Volkshochschule Hilden-Haan

Jahresabschluss 2025

Bilanz

des

Volkshochschulzweckverbandes Hilden-Haan

zum 31.12.2025

Inhalt

1. Bilanz zum 31.12.2025 2

2. Ergebnisrechnung, Finanzrechnung 3

3. Teilrechnungen 5

4. Erläuterungen zum Jahresabschluss 15

5. Anhang

Forderungsspiegel zum 31.12.2025 25

Verbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2025 26

Anlagenspiegel zum 31.12.2025 27

6. Lagebericht 28

a. NKF-Kennzahlenset 37

b. Rechtliche Verhältnisse 38

c. Wirtschaftliche Grundlagen 39

d. Wesentliche Verträge 40

e. Mitgliedschaften 41

f. Versicherungsschutz 41

7. Anlage

Angaben gemäß § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW

Bilanz des Volkshochschul-Zweckverbandes Hilden-Haan
zum 31.12.2025

Aktiva	Ergebnis Vorjahr	Zu- und Abgänge	Ergebnis zum 31.12.
1. Anlagevermögen			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	7.655,41	-3.085,08	4.570,33
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00		0,00
Anlagegüter über 800,-€	54.923,12	-8.679,40	46.243,72
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	238.421,31	14.398,02	252.819,33
2. Umlaufvermögen			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen			
2.2.1.1 Gebühren	71.557,20	27.102,02	98.659,22
2.2.1.5 sonstige öffentlich rechtliche Ford.	2.276.005,28	-31.718,27	2.244.287,01
2.4 Liquide Mittel	449.722,43	-208.083,40	241.639,03
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	19.388,98	2.132,44	21.521,42
Summe Aktiva	3.117.673,73	-207.933,67	2.909.740,06

Passiva	Ergebnis Vorjahr	Zu- und Abgänge	Ergebnis zum 31.12.
1. Eigenkapital			
1.4 Jahresüberschuss	738,48	-172.537,59	-171.799,11
noch nicht verwendetes Eigenkapital	0,00	0,00	0,00
3. Rückstellungen			
3.1 Pensionsrückstellungen für Versorgung	1.824.183,00	30.696,00	1.854.879,00
Rückstellungen für Beihilfe	611.707,00	38.320,00	650.027,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	256.810,00	11.799,00	268.609,00
Urlaub	30.145,77	776,70	30.922,47
Überstunden	16.695,86	-627,78	16.068,08
Instandhaltung/Rückforderung	106.055,50	-46.055,50	60.000,00
4. Verbindlichkeiten			
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	240.367,49	-65.317,08	175.050,41
4.7 sonstige Verbindlichkeiten	30.970,63	-4.987,42	25.983,21
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
Summe Passiva	3.117.673,73	-207.933,67	2.909.740,06

Jahresabschluss 2025

Gesamt Ergebnisrechnung

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.141.770,40	1.136.760,00	0,00	1.144.725,82	7.965,82	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	300.515,28	446.300,00	0,00	340.166,81	-106.133,19	0,00
05	+ Privatrechliche Leistungsentgelte	5.547,68	8.000,00	0,00	4.200,00	-3.800,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	618.619,06	733.940,00	0,00	641.701,77	-92.238,23	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	230.179,06	83.000,00	0,00	50.658,98	-32.341,02	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	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	**= Ordentliche Erträge**	**2.296.631,48**	**2.408.000,00**	**0,00**	**2.181.453,38**	**-226.546,62**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	1.620.435,25	1.705.820,00	0,00	1.644.064,10	-61.755,90	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	266.737,95	269.000,00	0,00	294.897,52	25.897,52	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	108.174,47	93.030,00	0,00	136.339,11	43.309,11	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	12.728,74	15.750,00	0,00	11.764,48	-3.985,52	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	296.859,13	324.400,00	0,00	281.056,98	-43.343,02	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**2.304.935,54**	**2.408.000,00**	**0,00**	**2.368.122,19**	**-39.877,81**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-8.304,06**	**0,00**	**0,00**	**-186.668,81**	**-186.668,81**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	9.042,54	0,00	0,00	14.869,70	14.869,70	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**9.042,54**	**0,00**	**0,00**	**14.869,70**	**14.869,70**	**0,00**
22	**= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)**	**738,48**	**0,00**	**0,00**	**-171.799,11**	**-171.799,11**	**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 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)**	**738,48**	**0,00**	**0,00**	**-171.799,11**	**-171.799,11**	**0,00**
27	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**= Ergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (=Zeilen 26 und 27)**	**738,48**	**0,00**	**0,00**	**-171.799,11**	**-171.799,11**	**0,00**
	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-801.174,27	-999.615,00	0,00	-1.067.762,68	-68.147,68	0,00
	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	801.174,27	999.615,00	0,00	1.067.762,68	68.147,68	0,00
29	**= Ergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand und ILV (=Zeilen 26, 27, 28)**	**738,48**	**0,00**	**0,00**	**-171.799,11**	**-171.799,11**	**0,00**
29A	**Nachrichtlich:Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgem. Rücklage**						
30	+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	**= Verrechnungssaldo mit der allgemeinen Rücklage (=Zeilen 30 bis 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Jahresabschluss 2025

Gesamt Finanzrechnung

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungsübertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.141.770,40	1.136.760,00	0,00	1.144.725,82	7.965,82	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	326.182,32	446.300,00	0,00	311.504,63	-134.795,37	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.547,68	8.000,00	0,00	4.200,00	-3.800,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	703.557,10	733.940,00	0,00	674.168,20	-59.771,80	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	2.811,25	10.000,00	0,00	2.820,89	-7.179,11	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.485,18	0,00	0,00	471,68	471,68	0,00
09	**= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**2.181.353,93**	**2.335.000,00**	**0,00**	**2.137.891,22**	**-197.108,78**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	1.473.359,49	1.677.820,00	0,00	1.557.070,28	-120.749,72	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	238.563,45	241.000,00	0,00	281.180,39	40.180,39	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	93.914,29	93.030,00	0,00	204.427,65	111.397,65	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	289.122,97	322.900,00	0,00	294.775,30	-28.124,70	0,00
16	**= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**2.094.960,20**	**2.334.750,00**	**0,00**	**2.337.453,62**	**2.703,62**	**0,00**
17	**= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**86.393,73**	**250,00**	**0,00**	**-199.562,40**	**-199.812,40**	**0,00**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einz. 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	- Ausz. f.d. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Ausz. f.d. Erwerb von bewgl. Anlagevermögen	-500,00	-40.500,00	0,00	-8.521,00	31.979,00	0,00
27	- Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
28	- Ausz. 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 Investitionstätigkeit**	**-500,00**	**-44.500,00**	**0,00**	**-8.521,00**	**35.979,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-500,00**	**-44.500,00**	**0,00**	**-8.521,00**	**35.979,00**	**0,00**
32	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**85.893,73**	**-44.250,00**	**0,00**	**-208.083,40**	**-163.833,40**	**0,00**
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 Kreditien 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	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**85.893,73**	**-44.250,00**	**0,00**	**-208.083,40**	**-163.833,40**	**0,00**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	363.828,70	183.933,00	0,00	449.722,43	265.789,43	0,00
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	**= Liquide Mittel**	**449.722,43**	**139.683,00**	**0,00**	**241.639,03**	**101.956,03**	**0,00**

Ergebnisrechnung Produkt 040401 Weltansichten, Europa, Verständigung

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	222.763,16	227.220,00	0,00	215.503,28	-11.716,72	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	155.905,50	246.800,00	0,00	180.555,80	-66.244,20	0,00
05	+ Privatrechliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	540.963,68	624.500,00	0,00	568.875,89	-55.624,11	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	208,00	0,00	0,00	77,00	77,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	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	**= Ordentliche Erträge**	**919.840,34**	**1.098.520,00**	**0,00**	**965.011,97**	**-133.508,03**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	677.927,64	735.755,00	0,00	672.418,44	-63.336,56	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.376,42	24.250,00	0,00	41.686,44	17.436,44	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.265,11	21.400,00	0,00	18.332,50	-3.067,50	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**751.569,17**	**781.405,00**	**0,00**	**732.437,38**	**-48.967,62**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**168.271,17**	**317.115,00**	**0,00**	**232.574,59**	**-84.540,41**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)**	**168.271,17**	**317.115,00**	**0,00**	**232.574,59**	**-84.540,41**	**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 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Jahresergebnis vor Berücksichtigung ILV (=Zeilen 22 und 25)**	**168.271,17**	**317.115,00**	**0,00**	**232.574,59**	**-84.540,41**	**0,00**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	498.521,09	646.042,00	0,00	652.239,98	6.197,98	0,00
29	**= Teilergebnis (=Zeilen 26, 27, 28)**	**-330.249,92**	**-328.927,00**	**0,00**	**-419.665,39**	**-90.738,39**	**0,00**
30	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (=Zeilen 30 und 31)**	**-330.249,92**	**-328.927,00**	**0,00**	**-419.665,39**	**-90.738,39**	**0,00**

Finanzrechnung Produkt 040401 Weltansichten, Europa, Verständigung

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungsübertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	222.763,16	227.220,00	0,00	215.503,28	-11.716,72	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	161.463,29	246.800,00	0,00	171.454,80	-75.345,20	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	625.901,72	624.500,00	0,00	601.362,82	-23.137,18	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	208,00	0,00	0,00	77,00	77,00	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	**= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**1.010.336,17**	**1.098.520,00**	**0,00**	**988.397,90**	**-110.122,10**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	689.975,99	735.755,00	0,00	662.623,85	-73.131,15	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	37.220,90	24.250,00	0,00	61.986,60	37.736,60	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	19.596,91	21.400,00	0,00	18.037,24	-3.362,76	0,00
16	**= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**746.793,80**	**781.405,00**	**0,00**	**742.647,69**	**-38.757,31**	**0,00**
17	**= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**263.542,37**	**317.115,00**	**0,00**	**245.750,21**	**-71.364,79**	**0,00**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einz. 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	- Ausz. f.d. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Ausz. f.d. Erwerb von bewgl. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Ausz. 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 Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**263.542,37**	**317.115,00**	**0,00**	**245.750,21**	**-71.364,79**	**0,00**
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 Kreditien 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	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**263.542,37**	**317.115,00**	**0,00**	**245.750,21**	**-71.364,79**	**0,00**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	**= Liquide Mittel**	**263.542,37**	**317.115,00**	**0,00**	**245.750,21**	**-71.364,79**	**0,00**

Ergebnisrechnung Produkt 040402 Kunstvoll, Gesundes Leben, Wohl bekomm´s

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.258,44	41.065,00	0,00	50.148,56	9.083,56	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	125.424,28	150.500,00	0,00	149.674,33	-825,67	0,00
05	+ Privatrechliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	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	**= Ordentliche Erträge**	**165.942,72**	**191.565,00**	**0,00**	**199.822,89**	**8.257,89**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	195.930,02	215.120,00	0,00	205.586,48	-9.533,52	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.958,18	2.300,00	0,00	1.624,23	-675,77	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.161,95	3.600,00	0,00	5.091,52	1.491,52	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**202.050,15**	**221.020,00**	**0,00**	**212.302,23**	**-8.717,77**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-36.107,43**	**-29.455,00**	**0,00**	**-12.479,34**	**16.975,66**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)**	**-36.107,43**	**-29.455,00**	**0,00**	**-12.479,34**	**16.975,66**	**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 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Jahresergebnis vor Berücksichtigung ILV (=Zeilen 22 und 25)**	**-36.107,43**	**-29.455,00**	**0,00**	**-12.479,34**	**16.975,66**	**0,00**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	125.423,10	155.321,00	0,00	166.384,53	11.063,53	0,00
29	**= Teilergebnis (=Zeilen 26, 27, 28)**	**-161.530,53**	**-184.776,00**	**0,00**	**-178.863,87**	**5.912,13**	**0,00**
30	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (=Zeilen 30 und 31)**	**-161.530,53**	**-184.776,00**	**0,00**	**-178.863,87**	**5.912,13**	**0,00**

Finanzrechnung Produkt 040402 Kunstvoll, Gesundes Leben, Wohl bekomm´s

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.258,44	41.065,00	0,00	50.148,56	9.083,56	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	127.266,03	150.500,00	0,00	128.491,83	-22.008,17	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	**= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**167.784,47**	**191.565,00**	**0,00**	**178.640,39**	**-12.924,61**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	195.378,81	215.120,00	0,00	205.085,02	-10.034,98	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.017,68	2.300,00	0,00	1.624,23	-675,77	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	3.816,55	3.600,00	0,00	4.826,12	1.226,12	0,00
16	**= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**201.213,04**	**221.020,00**	**0,00**	**211.535,37**	**-9.484,63**	**0,00**
17	**= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**-33.428,57**	**-29.455,00**	**0,00**	**-32.894,98**	**-3.439,98**	**0,00**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einz. 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	- Ausz. f.d. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Ausz. f.d. Erwerb von bewgl. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Ausz. 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 Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**-33.428,57**	**-29.455,00**	**0,00**	**-32.894,98**	**-3.439,98**	**0,00**
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 Kreditien 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	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-33.428,57**	**-29.455,00**	**0,00**	**-32.894,98**	**-3.439,98**	**0,00**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	**= Liquide Mittel**	**-33.428,57**	**-29.455,00**	**0,00**	**-32.894,98**	**-3.439,98**	**0,00**

Ergebnisrechnung Produkt 040403 Weiterkommen!, EDV, Zweite Chance

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.748,80	41.475,00	0,00	42.073,98	598,98	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.035,00	23.000,00	0,00	6.548,50	-16.451,50	0,00
05	+ Privatrechliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	64.927,50	95.000,00	0,00	60.098,00	-34.902,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	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	**= Ordentliche Erträge**	**116.711,30**	**159.475,00**	**0,00**	**108.720,48**	**-50.754,52**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	288.691,57	275.120,00	0,00	273.480,60	-1.639,40	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.323,86	2.700,00	0,00	4.788,23	2.088,23	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.892,80	10.600,00	0,00	7.993,63	-2.606,37	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**297.908,23**	**288.420,00**	**0,00**	**286.262,46**	**-2.157,54**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**-181.196,93**	**-128.945,00**	**0,00**	**-177.541,98**	**-48.596,98**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)**	**-181.196,93**	**-128.945,00**	**0,00**	**-177.541,98**	**-48.596,98**	**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 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Jahresergebnis vor Berücksichtigung ILV (=Zeilen 22 und 25)**	**-181.196,93**	**-128.945,00**	**0,00**	**-177.541,98**	**-48.596,98**	**0,00**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	176.030,08	197.052,00	0,00	247.938,17	50.886,17	0,00
29	**= Teilergebnis (=Zeilen 26, 27, 28)**	**-357.227,01**	**-325.997,00**	**0,00**	**-425.480,15**	**-99.483,15**	**0,00**
30	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (=Zeilen 30 und 31)**	**-357.227,01**	**-325.997,00**	**0,00**	**-425.480,15**	**-99.483,15**	**0,00**

Finanzrechnung Produkt 040403 Weiterkommen!, EDV, Zweite Chance

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.748,80	41.475,00	0,00	42.073,98	598,98	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.362,00	23.000,00	0,00	6.877,00	-16.123,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	64.927,50	95.000,00	0,00	60.077,50	-34.922,50	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	**= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**116.038,30**	**159.475,00**	**0,00**	**109.028,48**	**-50.446,52**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	287.387,58	275.120,00	0,00	272.083,18	-3.036,82	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.321,10	2.700,00	0,00	4.845,04	2.145,04	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	7.243,12	10.600,00	0,00	7.979,02	-2.620,98	0,00
16	**= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**299.951,80**	**288.420,00**	**0,00**	**284.907,24**	**-3.512,76**	**0,00**
17	**= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**-183.913,50**	**-128.945,00**	**0,00**	**-175.878,76**	**-46.933,76**	**0,00**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einz. 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	- Ausz. f.d. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Ausz. f.d. Erwerb von bewgl. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Ausz. 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 Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**-183.913,50**	**-128.945,00**	**0,00**	**-175.878,76**	**-46.933,76**	**0,00**
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 Kreditien 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	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**-183.913,50**	**-128.945,00**	**0,00**	**-175.878,76**	**-46.933,76**	**0,00**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	**= Liquide Mittel**	**-183.913,50**	**-128.945,00**	**0,00**	**-175.878,76**	**-46.933,76**	**0,00**

Ergebnisrechnung Produkt 040404 WiederEinstieg (Nicht-DaWi-Leistungen)

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.985,00	25.000,00	0,00	2.970,00	-22.030,00	0,00
05	+ Privatrechliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	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	**= Ordentliche Erträge**	**8.985,00**	**25.000,00**	**0,00**	**2.970,00**	**-22.030,00**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	3.910,00	10.000,00	0,00	1.400,00	-8.600,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	500,00	0,00	0,00	-500,00	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	171,60	600,00	0,00	29,40	-570,60	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**4.081,60**	**11.100,00**	**0,00**	**1.429,40**	**-9.670,60**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**4.903,40**	**13.900,00**	**0,00**	**1.540,60**	**-12.359,40**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**= Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)**	**4.903,40**	**13.900,00**	**0,00**	**1.540,60**	**-12.359,40**	**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 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Jahresergebnis vor Berücksichtigung ILV (=Zeilen 22 und 25)**	**4.903,40**	**13.900,00**	**0,00**	**1.540,60**	**-12.359,40**	**0,00**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.200,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00
29	**= Teilergebnis (=Zeilen 26, 27, 28)**	**3.703,40**	**12.700,00**	**0,00**	**340,60**	**-12.359,40**	**0,00**
30	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (=Zeilen 30 und 31)**	**3.703,40**	**12.700,00**	**0,00**	**340,60**	**-12.359,40**	**0,00**

Finanzrechnung Produkt 040404 WiederEinstieg (Nicht-DaWi-Leistungen)

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.915,00	25.000,00	0,00	4.445,00	-20.555,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	**= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**27.915,00**	**25.000,00**	**0,00**	**4.445,00**	**-20.555,00**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	13.210,00	10.000,00	0,00	1.678,00	-8.322,00	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	500,00	0,00	0,00	-500,00	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	171,60	600,00	0,00	29,40	-570,60	0,00
16	**= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**13.381,60**	**11.100,00**	**0,00**	**1.707,40**	**-9.392,60**	**0,00**
17	**= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**14.533,40**	**13.900,00**	**0,00**	**2.737,60**	**-11.162,40**	**0,00**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einz. 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	- Ausz. f.d. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Ausz. f.d. Erwerb von bewgl. Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Ausz. 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 Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
32	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**14.533,40**	**13.900,00**	**0,00**	**2.737,60**	**-11.162,40**	**0,00**
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 Kreditien 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	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**14.533,40**	**13.900,00**	**0,00**	**2.737,60**	**-11.162,40**	**0,00**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	**= Liquide Mittel**	**14.533,40**	**13.900,00**	**0,00**	**2.737,60**	**-11.162,40**	**0,00**

Ergebnisrechnung Produkt 040405 Verwaltung

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	837.000,00	827.000,00	0,00	837.000,00	10.000,00	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	165,50	1.000,00	0,00	418,18	-581,82	0,00
05	+ Privatrechliche Leistungsentgelte	5.547,68	8.000,00	0,00	4.200,00	-3.800,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.727,88	14.440,00	0,00	12.727,88	-1.712,12	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	229.711,06	83.000,00	0,00	50.581,98	-32.418,02	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	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	**= Ordentliche Erträge**	**1.085.152,12**	**933.440,00**	**0,00**	**904.928,04**	**-28.511,96**	**0,00**
11	- Personalaufwendungen	453.976,02	469.825,00	0,00	491.178,58	21.353,58	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	266.737,95	269.000,00	0,00	294.897,52	25.897,52	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50.516,01	63.280,00	0,00	88.240,21	24.960,21	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	12.728,74	15.750,00	0,00	11.764,48	-3.985,52	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	265.367,67	288.200,00	0,00	249.609,93	-38.590,07	0,00
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**1.049.326,39**	**1.106.055,00**	**0,00**	**1.135.690,72**	**29.635,72**	**0,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)**	**35.825,73**	**-172.615,00**	**0,00**	**-230.762,68**	**-58.147,68**	**0,00**
19	+ Finanzerträge	9.042,54	0,00	0,00	14.869,70	14.869,70	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)**	**9.042,54**	**0,00**	**0,00**	**14.869,70**	**14.869,70**	**0,00**
22	**= Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21)**	**44.868,27**	**-172.615,00**	**0,00**	**-215.892,98**	**-43.277,98**	**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 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	**= Jahresergebnis vor Berücksichtigung ILV (=Zeilen 22 und 25)**	**44.868,27**	**-172.615,00**	**0,00**	**-215.892,98**	**-43.277,98**	**0,00**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	801.174,27	999.615,00	0,00	1.067.762,68	68.147,68	0,00
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	**= Teilergebnis (=Zeilen 26, 27, 28)**	**846.042,54**	**827.000,00**	**0,00**	**851.869,70**	**24.869,70**	**0,00**
30	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	**= Teilergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (=Zeilen 30 und 31)**	**846.042,54**	**827.000,00**	**0,00**	**851.869,70**	**24.869,70**	**0,00**

Finanzrechnung Produkt 040405 Verwaltung

VHS Zweckverband Hilden-Haan

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	davon Ermächtigungs-übertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haus-haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungs-übertragung in das Folgejahr
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	837.000,00	827.000,00	0,00	837.000,00	10.000,00	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	176,00	1.000,00	0,00	236,00	-764,00	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.547,68	8.000,00	0,00	4.200,00	-3.800,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	12.727,88	14.440,00	0,00	12.727,88	-1.712,12	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	2.101,92	10.000,00	0,00	2.604,22	-7.395,78	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.485,18	0,00	0,00	471,68	471,68	0,00
09	**= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**859.038,66**	**860.440,00**	**0,00**	**857.239,78**	**-3.200,22**	**0,00**
10	- Personalauszahlungen	289.620,43	441.825,00	0,00	421.773,40	-20.051,60	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	238.563,45	241.000,00	0,00	281.180,39	40.180,39	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	49.354,61	63.280,00	0,00	135.971,78	72.691,78	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	258.294,79	286.700,00	0,00	263.903,52	-22.796,48	0,00
16	**= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**835.833,28**	**1.032.805,00**	**0,00**	**1.102.829,09**	**70.024,09**	**0,00**
17	**= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**23.205,38**	**-172.365,00**	**0,00**	**-245.589,31**	**-73.224,31**	**0,00**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einz. 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	- Ausz. f.d. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Ausz. f.d. Erwerb von bewgl. Anlagevermögen	-500,00	-40.500,00	0,00	-8.521,00	31.979,00	0,00
27	- Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
28	- Ausz. 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 Investitionstätigkeit**	**-500,00**	**-44.500,00**	**0,00**	**-8.521,00**	**35.979,00**	**0,00**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**-500,00**	**-44.500,00**	**0,00**	**-8.521,00**	**35.979,00**	**0,00**
32	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**22.705,38**	**-216.865,00**	**0,00**	**-254.110,31**	**-37.245,31**	**0,00**
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 Kreditien 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	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**	**22.705,38**	**-216.865,00**	**0,00**	**-254.110,31**	**-37.245,31**	**0,00**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	183.933,00	0,00	0,00	-183.933,00	0,00
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	**= Liquide Mittel**	**22.705,38**	**-32.932,00**	**0,00**	**-254.110,31**	**-221.178,31**	**0,00**

Erläuterungen zur Jahresrechnung

für das Haushaltsjahr 2025

A. Vorbemerkungen

Die Zweckverbände in NRW stellen zum Schluss des Haushaltsjahres einen Jahresabschluss auf, der unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchhaltung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt.

Für den Jahresabschluss zum 31.12.2025 des VHS Zweckverbandes Hilden-Haan finden die Vorschriften des Gesetzes über die kommunale Gemeinschaftsarbeit, die Gemeindeordnung NRW und der Kommunalhaushaltsverordnung NRW sowie das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen Anwendung.

B. Angaben zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2025

I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanz gibt Auskunft über das Anlage- und Umlaufvermögen sowie das Verhältnis von Eigenkapital (EK) und Fremdkapital (FK). Die jeweiligen Bilanzansätze sind zum Bilanzstichtag vorsichtig und überwiegend einzeln ermittelt worden. Sämtliche bis zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung bekannt gewordenen Risiken, die am Bilanzstichtag bereits vorlagen, wurden aufgenommen. Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die Vermögensgegenstände gelten für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

1. Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen bzw. mit einem Erinnerungswert angesetzt worden. Die VHS ist weder Eigentümerin von Grundstücken bzw. grundstücksgleichen Rechten noch von Infrastrukturvermögen. Daher mussten nur die Positionen „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ bilanziert werden.

Die Erfassung der zu bilanzierenden Gegenstände ist in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorgaben bzw. unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur erfolgt. Die Bewertung erfolgte zu vorsichtig geschätzten Zeitwerten.

2. Die Bewertung der **Finanzanlage (Wertpapier des Anlagevermögens)** erfolgte auf Basis des von der Rheinischen Versorgungskasse Köln zum Bewertungsstichtag mitgeteilten Bestandes.

3. Die **öffentlich-rechtlichen Forderungen** wurden zum Nennwert angesetzt. Einzelheiten sind aus dem als Anlage Nr. 1 beigefügten Forderungsspiegel ersichtlich.

4. Als **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten** wurden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (z.B. Umlagezahlungen an die Rheinische Versorgungskasse für Versorgungsempfänger für den Monat Januar, die im Dezember gezahlt werden)

5. Die **Rückstellungen** wurden nach dem Grundsatz der kaufmännischen Vorsicht für sämtliche erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen, die bis zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung bekannt geworden sind und bereits am Bilanzstichtag vorlagen, gebildet.

6. Der Ansatz der **Verbindlichkeiten** entspricht ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag. Einzelheiten sind aus dem als Anlage Nr. 2 beigefügten Verbindlichkeitenspiegel ersichtlich.

II. Erläuterungen zur Bilanz

Aktivseite

1. Die **Entwicklung des Anlagevermögens** ergibt sich aus dem Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2025 (Anlage 3 zum Anhang).
Das Sachanlagevermögen ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen angesetzt worden. Die Festlegung der Nutzungsdauer bemisst sich nach der Abschreibungstabelle der VHS Hilden-Haan, die sich an der vom Innenministerium Nordrhein-Westfalen bekannt gegebenen Abschreibungstabelle orientiert. Es wird die lineare Abschreibungsmethode angewendet.

2. Die **Wertpapiere des Anlagevermögens** basieren auf dem Vermögenswert des KVR-Fonds der Rheinischen Versorgungskasse (RVK) in Köln.

3. Die **Forderungen** wurden mit dem Nennwert zum Bilanzstichtag angesetzt. Sie beinhalten Forderungen gegenüber Teilnehmern/Teilnehmerinnen. Außerdem wurden die Vorgaben der GPA umgesetzt, indem Forderungen gegenüber den beiden Mitgliedsstädten zum Ausgleich des negativen Eigenkapitals erhoben wurden.

4. Als **Liquide Mittel** sind die Guthaben auf den Konten der VHS ausgewiesen.

5. Die **Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** beinhalten die Umlagezahlung für Versorgungsempfänger für Januar 2026 an die Rheinische Versorgungskasse, die Pflegegeldzahlung für Januar 2026 an einen Versorgungsempfänger und die Versicherungsbeiträge des Folgejahres.

Passivseite

1. Der **Jahresfehlbetrag** in Höhe von **171.799,11€** resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2025.
Das Land NRW hat am 29.09.2020 das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG) verkündet, das den Gemeinden und Gemeindeverbänden die Möglichkeit einräumt, bei der Aufstellung des Jahresabschlusses die Summe der Haushaltsbelastung infolge der COVID-19-Pandemie durch Mindererträge beziehungsweise Mehraufwendungen zu ermitteln. Die ermittelte Haushaltsbelastung darf als außerordentlicher Ertrag auf das Jahresergebnis angewendet werden und ist dann zu aktivieren. Die Haushaltsbelastungen sind ab 2025 über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben.
Das Covid-Isolierungsgesetzes wurde bei der Aufstellung des Jahresabschlusses berücksichtigt, jedoch wurden 2025 keine Corona bedingten Mindererträge, Mehraufwendungen oder Hygienemehraufwendungen ermittelt und somit beim Jahresabschluss auch nicht berücksichtigt.

Mit dem Jahresabschluss 2012 wurde unterhalb der Überschrift Jahresüberschuss eine weitere Zeile mit der Bezeichnung „**Noch nicht verwendetes Eigenkapital**“

eingefügt. Hinter dieser Bezeichnung verbergen sich Überschüsse oder auch Fehlbeträge aus Vorjahren, über deren Verwendung mangels eines Beschlusses durch die Verbandsversammlung noch nicht entschieden wurde. Überschüsse wurden bislang ausgezahlt oder auch mit den bestehenden Forderungen gegen die Mitgliedsstädte verrechnet. Fehlbeträge wurden bisher ebenfalls mit den Forderungen gegen die Mitgliedsstädte verrechnet.
In der 1. Verbandsversammlung am 27.11.2025 unter TOP 8 wurde über die Verwendung des Jahresüberschusses 2024 entschieden, sodass in der Bilanz zum 31.12.2025 ein solcher Betrag nicht mehr auszuweisen ist.

2. Rückstellungen

Bei den Rückstellungen ist folgende Situation zu berücksichtigen:
Im Rahmen des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) sind auch Positionen wie Pensionsrückstellungen, Beihilferückstellungen sowie Rückstellungen für Urlaub und Überstunden zu berechnen. Bis auf die Werte für Urlaub und Überstunden erfolgt die Berechnung durch die Rheinische Versorgungskasse.

Die Sollberechnung für das jeweilige Haushaltsjahr erfolgt auf Grund einer Prognose der Rheinischen Versorgungskasse.
Die Mitteilung der Versorgungskasse erfolgte am 04.02.2026.

Der Wert für die **Pensionsrückstellungen** wurde durch die Rheinische Versorgungskasse (RVK) ermittelt und auf der Basis einer versicherungsmathematischen Berechnung der Heubeck AG, Köln zum 31.12.2025, abgeleitet. Die Summe der Pensionsrückstellungen zum 01.01.2025 betrug 2.435.890,00 €.

Entwicklung der Pensionsrückstellungen im Haushaltsjahr 2025:

	Stand 01.01.2025	Zuführung/ Abgang	Stand 31.12.2025
	€	€	€
a) Pensionen	1.824.183,00	30.696,00	1.854.879,00
b) Beihilfeansprüche	611.707,00	38.320,00	650.027,00
	2.435.890,00	69.016,00	2.504.906,00

3. Die Bildung der **sonstigen Rückstellungen** nach § 37 Abs. 7 KomHVO NRW erfolgte in Höhe der Beträge, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geboten waren.

Entwicklung der sonst. Rückstellungen im Haushaltsjahr 2025:

	Stand 01.01.2025	Stand 31.12.2025
	€	€
a) Nicht genommener Urlaub	30.145,77	30.922,47
b) geleistete Überstunden	16.695,86	16.068,08
c) Erstattungsverpflichtung/ -anspruch nach §107b BeamtVG	256.810,00	268.609,00
d) Instandhaltung	60.000,00	60.000,00
e.) Rückforderung BAMF	46.055,50	0,00
	409.707,13	375.599,55

Nach jetzigem Stand ist ein Umzug der VHS-Hauptgeschäftsstelle von der Gerresheimer Str. 20 zum Novo-Mesto-Platz 3 c in Hilden möglich. Aus diesem Grund bleibt die 2023 für die Instandsetzung des neuen Gebäudes (Elektro-, Maler-, Schreinerarbeiten) gebildete Rückstellung in Höhe von 20.000,- € bestehen.

Die VHS soll im Sommer 2027 den Standort ehemalige Theodor-Heuss-Schule, Furtwänglerstr. 2 in Hilden, verlassen. Für die Instandsetzung eines neuen Gebäudes (Elektro-, Maler-, Schreinerarbeiten) wurde 2021 eine Rückstellung in Höhe von 40.000,- € gebildet, die ebenfalls noch bestehen bleibt.

Das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge (BAMF) hat 2025 Mittel in Höhe von zusammen 65.788,73 € nach dem Sozialdienstleister-Einsatzgesetz (SodEG) für die Jahre 2020 und 2021 zurückgefordert. Die Forderungen wurden als berechtigt bewertet, sodass folglich eine diesbezüglich gebildete Rückstellung in Höhe von 46.055,50 € aufgelöst wurde.

4. Die **Verbindlichkeiten** wurden mit dem Rückzahlungswert angesetzt. Es handelt sich im Wesentlichen um Honorarverbindlichkeiten an Dozenten für Veranstaltungen des 2. Halbjahres 2025 und Personalaufwendungen, die an die Stadt Hilden zu erstatten waren.

III. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Erträge

1. Die Zusammensetzung der **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** des Haushaltsjahres 2025 ist der folgenden Aufstellung zu entnehmen:

- Verbandsumlage	827.000,00	€
- Landeszuweisung nach dem Weiterbildungsgesetz	317.725,82	€

Die Verbandsumlage liegt seit 2021 unverändert bei 827.000 €.

2. Bei den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** handelt es sich um Verwaltungs-, Prüfungs-, Benutzungs- und Hörergebühren. Gegenüber dem Gesamtansatz von 446.300 € ergab sich tatsächlich mit 340.166,81 € beim Ist-Ergebnis ein Minderertrag von 106.133,19 €.

3. Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** betreffen Erlöse aus Anzeigen im Programmheft.

4. Die **sonstigen ordentlichen Erträge** betreffen vermischte Erträge (u.a. Ertrag aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen, Urlaubsrückstellungen und Überstunden).

5. Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** in Höhe von 641.701,77 € handelt es sich um Erstattungen des Bundes für die Deutsch-Integrationskurse (472.556,29 €) sowie einen Deutsch-Berufssprachkurs (42.815,12 €), ESF-Mittel für Schulabschlüsse (60.098,00 €), Erstattungen der Stadt Haan für Reinigungskosten (12.727,88 €) sowie Zuwendungen aus dem Programm TalentCAMpus (14.667,03 €). Bei der Position Erstattungen des Bundes wurden mit 530.038,44 € der Haushaltsansatz um 64.461,56 € verfehlt, ebenso wie bei der Position Erstattungen des Landes, die mit 125.000 € im Ansatz kalkuliert, und im Ist mit 98.935,45 € um 26.064,55 € unterschritten wurde.

Aufwand

6. Die **Personalaufwendungen** des Haushaltsjahres 2025 betragen 1.644.064,10 € und beinhalten Beamtenbezüge in Höhe von 78.306,14 €, Vergütung für tariflich Beschäftigte in Höhe von 694.573,71 €, Dozentenhonorare (554.735,15 €), Beiträge zu der Versorgungskasse der Beamten (49.547,00 €), Beiträge zur Versorgungskasse der tariflich Beschäftigten (55.084,23 €), Beiträge zu gesetzl. Sozialkassen (150.198,45 €), Beihilfen (2.327,43 €). Diese Aufwendungen sind alle auch zahlungswirksam. Die Aufwendungen für Urlaubs- und Überstundenrückstellungen (46.990,55 €) hingegen sind nicht zahlungswirksam.

7. Die **Versorgungsaufwendungen** für Pensionäre betragen insgesamt 294.897,52 € und bestehen im Haushaltsjahr 2025 aus der Umlage zur Versorgungskasse mit 190.728,51 €, Beihilfen in Höhe von 34.002,01 €, Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen in Höhe von 31.847,00 € und den Zuführungen zu den Beihilferückstellungen mit 38.320,00 €.

8. Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** des Haushaltsjahres 2025 betragen insgesamt 136.339,11 € und setzen sich wie folgt zusammen:

Aufwendungen für Sachleistungen	54.357,58 €
Erstattungen an den Bund	19.733,23 €
Erstattungen ans Land	6.208,50 €
Unterhaltung der Gebäude	283,33 €
Erstattungen an Gemeinden	15.588,20 €
Fahrtkostenweiterleitung an BAMF-Teilnehmer	11.053,56 €
Hausmeisterdienst THS	9.429,80 €
Reinigungskosten	1.531,53 €
Prüfung elektr. Betriebsmittel	3.163,02 €
Erwerb von Lizenzen	5.031,51 €
Erwerb von Vermögensgegenständen bis 800 €	9.538,48 €
Transportaufwand	420,37 €
	136.339,11 €

9. Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** belaufen sich auf 281.056,98 € und beinhalten:

Fortbildung	4.895,73 €
Reisekosten für Dozenten	26.369,56 €
Personalratsaufwendungen	459,50 €
Mieten	177.791,44 €
Lizenzkosten	14.948,31 €
Büromaterial	10.665,25 €
Post- und Fernmeldegebühren	14.808,01 €
Stellenanzeigen, Bekanntmachungen	3.197,82 €
Lehr- und Lernmittel	1.240,50 €
Geschäftsausstattung	5.480,51 €
Fachliteratur	1.650,75 €
Versicherungsbeiträge	1.298,98 €
Beiträge zu Verbänden	9.840,09 €
Aufwand für Pauschalwertberichtigungen	657,46 €
Rücklastschriftgebühren	126,35 €
Aufwand für Schadensfälle	128,00 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.498,72 €
	281.056,98 €

Insgesamt schließt das Jahresergebnis 2025 mit einem Fehlbetrag von **171.799,11 Euro** ab.

Das Ergebnis resultiert zum einem aus einem weiteren Anwachsen der Versicherungswerte bei den Pensionsrückstellungen um 80.815 € und nicht realisierbarer Kostenerstattungen in Höhe von 90.526,11 € gegenüber der Planung. Die Gründe hierfür liegen im Wesentlichen darin, dass das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge die Fördervoraussetzungen zum Nachteil der Sprachkursträger verändert hat.

IV. In den Jahren 2014 bis 2023 führte eine Änderung des europäischen Beihilferechts dazu, dass Leistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse (DawI), das sind die Angebote, die die VHS in den Fachbereichen 1 bis 6 anbietet, und Leistungen von reinem wirtschaftlichen Interesse (Nicht-DawI), das sind z.B. Firmenschulungen, Berufsqualifizierungsmaßnahmen im Auftrag der Bundesagentur für Arbeit oder des Jobcenters, im Haushalt per Betrauungsakt vom 22.05.2014 getrennt auszuweisen waren.

Seitdem finden sich die Leistungen von reinem wirtschaftlichen Interesse im Produkt 040404, Wiedereinstieg, wieder.
Die Räte der Mitgliedsstädte haben nach 10 Jahren beschlossen, den Betrauungsakt zum 31.12.2023 nicht mehr zu verlängern.
Aus Gründen der Haushaltsklarheit bleibt das Produkt 040404 erhalten, lediglich bei der Darstellung des Jahresergebnisses wird zukünftig auf eine Trennung zwischen Dawl- und Nicht-Dawl-Leistungen verzichtet.

V. Sonstige Angaben:

Der VHS-Zweckverband Hilden-Haan ist Mitglied der **Rheinischen Versorgungskassen (RVK) für tariflich Beschäftigte und Beamte** und der **Rheinischen Zusatzversorgungskasse (RZVK)** in Köln.

Der Umlagehebesatz der Zusatzversorgungskasse beträgt 4,25% der umlagepflichtigen Lohn- und Gehaltssumme. Zusätzlich wird ein Sanierungsgeld von 3,5 % der umlagepflichtigen Lohn- und Gehaltssumme erhoben.

Hilden, den 06.05.2026

Aufgestellt:

Th. Willms
Verwaltungsleiter

Bestätigt:

Dr. C. Pommer
Verbandsvorsteher

Anlage 1 zum Anhang

Forderungsspiegel zum 31.12.2025

Anlage 2 zum Anhang

Verbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2025

Anlage 3 zum Anhang

Anlagenspiegel zum 31.12.2025

Anlage 1; Forderungsspiegel zum 31.12.2025

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR
	1	**2**	**3**	**4**	**5**
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und					
Forderungen aus Transferleistungen					
1.1 Gebühren	**98.659,22**	**98.659,22**			**71.557,20**
1.2 Beiträge					
1.3 Steuern					
1.4 Forderungen aus Transferleistungen					
1.5 sonstige öffentlich-rechtliche	**2.244.287,01**	**2.244.287,01**			**2.276.005,28**
Forderungen					
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich					
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich					
2.3 gegen verbundene Unternehmen 2.4 gegen Beteiligungen 2.5 gegen Sondervermögen					
3. Summe aller Forderungen	**2.342.946,23**	**2.342.946,23**			**2.347.562,48**

Anlage 2; Verbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2025

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr EUR	 1 bis 5 Jahre EUR	 mehr als 5 Jahre EUR	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten					
für Investitionen					
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land					
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten					
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten					
zur Liquiditätssicherung					
3.1 vom öffentlichen Bereich					
3.2 vom privaten Kreditmarkt					
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	**175.050,41**	**175.050,41**			**240.367,49**
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen					
7. Sonstige Verbindlichkeiten	**25.983,21**	**25.983,21**			**30.970,63**
8. Summe aller Verbindlichkeiten	**201.033,62**	**201.033,62**			**271.338,12**

Anlage 3; Anlagenspiegel zum 31.12.2025

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		+	-	+/-	-	+	-		
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	**27.642,92**	**273,62**	**0,00**	**0,00**	**3.085,08**	**0,00**	**19.987,51**	**4.570,33**	**7.655,41**
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen									
2.1.2 Ackerland									
2.1.3 Wald, Forsten									
2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke									
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kindertageseinrichtungen									
2.2.2 Schulen									
2.2.3 Wohnbauten									
2.2.4 sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude									
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens									
2.3.2 Brücken und Tunnel									
2.3.3 Gleisanlagen mit Steckenausrüstung und Sicherheitsanlagen									
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen									
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen									
2.3.6 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens									
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden									
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler									
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	**227.773,27**	**2.769,35**			**8.679,40**		**172.850,15**	**46.243,72**	**46.243,72**
2.8 Geleistete Anzahl., Anlagen im Bau									
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen									
3.2 Beteiligungen									
3.3 Sondervermögen									
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens									
3.5 Ausleihungen									
3.5.1 an verbundenen Unternehmen									
3.5.2 an Beteiligungen									
3.5.3. an Sondervermögen									
3.5.4 Sonstige Ausleihungen									

Lagebericht

für das Haushaltsjahr 2025

1. Umstellung des Rechnungswesens

Mit Ablauf des Haushaltsjahres 2007 hat der VHS-Zweckverband Hilden-Haan den kameralistischen Buchungsbetrieb eingestellt und als einer der ersten VHS Zweckverbände auf das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) umgestellt. Mit Einführung des NKF erfolgt die Abbildung der Geschäftsvorfälle seit dem 01.01.2008 nach dem System der doppelten Buchführung.

Der Jahresabschluss 2024 wurde nach den Regeln des neuen kommunalen Haushaltsrechts, das durch Gesetz (NKFG NRW) vom 16.11.2004 für alle nordrhein-westfälischen Kommunen unter Berücksichtigung einer Übergangsfrist von vier Jahren zur Anwendung gelangt, aufgestellt. Nach § 18 Abs. 1 Gesetz über Kommunale Gemeinschaftsarbeit (GkG) gelten die NKF - Regelungen auch für Zweckverbände.

2. Ertragslage

Der Plan-Ist-Vergleich weist im Jahresergebnis einen **Fehlbetrag von 171.799,11 €** aus.

Bezeichnung	Ergebnis-plan €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung €	Abweichung %
Erträge	2.408.000	2.181.453,38	-226.546,62	-9,41
Finanzerträge	0	14.869,70	14.869,70	
außerordent. Erträge	0	0,00	0,00	
Summe der Erträge	**2.408.000**	**2.196.323,08**	**-211.676,92**	**-8,79**
Aufwendungen	2.408.000	2.368.122,19	-39.877,81	-1,66
Finanzaufwendungen	0	0,00	0,00	
außerordent. Aufwand	0	0,00	0,00	
Summe der Aufwendungen	**2.408.000**	**2.368.122,19**	**-39.877,81**	**-1,66**
Jahresergebnis	**0**	**-171.799,11**	**-171.799,11**	

3. Liquidität

Für die Finanzrechnung ergibt der Plan-Ist-Vergleich folgendes Bild:

Bezeichnung	Finanz-plan €	Finanz-rechnung €	Abweichung €	Abweichung %
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.335.000	2.137.891,22	-197.108,78	-8,44
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0,00	0,00	
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0,00	0,00	
Summe der Einzahlungen	**2.335.000**	**2.137.891,22**	**-197.108,78**	**-8,44**
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.334.500	2.337.453,62	2.953,62	0,13
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	44.500	8.521,00	-35.979,00	-80,85
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0,00	0,00	
Summe der Auszahlungen	**2.379.000**	**2.345.974,62**	**-33.025,38**	**-1,39**
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-44.000,00	-208.083,40	-164.083,40	3,73

Der Saldo der Gesamtzahlungen verschlechtert sich gegenüber der Planung um 199.812,40 €.

4. Investitionen und Finanzierung

Mit **8.521,00 €** liegen die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit deutlich unter dem Planwert von 54.500,-€.

5. Vermögens- und Kapitalstruktur

Die Bilanzsumme zum 31.12.2025 beträgt 2.909.740,66 €.

Das Anlagevermögen beträgt 303.633,38 €, das sich im Wesentlichen aus den Vermögensanteilen am KVR-Fonds der RVK Köln bestehenden Finanzanlagen zusammensetzt, die 252.819,33 € betragen. Das Umlaufvermögen umfasst 2.584.585,26 € und besteht aus öffentlich-rechtlichen Forderungen und Liquiden Mitteln.

Auf aktive Rechnungsabgrenzungsposten entfallen 21.521,42 € der Bilanzsumme.

Auf der Passivseite dominieren die Rückstellungen mit 2.880.505,55 € und bestimmen die Bilanzsumme. Sie setzen sie sich zusammen aus Pensionsrückstellungen (einschließlich Beihilferückstellungen) in Höhe von 2.504.906 € und sonstigen Rückstellungen in Höhe von insgesamt 375.599,55 €. Die sonstigen Rückstellungen erfassen die Ansprüche aus nicht genommenem Urlaub, geleisteten Überstunden, Ansprüchen nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz, zwei Rückstellungen, die die zukünftigen Verbindlichkeiten aus der Instandsetzung zwei neuer VHS-Standorte abdecken.

Die Summe der Verbindlichkeiten beträgt 201.033,62 €.
Diese setzen sich im Wesentlichen aus Zahlungsverpflichtungen an die Dozentinnen/ Dozenten für das 2. Semester 2025 zusammen. Außerdem wurden die Personalaufwendungen des abgeordneten Verwaltungsleiters erst im Januar 2026 an die Stadt Hilden erstattet.

6a. Entwicklung des Anlagevermögens

Das Sachanlagevermögen (Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Software- Lizenzen) hat sich im Jahr 2025 von 62.578,53 € um 11.764,48 € auf 50.814,05 € verringert.
Der Werteverlust durch Abschreibungen (11.764,48 €) im Jahr 2025 übersteigt den Wert der Zugänge deutlich.
Der Bestand der Finanzanlagen, hier der KVR-Fond, erhöht sich gegenüber der Vorjahresbilanz sich um 14.398,02 € auf 252.819,33 €. Der Fond speist sich für gewöhnlich aus der freiwilligen Zuführung (KVR-Fonds der RVK) und dem Kapitalanlageertrag aus den Fondsanteilen. Aufgrund der Niedrigzinsphase auf dem Kapitalmarkt erfolgte keine freiwillige Zuführung.

6b. Entwicklung des Umlaufvermögens

Zum Umlaufvermögen gehören Gebührenforderungen sowie die nach der Empfehlung der GPA erhobenen Forderungen an die Mitgliedsstädte zum Ausgleich des negativen Eigenkapitals sowie die Liquiden Mittel.

Die Forderungen gegen die Mitgliedsstädte belaufen sich zum 31.12.2025 unverändert auf 2.203.671,75 €.

Zum 31.12.2025 betrug das Umlaufvermögen insgesamt 2.584.585,26 €.

In den Jahren 2014 bis 2023 führte eine Änderung des europäischen Beihilferechts dazu, dass Leistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse (DawI), das sind die Angebote, die die VHS in den Fachbereichen 1 bis 6 anbietet, und Leistungen von reinem wirtschaftlichen Interesse (Nicht-DawI), das sind z.B. Firmenschulungen, Berufsqualifizierungsmaßnahmen im Auftrag der Bundesagentur für Arbeit oder des Jobcenters, im Haushalt per Betrauungsakt vom 22.05.2014 getrennt auszuweisen waren.
Seitdem finden sich die Leistungen von reinem wirtschaftlichen Interesse im Produkt 040404, Wiedereinstieg, wieder.
Die Räte der Mitgliedsstädte haben nach 10 Jahren beschlossen, den Betrauungsakt zum 31.12.2023 nicht mehr zu verlängern.
Aus Gründen der Haushaltsklarheit bleibt das Produkt 040404 erhalten, lediglich bei der Darstellung des Jahresergebnisses wird zukünftig auf eine Trennung zwischen DawI- und Nicht-DawI-Leistungen verzichtet.

Die nachfolgende **Tabelle II.** (S.32) **gilt für die Jahresabschlüsse bis 2023** und stellt die Teilergebnisse im DawI- und Nicht-DawI-Bereich dar. Sie gibt darüber Aufschluss, ob entweder Überschüsse aus dem DawI-Bereich an die Verbandsgemeinden ausgezahlt oder Fehlbeträge mit den Forderungen gegen die Verbandsgemeinden verrechnet wurden.

Tabelle III. informiert ausschließlich über das Jahresergebnis im Nicht-DawI-Bereich.

Ab dem Jahresabschluss 2024 ist die Darstellung gemäß **Tabelle I.** maßgeblich.

I. Forderungen gegen Verbandsgemeinden; Darstellung gültig ab 2024

Entwicklung der Forderungen gegen die Verbandsgemeinden aus negativem Eigenkapital									
Jahresabschluss	Gesamt	Verwendungs-	Aufteilung Hilden		Aufteilung Haan		Forderung	Forderung	Gesamt
	JÜ/JF	beschluss	Forderung	Auszahlung	Forderung	Auszahlung	gegen Hilden	gegen Haan	
2023	8.889,76						1.435.447,19	768.224,56	2.203.671,75
2024	738,48			5.740,05		3.149,71	1.435.447,19	768.224,56	2.203.671,75
2025	171.799,11			477,84		260,64	1.435.447,19	768.224,56	2.203.671,75

II. Dawl-Bereich - Forderungen gegen Verbandsgemeinden; Darstellung gültig bis 2023

Entwicklung der Forderungen gegen die Verbandsgemeinden aus negativem Eigenkapital										
Jahresabschluss	Betrag JÜ / JF Dawi	Betrag JÜ / JF Nicht-Dawi	Gesamt JÜ/JF	Verwendungs-beschluss	Aufteilung Hilden		Aufteilung Haan		Forderung gegen Hilden	Forderung gegen Haan	Gesamt
					Forderung aus Dawl	Auszahlung aus Dawl	Forderung aus Dawl	Auszahlung aus Dawl			
EÖB									1.422.715,18	763.842,70	2.186.557,88
2019	647,77	4.596,18	5.243,95	30.09.2020	-26.943,42		-14.746,66		1.426.338,67	763.223,47	2.189.562,14
2020	3.690,44	3.369,80	7.060,24	26.11.2021		2018 44.124,10 2019 418,83		2018 24.120,92 2019 228,94	1.426.338,67	763.223,47	2.189.562,14
2021	-2.778,51	5.478,82	2.700,31	17.11.2022		2.384,76		1.305,68	1.426.338,67	763.223,47	2.189.562,14
2022	-11.331,10	3.885,76	-7.445,34	24.11.2023	-1.793,68		-984,83		1.428.132,35	764.208,30	2.192.340,65
2023	8.889,76	2.270,83	11.160,59		-7.314,84		-4.016,26		1.435.447,19	768.224,56	2.203.671,75
2024						5.740,05		3.149,71	1.435.447,19	768.224,56	2.203.671,75

III. Nicht-Dawl-Bereich; Darstellung gültig bis 2023

Jahresabschluss	Betrag JÜ / JF	Vortrag lfd. Jahresabschl.	Vortrag aus Vorjahr	Stand nach Verrechnung	Aufteilung Hilden	Aufteilung Haan
					Auszahlung Nicht-Dawl	Auszahlung Nicht-Dawl
2019	4.596,18				6.648,67	3.638,94
2020	3.369,80				2018 7.330,70 2019 2.971,75	2018 4.007,41 2019 1.624,43
2021	5.478,82				2.177,56	1.192,24
2022	3.885,76				3.536,88	1.941,94
2023	2.270,83				2.508,47	1.377,29
2024					1.466,26	804,57

7. Entwicklung der Rückstellungen

Bezeichnung	Stand 01.01.2025 €	Inanspruch-nahme €	Zuführung €	Stand 31.12.2025 €
Pensionsrückstellungen	2.435.890,00	1.151,00	70.167,00	2.504.906,00
Sonstige Rückstellungen	409.707,13	46.841,63	12.734,05	375.599,55
Summe	**2.845.597,13**	**47.992,63**	**82.901,05**	**2.880.505,55**

Die Pensionsrückstellungen sind gegenüber der Vorjahresbilanz um 80.815 € auf nun 2.504.906 € gestiegen, inklusive 11.799 € für einen Versorgungsfall nach §107 b Beamt VG.
Derzeit beinhalten die Pensionsrückstellungen Verpflichtungen für vier Versorgungsempfänger. Gegenüber der ursprünglichen Prognose der Rheinischen Versorgungskasse liegen die tatsächlichen Pensionsrückstellungen im Saldo um 37.848 € höher. Die Berechnung der Pensionsrückstellungen erfolgt versicherungsmathematisch und wurde der VHS durch die Rheinische Versorgungskasse im Februar 2026 mitgeteilt.

Unter die sonstigen Rückstellungen fallen neben den Rückstellungen für nicht genom-menen Urlaub und geleistete Überstunden auch die Pensionsverpflichtungen gegenüber anderen Dienstherrn gemäß § 107b BeamtVG. Diese Rückstellungen werden derzeit nur noch für einen Pensionär gebildet.

Nach jetzigem Stand ist ein Umzug der VHS-Hauptgeschäftsstelle von der Gerresheimer Str. 20 zum Novo-Mesto-Platz 3 c in Hilden möglich. Aus diesem Grund bleibt die 2023 für die Instandsetzung des neuen Gebäudes (Elektro-, Maler-, Schreinerarbeiten) gebildete Rückstellung in Höhe von 20.000,- € bestehen.
Die VHS soll im Sommer 2027 den Standort ehemalige Theodor-Heuss-Schule, Furt-wänglerstr. 2 in Hilden, verlassen. Für die Instandsetzung eines neuen Gebäudes (Elektro-, Maler-, Schreinerarbeiten) wurde 2021 eine Rückstellung in Höhe von 40.000,- € gebildet, die ebenfalls noch bestehen bleibt.

Das Bundesamt für Migration und Flüchtlinge (BAMF) hat 2025 Mittel in Höhe von zu-sammen 65.788,73 € nach dem Sozialdienstleister-Einsatzgesetz (SodEG) für die Jahre 2020 und 2021 zurückgefordert. Die Forderungen wurden als berechtigt bewertet, sodass folglich eine diesbezüglich gebildete Rückstellung in Höhe von 46.055,50 € aufgelöst wurde.

8. Wirtschaftliche Lage

Gegenüber der Vorjahresbilanz ist eine Verringerung des Anlage- und des Umlaufvermögens, insbesondere beim Umlaufvermögen zu verzeichnen.
Das Umlaufvermögen verringert sich um 212.699,65 € auf nun 2.584.585,26 €.
Der Bestand der Liquiden Mittel betrug zum 31.12.2025 insgesamt 241.639,03 €.
Hierbei ist allerdings zu berücksichtigen, dass dieser Liquiditätssumme auf der Passivseite der Bilanz Verbindlichkeiten in Höhe von 201.033,62 € gegenüberstehen.

9. Mitarbeiter

Die Anzahl der Stellen des VHS-Zweckverbandes ist gegenüber dem Vorjahr konstant und beträgt zum 31.12.2025 11,03.

10. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Die Rheinischen Versorgungskassen informierten im Februar 2026 über die Abrechnung der Pensionsrückstellungen.

11. Ausblick

11.1 Ergebnisentwicklung

Wie bereits ausführlich dargestellt, schließt das Jahr 2025 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 171.799,11 € ab.

11.2 Liquiditätsentwicklung

Gegenüber dem Vorjahr ist der Kassenbestand um 208.083,40 € stark gefallen. Insgesamt ist die Liquidität des VHS-Zweckverbandes zur Erfüllung der Auszahlungsverpflichtungen nicht mehr ausreichend.

11.3 Chancen und Risiken

Die Volkshochschule Hilden-Haan sieht sich in den kommenden Jahren insbesondere in folgenden Handlungsfeldern mit Chancen und Risiken konfrontiert:
Eine zentrale Herausforderung stellt weiterhin die finanzielle und rechtliche Einordnung von Honorarkräften dar, insbesondere im Bereich Deutsch als Fremd- bzw. Zweitsprache (DaF/DaZ). Nachdem im Jahr 2024 bundesweit zahlreiche Volkshochschulen durch

die Deutsche Rentenversicherung geprüft wurden und dabei vielfach eine sozialversicherungspflichtige Beschäftigung von bislang freiberuflich tätigen Lehrkräften festgestellt wurde, wurde im zweiten Halbjahr 2024 ein Moratorium erlassen. Zwar werden Betriebsprüfungen weiterhin durchgeführt, der Prüfbereich „Honorarkräfte“ ist jedoch seither vorübergehend ausgesetzt.

Nach Auslaufen dieses Moratoriums im Oktober 2024 wurde eine Übergangsregelung für die Jahre 2025 und 2026 geschaffen, die Rückforderungen aufgrund des Status von Honorarkräften bis zum 01.01.2027 ausschließt. Zu Beginn des Jahres 2026 wurde diese Regelung um ein weiteres Jahr bis zum 01.01.2028 verlängert. Dieser Zeitraum soll von den Volkshochschulen genutzt werden, um rechtssichere Beschäftigungsstrukturen zu etablieren.

Die VHS Hilden-Haan verfolgt hierzu insbesondere zwei Maßnahmen: die Überarbeitung der Honorarverträge auf Grundlage der vom Deutschen Volkshochschul-Verband (DVV) bereitgestellten rechtlichen Hinweise und Mustervorlagen sowie die umfassende Einbindung der politischen Gremien und des Verbandsvorstehers in die Entscheidungsprozesse. Unabhängig davon bleibt festzuhalten, dass insbesondere in den Bereichen DaF/DaZ sowie „Schulabschlüsse“ eine maximale Rechtssicherheit nur durch sozialversicherungspflichtige Festanstellungen gewährleistet werden kann.

Weitere Chancen und Risiken ergeben sich aus der derzeit dynamischen Entwicklung der Standort- und Gebäudesituation. Der ursprünglich geplante Neubau des Haaner Rathauses unter Einbeziehung einer neuen VHS-Geschäftsstelle wurde infolge eines Bürgerentscheids gestoppt. Aktuell finden regelmäßige Abstimmungen zwischen den Verwaltungsspitzen der VHS sowie der beteiligten Mitgliedskommunen statt, um tragfähige Lösungen für die zukünftige Standortfrage in Haan zu entwickeln. Aufgrund der Verbandsstruktur wirken sich infrastrukturelle Entscheidungen grundsätzlich auf beide Kommunen finanziell aus, sodass eine enge Abstimmung erforderlich ist.

Auch der geplante Umzug der Hauptgeschäftsstelle in Hilden in das Objekt „Nove-Mesto-Platz 3c“ im Sommer 2027 ist nach derzeitigem Stand nicht realisierbar und steht insgesamt in Frage. Das gemeinsam mit dem Baudezernat der Stadt Hilden entwickelte Konzept, das eine Verlagerung der Geschäftsstelle bei gleichzeitiger Verlängerung des Mietverhältnisses im Weiterbildungszentrum vorsieht, wurde im zuständigen Fachausschuss vertagt; eine abschließende politische Beschlussfassung erscheint derzeit unwahrscheinlich. Aufgrund der eingetretenen Verzögerungen ist zudem eine Fertigstellung bis zum 31.07.2027 nicht mehr erreichbar, sodass Übergangslösungen erforderlich werden. In diesem Zusammenhang ergeben sich jedoch auch Chancen, insbesondere durch potenziell verfügbare Liegenschaften der evangelischen Kirche in Hilden. Erste

Prüfungen deuten darauf hin, dass beispielsweise das Gemeindezentrum an der Erlöserkirche grundsätzlich für Unterrichtszwecke geeignet sein könnte.

Ein erhebliches strukturelles Risiko für die gesamte Volkshochschullandschaft stellt die aktuelle Förderpolitik des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF) dar. Seit Dezember 2025 gilt ein Ausstellungsstopp für Zulassungen zu Integrationskursen für Personen aus der Ukraine sowie für Menschen ohne gesicherte Bleibeperspektive. In der Folge ist die wirtschaftlich tragfähige Durchführung von Integrationskursen vielfach nicht mehr gewährleistet, da die Teilnehmendenzahlen deutlich zurückgehen. Perspektivisch hat das BAMF eine grundlegende Reform des Integrationskurssystems mit Ergebnissen ab dem Jahr 2027 angekündigt. Vor dem Hintergrund der aktuellen Entwicklung kann diese Ankündigung zugleich als Chance bewertet werden, da sie mittelfristig wieder zu der dringend benötigten Planungssicherheit beitragen könnte.

Schließlich bleibt auch die finanzielle Entwicklung der VHS insgesamt ein wesentlicher Risikofaktor. Während im Bereich der Zuschüsse leichte Rückgänge zu verzeichnen sind, führen insbesondere deutliche Steigerungen bei den Personalkosten sowie den Versorgungsaufwendungen zu einer erheblichen Belastung des Haushalts. Im Jahresabschluss 2025 wird voraussichtlich ein Defizit in Höhe von rund 172.000 € ausgewiesen. Auch wenn hierbei teilweise von Sondereffekten auszugehen ist, erscheint ein mittelfristig ausgeglichener Haushalt bei gleichzeitig stagnierender Verbandsumlage nur schwer erreichbar.

12. Organe und Ausschüsse

12.1 Verbandsvorsteher

Dr. Pommer, Claus, Wahlbeamter, Bürgermeister der Stadt Hilden.

12.2 Vorsitzender der Verbandsversammlung

Hammer, Hannah

12.3 Mitglieder der Verbandsversammlung

Die gem. § 95 Absatz 2 GO erforderlichen Angaben sind den beigefügten Anlagen zu entnehmen.

13. Kennzahlenset der VHS Hilden-Haan

Analysebereich	Kennzahlenset	Ist 2018	Ist 2019	Ist 2020	Ist 2021	Ist 2022	Ist 2023	Ist 2024	Ist 2025
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation	Aufwandsdeckungsgrad	104,10	99,53	98,82	101,19	99,41	99,88	99,64	92,12
Kennzahlen zur Vermögenslage	Abschreibungsintensität	0,82	0,79	0,70	0,52	0,60	0,63	0,55	0,50
	Investitionsquote	44,00	66,23	92,27	195,87	59,78	94,04	29,45	25,87
Kennzahl zu Finanzlage	Zinslastquote	0	0	0	0	0	0	0	0
Kennzahlen zur Ertragslage	Zuwendungsquote	48,46	48,66	53,06	57,18	53,29	51,07	49,72	52,48
	Personalintensität	72,38	73,03	66,25	64,13	67,13	69,17	70,30	69,42
	Sach-und Dienstleistungsintensität	5,96	5,30	5,29	5,71	7,13	5,70	9,98	5,76

Aufwandsdeckungsgrad =	Ordentliche Erträge x 100 / Ordentliche Aufwendungen	Sach- und Dienstleistungsintensität =	Aufw. F. Sach. U. Dienstleistungen / Ordentliche Aufwendungen
Abschreibungsintensität =	Billanzielle Abschreibung x 100 / Ordentliche Aufwendungen	Zinslastquote =	Finanzaufwendungen x 100 / Ordentliche Aufwendungen
Investitionsquote =	Bruttoinvestitionen x 100 / Abgänge AV + AFA AV	Zuwendungsquote =	Erträge aus Zuwendungen x 100 / Ordentliche Erträge
Personalintensität =	Personalaufwendungen x 100 / Ordentliche Aufwendungen		

14. Rechtliche Verhältnisse

Die Rechtsstellung des Volkshochschul-Zweckverbandes Hilden-Haan ergibt sich aus § 5 Abs. 1 GKG. Danach ist der Zweckverband eine Körperschaft des öffentlichen Rechts, der seine Angelegenheiten im Rahmen der Gesetze unter eigener Verantwortung verwaltet.

Soweit nicht das Gesetz oder die Verbandssatzung besondere Regelungen treffen, finden auf den Zweckverband die Vorschriften der Gemeindeordnung sinngemäß Anwendung (§ 8 Abs. 1 GkG).

Somit ist die Aufsichtsbehörde der Landrat des Kreises Mettmann. Die obere Aufsichtsbehörde ist der Regierungspräsident der Bezirksregierung Düsseldorf. Die oberste Aufsichtsbehörde ist der Innenminister des Landes NRW (§ 120 GO).

Der Hauptsitz des Volkshochschul-Zweckverbandes Hilden-Haan befindet sich auf der Gerresheimer Straße 20, 40721 Hilden.

Die Neufassung der Satzung des Volkshochschul-Zweckverbandes Hilden-Haan trat am 15.11.2020 in Kraft.

a) Organe und Vertretungsbefugnis

Die Organe des Zweckverbandes sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsteher.

Die Verbandsversammlung besteht aus den Vertretern der Verbandsmitglieder und wird durch die Vertretungskörperschaft der Gemeinde für deren Wahlzeit aus ihrer Mitte oder aus den Dienstkräften des Verbandsmitgliedes bestellt (§ 15 Abs. 2 GkG).

Die Verbandsversammlung tritt wenigstens zweimal im Jahr, im Übrigen nach Bedarf zusammen.

Die Verbandsversammlung wählt aus ihrer Mitte den Vertreter einer Gemeinde zum Vorsitzenden sowie einen Stellvertreter des Vorsitzenden.

Die Mitglieder der Zweckverbandsversammlung waren (Stand 31.12.2025):

- Fabian Filatov (CDU Hilden)
- Matthias Schumann (CDU Hilden)
- Philipp Wiese (CDU Hilden)
- Danielle Winterberg (CDU Hilden)
- Hannah Hammer (SPD Hilden)
- Ben Eisenblätter (SPD Hilden)
- Andrea Janeck (SPD Hilden)
- Lisa Didschuneit (Bündnis90/Die Grünen Hilden)
- Axel Hoffmeister (AFD Hilden)
- Sibylle Owsianowski (AFD Hilden)
- Ludger Reffgen (BA Hilden)
- Emma Noack (Die Linke)

- Lara Klose (CDU Haan)
- Justin Landwehr (CDU Haan)
- Barbara Leibelt (CDU Haan)
- Anna Isljami (SPD Haan)
- Johanna Krumnack (SPD Haan)
- Nicola Günther (GAL Haan)
- Robert Ringel (AFD Haan)
- Sonja Lütz (WLH)

- 1. Beigeordneter Sönke Eichner (Stadt Hilden)
- 1. Beigeordnete Annette Herz (Stadt Haan)

Die Zweckverbandsversammlung ist Dienstvorgesetzter des Verbandsvorstehers.

Die Zuständigkeiten der Verbandsversammlung regelt die Verbandssatzung, soweit sie sich nicht aus dem Gesetz ergeben.

Der/die Verbandsvorsteher/in wird von der Verbandsversammlung aus dem Kreis der Bürgermeister der Verbandsmitglieder gewählt. Der/die Verbandsvorsteher/in wird von seinem/seiner für das Kulturwesen zuständigen Beigeordneten / Dezernenten/in vertreten.

Der/die Verbandsvorsteher/in ist zuständig für Entscheidungen über die laufenden Angelegenheiten des Zweckverbandes nach Maßgabe des § 7 der Verbandssatzung, soweit die Angelegenheiten nicht dem/der VHS-Leiter/in übertragen sind.

Der Verbandsvorsteher ist der Bürgermeister der Stadt Hilden, Herr Dr. Claus Pommer.

b) Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Am 31.12.2025 waren bei der VHS Hilden-Haan 18 Bedienstete beschäftigt, davon

17 tariflich Beschäftigte
1 Beamter, der abgeordnet ist.

Weiterhin wurden nebenamtlich 191 Honorarkräfte (Dozenten) beschäftigt.

15. Wirtschaftliche Grundlagen

a) Allgemeine Angaben (Stand 31.12.2025)

Verbandsvorsteher:	Dr. Claus Pommer
VHS-Leiter:	Martin Kurth
Verwaltungsleiter:	Thomas Willms
Anschrift:	Gerresheimer Straße 20 40721 Hilden

b) Finanzen

Ergebnis 2025

Ergebnishaushalt

Ergebnis der lfd. Verw.-tätigkeit	-186.668,81 €
Finanzergebnis	14.869,70 €
Außerordentliches Ergebnis	0,00 €
Jahresergebnis	-171.799,11 €

Finanzhaushalt

Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	-199.562,40 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-8.521,00 €
Finanzüberschuss	-208.083,40 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €
Bestand an eigenen Finanzmitteln	449.722,43 €
Anfangsbestand an Finanzmitteln	449.722,43 €
Liquide Mittel	241.639,03 €

16. Wesentliche Verträge

Der Zweckverband Volkshochschule Hilden-Haan hatte zum Stichtag des Jahresabschlusses keine wesentlichen Verträge abgeschlossen. Die folgende Übersicht zeigt einige wesentliche Verträge auf. Auf eine vollständige Auflistung aller Verträge wurde verzichtet.

Mietverträge einschließlich Neben- und Ergänzungsverträgen sowie vertraglichen Nebenabsprachen:

Vertragspartner	Wesentlicher Vertragsinhalt
Stadt Hilden	Weiterbildungszentrum „Altes Helmholtz Theodor-Heuss-Schule, Gebäude 1+2
Stadt Haan	VHS-Haus Dieker Str. 49
Stadt Hilden	Bereitstellung Kopierer Bereitstellung Infoma Software

17. Mitgliedschaften

Die folgende Tabelle enthält die Angaben zu den Mitgliedschaften der VHS Hilden-Haan in Verbänden, Organisationen, Vereinen etc.:

Vereinigung	Freiwillige Mitgliedschaft	Vorgeschriebene Mitgliedschaft
Landesverband der VHS	X	
Bezirksverband der VHS	X	

18. Versicherungsschutz

Nach Angabe der Verwaltungsleitung der VHS Hilden-Haan besteht folgender Versicherungsschutz:

Haftpflichtversicherung
Vermögenseigenschadenversicherung
Gesetzliche Unfallversicherung
Elektronikversicherung
Verbundene Gebäudeversicherung

Anlage zu § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW

- Verbandsvorsteher Dr. Pommer, Claus
- 1. Beigeordnete Herz, Annette
- 1. Beigeordneter Eichner, Sönke

- Didschuneit, Lisa
- Ben Eisenblätter
- Filatov, Fabian
- Günther, Nicola
- Hammer, Hannah
- Hoffmeister, Axel
- Isljami, Anna
- Janeck, Andrea
- Klose, Lara
- Krumnack, Johanna
- Landwehr, Justin
- Leibelt, Barbara
- Lütz, Sonja
- Noack, Emma
- Owsianowski, Sibylle
- Reffgen, Ludger
- Schumann, Matthias
- Schwierzke, Ulrich
- Wiese, Philipp
- Winterberg, Danielle