

ZV Musik- und Kunstschule Achern-Oberkirch		Achern, 27.11.2025	
Schulleitung			
Erstellt durch:		Vorsitzender	
Natalie Schwarzkopf-Weber		
<u>Sitzungsvorlage</u>			
Beschlussfassung:	öffentlich	Verbandsversammlung	12.12.2025

TOP 4

Beschlussfassung der Haushaltssatzung und des Haushaltes 2026

I. Sachverhalt /Stellungnahme

Der **Gesamtergebnishaushalt** 2026 hat ein Volumen von 2.314.170 Euro (Vorjahr: 2.100.093 Euro). Die Planzahlen im Ergebnishaushalt umfassen alle Erträge und Aufwendungen einschließlich der Abschreibungen.

Die Beträge der **Sachaufwendungen** wurden auf der Basis des Ergebnisses 2024 und unter der Berücksichtigung der Entwicklungen des Geschäftsjahres 2025, sowie auf wirtschaftlichster Grundlage festgesetzt.

Für Sach- und Dienstleistungen, also den Bewirtschaftungs- und Aufwandsbereich stehen insgesamt 85.750,00 Euro (Vorjahr: 90.900 Euro) zur Verfügung. Im Wesentlichen sind dies Aufwendungen für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens, wie Reparatur von Musikinstrumenten 5.000 Euro (Vorjahr: 6.000 Euro); Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen, wie Anschaffung von Musikinstrumenten und Zubehör 5.000 Euro (Vorjahr: 5.000 Euro); Miete von Musikinstrumenten 3.000 Euro (Vorjahr: 6.000 Euro); Sonstige besondere Aufwendungen für Beschäftigte 2.500 Euro (Vorjahr: 2.500 Euro); Aufwendungen für Aus- und Fortbildung sowie Umschulung 9.000 Euro (Vorjahr: 8.000 Euro); besonderer Verwaltungs- und Betriebsaufwand, wie Repräsentationen, Ehrungen 6.000 Euro (Vorjahr: 5.000 Euro); Aufwendungen für die EDV 21.000 Euro (Vorjahr: 22.500 Euro); Veranstaltungsaufwand 25.000 Euro (Vorjahr: 27.500 Euro); Lehr- und Unterrichtskosten 3.250 Euro (2.900 Euro) und Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen, wie Werbungskosten, Werbefläche Stundenplan, Flyer, Veröffentlichungen 6.000 Euro (rd. 5.500 Euro).

An Kontoführungsgebühren ist ein Betrag in Höhe von 1.200 Euro (Vorjahr: 1.200 Euro) vorgesehen.

An sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist ein Betrag in Höhe von 77.700 Euro (Vorjahr: 81.850 Euro) eingeplant. Diese bestehen hauptsächlich aus Mitgliedbeiträgen 5.500 Euro (Vorjahr: 4.900 Euro); Geschäftsbedarf 6.750,00 Euro (Vorjahr: 8.250 Euro); Portogebühren 1.000 Euro (Vorjahr: 3.200 Euro); Telekommunikationsaufwand 2.000 Euro (2.000 Euro); Dienstfahrten und Reisekosten 5.250 Euro (Vorjahr: 5.200 Euro); Fahrtkosten für Unterricht 9.100 Euro (Vorjahr: 10.000 Euro), Sachverständigenkosten 1.000 Euro (1.800 Euro); Ausgleichstock 2.600 Euro, Versicherungen inkl. Unfallversicherung 9.500 Euro (Vorjahr: 9.500 Euro), sowie Verwaltungskostenerstattungen an die Stadt Achern 35.000 Euro (Vorjahr: 37.000 Euro).

Die Personalaufwendungen belaufen sich auf insgesamt 2.129.300 Euro (Vorjahr: 1.910.693 Euro). Davon entfallen auf die Musikschule 2.114.400 Euro (Vorjahr: 1.895.793 Euro) und

die Kunstschule 14.900 Euro (Vorjahr: 14.900 Euro). Den Personalaufwendungen liegen **800 Unterrichtseinheiten** zugrunde.

In der mittelfristigen Finanzplanung wurde für die Jahre 2027 - 2029 eine jährliche Tarifierhöhung von rd. von 3 % angenommen.

An Abschreibungen, die im Sinne der intergenerativen Gerechtigkeit zu erwirtschaften sind, fallen weitere 20.220 Euro (Vorjahr: 15.450 Euro) an.

Finanziert werden die Aufwendungen im Ergebnishaushalt vor allem über Benutzungsgebühren (1.134.000 Euro); Landeszuschüsse (308.000 Euro); Zuschüsse des Landkreises Ortenau (120.000 Euro); sonstige privat-rechtliche Entgelte (29.000 Euro); sonstigen ordentlichen Erträgen (2.620 Euro), Erträgen aus der Auflösung von Zuwendungen (13.050 Euro), und durch die Betriebs- und Verwaltungskostenumlage (707.500 Euro) inkl. der Sockelbeträgen der Städte Achern und Oberkirch von jeweils 30.680,00 Euro (je 15.340 Euro).

Bei den Benutzungsgebühren wurde für 2026 eine Gebührenerhöhung von 6 % eingeplant.

Das eingeplante Gebührenaufkommen liegt im Geschäftsjahr 2026 bei 1.134.000 Euro. Davon entfällt ein Betrag in Höhe von 1.105.000 Euro auf die Musikschule und 29.000 Euro auf die Kunstschule.

In der mittelfristigen Finanzplanung wurde ab dem Jahr 2027 eine jährliche Gebührenerhöhung von 3 % angenommen.

Die **Landeszuschüsse** wurden entsprechend dem eingeplanten pädagogischen Personal zuzüglich der Erträge für die Singen-Bewegen-Sprechen-Kurse (SBS) mit insgesamt 308.000 Euro veranschlagt.

Die **Zuschüsse des Ortenaukreises** wurden in Höhe von 120.000 Euro eingeplant.

Der **Finanzhaushalt** umfasst alle Zahlungsströme aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie alle Investitionen.

Die Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit liegen bei 2.301.120 Euro und die Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit bei 2.293.950 Euro.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit inklusive Investitionsumlage wurden mit 14.000 Euro und die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit mit 14.000 Euro eingeplant. Der Gesamtfinanzhaushalt hat somit ein Volumen von 2.307.950 Euro.

Der Schwerpunkt im investiven Bereich liegt in der Anschaffung von Musikinstrumenten in Höhe von 10.000 Euro. Für die Anschaffung von beweglichen Vermögen ist ein Betrag in Höhe von 4.000 Euro vorgesehen.

Die Investitionen werden durch eine Investitionsumlage der Mitgliedsgemeinden in Höhe von 14.000 Euro finanziert.

Der Haushalt 2026 ist als Anlage beigelegt.

II. Beschlussvorschlag

Die Verbandsversammlung beschließt die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan für das Rechnungsjahr 2026.

Anlagen:

- Haushaltsplan 2026

Abstimmergebnis	Ja	Nein	Enthaltungen



Zweckverband

Musik- und Kunstschule
Achern - Oberkirch

ENTWURF

Haushaltssatzung

Haushaltsplan

2026

Achern



Oberkirch



Kappelrodeck



Sasbach



Sasbachwalden



Ottenhöfen



Bad Peterstal-
Griesbach



Renchen



Inhaltsverzeichnis

Haushaltssatzung	01	-	02
Vorbericht	03	-	14
Haushaltsquerschnitte	15		
Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität	16		
Ziele und Kennzahlen	17	-	18
Betriebs- und Verwaltungskostenumlage	19	-	21
Investitionsumlage	22	-	23
Aufwand- und Ertragsentwicklungen	24	-	27
Entwicklung Unterrichtseinheiten	28	-	29
Gesamtergebnishaushalt	30	-	32
Gesamtfinanzhaushalt	33	-	34
Teilhaushalt 1 „Musik- und Kunstschule“	35	-	39
Produktgruppe 1122 Finanzverwaltung Musikschule	40	-	41
Produktgruppe 2630 Musikschule	42	-	49
Produktgruppe 2810 Sonstige Kulturpflege (Kunstschule)	50	-	51
Teilhaushalt 2 „Allgemeine Finanzwirtschaft“	52	-	53
Produktgruppe 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	54	-	55
Rückstellungen	56		
Stellenplan	57	-	58

Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026

Aufgrund von §§ 18 und 19 des Gesetzes über Kommunale Zusammenarbeit (GKZ) in Verbindung mit § 79 GemO für Baden-Württemberg, sowie § 8 der Verbandssatzung, jeweils in den heute gültigen Fassungen, hat die Verbandsversammlung am 12.12.2025 die folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2026 beschlossen:

§ 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

1. im **Ergebnishaushalt** mit den folgenden Beträgen

1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge von	2.314.170 €
1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von	2.314.170 €
1.3 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis von	<u>0 €</u>
1.4 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge von	0 €
1.5 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen von	0 €
1.6 Veranschlagtes Sonderergebnis von	<u>0 €</u>
1.7 Veranschlagtes Gesamtergebnis von	<u>0 €</u>

2. im **Finanzhaushalt** mit den folgenden Beträgen

2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit von	2.301.120 €
2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit von	2.293.950 €
2.3 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf des Ergebnishaushalts von	7.170 €
2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	14.000 €
2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	14.000 €
2.6 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit von	0 €
2.7 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf von	<u>7.170 €</u>
2.8 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	0 €
2.9 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	0 €
2.10 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit von	<u>0 €</u>
2.11 Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts von	<u>7.170 €</u>

§ 2 Kredtermächtigung

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (**Kredtermächtigung**) wird festgesetzt auf **0 €**

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (**Verpflichtungsermächtigungen**), wird festgesetzt auf **0 €**

§ 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der **Kassenkredite** wird festgesetzt auf **100.000 €**

§ 5 Jahresumlagen 2026

Die Betriebskosten- und Investitionsumlagen der Verbandsmitglieder werden festgesetzt auf den vorläufigen Gesamtbetrag von **721.500 €**

Von den Jahresumlagen entfallen auf die einzelnen Verbandsmitglieder:

Verbandsmitglied	Betriebskostenumlage	Sockelbetrag	Investitionsumlage	Gesamtbetrag:
Stadt Achern	214.010 €	15.340 €	4.426 €	233.776 €
Gemeinde Bad Peterstal-Griesbach	11.303 €	0 €	234 €	11.537 €
Gemeinde Kappelrodeck	74.789 €	0 €	1.547 €	76.336 €
Stadt Oberkirch	287.107 €	15.340 €	5.939 €	308.386 €
Gemeinde Ottenhöfen im Schwarzwald	19.492 €	0 €	403 €	19.895 €
Stadt Renchen	11.777 €	0 €	244 €	12.021 €
Gemeinde Sasbach	34.856 €	0 €	721 €	35.577 €
Gemeinde Sasbachwalden	23.486 €	0 €	486 €	23.972 €
Summe	676.820 €	30.680 €	14.000 €	721.500 €

§ 6 Stellenplan

Der dem Haushaltsplan beigelegte Stellenplan ist Bestandteil der Haushaltssatzung.

Achern, 12.12.2025

gez. Gregor Bühler, Verbandsvorsitzender

Vorbericht zum Haushaltsplan

1. **Allgemeine Angaben zum Zweckverband Musik- und Kunstschule Achern-Oberkirch**

Der Zweckverband Musik- und Kunstschule Achern-Oberkirch wurde von den Städten und Gemeinden Achern, Oberkirch, Bad Peterstal-Griesbach, Kappelrodeck, Oppenau, Renchen, Sasbach und Sasbachwalden am 09.11.1992 mit Wirkung zum 01.01.1993 gegründet.

Aufgabe des Zweckverbandes ist insbesondere, Kinder und Jugendliche an Musik, die darstellende Kunst, sowie die bildenden Künste heranzuführen und Begabungen zu fördern.

Mit Erlass vom 26.11.1992 wurde die Verbandssatzung vom Regierungspräsidium Freiburg, als Rechtsaufsichtsbehörde, genehmigt.

Die öffentliche Bekanntgabe der Verbandssatzung und der Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde erfolgte am 09.12.1992 im Staatsanzeiger Baden-Württemberg, Nr. 99.

Zum 31.12.1995 trat die Stadt Oppenau aus dem Zweckverband aus.
Die Gemeinde Ottenhöfen im Schwarzwald trat zum 01.01.2019 dem Zweckverband bei.

Dem Zweckverband gehören folgende Mitgliedsgemeinden an:

1.	Stadt Achern
2.	Stadt Oberkirch
3.	Gemeinde Bad Peterstal-Griesbach
4.	Gemeinde Kappelrodeck
5.	Gemeinde Ottenhöfen im Schwarzwald
6.	Stadt Renchen
7.	Gemeinde Sasbach
8.	Gemeinde Sasbachwalden

Die Betriebskosten des Zweckverbandes werden sowohl über Benutzungsgebühren, Landes- und Kreiszuschüsse als auch über die Betriebs- und Verwaltungskostenumlage finanziert. Diese wird nach den verursachten Unterrichtseinheiten nach den Wohnorten der Schüler/innen der Verbandsmitglieder (Verursacherprinzip) ermittelt.

Die Investitionen des Zweckverbandes werden durch Spenden, Zuschüsse sowie über die Investitionsumlage, die erstmalig im Geschäftsjahr 2022 eingeführt wurde, finanziert.

Organe des Zweckverbands sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsitzende. Die Verbandsversammlung besteht aus den gesetzlichen Vertretern der Verbandsmitglieder. Die (Ober-)Bürgermeister/innen der Verbandsmitglieder gehören der Verbandsversammlung von Amts wegen an.

Den (Ober-)Bürgermeister/innen steht jeweils eine Stimme je angefangene 1.000 Einwohner zu. Maßgebend ist die auf den 30.Juni des vorangegangenen Jahres fortgeschriebene Einwohnerzahl (FAG). Die beiden Städte Achern und Oberkirch können zusammen nicht überstimmt werden.

Die Verbandsversammlung hat am 06.04.2023 Herrn Oberbürgermeister Gregor Bühler für die Zeit vom 01.04.2023 – 31.12.2027 zum Verbandsvorsitzenden gewählt. Der Verbandsvorsitzende vertritt den Zweckverband nach außen.

2. Rückblick auf vergangene Haushaltsjahre

2.1 Rückblick auf das Haushaltsjahr 2024

Der Haushaltsplan 2024 wurde durch die Verbandsversammlung in öffentlicher Sitzung am 15.12.2023 verabschiedet. Das Regierungspräsidium Freiburg erteilte am 07.02.2024 die Bestätigung der Gesetzmäßigkeit.

Die Betriebskostenumlage wurde auf 523.274,68 Euro und die Investitionsumlage auf 4.622,25 Euro festgesetzt.

Das **Rechnungsergebnis der ordentlichen Erträge** von 1.921.618,52 Euro (Vorjahr: 1.870.584,86 Euro) lag um rd. 108.991 Euro (5,37 %) unter dem Ansatz des Haushaltsplanes von 2.030.610 Euro.

Die Einrichtung wird hauptsächlich durch Benutzungsgebühren, Umlagen der Mitgliedsgemeinden sowie Landes- und Kreiszusweisungen finanziert:

Erträge	Ergebnis 2024	in %
Benutzungsgebühren	974.326,21 €	50,70%
Betriebskostenumlage	523.274,68 €	27,23%
Landeszuschuss	252.444,51 €	13,14%
Kreiszuschuss	102.850,00 €	5,35%
Sonstige Erträge	68.723,12 €	3,57%
Gesamterträge	1.921.618,52 €	100,00%

Das **Rechnungsergebnis der ordentlichen Aufwendungen** von 1.918.917,02 Euro (Vorjahr 1.870.584,86 Euro) lag um rd. 111.693 Euro (5,50 %) unter dem Ansatz des Haushaltsplanes von 2.030.610 Euro.

An Landeszuweisungen konnten insgesamt 252.444,51 Euro (Vorjahr: 248.761,67 Euro) vereinnahmt werden. Gegenüber dem Planansatz von 260.000 Euro sind dies 7.555 Euro (2,91 %) weniger als eingeplant. Im Geschäftsjahr 2024 fanden weniger SBS-Kurse statt. Auf das ARGE-Projekt „Singen-Bewegen-Sprechen“ (SBS) des Landes Baden-Württemberg entfielen 59.400 Euro.

Der Kreiszuschuss liegt bei 102.850,00 Euro (Vorjahr: 113.227,76 Euro). Im Vergleich zum Haushaltsansatz von 106.000 Euro sind dies 3.150 Euro (2,97 %) weniger als eingeplant.

Für die Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen war ein Betrag in Höhe von 42.350,00 Euro festgesetzt. Im Ergebnis wurden letztlich 32.812,74 Euro ertragswirksam aufgelöst.

An Benutzungsgebühren ist ein Betrag in Höhe von 974.326,21 Euro (Vorjahr: 935.174,09 Euro) eingegangen. Im Vergleich zum Haushaltsansatz von 985.000 Euro bedeutet dies Wenigererträge in Höhe von 10.674 Euro (1,08 %). Die Wenigererträge sind durch geringere Anzahl der Unterrichtseinheiten zu begründen.

An zweckgebundenen Abgaben konnte ein Betrag in Höhe von 6.246,59 Euro (Vorjahr: 13.761,49 Euro) für die Verleihung von eigenen Musikinstrumenten vereinnahmt werden. Die Mehreinnahmen in Höhe von 2.247 Euro gegenüber dem Haushaltsansatz von 4.000 Euro sind unter anderem aus Rest-Zuschüssen im Rahmen des Ausgleichs nach Corona im Bereich der Orchesterarbeitsphase begründet.

An sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten konnte ein Betrag in Höhe von 26.769,40 Euro (Vorjahr 29.372,00 Euro) vereinnahmt werden. Im Vergleich zum Haushaltsansatz in Höhe von 18.500 Euro bedeutet dies Mehreinnahmen in Höhe von 8.269 Euro. Darin enthalten sind Teilnehmerentgelte für die Orchesterarbeitsphase in Höhe von 13.550 Euro, Entgelte in Höhe von 6.914,00 Euro für die Fremdleihe angemieteter Instrumente, Sponsoringerträge in Höhe von 2.000 Euro, ein Betrag in Höhe von 2.400 Euro für das Musizieren in Seniorenheimen, Kostenrückerlässe für Schäden an Leihinstrumenten in Höhe von 829,00 Euro sowie Kostenrückerlässe für das Oktala-Buch in Höhe von 1.076,40 Euro.

Die Betriebskostenumlage liegt im Geschäftsjahr 2024 bei 523.274,68 Euro (Vorjahr: 484.773,31 Euro). Im Vergleich zum Haushaltsansatz von 612.960 Euro sind dies 89.685 Euro weniger als eingeplant. Auf die Betriebskostenumlage entfällt laut Verbandssatzung ein Betrag in Höhe von 492.594,68 Euro. Die freiwilligen Sockelbeträge der Städte Achern und Oberkirch liegen bei insgesamt 30.680 Euro.

Auf Erstattungen von übrigen Bereichen entfällt ein Betrag in Höhe von 1.400 Euro (Vorjahr: 1.550,00 Euro). Darin enthalten sind insbesondere Kostenerstattungen der Musikvereine für die Fahrten zum Unterricht vor Ort.

An Bankspesen wurde ein Betrag in Höhe von 123,17 Euro vereinnahmt.

An Nebenforderungen wie Säumniszuschlägen und Mahngebühren wurde ein Betrag in Höhe von 621,22 Euro erhoben.

Das Ergebnis der Personalaufwendungen liegt mit 1.735.412,14 Euro (Vorjahr: 1.686.886,40 Euro) um 81.088 Euro (4,46 %) unter dem Planansatz von 1.816.500 Euro. Dies ist durch die personelle Neuausrichtung der Musikschule begründet.

Für den Unterhalt des beweglichen Vermögens wurde ein Betrag in Höhe von 4.495,61 Euro (Vorjahr 3.689,40 Euro) aufgebracht.

Als Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen wurde ein Betrag in Höhe von 11.895,40 Euro (Vorjahr: 4.813,02 Euro) für Instrumenten- und Inventarbeschaffungen verwendet. Im Vergleich zum Haushaltsansatz in Höhe von 6.500 Euro sind dies 5.395 Euro mehr als veranschlagt. Die Überschreitung des Planansatzes ergibt sich aus der vorgenommenen Änderung der Inventurrichtlinie. Geringwertige Vermögensgegenstände bis zu einem Nettowert von 800 Euro werden nicht mehr aktiviert, sondern vollständig im Ergebnishaushalt als Aufwand erfasst. Dies führte zu einem einmaligen Anstieg der Aufwendungen in dieser Position.

Angeschafft wurden unter anderem, vier Klavierbänke (1.196 Euro), sechs Meil Snarecraft Jam Cajon (573 Euro), zwei E-Gitarren (743,70 Euro), Combo Verstärker für E-Gitarre (319 Euro), Drum Workshop 3002 A Doppel Bass Drum (359 Euro), Tama Iron Cobra HP200PTWL (258 Euro), Traps A-400 Acoustic Drum (598 Euro), Markbass CMD jeff Berlin

Players School Combo (555 Euro), Marcus Miller V35 Tobacco Sunburst 2nd Gen (429 Euro), Yamaha P-145 Bag Bundle (555 Euro), Sterling by Musik Man SUB CT30 Cutlass (429 Euro), Boss GT-1, E-Gitarre Multi Elektrogerät (235 Euro), Zoom Live Trak L-12 Kombiniertes Mixer (538 Euro), La Mancha Rubi CM Konzertgitarre 4/4 Größe (259 Euro), iPhone 15 PM 256 (549,97 Euro), vier Soni Cubes (639,55 Euro) und mehr.

Für Instrumentenanmietung zur Weitergabe an Musikschüler wurde ein Betrag in Höhe von 6.650 Euro (Vorjahr: 11.328 Euro) entrichtet. Gegenüber dem Haushaltsansatz von 6.000 Euro sind dies Mehraufwendungen in Höhe von 650 Euro.

Der Wenigeraufwand im Vergleich zum Vorjahr ist mit der Neuorganisation der Instrumentenanmietung und der Instrumentenverleihung begründet.

Die bisherige Abwicklung der Mietverträge für Musikinstrumente erfolgte infolge der Errichtung von Bläserklassen auf Grundlage des Beschlusses der Verbandsversammlung vom 25.10.2012. Dieser sah vor, dass der Zweckverband im Rahmen der Trägerschaft der Musik- und Kunstschule als vermittelnde Instanz auftritt. Mietverträge mit einem Instrumentenanbieter wurden zentral über die Schule abgewickelt, um den Unterrichtsbetrieb organisatorisch zu unterstützen und einheitliche Konditionen für Eltern sicherzustellen. Diese Vorgehensweise wird nach und nach eingestellt. Die noch bestehenden wenigen Mietverträge laufen zum 31.07.2025 aus, eine Verlängerung oder Erneuerung durch die Musikschule ist nicht mehr vorgesehen. Künftig sollen keine neuen Verträge mehr über die Musikschule vermittelt oder abgeschlossen werden. Stattdessen sollen etwaige Mietverträge direkt zwischen dem externen Unternehmen und den Erziehungsberechtigten abgeschlossen werden. Es handelt sich damit künftig um zivilrechtliche Vereinbarungen außerhalb des Verantwortungsbereichs der Musikschule.

An sonstigen besonderen Aufwendungen für Beschäftigte wurde ein Betrag in Höhe von 1.740,04 Euro (Vorjahr: 1.317,05 Euro) verwendet. Hier sind Aufwendungen für Arbeitssicherheit und besondere Aufwendungen für Beschäftigten, wie Beteiligung an technischer Ausrüstung enthalten.

An Aufwendungen für Werbemaßnahmen und Inserate wurde ein Betrag in Höhe von 6.681,02 Euro (Vorjahr: 4.268,40 Euro) aufgewendet. Darin sind unter anderem Aufwendungen für die Optimierung des social Media Auftritts (5.164,60 Euro) und Aufwendungen für Stellenausschreibungen (987,92 Euro) enthalten.

Die Position sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhaltet Aufwendungen aus den unterschiedlichen Bereichen wie Aus- und Fortbildung, Umschulung, Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen, Aufwendungen für EDV, Veranstaltungsaufwand, Lehr- und Unterrichtsmaterial. Insgesamt wurde in diesem Bereich ein Betrag in Höhe von 41.106,29 Euro verausgabt. Der Haushaltsansatz von 63.600 Euro wurde somit um 22.493,71 Euro unterschritten. Einsparungen konnten insbesondere bei den EDV-Kosten und beim Veranstaltungsaufwand erzielt werden.

Der Ressourcenverbrauch, der durch die Abnutzung des Anlagevermögens oder aufgrund wirtschaftlicher Wertminderung entsteht, wird über die Abschreibungen erfasst. Der Planansatz wurde auf 44.160 Euro festgesetzt. Die planmäßigen Abschreibungen lagen letztlich bei 34.234,92 Euro.

Für die Abwicklung des Geldverkehrs wurde an Kontoführungsgebühren ein Betrag in Höhe von 1.169,63 Euro geleistet.

Die Verwaltungskosten lagen im Geschäftsjahr 2024 bei 31.401,17 Euro (Vorjahr 36.883,45 Euro). Bei einem Planansatz von 35.000 Euro war somit ein Ersparnis in Höhe von 3.599 Euro zu verzeichnen. Hierbei handelt es sich um den Personal- und Sachkostenersatz für die Stadt Achern gemäß § 7 der Verbandssatzung. Grundlage hierfür sind verwaltungsinterne Aufzeichnungen über die tatsächliche Inanspruchnahme der Bediensteten. Des Weiteren enthält diese Position Kosten des Rechnungsprüfungsamtes (RPA) im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2023.

Für die übrigen Aufwendungen, wie Geschäftsbedarf, Mitgliedsbeiträge, Porto- und Telekommunikationsaufwand, Kosten für Dienstfahrten und Reisekosten, Fahrtkosten für Unterricht, Sachverständigenkosten, Ausgleichsabgabe nach SGB IX, Versicherungen wurde ein Betrag in Höhe von 44.130,80 Euro aufgebracht. Der Planansatz in Höhe von 41.850 Euro wurde um 2.280,80 Euro überschritten. Beispielsweise waren Einsparungen beim Geschäftsbedarf und Mehraufwendungen bei den Sachverständigenkosten zu verzeichnen.

Die außerordentlichen Erträge Höhe von 12.601,12 Euro resultieren aus der außerordentlichen Auflösung von Sonderposten, die in früheren Jahren aus investiven Zuschüssen und Zuweisungen zur Finanzierung von Anlagevermögen gebildet worden waren. Da einzelne Vermögensgegenstände im Berichtsjahr aus der Anlagenbuchhaltung infolge der neuen Inventurrichtlinie ausgeschieden sind, waren die entsprechenden Sonderposten anteilig aufzulösen und als außerordentliche Erträge zu erfassen.

Die außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 15.302,62 Euro ergeben sich aus den Abgängen im Anlagevermögen (außerplanmäßige Abschreibungen) infolge der neuen Inventurrichtlinie.

Aufgrund der außerordentlichen Erträge in Höhe von 12.601,12 Euro und den außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 15.302,62 Euro ergibt sich ein negatives Sonderergebnis in Höhe von 2.701,50 Euro. Das negative Sonderergebnis wurde im Rahmen der Umlagenabrechnung vollständig ausgeglichen.

Das Gesamtergebnis der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2024 beträgt somit 0,00 Euro.

Produktgruppe: 26.30 Musikschule:

Die Benutzungsgebühren der Musikschule blieben mit 947.184,32 Euro (Vorjahr: 907.977,35 Euro) um 9.316 Euro (0,97 %) unter dem Ansatz von 956.500 Euro.

Im Vergleich zum Planansatz von 1.801.600 Euro wurden für Personalaufwendungen in Höhe von 1.719.701,54 Euro (Vorjahr: 1.673.503,85 Euro) aufgewendet. Folglich sind Wenigeraufwendungen in Höhe von 81.898 Euro (4,55 %) zu verzeichnen.

Im Ergebnis sind die Sachaufwendungen mit 148.012,03 Euro (Vorjahr: 142.995,73 Euro) im Vergleich zum Planansatz in Höhe von 174.960 Euro mit 26.947,97 Euro (15,40 %) niedriger ausgefallen.

Insgesamt schloss der Bereich **Musikschule** mit einem negativen Ergebnis ab. Der Nettoressourcenbedarf betrug – 5.345,31 Euro (Vorjahr: Nettoressourcenbedarf - 10.658,66 Euro).

Produktgruppe 2810: Kunstschule:

Die Benutzungsgebühren der Kunstschule fielen mit 27.141,89 Euro (Vorjahr: 27.196,74 Euro) um 1.358 Euro (4,77 %) gegenüber dem Ansatz von 28.500 Euro niedriger aus.

Im Vergleich zum Planansatz von 14.900 Euro sind für Personalaufwendungen 15.710,60 Euro (Vorjahr: 13.382,55 Euro) angefallen. Der Ansatz wurde um 811 Euro überschritten.

Im Ergebnis fielen die Sachaufwendungen mit 2.919,65 Euro (Vorjahr: 2.646,59 Euro) im Vergleich zum Planansatz in Höhe von 2.950 Euro um 30,35 Euro (1,03 %) niedriger aus.

Die Gemeinkosten für die Kunstschule wurden in Höhe von 464,83 Euro (Vorjahr: 571,77 Euro) als Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen dargestellt.

Der Bereich **Kunstschule** schloss mit einem positiven Ergebnis ab. Der Nettoressourcenüberschuss betrug 8.046,81 Euro (Vorjahr: Nettoressourcenüberschuss von 10.595,83 Euro).

Aufgrund der **Umlagefinanzierung** des Zweckverbandes betrug das Gesamtergebnis 0 Euro.

Der **Finanzhaushalt** stellt die tatsächlichen Zahlungsströme im Haushaltsjahr dar.

Die Inhalte der Positionen 1-17 der Finanzrechnung entsprechen gleichlautenden Positionen der Ergebnisrechnung mit Ausnahme der nicht zahlungswirksamen Erträge (Auflösung von Beiträgen und Zuschüssen sowie aktivierte Eigenleistungen) und der nicht zahlungswirksamen Aufwendungen (Zuführung zu Rückstellungen und Abschreibungen). Wertmäßige Differenzen entstehen jedoch durch die sogenannte zeitliche Abgrenzung, da Erträge und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung dem Jahr der Entstehung zugerechnet werden, während Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung dem tatsächlichen Zahlungszeitpunkt zuzuordnen sind. Mit der Feststellung des Kassenbestandes anhand des letzten Kontoauszuges des jeweiligen Haushaltsjahres sind die Zahlungsströme in der Finanzrechnung fixiert. Etwaige Umbuchungen bzw. Korrekturen nach Ablauf des Haushaltsjahres tangieren folglich die Finanzrechnung nicht mehr.

Die Investitionen, Zuweisungen und Zuschüsse werden nachfolgend aufgeführt.

Im Jahr 2024 sind Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1.881.444,11 Euro zugeflossen, und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1.882.933,06 Euro abgeflossen. Der Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung betrug somit 1.488,95 Euro.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beliefen sich auf 7.567,77 Euro (Vorjahr: 40.706,48 Euro) und die Auszahlungen auf 15.378,55 Euro (Vorjahr: 17.694,16 Euro). Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit betrug somit 7.810,78 Euro.

Vom Gesamtbetrag der Investitionen in Höhe von 15.708,55 wurden angeschafft ein Zildjian Beckensatz (1.089,00 Euro), ein Gewa G 5 Studio 5 Bundle-E-Drum Set (1.698,00 Euro), eine Social-Media Musikschul-App (2.499,00 Euro), eine Software iMikel + Module 2024 (5.067,55), Mikel-Schülerlizenzen (5.355,00 Euro).

Finanziert wurden diese Investitionen durch Zuschüsse des Kreises in Höhe von 9.086,30 Euro und

Spenden von Privatunternehmen und Privatpersonen in Höhe von 2.000 Euro. Der Restbetrag wurde durch die Investitionsumlage der Verbandsmitglieder in Höhe von 4.622,25 Euro.

Durch die unterjährig erhobenen Investitionsumlage von 19.000 Euro verblieb folglich ein Finanzierungsüberschuss in Höhe von 14.377,75 Euro. Der Betrag wurde im Rahmen der Abrechnung der Investitionsumlage den Mitgliedsgemeinden erstattet.

Die Investitionsumlage betrug somit im Geschäftsjahr 2024 insgesamt 4.622,25 Euro (Vorjahr: 7.981,46 Euro). Die auf die Kommunen entfallenden Beträge sind der Abrechnung der Investitionsumlage dieses Rechenschaftsberichtes, Seite 27 zu entnehmen.

Der Finanzierungsmittelbedarf zum Ende des Geschäftsjahres liegt bei 9.299,73 Euro. Der Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einnahmen und Auszahlungen liegt bei 48.547,82 Euro. Bei einem Anfangsbestand der Zahlungsmittel zu Beginn des Haushaltsjahres 2024 in Höhe von 117.116,43 Euro ergab sich zum Ende des Geschäftsjahres 2024 ein Endbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 59.268,88 Euro.

Die **Bilanzsumme** zum 31.12.2024 betrug 153.716,87 Euro (Vorjahr 321.488,49 Euro).

2.2 Übersicht über die Finanzwirtschaft des Haushaltsjahres 2025

Die Verabschiedung des Haushaltsplanes 2025 erfolgte durch die Zweckverbandsversammlung in der öffentlichen Sitzung am 13.12.2024. Das Regierungspräsidium Freiburg erteilte am 20.12.2024 die Bestätigung der Gesetzmäßigkeit.

Im Ergebnishaushalt betrugen der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der ordentlichen Aufwendungen jeweils 2.100.093 Euro. Die Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit im Finanzhaushalt lagen bei insgesamt 2.088.193 Euro und die Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit bei insgesamt 2.084.643 Euro. Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betrugen 14.000 Euro und die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 14.000 Euro. Daraus ergab sich eine veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands von 3.550 Euro.

Die **Betriebs- und Verwaltungskostenumlage** wurde auf den vorläufigen Betrag von 589.473 Euro und die **Investitionsumlage** auf den vorläufigen Betrag von 14.000 Euro festgesetzt.

Als Basis für den Haushaltsplan 2025 wurden **800 Unterrichtseinheiten** angesetzt. Nach der bisherigen Entwicklung und nach vorsichtiger Schätzung wird dieser Wert im Jahresdurchschnitt 2025 bei 772 Unterrichtseinheiten liegen.

Bei den **Benutzungsgebühren** ist im Vergleich zum Haushaltsansatz mit Wenigereinnahmen von rd. 30.000 € zu rechnen.

Aufgrund vorsichtiger Schätzung wird der **Kreiszuschuss** gegenüber dem Planansatz um ca. 9.000 Euro geringer ausfallen.

Der Fördersatz des **Landeszuschusses** liegt derzeit bei 12,5%.

Die Zuschüsse für die SBS-Maßnahme fallen gegenüber dem Planansatz um 6.600 Euro niedriger aus.

Bei den Personalkosten ist mit einem Mehraufwand von rd. 80.000 Euro zu rechnen.

Nach vorsichtiger Schätzung wird die **Betriebskostenumlage** der Mitgliedsgemeinden 2025 um rd. 120.000 Euro höher ausfallen.

3. Haushaltsjahr 2026

3.1 Doppisches Rechnungswesen

Gemäß § 1 GemHVO besteht der Haushaltsplan aus dem Gesamthaushalt, den Teilhaushalten und dem Stellenplan. Der Gesamthaushalt besteht aus dem Ergebnishaushalt mit ordentlichem Ergebnis und Sonderergebnis, dem Finanzhaushalt sowie den Haushaltsquerschnitten.

Beide Haushalte sind in sich nach Teilhaushalten gegliedert, in denen die Produkte nachgewiesen werden.

Für den Zweckverband Musik- und Kunstschule Achern-Oberkirch wurden folgende Teilhaushalte gebildet:

Teilhaushalt	Bezeichnung
1	Musik- und Kunstschule
2	Allgemeine Finanzwirtschaft

Für die Abbildung der Produkte, Produktgruppen und Sachkonten ist nach § 145 GemO i. V. m. VwV Produkt- und Kontenrahmen eine verbindliche Systematik festgelegt. Für die Aufgaben des Zweckverbands werden im Haushalt folgende Produktgruppen angesprochen:

Produktgruppe	Bezeichnung
11.22	Finanzverwaltung Musikschule
26.30	Musikschule
28.10	Sonstige Kulturpflege (Kunstschule)
61.20	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Für jedes Produkt liegt ein eigener Ergebnis- und Finanzhaushalt vor.

Aus Kombination von Produkt und Sachkonto entsteht die Buchungsstelle, die Auskunft über den Ort der Entstehung (Produkt) und Ertrags-/Einzahlungs- bzw. Aufwands-/Auszahlungsart (Sachkonto) gibt.

Das Sonderergebnis beinhaltet die realisierbaren außerordentlichen Erträge und Aufwendungen, wie beispielsweise die Veräußerung von beweglichem und unbeweglichem Vermögen.

Neben dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Planjahr 2026 beinhaltet der Haushaltsplan weiterhin eine mittelfristige Finanzplanung für die Jahre 2027 – 2029.

3.2 Überblick über die Haushaltsplanung 2026

Der **Gesamtergebnishaushalt** 2026 hat ein Volumen von 2.314.170 Euro (Vorjahr: 2.100.093 Euro). Die Planzahlen im Ergebnishaushalt umfassen alle Erträge und Aufwendungen einschließlich der Abschreibungen.

Die Beträge der **Sachaufwendungen** wurden auf der Basis des Ergebnisses 2024 und unter der Berücksichtigung der Entwicklungen des Geschäftsjahres 2025, sowie auf wirtschaftlichster Grundlage festgesetzt.

Für Sach- und Dienstleistungen, also den Bewirtschaftungs- und Aufwandsbereich stehen insgesamt 85.750,00 Euro (Vorjahr: 90.900 Euro) zur Verfügung. Im Wesentlichen sind dies Aufwendungen für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens, wie Reparatur von Musikinstrumenten 5.000 Euro (Vorjahr: 6.000 Euro); Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen, wie Anschaffung von Musikinstrumenten und Zubehör 5.000 Euro (Vorjahr: 5.000 Euro); Miete von Musikinstrumenten 3.000 Euro (Vorjahr: 6.000 Euro); Sonstige besondere Aufwendungen für Beschäftigte 2.500 Euro (Vorjahr: 2.500 Euro); Aufwendungen für Aus- und Fortbildung sowie Umschulung 9.000 Euro (Vorjahr: 8.000 Euro); besonderer Verwaltungs- und Betriebsaufwand, wie Repräsentationen, Ehrungen 6.000 Euro (Vorjahr: 5.000 Euro); Aufwendungen für die EDV 21.000 Euro (Vorjahr: 22.500 Euro); Veranstaltungsaufwand 25.000 Euro (Vorjahr: 27.500 Euro); Lehr- und Unterrichtskosten 3.250 Euro (2.900 Euro) und Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen, wie Werbungskosten, Werbefläche Stundenplan, Flyer, Veröffentlichungen 6.000 Euro (rd. 5.500 Euro).

An Kontoführungsgebühren ist ein Betrag in Höhe von 1.200 Euro (Vorjahr: 1.200 Euro) vorgesehen.

An sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist ein Betrag in Höhe von 77.700 Euro (Vorjahr: 81.850 Euro) eingeplant. Diese bestehen hauptsächlich aus Mitgliedbeiträgen 5.500 Euro (Vorjahr: 4.900 Euro); Geschäftsbedarf 6.750,00 Euro (Vorjahr: 8.250 Euro); Portogebühren 1.000 Euro (Vorjahr: 3.200 Euro); Telekommunikationsaufwand 2.000 Euro (2.000 Euro); Dienstfahrten und Reisekosten 5.250 Euro (Vorjahr: 5.200 Euro); Fahrtkosten für Unterricht 9.100 Euro (Vorjahr: 10.000 Euro), Sachverständigenkosten 1.000 Euro (1.800 Euro); Ausgleichstock 2.600 Euro, Versicherungen inkl. Unfallversicherung 9.500 Euro (Vorjahr: 9.500 Euro), sowie Verwaltungskostenerstattungen an die Stadt Achern 35.000 Euro (Vorjahr: 37.000 Euro).

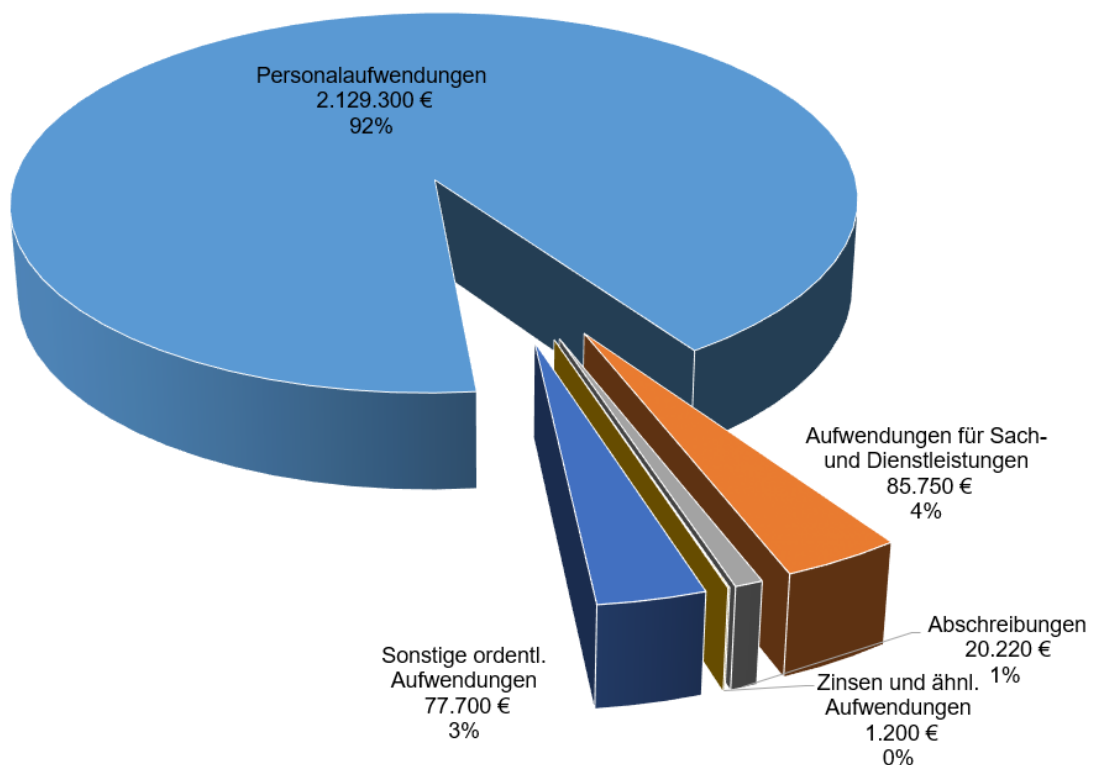
Die Personalaufwendungen belaufen sich auf insgesamt 2.129.300 Euro (Vorjahr: 1.910.693 Euro). Davon entfallen auf die Musikschule 2.114.400 Euro (Vorjahr: 1.895.793 Euro) und die Kunstschule 14.900 Euro (Vorjahr: 14.900 Euro). Den Personalaufwendungen liegen **800 Unterrichtseinheiten** zugrunde.

In der mittelfristigen Finanzplanung wurde für die Jahre 2027 - 2029 eine jährliche Tarifierhöhung von rd. von 3 % angenommen.

An Abschreibungen, die im Sinne der intergenerativen Gerechtigkeit zu erwirtschaften sind, fallen weitere 20.220 Euro (Vorjahr: 15.450 Euro) an.

Die Gesamtaufwendungen der Musik- und Kunstschule teilen sich wie folgt auf:

Ordentliche Aufwendungen des Ergebnishaushalts



Finanziert werden die Aufwendungen im Ergebnishaushalt vor allem über Benutzungsgebühren (1.134.000 Euro); Landeszuschüsse (308.000 Euro); Zuschüsse des Landkreises Ortenau (120.000 Euro); sonstige privat-rechtliche Entgelte (29.000 Euro); sonstigen ordentlichen Erträgen (2.620 Euro), Erträgen aus der Auflösung von Zuwendungen (13.050 Euro), und durch die Betriebs- und Verwaltungskostenumlage (707.500 Euro) inkl. der Sockelbeträgen der Städte Achern und Oberkirch von jeweils 30.680,00 Euro (je 15.340 Euro).

Bei den Benutzungsgebühren wurde für 2026 eine Gebührenerhöhung von 6 % eingeplant.

Das eingeplante Gebührenaufkommen liegt im Geschäftsjahr 2026 bei 1.134.000 Euro. Davon entfällt ein Betrag in Höhe von 1.105.000 Euro auf die Musikschule und 29.000 Euro auf die Kunstschule.

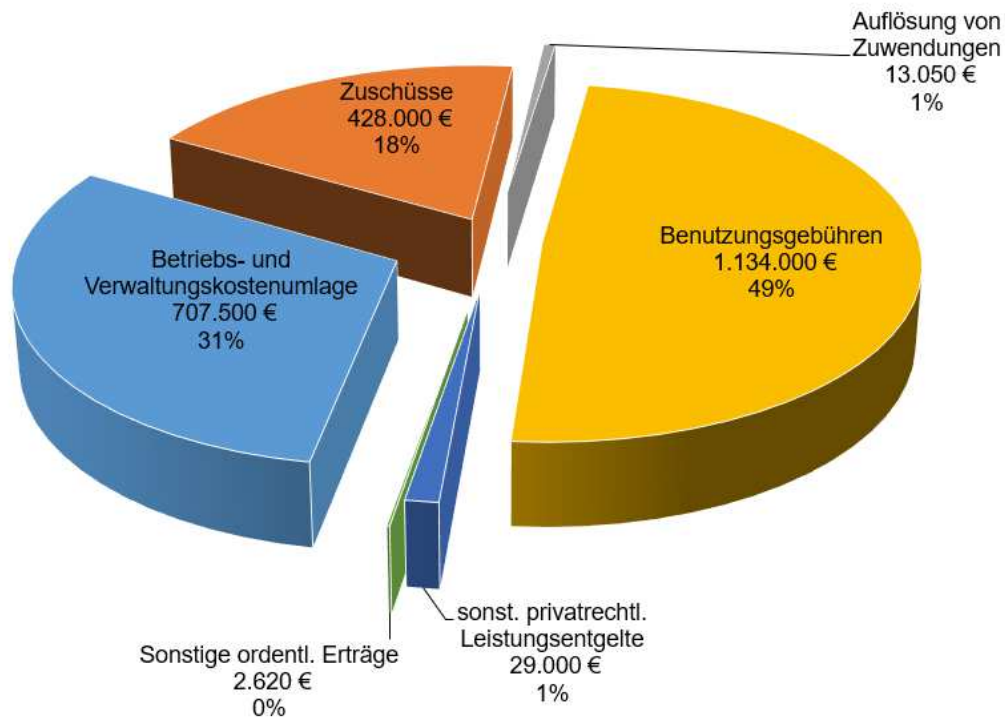
In der mittelfristigen Finanzplanung wurde ab dem Jahr 2027 eine jährliche Gebührenerhöhung von 3 % angenommen.

Die **Landeszuschüsse** wurden entsprechend dem eingeplanten pädagogischen Personal zuzüglich der Erträge für die Singen-Bewegen-Sprechen-Kurse (SBS) mit insgesamt 308.000 Euro veranschlagt.

Die **Zuschüsse des Ortenaukreises** wurden in Höhe von 120.000 Euro eingeplant.

Die Gesamterträge der Musik- und Kunstschule teilen sich wie folgt auf:

Ordentliche Erträge des Ergebnishaushalts



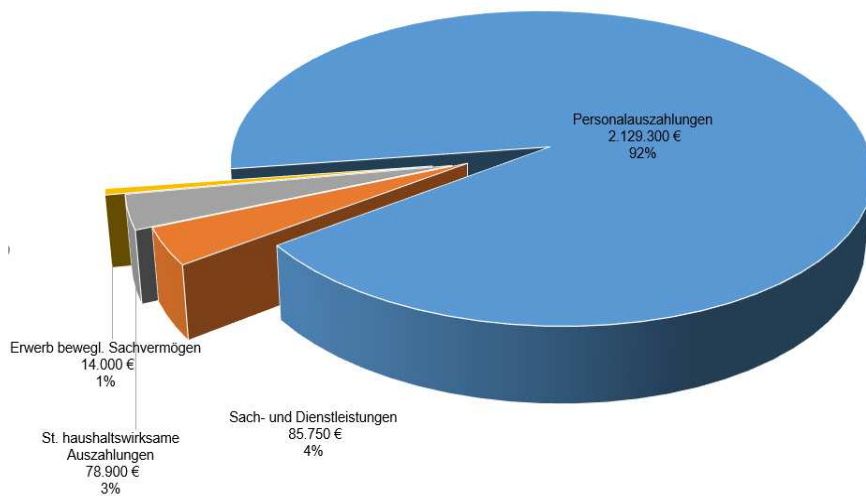
Der **Finanzhaushalt** umfasst alle Zahlungsströme aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie alle Investitionen.

Die Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit liegen bei 2.301.120 Euro und die Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit bei 2.293.950 Euro.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit inklusive Investitionsumlage wurden mit 14.000 Euro und die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit mit 14.000 Euro eingeplant. Der Gesamtfinanzhaushalt hat somit ein Volumen von 2.307.950 Euro.

Der Schwerpunkt im investiven Bereich liegt in der Anschaffung von Musikinstrumenten in Höhe von 10.000 Euro. Für die Anschaffung von beweglichen Vermögen ist ein Betrag in Höhe von 4.000 Euro vorgesehen.

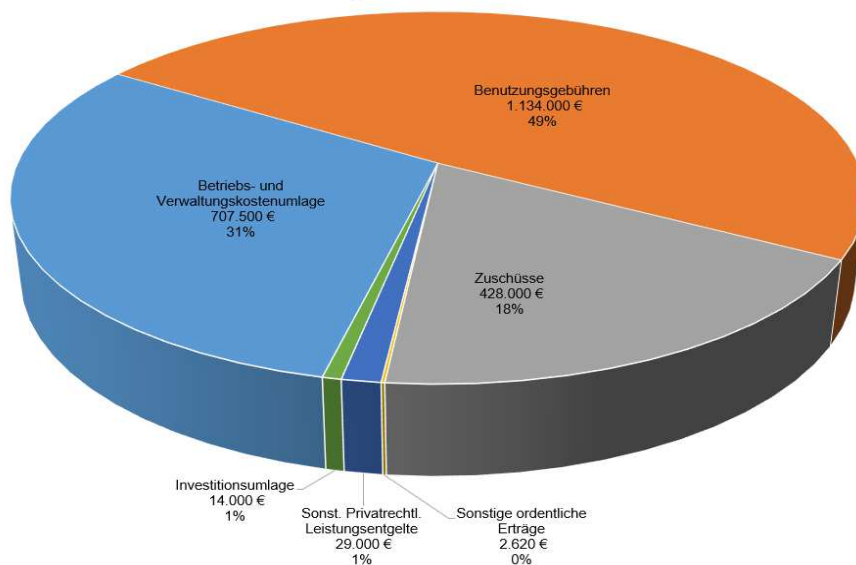
Auszahlungen des Finanzhaushalts



Die Investitionen werden durch eine Investitionsumlage der Mitgliedsgemeinden in Höhe von 14.000 Euro finanziert.

Die Aufteilung der Erträge und Aufwendungen sowie der Einzahlungen und Auszahlungen auf die einzelnen Produktgruppen ist dem gesonderten Haushaltsquerschnitt zu entnehmen.

Einzahlungen des Finanzhaushalts



Auf die Darstellung des Bestandes an inneren Darlehen, die Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen und die Übersichten über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen und Schulden wird verzichtet, da diese im Zweckverband nicht vorhanden sind.

Achern, 12.12.2025

Schwarzkopf-Weber
Zweckverbandsrechnerin

Haushaltsquerschnitte 2026

Haushaltsquerschnitt des Ergebnishaushalts	Erträge aus Nutzungsentgelten, Zuwendungen und Umlagen sowie privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostener- stattungen und Kostenumlagen (KoGr 31, 33, 34)	Sonstige Erträge (KoGr 30, 32, 35-37)	Personalaufwendungen (KoGr 40, 41)	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (KoGr 42)	Transferaufwendungen (KoGr 43)	Sonstige Aufwendungen (KoGr 44-47)	Erträge aus internen Leistungen (KoGr 38)	Aufwendungen für interne Leistungen (KoGr 48)	kalkulatorische Kosten	Nettoressourcenbedarf / -überschuss (Σ Spalten 1 bis 9)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1122 Finanzverwaltung	0	1.120	0	0	0	-36.200	35.400	0	0	320
2630 Musikschule	2.284.050	0	-2.114.400	-85.000	0	-59.820	300	-35.000	0	-9.870
2810 Kunstschule	29.000	0	-14.900	-750	0	-3.100	0	-700	0	9.550
THH 1 Musik- und Kunstschule	2.313.050	1.120	-2.129.300	-85.750	0	-99.120	35.700	-35.700	0	0
6120 Allgemeine Finanzwirtschaft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
THH 2 Allgemeine Finanzwirtschaft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe	2.313.050	1.120	-2.129.300	-85.750	0	-99.120	35.700	-35.700	0	0

Haushaltsquerschnitt des Finanzhaushalts	anteiliger Zahlungsmittel- überschuss/-be- darf aus laufen- der Verwal- tungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitions- tätigkeit	Auszahlungen aus Investitions- tätigkeit	anteiliger veranschlagter Finanzierungs- mittelüber- schuss/-bedarf (Σ Spalten 1-3)	Einzahlungen aus Finanzierungs- tätigkeit	Auszahlungen aus Finanzierungs- tätigkeit	anteiliger veranschlagter Finanzierungs- mittelüber- schuss/-bedarf (Σ Sp. 1-3, 5, 6)	Verpflichtungs- ermächti- gungen
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8
1122 Finanzverwaltung	-35.080	0	0	-35.080	0	0	-35.080	0
2630 Musikschule	32.000	14.000	-14.000	32.000	0	0	32.000	0
2810 Kunstschule	10.250	0	0	10.250	0	0	10.250	0
THH 1 Musik- und Kunstschule	7.170	14.000	-14.000	7.170	0	0	7.170	0
6120 Allgemeine Finanzwirtschaft	0	0	0	0	0	0	0	0
THH 2 Allgemeine Finanzwirtschaft	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe	7.170	14.000	-14.000	7.170	0	0	7.170	0

Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾	Finanzhaushalt		Finanzplanung		
		2025	2026	2027	2028	2029
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾	59.268,88				
2	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn ³⁾	0,00				
3	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn ⁴⁾	0,00				
4	= liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn	59.268,88				
5	- Auszahlungen aufgrund von übertragenen Ermächtigungen der Vorvorjahre	0,00				
6	+ Einzahlungen aus nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen aus Vorvorjahr ⁵⁾	0,00				
7	+ Einzahlungen aus übertrag. Ermächtigungen für Inv.-Zuwendungen, -Beiträge und ähnl. Entg. für Inv.-Tätigkeit aus Vorvorjahren (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	0,00				
8	+/- veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 3 Nr. 36 GemHVO) ⁶⁾	3.550,00	7.170,00	6.100,00	6.050,00	6.100,00
9	= voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende	62.818,88	69.988,88	76.088,88	82.138,88	88.238,88
10	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- davon: für angesammelte Spenden für Instrumentenbeschaffungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= vorauss. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	62.818,88	69.988,88	76.088,88	82.138,88	88.238,88
13	nachrichtlich: voraussichtliche Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	35.993,44	38.675,20	41.743,51	44.844,42	46.886,40

¹⁾ Zeilen unterhalb Zeile 10 können bedarfsgerecht angepasst werden

²⁾ aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO) des Vorjahres; entspricht den liquiden Mitteln der Kontenarten 171 und 173; bei erstmaliger Aufstellung des Haushalts nach dem NKHR dürfen die Zeilen 1 und 2 in einer Zeile zusammengefasst werden

³⁾ entspricht dem Konto 1492 - Sonstige Einlagen -; bei erstmaliger Aufstellung des Haushalts nach dem NKHR dürfen die Zeilen 1 und 2 in einer Zeile zusammengefasst werden

⁴⁾ Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestands. Kassenkredite sind nur zur kurzfristigen Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher soll der Wert an Kassenkrediten (Kontenart 239) hier berücksichtigt werden.

⁵⁾ Die Kreditermächtigung gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO).

⁶⁾ Sofern verfügbar, sollen in Spalte 1 statt der veranschlagten Änderung aktuelle Prognosewerte aufgenommen werden.

IV. 2. Ziel- und Kennzahlensystem

	Legende:
	Zielwert erreicht
	Unterziel erreicht
	Zielwert/Unterziel nicht erreicht

Ziel	Schülern qualifizierten Unterricht bieten (Qualitätssicherung)		Musiklehrer dem vertraglichen Deputat entsprechend beschäftigen				Haushalt konsolidieren							
Maßnahme	Schulung Lehrkräfte	notwendige Instrumente beschaffen / reparieren	neue Schüler anwerben (z.B. Instrumentenkarussell)	Personalkonzept umsetzen			angemessener Finanzierungsanteil der Schüler bzw. Eltern	Spenden einwerben	Landeszuschuss erhöhen	Kreiszuschuss erhöhen	Reduzierung der Zweckverbandsumlage für die Mitglieds-gemeinden			
Kennzahl	Verhältnis der Fortbildungen zu Lehrkräften	Verhältnis jährliche Neubeschaffungen zu Abschreibungen	Anzahl der Unterrichtseinheiten (UE) im Jahresdurchschnitt	Anzahl UE unter vertraglichem Deputat der Lehrkräfte	Anzahl der TVöD-Verträge der Lehrkräfte	Personalkosten	Anteil der Gebühren in % der Gesamterträge	Anteil der Spenden u.ä. in % der Gesamterträge	Anteil Landes-zuschuss in % der Gesamterträge	Anteil Kreis-zuschuss in % der Gesamterträge	Anteil der Zweckverbandsumlage in % der Gesamterträge	monatlicher Zuschuss der Mitglieds-gemeinden pro UE		
Zielwert	100% (= 1 Fortbildung pro Jahr und Lehrkraft)	110%	bis zum Jahr 2019: 750 ab dem Jahr 2020: 735	0 bis zum Jahr 2025 (Unterziel: jährliche Reduzierung um 10 UE)	14 bis zum Jahr 2025	nicht direkt steuerbar	50% bis zum Jahr 2020 (Unterziel: jährliche Erhöhung um 0,5%-Punkte)	0,4%	nicht direkt steuerbar	nicht direkt steuerbar	nicht direkt steuerbar	nicht direkt steuerbar		
Ergebnis 2014	22,7%	120,1%	763,41		63,6	25	1.453.963,10 €	47,00%	47,34%	0,51%	11,00%	4,14%	35,90%	61,00 €
Ergebnis 2015	33,3%	392,6%	728,25	100	80,4	23	1.432.094,53 €	47,50%	45,53%	1,27%	11,13%	5,36%	35,94%	64,12 €
Ergebnis 2016	102,4%	146,1%	737,85	90	80,4	23	1.455.183,82 €	48,00%	48,15%	0,81%	11,32%	5,41%	32,80%	58,92 €
Ergebnis 2017	15,9%	178,0%	749,66	80	82,2	23	1.514.859,18 €	48,50%	48,54%	0,43%	11,40%	5,46%	31,51%	57,65 €
Ergebnis 2018	24,4%	627,6%	729,66	70	91,8	23	1.497.101,87 €	49,00%	46,19%	1,62%	11,54%	5,43%	32,83%	61,71 €
Ergebnis 2019	102,3%	373,3%	737,96	60	75,9	23	1.574.426,75 €	49,50%	47,20%	0,97%	11,59%	5,45%	33,59%	65,07 €
Ergebnis 2020	107,7%	96,2%	626,53	50	73,5	20	1.501.207,86 €	50,00%	48,22%	0,65%	14,35%	5,99%	29,95%	64,43 €
Ergebnis 2021	16,7%	552,0%	612,18	50	75,6	20	1.437.732,85 €	50,00%	50,17%	0,51%	16,08%	6,09%	25,24%	54,56 €
Ergebnis 2022	65,1%	213,7%	640,23	40	66,28	18	1.523.667,61 €	50,30%	50,30%	2,08%	14,16%	6,04%	27,36%	61,01 €
Ergebnis 2023	54,5%	58,5%	659,08	43	68,22	22	1.686.886,40 €	49,99%	49,99%	0,23%	13,30%	6,05%	26,27%	62,14 €
Ergebnis 2024	51,1%	80,6%	650,81	47	71,67	19	1.735.412,44 €	50,70%	50,70%	0,14%	13,14%	5,35%	27,30%	67,18 €
Plan 2025	52,2%	123,0%	800,00	46	71,67	46	1.910.693,00 €	51,00%	51,12%	0,00%	13,29%	5,50%	28,74%	62,86 €
Plan 2026	50,0%	94,0%	800,00	48	71,67	46	2.129.300,00 €	48,00%	49,28%	0,00%	13,38%	5,21%	31,35%	75,16 €

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

Kennzahl ¹⁾ 1	Einheit 2	Ergebnis 2024 3	Planung 2025 4	Planung 2026 5	Planung 2027 6	Planung 2028 7	Planung 2029 8
ERTRAGSLAGE							
1 ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	€	2.702	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	€/EW	0	0	0	0	0	0
Aufwandsdeckungsgrad	%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
1.1 Steuerkraft - netto -							
absoluter Betrag	€	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	€/EW	0	0	0	0	0	0
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.2 Betriebsergebnis - netto -							
absoluter Betrag	€	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	€/EW	0	0	0	0	0	0
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	€	-2.702	0	0	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	€	0	0	0	0	0	0
FINANZLAGE							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit							
absoluter Betrag	€	-1.489	3.550	7.170	6.100	6.050	6.100
Betrag je Einwohner	€/EW	-0,02	0,05	0,10	0,08	0,08	0,08
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	€	0	0	0	0	0	0
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	€	-1.489	3.550	7.170	6.100	6.050	6.100
Betrag je Einwohner	€/EW	-0,02	0,05	0,10	0,08	0,08	0,08
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	33.868	35.993	38.675	41.744	44.844	46.886
8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende ²⁾							
absoluter Betrag	€	59.269	62.819	69.989	76.089	82.139	88.239
KAPITALLAGE							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	€	0					
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	0					
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	0,00%					
9.3 Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	100,00%					
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	76,00%					
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	€	0					
Betrag je Einwohner	€/EW	0					
11.1 Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	€	0	0	0	0	0	0

¹⁾ Aus welchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite des Innenministeriums (www.im.baden-wuerttemberg.de) bekannt gemacht.

²⁾ vgl. Zeile 9 in Anlage 22 /VwV Produkt- und Kontenrahmen

Betriebs- und Verwaltungskostenumlage 2026

Gemeinde/Stadt	Unterrichtseinheiten *	Prozentuale Verteilung	Sockelbetrag:	Betriebskostenumlage 2026	Gesamt:
Achern	205,76	31,62%	15.340 €	214.010 €	229.350 €
Bad Peterstal-Griesbach	10,84	1,67%		11.303 €	11.303 €
Kappelrodeck	71,89	11,05%		74.789 €	74.789 €
Oberkirch	276,08	42,42%	15.340 €	287.107 €	302.447 €
Ottenhöfen im Schwarzwald	18,72	2,88%		19.492 €	19.492 €
Renchen	11,33	1,74%		11.777 €	11.777 €
Sasbach	33,58	5,15%		34.856 €	34.856 €
Sasbachwalden	22,61	3,47%		23.486 €	23.486 €
Summe	650,81	100,00%	30.680 €	676.820 €	707.500 €

* gemäß Jahresrechnung 2024

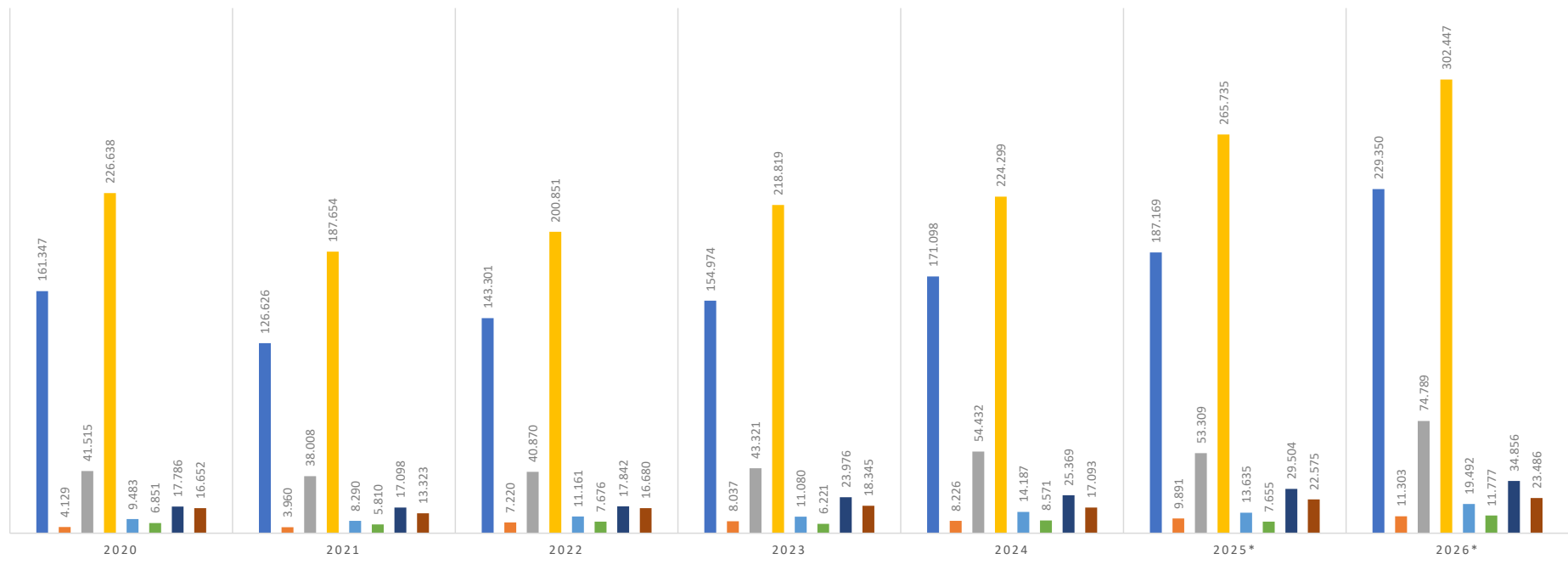
Entwicklung der Betriebskostenumlage 2011 - 2026

Stadt/Gemeinde	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025*)	2026*)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Achern	202.415	184.832	213.813	232.158	216.549	201.386	197.478	198.798	202.094	161.347	126.626	143.301	154.974	171.098	187.169	229.350
Bad Peterstal-Griesb.	7.369	6.477	8.305	9.321	6.462	5.352	4.977	5.860	8.511	4.129	3.960	7.220	8.037	8.226	9.891	11.303
Kappelrodeck	32.928	32.862	34.681	38.554	30.030	31.081	32.349	40.412	45.120	41.515	38.008	40.870	43.321	54.432	53.309	74.789
Oberkirch	210.857	201.241	232.437	251.794	257.278	238.507	240.268	246.141	270.784	226.638	187.654	200.851	218.819	224.299	265.735	302.447
Ottenhöfen								4.586	8.184	9.483	8.290	11.161	11.080	14.187	13.635	19.492
Renchen	5.784	2.202	4.077	5.957	4.661	3.928	4.001	4.535	2.182	6.851	5.810	7.676	6.221	8.571	7.655	11.777
Sasbach	26.445	22.887	27.634	29.233	27.435	21.016	19.370	21.964	19.914	17.786	17.098	17.842	23.976	25.369	29.504	34.856
Sasbachwalden	11.287	12.005	13.087	15.223	17.902	20.426	20.151	17.989	19.477	16.652	13.323	16.680	18.345	17.093	22.575	23.486
Summe	497.085	462.506	534.034	582.240	560.316	521.696	518.592	540.286	576.266	484.400	400.771	445.600	484.773	523.275	589.473	707.500

*) = Planwerte

VERWALTUNGS- UND BETRIEBSKOSTENUMLAGE 2020 - 2026 IN EURO

■ Achern ■ Bad Peterstal-Griesbach ■ Kappelrodeck ■ Oberkirch ■ Ottenhöfen ■ Renchen ■ Sasbach ■ Sasbachwalden



* Planwerte

Investitionsumlage:

Gemäß Beschluss der Verbandsversammlung vom 10.12.2021 erhält der Verband die für Investitionen benötigten Mittel in voller Höhe von seinen Mitgliedern über eine Investitionsumlage.

Die Investitionsumlage wird beim Zweckverband als Sonderposten aus erhaltenen Investitionszuweisungen passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer der damit finanzierten Vermögensgegenstände ergebniswirksam aufgelöst. Der Einzelbewertungsgrundsatz ist hierbei zu beachten, d.h. jedem vom Zweckverband beschafften und aktivierten Vermögensgegenstand entspricht ein Sonderposten aus der Investitionsumlage auf der Passivseite.

Bei den Verbandsmitgliedern wird die Investitionsumlage spiegelbildlich als Sonderposten für geleistete Investitionszuweisungen auf der Aktivseite ausgewiesen und aufwandswirksam aufgelöst.

Deckt die Investitionsumlage die Investitionsauszahlungen beim Verband in voller Höhe, gleichen sich der Abschreibungsaufwand und die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten beim Verband aus (Netto-Abschreibungsbedarf Null), so dass eine laufende Abschreibungsumlage (ergebniswirksam/Ergebnisrechnung) der Mitglieder an den Verband diesbezüglich nicht notwendig wird. Die Ergebnisrechnung der Kommunen wird – abgesehen von der laufenden Betriebs- und Verwaltungskostenumlage lediglich mit der Auflösung der aktivierten Sonderposten für Investitionszuweisungen an den Verband belastet.

Berechnung der Investitionsumlage 2026:

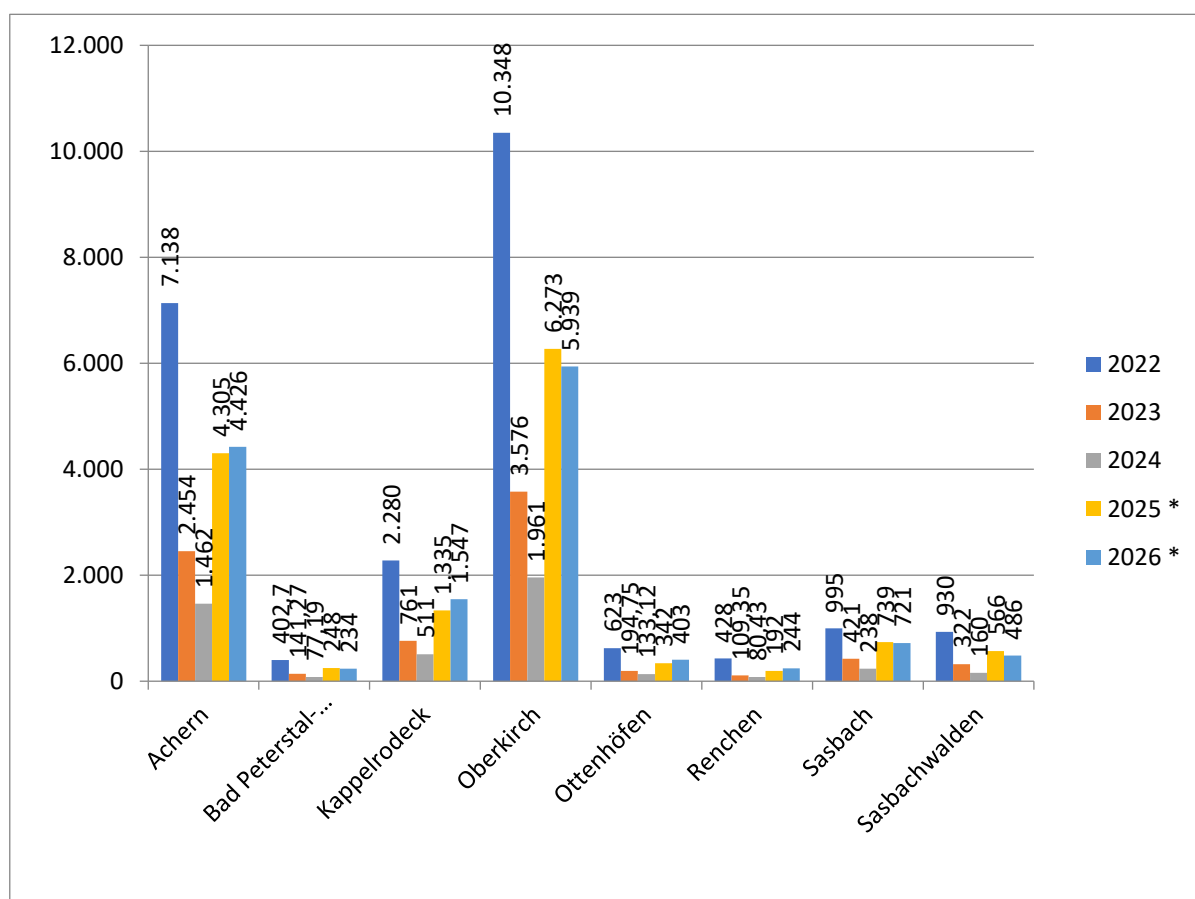
Stadt / Gemeinde	Unterrichtseinheiten nach Wohnorten *	%-Beteiligung gem. Unterrichtseinheiten	Investitionsumlage:
Achern	205,76	31,62%	4.426 €
Bad Peterstal-Griesbach	10,84	1,67%	234 €
Kappelrodeck	71,89	11,05%	1.547 €
Oberkirch	276,08	42,42%	5.939 €
Ottenhöfen im Schwarzw.	18,72	2,88%	403 €
Renzen	11,33	1,74%	244 €
Sasbach	33,58	5,15%	721 €
Sasbachwalden	22,61	3,47%	486 €
Summe	650,81	100,00 %	14.000,00 €

* gemäß Jahresrechnung 2024

Entwicklung der Investitionsumlage 2022 - 2026

Stadt/Gemeinde	2022	2023	2024	2025 *	2026 *
Achern	7.138	2.454	1.462	4.305	4.426
Bad Peterstal-Griesbach	402,7	141,27	77,19	248	234
Kappelrodeck	2.280	761	511	1.335	1.547
Oberkirch	10.348	3.576	1.961	6.273	5.939
Ottenhöfen	623	194,75	133,12	342	403
Renchen	428	109,35	80,43	192	244
Sasbach	995	421	238	739	721
Sasbachwalden	930	322	160	566	486
Gesamt:	23.144	7.981	4.622	14.000	14.000

* Planwerte



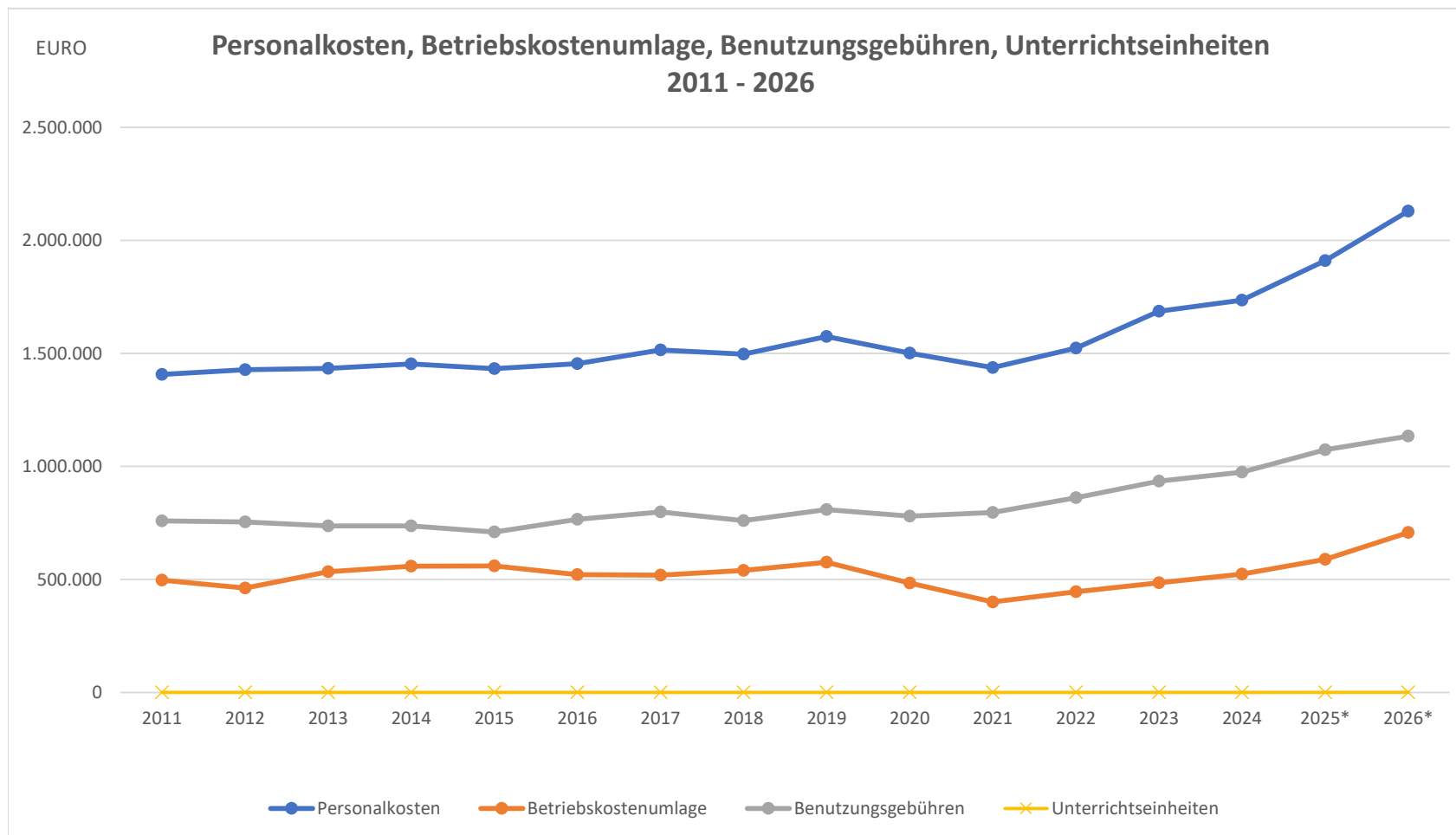
* Planwerte

Entwicklung der:

- Personalkosten
- Betriebs- und Verwaltungskostenumlage
- Benutzungsgebühren
- Unterrichtseinheiten

	Personalkosten	Betriebskostenumlage	Benutzungsgebühren	Unterrichtseinheiten
2011	1.407.047	497.085	759.359	786,55
2012	1.428.093	462.506	754.111	779,88
2013	1.433.681	534.035	737.240	754,09
2014	1.453.963	558.781	736.861	733,38
2015	1.432.095	560.316	709.794	728,25
2016	1.455.184	521.696	765.867	737,85
2017	1.514.859	518.592	798.941	749,66
2018	1.497.102	540.286	760.191	729,66
2019	1.574.427	576.266	809.778	737,96
2020	1.501.208	484.400	779.982	626,53
2021	1.437.733	400.771	796.794	612,18
2022	1.523.668	445.600	861.641	640,23
2023	1.686.886	484.773	935.174	659,08
2024	1.735.412	523.275	974.326	650,81
2025*	1.910.693	589.473	1.073.650	800,00
2026*	2.129.300	707.500	1.134.000	800,00

* Planwerte



* Planwerte

Einnahmearten der Musik- und Kunstschule Achern- Oberkirch 2011 - 2026

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025*	2026*
Benutzungsgebühren	759.359	754.111	737.240	736.861	709.794	765.867	798.941	760.191	809.778	779.982	796.794	861.641	935.174	974.326	1.073.650	1.134.000
Betriebskostenumlage	497.085	462.506	534.035	558.781	560.316	521.696	518.592	540.286	576.266	484.400	400.771	445.600	484.773	523.275	589.473	707.500
Landeszuschuss	116.933	164.644	163.239	171.193	173.592	180.130	187.602	189.960	198.834	232.107	255.451	242.594	248.762	252.445	279.000	308.000
Kreiszuschuss	77.742	72.043	67.154	64.369	83.568	86.079	89.889	89.389	93.440	96.817	96.697	103.463	113.228	102.850	115.500	120.000
Sonstige Erträge	1.249	68.967	38.032	25.395	31.795	36.963	50.946	65.800	37.370	24.256	38.430	59.642	88.648	62.476	38.470	44.670
Summe	1.452.368	1.522.271	1.539.700	1.556.599	1.559.065	1.590.735	1.645.970	1.645.626	1.715.689	1.617.562	1.588.143	1.712.940	1.870.585	1.915.372	2.096.093	2.314.170

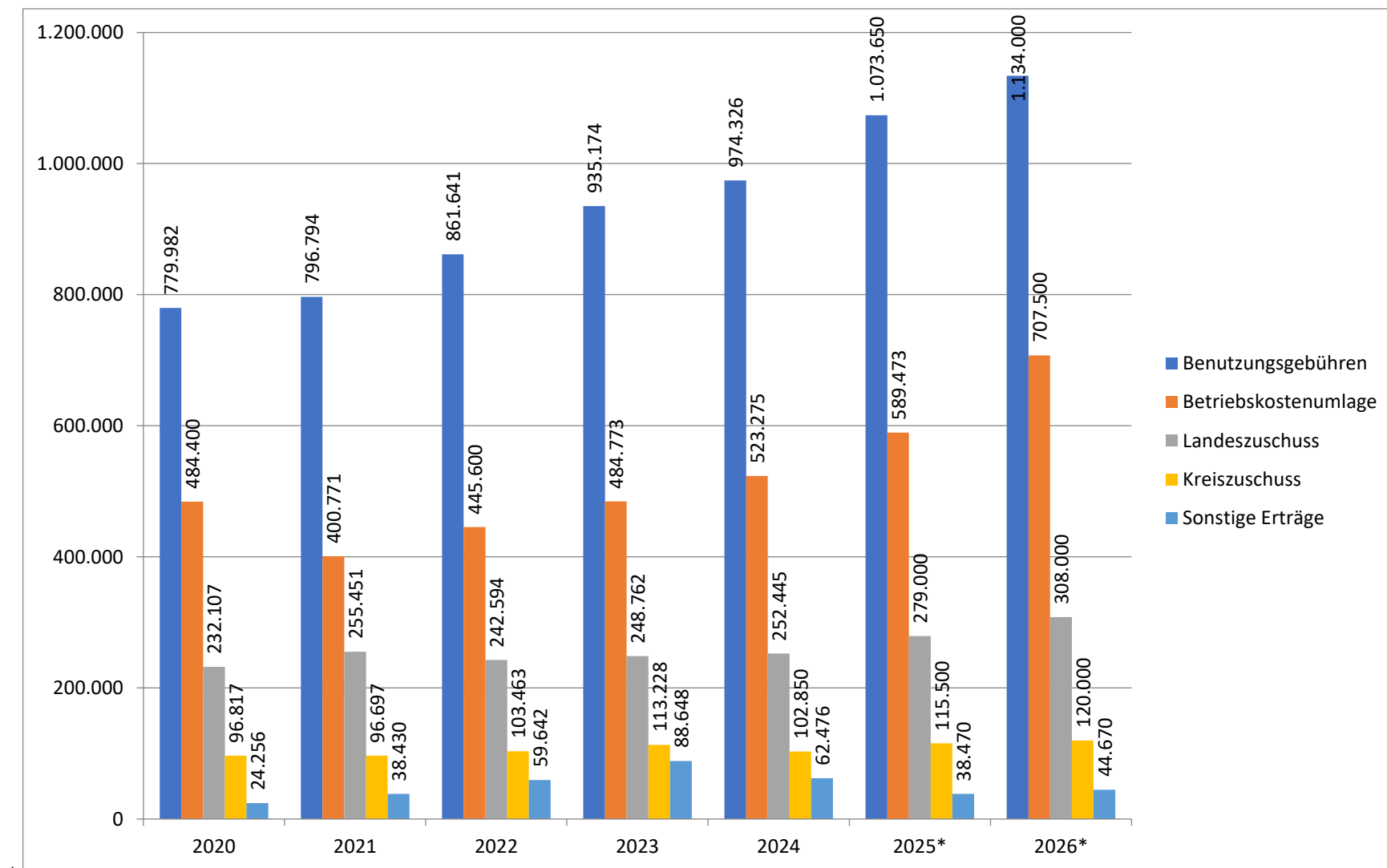
* Planwerte

Einnahmearten in %

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*	2024*	2026*
Benutzungsgebühren	52,28	49,54	47,88	47,33	45,53	48,15	48,53	46,20	47,19	48,22	50,17	50,30	49,99	50,87	51,22	49,00
Betriebs- und Verwaltungskostenumlage	34,23	30,38	34,68	35,90	35,94	32,80	31,51	32,83	33,59	29,95	25,24	26,01	25,92	27,32	28,12	30,57
Landeszuschuss	8,05	10,82	10,60	11,00	11,13	11,32	11,40	11,54	11,59	14,35	16,08	14,16	13,30	13,18	13,31	13,31
Kreiszuschuss	5,35	4,73	4,36	4,14	5,36	5,41	5,46	5,43	5,45	5,99	6,09	6,04	6,05	5,37	5,51	5,19
Sonstige Erträge	0,09	4,53	2,47	1,63	2,04	2,32	3,10	4,00	2,18	1,50	2,42	3,48	4,74	3,26	1,84	1,93
Summe	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

* Planwerte

Einnahmearten 2020 - 2026



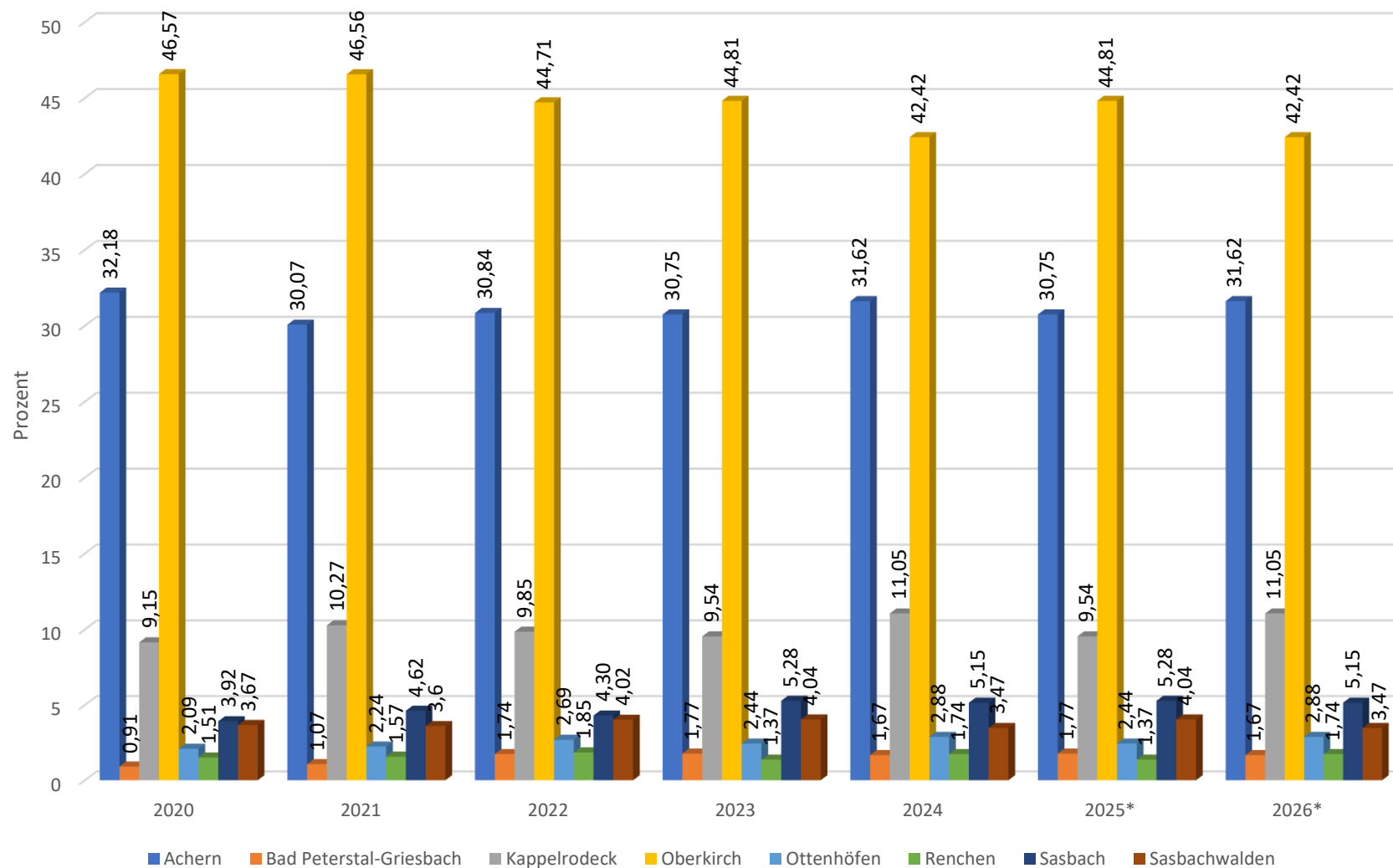
* Planwerte

Unterrichtseinheiten in % pro Woche von 2011 - 2026

Stadt/Gemeinde	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025*	2026*
Achern	40,11	39,25	39,43	39,31	37,99	37,89	37,33	36,00	34,23	32,18	30,07	30,84	30,75	31,62	30,75	31,62
Bad Peterstal-Griesbach	1,58	1,5	1,65	1,69	1,22	1,09	1,02	1,15	1,56	0,91	1,07	1,74	1,77	1,67	1,77	1,67
Kappelrodeck	7,06	7,61	6,89	6,99	5,67	6,33	6,63	7,93	8,27	9,15	10,27	9,85	9,54	11,05	9,54	11,05
Oberkirch	41,92	43,05	43,13	42,87	45,68	45,45	46,1	45,29	46,82	46,57	46,56	44,71	44,81	42,42	44,81	42,42
Ottenhöfen								0,9	1,5	2,09	2,24	2,69	2,44	2,88	2,44	2,88
Renchen	1,24	0,51	0,81	1,08	0,88	0,8	0,82	0,89	0,4	1,51	1,57	1,85	1,37	1,74	1,37	1,74
Sasbach	5,67	5,3	5,49	5,3	5,18	4,28	3,97	4,31	3,65	3,92	4,62	4,30	5,28	5,15	5,28	5,15
Sasbachwalden	2,42	2,78	2,6	2,76	3,38	4,16	4,13	3,53	3,57	3,67	3,6	4,02	4,04	3,47	4,04	3,47
Gesamt:	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

* Planwerte

Unterrichtseinheiten in Prozent (%) pro Woche 2020 - 2026



* Planwerte

Gesamtergebnishaushalt

lfd. Nr.		Gesamtergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6
2	+	Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen	356.045	394.500	428.000	441.500	452.750	463.800
		31410000 Zuweis. lfd. Zwecke Land	252.445	279.000	308.000	316.500	322.750	328.800
		31420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gemeinden/GV	102.850	115.500	120.000	125.000	130.000	135.000
		31471000 Spenden	750	0	0	0	0	0
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	32.813	11.900	13.050	13.100	13.250	11.000
		31612000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Kommunen	22.843	0	2.800	2.850	2.900	500
		31617000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen private Unter	2.239	3.000	2.500	2.650	2.700	2.800
		31618000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen übriger Berei	7.730	8.900	7.750	7.600	7.650	7.700
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	980.573	1.077.650	1.141.000	1.174.650	1.209.300	1.245.000
		33210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	974.326	1.073.650	1.134.000	1.167.150	1.201.300	1.236.500
		33610000 Zweckgebundene Abgaben	6.247	4.000	7.000	7.500	8.000	8.500
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	26.769	24.000	22.000	23.500	24.000	24.500
		34610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	11.219	10.000	8.000	8.500	9.000	9.500
		34615000 Erträge aus Sponsoring	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
		34616000 Teilnehmerentgelte Orchesterphase	13.550	12.000	12.000	13.000	13.000	13.000
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	524.675	590.973	709.000	713.400	709.820	705.800
		34820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	523.275	589.473	707.500	711.900	708.320	704.300
		34880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	1.400	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
		34880050 Kostenersatz aus Mutterschutzfällen	0	0	0	0	0	0
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	123	120	120	120	120	120
		36990010 Weiterbelastung Bankgebühren	123	120	120	120	120	120
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	621	950	1.000	1.000	1.000	1.000
		35620000 Säumniszuschläge, Mahngebühren u.ä. (NF)	620	950	1.000	1.000	1.000	1.000
		35910100 Ausb. Kleinbetrag	1	0	0	0	0	0
11	=	Ordentliche Erträge	1.921.619	2.100.093	2.314.170	2.367.270	2.410.240	2.451.220
12	-	Personalaufwendungen	1.735.412-	1.910.693-	2.129.300-	2.183.920-	2.225.830-	2.268.000-
		40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte	1.343.567-	1.498.881-	1.640.600-	1.682.700-	1.714.450-	1.746.350-
		40220000 Beiträge z. Versorgungskasse Beschäftigte	114.340-	123.359-	143.000-	146.600-	149.600-	152.650-
		40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	276.709-	287.753-	344.900-	353.800-	360.950-	368.150-
		40390000 Sozialvers.beiträge Künstlersozialkasse	748-	700-	700-	720-	730-	750-
		40410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Bedienstete	48-	0	100-	100-	100-	100-
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	72.568-	90.900-	85.750-	85.000-	85.850-	86.700-

Ifd. Nr.		Gesamtergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6
		42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	4.496-	6.000-	5.000-	5.500-	6.000-	6.500-
		42220000 Erwerb v.geringwertigen Vermögensgegens.	11.895-	5.000-	5.000-	5.500-	5.700-	5.800-
		42310000 Mieten inklusive Nebenkosten und Pachten	6.650-	6.000-	3.000-	3.000-	3.000-	3.000-
		42610010 Sonstige bes. Aufwendungen f.Beschäft.	1.740-	2.500-	2.500-	2.600-	2.650-	2.700-
		42610020 Aus- u. Fortbildung, Umschulung	4.955-	8.000-	9.000-	8.000-	8.000-	8.000-
		42710000 Besondere Verwaltungs-u. Betriebsaufwend	2.294-	5.000-	6.000-	6.200-	6.300-	6.500-
		42710010 Aufwendungen für EDV	12.823-	22.500-	21.000-	21.000-	21.000-	21.000-
		42711000 Veranstaltungsaufwand	1.270-	4.500-	4.000-	3.000-	3.000-	3.000-
		42713000 Veranstaltungsaufwand Orchesterphase	17.946-	23.000-	21.000-	21.000-	21.000-	21.000-
		42740000 Lehr- u. Unterrichts-(Bildungs)material	1.818-	2.900-	3.250-	3.200-	3.200-	3.200-
		42750000 Lernmittel	0	0	0	0	0	0
		42910000 Aufwend. f.sonstige Sach-u. Dienstlsg.	6.681-	5.500-	6.000-	6.000-	6.000-	6.000-
15	-	Abschreibungen	34.235-	15.450-	20.220-	19.200-	19.300-	17.100-
		47110000 AfA immaterielle Vermögensgegenstände/Sa	19.764-	0	3.820-	2.600-	2.600-	300-
		47114000 AfA Maschinen und technische Anlagen	832-	950-	900-	900-	900-	900-
		47116000 AfA a. Betriebs- und Gesch.ausstattung	13.637-	14.500-	15.500-	15.700-	15.800-	15.900-
		47220100 Ausb. Kleinbetrag	2-	0	0	0	0	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.170-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-
		45930010 Aufwand aus Kontoführungsgebühren	1.170-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	75.532-	81.850-	77.700-	77.950-	78.060-	78.220-
		44110000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufw.	0	0	0	0	0	0
		44297000 Mitgliedsbeiträge	4.440-	4.900-	5.500-	5.550-	5.550-	5.550-
		44311000 Geschäftsbedarf	4.562-	8.250-	6.750-	6.750-	6.700-	6.700-
		44312000 Porto- u. Transportkosten (Postgebühren)	852-	3.200-	1.000-	1.000-	1.000-	1.000-
		44313000 Telekommunikationsaufwand	1.280-	2.000-	2.000-	2.100-	2.200-	2.300-
		44315000 Dienstreisen, Reisekosten	3.788-	5.200-	5.250-	5.250-	5.260-	5.270-
		44315010 Fahrtkosten für Unterricht	7.010-	10.000-	9.100-	9.100-	9.100-	9.100-
		44318000 Sachverständigenkosten, Gutachten, Honorar	11.198-	1.800-	1.000-	1.000-	1.000-	1.000-
		44410010 Ausgleichsabgabe nach SGB IX (Schwerb.Ab)	2.520-	0	2.600-	2.600-	2.600-	2.600-
		44412000 Versicherungen (allgemein)	2.367-	3.000-	3.300-	3.300-	3.300-	3.300-
		44412010 Unfallversicherungen	6.114-	6.500-	6.200-	6.300-	6.350-	6.400-
		44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	31.401-	37.000-	35.000-	35.000-	35.000-	35.000-
19	=	Ordentliche Aufwendungen	1.918.917-	2.100.093-	2.314.170-	2.367.270-	2.410.240-	2.451.220-
20	=	Veranschlagtes ordentliches Ergebnis	2.702	0	0	0	0	0

lfd. Nr.		Gesamtergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6
21	+	Außerordentliche Erträge	12.601	0	0	0	0	0
		50300000 Außerord. Aufl. SoPo	12.601	0	0	0	0	0
22	-	Außerordentliche Aufwendungen	15.303-	0	0	0	0	0
		51300000 Außerplanmäßige Abschreibungen	15.303-	0	0	0	0	0
23	=	Veranschlagtes Sonderergebnis	2.702-	0	0	0	0	0
24	=	Veranschlagtes Gesamtergebnis	0	0	0	0	0	0
24		nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen	0	0	0	0	0	0

Gesamtfinanzhaushalt

lfd. Nr.		Gesamtfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	391.778	394.500	428.000	0	441.500	452.750	463.800
		61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	242.813	279.000	308.000	0	316.500	322.750	328.800
		61420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV	148.216	115.500	120.000	0	125.000	130.000	135.000
		61470000 Zuweisungen f. lfd. Zweck v. priv. Unternehmen	750	0	0	0	0	0	0
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	927.845	1.077.650	1.141.000	0	1.174.650	1.209.300	1.245.000
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	921.599	1.073.650	1.134.000	0	1.167.150	1.201.300	1.236.500
		63610000 Zweckgebundene Abgaben	6.247	4.000	7.000	0	7.500	8.000	8.500
5	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	26.087	24.000	22.000	0	23.500	24.000	24.500
		64610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	26.087	24.000	22.000	0	23.500	24.000	24.500
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	535.233	590.973	709.000	0	713.400	709.820	705.800
		64820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	532.933	589.473	707.500	0	711.900	708.320	704.300
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	2.300	1.500	1.500	0	1.500	1.500	1.500
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	50	120	120	0	120	120	120
		66990000 Sonstige Finanzeinzahlungen	121	120	120	0	120	120	120
		66990010 Sonstige Finanzeinzahlungen Akonto	71-	0	0	0	0	0	0
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	450	950	1.000	0	1.000	1.000	1.000
		65620000 Säumniszuschläge	450	950	1.000	0	1.000	1.000	1.000
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.881.444	2.088.193	2.301.120	0	2.354.170	2.396.990	2.440.220
10	-	Personalauszahlungen	1.741.995-	1.910.693-	2.129.300-	0	2.183.920-	2.225.830-	2.268.000-
		70120000 Personalauszahlungen Beschäftigte	1.350.092-	1.498.881-	1.640.600-	0	1.682.700-	1.714.450-	1.746.350-
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Beschäftigte	114.340-	123.359-	143.000-	0	146.600-	149.600-	152.650-
		70320000 Beiträge zur gesetzl. Sozialvers. Beschäftigter	276.709-	287.753-	344.900-	0	353.800-	360.950-	368.150-
		70390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige	806-	700-	700-	0	720-	730-	750-
		70410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Bedienstete	48-	0	100-	0	100-	100-	100-
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	72.015-	90.900-	85.750-	0	85.000-	85.850-	86.700-
		72210000 Unterh. des beweglichen Vermögens	4.531-	6.000-	5.000-	0	5.500-	6.000-	6.500-
		72220000 Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	11.945-	5.000-	5.000-	0	5.500-	5.700-	5.800-
		72310000 Mieten inklusive Nebenkosten und Pachten	6.650-	6.000-	3.000-	0	3.000-	3.000-	3.000-
		72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	6.508-	10.500-	11.500-	0	10.600-	10.650-	10.700-
		72710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsausz.	35.593-	55.000-	52.000-	0	51.200-	51.300-	51.500-
		72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	1.818-	2.900-	3.250-	0	3.200-	3.200-	3.200-
		72750000 Lernmittel	0	0	0	0	0	0	0

lfd. Nr.		Gesamtfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
		72910000 Auszahlungen für sonst. Dienstleistungen	4.969-	5.500-	6.000-	0	6.000-	6.000-	6.000-
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.081-	1.200-	1.200-	0	1.200-	1.200-	1.200-
		75930000 Auszahlungen des Geldverkehrs	1.081-	1.200-	1.200-	0	1.200-	1.200-	1.200-
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	67.843-	81.850-	77.700-	0	77.950-	78.060-	78.220-
		74110000 Sonstige Personal- und Versorgungsausg.	0	0	0	0	0	0	0
		74290000 Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4.440-	4.900-	5.500-	0	5.550-	5.550-	5.550-
		74310000 Geschäftsauszahlungen	18.039-	30.450-	25.100-	0	25.200-	25.260-	25.370-
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.	8.481-	9.500-	12.100-	0	12.200-	12.250-	12.300-
		74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	36.883-	37.000-	35.000-	0	35.000-	35.000-	35.000-
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.882.933-	2.084.643-	2.293.950-	0	2.348.070-	2.390.940-	2.434.120-
17	=	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts	1.489-	3.550	7.170	0	6.100	6.050	6.100
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.568	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
		68120000 Investitionszu. von Kommunen	9.086	0	0	0	0	0	0
		68120100 Investitionsumlage	3.519-	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
		68170000 Investitionszu. von privaten Unterneh	2.000	0	0	0	0	0	0
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.568	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.457-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
		78312000 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen	2.457-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
29	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	12.922-	0	0	0	0	0	0
		78311000 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen	12.922-	0	0	0	0	0	0
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.379-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
31	=	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	7.811-	0	0	0	0	0	0
32	=	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	9.300-	3.550	7.170	0	6.100	6.050	6.100
35	=	Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
36	=	Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	9.300-	3.550	7.170	0	6.100	6.050	6.100

THH1

Musik- und Kunstschule

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	356.045	394.500	428.000	441.500	452.750	463.800
	31410000 Zuweis. lfd. Zwecke Land	252.445	279.000	308.000	316.500	322.750	328.800
	31420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gemeinden/GV	102.850	115.500	120.000	125.000	130.000	135.000
	31471000 Spenden	750	0	0	0	0	0
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	32.813	11.900	13.050	13.100	13.250	11.000
	31612000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Kommunen	22.843	0	2.800	2.850	2.900	500
	31617000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen private Unter	2.239	3.000	2.500	2.650	2.700	2.800
	31618000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen übriger Berei	7.730	8.900	7.750	7.600	7.650	7.700
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	980.573	1.077.650	1.141.000	1.174.650	1.209.300	1.245.000
	33210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	974.326	1.073.650	1.134.000	1.167.150	1.201.300	1.236.500
	33610000 Zweckgebundene Abgaben	6.247	4.000	7.000	7.500	8.000	8.500
6 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	26.769	24.000	22.000	23.500	24.000	24.500
	34610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	11.219	10.000	8.000	8.500	9.000	9.500
	34615000 Erträge aus Sponsoring	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	34616000 Teilnehmerentgelte Orchesterphase	13.550	12.000	12.000	13.000	13.000	13.000
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	524.675	590.973	709.000	713.400	709.820	705.800
	34820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	523.275	589.473	707.500	711.900	708.320	704.300
	34880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	1.400	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
	34880050 Kostenersatz aus Mutterschutzfällen	0	0	0	0	0	0
8 +	Zinsen und ähnliche Erträge	123	120	120	120	120	120
	36990010 Weiterbelastung Bankgebühren	123	120	120	120	120	120
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	621	950	1.000	1.000	1.000	1.000
	35620000 Säumniszuschläge, Mahngebühren u.ä. (NF)	620	950	1.000	1.000	1.000	1.000
	35910100 Ausb. Kleinbetrag	1	0	0	0	0	0
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	1.921.619	2.100.093	2.314.170	2.367.270	2.410.240	2.451.220
12 -	Personalaufwendungen	1.735.412-	1.910.693-	2.129.300-	2.183.920-	2.225.830-	2.268.000-
	40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte	1.343.567-	1.498.881-	1.640.600-	1.682.700-	1.714.450-	1.746.350-
	40220000 Beiträge z.Versorgungskasse Beschäftigte	114.340-	123.359-	143.000-	146.600-	149.600-	152.650-
	40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	276.709-	287.753-	344.900-	353.800-	360.950-	368.150-
	40390000 Sozialvers.beiträge Künstlersozialkasse	748-	700-	700-	720-	730-	750-
	40410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Bedienstete	48-	0	100-	100-	100-	100-
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	72.568-	90.900-	85.750-	85.000-	85.850-	86.700-
	42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	4.496-	6.000-	5.000-	5.500-	6.000-	6.500-

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
	42220000 Erwerb v.geringwertigen Vermögensgegens.	11.895-	5.000-	5.000-	5.500-	5.700-	5.800-
	42310000 Mieten inklusive Nebenkosten und Pachten	6.650-	6.000-	3.000-	3.000-	3.000-	3.000-
	42610010 Sonstige bes. Aufwendungen f.Beschäft.	1.740-	2.500-	2.500-	2.600-	2.650-	2.700-
	42610020 Aus- u. Fortbildung, Umschulung	4.955-	8.000-	9.000-	8.000-	8.000-	8.000-
	42710000 Besondere Verwaltungs-u. Betriebsaufwend	2.294-	5.000-	6.000-	6.200-	6.300-	6.500-
	42710010 Aufwendungen für EDV	12.823-	22.500-	21.000-	21.000-	21.000-	21.000-
	42711000 Veranstaltungsaufwand	1.270-	4.500-	4.000-	3.000-	3.000-	3.000-
	42713000 Veranstaltungsaufwand Orchesterphase	17.946-	23.000-	21.000-	21.000-	21.000-	21.000-
	42740000 Lehr- u. Unterrichts-(Bildungs)material	1.818-	2.900-	3.250-	3.200-	3.200-	3.200-
	42750000 Lernmittel	0	0	0	0	0	0
	42910000 Aufwend. f.sonstige Sach-u. Dienstlsg.	6.681-	5.500-	6.000-	6.000-	6.000-	6.000-
15 -	Abschreibungen	34.235-	15.450-	20.220-	19.200-	19.300-	17.100-
	47110000 AfA immaterielle Vermögensgegenstände/Sa	19.764-	0	3.820-	2.600-	2.600-	300-
	47114000 AfA Maschinen und technische Anlagen	832-	950-	900-	900-	900-	900-
	47116000 AfA a. Betriebs- und Gesch.ausstattung	13.637-	14.500-	15.500-	15.700-	15.800-	15.900-
	47220100 Ausb. Kleinbetrag	2-	0	0	0	0	0
16 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.170-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-
	45930010 Aufwand aus Kontoführungsgebühren	1.170-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	75.532-	81.850-	77.700-	77.950-	78.060-	78.220-
	44110000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufw.	0	0	0	0	0	0
	44297000 Mitgliedsbeiträge	4.440-	4.900-	5.500-	5.550-	5.550-	5.550-
	44311000 Geschäftsbedarf	4.562-	8.250-	6.750-	6.750-	6.700-	6.700-
	44312000 Porto- u. Transportkosten (Postgebühren)	852-	3.200-	1.000-	1.000-	1.000-	1.000-
	44313000 Telekommunikationsaufwand	1.280-	2.000-	2.000-	2.100-	2.200-	2.300-
	44315000 Dienstfahrten, Reisekosten	3.788-	5.200-	5.250-	5.250-	5.260-	5.270-
	44315010 Fahrtkosten für Unterricht	7.010-	10.000-	9.100-	9.100-	9.100-	9.100-
	44318000 Sachverständigenkosten, Gutachten, Honorar	11.198-	1.800-	1.000-	1.000-	1.000-	1.000-
	44410010 Ausgleichsabgabe nach SGB IX (Schwerb.Ab	2.520-	0	2.600-	2.600-	2.600-	2.600-
	44412000 Versicherungen (allgemein)	2.367-	3.000-	3.300-	3.300-	3.300-	3.300-
	44412010 Unfallversicherungen	6.114-	6.500-	6.200-	6.300-	6.350-	6.400-
	44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	31.401-	37.000-	35.000-	35.000-	35.000-	35.000-
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.918.917-	2.100.093-	2.314.170-	2.367.270-	2.410.240-	2.451.220-
20 =	Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	2.702	0	0	0	0	0
21 +	Erträge aus internen Leistungen	32.006	37.700	35.700	35.700	35.700	35.700
	38110000 Erträge aus int. Leistungsbeziehungen	32.006	37.700	35.700	35.700	35.700	35.700
24 -	Aufwendungen für interne Leistungen	32.006-	37.700-	35.700-	35.700-	35.700-	35.700-

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
	48110000 Aufw. a. int. Leistungsbeziehungen	32.006-	37.700-	35.700-	35.700-	35.700-	35.700-
28 =	Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
29 =	Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss	2.702	0	0	0	0	0

THH1

Musik- und Kunstschule

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1 +	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne außerord. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußerungen)	1.881.444	2.088.193	2.301.120	0	2.354.170	2.396.990	2.440.220
	61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	242.813	279.000	308.000	0	316.500	322.750	328.800
	61420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV	148.216	115.500	120.000	0	125.000	130.000	135.000
	61470000 Zuweisungen f. lfd. Zweck v. priv. Unternehmen	750	0	0	0	0	0	0
	63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	921.599	1.073.650	1.134.000	0	1.167.150	1.201.300	1.236.500
	63610000 Zweckgebundene Abgaben	6.247	4.000	7.000	0	7.500	8.000	8.500
	64610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	26.087	24.000	22.000	0	23.500	24.000	24.500
	64820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	532.933	589.473	707.500	0	711.900	708.320	704.300
	64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	2.300	1.500	1.500	0	1.500	1.500	1.500
	65620000 Säumniszuschläge	450	950	1.000	0	1.000	1.000	1.000
	66990000 Sonstige Finanzeinzahlungen	121	120	120	0	120	120	120
	66990010 Sonstige Finanzeinzahlungen Akonto	71-	0	0	0	0	0	0
2 -	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.882.933-	2.084.643-	2.293.950-	0	2.348.070-	2.390.940-	2.434.120-
	70120000 Personalauszahlungen Beschäftigte	1.350.092-	1.498.881-	1.640.600-	0	1.682.700-	1.714.450-	1.746.350-
	70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Beschäftigte	114.340-	123.359-	143.000-	0	146.600-	149.600-	152.650-
	70320000 Beiträge zur gesetzl. Sozialvers. Beschäftigter	276.709-	287.753-	344.900-	0	353.800-	360.950-	368.150-
	70390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige	806-	700-	700-	0	720-	730-	750-
	70410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Bedienstete	48-	0	100-	0	100-	100-	100-
	72210000 Unterh. des beweglichen Vermögens	4.531-	6.000-	5.000-	0	5.500-	6.000-	6.500-
	72220000 Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	11.945-	5.000-	5.000-	0	5.500-	5.700-	5.800-
	72310000 Mieten inklusive Nebenkosten und Pachten	6.650-	6.000-	3.000-	0	3.000-	3.000-	3.000-
	72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	6.508-	10.500-	11.500-	0	10.600-	10.650-	10.700-
	72710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsausz.	35.593-	55.000-	52.000-	0	51.200-	51.300-	51.500-
	72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	1.818-	2.900-	3.250-	0	3.200-	3.200-	3.200-
	72750000 Lernmittel	0	0	0	0	0	0	0
	72910000 Auszahlungen für sonst. Dienstleistungen	4.969-	5.500-	6.000-	0	6.000-	6.000-	6.000-
	74110000 Sonstige Personal- und Versorgungsausz.	0	0	0	0	0	0	0
	74290000 Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4.440-	4.900-	5.500-	0	5.550-	5.550-	5.550-
	74310000 Geschäftsauszahlungen	18.039-	30.450-	25.100-	0	25.200-	25.260-	25.370-
	74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.	8.481-	9.500-	12.100-	0	12.200-	12.250-	12.300-

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6	7
	74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	36.883-	37.000-	35.000-	0	35.000-	35.000-	35.000-
	75930000 Auszahlungen des Geldverkehrs	1.081-	1.200-	1.200-	0	1.200-	1.200-	1.200-
3 =	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts	1.489-	3.550	7.170	0	6.100	6.050	6.100
4 +	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.568	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
	68120000 Investitionszu. von Kommunen	9.086	0	0	0	0	0	0
	68120100 Investitionsumlage	3.519-	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
	68170000 Investitionszu. von privaten Unternehm.	2.000	0	0	0	0	0	0
9 =	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.568	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
12 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.457-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
	78312000 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen	2.457-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
15 -	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	12.922-	0	0	0	0	0	0
	78311000 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen	12.922-	0	0	0	0	0	0
16 =	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.379-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
17 =	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	7.811-	0	0	0	0	0	0
18 =	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	9.300-	3.550	7.170	0	6.100	6.050	6.100

THH1 Musik- und Kunstschule
1122 Finanzverwaltung Musikschule

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
8 +	Zinsen und ähnliche Erträge	123	120	120	120	120	120
	36990010 Weiterbelastung Bankgebühren	123	120	120	120	120	120
10 +	Sonstige ordentliche Erträge	621	950	1.000	1.000	1.000	1.000
	35620000 Säumniszuschläge, Mahngebühren u.ä. (NF)	620	950	1.000	1.000	1.000	1.000
	35910100 Ausb. Kleinbetrag	1	0	0	0	0	0
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	744	1.070	1.120	1.120	1.120	1.120
15 -	Abschreibungen	2-	0	0	0	0	0
	47220100 Ausb. Kleinbetrag	2-	0	0	0	0	0
16 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.170-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-
	45930010 Aufwand aus Kontoführungsgebühren	1.170-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-	1.200-
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	31.401-	37.000-	35.000-	35.000-	35.000-	35.000-
	44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	31.401-	37.000-	35.000-	35.000-	35.000-	35.000-
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	32.573-	38.200-	36.200-	36.200-	36.200-	36.200-
20 =	Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	31.829-	37.130-	35.080-	35.080-	35.080-	35.080-
21 +	Erträge aus internen Leistungen	31.829	37.400	35.400	35.400	35.400	35.400
	38110000 Erträge aus int. Leistungsbeziehungen	31.829	37.400	35.400	35.400	35.400	35.400
24 -	Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0
28 =	Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	31.829	37.400	35.400	35.400	35.400	35.400
29 =	Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0	270	320	320	320	320

THH1 Musik- und Kunstschule
1122 Finanzverwaltung Musikschule

lfd. Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne außerord. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußerungen)	498	1.070	1.120	0	1.120	1.120	1.120
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	1-	0	0	0	0	0	0
		65620000 Säumniszuschläge	450	950	1.000	0	1.000	1.000	1.000
		66990000 Sonstige Finanzeinzahlungen	121	120	120	0	120	120	120
		66990010 Sonstige Finanzeinzahlungen Akonto	71-	0	0	0	0	0	0
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	42.989-	38.200-	36.200-	0	36.200-	36.200-	36.200-
		74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	41.908-	37.000-	35.000-	0	35.000-	35.000-	35.000-
		75930000 Auszahlungen des Geldverkehrs	1.081-	1.200-	1.200-	0	1.200-	1.200-	1.200-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts	42.491-	37.130-	35.080-	0	35.080-	35.080-	35.080-
9	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
17	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	42.491-	37.130-	35.080-	0	35.080-	35.080-	35.080-

THH1
2630

Musik- und Kunstschule
Musikschule

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
2 +	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	356.045	394.500	428.000	441.500	452.750	463.800
	31410000 Zuweis. lfd. Zwecke Land	252.445	279.000	308.000	316.500	322.750	328.800
	31420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gemeinden/GV	102.850	115.500	120.000	125.000	130.000	135.000
	31471000 Spenden	750	0	0	0	0	0
3 +	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	32.813	11.900	13.050	13.100	13.250	11.000
	31612000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Kommunen	22.843	0	2.800	2.850	2.900	500
	31617000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen private Unter	2.239	3.000	2.500	2.650	2.700	2.800
	31618000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen übriger Berei	7.730	8.900	7.750	7.600	7.650	7.700
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	953.431	1.049.000	1.112.000	1.145.650	1.180.300	1.216.000
	33210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	947.184	1.045.000	1.105.000	1.138.150	1.172.300	1.207.500
	33610000 Zweckgebundene Abgaben	6.247	4.000	7.000	7.500	8.000	8.500
6 +	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	26.769	24.000	22.000	23.500	24.000	24.500
	34610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	11.219	10.000	8.000	8.500	9.000	9.500
	34615000 Erträge aus Sponsoring	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	34616000 Teilnehmerentgelte Orchesterphase	13.550	12.000	12.000	13.000	13.000	13.000
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	524.675	590.973	709.000	713.400	709.820	705.800
	34820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	523.275	589.473	707.500	711.900	708.320	704.300
	34880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	1.400	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
	34880050 Kostenersatz aus Mutterschutzfällen	0	0	0	0	0	0
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	1.893.732	2.070.373	2.284.050	2.337.150	2.380.120	2.421.100
12 -	Personalaufwendungen	1.719.702-	1.895.793-	2.114.400-	2.168.600-	2.210.250-	2.252.100-
	40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte	1.328.605-	1.484.681-	1.626.400-	1.668.100-	1.699.600-	1.731.200-
	40220000 Beiträge z.Versorgungskasse Beschäftigte	114.340-	123.359-	143.000-	146.600-	149.600-	152.650-
	40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	276.709-	287.753-	344.900-	353.800-	360.950-	368.150-
	40410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Bedienstete	48-	0	100-	100-	100-	100-
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	71.852-	90.500-	85.000-	84.300-	85.150-	86.000-
	42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	4.496-	6.000-	5.000-	5.500-	6.000-	6.500-
	42220000 Erwerb v.geringwertigen Vermögensgegens.	11.895-	5.000-	5.000-	5.500-	5.700-	5.800-
	42310000 Mieten inklusive Nebenkosten und Pachten	6.650-	6.000-	3.000-	3.000-	3.000-	3.000-
	42610010 Sonstige bes. Aufwendungen f.Beschäft.	1.740-	2.500-	2.500-	2.600-	2.650-	2.700-
	42610020 Aus- u. Fortbildung, Umschulung	4.955-	8.000-	9.000-	8.000-	8.000-	8.000-
	42710000 Besondere Verwaltungs-u. Betriebsaufwend	2.294-	5.000-	6.000-	6.200-	6.300-	6.500-

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
	42710010 Aufwendungen für EDV	12.823-	22.500-	21.000-	21.000-	21.000-	21.000-
	42711000 Veranstaltungsaufwand	1.270-	4.500-	4.000-	3.000-	3.000-	3.000-
	42713000 Veranstaltungsaufwand Orchesterphase	17.946-	23.000-	21.000-	21.000-	21.000-	21.000-
	42740000 Lehr- u. Unterrichts-(Bildungs)material	1.102-	2.500-	2.500-	2.500-	2.500-	2.500-
	42750000 Lernmittel	0	0	0	0	0	0
	42910000 Aufwend. f.sonstige Sach-u. Dienstlsg.	6.681-	5.500-	6.000-	6.000-	6.000-	6.000-
15	- Abschreibungen	34.233-	15.450-	20.220-	19.200-	19.300-	17.100-
	47110000 AfA immaterielle Vermögensgegenstände/Sa	19.764-	0	3.820-	2.600-	2.600-	300-
	47114000 AfA Maschinen und technische Anlagen	832-	950-	900-	900-	900-	900-
	47116000 AfA a. Betriebs- und Gesch.ausstattung	13.637-	14.500-	15.500-	15.700-	15.800-	15.900-
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	41.927-	42.400-	39.600-	39.850-	40.000-	40.150-
	44110000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufw.	0	0	0	0	0	0
	44297000 Mitgliedsbeiträge	4.440-	4.900-	5.500-	5.550-	5.550-	5.550-
	44311000 Geschäftsbedarf	4.562-	8.000-	6.500-	6.500-	6.500-	6.500-
	44312000 Porto- u. Transportkosten (Postgebühren)	852-	3.200-	1.000-	1.000-	1.000-	1.000-
	44313000 Telekommunikationsaufwand	1.280-	2.000-	2.000-	2.100-	2.200-	2.300-
	44315000 Dienstreisen, Reisekosten	3.788-	5.000-	5.000-	5.000-	5.000-	5.000-
	44315010 Fahrtkosten für Unterricht	4.807-	8.000-	6.500-	6.500-	6.500-	6.500-
	44318000 Sachverständigenkosten, Gutachten, Honorar	11.198-	1.800-	1.000-	1.000-	1.000-	1.000-
	44410010 Ausgleichsabgabe nach SGB IX (Schwerb.Ab)	2.520-	0	2.600-	2.600-	2.600-	2.600-
	44412000 Versicherungen (allgemein)	2.367-	3.000-	3.300-	3.300-	3.300-	3.300-
	44412010 Unfallversicherungen	6.114-	6.500-	6.200-	6.300-	6.350-	6.400-
19	= Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.867.714-	2.044.143-	2.259.220-	2.311.950-	2.354.700-	2.395.350-
20	= Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	26.019	26.230	24.830	25.200	25.420	25.750
21	+ Erträge aus internen Leistungen	177	300	300	300	300	300
	38110000 Erträge aus int. Leistungsbeziehungen	177	300	300	300	300	300
24	- Aufwendungen für interne Leistungen	31.541-	37.000-	35.000-	35.000-	35.000-	35.000-
	48110000 Aufw. a. int. Leistungsbeziehungen	31.541-	37.000-	35.000-	35.000-	35.000-	35.000-
28	= Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	31.364-	36.700-	34.700-	34.700-	34.700-	34.700-
29	= Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/- überschuss	5.345-	10.470-	9.870-	9.500-	9.280-	8.950-

THH1
2630

Musik- und Kunstschule
Musikschule

lfd. Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne außerord. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußerungen)	1.853.511	2.058.473	2.271.000	0	2.324.050	2.366.870	2.410.100
		61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	242.813	279.000	308.000	0	316.500	322.750	328.800
		61420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV	148.216	115.500	120.000	0	125.000	130.000	135.000
		61470000 Zuweisungen f. lfd. Zweck v. priv. Unternehmen	750	0	0	0	0	0	0
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	894.166	1.045.000	1.105.000	0	1.138.150	1.172.300	1.207.500
		63610000 Zweckgebundene Abgaben	6.247	4.000	7.000	0	7.500	8.000	8.500
		64610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	26.087	24.000	22.000	0	23.500	24.000	24.500
		64820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	532.933	589.473	707.500	0	711.900	708.320	704.300
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	2.300	1.500	1.500	0	1.500	1.500	1.500
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.815.012-	2.028.693-	2.239.000-	0	2.292.750-	2.335.400-	2.378.250-
		70120000 Personalauszahlungen Beschäftigte	1.328.605-	1.484.681-	1.626.400-	0	1.668.100-	1.699.600-	1.731.200-
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Beschäftigte	114.340-	123.359-	143.000-	0	146.600-	149.600-	152.650-
		70320000 Beiträge zur gesetzl. Sozialvers. Beschäftigter	276.709-	287.753-	344.900-	0	353.800-	360.950-	368.150-
		70390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige	0	0	0	0	0	0	0
		70410000 Beihilfen, Unterstützungs- l. Bedienstete	48-	0	100-	0	100-	100-	100-
		72210000 Unterh. des beweglichen Vermögens	4.531-	6.000-	5.000-	0	5.500-	6.000-	6.500-
		72220000 Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	11.945-	5.000-	5.000-	0	5.500-	5.700-	5.800-
		72310000 Mieten inklusive Nebenkosten und Pachten	6.650-	6.000-	3.000-	0	3.000-	3.000-	3.000-
		72610000 Besondere Auszahlungen für Beschäftigte	6.508-	10.500-	11.500-	0	10.600-	10.650-	10.700-
		72710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsausz.	35.564-	55.000-	52.000-	0	51.200-	51.300-	51.500-
		72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	1.102-	2.500-	2.500-	0	2.500-	2.500-	2.500-
		72750000 Lernmittel	0	0	0	0	0	0	0
		72910000 Auszahlungen für sonst. Dienstleistungen	4.969-	5.500-	6.000-	0	6.000-	6.000-	6.000-
		74110000 Sonstige Personal- und Versorgungsausz.	0	0	0	0	0	0	0
		74290000 Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4.440-	4.900-	5.500-	0	5.550-	5.550-	5.550-
		74310000 Geschäftsauszahlungen	16.146-	28.000-	22.000-	0	22.100-	22.200-	22.300-
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabg.	8.481-	9.500-	12.100-	0	12.200-	12.250-	12.300-
		74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	5.025	0	0	0	0	0	0

lfd. Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts	38.499	29.780	32.000	0	31.300	31.470	31.850
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.568	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
		68120000 Investitionszu. von Kommunen	9.086	0	0	0	0	0	0
		68120100 Investitionsumlage	3.519-	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
		68170000 Investitionszu. von privaten Unternehm	2.000	0	0	0	0	0	0
9	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.568	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.457-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
		78312000 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen	2.457-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	12.922-	0	0	0	0	0	0
		78311000 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen	12.922-	0	0	0	0	0	0
16	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.379-	14.000-	14.000-	0	14.000-	14.000-	14.000-
17	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	7.811-	0	0	0	0	0	0
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	30.688	29.780	32.000	0	31.300	31.470	31.850

THH1 Musik- und Kunstschule
2630 Musikschule
INV_2630 Investitionen Musikschule

lfd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
I26307131070: Erwerb v.bewegl.S. Musikinstrumente											
6	=	Summe Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	199.557-	149.557-	2.787-	10.000-	10.000-	0	10.000-	10.000-	10.000-
		78310000 Erwerb bwgl. Sachen des AV >= 410 EUR	33.453-	33.453-	0	0	0	0	0	0	0
		78312000 Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	166.104-	116.104-	2.787-	10.000-	10.000-	0	10.000-	10.000-	10.000-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	199.557-	149.557-	2.787-	10.000-	10.000-	0	10.000-	10.000-	10.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	199.557-	149.557-	2.787-	10.000-	10.000-	0	10.000-	10.000-	10.000-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	199.557-	149.557-	2.787-	10.000-	10.000-	0	10.000-	10.000-	10.000-

lfd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
I26307131080: Erwerb bew.Sachen Hardware (PC,Drucker)											
6	=	Summe Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	26.837-	6.837-	0	4.000-	4.000-	0	4.000-	4.000-	4.000-
		78310000 Erwerb bwgl. Sachen des AV >= 410 EUR	2.244-	2.244-	0	0	0	0	0	0	0
		78312000 Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	24.593-	4.593-	0	4.000-	4.000-	0	4.000-	4.000-	4.000-

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	26.837-	6.837-	0	4.000-	4.000-	0	4.000-	4.000-	4.000-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	26.837-	6.837-	0	4.000-	4.000-	0	4.000-	4.000-	4.000-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	26.837-	6.837-	0	4.000-	4.000-	0	4.000-	4.000-	4.000-

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9

I26307131090: Erwerb Software, Lizenzen

6	=	Summe Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	22.718-	22.718-	0	0	0	0	0	0	0
		78310000 Erwerb bwgl. Sachen des AV >= 410 EUR	22.718-	22.718-	0	0	0	0	0	0	0
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	88.345-	88.345-	12.922-	0	0	0	0	0	0
		78311000 Erw. imm. Verm.g. oberhalb der Wertgrenz	88.345-	88.345-	12.922-	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	111.063-	111.063-	12.922-	0	0	0	0	0	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	111.063-	111.063-	12.922-	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	111.063-	111.063-	12.922-	0	0	0	0	0	0

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9

I26307670040: Musikschule - Investitionszuweisungen

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	86.458	86.458	9.086	0	0	0	0	0	0
		68120000 Investitionszuw.Gemeinden/Gem.Verb.	86.458	86.458	9.086	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe Einzahlungen	86.458	86.458	9.086	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	86.458	86.458	9.086	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
I26307670045: Investitionsumlage											
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	105.748	35.748	4.622	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
		68120100 Investitionsumlage	105.748	35.748	4.622	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
6	=	Summe Einzahlungen	105.748	35.748	4.622	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	105.748	35.748	4.622	14.000	14.000	0	14.000	14.000	14.000
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
I26307671070: Musikschule - Spende für Beschaffungen											
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	100.937	100.937	2.000	0	0	0	0	0	0
		68170000 Investitionszu. von privaten Unternehmen	47.858	47.858	2.000	0	0	0	0	0	0

lfd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
		68180000 Investitionszu. von übrigen Bereichen	53.079	53.079	0	0	0	0	0	0	0
6	=	Summe Einzahlungen	100.937	100.937	2.000	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	100.937	100.937	2.000	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0	0	0	0	0	0	0	0	0

lfd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtang. z. Maßnahme -nachrichtl.- EUR	Bisher finanziert EUR	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
unterhalb Wertgrenze:											
6	=	Summe Einzahlungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.549-	2.549-	0	0	0	0	0	0	0
		78312000 Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgr	2.549-	2.549-	0	0	0	0	0	0	0
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.549-	2.549-	0	0	0	0	0	0	0
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	2.549-	2.549-	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	2.549-	2.549-	0	0	0	0	0	0	0

THH1
2810

Musik- und Kunstschule
Sonstige Kulturpflege (Kunstschule)

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
		1	2	3	4	5	6
5 +	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	27.142	28.650	29.000	29.000	29.000	29.000
	33210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	27.142	28.650	29.000	29.000	29.000	29.000
11 =	Anteilige ordentliche Erträge	27.142	28.650	29.000	29.000	29.000	29.000
12 -	Personalaufwendungen	15.711-	14.900-	14.900-	15.320-	15.580-	15.900-
	40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte	14.963-	14.200-	14.200-	14.600-	14.850-	15.150-
	40390000 Sozialvers.beiträge Künstlersozialkasse	748-	700-	700-	720-	730-	750-
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	716-	400-	750-	700-	700-	700-
	42710010 Aufwendungen für EDV	0	0	0	0	0	0
	42740000 Lehr- u. Unterrichts-(Bildungs)material	716-	400-	750-	700-	700-	700-
18 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.204-	2.450-	3.100-	3.100-	3.060-	3.070-
	44311000 Geschäftsbedarf	0	250-	250-	250-	200-	200-
	44315000 Dienstfahrten, Reisekosten	0	200-	250-	250-	260-	270-
	44315010 Fahrtkosten für Unterricht	2.204-	2.000-	2.600-	2.600-	2.600-	2.600-
19 =	Anteilige ordentliche Aufwendungen	18.630-	17.750-	18.750-	19.120-	19.340-	19.670-
20 =	Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	8.512	10.900	10.250	9.880	9.660	9.330
21 +	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0
24 -	Aufwendungen für interne Leistungen	465-	700-	700-	700-	700-	700-
	48110000 Aufw. a. int. Leistungsbeziehungen	465-	700-	700-	700-	700-	700-
28 =	Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	465-	700-	700-	700-	700-	700-
29 =	Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss	8.047	10.200	9.550	9.180	8.960	8.630

THH1
2810

Musik- und Kunstschule
Sonstige Kulturpflege (Kunstschule)

lfd. Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne außerord. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußerungen)	27.435	28.650	29.000	0	29.000	29.000	29.000
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	27.435	28.650	29.000	0	29.000	29.000	29.000
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	24.932-	17.750-	18.750-	0	19.120-	19.340-	19.670-
		70120000 Personalauszahlungen Beschäftigte	21.488-	14.200-	14.200-	0	14.600-	14.850-	15.150-
		70390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige	806-	700-	700-	0	720-	730-	750-
		72710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsausz.	29-	0	0	0	0	0	0
		72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	716-	400-	750-	0	700-	700-	700-
		74310000 Geschäftsauszahlungen	1.893-	2.450-	3.100-	0	3.100-	3.060-	3.070-
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts	2.503	10.900	10.250	0	9.880	9.660	9.330
9	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
17	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	2.503	10.900	10.250	0	9.880	9.660	9.330

THH2

Allgemeine Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
		45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0	0	0	0	0	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
20	=	Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0
28	=	Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
29	=	Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0	0	0	0	0	0

THH2 Allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
		75170000 Zinsausz.Kred.f.Inv.Kreditinst.	0	0	0	0	0	0	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
17	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	0	0	0	0	0	0	0

THH2
6120

Allgemeine Finanzwirtschaft
Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ifd. Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
		45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0	0	0	0	0	0
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
20	=	Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0	0	0	0	0	0
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0	0	0	0	0	0
28	=	Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
29	=	Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss	0	0	0	0	0	0

THH2
6120

Allgemeine Finanzwirtschaft
Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

lfd. Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2024 EUR	Ansatz 2025 EUR	Ansatz 2026 EUR	VE 2026 EUR	Planung 2027 EUR	Planung 2028 EUR	Planung 2029 EUR
			1	2	3	4	5	6	7
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
		75170000 Zinsausz.Kred.f.Inv.Kreditinst.	0	0	0	0	0	0	0
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts	0	0	0	0	0	0	0
9	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
16	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
17	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0	0	0	0
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	0	0	0	0	0	0	0

ÜBERSICHT

ÜBER DEN VORAUSSICHTLICHEN STAND DER RÜCKSTELLUNGEN

- in EUR -

Art	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres
	2025	2025	2026
1. Rückstellungen gem. § 41 Abs. 1 GemHVO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen (Altersteilzeit)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Weitere Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen gesamt	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Stellenplan 2026

	Entgeltgruppe	Zahl der Stellen 2026	(Zahl)	Zahl der Stellen 2025	(Zahl)	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2025	(Zahl)	Vermerke, Erläuterungen
Zweckverband Musik- und Kunstschule Achern-Oberkirch								
TVöD VKA	12	1,00	1	1,00	1	1,00	1	Schulleitung
	10	1,00	1	1,00	1	1,00	1	Stellvertretende Schulleitung
	9a	1,93	4	2,98	7	3,83	7	Lehrkräfte
	9b	20,20	39	17,82	34	17,81	33	Lehrkräfte
	6	1,54	3	1,54	3	1,54	3	Musikschulsekretärinnen
Richtlinienbeschäftigte			0		0			Lehrkräfte
			0		0			Musikschulsekretärin
		25,67	48	24,34	46	25,18	45	
Honorarkräfte			0		0		0	Honorarkräfte Musikschule
			1		1		1	Honorarkräfte Kunstschule

Stellenentwicklung
Zahl der Beschäftigten lt. Stellenplan (Zahl der Stellen in Klammer ()) von 2011-2026

Gliederung	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Verwaltung/Sekretariat TVöD-Beschäftigte	3 (1,54)	3 (1,54)	3 (1,54)	3 (1,54)	3 (1,54)	3 (1,54)	3 (1,54)	2 (1,04)	2 (1,04)	2 (1,04)	2 (1,04)	2 (1,04)	2 (1,04)	1 (0,52)	3 (1,54)	3 (1,54)
Verwaltung/Sekretariat Richtlinienbeschäftigte								1 (0,5)	1 (0,5)	1 (0,5)	1 (0,5)	1 (0,5)	1 (0,50)	2 (1,02)		
Schulleitung TVöD-Beschäftigte	2 (2,0)	2 (2,0)	2 (2,0)	2 (2,0)	2 (2,0)	2 (2,0)	2 (2,0)	2 (2,0)	2 (2,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)
Stellvertretende Schulleitung TVöD-Beschäftigte								0 (0,0)	0 (0,0)	0 (0,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)	1 (1,0)
Vollbesch. Lehrkräfte	6 (6,0)	6 (6,0)	7 (7,0)	7 (7,0)	7 (7,0)	7 (7,0)	8 (8,0)									
Lehrkräfte TVöD-Beschäftigte								21 (15,18)	21 (15,84)	21 (15,84)	18 (13,84)	18 (14,08)	18 (14,54)	16 (12,78)	41 (20,80)	43 (22,13)
Teilzeitbesch. Lehrkräfte	35 (17,74)	33 (16,17)	32 (15,24)	31 (15,24)	31 (14,95)	29 (14,23)	26 (12,81)									
Lehrkräfte Richtlinienbeschäftigte								15 (5,53)	16 (5,78)	18 (6,67)	19 (6,87)	20 (6,83)	25 (7,78)	26 (9,61)		
Summe	46 (27,28)	44 (25,71)	44 (25,78)	43 (25,78)	43 (25,49)	41 (24,77)	39 (24,35)	41(24,25)	42 (25,16)	43 (25,05)	42 (24,25)	43 (24,45)	48 (25,86)	47 (25,93)	46 (24,34)	
Teilzeitbeschäftigte	0	0	0	0	0	0	0									
Musikschule Honorarkräfte	6	5	4	4	3	3	7	6	4	2	3	2	0	0	0	0
Kunstschule Honorarkräfte	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1