

## Gewinn- und Verlustrechnung Volkshochschule

	30.06.02	30.06.01
	Euro	Euro
1. Umsatzerlöse	625.928,09	606.735,32
2. Gesamtleistung	625.928,09	606.735,32
3. sonstige betriebliche Erträge	281.544,37	384.939,95
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	682,62	344,51
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-435.617,80	-389.824,93
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-37.444,89	-37.266,76
6. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-64.533,40	-50.756,93
7. sonstige betrieblichen Aufwendungen	-537.067,00	-507.450,83
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5,56	59,77
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-166.502,45	6.780,10
11. außerordentliche Erträge	140.000,00	20,45
12. außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
13. außerordentliches Ergebnis	140.000,00	20,45
20. Jahresüberschuss	-26.502,45	6.800,56

### Nachrichtlich:

	Euro
Ausgewiesener Fehlbetrag	-26.502,45
Zzgl. Abschreibungen (durch Betriebsvermögen gedeckt)	64.533,40
Überschuss aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit (Stichtag 30.06.2002)	38.030,95



## Bilanz Aktiva 2. Quartal 2002 in EUR

### A. Anlagevermögen

#### I. Immaterielle Vermögensgegenstände

##### Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte und Werte

00027	EDV - Software	2.070,04
00030	Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten	7.146,55

9.216,59

#### Summe I. Immaterielle Vermögensgegenstände

9.216,59

#### II. Sachanlagen

##### andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

00400	Betriebsausstattung	236.131,40
00410	Geschäftsausstattung	-1.380,47

234.750,93

#### Summe II. Sachanlagen

234.750,93

### Summe A. Anlagevermögen

243.967,52

### B. Umlaufvermögen

#### I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

##### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

01400	Forderungen Stadt	0,00
01410	Ford. a. Lief. u. Leist. ohne Kontokorrent	14.697,27
01460	Zweifelhafte Forderungen	31,51

14.728,78

##### sonstige Vermögensgegenstände

01500	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
01590	Durchlaufende Posten	1.837,84
01799	Währungsdifferenzen Euroumstellung	0,06

1.837,90

#### Summe I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

16.566,68

#### II. Flüssige Mittel

0,00

01291	OPOS-Zahlungen -Verrechnungskonto	0,00
-------	-----------------------------------	------

#### Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben

152,31

01000	Kasse	87,31
01010	Helferkasse	65,00

#### Guthaben bei Kreditinstituten

603.569,83

01200	KRSPK 311016204	2.819,33
01210	KRSPK 311022735	99.065,39
01290	Stadtkasse 312000015	501.685,11

### Summe B. Umlaufvermögen

620.288,82

### C. Rechnungsabgrenzungsposten

2.548,27

00980	Aktive Rechnungsabgrenzung	2.548,27
-------	----------------------------	----------

### Summe Aktiva

866.804,61

### Bilanz Passiva 2. Quartal 2002 in EUR

<b>A. Eigenkapital</b>			
Kapital			483.323,20
	00880	allgemeine Rücklage	87.451,41
	00881	Investitionszuschüsse	221.542,92
	00882	Städt. SK-Zuschuß 1995	174.328,87
Gewinn-/Verlusrvortrag			14.222,08
	00860	Gewinnvortrag vor Verwendung	14.222,08
Jahresüberschuß			-26.502,45
<b>Summe A. Eigenkapital</b>			<b>471.042,83</b>
<b>B. Rückstellungen</b>			
Sonstige Rückstellungen			183.167,32
	00970	Urlaubsrückstellungen	32.279,04
	00977	Rückst. - Abschluss- und Prüfungskosten	9.816,81
	00978	Aufwandsrückstellungen (§249 Abs. 2 HGB)	141.071,47
<b>Summe B. Rückstellungen</b>			<b>183.167,32</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen			279,17
	01600	Verbindlichkeiten aus Lief. und Leist.	279,17
3. sonstige Verbindlichkeiten			47.043,79
	01591	DAF in der Grundschule	5.111,63
	01701	Verbindlichkeiten Honorare 2001	5.942,16
	01755	VB Personalkosten	35.990,00
<b>Summe C. Verbindlichkeiten</b>			<b>47.322,96</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			<b>165.271,50</b>
	00990	Passive Rechnungsabgrenzung	165.271,50
<b>Summe Passiva</b>			<b>866.804,61</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung 2. Quartal 2002 in EUR****Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**

<b>Umsatzerlöse</b>			<b>625.928,09</b>
08110	Teilnehmerentgelte	286.984,49	
08141	Verk. Lehrmittel	1.300,50	
08320	Landeszuweisungen	197.480,00	
08331	Erst. Mitgliedsgemeinden	22.500,00	
08560	Einnahmen Raummiete	4.376,57	
08580	Einnahmen, sonstige	109.977,64	
08581	Erlöse Reisekosten	1.059,00	
08582	Erlöse aus Inseraten	2.249,89	
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>			<b>281.544,37</b>
02520	Periodenfremde Erträge	0,84	
02700	Betriebskostenzuschuss	280.765,50	
02735	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	778,03	
<b>Materialaufwand</b>			<b>682,62</b>
03730	Erhaltene Skonti	682,62	
<b>Personalaufwand</b>			<b>-473.062,69</b>
04101	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04102	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04103	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04104	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04105	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04106	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04107	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04109	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04110	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04112	Pers.-Kosten/AGA/VK		
04120	Pers.-Kosten/ABM/VK		
04131	Beihilfen/Nebenkosten		
04160	Versorgungskassen		
04190	Aushilfslöhne+Lohnsteuer		
<b>Abschreibungen</b>			<b>-64.533,40</b>
04822	Abschr. - immaterielle Vermögensgeg.	-2.303,76	
04830	Abschreibungen auf Sachanlagen	-61.943,20	
04860	Abschr. - aktivierte, geringwertige WG	-286,44	
<b>Sonstige betriebl. Aufwendungen</b>			<b>-537.067,00</b>
02020	Periodenfremde Aufwendungen	-8.566,74	
02400	Forderungsverluste	-926,76	
04210	Miete Hauptgebäude	-126.420,18	
04211	Miete/Halle	-12.405,96	
04230	Heizung	-3.000,00	
04240	Gas, Strom, Wasser ( Verwaltung, Vertrieb )	-5.966,17	
04241	Gas, Strom, Wasser -Halle	-2.883,66	
04250	Reinigung	-23.936,87	
04260	Instandhaltung betrieblicher Räume	-355,80	
04280	Sonstige Raumkosten	-1.217,90	
04281	Wartung Haustechnik	-1.200,80	
04360	Versicherungen	-4.291,43	
04380	Verbandsbeiträge	-5.099,98	
04390	Prüfgeb./Stg- Abgaben	-1.096,66	
04430	Dozentenonorare	-255.629,63	
04440	Sonstige bezogene Leistungen	-3.205,93	
04610	Werbekosten, sonst.	-15.616,62	
04660	Reisekosten Arbeitnehmer	-3.022,76	
04661	Fortbildung und Nebenkosten	-4.710,27	
04802	Rep.techn.Anl./Geräte	-524,90	
04810	Mietleasing	-115,84	

### Gewinn- und Verlustrechnung 2. Quartal 2002 in EUR

04907	Sonderveranstaltungen	-8.603,71	
04910	Porto	-3.620,60	
04920	Kommunikationskosten	-5.683,88	
04930	Bürobedarf	-4.979,47	
04950	Rechts- und Beratungskosten	-23.532,41	
04970	Nebenkosten des Geldverkehrs	-402,84	
04983	Lehr- und Lernmittel	-6.849,33	
04984	Miete Schulungsräume	-1.317,67	
04986	Werkz/Gebrauch/sonst	-1.882,23	
	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		5,56
02650	Sonstige Zinsen, ähnliche Erträge	5,56	
<b>Summe Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>			<b>-166.502,45</b>
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>			
	Außerordentliche Erträge		140.000,00
02500	Außerordentliche Erträge	100.000,00	
02501	Erträge aus d. Aufl. von Gewinnanteilen	40.000,00	
<b>Summe Außerordentliches Ergebnis</b>			<b>140.000,00</b>
<b>Jahresverlust</b>			<b>26.502,45</b>

**Stadt Bergisch Gladbach - Volkshochschule-  
Anlage Sammelnachweis zum 30.06.2002**

Zusammenstellung der Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- u. Herstellungskosten in Euro					Abschreibungen in Euro					Buchwerte	
	Anfangsbestand	Zugang	Abgang	Umbuchung	Endbestand	Anfangsbestand	Zugang d.h. Abschreibungen im Wirtschaftsjahr	Abgang d.h. angemessene Abschreibungen auf Abgänge	Endbestand	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres in Euro	Buchwerte am Anfang des Wirtschaftsjahres in Euro	
	01.01.02	30.06.02	30.06.02	30.06.02	30.06.02	01.01.02	30.06.02	30.06.02	30.06.02	30.06.02	01.01.02	
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>												
EDV-Software	6.443,85	2.389,40	0,00	0,00	8.813,25	6.428,51	314,70	0,00	6.743,21	2.070,04	15,34	
Lizenzen	8.657,34	5.873,01	0,00	0,00	14.530,35	5.254,04	2.129,76	0,00	7.383,80	7.146,55	9.276,31	
<b>II. Sachanlage Vermögen</b>												
Büro/Verwaltung (Anlage V)	95.630,92	59.040,95	0,00	0,00	154.671,87	56.427,01	17.250,66	1,02	73.676,65	80.995,22	39.203,91	
Vortragssaal (Anlage VI)	78.215,01	0,00	0,00	0,00	78.215,01	47.838,23	3.330,71	0,00	51.168,94	27.046,07	30.378,78	
EDV-Räume (Anlage VII)	287.159,15	0,00	0,00	0,00	287.159,15	200.408,15	30.426,47	0,00	230.832,62	56.326,53	86.753,01	
Küche (Anlage VIII)	34.780,25	0,00	0,00	0,00	34.780,25	29.886,77	815,92	0,00	30.702,69	4.077,56	4.893,48	
Unterrichtsräume (Anlage IX)	118.519,45	0,00	0,00	0,00	118.519,45	85.327,62	3.618,83	0,00	88.946,25	27.573,20	31.191,82	
Allg. Ausstattung (Anlage X)	154.965,15	1.687,52	0,00	0,00	156.652,67	111.262,76	6.647,57	0,00	117.900,32	38.752,35	43.712,40	
<b>Summe II:</b>	787.269,93	60.708,47	0,00	0,00	827.978,40	531.138,54	62.089,96	1,02	593.227,47	234.760,93	238.131,40	
<b>GESAMT:</b>	782.371,12	68.950,88	0,00	0,00	851.322,00	542.821,09	64.534,42	1,02	607.354,48	243.967,52	245.423,05	

Abschreibung gesamt:	64.533,40	64.533,40
----------------------	-----------	-----------

1.Hj. 2002	Konten	GWG	SA
		27	140,70
		30	0,00
		410	145,74
			286,44
			64.246,98
			64.533,40

## Erläuterungen zum Zwischenabschluß per 30.06.2002

### 1. Erläuterungen zur Bilanz

#### **Aktiva ("Mittelverwendung")**

##### Anlagevermögen

Das Anlagevermögen spiegelt den Bestand an immateriellen Vermögensgegenständen (Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und EDV-Software) und Sachanlagen (Betriebs- und Geschäftsausstattung) der VHS wider.

Der Bestand des Anlagevermögens bewegt sich mit einer Höhe von 243.968 Euro auf dem Vorjahresniveau.

##### Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen werden die "Forderungen" und Kassenbestände der VHS ausgewiesen. In der Position "Forderungen aus Lieferung und Leistung" ( 14.697 Euro) werden die noch ausstehenden Teilnehmerentgelte für das 1. Halbjahr 2002 ausgewiesen.

#### **Passiva ("Mittelverwendung")**

Auf der Passivseite der Bilanz befinden sich die Positionen, durch die das Anlagevermögen finanziert wurde.

Die geprüften Gewinnvorträge der Vorjahre, die nach Ratsbeschluß zur Stärkung der Innenfinanzierung zu 60% im Unternehmen verbleiben sollten, wurden laut Vorgabe erfolgswirksam aufgelöst um die Kürzung des Betriebskostenzuschusses für das Jahr 2002 zu kompensieren.

Die Jahresüberschüsse aus den Jahren 2000 und 2001 in Höhe von insgesamt 14.222,08 Euro werden nach ihrer Feststellung durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft zu 60% in die Rücklagen eingestellt werden; 40% der Überschüsse wurden bereits an den kameralen Haushalt zurückgeführt.

Im Rahmen der Verbindlichkeiten werden anteiliges Weihnachtsgeld, Beihilfen und Versorgungsaufwendungen für das 1. Halbjahr ausgewiesen.

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 165.271,50 Euro resultiert aus dem bereits Ende Juni überwiesenen 3. Quartalsabschlag für die Landeszuweisungen und die Abgrenzung des für das 1. Halbjahr überzahlten Betriebskostenzuschusses.



## 2. Gewinn- und Verlustrechnung

Im Rahmen der Gewinn- und Verlustrechnung sollen im folgenden die Positionen erläutert werden, die im Vergleich zum Wirtschaftsplan größere Abweichungen aufweisen.

	Wirtschaftsplan	Ergebnis 2. Quartal 2002	Differenz zum WP
<b>Erfolgsplan</b>			
<b>Erträge</b>			
Umsatzerlöse	631.957,00	288.284,99	343.672,01
Sonstige Erlöse	529.188,00	337.643,10	191.544,90
Andere Einnahmen	641.530,00	421.549,93	219.980,07
<b>Summe</b>	<b>1.802.675,00</b>	<b>1.047.478,02</b>	<b>755.196,98</b>
<b>Aufwendungen</b>			
Materialaufwand	0,00	-682,62	682,62
Personalkosten	795.278,00	473.062,69	322.215,31
Sonst. Aufwendungen	1.007.397,00	601.600,40	405.796,60
<b>Summe</b>	<b>1.802.675,00</b>	<b>1.073.980,47</b>	<b>728.694,53</b>
<b>vorläufiges Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.502,45</b>	<b>26.502,45</b>

### Ertragskonten:

#### Konto 8110 - Teilnehmerentgelte

Durch ein marktgerechtes Angebot wird – wie auch im Vorjahr - der "Soll"-Ansatz im Wirtschaftsplan zum Jahresende erreicht werden. Der Kostendeckungsgrad zwischen Teilnehmerentgelten und Honorarkosten beträgt für das Frühjahrsemester 2002 112,3 % (siehe Seite 8, Kennzahl 3).

Die Erlöse aus Teilnehmerentgelten 2002 werden sich voraussichtlich dem Ergebnis 2001 annähern.

#### Konto 8580 - Sonstige Einnahmen

Die zum 30.06.02 ausgewiesene Summe beinhaltet Zahlungseingänge in Höhe von 80.000 Euro, die aus abrechnungstechnischen Gründen erst am Jahresende auf Einnahmen aus Raummieten und Teilnehmerentgelten umgebucht werden.

**Aufwandskonten:**

Kostenbewußtes Wirtschaften mit gegebenen Ressourcen führen zu Aufwendungen, die sich im Rahmen der Wirtschaftsplanansätze bewegen.

Die Kostensteigerung im Aufwandsbereich ist auf die Tarifierhöhung im Personalbereich, die Preiserhöhung im Energiesektor und die im Rahmen der Softwareumstellung des Verwaltungsprogramms einmalig entstandenen Beratungskosten zurückzuführen.

Diese Mehrausgaben konnten aufgrund des radikal gekürzten Betriebskostenzuschusses (im Vergleich zum 2. Quartal 2001 ein um 100.000 Euro reduzierter Zuschuss) nicht mehr kompensiert werden.

Das Halbjahresergebnis 2002 schließt mit einem Fehlbetrag von 26.502 Euro ab. Selbst der quantitative Ausbau der Lehrgangsabwicklung für arbeitslose Jugendliche und die Erschließung innovativer Betätigungsfelder der VHS (Ertragssteigerung von ca. 50.000 Euro) konnten den Ausweis eines Fehlbetrags nicht verhindern. Nur dem Rückgriff auf die erwirtschafteten Mittel der Vorjahre - welche jetzt ausgeschöpft sind - ist eine Reduzierung des Fehlbetrags zu verdanken.

**Vergleich der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) 30.06.2001 / 30.06.2002**

	<b>GuV 30.06.01</b>	<b>GuV 30.06.02</b>	<b>Differenz</b>
<b>Erträge</b>	Euro	Euro	Euro
Umsatzerlöse	325.492,15	288.284,99	-37.207,16
Sonstige Erlöse	281.243,18	337.643,10	56.399,92
Andere Einnahmen	385.020,17	421.549,93	36.529,76
<b>Summe</b>	<b>991.755,50</b>	<b>1.047.478,02</b>	<b>55.722,52</b>
<b>Aufwendungen</b>	Euro	Euro	Euro
Materialaufwand	-344,51	-682,62	-338,11
Personalkosten	427.091,69	473.062,69	45.971,00
Sonst. Aufwendungen	558.207,71	601.600,40	43.392,69
<b>Summe</b>	<b>984.954,89</b>	<b>1.073.980,47</b>	<b>89.025,58</b>
<b>vorläufiges Ergebnis</b>	<b>6.800,61</b>	<b>-26.502,45</b>	<b>-33.303,06</b>

Durch die Ausschöpfung der zur Substanzerhaltung der VHS bestimmten erwirtschafteten Gewinnanteile der Vorjahre und Einsparungen im Personalbereich glauben wir trotz der finanziellen Problemlage das vorgegebene Ziel 2002 in etwa zu erreichen..

#### **IV. Ausblick**

Bildungspolitisch werden in diesem Jahr für einige Schulen zukunftsorientierte Entscheidungen getroffen mit der Überschrift: Selbständige Schule.

Welche Möglichkeiten der Qualitätsentwicklung, regionale Bildungsvernetzung mit Wirtschaft und Verwaltung sowie der Entwicklung und Unterstützung von Innovationspotentialen darin bestehen und umgesetzt werden können, hat die VHS bewiesen.

Mit den Möglichkeiten der Eigenverantwortung, des bedarfs- und marktorientierten Managements, einer Professionalisierung und pädagogischen Betriebsoptimierung werden ökonomische und bildungspolitische Ziel so verzahnt, daß bei kontinuierlicher Budgetreduzierung gleichzeitig eine erhebliche Unterrichtsstundenerweiterung realisiert werden konnte.

Die VHS empfiehlt, diese Strategie im Sinne einer zukunftsorientierten Weiterbildungsarbeit zu festigen.

