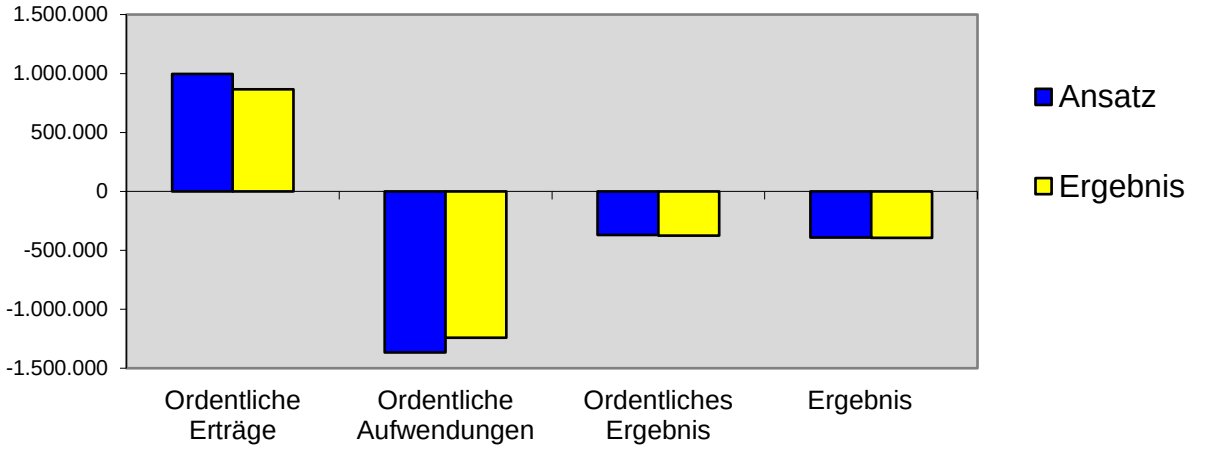
Unterbudget:	**Musikschule**

Status der Ergebnisrechnung

Jahresergebnisanalyse
(Ansatz 2021 zu vorläufiges Ergebnis 2021)

Nr.	Bezeichnung	Budget 2021	vorl. Ergebnis 2021	Abweichung*	
		EUR	EUR	EUR	in %
10	= Ordentliche Erträge	995.588	866.274	-129.314	-12,99 %
18	= Ordentliche Aufwendungen	-1.365.794	-1.242.297	123.497	9,04 %
19	= Ordentliches Ergebnis	-370.206	-376.023	-5.817	-1,57 %
29	Ergebnis	-391.842	-394.813	-2.971	-0,76 %

*Verbesserung / Verschlechterung (-)

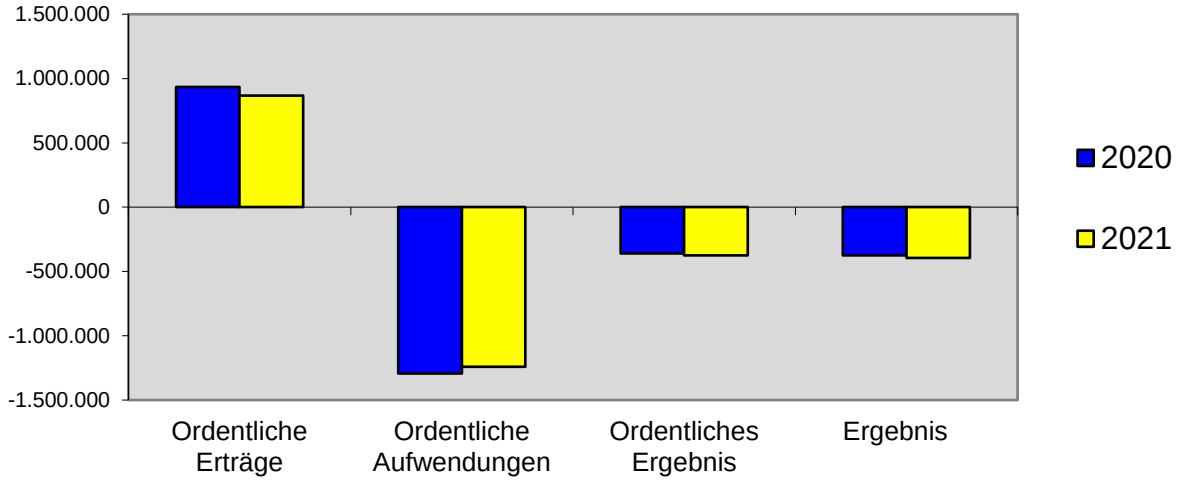


Nach der vorliegenden vorläufigen Jahresergebnisanalyse schließt **das Unterbudget Musikschule im Budget der Stadt Dülmen** mit einer Verschlechterung des ordentlichen Ergebnisses um 1,57 % ab.
Die coronabedingten Einschränkungen in Form von Schulschließung, teilweisen Unterrichtsverboten und Betretungsverboten in externen Unterrichtsstätten führten zu einem drastischen Einbruch bei den Schulgeldeinnahmen. Insgesamt fehlt hier im Budget 2021 eine Summe von rd. 110.000 €. Dem Antrag auf Förderung einer zusätzlichen Lehrkraftstelle durch das Land NW konnte nicht entsprochen werden, so dass die hierfür eingeplanten Gelder nicht vereinnahmt werden konnten. Gleichzeitig führt dies zu einer entsprechenden Reduzierung der Personalaufwendungen. Diese sind insgesamt um rd. 100.000 € niedriger ausgefallen, als geplant, wovon 20.000 € auf Minderausgaben bei den Honoraraufwendungen aufgrund des nicht erteilten Unterrichts entfallen. Die für Veranstaltungen vorgesehenen Aufwendungen wurden nicht in voller Höhe in Anspruch genommen. Auch geringere Ausgaben bei den Lehr- und Lernmitteln führen zu einer Reduzierung der Aufwendungen.

Jahresvergleichsanalyse
(vorläufiges Ergebnis 2020 zu vorläufiges Ergebnis 2021)

Nr.	Bezeichnung	vorl. Ergebnis 2020	vorl. Ergebnis 2021	Abweichung*	
		EUR	EUR	EUR	in %
10	= Ordentliche Erträge	935.114	866.274	-68.840	-7,36 %
18	= Ordentliche Aufwendungen	-1.294.481	-1.242.297	52.185	4,03 %
19	= Ordentliches Ergebnis	-359.368	-376.023	-16.655	-4,63 %
29	Ergebnis	-375.726	-394.813	-19.087	-5,08 %

*Verbesserung / Verschlechterung (-)



Ein Vergleich der vorläufigen Ergebnisse 2020 und 2021 **des Unterbudgets Musikschule im Budget der Stadt Dülmen** zeigt eine Verschlechterung des ordentlichen Ergebnisses um 16.655 Euro.
Die genannten coronabedingten Einschränkungen haben im Vergleich zum Vorjahr nochmals zu deutlich verminderten Schulgeldeinnahmen in Höhe von rd. 65.000 Euro geführt. Dieses spiegelt sich in der Abweichung der ordentlichen Erträge wieder.
Die Verbesserung der ordentlichen Aufwendungen begründet sich in erster Linie in der Auflösung von Altersteilzeitrückstellungen im Jahr 2020 in Höhe von ca. 15.000 €, geringeren Honorarausgaben in Höhe von 23.000 Euro aufgrund nicht erteilten Unterrichts im Jahr 2021, Einsparungen bei den sonstigen Aufwendungen im Veranstaltungsbereich und bei den Lehr- und Lernmitteln in Höhe von 9.000 Euro.

Nachrichtlich: Vorläufige Jahresabrechnung der umlagefähigen Erträge und Aufwendungen der Gemeinsamen Musikschule Dülmen und Haltern am See für das Jahr 2021 nach § 8 der Öffentlich-rechtlichen Vereinbarung (Stand 14.10.2022)

Nr.	Bezeichnung	Finanzbudget 2021	Ergebnis zum 31.12.2021	Abweichung*	
		EUR	EUR	EUR	in %
	Jwstd. Dülmen (Stand 01.10.20)		252,11		
	Jwstd. Haltern a. See (Stand 01.10.20)		312,41		
	Schlüssel Defizitbeteiligung Dülmen	48,0 %	46,9 %		
	Schlüssel Defizitbeteiligung Haltern	52,0 %	53,1 %		
10	Ordentliche Erträge	576.600	454.805	-121.795	-21,12 %
17	Ordentliche Aufwendungen	-1.366.972	-1.240.839	126.133	9,23 %
18	Ergebnis der lfd. Verw.-tätigkeit	-790.372	-786.034	4.338	0,55 %
	davon Dülmen:	-379.379	-368.650	10.729	2,83 %
	davon Haltern am See:	-410.993	-417.384	-6.391	-1,56 %

Die vorläufige Jahresabrechnung des Gemeinsamen Budgets (mit Stand 14.10.2022) weist erfreulicher Weise eine **Verbesserung des Ergebnisses um 4.338 €** aus.

Wie bereits in den letzten Ausschusssitzungen berichtet, haben die Maßnahmen zur Eindämmung der Corona-Pandemie dazu geführt, dass die Musikschule für den Präsenzunterricht ganz oder in Teilen geschlossen werden musste. So konnten z.B. statt der geplanten 500.000 € nur rund 388.600 € an Schulgeldern vereinnahmt werden. Die pandemische Situation und die damit verbundenen Einschränkungen im Musikschulbetrieb zogen gleichzeitig auch eine Reduzierung der Aufwendungen nach sich. Die Honorarkosten sanken z. B. um 20.000 €, da der Unterricht teilweise nicht erteilt werden konnte und Veranstaltungen abgesagt werden mussten. Auch die in der Ergebnisanalyse genannten Minderaufwendungen im Personalkostenbereich wirken sich aus.
Für Dülmen ergibt sich nach der Abrechnung eine geringfügige Verbesserung des Budgets von 2,83 Prozent, während für Haltern am See eine Verschlechterung in Höhe von 1,56 Prozent zum Tragen kommt. Dies hat folgende Gründe:
Als Schlüssel zur Defizitbeteiligung (Verhältnis der Schulgeld- und Kooperationseinnahmen zum Personalaufwand) wurde bei der Planung des Budgets 2021 ein vorläufiger Faktor von 48,0/52,0 zu Grunde gelegt. Nach Abrechnung des Gemeinsamen Budgets ergibt sich eine tatsächliche Defizitbeteiligung von 46,9 % für Dülmen (368.650 €) und 53,1 % für Haltern am See (417.384 €). Gerade in dem in Haltern am See starken Elementarbereich sind aufgrund der Corona-Pandemie Unterrichtsstunden ausgefallen, so dass die entsprechenden Einnahmen fehlen. Auch die Anzahl der Jahreswochenstunden liegt am Standort Haltern am See um rund 60 höher als in Dülmen. Da die Jahreswochenstunden in der Regel nicht kostendeckend sind, führen sie zu einer höheren Defizitbeteiligung.

Die Ergebnisverbesserung um 0,55 % ist unter Berücksichtigung der Pandemie-situation mehr als zufriedenstellend.

Aufgestellt: _____ _____
(Datum) (Unterschrift des / der Budgetverantwortlichen)

Gesehen: _____ _____
(Datum) (Unterschrift des Dezernenten)