

Beschlussvorlage

zur Vorberatung im **Ausschuss für Kultur, Bildung und Soziales**
zur Behandlung im **Gemeinderat**

Betreff:	Jahresabschluss 2018 der Tübinger Musikschule, Eigenbetrieb der Universitätsstadt Tübingen
Bezug:	Vorlage 173a/2019; Bericht über die örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2018 des Eigenbetriebs Tübinger Musikschule
Anlagen: 1	Jahresabschluss 2018 der Tübinger Musikschule

Beschlussantrag:

1. Der Jahresabschluss 2018 des Eigenbetriebs Tübinger Musikschule (TMS) wird mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 2.790,20 Euro in der vorgelegten Fassung (Anlage 1) festgestellt.
2. Der Jahresüberschuss wird in voller Höhe in die allgemeinen Rücklagen der TMS eingestellt.
3. Der Betriebsleitung wird für das Jahr 2018 Entlastung erteilt.

Finanzielle Auswirkungen:	HH-Stelle	Jahr 2017	Jahr 2018	Jahr 2019
Zuschuss an Eigenbetrieb TMS	1.3330.7150.000	1.106.990 €	1.137.170 €	1.197.140 €
Rückzahlung Überschuss		-10.000 €	-38.551 €	0 €
Zuschüsse KinderCard	1.3330.7185.000	29.016 €	31.307 €	33.000 €
Haushaltsbelastung:		1.121.070 €	1.126.006 €	1.133.619 €

Ziel:

Ziel ist die Feststellung des Jahresabschlusses 2018 sowie eine Beschlussfassung über die Ergebnisverwendung und die Entlastung der Betriebsleitung.

Begründung:

1. Anlass / Problemstellung

Die Betriebsleitung hat den Jahresabschluss 2018 vorgelegt. Er wurde vom Fachbereich Revision geprüft und das Ergebnis der Prüfung in einem Prüfungsbericht (Vorlage 173a/2019) dokumentiert. Für die Feststellung des Jahresabschlusses, die Beschlussfassung über die Gewinnverwendung und die Entlastung der Betriebsleitung ist der Gemeinderat zuständig.

2. Sachstand

Der Jahresabschluss 2018 wurde nach den Vorschriften des Gesetzes über die Eigenbetriebe der Gemeinden in Baden-Württemberg (Eigenbetriebsgesetz) erstellt. Er umfasst neben der Bilanz zum 31.12.2018, der Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2018 - 31.12.2018 und dem dazugehörigen Anhang auch den Lagebericht 2018. Der Fachbereich Revision hat die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und des Jahresabschlusses bestätigt und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Das Jahresergebnis 2018 ist in den folgenden Tabellen gem. Anlage 9 zu § 12 Eigenbetriebsverordnung kurz zusammengefasst:

Gewinn- und Verlustrechnung					
	2016 (Ist)	2017 (Ist)	2018 (Plan)	2018 (Ist)	Differenz (Plan/Ist 2018)
Summe Erträge	2.882.443 €	2.812.196 €	2.812.938 €	2.834.347 €	21.409 €
davon Unterrichts-/ Kursentgelte	1.230.644 €	1.285.910 €	1.313.300 €	1.288.859 €	-24.441 €
Summe Aufwendungen	2.775.978 €	2.773.645 €	2.812.938 €	2.831.556 €	18.618 €
davon Personalkosten	2.164.728 €	2.222.002 €	2.252.520 €	2.275.426 €	22.906 €
Jahresüberschuss	106.465 €	38.551 €	0 €	2.790 €	2.790 €

Erträge (Aufteilung)			
	2016 (Ist)	2017 (Ist)	2018 (Ist)
Summe Erträge	2.882.443 €	2.812.196 €	2.834.347 €
Umsatzerlöse	2.838.397 €	2.779.348 €	2.789.493 €
Sonstige betriebliche Erträge	43.823 €	31.925 €	43.892 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	223 €	923 €	962 €

Bilanz			
<i>Aktiva</i>		<i>Passiva</i>	
Anlagevermögen	135.843 €	Eigenkapital	307.234 €
Umlaufvermögen	271.426 €	Empfangene Ertragszuschüsse	2.319 €
Rechnungsabgrenzungsposten	4.505 €	Rückstellungen	25.775 €
		Verbindlichkeiten	69.966 €
		Rechnungsabgrenzungsposten	6.480 €
Bilanzsumme	411.774 €	Bilanzsumme	411.774 €

Das Geschäftsjahr 2018 konnte die TMS mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 2.790,20 Euro (2017: 38.551,29 Euro) abschließen. Der Gesamtumsatz betrug 2.789.492,86 Euro (2017: 2.779.347,88 Euro). Die Erlöse abzüglich der städtischen Zuschüsse betragen dabei 1.621.015,71 Euro (2017: 1.643.344,17 Euro), was einem Anteil von 58,1 % (2017: 59,1 %) entspricht. Die größte Position auf der Aufwandsseite stellen die Personalkosten in Höhe von 2.275.426,27 Euro (2017: 2.217.098,67 Euro) dar. Dies entspricht einem Anteil des Gesamtaufwandes von ca. 80,36 % (2017: 80,1 %).

Im Jahresverlauf nahmen 2.630 Schülerinnen und Schüler die Angebote der TMS wahr (2017: 2.601). Durch die rechtlich bedingte Umstellung der Regelung zur Erstattung bei Unterrichtsausfall wurden im Wirtschaftsjahr 26.684 Euro an Gebühren erstattet. Im Jahr 2018 ist die Zahl der Kinder, die eine Ermäßigung aufgrund der KinderCard erhalten haben auf 121 gestiegen (2017: 97 Kinder). Entsprechend hat sich die Erstattung aus der KinderCard an die Musikschule erhöht.

Die Geschäftsführung hat im Lagebericht ausführlich über den Geschäftsverlauf berichtet. Dieser ist Bestandteil des als Anlage 1 beigefügten Jahresabschluss 2018. Es wird darauf verwiesen.

Die Geschäftsführung hat vorgeschlagen den Jahresüberschuss in voller Höhe (2.790 Euro) in die allgemeine Rücklage der TMS einzustellen. Die TMS verfügt bereits über Rücklagen in Höhe von 157.835 Euro (davon 96.465 Euro zweckgebunden für Wiederbeschaffungen nach der Sanierung und 61.370,05 Euro allgemeiner Teil). Durch die Einstellung des Jahresüberschusses 2018 erhöht sich die allgemeine Rücklage auf 64.160,25 Euro. Da die Sanierungs- und Umbaumaßnahmen bei der TMS noch nicht durchgeführt wurden und derzeit nicht abschätzbar ist, wie diese sich auf den laufenden Betrieb der Musikschule auswirken werden, ist die Zuführung des Jahresüberschusses 2018 aus Sicht der Verwaltung sinnvoll. Auch nach der von der Geschäftsführung vorgeschlagenen Rücklagenbildung wird die steuerlich festgesetzte Obergrenze von 10 % der Einnahmen für Rücklagen bei gemeinnützigen Betrieben noch nicht überschritten.

3. Vorschlag der Verwaltung

Die Verwaltung schlägt vor, den Jahresabschluss 2018 gem. § 16 Abs. 3 Eigenbetriebsgesetz festzustellen und die Gewinnverwendung entsprechend dem Beschlussantrag zu beschließen.

Gründe für die Versagung der Entlastung sind nicht bekannt, deshalb sollte der Betriebsleitung die Entlastung erteilt werden. Der Fachbereich Revision hat die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts bestätigt.

Auch aus dessen Sicht bestehen keine Einwände den Jahresabschluss zum 31.12.2018 in der vorliegenden Fassung festzustellen und der Betriebsleitung für das Jahr 2018 die Entlastung zu erteilen.

4. Lösungsvarianten

Zu Beschlussantrag 2

Der Jahresüberschuss der TMS könnte von der Stadt in voller Höhe zurückgefordert werden.

5. Finanzielle Auswirkungen

Die im städtischen Haushalt für das Jahr 2018 auf der Haushaltsstelle 1.3330.7150.000, Zuschuss an Eigenbetrieb Musikschule, eingestellten Zuschüsse wurden in voller Höhe (1.137.170 Euro) an den Eigenbetrieb ausbezahlt. Im städtischen Haushalt 2019 sind auf dieser Haushaltsstelle gemäß dem Wirtschaftsplan 1.197.140 Euro für den Zuschuss an den Eigenbetrieb TMS eingestellt.