



J a h r e s a b s c h l u s s 2016

des Zweckverbandes Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Rechtliche Verhältnisse	3
Bilanz zum 31.12.2016	4
Aktivseite	4
Passivseite	5
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	8
Übersicht der Investitionen	10
Anhang	11
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	11
Erläuterungen zur Bilanz	12
Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	18
Erläuterungen zur Finanzrechnung	22
Anlagenspiegel nach § 45 GemHVO NRW	26
Forderungsspiegel nach § 46 GemHVO NRW	27
Rückstellungsspiegel nach § 44 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO NRW	28
Verbindlichkeitenspiegel nach § 47 GemHVO NRW	29
Lagebericht	30
Anlage zum Lagebericht	
a) Berichtigung von Wertansätzen gemäß § 57 Abs. 2 GemHVO	38
b) Entwicklung der Finanzen zum Stichtag 31.12.2014	39
c) Übersicht über Organe und Mitgliedschaften gem. § 95 Abs. 2 GO NRW	40

Rechtliche Verhältnisse

1. Bezeichnung der Rechtsform:	Zweckverband als Träger der Musikschule Coesfeld, Musikschule für die Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl
2. Haushaltsjahr	Haushaltsjahr ist das Kalenderjahr, Stichtag für die Schlussbilanz ist somit der 31.12.2016
3. Gegenstand des Verbandes	Betrieb einer in Bezirken gegliederten Musikschule mit zentraler Leitung und Verwaltung
4. Geschäftsführung und Vertretung	Verbandsvorsteherin: Dr. Mechtilde Boland-Theißen, Leiterin des Fachbereiches Kultur und Weiterbildung bei der Stadt Coesfeld Vorsitzende der Verbandsversammlung: Marion Dirks, Bürgermeisterin der Stadt Billerbeck
5. Beteiligungen	Träger des Zweckverbandes sind die Städte Billerbeck und Coesfeld sowie die Gemeinde Rosendahl

I **AKTIVA**

	Bilanzwert zum 31.12.2016	Bilanzwert zum 31.12.2015
A. <u>Anlagevermögen</u>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	78,00 €	110,00 €
II. Sachanlagen		
1. Betriebs- und Geschäftsausstattung	36.312,00 €	34.802,00 €
B. <u>Umlaufvermögen</u>		
I. Öffentlich rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		
1. Gebührenforderungen	4.568,98 €	4.146,16 €
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €
3. sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen	115,50 €	250,50 €
	4.684,48 €	4.396,66 €
II. Privatrechtliche Forderungen		
1. gegenüber dem privaten Bereich	1.239,25 €	17,10 €
2. gegenüber dem öffentlichen Bereich	7.096,64 €	0,00 €
	8.335,89 €	17,10 €
III. Sonstige Forderungen	0,00 €	0,00 €
IV. Liquide Mittel	329.455,42 €	324.578,51 €
C. <u>Aktive Rechnungsabgrenzung</u>		
I. Aktive Rechnungsabgrenzungen	0,00 €	0,00 €
D. <u>Überschuldung</u>		
I. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €
	378.865,79 €	363.904,27 €

II PASSIVA

	Bilanzwert zum 31.12.2016	Bilanzwert zum 31.12.2015
A. <u>Eigenkapital</u>		
I. Allgemeine Rücklage	170.679,25 €	103.885,90 €
II. Ausgleichsrücklage	85.339,63 €	51.942,95 €
III. a) Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (bis 2012)	-----	-----
b) Bilanzgewinn / Bilanzverlust (ab 2013)	0,00 €	0,00 €
IV. Nicht durch EK gedeckter Betrag	0,00 €	0,00 €
	256.018,88 €	155.828,85 €
B. <u>Sonderposten</u>		
I. Sonderposten für Zuwendungen	8.955,00 €	10.562,00 €
II. Sonstige Sonderposten	11.873,00 €	18.583,00 €
	20.828,00 €	29.145,00 €
C. <u>Rückstellungen</u>		
I. Sonstige Rückstellungen	7.260,00 €	22.900,00 €
D. <u>Verbindlichkeiten</u>		
I. Verb. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €
II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	21.647,45 €	39.620,83 €
III. Sonstige Verbindlichkeiten	70.153,65 €	114.574,78 €
IV. Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen	2.957,81 €	1.834,81 €
	94.758,91 €	156.030,42 €
E. <u>Passive Rechnungsabgrenzung</u>		
I. Passive Rechnungsabgrenzungen	0,00 €	0,00 €
	378.865,79 €	363.904,27 €

Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Fortg. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergl. fortgeschr. Ansatz mit Ergebnis	Übertragene Ermächtigungen nach 2017
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.331,00	14.500,00	17.996,75	+3.496,75	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	539.147,26	531.500,00	496.152,42	-35.347,58	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	461.720,00	460.720,00	460.720,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	17.145,00	8.300,00	40.542,03	+32.242,03	0,00
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	1.033.343,26	1.015.020,00	1.015.411,20	+391,20	0,00
11	- Personalaufwendungen	736.701,18	788.870,00	748.044,27	-40.825,73	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	8.307,78	8.700,00	9.510,66	+810,66	0,00
14	- Bilanzielle Abschreibungen	6.722,42	10.000,00	13.521,90	+3.521,90	0,00
15	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	181.565,49	207.450,00	185.660,06	-21.789,94	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	933.296,87	1.015.020,00	956.736,89	-58.283,11	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis (Z. 10-17)	+100.046,39	0,00	+58.674,31	+58.674,31	0,00
19	+ Finanzerträge	143,64	0,00	23,10	+23,10	0,00
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Finanzergebnis (Z. 19-20)	143,64	0,00	+23,10	+23,10	0,00
22	= Ergebnis lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 18+21)	+100.190,03	0,00	+58.697,41	+58.697,41	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (Z. 22+25)	+100.190,03	0,00	+58.697,41	+58.697,41	0,00
27	- Ausgleich Überschuss	100.190,03	0,00	58.697,41	+58.697,41	0,00
28	+ Ausgleich Defizit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	= Bilanzgewinn/Bilanzverlust (Z. 26 bis 28)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Fortg. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergl. fortgeschr. Ansatz mit Ergebnis	Übertragene Ermäch- tigungen nach 2017
	<u>nachrichtlich:</u>					
30	Verrechnete Erträge SAV/FAV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechneter Aufwand SAV/FAV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Verrechnungssaldo (Z. 30+31)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Fortg. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergl. fortgeschr. Ansatz mit Ergebnis	Übertragene Ermächtigungen nach 2017
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.113,00	14.500,00	13.601,25	-898,75	0,00
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	547.533,69	531.500,00	496.660,27	-34.839,73	0,00
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	461.720,00	460.720,00	460.720,00	0,00	0,00
07	+ Sonstige Einzahlungen	15.853,93	8.300,00	16.462,86	+8.162,86	0,00
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	143,64	0,00	23,10	+23,10	0,00
09	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.039.364,26	1.015.020,00	987.467,48	-27.552,52	0,00
10	- Personalauszahlungen	737.471,16	787.870,00	748.034,25	-39.835,75	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen Sach- und Dienstleistungen	2.808,55	8.700,00	32.265,77	+23.565,77	0,00
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	235.670,05	336.554,00	188.956,40	-147.597,60	0,00
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	975.949,76	1.133.124,00	969.256,42	-163.867,58	0,00
17	= Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit (Z. 9-16)	+63.414,50	-118.104,00	+18.211,06	+136.315,06	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	4.307,50	+4.307,50	0,00
19	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	4.307,50	+4.307,50	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen f. Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	1.863,42	20.000,00	17.514,90	-2.485,10	0,00
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Fortg. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergl. fortgeschr. Ansatz mit Ergebnis	Übertragene Ermäch- tigungen nach 2017
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.863,42	20.000,00	17.514,90	-2.485,10	0,00
31	= Saldo Investitionstätigkeit (Z. 23-30)	-1.863,42	-20.000,00	-13.207,40	-6.792,60	0,00
32	= Finanzmittelüberschuss/ Fehlbetrag (Z. 17+31)	+61.551,08	-138.104,00	+5.003,66	+143.107,66	0,00
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	= Änderung Bestand eigene Finanzmittel (Z. 32+37)	+61.551,08	-138.104,00	+5.003,66	+143.107,66	0,00
39A	+ Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	262.665,68	263.345,00	324.216,76	+60.871,76	0,00
39B	+ Anfangsbestand an fremden Finanzmitteln	678,95	0,00	361,75	+361,75	0,00
39C	= Summe der Anfangsbestände an Finanzmitteln	+263.344,63	+263.345,00	+324.578,51	+61.233,51	0,00
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-317,20	0,00	-126,75	-126,75	0,00
41	= Liquide Mittel (Z. 38, 39C+40)	+324.578,51	+125.241,00	+329.455,42	+204.214,42	0,00
	<i>Anteile an den Liquiden Mitteln (nur nachrichtlich)</i>					
42	Musikschule	324.216,76	125.241,00	329.220,42	+203.979,42	0,00
43	Fremde Finanzmittel	361,75	0,00	235,00	+235,00	0,00
	Summe:	324.578,51	125.241,00	329.455,42	+204.214,42	0,00

Investitionen

Musikschule Coesfeld

Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2015	Fortg. Ansatz 2016	Jahres- ergebnis 2016	Vergl. Fortg. Ansatz- Ergebnis 2016	Übertragene Ermäch- tigungen nach 2017
Beschaffung von beweglichem Vermögen					
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	4.307,50	+4.307,50	0,00
- Auszahlg f. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	1.863,42	20.000,00	17.514,90	-2.485,10	0,00

Anhang

1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 erfolgte nach den Vorschriften der GemHVO NRW. Die Bewertung erfolgte unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung gem. § 32 GemHVO. Die angewendeten Methoden sind auch in den Inventurrichtlinien der Musikschule Coesfeld niedergeschrieben.

Insbesondere wurden folgende allgemeine Grundsätze beachtet:

- a) Vermögensgegenstände und Schulden wurden einzeln bewertet. Es wurde keine Verrechnung etwa von Wertminderungen mit Wertsteigerungen vorgenommen.
- b) Es ist vorsichtig bewertet worden, d.h. alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die zum Abschlussstichtag entstanden sind, wurden berücksichtigt.
- c) Vermögensgegenstände wurden nur in die Bilanz aufgenommen, wenn der Zweckverband das wirtschaftliche Eigentum daran innehat. Als Anlagevermögen wurden nur die Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dazu bestimmt sind, dauernd der Aufgabenerfüllung zu dienen.
- d) Erhaltene Zuwendungen sind auf der Passivseite als Sonderposten angesetzt worden und werden über die Nutzungsdauer des Hauptanlagegutes aufgelöst.
- e) Rückstellungen sind vollständig nach kaufmännischen Gesichtspunkten in angemessener Höhe gebildet worden
- f) Bei Vermögensgegenständen, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen gemindert worden. Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten wurden dazu linear auf die Haushaltsjahre verteilt.
- g) Mit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde die Nutzungsdauer für Büromöbel und Mobilar der Musikschule auf 20 Jahre festgelegt. Zwischenzeitlich wurde festgestellt, dass vor allem das Mobilar in den Schulungsräumen einer größeren Abnutzung unterliegt als angenommen. Aus diesem Grunde wurde die Nutzungsdauer für neu angeschafftes Mobilar und Einrichtungen in Schulungs- und Gruppenräumen auf 15 Jahre herabgesetzt. Die Korrektur bewegt sich im Rahmen der NKF-Rahmentabelle, die eine Nutzungsdauer von 10-20 Jahre vorgibt.“

h) § 43 Abs. 3 GemHVO sieht vor, dass Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die für die Aufgabenerfüllung in absehbarer Zeit nicht mehr benötigt werden, unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind. Hierbei gibt es zwei verschiedene Sichtweisen, die voneinander zu unterscheiden sind. Bei der sogenannten **vermögensbezogenen** Sichtweise sind sämtliche Erträge und Aufwendungen aus Anlageabgängen mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen, sofern diese zur Aufgabenerfüllung nicht mehr benötigt werden (§ 43 Abs. 3 GemHVO i.V.m § 90 GO NRW). Die sogenannte **aufgabenbezogene** Sichtweise stellt hingegen auf die kommunale Verwendung eines Vermögensgegenstandes zum Zeitpunkt des Anlageabgangs ab. Ist die Wiederbeschaffung des Vermögensgegenstandes vorgesehen, so ist weiter davon auszugehen, dass diese Vermögensgegenstände zur Aufgabenerfüllung benötigt werden. Die Ersatzbeschaffung verdeutlicht, dass der abgegangene Vermögensgegenstand zur Aufgabenerfüllung gedient hat. Der Zweckverband Musikschule macht sich diese aufgabenbezogene Sichtweise zu Eigen. Anlageabgänge wie beispielsweise im Falle der Stühle aus dem Orchestersaal oder des Laptops sind zur weiteren Aufgabenerfüllung neu beschafft worden bzw. ist die Neubeschaffung geplant. Insoweit finden im Jahresabschluss 2016 sämtliche Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen in der Ergebnisrechnung ihren Niederschlag.

i) Im Jahresabschluss zum 31.12.2016 wurde der Anlagespiegel um die Zeile 2.1.3 „Geringwertige Wirtschaftsgüter“ ergänzt. Diese Position enthält sowohl sämtliche Musikinstrumente mit einem Anschaffungswert unter 410 € (netto) sowie alle übrigen Anlagegüter mit einem Anschaffungswert unter 410 € (netto). Der Erinnerungswert dieser Gegenstände beträgt 0,00 €.

Gliederung der Gesamtfinanzzrechnung

Im Rahmen der Änderung der Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) wurde auch die Gliederung der Gesamtfinanzzrechnung angepasst. Während bislang in Zeile 39 der Anfangsbestand nur der eigenen Finanzmittel zum 01.01. ausgewiesen wurde, ist dort nun der gesamte Anfangsbestand, also einschl. der fremden Finanzmittel darzustellen. Diese Information findet sich nun in Zeile 39c der Gesamtfinanzzrechnung. Aus Sicht des Zweckverbandes Musikschule macht es aber durchaus Sinn, eine Trennung des gesamten Anfangsbestandes der liquiden Mittel vorzunehmen und einzeln für die Musikschule (Zeile 39a) und die übrigen Bereiche (Zeile 39b) auszuweisen. Diese beiden Zeilen sind somit als freiwillige Erweiterung des vorgegebenen Musters anzusehen.

Eine Änderung hat auch Zeile 40 erfahren. Während bislang hier der gesamte Bestand der fremden Finanzmittel zum Bilanzstichtag ausgewiesen wurde, ist nunmehr lediglich die eingetretene Veränderung im Haushaltsjahr anzugeben. Der Endbestand der fremden Finanzmittel zum 31.12. wird nun also nicht mehr separat gezeigt. Daher werden die beiden Endbestände zum 31.12. nachrichtlich in Zeile 42 und 43 ausgewiesen.“

2. Erläuterungen zur Bilanz

AKTIVA

A. Anlagevermögen

Die Entwicklung des immateriellen Vermögens und des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Anlagespiegel für das Haushaltsjahr 2016.

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Software	110,00 EUR	78,00 EUR

Diese Bilanzposition verringert sich aufgrund der jährlich anfallenden Abschreibungen.

II. Sachanlagen

1. Betriebs- und Geschäftsausstattung

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
BGA	34.802,00 EUR	36.312,00 EUR

Es handelt sich hierbei wie im Vorjahr um Betriebs- und Geschäftsausstattung, die im Wesentlichen aus Möbelstücken (Tische, Stühle, Garderoben, Sideboards) und Musikinstrumenten lt. Inventarliste besteht. Die Steigerung des Wertes in Höhe von 1.510,00 € ist auf den Zugang bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 18.564,90 €, einen Wertverlust durch Abgänge in Höhe von 9.875,89 und die jährliche AfA in Höhe von 13.489,90 € zurückzuführen. Hinzu kommt ein Abgang bei den Abschreibungen in Höhe von 6.310,89 €.

B. Umlaufvermögen

I. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

1. Gebührenforderungen

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Gebührenforderungen	4.146,16 EUR	4.568,98 EUR

Es handelt sich hierbei um Gebührenforderungen, die zum Stichtag 31.12.2016 offen waren. Die Beträge unterscheiden sich naturgemäß von Stichtag zu Stichtag.

2. Forderungen aus Transferleistungen

	31.12.2015	31.12.2016
Forderungen aus Transferleistungen	0,00 EUR	0,00 EUR

Forderungen aus Transferleistungen bestehen keine.

3. sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

	31.12.2015	31.12.2016
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	250,50 EUR	115,50 EUR

Hierbei handelt es sich um Mahn- und Vollstreckungsgebühren sowie Säumniszuschlägen.

II. Privatrechtliche Forderungen

1. gegenüber dem privaten Bereich

	31.12.2015	31.12.2016
p.-r. Forderungen privater Bereich	17,10 EUR	1.239,25 EUR

Der Betrag ergibt sich weitgehend aus einzelnen Kleinstbeträgen (z.B. Rücklastschriftgebühren). Zum 31.12.2016 war noch eine Forderung gegenüber der GVV-Kommunalversicherung aus Erstattung von Reparaturkosten offen, so dass sich der Gesamtbetrag auf einen Betrag von 1.239,25 € beläuft.

2. gegenüber dem öffentlichen Bereich

	31.12.2015	31.12.2016
p.-r. Forderung öffentlicher Bereich	0,00 EUR	7.096,64 EUR

Zum Stichtag 31.12.2016 hatte die Musikschule Coesfeld eine Forderung gegenüber der Stadt Coesfeld.

III. Sonstige Forderungen

	31.12.2015	31.12.2016
Sonstige Forderungen	0,00 EUR	0,00 EUR

Zum Stichtag 31.12.2016 gab es keine offenen sonstigen Forderungen.

IV. Liquide Mittel

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Liquide Mittel	324.578,51 EUR	329.455,42 EUR

Die Saldenbestätigung der Sparkasse Westmünsterland vom 01.02.2017 weist per 31.12.2016 einen positiven Saldo von 179.188,68 € aus. Die Saldenbestätigung der VR-Bank Westmünsterland vom 05.01.2017 weist per 31.12.2016 einen positiven Saldo von 150.166,74 € aus. Die auf der Aktivseite der Bilanz aufgeführte Summe weist den um 100,00 € höheren Betrag von 329.455,42 € aus. Dieses ist bedingt durch den Bestand der Barkasse der Musikschule. Die Konten bei der Sparkasse und der VR-Bank sind die einzigen Konten der Musikschule. Weitere Konten bestehen nicht.

C. Aktive Rechnungsabgrenzung

I. Aktive Rechnungsabgrenzung

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 EUR	0,00 EUR

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten bestanden zum Bilanzstichtag keine.

D. Überschuldung

I. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Überschuldung	0,00 EUR	0,00 EUR

PASSIVA

A. Eigenkapital

I. Allgemeine Rücklage

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Allgemeine Rücklage	103.885,25 EUR	170.679,25 EUR

Die Allgemeine Rücklage ergibt sich aus der Differenz der Aktivposten und den übrigen Passivposten der Bilanz. Sie hat zum Bilanzstichtag einen Wert von 170.679,25 EUR.

II. Ausgleichsrücklage

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Ausgleichsrücklage	51.942,95 EUR	85.339,63 EUR

III. a) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (bis 31.12.2012) b) Bilanzgewinn/Bilanzverlust (ab 01.01.2013)

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00 EUR	0,00 EUR

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Bilanzgewinn/Bilanzverlust	0,00 EUR	0,00 EUR

Der im Jahre 2016 erwirtschaftete Überschuss wird entsprechend der Vorgaben der Verbandssatzung nicht als Bilanzgewinn ausgewiesen, sondern als Verbindlichkeit gegenüber den Trägerkommunen in die Schlussbilanz aufgenommen. Der Verbandsversammlung steht es dann frei, über die Verwendung des Betrags in Höhe von 58.697,41 € zu entscheiden.

IV. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Betrag

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Betrag	0,00 EUR	0,00EUR

B. Sonderposten

I. Sonderposten für Zuwendungen

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Sonderposten Zuwendungen	10.562,00 EUR	8.955,00 EUR

Die Höhe der Sonderposten für Zuwendungen liegt bei 8.955,00 €. Enthalten sind hier unter anderem Sonderposten, die aufgrund des JeKits-Projektes gebildet wurden.

II. Sonstige Sonderposten

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Sonstige Sonderposten	18.583,00 EUR	11.873,00 EUR

Die Höhe der Auflösungsbeträge bei den sonstigen Sonderposten beträgt im Geschäftsjahr 6.710,00 €.

C. Rückstellungen

I. Sonstige Rückstellungen

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Sonstige Rückstellungen	22.900,00 EUR	7.260,00 EUR

Die Summe der sonstigen Rückstellungen hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 15.640,00 € vermindert. Die Veränderungen ergeben sich im Wesentlichen durch die Auflösung bereits gebildeter Rückstellungen aber auch durch die Bildung von neuen Rückstellungen.

Im Wesentlichen wurden folgende Rückstellungen neu gebildet:

Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2016 (2.000 €)

Überörtliche Prüfung des Zweckverbandes (500 €)

Überstundenrückstellungen (280 €)

Folgende Rückstellungen wurden in Anspruch genommen:

Urlaubsrückstellungen (270 €)

Prüfung des Jahresabschlusses 2015 (1.894 €)

Rückstellung Betriebskostenabrechnung 2013 (4.700 €)

Rückstellung Betriebskostenabrechnung 2014 (4.700 €)

Rückstellungen in folgender Höhe wurden aufgelöst, da der Zahlungsgrund entfallen ist:

Prüfung des Jahresabschlusses 2015 (306 €)

Überörtliche Prüfung des Zweckverbandes (6.550 €)

D. Verbindlichkeiten

I. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Verb. aus Krediten. zur Liquiditätssicherung	0,00 EUR	0,00 EUR

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung sind im Berichtszeitraum nicht angefallen.

II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Verb. aus Lieferungen und Leistungen	39.620,83 EUR	21.647,45 EUR

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestanden zum Bilanzstichtag im Wesentlichen aus wenigen Rechnungen, Hauptgläubiger war die Stadt Coesfeld mit einer Summe von 19.100 €. Der letzte Zahlungsvorgang erfolgte im Februar 2017, womit dann die Verbindlichkeiten beglichen waren.

III. Sonstige Verbindlichkeiten

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Sonstige Verbindlichkeiten	114.574,78 EUR	70.153,65 EUR

Unter dieser Position sind im Wesentlichen die zum Bilanzstichtag noch offenen Honorare vom Dezember 2016 einzuordnen (11.055,74 €) sowie die Überschussabführung für das Jahr 2016 in Höhe von 58.697,41 €, die zum 31.12.2016 als Verbindlichkeit gegenüber den Trägerkommunen eingebucht wurde.

IV. Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Sonstige Verbindlichkeiten	1.834,81 EUR	2.957,81 EUR

In der Summe von 2.957,81 € sind Spendengeldern für die Beschaffung von Musikinstrumenten (1.834,81 €) enthalten sowie ein Betrag in Höhe von 1.123 €. Bei dieser Summe handelt es sich um Zuwendungen der JeKits-Stiftung. Im Rahmen der Abrechnung mit der JeKits-Stiftung im Jahre 2016 wurden dem Zweckverband Zuwendungen in einer Höhe überwiesen, wie sie dem Zweckverband nicht zustanden. Dieser Umstand wurde im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2016 festgestellt. Der Betrag in Höhe von 1.123 € wird nun im Jahre 2018 an die JeKits-Stiftung zurückgezahlt.

E. Passive Rechnungsabgrenzung

I. Passive Rechnungsabgrenzung

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 EUR	0,00 EUR

Passive Rechnungsabgrenzungsposten bestanden zum Bilanzstichtag keine.

3. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 02, Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.500,00 EUR	17.996,75 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 3.496,75 €

Der Zweckverband erhält jährlich Zuwendungen des Landes Nordrhein-Westfalen. Die Landeszuwendung wird gezahlt für die Lehrpersonalausgaben, die

- a) im Rahmen der vorberuflichen Fachausbildung
- b) für die Ensemblearbeit
- c) für den Unterricht mit Behinderten,
- d) im Zusammenhang mit der Durchführung besonderer Schülermaßnahmen (Orchesterarbeitswochen, besondere Projektarbeit, die nicht durch andere Landesmittel gegenfinanziert ist etc.)
- e) für die Fortbildung des pädagogischen Personals

anfallen. Insgesamt lag der Anteil der Landesförderung bei 13.601,25 €. Der Restbetrag von 4.395,50 € entfällt auf Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (1.211 €) und auf Zuwendungen der JeKits-Stiftung (3.184,50 €). Da von der JeKits-Stiftung 4.307,50 € ausgezahlt worden sind, ist ein Betrag von 1.123,00 € zurückzuzahlen. Die Rückzahlung erfolgt im Jahr 2018, der Rückzahlungsbetrag ist in der Bilanz unter der Position D IV „Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen“ berücksichtigt.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 04, Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	531.500,00 EUR	496.152,42 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): - 35.347,58 €

Bei den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um Schülerentgelte und um Gebühreneinnahmen aus dem Projektbereich. Das Ergebnis liegt mit 35.347,58 € unter dem Ansatz. Der Ansatz wurde bereits im Vergleich zum Vorjahr um weitere 11.000 € reduziert, da mit einem Rückgang der Schülerentgelte aufgrund des eingetretenen demografischen Wandels gerechnet werden musste. Es ist auch in den kommenden Jahren mit einem weiteren Rückgang der Schülerentgelte zu rechnen.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 06, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	460.720,00 EUR	460.720,00 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): 0,00 €

Diese Position beinhaltet die von der Verbandsversammlung beschlossene Verbandsumlage.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 07, Sonstige ordentliche Erträge	8.300,00 EUR	40.542,03 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 32.242,03 €

Diese Position beinhaltet vor allem zahlreiche Kleinbeträge, die sich auf Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, Säumnis- und Verspätungszuschläge und Erträge aus der Zuschreibung bei Einzelwertberichtigungen beziehen. Größere Beträge fallen bei der Auflösung von Rückstellungen an (6.856 €) und bei den sonstigen ordentlichen Erträgen (24.443,32). Diese Position beinhaltet Zahlungen der JeKits-Stiftung (15.858 €). Ein weiterer größerer Betrag von 7.096,64 € ergibt sich aus einer Spende als Personalkostenzuschuss.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 10, Ordentliche Erträge	1.015.020,00 EUR	1.015.411,20 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): +391,20 €

Es handelt sich hierbei um die Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 01 bis 09 der Gesamtergebnisrechnung).

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 11, Personalaufwendungen	788.870,00 EUR	748.044,27 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 40.825,73 €

Der Ansatz konnte deutlich unterschritten werden, weil

- a) es im Berichtszeitraum keine unvorhersehbaren Ereignisse gegeben hat
- b) die Befristung einer hauptamtlichen Kraft ausgelaufen ist und der Vertrag aus Rechtsgründen nicht verlängert werden konnte

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 13, Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	8.700,00 EUR	9.510,66 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): - -810,66 €

Angesetzt werden hier Bewirtschaftungskosten sowie die Unterhaltung des beweglichen Vermögens. Neben zahlreichen Kleinbeträgen, die für die Reparatur von Instrumenten angefallen sind, stehen hier zwei Positionen heraus:

4.798,14 € Bewirtschaftungskosten

1.224,00 € Klavier- und Flügelstimmung

Der Restbetrag von 3.488,52 € ist für verschiedene Reparaturarbeiten (Instrumente, Möbel und Geräte) angefallen. In der Regel handelt es sich im Einzelnen um Kleinbeträge bis 200,00 €.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 14, Bilanzielle Abschreibungen	10.000,00 EUR	13.521,90 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): - 3.521,90 €

6.721,96 € entfallen dabei auf Abschreibungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung und 6.767,94 € auf die Beschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern, die im Anschaffungsjahr abgeschrieben werden und somit Aufwand darstellen. Der überwiegende Teil entfällt auf die Anschaffung von Instrumenten für JeKits.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 16, sonstige ordentliche Aufwendungen	207.450,00 EUR	185.660,06 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 21.789,94 €

Der Anteil des Einzelunterrichts konnte wie im Vorjahr konstant niedrig gehalten werden, was sich dann auch in niedrigeren Honoraraufwendungen (105.670,44 €) widerspiegelt.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 17, Ordentliche Aufwendungen	1.015.020,00 EUR	956.736,89 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 58.283,11 €

Es handelt sich hierbei um die Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 16 der Gesamtergebnisrechnung)

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 18, Ordentliches Ergebnis	0,00 EUR	58.674,31 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 58.674,31 €

Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 10) abzüglich Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 17)

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 19, Finanzerträge	0,00 EUR	23,10 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 23,10 €

Die Musikschule hat Anfang 2015 einen Teil der liquiden Mittel auf ein Festgeldkonto angelegt und erhält dafür Zinsen.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 20, Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00 EUR	0,00 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): 0,00 €

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 21, Finanzergebnis	0,00 EUR	23,10 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 23,10 €

Saldo aus den Nr. 19 (Finanzerträge) und 20 (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen)

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 22, Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00 EUR	58.697,41 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 58.697,41 €

Saldo aus den Nr. 18 (Ordentliches Ergebnis) und Nr. 21 (Finanzergebnis)

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 25, Außerordentliches Ergebnis	0,00 EUR	0,00 EUR

Hier werden außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen berücksichtigt. Beides ist im Jahr 2016 nicht angefallen.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 26, Jahresergebnis	0,00 EUR	58.697,41 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 58.697,41 €

Saldo aus den Nr. 22 (Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit) und 25 (Außerordentliches Ergebnis)

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 27, Ausgleich Überschuss	0,00 EUR	58.697,41EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): + 58.697,41 €

Gemäß § 9 Abs. 3 der Zweckverbandssatzung sollen Jahresüberschüsse an die Verbandsgemeinden ausgeschüttet werden. Die Vorgabe der Satzung wird an dieser Stelle buchungsmäßig dargestellt.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 29 Bilanzgewinn/Bilanzverlust	0,00 EUR	0,00 EUR

Verbesserung (+)/Verschlechterung (-): 0,00 €

4. Erläuterungen zur Finanzrechnung

Sofern sich die bereits in der Ergebnisrechnung erläuterten Veränderungen in gleicher Weise auf die Finanzrechnung auswirken, wird auf eine nochmalige Erläuterung verzichtet und auf die Erläuterungen in der Ergebnisrechnung verwiesen.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 02, Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.500,00 EUR	13.601,25 EUR

Die in der Ergebnisrechnung nachgewiesenen Sonderposten sind nicht finanzwirksam und werden daher auch nicht in der Finanzrechnung aufgeführt.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 04, Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	531.500,00 EUR	496.660,27 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 06, Kostenerstattungen, Kostenumlagen	460.720,00 EUR	460.720,00 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 07, Sonstige Einzahlungen	8.300,00 EUR	16.462,86 EUR

Nicht finanzwirksam sind verschiedene gebildeten Positionen wie z. B. im Zusammenhang mit Sonderposten und Rückstellungen.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 08, Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00 EUR	23,10 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 09, Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.015.020,00 EUR	987.467,48 EUR

	Fortgeschriebener	Ergebnis
--	-------------------	----------

	Ansatz 2016	2016
Nr. 10, Personalauszahlungen	787.870,00 EUR	748.034,25 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 12, Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	8.700,00 EUR	32.265,77 EUR

Im Vergleich zur Ergebnisrechnung ergibt sich die Differenz in Höhe von 22.755,11 € im Wesentlichen durch die Erstattung von Bewirtschaftungskosten aus Vorjahren, die im Jahre 2016 keinen Aufwand aber eine Auszahlung darstellen.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 13, Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	0,00 EUR	0,00 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 15, sonstige Auszahlungen	336.554,00 EUR	188.956,40 EUR

Die Abführung von Überschüssen an die Verbandsmitglieder führt im Vergleich zur Ergebnisrechnung bei den Planzahlen zu höheren Werten. Bei den Istzahlen gibt es deswegen keine Auswirkungen, weil es ja nicht zur Auszahlung gekommen ist.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 16, Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.133.124,00 EUR	969.256,42 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 17 Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Pos. 9 – 16)	-118.104,00 EUR	18.211,06 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00 EUR	4.307,50 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 23 Einzahlung aus Investitionstätigkeit	0,00 EUR	4.307,50 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 26, Auszahlung für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	20.000,00 EUR	17.514,90 EUR

Der Betrag wurde für den Erwerb von Vermögensgegenständen (Instrumente und Bestuhlung für den Orchestersaal) verausgabt.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 30, Auszahlung aus Investitionstätigkeit	20.000,00 EUR	17.514,90 EUR

Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 31, Saldo aus Investitionstätigkeit	20.000,00 EUR	13.207,40 EUR

Saldo der Nr. 23 (Einzahlungen aus Investitionstätigkeit) und 30 (Auszahlungen aus Investitionstätigkeit)

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 32, Finanzmittelüberschuss/Fehlbetrag	- 138.104,00 EUR	5.003,66 EUR

Saldo der Nr. 17 (Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit) und 31 (Saldo aus Investitionstätigkeit)

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 34, Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 EUR	0,00 EUR

Eine Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung war zum Stichtag nicht erforderlich. Die Sicherstellung der Liquidität das ganze Jahr über gesichert.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 38, Änderung des Finanzbestandes	-138.104,00 EUR	5.003,66 EUR

Saldo aus Nr. 32 (Überschuss/Fehlbetrag) und Nr. 37 (Saldo aus Finanzierungstätigkeit).

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 39A, Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	263.345,00 EUR	324.216,76 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 39B, Anfangsbestand an fremden Finanzmitteln	0,00 EUR	361,75 EUR

Es handelt sich hier im Wesentlichen um Mahn- und Vollstreckungsgebühren, die später an die Stadt Coesfeld abgeführt werden.

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 39C, Summe der Anfangsbest. an Finanzmitteln	263.345,00 EUR	324.578,51 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 40, Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00 EUR	-126,75 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 41, Liquide Mittel	125.241,00 EUR	329.455,42 EUR

Saldo aus den Nr. 38 (Änderung des Finanzbestandes) und 39C + 40

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 42, Liquide Mittel	125.241,00 EUR	329.220,42 EUR

	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016
Nr. 43, Liquide Mittel	0,00 EUR	235,00 EUR

Anlagentpiegel gem. § 45 GemHVO NRW zum 31.12.2016

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten							Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12.2015	Zugänge 2016	Abgänge 2016	Umbuchung 2016	Stand am 31.12.2016	kumulierte Abschrei- bungen bis 31.12.15	Abschrei- bungen 2016	Zuschrei- bungen 2016	Abgang Abschrei- bungen 2016	Umbuchung Abschrei- bungen 2016	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2016	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		+	-	+ / -			+	-	-	+		1-6	1+2-3+4-11	
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	166,99	0,00	0,00	0,00	166,99	56,99	32,00	0,00	0,00	0,00	88,99	110,00	78,00	
2. Sachanlagen	86.877,71	18.564,90	9.875,89	0,00	95.566,72	52.075,71	13.489,90	0,00	6.310,89	0,00	59.254,72	34.802,00	36.312,00	
2.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	86.877,71	18.564,90	9.875,89	0,00	95.566,72	52.075,71	13.489,90	0,00	6.310,89	0,00	59.254,72	34.802,00	36.312,00	
2.1.1 Musikinstrumente	40.684,83	1.050,00	0,00	0,00	41.734,83	25.430,83	3.213,00	0,00	0,00	0,00	28.643,83	15.254,00	13.091,00	
2.1.2 Sonstige BGA	38.688,00	10.746,96	9.607,69	0,00	39.827,27	19.140,00	3.508,96	0,00	6.042,69	0,00	16.606,27	19.548,00	23.221,00	
2.1.3 Geringwertige Wirtschaftsgüter ¹	7.504,88	6.767,94	268,20	0,00	14.004,62	7.504,88	6.767,94	0,00	268,20	0,00	14.004,62	0,00	0,00	
2.2 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

¹ Diese Position enthält sowohl sämtliche Musikinstrumente sowie alle weiteren Anlagegüter mit einem Anschaffungswert unter 410 Euro (netto). Der Erinnerungswert dieser Gegenstände beträgt 0,00 Euro.

Forderungsspiegel gem. § 46 GemHVO NRW zum 31.12.2016

Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres		mit einer Restlaufzeit von					Gesamt- betrag des Vorjahres	
	bis zu 1 Jahr		1 bis 5 Jahre		mehr als 5 Jahre				
	EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR		4
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.684,48		4.684,48	0,00	0,00	0,00	0,00	4.396,66	
1.1 Gebühren	4.568,98		4.568,98	0,00	0,00	0,00	0,00	4.146,16	
1.2 Beiträge									
1.3 Steuern									
1.4 Forderungen aus Transferleistungen									
1.5 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen	115,50		115,50	0,00	0,00	0,00	0,00	250,50	
2. Privatrechtliche Forderungen	8.335,89		8.335,89	0,00	0,00	0,00	0,00	17,10	
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.239,25		1.239,25	0,00	0,00	0,00	0,00	17,10	
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	7.096,64		7.096,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3 gegen verbundene Unternehmen									
2.4 gegen Beteiligungen									
2.5 gegen Sondervermögen									
3. Sonstige Forderungen	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Summe aller Forderungen	13.020,37		13.020,37	0,00	0,00	0,00	0,00	4.413,76	

Rückstellungsspiegel gem. § 44 GemHVO NRW zum 31.12.2016

Art der Rückstellungen	Bestandskonto	Kostenstelle	Kostenträger	Gesamt- betrag am Ende des Vorjahres	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamt- betrag am Ende des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			
					Zuführungen	Inanspruch- nahme	Auflösung (Grund entfallen)	1 bis 5 Jahre					
								mehr als 5 Jahre					
		Kostenstelle		31.12.2015		31.12.2016		bis zu 1 Jahr		1 bis 5 Jahre		mehr als 5 Jahre	
				EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Pensionsrückstellungen				0,00									
2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten				0,00									
3. Instandhaltungsrückstellungen				0,00									
4. Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO				22.900,00									
MS	280100	96.01.01	04.01.01	1.460,00	2.780,00	-11.564,00	-270,00	7.260,00	5.260,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
MS	280150	96.01.01	04.01.01	1.790,00	280,00			2.070,00	1.190,00	2.070,00	0,00	0,00	0,00
MS	280900	96.01.0010	04.01.01	2.200,00			-1.894,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MS	280900	96.01.0010	04.01.01	0,00	2.000,00			2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
MS	280900	96.01.01	04.01.01	8.050,00	500,00			2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
MS	280900	96.01.01	04.01.01	4.700,00			-4.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MS	280900	96.01.0010	04.01.01	4.700,00			-4.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Summe aller Rückstellungen				22.900,00	2.780,00	-11.564,00		7.260,00	5.260,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00

Verbindlichkeitspiegel gem. § 47 GemHVO NRW zum 31.12.2016

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres		mit einer Restlaufzeit von				Gesamt- betrag des Vorjahres	
	EUR	1	bis zu 1 Jahr		mehr als 5 Jahre			EUR
		2	EUR	3	EUR	4		5
1. Anleihen								
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen								
2.1 von verbundenen Unternehmen								
2.2 von Beteiligungen								
2.3 von Sondervermögen								
2.4 vom öffentlichen Bereich								
2.5 von Kreditinstituten								
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen								
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	21.647,45		21.647,45	0,00	0,00	0,00	39.620,83	
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen								
7. Sonstige Verbindlichkeiten	70.153,65		11.456,24	58.697,41	0,00	0,00	114.574,78	
8. Erhaltene Anzahlungen	2.957,81		1.834,81	1.123,00	0,00	0,00	1.834,81	
9. Summe aller Verbindlichkeiten	94.758,91		34.938,50	59.820,41	0,00	0,00	156.030,42	

Lagebericht zum Jahresabschluss 2016 gem. § 48 GemHVO NRW

1. Allgemeines

2. Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses

2.1 Aktiva

2.2 Passiva

3. Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

Ergebnisrechnung

Finanzrechnung

4. Analyse

4.1 Vermögens- und Schuldenentwicklung

4.2 Ergebnisentwicklung

4.3 Liquiditätsentwicklung

5. Fazit

6. Organe und Mitgliedschaften

Anlage

I. Berichtigung von Wertansätzen im Sinne des § 57 Abs. 2 GemHVO

II. Entwicklung des Eigenkapitals

III. Auflistung Organe und Mitgliedschaften

1. Allgemeines

Der Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl führt seine Haushaltswirtschaft seit dem 01.01.2009 nach dem Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF). Sämtliche Geschäftsvorfälle werden seither nach dem System der doppelten Buchführung in der Finanzbuchhaltung erfasst. Die Einführung des NKF erfolgte aufgrund des Gesetzes zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen. Dieses Gesetz gilt analog auch für Zweckverbände. Mit diesem Lagebericht zur Schlussbilanz des Zweckverbandes zum 31.12.2016 ist zum achten Mal eine vollständige Analyse der wirtschaftlichen Lage des Zweckverbandes möglich.

Nach § 95 Abs. 1 der Gemeindeordnung NRW ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. Dieser Bericht ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Zweckverbandes vermittelt wird. Dazu ist auch ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Einzugehen ist ferner auch auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Zweckverbandes.

Die Fertigstellung des Jahresabschlusses 2016 erfolgt nun in der ersten Jahreshälfte 2018. Die gesetzlich vorgeschriebene Frist (§ 95 III GO NRW) konnte, wie auch schon bei den vorhergehenden Jahresabschlüssen, nicht eingehalten werden.

2. Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses

2.1 Aktiva

Das Sachanlagevermögen hat sich im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2015 um 1.510,00 € erhöht. Die Erhöhung des Sachanlagevermögens ist im Wesentlichen auf einen Wertzuwachs durch Zugänge in Höhe von 18.564,90 bedingt durch die Neubeschaffung von Stühlen und Instrumenten abzüglich gegebener Abgänge in Höhe von 9.875,89 durch die Entsorgung der vorhandenen Bestuhlung, einen Abgang auf Abschreibungen in Höhe von 6.310,89 und die jährliche AfA in Höhe von 13.489,90 € zurückzuführen.

Beim Umlaufvermögen (ohne Pos. B IV. Liquide Mittel) ist ein Anstieg in Höhe von 8.606,61 € zu verzeichnen. Der Anstieg ist maßgeblich auf eine einzelne Forderung gegenüber der Stadt Coesfeld zum Stichtag 31.12.2016 zurückzuführen.

Bei den Liquidem Mitteln ist im Vergleich zum Vorjahr ein Anstieg in Höhe von 4.876,91 € festzustellen, was auf einen positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit, also dem positiven Verhältnis zwischen den erfolgten Einzahlungen und Auszahlungen, zurückzuführen ist. Dass der Anstieg weit hinter den Steigerungsraten der Vorjahre zurückbleibt, ist dem Umstand geschuldet, dass Schülerentgelte nicht mehr wie notwendig eingehen. Im Februar 2015 wurden 100.000 € auf einem Festgeldkonto mit einer dreimonatigen Kündigungsfrist angelegt, dieser Betrag wurde im Februar 2016 um 50.000 € auf 150.000 € erhöht. Aufgrund der derzeitigen Null-Zins-Politik bringt diese Geldanlage derzeit jedoch kaum Zinserträge.

2.2 Passiva

Bereits mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2014 ist es gelungen, die Ausgleichsrücklage und die Allgemeine Rücklage auf den Stand der Eröffnungsbilanz (01.01.2009) aufzufüllen. Der Zweckverband wird in den kommenden Jahren vor besonderen Herausforderungen stehen, nicht zuletzt durch den eingetretenen demografischen Wandel. Schülerzahlen werden zum Teil rückläufig sein, ein gewisser Anteil an Fixkosten bleibt dagegen bestehen. Daher handelte die Verbandsversammlung in den vergangenen Sitzungen umsichtig, als jeweils der Beschluss gefasst wurde, die Jahresüberschüsse in das Eigenkapital zu

übertragen und somit die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage zu stärken. Die Allgemeine Rücklage hat zum 31.12.2016 nun einen Bestand von 170.679,25 €, die Ausgleichsrücklage hat einen Bestand von 85.339,63 €.

Bei den Sonderposten gibt es im Vergleich zum Vorjahresergebnis Veränderungen in Höhe von 8.317 €, die vor allem auf die Auflösung von Sonderposten zurückzuführen ist. Der Bilanzwert beträgt zum 31.12.2016 20.828,00 €.

Der Bestand an gebildeten Rückstellungen hat sich im Vergleich zum Stichtag 31.12.2015 um 15.640,00 € auf 7.260,00 € verringert. Die Veränderungen ergeben sich im Wesentlichen durch die Auflösung bereits gebildeter Rückstellungen aber auch durch die Bildung von neuen Rückstellungen.

Im Wesentlichen wurden folgende Rückstellungen neu gebildet:

Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2016 (2.000 €)
Überörtliche Prüfung des Zweckverbandes (500 €)
Überstundenrückstellungen (280 €)

Folgende Rückstellungen wurden in Anspruch genommen:

Urlaubsrückstellungen (270 €)
Prüfung des Jahresabschlusses 2015 (1.894 €)
Rückstellung Betriebskostenabrechnung 2013 (4.700 €)
Rückstellung Betriebskostenabrechnung 2014 (4.700 €)

Folgende Rückstellungen wurden aufgelöst, da der Zahlungsgrund entfallen ist:

Prüfung des Jahresabschlusses 2015 (306 €)
Überörtliche Prüfung des Zweckverbandes (6.550 €)

Bei den Verbindlichkeiten ist zum Berichtsstichtag 31.12.2016 ein Betrag von 94.758,91 € auszuweisen. Darin enthalten ist

- a) ein Betrag von 21.647,45 € für Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- b) sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von 70.153,65 €
- c) Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen in Höhe von 2.957,81 €

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung bestanden zum Stichtag 31.12.2016 nicht.

a) Der Betrag für Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhaltet im Wesentlichen Kosten für Serviceleistungen der Stadt Coesfeld in einer Höhe von 19.100 € sowie Rechnungen mit Kleinbeträgen unterschiedlicher Gläubiger, die zum Stichtag noch offen waren.

b) Der Betrag der sonstigen Verbindlichkeiten beinhaltet sowohl Honorarzahlungen, die am 31.12.2016 noch offen waren (8.552,22 €) als auch die Überschussabführung an die Mitglieder des Zweckverbandes nach § 9 Abs. 3 der Zweckverbandssatzung in Höhe von 58.697,41 € zum 31.12.2016. Hinzu kommen noch Überzahlungen von Debitoren in Höhe von 244,50 €, die zum Bilanzstichtag bestanden und ein

Kleinbetrag über 156,00 € der u.a. Mahn- und Vollstreckungsgebühren der Stadt Coesfeld enthält, die an diese abzuführen sind.

c) Die Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen setzen sich zusammen aus einer Spende in Höhe von 1.834,81 € und einer Forderung der JeKits-Stiftung in Höhe von 1.123,00 € aufgrund einer Überzahlung bei den Zuwendungen. Diese Überzahlung wurde im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten festgestellt. Der Betrag wird im Jahre 2018 an die JeKits-Stiftung zurückgezahlt.

Im Übrigen sind die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie die sonstigen Verbindlichkeiten mit Ausnahme der Überschussabführung inzwischen beglichen. Die Überschussabführung 2016 kann erst nach Feststellung dieses Jahresabschlusses erfolgen.

3. Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

3.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2016 schließt mit einem Ergebnis vor Ergebnisausgleich in Höhe von 58.697,41 € ab. Die maßgeblichen Gründe, die zu diesem nach wie vor erfreulichen Ergebnis führen, wurden bereits erläutert.

3.2 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung stellen sich die Sachverhalte grundsätzlich genauso dar, wie zur Ergebnisrechnung beschrieben. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit weist einen Überschuss in Höhe von 5.003,66 € aus.

Die liquiden Mittel betragen am 31.12.2016 329.455,42 €. Dieser Betrag ergibt sich aus der Finanzrechnung wie folgt:

Anfangsbestand an Finanzmitteln lt. Schlussbilanz 31.12.2015		262.665,68 €
Zuzüglich Änderung des Finanzbestandes zum 31.12.2015		61.551,08 €
Zwischensumme (entspricht dem Anfangsbestand an Finanzmitteln lt. Nr. 39 zum 31.12.2016)		324.216,76 €
Zuzüglich Änderung des Finanzbestandes zum 31.12.2016		5.003,66 €
Zwischensumme		329.220,42 €
Zuzüglich Bestand an fremden Finanzmitteln lt. Nr. 40		235,00 €
Liquide Mittel		329.455,42 €

3.3 Investiver Teil des Haushalts

Für das Jahr 2016 wurden Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten in Höhe von 20.000 € veranschlagt. Beschafft werden sollten dafür unter anderem Besucherstühle für den Orchestersaal. Das Jahresergebnis weist einen Betrag von 17.514,90 € aus, so dass 2.485,10 € nicht in Anspruch genommen wurden.

3.4 Kennzahlen

Die Ist-Kennzahlen des Jahres 2015 weichen nicht signifikant von den Plan-Kennzahlen ab, allerdings ist ein Rückgang bei den Schülerzahlen festzustellen, der sich auf die Ertragslage bei den Schülerentgelten auswirkt. Bei der Ermittlung der Ist-Kennzahlen wurden folgende Zahlen zugrunde gelegt:

Anzahl Schülerinnen und Schüler (Belegungen im Jahresmittel): 1.323

Höhe Verbandsumlage: 460.720 €

Anzahl Einwohnerinnen und Einwohner: 58.421

Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten: 496.152,42 €

davon: Erträge aus Projekten: 9.815,00 €

Summe ordentliche Erträge: 1.015.411,20 €

Kennzahlen	1.1 Kosten pro Musikschüler auf der Basis der Verbandsumlage 1.2 Schülerbelegungen gemessen an der Einwohnerzahl in % 1.3 Kostendeckungsgrad in % (Summe ö.-r. Leistungsentgelte)	
	Plan 2016	Ist 2016
zu Kennzahl 1.1	372,66 €	348,23 €
zu Kennzahl 1.2	2,13 %	2,26 %
zu Kennzahl 1.3	52,17 %	51,86 %

4. Analyse

4.1. Vermögens- und Schuldenentwicklung

Das Anlagevermögen hat sich im Vergleich zur letzten Schlussbilanz (31.12.2015) im Wesentlichen durch Zugänge bei Sachanlagen erhöht. Unter Berücksichtigung der lt. Inventur erfolgten Abgänge, der ermittelten Abschreibungsbeträge bei Sachanlagen und der Abgänge auf Abschreibungen ergibt sich ein Anstieg des Bilanzwertes bei den Sachanlagen um 1.510,00 €.

An Verbindlichkeiten sind zum Bilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, die zum Stichtag 31.12.2016 bestanden, und sonstige Verbindlichkeiten zu verzeichnen. Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich im Wesentlichen um Honorarabrechnungen, die zum 31.12.2016 offen waren, und um die Erstattung von Serviceleistungen, die die Stadt Coesfeld für den Zweckverband im Jahr 2016 erbracht hat. Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten

maßgeblich die Überschussabführung an die Trägerkommunen des Zweckverbandes gemäß § 9 Abs. 3 der Zweckverbandssatzung und eine Rückzahlung überzahlter Zuwendungen der JeKits-Stiftung. Bis auf die Überschussabführung, die erst nach Feststellung dieses Jahresabschlusses erfolgen kann, und die Rückzahlung der Zuwendungen handelt es sich bei allen Verbindlichkeiten um äußerst kurzfristige Verbindlichkeiten.

4.2 Ergebnisentwicklung

Das Jahresergebnis 2016 schließt mit einem Jahresergebnis von + 58.697,41 € ab. Die Musikschule hat dabei im Berichtszeitraum trotz der beschlossenen Umlagesteigerung stets sparsam gewirtschaftet. Das gesetzte Ziel, den Haushaltsausgleich zu erreichen, wurde nun zum vierten Mal in Folge erreicht.

Die für die Vorjahreszeiträume entwickelte Strategie hat sich bewährt und hat auch für den Berichtszeitraum 01.01. – 31.12.2016 Gültigkeit:

- a. Die bisherigen Gebührenerhöhungen haben sich positiv ausgewirkt.
- b. Der doppelte Abiturjahrgang hat nicht zu einem befürchteten abrupten Einbruch von Schülerzahlen geführt. Vielmehr ist ein kontinuierlicher Rückgang zu verzeichnen, der sich im Berichtszeitraum, aber auch im Jahre 2017 deutlich fortsetzt. Die Talsohle wird wohl erst in den nächsten Jahren erreicht sein.
- c. Die Anzahl der Einzelunterrichtsstunden wird auf ein notwendiges Minimum verringert. Dieses führt zu einer Reduzierung der Honoraraufwendungen.
- d. Aufgrund der gestiegenen Personalkosten und sinkender Schülerzahlen ist die seinerzeit durch das Haushaltssicherungskonzept festgelegte Höhe der Umlage nicht zu vermeiden.

Für das Jahr 2017 wurde bereits im Haushalt mit einem Defizit von 22.574,00 € geplant. Zum Zeitpunkt der Berichterstellung kann festgestellt werden, dass die Erwartungen bei weitem übertroffen wurden und das Jahr 2017 mit einem Überschuss von rund 30.000 € abschließt.

4.3 Liquiditätsentwicklung

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 belaufen sich die Liquididen Mittel auf 329.455,42 €. Der Stand der Liquididen Mittel ergibt sich im Wesentlichen durch Einzahlungen bei den Schülerentgelten und den Abschlägen der Verbandsumlage auf der einen Seite und Auszahlungen für Personal- und Honorarkosten auf der anderen Seite. Die Schwankungen sind somit naturgemäß beträchtlich, da Schülerentgelte und Verbandsumlagen vierteljährlich eingehen, Personal- und Honorarkosten jedoch monatlich ausgezahlt werden. Eine Gefahr für die Liquidität bestand im Jahre 2016 nicht.

5. Chancen, Risiken und künftige Entwicklung

Chancen und Risiken sollen nachfolgend sowohl in pädagogischer als auch in finanzieller Hinsicht abgebildet werden.

5.1. Pädagogische Aspekte

a) Chancen

Es gelingt – durch Projekte wie JeKITS – zunehmend mehr Schülerinnen und Schüler frühzeitig und zahlreich musikalisch zu unterrichten. Damit ist für die gewünschte Breitenförderung der Weg erfolgreich beschriftet worden. Kinder können unabhängig von ihrem Elternhaus musikalisch aktiv werden.

Gleichzeitig konnte besonders interessierten Kindern wie bisher auch ein Unterricht in Kleingruppen, in Zweiergruppen oder in ausreichendem Maß im Einzelunterricht erteilt werden (Kernbereich).

Es besteht die Möglichkeit, je nach gewünschter Intensität, musikalischen guten Unterricht zu erhalten.

b) Risiken

Durch die starke zeitliche Eingebundenheit der Schüler (u.a. G 8) steht das Erlernen eines Instruments in Konkurrenz zu anderen Hobbys wie Sport, Feuerwehr

Das bedingt – neben dem demografischen Wandel – einen bisherigen kontinuierlichen Rückgang im Kernbereich. Die nächsten Jahre werden zeigen, ob die Ausweitung der Angebote im schulischen Kontext in den Grundschulen beim Übergang in die weiterführenden Schulen zu einer Anmeldung im Kernbereich führen wird.

Allein aufgrund des demografischen Wandels wird jedoch von einem weiteren Rückgang der Nachfrage im Kernbereich ausgegangen werden müssen.

5.2. Finanzielle Aspekte

a) Chancen

Die Breitenförderung ist, durch Projekte wie JeKITS sehr knapp personalkostendeckend für die eingesetzte Musikschullehrkraft inkl. einer kleinen Verwaltungspauschale. Eine Beteiligung an den weiteren Overheadkosten gibt es nicht.

Eine Beratung durch die GPA, die durchgeführt wurde um noch mögliche Einsparpotenziale zu erzielen, hat ebenfalls darauf hingewiesen, dass Projekte nur dann durchgeführt werden sollen, wenn sie zumindest personalkostendeckend sind.

Weitere Einsparpotenziale ergeben sich nur dann, wenn hauptamtliche Mitarbeitende ausscheiden. Allerdings ist ein Ersatz durch Honorarkräfte, wie es im Gutachten empfohlen wird, nicht in jedem Fall möglich. Gerade im schulischen Kontext ist aus rechtlichen Gründen der Einsatz von hauptamtlichen Mitarbeitenden notwendig.

b) Risiken

Die gewünschte Breitenförderung ist nicht geeignet Kostensteigerungen oder Rückgänge durch den demografischen Wandel zu kompensieren. Da die Kosten – gerade im Personalbereich – steigen und Kostensenkungsmaßnahmen nahezu ausgeschöpft sind, muss frühzeitig über eine Anhebung von Gebühren im Kernbereich beraten werden. Entsprechende Kriterien zur Erstellung einer neuen Systematik der Gebührenordnung wurden in der Zweckverbandssitzung am 19.12.2017 beschlossen.

Durch die solide Wirtschaftsführung konnten Rücklagen gebildet werden, die aller Voraussicht nach im Jahre 2019 in Höhe von rund 15.000 € zur Umlagestabilisierung eingesetzt werden. Inzwischen wurde eine Überarbeitung der Gebührenordnung eingeleitet, die für 2018 wirksam werden soll.

5.3. Resümee

Die Musikschule ist pädagogisch und finanziell auf einem guten Weg. Sie erfüllt ihre satzungsgemäße Aufgabe. Weitere Kostensenkungen, die Kostensteigerungen auffangen können, gibt es nicht mehr. Wenn weiterhin eine funktionierende Musikschule gewünscht wird, dann sind Gebührenerhöhungen und Umlagesteigerungen sowie die Fortführung der Controlling-Maßnahmen zur sparsamen Haushaltsführung und Haushaltsüberwachung unerlässlich.-

6. Organe und Mitgliedschaften

Gem. § 95 Abs. 2 GO NRW sind am Schluss des Lageberichtes für den Vorstandsvorsteher

sowie für die Mitglieder der Versammlung, auch wenn die Personen im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, anzugeben:

1. der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen
2. der ausgeübte Beruf
3. die Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes
4. die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form
die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

Die Übersicht finden Sie in der Anlage zu diesem Bericht.

Coesfeld, 19.02.2018



Dr. Mechtild Boland-Theißen
Verbandsvorsteherin

a) Berichtigung von Wertansätzen gemäß § 57 Abs. 2 GemHVO

Ergibt sich bei der Aufstellung späterer Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände oder Sonderposten oder Schulden

1. mit einem zu niedrigeren Wert,
2. mit einem zu hohen Wert,
3. zu Unrecht oder
4. zu Unrecht nicht

angesetzt wurden, so ist in der später aufzustellenden Bilanz der Wertansatz zu berichtigen. Eine Berichtigung von Wertansätzen in diesem Sinne war im Jahre 2016 nicht vorzunehmen.

b) Entwicklung des Eigenkapitals zum Stichtag 31.12.2016

Bilanzposten lt. Bilanz Zweckverband Musikschule	31.12.2015 Euro	31.12.2016 Euro	31.12.2017 Euro	31.12.2018 Euro	31.12.2019 Euro	31.12.2020 Euro
I. Allgemeine Rücklage	103.885,90	170.679,25	170.679,25	170.679,25	170.679,25	170.679,25
II. Ausgleichsrücklage	51.942,95	85.339,63	85.339,63	85.339,63	85.339,63	85.339,63
III. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Nicht durch EK gedeckter Betrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eigenkapital insgesamt	155.828,85	256.018,88	256.018,88	256.018,88	256.018,88	256.018,88
nachrichtlich:						
Jahresergebnis vor Ergebnisverwendung lt. Zweckverbandsatzung	100.190,03	58.697,41	0,00	0,00	-15.050,00	-31.736,00
Verbindlichkeit: Überschuss- rückzahlung an Mitgliedskommunen	0,00	-58.697,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Forderung: Defizitab- deckung durch Mitgliedskommunen	0,00	0,00	0,00	0,00	15.050,00	31.736,00
Überführung in das Eigen- kapital gem. Beschluss der Zweckverbandsversammlung	-100.190,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bilanzgewinn / Bilanzverlust	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Name	Vorname	Beruf	Mitglied in der Verbandsversammlung im Jahr 2016	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien gem § 95 Abs. 2 GO NRW
Backes	Thomas	1. Beigeordneter Stadt Coesfeld	01.01. - 31.12.2016	<p>Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Coesfeld GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Bäder- und Parkhausgesellschaft der Stadt Coesfeld GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsbetriebe der Stadt Coesfeld GmbH</p> <p>Vorstand / Geschäftsführung (nebenamtlich) der Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G.</p> <p>Mitgliederversammlung der Wohnungsbau- und Siedlungsgenossenschaft für den Kreis Coesfeld e.G.</p> <p>Geschäftsführung (nebenamtlich) der Wohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft für den Kreis Coesfeld mbH</p> <p>Geschäftsführer der Stadtentwicklungsgesellschaft Coesfeld mbH</p> <p>Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH</p> <p>Verbandsversammlung Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p> <p>Geschäftsführer der IPNW Business Park Verwaltungs-GmbH</p> <p>Gesellschafterversammlung IPNW Business Park Verwaltungs-GmbH</p> <p>Geschäftsführer der IPNW Business Park Verwaltungs-GmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gesellschafterversammlung IPNW Business Park GmbH & Co. KG • Geschäftsführer der IPNW Business Park GmbH & Co. KG • Aufsichtsrat der Christophorus-Trägergesellschaft mbH (Vorsitz) • Aufsichtsrat der Klinik am Schlossgarten GmbH (Vorsitz) • Aufsichtsrat der Christophorus-Klinik GmbH (Vorsitz) • Aufsichtsrat der Christophorus-Servicegesellschaft mbH (Vorsitz) • Aufsichtsrat der St.-Katharinen-Stift GmbH (Vorsitz) • Aufsichtsrat der St.-Laurentius-Stift GmbH (Vorsitz) • Aufsichtsrat der St.-Elisabeth-Stift GmbH (Vorsitz)
Dr. Boland-Theißen	Mechtilde	Verbandsvorsteherin Fachbereichsleiterin Kultur und Weiterbildung Stadt Coesfeld	01.01. - 31.12.2016	keine
Dirks	Marion	Bürgermeisterin der Stadt Billerbeck	01.01. - 31.12.2016	<p>Vorsitzende des Rates der Stadt Billerbeck</p> <p>Vorsitzende des Haupt- und Finanzausschusses</p> <p>Vorsitzende der Gewerbe-, Industrie- und Wohnbauförderungsgesellschaft der Stadt Billerbeck mbH, Gesellschafterversammlung</p> <p>Vorsitzende der Netzgesellschaft Billerbeck mbH, Gesellschafterversammlung</p> <p>Mitglied der Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH, Gesellschafterversammlung</p> <p>Mitglied der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co KG</p> <p>Mitglied des Beirates der Münsterland Netzgesellschaft mbH & Co KG</p> <p>Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Westmünsterland</p> <p>Mitglied des Beirates der Sparkasse Westmünsterland</p> <p>Mitglied des Kuratoriums der Sparkassenstiftung zur Förderung von Kunst, Kultur, Jugend- und Altenhilfe in der Stadt Billerbeck</p> <p>Mitglied der Musikschule Billerbeck - Coesfeld - Rosendahl, Verbandsversammlung</p>

				<p>Mitglied der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Coesfeld mbH, Gesellschafterversammlung</p> <p>Mitglied der Regionale 2016 Agentur GmbH, Gesellschafterversammlung</p> <p>Mitglied des Nordrhein-Westfälischen Städte- und Gemeindebundes, Mitgliederversammlung</p> <p>Mitglied der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsvereinfachung (KGST), Mitgliederversammlung</p> <p>Mitglied der Münsterland e. V., Mitgliederversammlung</p> <p>Mitglied der Freilichtbühne Billerbeck, erweiterter Vorstand (geborenes Mitglied)</p> <p>Mitglied der Schulkonferenzen</p> <p>Mitglied des Kuratoriums der St. Ludgerus-Stiftung</p> <p>Mitglied der Gesellschafterversammlung der St. Ludgerus-Stift Billerbeck gemeinnützige GmbH Coesfeld</p> <p>Mitglied der EUREGIO, Mitgliederversammlung</p> <p>Mitglied der VHS, geborenes Mitglied</p> <p>Mitglied der GVV-Kommunalversicherung VVaG, Mitglied im Regionalbeirat</p> <p>Vorsitzende des DRK-Ortsverein Billerbeck e. V.</p> <p>Mitglied des Regionalbeirates</p> <p>Mitglied im Kommunalbeirat der RWE Westfalen-Weser-Ems AG</p> <p>Mitglied im Kommunalbeirat der Gelsenwasser AG</p> <p>Mitglied der Naturförderungsgesellschaft für den Kreis Coesfeld e. V., Delegiertenversammlung</p> <p>Vorsitzende des Sister-City-Clubs Billerbeck-Englewood e. V.</p> <p>Mitglied der Bürgerstiftung, Stiftungsrat</p> <p>Mitglied des Naturschutzzentrums Kreis Coesfeld e. V.</p> <p>Mitglied des Vorstandes der Werbegemeinschaft Billerbeck</p> <p>Mitglied im Beirat zur öffentlich rechtlichen Vereinbarung über gemeinsame Regelungen bei der Abfallsammlung und Abfallförderung im Kreis Coesfeld</p> <p>Vorsitzender des Aufsichtsrates der Wirtschaftsbetriebe der Stadt Coesfeld GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied Aufsichtsrat der Stadtentwicklungsgesellschaft Coesfeld mbH</p> <p>Verbandsversammlung Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p>
Entrup	Rudolf	Dipl.-Ing.	01.01. - 31.12.2016	
Fascher	Ulrike	Pharmareferentin	01.01. - 31.12.2016	
Gotthell	Christoph	Bürgermeister der Gemeinde Rosendahl	01.01. - 31.12.2016	<p>Mitglied der Verbandsversammlung Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p> <p>Stellv. Mitglied Verbandsversammlung Sparkassenzweckverband Westmünsterland</p> <p>Vorsitzender der Gesellschafterversammlung der KAIRO GmbH</p> <p>Vorsitzender der Gesellschafterversammlung der "Netzgesellschaft Rosendahl mbH"</p> <p>Mitglied der Gesellschafterversammlung der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co. KG</p> <p>Mitglied der Gesellschafterversammlung der Münsterland Intrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH</p> <p>Mitglied im Beirat der Münsterland Netzgesellschaft mbH & Co. KG</p> <p>Verbandsvorsteher der Verbandsversammlung des Schulzweckverbandes Legden – Rosendahl</p> <p>Berater Mitglied in der Schulkonferenz Legden - Rosendahl bei der Besetzung von Schulleiterstellen gem. § 61 Abs. 2 Schulgesetz NRW</p> <p>Stimmberechtigtes Mitglied in der Schulkonferenz der in Trägerschaft der Gemeinde Rosendahl stehenden Schulen bei der Besetzung von Schulleiterstellen gem. § 61 Abs. 2 Schulgesetz NRW</p> <p>Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl“</p> <p>Mitglied der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld</p> <p>Mitglied der Mitgliederversammlung des Nordrhein-Westfälischen Städte- und Gemeindebundes</p> <p>Mitglied der Mitgliederversammlung des Vereins Münsterland e.V.</p>

Köhler	Margarete	Lehrerin	01.01. - 31.12.2016	<p>Mitglied im Schul- und Sportausschuss</p> <p>Mitglied im Ausschuss für Generation und Kultur</p> <p>Mitglied im Wahlausschuss</p> <p>Mitglied im Wahlprüfungsausschuss</p> <p>Mitglied der Gewerbe-, Industrie- und Wohnbauförderungsgesellschaft der Stadt Billerbeck mbH; Gesellschaftenversammlung</p>
Kreutzfeldt	Brigitte	Konrektorin	01.01. - 31.12.2016	<p>Mitglied der Versbandsversammlung des Schulzweckverbandes Legden - Rosendahl</p> <p>Mitglied der Versbandsversammlung des Zweckverbandes Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p> <p>Gesellschafterin der StraSO Holtwick GbR Stromerzeugung</p> <p>Gesellschafterin der SPH GbR Immobilienverwaltung</p> <p>Schriftführerin der SPD Rosendahl</p> <p>2. stellvertretende Bürgermeisterin</p> <p>Mitglied des Rates der Gemeinde Rosendahl</p> <p>Mitglied des Schul- und Bildungsausschusses der Gemeinde Rosendahl</p> <p>Mitglied des Rechnungsprüfungsausschusses des Schulzweckverbandes Legden - Rosendahl</p> <p>Versbandsversammlung Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p>
Liebing	Nina	Lehramtsanwärterin	01.01. - 31.08.2016	
Micke	Christoph	Arzt für Allgemeinmed	01.01. - 31.12.2016	<p>Stellv. Mitglied im Betriebsausschuss des Abwasserwerkes der Stadt Coesfeld</p> <p>Versbandsversammlung Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p>
Neumann	Michael	Pensionär	01.01.-31.12.2016	<p>Mitglied der Versbandsversammlung des Schulzweckverbandes Legden - Rosendahl</p> <p>Mitglied der Versbandsversammlung des Zweckverbandes Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p> <p>Mitglied der Gesellschaftenversammlung "Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH"</p> <p>Mitglied des Rates der Gemeinde Rosendahl</p> <p>Mitglied des Haupt- und Finanzausschusses der Gemeinde Rosendahl</p>
Pago	Dr. Thomas	Verlagslektor/ Redakteur	01.01.-31.12.2016	<p>Versbandsversammlung Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p>
Schlieker	Ulrich	Gartenbautechniker	01.01. - 31.12.2016	<p>Mitglied der Gewerbe-, Industrie- und Wohnbauförderungsgesellschaft der Stadt Billerbeck mbH</p> <p>Mitglied der Netzgesellschaft Billerbeck mbH, Gesellschaftenversammlung</p> <p>Mitglied im Haupt- und Finanzausschuss</p> <p>Mitglied im Schul- und Sportausschuss</p> <p>Mitglied im Wahlausschuss</p> <p>Mitglied der Schulkonferenz</p>
Schulze Wierth	Birgit	Zahnarzthelferin	01.01. - 31.12.2016	<p>Mitglied im Schul- und Sportausschuss</p> <p>Mitglied im Bezirksausschuss</p>

Steindorf	Ralf	Beamter	01.01.-31.12.2016	<p>Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Netzgesellschaft Rosendahl mbH"</p> <p>Mitglied in der Versammlungsversammlung des Schulzweckverbandes Legden - Rosendahl</p> <p>Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p> <p>Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Wirtschaftsförderung für den Kreis Coesfeld GmbH"</p> <p>Mitglied der Mitgliederversammlung des Nordrhein-Westfälischen Städte- und Gemeindebundes</p> <p>Fraktionsvorsitzender CDU</p> <p>Mitglied VERDI BV Berlin</p> <p>Vorstandsmitglied CDA/KV Coesfeld</p> <p>Vorstandsmitglied CDA/Bez. V. Münster</p> <p>Vorstandsmitglied CDA-DGB NRW</p> <p>Mitglied des Rates der Gemeinde Rosendahl</p> <p>Mitglied des Haupt- und Finanzausschusses der Gemeinde Rosendahl</p> <p>Mitglied des Schul- und Bildungsausschusses der Gemeinde Rosendahl (Vorsitzender)</p> <p>Mitglied des Sport-, Kultur-, Familien- und Sozialausschusses der Gemeinde Rosendahl</p> <p>Beratendes Mitglied für die Schulkonferenz der Sekundarschule Leaden - Rosendahl bei der Coesfeld und Rosendahl</p>
Walfort	Inge	Selbstständig / Industriekaufrau	01.01. - 31.12.2016	<p>Mitglied Versammlungsversammlung Zweckverband Musikschule der Gemeinden Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl</p>