

*Betreff:*

**Volkshochschule Braunschweig GmbH  
VHS Arbeit und Beruf GmbH  
Haus der Familie GmbH  
Wirtschaftspläne 2024**

*Organisationseinheit:*

Dezernat VII  
20 Fachbereich Finanzen

*Datum:*

27.11.2023

*Beratungsfolge*

Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung (Entscheidung) 07.12.2023

*Sitzungstermin*

Status

Ö

**Beschluss:**

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

1. Der Wirtschaftsplan 2024 der Volkshochschule Braunschweig GmbH in der vom Aufsichtsrat in seiner Sitzung am 16. November 2023 empfohlenen Fassung wird festgestellt.
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 2024 der Gesellschaft in der vom Aufsichtsrat der Volkshochschule Braunschweig GmbH in seiner Sitzung am 16. November 2023 empfohlenen Fassung festgestellt 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 2024 der Gesellschaft in der vom Aufsichtsrat der Volkshochschule Braunschweig GmbH in seiner Sitzung am 16. November 2023 empfohlenen Fassung festgestellt 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 Wirtschaftsplänes der Gesellschafterversammlung.

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

derlich. Gemäß § 6 Ziffer 1 Buchstabe a) der Hauptsatzung der Stadt Braunschweig in der aktuellen Fassung entscheidet hierüber der Ausschuss für Finanzen, Personal und Digitalisierung.

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 16. November 2023 mit den Wirtschaftsplänen der VHS-Gruppe befasst und den Gesellschafterversammlungen empfohlen, die Wirtschaftspläne zu beschließen.

### **Volkshochschule Braunschweig GmbH**

Der Wirtschaftsplan 2024 der Volkshochschule Braunschweig GmbH weist im Erfolgsplan bei Gesamterträgen in Höhe von 6.917,1 T€ und Gesamtaufwendungen in Höhe von 8.454,7 T€ einen Jahresfehlbetrag von 1.537,6 T€ aus. Der Jahresfehlbetrag wird von der Stadt Braunschweig ausgeglichen. Entsprechende Mittel sind in den Haushaltsplan 2024 eingeplant.

Im Vergleich zu den Daten der Jahre 2022 und 2023 stellen sich die Planzahlen wie folgt dar:

	<b>Angaben in T€</b>	<b>Ist 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Prognose 2023*)</b>	<b>Plan 2024</b>
1	Umsatzerlöse	4.997,1	4.979,1	4.979,1	5.730,1
2	Sonstige betriebliche Erträge	1.501,0	1.185,0	1.185,0	1.187,0
	Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan		-5,1%	-5,1% / 0,0%	+12,2%
3	Materialaufwand	-1.661,3	-1.146,2	-1.146,2	-1.111,2
4	Personalaufwand	-4.576,1	-4.800,0	-4.800,0	-5.525,0
5	Abschreibungen	-81,1	-150,0	-150,0	-160,0
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.687,9	-1.533,5	-1.533,5	-1.658,5
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	-1.508,2	-1.465,6	-1.465,6	-1.537,6
8	Zins-/Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0
9	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>10</b>	<b>Ergebnis nach Steuern</b> (Summe 7-9)	<b>-1.508,2</b>	<b>-1.465,6</b>	<b>-1.465,6</b>	<b>-1.537,6</b>
11	sonstige Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>12</b>	<b>Jahresergebnis</b> (Summe 10-11)	<b>-1.508,2</b>	<b>-1.465,6</b>	<b>-1.465,6</b>	<b>-1.537,6</b>

\*) Prognosedaten Stand 30.09.2023

Die Planung für das Jahr 2024 fällt im Vergleich zum Vorjahr etwas schlechter aus. Steigerungen im Bereich der Aufwendungen sind insbesondere bei den Personalaufwendungen (+725 T€) zu verzeichnen. Diese resultieren im Wesentlichen aus Anpassungen aufgrund von Tariferhöhungen, Höherstufungen der Mitarbeitenden sowie Stundenerhöhungen. Des Weiteren ist eine Erhöhung der Einplanung im Bereich der sonstigen betrieblichen Aufwendungen zu erkennen (+125 T€). Diese ergeben sich größtenteils durch gestiegene Raum- und Mietkosten. Demgegenüber stehen Erhöhungen im Bereich der Erträge. Insbesondere bei den Umsatzerlösen ist eine deutliche Steigerung zu erkennen (+751 T€). Hier sind im Wesentlichen die Umsätze aus Teilnahmegebühren im Vergleich zum Vorjahr gestiegen.

In Summe ergibt sich der geplante Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.537,6 T€ und damit eine Erhöhung des Fehlbetrags gegenüber der Wirtschaftsplanung 2023 um 72 T€.

Die Gesellschaft hat einen Beitrag zur Umsetzung der Globalen Minderausgabe des Städtischen Haushalts in der Planung berücksichtigt.

Hinsichtlich der Einzelheiten wird auf die Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2024 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 2024 der VHS Arbeit und Beruf GmbH weist im Erfolgsplan bei Gesamterträgen (inklusive Zinserträgen) in Höhe von 7.379,8 T€ und Gesamtaufwendungen (inklusive Steuern) in Höhe von 7.379,8 T€ ein ausgeglichenes Jahresergebnis aus. Die Erträge beinhalten den Zuschuss der Stadt für den Bereich „Kommunale Beschäftigungsförderung“ in Höhe von 3.933,0 T€.

Im Vergleich zu den Daten der Jahre 2022 und 2023 stellen sich die Planzahlen wie folgt dar:

	<b>Angaben in T€</b>	<b>Ist 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Prognose 2023*)</b>	<b>Plan 2024</b>
1	Umsatzerlöse	3.789,4	3.873,1	3.873,0	3.446,8
2	Sonstige betriebliche Erträge**)	3.167,9	3.648,3	3.649,0	3.933,0
	Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan		+8,1%	+8,1% / +0,0%	-1,9%
3	Materialaufwand	-1.535,4	-1.378,9	-1.379,0	-1.399,1
4	Personalaufwand	-4.451,1	-4.918,8	-4.919,0	-4.776,7
5	Abschreibungen	-26,8	-25,8	-26,0	-22,7
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-821,3	-1.192,1	-1.192,0	-1.175,5
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	122,7	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	<b>Ergebnis nach Steuern</b> (Summe 7-9)	<b>122,5</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>
11	sonstige Steuern	-2,5	-6,0	-6,0	-6,0
12	<b>Jahresergebnis</b> (Summe 10-11)	<b>119,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

\*) Prognosedaten Stand 30.09.2023

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

	3.134,7	3.648,3	3.649,0	3.933,0
--	---------	---------	---------	---------

Bei einer getrennten Betrachtung der Geschäftsbereiche ergibt sich folgendes Bild:

	<b>Angaben in T€</b>	<b>Ist 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Prognose 2023*)</b>	<b>Plan 2024</b>
1	Umsatzerlöse	2.961,5	3.065,3	3.065,3	2.761,1
2	Sonstige betriebliche Erträge**)	28,1	0,0	0,0	0,0
	Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan		+2,5%	-29,6%	-9,9%
3	Materialaufwand	-1.315,2	-1.160,6	-1.160,6	-1.198,1
4	Personalaufwand	-4.157,8	-4.563,9	-4.563,9	-4.476,7
5	Abschreibungen	-25,5	-23,8	-23,8	-20,7
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-623,0	-959,3	-959,3	-992,5
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	-3.131,9	-3.642,3	-3.642,3	-3.927,0
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
<b>10</b>	<b>Ergebnis nach Steuern</b> (Summe 7-9)	<b>-3.132,2</b>	<b>-3.642,3</b>	<b>-3.642,3</b>	<b>-3.927,0</b>
11	sonstige Steuern	-2,5	-6,0	-6,0	-6,0
<b>12</b>	<b>Jahresergebnis</b> (Summe 10-11)	<b>-3.134,7</b>	<b>-3.648,3</b>	<b>-3.648,3</b>	<b>-3.933,0</b>

\*) Prognosedaten Stand 30.09.2023

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

	3.134,7	3.648,3	3.648,3	3.933,0
--	---------	---------	---------	---------

	<b>Angaben in T€</b>	<b>Allgemeine Projekte</b>			
		<b>Ist 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Prognose 2023*)</b>	<b>Plan 2024</b>
1	Umsatzerlöse	827,9	807,8	807,8	685,7
2	Sonstige betriebliche Erträge	5,1	0,0	0,0	0,0
	Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan		-3,0%	-11,0%	-15,1%
3	Materialaufwand	-220,2	-218,3	-218,3	-201,0
4	Personalaufwand	-293,3	-354,9	-354,9	-300,0
5	Abschreibungen	-1,3	-2,0	-2,0	-2,0
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-198,3	-232,8	-232,8	-183,0
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	119,9	-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
<b>10</b>	<b>Ergebnis nach Steuern</b> (Summe 7-9)	<b>119,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
11	sonstige Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>12</b>	<b>Jahresergebnis</b> (Summe 10-11)	<b>119,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

\*) Prognosedaten Stand 30.09.2023

Der Zuschuss im Bereich der Kommunalen Beschäftigungsförderung steigt im Vergleich zur Vorjahresplanung um 284,7 T€ zum einen aufgrund tarifbedingter Personalkostensteigerungen, zum anderen durch den erhöhten kommunalen Förderanteil bei der Umsetzung des Projekts „Sozialer Arbeitsmarkt“ nach § 16i SGB II (Teilhabechancengesetz).

Hinsichtlich der Einzelheiten wird auf die Erläuterungen zum Wirtschaftsplan 2024 der VHS Arbeit und Beruf GmbH verwiesen.

## Haus der Familie GmbH

Der Wirtschaftsplan 2024 der Haus der Familie GmbH weist im Erfolgsplan bei Gesamterträgen in Höhe von 1.678,0 T€ und Gesamtaufwendungen in Höhe von 1.678,0 T€ ein ausgeglichenes Jahresergebnis aus. Die Erträge beinhalten einen Zuschuss der Stadt in Höhe von 263,5 T€.

Im Vergleich zu den Daten der Jahre 2022 und 2023 stellen sich die Planzahlen wie folgt dar:

	<b>Angaben in T€</b>	<b>Ist 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Prognose 2023*)</b>	<b>Plan 2024</b>
1	Umsatzerlöse	1.106,4	1.177,3	1.177,3	1.288,7
2	Sonstige betriebliche Erträge**)	326,6	363,4	363,4	389,3
	Gesamterträge: % zum Vorjahr/Plan		+7,5%	+2,1%	+8,9%
3	Materialaufwand	-440,3	-401,3	-401,3	-449,3
4	Personalaufwand	-801,4	-891,2	-891,2	-987,3
5	Abschreibungen	-4,3	-6,0	-6,0	-6,0
6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-186,9	-242,2	-242,2	-235,4
7	Betriebsergebnis (Summe 1-6)	0,1	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	<b>Ergebnis nach Steuern</b> (Summe 7-9)	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
11	sonstige Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0
12	<b>Jahresergebnis</b> (Summe 10-11)	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

\*) Prognosedaten Stand 30.09.2023

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

	230,7	252,4	252,4
--	-------	-------	-------

263,5|

Die Erhöhung des Zuschusses im Bereich der Haus der Familie GmbH (+11,1 T€) resultiert im Wesentlichen aus der Anpassung an die Mittelfristige Finanzplanung, insbesondere aus der Erhöhung des Personalaufwandes aufgrund von Tarifsteigerungen.

Geiger

### Anlagen:

VHS-Gruppe – Wirtschaftspläne 2024  
 VHS-Gruppe – Erläuterungen Wirtschaftsplan 2024  
 VHS-Gruppe – MFP 2024-2027



## Entwurf Wirtschaftsplan 2024

### Volkshochschule Braunschweig GmbH

Stand: 20.10.2023

In T €	Ist 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Erträge</b>			
1. Umsatzerlöse	4.997,1	4.979,1	5.730,1
2. Sonstige betriebliche Erträge	1.501,0	1.185,0	1.187,0
 <b>Aufwendungen</b>			
3. Materialaufwand	-1.661,3	-1.146,2	-1.111,2
4. Personalaufwand	-4.576,1	-4.800,0	-5.525,0
5. Abschreibungen	-81,0	-150,0	-160,0
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand	-1.687,9	-1.533,5	-1.658,5
<b>7. Betriebsergebnis</b>	<b>-1.508,2</b>	<b>-1.465,6</b>	<b>-1.537,6</b>
8. Zins-/Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,0	0,0	0,0
10. Ergebnis nach Steuern	-1.508,2	-1.465,6	-1.537,6
11. Sonstige Steuern	0,0	0,0	0,0
<b>12. Jahresergebnis</b>	<b>-1.508,2</b>	<b>-1.465,6</b>	<b>-1.537,6</b>

## Entwurf Wirtschaftsplan 2024

### VHS Arbeit und Beruf GmbH

Stand: 20.10.2023

	In Tsd. €	ist 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Erträge</b>				
1. Umsatzerlöse		3.789,4	3.873,1	3.446,8
2. Sonstige betriebliche Erträge		3.167,9	3.648,3	3.933,0
 <b>Aufwendungen</b>				
3. Materialaufwand		-1.535,4	-1.378,9	-1.399,1
4. Personalaufwand		-4.451,1	-4.918,8	-4.776,7
5. Abschreibungen		-26,8	-25,8	-22,7
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand		-821,3	-1.192,1	-1.175,5
 <b>7. Betriebsergebnis</b>		122,7	5,8	5,8
8. Zins-/Finanzergebnis		-0,3	0,2	0,2
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag		0,0	0,0	0,0
10. Ergebnis nach Steuern		122,4	6,0	6,0
11. Sonstige Steuern		-2,5	-6,0	-6,0
 <b>12. Jahresergebnis</b>		119,9	0,0	0,0

#### Erläuterungen:

\* In den "Sonstigen betrieblichen Erträgen" der Pläne 2023 u. 2024 ist der veranschlagte Verlustausgleich durch Stadt Braunschweig (2023 3.648,3 Tsd.€; **2024 3.933,0 Tsd. €**) enthalten.

\* In den "Sonstigen betrieblichen Erträgen des "IST 2022" ist der Verlustausgleich durch Stadt Braunschweig (3.134,7 Tsd. €) enthalten.

## VHS Arbeit und Beruf GmbH - Entwurf Wirtschaftsplan 2024

### Aufteilung in "Kommunale Beschäftigungsförderung (KBF)" und "VHS Arbeit und Beruf allgemein (A+B allg.)"

	in Tsd. €	Ist 2022			Plan 2023			Plan 2024		
		KBF	A+B allg.	Gesamt	KBF	A+B allg.	Gesamt	KBF	A+B allg.	Gesamt
<b>Erträge</b>										
1. Umsatzerlöse	2.961,5	827,9	3.789,4	3.065,3	807,8	3.873,1	2.761,1	685,7	3.446,8	
2. Sonstige betriebliche Erträge	3.162,8	5,1	3.167,9	3.648,3	0,0	3.648,3	3.933,0	0,0	3.933,0	
<b>Gesamterträge</b>	<b>6.124,3</b>	<b>833,0</b>	<b>6.957,3</b>	<b>6.713,6</b>	<b>807,8</b>	<b>7.521,4</b>	<b>6.694,1</b>	<b>685,7</b>	<b>7.379,8</b>	
<b>Aufwendungen</b>										
3. Materialaufwand	-1.315,2	-220,2	-1.535,4	-1.160,6	-218,4	-1.378,9	-1.198,1	-201,0	-1.399,1	
4. Personalaufwand	-4.157,8	-293,3	-4.451,1	-4.563,9	-354,9	-4.918,8	-4.476,7	-300,0	-4.776,7	
5. Abschreibungen	-25,5	-1,3	-26,8	-23,8	-2,0	-25,8	-20,7	-2,0	-22,7	
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand	-623,0	-198,3	-821,3	-959,3	-232,8	-1.192,1	-992,5	-183,0	-1.175,5	
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>-6.121,5</b>	<b>-713,0</b>	<b>-6.834,5</b>	<b>-6.707,6</b>	<b>-808,0</b>	<b>-7.515,6</b>	<b>-6.688,0</b>	<b>-686,0</b>	<b>-7.374,0</b>	
<b>7. Betriebsergebnis</b>	<b>2,8</b>	<b>119,9</b>	<b>122,7</b>	<b>6,0</b>	<b>-0,2</b>	<b>5,8</b>	<b>6,0</b>	<b>-0,2</b>	<b>5,8</b>	
8. Zins-/Finanzergebnis	-0,3	0,0	-0,3	0,0	0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
10. Ergebnis nach Steuern	2,5	119,9	122,5	6,0	0,0	6,0	6,0	0,0	6,0	
11. Sonstige Steuern	-2,5	0,0	-2,5	-6,0	0,0	-6,0	-6,0	0,0	-6,0	
<b>12. Jahresergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>119,9</b>	<b>119,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	

Stand: 20.10.2023

## VHS AuB - Entwurf Wirtschaftsplan 2024

### Teilprojekt "Sozialer Arbeitsmarkt mit dem THCG" (§16i)

Stand: 20.10.2023

**In Tsd. €**

#### Erträge

1. Umsatzerlöse\* 912,6

2. Sonstige betriebliche Erträge\*\* 616,1

**Gesamterträge 1.528,7**

#### Aufwendungen

3. Materialaufwand - 195,9

4. Personalaufwand - 1.284,7

5. Abschreibungen -

6. Sonstiger betrieblicher Aufwand - 48,0

**Gesamtaufwendungen - 1.528,7**

**7. Betriebsergebnis 0,0**

8. Zins-/Finanzergebnis -

9. Steuern vom Einkommen und Ertrag -

10. Ergebnis nach Steuern 0,0

11. Sonstige Steuern -

**12. Jahresergebnis 0,0**

#### Erläuterungen:

\* Die Umsatzerlöse ergeben sich aus der erwarteten Förderung durch das Jobcenter Braunschweig.

\*\* Die "Sonstigen betrieblichen Erträgen" bilden den geplanten Verlustausgleich durch die Stadt Braunschweig ab.



## Entwurf Wirtschaftsplan 2024

### Haus der Familie GmbH

Stand: 20.10.2023

In T €	Ist 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Erträge</b>			
1. Umsatzerlöse	1.106,4	1.177,3	1.288,7
2. Sonstige betriebliche Erträge	326,6	363,4	389,3
<b>Aufwendungen</b>			
3. Materialaufwand	-440,3	-401,3	-449,3
4. Personalaufwand	-801,4	-891,2	-987,3
5. Abschreibungen	-4,3	-6,0	-6,0
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand	-186,9	-242,2	-235,4
<b>7. Betriebsergebnis</b>	0,1	0,0	0,0
8. Zins-/Finanzergebnis	0,1	0,0	0,0
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,0	0,0	0,0
10. Ergebnis nach Steuern	0,2	0,0	0,0
<b>11. Sonstige Steuern</b>	0,0	0,0	0,0
<b>12. Jahresergebnis</b>	0,2	0,0	0,0

\* In den "Sonstigen betrieblichen Erträgen" des Plans 2024 ist der Zuschuss der Stadt Braunschweig für das HdF (**2024: 263.500,- €**) enthalten

In den "Sonstigen betrieblichen Erträgen" des Plans 2023 ist der Zuschuss der Stadt Braunschweig für das HdF (2023: 252.400,- €) enthalten

Im Ist 2022 ist der Zuschuss der Stadt Braunschweig (230.700,- €) in den "Sonstigen betrieblichen Erträgen" enthalten.

## **Erläuterungen zu den Wirtschaftsplänen 2024**

### **Volkshochschule Braunschweig GmbH und VHS Arbeit und Beruf GmbH**

Die VHS-Gruppe setzt bei ihren Planungen für das Geschäftsjahr 2024 ein Gesamtumsatzvolumen in Höhe von rd. 16,0 Mio € an. Die Förderung von Seiten der Stadt Braunschweig beträgt insgesamt 5.734,1 Tsd.€. Davon als Verlustausgleich **1.537,6 Tsd. €** bei der Muttergesellschaft und **3.933,0 Tsd. €** für die Betrauungsaufgaben der VHS-Tochter Arbeit und Beruf sowie **263,5 Tsd. €** als Zuschuss für die Familienbildungsstätte Haus der Familie. Damit würde sich der laut Mittelfristiger Finanzplanung vorgesehene Verlustausgleich für die VHS um 72 Tsd. € erhöhen und der Zuschuss für das Haus der Familie um 11,1 Tsd. €.

### **Volkshochschule Braunschweig GmbH**

Erträge	Tsd. €
1. Umsatzerlöse	<b>5.730,1</b>
Die Erlöse setzen sich zusammen aus:	
Teilnehmergebühren	1.850,7
Koordinierungsstelle Frau und Beruf	146,3
Grundbildung/2.Bildungsweg	108,6
Sprachförderung Integration Flüchtlinge, DeuFöV	1.840,0
IQ-Netzwerk – Berufsbezogenes Deutsch	403,7
Antidiskriminierungsstelle	175,0
Sonstige Projekte / Aufträge	339,3
Verrechnungen im Bereich Personal und Miete mit den Tochtergesellschaften	866,5
Die Erträge bei den „Sonstigen Projekten / Aufträgen“ setzen sich zusammen aus Firmenkursen, Auftragsmaßnahmen und Landesprogrammen	
2. Sonstige betriebliche Erträge	<b>1.187,0</b>
Verrechnungen in den Bereichen Gemeinkosten und Infrastruktur mit den Tochtergesellschaften	462,0
Zuschüsse des Landes EBG	720,0
Sonstige Erträge	5,0
<b>Summe Erträge</b>	<b><u>6.917,1</u></b>

Aufwendungen	Tsd. €
3. Materialaufwand	1.111,2
4. Personalaufwand	5.525,0
	Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr entsteht aufgrund von Tariferhöhungen, Stufenaufstiegen und Stundenerhöhungen.
5. Abschreibungen	160,0
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand	1.658,5
	Darin enthalten sind Raum- und Energiekosten in Höhe von 1.100,0 Tsd. €
<b><u>Summe Aufwendungen</u></b>	<b><u>8.454,7</u></b>
<b>7. Betriebsergebnis</b>	<b>1.537,6</b>
8. Zins-/Finanzergebnis	0,0
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,0
<b>10. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-1.537,6</b>
11. Sonstige Steuern	0,0
<b>12. Jahresergebnis</b>	<b>-1.537,6</b>

# VHS Arbeit und Beruf GmbH

Erträge	Tsd. €
1. Umsatzerlöse	3.446,8
Die Erlöse im betrauten Bereich für die Aufgabenfelder der Kommunalen Beschäftigungsförderung, Jugendberufshilfe und Schulessensversorgung setzen sich im Wesentlichen durch die Einnahmen für die Umsetzung folgender Maßnahmen zusammen:	
- Gartenlandschaftsbau (Lokpark)	74,0
- Manuelle Reinigung der Innenstadt („USB“)	83,9
- Hauswirtschaftliche Grundversorgung	124,8
- Medienprojekt	39,6
- Aktivierung und Tagesstruktur für Personen mit multiplen Hemmnissen	208,8
- Graffiti-Entfernung	64,9
- Bürgergarten Bebelhof	35,3
- Sozialkaufhaus „Jacke wie Hose“	59,0
- KombiProjekt §16a SGB II	188,2
Stadtgrün	45,3
Kostenerstattung MAE-Aufwendungent	206,2
- Förderung durch die NBank für die Projekte Jugendwerkstatt (JWS) inkl.	265,0
Mittel des JC BS über §45 SGB III	
- Erlöse „SchuBiCA“	393,5
- Sozialer Arbeitsmarkt mit dem Teilhabechancengesetz (§16i SGB II)	912,6
Sonstige	60,0
<b>Zw.-Summe Erlöse betrauter Bereich</b>	<b>2.761,1</b>
Im allgemeinen Bereich sind dies Projekte und Maßnahmen aus dem SGB II / III nach Vergabeverfahren oder mit individuellen Bildungsgutscheinen.	
- Umsetzung Projekt „Jobfabrik“ für das JC Braunschweig	425,7
- Durchführung von Kompetenzfeststellungen und berufspraktischen Tagen	175,0
im Rahmen der Berufsorientierung in BS, SZ und WF (BOBS, BONA-SZ, KoPra WF), Bildungsgutscheinmaßnahmen sowie diverse Kleinprojekte	
- Verrechnung Personal Muttergesellschaft	85,0
<b>Zw.-Summe Erlöse Allgemeiner Bereich</b>	<b>685,7</b>
2. Sonstige betriebliche Erträge	3.933,0
- Verlustausgleich betrauter Bereich durch Stadt	3.933,0
Darin sind 893,4 Tsd. € für die Umsetzung des im Jahr 2019 gestarteten Projekts „Sozialer Arbeitsmarkt mit dem Teilhabechancengesetz“ nach §16i SGB II enthalten.	
<b>Summe Erträge</b>	<b>7.379,8</b>

Aufwendungen	Tsd. €
--------------	--------

3. Materialaufwand	1.399,1
Die entscheidenden und größten Posten hierbei sind im betrauten Bereich der „Kommunalen Beschäftigungsförderung“:	
- Dozentenhonorare	57,4
- bezogene Leistungen von der Muttergesellschaft in Form von Personalgestellung	331,4
- bezogene Leistungen von der Stadt Braunschweig in Form von Personalgestellung	89,1
- Verrechnung Gemeinkosten mit Muttergesellschaft	208,3
- Einkauf „SchuBiCa“	300,0
- Sach- und Teilnehmerkosten	211,9
Hierin enthalten sind 235,7 Tsd. € an Fördermitteln für Freie Träger für das Projekt „Sozialer Arbeitsmarkt mit dem Teilhabechancengesetz“	
Zw.-Summe Materialaufwand im betrauten Bereich	1.198,1
Im nicht betrauten Bereich sind dies:	
- Dozentenhonorare	52,8
- bezogene Leistungen von der Muttergesellschaft in Form von Personalgestellung	105,5
- Verrechnung Gemeinkosten mit Muttergesellschaft	41,7
- Sach- und Teilnehmerkosten	1,0
Zw.-Summe Materialaufwand im allgemeinen Bereich	201,0
4. Personalaufwand	4.776,7
Zw.-Summe Personalaufwand im betrauten Bereich	4.476,7
Davon für gefördert Beschäftigte im Projekt „Sozialer Arbeitsmarkt mit dem Teilhabechancengesetz 1.700,0 Tsd. €	
Zw.-Summe Personalaufwand im allgemeinen Bereich	300,0
5. Abschreibungen	22,7
Abschreibungen im betrauten Bereich	20,7
Abschreibungen im Allgemeinen Bereich	2,0
Anpassung der Prognosezahlen an Hand der im laufenden Jahr gesammelten Erfahrungen mit der benötigten Infrastruktur und Ausstattung für den betrauten Bereich.	
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand	1.175,5
Im betrauten Bereich sind dies im Wesentlichen	
- Raumaufwendungen	292,6
- Verwaltungsaufwendungen	55,2
- Mehraufwandsentschädigungen („2-Euro“)	206,2
- Aufwendungen für Kraftfahrzeuge	123,5
- Übrige Aufwendungen (inkl. IT-Aufwendungen)	315,0
ZW.-Summe Sonstiger Betrieblicher Aufwand im betrauten Bereich	992,5

Im allgemeinen Bereich sind dies im Wesentlichen	
- Raumaufwendungen	122,8
- Verwaltungsaufwendungen	13,1
- Fahrtkostenerstattung Teilnehmer	6,0
- Übrige Aufwendungen (inkl. IT-Aufwendungen)	41,1
Zw.-Summe Sonstiger Betrieblicher Aufwand im allgemeinen Bereich	183,0

### **Summe Aufwendungen** **7.374,0**

7. Betriebsergebnis	5,8
8. Zins-/Finanzergebnis	0,2
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,0
10. Ergebnis nach Steuern	6,0
11. Sonstige Steuern	6,0
Hier sind die KFZ-Steuern für die Fahrzeuge im betrauten Bereich erfasst.	
<b>12. Jahresergebnis</b>	<b>0</b>

# Haus der Familie GmbH

Erträge	Tsd. €
1. Umsatzerlöse	1.288,7
Die Umsatzerlöse setzen sich zusammen aus:	
Teilnehmergebühren	294,5
DialogWerk	520,0
Rucksack-Projekt	180,0
Qualifizierung und Fortbildung Kindertagespflege	104,5
Hebammenzentrale	123,7
Weitere Projekte	66,0
2. Sonstige betriebliche Erträge	389,3
Zuschuss Land Niedersachsen	54,0
Zuschuss Stadt Braunschweig	263,5
Sonstige Erträge	71,8
<b>Summe Erträge</b>	<b>1.678,0</b>
Aufwendungen	Tsd. €
3. Material und Honorare	449,3
4. Personalaufwand	987,3
Die Erhöhungen entstehen aufgrund von Tariferhöhungen, Stufenaufstiegen und Stundenänderungen.	
5. Abschreibungen	6,0
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand	235,4
Dazu gehören insbesondere Raumaufwendungen (154 Tsd.€) und Verwaltungsaufwendungen.	
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>1.678,0</b>
7. Betriebsergebnis	0
8. Zins-/Finanzergebnis	0
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0
<b>10. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>0</b>
<b>11. Jahresergebnis</b>	<b>0</b>



## MFP Wirtschaftsplan 2024-2027

Volkshochschule  
Braunschweig GmbH

### Volkshochschule Braunschweig GmbH

Stand: 20.10.2023

	In T €	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Erträge</b>					
1. Umsatzerlöse	5.730,1	5.808,6	5.982,9	6.162,4	
2. Sonstige betriebliche Erträge	1.187,0	1.243,8	1.304,9	1.371,0	
<b>Gesamterträge</b>	<b>6.917,1</b>	<b>7.052,4</b>	<b>7.287,8</b>	<b>7.533,4</b>	
<b>Aufwendungen</b>					
3. Materialaufwand	-1.111,2	-1.144,5	-1.178,8	-1.214,2	
4. Personalaufwand	-5.525,0	-5.801,3	-6.091,4	-6.396,0	
5. Abschreibungen	-160,0	-164,8	-169,7	-174,8	
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand	-1.658,5	-1.708,3	-1.759,5	-1.812,3	
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>-8.454,7</b>	<b>-8.818,9</b>	<b>-9.199,4</b>	<b>-9.597,3</b>	
<b>7. Betriebsergebnis</b>	<b>-1.537,6</b>	<b>-1.766,5</b>	<b>-1.911,6</b>	<b>-2.063,9</b>	
8. Zins-/Finanzergebnis	0,0	0,0	0,0	0,0	
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0	
10. Ergebnis nach Steuern	-1.537,6	-1.766,5	-1.911,6	-2.063,9	
11. Sonstige Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>12. Jahresergebnis</b>	<b>-1.537,6</b>	<b>-1.766,5</b>	<b>-1.911,6</b>	<b>-2.063,9</b>	



## MFP Wirtschaftsplan 2024 - 2027

### VHS Arbeit und Beruf GmbH

Stand: 20.10.2023

	In Tsd. €	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Erträge</b>					
1. Umsatzerlöse	3.446,8	2.474,2	2.548,5	2.624,9	
2. Sonstige betriebliche Erträge	3.933,0	3.478,2	3.582,6	3.690,0	
<b>Gesamterträge</b>	<b>7.379,8</b>	<b>5.952,4</b>	<b>6.131,1</b>	<b>6.314,9</b>	
<b>Aufwendungen</b>					
3. Materialaufwand	-1.399,1	-1.310,0	-1.349,3	-1.389,8	
4. Personalaufwand	-4.776,7	-3.655,1	-3.764,7	-3.877,7	
5. Abschreibungen	-22,7	-26,0	-26,0	-25,7	
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand	-1.175,5	-955,5	-985,3	-1.015,9	
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>-7.374,0</b>	<b>-5.946,6</b>	<b>-6.125,3</b>	<b>-6.309,1</b>	
<b>7. Betriebsergebnis</b>	<b>5,8</b>	<b>5,8</b>	<b>5,8</b>	<b>5,8</b>	
8. Zins-/Finanzergebnis	0,2	0,2	0,2	0,2	
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0	
10. Ergebnis nach Steuern	6,0	6,0	6,0	6,0	
11. Sonstige Steuern	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	
<b>12. Jahresergebnis</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	

## MFP Wirtschaftsplan 2024-2027

### Haus der Familie GmbH

Stand: 20.10.2023

	In T €	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Erträge</b>					
1. Umsatzerlöse		1.288,7	1.312,4	1.351,8	1.392,4
2. Sonstige betriebliche Erträge		389,3	435,8	469,6	505,4
<b>Gesamterträge</b>		<b>1.678,0</b>	<b>1.748,2</b>	<b>1.821,4</b>	<b>1.897,8</b>
<b>Aufwendungen</b>					
3. Materialaufwand		-449,3	-462,8	-476,7	-491,0
4. Personalaufwand		-987,3	-1.036,7	-1.088,5	-1.142,9
5. Abschreibungen		-6,0	-6,2	-6,4	-6,6
6. Sonstiger betrieblicher Aufwand		-235,4	-242,5	-249,8	-257,3
<b>Gesamtaufwendungen</b>		<b>-1.678,0</b>	<b>-1.748,2</b>	<b>-1.821,4</b>	<b>-1.897,8</b>
<b>7. Betriebsergebnis</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
8. Zins-/Finanzergebnis		0,0	0,0	0,0	0,0
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag		0,0	0,0	0,0	0,0
10. Ergebnis nach Steuern		0,0	0,0	0,0	0,0
11. Sonstige Steuern		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>12. Jahresergebnis</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

In den "Sonstigen betrieblichen Erträgen" des Plans 2023 ist der Zuschuss der Stadt Braunschweig für das HdF (2024: **263.500,- €**) enthalten

In den "Sonstigen betrieblichen Erträgen" des Plans 2024 ist der Zuschuss der Stadt Braunschweig für das HdF (2025: **302.700,- €**) enthalten

In den "Sonstigen betrieblichen Erträgen" des Plans 2025 ist der Zuschuss der Stadt Braunschweig für das HdF (2026: **328.600,- €**) enthalten

In den "Sonstigen betrieblichen Erträgen" des Plans 2026 ist der Zuschuss der Stadt Braunschweig für das HdF (2027: **355.800,- €**) enthalten