

Rechnungsprüfung Stadt Oelde

Prüfung Jahresrechnung 2009 VHS

Jahr	Planungsstelle	Bezeichnung	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	
Erträge					
2009	04.01.01	4141001	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	112.000,00	112.052,66
2009	04.01.01	4209001	Sonstige Transfererträge	200,00	0,00
2009	04.01.01	4321001	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	160.000,00	139.158,80
2009	04.01.01	4322001	Benutzungsgebühren für zusätzliche Kurse	155.000,00	203.277,46
2009	04.01.01	4461001	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	200,00	100,00
2009	04.01.01	4488001	Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von übrigen Bereichen	0,00	0,00
2009	04.01.01	4591001	Andere sonstige ordentliche Erträge	1.000,00	5.539,03
Summe Erträge für die gemeinsame Abrechnung			428.400,00	460.127,95	
2009	04.01.01	4161001	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen vom Land	1.678,00	3.104,28
2009	04.01.01	4482001	Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden (GV)	34.300,00	34.300,00
Gesamtsumme Erträge			464.378,00	497.532,23	

Aufwendungen					
2009	04.01.01	5011001	Bezüge der Beamten	2.411,00	2.440,87
2009			Bezüge der Beamten (anteilig für VHS) <i>Bei einer Beamtin wurden die Bezüge für 6 Wochen nicht richtig gebucht. Daher ist der anteilige Betrag für die VHS noch zu den Personalkosten 2009 hinzuzurechnen.</i>		376,81
2009	04.01.01	5012001	Tariflich Beschäftigte	220.570,00	207.706,55
2009	04.01.01	5021001	Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	0,00	0,00
2009	04.01.01	5022001	Beiträge zu Versorgungskassen für tarifliche Beschäftigte	17.951,00	16.385,34
2009	04.01.01	5032001	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	44.555,00	37.847,78
2009	04.01.01	5051001	Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	618,00	0,00
2009	04.01.01	5061001	Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	149,00	0,00
2009	04.01.01	5253001	Aufwendungen für die Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.250,00	3.731,19
2009	04.01.01	5279001	Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4.500,00	7.135,34
2009	04.01.01	5281001	Aufwendungen für sonstige Sachleistungen	7.500,00	7.188,55
2009	04.01.01	5291001	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	145.000,00	112.656,33
2009	04.01.01	5292001	Honorare für zusätzliche Kurse	120.000,00	128.322,51
2009	04.01.01	5414001	Aufwendungen für übernommene Reise-	0,00	671,42

Rechnungsprüfung Stadt Oelde

Prüfung Jahresrechnung 2009 VHS

			kosten		
2009	04.01.01	5422001	Mieten und Pachten <i>(Saalmiete Kolpinghaus Oelde - Seniorenanz 337,48 €.) Abzusetzen sind hier die Kosten für den Anteil der Jugendförderung (8.630,00 €), die nur von Oelde zu tragen sind.</i>	10.000,00	8.967,48 - 8.630,00
2009	04.01.01	5431001	Büromaterial	0,00	1.813,85
2009	04.01.01	5433010	Öffentlichkeitsarbeit	25.000,00	22.774,09
2009	04.01.01	5435001	Telekommunikationsleistungen	750,00	866,11
2009	04.01.01	5439001	Sonstige Geschäftsaufwendungen	9.700,00	2.984,31
2009	04.01.01	5443010	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	3.400,00	3.173,71
2009	04.01.01	5473011	Wertkorrekturen zu Forderungen	0,00	1.759,20
2009	04.01.01	5811001	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	900,00	2.083,66
			Verwaltungskostenbeiträge <i>(Berechnung sh. Pkt. 3. B.)</i>	0,00	29.228,31
2009	01.10.01	5422001	Mieten und Pachten <i>Miete einschl. Bewirtschaftungskosten für VHS-Unterrichtsräume im Gebäude Herrenstraße 7 (Berechnung sh. Pkt. 3. C.)</i>	0,00	36.155,30
2009	04.01.01	5011001 - 5061001	Personalkosten <i>Anteil für die Hausmeister in Oelde (Berechnung sh. Pkt. 3. A.)</i>	0,00	- 35.375,29
Summe Aufwendungen für gemeinsame Abrechnung				615.254,00	590.263,42
Aufwendungen, die nur Oelde zuzuordnen sind					
2009	04.01.01	5232001	Erstattungen f. Aufwendungen v. Gemeinden (GV) a. laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00
2009	04.01.01	5711001	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	1.008,00	1.885,43
2009	04.01.01	5761001	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.188,00	2.276,29
2009	04.01.01	5762001	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	2.207,63
2009	04.01.01	5812001	Aufwendungen aus internem Leistungsbeziehungen Gebäudemanagement <i>(Rechnungsergebnis: 99.979,80 € ./. Miete u. Bewirtschaftungskosten Unterrichtsräume: 36.155,30 €)</i>	0,00	63.824,50
2009	04.01.01	5422001	Mieten und Pachten <i>Anteil für Jugendförderung</i>	0,00	8.630,00
2009	04.01.01	5011001 - 5061001	Personalkosten <i>Anteil für die Hausmeister in Oelde (Berechnung sh. unter Pkt. 3. A.)</i>	0,00	35.375,29
2009	04.01.01	7831001	Ausz. a. d. Erw. v. bewegl. Sachen d. Anlageverm. > der Wertgr. i.H.v. 410 Euro	35.000,00	12.076,05
2009	04.01.01	7832001	Ausz. A. d. Erw. v. bewegl. Sachen d. Anlageverm. < der Wertgr. i.H.v. 410 Euro	2.250,00	1.999,38
Summe Aufwendungen				39.446,00	128.274,57

Rechnungsprüfung Stadt Oelde

Prüfung Jahresrechnung 2009 VHS

A. Verwaltungskostenbeitrag

Die Verwaltungskostenbeiträge wurden im Verhältnis der bereinigten Aufwendungen (= Ordentliche Aufwendungen abzügl. bilanzielle Abschreibungen) zum Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit des Produktes 04.01.01 von den Querschnittsfachdiensten ermittelt.

Die Grundlage bildete das vorläufige Rechnungsergebnis 2009.

Berechnung des Verwaltungskostenbeitrages:

Ermittlung des Prozentsatzes der Aufwendungen VHS (Produkt 04.01.01) zu den bereinigten Aufwendungen des Gesamtergebnisplanes

Ordentliche Aufwendungen lt. Ergebnisplan 2009	63.895.861,53 €	
abzügl. bilanzielle Abschreibungen 2009	12.555.190,87 €	
Bereinigte Aufwendungen 2009	51.340.670,66 €	
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit 2009 des Produktes 04.01.01	572.793,98 €	
Somit Anteil	1,115673%	
Produkt	Ist-Aufwendungen	Verwaltungs-kostenbeitrag
01.06.01 Rechnungsprüfung	137.636,40 €	1.535,57 €
01.08.02 EDV	562.961,36 €	6.280,81 €
01.08.03 Organisation	70.462,66 €	786,13 €
01.07.02 Personalsteuerung	499.410,18 €	5.571,78 €
01.02.01 Presse u. Öffentlichkeitsarbeit	99.133,89 €	1.106,01 €
01.09.01 Finanzplanung	167.251,74 €	1.865,98 €
01.09.03 Stadtkasse Zahlungsabwicklung	351.805,37 €	3.925,00 €
01.08.01 Zentrale Verwaltungsdienste	731.130,70 €	8.157,03 €
Gesamtsumme:	2.619.792,30 €	29.228,31 €

Ergebnis der Prüfung:

Die Verwaltungskostenbeiträge sind richtig berechnet worden.

Rechnungsprüfung Stadt Oelde

Prüfung Jahresrechnung 2009 VHS

4. Abrechnung mit der Stadt Ennigerloh

Gem. § 7 der Öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zur gemeinsamen Wahrnehmung der Aufgaben der VHS in der noch gültigen Fassung vom 01.08.1976 richtet sich die Höhe der von der Stadt Ennigerloh an die Stadt Oelde zu leistenden Kostenbeteiligung nach dem Verhältnis der Zahl der Belegungen durch Teilnehmer aus der Stadt Ennigerloh zur Gesamtzahl der Belegungen im jeweiligen Abrechnungszeitraum.

Auf die zu erwartende Kostenbeteiligung leistet die Stadt Ennigerloh Abschlagszahlungen in vierteljährlichen Teilbeträgen. Im Jahre 2009 waren es vierteljährlich 8.575,00 €.

Es ergibt sich somit folgende Abrechnung für das Jahr 2009:

Umlagefähige Aufwendungen	590.263,42 €
Umlagefähige Erträge	460.127,95 €
Somit Fehlbetrag:	130.135,47 €

Aufteilung der Kostenbeteiligung Oelde/Ennigerloh:

	Gesamt	Oelde und Auswärtige	Ennigerloh
Teilnehmerzahlen	5.393	4.167	1.226
Prozent	100 %	77,2668 %	22,7332 %
Kostenbeteiligung	130.135,47 €	100.551,51 €	29.583,96 €
Kostenbeteiligung Stadt Ennigerloh für 2009			29.583,96 €
Abschlagszahlungen 2009			34.300,00 €
Erstattung an die Stadt Ennigerloh			- 4.716,04 €

Ergebnis der Prüfung:

Die Abschlagszahlungen der Stadt Ennigerloh auf die zu erwartende Kostenbeteiligung erfolgten in 2009 in vier Teilbeträgen am 01.04., 01.06., 01.08. u. 01.11.2009 in Höhe von jeweils 8.575,00 €.

Die Erstattung für das Jahr 2008 an die Stadt Ennigerloh laut Prüfbericht 2008 vom 09.09.2010 in Höhe von 7.756,67 € wurde am 14.10.2010 durchgeführt. (04.01.01.5232001 – Erstattungen für Aufwendungen von Gemeinden aus laufender Verwaltungstätigkeit)

Die vorgelegte Abrechnung der VHS für das Jahr 2009 gegenüber der Stadt Ennigerloh ist zu berichtigen, da die umlagefähigen Aufwendungen höher sind.