



Kindertagesstätte Weststadt

- Betriebsabrechnung,  
Erläuterungs- und  
Auswertungsbericht

**2011**

- **Kindertagesstätten**

**ERLÄUTERUNGS- und AUSWERTUNGSBERICHT**

**zur**

**BETRIEBSABRECHNUNG**

**KINDERTAGESSTÄTTEN**

**der**

**STADT BURGDORF**

**2011**



# Kindertagesstätten – Auf einen Blick

## A. Aufgabenbereich (Auszug):

Die Förderung der Gesamtentwicklung und der sozialen Kompetenzen der aufgenommenen Kinder. Unterstützung der Eltern bei ihrer Erziehungsaufgabe.

## B. Kennzahlen:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Kindergärten:	Anzahl	8	8
Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt)	Anzahl	650	613
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	360	366
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	8	12
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	158	136
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	124	99
Betreuungseinheiten *) p.a. **)	Anzahl	1.035.640	921.232
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	461.335	460.110
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	7.840	11.760
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	383.180	315.560
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	183.285	133.802

\*) Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag

\*\*\*) Betreuungseinheiten pro Tag x 245 Arbeitstage

## C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	4.380,8	4.045,6
- <i>davon Personalkosten</i>	T€	3.099,6	2.880,9
- <i>davon Betriebskosten</i>	T€	576,3	507,0
- <i>davon Verwaltungskosten</i>	T€	391,8	346,9
- <i>davon Kapitalkosten</i>	T€	313,1	310,8
Gesamterlöse	T€	1.554,3	1.307,2
Ergebnis	T€	- 2.826,5	- 2.668,4
Kostendeckungsgrad	%	35,5	34,0
Kosten je Betreuungseinheit	€	4,23	4,39



# Inhalt

	<u>Seite</u>
Kosten- und Erlösstruktur, Übersicht	
1. <b><u>Allgemeines</u></b>	1
2. <b><u>Vorbemerkung</u></b>	4
2.1 Zielsetzung	4
2.2 Grundlage	4
2.3 Betriebsergebnis	5
3. <b><u>Erläuterung</u></b>	6
3.1 <u>Kostenarten</u>	6
3.1.1 Personalkosten	6
3.1.2 Betriebskosten	6
3.1.3 Verwaltungskosten	6
3.1.4 Kapitalkosten	6
3.2 <u>Erlösarten</u>	8
3.3 <u>Abschlussergebnisse</u>	
3.3.1 Haushaltsrechnung	8
3.3.2 Abgrenzungsrechnung	8
3.3.3 Wirtschaftsrechnung	8
4. <b><u>Auswertung</u></b>	10
4.1 Analyse der Kosten und Erlöse	10
4.1.1 Kostenstruktur	10
4.1.2 Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung	11
4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten	12
4.1.3 Erlösstruktur	14
4.1.3.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten	15
4.1.4 Ergebnis	16
 <u>Anhang</u>	
Anlagennachweis	18
Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	19



**-ERLÄUTERUNGSBERICHT-**



## 1. Allgemeines

Die Stadt Burgdorf betreibt in ihrem Stadtgebiet insgesamt 8 Kindertagesstätten mit folgendem Angebot:

	Vormit- tags- gruppen	Nachmit- tags- gruppen	Ganz- tags- gruppen	Hort- grup- pen	Betreute Kinder <sup>1)</sup>	Betreu- ungsein- heiten/Tag <sup>2)</sup>	Betreu- ungsein- heiten/Tag <sup>2)</sup>
						2011	2010
KiTa Gartenstraße Gartenstraße 15 Burgdorf	1			2 ab 08/11 2,5	63	325,9	291,5
KiTa Südstern (Südstadt) Brahmsstraße 1 Burgdorf	3	1	1	2,5 ab 08/11 3	151	921,1	836,0
KiTa Weststadt Lippoldstraße 12 Burgdorf	3		1,5	2 ab 08/11 2,5	141	975,5	826,5
KiTa Freibad Am Nassen Berg 27 Burgdorf	2		2		99	710,5	696,5
KiTa Raml.-Ehlershshn. Waldstraße 4a Raml.-Ehlershausen	4		1		89	555,0	568,5
KiTa Otze Heeg 17 Otze	2 ab 08/11 1		ab 08/11 2		50	413,5	244,5
KiTa Schillerslage Flachsfeld 15 Schillerslage	1,5				29	155,0	179,5
KiTa Sorgensen Hauptstraße 16 Sorgensen	1,5		0,5		28	170,5	117,0
Summe	19,0	1,0	5,0	6,5	650	4.227,0	3.760,0

<sup>1)</sup> Im Jahresdurchschnitt

<sup>2)</sup> Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt) x Betreuungsstunden pro Tag

Der Betrieb der Kindertagesstätten ist in der **Satzung für die Kindertagesstätten in der Stadt Burgdorf** vom 28. Oktober 1993 in der Fassung der 3. Änderungssatzung vom 02. Mai 2002 (in Kraft getreten am 01.06.2002) geregelt.

Die Gebühren werden aufgrund der **Gebührensatzung für die Kindertagesstätten der Stadt Burgdorf** vom 15. Dezember 2005 in der Fassung der 2. Änderungssatzung vom 11. Juni 2009 (in Kraft getreten am 01.08.2009) erhoben. Am 01. August 2011 traten die 3. Änderungssatzung vom 12. Mai 2011 und am 01.04.2012 die 4. Änderungssatzung vom 28.06.2012 in Kraft.

Im Jahr 2011 gültige Gebührenstaffel gem. § 1 Abs. 3 der Gebührensatzung für die Kindertagesstätten der Stadt Burgdorf (Auszug).

Am 01. August 2011 trat eine überarbeitete Gebührenstaffel in Kraft (Werte in Klammern).

	<b>Zeitstufe</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>F</b>
<b>Lfd. Nr.</b>	<b>Gruppe in %</b>	<b>4 Std.</b>	<b>5 ½ Std.</b>	<b>7 Std.</b>	<b>8 ½ Std.</b>	<b>10 Std.</b>
<b>1</b>	bis zur Einkommensgrenze	69,00 € (71,00)	82,00 € (84,00)	94,00 € (97,00)	106,00 € (109,00)	118,00 € (122,00)
<b>2</b>	bis 20 % über Eink.-Grenze	72,00 € (74,00)	85,00 € (88,00)	97,00 € (100,00)	109,00 € (112,00)	121,00 € (125,00)
<b>3</b>	bis 25 %	75,00 € (77,00)	88,00 € (91,00)	100,00 € (103,00)	112,00 € (115,00)	124,00 € (128,00)
<b>4</b>	bis 30 %	78,00 € (80,00)	91,00 € (94,00)	103,00 € (106,00)	115,00 € (118,00)	127,00 € (131,00)
<b>5</b>	bis 40 %	84,00 € (87,00)	97,00 € (100,00)	109,00 € (112,00)	121,00 € (125,00)	133,00 € (137,00)
<b>6</b>	bis 50 %	90,00 € (93,00)	103,00 € (106,00)	115,00 € (118,00)	127,00 € (131,00)	139,00 € (143,00)
<b>7</b>	bis 65 %	99,00 € (102,00)	112,00 € (115,00)	124,00 € (128,00)	136,00 € (140,00)	148,00 € (152,00)
<b>8</b>	bis 80 %	108,00 € (111,00)	121,00 € (125,00)	133,00 € (137,00)	145,00 € (149,00)	157,00 € (162,00)
<b>9</b>	bis 100 %	120,00 € (124,00)	133,00 € (137,00)	145,00 € (149,00)	157,00 € (162,00)	169,00 € (174,00)
<b>10</b>	bis 115 %	129,00 € (133,00)	142,00 € (146,00)	154,00 € (159,00)	166,00 € (171,00)	178,00 € (183,00)
<b>11</b>	mehr als 115 % über Eink.-Grenze (Regelgebühr)	136,00 € (140,00)	149,00 € (153,00)	161,00 € (166,00)	173,00 € (178,00)	185,00 € (191,00)

Für das zweite Kind in der Kindertagesstätte wird eine Geschwister-Ermäßigung von 50 % gewährt. Ab dem dritten gleichzeitig in der Tagesstätte betreuten Kind wird keine Gebühr mehr erhoben.

Die Aufgaben der Kindertagesstätten sind in § 1 der „Satzung für die Kindertagesstätten in der Stadt Burgdorf“ wie folgt beschrieben:

- (1) Die Stadt Burgdorf betreibt Kinderkrippen, Kindergärten und Kinderhorte im Sinne des Nds. Kindertagesstättengesetzes als soziale Einrichtungen. Sie sollen
  - a) die Gesamtentwicklung der aufgenommenen Kinder durch die Ziele sozialpädagogischer Betreuung fördern und dabei die Gemeinschaftsfähigkeit und die geistige Entwicklung anregen,
  - b) den Eltern bei ihrer Erziehungsaufgabe helfen, sie aber ihrer Erziehungspflicht und Verantwortung den Kindern gegenüber nicht entheben.

Durch die Veränderung der familiären Lebensweise, z.B. durch ein gewandeltes Bild von der Rolle der Frau in der Gesellschaft, stieg in der jüngeren Zeit der Bedarf an Kindertagesstättenplätzen. Die Durchsetzung des Rechtsanspruchs auf einen Kindergartenplatz ließ den Bedarf weiter ansteigen.

Angesichts der Verschlechterung der finanziellen Möglichkeiten in den Kommunen muss neben der Beurteilung des Themas aus einer rein sozialen Perspektive auch die Beurteilung aus der Sicht der Betriebswirtschaft erfolgen. Neben der gestiegenen finanziellen Transparenz soll diese Betrachtung auch die Akzeptanz der Gebührenhöhen fördern.

## **2. Vorbemerkung**

### 2.1 Zielsetzung

Die Betriebsabrechnung dient der Ermittlung kostengerechter Gebühren und der Beobachtung der Wirtschaftlichkeit der betrieblichen Einrichtung. Sie besteht aus der Erfassung, Verteilung, Zuordnung und Auswertung der Kosten und Leistungserlöse, um

durch den Vergleich der Kosten mit den erbrachten Leistungen eine Kontrolle der Wirtschaftlichkeit zu erhalten,

durch die ermittelten Selbstkosten eine leistungsgerechte Kalkulation der Gebühren, Entgelte und Verrechnungspreise zu ermöglichen und

durch die Offenlegung der Ergebnisse einen wesentlichen Einblick in das Betriebsgeschehen zu geben.

### 2.2 Grundlage

Verfahrensgrundlage ist das System der kommunalen Doppik. Gemäß diesem System wird von den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen ausgegangen. Die Überleitung zu den Kosten und Leistungserlösen und damit zur Wirtschaftsrechnung erfolgt durch die Abgrenzungsrechnung, d.h. durch die Ausgliederung betriebsfremder, periodenfremder, außerordentlicher und vermögenswirksamer Aufwendungen und Erträge als auch durch erforderliche Eingliederungen. Die in der Wirtschaftsrechnung aufgezeigten Kosten und Leistungserlöse werden anschließend in der Kostenstellenrechnung weiterverrechnet.

Verantwortlich für die verursachungsgerechte Zuordnung auf Kostenstellen sind die für die Bewirtschaftung der Haushaltsmittel zuständigen Fachbereiche und Abteilungen.

Das jeweilige Wirtschafts- und Kostenstellenergebnis wird in der Form des Betriebsabrechnungsbogens dargestellt.

Rechtsgrundlage ist das Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz (§§ 110 und 111 NKomVG), die Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (§ 21 GemHKVO) und das Niedersächsische Kommunalabgabengesetz (§ 5 NKAG).

Grundformen der Betriebsabrechnung sind die Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.

Die Kostenartenrechnung (Wirtschaftsrechnung) erfasst die Kosten ihrer Art nach, z.B. Löhne und Gehälter, Bewirtschaftungskosten, Abschreibungen, etc., wobei eine Unterteilung nach Personal-, Unterhaltungs-, Betriebs-, Verwaltungs- und Kapitalkosten (kalkulatorische Kosten) erfolgt.

In der Kostenstellenrechnung werden die Kostenarten nach dem Verursachungsprinzip auf die Bereiche verteilt, wo sie entstanden sind.

Die Kostenträgerrechnung ordnet die nach Kostenstellen aufgeteilten Kostenarten den einzelnen Leistungen zu. Sie bildet die Grundlage für die Kalkulation der Gebühren, Entgelte und Verrechnungssätze.

### 2.3 Betriebsergebnis

Im Jahre 2011 standen den Gesamtkosten von 4.380.802,20 € (2010 = 4.045.622,45 €) Gesamterlöse von 1.554.285,46 € (2010 = 1.377.183,09 €) gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 2.826.516,74 € (2010 = -2.668.439,36 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 35,5 % (2010 = 34,0 %).

### **3. Erläuterung**

#### 3.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2011 entnommen.

##### 3.1.1 Personalkosten

Um alle tatsächlich im Zusammenhang mit der Einrichtung entstandenen Aufwendungen in der Betriebsabrechnung darzustellen, wurden die Mitarbeiter der Verwaltung entsprechend ihrem Tätigwerden für die Einrichtung über die Abgrenzungsrechnung direkt den Personalkosten zugeordnet.

##### 3.1.2 Betriebskosten

Die Verteilung der Unterhaltungs- und Betriebskosten auf die Kostenstellen erfolgte aufgrund der Durchsicht der Belege.

##### 3.1.3 Verwaltungskosten

Der Verwaltungskostenbeitrag stellt die Gemeinkostenverrechnung für die städtischen Einrichtungen dar, wie Personal-, Gebäudewirtschafts-, Finanzabteilung etc..

##### 3.1.4 Kapitalkosten

Kapitalkosten bestehen aus den Abschreibungen und der Verzinsung des Anlagekapitals. Grundlage der Kostenerfassung und -verteilung ist die Anlagenbewertung. Das Anlagevermögen ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet worden. Neben den für die jährliche Wertberichtigung des Anlagevermögens angesetzten Abschreibungen auf Anschaffungswertbasis wurden für kalkulatorische Zwecke Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwertbasis ermittelt.

Die Abschreibungen entsprechen der Wertminderung und wurden gemäß der geschätzten Lebensdauer der einzelnen Anlagegegenstände berechnet. Es wurde nur nach der **linearen Methode** abgeschrieben.



### 3.2 Erlösarten

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2011.

### 3.3 **Abschlussresultate**

#### 3.3.1 Haushaltsrechnung

Die folgende Übersicht zeigt - unterteilt nach Hauptgruppen - die Aufwendungen und Erträge 2011:

<u>Aufwendungen</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>Erträge</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>
Personalaufwand	3.157,0	77,7	Erträge	1.554,3	38,3
Sächl. Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	<u>902,5</u>	<u>23,3</u>	Unterdeckung	<u>2.505,2</u>	<u>61,7</u>
	<u>4.059,5</u>	<u>100,0</u>		<u>4.059,5</u>	<u>100,0</u>

#### 3.3.2 Abgrenzungsrechnung

Die Abgrenzungsrechnung dient der perioden- und sachgerechten Zuordnung der Kosten und Erlöse. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Erlöse	± 0,00 €
Kosten	+ <u>321.323,36 €</u>
Ergebnis	- <u>321.323,36 €</u>

Einzelheiten sind der Spalte "Abgrenzungsrechnung" des Betriebsabrechnungsbogens zu entnehmen.

Der Saldo der Abgrenzungsrechnung aus den einzelnen Plus- und Minusbeträgen der betreffenden Erlöse und Kosten betrug 2011 - wie o.a. - - 321.323,36 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 2.826.516,74 € ergibt.

Wesentlicher Bestandteil des Abgrenzungspostens sind die Kapitalkosten, die in der Haushaltsrechnung fehlen.

#### 3.3.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2011 schließt mit folgendem Ergebnis ab

Gesamterlöse	1.554.285,46 €
Gesamtkosten	<u>4.380.802,20 €</u>
Ergebnis	- <u>2.826.516,74 €</u>

**- AUSWERTUNGSBERICHT -**

## 4. Auswertung

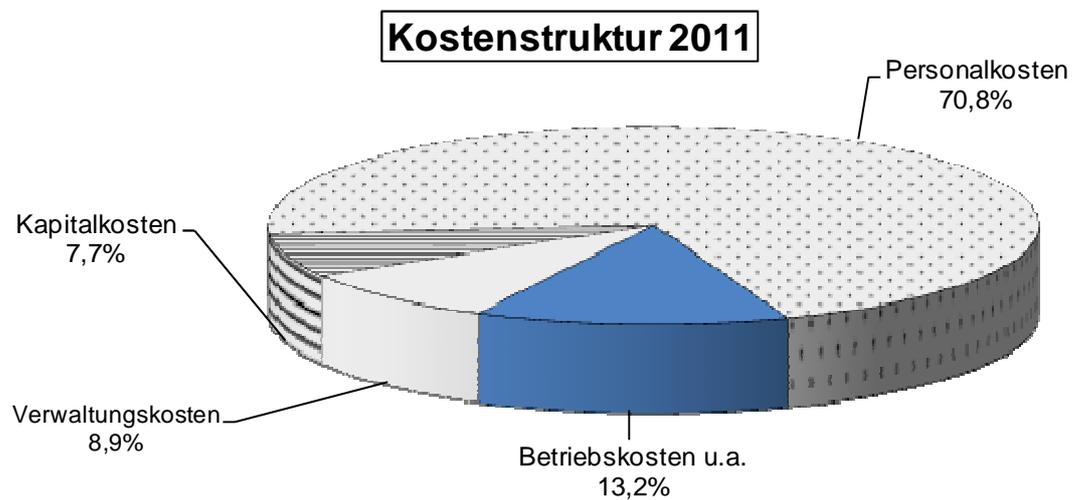
### 4.1 Analyse der Kosten und Erlöse

Die Analyse dient der besseren Beurteilung der Abschlussergebnisse sowie der Kontrolle der Wirtschaftlichkeit.

#### 4.1.1 Kostenstruktur

Die nachstehende Aufstellung zeigt die Kostenstruktur der Jahre 2011, 2010 und 2009:

	<u>2011</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2009</u>
	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>
Personalkosten	3.099,6	70,8	2.880,9	71,2	2.683,0	72,0
Betriebskosten u.a.	576,3	13,2	507,0	12,5	455,9	12,2
Verwaltungskosten	391,8	8,9	346,9	8,6	268,8	7,2
Kapitalkosten	<u>313,1</u>	<u>7,1</u>	<u>310,8</u>	<u>7,7</u>	<u>316,5</u>	<u>8,6</u>
	<u>4.380,8</u>	<u>100,0</u>	<u>4.045,6</u>	<u>100,0</u>	<u>3.724,2</u>	<u>100,0</u>



#### 4.1.2 Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung

in Anlehnung an die Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens

		2011 €	2010 €	+ / - €
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	17.359,43	14.993,98	+2.365,45
Tariflich Beschäftigte	2	3.082.231,67	2.865.877,06	+216.354,61
<b>Personalkosten (1 + 2)</b>	<b>3</b>	<b>3.099.591,10</b>	<b>2.880.871,04</b>	<b>+218.720,06</b>
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	0,00	±0,00
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	91.261,08	76.038,21	+15.222,87
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	4.325,28	1.205,32	+3.119,96
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	7.768,04	10.204,90	-2.436,86
Unterhaltung u. Instandsetzung von Inventar	8	992,33	1.417,18	-424,85
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	2.036,63	1.882,64	+153,99
Stromkosten	10	15.892,15	14.884,87	+1.007,28
Heizkosten	11	27.692,30	29.990,44	-2.298,14
Wasser- und Abwasserkosten	12	8.535,95	8.219,26	+316,69
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	94.851,13	88.376,02	+6.475,11
Gebäudeversicherungen	14	7.290,90	7.618,31	-327,41
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	9.846,65	9.524,72	+321,93
Aus- und Fortbildung, Reisekosten	16	5.991,23	8.033,22	-2.041,99
Verbrauchsmittel	17	18.722,82	15.016,69	+3.706,13
Ankauf von Verpflegung	18	190.828,64	164.359,60	+26.469,04
Veranstaltungen	19	0,00	0,00	±0,00
Benutzung von Bädern etc.	20	2.833,69	2.147,85	+685,84
PC-Betreuung	21	0,00	0,00	±0,00
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	22	5.133,46	5.149,98	-16,52
Aufwendungen für Kindergartenbeirat	23	0,00	0,00	±0,00
Bauhofkosten	24	19.784,66	22.593,84	-2.809,18
Umgestaltung Außengelände	25	22.894,74	0,00	+22.894,74
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	26	0,00	0,00	±0,00
Pädagogische Arbeit in Kitas/Fachberatung	27	39.600,64	40.318,39	-717,75
<b>Betriebskosten (4 - 27)</b>	<b>28</b>	<b>576.282,32</b>	<b>506.981,44</b>	<b>+47.123,89</b>
Geschäftsausgaben	29	7.482,55	8.176,60	-694,05
Verwaltungskostenbeitrag	30	384.328,68	338.731,39	+45.597,29
<b>Verwaltungskosten (29 + 30)</b>	<b>31</b>	<b>391.811,23</b>	<b>346.907,99</b>	<b>+44.903,24</b>
Abschreibungen	32	207.060,88	202.624,86	+4.436,02
Verzinsung des Anlagekapitals	33	106.056,67	108.237,12	-2.180,45
<b>Kapitalkosten (32 + 33)</b>	<b>34</b>	<b>313.117,55</b>	<b>310.861,98</b>	<b>+2.255,57</b>
<b>Primärkosten (3+28+31+34)</b>	<b>35</b>	<b>4.380.802,20</b>	<b>4.045.622,45</b>	<b>+313.002,76</b>

#### 4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten

Zeile 3

**Personalkosten (1 + 2)**

**3.099.591,10 €**

*Vorjahr:* **2.880.871,04 €**

Es wird jährlich überprüft, welche Beamtinnen und Beamte und Tariflich Beschäftigte mit welchen prozentualen Anteilen ihrer Arbeitszeit für die Kindertagesstätten tätig sind. Auf der Basis der entsprechend aktualisierten Zuordnungen ergaben sich für das Berichtsjahr bei der Abrechnung zu berücksichtigende Bezüge- und Versorgungsanteile in Höhe von insgesamt 17.359,43 € und anteilige Entgelte der Tariflich Beschäftigten von 3.082.231,67 €.

Nachdem in den Kindergartenjahren 2010/2011 und 2011/2012 mehrere neue Gruppen hinzugekommen sind (u.a. KiTa Gartenstraße, KiTa Otze - Inbetriebnahme Anbau -, KiTa Südstern und KiTa Weststadt), belaufen sich die Personalkosten für das pädagogische Personal auf insgesamt 2.934.890,97 €.

Zeile 5

Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen

91.261,08 €

*Vorjahr:* 76.038,21 €

Größere Maßnahmen im Jahr 2011 wurden in der KiTa Südstern (Reparatur der Heizungsanlage und des Gartenhäuschens), in der KiTa Weststadt (Bodenbelag), in der KiTa Ramlingen-Ehlershausen (Reparatur der Sanitäreanlagen). Der restliche Betrag setzt sich aus einer Vielzahl kleinerer Reparaturpositionen zusammen.

Zeile 18

Ankauf von Verpflegung

190.828,64 €

*Vorjahr:* 164.359,60 €

Durch das verbesserte Betreuungsangebot inklusive Mittagessen sind diese Kosten entsprechend gestiegen.

Zeile 25

Bauhofkosten

19.784,66 €

*Vorjahr:* 22.593,84 €

In dieser Kostenart sind sowohl die Fahrzeugkosten als auch die Entgelte der Tariflich Beschäftigten des Bauhofes enthalten. Der Bauhof und der Gärtnerbauhof haben im Jahr 2011 insgesamt 452,75 Personalstunden für den Bereich der Kindertagesstätten geleistet. Unter Zugrundelegung des für alle Betriebsabrechnungen ermittelten Stundensatzes von 35,62 € entfallen im Berichtsjahr 16.126,95 € auf die Entgelte der Tariflich Beschäftigten. Die Höhe der Fahrzeugkosten ist mit 3.657,71 € zu beziffern. Nach dem strengen Winter im Vorjahr mussten im Berichtsjahr wenige Winterdiensteinsätze durch die Bauhöfe durchgeführt werden, was eine Kostensenkung um 2.809,18 € zu Folge hatte.

Zeile 30		
<u>Verwaltungskostenbeitrag</u>		384.328,68 €
	<i>Vorjahr:</i>	338.731,39 €

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 277.104,30 €.

Zusammensetzung:

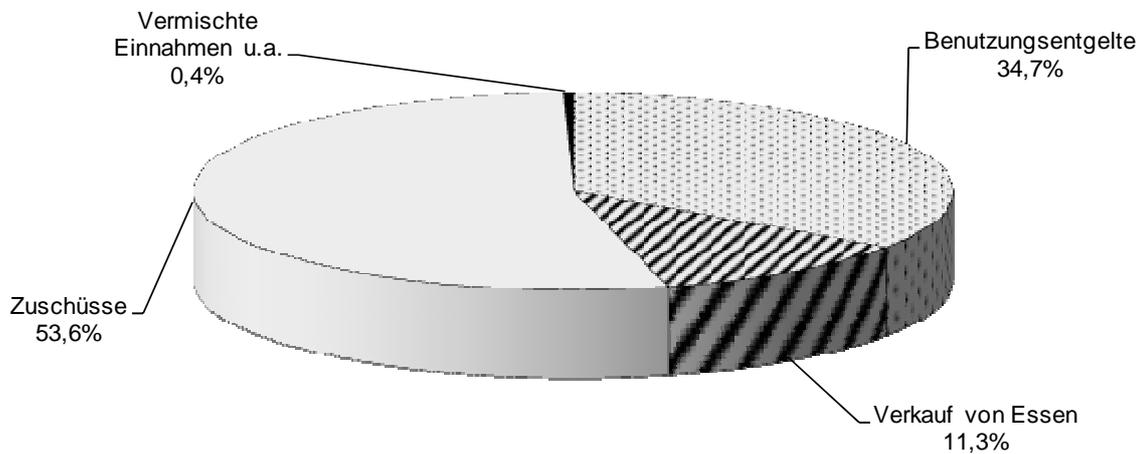
Abteilung	insgesamt
10-Hauptabteilung	11.987,43 €
11-Personalabteilung	119.470,52 €
14-Rechnungsprüfungsamt	26.889,42 €
2-Fachbereichsleitung	3.222,22 €
20-Finanzabteilung	24.124,39 €
21-Kasse	7.102,61 €
25-Gebäudewirtschaftsabteilung	52.011,14 €
1-Fachbereichsleitung	9.907,75 €
51.1-Jugendverwaltung	56.708,74 €
66-Tiefbauabteilung	<u>2.912,67 €</u>
	314.336,89 €

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.650,-€) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 69.991,79 €. Der Anstieg der Kosten ist hauptsächlich mit der geänderten Zuordnung der Verwaltungsmitarbeiter zu begründen.

4.1.3 **Erlösstruktur**

		<b>2011</b> €	<b>2010</b> €	<b>+/-</b> €
Benutzungsgebühren	39	538.742,30	479.479,07	+59.263,23
Verkauf von Essen	40	176.229,06	137.527,41	+38.701,65
Zahlungen f. Schadensfälle	41	0,00	1.262,53	-1.262,53
Vermischte Einnahmen	42	6.571,11	6.262,65	+308,46
Inn. Verr. Zusch. KiTa-Geb. sozial Schwache	43	116.344,39	55.691,89	+60.652,50
Zuschüsse vom Land	44	675.758,68	668.223,77	+7.534,91
Erstatt. vom sonst. Bereich	45	29.317,59	15.973,99	+13.343,60
Sonsige Erträge	46	4.440,65	11.041,34	-6.600,69
Zuweisungen/Zuschüsse v. sonst. öffentl. Bereich	47	6.881,68	1.720,44	+5.161,24
<b>Gesamterlöse (38 - 46)</b>	<b>48</b>	<b>1.554.285,46</b>	<b>1.377.183,09</b>	<b>+177.102,37</b>

**Erlösstruktur 2011**



4.1.3.1 **Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten**

Zeile 39		
<u>Benutzungsgebühren</u>		538.742,30 €
	<i>Vorjahr:</i>	479.479,07 €

Neben der Gebührenerhöhung zum 01.08.2011 ist die Erweiterung der Gruppenanzahl ein Grund für gestiegene Einnahmen.

Zeile 40		
<u>Verkauf von Essen</u>		176.229,06 €
	<i>Vorjahr:</i>	137.527,41 €

Die monatliche Gebühr für Essen betrug seit August 2007 40,- € pro Monat und Kind. Ab dem 01.08.2011 wurde diese auf 45,- € erhöht. Auch die insgesamt höhere Zahl der Kinder, die das Essensangebot in Anspruch nahmen, trug zur Steigerung der Einnahmen bei.

Zeile 42		
<u>Vermischte Einnahmen</u>		6.262,65 €
	<i>Vorjahr:</i>	6.571,11 €

Unter dieser Position sind Erstattungen für auswärtige KiTa-Kinder ausgewiesen.

Zeile 45		
<u>Erstattungen von sonst. Bereichen</u>		29.317,59 €
	<i>Vorjahr:</i>	15.973,99 €

Hier handelt es sich vorwiegend um Entgelterstattungen von diversen Krankenkassen.

4.1.4 **Ergebnis**

in T€

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Erlöse	1.554,3	1.377,2
Kosten	<u>4.380,8</u>	<u>4.045,6</u>
Ergebnis	<u>-2.826,5</u>	<u>-2.668,4</u>
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgrad %	<u>35,5 %</u>	<u>34,0 %</u>

Die steigende Nachfrage nach ganztägiger Kinderbetreuung und nach Hortplätzen setzte sich auch im Berichtsjahr fort. Dies machte eine Erweiterung des Betreuungsangebotes notwendig.

Im Ergebnis bleibt festzustellen, dass sich aus dem Betrieb der städt. Einrichtung ‚Kindertagesstätten‘ ein erheblicher Zuschussbedarf von 2.826.516,74 € ergibt. Hier gilt es in den nächsten Jahren die Kostenentwicklung konsequent zu beobachten, zu analysieren sowie evtl. Kosteneinsparpotentiale zu nutzen.

Burgdorf, im Dezember 2012

gez. Baxmann

**- Anhang -**

**ANLAGENNACHWEIS**

**Stand: 31.12.2011**

Kindertagesstätten

STADT BURGDORF

Anlagegruppen	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	
		zu Anschaffungswerten							
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
060 Bebaute Grundstücke	139.997,89	1.272,76		141.270,65					141.270,65
080 Bauten, Außenanlagen	5.222.803,94	371.796,80		5.594.600,74	2.170.204,94	107.868,80		2.278.073,74	3.316.527,00
290 Anlagen im Bau	279.568,74		279.568,74	0,00					0,00
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	330.356,54	22.512,77		352.869,31	200.362,54	17.956,77		218.319,31	134.550,00
420 Büroeinrichtung	9.733,41			9.733,41	4.605,41	1.753,00		6.358,41	3.375,00
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	15.210,12	2.627,98		17.838,10	3.218,12	3.173,98		6.392,10	11.446,00
<b>S u m m e :</b>	<b>5.997.670,64</b>	<b>398.210,31</b>	<b>279.568,74</b>	<b>6.116.312,21</b>	<b>2.378.391,01</b>	<b>130.752,55</b>	<b>0,00</b>	<b>2.509.143,56</b>	<b>3.607.168,65</b>

Anlagegruppen	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	
		zu Wiederbeschaff.zeitwerten							
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
060 Bebaute Grundstücke	139.997,89	1.272,76		141.270,65					141.270,65
080 Bauten, Außenanlagen	10.156.631,14	371.796,80		10.528.427,94	5.792.509,22	180.042,72		5.972.551,94	4.555.876,00
290 Anlagen im Bau	279.568,74	0,00	279.568,74	0,00					0,00
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	362.659,07	22.512,77		385.171,84	226.146,84	18.690,10		244.836,94	140.334,90
420 Büroeinrichtung	7.676,61	0,00		7.676,61	3.698,68	1.235,93		4.934,61	2.742,00
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	14.934,44	2.627,98		17.562,42	3.200,91	3.133,51		6.334,42	11.228,00
<b>S u m m e :</b>	<b>10.961.467,89</b>	<b>398.210,31</b>	<b>279.568,74</b>	<b>11.080.109,46</b>	<b>6.025.555,65</b>	<b>203.102,26</b>	<b>0,00</b>	<b>6.228.657,91</b>	<b>4.851.451,55</b>

Kostenstellen → ↓	Zeile	Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung	Hauptkostenstellen										Allg. Kostenstellen	
					36504 KITa Gartenstr.	36501 KITa Südstern (Südstadt)	36502 KITa Weststadt	36505 KITa Raml.-Ehlersh.	36503 KITa Otze	36506 KITa Schillerslage	36507 KITa Sorgensen	36500 KITa Freibad	Summe Haupt- kosten- stellen	4600 Betrieb u. Verwaltung allgemein		
					EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Beamtenbezüge, -versorgung	1	17.359,43	±0,00	17.359,43											0,00	17.359,43
Tariff. Beschäftigte	2	3.139.677,60	-57.445,93	3.082.231,67	268.244,93	718.355,31	596.430,99	417.722,55	265.959,50	153.776,57	181.428,35	453.689,39	3.055.607,59	26.624,08		26.624,08
Personalkosten (1 + 2)	3	3.157.037,03	-57.445,93	3.099.591,10	268.244,93	718.355,31	596.430,99	417.722,55	265.959,50	153.776,57	181.428,35	453.689,39	3.055.607,59	43.983,51		43.983,51
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	±0,00	0,00											0,00	
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	0,00	+91.261,08	91.261,08	5.056,66	36.756,14	12.041,15	13.550,89	3.751,10	6.923,73	6.817,79	6.363,62	91.261,08		91.261,08	
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	4.325,28	±0,00	4.325,28	1.321,14	1.834,11	104,96	258,68	255,22	0,00	375,57	175,60	4.325,28		4.325,28	
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	7.768,04	±0,00	7.768,04	293,45	629,77	3.731,37	299,15	1.079,96	163,07	288,05	1.283,22	7.768,04		7.768,04	
Unterhaltung u. Instandsetzung v. Inventar	8	992,33	±0,00	992,33	280,31	355,10	28,86	22,02	0,00	88,31	60,41	157,32	992,33		992,33	
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	0,00	+2.036,63	2.036,63	201,40	441,30	236,84	191,40	298,45	148,80	123,20	395,24	2.036,63		2.036,63	
Stromkosten	10	0,00	+15.892,15	15.892,15	2.533,86	2.599,53	2.562,37	2.032,29	1.213,51	221,81	625,92	4.102,86	15.892,15		15.892,15	
Heizkosten	11	0,00	+27.692,30	27.692,30	2.657,72	6.059,80	3.548,51	2.363,05	2.650,09	4.051,64	2.450,90	3.910,59	27.692,30		27.692,30	
Wasser- und Abwasserkosten	12	0,00	+8.535,95	8.535,95	1.021,38	1.436,71	1.994,26	984,85	288,40	342,15	315,00	2.153,20	8.535,95		8.535,95	
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	0,00	+94.851,13	94.851,13	7.089,44	21.678,91	15.355,97	12.028,48	10.415,49	4.657,00	6.030,62	17.595,22	94.851,13		94.851,13	
Gebäudeversicherungen	14	0,00	+7.290,90	7.290,90	657,25	1.327,02	991,54	861,39	550,77	774,53	580,24	1.548,16	7.290,90		7.290,90	
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	9.846,65	±0,00	9.846,65	360,26	1.284,59	1.887,86	1.100,44	1.858,56	478,06	1.604,29	1.272,59	9.846,65		9.846,65	
Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Dienstreisen	16	5.991,23	±0,00	5.991,23	8,40	1.441,30	1.096,90	792,90	634,08	685,50	867,95	464,20	5.991,23		5.991,23	
Verbrauchsmittel	17	18.722,82	±0,00	18.722,82	777,76	3.531,43	4.668,74	3.229,86	1.513,43	717,68	547,66	3.736,26	18.722,82		18.722,82	
Ankauf von Verpflegung	18	190.828,64	±0,00	190.828,64	19.623,41	48.566,78	46.789,21	19.038,15	13.554,43	535,08	6.080,07	36.641,51	190.828,64		190.828,64	
Veranstaltungen	19	0,00	±0,00	0,00									0,00		0,00	
Benutzung von Bädern etc.	20	2.833,69	±0,00	2.833,69	88,80	1.280,82	791,59	0,00	0,00	46,08	0,00	626,40	2.833,69		2.833,69	
PC-Betreuung	21	0,00	±0,00	0,00									0,00		0,00	
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	22	5.133,46	±0,00	5.133,46	552,42	1.230,88	1.078,11	712,80	365,31	213,84	187,11	792,99	5.133,46		5.133,46	
Sonstige Aufwendungen	23	0,00	±0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Bauhofkosten	24	14.422,34	+5.362,32	19.784,66	0,00	7.804,39	3.506,48	968,91	1.889,05	1.441,02	2.950,85	1.223,96	19.784,66		19.784,66	
Umgestaltung Außengelände	25	22.894,74	±0,00	22.894,74		22.894,74							22.894,74		22.894,74	
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	26	242.067,89	-242.067,89	0,00									0,00		0,00	
Pädagogische Arbeit in Kitas	27	49.836,64	-10.236,00	39.600,64	3.768,77	7.037,53	4.632,38	5.787,31	2.521,88	4.466,62	3.330,78	8.055,37	39.600,64		39.600,64	
Betriebskosten (4 - 26)	28	575.663,75	+618,57	576.282,32	46.292,43	168.190,85	105.047,10	64.222,57	42.839,73	25.954,92	33.236,41	90.498,31	576.282,32		0,00	
Geschäftsausgaben	29	7.482,55	±0,00	7.482,55	744,76	1.628,53	1.066,49	1.179,26	833,38	666,72	556,40	807,01	7.482,55		7.482,55	
Verwaltungskostenbeitrag	30	315.336,89	+68.991,79	384.328,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384.328,68		384.328,68	
Verwaltungskosten (28 + 29)	31	322.819,44	+68.991,79	391.811,23	744,76	1.628,53	1.066,49	1.179,26	833,38	666,72	556,40	807,01	7.482,55		384.328,68	
Abschreibungen	32	3.958,62	+203.102,26	207.060,88	13.966,48	39.993,73	40.598,42	33.173,09	16.573,13	2.461,33	10.064,23	46.271,85	203.102,26		3.958,62	
Verzinsung des Anlagekapitals	33	0,00	+106.056,67	106.056,67	12.315,88	14.327,42	10.936,16	13.469,22	23.053,57	2.185,84	3.618,28	26.150,30	106.056,67		106.056,67	
Kapitalkosten (31 + 32)	34	3.958,62	+309.158,93	313.117,55	26.282,36	54.321,15	51.534,58	46.642,31	39.626,70	4.647,17	13.682,51	72.422,15	309.158,93		3.958,62	
Primärkosten (3 + 27 + 30 + 33)	35	4.059.478,84	+321.323,36	4.380.802,20	341.564,48	942.495,84	754.079,16	529.766,69	349.259,31	185.045,38	228.903,67	617.416,86	3.948.531,39		432.270,81	
Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	36				41.951,88	93.422,05	84.065,16	61.305,18	43.204,05	21.576,98	24.592,39	62.153,12	432.270,81		432.270,81	
Sekundärkosten	37				41.951,88	93.422,05	84.065,16	61.305,18	43.204,05	21.576,98	24.592,39	62.153,12	432.270,81		432.270,81	
Gesamtkosten (34 + 36)	38	4.059.478,84	+321.323,36	4.380.802,20	383.516,36	1.035.917,89	838.144,32	591.071,87	392.463,36	206.622,36	253.496,06	679.569,98	4.380.802,20		4.380.802,20	
Benutzungsgebühren	39	538.742,30	±0,00	538.742,30	52.610,50	84.751,71	129.959,75	87.513,50	49.868,60	28.251,75	36.086,00	69.700,49	538.742,30		538.742,30	
Verkauf von Essen	40	176.229,06	±0,00	176.229,06	18.450,00	44.462,50	40.570,25	21.335,00	12.582,50		6.635,00	32.193,81	176.229,06		176.229,06	
Zahlungen f. Schadensfälle	41	0,00	±0,00	0,00									0,00		0,00	
Vermischte Einnahmen	42	6.571,11	±0,00	6.571,11	0,00	8,61	1.262,50		600,00		4.700,00	0,00	6.571,11		6.571,11	
Inn. Verr. Zuweis.. KITa-Geb. sozial Schwache	43	116.344,39	±0,00	116.344,39	16.375,00	47.735,84	17.130,55	7.769,00	4.508,50	0,00	2.698,50	20.127,00	116.344,39		116.344,39	
Zuschüsse vom Land	44	675.758,68	±0,00	675.758,68	55.580,87	163.961,42	127.674,57	99.174,80	54.256,98	36.410,64	19.646,92	119.052,48	675.758,68		675.758,68	
Erstatt. vom sonst. Bereich	45	29.317,59	±0,00	29.317,59	0,00	4.175,28		15.973,15		4.037,22		5.131,94	29.317,59		29.317,59	
Sonstige Erträge	46	4.440,65	±0,00	4.440,65	0,00	2.155,64		126,96	345,95		1.812,10		4.440,65		4.440,65	
Zuweisungen v. sonst. öffentl. Bereich	47	6.881,68	±0,00	6.881,68						6.881,68			6.881,68		6.881,68	
Gesamterlöse (38 - 46)	48	1.554.285,46	±0,00	1.554.285,46	143.016,37	347.251,00	316.597,62	231.892,41	122.162,53	75.581,29	71.578,52	246.205,72	1.554.285,46		0,00	
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (47./37)	49	-2.505.193,38	-321.323,36	-2.826.516,74	-240.499,99	-688.666,89	-521.546,70	-359.179,46	-270.300,83	-131.041,07	-181.917,54	-433.364,26	-2.826.516,74			
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungs- grad) % (47:37)	50	38,3%		35,5%	37,3%	33,5%	37,8%	39,2%	31,1%	36,6%	28,2%	36,2%	35,5%			