

*Betreff:***Volkshochschule Braunschweig GmbH
VHS Arbeit und Beruf GmbH
Haus der Familie GmbH
Wirtschaftspläne 2020***Organisationseinheit:*Dezernat VII
20 Fachbereich Finanzen*Datum:*

21.11.2019

Beratungsfolge

Finanz- und Personalausschuss (Entscheidung)

Sitzungstermin

28.11.2019

Status

Ö

Beschluss:

„Der Vertreter der Stadt Braunschweig in der Gesellschafterversammlung der Volkshochschule Braunschweig GmbH wird angewiesen, folgende Beschlüsse zu fassen:

1. Der Wirtschaftsplan 2020 der Volkshochschule Braunschweig GmbH in der vom Aufsichtsrat in seiner Sitzung am 13. November 2019 empfohlenen Fassung wird beschlossen.
2. Die Geschäftsführung der Volkshochschule Braunschweig GmbH wird veranlasst, in der Gesellschafterversammlung der VHS Arbeit und Beruf GmbH die Stimmabgabe so auszuüben, dass der Wirtschaftsplan 2020 der Gesellschaft in der vom Aufsichtsrat der Volkshochschule Braunschweig GmbH in seiner Sitzung am 13. November 2019 empfohlenen Fassung beschlossen wird.
3. Die Geschäftsführung der Volkshochschule Braunschweig GmbH wird veranlasst, in der Gesellschafterversammlung der Haus der Familie GmbH die Stimmabgabe so auszuüben, dass der Wirtschaftsplan 2020 der Gesellschaft in der vom Aufsichtsrat der Volkshochschule Braunschweig GmbH in seiner Sitzung am 13. November 2019 empfohlenen Fassung beschlossen wird.“

Sachverhalt:

Die Stadt Braunschweig ist alleinige Gesellschafterin der Volkshochschule Braunschweig GmbH. Die Volkshochschule Braunschweig GmbH wiederum ist alleinige Gesellschafterin der VHS Arbeit und Beruf GmbH und der Haus der Familie GmbH.

Für jede Gesellschaft wird ein eigener Wirtschaftsplan aufgestellt.

Gemäß § 12 Satz 1 Buchstabe b) des Gesellschaftsvertrages der Volkshochschule Braunschweig GmbH obliegt die Feststellung des Wirtschaftsplanes der Gesellschafterversammlung.

Um eine Stimmbindung des städtischen Vertreters in der Gesellschafterversammlung der Volkshochschule Braunschweig GmbH herbeizuführen, ist ein Anweisungsbeschluss erforderlich.

derlich. Gemäß § 6 Ziffer 1 Buchstabe a) der Hauptsatzung der Stadt Braunschweig in der Fassung vom 1. November 2016 entscheidet hierüber der Finanz- und Personalausschuss.

Der Wirtschaftsplan bedarf gemäß § 10 Ziffer 6 Buchstabe b) des Gesellschaftsvertrages der Beratung im Aufsichtsrat. Der Aufsichtsrat der Volkshochschule Braunschweig GmbH hat sich in seiner Sitzung am 13. November 2019 mit den Wirtschaftsplänen der VHS-Gruppe befasst und den Gesellschafterversammlungen empfohlen, die Wirtschaftspläne zu beschließen.

Volkshochschule Braunschweig GmbH

Der vorgelegte Wirtschaftsplan 2020 der Volkshochschule Braunschweig GmbH weist im Erfolgsplan bei Gesamterträgen in Höhe von 5.451,8 T€ und Gesamtaufwendungen in Höhe von 6.520,1 T€ einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.068,3 T€ aus. Der Jahresfehlbetrag wird von der Stadt Braunschweig ausgeglichen. Entsprechende Mittel werden in den Haushaltsplan 2020 eingeplant.

Im Vergleich zu den Daten der Jahre 2018 und 2019 stellen sich die Planzahlen wie folgt dar:

	Angaben in T€	Ist 2018	Plan 2019	Prognose 2019*)	Plan 2020
1	Umsatzerlöse	5.001,4	4.660,1	4.660,1	4.339,4
2	Sonstige betriebliche Erträge	1.283,7	1.103,9	1.103,9	1.112,4
	Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan		-8,3%	-8,3% / 0,0%	-5,4%
3	Materialaufwand	-2.061,1	-1.535,8	-1.535,8	-1.096,7
4	Personalaufwand	-3.585,3	-3.910,0	-3.910,0	-3.971,9
5	Abschreibungen	-138,9	-150,0	-150,0	-140,0
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.461,7	-1.276,5	-1.276,5	-1.311,5
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	-961,9	-1.108,3	-1.108,3	-1.068,3
8	Zins-/Finanzergebnis	-0,4	0,0	0,0	0,0
9	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Ergebnis nach Steuern (Summe 7-9)	-962,3	-1.108,3	-1.108,3	-1.068,3
11	sonstige Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0
12	Jahresergebnis (Summe 10-11)	-962,3	-1.108,3	-1.108,3	-1.068,3

*) Prognosedaten Stand 30.09.2019

Hinsichtlich der Einzelheiten wird auf die Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2020 der Volkshochschule Braunschweig GmbH verwiesen.

VHS Arbeit und Beruf GmbH

Der Wirtschaftsplan der VHS Arbeit und Beruf GmbH gliedert sich in die Geschäftsbereiche „Kommunale Beschäftigungsförderung“ und „Allgemeine Projekte“.

Der Wirtschaftsplan 2020 der VHS Arbeit und Beruf GmbH weist im Erfolgsplan bei Gesamterträgen (inklusive Zinserträgen) in Höhe von 6.789,2 T€ und Gesamtaufwendungen (inklusive Steuern) in Höhe von 6.789,2 T€ ein ausgeglichenes Jahresergebnis aus. Die Erträge beinhalten den Zuschuss der Stadt für den Bereich „Kommunale Beschäftigungsförderung“ in Höhe von 2.758,4 T€.

Im Vergleich zu den Daten der Jahre 2018 und 2019 stellen sich die Planzahlen wie folgt dar:

	Angaben in T€	Ist 2018	Plan 2019	Prognose 2019*)	Plan 2020
1	Umsatzerlöse	2.879,4	2.222,7	2.663,0	4.030,8
2	Sonstige betriebliche Erträge**)	2.251,6	2.537,2	2.622,0	2.758,4
	<i>Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan</i>		-7,2%	+3,0% / +11,0%	+28,5%
3	Materialaufwand	-1.447,1	-1.305,4	-1.330,0	-1.398,5
4	Personalaufwand	-2.867,1	-2.533,7	-3.009,0	-4.370,5
5	Abschreibungen	-21,7	-28,5	-28,0	-41,0
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-755,8	-886,5	-912,0	-973,4
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	39,3	5,8	6,0	5,8
8	Zins-/Finanzergebnis	-0,3	0,2	0,0	0,2
9	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Ergebnis nach Steuern (Summe 7-9)	39,0	6,0	6,0	6,0
11	sonstige Steuern	-3,0	-6,0	-6,0	-6,0
12	Jahresergebnis (Summe 10-11)	36,0	0,0	0,0	0,0

*) Prognosedaten Stand 30.09.2019

**) In den sonstigen betrieblichen Erträgen sind die tatsächlichen bzw. veranschlagten Zuschüsse der Stadt für den Bereich "Kommunale Beschäftigungsförderung" wie folgt enthalten:

	2.207,8		2.537,2		2.622,0		2.758,4	
--	---------	--	---------	--	---------	--	---------	--

Bei einer getrennten Betrachtung der Geschäftsbereiche ergibt sich folgendes Bild:

	Angaben in T€	Kommunale Beschäftigungsförderung			
		Ist 2018	Plan 2019	Prognose 2019*)	Plan 2020
1	Umsatzerlöse	1.993,2	1.429,7	1.429,7	3.350,0
2	Sonstige betriebliche Erträge**)	38,7	0,0	0,0	0,0
	<i>Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan</i>		-29,6%	-29,6%	+134,3%
3	Materialaufwand	-1.270,4	-1.171,2	-1.171,2	-1.263,1
4	Personalaufwand	-2.348,0	-2.065,2	-2.065,2	-4.046,9
5	Abschreibungen	-20,9	-26,5	-26,5	-29,0
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-597,1	-698,0	-698,0	-763,4
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	-2.204,5	-2.531,2	-2.531,2	-2.752,4
8	Zins-/Finanzergebnis	-0,3	0,0	0,0	0,0
9	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Ergebnis nach Steuern (Summe 7-9)	-2.204,8	-2.531,2	-2.531,2	-2.752,4
11	sonstige Steuern	-3,0	-6,0	-6,0	-6,0
12	Jahresergebnis (Summe 10-11)	-2.207,8	-2.537,2	-2.537,2	-2.758,4

*) Prognosedaten Stand 30.09.2019

**) ohne Zuschüsse der Stadt für den Bereich "Kommunale Beschäftigungsförderung"

	2.207,8	2.537,2	2.537,2	2.758,4
--	---------	---------	---------	---------

	Angaben in T€	Allgemeine Projekte			
		Ist 2018	Plan 2019	Prognose 2019*)	Plan 2020
1	Umsatzerlöse	886,2	793,0	793,0	680,8
2	Sonstige betriebliche Erträge	5,1	0,0	0,0	0,0
	<i>Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan</i>		-11,0%	-11,0%	-14,1%
3	Materialaufwand	-176,7	-134,2	-134,2	-135,4
4	Personalaufwand	-519,1	-468,5	-468,5	-323,6
5	Abschreibungen	-0,8	-2,0	-2,0	-12,0
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-158,7	-188,5	-188,5	-210,0
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	36,0	-0,2	-0,2	-0,2
8	Zins-/Finanzergebnis	0,0	0,2	0,2	0,2
9	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Ergebnis nach Steuern (Summe 7-9)	36,0	0,0	0,0	0,0
11	sonstige Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0
12	Jahresergebnis (Summe 10-11)	36,0	0,0	0,0	0,0

*) Prognosedaten Stand 30.09.2019

Der vorgelegte Wirtschaftsplan enthält Investitionskosten für die Aus- und Umbauarbeiten der Fläche im Standort des Bürgerbadeparks an der Nîmes-Straße. Hinsichtlich der Mietzahlungen an die Stadtbad Braunschweig Sport und Freizeit GmbH ist folgendes Verfahren vorgesehen: Die VHS Arbeit und Beruf GmbH trägt die geplanten Investitionskosten. Die Tochtergesellschaft stellt die angemieteten Räumlichkeiten der Muttergesellschaft für 5 Jahre in Form einer Spende kostenlos zur Verfügung. Die VHS Muttergesellschaft trägt lediglich die Mietnebenkosten. Der Steuerberater der VHS erklärte das geplante Vorgehen als steuerlich und gesellschaftsrechtlich unbedenklich.

Hinsichtlich weiterer Einzelheiten wird auf die Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2020 der VHS Arbeit und Beruf GmbH verwiesen.

Haus der Familie GmbH

Der Wirtschaftsplan 2020 der Haus der Familie GmbH weist im Erfolgsplan bei Gesamterträgen in Höhe von 1.367,0 T€ und Gesamtaufwendungen in Höhe von 1.367,0 T€ ein ausgeglichenes Jahresergebnis aus. Die Erträge beinhalten einen Zuschuss der Stadt in Höhe von 203,5 T€.

Im Vergleich zu den Daten der Jahre 2018 und 2019 stellen sich die Planzahlen wie folgt dar:

	Angaben in T€	Ist 2018	Plan 2019	Prognose 2019*)	Plan 2020
1	Umsatzerlöse	1.066,8	1.073,0	1.073,0	1.091,5
2	Sonstige betriebliche Erträge**)	246,3	268,0	268,0	275,5
	<i>Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan</i>		+2,1%	+2,1%	+1,9%
3	Materialaufwand	-489,6	-423,9	-423,9	-450,5
4	Personalaufwand	-634,1	-663,2	-663,2	-687,3
5	Abschreibungen	-4,0	-18,0	-18,0	-4,0
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-181,3	-235,9	-235,9	-225,2
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	4,1	0,0	0,0	0,0
8	Zins-/Finanzergebnis	-0,1	0,0	0,0	0,0
9	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Ergebnis nach Steuern (Summe 7-9)	4,0	0,0	0,0	0,0
11	sonstige Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0
12	Jahresergebnis (Summe 10-11)	4,0	0,0	0,0	0,0

*) Prognosedaten Stand 30.09.2019

**) In den sonstigen betrieblichen Erträgen sind die tatsächlichen bzw. veranschlagten Zuschüsse der Stadt wie folgt enthalten:

	182,2	204,5	204,5	203,5
--	-------	-------	-------	-------

In der Anlage sind die Wirtschaftspläne 2020 der Volkshochschule Braunschweig GmbH, der VHS Arbeit und Beruf GmbH sowie der Haus der Familie GmbH beigelegt.

Geiger

Anlage/n:

VHS-Gruppe Wirtschaftspläne 2020