



HAUSHALT 2026

BESCHLUSSFASSUNG VOM
10.12.2025

VHS-Zweckverband Diemel - Egge - Weser
Rathaus zwischen den Städten
34414 Warburg

 www.vhs-dew.de

 Zweckverband
Diemel-Egge-Weser

INHALTSVERZEICHNIS ZUM HAUSHALT 2026

<i>ABSCHNITT</i>	<i>SEITE</i>
I. Haushaltssatzung des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser für das Haushaltsjahr 2026	3
II. Vorbericht zum Haushaltsplan des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser	6
1. Überblick über die Eckpunkte des Haushaltsplans; Entwicklung und aktuelle Lage des VHS-Zweckverbandes anhand der im Haushaltsplan enthaltenen Informationen und der Ergebnis- und Finanzdaten	6
1.1. Gesamtergebnisplan	6
1.2. Gesamtfinanzplan	6
2. Wesentliche Ziele und Strategien des VHS-Zweckverbandes; Änderungen gegenüber dem Vorjahr	8
2.1. Wesentliche Entwicklungen	9
2.1.1. Wesentliche Erträge	9
2.1.2. Wesentliche Aufwendungen	12
2.1.3. Wesentliche Einzahlungen und Auszahlungen	14
2.1.4. Das Vermögen	14
2.1.5. Wesentliche Verbindlichkeiten	14
2.1.6. Wesentliche Zinsbelastungen	15
2.1.7. Verpflichtungen auf Bürgschaften, Gewährverträgen; sonstige Informationen	15
2.2. Entwicklung des Jahresergebnisses und des Eigenkapitals	16
2.2.1. Entwicklung der Jahresergebnisse	16
2.2.2. Entwicklung des Eigenkapitals	18
2.2.3. Wesentliche Investitionen mit Auswirkungen auf das Haushaltsjahr und Folgejahre	18
2.2.4. Entwicklung Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unter besonderer Angabe der Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung inklusive eines darzustellenden Abbaupfades	19
2.3. Haushaltssicherungskonzept	19
2.4. Weitere andere haushaltswirtschaftliche Belastungen insbesondere aus der Eigenkapitalausstattung und der Verlustabdeckung für andere Organisationseinheiten und Vermögensmassen u.a.	19
2.5. Weitere Regelungsinhalte	19
2.5.1. Deckungsfähigkeit und Zweckbindung	19
III. Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen	21
IV. Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung der Unternehmen und Einrichtungen sowie die Anstalten des öffentlichen Rechts und der Sondervermögen, die für die Sonderrechnung geführt werden	21

V.	Übersicht über die Zuwendungen an Fraktionen	21
VI.	Anlagen	22
1.	Produktplan des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser	22
2.	Stellenplan 2026	23
3.	Stellenübersicht 2026	23
4.	Lehrgangsbeschreibungen	24
	Haushalt VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser mit Kostenstellen-Aufteilung	25

I. HAUSHALTSSATZUNG DES VHS-ZWECKVERBANDES DIEMEL – EGGE – WESER FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2026

Aufgrund der §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994 (GV. NRW. S. 666), in der zurzeit gültigen Fassung – in Verbindung mit §§ 8 Abs. 1 und 18 Abs. 1. des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.1979 (GV.NW S. 621) in der zurzeit gültigen Fassung – sowie der §§ 6 Buchst. b) und 17 Abs. 3 der Satzung des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser vom 18.11.1975, zuletzt geändert durch Beschluss vom 24.06.2025, hat die Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes mit Beschluss vom 10.12.2025 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der **Haushaltsplan** für das Haushaltsjahr 2026, der die für die Erfüllung der Aufgaben des Zweckverbandes voraussichtlich anfallenden Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im **Ergebnisplan** mit

dem Gesamtbetrag der Erträge auf	889.100 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	889.100 €

im **Finanzplan** mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	889.000 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	881.300 €
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	2.500 €

festgesetzt.

§ 2

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht festgesetzt.

§ 4

Eine Inanspruchnahme des Eigenkapitals soll nicht erfolgen.

§ 5

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf	400.000 €
---	------------------

festgesetzt.

§ 6

Die Verbandsumlage zur Deckung der nicht durch sonstige Erträge gedeckten Aufwendungen, die für jedes Haushaltsjahr neu festzulegen ist, beträgt für das Haushaltsjahr 2026 insgesamt 198.600 €. Die Verbandsumlage wird in zwei Teilbeträgen zum 01.04. und 01.10. des betreffenden Haushaltsjahres von den Mitgliedsstädten abgerufen.

§ 7

Haushaltssicherungskonzept entfällt.

§ 8

1. Nach § 83 Abs. 1 GO NRW entscheidet der Leiter der Finanzbuchhaltung über die Leistung unerheblicher über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen, wenn sie unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Als unerheblich gelten:

- 1.1. über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bis zu einer Höhe von 15.000 € im Einzelfall,
- 1.2. über- und außerplanmäßige Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit bis zu einer Höhe von 10.000 € im Einzelfall,
- 1.3. über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit - unabhängig von ihrer Höhe – wenn sie aufgrund rechtlicher oder vertraglicher Verpflichtungen zu leisten, wirtschaftlich durchlaufend oder durch zweckgebundene Spenden, Zuweisungen oder Zuschüsse gedeckt sind.
- 1.4. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen für im Zuge des Jahresabschlusses erforderliche Abschlussbuchungen fallen unabhängig von der Größenordnung in die Zuständigkeit des Kämmerers.

2. Soweit im Laufe des Haushaltsjahres über- und außerplanmäßige Verpflichtungsermächtigungen erteilt werden müssen, entscheidet im Rahmen der Vorschriften nach § 85 GO NRW der Leiter der Finanzbuchhaltung:

- 2.1. in unbegrenzter Höhe, wenn in den Jahren, zu deren Lasten die Verpflichtungsermächtigung erteilt wird, Auszahlungen in mindestens gleicher Höhe in der mittelfristigen Finanzplanung enthalten sind,
- 2.2. bis zu einer Höhe von 50.000 €, soweit in den Jahren, zu deren Lasten die Verpflichtungsermächtigung erteilt werden soll, Auszahlungen nicht in mindestens gleicher Höhe in der mittelfristigen Finanzplanung enthalten sind.

3. Die Wertgrenzen beziehen sich bei zuwendungsfinanzierten Aufwendungen und Auszahlungen nur auf den Eigenanteil des Zweckverbandes.

4. Investitionen sind oberhalb der Wertgrenze von 10.000 € als Einzelmaßnahme gem. § 4 Abs. 4 Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) in den Teilfinanzplänen auszuweisen.

§ 9

Die Aufwendungen des Ergebnisplanes sind gegenseitig deckungsfähig. Die investiven Auszahlungen des Finanzplanes sind gegenseitig deckungsfähig. Mehrerträge berechtigen zu Mehraufwendungen. Entsprechendes gilt auch für Mehreinzahlungen zugunsten von Mehrauszahlungen.

Aufgestellt gem. § 80 Abs. 1 GO NRW

Warburg, den 17.10.2025



Andreas Fornefeld
Leiter der Finanzbuchhaltung

Festgestellt gem. § 80 Abs. 1 GO NRW

Warburg, den 24.11.2025



Tobias Scherf
Verbandsvorsteher

II. VORBERICHT ZUM HAUSHALTSPLAN DES VHS-ZWECKVERBANDES DIEMEL – EGGE – WESER

1. Überblick über die Eckpunkte des Haushaltsplans; Entwicklung und aktuelle Lage des VHS-Zweckverbandes anhand der im Haushaltsplan enthaltenen Informationen und der Ergebnis- und Finanzdaten

1.1. Gesamtergebnisplan

Pos	Name	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	2026
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-681.771	-736.500	-712.900
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-148.791	-150.000	-160.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-325	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-17.376	-16.200	-16.200
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	31	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0
10	= Summe Ordentliche Erträge	-848.232	-902.700	-889.100
11	- Personalaufwendungen	472.070	550.000	489.400
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	300.345	258.700	316.200
14	- Bilanzielle Abschreibung	6.193	2.200	2.500
15	- Transferaufwendungen	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	69.623	91.700	80.900
17	= Summe Ordentliche Aufwendungen	848.232	902.600	889.000
18	= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 + 17)	0	-100	-100
19	+ Finanzerträge	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	100	100
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 + 20)	0	100	100
22	=Ergebnis der lfd Verwalt.tätigkeit (=Z 18 + 21)	0	0	0
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 + 24)	0	0	0
26	= Jahres-/Ergebnis (=Zeilen 22 + 25)	0	0	0

1.2. Gesamtfinanzplan

Pos	Name	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	2026
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	723.005	736.400	712.800
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0	0	0
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	149.082	150.000	160.000
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	325	0	0
06	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	16.753	16.200	16.200
07	Sonstige Einzahlungen	-3	0	0

08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-383	0	0
09	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	888.779	902.600	889.000
10	Personalauszahlungen	-470.226	-544.100	-484.100
11	Versorgungsauszahlungen	0	0	0
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-306.561	-258.700	-316.200
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	-100	-100
14	Transferauszahlungen	0	0	0
15	Sonstige Auszahlungen	-66.599	-91.700	-80.900
16	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-843.387	-894.600	-881.300
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Z 9+16)	45.392	8.000	7.700
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0
24	Auszahlungen Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	0	0	0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0	0
26	Auszahlungen Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.702	-2.500	-2.500
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0
30	Auszahlungen aus Investitionen	-1.702	-2.500	-2.500
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-1.702	-2.500	-2.500
32	Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	43.691	5.500	5.200
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0	0	0
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0	0
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	0	0	0
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0	0
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0
38	Änderung Bestand an eigen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	43.691	5.500	5.200
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	213.930	200.000	280.000
40	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0	-5.900	-5.300
41	Liquide Mittel (=Z 38,39+40)	257.621	199.600	279.900
42				
43	Nachrichtlich:			
44	Gesamtbetrag Einzahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	888.779	902.600	889.000
45	Gesamtbetrag Auszahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	-843.387	-894.600	-881.300
46	Gesamtbetrag Einzahlungen Investitionstätigkeit	0	0	0
47	Gesamtbetrag Auszahlungen Investitionstätigkeit	-1.702	-2.500	-2.500
48	Gesamtbetrag Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	0	0	0
49	Gesamtbetrag Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	0	0	0
50	Gesamteinzahlungen	888.779	902.600	889.000
51	Gesamtauszahlungen	-845.088	-897.100	-883.800
52	Änderung Finanzmittelbestand	43.691	5.500	5.200

Im Haushaltsjahr 2026 wird planmäßig der Fehlbetrag über die Verbandsumlage i. H. v. 198.600 € abgedeckt. Somit kann erneut ein ausgeglichenes Ergebnis ausgewiesen werden. Die Volkshochschule Diemel – Egge – Weser profitiert weiterhin von der Durchführung von Drittmittelmaßnahmen und deren Förderung mit Bundes- und Landesmitteln.

2. Wesentliche Ziele und Strategien des VHS-Zweckverbandes; Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Die Jahre 2024 und 2025 waren von weitgreifenden Veränderungen im VHS-Zweckverband geprägt. So fand neben personellen Veränderungen – hier ist insbesondere der Wechsel der Leitungsstelle zu nennen – eine komplette Umstrukturierung der EDV statt: Zusammenlegung zweier Kursdatenbanken, neues VHS-Logo und Programmheft sowie eine neue Homepage. In dem Zusammenhang bedurfte es zunächst eines längeren Eingewöhnungsprozesses sowohl für das VHS-Team als auch für die Dozierenden und Teilnehmenden. Aufgrund dieser Veränderungsprozesse stand eine Konsolidierung des VHS-Zweckverbandes, insbesondere was den Fort- und Weiterbildungsbereich betrifft, im Vordergrund des Tagesgeschäfts. Im kommenden Jahr wird sich der VHS-Zweckverband allerdings nun mehr der Weiterentwicklung des Fort- und Weiterbildungsbereichs widmen, um hier neue und innovative Kursformate auf den Weg zu bringen und nachhaltig zu etablieren.

Im kommenden Jahr wird der VHS-Zweckverband zudem weiterhin Integrationskurse nach den Vorgaben des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF) an den Standorten Warburg und Beverungen durchführen und mit seiner langjährigen Erfahrung in diesem Bereich einen entscheidenden Beitrag zur Integration von Flüchtlingen leisten. Der Umfang des Angebots hängt entscheidend von der Entwicklung der Flüchtlingsströme und der Finanzierung durch das BAMF ab. Während die finanziellen Mittel durch den Bund aktuell gesichert sind, ist hingegen ein deutlicher Rückgang der Anmeldezahlen für Integrationskurse zu beobachten. Dieser Trend ist gleichwohl nicht regional beschränkt, sondern bundesweit zu beobachten. Daher geht der VHS-Zweckverband perspektivisch von einem zurückgehenden Kursangebot aus.

Im Drittmittelbereich ergeben sich für das Jahr 2026 zwei Neuerungen:

- 1.) Der VHS-Zweckverband fungiert als finanzieller Weiterleitungspartner im Kulturprojekt „Aller Land: Starke Worte. Starke Orte – Demokratie durch Kultur“ im Kreis Höxter. Der Kreis hat erfreulicherweise Mitte 2025 eine Förderzusage bis Ende 2030 erhalten, womit dem VHS-Zweckverband jährlich finanzielle Zuwendungen für die Durchführung von Kulturprojekten im ländlichen Raum weitergeleitet werden.
- 2.) Um Menschen mit Migrationsgeschichte nach dem Erwerb der deutschen Sprache eine berufliche Perspektive zu bieten, kooperiert der VHS-Zweckverband im kommenden Jahr mit dem Neuen Bildungsinstitut für Pflegeberufe in Warburg-Rimbeck unter dem Dach der Evangelischen Frauenhilfe in Westfalen e.V. Dafür hat der VHS-Zweckverband ESF-NRW-Fördermittel zur „Lebens- und erwerbsweltbezogenen Weiterbildung“ eingeworben, um in Sprachkursen bzw. berufspraktischen Sprachkursen der Zielgruppe der Menschen mit Migrationsgeschichte zunächst den Erwerb der deutschen Sprache zu ermöglichen und anschließend über die berufspraktische Sprachvermittlung den Einstieg in die Ausbildung zur Pflegefachassistenz zu ermöglichen. Dank der eingeworbenen Fördermittel kann der VHS-Zweckverband über dieses Projekt seine Unterrichtsstunden im kommenden Jahr deutlich ausbauen.

2.1. Wesentliche Entwicklungen

2.1.1. Wesentliche Erträge

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-240.000,00	-184.700,00	-181.117,70
4140500	Zuweisungen vom Bund	-270.000,00	-350.000,00	-434.696,12
4141000	Zuweisungen vom Land	0,00	0,00	-445,50
4145000	Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligung	-400,00	-400,00	0,00
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	-800,00	-800,00	0,00
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-3.000,00	-3.000,00	-5.712,00
4161000	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Zuweisungen	-100,00	-100,00	-2.988,69
4189000	Zweckverbandsumlage; Umlage nach § 19 GkG	-198.600,00	-197.500,00	-56.811,30
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-712.900,00	-736.500,00	-681.771,31

Bundes- und Landeszuweisungen

Die Weiterbildungsarbeit des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser wird vom Land Nordrhein-Westfalen im Rahmen des Weiterbildungsgesetzes NRW (WbG NRW) mit ca. 180.000 € gefördert.

Neben dem Pflichtangebot nach dem Weiterbildungsgesetz (WbG) des Landes betrachtet es der Zweckverband als seine Aufgabe, zur Qualifizierung seiner Bürgerinnen und Bürger beizutragen. Dafür werden Drittmittel diverser Geldgeber eingeworben, die zur Vertiefung beruflicher und/oder sprachlicher Fähigkeiten und Fertigkeiten dienen. Diese Mittel werden jeweils befristet gewährt.

Maßnahmen/Lehrgänge im Jahr 2026	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis
92421 Sprachkurse Agentur	35.000 €	30.400 €	4.600 €
92425 Lehrgang "e-learning"	2.200 €	500 €	1.700 €
92429 Aller Land: Starke Worte – Starke Orte	25.000 €	25.000 €	-
92470 Integrationskurse nach dem Zuwanderungsgesetz	282.000 €	215.100 €	66.900 €

Für jede Maßnahme ist eine eigene Kostenstelle gebildet worden, sodass sich Änderungen in der Zusammensetzung der Kostenstellenübersichten ergeben, die diesem Haushaltsplan beigelegt sind.

Verbandsumlage (Kostenstelle 92010 SK 4189000)

Gem. § 18 Abs. 1 der aktuell gültigen Satzung des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser erhebt der Zweckverband von den Verbandsmitgliedern eine Umlage, soweit seine sonstigen Erträge die entstehenden Aufwendungen nicht decken.

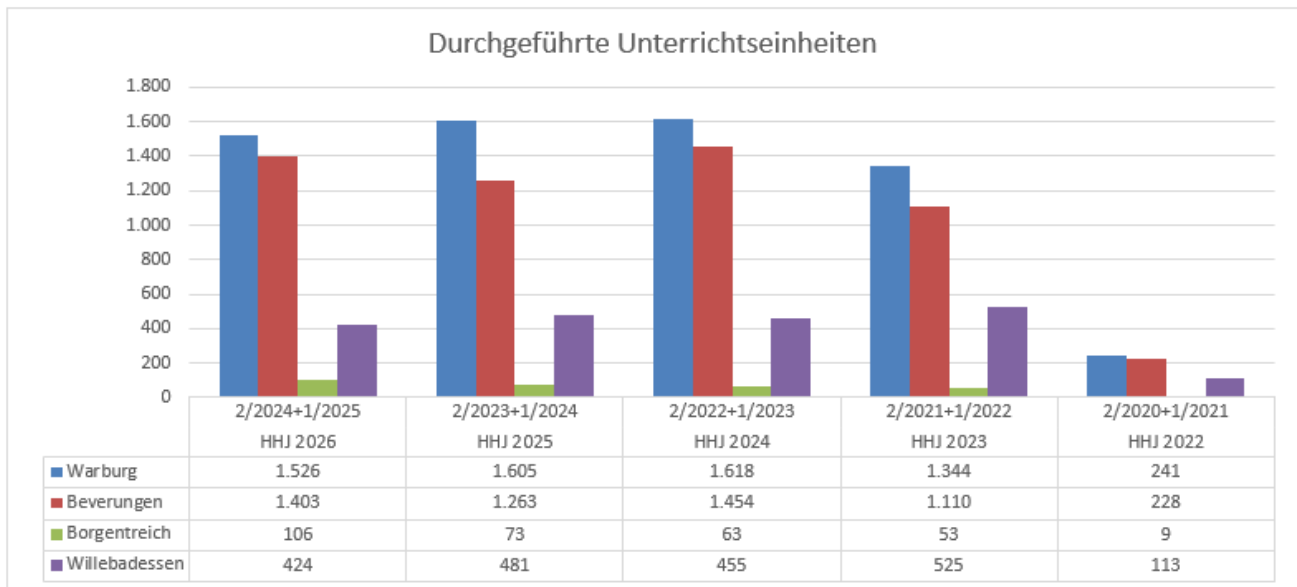
Die **Gesamtumlage** für das Haushaltsjahr 2026 beträgt insgesamt **198.600 €**.

Die Umlage bemisst sich nach den Einwohnerzahlen (Basisumlage) und dem Verhältnis der im Bereich der einzelnen Verbandsmitglieder durchgeführten Lehrveranstaltungen (Unterrichteinheiten/UE) – mit Ausnahme nicht kostendeckender Einzelveranstaltungen eines Mitgliedes, die dem Mitglied des Veranstaltungsortes voll zufallen. Zudem werden Lehrveranstaltungen für digitale Kurse den Mitgliedern zugeordnet, von denen sie organisiert werden. Basisumlage und Lehrveranstaltungen stehen im Verhältnis von 30 zu 70.

Umlageberechnung					
Ausgleichender Aufwand im Ergebnisplan (= Umlagebetrag)					198.600,00 €
Umlagemaßstab					
durchgeführte Unterrichtseinheiten im 2. Semester 2024 und 1. Semester 2025					3.459 *)
Stadt/Mitglied	Beverungen	Borgentreich	Warburg	Willebadessen	Insgesamt
Einwohner	12.669	8.632	23.252	8.281	52.834
Anteil EW in %	24,0 %	16,3 %	44,0 %	15,7 %	100,0 %
Umlagebetrag nach EW	47.622,05 €	32.447,20 €	87.402,95 €	31.127,81 €	198.600,00 €
Basisumlage 30 %	14.286,62 €	9.734,16 €	26.220,88 €	9.338,34 €	59.580,00 €
UE 2025	1.402,91	106,01	1.525,93	424,01	3.458,86
Anteil UE in %	40,6 %	3,1 %	44,1 %	12,3 %	100,0 %
Umlagebetrag nach UE	80.551,95 €	6.086,86 €	87.615,49 €	24.345,71 €	198.600,00 €
Umlagebetrag UE 70 %	56.386,37 €	4.260,80 €	61.330,84 €	17.041,99 €	139.020,00 €
Umlage insgesamt	70.672,98 €	13.994,96 €	87.551,72 €	26.380,34 €	198.600,00 €

*) Daten der Umlageberechnung mit Rundungsdifferenzen

Referenzzeitraum	2026	2025	2024	2023	2022
Semester	2/2024 +1/2025	2/2023 +1/2024	2/2022 +1/2023	2/2021 +1/2022	2/2020 +1/2021
Durchgeführte Unterrichtseinheiten je Verbandsmitglied					
Warburg	1.526	1.605	1.618	1.344	241
Beverungen	1.403	1.263	1.454	1.110	228
Borgentreich	106	73	63	53	9
Willebadessen	424	481	455	525	113
Gesamt	3.459	3.422	3.591	3.032	590
Prozentuale Anteile je Verbandsmitglied					
Warburg	44,1	46,9	45,1	44,3	40,9
Beverungen	40,6	36,9	40,5	36,6	38,6
Borgentreich	3,1	2,1	1,8	1,7	1,5
Willebadessen	12,3	14,1	12,7	17,3	19,1
Gesamt	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0



Es liegen alle Jahresabschlüsse bis einschließlich 2024 vor. Bis zum 31.12.2024 haben sich mittlerweile Verbindlichkeiten aus den Überzahlungen der Verbandsumlage der Vorjahre i. H. v. **262.304,95 €** ergeben.

Verb.(+)/Ford.(-) VHS gegenüber	31.12.2024
Stadt Borgentreich	13.826,52 €
Stadt Beverungen	98.285,38 €
Stadt Warburg	110.702,33 €
Stadt Willebadessen	39.490,72 €
Gesamt	262.304,95 €

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (*Kostenstelle 92110 SK 4321020*)

Für das Haushaltsjahr 2026 wurde keine Gebührenerhöhung berücksichtigt. Die letzte Gebührenerhöhung erfolgte zum Haushaltsjahr 2011 – die Kursgebühr wurde von 1,60 € auf 1,70 € pro Unterrichtseinheit erhöht.

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
4321020	Teilnehmergebühren VHS	-160.000,00	-150.000,00	-148.473,60
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-160.000,00	-150.000,00	-148.790,65

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
4411000	Mieten (allgemein)	0,00	0,00	-301,00
4461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-24,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-325,00

Kostenerstattungen und Umlagen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-200,00	-200,00	-278,00
4485000	Erstattungen von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	-594,00
4487000	Erstattungen von priv. Untern.	-6.000,00	-6.000,00	-6.649,00
4488000	Erstattungen von übr. Bereichen	-10.000,00	-10.000,00	-9.855,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-16.200,00	-16.200,00	-17.376,00

Weitere sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)	0,00	0,00	-9,00
4562400	Versicherungsleistungen	0,00	0,00	40,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	31,00

2.1.2. Wesentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen / Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
5011010	Dienstaufwand Rückstellungen f. nicht genommenen Urlaub	-1.000,00	-1.000,00	1.649,58
5011020	Dienstaufwand Rückstellungen f. geleistete Überstunden	-100,00	-100,00	-137,15
5012000	Dienstaufwendungen - Tariflich Beschäftigte	369.600,00	420.100,00	359.129,90
5012040	Dienstaufwand Rückstellungen Leistungsentgelt (§ 18 TVöD)	6.400,00	7.000,00	6.140,56
5019000	Dienstaufwand - Sonstige Beschäftigte	2.000,00	2.000,00	832,73
5022000	Beiträge Versorgungskasse - Tariflich Beschäftigte	29.300,00	31.100,00	26.785,73
5032000	Beiträge gesetzl. Sozialversicherung - Tarifl. Beschäftigte	82.300,00	90.000,00	77.446,12
5039000	Beiträge gesetzl. Sozialversicherung - Sonst. Beschäftigte	600,00	600,00	222,88
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	300,00	300,00	0,00
11	- Personalaufwendungen	489.400,00	550.000,00	472.070,35

Folgende Faktoren wurden bei der Berechnung des Personalaufwandes berücksichtigt:

- Ergebnis der Tarifverhandlungen vom 06.04.2025
 - Eine lineare Entgelterhöhung um 3,0 % (mindestens jedoch um 110 €) ab dem 01.04.2025
 - Eine weitere Entgelterhöhung um 2,8 % ab dem 01.05.2026
 - Eine Erhöhung der Jahressonderzahlung auf einheitlich 85 % ab dem Kalenderjahr 2026
- Weiterführung der Maßnahme "Integrationskurse nach Zuwanderungsgesetz" (KSt 92470):

- Bis 30.06.2026 zwei Stellen je 0,7 Stellenanteil; ab 01.07.2025 zwei Stellen je 0,35 Stellenanteil
- Zwei Stellen mit je 0,25 Stellenanteil
- Minijob (5,8 Std./Wo.) ab 01.09.2025, vergütet nach EG 5/Erfahrungsstufe 3

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritten a. lfd. Verwaltungst. an Gemeinden (GV)	70.100,00	66.500,00	61.240,00
5271000	Lernmittel	10.000,00	0,00	11.824,73
5281000	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	16.700,00	12.700,00	12.122,73
5291000	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	219.400,00	179.500,00	215.157,58
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	316.200,00	258.700,00	300.345,04

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen, die mit den Umsatz- oder Verwaltungserlösen (Betriebszweck) wirtschaftlich zusammenhängen. Die Kontenart 529 „Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen“ stellt dabei eine Sammelposition für die Aufwendungen für Dienstleistungen dar, die keiner anderweitigen Kontenart der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zugeordnet werden können.

Bilanzielle Abschreibungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Sopo)				
4161000	Erträge aus d. Auflösung v. Sonderposten f. Zuweisungen	-100,00	-100,00	-2.988,69
0001	Summe	-100,00	-100,00	-2.988,69
Abschreibungen				
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.000,00	1.200,00	4.133,01
5712000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	358,61
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.500,00	1.000,00	1.701,53
0002	Summe	2.500,00	2.200,00	6.193,15
Differenz		2.400	2.100	3.204,46

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
5412010	Aufwendungen f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung	1.500,00	3.000,00	941,40
5412020	Aufwendungen f. Reisekosten	22.000,00	33.000,00	30.599,18

Sachkonto	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Saldo 2024
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, Ortsvorsteher, Bezirksverwaltungsstellenleiter	0,00	0,00	102,00
5422000	Mieten, Pachten	23.700,00	17.700,00	12.478,50
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	4.000,00	1.000,00	817,37
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	2.800,00	11.100,00	1.811,25
5431030	Post- u. Telekommunikation, MAN, Rundfunkbeitrag	100,00	100,00	57,65
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	3.700,00	3.700,00	4.527,32
5431050	Konto- u. Depotgebühren, Rücklastschriften	1.100,00	1.100,00	531,47
5431090	Sonstige Geschäftsaufwendungen	21.200,00	20.200,00	13.759,21
5446000	Versicherungen	800,00	800,00	954,82
5482100	Säumniszuschläge	0,00	0,00	36,36
5499860	Periodenfremde Aufwendungen	0,00	0,00	3.006,89
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	80.900,00	91.700,00	69.623,42

2.1.3. Wesentliche Einzahlungen und Auszahlungen

Abweichungen des Finanzplans zum Ergebnisplan

Der Finanzplan weicht lediglich bei den auszahlungsneutralen Abschreibungen von den entsprechenden Ertrags- und Aufwandsarten des Ergebnisplans ab. Die Investitionen werden in der Bilanz aktiviert und im Abschnitt „Investitionen“ näher behandelt.

2.1.4. Das Vermögen

Bezüglich des Vermögensdarstellung wird auf den Jahresabschluss 2024 verwiesen. Gravierende Änderungen in der Vermögensstruktur werden für die Folgejahre nicht erwartet.

2.1.5. Wesentliche Verbindlichkeiten

Art der Verbindlichkeiten	Stand am Ende des Vorvorjahres	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
	31.12.2024	01.01.2026	31.12.2026
	T€	T€	T€
1. Anleihen			
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-	-	

3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-	-	-
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-	-	-
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	19	20	20
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-	-	-
7. Sonstige Verbindlichkeiten	268	288	288
8. Erhaltene Anzahlungen	-	-	-
Summe aller Verbindlichkeiten	287	308	308
ohne PRAP			
Nachrichtlich anzugeben:			
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung			
von Sicherheiten:			
Bürgschaften u.a.			
Gesamt	-	-	-

2.1.6. Wesentliche Zinsbelastungen

Es bestehen beim VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser **keine** Zinsbelastungen.

2.1.7. Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen; sonstige Informationen

Verpflichtungen

Es bestehen beim VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser **keine** Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen.

2.2. Entwicklung des Jahresergebnisses und des Eigenkapitals

2.2.1. Entwicklung der Jahresergebnisse

Chronologie

HH-Jahr	Haushaltsbeschluss der Verbandsversammlung	Antragsdatum an den Kreis HX	Genehmigung Kreis HX	Bekanntmachung	Verringerung allgem. Rücklage	Jahresabschluss
2022	24.11.2021	03.12.2021	20.12.2021	28.02.2022	Nein	04.12.2023
2023	07.12.2022	22.12.2022	03.01.2023	21.01.2023	Nein	09.12.2024
2024	04.12.2023	05.12.2023	11.01.2024	17.01.2024	Nein	24.06.2025
2025	09.12.2024	17.12.2024	15.01.2025	27.01.2025	Nein	2026
2026	2025	2025	2026	2026	Nein	2027

Rückblick auf das Haushaltsjahr 2024

Bilanz VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2024

Aktiva	31.12.2024		31.12.2023		Passiva	31.12.2024		31.12.2023	
	€	€	€	€		€	€	€	€
1. Anlagevermögen					1. Eigenkapital				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	350,02	708,63			1.1 Allgemeine Rücklage	56.064,03	56.064,03		
1.2 Sachanlagen					1.2 Ausgleichsrücklage	28.032,02	28.032,02		
1.2.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.968,23	11.101,24				84.096,05	84.096,05		
	7.318,25	11.809,87			2. Sonderposten				
					2.1 für Zuwendungen	2.301,33	5.290,02		
						2.301,33	5.290,02		
2. Umlaufvermögen					3. Rückstellungen				
2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					3.1 Sonstige Rückstellungen	25.136,43	23.724,78		
2.1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	132.763,71	117.830,83				25.136,43	23.724,78		
2.1.2 Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00							
2.1.2 Sonstige Vermögensgegenstände	951,00	180,00			4. Verbindlichkeiten				
	133.714,71	118.010,83			4.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	19.104,86	22.089,42		
2.2. Liquide Mittel	257.585,72	213.930,19			4.2 Sonstige Verbindlichkeiten	267.949,41	208.550,64		
						287.054,27	230.640,06		
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	258,40	0,00			5. Passive Rechnungsabgrenzung	290,00	0,00		
	398.877,08	343.750,89				398.877,08	343.750,89		

Ergebnisrechnung VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2024

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		€	€	€	€
1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	649.655,09	621.800,00	681.771,31	59.971,31
2	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	162.721,50	150.000,00	148.790,65	-1.209,35
3	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6,88	0,00	325,00	325,00
4	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.718,00	16.200,00	17.376,00	1.176,00
5	+ Sonstige ordentliche Erträge	113,80	0,00	-31,00	-31,00
6	= Ordentliche Erträge	830.215,27	788.000,00	848.231,96	60.231,96
7	- Personalaufwendungen	428.179,02	466.800,00	472.070,35	5.270,35
8	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	309.669,13	256.200,00	300.345,04	44.145,04
10	- Bilanzielle Abschreibungen	9.991,31	2.200,00	6.193,15	3.993,15
11	- Transferaufwendungen	75,00	0,00	0,00	0,00
12	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.293,51	62.700,00	69.623,42	6.923,42
13	= Ordentliche Aufwendungen	830.207,97	787.900,00	848.231,96	60.331,96
14	= Ordentliches Ergebnis	7,30	100,00	0,00	-100,00
15	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	7,30	100,00	0,00	-100,00
17	= Finanzergebnis	-7,30	-100,00	0,00	100,00
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
19	= Jahresergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser 2024

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist
		€	€	€	€
1	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	762.686,65	621.700,00	723.004,99	101.304,99
2	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	162.207,50	150.000,00	149.046,60	-953,40
3	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6,88	0,00	325,00	325,00
4	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.670,80	16.200,00	16.753,00	553,00
5	+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	107,80	0,00	-2,50	-2,50
6	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	983,23	0,00	-383,23	-383,23
7	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	930.662,86	787.900,00	888.743,86	100.843,86
8	- Personalauszahlungen	440.808,02	460.900,00	470.226,45	9.326,45
9	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	310.458,53	256.200,00	306.561,05	50.361,05
11	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	7,30	100,00	0,00	-100,00
12	- Transferauszahlungen	75,00	0,00	0,00	0,00
13	- Sonstige Auszahlungen	85.100,78	62.700,00	66.599,30	3.899,30
14	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	836.449,63	779.900,00	843.386,80	63.486,80
15	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	94.213,23	8.000,00	45.357,06	37.357,06
16	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.543,18	17.500,00	1.701,53	-15.798,47
19	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.543,18	17.500,00	1.701,53	-15.798,47
20	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.543,18	-17.500,00	-1.701,53	-15.798,47
21	= Finanzmittlüberschuss/ -fehlbetrag	92.670,05	-9.500,00	43.655,53	21.558,59
22	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	92.670,05	-9.500,00	43.655,53	53.155,53
23	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	121.260,14	135.000,00	213.930,19	78.930,19
24	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	-5.900,00	0,00	5.900,00
25	= Liquide Mittel	213.930,19	119.600,00	257.585,72	137.985,72

2.2.2. Entwicklung des Eigenkapitals

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2024

Bezeichnung	Bestand zum 31.12. des Vorjahres ¹	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO NRW im Haushaltsjahr	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwend.)	Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres ¹
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	56.064,03	0,00			56.064,03
1.2 Ausgleichsrücklage	28.032,02	0,00			28.032,02
Summe Eigenkapital	84.096,05	0,00			84.096,05

¹ Bestand vor Verrechnung des Jahresergebnisses.

² Inkl. etwaiger Verrechnungen gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW.

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

	3. Vorjahr	Vorvorjahr	Vorjahr	Saldo
Allgemeiner Rücklage (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausgleichsrücklage (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	0,00	0,00	0,00	0,00

Entwicklung des Eigenkapitals

Die allgemeine Rücklage weist den in der Eröffnungsbilanz ermittelten Wert aus. Die Ausgleichsrücklage dient im Bedarfsfall dazu, einen Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung zu decken, um den Haushalt fiktiv auszugleichen. Der Jahresüberschuss im Jahr 2012 in Höhe von T€ 10 wurde nicht wie in den Vorjahren der Ausgleichsrücklage zugeführt, sondern den sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber den Mitgliedsstädten. In späteren Jahren wird dieser Betrag bei der Bemessung der Verbandsumlage verrechnet. Des Weiteren wurde die Ausgleichsrücklage um die Ergebnisse der Vorjahre, die hier verrechnet worden sind, wieder korrigiert, sodass die Ausgleichsrücklage wieder den Wert aus der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2009 ausweist.

2.2.3. Wesentliche Investitionen mit Auswirkungen auf das Haushaltsjahr und Folgejahre

Investitionen

Nr.	Name	Planansatz	Investitionsgruppe	Kostenstelle Code	Kostenträger Code
192010-001	VHS: Erwerb von bewegl. Sachen des AV	2.500 €	UW:	92010	227101

Wesentliche Instandsetzungs- und Erhaltungsmaßnahmen mit Auswirkungen auf das HHJ und Folgejahre

Der VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser plant **keine** wesentlichen Instandsetzungs- und Erhaltungsmaßnahmen.

2.2.4. Entwicklung Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit unter besonderer Angabe der Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung inklusive eines darzustellenden Abbaupfades

Entwicklung Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Siehe Gesamtfinanzplan

Entwicklung Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Siehe Gesamtfinanzplan

Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung/Abbaupfad

Der VHS-Zweckverband VHS-Zweckverband Diemel – Egge – Weser benötigt **keine** Kredite zur Liquiditätssicherung. Auch im Bereich der kurzfristigen Liquiditätskredite ist der VHS-Zweckverband derzeit gut aufgestellt. Bisher war aufgrund des guten Kassenbestandes die Aufnahme von Liquiditätskrediten **nicht** erforderlich.

Der **Kassenbestand** wies am 01.10.2025 einen Wert in Höhe von **424.926,25 €** auf.

Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen werden **nicht** veranschlagt.

Schulden

Der Zweckverband hat **keine** Schulden. Eine Kreditaufnahme ist **nicht** vorgesehen.

2.3. Haushaltssicherungskonzept

Entfällt.

2.4. Weitere andere haushaltswirtschaftliche Belastungen insbesondere aus der Eigenkapitalausstattung und der Verlustabdeckung für andere Organisationseinheiten und Vermögensmassen u.a.

Entfällt.

2.5. Weitere Regelungsinhalte

2.5.1. Deckungsfähigkeit und Zweckbindung

Die Haushaltsansätze innerhalb des Produktes VHS-Zweckverband sind grundsätzlich gegenseitig deckungsfähig. Das bedeutet, dass im Teilergebnisplan grundsätzlich alle Aufwendungsansätze innerhalb eines Produktes gegenseitig deckungsfähig sind und zugleich den verfügbaren Finanzrahmen bilden.

Da sich alle Erträge und Aufwendungen in einem Produkt befinden, wird die gegenseitige Deckungsfähigkeit festgestellt.

Darüber hinaus sind im Teilfinanzplan B alle Auszahlungsansätze innerhalb einer Investitionsmaßnahme gegenseitig deckungsfähig. Nach § 21 Abs. 2 KomHVO NRW kann bestimmt werden, dass Mehrerträge

bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen erhöhen und Mindererträge bestimmte Ermächtigungen für Aufwendungen vermindern. Die Mehraufwendungen oder Mehrauszahlungen gelten danach nicht als überplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen.

Alle Aufwendungen innerhalb des Produktes sind gegenseitig deckungsfähig. Mehrerträge berechtigen zu Mehraufwendungen.

VHS und Umsatzsteuerpflicht

Die Novellierung des nordrhein-westfälischen Weiterbildungsgesetzes (WbG) von Juni 2021 kehrt zurück zum Prinzip der „Einheit der Bildung“, wonach der Gesamtbereich der Weiterbildung durch das Gesetz gefördert wird und einzelne Bereiche – wie die kulturelle oder die Gesundheitsbildung – nicht mehr ganz oder teilweise von der Förderung ausgeschlossen sind.

Nach § 4 Nr. 22a UStG sind „Vorträge, Kurse und anderen Veranstaltungen wissenschaftlicher oder belehrender Art, die von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, von Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien, von Volkshochschulen oder von Einrichtungen, die gemeinnützigen Zwecken...dienen“, steuerfrei.

Die Steuerbefreiung gilt demnach für Bildungsveranstaltungen und nicht für Veranstaltungen der reinen Freizeitgestaltung.

Das Angebot des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser ist dem Weiterbildungsgedanken verpflichtet und demnach steuerbefreit. Der Haushalt für das Haushaltsjahr 2026 berücksichtigt – wie in der Vergangenheit - keine Umsatzsteuerleistungen bzw. Vorsteuerabzüge.

Warburg, den 17.10.2025



Andreas Fornefeld
Leiter der Finanzbuchhaltung

**III. ÜBERSICHT ÜBER DIE AUS VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN VORAUS-
SICHTLICH FÄLLIG WERDENDEN AUSZAHLUNGEN**

Entfällt.

**IV. ÜBERSICHT ÜBER WIRTSCHAFTSLAGE UND DIE VORAUSSICHTLICHE ENT-
WICKLUNG DER UNTERNEHMEN UND EINRICHTUNGEN SOWIE DER AN-
STALTEN DES ÖFFENTLICHEN RECHTS UND DER SONDERVERMÖGEN, DIE
FÜR DIE SONDERRECHNUNGEN GEFÜHRT WERDEN**

Entfällt.

V. ÜBERSICHT ÜBER DIE ZUWENDUNGEN AN FRAKTIONEN

Entfällt.

VI. ANLAGEN

1. Produktplan des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser

Produktbereich: „225“

VHS: Kultur und Wissenschaft

Produktgruppe: „2271“

Volkshochschulen

Produkt: „2271010“

VHS Zweckverband Diemel – Egge – Weser

Leiter: Dr. Alexander Akel

Stellv. Leiter: Ulrich Wille

Produkt: „111060“ *)

Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung

Leiter: Andreas Fornefeld

**) Programmbedingt werden die Säumniszuschläge sowie die Konto- und Depotgebühren über die Gemeinde Nr. 02 = „VHS-Zweckverband“ und den Kostenträger 111060 dargestellt. Insofern werden die Erträge und Aufwendungen hiermit separat unter dem Produkt 111060 ausgewiesen und der Vollständigkeit halber hier dargestellt.*

Bankdaten des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser:

Sparkasse Paderborn-Detmold-Höxter

BLZ: 476 501 30

Kto. Nr.: 25 031 352

IBAN: DE50 4765 0130 0025 0313 52

BIC: WELADE3LXXX

2. Stellenplan 2026

Tariflich Beschäftigte des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser

Entgeltgruppe / Sondertarif	Zahl der Stellen 2026	Zahl der Stellen 2025	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.9.2025	Erläuterungen
EG 14	1	1	1	
EG 12	1	1	1	
EG 11	2	3,5	2	<i>s.u.*/maßnahmenbezogen</i>
EG 10	0	0	0	
EG 9	0	0	0	
EG 8	2	2	1,6	
EG 6	1	0	0	<i>Tarifliche Bewertung</i>
EG 5	0,2	1	1,15	<i>Borgentreich/Willebadessen</i>
Insgesamt	7,2	8,5	6,75	

- Aufgrund des sog. „Herrenberg-Urteils“ des Bundesarbeitsgerichts sind Honorarverträge grundsätzlich nicht mehr zulässig, so dass die Maßnahmen im Rahmen von abhängigen Beschäftigungsverhältnissen fortgeführt werden.

3. Stellenübersicht 2026

Aufteilung nach der Haushaltsglieder des VHS-Zweckverbandes Diemel – Egge – Weser – Tariflich Beschäftigte

Produktbereich	Bezeichnung	Geschäftsverteilung	Entgeltgruppe	Bemerkungen
25	VHS	1 pädagogischer Leiter	EG 14	
		1 stellv. pädagogischer Leiter	EG 12	
		2 pädagogische Mitarbeiter/innen (Teilzeitarbeitskräfte)	EG 11	<i>Sprachkurs (Integration) maßnahmenbezogen</i>
		0 pädagogische Mitarbeiter	EG 9	
		2 Sachbearbeiterin	EG 8	<i>Warburg</i>
		1 Sachbearbeiterin (Teilzeitarbeitskraft)	EG 8	<i>Beverungen</i>
		1 Sachbearbeiterin (Teilzeitarbeitskraft)	EG 6	<i>Warburg</i>
		Außenstellenleiter		
		1. Borgentreich 2. Willebadessen 3. Peckelsheim (Teilzeitkraft)	EG 5	<i>Geringfügige Beschäftigung, befristet bis zum 31.08.2026</i>

4. Lehrgangsbeschreibungen (aktive Lehrgänge)

92421 Sprachkurse Agentur

Im Projekt sollen Menschen mit Migrationsgeschichte im Rahmen von Vorbereitungskursen so beschult werden, damit sie im Anschluss daran eine berufspraktische Ausbildung beginnen können. Die modularisierten Kurse (300 UE pro Kurs) bauen sich derart auf, dass im Umfang von 200 UE ausschließlich Sprachvermittlung stattfindet und im Umfang von 100 UE berufspraktische Sprachvermittlung durchgeführt wird.

92425 Lehrgang "e-learning"

Bundeseinheitliches Kurs- und Zertifikatssystem für die kaufmännische Weiterbildung an Volkshochschulen.

92429 Aller Land: Starke Worte – Starke Orte

Mit dem Projekt „Aller Land: Starke Worte – Starke Orte“ werden im Kreis Höxter zahlreiche Kulturprojekte insbesondere im ländlichen Raum gefördert. Der VHS-Zweckverband „Diemel-Egge-Weser“ beteiligt sich als Netzwerk- und Kooperationspartner an diesem Projekt, indem er in den Verbandsstädten ausgewählte Kulturprojekte durchführen wird.

92470 Integrationskurse nach dem Zuwanderungsgesetz

Das Zuwanderungsgesetz bietet Migrantinnen und Migranten seit 2005 die Möglichkeit, Sprachkurse zu absolvieren, die einen Umfang von 600 bis 900 Unterrichtsstunden haben und mit einer lizenzierten Prüfung enden. Ein Kurs dauert etwa 7 Monate. Ziel ist die Verständigung bei Verwendung klarer Standardsprache mit vertrauten Dingen aus Arbeit, Schule und Freizeit. Für die Durchführung der Kurse hat der VHS-Zweckverband eine Lizenz des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF).

Haushalt
VHS-Zweckverband
Diemel – Egge – Weser

Kostenstellen-Aufteilung

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Gesamtergebnishaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-681.771,31	-736.500,00	-712.900,00	-725.900,00	-697.000,00	-698.400,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-148.790,65	-150.000,00	-160.000,00	-160.000,00	-170.000,00	-180.000,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-17.376,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	31,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Summe Ordentliche Erträge	-848.231,96	-902.700,00	-889.100,00	-902.100,00	-883.200,00	-894.600,00
11	- Personalaufwendungen	472.070,35	550.000,00	489.400,00	500.500,00	510.200,00	519.700,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	300.345,04	258.700,00	316.200,00	318.100,00	293.500,00	295.400,00
14	- Bilanzielle Abschreibung	6.193,15	2.200,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	69.623,42	91.700,00	80.900,00	80.900,00	76.900,00	76.900,00
17	= Summe Ordentliche Aufwendungen	848.231,96	902.600,00	889.000,00	902.000,00	883.100,00	894.500,00
18	= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 + 17)	0,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 + 20)	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	=Ergebnis der lfd Verwalt.tätigkeit (=Z 18 + 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 + 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahres-/Ergebnis (=Zeilen 22 + 25)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29A	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Nachrichtlich: (Verr.. Ertr.+Aufw. mit allg. Rück)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Verrechnungssaldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	Gesamtbetrag der Erträge	-848.231,96	-902.700,00	-889.100,00	-902.100,00	-883.200,00	-894.600,00
40	Gesamtbetrag der Aufwendungen	848.231,96	902.700,00	889.100,00	902.100,00	883.200,00	894.600,00
41	Differenz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Gesamtfinanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	723.004,99	736.400,00	712.800,00	725.800,00	696.900,00	698.300,00
03	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	149.081,60	150.000,00	160.000,00	160.000,00	170.000,00	180.000,00
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	16.753,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00
07	Sonstige Einzahlungen	-2,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-383,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	888.778,86	902.600,00	889.000,00	902.000,00	883.100,00	894.500,00
10	Personalauszahlungen	-470.226,45	-544.100,00	-484.100,00	-494.600,00	-504.000,00	-513.300,00
11	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-306.561,05	-258.700,00	-316.200,00	-318.100,00	-293.500,00	-295.400,00
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
14	Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Sonstige Auszahlungen	-66.599,30	-91.700,00	-80.900,00	-80.900,00	-76.900,00	-76.900,00
16	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-843.386,80	-894.600,00	-881.300,00	-893.700,00	-874.500,00	-885.700,00
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Z 9+16)	45.392,06	8.000,00	7.700,00	8.300,00	8.600,00	8.800,00
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.701,53	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Auszahlungen aus Investitionen	-1.701,53	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-1.701,53	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
32	Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	43.690,53	5.500,00	5.200,00	5.800,00	6.100,00	6.300,00
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Änder. Bestand an eigen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	43.690,53	5.500,00	5.200,00	5.800,00	6.100,00	6.300,00
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	213.930,19	200.000,00	199.600,00	199.500,00	199.400,00	199.300,00
40	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	-5.900,00	-5.300,00	-5.900,00	-6.200,00	-6.400,00
41	Liquide Mittel (=Z 38,39+40)	257.620,72	199.600,00	199.500,00	199.400,00	199.300,00	199.200,00
43	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	Gesamtbetrag Einzahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	888.778,86	902.600,00	889.000,00	902.000,00	883.100,00	894.500,00
45	Gesamtbetrag Auszahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	-843.386,80	-894.600,00	-881.300,00	-893.700,00	-874.500,00	-885.700,00
46	Gesamtbetrag Einzahlungen Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Gesamtbetrag Auszahlungen Investitionstätigkeit	-1.701,53	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
48	Gesamtbetrag Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Gesamtbetrag Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Gesamtfinanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
50	Gesamteinzahlungen	888.778,86	902.600,00	889.000,00	902.000,00	883.100,00	894.500,00
51	Gesamtauszahlungen	-845.088,33	-897.100,00	-883.800,00	-896.200,00	-877.000,00	-888.200,00
52	Änderung Finanzmittelbestand	43.690,53	5.500,00	5.200,00	5.800,00	6.100,00	6.300,00

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Produktbeschreibung Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser	
VHS Zweckverband Diemel Egge Weser	
Produktbereich	25 Kultur und Wissenschaft
Produktgruppe	2271 Volkshochschulen
Produkt	2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)
Fachbereich 5	Andreas Fornefeld Larissa Schäfers (Vertretung)
Kurzbeschreibung	<p>Verwaltung der VHS: Unterstützung der operativen Einheiten bei ihrer Leistungserbringung durch die Leitungs- und Steuerungsfunktion, Erfüllung externer Aufgaben - Dazu gehören insbesondere die Geschäftsführung, Bewirtschaftung der Finanzmittel, Buchführung, Personalwirtschaft, Materialwirtschaft, zentrale Ausweisung der Aufwendungen und Erträge aus der Verbandsumlage, Geldanlagen und sonst. Finanzgeschäfte</p> <p>Veranstaltungen nach dem WbG: Planung, Durchführung und Sicherstellung eines aktuellen und kundenorientierten Weiterbildungsangebotes, welches sich an den Bedürfnissen der Einwohner an die Lebens- und Arbeitswelt orientiert</p> <p>Besondere Dienstleistungen: Qualifizierungsmaßnahmen / Firmenschulungen; Maßnahmen im Auftrag oder nach Zuschlag von Drittmittelgebern und Schulungen im Auftrag von Firmen und Behörden, Beratung von Unternehmen, Beschäftigten und Beschäftigungssuchenden</p>
Allgemeine Ziele	<p>Verwaltung der VHS: Im Rahmen der Verwaltung soll darauf hingewirkt werden, das die Verwaltung der VHS unter Beachtung von wirtschaftlichen Gesichtspunkten erfolgt. Die Höhe der Verbandsumlage soll sich dabei an der Leistungsfähigkeit der allgemeinen Haushaltslage orientieren.</p> <p>Veranstaltungen nach dem WbG: Erteilung von mind. 3.200 Unterrichtsstunden jährl., Durchführung von 70 % aller verplanten Veranstaltungen, Durchschnittlich 11 TN/Veranstaltung, Durchschnittlich 11 TN/Studienfahrt</p> <p>Besondere Dienstleistungen: Vertiefung und Ergänzung vorhandener sowie Erwerb neuer beruflich verwertbarer Kenntnisse, Fertigkeiten, Fähigkeiten und Qualifikationen der Teilnehmer, Förderung sozialer und persönlicher Kompetenzen, Steigerung der Vermittlungsfähigkeit, Einmündung in weitere Qualifizierung oder auf den Arbeitsmarkt.</p>
Zielgruppe	<p>Verbandsgemeinden, Verbandsgremien, Teilnehmer/-innen (Erwachsene und Jugendliche ab 16 Jahre), Dozentinnen und Dozenten, Unternehmer/-innen, Institutionen, Schulen, sonst. Kooperationspartner, Arbeitslose oder von Arbeitslosigkeit bedrohte</p> <p>Erwachsene und Jugendliche, zum Teil nach Zuweisung Betriebsangehörige, Unternehmen und Beschäftigungssuchende</p>
Erläuterungen	<p>Verwaltung der VHS: Organisatorische Planung, Auswertung von Maßnahmen, finanztechnische Abwicklung.</p> <p>Veranstaltungen nach dem WbG: Entwicklung von inhaltlichen und pädagogischen Konzepten auf Anfrage oder aus eigenem Antrieb, inhaltliche und organisatorische Planung, begleitende Durchführung und Auswertung von Schulungen.</p> <p>Besondere Dienstleistungen: Entwicklung von inhaltlichen und pädagogischen Konzepten, u.U. Beteiligung an Ausschreibungen, inhaltliche und organisatorische Planung, begleitende Durchführung und Auswertung von Maßnahmen.</p>
Auftragsgrundlage	Gesetz zur Förderung der Weiterbildung im Land DRW (WbG), Beschlüsse der Verbandsversammlung, Sonstige Gesetze und Verordnungen, Entscheidungen des Verbandsvorstehers, Entscheidungen der VHS-Leitung, Vertragliche Regelungen

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-681.771,31	-736.500,00	-712.900,00	-725.900,00	-697.000,00	-698.400,00
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-181.117,70	-184.700,00	-240.000,00	-240.000,00	-205.000,00	-205.000,00
4140500	Zuweisungen vom Bund	-434.696,12	-350.000,00	-270.000,00	-260.000,00	-260.000,00	-260.000,00
4141000	Zuweisungen vom Land	-445,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4145000	Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligung	0,00	-400,00	-400,00	-400,00	-400,00	-400,00
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	0,00	-800,00	-800,00	-800,00	-800,00	-800,00
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-5.712,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
4161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	-2.988,69	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
4189000	Zweckverbandsumlage; Umlage nach § 19 GkG	-56.811,30	-197.500,00	-198.600,00	-221.600,00	-227.700,00	-229.100,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-148.473,60	-150.000,00	-160.000,00	-160.000,00	-170.000,00	-180.000,00
4321020	Teilnehmergebühren VHS Warburg	-148.473,60	-150.000,00	-160.000,00	-160.000,00	-170.000,00	-180.000,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4411000	Mieten (allgemein)	-301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4461000	Sonst. privat. Leistungsentgelte	-24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-17.376,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00	-16.200,00
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-278,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
4485000	Erstattungen von verbundenen Unternehmen	-594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4487000	Erstattungen von privaten Unternehmen	-6.649,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-9.855,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4599860	Periodenfremde Erträge	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	-847.905,91	-902.700,00	-889.100,00	-902.100,00	-883.200,00	-894.600,00
11	- Personalaufwendungen	472.070,35	550.000,00	489.400,00	500.500,00	510.200,00	519.700,00
5011010	DA Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	1.649,58	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
5011020	DA Rückstellungen für geleistete Überstunden	-137,15	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	359.129,90	420.100,00	369.600,00	378.000,00	385.100,00	392.200,00
5012040	DA Rückstellungen für Leistungsentgelt § 18 TVöD	6.140,56	7.000,00	6.400,00	7.000,00	7.300,00	7.500,00
5019000	DA - Sonstige Beschäftigte	832,73	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	26.785,73	31.100,00	29.300,00	29.800,00	30.400,00	30.900,00
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	77.446,12	90.000,00	82.300,00	83.900,00	85.600,00	87.300,00
5039000	BzGS - Sonstige Beschäftigte	222,88	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	300.345,04	258.700,00	316.200,00	318.100,00	293.500,00	295.400,00
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritte a. lfd. Verwalt. an Gemeinden	61.240,00	66.500,00	70.100,00	71.500,00	72.800,00	74.200,00
5271000	Lernmittel	11.824,73	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	12.122,73	12.700,00	16.700,00	17.200,00	17.700,00	18.200,00
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	215.157,58	179.500,00	219.400,00	219.400,00	193.000,00	193.000,00
14	- Bilanzielle Abschreibung	6.193,15	2.200,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	4.133,01	1.200,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5712000	Abschreibungen auf. immat. Vermögen.	358,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.701,53	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	69.478,48	91.600,00	80.800,00	80.800,00	76.800,00	76.800,00
5412010	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung, Umschulung	941,40	3.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
5412020	Aufwendungen für Reisekosten	30.505,58	33.000,00	22.000,00	22.000,00	19.500,00	19.500,00
5421010	Aufwendungen für Rat, Ausschüsse, Ortsvorsteher, Bez.verw.stellenleiter	102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5422000	Mieten, Pachten	12.478,50	17.700,00	23.700,00	23.700,00	23.700,00	23.700,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	817,37	1.000,00	4.000,00	4.000,00	3.500,00	3.500,00
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	1.811,25	11.100,00	2.800,00	2.800,00	1.800,00	1.800,00
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	57,65	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	4.527,32	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	480,13	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	13.759,21	20.200,00	21.200,00	21.200,00	21.200,00	21.200,00
5446000	Versicherungen (ab 2018)	954,82	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
5482100	Säumniszuschläge	36,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5499860	Periodenfremde Aufwendungen	3.006,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	848.087,02	902.500,00	888.900,00	901.900,00	883.000,00	894.400,00
18	= Ordentliches Ergebnis	181,11	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00	-200,00
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)	181,11	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
26	= Ergebnis (=Zeilen 22 und 25)	181,11	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
29	= Teilergebnis	181,11	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00

Erläuterungen

KSt 92010 SK 5291000 Sonstige Dienstleistungen

11.000 € laufende Kosten (jährlich) für die Umstellung der Kursverwaltungssoftware

KSt 92010 SK 5431090 Sonst. Geschäftsaufwendungen

6.000 € Jahresabschluss-Prüfungskosten Wirtschaftsprüfer sowie Überwachungsaudit

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Teilfinanzhaushalt Produkt 2271010 VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.701,53	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Auszahlungen aus Investitionen	-1.701,53	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	-1.701,53	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Produktbeschreibung Produkt 111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung	
VHS Zweckverband Diemel Egge Weser	
Produktbereich	11 Innere Verwaltung
Produktgruppe	111 Verwaltungssteuerung und Service
Produkt	111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)
Fachbereich 1	Andreas Fornefeld Larissa Schäfers (Vertretung)
Kurzbeschreibung	<p>Finanzbuchführung:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kontrolle sämtlicher zahlungs- und ergebniswirksamer Anordnungen im Hinblick auf die Einhaltung der GoB - Durchführung von Buchungen inkl. Haushaltsüberwachung und Mitbuchung der Kosten- und Leistungsrechnung - Entscheidung über die Buchung von aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten - Bildung von Rückstellungen - Anlagenbuchhaltung - Aufstellung des städtischen NKF-Einzelabschlusses - Aufstellung des Jahresabschlusses - Aufstellung des Haushaltsplans - Angelegenheiten der Stadt als Steuerschuldner (USt) - Ermittlung der Anteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer, Gewerbesteuerumlage <p>Zahlungsabwicklung:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Annahme von Einzahlungen und die Leistung von Auszahlungen - Zahlungsorientierte Buchhaltung (Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung) - Buchungsmäßiger Abschluss der Finanzrechnung - Aufgaben der Finanzstatistik aus der Basis der Ist-Zahlungen - Verwahrung und Verwaltung von Wertgegenständen - Mitwirkung bei Stundung, Niederschlagung und Erlass von Ansprüchen der Gemeinde - Öffentlich-rechtliches und zivilrechtliches Mahn- und Vollstreckungsverfahren
Allgemeine Ziele	<ul style="list-style-type: none"> - Schaffung einer umfassenden Grundlage für eine sparsame, wirtschaftliche und ausgeglichenen Haushaltsführung - Umfassende Darstellung des Ressourcenverbrauchs für die Produkterstellung - Rechtzeitige Beschaffung und Bereitstellung von Finanzierungsmitteln - Sicherstellung einer sach- und fristgerechten Abgabenerhebung - Sicherstellung der Rechtmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit des gesamten Verwaltungshandelns - Pünktliche Leistung/Einzahlung der Auszahlungen/Forderungen - Erzielung allgemeiner Deckungsmittel für den Gesamthaushalt
Zielgruppe	Fachbereiche, Mitarbeiter/-innen, Einwohner/-innen und Bürger/innen, Stadtrat und Verwaltung, Aufsichtsbehörden, Zahlungspflichtige und -empfänger, öffentlich-rechtliche Körperschaften, Banken und Gewerbetreibende
Auftragsgrundlage	Gemeindeordnung, Gesetzeswerk zum NKF, Spezialgesetzliche Regelungen (GFG), Vollstreckungsrecht, Zuschussrichtlinien, AbgabenO, KommunalabgabenG, GrundsteuerG, GewerbesteuerG, Ortsrecht

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Teilergebnishaushalt Produkt 111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	-9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4562000	Säumniszuschläge und dgl. (öffentlich rechtl.)	-9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	-9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	51,34	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	51,34	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	51,34	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
18	= Ordentliches Ergebnis	42,34	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)	42,34	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
26	= Ergebnis (=Zeilen 22 und 25)	42,34	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
29	= Teilergebnis	42,34	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Teilfinanzhaushalt Produkt 111060 Finanz- und Beteiligungscontrolling, Finanzbuchhaltung, Steuerverwaltung

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Auszahlungen aus Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (=Z 23+30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92010 Verwaltung VHS

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	-100,00	-100,00	
4189000	Zweckverbandsumlage	-198.600,00	-197.500,00	-98.749,99
4599860	Periodenfremde Erträge			-162,36
10	= Ordentliche Erträge	-198.700,00	-197.600,00	-98.912,35
5011010	DA Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	-1.000,00	-1.000,00	
5011020	DA Rückstellungen für geleistete Überstunden	-100,00	-100,00	
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	268.600,00	254.400,00	177.897,22
5012040	DA Rückstellungen für Leistungsentgelt § 18 TVöD	6.400,00	7.000,00	
5019000	DA - Sonstige Beschäftigte	2.000,00	2.000,00	494,74
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	21.400,00	20.000,00	14.255,58
5032000	BzgS - Tariflich Beschäftigte	57.300,00	53.800,00	40.935,92
5039000	BzgS - Sonstige Beschäftigte	600,00	600,00	128,46
5041000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäft.	300,00	300,00	
5232000	Erst. f. Aufw. v. Dritte a. lfd. Verwalt. an Gem.	70.100,00	66.500,00	66.290,00
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	200,00	200,00	91,63
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	11.000,00	19.000,00	585,54
5412010	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung	1.500,00	3.000,00	354,70
5412020	Aufw. f. Reisekosten	1.000,00	1.000,00	363,40
5422000	Mieten, Pachten	200,00	200,00	
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	500,00	500,00	777,17
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	1.000,00	800,00	749,80
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ	100,00	100,00	
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	1.500,00	3.000,00	7.221,84
5431050	Konto-, Depotgebühren, Rücklastschriften	1.000,00	1.000,00	374,12
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	16.000,00	16.000,00	8.541,90
5446000	Versicherungen	200,00	200,00	391,27
5499860	Periodenfremde Aufwendungen			-41,62
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.000,00	1.200,00	
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.500,00	1.000,00	
17	= Ordentliche Aufwendungen	462.300,00	450.700,00	319.411,67
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	263.600,00	253.100,00	220.499,32
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	100,00	100,00	
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	100,00	100,00	
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.000,00	1.200,00	
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	1.500,00	1.000,00	
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	100,00	100,00	
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	263.700,00	253.200,00	220.499,32
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	263.700,00	253.200,00	220.499,32
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	263.700,00	253.200,00	220.499,32

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92110 Fort- und Weiterbildung nach dem WBG

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-180.000,00	-184.700,00	-188.721,22
4321020	Teilnehmergebühren VHS Warburg	-160.000,00	-150.000,00	-164.397,00
4482000	Erstattungen von Gemeinden (GV)	-200,00	-200,00	-278,00
4487000	Erstattungen von privaten Unternehmen	-6.000,00	-6.000,00	-7.366,84
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen			-75,00
10	= Ordentliche Erträge	-346.200,00	-340.900,00	-360.838,06
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	13.000,00	12.500,00	12.021,42
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	125.000,00	110.000,00	102.574,14
5412010	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung			560,00
5412020	Aufw. f. Reisekosten	3.500,00	2.000,00	4.019,55
5422000	Mieten, Pachten	7.500,00	7.500,00	4.535,50
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material			189,00
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	300,00	300,00	51,93
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	700,00	700,00	524,43
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	5.000,00	4.000,00	5.156,13
5446000	Versicherungen	600,00	600,00	604,04
5499860	Periodenfremde Aufwendungen			1.958,70
17	= Ordentliche Aufwendungen	155.600,00	137.600,00	132.194,84
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-190.600,00	-203.300,00	-228.643,22
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-190.600,00	-203.300,00	-228.643,22
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-190.600,00	-203.300,00	-228.643,22
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-190.600,00	-203.300,00	-228.643,22

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92421 Sprachkurse Agentur

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-35.000,00		
10	= Ordentliche Erträge	-35.000,00		
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	26.400,00		
5412020	Aufw. f. Reisekosten	2.500,00		
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	500,00		
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	1.000,00		
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	30.400,00		
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-4.600,00		
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-4.600,00		
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-4.600,00		
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-4.600,00		

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92425 Lehrgang "e-learning"

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4145000	Zuschüsse von verbundenen Unternehmen, Beteiligung	-400,00	-400,00	
4147000	Zuschüsse von privaten Unternehmen	-800,00	-800,00	
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-1.000,00	-1.000,00	-1.833,00
4599860	Periodenfremde Erträge			95,00
10	= Ordentliche Erträge	-2.200,00	-2.200,00	-1.738,00
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	500,00	500,00	253,10
5412010	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung, Umschulung			25,00
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	500,00	500,00	278,10
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.700,00	-1.700,00	-1.459,90
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-1.700,00	-1.700,00	-1.459,90
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-1.700,00	-1.700,00	-1.459,90
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-1.700,00	-1.700,00	-1.459,90

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92429 Aller Land: Starke Worte – Starke Orte

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4131000	Allgemeine Zuweisungen vom Land	-25.000,00		
10	= Ordentliche Erträge	-25.000,00		
5281000	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	3.500,00		
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	11.500,00		
5422000	Mieten, Pachten	6.000,00		
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	2.500,00		
5431040	Öffentliche Bekanntmachungen	1.500,00		
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen	25.000,00		
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)			
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)			
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis			

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 92470 Integrationskurse nach Zuwanderungsgesetz

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4140500	Zuweisungen vom Bund	-270.000,00	-350.000,00	-314.887,57
4148000	Zuschüsse von übrigen Bereichen	-2.000,00	-2.000,00	-2.058,50
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen	-10.000,00	-10.000,00	-7.254,90
4599860	Periodenfremde Erträge			-34.115,70
10	= Ordentliche Erträge	-282.000,00	-362.000,00	-358.316,67
5012000	DA - Tariflich Beschäftigte	101.000,00	165.700,00	104.198,81
5022000	BzV - Tariflich Beschäftigte	7.900,00	11.100,00	8.072,58
5032000	BzGS - Tariflich Beschäftigte	25.000,00	36.200,00	22.883,63
5271000	Lernmittel	10.000,00		9.411,65
5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	45.000,00	50.000,00	55.535,83
5412020	Aufw. f. Reisekosten	15.000,00	30.000,00	13.892,91
5422000	Mieten, Pachten	10.000,00	10.000,00	6.360,00
5431000	Büro-, Schreib- Verbrauchsmaterial, EDV-Material	500,00	500,00	516,44
5431020	Bücher, Zeitschriften, Fachliteratur	500,00	10.000,00	761,25
5431030	Post- u. Telekommunikationsgebühr, GEZ			15,38
5431090	sonstige Geschäftsaufwendungen	200,00	200,00	224,88
5446000	Versicherungen			
5499860	Periodenfremde Aufwendungen			8.049,80
17	= Ordentliche Aufwendungen	215.100,00	313.700,00	229.923,16
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-66.900,00	-48.300,00	-128.393,51
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)	-66.900,00	-48.300,00	-128.393,51
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)	-66.900,00	-48.300,00	-128.393,51
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis	-66.900,00	-48.300,00	-128.393,51

VHS HH 2026 mit KST-Aufteilung

Sachkonten je Kostenstelle Kostenstelle 10000 Fachbereich 1

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Nr.	Bezeichnung	HHJahr	Vorjahr	Bewegung Stand Tab.-Erstellung
4488000	Erstattungen von übrigen Bereichen			-15,00
10	= Ordentliche Erträge			-15,00
5446000	Versicherungen			
17	= Ordentliche Aufwendungen			
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			-15,00
19	+ Finanzerträge			
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
5517000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute			
5711000	Abschreibungen auf Sachanlagen			
5712000	Abschreibungen auf immat. Vermögen.			
5713000	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter			
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)			
22	=Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 18 und 21)			-15,00
23	+ außerordentliche Erträge			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
24	- außerordentliche Aufwendungen			
25	= Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)			
26	= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)			-15,00
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
29	= Ergebnis			-15,00

Haushaltsquerschnitt VHS Zweckverband Warburg

Querschnitt Ergebnishaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Produkt		= Summe Ordentliche Erträge	= Summe Ordentliche Aufwendungen	= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 + 17)	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 + 20)	=Ergebnis der lfd Verwalt.tätigkeit (=Z 18 + 21)	= Außerordentlich es Ergebnis (=Zeilen 23 + 24)	= Teilergebnis (=Zeilen 26, 27, 28)
111060	Kämmerei, Finanzbuchhaltung	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
2271010	VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser	-889.100,00	888.900,00	-200,00	100,00	-100,00	0,00	-100,00

Haushaltsquerschnitt VHS Zweckverband Warburg

Querschnitt Finanzhaushalt

VHS Zweckverband Diemel Egge Weser

Produkt		Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätig- keit	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätig- keit	Saldo aus laufender Verwaltungstätig- keit (=Z 9+16)	Einzahlungen aus Investitionstätig- keit	Auszahlungen aus Investitionen	Saldo aus Investitionstätig- keit (=Z 23+30)	Finanzmittelüber- schuss/- fehlbetrag (=Z 17+31)	Saldo aus Finanzierungstätig- keit	Änder. Bestand an eigen. Finanzmitteln (=Z 32+37)	Verpflich- tungs- ermächti- gungen
111060	Kämmerei, Finanzbuchhaltung	0,00	-100,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	0,00
2271010	VHS Zweckverband Diemel - Egge - Weser	889.000,00	-881.200,00	7.800,00	0,00	-2.500,00	-2.500,00	5.300,00	0,00	5.300,00	0,00