

**Bericht**  
**über die Prüfung der Jahresrechnung 2005**  
**der Musikschule Emden e. V.**  
**durch das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Emden**

**Prüfer: Herr Hartmut Veldkamp**

**Prüfungszeitraum: September 2006** (mit Unterbrechungen)

**I. Allgemeines und Prüfungsauftrag**

Der Rat der Stadt Emden hat in seiner Sitzung am 24.06.1986 folgenden Beschluss gefasst:

„Der Rat der Stadt Emden beauftragt das Rechnungsprüfungsamt mit der Prüfung des Jahresabschlusses der Musikschule Emden e. V.“

Die Musikschule (Zuschussempfängerin) hat dem Rechnungsprüfungsamt die Prüfung des Jahresabschlusses bereitwillig ermöglicht.

Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2005 haben die Satzung für die Musikschule Emden e. V., der Haushaltsplan 2005, das Buchungsjournal, die Einnahme- und Ausgabebelege, die Sachkonten, der Jahresbericht 2005 und der Vermögensnachweis vorgelegen.

**II. Personal**

**1. Stellenplan**

Der Stellenplan 2005 der Musikschule weist neben den Stellen des Leiters und der Verwaltungsleiterin 5,89 Lehrerstellen aus. Mit einem Stundensoll von weniger als der Hälfte der tariflichen Arbeitszeit waren zusätzlich 2 Lehrkräfte als teilzeitbeschäftigte MitarbeiterInnen vorgesehen. Die Besetzung der Stellen mit festangestellten

„BAT/TVöD-Kräften“ wurde vom Vorstand der Musikschule vorgenommen.

Daneben wurden bedarfsorientiert 12 weitere Kräfte auf Honorarbasis beschäftigt. Die Entscheidung über die Erforderlichkeit bzw. den Abschluss von Honorarverträgen obliegt dem Leiter der Musikschule.

Der Stellenplan 2005 ist als Anlage 4 diesem Bericht beigelegt.

**2. Eingruppierung der MitarbeiterInnen**

Für die MitarbeiterInnen gelten die Bestimmungen des Bundesangestelltentarifvertrages (BAT) bzw. des Tarifvertrages für den öffentlichen Dienst (TVöD). Der Fachdienst Personal der Stadt Emden steht im Bedarfsfall für fachkundige Beratung zur Verfügung.

### 3. **Abwicklung der Gehaltszahlungen**

Die Bezügerechner des städtischen Fachdienstes Personal nahmen auch im Jahr 2005 die im Zusammenhang mit den monatlichen Gehaltszahlungen durchzuführenden Berechnungen der anzuweisenden Beträge aller Anspruchsberechtigten vor. Die Musikschule veranlasste die Überweisungen der berechneten Beträge an MitarbeiterInnen, Finanzamt und Sozialversicherungsträger.

## III. **Entwicklung der Schülerzahl**

Die Zahl der Musikschüler erhöhte sich von 796 (01.01.2005) auf 817 (01.01.2006).

Zur Entwicklung der Schülerzahlen von 2002 – 2006 insgesamt und in den einzelnen Fachbereichen siehe Anlage 2.

## IV. **Besondere Aktivitäten**

Neben im Berichtsjahr erteilten 263,8 Wochenstunden Musik-Schulunterricht (2004 = 240,8) engagierte sich die Musikschule besonders durch

- 13 interne Schülervorspiele
- 21 öffentliche Schülervorspiele
- 12 Chor- und Orchesterkonzerte
- 9 Kammermusik- und Lehrerkonzerte
- 3 Tanz- und Musiktheater
- 7 Jazz-, Rock- und Popveranstaltungen
- 1 Mitwirkung bei Veranstaltung anderer Schule
- 19 Mitwirkungen bei sonstigen Veranstaltungen
- 3 weitere Veranstaltungen

## V. **Haushaltsführung**

### 1. **Grundlagen**

1.1 Der Vorstand der Musikschule Emden e. V. beschloss am 15. Febr. 2005 den

Haushaltsplan 2005. Der Haushaltsplan ist ausgeglichen und weist Einnahmen und Ausgaben von 524.390,00 € aus.

Gegenüber dem Vorjahr wurden für das Haushaltsjahr 2005 keine nennenswerten abweichenden Veranschlagungen vorgenommen..

**2. Ausführung des Haushaltsplanes**

**2.1 Ergebnisse**

2.1.1 Der Kassenbericht weist für 2005 folgende bereinigte Zahlen aus:

**Einnahmen = 578.224,11 €**

**Ausgaben = 579.922,53 €**

**Die Jahresrechnung der Musikschule Emden e.V. schließt somit das Jahr 2005 mit einem Unterschuss in Höhe von 1.698,42 € ab.**

**Es muss an dieser Stelle allerdings angemerkt werden, dass die Musikschule bereits am 16. Dezember 2005 wegen mangelnder Liquidität auf Antrag von der Stadt Emden die 1. Rate des Zuschusses für das Jahr 2006 in Höhe von 50.000,00 € erhalten hat. Der Vorgriff auf das Rechnungsjahr 2006 wird bei dieser Prüfung zahlenmäßig nicht berücksichtigt, obwohl die Einnahme von der Musikschule richtigerweise noch für das Jahr 2005 verbucht wurde. Die Ergebniszahlen der Musikschule wurden entsprechend bereinigt.**

**2.2 Vergleiche**

**2.2.1 Einnahmen**

**2.2.1.1 Haushaltsplan – Rechnungsergebnis**

**Die tatsächlichen Einnahmen lagen mit 578.224,11 € um 53.834,11 € über dem Haushaltsansatz von 524.390,00 €**

Die Stadt Emden gewährte der Musikschule auf Antrag außerplanmäßig eine zurückzuzahlende verzinsliche Liquiditätshilfe von 40.000,00 €

Es wurden folgende wesentliche planabweichende Rechnungsergebnisse festgestellt:

<b>Titel</b>	<b>HHPlan 2005</b>	<b>ReErge. 2005</b>	<b>Diff.</b>
--------------	------------------------	-------------------------	--------------

	(T€)		(T€)		(T€)
Teilnehmergebühren	223,40	255,04	+	31,64	
Zuschuss v. and. Stellen	7,50		9,99	+	2,49
Liquiditätshilfe					
Stadt Emden	0,00		40,00	+	40,00
Einn. aus Veranst.	5,00		8,75	+	3,75
Sonst. Einnahmen	0,05		4,41	+	4,36

2.2.1.2 **Rechnungsergebnisse 2005 – 2004**

**Das Jahr 2005 schloss mit Einnahmen in Höhe von 578.224,11 € ab und lag damit um 34.502,77 € über dem Vorjahresergebnis von 543.721,34 €**

**Der Vergleich der Ergebnisse 2005 und 2004 ergab folgende nennenswerte Einnahmeveränderungen:**

<b>Titel</b>	<b>Ergebnis 2005 (T€)</b>	<b>Veränderung zu 2004 (T€)</b>
- Teilnehmergebühren	= 255,04	+ 32,14
- Spenden "Jugend musiziert"	= 2,69	+ 2,64
- Liquiditätshilfe Stadt	= 40,00	- 3,30
- Einn. a. Veranstaltungen	= 8,75	+ 1,95
- Spenden	= 0,45	- 1,25

2.2.2 **Ausgaben**

2.2.2.1 **Haushaltsplan – Rechnungsergebnis**

**Im Haushaltsjahr 2005 betragen die Ausgaben tatsächlich 579.922,53 € Veranschlagt war eine Gesamtausgabe von 524.390,00 € Damit wurde im Haushaltsjahr 2005 der Planansatz um 55.532,53 € überschritten.**

Der Haushaltsansatz für Personalkosten von 455.455,00 € wurde um 19.640,52 € überschritten. Die Verwaltungskosten blieben um 1.663,43 € unter dem Ansatz von 53.540,00 € Der Ansatz für Sachausgaben von 15.395,00 € wurde um 3.409,18 € überschritten.

2.2.2.2 **Rechnungsergebnis 2005 - 2004**

**Der Vergleich der Aufwendungen 2005 in Höhe von 579.922,53 € mit den Aufwendungen für 2004 in Höhe von 577.867,60 € ergibt für das Haushaltsjahr 2005 Mehrausgaben von insgesamt 2.054,93 €**

Die Ausgaben 2005 setzen sich zusammen aus:

1. Personalkosten	475.095,52 €	(= 81,9 %)
2. Verwaltungskosten	51.876,57 €	(= 9,0 %)
3. Sachkosten	18.804,18 €	(= 3,2 %)
4. Überschuss/Vorjahr	34.146,26 €	(= 5,9 %)

Im Einzelnen stellt sich der Vergleich wie folgt dar:

- Die **Personalkosten** betragen insgesamt 475.095,52 € und lagen damit um 27.086,48 € über dem Ergebnis des Vorjahres mit 448.009,04 €. Die Ausgabensteigerung beträgt 6,05 %.

Es ergeben sich im Vergleich 2005 – 2004 folgende Unterschiede:

<b>Titel</b>	<b>Unterschiedsbetrag</b>
- Vergütung f. Mitarbeiter 2005 = 429.127,51 € 2004 = 420.897,16 €	+ 8.230,35 €
- Honorare / Vertretungen 2005 = 38.085,75 € 2004 = 23.914,67 €	+ 14.171,08 €
- Künstlersozialabgabe 2005 = 1.359,18 € 2004 = 1.158,01 €	+ 201,17 €
- Sitzungsgeld 2005 = 55,00 € 2004 = 80,00 €	- 25,00 €
Fahrtkosten 2005 = 3.351,40 € 2004 = 1.959,20 €	+ 1.392,20 €

- Die **Verwaltungskosten** betragen im Jahr 2005 insges. 51.876,57 €. Daraus errechnet sich gegenüber 2004 mit 50.635,80 € eine Ausgabensteigerung von 1.240,77 €. Minderausgaben sind festzustellen bei den allgemeinen Geschäftsbedürfnissen (- 257,83 €), den Portokosten (- 131,23 €), den Reinigungskosten (- 446,60 €) sowie den Versicherungen (- 2.456,88 €). Mehrausgaben sind festzustellen bei den Kosten für die Anmietung von Unterrichtsräumen außerhalb der Musikschule (+ 4.725,00 €).
- Die Kosten für die **Sachausgaben** beliefen sich im Jahr 2005 auf 18.804,18 € und lagen damit um 3.881,42 € unter dem Vorjahresergebnis mit 14.922,76 €. Wesentliche Mehrausgaben bei den Veranstaltungen (+ 551,71 €), der Anschaffung und Unterhaltung von Instrumenten (+ 1.899,45 €) sowie den Aufwendungen für "Jugend musiziert" (+ 2.644,81 €) führten bei Minderausgaben für EDV (- 1.511,15 €) zu diesem Ergebnis.

## **VI. Finanzierung**

Den Ausgaben v. 579.922,53 €(2004 = 577.867,60 €) standen folgende Einnahmen gegenüber:

	<b>2005</b>		<b>2004</b>	
	€	%	€	%
Teilnehmer-/ Kurs-/Mietgeb.	257.928	44,6	226.230	41,6
Zuschuss Stadt Emden	253.100	43,8	253.100	46,5
Zuschuss des Landes	9.988	1,7	10.372	1,9
Liquiditätshilfe der Stadt Emden	40.000	6,9	43.300	8,0
Sonstige Einnahmen	17.209	3,0	10.180	1,9
Überschuss aus Vorjahr	0	0,0	539	0,1
	<b>578.225</b>	<b>100,00</b>	<b>543.721</b>	<b>100,00</b>

Zur Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben der Jahre 2002 – 2005  
s. Anlage 1.

## **VII. Vermögen**

Unter Berücksichtigung der Abschreibungen weist der Vermögensnachweis per 31.12.2005 einen Buchwert von 22.747,55 € aus.

Vermögenswirksame Anschaffungen wurden im Jahr 2005 in Höhe von 3.334,00 € getätigt. Die Anschaffungen wurden mitfinanziert aus Zuwendungen des Fördervereins.

## **VIII. Außenstände**

Die Restliste der Musikschule weist zum Zeitpunkt dieser Prüfung Außenstände in Höhe von 3.177,29 € aus.

**IX. Buch- und Belegprüfung**

Die stichprobenweise durchgeführte Buch- und Belegprüfung ergab keine Beanstandungen von grundsätzlicher oder sonst erheblicher Bedeutung.

**X Prüfungsergebnis**

**Die Einnahmen und Ausgaben der Musikschule Emden e.V. wurden ordnungsgemäß nachgewiesen und die Jahresrechnung 2005 richtig erstellt.**

**Die von der Stadt Emden zur Verfügung gestellten Mittel wurden für Zwecke der Musikschule verwendet. Der Musikschule Emden e.V. wird eine sparsame und wirtschaftliche Mittelverwendung bescheinigt.**

Emden, den 04. Oktober 2006  
-Rechnungsprüfungsamt-

Veldkamp  
(Prüfer)

Ammermann  
(Amtsleiter)