



Büro Landrat	Vorlagenart	Vorlagennummer
Verantwortlich: Maseberg, Marita Datum: 24.01.2018	Beschlussvorlage	2018/024
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich		

Beratungsgegenstand:

Wirtschaftsplan 2018 und Bestellung des Wirtschaftsprüfers 2017 für die Bildungs- und Kultur gGmbH

Produkt/e:

271-000 Volkshochschule

Beratungsfolge

Status	Datum	Gremium
Ö	08.02.2018	Ausschuss für Finanzen, Rechnungsprüfung, Personal und innere Angelegenheiten
N	12.02.2018	Kreisausschuss

Anlage/n:

Wirtschaftsplan 2018

Beschlussvorschlag:

Die Vertreter des Landkreises Lüneburg in der Gesellschafterversammlung der Bildungs- und Kultur gGmbH werden angewiesen, dem Wirtschaftsplan 2018 und der Bestellung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft DIERKES Lüneburg AG als Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2017 zuzustimmen.

Sachlage:

Die Geschäftsführung der Bildungs- und Kultur gGmbH (BuK) hat den beigefügten Entwurf des Wirtschaftsplanes 2018 aufgestellt. Der Wirtschaftsplan weist einen Jahresüberschuss von 122 T€ und ein Plan-Umsatzvolumen von ca. 5,85 Mio. € aus.

Der Wirtschaftsplan 2018 ist auf der Grundlage der derzeit bekannten Daten zur Vergütung der Integrationskurse, der zur Verfügung stehenden Kursleitenden und den verfügbaren Räumen geplant. Aufgrund des Rückganges von Interessenten auf den Wartelisten wird von einer gleich hohen Auslastung dieser Kurse wie im Jahr 2017 ausgegangen.

Die Umsatzschätzungen der Programmbereiche Gesellschaft, Kultur und Gestalten, Gesundheit, Sprachen, Arbeit & Beruf sind aufgrund der Entwicklungen der letzten Jahre angepasst. Die Erlösentwicklung der letzten Jahre in den Bereichen Integrationsbereich, Schulabschlüsse und Projekten ist überproportional durch die Anforderungen an die VHS REGION Lüneburg gestiegen und machen mittlerweile mehr als 65 % aus.

Die Erlöse im „klassischen“ Volkshochschulangebot werden vornehmlich durch selbst zahlende Teilnehmer/innen aufgebracht. Sie werden ergänzt durch Landesmittel (NBEG) und kommunale

Zuschüsse. Die Einnahmen im Projekt- und im Integrationsbereich stellen vornehmlich Drittmittel dar. Sie speisen sich aus verschiedenen Bundesbehörden, Landesbehörden und Auftragsmaßnahmen aus kommunalen Mitteln. Diese Mittel müssen sehr differenziert eingeworben und verwaltet werden.

Auf der Einnahmenseite ist seitens der Gesellschafter ein konstanter Zuschuss eingeplant worden. Seitens des Landes wird aufgrund der Festlegung der alten Landesregierung für den Zeitraum 2018 bis 2019 mit demselben Zuschuss wie in 2017 gerechnet.

Im Investitionsplan sind die Kosten für notwendige Unterrichtsausstattung in den Räumen vorgesehen, wie sie für einen digitalen Unterricht seitens des Deutschen Volkshochschulverbandes empfohlen werden. Zudem ist die Werbung an der Außenfassade in der Roten Straße noch umzusetzen, nachdem nun fast alle Genehmigungen eingeholt sind.

Die Liquidität ist rechnerisch gegeben. Durch notwendige Vorfinanzierungen und daher durch einen verzögerten Mittelzufluss von Drittmitteln wird es sicherlich - wie in den Jahren zuvor - im Jahreszeitraum zu Verschiebungen kommen. Dies kann zeitweise zu einer eingeschränkten Zahlungsfähigkeit führen.

Die Personalsituation hat sich aufgrund veränderter Rahmenbedingungen dadurch verändert, dass neben den Stellen im Bildungsmanagement zusätzlich Lehrkräfte im Zweiten Bildungsweg und im Integrationsbereich beschäftigt werden. Bei der Kalkulation der Personalsumme ist eine Lohnanpassung um 3,5 % ab dem 01. März 2018 eingeplant.

Der Aufsichtsrat der BuK hat dem Wirtschaftsplan 2018 einschließlich des Investitions- und Liquiditätsplans sowie der Bestellung des Abschlussprüfers zugestimmt und der Gesellschafterversammlung zur entsprechenden Beschlussfassung empfohlen.

Hochrechnung 2017 und Wirtschaftsplan 2018

Stand: 10.11.2017

Positionen (gem. § 275 Abs. 2 HGB)		Erwartung 2020	Erwartung 2019	Plan 2018	Hochrechnung 2017	Abweichung Plan18 / HR17	%	Plan 2017	Abweichung Plan17 / HR17	%	IST 2016	Abweichung Ist 2016 / HR2017	%
	Erlöse gesamt	4.763.999 €	4.969.898 €	5.852.362 €	5.762.828 €	89.534 €	1,6%	5.282.560 €	480.268 €	8,3%	5.100.000 €	662.828 €	13,0%
	Aufwendungen gesamt	4.724.521 €	4.971.688 €	5.730.026 €	5.494.267 €	235.759 €	4,3%	5.161.525 €	332.742 €	6,1%	4.887.000 €	607.267 €	12,4%
	Über- /Unterdeckung	39.478 €	-1.790 €	122.336 €	268.561 €	-146.226 €	-54,4%	121.035 €	147.526 €	54,9%	213.000 €	55.561 €	26,1%
1	+ Umsatzerlöse	2.970.199 €	3.070.334 €	3.239.046 €	3.343.674 €	-104.628 €	-3,1%	3.052.692 €	290.982 €	8,7%	2.386.000 €	957.674 €	40,1%
1a	+ Umsatzerlöse Projekte	600.000 €	705.764 €	1.419.755 €	1.224.009 €	195.746 €	16,0%	1.058.780 €	165.229 €	13,5%	1.560.000 €	-335.991 €	-21,5%
S1	= Summe Umsatz	3.570.199 €	3.776.098 €	4.658.801 €	4.567.682 €	91.119 €	2,0%	4.111.472 €	456.210 €	10,0%	3.946.000 €	621.682 €	15,8%
4	+ sonst. betriebliche Erträge	141.000 €	141.000 €	140.761 €	142.346 €	-1.585 €	-1,1%	118.020 €	24.326 €	17,1%	78.000 €	64.346 €	82,5%
4a	+ Leistungsförderung Land	622.800 €	622.800 €	622.800 €	622.800 €	0 €	0,0%	623.068 €	-268 €	0,0%	646.000 €	-23.200 €	-3,6%
4b	+ Leistungsförderung Hansestadt Lüneburg	215.000 €	215.000 €	215.000 €	215.000 €	0 €	0,0%	215.000 €	0 €	0,0%	215.000 €	0 €	0,0%
4c	+ Leistungsförderung Landkreis Lüneburg	215.000 €	215.000 €	215.000 €	215.000 €	0 €	0,0%	215.000 €	0 €	0,0%	215.000 €	0 €	0,0%
S4	= Summe Zuschüsse Hansestadt & LK Lüneburg	430.000 €	430.000 €	430.000 €	430.000 €	0 €	0,0%	430.000 €	0 €	0,0%	430.000 €	0 €	0,0%
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4 (2+3 ausgebl.)	4.763.999 €	4.969.898 €	5.852.362 €	5.762.828 €	89.534 €	1,6%	5.282.560 €	480.268 €	8,3%	5.100.000 €	662.828 €	13,0%
6	- Honorare	1.194.837 €	1.237.044 €	1.242.368 €	1.270.116 €	-27.748 €	-2,2%	1.044.903 €	225.213 €	17,7%	943.000 €	327.116 €	34,7%
6a	- Honorare Projekte u.w. Kosten	190.000 €	223.000 €	444.335 €	406.092 €	38.243 €	9,4%	407.873 €	-1.781 €	-0,4%	525.000 €	-118.908 €	-22,6%
6b	- Honorar Nebenkosten	348.665 €	367.558 €	424.726 €	404.733 €	19.992 €	4,9%	318.612 €	86.121 €	21,3%	↑	404.733 €	#DIV/0!
S6	= Summe Honorare	1.733.502 €	1.827.602 €	2.111.429 €	2.080.941 €	30.488 €	1,5%	1.771.388 €	309.553 €	14,9%	1.468.000 €	612.941 €	41,8%
7	- Personalaufwand	1.945.758 €	2.057.973 €	2.449.748 €	2.233.635 €	216.113 €	9,7%	2.341.544 €	-107.909 €	-4,8%	2.048.000 €	185.635 €	9,1%
	○ a) Löhne und Gehälter	↑	↑	1.766.123 €	1.588.773 €	177.349 €	11,2%	1.678.192 €	-89.419 €	-5,6%	1.443.000 €	145.773 €	10,1%
	○ b) soz. Abgaben u. Aufw. f. Altersversorgung abzgl. KK-Rückerst.	↑	↑	403.392 €	349.361 €	54.031 €	15,5%	370.724 €	-21.363 €	-6,1%	318.000 €	31.361 €	9,9%
	○ c) Personalgestellung - Umlageaktiv	↑	↑	280.234 €	295.501 €	-15.268 €	-5,2%	292.628 €	2.873 €	1,0%	287.000 €	8.501 €	3,0%
8	- Abschreibungen	45.000 €	71.752 €	71.752 €	54.000 €	17.752 €	32,9%	48.884 €	5.116 €	9,5%	58.000 €	-4.000 €	-6,9%
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	380.700 €	380.700 €	400.737 €	459.834 €	-59.097 €	-12,9%	379.595 €	80.239 €	17,4%	763.000 €	-303.166 €	-39,7%
9a	- Mieten inkl. Nebenkosten	619.560 €	633.660 €	696.360 €	665.857 €	30.504 €	4,6%	620.114 €	45.743 €	6,9%	550.000 €	115.857 €	21,1%
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	4.724.521 €	4.971.688 €	5.730.026 €	5.494.267 €	235.759 €	4,3%	5.161.525 €	332.742 €	6,1%	4.887.000 €	607.267 €	12,4%
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	39.478 €	-1.790 €	122.336 €	268.561 €	-146.226 €	-54,4%	121.035 €	147.526 €	54,9%	213.000 €	55.561 €	26,1%
14	+ sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	#DIV/0!	60 €	-60 €	#DIV/0!	32.000 €	-32.000 €	-100,0%
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €			0 €		7.000 €	-7.000 €	-100,0%
17	= Finanzergebnis (Nr. 12+13+14-15-16)	0 €	#DIV/0!	60 €	-60 €	#DIV/0!	25.000 €	-25.000 €	-100,0%				
18	- Steuern vom Einkommen und Ertrag	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €	0 €		0 €	0 €	
19	= Ergebnis nach Steuern (Nr. 11-17-18)	39.478 €	-1.790 €	122.336 €	268.561 €	-146.226 €	-54,4%	121.095 €	147.466 €	54,9%	238.000 €	30.561 €	12,8%
20	- sonstige Steuern	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		0 €	0 €		0 €	0 €	
21	= Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (Nr. 19-20)	39.478 €	-1.790 €	122.336 €	268.561 €	-146.226 €	-54,4%	121.095 €	147.466 €	54,9%	238.000 €	30.561 €	12,8%

Investitionsplan 2018

Stand: 23.10.2017

Pos.	Investition				AFA	2018	AFA	AFA 2018	AFA 2019	AFA 2020
	Maßnahme	Stück	Preis	Summe	Jahre	Monate	Jahreswert	Betrag	Betrag	Betrag
1	Austausch Schließanlage	1	20.000,00 €	20.000 €	10	6	2.000 €	1.000 €	2.000 €	2.000 €
2	Deckenbeamer mit Lautsprecheranlage	20	1.000,00 €	20.000 €	3	6	6.667 €	3.333 €	6.667 €	6.667 €
3	Aussenwerbeanlage Rote Str.	1	20.000,00 €	20.000 €	10	6	2.000 €	1.000 €	2.000 €	2.000 €
4	Möbel Kundenservice	1	12.000,00 €	12.000 €	13	6	923 €	462 €	923 €	923 €
5	e-Board interaktive Whiteboards	2	6.000,00 €	12.000 €	3	8	4.000 €	2.667 €	4.000 €	4.000 €
6	WLAN - Ausrüstung Verwaltungsnetz	1	10.000,00 €	10.000 €	3	8	3.333 €	2.222 €	3.333 €	3.333 €
7	Austausch PC's - gBuK-Mitarbeiter	10	1.000,00 €	10.000 €	3	6	3.333 €	1.667 €	3.333 €	3.333 €
8	Notebookwagen	4	1.800,00 €	7.200 €	3	6	2.400 €	1.200 €	2.400 €	2.400 €
9	Medienwagen Beamer, Lautsprecher	4	1.600,00 €	6.400 €	3	6	2.133 €	1.067 €	2.133 €	2.133 €
	Summe			117.600 €			26.790 €	14.617 €	26.790 €	26.790 €

Kalk. Abschreibung aus Investitionen 2018	14.617 €
AFA-Vorschau aus Bestand - DATEV für 2017	46.195 €
Z-Summe	60.812 €

28.617 €	25.606 €	AFA Vorschau DATEV
10.940 €	10.940 €	Plan Pool-Abschr.
66.347 €	63.336 €	Summe o. GWG

Pos.	Investition über Poolabschreibung (§ 6 Abs. 2a EStG) & GWG				AFA	AFA
	Maßnahme	Stück	Preis	Summe	Jahre	Wert p.a.
1	Klassensätze Notebooks (16 Stück)	64	500,00 €	32.000 €	5	6.400 €
2	Renovierung Kaltenmoor	1	6.000 €	6.000 €	5	1.200 €
3	Renovierung Kundenservice	1	5.000 €	5.000 €	5	1.000 €
4	Kleinwerkzeug Kultur & Gestalten	1	1.500,00 €	1.500 €	5	300 €
5	Lehrmittel Gesundheit	1	1.000,00 €	1.000 €	5	200 €
6	PC EDV V2.19	6	750,00 €	4.500 €	5	900 €
7	Monitore	6	300,00 €	1.800 €	5	360 €
8	Multi-Drucker	5	300,00 €	1.500 €	5	300 €
9	Drucker-Wagen	5	150,00 €	750 €	5	150 €
10	Kurz-D-Beamer	1	650,00 €	650 €	5	130 €
	Summe			54.700 €		10.940 €

Neue AFA & Alt-AFA **71.752 €**

Mittelabfluß **172.300 €**

GWG 2018: Wesentliche Neuerungen

Die wesentlichen Neuerungen des Gesetzes im Hinblick auf GWG sind:
Die neue gesetzliche Regelung hebt die vorgenannten Grenzwerte im Wesentlichen an. Der **neue Grenzwert für Geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 Satz 1 EStG beträgt zukünftig 800 EUR**. Bei der Aufzeichnungspflicht nach § 6 Abs. 2 Satz 4 verbleibt es aber bei den 150 EUR. Die grundsätzlichen Voraussetzungen für die Anerkennung als GWG bleiben unverändert.

Für die Alternative des Sammelpostens nach § 6 Abs. 2a Satz 1 EStG beträgt der untere Grenzwert zukünftig 250 EUR, der obere von 1 000 EUR bleibt unverändert. Unverändert bleiben die übrigen Voraussetzungen und Folgen der Bildung des Sammelpostens.

Zudem können gemäß § 6 Abs. 2a Satz 4 EStG Wirtschaftsgüter, die einer selbstständigen Nutzung fähig sind, bei einem Wert von 250 EUR (statt bislang 150 EUR) in voller Höhe im Jahr der Anschaffung oder Herstellung als Betriebsausgaben abgezogen werden.

BFH und der Sofortabzug bei Umbauten

Der BFH hat sich der Auffassung der Finanzverwaltung nicht angeschlossen, sondern beurteilt die Umbaukosten für ein Großraumbüro als sofort abzugsfähigen Aufwand (Az. IX R 39/05) – obwohl dabei auch Herstellungskosten anfallen können.

Technische Ausstattung von Volkshochschulen

Volkshochschulen nehmen im Rahmen des lebenslangen Lernens eine wichtige Rolle ein, Bürgerinnen und Bürger auf dem Weg in eine digitalisierte Zukunft zu begleiten. Deutliche Veränderungen in Gesellschaft und Beruf fordern begleitende Bildungsangebote, um zukünftig Teilhabe zu sichern und das Mitgestalten an gesellschaftlichen Prozessen zu ermöglichen. Lernräume werden in die Virtualität geöffnet und erweitern damit bestehendes Präsenzangebot sinnvoll. Sie schaffen neue Zugänge zu Bildung und ermöglichen differenziertere Lernangebote für alle Bürgerinnen und Bürger.

Um diesem öffentlichen Bildungsauftrag gerecht zu werden, müssen Volkshochschulen entsprechend mit technischen und personellen Ressourcenausgestattet sein.

Im Entwicklungsprozess der Erweiterten Lernwelten haben die Digicircle folgende minimale Ausstattung als Grundlage identifiziert:

- Schnelle Internetanbindung (je nach Größe des Bildungshauses kurzfristig 50 Mbit/s Downstream und 10 Mbit/s Upstream, mittelfristig min. 100 Mbit/s Downstream und 50 Mbit/s Upstream)
- Professionelle WLAN-Infrastruktur mit WLAN in allen Räumen verfügbar, praxisgerechtes Zugriffsmanagement um Störerhaftung vorzubeugen, Hotspots der Kapazität der TN-Zahl entsprechend, Konzept für „Bring in your own device“
- Beamer und Lautsprecher in jedem Unterrichtsraum fest installiert, alternativ großer Flachbild-Monitor (Größe abhängig vom Unterrichtsraum) in jedem Unterrichtsraum (lt. einigen VHSn haben Kursleitende weniger "Berührungsängste" als mit Beamern)
- Tablet- oder Notebookkoffer (zunächst pro angefangene 10 Unterrichtsräume ein Koffer)
- Headset und Bildschirmkamera am Arbeitsplatz für die Mitarbeitenden der Pädagogik und alle, die auf Landes- oder Bundesverbandsebene vernetzt arbeiten sowie freien Zugang zu allen lern-/ und lehrrlevanten Webseiten und Diensten
- Box mit VGA-, HDMI-Kabeln und gängigen Adaptern in jedem Unterrichtsgebäude
- Lizenzen für Lernmanagementsysteme und Kollaborationssysteme und Contentangebote in Absprache mit den Fachbereichen
- Headsets für Notebooks zur Nutzung von interaktiver Lernsoftware
- Support- und Wartungskapazitäten

Folgende sinnvolle Ausstattung ist zusätzlich angeraten, soweit Nutzungskonzepte vorliegen und sich nicht entsprechende Kooperationspartner vor Ort anbieten:

- Apple-TV oder google Chromecast (oder ähnliche Systeme), um Beamer oder Smartboards kabellos anzubinden
- Kurssatz 3D-Brillen
- 3D-Drucker
- 360°-Kamera
- Smartboards (nur wenn zuvor ein Nutzungskonzept der Zusatzfunktionen vorliegt, geschult wird und geklärt ist, dass es Kursleitende gibt, die willig sind, es zu nutzen)
- Optional zu Beamer oder Smartboard „Touch-Systeme“ wie Microsoft Surface Hub

	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Gesamt 18
Einnahmen													
Umsatzerlöse/ Forderungseingänge	450.196 €	456.139 €	487.997 €	445.499 €	479.687 €	448.698 €	455.319 €	491.413 €	449.954 €	478.335 €	445.175 €	483.717 €	#####
Summe Cash IN													
Ausgaben													
Plan Honorare & Hon-Nebenkosten	158.644 €	166.742 €	185.931 €	177.736 €	177.392 €	174.531 €	169.858 €	183.877 €	181.583 €	176.029 €	176.179 €	182.929 €	#####
Löhne und Gehälter inkl. Sozial.	177.768 €	178.088 €	184.129 €	184.392 €	186.259 €	186.260 €	189.100 €	186.703 €	186.703 €	186.703 €	186.703 €	186.703 €	#####
Allg. Kosten ohne Gehälter o Abschr	108.253 €	85.534 €	105.456 €	67.391 €	100.193 €	101.115 €	78.416 €	93.141 €	83.471 €	72.864 €	92.178 €	109.086 €	#####
Investitionen Planabfluss	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	14.358 €	172.296 €
Summe Cash Out	459.023 €	444.722 €	489.874 €	443.876 €	478.201 €	476.263 €	451.732 €	478.079 €	466.115 €	449.954 €	469.417 €	493.076 €	#####
Saldo	- 8.827 €	11.416 €	- 1.877 €	1.622 €	1.486 €	- 27.565 €	3.587 €	13.334 €	- 16.161 €	28.382 €	- 24.241 €	- 9.358 €	
Hochrechnung Liquidität	770.066 €	781.482 €	779.605 €	781.228 €	782.714 €	755.149 €	758.736 €	772.070 €	755.909 €	784.291 €	760.049 €	750.691 €	

Stand 24/10/17

Achtung: Durch die hohen Summen in den Projekten, den nicht linearen Abrechnungszeiten und den damit verbundenen Versatz von Zahlungen, ist eine belastbare Liquiditätsplanung schwierig. Insofern sind diese Zahlen als Trendwerte zu lesen.