

B e r i c h t

des

Rechnungsprüfungsamtes

der Stadt Emden

über die

Prüfung der Jahresrechnung 2006

der Musikschule Emden e.V.

Rechnungsprüfungsamt

Herr Hartmut Veldkamp
Telefon 04921 / 87-1447
Telefax 04921 / 87-1412
veldkamp@emden.de
STADT EMDEN
Frickensteinplatz 2
26721 Emden

Inhaltsübersicht

Textziffer	Seite
I. Allgemeines und Prüfungsauftrag	3
II. Personal	3
1. Stellenplan	3
2. Eingruppierung	4
3. Abwicklung der Gehaltszahlungen	4
III. Entwicklung der Schülerzahl	4
IV. Besondere Aktivitäten	4
V. Haushaltsführung	5
1. Grundlagen	5
2. Ausführung des Haushaltsplanes	5-8
VI. Finanzierung	9
VII. Vermögen	9
VIII. Außenstände	9
IX. Buch- und Belegprüfung	9
X. Prüfungsergebnis	10

Anlagen:

- Anlage 1:** Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben 2003 – 2006
Anlage 2: Entwicklung der Schülerzahlen 2003 – 2007
Anlage 3: Gremien der Musikschule Emden e.V. 2006
Anlage 4: Stellenplan der Musikschule Emden e.V. 2006

Bericht
über die Prüfung der Jahresrechnung 2006
der Musikschule Emden e. V.
durch das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Emden

Prüfer: **Herr Hartmut Veldkamp**

Prüfungszeitraum: **September 2007** (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 2006 haben die Satzung für die Musikschule Emden e. V., der Haushaltsplan 2006, das Buchungsjournal, die Einnahme- und Ausgabebelege, die Sachkonten, der Jahresbericht 2006 und der Vermögensnachweis vorgelegen.

II. Personal

1. **Stellenplan**

Der Stellenplan 2006 der Musikschule weist neben den Stellen des Leiters und der Verwaltungsleiterin 6,44 Lehrerstellen aus. Mit einem Stundensoll von weniger als der Hälfte der tariflichen Arbeitszeit war

zusätzlich 1 Lehrkraft als teilzeitbeschäftigte Mitarbeiterin vorgesehen. Die Besetzung der Stellen mit festangestellten „TVöD-Kräften“ wurde vom Vorstand der Musikschule vorgenommen. Daneben wurden bedarfsorientiert 17 weitere Kräfte auf Honorarbasis beschäftigt. Die Entscheidung über die Erforderlichkeit bzw. den Abschluss von Honorarverträgen obliegt dem Leiter der Musikschule.

Der Stellenplan 2006 ist als Anlage 4 diesem Bericht beigelegt.

2. Eingruppierung der MitarbeiterInnen

Für die MitarbeiterInnen gelten die Bestimmungen 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 2006 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 817 (01.01.2006) auf 855 (01.01.2007).

Zur Entwicklung der Schülerzahlen von 2003 – 2007 insgesamt und in den einzelnen Fachbereichen siehe Anlage 2.

IV. Besondere Aktivitäten

Neben im Berichtsjahr erteilten 288 Wochenstunden Musikschulunterricht (2005 = 259) engagierte sich die Musikschule besonders durch

- 23 interne Schülervorspiele
- 25 öffentliche Schülervorspiele
- 8 Chor- und Orchesterkonzerte
- 4 Tanz- und Musiktheater

- 4 Jazz-, Rock- und Popveranstaltungen
- 1 Mitwirkung bei Veranstaltung allgemeinb. Schule
- 23 Mitwirkungen bei sonstigen Veranstaltungen
- 10 weitere Veranstaltungen

V. Haushaltsführung

1. Grundlagen

- 1.1 Der Vorstand der Musikschule Emden e. V. beschloss am 27. Juni 2006 den Haushaltsplan 2006. Der Haushaltsplan weist Einnahmen von 550.443,00 € und Ausgaben von 563.259,00 € aus. Daraus ergibt sich ein Haushaltsfehlbedarf von 12.816,00 €.

2. Ausführung des Haushaltsplanes

2.1 Ergebnisse

- 2.1.1 Der Kassenbericht weist für 2006 folgende bereinigte Zahlen aus:

Einnahmen = 690.138,47 €

Ausgaben = 713.877,67 €

Die Jahresrechnung der Musikschule Emden e.V. schließt somit das Jahr 2006 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 23.739,20 € ab. Es muss an dieser Stelle allerdings angemerkt werden, dass die Musikschule bereits am 19. Dezember 2006 wegen mangelnder Liquidität auf Antrag von der Stadt Emden die 1. Rate des Zuschusses für das Jahr 2007 in Höhe von 50.000,00 € erhalten hat. Der Vorgriff auf das Rechnungsjahr 2007 wird bei dieser Prüfung zahlenmäßig nicht berücksichtigt, obwohl die Einnahme von der Musikschule richtigerweise noch für das Jahr 2006 gebucht 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 690.138,47 € um 139.695,47 € über dem Haushaltsansatz von 550.443,00 €.

Die Stadt Emden gewährte der Musikschule auf Antrag außerplanmäßig eine zurückzuzahlende verzinsliche Liquiditätshilfe von 70.000,00 €. Außerdem erhielt die Musikschule von der Stadt Emden einen Verlustausgleich von 40.000,00 €.

Es wurden folgende wesentliche planabweichende Rechnungsergebnisse festgestellt:

Titel	HHPlan 2006	ReErgeb. 2006	Diff.
	(T€)	(T€)	(T€)
Teilnehmergebühren	256,00	274,80	+ 18,80
Verlustausgleich Stadt Emden	0,00	40,00	+ 40,00
Einn. aus Verantst.	8,75	26,50	+ 17,75
Liquiditätshilfe Stadt Emden	0,00	70,00	+ 70,00

2.2.1.2 Rechnungsergebnisse 2006 – 2005

Das Jahr 2006 schloss mit Einnahmen in Höhe von 690.138,47 € ab und lag damit um 111.914,36 € über dem Vorjahresergebnis von 578.224,11 €.

Der Vergleich der Ergebnisse 2006 und 2005 ergab folgende nennenswerte Einnahmeveränderungen:

Titel	Ergebnis 2006	Veränd. zu 2005
	(T€)	(T€)
- Teilnehmergebühren	274,78	+ 19,74
- Liquiditätshilfe Stadt	70,00	+ 30,00
- Einn. a. Veranstaltungen	26,50	+ 17,75
- Spenden	11,73	+ 8,59
- Zuschuss Stadt Emden	293,10	+ 40,00

2.2.2 Ausgaben

2.2.2.1 Haushaltsplan – Rechnungsergebnis

Im Haushaltsjahr 2006 betrugen die Ausgaben tatsächlich 713.877,67 €. Veranschlagt war eine Gesamtausgabe von 563.259,00 €. Damit wurde im Haushaltsjahr 2006 der Planansatz um 150.618,67 € überschritten.

Der Haushaltsansatz für Personalkosten von 487.998,87 € wurde um 27.956,33 € überschritten. Die Verwaltungskosten blieben um 9.260,58 € unter dem Ansatz von 57.136,93 €. Der Ansatz für Sachausgaben von 16.424,80 € wurde um 21.922,90 € überschritten.

2.2.2.2 Rechnungsergebnis 2006 - 2005

Der Vergleich der Aufwendungen 2006 in Höhe von 713.877,67 € mit den Aufwendungen für 2005 in Höhe von 579.922,53 € ergibt für das Haushaltsjahr 2006 Mehrausgaben von insgesamt 133.955,14 €.

Die Ausgaben 2006 setzen sich zusammen aus:

1. Personalkosten	515.955,20 €	(= 72,3 %)
2. Verwaltungskosten	47.876,35 €	(= 6,7 %)
3. Sachkosten	38.347,70 €	(= 5,4 %)
4. Überschuss/Vorjahr	1.698,42 €	(= 0,2 %)
5. Rückzahlung an die Stadt Emden	110.000,00 €	(= 15,4 %)

Im Einzelnen stellt sich der Vergleich wie folgt dar:

1. Die **Personalkosten** betrugen insgesamt 515.955,20 € und lagen damit um 40.859,68 € über dem Ergebnis des Vorjahres mit 475.095,52 €. Die Ausgabensteigerung beträgt 8,60 %.

Es ergeben sich im Vergleich 2006 – 2005 folgende Unterschiede:

Titel	Unterschiedsbetrag
- Vergütung f. Mitarbeiter 2006 = 451.764,34 € 2005 = 429.127,51 €	+ 22.636,83 €
- Honorare / Vertretungen 2006 = 54.446,02 € 2005 = 38.085,75 €	+ 16.360,27 €
- Künstlersozialabgabe 2006 = 2.784,91 € 2005 = 1.359,18 €	+ 1.425,73 €
- Sitzungsgeld 2006 = 0,00 € 2005 = 55,00 €	- 55,00 €
Fahrtkosten 2006 = 3.793,00 € 2005 = 3.351,40 €	+ 441,60 €

2. Die Verwaltungskosten betrugen im Jahr 2006 insgesamt 47.876,35 €. Daraus errechnet sich gegenüber 2005 mit 51.876,57 € eine Ausgabenminderung von 4.000,22 €. Minderausgaben sind festzustellen bei den allgemeinen Geschäftsbedürfnissen (- 235,86 €), den Reinigungskosten (- 939,50 €), der Miete für Unterrichtsräume außerhalb der Musikschule (- 2.025,00 €), den Werbungskosten (- 321,22 €), den Repräsentationskosten (- 193,38 €) sowie den Versicherungen (- 1.223,72 €). Mehrausgaben sind festzustellen bei den Portokosten (+ 269,73 €), dem Beitrag an den VdM (+ 198,57 €) und den Zinsen/Gebühren (+ 435,77 €).
3. Die Kosten für die **Sachausgaben** beliefen sich im Jahr 2006 auf 38.347,70 € und lagen damit um 19.543,52 € über dem Vorjahresergebnis mit 18.804,18 €. Wesentliche Mehrausgaben bei den Veranstaltungen (+ 19.107,11 €), der Unterhaltung von Büromaschinen (+ 480,28 €) sowie den Aufwendungen für "Jugend musiziert" (+ 1.649,25 €) führten bei Minderausgaben für die Anschaffung und Unterhaltung von Instrumenten (- 1.472,55 €) zu diesem Ergebnis.

VI. Finanzierung

Den Ausgaben von 713.877,67 € (2005 = 579.922,53 €) standen folgende Einnahmen gegenüber:

	2006		2005	
	€	%	€	%
Teilnehmer- / Kurs- / Mietgeb	278.336	40,3	257.928	44,6
Zuschuss Stadt Emden	293.100	42,5	253.100	43,8
Zuschuss des Landes	9.725	1,4	9.988	1,7
Liquiditätshilfe der Stadt Emden	70.000	10,1	40.000	6,9
Sonstige Einnahmen	38.977	5,7	17.209	3,0
Überschuss aus Vorjahr	0	0,0	0	0,0
SUMMEN	690.138	100,00	578.225	100,00

Zur Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben der Jahre 2003 – 2006 s. Anlage 1.

VII. Vermögen

Unter Berücksichtigung der Abschreibungen weist der Vermögensnachweis per 31.12.2006 einen Buchwert von 24.391,48 € aus.

Vermögenswirksame Anschaffungen wurden im Jahr 2006 in Höhe von 5.400,00 € getätigt. Die Anschaffungen wurden mitfinanziert aus Zuwendungen des Fördervereins.

VIII. Außenstände

Die Resteliste der Musikschule weist zum Zeitpunkt dieser Prüfung Außenstände in Höhe von 3.962,54 € 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 2006 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 12. Oktober 2007
- Rechnungsprüfungsamt -



Veldkamp
(Prüfer)



Ammermann
(Amtsleiter)

Anlage 1

Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben der Musikschule Emden e.V. von 2003 - 2006

Einnahmen	2006 / €	2005 / €	2004 / €	2003 / €
1. a) Unterrichtsgebühren	274.783,95	255.039,38	222.894,94	201.856,83
b) Kursgebühren	1.432,05	1.133,35	1.807,70	3.204,88
2. Zuschuss des Landes Niedersachsen zur Förderung der Musikschule	9.725,05	9.987,73	10.372,28	9.220,35
3. Zuschuss der Stadt Emden	363.100,00 (*4)	293.100,00 (*3)	296.400,00 (*2)	274.100,00 (*1)
4. Sonstige Mittelzuflüsse: Mietgebühren für Instrumente, Einnahmen aus Veranstaltungen, Zinsen, sonstige Einnahmen, Einnahmen aus Unterrichtsmaterial von Teilnehmern, Spenden, einschließlich des Überschusses aus dem Vorjahr	41.097,42	18.963,65	12.246,42	24.727,63
insgesamt:	690.138,47	578.224,11	543.721,34	513.109,69
(*1) einschl. zurückzahlende Liquiditätshilfe von 21.000,00 Euro	(*2) einschl. zurückzahlende Liquiditätshilfe von 43.300,00 Euro			
	(*3) einschl. zurückzahlende Liquiditätshilfe von 40.000,00 Euro			
	(*4) einschl. zurückzahlende Liquiditätshilfe von 70.000,00 Euro			
Ausgaben:	2006 / €	2005 / €	2004 / €	2003 / €
1. Personalkosten	515.955,20	475.095,52	448.009,04	415.427,02
2. Verwaltungskosten	47.876,35	51.876,57	50.635,80	63.074,08
3. Sachkosten	38.347,70	18.804,18	14.922,76	19.069,71
4. Vortrag "Überschuss aus Vorjahr"	1.698,42	34.146,26	0,00	0,00
5. Rückzahlung an die Stadt Emden	110.000,00	0,00	64.300,00	15.000,00
insgesamt	713.877,67	579.922,53	577.867,60	512.570,81
Überschuss/Unterschuss	-23.739,20	-1.698,42	-34.146,26	538,88

Entwicklung der Schülerzahlen der Musikschule Emden e.V. von 2003 - 2007

Fachbereiche**Schülerzahlen am 01. Januar des Jahres**

	2007	2006	2005	2004	2003
<u>Fachbereich I</u>					
Früherziehung	40	54	36	43	58
Grundausbildung	14	10	99	24	16
Musikalische Angebote für Kinder unter 4 Jahren	6	4	4	4	11
	60	68	139	71	85

Fachbereich II

Akkordeon	6	6	5	5	5
Bariton	0	1	1	0	0
Basstuba	3	2	1	0	0
Bläserklassen	107	119	76	64	0
Blockflöte	46	38	50	50	68
Blockflötenklasse	9	0	0	0	0
E-Bass	8	9	6	3	6
E-Gitarre	17	8	7	5	7
Euphonium	3	3	0	0	0
Fagott	1	0	0	0	0
Gitarre	39	44	47	44	48
Horn	4	0	0	0	0
Keyboard	8	6	3	4	4
Kirchenorgel	0	1	2	1	0
Klarinette	10	4	5	0	0
Klavier	66	65	67	61	63
Musiktheorie	0	0	0	0	1
Oboe	3	4	0	0	0
Posaune	1	1	1	0	0
Querflöte	20	23	22	20	20
Saxophon	14	14	19	13	12
Schlagzeug/Xylophon	22	20	21	22	24
Sologesang	10	0	0	0	0
Streicherklasse	7	0	0	0	0
Tenorhorn	1	1	0	0	0
Theartic-Kinderkurs	13	13	10	0	0
Theaterwerkstatt	21	23	17	15	0
Trommelladen	3	3	0	0	0
Trompete	29	28	22	8	5
Violine/Viola	28	29	31	30	31
Violoncello	10	8	7	9	8
	509	473	420	354	302

Spielkreise/Instrumentalgr.	20	22	30	24	30
Big-Band	28	29	30	18	26
Rock-Pop-Band	14	10	8	4	9
Blasorchester	68	63	0	0	0
Orchester	32	31	53	33	26
Chöre	114	111	106	77	105
Jazz-Workshop	10	10	10	10	10
	286	276	237	166	206

Gesamt	855	817	796	591	593
---------------	------------	------------	------------	------------	------------

Gremien der Musikschule Emden e.V. - 2006 -

Stand: 31. Dezember 2006

a) Mitglieder

Die **Mitgliederversammlung** setzt sich wie folgt zusammen:

- als Vertreter des Rates:
Heidrun Burfeind, Reinhard Hegewald, Gregor Strelow
- als Vertreter der Verwaltung:
Oberbürgermeister Alwin Brinkmann, Erster Stadtrat Martin Lutz
- aus dem Kreis der Musikschule:
Johannes P. Eggerking, Hillgriet Eilers, Bernd Gurzki, Ludwig Hemken, Folke Jürgens, Dr. Heinrich Kleinschmidt, Bernd Lenz, Rico Mecklenburg

b) Vorstand

Der **Vorstand** setzt sich wie folgt zusammen:

- als Vertreter des Rates:
Heidrun Burfeind, Reinhard Hegewald, Gregor Strelow
- als Vertreter der Verwaltung:
Oberbürgermeister Alwin Brinkmann, Erster Stadtrat Martin Lutz
- aus dem Kreis der Musikschule:
Johannes P. Eggerking, Folke Jürgens, Hillgriet Eilers, Dr. Heinrich Kleinschmidt

Vorstandsvorsitzende:

Heidrun Burfeind

Stellvertreter:

Reinhard Hegewald

c) Betriebsrat

Ein Betriebsrat existiert nicht.

Stellenplan

Musikschule Emden e.V. Rechnungsjahr 2006

Bezeichnung der Stelle	Entgelt- gruppe (TVöD)	Nach dem Stellenplan 2006	Tatsächlich besetzt am 30.06.2006	Nach dem Stellenplan 2007	Bemerkungen
Leiter der Musikschule	10	1,00	1,00	1,00	
Musiklehrer	9	1,00	1,00	1,00	Klavier, Frauenchor
Musiklehrer	9	0,50	0,50	0,50	Klavier
Musiklehrer	9	1,00	0,90	1,00	Querflöte, Theartic
Musiklehrer	9	1,00	1,00	1,00	Violine/Viola
Musiklehrer	9	0,87	0,87	0,87	Gitarre und MFE
Musiklehrer	9	0,97	0,43	0,97	Blockflöte
Musiklehrer	9	0,60	0,60	0,60	Saxophon
Musiklehrer	8	0,50	0,50	0,50	Tiefes Blech, Stadtorchester
Verwaltungsleiterin	9	1,00	0,84	1,00	
		8,44	7,64	8,44	

Zusätzlich: 1 Lehrkraft wird mit weniger als der Hälfte der regelmäßigen wöchentlichen Arbeitszeit nach TVöD beschäftigt.
17 freie Mitarbeiter werden auf Honorarbasis nach VKA beschäftigt.