

## Verwaltungsverband Langenau

### Verbands-Musikschule Langenau

## Gebührenkalkulation ab 01. August 2023

(Kalkulationszeitraum 01.08.2023 - 31.07.2024)

### A. Musikunterricht

#### I. Allgemeine Aufwands- und Einnahmeermittlung

##### 1. Allgemeiner Aufwand

###### a) Musikschulleitung, Verwaltung, allgemeiner Aufwand

263	.4	Musikschulleitung (Leiter und Stellvertreter)	76.072 €
	.4	Verwaltungspersonal	41.007 €
	.4221	Einrichtung/ Geräte	12.000 €
	.4261	Fortbildung	1.500 €
	.4274	Lehr- und Unterrichtsmittel	6.000 €
	.4271	Sächliche Zweckausgaben (Schulveranstaltungen)	4.000 €
	.4441	Versicherungen, Schadensfälle	1.300 €
	.4431	Geschäftsausgaben	5.000 €
	.44311	Telefonkosten (Handy)	400 €
	.44312	Reisekosten	22.000 €
	.4429	Mitgliedsbeiträge	12.000 €
	.4811	Innere Verrechnung (1.465 Schüler à 17,00 €)	
		allgemeiner Verwaltungskostenanteil (ohne Zugang)	24.905 €
	.4711	Abschreibungen	6.100 €
	.98	Verzinsung des Anlagekapitals	0 €
			0 €
			212.284 €

bei 1.563 Unterrichtseinheiten ergibt dies je  
Unterrichtseinheit

135,81 €

###### b) Personalaufwand für die Unterrichtserteilung (ohne Ballett und ohne Eltern-Kind-Rhythmik) laut Haushaltsplan 2023

Personalaufwand von 1.143.581 € ergibt  
bei 564,23 Std. je Unterrichtsstunde (45 Min.)  
durchschnittlich im Jahr

2.026,79 €

###### c) Unterrichtsraumaufwand

Aufwand (ohne Ballett) von 47.822 €  
ergibt bei 569,23 Std. je Unterrichtsstunde (45 Min.)

84,01 €

**2. Einnahmen**

Zuweisung des Landes für Schüler bis zum 27. Lebensjahr

12,5 % für pädagogisches Personal

a) Musikschulleitung, Reisekosten und FortbildungMusikschulleitung

12,5 % aus	76.072,00 €	9.509,00 €
------------	-------------	------------

Reisekosten und Fortbildung

davon:

12,5 % aus	22.000 €	<u>2.750,00 €</u>
------------	----------	-------------------

12.259,00 €

bei 1.563 Unterrichtseinheiten ergibt  
dies je Unterrichtseinheit

7,84 €

b) Personalaufwand für Unterrichtserteilung

12,5 % aus	1.143.581,00 €	142.947,62 €
------------	----------------	--------------

bei 564,23 Unterrichtsstunden ergibt  
dies je Unterrichtsstunde (45 Min.)

253,34 €

## II. Ermittlung der Gebührenobergrenzen

### 1. Einzelunterricht mit 45 Minuten

#### Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)	135,81 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)	2.026,79 €	
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)	<u>84,01 €</u>	2.246,61 €

#### Zuweisung

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)	7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)	<u>253,34 €</u>	261,18 €

#### **Kostendeckende Gebühr je Schüler**

**1.985,43 €**

### 2. Einzelunterricht mit 30 Minuten

#### Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)	135,81 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)	1.351,19 €	
	$\frac{2.026,79 \text{ €} \times 30 \text{ min}}{45 \text{ min}}$	
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)	<u>56,00 €</u>	1.543,00 €
	$\frac{84,01 \text{ €} \times 30 \text{ min}}{45 \text{ min}}$	

#### Zuweisung

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)	7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)	<u>168,89 €</u>	176,73 €
	$\frac{253,34 \text{ €} \times 30 \text{ min}}{45 \text{ min}}$	

#### **Kostendeckende Gebühr je Schüler**

**1.366,27 €**

### 3. Unterricht in Gruppen mit 45 Minuten mit 2 bis 3 Schülern

#### Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)		135,81 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)			
2.026,79 € :	2,5	810,71 €	
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)			
84,01 € :	2,5	<u>33,60 €</u>	980,12 €

#### Zuweisung

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)		7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)			
253,34 € :	2,5	<u>101,33 €</u>	109,17 €

#### **Kostendeckende Gebühr je Schüler**

**870,95 €**

### 4. Unterricht in Gruppen mit 45 Minuten mit 4 Schülern

#### Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)		135,81 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)			
2.026,79 € :	4	506,69 €	
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)			
84,01 € :	4	<u>21,00 €</u>	663,50 €

#### Zuweisungen

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)		7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)			
253,34 € :	4	<u>63,33 €</u>	71,17 €

#### **Kostendeckende Gebühr je Schüler**

**592,33 €**

### 5. Unterricht in Gruppen mit 30 Minuten mit 2 bis 3 Schülern

#### Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)		135,81 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe II. 2. b)		540,47 €	
1.351,19 € :	2,5		
c) Unterrichtsraum (siehe II. 2. c)		<u>22,40 €</u>	698,68 €
56,00 € :	2,5		

#### Zuweisungen

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)		7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe II. 2. b)		<u>67,55 €</u>	75,39 €
168,89 € :	2,5		

#### Kostendeckende Gebühr je Schüler

623,29 €

### 6. Unterricht in Gruppen mit 20 Minuten mit 2 bis 3 Schülern

#### Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)		135,81 €	135,81 €
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I.1. b)		900,79 €	
2.026,79 € x	<u>20 min</u>		
	45 min		
900,79 € :	2,5	360,31 €	360,31 €
c) Unterrichtsraum (siehe I.1. c)			
84,01 € x	<u>20 min</u>	37,33 €	
	45 min		
37,33 € :	2,5	14,93 €	<u>14,93 €</u>
			511,05 €

#### Zuweisungen

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)		7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe II. 2. b)		112,59 €	
253,34 € x	<u>20 min</u>		
	45 min		
112,59 € :	2,5	<u>45,03 €</u>	52,87 €

#### Kostendeckende Gebühr je Schüler

458,18 €

**7. Musikalische Früherziehung/Grundausbildung (Ø 6 Schüler)**Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)	135,81 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)	337,79 €	
2.026,79 € :       6		
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)	<u>14,00 €</u>	487,60 €
84,01 € :       6		

Zuweisungen

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)	7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)	<u>42,22 €</u>	50,06 €
253,34 € :       6		

**Kostendeckende Gebühr je Schüler****437,54 €****8. Klassenunterricht (Ergänzungsfächer)  
mit 5 bis 15 Schüler (Ø 10)**Aufwand

a) allg. Aufwand	0,00 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)	202,67 €	
2.026,79 € :       10		
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)	<u>8,40 €</u>	211,07 €
84,01 € :       10		

Zuweisungen

a) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)	<u>25,33 €</u>
253,34 € :       10	

**Kostendeckende Gebühr je Schüler****185,74 €**

**9. Klassenunterricht (Ergänzungsfächer)  
mit 16 bis 40 Schüler (Ø 28)**

Aufwand

a) allg. Aufwand		0,00 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)		72,38 €	
2.026,79 € :       28			
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)		<u>3,00 €</u>	75,38 €
84,01 € :       28			

Zuweisungen

a) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)		<u>9,04 €</u>
253,34 € :       28		

**Kostendeckende Gebühr je Schüler**

**66,34 €**

**Klassenmusizieren in Bläserklassen / Streicherklassen**

nur Instrumentalunterricht über Gebühren  
Ensemblestunde / Orchesterstunde wird separat finanziert

Der Unterricht findet als Gruppenunterricht statt. 1 - 2 Schüler mit 30 Minuten (Ø 1,6) und bis 4 Schüler mit 45 Minuten (Ø 2,3)

**10 Unterricht in Gruppen mit 45 Minuten (Klassenmusizieren in Bläser-/Streicherklassen)  
mit 2 bis 4 Schülern (Ø 2,3)**

Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)		135,81 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)		881,21 €	
2.026,79 € :       2,3			
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)		<u>36,52 €</u>	1.053,54 €
84,01 € :       2,3			

Zuweisung

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)		7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)		<u>110,14 €</u>	117,98 €
253,34 € :       2,3			

**Kostendeckende Gebühr je Schüler**

**935,56 €**

**11 Unterricht in Gruppen mit 30 Minuten (Klassenmusizieren in Bläser-/Streicherklassen)  
mit bis 2 Schülern (Ø 1,6)**

Aufwand

a) allg. Aufwand (siehe I. 1. a)		135,81 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe I. 1. b)			
	1.351,19 € :	1,6	844,49 €
c) Unterrichtsraum (siehe I. 1. c)			
	56,00 € :	1,6	<u>35,00 €</u>
			1.015,30 €

Zuweisung

a) Zu allg. Aufwand (siehe I. 2. a)		7,84 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe I. 2. b)			
	168,89 € :	1,6	<u>105,55 €</u>
			<u>113,39 €</u>

**Kostendeckende Gebühr je Schüler**

**901,91 €**

**B. Eltern-Kind-Musikgruppe (Klangnest)****Gebührenkalkulation für Kursdauer von 6 Monaten**1. Aufwand je Kurs

## a) Allgemeiner Aufwand (siehe A. I. 1. a)

Anteilige Kosten für Musikschulleitung,  
Verwaltung und sonst. allg. Aufwand

lt. Gebührenkalkulation pro Unterrichtseinheit	135,81 €	
pro Halbjahr	<u>67,90 €</u>	
bei Ø 7 Teilnehmern (Eltern/Kind)		475,30 €

## b) Personalaufwand Unterricht

- Personalkosten nebenamtlich

35,59 € x 37 Wochen = 1.316,83 €

pro Halbjahr	658,41 €	
--------------	----------	--

- Künstlersozialabgabe 5,0 % aus 658,41 €	<u>32,92 €</u>	691,33 €
---	----------------	----------

## c) Unterrichtsraumaufwand (siehe A. I. 1. c)

84,01 € x 0,5 (1/2 Jahr)		<u>42,00 €</u>	1.208,63 €
--------------------------	--	----------------	------------

2. Zuweisung je Kurs

## a) Zu allg. Aufwand (siehe B. 1. a)

Zuweisung des Landes für Schüler bis zum 27. Lebensjahr

12,5 % aus 475,30 €		59,41 €
---------------------	--	---------

## b) Zu Personalaufwand Unterrichtserteilung

12,5 % aus 691,33 €	<u>86,41 €</u>	<u>145,82 €</u>
---------------------	----------------	-----------------

Abmangel je Kurs			1.062,81 €
------------------	--	--	------------

bei Ø 7 Teilnehmern (Eltern/Kind)

<b><u>Kostendeckende Gebühr pro Teilnehmer (Eltern/Kind)</u></b>		<u><u>151,83 €</u></u>
--	--	------------------------

**C. Ballettunterricht****I. Allgemeine Aufwands- und Einnahmeermittlung****1. Allgemeiner Aufwand**a) Musikschulleitung, Verwaltung, allgemeiner Aufwand

- Musikschulleitung anteilig:	76.072 € x	<u>55 (Ballett)</u> 1.563 (Unterrichtseinheiten gesamt)	2.676,87 €
- Verwaltungspersonal anteilig:	41.006,70 € x	<u>55 (Ballett)</u> 1.563 (Unterrichtseinheiten gesamt)	1.442,97 €
- Sachkosten Ballett			1.000,00 €
- Verwaltungskostenpauschale 55 Schüler à 17,00 € =			<u>935,00 €</u>
Gesamt:			6.054,84 €
bei 55 Unterrichtseinheiten ergibt dies je Unterrichtseinheit			<u><u>110,08 €</u></u>

b) Personalaufwand für die Unterrichtserteilung

z. Zt. 5,0 Std./Woche x 37 Wochen à 53,81 € (60 Min.)	9.954,85 €	
Künstlersozialkasse 5,0 % aus 9.954,85 €	497,74 €	<u>10.452,59 €</u>

c) Unterrichtsraumaufwand

Stadthalle Langenau	(2,0 Std. à 60 Min.) à 241,84 €	483,68 €	
Reutte-Turnhalle	(3,5 Std. à 60 Min.) à 241,84 €	846,44 €	<u>1.330,12 €</u>

**2. Einnahmen**Zuweisung des Landes für Schüler bis zum 27. Lebensjahra) Musikschulleitung

12,5 % aus 2.676,87 €	334,60 €	
bei 55 Unterrichtseinheiten ergibt dies je Unterrichtseinheit		6,08 €

b) Personalaufwand für Unterrichtserteilung

12,5 % aus 10.452,59 €		1.306,57 €
------------------------	--	------------

**II. Verteilung von Aufwand und Einnahmen auf Unterrichtsstunden:**

Derzeit erfolgt folgender Unterricht:

41 Schüler x	45 Minuten
14 Schüler x	60 Minuten
0 Schüler x	120 Minuten
<hr/>	
55 Schüler	

Im Hinblick auf eine zu erwartende geringe Reduzierung der derzeitigen Schülerzahlen und damit etwas kleineren Gruppen wird bei der Kalkulation von folgenden Schülerzahlen ausgegangen:

40 Schüler x	45 Minuten	=	1.600 Schülerminuten
10 Schüler x	60 Minuten	=	450 Schülerminuten
0 Schüler x	120 Minuten	=	0 Schülerminuten
<hr/>			<hr/>
50 Schüler			2.050 Schülerminuten

Damit ergibt sich entsprechend der Unterrichtsdauer über die Umrechnung nach Schülerminuten folgender Aufwand/folgende Einnahme:

**1. Aufwand**

a) Zu I. 1. b) Personalaufwand:

**- Unterricht mit 45 Minuten**

$$\frac{10.452,59 \text{ €} \times 45 \text{ Minuten}}{2.050 \text{ Schülerminuten}} = 229,44 \text{ €}$$

**- Unterricht mit 60 Minuten**

$$\frac{10.452,59 \text{ €} \times 60 \text{ Minuten}}{2.050 \text{ Schülerminuten}} = 305,92 \text{ €}$$

**- Unterricht mit 120 Minuten**

$$\frac{10.452,59 \text{ €} \times 120 \text{ Minuten}}{2.050 \text{ Schülerminuten}} = 611,85 \text{ €}$$

b) Zu I. 1. c) Unterrichtsraumaufwand

**- Unterricht 45 Minuten**

$$\frac{1.330,12 \text{ €} \times 45 \text{ Minuten}}{2.050 \text{ Schülerminuten}} = 29,19 \text{ €}$$

**- Unterricht 60 Minuten**

$$\frac{1.330,12 \text{ €} \times 60 \text{ Minuten}}{2.050 \text{ Schülerminuten}} = 38,93 \text{ €}$$

**- Unterricht 120 Minuten**

$$\frac{1.330,12 \text{ €} \times 120 \text{ Minuten}}{2.050 \text{ Schülerminuten}} = 77,86 \text{ €}$$

**2. Einnahmen**a) Zu I. 2. b) Personalaufwand Unterricht**- Unterricht mit 45 Minuten**

12,5 % aus	229,44 €	=	28,68 €
------------	----------	---	---------

**- Unterricht mit 60 Minuten**

12,5 % aus	305,92 €	=	38,24 €
------------	----------	---	---------

**- Unterricht mit 120 Minuten**

12,5 % aus	611,85 €	=	76,48 €
------------	----------	---	---------

### III. Ermittlung der Gebührenobergrenzen

#### 1. Ballettunterricht mit 45 Minuten

##### Aufwand

a) Allg. Aufwand (siehe C. I. 1. a)	110,08 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe C II. 1. a)	229,44 €	
c) Unterrichtsraum (siehe C II. 1. b)	<u>29,19 €</u>	368,71 €

##### Zuweisung

a) Zu allg. Aufwand (siehe C. I. 2. a)	6,08 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe C. II. 2. a)	<u>28,68 €</u>	34,76 €

Zwischensumme 333,95 €

Zuzüglich Aufwandsverteilung von ca. 0,56 % Ermäßigung 1,87 €

**Kostendeckende Gebühr je Schüler** **335,82 €**

#### 2. Ballettunterricht mit 60 Minuten

##### Aufwand

a) Allg. Aufwand (siehe C. I. 1. a)	110,08 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe C II. 1. a)	305,92 €	
c) Unterrichtsraum (siehe C II. 1. b)	<u>38,93 €</u>	454,93 €

##### Zuweisung

a) Zu allg. Aufwand (siehe C. I. 2. a)	6,08 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe C. II. 2. a)	<u>38,24 €</u>	44,32 €

Zwischensumme 410,61 €

Zuzüglich Aufwandsverteilung von ca. 0,56 % Ermäßigung 2,29 €

**Kostendeckende Gebühr je Schüler** **412,90 €**

**3. Ballettunterricht mit 120 Minuten**Aufwand

a) Allg. Aufwand (siehe C. I. 1. a)	110,08 €	
b) Personalaufwand Unterricht (siehe C II. 1. a)	611,85 €	
c) Unterrichtsraum (siehe C II. 1. b)	<u>77,86 €</u>	799,79 €

Zuweisung

a) Zu allg. Aufwand (siehe C. I. 2. a)	6,08 €	
b) Zu Personalaufwand Unterricht (siehe C. II. 2. a)	<u>76,48 €</u>	82,56 €

Zwischensumme 717,23 €

Zuzüglich Aufwandsverteilung von ca. 0,56 % Ermäßigung 4,01 €

**Kostendeckende Gebühr je Schüler** **721,24 €**

**IV. Ballettunterricht - Gesamteinnahmen/Gesamtausgaben**  
**(Gegenrechnung - Nachweis darüber, daß keine Kostenüberdeckung vorliegt)**

**1. Ausgaben**

a) Musikschulleitung, Verwaltung, allg. Aufwand	6.054,84 €	
b) Personalaufwand Unterrichtserteilung	10.452,59 €	
c) Unterrichtsraum	<u>1.330,12 €</u>	17.837,55 €
<u>Zuweisungen des Landes</u>		
- Musikschulleitung	334,60 €	
- Ballettunterricht	<u>1.306,57 €</u>	1.641,17 €
<b>Ausgaben (Aufwand abzüglich Zuwendungen)</b>		<b>16.196,38 €</b>

**2. Einnahmen bei unveränderter Gebühr:**

40 Schüler mit 45 Minuten	à	222,00 €	8.880,00 €	
10 Schüler mit 60 Minuten	à	264,00 €	2.640,00 €	
0 Schüler mit 120 Minuten	à	444,00 €	<u>0,00 €</u>	11.520,00 €
<u>abzüglich ca. 0,56 % Ermäßigung</u>				<u>64,51 €</u>
<b>Einnahmen</b>				<b>11.455,49 €</b>
<b>Unterdeckung</b>				<b><u><u>-4.740,89 €</u></u></b>

**3. Einnahmen bei Anpassung der Gebühren: (Erhöhung ca 3%)**

					(monatlich)
40 Schüler mit 45 Minuten	à	228,00 €	(19,00 €)	9.120,00 €	
10 Schüler mit 60 Minuten	à	270,00 €	(22,50 €)	2.700,00 €	
0 Schüler mit 120 Minuten	à	456,00 €	(38,00 €)	<u>0,00 €</u>	11.820,00 €
<u>abzüglich ca. 0,56 % Ermäßigung</u>					<u>64,51 €</u>
<b>Einnahmen</b>					<b>11.755,49 €</b>
<b>Unterdeckung</b>					<b><u><u>-4.440,89 €</u></u></b>

**4. Einnahmen bei Anpassung der Gebühren: (Erhöhung ca 5%)**

					(monatlich)
40 Schüler mit 45 Minuten	à	234,00 €	(19,50 €)	9.360,00 €	
10 Schüler mit 60 Minuten	à	276,00 €	(22,50 €)	2.760,00 €	
0 Schüler mit 120 Minuten	à	456,00 €	(38,00 €)	<u>0,00 €</u>	12.120,00 €
<u>abzüglich ca. 0,56 % Ermäßigung</u>					<u>64,51 €</u>
<b>Einnahmen</b>					<b>12.055,49 €</b>
<b>Unterdeckung</b>					<b><u><u>-4.140,89 €</u></u></b>

Langenau, 19.10.2022

Ulrike Sühning

