



Kindertagesstätte Weststadt

- Betriebsabrechnung,
Erläuterungs- und
Auswertungsbericht

2012

- **Kindertagesstätten**

ERLÄUTERUNGS- und AUSWERTUNGSBERICHT

zur

BETRIEBSABRECHNUNG

KINDERTAGESSTÄTTEN

der

STADT BURGDORF

2012

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>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Kindertagesstätten:	Anzahl	8	8	8	8
Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt)	Anzahl	649	647	613	608
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	283	355	366	402
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	5	8	12	11
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	212	157	136	111
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	138	124	99	84
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	11	3	k.a.	k.a.
Betreuungseinheiten *) p.a. **)	Anzahl	1.108.176	1.106.165	1.026.625	969.000
<i>davon in Vormittagsgruppen ***)</i>	Anzahl	341.940	466.480	469.500	508.625
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	4.920	7.840	12.000	11.000
<i>davon in Ganztagsgruppen ***)</i>	Anzahl	522.381	377.300	322.000	262.875
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	202.281	231.515	223.125	186.500
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	36.654	23.030	k.a.	k.a.

*) Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag

***) Betreuungseinheiten pro Tag x 246 Arbeitstage

***) Die Verschiebung (2012/2011) zw. Vormittags- und Nachmittagsgruppen resultiert aus der neuen Zuordnung des Landesjugendamtes, wonach jede Betreuung von mehr als 6,0 Std. eine Ganztagsbetreuung ist.

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	4.511,8	4.380,8	4.045,6	3.724,2
- <i>davon Personalkosten</i>	T€	3.237,5	3.099,6	2.880,9	2.683,0
- <i>davon Betriebskosten</i>	T€	553,4	576,3	507,0	455,9
- <i>davon Verwaltungskosten</i>	T€	403,6	391,8	346,9	268,8
- <i>davon Kapitalkosten</i>	T€	317,3	313,1	310,8	316,5
Gesamterlöse	T€	1.638,3	1.554,3	1.377,2	1.405,9
		-2.873,5	-2.826,5	-2.668,4	-2.318,3
Kostendeckungsgrad	%	36,3	35,5	34,0	37,8
Kostendeckungsgrad der Elternbeiträge	%	11,3	12,3	11,9	12,8
Kosten je Betreuungseinheit	€	4,07	3,96	3,94	3,84

Inhalt

	<u>Seite</u>
Kosten- und Erlösstruktur, Übersicht	
1. <u>Allgemeines</u>	1
2. <u>Vorbemerkung</u>	3
2.1 Zielsetzung	3
2.2 Grundlage	3
2.3 Betriebsergebnis	4
3. <u>Erläuterung</u>	5
3.1 <u>Kostenarten</u>	5
3.1.1 Personalkosten	5
3.1.2 Betriebskosten	5
3.1.3 Verwaltungskosten	5
3.1.4 Kapitalkosten	5
3.2 <u>Erlösarten</u>	7
3.3 <u>Abschlussergebnisse</u>	
3.3.1 Haushaltsrechnung	7
3.3.2 Abgrenzungsrechnung	7
3.3.3 Wirtschaftsrechnung	7
4. <u>Auswertung</u>	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:

	Vormittagsgruppen	Nachmittagsgruppen	Ganztagsgruppen	Krippengruppen	Hortgruppen	Betreute Kinder ¹⁾	Betreuungseinheiten/Tag ²⁾ 2012	Betreuungseinheiten/Tag ²⁾ 2011
KiTa Gartenstraße Gartenstraße 15 Burgdorf	1				2,5 ab 08/12 2	62	371,3	339,6
KiTa Südsterne (Südstadt) Brahmsstraße 1 Burgdorf	3	1	1		3 ab 09/12 2,5 ab 10/12 2	150	979,2	938,8
KiTa Weststadt Lippoldstraße 12 Burgdorf	2 ab 02/12 2,5 ab 08/12 2			2	2 ab 05/12 2,5	150	987,8	1.141,1
KiTa Freibad Am Nassen Berg 27 Burgdorf	2 ab 12/12 1,5		2 ab 12/12 2,5			95	678,5	710,5
KiTa Raml.-Ehlershshn. Waldstraße 4a Raml.-Ehlershausen	3 ab 12/12 2,5		1 ab 12/12 1,5			85	560,0	555,0
KiTa Otze Heeg 17 Otze	1		1	1		56	631,0	504,5
KiTa Schillerslage Flachsfeld 15 Schillerslage	1,5					25	132,0	155,0
KiTa Sorgensen Hauptstraße 16 Sorgensen	0,5		0,5 ³⁾	0,5 ³⁾		26	165,0	170,5
Summe	13,0	1,0	7,5	1,5	10,0	649	4.504,8	4.515,0

¹⁾ Im Jahresdurchschnitt

²⁾ Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt) x Betreuungsstunden pro Tag

³⁾ Eine altersübergreifende gemischte Gruppe

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 3. Änderungssatzung vom 12. Mai 2011 (in Kraft getreten am 01.08.2011) und in der Fassung der 4. Änderungssatzung vom 28. Juni 2012 (in Kraft getreten am 01.04.2012) erhoben. Am 01. August 2013 trat die 5. Änderungssatzung vom 19. Oktober 2012 in Kraft.

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 2012 standen den Gesamtkosten von 4.511.841,91 € (2011 = 4.380.802,20 €) Gesamterlöse von 1.638.281,83 € (2011 = 1.554.285,46 €) gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 2.873.560,08 € (2011 = -2.826.516,74 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 36,3 % (2011 = 35,5 %).

3. Erläuterung

3.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2012 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.

Die Kostenstellenzuordnung stellt sich wie folgt dar:

<u>Kostenstellen</u>	<u>Abschreibungen 2012</u>	
	<u>Restbuchwerte von</u> <u>Wiederbeschaffungszeitwerten</u> <u>per 31.12.2012</u> €	<u>Abschreibungen auf</u> <u>Wiederbeschaf-</u> <u>fungszeitwerte</u> €
36500 KiTa Freibad	1.299.575,44	47.317,04
36501 KiTa Südstern (Südstadt)	552.895,16	40.502,56
36502 KiTa Weststadt	655.850,74	41.068,21
36503 KiTa Otze	915.880,22	20.240,58
36504 KiTa Gartenstraße	400.011,41	14.917,06
36505 KiTa Raml.-Ehlers.	722.473,39	33.433,55
36506 KiTa Schillerslage	70.670,06	2.629,99
36507 KiTa Sorgensen	<u>133.132,13</u>	<u>11.376,01</u>
	4.750.488,55	211.485,00
Abschreibungen auf Forderungen (nachrichtlich)		<u>2.048,96</u> 213.533,96

Die Zinsrechnung erfolgt auf Anschaffungswertbasis. Kalkulatorische Zinsen, die Verzinsung des Anlagekapitals, sind eine Vergütung für das betriebsnotwendige Kapital, das zur Verfügung gestellt wurde. Der kalkulatorische Zinssatz wurde mit 3,73 % festgelegt.

<u>Zinsrechnung</u>	
Restbuchwert 31.12.2011	3.607.168,65 €
Restbuchwert 31.12.2012	3.522.841,65 €
Ø betriebsnotwendiges Kapital 2011/2012	3.565.005,15 €
./. Ø Zuschüsse	<u>781.646,23 €</u>
= zu verzinsender Betrag	2.783.358,92 €
x Zinssatz 3,73 %	
= Verzinsung des Anlagekapitals	<u>103.819,29 €</u>

Die Zinsen wurden auf die Kostenstellen den Restbuchwerten entsprechend verteilt.

3.2 Erlösarten

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2012.

3.3 **Abschlussresultate**

3.3.1 Haushaltsrechnung

Die folgende Übersicht zeigt - unterteilt nach Hauptgruppen - die Aufwendungen und Erträge 2012:

<u>Aufwendungen</u>			<u>Erträge</u>			
	<u>T€</u>	<u>%</u>		<u>T€</u>	<u>%</u>	
Personalaufwand	3.266,9	78,9	Erträge	1.638,3	39,6	
Sächl. Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	<u>871,6</u>	<u>21,1</u>	Unterdeckung	<u>2.500,2</u>	<u>60,4</u>	
	<u>4.138,5</u>	<u>100,0</u>		<u>4.138,5</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	+ 373.312,18 €
Ergebnis	<u>- 373.312,18 €</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 2012 - wie o.a. - - 373.312,18 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 2.873.560,08 € ergibt.

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

3.3.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2012 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gesamterlöse	1.638.281,83 €
Gesamtkosten	<u>4.511.841,91 €</u>
Ergebnis	<u>- 2.873.560,08 €</u>

- AUSWERTUNGSBERICHT -

4. **Auswertung**

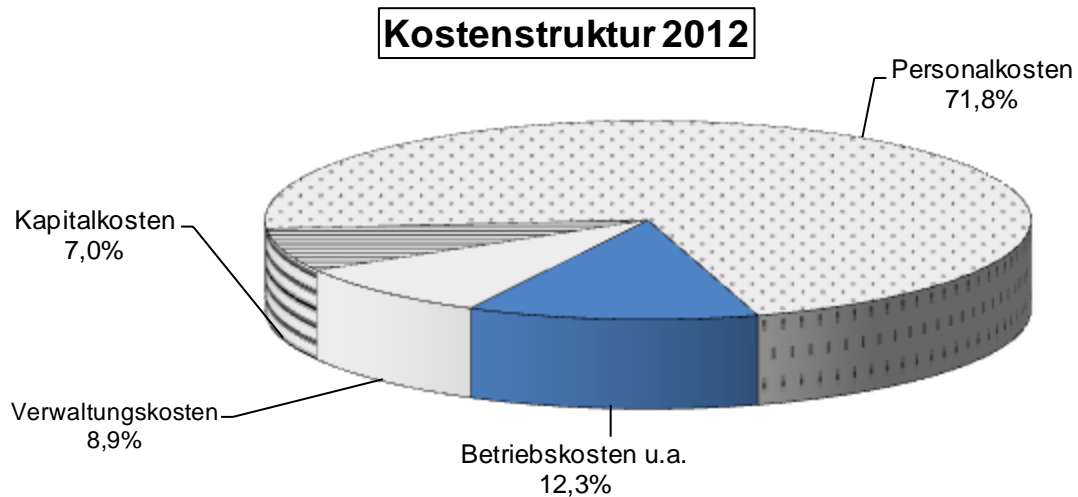
4.1 Analyse der Kosten und Erlöse

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 2012, 2011 und 2010:

	<u>2012</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>
Personalkosten	3.237,5	71,8	3.099,6	70,8	2.880,9	71,2
Betriebskosten u.a.	553,4	12,3	576,3	13,2	507,0	12,5
Verwaltungskosten	403,6	8,9	391,8	8,9	346,9	8,6
Kapitalkosten	<u>317,3</u>	<u>7,0</u>	<u>313,1</u>	<u>7,1</u>	<u>310,8</u>	<u>7,7</u>
	<u>4.511,8</u>	<u>100,0</u>	<u>4.380,8</u>	<u>100,0</u>	<u>4.045,6</u>	<u>100,0</u>



4.1.2 **Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung**

in Anlehnung an die Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens

		2012	2011	+ / -
		€	€	€
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	17.549,30	17.359,43	+189,87
Tariflich Beschäftigte	2	3.219.902,36	3.082.231,67	+137.670,69
Personalkosten (1 + 2)	3	3.237.451,66	3.099.591,10	+137.860,56
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	0,00	±0,00
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	65.658,84	91.261,08	-25.602,24
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	8.299,92	4.325,28	+3.974,64
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	6.994,91	7.768,04	-773,13
Unterhaltung u. Instandsetzung von Inventar	8	1.218,81	992,33	+226,48
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	2.207,73	2.036,63	+171,10
Stromkosten	10	15.123,79	15.892,15	-768,36
Heizkosten	11	30.067,00	27.692,30	+2.374,70
Wasser- und Abwasserkosten	12	9.550,35	8.535,95	+1.014,40
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	101.041,27	94.851,13	+6.190,14
Gebäudeversicherungen	14	7.710,37	7.290,90	+419,47
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	6.041,40	9.846,65	-3.805,25
Aus- und Fortbildung, Reisekosten	16	7.612,62	5.991,23	+1.621,39
Verbrauchsmittel	17	18.390,00	18.722,82	-332,82
Vorräte	18	2.626,62	0,00	+2.626,62
Ankauf von Verpflegung	19	190.357,83	190.828,64	-470,81
Veranstaltungen	20	0,00	0,00	±0,00
Benutzung von Bädern etc.	21	2.111,53	2.833,69	-722,16
PC-Betreuung	22	0,00	0,00	±0,00
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	23	6.342,15	5.133,46	+1.208,69
Sonstige Aufwendungen	24	224,00	0,00	+224,00
Bauhofkosten	25	15.913,15	19.784,66	-3.871,51
Umgestaltung Außengelände	26	15.054,63	22.894,74	-7.840,11
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	27	0,00	0,00	±0,00
Pädagogische Arbeit in Kitas/Fachberatung	28	40.854,42	39.600,64	+1.253,78
Betriebskosten (4 - 28)	29	553.401,34	576.282,32	-16.294,65
Geschäftsausgaben	30	7.301,12	7.482,55	-181,43
Verwaltungskostenbeitrag	31	396.334,54	384.328,68	+12.005,86
Verwaltungskosten (30 + 31)	32	403.635,66	391.811,23	+11.824,43
Abschreibungen	33	213.533,96	207.060,88	+6.473,08
Verzinsung des Anlagekapitals	34	103.819,29	106.056,67	-2.237,38
Kapitalkosten (33 + 34)	35	317.353,25	313.117,55	+4.235,70
Primärkosten (3+29+32+35)	36	4.511.841,91	4.380.802,20	+137.626,04

4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten

Zeile 3

Personalkosten (1 + 2)

3.237.451,66 €

Vorjahr: **3.099.591,10 €**

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 17.549,30 € und anteilige Entgelte der Tariflich Beschäftigten von 3.219.902,36 €.

Die Personalkosten für das pädagogische Personal belaufen sich auf insgesamt 3.053.520,28 €.

Zeile 5

Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen

65.658,84 €

Vorjahr: 91.261,08 €

Der in 2012 veranschlagte Betrag setzt sich vorwiegend aus einer Vielzahl kleinerer Reparaturpositionen zusammen. Die im Vorjahr durchgeführten größeren Maßnahmen wie in der KiTa Südstern (Reparatur der Heizungsanlage und des Gartenhäuschens), in der KiTa Weststadt (Bodenbelag), in der KiTa Ramlingen-Ehlershausen (Reparatur der Sanitäranlagen) fielen im Berichtsjahr in diesem Umfang nicht mehr an.

Zeile 25

Bauhofkosten

15.913,15 €

Vorjahr: 19.784,66 €

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 2012 insgesamt 387,50 Personalstunden für den Bereich der Kindertagesstätten geleistet. Unter Zugrundelegung des für alle Betriebsabrechnungen ermittelten Stundensatzes von 36,40 € entfallen im Berichtsjahr 14.105,00 € auf die Entgelte der Tariflich Beschäftigten. Die Höhe der Fahrzeugkosten ist mit 1.808,15 € zu beziffern.

Zeile 30		
<u>Verwaltungskostenbeitrag</u>		396.334,54 €
	<i>Vorjahr:</i>	384.328,68 €

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 327.171,52 €.

Zusammensetzung:

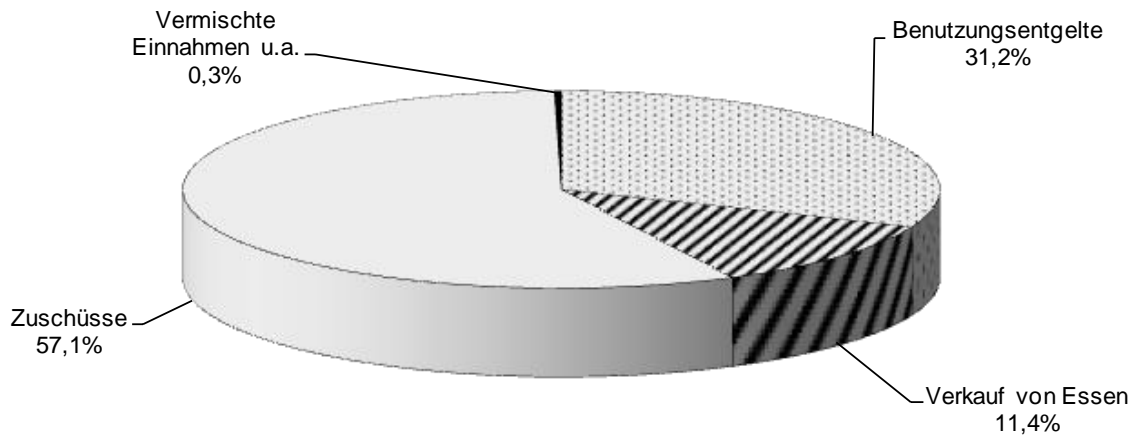
Abteilung	insgesamt
10-Hauptabteilung	13.571,39 €
11-Personalabteilung	115.639,82 €
14-Rechnungsprüfungsamt	27.683,38 €
15-Controlling	1.480,61 €
2-Fachbereichsleitung	4.428,29 €
20-Finanzabteilung	23.022,59 €
21-Kasse	7.484,28 €
25-Gebäudewirtschaftsabteilung	67.513,72 €
1-Fachbereichsleitung	10.472,42 €
51.1-Jugendverwaltung	52.410,21 €
66-Tiefbauabteilung	<u>3.464,81 €</u>
	327.171,52 €

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.700,-€) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 69.163,02 €. Der Anstieg der Kosten ist hauptsächlich mit der geänderten Zuordnung der Verwaltungsmitarbeiter zu begründen.

4.1.3 **Erlösstruktur**

		2012	2011	+ / -
		€	€	€
Benutzungsgebühren	40	511.156,92	538.742,30	-27.585,38
Verkauf von Essen	41	186.039,39	176.229,06	+9.810,33
Zahlungen f. Schadensfälle	42	0,00	0,00	±0,00
Vermischte Einnahmen	43	4.862,50	6.571,11	-1.708,61
Inn. Verr. Zusch. KiTa-Geb. sozial Schwache	44	157.777,51	116.344,39	+41.433,12
Zuschüsse vom Land	45	489.720,02	402.871,30	+86.848,72
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	262.784,85	272.887,38	-10.102,53
Erstatt. vom sonst. Bereich	47	3.016,32	29.317,59	-26.301,27
Sonstige Erträge	48	21.203,94	4.440,65	+16.763,29
Zuweisungen/Zuschüsse v. sonst. öffentl. Bereich	49	1.720,38	6.881,68	-5.161,30
Gesamterlöse (40 - 49)	50	1.638.281,83	1.554.285,46	+83.996,37

Erlösstruktur 2012



4.1.3.1 **Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten**

Zeile 40		
<u>Benutzungsgebühren</u>		511.156,92 €
	<i>Vorjahr:</i>	538.742,30 €

Der Rückgang der Benutzungsgebühren resultiert vorwiegend aus der Tatsache, dass die Elternbeiträge einkommensabhängig gestaffelt sind. Dieses spiegelt sich auch bei den Zuschüssen zu KiTa-Gebühren für sozial Schwache (Zeile 44) wieder.

Zeile 45		
<u>Zuschüsse vom Land</u>		489.720,02 €
	<i>Vorjahr:</i>	402.871,30 €

Die Personalkostenzuschüsse erhöhten sich um insgesamt 86.848,72 €. Der Hauptgrund hierfür war der im Vorjahr erfolgte Ausbau der Betreuung. Dieser wirkt sich im Jahr 2012 nun ganzjährig aus.

Zeile 47		
<u>Erstattungen von sonst. Bereichen</u>		3.016,32 €
	<i>Vorjahr:</i>	29.317,59 €

Hier handelt es sich vorwiegend um Entgelterstattungen von diversen Krankenkassen.

Zeile 48		
<u>Sonstige Erträge</u>		21.203,94 €
	<i>Vorjahr:</i>	4.440,65 €

Den Hauptteil dieser Position machen Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden aus.

4.1.4 **Ergebnis**

in T€

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Erlöse	1.638,3	1.554,3
Kosten	<u>4.511,8</u>	<u>4.380,8</u>
Ergebnis	<u>-2.873,5</u>	<u>-2.826,5</u>
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgrad %	<u>36,3 %</u>	<u>35,5 %</u>

Im Ergebnis bleibt festzustellen, dass sich aus dem Betrieb der städt. Einrichtung ‚Kindertagesstätten‘ ein erheblicher Zuschussbedarf von 2.873.560,08 € ergibt. Hier gilt es in den nächsten Jahren die Kostenentwicklung konsequent zu beobachten, zu analysieren sowie evtl. Kosteneinsparpotentiale zu nutzen.

Burgdorf, im November 2013

gez. Baxmann

-Anhang-

ANLAGENNACHWEIS

Stand: 31.12.2012

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	141.270,65			141.270,65						141.270,65
080 Bauten, Außenanlagen	5.594.600,74	22.745,96		5.617.346,70	2.278.073,74	110.544,96		2.388.618,70	3.228.728,00	
290 Anlagen im Bau	0,00			0,00					0,00	
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	352.869,31	18.565,74	740,04	370.695,01	218.319,31	20.156,74	739,04	237.737,01	132.958,00	
420 Büroeinrichtung	9.733,41			9.733,41	6.358,41	1.715,00		8.073,41	1.660,00	
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	17.838,10	11.456,71		29.294,81	6.392,10	4.677,71		11.069,81	18.225,00	
S u m m e :	6.116.312,21	52.768,41	740,04	6.168.340,58	2.509.143,56	137.094,41	739,04	2.645.498,93	3.522.841,65	

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	141.270,65			141.270,65						141.270,65
080 Bauten, Außenanlagen	10.661.129,67	22.745,96		10.683.875,63	6.047.827,81	184.997,82		6.232.825,63	4.451.050,00	
290 Anlagen im Bau	0,00			0,00					0,00	
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	386.487,42	18.565,74	773,37	404.279,79	245.349,07	20.885,19	772,37	265.461,89	138.817,90	
420 Büroeinrichtung	7.089,17	0,00		7.089,17	4.549,79	1.069,38		5.619,17	1.470,00	
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	17.112,92	11.456,71		28.569,63	6.157,02	4.532,61		10.689,63	17.880,00	
S u m m e :	11.213.089,83	52.768,41	773,37	11.265.084,87	6.303.883,69	211.485,00	772,37	6.514.596,32	4.750.488,55	

STADT BURGDORF BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2012 Produkt 36500 bis 36507 Kindertagesstätten

	Kostenstellen →				Hauptkostenstellen										Allg. Kostenstellen
	Zeile	Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung	36504	36501	36502	36505	36503	36506	36507	36500	Summe	36000	
					KiTa	KiTa	KiTa	KiTa	KiTa	KiTa	KiTa	KiTa			
					Gartenstr.	Südstern (Südstadt)	Weststadt	Raml.-Ehlersh.	Otze	Schillerslage	Sorgensen	Freibad			
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
		Kostens-/Erlösarten ↓													
Primärkostenzuordnung	1	17.549,30	±0,00	17.549,30									0,00	17.549,30	
	2	3.249.391,24	-29.488,88	3.219.902,36	262.616,81	726.465,07	609.535,02	419.021,80	368.944,77	142.278,58	197.104,90	460.550,82	3.186.517,77	33.384,59	
	3	3.266.940,54	-29.488,88	3.237.451,66	262.616,81	726.465,07	609.535,02	419.021,80	368.944,77	142.278,58	197.104,90	460.550,82	3.186.517,77	50.933,89	
	4	0,00	±0,00	0,00										0,00	
	5	0,00	+65.658,84	65.658,84	7.153,52	9.230,55	11.573,92	8.101,60	10.957,80	3.940,36	3.921,72	10.779,37	65.658,84		
	6	8.299,92	±0,00	8.299,92	0,00	1.076,56	104,96	154,41	233,53	24,19	3.229,11	3.477,16	8.299,92		
	7	6.994,91	±0,00	6.994,91	343,79	785,84	3.731,37	434,21	454,77	661,62	260,93	322,38	6.994,91		
	8	1.218,81	±0,00	1.218,81	250,18	107,76	28,86	565,60	7,50	93,07	128,50	37,34	1.218,81		
	9	0,00	+2.207,73	2.207,73	204,80	471,30	307,52	225,60	309,49	148,80	126,80	413,42	2.207,73		
	10	0,00	+15.123,79	15.123,79	2.084,18	2.053,79	2.735,99	1.966,02	1.273,98	220,07	576,39	4.213,37	15.123,79		
	11	0,00	+30.067,00	30.067,00	2.903,93	7.156,39	3.765,97	2.644,63	2.291,75	4.128,16	2.240,51	4.935,66	30.067,00		
	12	0,00	+9.550,35	9.550,35	1.072,73	1.565,43	2.497,36	1.069,68	300,84	327,19	304,26	2.412,86	9.550,35		
	13	0,00	+101.041,27	101.041,27	7.341,64	23.504,99	16.127,68	11.655,95	13.505,37	4.829,37	6.037,71	18.038,56	101.041,27		
	14	0,00	+7.710,37	7.710,37	668,87	1.355,82	1.012,69	878,65	831,80	789,52	590,98	1.582,04	7.710,37		
	15	6.041,40	±0,00	6.041,40	18,30	679,34	1.887,86	722,93	1.012,47	482,44	719,48	518,58	6.041,40		
	16	7.612,62	±0,00	7.612,62	127,94	2.063,03	1.096,90	278,90	1.023,42	534,20	1.000,39	1.487,84	7.612,62		
	17	18.390,00	±0,00	18.390,00	324,07	3.640,88	4.668,74	2.983,42	1.740,50	1.236,45	956,81	2.839,13	18.390,00		
	18	2.626,62	±0,00	2.626,62	782,98	186,58	0,00	478,99	415,25	41,00	178,20	543,62	2.626,62		
	19	190.357,83	±0,00	190.357,83	15.378,19	48.219,61	46.789,21	20.085,06	18.564,41	550,65	7.065,93	33.704,77	190.357,83		
	20	0,00	±0,00	0,00									0,00		
	21	2.111,53	±0,00	2.111,53	243,27	141,17	791,59	0,00	0,00	41,20	0,00	894,30	2.111,53		
	22	0,00	±0,00	0,00									0,00		
	23	6.342,15	±0,00	6.342,15	771,84	1.575,97	1.078,11	857,99	525,28	257,28	289,44	986,24	6.342,15		
	24	224,00	±0,00	224,00	0,00	181,68	0,00	16,82	0,00	0,00	0,00	25,50	224,00		
	25	17.212,31	-1.299,16	15.913,15	498,76	8.487,43	590,85	1.276,48	397,77	1.069,27	1.891,29	1.701,30	15.913,15		
	26	15.054,63	±0,00	15.054,63		15.054,63							15.054,63		
	27	216.701,44	-216.701,44	0,00									0,00		
	28	40.854,42	±0,00	40.854,42	4.937,66	6.736,24	6.812,52	5.810,84	1.837,44	3.223,19	3.316,58	8.179,95	40.854,42		
29	540.042,59	+13.358,75	553.401,34	45.106,65	134.274,99	105.602,10	60.207,78	55.683,37	22.598,03	32.835,03	97.093,39	553.401,34	0,00		
30	7.301,12	±0,00	7.301,12	573,12	1.738,19	1.066,49	814,85	941,79	617,54	681,14	868,00	7.301,12			
31	322.196,52	+74.138,02	396.334,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396.334,54			
32	329.497,64	+74.138,02	403.635,66	573,12	1.738,19	1.066,49	814,85	941,79	617,54	681,14	868,00	7.301,12	396.334,54		
33	2.048,96	+211.485,00	213.533,96	14.917,06	40.502,56	41.068,21	33.433,55	20.240,58	2.629,99	11.376,01	47.317,04	211.485,00	2.048,96		
34	0,00	+103.819,29	103.819,29	11.366,89	12.951,70	9.539,96	12.049,89	28.806,19	2.017,71	3.414,21	23.672,74	103.819,29			
35	2.048,96	+315.304,29	317.353,25	26.283,95	53.454,26	50.608,17	45.483,44	49.046,77	4.647,70	14.790,22	70.989,78	315.304,29	2.048,96		
36	4.138.529,73	+373.312,18	4.511.841,91	334.580,53	915.932,51	766.811,78	525.527,87	474.616,70	170.141,85	245.411,29	629.501,99	4.062.524,52	449.317,39		
Sekundärkostenzuordnung	37				39.603,89	98.027,08	91.489,99	64.794,17	47.153,51	20.289,73	25.867,46	62.091,56	449.317,39		
	38				39.603,89	98.027,08	91.489,99	64.794,17	47.153,51	20.289,73	25.867,46	62.091,56	449.317,39		
	39	4.138.529,73	+373.312,18	4.511.841,91	374.184,42	1.013.959,59	858.301,77	590.322,04	521.770,21	190.431,58	271.278,75	691.593,55	4.511.841,91		
Leistungserlöse	40	511.156,92	±0,00	511.156,92	42.227,50	85.803,67	129.959,75	76.128,50	64.457,00	22.356,00	29.387,00	60.837,50	511.156,92		
	41	186.039,39	±0,00	186.039,39	15.001,00	47.033,50	40.570,25	24.345,00	18.405,00	0,00	7.695,00	32.989,64	186.039,39		
	42	0,00	±0,00	0,00									0,00		
	43	4.862,50	±0,00	4.862,50	0,00	0,00	1.262,50	0,00	1.200,00	0,00	2.400,00	0,00	4.862,50		
	44	157.777,51	±0,00	157.777,51	22.063,20	70.048,68	17.130,55	12.134,76	5.514,48	1.103,16	1.654,08	28.128,60	157.777,51		
	45	752.504,87	-262.784,85	489.720,02	47.639,20	112.753,98	70.265,87	67.240,63	30.196,97	21.820,30	65.714,53	74.088,54	489.720,02		
	46	0,00	+262.784,85	262.784,85	8.211,70	55.282,30	57.408,70	51.960,60	23.004,60	12.484,45	12.367,25	42.065,25	262.784,85		
	47	3.016,32	±0,00	3.016,32	0,00	3.016,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.016,32		
	48	21.203,94	±0,00	21.203,94	9.041,47	1.002,77	0,00	2.302,24	0,00	0,00	0,00	8.857,46	21.203,94		
	49	1.720,38	±0,00	1.720,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.720,38	0,00	0,00	1.720,38		
50	1.638.281,83	±0,00	1.638.281,83	144.184,07	374.941,22	316.597,62	234.111,73	142.778,05	59.484,29	119.217,86	246.966,99	1.638.281,83	0,00		
51	-2.500.247,90	-373.312,18	-2.873.560,08	-230.000,35	-639.018,37	-541.704,15	-356.210,31	-378.992,16	-130.947,29	-152.060,89	-444.626,56	-2.873.560,08			
52	39,6%		36,3%	38,5%	37,0%	36,9%	39,7%	27,4%	31,2%	43,9%	35,7%	36,3%			