

Vorlage		Vorlage-Nr.: E 42/0078/WP17
Federführende Dienststelle: Volkshochschule		Status: öffentlich
Beteiligte Dienststelle/n: Dezernat II		AZ:
Fachbereich Finanzsteuerung		Datum: 26.09.2017
		Verfasser:
Entwurf Wirtschaftsplan 2018 der Volkshochschule Aachen einschließlich mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2018 bis 2022		
Beratungsfolge:		
Datum	Gremium	Zuständigkeit
19.10.2017	Betriebsausschuss Theater und VHS	Anhörung/Empfehlung
05.12.2017	Finanzausschuss	Kenntnisnahme
13.12.2017	Rat der Stadt Aachen	Entscheidung

Finanzielle Auswirkungen

entf.

Beschlussvorschlag:

1. Der Betriebsausschuss Theater und Volkshochschule empfiehlt gemäß § 7 Abs. 4 und 11 sowie § 12 Abs. 2 der Satzung der Volkshochschule Aachen dem Rat der Stadt Aachen den Entwurf des Wirtschaftsplanes der Volkshochschule 2018 entsprechend der Verwaltungsvorlage festzustellen. Gleichzeitig nimmt der Betriebsausschuss Theater und Volkshochschule die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2018 bis 2022 zur Kenntnis.
2. Der Finanzausschuss nimmt die Verwaltungsvorlage des Entwurfs des Wirtschaftsplanes der Volkshochschule 2018 gemäß § 7 Abs. 11 der Satzung der Volkshochschule Aachen zur Kenntnis
3. Auf Empfehlung des Betriebsausschusses Theater und Volkshochschule und nach Kenntnisnahme durch den Finanzausschuss stellt der Rat der Stadt Aachen gemäß § 7 Abs. 11 der Satzung der Volkshochschule Aachen den Wirtschaftsplan der Volkshochschule 2018 fest. Gleichzeitig nimmt der Rat der Stadt Aachen die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2018 bis 2022 zur Kenntnis.

Philipp

Erläuterungen:

Allgemeines

Der Entwurf zum Wirtschaftsplan 2018 umfasst

- den Erfolgsplan
- den Vermögensplan
- die Stellenübersicht.

Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2018 – 2022 ist beigelegt.

Im Wirtschaftsjahr 2018 weist der Entwurf einen ausgewogenen Wirtschaftsplan aus.

Der Jahresabschluss 2016 schließt mit einem Plus in Höhe von 346 TEUR ab. Es ist somit wieder eine Rücklage vorhanden.

Die Volkshochschule wird in 2017 den Reorganisationsprozess abschließen und wird damit für die Zukunft eine strukturelle und finanzielle Basis geschaffen haben. Dieser Prozess hat eine neue Struktur bewirkt: im pädagogischen Bereich wurden vier Programmbereiche mit neuen Produktzuschnitten gebildet und in der Verwaltung werden drei Teams zu zwei Sachgebieten gebündelt. Voraussetzung für eine erfolgreiche Umsetzung des Wirtschaftsplanes sind die verlässlichen Vereinbarungen mit der Politik zur Höhe des städtischen Zuschusses, um die Volkshochschule zu konsolidieren und finanziell abzusichern.

Die tariflichen Erhöhungen für die Beschäftigten sind mit 1% eingearbeitet. Weitere Erhöhungen sind ggf. politisch neu zu verhandeln.

Die Volkshochschule wird sowohl durch Akquisition neuer Projekte und vorsichtigen Umgang mit Aufwendungen auf der einen Seite als auch durch den Umstrukturierungsprozess unter Berücksichtigung des demografischen Wandels auf der anderen Seite ihr Ziel verfolgen, in den kommenden Jahren das strukturelle Defizit / Risikoportal zu schließen und wieder Rücklagen zu bilden.

Der Wirtschaftsplan 2018 enthält noch ein Risikoportal in Höhe von ca. 177 TEUR. Die tariflichen Erhöhungen über 1%, ebenso wie steigende Kosten im Sachhaushalt durch Preisanstiege, führen zu einem größeren Risikoportal. Die Volkshochschule ist weiterhin intensiv aktiv bei der Akquisition von Drittmitteln in diversen Förderprogrammen des Landes, des Bundes und der EU, z. B. Maßnahmen des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF).

Die Programmbereiche optimieren ihr Angebot kontinuierlich und planen verstärkt zusätzliche Maßnahmen, um das Risikoportal zu schließen. Die Planung von Mehrerträgen durch eine Erweiterung des Programmangebotes zur Gewinnung neuer Teilnehmendenkreise und durch abgestimmte Maßnahmen in den Programmbereichen ist mit Risiken verbunden, die in enger Abstimmung mit den Programmbereichsleitenden im Laufe des Jahres 2018 fortlaufend analysiert und bewertet werden, damit nachgesteuert werden kann. Ausgewiesen sind im Risikomanagement kalkulierte Teilnehmendenbeträge für Kurszusatzangebote, Firmenkurse und Projektmittel in den verschiedenen Programmbereichen.

Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2018 bis 2022 spiegelt ein abgestimmtes fünfjähriges modulares Konzept wieder, das zum Ziel hat, das Risikoportal schrittweise zu schließen.

Zur Erreichung dieses Ziels wird davon ausgegangen, dass der Personalaufwand für die unbefristet Beschäftigten mittelfristig so gestaltet wird, dass in den Folgejahren die Erträge und Aufwendungen in einem ausgewogenen Verhältnis stehen.

Hier ist anzumerken, dass die Finanzierung über Drittmittel (Projektmarkt) unsicher ist; der Plan ist daher in diesem Punkt mit Risiken behaftet. Es gibt zwar wieder eine Rücklage, aber noch keine kontinuierliche und verlässliche Prognose auf weitere Rücklagen. Die neue Struktur soll zu einem ausgeglichenen Haushalt und mittelfristig weiter zum Aufbau von Rücklagen führen.

Voraussetzung für den Erfolg dieses Konzepts ist, dass sich die derzeitigen Rahmenbedingungen nicht negativ verändern und weitere tarifliche Erhöhungen (über 1% hinaus) ab dem Jahr 2018 nicht durch die Volkshochschule erwirtschaftet werden müssen.

Die Erläuterungen im Einzelnen zum

Erfolgsplan

Erträge

Zu 1) bis 3)

Diesen Positionen liegt eine vorsichtige Kalkulation zu Grunde, die sich seit Jahren bewährt hat. Die Teilnehmenerträge werden im Hinblick auf die derzeitige Entwicklung abgesenkt.

Es wird erwartet, dass die Landeszuweisungen zunehmen, auch durch inzwischen bewilligte Projektmittel wird es eine Erhöhung geben.

Zu 4)

Die Drittmittelfinanzierung aus Mitteln des Europäischen Sozialfonds (ESF) wird in 2018 weiter rückläufig sein, und die Volkshochschule wird nur durch zusätzliche Projektakquisition, besonders durch zusätzliche Fördertöpfe für Projekte zur Eingliederung von Geflüchteten, den geplanten Ansatz erreichen. In allen Programmbereichen der Volkshochschule werden zusätzliche Maßnahmen bzw. Projekte geplant mit dem Ziel, Mehrerträge zu erwirtschaften. Im Rahmen des Risikomanagements werden die damit verbundenen Risiken definiert, klassifiziert, bewertet, überprüft und über ein engmaschiges Controlling zwischen den Programmbereichsleitenden und der Leitung gesteuert.

Aufwendungen

Zu 1)

Der Ansatz beim Personalaufwand beinhaltet, neben Versorgungs- und Versicherungsaufwendungen, im Wesentlichen die Personalkosten. Hierzu gehören auch die Personalkosten, die durch Drittmittel

finanziert sind und deren befristete Aufstockung für zusätzliche Projekte notwendig ist. Die tariflichen Erhöhungen bis zu 1% für 2018 sind enthalten.

Zu 2)

Der Ansatz dieser Position ist durch die Einrichtung zusätzlicher Kurse des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge und der Bundesagentur für Arbeit erforderlich und wird durch entsprechende Erträge in der Position Drittmittel gedeckt.

Zu 3)

Es gibt einen Nachholbedarf für Renovierung von Unterrichtsräumen, die in den letzten Jahren wegen des finanziellen Engpasses zurückgestellt waren.

Zu 4)

Die Heizungskosten wurden wegen des milden Winters nach unten korrigiert. Jedoch ist in den Gebäuden der Volkshochschule (Peterstraße und Sandkaulbach) der Energieverbrauch relativ gesehen hoch, weil die energetische Substanz sehr gering ist. Energiekosten für die inzwischen gekündigten Räume in der Theaterstraße (2016) entfallen.

Zu 5)

Durch eine Reduzierung der Räume kann auch der Aufwand für die Reinigung heruntergesetzt werden.

Zu 8)

In dieser Position sind auch weiterzuleitende Drittmittel an Kooperationspartner enthalten, die separat ausgewiesen sind.

Zu 9)

Die Aufwendungen stehen im direkten Zusammenhang mit der Position 2 bei den Erträgen.

Zu 10)

In dieser Position fallen auch Ersatzbeschaffungen und Sofort-Abschreibungen für (Klein)Geräte an, für die ein erhöhter Bedarf vorhanden ist.

Zu 13)

Der erhöhte Ansatz ist zurückzuführen auf zusätzliche Aufwendungen für Lehrgänge des Studieninstituts für Kommunale Verwaltung, die noch Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen im Rahmen der Reorganisation aus der Volkshochschule besuchen sollen.

Zu 15)

Hierzu gehörten auch die Kosten der externen Anmietung der Theaterstraße, die in 2016 beendet wurde. Einige Anmietungen für den Gesundheitsbereich, z. B. Schwertbad entfallen.

Städtischer Zuschuss

Der geplante Bedarf an städtischem Zuschuss in Höhe von 4.278.300 € für 2018 beinhaltet die Verrechnungen des VKB (Verwaltungskostenbeitrags), der Pensionsrückstellungen, der (nicht) disponiblen Personalkosten und tariflichen Erhöhungen für den Personalaufwand in Höhe von 1%. Somit steht der städtische Zuschuss bei 47,3 % des Gesamtumsatzes (im Jahr 2000 betrug er noch 53,3%). Der Personalaufwand enthält wieder Mittel in Höhe der Bezüge der ausgeschiedenen Beamten, die durch Angestellte ersetzt wurden.

Vermögensplan

Dem Bedarf an neuem Unterrichtsmobiliar im Gebäude Peterstraße wird Rechnung getragen durch Investitionen und damit einhergehende Abschreibungen in Höhe von 36.500 €.

Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2018 bis 2022

Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2018 bis 2022 ist unter folgenden Rahmenbedingungen aufgestellt worden:

- Die Erträge aus dem Erfolgsplan werden gehalten, obwohl die Erträge der Teilnehmendentgelte für 2018 abgesenkt werden. Dafür werden die Landesmittel höher prognostiziert.
- Die Drittmittel enthalten zum einen das Projekt TREE (Training for integrating REfugees in the Euregio), aus Interreg-Mitteln gefördert, das eine vorläufige Bewilligung erhalten hat, und zum anderen sind zusätzliche BAMF-Kurse, auch Jugendintegrationskurse. Die weitere Akquisition von Drittmittel wird vorangetrieben. Es ist jedoch nicht kalkulierbar, wie die Fördertöpfe von Land, Bund und EU in Zukunft ausgestattet werden (z. B. ESF – Europäischer Sozialfonds).
- Der relativ konstante Personalaufwand wird durch die Folgen des Umstrukturierungsprozesses unter Berücksichtigung des demografischen Wandels mit entsprechender Personalentwicklung möglich. Demgegenüber stehen aber die tariflichen Erhöhungen in 2018ff, die mit 1% einkalkuliert wurden. Höhere Tarifabschlüsse sind nicht enthalten. Der Personalaufwand wird aber auch durch Drittmittel finanzierte Projekte mit befristeten Arbeitsverträgen bestimmt.
- Kontinuierliche Investitionen in Ausstattung der Unterrichtsräume sind dringend notwendig und werden im Anlagevermögen aufgezeigt.
- Anzumerken ist, dass das Risikoportal sukzessive abgesenkt wird und bis 2020 geschlossen werden soll.
- Es wird davon ausgegangen, dass auch in den Folgejahren die Erträge (u.a. durch vermehrtes Einwerben von Projekten) und die Aufwendungen in einem ausgewogenen Verhältnis stehen werden. Ein Aufbau von Rücklagen wird angestrebt.
- Die Entwicklung des Teilnehmendenverhaltens, nämlich die Bereitschaft, in Weiterbildung zu investieren, ist weiterhin vor allem im Kontext der aktuellen gesamtwirtschaftlichen Situation schwer einzuschätzen. Ein negativer Faktor ist die räumliche Situation des Bushofs, den Teilnehmende vor allem nach Einbruch der Dunkelheit nur ungern aufsuchen.

Stellenübersicht

Auf die beiliegende Anlage wird verwiesen. Die Stellen sind nach Vollzeitäquivalent ausgewiesen.

Anlage/n:

Wirtschaftsplan 2018

- Erfolgsplan 2018

- Vermögensplan 2018

- Anlage zum Vermögensplan 2018

- Stellenübersicht

- Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2018 bis 2022

**ENTWURF
WIRTSCHAFTSPLAN 2018**

	<u>Erfolgssplan</u> <u>2016</u> vorl. 18.04.2017	<u>Erfolgssplan</u> <u>2017</u>	<u>Erfolgssplan</u> <u>2018</u>
	Ergebnis	Ansatz	Ansatz
ERTRÄGE			
1. Teilnehmerentgelte	1.529.834,07 €	1.498.600 €	1.438.000 €
2. Studienreisen	67.061,26 €	41.700 €	68.200 €
3. Landeszuweisungen	1.382.058,54 €	1.356.400 €	1.538.200 €
4. Drittmittel	1.520.735,11 €	1.821.000 €	1.695.000 €
5. Sonstige Erträge	107.235,89 €	45.200 €	40.700 €
Gesamtsumme Erträge Euro	4.606.924,87 €	4.762.900 €	4.780.100 €

	<u>Erfolgssplan</u> <u>2016</u>	<u>Erfolgssplan</u> <u>2017</u>	<u>Erfolgssplan</u> <u>2018</u>
	Ergebnis	Ansatz	Ansatz
AUFWENDUNGEN			
1. Personalaufwand	4.778.315,02 €	5.160.300 €	5.336.900 €
2. Personalaufwand Dozenten	1.488.087,57 €	1.686.400 €	1.630.900 €
3. Gebäudeunterhaltung	21.004,53 €	31.100 €	40.000 €
4. Energiekosten	163.915,69 €	156.000 €	152.700 €
5. Gebäudereinigung	181.207,62 €	188.800 €	177.000 €
6. Versicherungen und sonst. Abgaben	47.973,96 €	52.800 €	48.000 €
7. Werbung	75.725,64 €	90.200 €	90.000 €
8. Unterrichts- und Veranstaltungskosten davon Weiterleitungen	409.880,67 € 197.773,40 €	446.500 € 134.900,00 €	434.000 € 176.800,00 €
9. Studienreisen	47.979,15 €	31.000 €	50.000 €
10. Betriebs- und Geschäftsausstattung	39.206,73 €	42.200 €	48.100 €

	<u>Erfolgssplan</u> <u>2016</u>	<u>Erfolgssplan</u> <u>2017</u>	<u>Erfolgssplan</u> <u>2018</u>
	Ergebnis	Ansatz	Ansatz
AUFWENDUNGEN			
11. Telefon / Internet	35.515,98 €	42.800 €	40.000 €
12. Bürobedarf	147.360,70 €	148.100 €	152.400 €
13. Dienst- u. Fortbildungsreisen/ Schulungen	9.625,16 €	14.000 €	16.400 €
14. Fremdleistungskosten	26.910,62 €	25.600 €	25.500 €
15. Mieten	159.603,10 €	112.800 €	98.100 €
16. Umzugskosten	597,06 €	500 €	500 €
17. Beiträge und Gebühren	15.850,07 €	15.900 €	16.300 €
18. KFZ	735,15 €	1.000 €	1.100 €
19. Verwaltungskostenbeitrag	138.100,00 €	164.900 €	164.900 €
20. Mieten E 26	477.000,00 €	477.000 €	477.000 €
21. Prüfungskosten Wirtschaftsprüfer	19.055,00 €	22.000 €	22.000 €
22. Abschreibung auf Anlagevermögen	27.171,87 €	32.600 €	36.500 €
23. Sonstige Aufwendungen	51,09 €	100 €	100 €
Gesamtsumme Aufwendungen Euro	8.310.872,38 €	8.942.600 €	9.058.400 €
	<u>Erfolgssplan</u> <u>2016</u>	<u>Erfolgssplan</u> <u>2017</u>	<u>Erfolgssplan</u> <u>2018</u>
	vorl. 18.04.2017		
ZUSAMMENFASSUNG			
	Ergebnis	Ansatz	Ansatz
Erträge Euro	4.606.924,87 €	4.762.900 €	4.780.100 €
Aufwendungen Euro	8.310.872,38 €	8.942.600 €	9.058.400 €
Jahresverlust Euro	-3.703.947,51 €	-4.179.700 €	-4.278.300 €
Städt. Zuschuss Euro	4.047.300,00 €	4.069.600 €	4.278.300 €
mehr/weniger Euro	343.352,49 €	-110.100 €	0 €
Anpassung Tarifabschlüsse		160.000 €	
Anpassung VKB		26.800 €	
Anpassung unterjährig Beamtenbesoldung		12.100 €	
Städt. Zuschuss Euro Neu		4.268.500 €	
mehr/weniger Euro		88.800 €	

Darstellung nach § 16 EigVO
Vermögensplan 2018

Ausgaben	
Verlust aus Erfolgsplan	4.241.800 €
Laufende Abschreibungen	25.615 €
Veränderung des Anlagevermögens lt. Übersicht	10.885 €
Gesamtabschreibungen	<hr/> 36.500 €
Summe	4.278.300 €
Deckungsmittel	
städtischer Zuschuss	4.278.300 €
Gesamtausgaben 2018	- 4.278.300 €
mehr/weniger Euro	0 €

Anlage zum Vermögensplan 2018 der Volkshochschule Aachen

1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	63.000 €
2 Bauten auf fremden Grundstücken Umwidmung vom Fachraum zum Unterrichtsraum	10.000 €
3 Lizenzen Kufer WEB und DKS	<u>8.500 €</u>
Gesamt	81.500 €

Stellenübersicht gem. §17 EigVO NRW zum Wirtschaftsplan 2018							
Einsatzbereich	Entgeltgruppe	Plan 2017	davon befristet	Ist 2017 zum 30.06.	davon befristet	Plan 2018	davon befristet
Betriebsleitung	15Ü	1		1		1	
	6	1		1		1	
Programm- bereiche	14	5,5		4,7		4,7	
	12	2,4		3,4		2,7	
	11	22,7	1,1	22,1	1,3	24	2,4
	10			1	1	0,6	
	9	1		1		1	
	S11	5		5		5	
	S8	0,9	0,1	0,8	0,1	0,8	0,1
Verwaltung	14	1		1		1	
	11	0,5		0,5		0,5	
	10	1		1		2	
	9	2,4		2,5		1,8	
	8	3,0		2		2	
	6	6,4	0,6	7,3	0,5	8,1	1,3
	5	8,1	0,1	6,4	0,9	7,7	1,3
	4	5,0		5		5	
	3			0,5	0,5		
Auszubildende Verwaltung		1		0		1	
Summe		67,9	1,9	66,2	4,3	69,9	5,1

Nachrichtlich: zum 30.06.2017 sind in der
Verwaltungsabteilung sechs Beamte beschäftigt

Finanzplanung						
f. d. Planungszeitraum 2018 bis 2022						
Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	
A. Erfolgsplan						
1. Erträge	4.780 *	4.795 *	4.815 *	4.798 *	4.798 *	
2. Aufwendungen						
Personalaufwand	5.337	5.371	5.404	5.377	5.377	
Sachaufwand	3.685	3.661	3.650	3.660	3.660	
AfA bew. Vermögen	36	38	37	37	37	
Insgesamt	9.058	9.070	9.091	9.074	9.074	
Erträge insgesamt	4.780 *	4.795 *	4.815 *	4.798 *	4.798 *	
Aufwendungen insgesamt	9.058	9.070	9.091	9.074	9.074	
Verlust	4.278	4.275	4.276	4.276	4.276	
B. Vermögensplan						
1. Ausgaben						
Verlust aus Erfolgsplan (liquide Mittel)	4.242	4.237	4.239	4.239	4.239	
Veränderungen des Anlagevermögens lt. Übersicht	36	38	37	37	37	
Insgesamt	4.278	4.275	4.276	4.276	4.276	
2. Deckungsmittel						
städt. Zuschuss	4.278	4.275	4.276	4.276	4.276	
Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage	0	0	0	0	0	
* Risikofaktoren wie						
- Projektakquisition						
- Tariferhöhungen						
- Teilnehmerverhalten						