

Kostenträgerrechnung

	Instrumental- und Vokalfächer	Kurse	Instrumente
umlagefähige Kosten	337.989 €	12.200 €	3.330 €
Kostendeckungsgrad	100,00%	100,00%	100,00%
durch Entgelte zu deckende Kosten	337.989 €	12.200 €	3.330 €
kostentragende Mengen			
durchschnittliche Anzahl Wochenstunden	278	10	
durchschnittliche Belegung einer Unterrichtseinheit	1,07	8,00	
gewichtete Wochenstunden	298	80	
durchschnittliche Anzahl der Entleihungen			45
Gebührensatz für eine nicht ermäßigte Recheneinheit	1.134,19 €	152,50 €	74,00 €

Instrumental- und Vokalunterricht mit Änderung

Gebührensätze neu
909,00 €
794,16 €
680,76 €
567,36 €

- Einzelunterricht 45 min, über 18, Wohnsitz außerhalb Freital
- Einzelunterricht 45 min, unter 18, Wohnsitz außerhalb Freital
- Einzelunterricht 45 min, über 18, Wohnsitz in Freital
- Einzelunterricht 45 min, unter 18, Wohnsitz in Freital

entspricht	80,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>
entspricht	70,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>
entspricht	60,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>
entspricht	50,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>

Kursunterricht - keine Änderung

- Kurse 45 min

Gebührensatz
84,00 €

Gebrauchsüberlassung schuleigener Instrumente - keine Änderung

- Nutzung Instrumente

	Wertfaktor	Gebührensatz	
Anschaffungswert bis 250,00 €	0,75	50,25 €	90,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>
Anschaffungswert bis 500,00 €	1,00	67,00 €	90,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>
Anschaffungswert bis 750,00 €	1,25	83,75 €	90,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>
Anschaffungswert bis 1.000,00 €	1,50	100,50 €	90,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>
Anschaffungswert über 1.000,00 €	2,00	134,00 €	90,00% <i>des nicht ermäßigten Gebührensatzes</i>

Ermäßigung	Vergleich bisher		Änderung			
	Gebührensatz	Ermäßigung	absolut Schuljahr	absolut Monat	absolut Unterrichtsstunde	Prozent
20,0%	810,00 €	71,4%	99,00 €	8,25 €	2,48 €	12,2%
30,0%	729,36 €	64,3%	64,80 €	5,40 €	1,62 €	8,9% zusätzl. Altersermäßigung
40,0%	587,52 €	51,8%	93,24 €	7,77 €	2,33 €	15,9% zusätzl. Wohnsitzermäßigung Freital
50,0%	506,16 €	44,6%	61,20 €	5,10 €	1,53 €	12,1% zusätzl. Wohnsitz- und Altersermäßigung
45,0%	84,00 €	55,1%	0,00 €			0,0% ausschließlich Kinder
10,0%	50,25 €	90,5%	0,00 €			0,0%
10,0%	67,00 €	90,5%	0,00 €			0,0%
10,0%	83,75 €	90,5%	0,00 €			0,0%
10,0%	100,50 €	90,5%	0,00 €			0,0%
10,0%	134,00 €	90,5%	0,00 €			0,0%

Weitere Ermäßigungen für gleichzeitige Nutzung der Musikschule durch 2. Familienmitglied (25,0%), durch 3. oder mehr Familienmitglieder (50,0%) oder für 2. Unterrichtsfach (40,0%) bleiben unverändert.

Kostenstellenrechnung

Bezeichnung	Summen Kostenarten	Vorkosten- stellen	Endkostenstellen			Verteilungsschlüssel
		Verwaltung	Instrumental- und Vokalfächer	Kurse	Überlassung Instrumente	
			99,0%		1,0%	
			96,5%	3,5%		Unterrichtszeit
A. Kosten						
Personalkosten	476.000 €		454.750 €	16.490 €	4.760 €	Unterrichtszeit
Mieten für unbewegliches Vermögen	3.000 €		2.900 €	100 €		Unterrichtszeit
Heizung	6.000 €		5.790 €	210 €		Unterrichtszeit
Reinigung	3.800 €		3.670 €	130 €		Unterrichtszeit
Energie	900 €		870 €	30 €		Unterrichtszeit
Versicherungen	1.550 €		1.500 €	50 €		Unterrichtszeit
Bewachung, Sicherung	300 €		290 €	10 €		Unterrichtszeit
Sonstige Bewirtschaftung	500 €		480 €	20 €		Unterrichtszeit
Erwerb von beweglichen Gegenständen	1.700 €		1.620 €	60 €	20 €	direkt
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	1.800 €		1.720 €	60 €	20 €	direkt
Aus- und Fortbildung	200 €		190 €	10 €		Unterrichtszeit
Veranstaltungen	2.000 €		1.930 €	70 €		Unterrichtszeit
Lehr- und Unterrichtsmittel für Schulen	800 €		770 €	30 €		Unterrichtszeit
Sonstige Aufwendungen	700 €		680 €	20 €		Unterrichtszeit
Post- und Fernmeldeentgelte	600 €		580 €	20 €		Unterrichtszeit
Dienstreisen	700 €		680 €	20 €		Unterrichtszeit
Steuern, Versicherungen	50 €		50 €	0 €		Unterrichtszeit
Abschreibungen	9.300 €		8.880 €	320 €	100 €	direkt, Unterrichtszeit
ILV Gebäudebewirtschaftung	300 €		290 €	10 €		Unterrichtszeit
ILV Geschäftsaufwendungen	200 €		190 €	10 €		Unterrichtszeit
ILV Mieten bewegl. Vermögen	600 €		580 €	20 €		Unterrichtszeit
Personal- und Verwaltungsumlage	20.530 €	20.530 €				
kalkulatorische Eigenkapitalverzinsung	2.370 €		2.260 €	80 €	30 €	direkt, Unterrichtszeit
Gesamtkosten	533.900 €	20.530 €	490.670 €	17.770 €	4.930 €	
			95,6%	3,5%	1,0%	Anteile Gesamtkosten
Umlage allg. Verwaltung		-20.560 €	19.630 €	720 €	210 €	Anteile Gesamtkosten
Gesamtkosten Endkostenstellen		-30 €	510.300 €	18.490 €	5.140 €	
B. Erlöse						
Landeszuschuss Personalkosten	53.500 €		51.110 €	1.850 €	540 €	Unterrichtszeit
Kulturraumförderung	121.350 €	121.350 €				
Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen und Zuweisungen	5.560 €		5.310 €	190 €	60 €	direkt, Unterrichtszeit
Gesamterlöse	180.410 €	121.350 €	56.420 €	2.040 €	600 €	
			95,5%	3,5%	1,0%	
Umlage Kulturraumförderung		-121.350 €	115.890 €	4.250 €	1.210 €	Anteile Personalkosten
Gesamterlöse Endkostenstellen		0 €	172.311 €	6.290 €	1.810 €	
C. umlagefähige Gesamtkosten			337.989 €	12.200 €	3.330 €	

Kosten-/Erlösartrechnung

Konto	Bezeichnung	2016
401200	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	307.000 €
401900	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	95.000 €
402200	Beiträge zur Versorgungskassen für Arbeitnehmer	9.800 €
403200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	59.200 €
403900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für sonstige Beschäftigte	5.000 €
40	Personalaufwendungen	476.000 €
423101	Mieten und Pachten für unbewegliches Vermögen	3.000 €
424102	Heizung	6.000 €
424103	Reinigung	3.800 €
424104	Energie	900 €
424106	Versicherungen	1.550 €
424107	Bewachung, Sicherung	300 €
424109	Sonstige Bewirtschaftung	500 €
425301	Erwerb von beweglichen Gegenständen	1.700 €
425500	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	1.800 €
426102	Aus- und Fortbildung	200 €
427104	Veranstaltungen	2.000 €
427105	Lehr- und Unterrichtsmittel für Schulen	800 €
42	Sach- und Dienstleistungen	22.550 €
442900	Sonstige Aufwendungen	700 €
443103	Post- und Fernmeldeentgelte	600 €
443105	Dienstreisen	700 €
444100	Steuern, Versicherungen	50 €
44	Sonstige ordentliche Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.050 €
471100	Abschreibungen auf immaterielle Vermögen und Sachvermögen	9.300 €
47	Bilanzielle Abschreibungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen	9.300 €
481002	ILV Gebäudebewirtschaftung	300 €
481007	ILV Geschäftsaufwendungen	200 €
481010	ILV Mieten bewegl. Vermögen	600 €
	Personal- und Verwaltungsumlage	20.530 €
	kalkulatorische Eigenkapitalverzinsung	2.370 €
48	Interne Leistungsbeziehungen	24.000 €
4	Summe Kosten	533.900 €
314100	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land (Förderung Personalaufwand)	53.500 €
314200	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Kulturraum)	121.350 €
316100	Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen, Zuweisungen	5.560 €
31	Zuweisungen, allgemeine Umlagen und aufgelöste Sonderposten	180.410 €
3	Summe Erlöse	180.410 €

Berechnung der Kostenumlagen

Kostenart	Bemerkungen	Ø Dienstbezüge	Versorgungszuschlag	sonstige Personalgemeinkosten (15% der Summe aus Spalte 3 und 4)	Summe Spalten 3 bis 5	Jahresarbeitsstunden	Kostensatz je Arbeitsstunde	Arbeitszeitanteil in Stunden	Gesamtkosten	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Personalkostenpauschale**	allg. Verwaltung	44.106,57 €	15.115,32 €	8.883,28 €	68.105,17 €	1.632	41,74 €	163,0	6.803,62 €	
Personalkostenpauschale**	Gebührenerhebung	34.905,81 €	11.850,52 €	7.013,45 €	53.769,78 €	1.632	32,95 €	326,0	10.741,70 €	
Personalkostenumlage									17.545,32 €	
Pauschale für Sachkosten*	5,06 €/Stunde für Einrichtungs-, Ausstattungs-, Instandhaltungskosten, Bürobedarf, Porto, Fernsprechgebühren etc.							5,06 €	489,0	2.474,34 €
Pauschale für Raumkosten*	1,04 €/Stunde							1,04 €	489,0	508,56 €
Verwaltungskostenumlage									2.982,90 €	
Kostenumlage gesamt									20.528,22 €	

* Die Pauschalsätze sowie die prozentualen Zuschläge orientieren sich an der Verwaltungsvorschrift des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen über die Berücksichtigung des Verwaltungsaufwandes bei der Festlegung von Verwaltungsgebühren sowie Benutzungsgebühren und Entgelten für die Inanspruchnahme der Landesverwaltung (VwV Kostenfestlegung 2013 vom 11.10.2012).

** ohne Beihilfen, sonstige Personalnebenkosten und Zuschlag für Hilfspersonal

Kalkulatorische Verzinsung Eigenkapital

Jahr	Ø gebundenes, um Sonder- posten bereinigtes Eigenkapital*	Zinssatz	Zinsbetrag
2016	79.037 €	3,00%	2.370 €

* Restbuchwerte Sachanlagevermögen und Buchwerte Grundstücke

Konto	Bezeichnung	2013	2014	2015
314100	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	51.863,00 €	53.453,00 €	50.981,00 €
314200	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	93.389,86 €	94.367,72 €	90.000,00 €
314700	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	150,00 €	0,00 €	50,00 €
314800	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	386,00 €	272,80 €	532,00 €
316100	Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen, Zuweisungen	5.563,06 €	5.563,06 €	5.563,06 €
31	Zuweisungen, allgemeine Umlagen und aufgelöste Sonderposten	151.351,92 €	153.656,58 €	147.126,06 €
332120	Benutzungsgebühren	138.938,80 €	133.873,95 €	137.241,27 €
332140	Benutzungsgebühren (Instrumentenverleih)	2.427,11 €	2.411,82 €	2.131,45 €
332150	Entgelte für Veranstaltungen	1.850,05 €	1.349,20 €	1.506,00 €
33	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	143.215,96 €	137.634,97 €	140.878,72 €
3	Summe Erträge	294.567,88 €	291.291,55 €	288.004,78 €
401200	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	261.842,56 €	263.867,81 €	264.559,16 €
401900	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	87.418,15 €	89.783,61 €	84.628,89 €
402200	Beiträge zur Versorgungskassen für Arbeitnehmer	8.960,12 €	8.663,33 €	8.435,62 €
403200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	48.986,26 €	49.788,26 €	49.945,86 €
403900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für sonstige Beschäftigte	5.443,91 €	6.906,39 €	7.634,76 €
40	Personalaufwendungen	412.651,00 €	419.009,40 €	415.204,29 €
423101	Mieten und Pachten für unbewegliches Vermögen	2.475,20 €	2.112,25 €	7.779,58 €
424102	Heizung	6.875,35 €	5.318,18 €	0,00 €
424103	Reinigung	2.957,99 €	3.041,64 €	2.832,50 €
424104	Energie	864,00 €	844,00 €	818,00 €
424106	Versicherungen	1.393,44 €	1.568,92 €	1.502,68 €
424107	Bewachung, Sicherung	357,00 €	0,00 €	0,00 €
424109	Sonstige Bewirtschaftung	0,00 €	345,22 €	0,00 €
425301	Erwerb von beweglichen Gegenständen	72,89 €	390,59 €	186,90 €
425500	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	2.184,57 €	23,80 €	1.770,23 €
426102	Aus- und Fortbildung	75,00 €	280,00 €	300,00 €
427104	Veranstaltungen	1.392,20 €	1.025,32 €	211,97 €
427105	Lehr- und Unterrichtsmittel für Schulen	479,13 €	120,84 €	591,28 €
42	Sach- und Dienstleistungen	19.126,77 €	15.070,76 €	15.993,14 €
431100	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an das Land	0,00 €	3.523,00 €	2.766,70 €
431200	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00 €	3.528,00 €	0,00 €
431800	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	1.533,84 €	1.533,84 €	1.500,46 €
43	Transferaufwendungen	1.533,84 €	8.584,84 €	4.267,16 €
442900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	662,00 €	662,00 €	662,00 €
443103	Post- und Fernmeldeentgelte	340,00 €	623,91 €	553,36 €
443105	Dienstreisen	910,24 €	559,05 €	482,62 €
443109	Sonstige Geschäftsaufwendungen	0,00 €	235,67 €	38,08 €
444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	18,96 €	2,93 €	19,92 €
445800	Erstattungen für die Aufwend. von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	0,00 €	40,00 €	0,00 €
44	Sonstige ordentliche Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.931,20 €	2.123,56 €	1.755,98 €
471100	Abschreibungen auf immaterielle Vermögen und Sachvermögen	9.299,64 €	9.299,64 €	9.299,64 €
472110	Forderungsverluste	0,01 €	1,00 €	0,81 €
47	Bilanzielle Abschreibungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen	9.299,65 €	9.300,64 €	9.300,45 €
481002	Interne Leistungsverrechnung (ILV) Gebäudebewirtschaftung	270,83 €	496,91 €	184,64 €
481007	ILV Geschäftsaufwendungen	74,52 €	72,39 €	167,98 €
481010	ILV Mieten bewegl. Vermögen	590,62 €	590,58 €	541,11 €
	Personal- und Verwaltungskostenumlage	20.528,22 €	20.528,22 €	20.528,22 €
	kalkulatorische Verzinsung Eigenkapital	2.370,00 €	2.370,00 €	2.370,00 €
48	Interne Leistungsbeziehungen/kalkulatorische Kosten	23.834,19 €	24.058,10 €	23.791,95 €
4	Summe Aufwendungen	468.376,65 €	478.147,30 €	470.312,97 €
	Zuschussbedarf absolut	-173.808,77 €	-186.855,75 €	-182.308,19 €
	haushalterischer Kostendeckungsgrad mit Berücksichtigung laufender Zuwendungen	62,9%	60,9%	61,2%
	Saldo gebührenfähige Gesamtkosten nach Abzug laufender Zuwendungen	315.490,88 €	315.904,88 €	318.918,94 €
	Erlöse aus Benutzungsgebühren/-entgelten	141.365,91 €	136.285,77 €	139.372,72 €
	gebührenrechtliche Kostendeckung	44,8%	43,1%	43,7%