

Beschlussvorlage

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

Betreff:	Jahresabschluss 2020 Tübinger Musikschule
Bezug:	Vorlage 165a/2021; Bericht über die örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2020 des Eigenbetriebs Tübinger Musikschule
Anlagen:	Jahresabschluss 2020 Tübinger Musikschule

Beschlussantrag:

1. Der Jahresabschluss 2020 des Eigenbetriebs Tübinger Musikschule (TMS) wird mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 48.663,53 Euro in der vorgelegten Fassung (Anlage 1) festgestellt.
2. Der Jahresüberschuss wird in die allgemeinen Rücklagen der TMS eingestellt.
3. Der Betriebsleitung wird für das Jahr 2020 Entlastung erteilt.

Finanzielle Auswirkungen

Finanzielle Auswirkungen: Ergebnishaushalt		lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	2021
DEZ01 THH_4 FB 4	Dezernat 01 BM'in Dr. Daniela Harsch Kunst und Kultur Kunst und Kultur			EUR
2630 Musikschulen		17	Transferaufwendungen	-1.285.710

Im Haushalt 2020 war ein Regelzuschuss an die TMS in Höhe von 1.216.710 Euro eingestellt. Dieser wurde in voller Höhe an die TMS ausbezahlt. Der TMS wurde im Jahr 2020 ein Kreis-Bonus-Card Zuschuss in Höhe von 35.603 Euro erstattet. Das sind 2.200 Euro weniger als im Vorjahr.

Begründung:

1. Anlass / Problemstellung

Die Betriebsleitung hat den Jahresabschluss 2020 vorgelegt. Er wurde vom Fachbereich Revision geprüft und das Ergebnis der Prüfung in einem Prüfungsbericht (Vorlage 165a/2021) dokumentiert. Für die Feststellung des Jahresabschlusses, die Beschlussfassung über die Gewinnverwendung und die Entlastung der Betriebsleitung ist der Gemeinderat zuständig. Der Ausschuss für Kultur, Bildung und Soziales ist nach der Betriebssatzung Betriebsausschuss des Eigenbetriebs und berät in dieser Eigenschaft den Jahresabschluss der TMS vor.

2. Sachstand

Der Jahresabschluss 2020 wurde nach den Vorschriften des Gesetzes über die Eigenbetriebe der Gemeinden in Baden-Württemberg (Eigenbetriebsgesetz) erstellt. Er umfasst neben der Bilanz zum 31.12.2020, der Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2020 - 31.12.2020 und dem dazugehörigen Anhang auch den Lagebericht 2020. Der Fachbereich Revision hat die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und des Jahresabschlusses bestätigt und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Das Jahresergebnis 2020 ist in den folgenden Tabellen gem. Anlage 9 zu § 12 Eigenbetriebsverordnung kurz zusammengefasst:

Gewinn- und Verlustrechnung					
	2018 (Ist)	2019 (Ist)	2020 (Plan)	2020 (Ist)	Differenz (Plan/Ist 2020)
Summe Erträge	2.834.347 €	2.926.097 €	2.937.860 €	2.867.000 €	70.860 €
davon Unterrichts-/ Kursentgelte	1.288.859 €	1.302.737 €	1.361.500 €	1.239.866 €	121.634 €
Summe Aufwendungen	2.831.556 €	2.925.730 €	2.937.860 €	2.818.337 €	119.523 €
davon Personalkosten	2.275.426 €	2.373.413 €	2.370.390 €	2.310.185 €	60.205 €
Jahresüberschuss	2.790 €	367 €	0 €	48.663 €	

Bilanz			
Aktiva		Passiva	
Anlagevermögen	132.283 €	Eigenkapital	356.265 €
Umlaufvermögen	361.349 €	Empfangene Ertragszuschüsse	9.702 €
Rechnungsabgrenzungsposten	7.547 €	Rückstellungen	11.904 €
		Verbindlichkeiten	122.907 €
		Rechnungsabgrenzungsposten	401 €
Bilanzsumme	501.179 €	Bilanzsumme	501.179 €

Das Geschäftsjahr 2020 konnte die TMS mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 48.663,53 Euro (2019: 367 Euro) abschließen. Im Geschäftsjahr wurde ein Gesamtumsatz in Höhe von 2.848.888,40 Euro (VJ: 2.896.486,87 Euro) erzielt. Die darin enthaltenen Zuschüsse der Stadt beliefen sich auf 1.251.863,38 Euro (VJ: 1.234.943,16 Euro), dies entspricht einem Anteil am Gesamtumsatz von 43,94 % (in den Vorjahren 2019: 42,64 %; 2018: 41,89 %; 2017: 40,87 %; 2016: 40,98 %). Die Summe der Aufwendungen beträgt im Jahr 2020 insgesamt 2.818.336,75 Euro (VJ: 2.925.729,86 Euro). Die größte Position auf der Aufwandsseite stellen die Personalkosten in Höhe von 2.310.185,04 Euro (VJ: 2.373.413,00 Euro) dar. Dies entspricht einem Anteil des Gesamtaufwandes von 81,97 % (VJ: 81,12 %).

Im Jahresverlauf 2020 nahmen 2381 Schülerinnen und Schüler die Angebote der TMS wahr. Das sind deutlich weniger als im Vorjahr (2.647 Schüler/innen). Zum Stichtag 31.12.2020 waren an der Musikschule 54 musikpädagogischen Lehrkräfte beschäftigt. In der Verwaltung waren neben dem Leiter der Musikschule fünf weitere Mitarbeiter_innen angestellt.

Im Lagebericht hat die Betriebsleitung ausführlich über den Geschäftsverlauf berichtet, und auch die Entstehung des Jahresergebnisses im Einzelnen dargestellt. Der Lagebericht ist Bestandteil des als Anlage 1 beigefügten Jahresabschluss 2020. Es wird darauf verwiesen.

Die Betriebsleitung hat vorgeschlagen den Jahresüberschuss in voller Höhe 48.663,53 Euro in die allgemeine Rücklage der TMS einzustellen. Die TMS verfügt bereits über Rücklagen in Höhe von 160.992,87 Euro (davon 96.465,61 Euro zweckgebunden für Wiederbeschaffungen nach der Sanierung und 64.527,26 Euro allgemeiner Teil). Durch die Einstellung des Jahresüberschusses 2020 erhöht sich die allgemeine Rücklage auf 113.190,79 Euro. Auch nach der von der Betriebsleitung vorgeschlagenen Rücklagenbildung wird die steuerlich festgesetzte Obergrenze von 10 % der Einnahmen für Rücklagen bei gemeinnützigen Betrieben nicht überschritten.

Der Fachbereich Revision hat die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts bestätigt. Auch aus dessen Sicht bestehen keine Einwände den Jahresabschluss zum 31.12.2020 in der vorliegenden Fassung festzustellen und der Betriebsleitung für das Jahr 2020 die Entlastung zu erteilen.

3. Vorschlag der Verwaltung

Die Verwaltung schlägt vor, den Jahresabschluss 2020 gem. § 16 Abs. 3 Eigenbetriebsgesetz festzustellen und die Gewinnverwendung entsprechend dem Beschlussantrag zu beschließen. Außerdem wird vorgeschlagen der Entlastung der Betriebsleitung zuzustimmen.

Gründe für die Versagung der Entlastung sind nicht bekannt, deshalb sollte der Betriebsleitung die Entlastung erteilt werden.

4. Lösungsvarianten

Zu Beschlussantrag 2

Der Jahresüberschuss der TMS könnte von der Stadt ganz oder teilweise zurückgefordert werden. Dies würde die Liquidität des Eigenbetriebs verringern.