

## Erläuterungen zur Sitzung des Vorstandes der Schule für Musik im Kreis Warendorf e.V. am 18.11.2021

### TOP 5: Beratung und Beschlussfassung über den Entwurf des Haushaltsplanes 2022, des Stellenplanes 2022 und des Finanzplanes 2021-2025

#### I. Haushaltsplan 2022

Unter Berücksichtigung der aktuellen Hochrechnung wird im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 die Schule für Musik noch an ihre Liquiditätsgrenze kommen. Im Prüfungsbericht des Jahresabschlusses 2020 wird bereits ausdrücklich festgestellt, dass Rücklagenmittel wieder aufzufüllen sind. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 wird sich die Situation noch weiter anspannen, so dass eine mäßige vorausschauende Rücklagenzuführung unumgänglich ist.

Rücklagenmittel werden im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 vollständig aufgezehrt sein.

Das Gesamtvolumen des Haushaltsplanes 2022 (**Anlage 4**) beträgt 4.202 T€ und liegt damit um rd. 205 T€ über dem Ansatz des Haushaltsplanes für das Jahr 2021.

Grund für die Erhöhung liegt im Wesentlichen im Bereich der Personalaufwendungen, hier war eine Erhöhung um rd. 211 T€ erforderlich.

Wie der Haushaltsausgleich gesichert werden kann, wird im Folgenden ausgeführt.

Alle anderen, nicht separat erläuterten Veranschlagungen, weichen nicht deutlich von denen des Haushaltsplans 2021 ab.

#### 1. Einnahmen

##### 3300 0610 0000 Zuschuss des Landes

Für das Haushaltsjahr 2022 beträgt der Ansatz für die Landeszuwendung 50 T€; in dieser Höhe ist auch die Förderung 2021 eingegangen. Für das Jahr 2021 war diese Zuwendung in Höhe von 90 T€ eingeplant. Seitens der Bezirksregierung Münster wurde bestätigt, dass für die kommunalen Musikschulen diese Reduzierung nicht vorhersehbar war. Der Ansatz 2022 wird nach Rücksprache mit der Bezirksregierung in Höhe des Auszahlungsbetrages 2021 von **50 T€** gebildet.

Mittlerweile liegt der Bewilligungsbescheid des Landes NRW im Rahmen der Bildungsoffensive für die Umwandlung von Honorar- in TVöD-Stunden vor. Hierfür werden Landesmittel in Höhe von **65.100 €** eingestellt.

Im Rahmen der Digitalisierungsoffensive für öffentliche Musikschulen wurde ein Förderantrag für die digitale Ausstattung der Schule für Musik gestellt. Der Förderzeitraum verteilt sich auf die Jahre 2021 und 2022. Das Förderprogramm sieht eine Landeszuwendung von 80 % vor. Laut Finanzierungsplan beträgt die Landesförderung insgesamt 69.540 € (30.368 € in 2021, **39.172 € in 2022**) bei einem Eigenanteil von 17.385 € (7.592 € in 2021, 9.793 € in 2022). Die Einzahlungen und Auszahlungen für das Jahr 2022 werden in den Haushaltsplanentwurf 2022 eingestellt.

#### 3300 0620 0000 Zuwendung für den Bereich JeKits

Die Zuwendung der JeKits-Stiftung im Haushaltsjahr 2019 lag bei gut 175 T€, die Prognose 2021 liegt bei rd. 177 T€. Für 2022 wird mit einer leichten Erhöhung gerechnet. Die tatsächlichen Auswirkungen aufgrund der Umstrukturierung von einer zweijährigen auf eine vierjährige Laufzeit bleiben abzuwarten. Ein Ansatz von 185 T€ wird gebildet.

#### 3300 0710 0000 - 3300 0720 0000 Mitgliedsbeiträge

Im Haushaltsjahr 2021 lag der Mitgliedsbeitrag bei 962.500 €. Für das Jahr 2022 und den Finanzplanungszeitraum bis 2025 wird ein Mitgliedsbeitrag von 1.039.500 € veranschlagt. Dies entspricht einer Erhöhung um 77 T€ (8 %). Sie ist im Wesentlichen auf die Steigerung bei den Personalkosten und die geringer ausfallenden Landeszuwendungen zurückzuführen. Auf eine Erhöhung der Schulgelder wurde im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2022 – unter Rücksichtnahme auf die Auswirkungen der Pandemie auf die Familien im Kreis Warendorf – nochmal verzichtet. Erhöhungen der Schulgelder scheinen aber unter Berücksichtigung der Liquiditätslage der Schule für Musik im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung unausweichlich.

Aus der beiliegenden Übersicht (**Anlage 5**) sind die Zahlbeträge der 12 Kommunen zu entnehmen.

#### 3300 1100 0000 – 3300 1400 0000 Gebühren

Wie bei den Mitgliedsbeiträgen ausgeführt, basiert der Haushaltsplanentwurf des Jahres 2022 auf gleichbleibenden Gebührentarifen. Das Rechnungsergebnis 2020 im Bereich der Gebühreneinnahmen liegt bei rd. 1.518 T€ und damit 169 T€ unter dem Ansatz für das Jahr 2020 von 1.687 T€. Für das Jahr 2021 wurden Gebühreneinnahmen von 1.607 T€ veranschlagt, die aktuelle Prognose liegt bei rd. 1.550 T€ und damit um 57 T€ unter dem Ansatz 2021. Die Auswirkungen der Corona-Pandemie haben die Schule für Musik im Jahr 2021 stärker beeinflusst, als bei der Ansatzbildung Ende 2020 angenommen. Für das Jahr 2022 wird ein Ansatz von 1.680 T€ gebildet. Bei der Ansatzbildung wurden die Gebühreneinnahmen aus Oktober 2021 herangezogen; für das Schuljahr 2022/2023 werden leichte Steigerungen der Schülerzahlen eingerechnet.

3300 1500 0000 Vermischte Einnahmen

Neben dem allgemeinen jährlichen Ansatz von 2 T€ für vermischte Einnahmen, wird eine Personalkostenerstattung des Kreises Warendorf i.H.v. 23 T€ für die Personalkosten einer Musikschullehrerin veranschlagt. Sie ist krankheitsbedingt für den Kreis Warendorf tätig.

3300 1700 0000 Spenden

Es wird wie im Vorjahr eine Spende der Sparkasse für die Begabtenförderung eingestellt (5 T€); die Förderzusage bleibt abzuwarten.

3300 2100 0000 Entnahme aus der allgemeinen Rücklage

Rücklagenmittel stehen nach dem voraussichtlichen Jahresergebnis 2021 nicht mehr zur Deckung zur Verfügung.

**2. Ausgaben**3300 4030 0000 – 3300 4140 0000 Personalausgaben und SozialversicherungsanteileTVöD-Kräfte

Unter Berücksichtigung der aktuellen Hochrechnung 2021 zeichnet sich ab, dass die Ansätze 2021 für die Personalausgaben der TVöD-Kräfte wahrscheinlich nicht auskömmlich sein werden, eine Überschreitung von rd. 158 T€ wird prognostiziert. Diese Kosten sind bei der Ansatzbildung 2022 zu berücksichtigen.

Folgende Veränderungen ergeben sich ab dem Jahr 2022:

Aus dem aktuellen Tarifvertrag ist ab April 2022 eine Tarifierhöhung von 1,8 Prozent einzuplanen.

In dem Haushalt 2021 wurde ein Betrag von 30 T€ für mögliche Auszahlungen von Überstunden eingeplant, aktuell sind Auszahlungen im Jahr 2021 von rd. 49 T€ erfolgt. Um die hohen Arbeitszeitkonten der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter langfristig abzubauen, wird für das Jahr 2022 ein Ansatz von 50 T€ gebildet.

Honorarkräfte

Nach der aktuellen Hochrechnung ist damit zu rechnen, dass der für das Jahr 2021 i.H.v. 260.000 € gebildete Ansatz nicht ausgeschöpft wird. Eine Unterschreitung von rd. 30 T€ liegt im Bereich des Möglichen. Auf dieser Basis werden auch die Honorarentgelte ab dem Jahr 2022 geplant.

Die für die Jahre 2021 – 2023 vereinbarte Anhebung der Honorare um jeweils zwei Prozent ist eingerechnet. Im Jahr 2023 soll für den Haushalt 2024 die Höhe der Honorarsätze neu beraten werden.

### 3300 5220 0000 Beschaffung u. Unterhaltung v. Instrumenten

Neben dem jährlichen Budget für die Anschaffung von Instrumenten von 65 T€ werden 49 T€ für die Kosten im Rahmen der Digitalisierungsoffensive eingestellt. Wie oben ausgeführt, wird eine Landeszuwendung von 80 % erwartet. Förderfähig sind hier nicht nur digitale Endgeräte für die Lehrkräfte, sondern auch die digitale Raumsituation kann durch das Programm verbessert werden.

### 3300 6510 0000 Verarbeitungskosten ADV

Der Ansatz konnte im Vergleich zum Vorjahr um 1.000 € gesenkt werden. Der Betrag schwankt jährlich und wird dem voraussichtlichen Rechnungsergebnis 2021 angepasst.

### 3300 6540 0003/ 04 Fahrkosten der hauptamtlichen/nebenamtlichen Lehrkräfte

Die Ansätze werden im Vergleich zu den Vorjahresansätzen reduziert. Verschiedenste Veranstaltungen, die in der Vergangenheit in Präsenzform stattfanden, werden auch weiterhin in digitaler Form bestehen bleiben.

### 3300 6610 0000 Arbeitsmedizinischer Dienst

Der Ansatz wird im Vergleich zum Vorjahr um 1 T€ auf 5 T€ angehoben. Das Thema „Arbeitssicherheit“ wird regelmäßig zwischen dem Betriebsrat, der Musikschulleitung und der Geschäftsführung erörtert. Es wird mit unvermeidbaren steigenden Kosten gerechnet. Rund 9.300 € wurden bislang im Jahr 2021 für diesen Zweck verausgabt. Anschaffungen für Corona-Tests und Schutzmasken belasten den Ansatz 2021.

### 3300 7000 0000 Lehrerfortbildungen

Der Ansatz wird um 1,5 T€ reduziert und mit 5 T€ in den Haushaltsplanentwurf eingestellt. Coronabedingt konnten auch in 2021 zahlreiche Fortbildungen nicht stattfinden, das voraussichtliche Rechnungsergebnis liegt unter 2 T€. Es ist davon auszugehen, dass Veranstaltungen im Jahr 2022 nachgeholt werden. Bei den Fortbildungen steht das Thema „Arbeitssicherheit“ im Vordergrund.

### 3300 6720 0000 Leistungsentgelt an Kreis Warendorf

Das Leistungsentgelt an den Kreis Warendorf beträgt unverändert rd. 124 T€.

Es wird für die Abdeckung der Verwaltungskosten eine Verwaltungspauschale für das JeKits-Programm in Höhe von 38 T€ vereinnahmt. Die Mitarbeiterinnen, die diese Aufgaben übernehmen, sind mittlerweile vollumfänglich beim Kreis Warendorf angestellt. Mit rd. 38 T€ wird in gleicher Höhe wie die Verwaltungspauschale eine Personalkostenerstattung an den Kreis Warendorf veranschlagt.

### 3300 6770 0000 Entgelte für Unterricht u. Projekte

Bei dieser Haushaltsstelle sind Entgelte für die MuKo (Musiker Kooperative) Sendenhorst und für Filou in Beckum veranschlagt. Die Zusammenarbeit mit Filou bestand aus der Finanzierung des Unterrichts einer Filou-Mitarbeiterin an einer Grundschule in Beckum, mit der wir im Bereich „JeKits Tanzen“ kooperierten. Seitens der Schule wurde ein neuer Schwerpunkt gewählt, so dass diese Mitarbeiterin nicht mehr für uns tätig ist. Der Ansatz ist daher von 20 T€ auf 13 T€ zu kürzen.

### 3300 8610 0000 Zuführung an die Rücklage

Die für das Jahr 2021 geplante Zuführung von 10 T€ an die Rücklage kann wegen der schlechten Liquiditätslage 2021 nicht umgesetzt werden. Um der Empfehlung des Rechnungsprüfungsamtes Rechnung zu tragen, ist eine zumindest minimale Aufstockung der Rücklage von 20 T€ in den Haushaltsplanentwurf 2022 eingestellt.

## **II. Finanzplan 2021 bis 2025**

Auf der Ausgabenseite des Finanzplans (**Anlage 6**) werden für den Zeitraum bis 2025 lineare Personalkostensteigerung von 1 % sowie eine jährliche Erhöhung der Honorare zum Jahr 2023 um 2 % zu Grunde gelegt.

Eine weitere Veränderung ab dem Jahr 2023 ergibt sich, weil in den Jahren 2021 und 2022 Landesmittel und Kosten für eine digitale Ausstattung eingestellt werden, die ab dem Jahr 2023 entfallen. Weitere Anpassungen werden nicht vorgenommen.

Die Mitgliedsbeiträge werden im Finanzplanungszeitraum zunächst unverändert eingestellt. Hierdurch entstehen in den Jahren 2023 bis 2025 steigende Deckungslücken, diese gilt es zukünftig auszugleichen.

## **III. Stellenplan 2022**

Der Stellenplan 2021 ist den Erläuterungen als **Anlage 7** beigefügt. Zum Teil kehren TVöD-Kräfte aus der Elternzeit zurück. Der Stellenplan weist im Bereich der TVöD-Stunden fast keinerlei Veränderung zum Stellenplan 2021 auf und liegt unterhalb der Planzahlen für das Jahr 2021.

### **Beschlussvorschlag:**

**Der Vorstand empfiehlt der Mitgliederversammlung, den Entwurf des Haushaltsplanes 2022 und des Stellenplanes 2022 in der von der Geschäftsführung vorgelegten Form zu beschließen. Der Finanzplan 2021 bis 2025 wird zur Kenntnis genommen.**

3300	Einnahmen	Ansatz 2022	Ansatz 2021	RE 2020
1	2	3	4	5
0610 0000	Zuschuss des Landes	154.300	190.000	70.416,50
0620 0000	Zuwendung für den Bereich JeKits	185.000	170.000	175.446,50
0710 0000	Umlage des Kreises	1.039.500	962.500	933.690,00
0720 0000	Umlage der Mitgliedsgemeinden	1.039.500	962.500	933.690,00
0730 0000	Verwaltungspauschale für JeKits-Programm	38.000	38.000	35.529,17
1100 0000	Gebühren für musikalische Früherziehung	128.700	145.800	116.250,00
1110 0000	Gebühren für musikalische Grundausbildung	2.000	4.000	1.875,00
1120 0000	Gebühren für Instrumental- und Vokalunterricht	1.207.500	1.072.000	1.090.733,38
1130 0000	Gebühren für Ergänzungsfächer	6.200	40.000	5.655,00
1140 0000	Gebühren für Musikgarten	34.100	42.400	30.750,00
1150 0000	Gebühren für Kurse	301.500	303.200	272.286,00
1400 0000	Instrumentenmiete	35.000	35.000	32.467,00
1500 0000	Vermischte Einnahmen	25.000	25.000	6.411,30
1700 0000	Spenden	5.000	5.000	3.350,00
2100 0000	Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage	0	0	96.666,23
2610 0000	Mahngebühren etc.	1.000	2.000	702,46
	<b>SUMME EINNAHMEN</b>	<b>4.202.300</b>	<b>3.997.400</b>	<b>3.805.919</b>

3300	Ausgaben	Ansatz 2022	Ansatz 2021	RE 2020
1	2	3	4	5
4030 0000	Personalausgaben für Lehrer mit TVöD-Arbeitsvertrag	2.779.000	2.596.000	2.542.356,74
4040 0000	Honorare	235.000	260.000	279.463,81
4130 0000	Sozialversicherungsanteile TVöD-Lehrer	765.000	715.000	686.886,33
4140 0000	Sozialversicherungsanteile sonstige Lehrer	11.900	13.000	8.597,95
5210 0000	Erwerb und Unterhaltung von Lehr-/Lernmitteln	2.000	2.000	1.562,74
5220 0000	Beschaffung u. Unterhaltung v. Instrumenten /digitalen Geräten	114.000	115.000	64.966,37
6510 0000	Verarbeitungskosten ADV	3.000	4.000	3.132,84
6540 0003	Fahrkosten der hauptamtlichen Lehrer	42.000	45.000	23.992,11
6540 0004	Fahrkosten der nebenamtl. Lehrer	20.500	24.000	13.152,45
6610 0000	Veranstaltungen, Musikfreizeiten und Fahrten	6.500	6.500	6.561,15
6610 0001	Arbeitsmedizinischer Dienst	5.000	4.000	1.672,46
6620 0000	Verbandsbeiträge VdM	3.200	3.200	2.719,64
6630 0000	Versicherungen	12.500	12.500	11.270,40
6640 0000	Geschäftsausgaben/ Repräsentationen	2.000	2.000	2.450,15
6660 0000	Beitrag zum Kommunalen Arbeitgeberverband	700	700	610,00
6720 0000	Leistungsentgelt an Kreis Warendorf	162.000	158.000	132.891,20
6770 0000	Entgelte für Unterricht u. Projekte	13.000	20.000	21.943,90
7000 0000	Lehrerfortbildung	5.000	6.500	1.688,30
8610 0000	Zuführung an Rücklage	20.000	10.000	0
	<b>SUMME AUSGABEN</b>	<b>4.202.300</b>	<b>3.997.400</b>	<b>3.805.919</b>
	<b>SUMME EINNAHMEN</b>	<b>4.202.300</b>	<b>3.997.400</b>	<b>3.805.919</b>



**Finanzplan 2021 - 2025**  
**Schule für Musik im Kreis Warendorf e. V.**

**Anlage 6**

<b>Einnahmeart</b>	<b>2021 €</b>	<b>2022 €</b>	<b>2023 €</b>	<b>2024 €</b>	<b>2025 €</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Landeszuschuss	190.000	154.300	115.100	115.100	115.100
Mitgliedsbeiträge	1.925.000	2.079.000	2.079.000	2.079.000	2.079.000
Gebühren	1.607.400	1.680.000	1.680.000	1.680.000	1.680.000
Sonstige Einnahmen	275.000	289.000	289.000	289.000	289.000
Rücklagenentnahme	0	0	0	0	0
<b>Einnahmen insgesamt</b>	<b>3.997.400</b>	<b>4.202.300</b>	<b>4.163.100</b>	<b>4.163.100</b>	<b>4.163.100</b>

<b>Ausgabezweck</b>	<b>2021 €</b>	<b>2022 €</b>	<b>2023 €</b>	<b>2024 €</b>	<b>2025 €</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Personalkosten	3.717.000	3.927.900	3.967.179	4.006.851	4.046.919
Reisekosten	69.000	62.500	62.500	62.500	62.500
Verwaltungs- und Betriebsaufwand	156.400	153.900	104.900	104.900	104.900
Erwerb von beweglichen Sachen	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Sonstige Ausgaben	20.000	13.000	13.000	13.000	13.000
Rücklagenzuführung	10.000	20.000	0	0	0
<b>Ausgaben insgesamt</b>	<b>3.997.400</b>	<b>4.202.300</b>	<b>4.172.579</b>	<b>4.212.251</b>	<b>4.252.319</b>
<b>Einnahmen insgesamt</b>	<b>3.997.400</b>	<b>4.202.300</b>	<b>4.163.100</b>	<b>4.163.100</b>	<b>4.163.100</b>
Differenz	0	0	-9.479	-49.151	-89.219

**Schule für Musik im Kreis Warendorf e.V.  
Stellenplan 2022**

Bezeichnung der Stellen	Stellenplan 2021		Besetzte Stellen am 01.08.2021		Stellenplan 2022	
	Vollzeitstellen (Lehrkräfte)	Stunden/Woche Instrumental-/Ergänzungsunterricht, Elementarunterricht, Musik-AGs, Offener Ganztag	Vollzeitstellen (Lehrkräfte)	Stunden/Woche Instrumental-/Ergänzungsunterricht, Elementarunterricht, Musik-AGs, Offener Ganztag	Vollzeitstellen (Lehrkräfte)	Stunden/Woche Instrumental-/Ergänzungsunterricht, Elementarunterricht, Musik-AGs, Offener Ganztag
Schulleitung	1,0 (1)	30	1,0 (1)	30	1,0 (1)	30
TVöD-Kräfte	49,0 (76)	1.470	46,6 (71)	1.397	47,3 (73)	1.420
Honorarkräfte	7,7 (23)	230	6,8 (23)	203	7,0 (24)	210
<b>Summen</b>	<b>57,7 (100)</b>	<b>1.730</b>	<b>54,4 (95)</b>	<b>1.630</b>	<b>55,3 (98)</b>	<b>1.660</b>