



Warendorf
Telgte
Sassenberg
Everswinkel
Ostbevern
Beelen

Neues Kommunales Finanzmanagement

Haushaltssatzung und Haushaltsplan 2025



Warendorf



Telgte



Sassenberg



Beelen



Everswinkel



Ostbevern

Haushaltssatzung

der Volkshochschule Warendorf



für das Haushaltsjahr 2025

Aufgrund der §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW. S. 666), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 05.07.2024 (GV. NRW. S. 444) in Verbindung mit § 18 Abs. 1 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.1979 (GV. NRW. S. 621), zuletzt geändert durch Artikel 5 des Gesetzes vom 05.03.2024 (GV. NRW. S. 136) und des § 5 Abs. 1 Nr. 2 und 3 der Satzung der Volkshochschule Warendorf vom 21.07.2011 (Amtsblatt des Kreises Warendorf vom 23.09.2011, S. 549), hat die Verbandsversammlung der Volkshochschule Warendorf mit Beschluss vom _____ folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025, der die für die Erfüllung der Aufgaben der Volkshochschule Warendorf voraussichtlich erzielbaren Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im Ergebnisplan mit

dem Gesamtbetrag der Erträge auf	1.491.109 €
davon außerordentliche Erträge	0 €
dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	1.497.879 €

im Finanzplan mit

dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.508.666 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auf	1.450.306 €
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit auf	78.000 €
dem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0 €
dem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit auf	0 €

festgesetzt.

§ 2

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage aufgrund des voraussichtlichen Jahresergebnisses im Ergebnisplan wird auf 6.770 €

festgesetzt.

§ 5

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 150.000 €

festgesetzt.

§ 6

Die von den Verbandsmitgliedern zu entrichtende Umlage des Verbandes wird gem. § 10 der Verbandssatzung i. V. m. § 19 GkG NRW auf 135.000 €

festgesetzt.

§ 7

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Der Vorstandsvorsteher entscheidet gem. § 18 GkG i. V. m. § 83 GO NRW über die Leistung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ab einem Betrag über 5.000 € bis zu einer Höhe von 30.000 €. Dabei wird der Haushaltsansatz der jeweiligen Einzelposition des Teilergebnis- bzw. Teilfinanzplanes zugrunde gelegt. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind gem. § 83 Abs. 2 GO NRW erheblich, wenn Sie den Betrag von 30.000 € überschreiten. Über die Leistung von erheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet die Verbandsversammlung. In diesen Fällen hat die Verwaltung die vorherige Zustimmung der Verbandsversammlung einzuholen.

§ 8

Flexible Haushaltsführung

Zur flexiblen Ausführung des Haushaltes bilden alle Erträge und Aufwendungen bzw. alle ertragsgleichen Ein- und aufwandsgleichen Auszahlungen eines Produktes der VHS Warendorf gem. § 21 Abs. 1 KomHVO NRW zusammen ein gemeinsames Budget. Alle Positionen des Budgets sind gegenseitig deckungsfähig. Innerhalb eines Budgets ist die Summe der Erträge und die Summe der Aufwendungen für die Haushaltsführung verbindlich. Das Gleiche gilt für Ein- und Auszahlungen für Investitionen. Die Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeit darf allerdings nicht zu einer Minderung des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzplan führen.

Mehrerträge/-einzahlungen innerhalb des Budgets berechtigen gem. § 21 Abs. 2 KomHVO NRW zu Mehraufwendungen/-auszahlungen. Das Gleiche gilt bei Mehreinzahlungen für Investitionen. Die Mehraufwendungen oder Mehrauszahlungen gelten nicht als überplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen.

§ 9

Die Wertgrenze für die Einzelausweisung von Investitionsmaßnahmen im Teilfinanzplan nach § 4 Abs. 4 S. 2 KomHVO wird auf 15.000 € (Summe der Auszahlungen pro Maßnahme und Jahr) festgelegt.

Warendorf, den 09.04.25

Aufgestellt:



Barckhahn
Verwaltungsmitarbeiterin



Dr. Beer
VHS Leitung

Festgestellt:



Bürgermeister Uphoff
Verbandsvorsteher

Vorläufige Berechnung der Umlage der VHS Warendorf für das Haushaltsjahr 2025

Verbandsumlage gem. § 6 der Haushaltssatzung 2025: **135.000 €**

Bemessungsgrundlagen der Umlage sind

a) zu 25% die Einwohnerzahl der Verbandsmitglieder nach dem Stand vom 30.06. des jeweiligen Abrechnungsjahres	Stand: 30.06.2024 *
	Warendorf 37.893 Einwohner
	Telgte 20.322
	Sassenberg 14.544
	Beelen 6.176
	Everswinkel 9.735
	Ostbevern <u>11.741</u>
	100.411
25% von 135.000 € = 33.750 €	
33.750 €	: 100.411 = 0,336119 € je Einw.

Warendorf	12.736,54
Telgte	6.830,60
Sassenberg	4.888,51
Beelen	2.075,87
Everswinkel	3.272,11
Ostbevern	3.946,37
	33.750,00 €

b) zu 75% die von der VHS für die einzelnen Teilnehmer aus den Verbandsmitgliedern geleisteten jährlichen Unterrichtseinheiten (UE)	Stand: 1. und 2. Semester 2024
	Warendorf 33.587 UE
	Telgte 19.701
	Sassenberg 5.830
	Beelen 3.085
	Everswinkel 3.818
	Ostbevern <u>3.082</u>
	69.103
75% von 135.000 € = 101.250 €	
101.250 €	: 69.103 = 1,465204 € je UE

Warendorf	49.211,81 €
Telgte	28.865,99 €
Sassenberg	8.542,14 €
Beelen	4.520,15 €
Everswinkel	5.594,15 €
Ostbevern	4.515,76 €
	101.250,00 €

	Vorläufiger Abschlag 2025	Endgültiger Anteil 2024	Endgültiger Anteil 2023
Warendorf	61.948,35 €	52.770,82 €	96.189,06 €
Telgte	35.696,59 €	30.408,20 €	55.872,98 €
Sassenberg	13.430,65 €	11.440,92 €	20.610,65 €
Beelen	6.596,02 €	5.618,83 €	11.662,44 €
Everswinkel	8.866,26 €	7.552,75 €	17.219,75 €
Ostbevern	<u>8.462,13 €</u>	<u>7.208,48 €</u>	<u>13.445,12 €</u>
	135.000,00 €	115.000,00 €	215.000,00 €

* Aktuellere Einwohnerzahlen lagen zum Zeitpunkt des Druckes noch nicht vor.

2. Auswirkungen der Corona-Pandemie / des Ukraine-Kriegs / der gestiegenen Energiekosten auf den VHS-Haushalt

Im Jahresabschluss 2020 wurden gemäß § 5 Abs. 2 NKF-CUIG pandemiebedingte Haushaltsbelastungen für das Haushaltsjahr 2020 in Höhe von 103.700 € aktiviert. Es ist beabsichtigt, diesen Bilanzposten in 2026 gegen die Allgemeine Rücklage auszubuchen. Listen sämtlicher Mindererträge und Mehraufwendungen, die durch die Corona-Pandemie im Haushaltsjahr 2020 eingeplant wurden, waren dem Jahresabschluss 2020 beigelegt.

Vorbehaltlich der Beschlüsse der Zweckverbandsversammlung soll der bilanzierte Corona-Schaden aus 2020 in Höhe von 103.700 € im Haushaltsjahr 2026 vollständig gegen die Allgemeine Rücklage ausgebucht werden.

Da das NKF-CUIG nur für die Aufstellung der Haushaltspläne 2021 bis 2023 und der Jahresabschlüsse 2020 bis 2023 Anwendung findet, wurden entsprechende Belastungen bei der Aufstellung des Haushaltsplanes 2025 nicht ermittelt.

3. Erläuterungen zu den wesentlichen Erträgen

3.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Position 02)

493.680 €

Ansatz 2024: 397.000 €

Ergebnis 2023: 476.899,57 €

Zu den wesentlichen Zuwendungen und Allgemeinen Umlagen zählen:

- Landeszuweisung
- Verbandsumlage
- Zuweisungen übrige Bereiche

3.1.1 Landeszuweisung



Die Landeszuweisung ist von 2016 bis 2017 leicht gestiegen. In 2017 und 2018 sind die Landeszuweisungen konstant und in den Jahren 2019 – 2022 erneut gestiegen. In 2022 und 2023 sind die Landeszuweisungen konstant. Im Jahresabschluss 2024 wird eine Erhöhung der Landeszuweisung erwartet. Da die Einwohnerzahl der Mitglieder des Zweckverbandes insgesamt mittlerweile die Zahl von 100.000 überschritten hat, werden der Volkshochschule Warendorf gem. § 13 Abs. 1 WbG NRW die Personalkosten für eine weitere Stelle für hauptamtlich oder hauptberuflich tätige pädagogische Mitarbeiter (hpM) durch das Land NRW erstattet. Die Kostenerstattung beträgt gem. § 13 Abs. 4 WbG NRW 70.000 € pro hpM. Diese Änderung wird mit Beginn des Jahres 2025 wirksam. Aufgrund dieser Entwicklung wurde der Ansatz für 2025 auf 352.000 € erhöht.

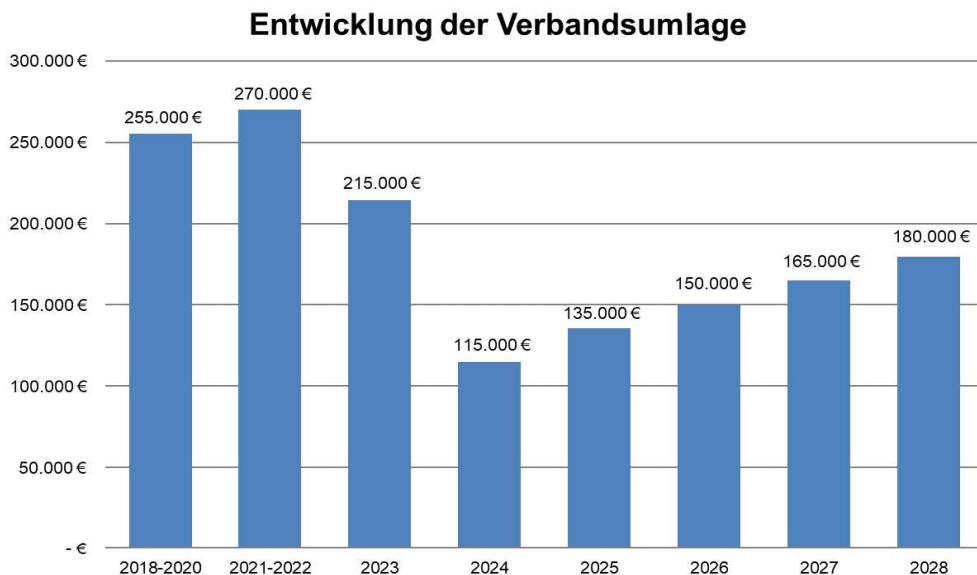
3.1.2 Verbandsumlage

Gem. § 10 der Verbandssatzung wird der Finanzbedarf des Zweckverbandes, soweit er nicht durch Zuschüsse und Gebühren gedeckt ist, von den Verbandsmitgliedern durch eine Verbandsumlage gedeckt. Bemessungsgrundlage der Umlage sind

- a) zu 25 % die Einwohnerzahlen der Verbandsmitglieder nach dem Stand vom 30.06. des jeweiligen Abrechnungsjahres und
- b) zu 75 % die von der VHS für die einzelnen Teilnehmer aus den Verbandsmitgliedern geleisteten jährlichen Unterrichtsstunden.

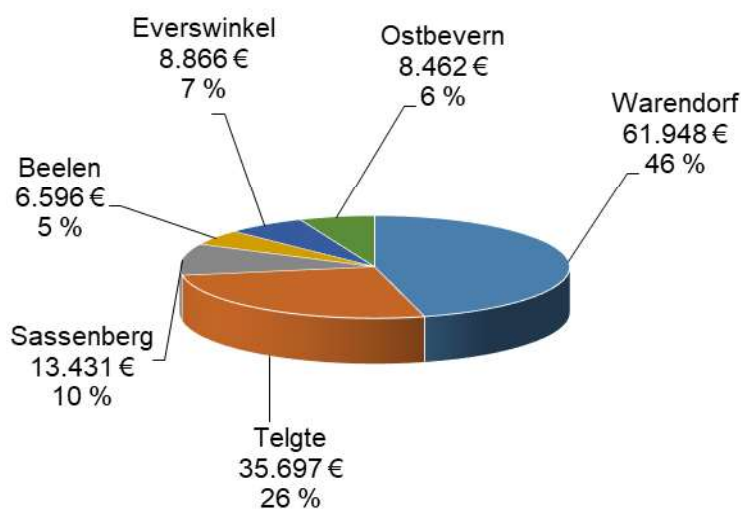
Die endgültige Abrechnung erfolgt am Schluss des Haushaltsjahres.

In den Jahren 2018 bis 2020 war die Verbandsumlage konstant mit 255.000 € veranschlagt. Für die Jahre 2021 und 2022 wurde die Verbandsumlage auf 270.000 € erhöht. In 2023 wurde die Höhe der Verbandsumlage auf 215.000 € reduziert. Eine weitere Senkung auf 115.000 € erfolgte im Jahr 2024. Für das Jahr 2025 wurde eine Erhöhung der Verbandsumlage auf 135.000 € eingeplant. Für die mittelfristige Finanzplanung ist eine jährliche Steigerung um 15.000 € veranschlagt (2026: 150.000 €, 2027: 165.000 € und 2028: 180.000 €). Ob die Erhöhung der Verbandsumlage in den Folgejahren realisiert wird, bleibt der weiteren gesamtwirtschaftlichen Entwicklung vorbehalten.



Anteil der Verbandsmitglieder an der Verbandsumlage:

Anteil an der Gesamtumlage									
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Plan
Stadt Warendorf	123.099 €	115.127 €	108.398 €	112.363 €	115.505 €	120.123 €	96.189 €	52.771 €	61.948 €
Stadt Telgte	73.132 €	67.637 €	68.200 €	60.671 €	69.490 €	69.393 €	55.873 €	30.408 €	35.697 €
Stadt Sassenberg	28.586 €	25.679 €	27.610 €	26.129 €	25.225 €	27.346 €	20.611 €	11.441 €	13.431 €
Gemeinde Beelen	11.281 €	10.715 €	11.818 €	12.115 €	12.028 €	13.270 €	11.662 €	5.619 €	6.596 €
Gemeinde Everswinkel	24.366 €	20.400 €	20.534 €	26.064 €	29.549 €	23.461 €	17.220 €	7.553 €	8.866 €
Gemeinde Ostbevern	19.537 €	15.442 €	18.440 €	17.658 €	18.202 €	16.407 €	13.445 €	7.208 €	8.462 €
Summe:	280.000 €	255.000 €	255.000 €	255.000 €	270.000 €	270.000 €	215.000 €	115.000 €	135.000 €



3.1.3 Zuweisungen übrige Bereiche und Spenden

Für das Jahr 2025 sind Zuweisungen von übrigen Bereichen i. H. v. 1.000 € (wie Vorjahr), Erträge aus der Auflösung von Sonderposten i. H. v. 4.680 € (Vorjahr: 0 €) und Spendeneinnahmen i. H. v. 1.000 € (wie Vorjahr) eingeplant.

3.2 Sonstige Transfererträge und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Pos. 03 und 04)

Sonstige Transfererträge und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte werden im Haushaltsplan 2025 nicht veranschlagt.

3.3 Privatrechtliche Leistungsentgelte (Pos. 05)

347.100 €

Ansatz 2024: 311.550 €

Ergebnis 2023: 354.338,53 €

Veranschlagt werden hier:

- Nutzungsentschädigungen/ Mediennutzungen,
- Teilnehmerentgelte anlässlich der Durchführung von Integrationskursen (Selbstzahler),
- Teilnehmerentgelte FB 1-6,
- Erträge aus Studienfahrten FB 7,
- Erträge aus Vorträgen FB 8,

- Erträge anlässlich der Durchführung von sonstigen Auftragsmaßnahmen, Zuwendungen für besondere Veranstaltungen durch Banken, Gemeinden, Kulturfreundeskreise, Firmenschulungen, Schulungen für Behörden und Schulen, Projekte.

Der Ansatz wurde entsprechend der aktuellen Prognosen und den Entwicklungen der Vorjahre angepasst und im Vergleich zum Vorjahr erhöht.

3.4 Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Pos. 06)

584.000 €

Ansatz 2024: 556.500 €

Ergebnis 2023: 655.250,07 €

Der Ansatz für Kostenerstattungen und Kostenumlagen steigt gegenüber dem Vorjahr um 27.500 €. Die Mehrerträge resultieren insbesondere aus der erhöhten Förderung des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF) für die von der VHS durchgeführten Kurse i. H. v. insgesamt 520.000 € (Vorjahr: 500.000 €).

Darüber hinaus werden unter dieser Position Prüfungsgebühren (Sprachenbereich, EDV) und Sachkostenerstattungen (Lehrbücher) von Kursteilnehmern veranschlagt.

Ferner ist die Erstattung für die Ganztagsbetreuung am Gymnasium Laurentianum i. H. v. 50.000 € enthalten (Vorjahr: 48.000 €).

Im Jahr 2023 wurden Erträge aus Zahlungen des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge i. H. v. 598.733,10 € für die Durchführung von Integrationskursen und Berufssprachkursen erzielt. Die Erträge sind in dem Jahr so hoch ausgefallen, da vermehrt Integrationskurse insbesondere für die Geflüchteten aus der Ukraine durchgeführt wurden. Der Ansatz 2025 wurde an die Ergebnisse der Vorjahre angepasst. Es ist jedoch eine rückläufige Entwicklung der Erträge zu erwarten. Grund dafür sind die bereits im zweiten Halbjahr 2025 zu erwartenden Kürzungen im „Bundesprogramm Sprache“ und weniger Zuweisungen zu Integrations- und Berufssprachkursen durch das Jobcenter Kreis Warendorf oder anderer Kostenträger.

3.5 Sonstige ordentliche Erträge (Pos. 07)

16.080 €

Ansatz 2024: 1.200 €

Ergebnis 2023: 25.580,91 €

Hierzu zählen Säumniszuschläge, Erstattungen von Rücklastschriften sowie vermischte und sonstige Erträge.

Bis zum Jahr 2022 wurde hier der Ertrag aus der Erhöhung der Forderung gegenüber den Mitgliedskommunen (Pensions- und Beihilferückstellungen) eingeplant.

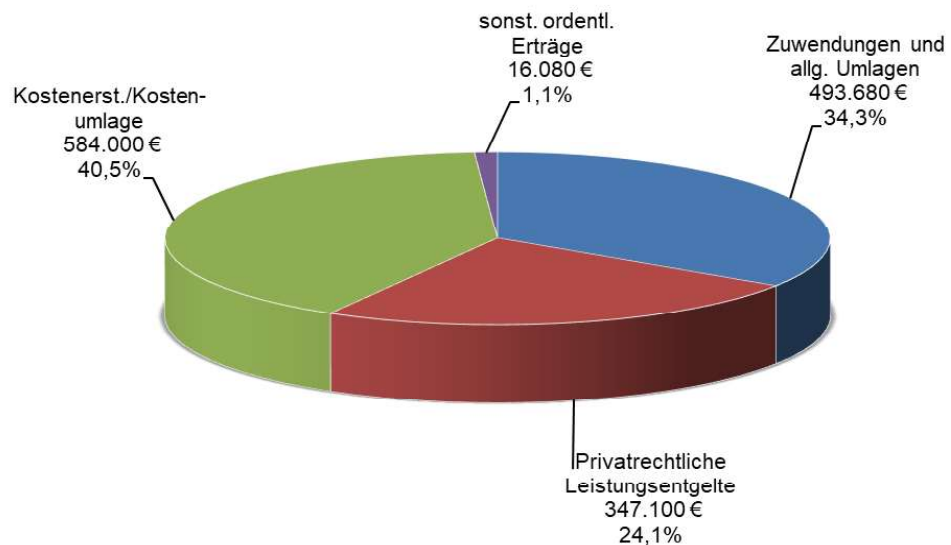
Mit dem Jahresabschluss 2021 wurde der Wert der Forderung aus Pensions- und Beihilferückstellungen auf den Wert der Eröffnungsbilanz in Höhe von 895.036 € festgestellt. Eine ertragswirksame Anpassung der Forderung analog der Veränderungen der Pensions- und Beihilferückstellungen erfolgt nicht mehr.

Aufgrund einer Änderung der Buchungssystematik im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten ist der Ansatz für die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen im Vergleich zum Vorjahr erhöht (vgl. Ausführungen zu Pos. 11).

Entwicklung und Zusammensetzung der Position 07

	Ist 2020	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Mahn- und Vollstreckungsgebühren	0	0	0	0	0	0
Säumniszuschläge	81	42	41	201	50	50
Erstattung Rücklastschriften/Bankgebühren	53	35	90	48	50	50
Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	43.999	25.398	1.840	19.469	0	15.000
Erträge aus der Werterhöhung der Forderungen ggü. Kommunen	5.367	0	0	0	0	0
Vermischte Erträge	1.596	3153	2.852	5.863	1.100	800
Andere sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	180
Summe:	51.096	28.628	4.822	25.581	1.200	16.080

Gesamtübersicht der ordentlichen Erträge 2025



3.6 Finanzerträge (Pos. 19)

50.249 €

Ansatz 2024: 57.651 €

Ergebnis 2023: 44.263,21 €

Die Forderungen aus Pensions- und Beihilferückstellungen gegenüber den Verbandsmitgliedern werden seit dem 01.01.2022 mit 4,5% (36.249 €) verzinst. Die jährliche Annuität (konstante Rate von Zins und Tilgung) wird bei einer Restlaufzeit von 20 Jahren ab dem 01.01.2022 auf 68.806,92 € festgelegt und wird im Finanzplan (unter Pos. 6) veranschlagt.

Außerdem ist im Jahr 2025 ein Zinsertrag von Kreditinstituten aus angelegtem Festgeld i. H. v. 14.000 € (Vorjahr: 20.000 €) geplant.

4. Erläuterungen zu den wesentlichen Aufwendungen

4.1 Personalaufwendungen (Pos. 11)

668.981 €

Ansatz 2024: 1.015.454 €

Ergebnis 2023: 1.141.822,04 €

Die Personalaufwendungen in Position 11 sinken gegenüber dem Ansatz 2024 auf 668.981 € (Vorjahr: 1.015.455 €). Der Grund dafür ist, dass die Veranschlagung der Honorarkosten seit dem Haushaltsjahr 2025 erstmalig unter Position 16 erfolgt und nicht mehr unter den Personalaufwendungen in Position 11.

Der Personalaufwand ohne Honorarkosten steigt in 2025 um rd. 97 T€ auf 668.981 € (Vorjahr: 571.855 €). Da die Einwohnerzahl der Mitglieder des Zweckverbandes insgesamt mittlerweile die Zahl von 100.000 überschritten hat, werden der Volkshochschule Warendorf gem. § 13 Abs. 1 WbG NRW die Personalkosten für eine weitere Stelle für hauptamtlich oder hauptberuflich tätige pädagogische Mitarbeiter (hpM) durch das Land NRW erstattet. Daher wird der Stellenplan der VHS Warendorf um eine zusätzliche Person in der Entgeltgruppe 11 ausgeweitet. Zusätzlich wird in 2025 eine Person auf die Entgeltgruppe 9a befördert. Eine weitere Person wird in Entgeltgruppe 6 eingestellt.

Entwicklung und Zusammensetzung der Position 11

	Ist 2020	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
Honoraraufwendungen	270.957	295.866	470.326	582.294	443.600	0
sonstige Personalaufwendungen	524.601	523.154	538.747	559.529	571.855	668.981
Summe:	795.558	819.021	1.009.073	1.141.822	1.015.455	668.981

4.2 Versorgungsaufwendungen (Pos. 12)

88.653 €

Ansatz 2024: 67.626 €

Ergebnis 2023: 37.186,32 €

Die Abschlagszahlungen in 2025 für die Versorgungsaufwendungen der Pensionäre i. H. v. 62.040 € als auch die Abschlagszahlungen für die Beihilfeumlage i. H. v. 24.540 € sind unter dieser Position veranschlagt.

Außerdem sind die Inanspruchnahmen der Pensionsrückstellungen für die Pensionäre in Summe von 110.641 € (bis 85 Jahre = 45.055 € und ab 85 Jahre = 65.586 €) sowie die Inanspruchnahme der Beihilferückstellung i. H. v. 11.522 € aufwandsmindernd eingeplant.

Um den zum 31.12.2025 gutachterlich ermittelten Heubeck-Wert zu erreichen, muss ein Betrag i. H. v. 116.728 € den Pensionsrückstellungen und ein Betrag i. H. v. 7.508 € den Beihilferückstellungen aufwandswirksam zugeführt werden.

4.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Pos. 13)

102.350 €

Ansatz 2024: 88.750 €

Ergebnis 2023: 90.703,78 €

Der Ansatz in der Position 13 ist im Vergleich zum Vorjahr leicht gestiegen (+ 13.600 €). Einige Ansätze in dieser Position wurden an die Vorjahresergebnisse angepasst.

4.4 Bilanzielle Abschreibungen (Pos. 14)

26.000 €

Ansatz 2024: 18.500 €

Ergebnis 2023: 20.507,51 €

Hier werden Abschreibungen auf Anlagevermögen ab einem Anschaffungswert von 410 € netto veranschlagt. Der Ansatz ist im Vergleich zum Vorjahr leicht gestiegen (+ 7.500 €), da aufgrund der geplanten Investitionsauszahlungen in 2025 mit höheren Abschreibungen zu rechnen ist.

4.5 Sonstige ordentliche Aufwendungen (Pos. 16)

611.895 €

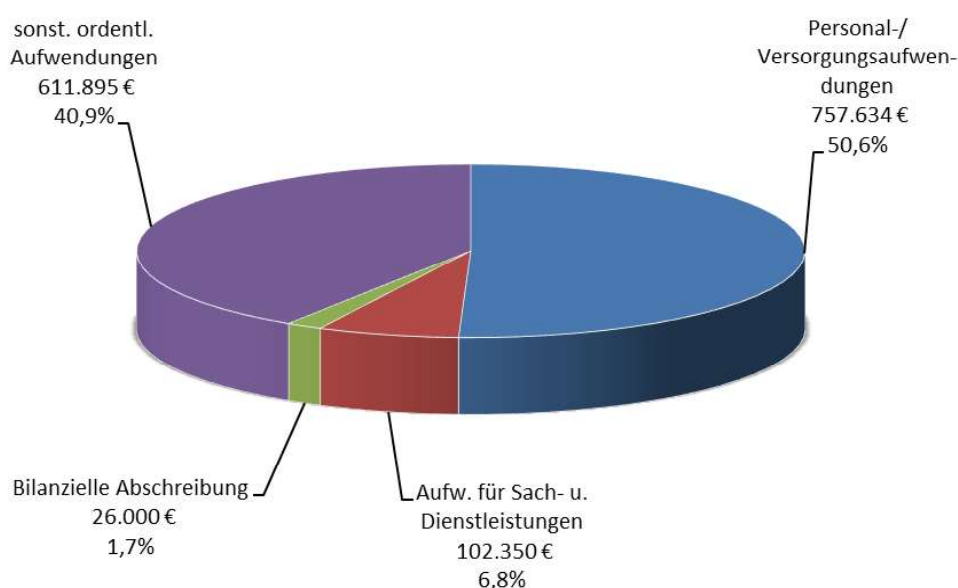
Ansatz 2024: 131.200 €

Ergebnis 2023: 99.497,95 €

Die Position „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ beinhaltet die Honorarkosten, Die Kosten für Aus- und Fortbildung, Dienstreisekosten, Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten, Mieten und Pachten für Gebäude und technische Anlagen, sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, Geschäftsaufwendungen, Aufwendungen für Fachliteratur, Portogebühren, Aufwendungen für öffentliche Bekanntmachungen und Stellenausschreibungen, Aufwendungen für Gästebewirtung und Repräsentation, Marketing für eigene Veranstaltungen, GPA-Kosten, Mitgliedsbeiträge an Vereine und Verbände, Prüfungsgebühren und Versicherungsbeiträge.

Die Ansätze der "Sonstigen ordentlichen Aufwendungen" sind gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Dies resultiert daraus, dass die Veranschlagung der Honorarkosten seit dem Haushaltsjahr 2025 erstmalig unter Position 16 veranschlagt wird und nicht mehr unter den Personalaufwendungen in Position 11 (472.100 €). Im Vergleich zum Vorjahr ist der Ansatz für die Honorarkosten gestiegen (Vorjahr: 443.600 €).

Gesamtübersicht der ordentlichen Aufwendungen 2025



5. Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Geplant sind folgende Investitionen:

- Neuanschaffung im EDV-Bereich:
 - Neue Computer für den Schulungsraum in Telgte (30.000 €)
- Sonstige Anschaffungen (Betriebs- und Geschäftsausstattung):
 - Ausstattung einiger Büros mit neuen Möbeln (45.000 €)

6. Entwicklung der Kassenlage und Inanspruchnahme von Kassenkrediten

Die VHS Warendorf konnte im gesamten Jahr 2024 ihren Zahlungsverpflichtungen nachkommen, wobei durchgehend ein positiver Kassenbestand beibehalten werden konnte.

Der Höchstbetrag der Kassenkredite, die im Haushaltsjahr 2025 zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird gem. § 5 der Haushaltssatzung auf 150.000 € festgesetzt. Der Jahresabschluss für das Jahr 2024 wird erstellt und in der Sitzung Ende 2025 als Entwurf eingebracht.

Die VHS Warendorf verfügte zum 31.12.2023 über einen Bestand an liquiden Mitteln inkl. Wertpapiere des Umlaufvermögens i. H. v. rd. 722 T€ und zum 31.12.2024 über einen ungeprüften Bestand an liquiden Mitteln inkl. Wertpapiere des Umlaufvermögens i. H. v. 819 T€.

Laut Finanzplan für das Haushaltsjahr 2025 sinken die liquiden Mittel um rd. 20 T€ bei planmäßigem Verlauf des Haushaltes.

7. Die Planungsjahre 2026 bis 2028

Die im Haushalt 2025 ausgewiesenen vorläufigen Ansätze für die Jahre 2026 bis 2028 sind überwiegend durch die Fortschreibung der Haushaltsansätze der Vorjahre gekennzeichnet. Soweit möglich wurden Einsparmöglichkeiten gesucht und realisiert.

Im Bereich der Personalkosten wurde bei den Positionen für Vergütung / Zusatzversorgung / Sozialversicherung von 2026 bis 2028 eine jährliche Steigerung von 3 % eingeplant.

Durch den Jahresabschluss 2012 wurde erstmals der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag der Vorjahre in Gänze abgebaut. Im Jahresabschluss 2012 wurde damit erstmalig Eigenkapital gebildet, welches durch die Jahresabschlüsse 2013 (73,7 T€), 2014 (17,7 T€), 2015 (3,8 T€), 2016 (45,8 T€), 2017 (92,4 T€), 2018 (41,2 T€), 2019 (33,8 T€), 2020 (147,4 T€), 2021 (20,9 T€), 2022 (107,1 T€) und 2023 (166,6 T€) erhöht werden konnte, sodass das Eigenkapital am 31.12.2023 rd. 783,9 T€ beträgt.

Der Abschluss des Haushaltsjahres 2024 bleibt abzuwarten, laut Planzahlen wird ein Jahresüberschuss für 2024 i. H. v. 2.370 € erwartet. In den Jahren 2018 bis 2020 ist die Verbandsumlage auf den alten Umlagebetrag i. H. v. 255 T€ zurückgeführt worden, für die Jahre 2021 und 2022 wurde die Verbandsumlage um 15.000 € auf 270 T€ erhöht. Eine Senkung auf 215 T€ war für das Jahr 2023 aufgrund der geänderten Buchungssystematik im Bereich der Pensions- und Beihilferückstellungen, den erhöhten Bundeserstattungen sowie der Verzinsung der Forderungen aus den Pensions- und Beihilferückstellungen möglich. Im Jahr 2024 konnte die Verbandsumlage um weitere 100 T€ auf 115 T€ gesenkt werden. Die Verbandsumlage wurde für das Jahr 2025 um 20 T€ auf 135 T€ erhöht. Für die mittelfristige Finanzplanung ist eine jährliche Steigerung der Verbandsumlage um 15 T€ veranschlagt (2026: 150 T€, 2027: 165 T€ und 2028: 180 T€).

Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung werden die Jahre 2026 und 2027 mit einem geringen Jahresüberschuss kalkuliert. Im Jahr 2028 wird mit einem geringen negativen Jahresergebnis gerechnet.