

**Haushaltssatzung
und
Haushaltsplan
des Zweckverbandes
„Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld
und Rosendahl“
für das Haushaltsjahr
2 0 0 8**

Haushaltssatzung des Zweckverbandes
„Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl“
für das Haushaltsjahr 2008

Aufgrund der §§ 77 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV NW S. 666) in Verbindung mit §§ 18 und 19 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.10.1979 (GV NW S. 621/SGV NW 202), in den zur Zeit gültigen Fassungen, hat die Verbandsversammlung gem. § 6 der Satzung des Zweckverbandes „Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl“ am _____ folgende Haushaltssatzung beschlossen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr **2008** wird

im Verwaltungshaushalt

in der Einnahme auf	928.100,00 €
in der Ausgabe auf	928.100,00 €

im Vermögenshaushalt

in der Einnahme auf	0,00 €
in der Ausgabe auf	0,00 €

festgesetzt.

§ 2

Die Verbandsumlage für das Haushaltsjahr 2008 wird auf 349.834,10 € festgesetzt.

Sie beträgt für die

Stadt Billerbeck	39.704,93 €
Stadt Coesfeld	270.795,42 €
Gemeinde Rosendahl	39.333,75 €

§ 3

Kredite werden nicht veranschlagt.

§ 4

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 5

Kassenkredite werden nicht beansprucht.

§ 6

Der Zustimmung der Verbandsversammlung bedürfen über- und außerplanmäßige Ausgaben soweit sie je Haushaltsstelle den Betrag von 10.000,00 € überschreiten.

Beträge unter 10.000,00 € gelten generell als unerheblich.

Als geringfügig im Sinne des § 82 Abs. 1 Satz 5 GO NW werden Beträge bis 1.000,00 € angesehen.

Coesfeld, den _____

Vorsitzende

Schriftführer

Vorbericht**zum Haushaltsplan des Zweckverbandes****„Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl“****für das Haushaltsjahr 2008****Vorbemerkung**

Mit dem Haushaltsplan wird die Grundlage der Haushaltswirtschaft der Musikschule für das bevorstehende Haushaltsjahr geschaffen, in konkreten Zahlen festgelegt und finanziell abgesichert.

Aufgrund der Gemeindehaushaltsverordnung muss dem Haushaltsplan ein Vorbericht beigelegt werden, aus dem ein Überblick über den Stand und die Entwicklung der Haushaltswirtschaft hervorgeht.

Überblick über die Haushaltsrechnungen der letzten drei Haushaltsjahre:

	2004	2005	2006
Verwaltungshaushalt			
Einnahmen	997.341,46 €	985.435,64 €	945.981,11
Ausgaben	997.341,46 €	985.435,64 €	945.981,11
Vermögenshaushalt			
Einnahmen	3.545,93 €	18.651,32 €	7.069,41
Ausgaben	3.545,93 €	18.651,32 €	7.069,41

Haushaltsplan 2007

Der Haushaltsplan 2007 wurde am 11. Dezember 2006 von der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl“ mit folgenden Summen beschlossen:

	Verwaltungshaushalt	Vermögenshaushalt	Insgesamt
Einnahmen	962.100,00 €	5.500,00 €	967.600,00 €
Ausgaben	962.100,00 €	5.500,00 €	967.600,00 €

Vorbemerkung zur Finanzsituation

Das in der Zweckverbandssitzung vom 25. Oktober 2005 vorgegebene Ziel wird im Jahre 2008 erreicht. Die Verbandsumlage wird auf 350.000,00 € gesenkt, und die Schulgeldeinnahmen haben mit 552.000,00 € einen Anteil in Höhe von 59,48 % am Gesamthaushalt. Im nächsten Jahr scheiden zwei langjährige Lehrkräfte aus dem Kollegium aus. Dadurch reduziert sich der Stundenumfang bei den TVöD-Kräften um 30 Unterrichtsstunden. Von diesen 30 Stunden werden maximal 12 Stunden durch Honorarkräfte neu besetzt.

Ausblick auf das Haushaltsjahr 2008

Die Gesamtausgaben des Verwaltungshaushaltes 2008 liegen mit 928.100,00 € um 34.000,00 € oder 3,53 % unter dem Ansatz des Haushaltsjahres 2007.

Die Personalkosten für das Haushaltsjahr 2008 sind auf der Basis von 463 zu vergütenden Jahreswochenstunden berechnet.

Die vergüteten Unterrichtsstunden teilen sich wie folgt auf:

Ort	2004	2005	2006	2007	2008
Billerbeck	59,00	59,00	60,33	58,33	57,00
Coesfeld	367,00	353,00	343,67	344,34	343,00
Rosendahl	64,00	64,00	65,00	61,00	63,00
Insgesamt	490,00	476,00	469,00	463,67	463,00

Nach § 19 Abs. 1 des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit erhebt der Zweckverband von den Verbandsmitgliedern eine Umlage, soweit seine sonstigen Einnahmen nicht ausreichen, um seinen Finanzbedarf zu decken.

Die Deckung der Ausgaben des Zweckverbandes erfolgt im Wesentlichen durch folgende Einnahmen:

- Schulgeld
- Landeszuweisung
- Verbandsumlage

Schulgeld

Wie sich aus der vorausgehenden Übersicht ergibt, ist der Anteil der vergüteten Unterrichtsstunden weiter zurückgegangen.

Für 2008 wird mit Schulgeldeinnahmen von 552.000,00 € gerechnet die auf die leicht geänderten Musikschulgebühren zurückzuführen sind. Es ergibt sich somit für 2008 eine Schulgelddeckung in Höhe von 59,48 %. Der Landesdurchschnitt in NRW liegt nach Mitteilung des VdM im Jahre 2006 bei 42,2 % und im Bundesdurchschnitt bei 46,8 %.

Die Schulgelddeckung betrug in den letzten 7 Jahren:

- ⇒ 48,32 % im Jahre 2001,
- ⇒ 47,84 % im Jahre 2002,
- ⇒ 50,75 % im Jahre 2003,
- ⇒ 53,83 % im Jahre 2004,
- ⇒ 54,00 % im Jahre 2005,
- ⇒ 56,20 % im Jahre 2006,
- ⇒ 56,23 % im Jahre 2007.

Bei der Ermittlung des Schulgeldes ergibt sich eine Aufteilung auf die einzelnen Einkommensgruppen wie folgt:

bis 20.500 €Jahreseinkommen	=	11,21 %	(2007) 11,61 %
bis 30.750 €Jahreseinkommen	=	12,51 %	(2007) 14,16 %
bis 41.000 €Jahreseinkommen	=	18,92 %	(2007) 17,89 %
über 41.000 €Jahreseinkommen	=	57,36 %	(2007) 56,34 %

Landeszuweisung

Die Landeszuweisung beträgt für das kommende Jahr voraussichtlich pro Schüler 9,90 €. Dabei werden nur die tatsächlichen Schüler und nicht die Belegungen gewertet. Die veranschlagte Landeszuweisung orientiert sich an diesem Festbetrag.

Im Einzelnen ergibt sich für 2007 folgende Berechnung:

Ort	Schülerzahl	Landeszuweisung	Gesamtbetrag
Billerbeck	136	9,90 €	1.346,40 €
Coesfeld	1113	9,90 €	11.018,70 €
Rosendahl	192	9,90 €	1.900,80 €
Insgesamt	1441	9,90 €	14.265,90 €

Rücklagenentnahme

Der Rücklagenbestand betrug zum 01.01.2007 insgesamt 23.619,27 € Für das Haushaltsjahr 2007 ist zur Deckung der Kosten der GPA eine Rücklagenentnahme in Höhe von 5.500,00 € vorgesehen die voraussichtlich aber nicht in voller Höhe benötigt wird.

Der Mindestbestand beträgt **19.783,52 €**

Verbandsumlage

Der durch Einnahmen nicht gedeckte Fehlbetrag wird von den einzelnen Verbandsmitgliedern als Umlage erhoben.

Unter Berücksichtigung des vorgenannten Landeszuschusses und der Aufteilung des Aufwandes auf die einzelnen Mitgliedsgemeinden errechnet sich die Umlage für das Haushaltsjahr 2007 wie folgt:

Berechnung der Umlage 2008				
	Insgesamt	Billerbeck	Coesfeld	Rosendahl
Ausgaben	928.100,00 €	114.258,53 €	687.555,72 €	126.285,75 €
Schulgeld und sonstige Einnahmen	564.000,00 €	73.207,20 €	405.741,60 €	85.051,20 €
Fehlbedarf	364.100,00 €	41.051,33 €	281.814,12 €	41.234,55 €
Landeszuschuss	14.265,90 €	1.346,40 €	11.018,70 €	1.900,80 €
Entn. Rücklage	- €	- €	- €	- €
Umlage 2008	349.834,10 €	39.704,93 €	270.795,42 €	39.333,75 €

Umlage 2007	390.403,11 €	44.408,33 €	306.431,92 €	39.562,85 €
Umlage 2006	398.467,50 €	44.760,68 €	314.183,95 €	39.522,87 €
Umlage 2005	419.481,40 €	42.640,39 €	339.028,29 €	37.812,72 €
Umlage 2004	425.590,60 €	42.657,69 €	345.100,84 €	37.832,07 €

Ort	2005	2006	2007	2008
Billerbeck	59	60,33	58,33	57,00
Coesfeld	353	343,67	344,34	343,00
Rosendahl	64	65	61,00	63,00
Insgesamt	476	469	463,67	463,00

Der Haushaltsplan 2008 ist damit - wie auch in den Vorjahren - ausgeglichen.

Coesfeld, 7. Dezember 2007

(Dr. Hans-Hermann Westermann)
stellv. Verbandsvorsteher

Vermögenshaushalt 2008				
3300 Haushaltsstelle Musikschule (ADV 9600)		Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung
HHST		2008	2007	2006
Einnahmen:				
3000.1000	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	- €	- €	- €
3100.0000	Rücklagenentnahme	- €	5.500,00 €	7.069,41 €
Gesamt		- €	5.500,00 €	7.069,41 €
Ausgaben:				
9000.0000	Zuführung an den Verwaltungshaushalt	- €	5.500,00 €	7.069,41 €
9100.1000	Zuführung an die Rücklage	- €	- €	- €
9350.0000	Instrumenten- und sonstige Anschaffungen	- €	- €	- €
Gesamt		- €	5.500,00 €	7.069,41 €

Verwaltungshaushalt 2008				
3300 Haushaltsstelle Musikschule (ADV 9600)		Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung
		2008	2007	2006
Einnahmen:				
HHSt.				
1110.0000	Schulgeld und Instrumentenmiete	552.000,00 €	541.000,00 €	527.370,10 €
1120.0000	Einnahmen aus Veranstaltungen	3.000,00 €	4.000,00 €	2.532,00 €
1130.0000	Einnahmen aus Projektarbeiten	- €	1.000,00 €	- €
1550.0000	Vermischte Einnahmen	9.000,00 €	9.000,00 €	6.755,51 €
1620.0000	Umlage der Verbandsmitglieder	349.834,10 €	390.403,10 €	398.467,50 €
1710.0000	Zuweisung des Landes	14.265,90 €	11.196,90 €	10.856,00 €
2800.0000	Zuführung vom Vermögenshaushalt	- €	- €	- €
2800.0000	Entnahme aus der allgemeinen Rücklage	- €	5.500,00 €	7.069,41 €
Gesamt		928.100,00 €	962.100,00 €	953.050,52 €

Verwaltungshaushalt 2008				
3300 Haushaltsstelle Musikschule (ADV 9600)		Haushaltsansatz		Ergebnis der Jahresrechnung
		2008	2007	2006
Ausgaben:				
HHSt.				
4140.0000	Vergütung und Fahrtkosten für Angestellte	629.000,00 €	723.000,00 €	711.751,23 €
4160.0000	Honorare und Fahrtkosten	79.000,00 €	- €	- €
4340.0000	Beiträge zur Zusatzversorgungskasse	33.000,00 €	36.000,00 €	35.605,34 €
4440.0000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	127.000,00 €	144.000,00 €	145.777,82 €
5200.0000	Unterhaltung von Inventar	3.000,00 €	3.100,00 €	1.748,24 €
5300.0000	Mieten und Pachten	1.500,00 €	1.500,00 €	1.092,72 €
5400.0000	Bewirtschaftungskosten	4.000,00 €	4.000,00 €	6.885,10 €
5620.0000	Fortbildung	4.000,00 €	1.000,00 €	75,00 €
5700.0000	Instrumente- und sonstige Anschaffungen	3.000,00 €	3.000,00 €	1.712,22 €
5710.0000	Werbung und Veranstaltungen	3.000,00 €	3.000,00 €	2.356,74 €
6110.0000	Lehr- und Lernmittel	1.000,00 €	1.000,00 €	524,60 €
6400.0000	Versicherungen	3.600,00 €	3.600,00 €	2.956,82 €
6500.0000	Geschäftsausgaben	7.800,00 €	36.000,00 €	37.369,50 €
6610.0000	Mitgliedsbeiträge	1.000,00 €	900,00 €	3.016,11 €
6720.0000	Benutzung der ADV-Anlage	6.000,00 €	2.000,00 €	2.179,08 €
6721.0000	Serviceleistungen der Stadt Coesfeld	22.200,00 €	- €	- €
8600.0000	Zuführung an den Vermögenshaushalt	- €	- €	- €
Gesamt		928.100,00 €	962.100,00 €	953.050,52 €

**Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen
(1.000,00 €)**

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres 01.01.2007	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 01.01.2008
Allgemeine Rücklage	23	19

Nachrichtlich

Ausgaben des Verwaltungshaushaltes der letzten 3 Jahre

2004	997.341,46 €	(Ist-Ergebnis)
2005	1.004.086,96 €	(Ist-Ergebnis)
2006	966.100,00 €	(Haushaltsansatz)
Durchschnitt der letzten 3 Jahre	=	989.176,14 €
hiervon 2 v. H.	=	19.783,52 €

Stellenplan**der Musikschule Coesfeld für das Haushaltsjahr 2008
(Tariflich Beschäftigte)**

TVöD (Voll- und Teilzeitstellen)				
Entgeltgruppe (bisher BAT)	Zahl der Stellen 2006	Zahl der Stellen 2007	Zahl der Stellen 2008	tatsächlich besetzte Stellen am 30.06.2007
13 (bisher II BAT)	1	1	1	1
10 (bisher IV a BAT)	2	2	2	0,5
9 (bisher Vb/IVbBAT)	30	12	12,57	12,57
Verwaltungsmitarbeiter				
9 (bisher Vc/Vb BAT)	1	1	1	1
Gesamt	34	16	16,07	15,07
Honorarkräfte (nachrichtlich)				
Gesamt	6	7	9	9

Erläuterungen:

Zum 01.10.2005 ist der BAT durch den „Tarifvertrag öffentlicher Dienst (TVöD)“ abgelöst worden. Die Zuordnung zum TVöD erfolgte entsprechend den Überleitungsvorschriften.

Erläuterungen zu den Ansätzen des Haushaltsplanes 2008

Verwaltungshaushalt

Einnahmen

3300.1100.0000 – Schulgeld und Instrumentenmiete

Die Ansatzermittlung erfolgte in Anpassung an das voraussichtliche Rechnungsergebnis von 2006, dem Abbau des sog. Ferienüberhanges sowie auf der Grundlage der ab dem 01.01.2008 geltenden neuen Gebührensatzung.

3300.1620.0000 - Umlage der Verbandsmitglieder

Die Aufteilung der Verbandsumlage auf die einzelnen Gemeinden ergibt sich aus der Übersicht im Vorbericht.

3300.1710.0000 - Zuweisung des Landes

Bei der Ansatzermittlung wurde von einem Fördersatz in Höhe von 9,90 € pro Schüler ausgegangen.

3300.1550.0000 – Vermische Einnahmen

Es handelt sich um eine Spende in Höhe von 8.000,00 € sowie Erstattungen aus der Instrumentenversicherung.

Ausgaben

3300.4140.0000 - Vergütungen für Angestellte

In dieser Haushaltsstelle sind die Ansätze für 2008 in Höhe von 629.000,00 € für die Vergütung und Fahrtkosten der Angestellten in Voll- und Teilzeitbeschäftigung zusammengefasst. Die Ermittlung des Haushaltsansatzes erfolgte unter Berücksichtigung des vorhandenen Personalbestandes.

3300.4160.0000 – Honorare und Fahrtkosten

In dieser Haushaltsstelle sind die Honorare und Fahrtkosten in Höhe von 79.000,00 € für die Honorarkräfte zusammengefasst. Die Ermittlung des Haushaltsansatzes erfolgte unter Berücksichtigung des vorhandenen Personalbestandes.

3300.4340.0000 - Beiträge für die Zusatzversorgungskasse

Der Ansatz für 2007 ist mit 33.000,00 € ermittelt worden.

3300.4440.0000 – Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung

Der Ansatz für 2007 ist mit 127.000,009 € ermittelt worden.

3300.5620.0000 – Fortbildung

Der Ansatz für 2008 wurde um 3.000,00 € erhöht, da der Verwaltungsmitarbeiter der Musikschule im nächsten Jahr an einigen Seminaren des NKF-Verfahrens des Westf. Studieninstitutes teilnehmen wird.

3300.6500.0000 – Geschäftsausgaben

Der Haushaltsansatz wurde gegenüber 2006 um 28.200,00 € gekürzt. 22.200,00 € wurden in die Haushaltsstelle „Serviceleistungen der Stadt Coesfeld“ und jeweils 3.000,00 € in die Haushaltsstellen „Vergütungen und Fahrtkosten für Angestellte“ und in die Haushaltsstelle „Honorare und Vergütungen“ umbucht.

3300.6720.0000 – Benutzung der ADV-Anlage

Der Ansatz für 2008 wurde um 4.000,00 € erhöht, da ab dem Jahre 2007 Lizenzgebühren von der Citeq erhoben werden.

3300.6721.0000 – Serviceleistungen der Stadt Coesfeld

Der Ansatz wurde für das Jahr 2008 auf 22.200,00 € festgelegt und umfasst die Leistungen des Rechnungsprüfungsamtes, des Personalteams, des Verbandsvorstehers und seines Stellvertreters, der VHS und des Kämmererteams.

Deckungsvermerke

- **3300.5710.0000 - Werbung und Veranstaltungen**
Erhöhung um Mehreinnahmen bei der Haushaltsstelle 3300.1120.0000
- **Die Ausgabeansätze des Verwaltungshaushaltes sind innerhalb der Hauptgruppen 5 und 6 jeweils gegenseitig deckungsfähig.**