

**STADT BURGDORF  
DER BÜRGERMEISTER**



Betriebsabrechnung,  
Erläuterungs- und  
Auswertungsbericht  
2013

**Kindertagesstätten**



**ERLÄUTERUNGS- und AUSWERTUNGSBERICHT**

**zur**

**BETRIEBSABRECHNUNG**

**KINDERTAGESSTÄTTEN**

**der**

**STADT BURGDORF**

**2013**



# 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>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Kindertagesstätten:	Anzahl	8	8	8	8
Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt)	Anzahl	603	649	647	613
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	237	283	355	366
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	7	5	8	12
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	225	212	157	136
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	116	138	124	99
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	18	11	3	k.a.
Betreuungseinheiten *) p.a. **)	Anzahl	988.809	1.108.176	1.106.165	1.026.625
<i>davon in Vormittagsgruppen ***)</i>	Anzahl	293.189	341.940	466.480	469.500
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	6.916	4.920	7.840	12.000
<i>davon in Ganztagsgruppen ***)</i>	Anzahl	508.944	522.381	377.300	322.000
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	145.550	202.281	231.515	223.125
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	34.210	36.654	23.030	k.a.

\*) Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag

\*\*\*) Betreuungseinheiten pro Tag x 247 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€	4.960,6	4.511,8	4.380,8	4.045,6
- <i>davon Personalkosten</i>	T€	3.525,8	3.237,5	3.099,6	2.880,9
- <i>davon Betriebskosten</i>	T€	653,9	553,4	576,3	507,0
- <i>davon Verwaltungskosten</i>	T€	471,1	403,6	391,8	346,9
- <i>davon Kapitalkosten</i>	T€	309,8	317,3	313,1	310,8
Gesamterlöse	T€	1.783,8	1.638,3	1.554,3	1.377,2
		-3.176,8	-2.873,5	-2.826,5	-2.668,4
Kostendeckungsgrad	%	36,0	36,3	35,5	34,0
Kostendeckungsgrad der Elternbeiträge	%	14,8	15,5	16,3	15,3
Kosten je Betreuungseinheit	€	5,02	4,07	3,96	3,94



# Inhalt

	<u>Seite</u>
Kosten- und Erlösstruktur, Übersicht	
1. <b><u>Allgemeines</u></b>	1
2. <b><u>Vorbemerkung</u></b>	3
2.1 Zielsetzung	3
2.2 Grundlage	3
2.3 Betriebsergebnis	4
3. <b><u>Erläuterung</u></b>	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. <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:

	Vormittagsgruppen	Nachmittagsgruppen	Ganztagsgruppen	Krippen- gruppen	Hort- gruppen	Betreute Kinder <sup>1)</sup>	Betreuungseinheiten/Tag <sup>2)</sup> 2013	Betreuungseinheiten/Tag <sup>2)</sup> 2012
KiTa Gartenstraße Gartenstraße 15 Burgdorf	1				2 ab 02/13 1,5 ab 08/13 2	42	212,7	371,3
KiTa Südsterne (Südstadt) Brahmsstraße 1 Burgdorf	3	1 ab 09/13 1,5	1		2 ab 02/13 2,5 ab 08/13 1,5	132	803,0	979,2
KiTa Weststadt Lippoldstraße 12 Burgdorf	2 ab 08/13/ 0,5		2 ab 08/13 3		2,5	146	1.018,1	987,8
KiTa Freibad Am Nassen Berg 27 Burgdorf	1,5		2,5			96	710,5	678,5
KiTa Raml.-Ehlershsn. Waldstraße 4a Raml.-Ehlershausen	2,5 ab 08/13 1		1,5 ab 08/13 2			80	583,0	560,0
KiTa Otze Heeg 17 Otze	1		1	1		55	377,0	631,0
KiTa Schillerslage Flachsfeld 15 Schillerslage	1,5					28	152,5	132,0
KiTa Sorgensen Hauptstraße 16 Sorgensen	0,5		0,5 <sup>3)</sup>	0,5 <sup>3)</sup>		24	146,5	165,0
Summe	10,0	1,5	10,0	1,5	6,0	603	4.003,3	4.504,8

<sup>1)</sup> Im Jahresdurchschnitt

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

<sup>3)</sup> 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 4. Änderungssatzung vom 28. Juni 2012 (in Kraft getreten am 01.04.2012) und in der Fassung der 5. Änderungssatzung vom 19. Oktober 2013 (in Kraft getreten am 01.08.2013) erhoben. Am 23. Januar 2014 trat die 6. Änderungssatzung vom 12. Dezember 2013 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-, 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 2013 standen den Gesamtkosten von 4.960.659,54 € (2012 = 4.511.841,91 €) Gesamterlöse von 1.783.842,43 € (2012 = 1.638.281,83 €) gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 3.176.817,11 € (2012 = -2.873.560,08 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 36,0 % (2012 = 36,3 %).

### **3. Erläuterung**

#### 3.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2013 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 2013.

### 3.3 **Abschlussresultate**

#### 3.3.1 Haushaltsrechnung

Die folgende Übersicht zeigt - unterteilt nach Hauptgruppen - die Aufwendungen und Erträge 2013:

<u>Aufwendungen</u>			<u>Erträge</u>			
	<u>T€</u>	<u>%</u>		<u>T€</u>	<u>%</u>	
Personalaufwand	3.415,7	76,5	Erträge	1.783,8	39,9	
Sachl. Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	<u>1.051,0</u>	<u>23,5</u>	Unterdeckung	<u>2.682,9</u>	<u>60,1</u>	
	<u>4.466,7</u>	<u>100,0</u>		<u>4.466,7</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	+ 75,80 €
Kosten	+ 493.926,97 €
Ergebnis	<u>- 493.851,17 €</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 2013 - wie o.a. - - 493.851,17 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 3.176.817,11 € ergibt.

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

#### 3.3.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2013 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gesamterlöse	1.783.842,43 €
Gesamtkosten	<u>4.960.659,54 €</u>
Ergebnis	<u>- 3.176.817,11 €</u>



**- AUSWERTUNGSBERICHT -**

## 4. Auswertung

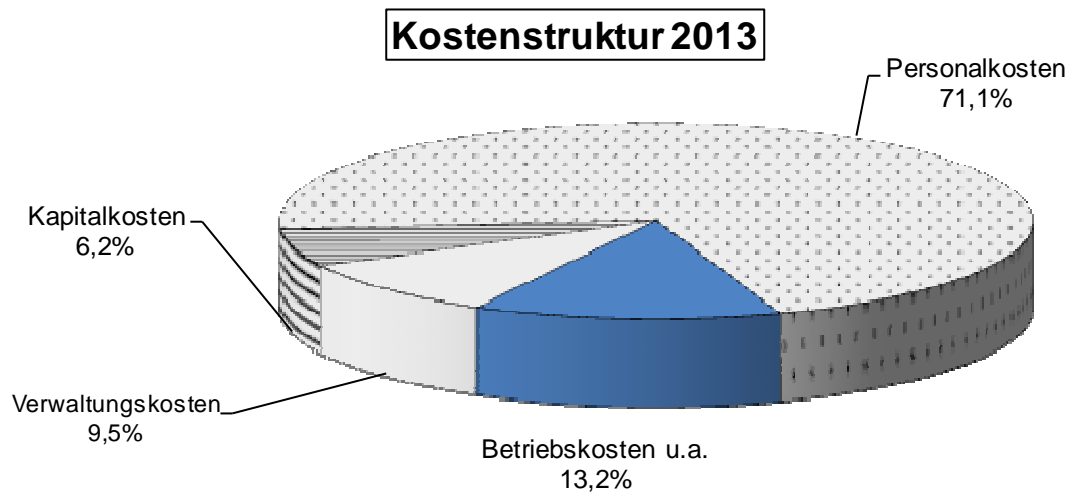
### 4.1 Analyse der Kosten und Erlöse

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 2013, 2012 und 2011:

	<u>2013</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>
Personalkosten	3.525,8	71,1	3.237,5	71,8	3.099,6	70,8
Betriebskosten u.a.	653,9	13,2	553,4	12,3	576,3	13,2
Verwaltungskosten	471,1	9,5	403,6	8,9	391,8	8,9
Kapitalkosten	<u>309,9</u>	<u>6,2</u>	<u>317,3</u>	<u>7,0</u>	<u>313,1</u>	<u>7,1</u>
	<u>4.960,7</u>	<u>100,0</u>	<u>4.511,8</u>	<u>100,0</u>	<u>4.380,8</u>	<u>100,0</u>



#### 4.1.2 Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung

in Anlehnung an die Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens

		<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>+ / -</b>
		<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	20.733,52	17.549,30	+3.184,22
Tariflich Beschäftigte	2	3.505.031,14	3.219.902,36	+285.128,78
<b>Personalkosten (1 + 2)</b>	<b>3</b>	<b>3.525.764,66</b>	<b>3.237.451,66</b>	<b>+288.313,00</b>
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	0,00	±0,00
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	167.096,38	36.765,26	+130.331,12
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	2.094,09	8.299,92	-6.205,83
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	9.969,16	6.994,91	+2.974,25
Unterhaltung u. Instandsetzung von Inventar	8	1.633,35	1.218,81	+414,54
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	2.400,30	2.207,73	+192,57
Stromkosten	10	16.654,27	15.123,79	+1.530,48
Heizkosten	11	31.447,56	30.067,00	+1.380,56
Wasser- und Abwasserkosten	12	9.678,20	9.550,35	+127,85
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	95.454,10	101.041,27	-5.587,17
Gebäudeversicherungen	14	8.027,98	7.710,37	+317,61
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	4.694,82	6.041,40	-1.346,58
Aus- und Fortbildung, Reisekosten	16	5.806,98	7.612,62	-1.805,64
Verbrauchsmittel	17	12.844,26	18.390,00	-5.545,74
Vorräte	18	6.072,64	2.626,62	+3.446,02
Ankauf von Verpflegung	19	172.140,43	190.357,83	-18.217,40
Veranstaltungen	20	0,00	0,00	±0,00
Benutzung von Bädern etc.	21	2.085,55	2.111,53	-25,98
PC-Betreuung	22	0,00	0,00	±0,00
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	23	6.532,13	6.342,15	+189,98
Sonstige Aufwendungen	24	1870,46	224,00	+1.646,46
Bauhofkosten	25	45.718,66	44.806,73	+911,93
Umgestaltung Außengelände	26	5.049,91	15.054,63	-10.004,72
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	27	0,00	0,00	±0,00
Pädagogische Arbeit in Kitas/Fachberatung	28	46.658,69	40.854,42	+5.804,27
<b>Betriebskosten (4 - 28)</b>	<b>29</b>	<b>653.929,92</b>	<b>553.401,34</b>	<b>+104.729,03</b>
Geschäftsausgaben	30	8.094,85	7.301,12	+793,73
Verwaltungskostenbeitrag	31	462.997,17	396.334,54	+66.662,63
<b>Verwaltungskosten (30 + 31)</b>	<b>32</b>	<b>471.092,02</b>	<b>403.635,66</b>	<b>+67.456,36</b>
Abschreibungen	33	215.715,89	213.533,96	+2.181,93
Verzinsung des Anlagekapitals	34	94.157,05	103.819,29	-9.662,24
<b>Kapitalkosten (33 + 34)</b>	<b>35</b>	<b>309.872,94</b>	<b>317.353,25</b>	<b>-7.480,31</b>
<b>Primärkosten (3+29+32+35)</b>	<b>36</b>	<b>4.960.659,54</b>	<b>4.511.841,91</b>	<b>+453.018,08</b>

#### 4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten

Zeile 3

**Personalkosten (1 + 2)**

**3.525.764,66 €**

*Vorjahr:* **3.237.451,66 €**

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 20.733,52 € und anteilige Entgelte der tariflich Beschäftigten von 3.505.031,14 €.

Die Personalkosten für das pädagogische Personal belaufen sich auf insgesamt 3.332.184,31 €.

Der Anstieg der Personalkosten um insgesamt 288.313,00 € ist neben der allgemeinen Steigerung der Tarifentgelte hauptsächlich mit der Ausweitung des Betreuungsangebotes zu begründen.

Zeile 5

**Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen**

**167.096,38 €**

*Vorjahr:* **36.765,26 €**

Der große Anstieg im Berichtsjahr resultiert hauptsächlich aus der energetischen Sanierung des Kindergartengebäudes in der KiTa Weststadt, der Reparatur/Erneuerung der Sanitäreanlagen und der Fußbodenbelege in der KiTa Gartenstraße sowie Sanierungsarbeiten nach einem Schaden in der Dachkonstruktion in der KiTa Ramlingen-Ehlershausen.

Zeile 13

**Kosten für lfd. Unterhaltungsreinigung**

**95.454,10 €**

*Vorjahr:* **101.041,27 €**

Der Rückgang um 5.587,17 € ist vorwiegend mit den Einsparungen im Rahmen des Haushaltssicherungskonzeptes zu begründen.

Zeile 19

**Ankauf von Verpflegung**

**172.140,43 €**

*Vorjahr:* **190.357,83 €**

Unter anderen durch die Einführung der Offenen Ganztagschule ist die Anzahl der Kinder, die täglich im Hort zu Mittag gegessen haben, zurückgegangen. Dies Erklärt den Rückgang der Beschaffungskosten für das Essen um 18.217,40 €.

Zeile 31

**Verwaltungskostenbeitrag**

Vorjahr:

**462.997,17 €**

**396.334,54 €**

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 386.931,15 €.

Zusammensetzung:

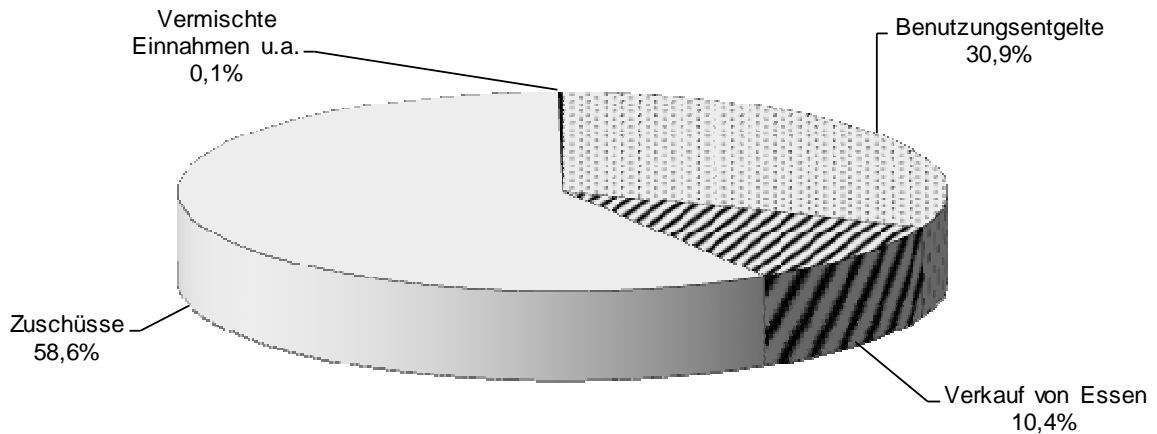
Abteilung	insgesamt
10-Hauptabteilung	11.228,93 €
11-Personalabteilung	142.519,56 €
14-Rechnungsprüfungsamt	23.153,59 €
15-Controlling	1.520,29 €
2-Fachbereichsleitung	4.551,01 €
20-Finanzabteilung	26.022,22 €
21-Kasse	8.822,02 €
25-Gebäudewirtschaftsabteilung	89.847,41 €
1-Fachbereichsleitung	10.763,32 €
51.1-Jugendverwaltung	65.247,63 €
66-Tiefbauabteilung	<u>3.255,17 €</u>
	386.931,15 €

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.700,-€) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 76.066,02 €. Der Anstieg der Kosten ist hauptsächlich mit der geänderten Zuordnung der Verwaltungsmitarbeiter wie z.B. in der Personalabteilung und Jugendverwaltung (u.a. wegen Änderung des Betreuungsangebotes) sowie in der Gebäudewirtschaftsabteilung (u.a. wegen Erweiterung KiTa Weststadt, Sanierungsarbeiten KiTa Ramlingen-Ehlershausen) zu begründen.

4.1.3 **Erlösstruktur**

		<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>+ / -</b>
		<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Benutzungsgebühren	40	550.446,50	511.156,92	+39.289,58
Verkauf von Essen	41	185.077,25	186.039,39	-962,14
Zahlungen f. Schadensfälle	42	0,00	0,00	±0,00
Vermischte Einnahmen	43	3.097,20	4.862,50	-1.765,30
Inn. Verr. Zusch. KiTa-Geb. sozial Schwache	44	145.186,92	157.777,51	-12.590,59
Zuschüsse vom Land	45	586.921,15	489.720,02	+97.201,13
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	251.655,15	262.784,85	-11.129,70
Erstatt. vom sonst. Bereich	47	21.286,64	3.016,32	+18.270,32
Sonstige Erträge	48	40.171,62	21.203,94	+18.967,68
Zuweisungen/Zuschüsse v. sonst. öffentl. Bereich	49	0,00	1.720,38	-1.720,38
<b>Gesamterlöse (40 - 49)</b>	<b>50</b>	<b>1.783.842,43</b>	<b>1.638.281,83</b>	<b>+145.560,60</b>

**Erlösstruktur 2013**





#### 4.1.3.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten

Zeile 40

**Benutzungsgebühren**

**550.446,50 €**  
*Vorjahr:* **511.156,92 €**

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

Zeile 45

**Zuschüsse vom Land**

**586.921,15 €**  
*Vorjahr:* **489.720,02 €**

Die Personalkostenzuschüsse erhöhten sich um insgesamt 97.201,13 €. Der Hauptgrund hierfür war die Ausweitung/Umstrukturierung der Betreuung.

Zeile 47

**Erstattungen von sonst. Bereichen**

**21.286,64 €**  
*Vorjahr:* **3.016,32 €**

Hier handelt es sich vorwiegend um Entgelterstattungen (u.a. wg. Mutterschutz) von diversen Krankenkassen.

Zeile 48

**Sonstige Erträge**

**40.171,62 €**  
*Vorjahr:* **21.203,94 €**

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

4.1.4 **Ergebnis**

in T€

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Erlöse	1.783,8	1.638,3
Kosten	<u>4.960,6</u>	<u>4.511,8</u>
Ergebnis	<u>-3.176,8</u>	<u>-2.873,5</u>
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgrad %	<u>36,0 %</u>	<u>36,3 %</u>

Im Ergebnis bleibt festzustellen, dass sich aus dem Betrieb der städt. Einrichtung ‚Kindertagesstätten‘ ein erheblicher Zuschussbedarf von 3.176.817,11 € ergibt.

Burgdorf, im Oktober 2014

gez. Baxmann

**- Anhang -**

**ANLAGENNACHWEIS**

**Stand: 31.12.2013**

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	5.617.346,70	2.677,98		5.620.024,68	2.388.618,70	110.560,98		2.499.179,68	3.120.845,00
290 Anlagen im Bau	0,00	372.067,71		372.067,71					372.067,71
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	370.695,01	19.979,32		390.674,33	237.737,01	19.628,32		257.365,33	133.309,00
420 Büroeinrichtung	9.733,41			9.733,41	8.073,41	681,00		8.754,41	979,00
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	29.294,81	13.389,82		42.684,63	11.069,81	7.164,82		18.234,63	24.450,00
<b>S u m m e :</b>	<b>6.168.340,58</b>	<b>408.114,83</b>	<b>0,00</b>	<b>6.576.455,41</b>	<b>2.645.498,93</b>	<b>138.035,12</b>	<b>0,00</b>	<b>2.783.534,05</b>	<b>3.792.921,36</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	141.270,65			141.270,65					141.270,65
080 Bauten, Außenanlagen	10.818.837,02	2.677,98		10.821.515,00	6.311.556,08	187.352,92		6.498.909,00	4.322.606,00
290 Anlagen im Bau	0,00	372.067,71		372.067,71					372.067,71
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	405.650,98	19.979,32		425.630,30	266.051,91	20.531,49		286.583,40	139.046,90
420 Büroeinrichtung	6.571,49	0,00		6.571,49	5.152,22	429,53		5.581,75	989,74
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	28.187,73	13.389,82		41.577,55	10.457,26	6.943,29		17.400,55	24.177,00
<b>S u m m e :</b>	<b>11.400.517,87</b>	<b>408.114,83</b>	<b>0,00</b>	<b>11.808.632,70</b>	<b>6.593.217,47</b>	<b>215.257,23</b>	<b>0,00</b>	<b>6.808.474,70</b>	<b>5.000.158,00</b>

STADT BURGDORF      BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN      für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2013      Produkt 36500 bis 36507 Kindertagesstätten

↓ 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 EUR	36000 Betrieb u. Verwaltung allgemein EUR	
					EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Kosten-/Erlösarten		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Beamtenbezüge, -versorgung	1	20.733,52	±0,00	20.733,52										0,00	20.733,52
Tariff. Beschäftigte	2	3.394.967,03	+110.064,11	3.505.031,14	259.195,60	705.523,33	642.258,49	469.782,15	450.407,37	139.903,16	201.055,85	598.264,87	3.466.390,82	38.640,32	
Personalkosten (1 + 2)	3	3.415.700,55	110.064,11	3.525.764,66	259.195,60	705.523,33	642.258,49	469.782,15	450.407,37	139.903,16	201.055,85	598.264,87	3.466.390,82	59.373,84	
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	±0,00	0,00										0,00	
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	0,00	+167.096,38	167.096,38	9.950,00	5.668,47	99.348,65	28.887,47	4.865,47	8.821,60	5.674,31	3.880,41	167.096,38		
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	2.094,09	±0,00	2.094,09	0,00	1.601,65	215,11	86,02	23,78	0,00	102,98	64,55	2.094,09		
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	9.292,85	+676,31	9.969,16	374,15	921,00	3.214,84	3.302,14	796,54	502,23	220,88	637,38	9.969,16		
Unterhaltung u. Instandsetzung v. Inventar	8	1.633,35	±0,00	1.633,35	0,00	433,88	619,28	367,83	0,00	99,71	0,00	112,65	1.633,35		
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	0,00	+2.400,30	2.400,30	213,00	532,80	341,00	241,80	334,64	147,23	135,00	454,83	2.400,30		
Stromkosten	10	0,00	+16.654,27	16.654,27	2.052,40	2.080,17	2.873,99	1.960,28	1.642,46	316,70	938,22	4.790,05	16.654,27		
Heizkosten	11	0,00	+31.447,56	31.447,56	2.927,97	5.646,36	4.113,05	2.371,77	2.186,68	4.891,06	4.129,58	5.181,09	31.447,56		
Wasser- und Abwasserkosten	12	0,00	+9.678,20	9.678,20	1.095,81	1.403,38	2.421,96	1.137,62	293,53	313,86	425,93	2.586,11	9.678,20		
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	0,00	+95.454,10	95.454,10	6.916,83	22.572,99	13.858,73	9.368,05	13.897,37	5.143,67	6.246,25	17.450,21	95.454,10		
Gebäudeversicherungen	14	0,00	+8.027,98	8.027,98	685,05	1.390,38	1.038,08	900,41	852,34	808,91	730,13	1.622,68	8.027,98		
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	4.694,82	±0,00	4.694,82	123,72	722,77	1.641,86	724,50	414,32	306,92	236,45	524,28	4.694,82		
Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Dienstreisen	16	5.806,98	±0,00	5.806,98	0,00	1.133,20	648,60	301,05	815,47	271,50	1.125,50	1.511,66	5.806,98		
Verbrauchsmittel	17	12.844,26	±0,00	12.844,26	627,85	1.859,98	1.386,01	1.752,11	2.168,48	717,49	1.349,69	2.982,65	12.844,26		
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	18	6.072,64	±0,00	6.072,64	98,11	1.005,12	1.349,21	988,52	721,37	40,20	241,98	1.628,13	6.072,64		
Ankauf von Verpflegung	19	172.140,43	±0,00	172.140,43	6.022,11	35.514,37	43.859,11	24.097,59	19.614,52	530,76	6.506,83	35.995,14	172.140,43		
Veranstaltungen	20	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Benutzung von Bädern etc.	21	2.085,55	±0,00	2.085,55	225,15	560,72	390,68	0,00	0,00	30,63	0,00	878,37	2.085,55		
PC-Betreuung	22	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	23	6.532,13	±0,00	6.532,13	579,36	1.567,68	1.579,17	749,76	568,00	215,84	238,56	1.033,76	6.532,13		
Sonstige Aufwendungen	24	1.870,46	±0,00	1.870,46	105,64	545,52	249,52	376,80	118,72	105,64	119,10	249,52	1.870,46		
Bauhofkosten	25	21.990,27	+23.728,39	45.718,66	2.229,80	6.028,97	17.261,32	6.619,21	1.928,54	3.646,86	5.279,77	2.724,19	45.718,66		
Umgestaltung Außengelände	26	5.049,91	±0,00	5.049,91		5.049,91							5.049,91		
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	27	344.832,74	-344.832,74	0,00									0,00		
Pädagogische Arbeit in Kitas	28	58.606,88	-11.948,19	46.658,69	5.939,38	8.569,27	4.789,44	7.976,74	4.048,74	4.360,27	3.907,83	7.067,02	46.658,69		
Betriebskosten (4 - 28)	29	655.547,36	-1.617,44	653.929,92	40.166,33	104.808,59	201.199,61	92.209,67	55.290,97	31.271,08	37.608,99	91.374,68	653.929,92	0,00	
Geschäftsausgaben	30	8.094,85	±0,00	8.094,85	501,13	1.863,97	1.277,30	1.096,86	1.072,86	760,31	450,92	1.071,50	8.094,85		
Verwaltungskostenbeitrag	31	386.931,15	+76.066,02	462.997,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462.997,17	
Verwaltungskosten (30 + 31)	32	395.026,00	+76.066,02	471.092,02	501,13	1.863,97	1.277,30	1.096,86	1.072,86	760,31	450,92	1.071,50	8.094,85	462.997,17	
Abschreibungen	33	458,66	+215.257,23	215.715,89	15.118,59	41.211,99	41.257,64	34.468,19	20.809,79	2.755,32	12.139,96	47.954,41	215.715,89		
Verzinsung des Anlagekapitals	34	0,00	+94.157,05	94.157,05	10.326,25	11.583,20	8.300,63	10.902,88	26.914,16	1.840,39	3.116,02	21.173,52	94.157,05		
Kapitalkosten (33 + 34)	35	458,66	+309.414,28	309.872,94	25.444,84	52.795,19	49.558,27	45.371,07	47.723,95	4.595,71	15.255,98	69.127,93	309.872,94	0,00	
Primärkosten (3 + 29 + 32 + 35)	36	4.466.732,57	+493.926,97	4.960.659,54	325.307,90	864.991,08	894.293,67	608.459,75	554.495,15	176.530,26	254.371,74	759.838,98	4.438.288,53	522.371,01	
Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	37				40.673,97	100.226,29	114.901,71	75.373,25	59.390,78	21.570,73	26.277,96	83.956,32	522.371,01		
Sekundärkosten	38				40.673,97	100.226,29	114.901,71	75.373,25	59.390,78	21.570,73	26.277,96	83.956,32	522.371,01		
Gesamtkosten (36 + 38)	39	4.466.732,57	+493.926,97	4.960.659,54	365.981,87	965.217,37	1.009.195,38	683.833,00	613.885,93	198.100,99	280.649,70	843.795,30	4.960.659,54		
Benutzungsgebühren	40	550.446,50	±0,00	550.446,50	30.567,50	81.828,29	151.823,25	88.566,71	74.290,00	26.686,00	26.165,25	70.519,50	550.446,50		
Verkauf von Essen	41	185.077,25	±0,00	185.077,25	6.698,50	34.728,50	47.805,25	31.462,50	20.365,00	0,00	7.342,50	36.675,00	185.077,25		
Zahlungen f. Schadensfälle	42	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Vermischte Einnahmen	43	3.097,20	±0,00	3.097,20	0,00	457,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2.640,00	0,00	3.097,20		
Inn. Verr. Zuweis. KiTa-Geb. sozial Schwache	44	145.186,92	±0,00	145.186,92	24.662,16	59.425,20	16.816,56	8.966,40	7.850,16	2.241,60	2.241,60	22.983,24	145.186,92		
Zuschüsse vom Land	45	838.576,30	-251.655,15	586.921,15	45.812,56	107.471,07	167.356,49	66.066,36	77.835,76	20.297,57	31.800,31	70.281,03	586.921,15		
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	0,00	+251.655,15	251.655,15	11.172,95	41.154,60	50.569,75	43.608,65	22.810,80	14.552,45	10.318,90	57.467,05	251.655,15		
Erstattungen	47	21.286,64	±0,00	21.286,64	0,00	17.120,20	2.039,00	0,00	2.127,44	0,00	0,00	0,00	21.286,64		
Sonstige Erträge	48	40.095,82	+75,80	40.171,62	19,77	9,36	16.860,68	1.222,43	12.876,60	2.833,63	5.277,17	1.071,98	40.171,62		
Zuweisungen v. sonst. öffentl. Bereich	49	0,00	±0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Gesamterlöse (40 - 49)	50	1.783.766,63	+75,80	1.783.842,43	118.933,44	342.194,42	453.270,98	239.893,05	218.155,76	66.611,25	85.785,73	258.997,80	1.783.842,43	0,00	
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (50./39)	51	-2.682.965,94	-493.851,17	-3.176.817,11	-247.048,43	-623.022,95	-555.924,40	-443.939,95	-395.730,17	-131.489,74	-194.863,97	-584.797,50	-3.176.817,11		
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungs- grad) % (50:39)	52	39,9%		36,0%	32,5%	35,5%	44,9%	35,1%	35,5%	33,6%	30,6%	30,7%	36,0%		