



2023/048

17.05.2023

Beschlussvorlage

- öffentlich -

Rücklagenbildung beim BgA Volkshochschule

Beschlussvorschlag

Das Jahresergebnis 2022 des Produktbereiches Volkshochschule wird zur zukünftigen Verlustabdeckung und Finanzierung von Investitionen für die Volkshochschule in die Rücklage des Betriebes gewerblicher Art (BgA) Volkshochschule eingestellt.

Beratungsfolge

Gremium:

- Ausschuss für Finanzen und Personal
- Kreisausschuss
- Kreistag

Datum:

13.06.2023
19.06.2023
30.06.2023

Sachverhalt

Zum Produktbereich Volkshochschule wurde aus steuerlichen Gründen die Beteiligung an der Avacon AG zugeordnet. Die Dividendenerträge der Avacon AG werden dabei mit den laufenden Verlusten der Volkshochschule verrechnet, um die Belastung mit Kapitalertragsteuer zu reduzieren.

Nach der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs werden nur die Gewinne mit Kapitalertragssteuer (15 % zzgl. Solidaritätszuschlag) belegt, die nicht in eine Rücklage für zukünftige Verluste oder Investitionen eingestellt werden. Hierzu hat das Bundesministerium für Finanzen mit Schreiben vom 28.01.2019 nähere Einzelheiten geregelt. Danach muss ein förmlicher Beschluss des Kreistages über die Einstellung des Gewinns in eine Rücklage vorliegen, der spätestens acht Monate nach Ablauf des Wirtschaftsjahres des Betriebes gewerblicher Art Volkshochschule zu fassen ist. Der Jahresabschluss 2022 des BgA Volkshochschule ist noch nicht erstellt. Der Verlust des Jahres 2021 beläuft sich – nach dem aktuellen Entwurf - auf rund 31 T EUR. Dieser dürfte jedoch in erster Linie der Corona-Pandemie geschuldet sein. In 2022 ist davon auszugehen, dass sich erneut ein Gewinn ergibt.

Aus Sicht der Verwaltung sollte dieser Beschluss gefasst werden. Dieser Empfehlung liegen folgende Erwägungen zu Grunde:

- Mit ihrem eigentlichen Kerngeschäft erwirtschaftet die Volkshochschule jährliche Verluste. Einzig durch die Beteiligungserträge aus der Avacon AG schließt der BgA Volkshochschule mit positiven Jahresergebnissen ab. Um unabhängiger von der Ausschüttungspraxis der Avacon AG zu sein, ist es sinnvoll, Rücklagen für eine Verlustabdeckung in Folgejahren aufzubauen, in denen die Gewinnausschüttung nicht ausreicht, um den Fehlbetrag zu kompensieren.
- Um die Volkshochschule zukunftsfähig aufzustellen, werden perspektivisch erhebliche Investitionen erforderlich. So ist mittelfristig u. a. eine umfangreiche Optimierung und Erweiterung im Rahmen des Bildungscampus geplant.