ä. Entgelten				
5	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Summe (invest. Einzahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Auszahlungen				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagenvermögen	-1.264,77	-2.000,00	-990,01	1.009,99
783150	Auszahlg.f.d.Erwerb v.BGA	-611,23	-1.000,00	-714,88	285,14
783210	Auszahl.f.d.Erwerb v.bewl.Sachen d.AV < 410€	-653,54	-1.000,00	-275,15	724,85
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Summe (invest. Auszahlungen)	-1.264,77	-2.000,00	-990,01	1.009,99
14	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen./Auszahlungen)	-1.264,77	-2.000,00	-990,01	1.009,99

Erläuterungen zum Jahresabschluss 2013

Differenz zwischen Gesamtfinanzz- und Teilfinanzrechnung 2013

Die Gesamtfinanzzrechnung setzt sich aus den einzelnen Teilfinanzrechnungen je Kostenträger zusammen. Der Jahresabschluss des Volkshochschulzweckverbandes basiert lediglich auf einem Kostenträger, so dass die Ergebnisse der Sachkonten der Teilfinanzrechnung identisch mit den Ergebnissen der Gesamtfinanzzrechnung sein müssten.

Dies ist jedoch aufgrund einer buchungstechnischen Einrichtung im Buchführungsprogramm Infoma bei bestimmten Personalbuchungen anders.

Betroffen hiervon sind die Auszahlung/Abgrenzung von Beamtengehälter Januar im Dezember des Vorjahres sowie die Auszahlung der Steuerverbindlichkeiten der Beamtengehälter von Januar zum 10.01. eines Jahres.

Der Ausgleich der Steuerverbindlichkeiten durch Zahlung kann aus technischen Gründen nur ohne Kostenstelle- und Kostenträgerinformation erfolgen.

Weiterhin besteht die Besonderheit, dass die Steuerverbindlichkeit der Beschäftigten zum Jahreswechsel bereits in voller Höhe im alten Jahr als Auszahlung gebucht wird.

Die Posten werden dadurch zwar in der Gesamtfinanzzrechnung ausgewiesen, sind in der Teilfinanzrechnung jedoch nicht enthalten, da diese auf Basis der Kostenträgerinformationen an den einzelnen Buchungsposten generiert werden. Nach Aussage der regioiT sowie der Firma Infoma handelt es sich um „ein wiederkehrendes Problem, dass buchungstechnisch in Infoma nsk nicht anders gelöst werden kann“.

Im Jahr 2013 sind aus diesem Umstand die folgenden Buchungen zu berücksichtigen:

- Auszahlung Steuerverbindlichkeit Januar 2013	1.443,06 €
- Auszahlung Beamtenbesoldung 01/2014 ARAP zum 31.12.13	3.426,34 €
- Auszahlung Steuerverbindlichkeit 12/2013 im Januar 2014	<u>1.117,63 €</u>
	4.751,77 €.

Die Summe der Personalauszahlungen in der Gesamtfinanzzrechnung unter der lfd. Nr. 10 beläuft sich daher im Jahr 2013 auf 205.671,07 € und in der Teilfinanzrechnung auf 200.919,30 €; die Differenz beträgt 4.751,77 €.

Ausweisung Ergebnis Gesamtfinanzz- und Teilfinanzrechnung als „liquide Mittel“

Das Ergebnis der Gesamt- und Teilfinanzrechnung wird unter der laufenden Nr. 41 als „Liquide Mittel“ ausgewiesen, was aus bilanzieller Hinsicht korrekt ist. Hierbei wird jedoch dem Umstand nicht Rechnung getragen, dass der Volkshochschulzweckverband über kein eigenes Girokonto verfügt und dieses Ergebnis im Kassenbestand des Verbandsmitgliedes Stadt Monschau (als Geschäftsführerin) enthalten ist.

Zum 31.12.2013 wird der negative Kassenbestand des Verbandes in Höhe von 447,26 € als Sonstige Verbindlichkeit gegenüber der Stadt Monschau unter 4.7 in der Bilanz ausgewiesen. Diesbezüglich wird auf den Erläuterungstext zu dem v.g. Bilanzposten im Anhang hingewiesen.

Eine abweichende Bezeichnung des Ergebnisses der Gesamt- und Teilfinanzrechnung ist aus EDV-Gründen nicht möglich.

Abweichung Ansatz Teilfinanzplan zum Ansatz Teilfinanzrechnung

Der Ansatz des Teilfinanzplans unter laufender Nr. 12 (Ausz. für Sach- und Dienstleistungen) betrug 58.279,00 €, die Teilfinanzrechnung weist unter Nr. 12 einen Ansatz von 66.864,00 € aus, unter der laufenden Nr. 15 (Sonstige Auszahlungen) weist die Teilfinanzrechnung im Ansatz 30.960,00 € aus, der Teilfinanzplan belief sich im Ansatz unter Nr. 15 auf 39.545,00 €. Die jeweilige Differenz von 8.585,00 € beruht darauf, dass bei dem Sachkonto 743160 nachträglich der Finanzgliederungscode von Nr. 15 auf Nr. 12 abgeändert wurde. Aufgrund des Finanzgliederungscodes werden die Sachkonten sortiert und summenmäßig dargestellt. Im Ergebnis ist diese Abweichung jedoch ohne Bedeutung.

Erhebliche Abweichungen des Jahresabschlusses vom Haushaltsplan gemäß § 8 der Haushaltssatzung des VHS Zweckverbandes 2013

(bei Abweichungen größer als 10 % des Ansatzes oder mehr als 5.000 €)

Sachkonto	Ansatz	Abweichung	Erläuterung
506100	0,00	-4.339,00	Aufgrund der Annahme, dass jegliche Verpflichtungen zur Zahlung von Beihilfen durch die abgeschlossene Beihilfeablöseversicherung dauerhaft abgegolten seien, wurde kein Ansatz zur Zuführung zu dieser Rückstellung gebildet. Eine Prüfung und Abstimmung mit dem Wirtschaftsprüfungsbüro HS regio im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten ergab, dass der VHS-Zweckverband im Außenverhältnis nach wie vor Zahlungspflichtiger gegenüber den Beihilfeempfängern ist. Daher ist ein Rückstellungsbetrag zu passivieren.

Da der Ausgleich der außerplanmäßigen Ausgabe innerhalb des Haushalts dargestellt werden kann, ergibt sich für das Jahresergebnis 2013 daraus keine Verschlechterung gegenüber dem Haushaltsplan.

Schlussbilanz Volkshochschulzweckverband Südkreis Aachen 2013

AKTIVA	Haushaltsjahr	Vorjahr	PASSIVA	Haushaltsjahr	Vorjahr
1. Anlagevermögen	5.229,86 €	4.649,15 €	1. Eigenkapital	6.908,96 €	71.854,72 €
1.2 Sachanlagen	1.181,75 €	601,04 €			
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.181,75 €	601,04 €			
1.3 Finanzanlagen	4.048,11 €	4.048,11 €	1.4 Jahresüberschuss *	6.908,96 €	71.854,72 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	4.048,11 €	4.048,11 €	3. Rückstellungen	481.187,66 €	452.660,37 €
2. Umlaufvermögen	504.457,90 €	448.303,94 €	3.1.1 Pensionsrückstellung	404.032,00 €	379.656,00 €
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	504.457,90 €	448.303,94 €	3.1.2 Beihilferückstellungen	76.034,00 €	71.695,00 €
2.2.1 Öff.rechtl. Forderungen	504.438,62 €	429.305,93 €	3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 VI GemHVO	1.121,66 €	1.309,37 €
2.2.1.5 Sonstige öff. rechtl. Forderungen	504.438,62 €	429.305,93 €	4. Verbindlichkeiten	40.462,13 €	19.161,42 €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	19,28 €	18.998,01 €	4.5 Verbindl. aus Lieferung und Leistung	39.204,21 €	18.389,39 €
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	19,28 €	723,19 €			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	3.426,34 €	3.424,05 €	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	1.257,92 €	772,03 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	15.444,65 €	87.299,37 €			
SUMME AKTIVA	528.558,75 €	543.676,51 €	SUMME PASSIVA	528.558,75 €	543.676,51 €
Gemäß § 41 (V) Satz 3 kann ein Posten der Bilanz, der keinen Betrag ausweist, entfallen, es sei denn, dass im vorhergehenden Haushaltsjahr unter diesem Posten ein Betrag ausgewiesen wurde.			*Jahresüberschuss 2013 = Ergebnis der Ergebnisrechnung 2013, zum 01.01.2014 Mittelverwendung dahingehend, dass der zum 31.12.2013 nicht durch EK gedeckter FB in Höhe von 15.444,65 € um 6.908,96 € auf 8.535,69 € reduziert wird		
Die unter 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen für das Vorjahr weisen neben einzelnen kreditrisikofreien Forderungen den per 31.12.2012 ausgewiesenen Finanzmittel-überschuss des Verbandes in Höhe von 18.274,82 € aus. Die Auszahlungen übersteigen die Einzahlungen im Jahr 2013 um 18.722,08 €, so dass sich zum 31.12.2013 eine Finanzmittelunterdeckung in Höhe von 447,26 € errechnet. Dieser Betrag wird unter der Bilanzposition 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Monschau passiviert.					

Anhang
gemäß § 44 GemHVO NRW zum Jahresabschluss des
Volkshochschulzweckverbandes Südkreis Aachen für das Haushaltsjahr 2013

Gemäß § 37 GemHVO hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der in dieser Verordnung enthaltenen Maßgaben aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem **Anhang**.

Erläuterungen zu den Einzelpositionen der Bilanz

- **Allgemein**

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung des im Jahresabschluss auszuweisenden Vermögens und der Schulden wurde gemäß § 95 GO i.V.m. den §§ 32 ff. GemHVO unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vorgenommen.

- **Im Einzelnen**

AKTIVA 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Es ist die Betriebs- und Geschäftsausstattung im Eigentum des Volkshochschulzweckverbandes zum 31.12.2013 aktiviert. Der Anschaffung im Jahr 2013, ein Computer für die Verwaltung des Volkshochschulzweckverbandes im Wert von 714,86 € (Nutzungsdauer 5 Jahre), steht im Anschaffungsjahr eine anteilige Abschreibung in Höhe von 11,91 € gegenüber, der Restbuchwert der Anlage beläuft sich demnach zum 31.12.2013 auf 702,95 €.

Die Abschreibung 2013 für den im Jahr 2012 angeschafften PC Computer Case 7030B betrug 122,24 €, so dass sich ein Buchwert zum 31.12.2013 von 478,80 € (Buchwert 31.12.2012 601,04 €) ergibt.

Insgesamt beläuft sich der Buchwert der Betriebs – und Geschäftsausstattung zum 31.12.2013 auf **1.181,75 €** (702,95 € + 478,80 €).

Weiterhin wurden geringwertige Wirtschaftsgüter im Haushaltsjahr im Wert von 275,15 € angeschafft, die sofort vollständig abgeschrieben wurden.

Somit ergibt sich ein Abschreibungsbetrag von 409,30 € (11,91 € + 122,24 € + 275,15 €).

AKTIVA 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Hier wurde der Stand der Versorgungsrücklage zum 31.12.2008 (=4.048,11 €) am Kommunalen Versorgungsrücklagen Fonds (KVR-Fonds) bei der Rheinischen Versorgungskasse aktiviert (Zeitwert zum 31.12.2008 , Kurswert).

Als Nachweis über den Stand der Versorgungsrücklage zum 31.12.2008 liegt eine von der DekaBank im Auftrag der Rheinischen Versorgungskasse gefertigte Aufstellung über Anzahl und Wert der am KVR-Fonds zum 31.12.2008 gehaltenen Anteile vor. Die Anzahl der Anteile beträgt 53,589, der Wert der Anteile **4.048,11 €**.

Für den Jahresabschluss 31.12.2013 ergibt sich keine Veränderung des

Wertansatzes im Vergleich zum 31.12.2008, da weder Zu- noch Verkäufe erfolgt sind.

AKTIVA 2.2.1.5 Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen

Durch das Erfordernis der Einstellung von Pensions- und Beihilferückstellungen in die Eröffnungsbilanz in Höhe von 355.356,00 € ergab sich zum 01.01.2009 ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag. Nach § 75 Absatz 7 GO war der Verband bei Umstellung auf das NKF bilanziell überschuldet.

Die Festsetzung der Verbandsumlage hatte den Abbau dieser Überschuldung zu berücksichtigen. Dieser Abbau wurde im Rahmen eines Haushaltssicherungskonzeptes über den Finanzplanungszeitraum (2009 – 2012 = 4 Jahre) verteilt, geplant. Der auf den Ausgleich der Überschuldung entfallende Anteil an der Verbandsumlage konnte den Verbandsmitgliedern gestundet werden, da die Zuführungen an die Rückstellung keinen Geldfluss bedeuten.

Das ursprüngliche Haushaltssicherungskonzept des Verbandes hatte die Zielsetzung, dass die aus dem Erfordernis der Einstellung von Pensions- und Beihilferückstellungen resultierende bilanzielle Überschuldung zum 31.12.2012 beseitigt war.

Das Haushaltssicherungskonzept hat aufgrund der schlechteren Jahresergebnisse 2011 und 2012 noch nicht abschließend zum Ziel geführt. Zum 31.12.2012 betrug der „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ 15.444,65 €.

Durch den Jahresüberschuss 2013 (Erträge übersteigen die Aufwendungen des Jahres) in Höhe von 6.908,96 € reduziert sich der „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ zum 01.01.2014 auf 8.535,69 €. Siehe auch Bilanzposition PASSIVA 1.4.

Die Höhe der Bilanzposition 2.2.1.5 errechnet sich wie folgt:

Sonstige Öffentl.-rechtl. Forderung i.H.d. gestundeten Verbandsumlage mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr

= 4 x 88.839,00 €: 355.356,00 €

Sonstige Öffentl.-rechtl. Forderung mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr:

Verbandsumlage 2013 (unter Berücksichtigung Kurskosten-Erstattung 2012)

- o Stadt Monschau 61.316,62 €
- o Gemeinde Roetgen 32.843,16 €
- o Gemeinde Simmerath 53.572,67 €

Zu zahlender Anteil Kurskosten 2012 Stadt Monschau

1.350,17 €

GESAMT

504.438,62 €.

Die Umlage 2013 wurde mit Schreiben vom 24.03.2014 (Zahlungsziel 15.04.2014) gegenüber den Verbandsmitgliedern festgesetzt, so dass die Zahlung dieser Forderung erst in der Finanzrechnung 2014 ersichtlich ist.

AKTIVA 2.2.2.1 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich
Bei einem Kreditoren (einer Versicherung) bestand zum 31.12.2013 eine Überzahlung in Höhe von **19,28 €**. Da für den Jahresabschluss ein Saldierungsverbot gilt, sind Kreditoren mit Überzahlungen (sog. debitorische Kreditoren) nicht schuldenmindernd bei den Verbindlichkeiten auszuweisen, sondern werden in Forderungen umgegliedert und in der Bilanz als Guthaben ausgewiesen.

AKTIVA 3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Es handelt sich um einen bilanztechnischen Posten, der der periodengerechten Abgrenzung von Finanzvorfällen dient.
Im Dezember 2013 wurde das Beamtengehalt für den Monat Januar 2014 in Höhe von **3.426,34 €** ausgezahlt.

AKTIVA 4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Stand 31.12.2013 = **15.444,65 €**.

Durch die sog. Mittelverwendung des in 2013 erwirtschafteten Jahresüberschusses reduziert sich der „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ um 6.908,96 € zum 01.01.2014 auf 8.535,69 €.

PASSIVA 1.4 Jahresüberschuss

Das **Jahresergebnis 2013** schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Überschuss von **6.908,96 €** ab. Diesbezüglich wird auf die Bilanzposition 4 der Aktivseite verwiesen.

PASSIVA 3.1.1 Pensionsrückstellungen und 3.1.2 Beihilferückstellungen

Nach Mitteilung der Rheinischen Versorgungskasse war zum 31.12.2013 eine Pensions- und Beihilferückstellung in Höhe von **480.066,00 €** für die VHS-Leiterin als aktive Beamtin zu bilden.

Zugeführt wurden in 2013 bei der Pensionsrückstellung 24.376,00 € und bei der Beihilferückstellung 4.339,00 €.

PASSIVA 3.4 Sonstige Rückstellungen

Aufgrund der Mitteilung des Personalamtes der Stadt Monschau war zum 31.12.2013 eine Rückstellung für in 2013 nicht genommene Urlaubstage in Höhe von **1.121,66 €** zu bilden.

Im Vergleich zum Bilanzstichtag 31.12.2012 ein Abgang in Höhe von **187,71 €**.

PASSIVA 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Aufwendungen des Jahres 2013 die erst nach dem 31.12.2013 in Rechnung gestellt wurden, sind dennoch diesem zuzuordnen. So erfolgte die Anordnung zu Lasten des Jahres 2013, die jeweilige Zahlung jedoch erst im Jahr 2014. Der Betrag von **39.204,21 €** war daher zu passivieren. Hauptsächlich geht es um Honorare und Fahrtkosten der Kursleiter im 2. Semester 2013.

PASSIVA 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Die Steuerverbindlichkeiten aus den Vergütungsabrechnungen des Monats Dezember 2013 werden zum 10. des Folgemonats (Januar 2014) fällig und seitens des Finanzamtes termingerecht abgebucht. Ein Betrag von **538,66 €** war daher zu passivieren.

Ein Betrag in Höhe von **272,00 €** war zum Bilanzstichtag als Verbindlichkeit zu passivieren, da es sich hierbei um sog. kreditorische Debitoren handelt, die in der Bilanz resultierend aus dem Saldierungsverbot nicht enthalten sein dürfen. Eine negative Forderung, hier wegen Kursausfall, für den die Kursgebühren bereits gezahlt wurden, darf nicht forderungsmindernd ausgewiesen werden, sondern wird in „Sonstige Verbindlichkeiten“ umgewandelt und so bilanziell ausgewiesen.

Die frühere Allgemeine Rücklage des Verbandes wies am 31.12.2008 einen Bestand von **12.520,93 €** auf. Dieser Bestand war im Kassenbestand des Verbandsmitgliedes Stadt Monschau (als Geschäftsführerin) enthalten.

Der für den Verband über das städtische Konto

- zum 31.12.2009 ausgewiesene Finanzmittelüberschuss beläuft sich auf
- zum 31.12.2010 auf **41.225,08 €**
- zum 31.12.2011 auf **37.044,14 €**
- zum 31.12.2012 auf **- 64.091,10 €**
- zum 31.12.2013 auf **- 8.424,23 €**
- zum 31.12.2013 auf **-18.722,08 €**

In **Summe** ergibt sich zum **31.12.2013** eine über das städtische Konto abgebildete **Finanzmittelunterdeckung** des Verbandes in Höhe von **447,26 €**, so dass in dieser Höhe eine „Sonstige Verbindlichkeit“ des Verbandes gegenüber der Stadt Monschau zu passivieren ist.

Die Stadt Monschau muss zum Bilanzstichtag eine Forderung gegenüber dem Verband in selbiger Höhe aktivieren.

Diesem Erfordernis muss letztmalig im Jahresabschluss 2013 Rechnung getragen werden, da die Geschäftsvorfälle des Verbandes zum 01.01.2014 über ein eigenes Verbandsgirokonto abgewickelt werden.

Die Bilanzposition 4.7 beläuft sich in Summe auf **1.257,92 €** (538,66 € + 272,00 € + 447,26 €).

Forderungsspiegel (§ 46 GemHVO)
VHS Zweckverband Südkreis Aachen 31.12.2013

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	504.438,62	504.438,62	0,00	0,00	429.305,93
1. Gebühren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige	504.438,62	504.438,62	0,00	0,00	429.305,93
Privatrechtliche Forderungen	19,28	19,28	0,00	0,00	18.998,01
1. privater Bereich	19,28	19,28	0,00	0,00	723,19
2. öffentlicher Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	18.274,82
3. verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	504.457,90	504.457,90	0,00	0,00	448.303,94

Verbindlichkeitspiegel (§ 47 GemHVO)
VHS-Zweckverband 31.12.2013

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	5
1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	39.204,21	39.204,21	0,00	0,00	18.389,39
6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Sonstige Verbindlichkeiten	1.257,92	1.257,92	0,00	0,00	772,03
8 Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Summe aller Verbindlichkeiten	40.462,13	40.462,13	0,00	0,00	19.161,42

Lagebericht

gemäß § 48 GemHVO NRW als Anlage zum Jahresabschluss des Volkshochschulzweckverbandes Südkreis Aachen für das Haushaltsjahr 2013

Gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht entsprechend § 48 GemHVO beizufügen.

1. Allgemeine Ausführungen

Die drei Eifelgemeinden Stadt Monschau, Gemeinde Roetgen und Gemeinde Simmerath haben zum 01.01.1987 den „Volkshochschulzweckverband Südkreis Aachen“ gegründet.

Sitz des Verbandes ist Monschau. Die Geschäftsführung des Verbandes ist in den Jahren 1987 bis einschl. 1999 durch die Gemeinde Simmerath wahrgenommen worden. Ab 01.01.2000 obliegt diese der Stadt Monschau.

Der Verband ist nach seiner Satzung vom 17.11.1986 ein Zweckverband im Sinne des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG) in Verbindung mit den entsprechenden Vorschriften des „Ersten Gesetzes zur Ordnung und Förderung der Weiterbildung im Lande Nordrhein-Westfalen“ (WbG).

Im Verbandsgebiet lebten am 31.12.2013 35.126 Einwohner, nämlich in der:

Stadt Monschau	11.866 Einwohner	33,78 %
Gemeinde Roetgen	8.238 Einwohner	23,45 %
Gemeinde Simmerath	15.022 <u>Einwohner</u>	<u>42,77 %</u>
Gesamt	Einwohner.	100,00 %.

2. Übersicht über die Haushaltswirtschaft

Für die Haushalts- und Wirtschaftsführung des Verbandes gelten analog die Vorschriften des 8. Teils der Gemeindeordnung NRW.

Zum 31.12.2013 wurde der fünfte Jahresabschluss nach NKF aufgestellt.

Die nicht durch Beiträge der Kursteilnehmer zu den Kurskosten und durch Landesmittel gedeckten Aufwendungen werden von den Verbandsmitgliedern Gemeinde Simmerath, Gemeinde Roetgen und Stadt Monschau durch eine Verbandsumlage getragen.

Die Landesmittel-Bezuschussung erfolgt auf Grundlage des Weiterbildungsgesetzes (WbG), demnach bedarf es einer Mindeststundenzahl von 3.200 Stunden/Jahr.

2013 leistete der Verband 3.445 für diese Landesmittel-Bezuschussung anerkennungsfähige Kursstunden. Hier kann eine -wenn auch geringfügige- Steigerung bilanziert werden, im Jahr 2011 waren es 3.390 und im Jahr 2012 3.397 Stunden.

Auch zukünftig muss die Beibehaltung eines attraktiven Kursangebotes dafür sorgen, dass die für die Landesförderung erforderliche Pflichtstundenanzahl erreicht wird, da durch den Wegfall dieser Förderung für schulische Veranstaltungen und für pädagogische Mitarbeiter der Fortbestand des Verbandes gefährdet wäre.

Bekanntlich musste der Verband aufgrund der nach der Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements erstmals erforderlichen Ausweisung von Pensions- und Beihilferückstellungen mit einem sog. „negativen Eigenkapital“ in die Doppik starten. Da die Zuführungen an die Rückstellungen keinen Geldfluss bedeuten, wird der jeweilige Anteil an der Umlage solange gestundet, wie der Verband keinen „echten“ Mittelbedarf hat. Das ursprüngliche Haushaltssicherungskonzept des Verbandes hatte die Zielsetzung, dass die aus dem Erfordernis der Einstellung von Pensions- und Beihilferückstellungen resultierende bilanzielle Überschuldung zum 31.12.2012 beseitigt war. Das Haushaltssicherungskonzept hat aufgrund der schlechteren Jahresergebnisse 2011 und 2012 noch nicht abschließend zum Ziel geführt. Zum 31.12.2012 verbleibt ein „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ von 15.444,65 €. Das Jahresergebnis 2013 weist einen Überschuss in Höhe von 6.908,96 € aus und reduziert den „nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag“ zum 01.01.2014 auf 8.535,69 €.

Dieser Betrag in Höhe von 8.535,69 € wurde zum Ausgleich des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages bei der Berechnung des Umlagebedarfs des Verbandes für das Jahr 2014 berücksichtigt.

Nachrichtlich wird darauf hingewiesen, dass der Jahresüberschuss 2013 in der zum 31.12.2013 aufzustellenden Schlussbilanz unter 1.4 auf der Passivseite ausgewiesen wurde und die sog. Mittelverwendung zum 01.01.2014 dahingehend erfolgt, dass der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag von 15.444,65 € (Wert Bilanz 2013) auf 8.535,69 € reduziert wird.

Der Kassenbestand des Verbandes wird im Bestand der Stadt Monschau geführt und die für den Verband über das städtische Konto zum 31.12.2013 ausgewiesene Finanzmittelunterdeckung beläuft sich auf 447,26 €. In dieser Höhe wurde zum 31.12.2013 eine „Sonstige Verbindlichkeit“ des Verbandes gegenüber der Stadt Monschau passiviert. Zum 01.01.2014 verfügt der Verband über ein eigenes Girokonto und die Geschäftsvorfälle werden ausschließlich darüber abgewickelt.