

**STADT BURGDORF
DER BÜRGERMEISTER**



Betriebsabrechnung,
Erläuterungs- und
Auswertungsbericht
2014

Kindertagesstätten

ERLÄUTERUNGS- und AUSWERTUNGSBERICHT

zur

BETRIEBSABRECHNUNG

KINDERTAGESSTÄTTEN

der

STADT BURGDORF

2014

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>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Kindertagesstätten:	Anzahl	8	8	8	8
Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt)	Anzahl	625	612	649	647
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	193	236	283	355
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	13	7	5	8
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	271	235	212	157
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	102	116	138	124
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	46	18	11	3
Betreuungseinheiten ¹⁾ p.a. ²⁾	Anzahl	1.044.923	998.319	1.108.176	1.106.165
<i>davon in Vormittagsgruppen</i> ³⁾	Anzahl	237.773	283.680	341.940	466.480
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	12.740	6.916	4.920	7.840
<i>davon in Ganztagsgruppen</i> ³⁾	Anzahl	579.180	527.963	522.381	377.300
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	128.623	145.550	202.281	231.515
<i>davon in Krippengruppen</i> ⁴⁾	Anzahl	86.608	34.210	36.654	23.030

¹⁾ Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag

²⁾ Betreuungseinheiten pro Tag x 245 Arbeitstage

³⁾ 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.

⁴⁾ Anstieg durch Erweiterung des Krippenplatzangebotes (KitA Weststadt)

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	5.443,7	4.960,6	4.511,8	4.380,8
- <i>davon Personalkosten</i>	T€	3.808,1	3.525,8	3.237,5	3.099,6
- <i>davon Betriebskosten</i>	T€	802,4	653,9	553,4	576,3
- <i>davon Verwaltungskosten</i>	T€	484,7	471,1	403,6	391,8
- <i>davon Kapitalkosten</i>	T€	348,5	309,8	317,3	313,1
Gesamterlöse	T€	1.925,7	1.783,8	1.638,3	1.554,3
		-3.518,0	-3.176,8	-2.873,5	-2.826,5
Kostendeckungsgrad	%	35,4	36,0	36,3	35,5
Kostendeckungsgrad der Elternbeiträge (einschl. Essengeld)	%	15,3	14,8	15,5	16,3
Kostendeckungsgrad der Elternbeiträge (ohne Essengeld)	%	11,5	11,1	11,3	12,3
Kosten je Betreuungseinheit	€	5,21	4,97	4,07	3,96

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⁾ 2014	Betreuungseinheiten/Tag ²⁾ 2013
KiTa Gartenstraße Gartenstraße 15 Burgdorf	1				2 ab 05/14 1,5 ab 08/14 2	56	298,1	251,2
KiTa Südsterne (Südstadt) Brahmsstraße 1 Burgdorf	3	1,5	1		1,5	131	805,2	803,0
KiTa Weststadt Lippoldstraße 12 Burgdorf	0,5 ab 08/14 0		3	ab 01/14 2	2,5	142	1.041,7	1.018,1
KiTa Freibad Am Nassen Berg 27 Burgdorf	1,5		2,5			96	740,5	710,5
KiTa Raml.-Ehlershshn. Waldstraße 4a Raml.-Ehlershausen	0,5 ab 08/14 1		2,5 ab 08/14 2			83	604,5	583,0
KiTa Otze Heeg 17 Otze	1 ab 05/14 0,5 ab 08/14 0		1 ab 05/14 1,5 ab 08/14 2		1	60	432,0	377,0
KiTa Schillerslage Flachsfeld 15 Schillerslage	1,5					32	178,0	152,5
KiTa Sorgensen Hauptstraße 16 Sorgensen	0,5		0,5 ³⁾	0,5 ³⁾		25	165,0	146,5
Summe	8,5	1,5	11,0	3,5	6,0	625	4.265,0	4.041,8

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 5. Änderungssatzung vom 19. Oktober 2013 (in Kraft getreten am 01.08.2013) und in der Fassung der 6. Änderungssatzung vom 12. Dezember 2013 (in Kraft getreten am 23.01.2014) erhoben. Am 18. Juni 2015 trat die 7. Änderungssatzung vom 21. Mai 2015 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.

Der Umfang der Inanspruchnahme der Kindertagesbetreuung wird maßgeblich durch die Berufstätigkeit beider Elternteile bzw. des alleinerziehenden Elternteiles geprägt. Vermehrt werden Betreuungszeiten von sieben und mehr Stunden nachgefragt. Der Bedarf an Betreuungsplätzen für unter Dreijährige ist steigend.

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 2014 standen den Gesamtkosten von 5.443.687,09 € (2013 = 4.960.659,54 €) Gesamterlöse von 1.925.720,75 € (2013 = 1.783.842,43 €) gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 3.517.966,34 € (2013 = -3.176.817,11 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 35,4 % (2013 = 36,0 %).

3. Erläuterung

3.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2014 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 2014.

3.3 **Abschlussergebnisse**

3.3.1 Haushaltsrechnung

Die folgende Übersicht zeigt - unterteilt nach Hauptgruppen - die Aufwendungen und Erträge 2014:

<u>Aufwendungen</u>			<u>Erträge</u>			
	<u>T€</u>	<u>%</u>		<u>T€</u>	<u>%</u>	
Personalaufwand	3.852,7	75,8	Erträge	1.928,3	38,0	
Sachl. Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	<u>1.227,5</u>	<u>24,2</u>	Unterdeckung	<u>3.151,9</u>	<u>62,0</u>	
	<u>5.080,2</u>	<u>100,0</u>		<u>5.443,7</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	- 2.599,56 €
Kosten	+ 363.460,65 €
Ergebnis	<u>- 366.060,21 €</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 2014 - wie o.a. - - 366.060,21 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 3.517.966,34 € ergibt.

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

3.3.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2014 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gesamterlöse	1.925.720,75 €
Gesamtkosten	<u>5.443.687,09 €</u>
Ergebnis	<u>- 3.517.966,34 €</u>

- AUSWERTUNGSBERICHT -

4. Auswertung

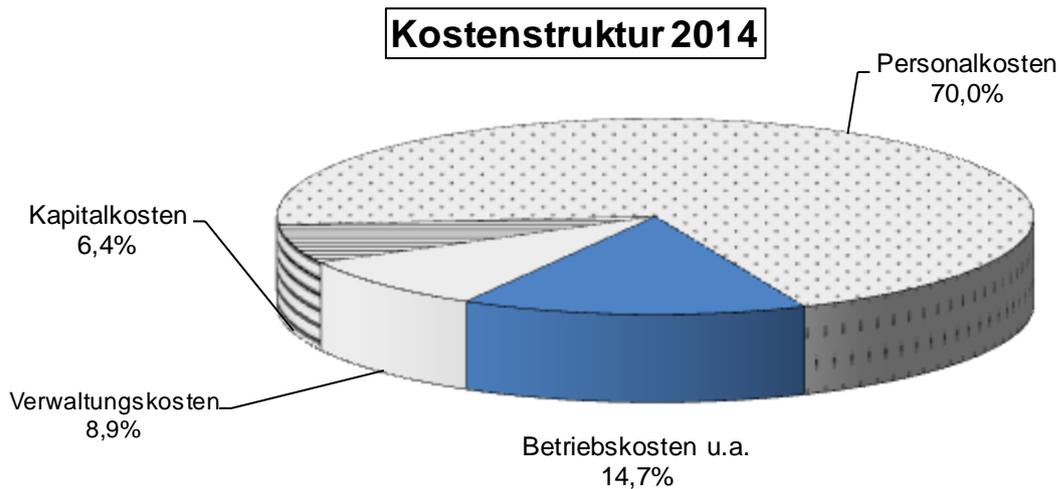
4.1 Analyse der Kosten und Erlöse

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 2014, 2013 und 2012:

	<u>2014</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2012</u>
	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>
Personalkosten	3.808,1	70,0	3.525,8	71,1	3.237,5	71,8
Betriebskosten u.a.	802,4	14,7	653,9	13,2	553,4	12,3
Verwaltungskosten	484,7	8,9	471,1	9,5	403,6	8,9
Kapitalkosten	<u>348,5</u>	<u>6,4</u>	<u>309,9</u>	<u>6,2</u>	<u>317,3</u>	<u>7,0</u>
	<u>5.443,7</u>	<u>100,0</u>	<u>4.960,7</u>	<u>100,0</u>	<u>4.511,8</u>	<u>100,0</u>



4.1.2 **Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung**

in Anlehnung an die Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens

		2014 €	2013 €	+ / - €
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	24.427,12	20.733,52	+3.693,60
Tariflich Beschäftigte	2	3.783.662,19	3.505.031,14	+278.631,05
Personalkosten (1 + 2)	3	3.808.089,31	3.525.764,66	+282.324,65
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	0,00	±0,00
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	229.049,28	167.096,38	+61.952,90
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	5.134,51	2.094,09	+3.040,42
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	13.542,01	9.969,16	+3.572,85
Unterhaltung u. Instandsetzung von Inventar	8	2.944,57	1.633,35	+1.311,22
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	4.328,25	2.400,30	+1.927,95
Stromkosten	10	18.463,30	16.654,27	+1.809,03
Heizkosten	11	23.652,34	31.447,56	-7.795,22
Wasser- und Abwasserkosten	12	10.089,70	9.678,20	+411,50
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	106.753,19	95.454,10	+11.299,09
Gebäudeversicherungen	14	7.385,05	8.027,98	-642,93
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	4.479,08	4.694,82	-215,74
Aus- und Fortbildung, Reisekosten	16	7.467,71	5.806,98	+1.660,73
Verbrauchsmittel	17	16.142,86	12.844,26	+3.298,60
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufw.	18	5.865,49	6.072,64	-207,15
Ankauf von Verpflegung	19	232.414,08	172.140,43	+60.273,65
Veranstaltungen	20	0,00	0,00	±0,00
Benutzung von Bädern etc.	21	2.717,98	2.085,55	+632,43
PC-Betreuung	22	0,00	0,00	±0,00
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	23	7.104,24	6.532,13	+572,11
Sonstige Aufwendungen	24	7.500,68	1870,46	+5.630,22
Bauhofkosten	25	50.216,26	45.718,66	+4.497,60
Umgestaltung Außengelände	26	7.225,48	5.049,91	+2.175,57
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	27	0,00	0,00	±0,00
Pädagogische Arbeit in Kitas/Fachberatung	28	39.912,79	46.658,69	-6.745,90
Betriebskosten (4 - 28)	29	802.388,85	653.929,92	+153.029,26
Geschäftsausgaben	30	7.682,22	8.094,85	-412,63
Verwaltungskostenbeitrag	31	476.985,75	462.997,17	+13.988,58
Verwaltungskosten (30 + 31)	32	484.667,97	471.092,02	+13.575,95
Abschreibungen	33	228.816,77	215.715,89	+13.100,88
Verzinsung des Anlagekapitals	34	119.724,19	94.157,05	+25.567,14
Kapitalkosten (33 + 34)	35	348.540,96	309.872,94	+38.668,02
Primärkosten (3+29+32+35)	36	5.443.687,09	4.960.659,54	+487.597,88

4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten

Zeile 3

Personalkosten (1 + 2)

3.808.089,31 €

Vorjahr: **3.525.764,66 €**

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 24.427,12 € und anteilige Entgelte der tariflich Beschäftigten von 3.783.662,19 €.

Der Anstieg der Personalkosten um insgesamt 282.324,65 € ist neben der allgemeinen Steigerung der Tarifentgelte hauptsächlich mit der Ausweitung des Betreuungsangebotes zu begründen.

Zeile 5

Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen

229.049,28 €

Vorjahr: **167.096,38 €**

Der große Anstieg im Berichtsjahr resultiert hauptsächlich aus der Dachsanierung in der KiTa Gartenstraße, den Schallschutzmaßnahmen und der energetischen Sanierung in der KiTa Weststadt, der Erneuerung der Lichtkuppel und Sanierung der Fenster in der KiTa Ramlingen-Ehlershausen sowie der Errichtung einer zusätzlichen Außentür in der KiTa Sorgensen.

Zeile 11

Heizkosten

23.652,34 €

Vorjahr: **31.447,56 €**

Der Rückgang um 7.795,22 € ist mit dem milden Winter und der fortschreitenden energetischen Sanierung zu erklären.

Zeile 13

Kosten für lfd. Unterhaltungsreinigung

106.753,19 €

Vorjahr: **95.454,10 €**

Der Anstieg um 11.299,09 € ist vorwiegend mit der turnusmäßigen Tarifierhöhung und mit den neuen Gruppenräumen in der KiTa Weststadt zu begründen.

Zeile 19

Ankauf von Verpflegung

232.414,08 €

Vorjahr: **172.140,43 €**

Der Anstieg der Verpflegungskosten ist insbesondere auf den zu Beginn des Jahres vollzogenen Anbieterwechsel zurückzuführen. Der bisherige Anbieter wurde zu Beginn des Jahres 2014 von Meyer Menü übernommen. Seit diesem Zeitpunkt wird die Verpflegung daher über Meyer Menü bezogen. Die Konditionen haben sich erhöht,

liegen aber im marktüblichen Bereich. Die städtischen Kindertagesstätten äußern sich sehr zufrieden über die Qualität des Essens.

Darüber hinaus wurde in der Kita Otze die bestehende Vormittagsgruppe in eine Ganztagsgruppe ausgeweitet. Jede Betreuungszeitenausweitung wirkt sich ansatzerhöhend aus. Unter anderen durch die Einrichtung der neuen Krippengruppen in der KiTa Weststadt und die Umwandlung einer Vormittagsgruppe in eine Ganztagsgruppe in der KiTa Otze stiegen die Beschaffungskosten für das Essen um 60.273,65 €.

Zeile 31

Verwaltungskostenbeitrag

476.985,75 €
Vorjahr: **462.997,17 €**

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 400.590,49 €.

Zusammensetzung:

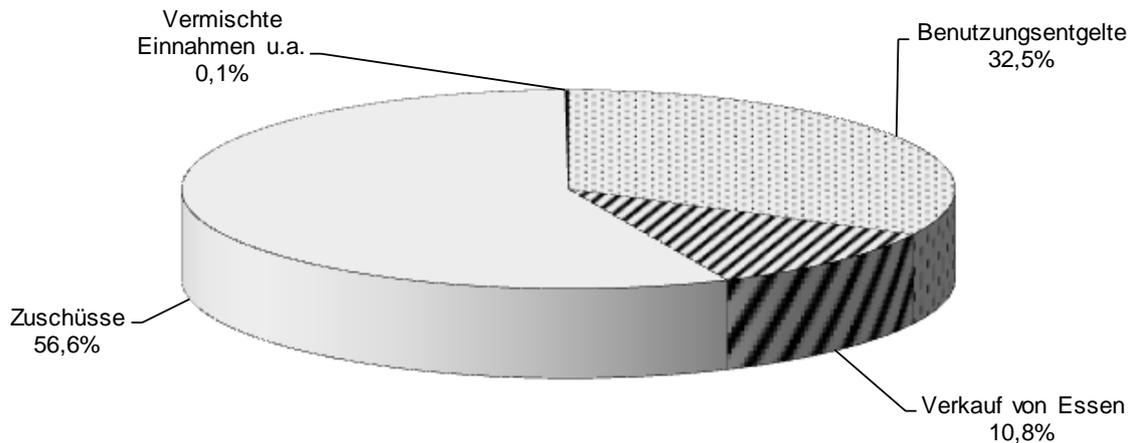
Abteilung	insgesamt
10-Hauptabteilung	11.415,31 €
11-Personalabteilung	140.594,36 €
14-Rechnungsprüfungsamt	11.244,29 €
15-Controlling	1.636,44 €
2-Fachbereichsleitung	4.662,40 €
20-Finanzabteilung	21.892,52 €
21-Kasse	10.223,04 €
25-Gebäudewirtschaftsabteilung	88.060,65 €
1-Fachbereichsleitung	16.543,79 €
51.1-Jugendverwaltung	90.706,15 €
66-Tiefbauabteilung	<u>3.611,54 €</u>
	400.590,49 €

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.700,-€) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 76.395,26 €. Der Anstieg der Kosten ist hauptsächlich mit der angepassten Zuordnung der Verwaltungsmitarbeiter zu begründen.

4.1.3 Erlösstruktur

		2014 €	2013 €	+ / - €
Benutzungsgebühren	40	626.336,58	550.446,50	+75.890,08
Verkauf von Essen	41	207.227,98	185.077,25	+22.150,73
Zahlungen f. Schadensfälle	42	0,00	0,00	±0,00
Vermischte Einnahmen	43	2.640,00	3.097,20	-457,20
Inn. Verr. Zusch. KiTa-Geb. sozial Schwache	44	130.602,84	145.186,92	-14.584,08
Zuschüsse vom Land	45	664.081,71	586.921,15	+77.160,56
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	256.515,55	251.655,15	+4.860,40
Erstatt. vom sonst. Bereich	47	26.015,46	21.286,64	+4.728,82
Sonstige Erträge	48	12.300,63	40.171,62	-27.870,99
Zuweisungen/Zuschüsse v. sonst. öffentl. Bereich	49	0,00	0,00	±0,00
Gesamterlöse (40 - 49)	50	1.925.720,75	1.783.842,43	+141.878,32

Erlösstruktur 2014



4.1.3.1 **Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten**

Zeile 40

Benutzungsgebühren

626.336,58 €
Vorjahr: **550.446,50 €**

Der Anstieg der Benutzungsgebühren resultiert vorwiegend aus der Erhöhung der Elternbeiträge und aus der Tatsache, dass im Berichtsjahr insgesamt mehr Kinder betreut wurden.

Zeile 45

Zuschüsse vom Land

664.081,71 €
Vorjahr: **586.921,15 €**

Die Personalkostenzuschüsse erhöhten sich um insgesamt 77.160,56 €. Der Hauptgrund hierfür waren Betreuungszeitempfehlungen.

Zeile 47

Erstattungen von sonst. Bereichen

26.015,46 €
Vorjahr: **21.286,64 €**

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

Zeile 48

Sonstige Erträge

12.300,63 €
Vorjahr: **40.171,62 €**

Den Hauptteil dieser Position machen Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden aus. Im Berichtsjahr sind diese um 27.870,99 € gesunken.

4.1.4 **Ergebnis**

in T€

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Erlöse	1.925,7	1.783,8
Kosten	<u>5.443,7</u>	<u>4.960,6</u>
Ergebnis	<u>-3.518,0</u>	<u>-3.176,8</u>
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgrad %	<u>35,4 %</u>	<u>36,0 %</u>

Im Ergebnis bleibt festzustellen, dass sich aus dem Betrieb der städt. Einrichtung ‚Kindertagesstätten‘ ein erheblicher Zuschussbedarf von 3.517.966,34 € ergibt.

Burgdorf, im März 2016

gez. Baxmann

-Anhang-

ANLAGENNACHWEIS

Stand: 31.12.2014

Kindertagesstätten

STADT BURGDORF

Anlagegruppen	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang zu Anschaffungswerten	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
060 Bebaute Grundstücke	141.270,65	55,51		141.326,16					141.326,16
080 Bauten, Außenanlagen	5.620.024,68	784.116,95		6.404.141,63	2.499.179,68	117.125,95		2.616.305,63	3.787.836,00
290 Anlagen im Bau	372.067,71	0,00	372.067,71	0,00					0,00
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	390.674,33	65.240,13		455.914,46	257.365,33	21.570,13		278.935,46	176.979,00
420 Büroeinrichtung	9.733,41			9.733,41	8.754,41	73,00		8.827,41	906,00
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	42.684,63	6.073,41		48.758,04	18.234,63	8.922,41		27.157,04	21.601,00
S u m m e :	6.576.455,41	855.486,00	372.067,71	7.059.873,70	2.783.534,05	147.691,49	0,00	2.931.225,54	4.128.648,16

Anlagegruppen	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang zu Wiederbeschaff.zeitwerten	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
060 Bebaute Grundstücke	141.270,65	55,51		141.326,16					141.326,16
080 Bauten, Außenanlagen	10.958.204,28	784.116,95		11.742.321,23	6.580.992,98	196.267,25		6.777.260,23	4.965.061,00
290 Anlagen im Bau	372.067,71	0,00	372.067,71	0,00					0,00
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	427.195,59	65.240,13		492.435,72	287.252,45	22.381,37		309.633,82	182.801,90
420 Büroeinrichtung	6.123,52	0,00		6.123,52	5.132,34	74,70		5.207,04	916,48
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	41.264,70	6.073,41		47.338,11	17.138,62	8.592,49		25.731,11	21.607,00
S u m m e :	11.946.126,45	855.486,00	372.067,71	12.429.544,74	6.890.516,39	227.315,81	0,00	7.117.832,20	5.311.712,54

STADT BURG D O R F B E T R I E B S A B R E C H N U N G S B O G E N für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2014 Produkt 36500 bis 36507 Kindertagesstätten

Kostenstellen →	Zeile	Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung	Hauptkostenstellen										Allg. Kostenstellen
					36504 KiTa Gartenstr.	36501 KiTa Südsterm (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	24.427,12	±0,00	24.427,12											24.427,12
Tarifl. Beschäftigte	2	3.828.317,83	-44.655,64	3.783.662,19	257.769,35	768.707,67	852.939,89	483.635,83	436.119,07	139.040,60	200.949,16	606.658,22	3.745.819,79	37.842,40	
Personalkosten (1 + 2)	3	3.852.744,95	-44.655,64	3.808.089,31	257.769,35	768.707,67	852.939,89	483.635,83	436.119,07	139.040,60	200.949,16	606.658,22	3.745.819,79	62.269,52	
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	±0,00	0,00										0,00	
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	0,00	+229.049,28	229.049,28	51.123,67	7.602,13	71.974,54	65.157,74	2.439,93	4.794,30	15.805,29	10.151,68	229.049,28		
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	5.134,32	+0,19	5.134,51	0,00	142,92	734,29	1.776,45	776,17	386,75	192,27	1.125,66	5.134,51		
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	12.777,89	+764,12	13.542,01	603,50	1.768,65	5.494,05	2.580,32	1.023,11	633,58	622,16	816,64	13.542,01		
Unterhaltung u. Instandsetzung v. Inventar	8	2.944,57	±0,00	2.944,57	107,34	394,87	223,88	479,29	288,62	73,19	316,72	1.060,66	2.944,57		
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	0,00	+4.328,25	4.328,25	320,20	768,60	777,00	486,60	343,49	429,83	485,20	717,33	4.328,25		
Stromkosten	10	0,00	+18.463,30	18.463,30	2.609,97	2.278,03	4.578,72	1.727,23	1.343,23	297,12	988,50	4.640,50	18.463,30		
Heizkosten	11	0,00	+23.652,34	23.652,34	2.072,02	4.684,49	3.620,21	1.944,98	1.789,67	2.742,30	3.217,01	3.581,66	23.652,34		
Wasser- und Abwasserkosten	12	0,00	+10.089,70	10.089,70	937,85	1.336,21	3.433,15	1.077,08	281,02	260,66	411,86	2.351,87	10.089,70		
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	0,00	+106.753,19	106.753,19	7.654,57	24.095,99	23.755,29	8.239,99	12.687,25	5.356,27	6.174,24	18.789,59	106.753,19		
Gebäudeversicherungen	14	0,00	+7.385,05	7.385,05	636,48	1.282,09	944,93	825,00	784,43	760,14	677,02	1.474,96	7.385,05		
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	4.479,08	±0,00	4.479,08	224,59	656,79	1.145,12	977,14	709,33	251,66	304,27	210,18	4.479,08		
Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Dienstreisen	16	7.467,71	±0,00	7.467,71	33,90	875,31	796,70	969,80	1.223,30	378,80	1.309,80	1.880,10	7.467,71		
Verbrauchsmittel	17	16.141,94	+0,92	16.142,86	513,68	3.285,95	5.138,82	1.448,24	1.191,38	962,21	607,02	2.995,56	16.142,86		
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	18	5.865,49	±0,00	5.865,49	252,56	903,72	1.301,75	1.254,66	1.012,80	169,96	279,88	690,16	5.865,49		
Ankauf von Verpflegung	19	232.414,08	±0,00	232.414,08	7.881,72	42.422,56	67.040,17	30.100,57	29.782,21	704,54	9.975,86	44.506,45	232.414,08		
Veranstaltungen	20	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Benutzung von Bädern etc.	21	2.717,98	±0,00	2.717,98	162,31	1.295,99	175,63	0,00	0,00	38,03	0,00	1.046,02	2.717,98		
PC-Betreuung	22	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	23	7.104,24	±0,00	7.104,24	720,36	1.378,62	1.701,54	943,92	633,42	347,76	248,40	1.130,22	7.104,24		
Sonstige Aufwendungen	24	7.500,68	±0,00	7.500,68	402,47	1.314,57	2.110,62	1.359,10	543,35	171,06	505,02	1.094,49	7.500,68		
Bauhofkosten	25	26.075,64	+24.140,62	50.216,26	814,51	8.791,66	12.260,87	9.115,12	3.636,50	2.201,84	6.364,87	7.030,89	50.216,26		
Umgestaltung Außengelände	26	7.225,48	±0,00	7.225,48		7.225,48							7.225,48		
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	27	430.000,00	-430.000,00	0,00									0,00		
Pädagogische Arbeit in Kitas	28	49.858,72	-9.945,93	39.912,79	4.913,48	9.254,24	2.894,87	5.675,23	2.626,48	3.614,48	2.578,78	8.355,23	39.912,79		
Betriebskosten (4 - 28)	29	817.707,82	-15.318,97	802.388,85	81.985,18	121.758,87	210.102,15	136.138,46	63.115,69	24.574,48	51.064,17	113.649,85	802.388,85	0,00	
Geschäftsausgaben	30	7.682,22	±0,00	7.682,22	459,40	1.586,04	1.131,06	1.441,95	750,33	662,92	544,30	1.106,22	7.682,22		
Verwaltungskostenbeitrag	31	400.590,49	+76.395,26	476.985,75	30.444,46	75.422,72	91.334,12	57.379,70	47.915,84	17.133,38	18.511,00	62.449,27	400.590,49	76.395,26	
Verwaltungskosten (30 + 31)	32	408.272,71	+76.395,26	484.667,97	30.903,86	77.008,76	92.465,18	58.821,65	48.666,17	17.796,30	19.055,30	63.555,49	408.272,71	76.395,26	
Abschreibungen	33	1.500,96	+227.315,81	228.816,77	16.346,56	42.193,09	50.055,73	35.578,95	21.488,49	2.758,54	12.036,12	48.359,29	228.816,77		
Verzinsung des Anlagekapitals	34	0,00	+119.724,19	119.724,19	11.323,58	12.625,33	25.403,10	12.055,55	30.127,58	2.023,36	3.343,53	22.822,16	119.724,19		
Kapitalkosten (33 + 34)	35	1.500,96	+347.040,00	348.540,96	27.670,14	54.818,42	75.458,83	47.634,50	51.616,07	4.781,90	15.379,65	71.181,45	348.540,96	0,00	
Primärkosten (3 + 29 + 32 + 35)	36	5.080.226,44	+363.460,65	5.443.687,09	398.328,53	1.022.293,72	1.230.966,05	726.230,44	599.517,00	186.193,28	286.448,28	855.045,01	5.305.022,31	138.664,78	
Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	37				10.411,65	26.721,12	32.175,49	18.982,52	15.670,37	4.866,86	7.487,35	22.349,42	138.664,78		
Sekundärkosten	38				10.411,65	26.721,12	32.175,49	18.982,52	15.670,37	4.866,86	7.487,35	22.349,42	138.664,78		
Gesamtkosten (36 + 38)	39	5.080.226,44	+363.460,65	5.443.687,09	408.740,18	1.049.014,84	1.263.141,54	745.212,96	615.187,37	191.060,14	293.935,63	877.394,43	5.443.687,09		
Benutzungsgebühren	40	626.336,58	±0,00	626.336,58	32.431,50	95.438,00	160.350,50	100.723,00	88.650,25	36.362,00	24.966,75	87.414,58	626.336,58		
Verkauf von Essen	41	207.227,98	±0,00	207.227,98	6.583,50	32.728,00	58.663,00	34.876,00	26.750,00	0,00	9.496,00	38.131,48	207.227,98		
Zahlungen f. Schadensfälle	42	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Vermischte Einnahmen	43	2.640,00	±0,00	2.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.640,00	0,00	2.640,00		
Inn. Verr. Zuweis., KiTa-Geb. sozial Schwache	44	130.602,84	±0,00	130.602,84	21.299,76	49.328,88	17.374,68	12.333,36	8.408,28	0,00	1.120,80	20.737,08	130.602,84		
Zuschüsse vom Land	45	923.196,82	-259.115,11	664.081,71	35.587,08	100.346,16	201.139,13	109.219,58	86.216,36	21.828,72	30.224,76	79.519,92	664.081,71		
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	0,00	+256.515,55	256.515,55	13.584,45	46.464,44	58.384,44	42.144,45	21.184,44	13.344,44	11.824,44	49.584,45	256.515,55		
Erstattungen	47	26.015,46	±0,00	26.015,46	7.082,43	1.274,55	3.728,37	0,00	4.307,49	0,00	0,00	9.622,62	26.015,46		
Sonstige Erträge	48	12.300,63	±0,00	12.300,63	0,00	3.259,80	651,91	711,00	0,00	710,33	0,00	6.967,59	12.300,63		
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	1.928.320,31	-2.599,56	1.925.720,75	116.568,72	328.839,83	500.292,03	300.007,39	235.516,82	72.245,49	80.272,75	291.977,72	1.925.720,75	0,00	
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (50./39)	51	-3.151.906,13	-366.060,21	-3.517.966,34	-292.171,46	-720.175,01	-762.849,51	-445.205,57	-379.670,55	-118.814,65	-213.662,88	-585.416,71	-3.517.966,34		
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungs- grad) % (50:39)	52	38,0%		35,4%	28,5%	31,3%	39,6%	40,3%	38,3%	37,8%	27,3%	33,3%	35,4%		

Übersicht der nicht städtischen Kindertagesstätten
(nachrichtlich)

	Städtische Zuschüsse 2014	Städtische Kapitalkosten (Abschreibung/ Verzinsung) 2014	Kindergartenplätze Stichtag 31.12.2014			
			Krippe	Betreuungs- einheiten ¹⁾	KiTa	Betreuungs- einheiten ¹⁾
365.09.00001 KiTa Pusteblume / Nord West (Kirchengemeinde St. Pankratius)	252.260,17 €	60.748,95 €	30	58.800	60	101.675
365.09.00002 KiTa Villa Mercedes (DRK)	188.886,56 €	17.829,67 €	0	0	75	113.435
365.09.00003 KiTa Kinderspielhaus Burgdorf e.V.	100.413,38 €		12	20.580	26	44.590
365.09.00004 KiTa Allerleirauh	70.401,25 €		15	14.700	25	39.935
365.09.00005 KiTa Fröbelweg (Kirchengemeinde St. Pankratius)	265.132,48 € ²⁾		15	27.685	71	109.025
365.09.00006 KiTa AWO (AWO Jugendhilfe und Kindertagesstätten GmbH)	362.151,88 €	16.498,14 €	30	77.175	93	120.050
365.09.00007 KiTa des Frauen- & Mütterzentrums	30.459,14 €		30	58.800	0	0
365.09.00008 Kindertagesstätte im heilpädagogischen Zentrum der Lebenshilfe e.V.	93.000,00 €		12	20.580	10	17.150
365.09.00009 KiTa der St. Paulus Kirchengemeinde	143.805,98 €	45.528,35 €	45	77.175	0	0
Summe	1.506.510,84 €	140.605,11 €	189	355.495	360	545.860

¹⁾ Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag x 245 Arbeitstage

²⁾ Davon 11.876,33 € Investitionszuschuss