

## Feststellung des Jahresabschlusses 2021

Wir geben hiermit bekannt, dass die Verbandsversammlung des Zweckverbands Musikschule Mittleres Wiesental in Ihrer öffentlichen Sitzung vom 22.07.2024 den Jahresabschluss 2021 nach der §§ 5 und 18 des Gesetzes über die Kommunale Zusammenarbeit in Verbindung mit § 95b Abs. 2 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg wie folgt festgestellt hat:

|           |   | EUR              |
|-----------|---|------------------|
| <b>1.</b> | <b>Ergebnisrechnung</b>   |                  |
| 1.1.      | Summe der ordentlichen Erträge  | 828.500,72       |
| 1.2.      | Summe der ordentlichen Aufwendungen   | 828.500,72       |
| 1.3.      | <b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)  | <b>0,00</b>      |
| 1.4.      | Außerordentliche Erträge  | 0,00             |
| 1.5.      | Außerordentliche Aufwendungen   | 0,00             |
| 1.6.      | <b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)   | <b>0,00</b>      |
| 1.7.      | <b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)   | <b>0,00</b>      |
| <b>2.</b> | <b>Finanzrechnung</b>   |                  |
| 2.1.      | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 754.691,14       |
| 2.2.      | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 740.170,14       |
| 2.3.      | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b> (Saldo aus 2.1 und 2.2)                  | <b>14.521,00</b> |
| 2.4.      | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 0,00             |
| 2.5.      | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 1.578,89         |
| 2.6.      | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b> (Saldo aus 2.4 und 2.5)        | <b>-1.578,89</b> |
| 2.7.      | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)                                  | <b>12.942,11</b> |
| 2.8.      | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 0,00             |
| 2.9.      | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 0,00             |
| 2.10.     | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9)       | <b>0,00</b>      |
| 2.11.     | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) | <b>12.942,11</b> |
| 2.12.     | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen               | 0,00             |

|           |  |                  |
|-----------|--|------------------|
| 2.13      | <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>   | <b>0,00</b>      |
| 2.14      | <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)               | <b>12.942,11</b> |
| 2.15      | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.13 und 2.14) | <b>12.942,11</b> |
| <b>3.</b> | <b>Bilanz</b>  |                  |
| 3.1.      | Immaterielles Vermögen   |                  |
| 3.2.      | Sachvermögen   | 5.849,00         |
| 3.3.      | Finanzvermögen   | 88.680,27        |
| 3.4.      | Abgrenzungsposten  | 3.873,00         |
| 3.5.      | Nettoposition  |                  |
| 3.6.      | <b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b> (Summe aus 3.1 bis 3.5)                             | <b>98.402,27</b> |
| 3.7.      | Basiskapital   |                  |
| 3.8.      | Rücklagen  |                  |
| 3.9.      | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses   |                  |
| 3.10      | Sonderposten   |                  |
| 3.11.     | Rückstellungen   |                  |
| 3.12      | Verbindlichkeiten  | 98.402,27        |
| 3.13      | Passive Rechnungsabgrenzungsposten   |                  |
| 3.14      | <b>Gesamtbetrag auf der Passivseite</b> (Summe aus 3.7 bis 3.13)                           | <b>98.402,27</b> |

Steinen, den 22.07.2024

gez. Gunther Braun  
(Verbandsvorsitzender)

### **Ergebnisrechnung**

Die Ergebnisrechnung schloss zunächst mit einer Verbesserung gegenüber der Planung in Höhe von **69.397,43 Euro** ab. Nach der Endabrechnung der Verbandsumlage, welche zu Erstattungen an die Verbandsgemeinden führte, schneidet der Zweckverband ergebnisneutral ab, sodass weder Rücklagen oder Fehlbeträge zu bilden sind.

Gründe für die Ergebnisverbesserung sind Mehreinnahmen in Höhe von 40.328,15 Euro (Gebührenmehreinnahmen und ein pandemiebedingter Sonderzuschuss des Landes) sowie Minderausgaben in Höhe von 29.069,28 Euro. Es wurden weniger Honorarkräfte in Anspruch genommen. Zudem fielen die Raumkosten aufgrund des Onlineunterrichts geringer aus. Letztlich wurden weniger Dienstleistungen der

Gemeinde Steinen in Anspruch genommen, als im Plan veranschlagt.

### **Finanzrechnung**

Der Zweckverband startete nach seiner Gründung zum 1.1.2021 zunächst ohne eigene Liquidität. Aus dem laufenden Betrieb heraus entstand ein zahlungswirksamer Überschuss in Höhe von **14.521,00 Euro**. Investiert wurden ein MacBook Pro über 1.578,89 Euro. Der Endbestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2021 beträgt somit **12.942,11 Euro**.

### **Bilanz**

Die Vermögensrechnung der Musikschule enthält nur diejenigen Instrumente und Ausstattungsgegenstände, die zur Verbandsgründung am 1.1.2021 noch nicht abgeschrieben waren. Durch die oben genannte Investition abzüglich Abschreibungen über 487,89 Euro erhöht sich der Vermögensbestand von 4.758,00 Euro auf 5.849,00 Euro. Die ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten sind überwiegend darauf zurück zu führen, dass Finanzbeziehungen mit den Verbandskommunen (Umlage, Dienstleistungen) erst nach dem 31.12.2021 zahlungswirksam abgewickelt wurden.

### **Gebührendeckung**

Obwohl sich die Gebührendeckung von geplanten 36% auf 41,6% verbessert hat, wurde das in der Verbandssatzung ausgewiesene Ziel einer fünfzigprozentigen Kostendeckung nicht erreicht.

### **Feststellung des Jahresabschlusses 2022**

Wir geben hiermit bekannt, dass die Verbandsversammlung des Zweckverbands Musikschule Mittleres Wiesental in Ihrer öffentlichen Sitzung vom 22.07.2024 den Jahresabschluss 2022 nach der §§ 5 und 18 des Gesetzes über die Kommunale Zusammenarbeit in Verbindung mit § 95b Abs. 2 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg wie folgt festgestellt hat:

|           |   | EUR         |
|-----------|---|-------------|
| <b>1.</b> | <b>Ergebnisrechnung</b>                                   |             |
| 1.1.      | Summe der ordentlichen Erträge                            | 917.922,57  |
| 1.2.      | Summe der ordentlichen Aufwendungen                       | 917.922,57  |
| 1.3.      | <b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)      | <b>0,00</b> |
| 1.4.      | Außerordentliche Erträge                                  |             |
| 1.5.      | Außerordentliche Aufwendungen                             | 0,00        |
| 1.6.      | <b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)             | <b>0,00</b> |
| 1.7.      | <b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)             | <b>0,00</b> |
| <b>2.</b> | <b>Finanzrechnung</b>                                     |             |
| 2.1.      | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 935.336,91  |
| 2.2.      | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 922.168,95  |

|       |   |                  |
|-------|---|------------------|
| 2.3.  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b> (Saldo aus 2.1 und 2.2)                  | <b>13.167,96</b> |
| 2.4.  | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 0,00             |
| 2.5.  | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 0,00             |
| 2.6.  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b> (Saldo aus 2.4 und 2.5)        | <b>0,00</b>      |
| 2.7.  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)                                  | <b>13.167,96</b> |
| 2.8.  | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 0,00             |
| 2.9.  | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 0,00             |
| 2.10. | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9)       | <b>0,00</b>      |
| 2.11. | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) | <b>13.167,96</b> |
| 2.12. | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen               |                  |
| 2.13. | <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>  | <b>12.942,11</b> |
| 2.14. | <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)                          | <b>13.167,96</b> |
| 2.15. | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.13 und 2.14)            | <b>26.110,07</b> |
| 3.    | <b>Bilanz</b>   |                  |
| 3.1.  | Immaterielles Vermögen  |                  |
| 3.2.  | Sachvermögen  | 4.881,00         |
| 3.3.  | Finanzvermögen  | 86.176,92        |
| 3.4.  | Abgrenzungsposten   | 7.415,78         |
| 3.5.  | Nettoposition   |                  |
| 3.6.  | <b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b> (Summe aus 3.1 bis 3.5)  | <b>98.473,70</b> |
| 3.7.  | Basiskapital  |                  |
| 3.8.  | Rücklagen   |                  |
| 3.9.  | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses  |                  |
| 3.10. | Sonderposten  |                  |
| 3.11. | Rückstellungen  |                  |

|      |  |           |
|------|--|-----------|
| 3.12 | Verbindlichkeiten  | 98.473,70 |
| 3.13 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten                               |           |
| 3.14 | <b>Gesamtbetrag auf der Passivseite</b> (Summe aus 3.7 bis 3.13) | 98.473,70 |

Steinen, den 22.07.2024

gez. Gunther Braun  
(Verbandsvorsitzender)

### **Ergebnisrechnung**

Die Ergebnisrechnung schloss zunächst mit einer Verbesserung gegenüber der Planung in Höhe von **52.186,81 Euro** ab. Nach der Endabrechnung der Verbandsumlage schneidet der Zweckverband ergebnisneutral ab, sodass weder Rücklagen oder Fehlbeträge zu bilden waren.

Gründe für die Ergebnisverbesserung sind Mehreinnahmen in Höhe von 87.909,38 Euro (überwiegend Gebührenmehreinnahmen), welchen jedoch auch Mehrausgaben in Höhe von 35.722,57 Euro entgegenstehen. Diese sind insbesondere auf höhere Personalaufwendungen zurückzuführen.

### **Finanzrechnung**

Es wurden keine Investitionen getätigt. Aufgrund liquider Überschüsse aus dem laufenden Betrieb in Höhe von 13.167,96 Euro erhöhte sich der Zahlungsmittelbestand auf 26.110,07 Euro.

### **Bilanz**

Das Sachanlagevermögen sinkt durch Abschreibungen von 5.849,00 Euro auf 4881,00 Euro.

Die ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten sind überwiegend darauf zurück zu führen, dass Finanzbeziehungen mit den Verbandskommunen (Umlage, Dienstleistungen) erst nach dem 31.12.2022 zahlungswirksam abgewickelt wurden.

### **Gebührendeckung**

Obwohl sich die Gebührendeckung von geplanten rund 35 % auf 41,7% verbessert hat, wurde das in der Verbandssatzung ausgewiesene Ziel einer fünfzigprozentigen Kostendeckung nicht erreicht. Erforderliche Maßnahmen sind u.a. die Anpassung der Gebühren sowie der Gruppengrößen.