

**STADT BURGDORF  
DER BÜRGERMEISTER**



Betriebsabrechnung,  
Erläuterungs- und  
Auswertungsbericht  
2016

**Kindertagesstätten**



**ERLÄUTERUNGS- und AUSWERTUNGSBERICHT**

**zur**

**BETRIEBSABRECHNUNG**

**KINDERTAGESSTÄTTEN**

**der**

**STADT BURGDORF**

**2016**



# 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>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Kindertagesstätten:	Anzahl	8	8	8	8
Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt)	Anzahl	630	639	625	612
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	152	186	193	236
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	19	18	13	7
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	301	278	271	235
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	95	99	102	116
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	63	58	46	18
Betreuungseinheiten <sup>1)</sup> p.a. <sup>2)</sup>	Anzahl	1.033.004	1.059.892	1.044.923	998.319
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	188.091	227.364	237.773	283.680
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	18.772	17.784	12.740	6.916
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	597.246	587.860	579.180	527.963
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	112.558	119.439	128.623	145.550
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	116.337	107.445	86.608	34.210

<sup>1)</sup> Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag

<sup>2)</sup> Betreuungseinheiten pro Tag x 247 Arbeitstage

## C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	6.441,1	5.696,2	5.443,7	4.960,6
- <i>davon Personalkosten</i>	T€	4.780,4	4.104,7	3.808,1	3.525,8
- <i>davon Betriebskosten</i>	T€	758,2	727,7	802,4	653,9
- <i>davon Verwaltungskosten</i>	T€	523,5	499,1	484,7	471,1
- <i>davon Kapitalkosten</i>	T€	379,0	364,7	348,5	309,8
Gesamterlöse	T€	2.310,7	2.076,3	1.925,7	1.783,8
Ergebnis	T€	-4.130,4	-3.619,9	-3.518,0	-3.176,8
Kostendeckungsgrad	%	35,9	36,5	35,4	36,0
Kostendeckungsgrad der Elternbeiträge (einschl. Essengeld)	%	15,9	15,1	15,3	14,8
Kostendeckungsgrad der Elternbeiträge (ohne Essengeld)	%	12	11,3	11,5	11,1
Kosten je Betreuungseinheit	€	6,24	5,37	5,21	4,97



## **Inhalt**

	<u>Seite</u>
Kindertagesstätten – Auf einen Blick	5
1. <b><u>Allgemeines</u></b>	11
2. <b><u>Vorbemerkung</u></b>	13
2.1 Zielsetzung	13
2.2 Grundlage	13
2.3 Betriebsergebnis	14
3. <b><u>Erläuterung</u></b>	15
3.1 <u>Kostenarten</u>	15
3.1.1 Personalkosten	15
3.1.2 Betriebskosten	15
3.1.3 Verwaltungskosten	15
3.1.4 Kapitalkosten	15
3.2 <u>Erlösarten</u>	17
3.3 <u>Abschlussergebnisse</u>	
3.3.1 Haushaltsrechnung	17
3.3.2 Abgrenzungsrechnung	17
3.3.3 Wirtschaftsrechnung	17
4. <b><u>Auswertung</u></b>	20
4.1 Analyse der Kosten und Erlöse	20
4.1.1 Kostenstruktur	20
4.1.2 Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung	21
4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten	22
4.1.3 Erlösstruktur	24
4.1.3.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten	25
4.1.4 Ergebnis	27
 <u>Anhang</u>	
Anlagennachweis	29
Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	30
Übersicht der nicht städtischen Kindertagesstätten	31





**-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> 2016	Betreuungseinheiten/Tag <sup>2)</sup> 2015
KiTa Gartenstraße Gartenstraße 15 Burgdorf	1				1,5	47	240,9	264,6
KiTa Südsterne (Südstadt) Brahmsstraße 1 Burgdorf	3	1,5	1		1,5	141	828,2	829,6
KiTa Weststadt Lippoldstraße 12 Burgdorf			3	2	2,5	144	1.024,0	1.030,4
KiTa Freibad Am Nassen Berg 27 Burgdorf	1 ab 08/16 0,5		3 ab 08/16 3,5			97	767,0	755,0
KiTa Raml.-Ehlershshn. Waldstraße 4a Raml.-Ehlershausen	1		2			75	565,0	603,0
KiTa Otze Heeg 17 Otze			2 ab 02/16 2,5	1 ab 02/16 1,5		71	537,0	456,0
KiTa Schillerslage Flachsfeld 15 Schillerslage	0,5 ab 05/16 1 ab 08/16 0,5		1			33	221,0	197,0
KiTa Sorgensen Hauptstraße 16 Sorgensen	0,5		0,5 <sup>3)</sup>	0,5 <sup>3)</sup>		22	142,0	155,5
Summe	6,5	1,5	13,5	4,0	5,5	630	4.325,1	4.291,1

<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. Am 21.09.2017 ist eine neue Satzung vom 24.08.2017 in Kraft getreten.

Die Gebühren werden aufgrund der **Gebührensatzung für die Kindertagesstätten der Stadt Burgdorf** vom 15. Dezember 2005 in der Fassung der 8. Änderungssatzung vom 18. Februar 2016 (in Kraft getreten am 01.08.2015) 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.

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 2016 standen den Gesamtkosten von 6.441.138,21 € (2015 = 5.696.153,25 €) Gesamterlöse von 2.310.747,29 € (2015 = 2.076.259,10 €) gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 4.130.390,92 € (2015 = -3.619.894,15 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 35,9 % (2015 = 36,5 %).

### **3. Erläuterung**

#### 3.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2016 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 2016</u>	
	<u>Restbuchwerte von</u> <u>Wiederbeschaffungszeitwerten</u> <u>per 31.12.2016</u> €	<u>Abschreibungen auf</u> <u>Wiederbeschaffungszeitwerte</u> €
36500 KiTa Freibad	1.178.885,86	49.702,49
36501 KiTa Südstern (Südstadt)	425.623,40	43.447,75
36502 KiTa Weststadt	1.358.612,98	62.221,68
36503 KiTa Otze	1.176.096,88	25.632,27
36504 KiTa Gartenstraße	362.083,34	15.794,33
36505 KiTa Raml.-Ehlers.	710.311,57	42.133,17
36506 KiTa Schillerslage	84.901,48	4.007,53
36507 KiTa Sorgensen	<u>101.573,79</u>	<u>12.153,01</u>
	5.398.089,30	255.092,23
Abschreibungen auf Forderungen (nachrichtlich)		<u>9.150,91</u>
		264.243,14

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 4,00 % festgelegt.

Zinsrechnung

Restbuchwert 31.12.2015 auf Anschaffungswertbasis	4.187.696,32 €
./. nicht betriebsnotwendiges Kapital 31.12.2015	103.797,16 €
./. Zuschüsse 31.12.2015	1.291.451,23 €
./. Noch nicht aufgelöste Spenden	5.225,00 €
= betriebsnotwendiges Kapital 31.12.2015	<u>2.787.222,93 €</u>
Restbuchwert 31.12.2016 auf Anschaffungswertbasis	4.256.484,16 €
./. Zuschüsse 31.12.2016	1.291.451,23 €
./. Noch nicht aufgelöste Spenden	12.570,99 €
= betriebsnotwendiges Kapital 31.12.2016	<u>2.952.461,94 €</u>
Ø betriebsnotwendiges Kapital 2015/2016	2.869.842,44 €
x Zinssatz 4,00 %	
= kalkulatorische Verzinsung	114.793,70 €

Die Zinsen wurden auf die Kostenstellen den Restbuchwerten entsprechend verteilt.



### 3.2 Erlösarten

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2016.

### 3.3 **Abschlussresultate**

#### 3.3.1 Haushaltsrechnung

Die folgende Übersicht zeigt - unterteilt nach Hauptgruppen - die Aufwendungen und Erträge 2016:

<u>Aufwendungen</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>Erträge</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>
Personalaufwand	4.812,7	78,0	Erträge	2.132,0	34,5
Sachl. Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	<u>1.358,5</u>	<u>22,0</u>	Unterdeckung	<u>4.039,2</u>	<u>65,5</u>
	<u>6.171,2</u>	<u>100,0</u>		<u>6.171,2</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	+ 178.752,48 €
Kosten	+ <u>269.893,73 €</u>
Ergebnis	- <u>91.141,25 €</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 2016 - wie o.a. - - 91.141,25 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 4.130.390,92 € ergibt.

#### 3.3.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2016 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gesamterlöse	2.310.747,29 €
Gesamtkosten	<u>6.441.138,21 €</u>
Ergebnis	- <u>4.130.390,92 €</u>



**- AUSWERTUNGSBERICHT -**

## 4. Auswertung

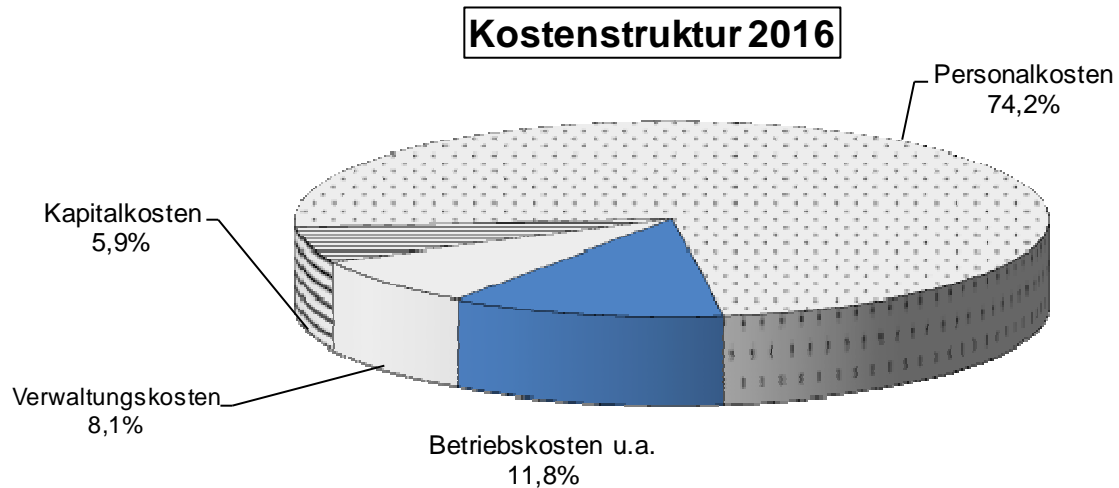
### 4.1 Analyse der Kosten und Erlöse

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 2016, 2015 und 2014:

	<u>2016</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2014</u>
	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>
Personalkosten	4.780,4	74,2	4.104,7	72,1	3.808,1	70,0
Betriebskosten u.a.	758,2	11,8	727,7	12,8	802,4	14,7
Verwaltungskosten	523,5	8,1	499,1	8,8	484,7	8,9
Kapitalkosten	<u>379,0</u>	<u>5,9</u>	<u>364,7</u>	<u>6,3</u>	<u>348,5</u>	<u>6,4</u>
	<u>6.441,1</u>	<u>100,0</u>	<u>5.696,2</u>	<u>100,0</u>	<u>5.443,7</u>	<u>100,0</u>



#### 4.1.2 Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung

in Anlehnung an die Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens

		<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>+ / -</b>
		<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	30.949,72	27.340,68	+3.609,04
Tariflich Beschäftigte	2	4.749.424,53	4.077.383,38	+672.041,15
<b>Personalkosten (1 + 2)</b>	<b>3</b>	<b>4.780.374,25</b>	<b>4.104.724,06</b>	<b>+675.650,19</b>
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	0,00	±0,00
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	107.851,55	112.651,38	-4.799,83
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	3.466,62	2.258,71	+1.207,91
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	12.039,58	12.217,50	-177,92
Unterhaltung u. Instandsetzung von Inventar	8	2.629,37	2.724,80	-95,43
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	6.065,65	4.870,39	+1.195,26
Stromkosten	10	17.104,25	18.499,22	-1.394,97
Heizkosten	11	24.342,84	26.972,68	-2.629,84
Wasser- und Abwasserkosten	12	12.974,90	10.224,28	+2.750,62
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	113.743,25	103.302,34	+10.440,91
Gebäudeversicherungen	14	6.710,09	7.197,81	-487,72
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	12.879,14	4.689,76	+8.189,38
Aus- und Fortbildung, Reisekosten	16	7.692,98	8.337,39	-644,41
Verbrauchsmittel	17	18.056,45	16.306,75	+1.749,70
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufw.	18	5.462,41	5.007,07	+455,34
Ankauf von Verpflegung	19	305.728,11	261.210,68	+44.517,43
Veranstaltungen	20	0,00	0,00	±0,00
Benutzung von Bädern etc.	21	3.091,35	1.930,83	+1.160,52
PC-Betreuung	22	0,00	0,00	±0,00
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	23	8.872,38	8.315,50	+556,88
Sonstige Aufwendungen	24	12.065,03	8.735,24	+3.329,79
Bauhofkosten	25	48.062,89	74.383,18	-26.320,29
Umgestaltung Außengelände	26	0,00	0,00	±0,00
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	27	0,00	0,00	±0,00
Pädagogische Arbeit in Kitas/Fachberatung	28	29.417,54	37.818,33	-8.400,79
<b>Betriebskosten (4 - 28)</b>	<b>29</b>	<b>758.256,38</b>	<b>727.653,84</b>	<b>+39.003,33</b>
Geschäftsausgaben	30	9.028,43	8.450,51	+577,92
Verwaltungskostenbeitrag	31	514.442,31	490.642,50	+23.799,81
<b>Verwaltungskosten (30 + 31)</b>	<b>32</b>	<b>523.470,74</b>	<b>499.093,01</b>	<b>+24.377,73</b>
Abschreibungen	33	264.243,14	241.997,84	+22.245,30
Verzinsung des Anlagekapitals	34	114.793,70	122.684,50	-7.890,80
<b>Kapitalkosten (33 + 34)</b>	<b>35</b>	<b>379.036,84</b>	<b>364.682,34</b>	<b>+14.354,50</b>
<b>Primärkosten (3+29+32+35)</b>	<b>36</b>	<b>6.441.138,21</b>	<b>5.696.153,25</b>	<b>+753.385,75</b>

#### 4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten

Zeile 3

**Personalkosten (1 + 2)**

**4.780.374,25 €**

*Vorjahr:* **4.104.724,06 €**

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 30.949,72 € und anteilige Entgelte der tariflich Beschäftigten von 4.749.424,53 €.

Der Anstieg der Personalkosten um insgesamt 675.650,19 € ist unter anderem auf das gestiegene Lohnniveau, die Ausweitung der Betreuungszeit (Ganztagsbetreuung) in der KiTa Freibad und Otze sowie die Verpflichtung zusätzlicher Vertretungskräfte zurück zu führen. Auch die in der zweiten Jahreshälfte 2015 erfolgte Betreuungszeiterweiterung sowie ab August 2015 der Einsatz von der dritten Kraft in den Krippengruppen wirkte sich im Berichtsjahr über die gesamten 12 Monate aus.

Zeile 5

**Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen**

**107.851,55 €**

*Vorjahr:* **112.651,38 €**

Im Berichtsjahr wurden u.a. folgende größere Maßnahmen durchgeführt: Sanierung der Freitreppe (KiTa Gartenstraße), Erneuerung der Haupteingangstür (KiTa Südsterne), Erneuerung Bodenbelag (KiTa Weststadt), Heizungsmodernisierung (KiTa Sorgensen und KiTa Weststadt) sowie Einrichtung eines Wickelraumes (KiTa Schillerslage).

Zeile 19

**Ankauf von Verpflegung**

**305.728,11 €**

*Vorjahr:* **261.210,68 €**

Der Anstieg der Verpflegungskosten ist u.a. auf die ganzjährige Auswirkung der zum Mai 2015 vollzogenen Preisanpassung und auf den weiteren Ausbau der Ganztagsbetreuung zurückzuführen.

Zeile 25

**Bauhofkosten**

**48.062,89 €**

*Vorjahr:* **74.383,18 €**

Im Vorjahr wurden die Umgestaltungsarbeiten des Außenbereiches in den Kindertagesstätten Ramlingen-Ehlershausen und Otze sowie umfangreiche gärtnerische Arbeiten in der Kindertagesstätte Schillerslage durchgeführt. Im Berichtsjahr reduzierte sich dieser Aufwand, so dass sich die Kosten um 26.320,29 € verringerten.

Zeile 31

**Verwaltungskostenbeitrag**

Vorjahr:

**514.442,31 €**

**490.642,50 €**

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 433.476,74 €.

Zusammensetzung:

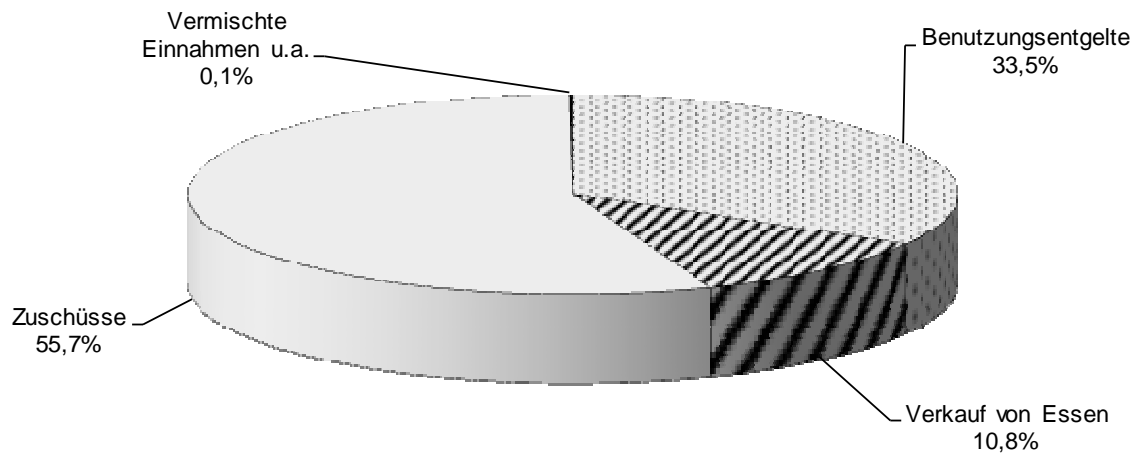
Abteilung	insgesamt
10-Hauptabteilung	20.802,34 €
11-Personalabteilung	139.223,60 €
14-Rechnungsprüfungsamt	22.813,11 €
15-Controlling	1.672,57 €
2-Fachbereichsleitung	5.525,67 €
20-Finanzabteilung	18.662,35 €
21-Kasse	9.921,48 €
25-Gebäudewirtschaftsabteilung	61.604,63 €
1-Fachbereichsleitung	11.893,39 €
51.1-Jugendverwaltung	136.732,38 €
66-Tiefbauabteilung	4.625,22 €
	<u>433.476,74 €</u>

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.700,-€) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 80.965,57 €. Der Anstieg der Kosten ist hauptsächlich mit der allgemeinen Tarifierhöhung und der angepassten Zuordnung der Verwaltungsmitarbeiter zu begründen.

4.1.3 **Erlösstruktur**

		<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>+/-</b>
		<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Benutzungsgebühren	40	772.975,33	645.033,50	+127.941,83
Verkauf von Essen	41	248.606,50	212.793,50	+35.813,00
Zahlungen f. Schadensfälle	42	326,70	0,00	+326,70
Vermischte Einnahmen	43	2.640,00	2.640,00	±0,00
Zuweis. für KiGa-Gebühren sozial Schwache	44	178.054,91	160.031,02	+18.023,89
Zuschüsse vom Land	45	795.834,34	711.584,71	+84.249,63
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	240.860,00	261.680,00	-20.820,00
Erstatt. vom sonst. Bereich	47	31.536,71	14.925,27	+16.611,44
Sonstige Erträge	48	19.078,80	67.571,10	-48.492,30
Zuweisungen/Zuschüsse v. sonst. öffentl. Bereich	49	20.834,00	0,00	+20.834,00
<b>Gesamterlöse (40 - 49)</b>	<b>50</b>	<b>2.310.747,29</b>	<b>2.076.259,10</b>	<b>+234.488,19</b>

**Erlösstruktur 2016**





#### 4.1.3.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten

Zeile 40

**Benutzungsgebühren**

**772.975,33 €**

*Vorjahr:* **645.033,50 €**

Der Anstieg der Benutzungsgebühren resultiert zum einen aus der ganzjährigen Erhebung der zum 01.08.2015 angehobenen Elternbeiträge. Zum anderen hat die Stadt Burgdorf im Jahr 2015 aufgrund von Streikmaßnahmen die Gebührenerhebung für einen Monat ausgesetzt. Ebenso wirkte sich hier die Erweiterung der Ganztagsbetreuung positiv auf die Höhe der Gebühreneinnahmen aus.

Zeile 41

**Verkauf von Essen**

**248.606,50 €**

*Vorjahr:* **212.793,50 €**

Die Erlöse aus dem Verkauf von Essen sind aufgrund der Ausweitung der Ganztagsbetreuung um 35.813,- € gestiegen.

Zeile 44

**Inn. Verr. KiTa-Geb. soz. Schwache**

**178.054,91 €**

*Vorjahr:* **160.031,02 €**

Bis zum 31.12.2015 erhielt die Stadt Burgdorf die durch die Gebührenerlösnachlässe für sozial benachteiligte Familien nach § 90 Abs. 3 SGB VIII entstandenen Einnahmeverluste von der Region Hannover pauschaliert erstattet. Dies geschah aufgrund einer Vereinbarung mit der Region Hannover, die bis zum 31.12.2015 gültig war. Ab dem 01.01.2016 findet die Gewährung von Leistungen nach § 90 Abs. 3 SGB VIII vielmehr bei der Bemessung der Höhe der Regionsumlage Berücksichtigung. Um hier einen entsprechenden Ausgleich anrechnen zu können, wird die tatsächliche Höhe der Gebührenerlösnachlässe als Einnahme verbucht.

Zeile 45

**Zuschüsse vom Land**

**795.834,34 €**

*Vorjahr:* **711.584,71 €**

Die Personalkostenzuschüsse erhöhten sich um insgesamt 84.249,63 €. Die Erhöhung ist insbesondere auf die Betreuungszeitempfehlungen zurückzuführen.

Zeile 47

**Erstattungen von sonst. Bereichen**

**31.536,71 €**

*Vorjahr:* **14.925,27 €**

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

Zeile 48

**Sonstige Erträge**

**19.078,80 €**

*Vorjahr:*

**67.571,10 €**

Den Hauptteil dieser Position machen Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Urlaub, Überstunden und Altersteilzeit aus. Im Berichtsjahr sind diese um 48.492,30 € gesunken.

Zeile 49

**Zuweisungen/Zuschüsse v. sonst. öffentl. Bereich**

**20.834,00 €**

*Vorjahr:*

**0,00 €**

Im Berichtsjahr wurde hier die erstmalig gezahlte Zuweisung für das Bundesprogramm „SprachKiTa´s“ ausgewiesen.

4.1.4 **Ergebnis**

in T€

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Erlöse	2.310,7	2.076,3
Kosten	<u>6.441,1</u>	<u>5.696,2</u>
Ergebnis	<u>-4.130,4</u>	<u>-3.619,9</u>
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgrad %	<u>35,9 %</u>	<u>36,5 %</u>

Im Ergebnis bleibt festzustellen, dass sich aus dem Betrieb der städt. Einrichtung ‚Kindertagesstätten‘ ein Zuschussbedarf von 4.130.390,92 € ergibt.

Burgdorf, im März 2018  
In Vertretung

gez. Philipps

**- Anhang -**

**ANLAGENNACHWEIS**

**Stand: 31.12.2016**

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	141.326,16			141.326,16					141.326,16
080 Bauten, Außenanlagen	6.466.767,60	282.267,88		6.749.035,48	2.743.950,60	132.895,88		2.876.846,48	3.872.189,00
290 Anlagen im Bau	103.797,16		103.797,16	0,00					0,00
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	490.749,61	25.669,00		516.418,61	301.527,61	24.061,00		325.588,61	190.830,00
420 Büroeinrichtung	9.733,41			9.733,41	8.900,41	73,00		8.973,41	760,00
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	65.520,86	34.949,98		100.470,84	35.819,86	13.271,98		49.091,84	51.379,00
<b>S u m m e :</b>	<b>7.277.894,80</b>	<b>342.886,86</b>	<b>103.797,16</b>	<b>7.516.984,50</b>	<b>3.090.198,48</b>	<b>170.301,86</b>	<b>0,00</b>	<b>3.260.500,34</b>	<b>4.256.484,16</b>

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	141.326,16	0,00		141.326,16					141.326,16
080 Bauten, Außenanlagen	12.104.131,99	282.267,88		12.386.399,87	7.161.407,19	217.018,68		7.378.425,87	5.007.974,00
290 Anlagen im Bau	103.797,16	0,00	103.797,16	0,00					0,00
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	531.255,61	25.669,00		556.924,61	334.622,36	24.944,35		359.566,71	197.357,90
420 Büroeinrichtung	5.391,96	0,00		5.391,96	4.547,22	74,30		4.621,52	770,44
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	62.489,13	34.949,98		97.439,11	33.723,41	13.054,90		46.778,31	50.660,80
<b>S u m m e :</b>	<b>12.948.392,01</b>	<b>342.886,86</b>	<b>103.797,16</b>	<b>13.187.481,71</b>	<b>7.534.300,18</b>	<b>255.092,23</b>	<b>0,00</b>	<b>7.789.392,41</b>	<b>5.398.089,30</b>

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. - 31.12.2016      Produkt 36500 bis 36507 Kindertagesstätten

Kostenstellen → ↓	Zelle	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		EUR
Kosten-/Erlösarten		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Beamtenbezüge, -versorgung	1	30.949,72	±0,00	30.949,72												30.949,72
Tarifl. Beschäftigte	2	4.781.739,05	-32.314,52	4.749.424,53	282.259,42	936.548,78	1.114.264,79	615.207,89	655.295,12	230.184,90	229.773,68	660.787,40	4.724.321,98	25.102,55		
Personalkosten (1 + 2)	3	4.812.688,77	-32.314,52	4.780.374,25	282.259,42	936.548,78	1.114.264,79	615.207,89	655.295,12	230.184,90	229.773,68	660.787,40	4.724.321,98	56.052,27		
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	±0,00	0,00												0,00
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	0,00	+107.851,55	107.851,55	19.457,26	13.037,11	19.163,04	20.058,37	3.103,38	18.402,37	10.726,53	3.903,49	107.851,55			
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	3.466,62	±0,00	3.466,62	1.008,38	80,32	380,72	954,43	326,43	516,73	80,32	119,29	3.466,62			
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	11.307,54	+732,04	12.039,58	824,53	940,53	4.058,73	2.612,69	1.168,29	425,92	763,10	1.245,79	12.039,58			
Unterhaltung u. Instandsetzung v. Inventar	8	2.629,37	±0,00	2.629,37	89,49	224,57	398,21	600,00	260,94	141,79	76,06	838,31	2.629,37			
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	0,00	+6.065,65	6.065,65	324,32	764,04	1.300,56	823,68	1.154,04	457,66	533,24	708,11	6.065,65			
Stromkosten	10	0,00	+17.104,25	17.104,25	1.935,40	2.135,59	4.197,39	1.617,50	1.706,16	249,16	917,10	4.345,95	17.104,25			
Heizkosten	11	0,00	+24.342,84	24.342,84	2.341,05	4.262,16	4.921,46	47,88	2.632,77	3.776,09	2.843,93	3.517,50	24.342,84			
Wasser- und Abwasserkosten	12	0,00	+12.974,90	12.974,90	1.041,14	1.541,05	4.156,12	1.660,22	679,92	588,18	645,93	2.662,34	12.974,90			
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	0,00	+113.743,25	113.743,25	7.978,72	19.945,01	24.219,99	13.158,61	16.680,82	5.688,18	6.722,73	19.349,19	113.743,25			
Gebäudeversicherungen	14	0,00	+6.710,09	6.710,09	578,47	1.149,70	834,51	737,03	800,40	700,53	613,99	1.295,46	6.710,09			
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	12.879,14	±0,00	12.879,14	1.042,07	906,73	2.252,06	2.399,96	2.362,83	1.312,28	1.380,02	1.223,19	12.879,14			
Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Dienstfahrten	16	7.692,98	±0,00	7.692,98	85,20	1.925,15	1.757,92	581,69	433,82	999,10	610,40	1.299,70	7.692,98			
Verbrauchsmittel	17	18.056,45	±0,00	18.056,45	930,63	2.579,25	5.023,94	3.342,61	1.538,87	1.429,62	887,66	2.323,87	18.056,45			
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	18	5.462,41	±0,00	5.462,41	197,04	1.097,23	1.596,41	551,16	452,23	298,21	391,46	878,67	5.462,41			
Ankauf von Verpflegung	19	305.728,11	±0,00	305.728,11	6.449,89	51.368,87	79.551,50	40.708,70	47.782,47	13.814,83	11.233,63	54.818,22	305.728,11			
Veranstaltungen	20	0,00	±0,00	0,00									0,00			
Benutzung von Bädern etc.	21	3.091,35	±0,00	3.091,35	194,30	1.165,90	168,30	0,00	0,00	346,10	0,00	1.216,75	3.091,35			
PC-Betreuung	22	0,00	±0,00	0,00									0,00			
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	23	8.872,38	±0,00	8.872,38	709,78	2.083,18	2.021,33	1.188,11	786,93	478,33	339,46	1.265,26	8.872,38			
Sonstige Aufwendungen	24	12.065,03	±0,00	12.065,03	1.033,72	1.543,10	2.337,55	1.715,89	1.675,45	937,95	863,02	1.958,35	12.065,03			
Bauhofkosten	25	25.133,73	+22.929,16	48.062,89	4.387,07	3.500,48	8.195,18	7.044,63	6.695,77	7.913,60	3.486,48	6.839,68	48.062,89			
Umgestaltung Außengelände	26	0,00	±0,00	0,00		0,00	0,00						0,00			
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	27	322.223,28	-322.223,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Pädagogische Arbeit in Kitas	28	60.602,71	-31.185,17	29.417,54	3.218,90	8.334,90	3.275,99	4.502,40	1.346,90	2.155,90	818,15	5.764,40	29.417,54			
Betriebskosten (4 - 28)	29	799.211,10	-40.954,72	758.256,38	53.827,36	118.584,87	169.810,91	104.305,56	91.588,42	60.632,53	43.933,21	115.573,52	758.256,38	0,00		
Geschäftsausgaben	30	9.028,43	±0,00	9.028,43	531,90	1.599,68	1.512,14	1.326,66	830,19	1.047,04	792,92	1.387,90	9.028,43			
Verwaltungskostenbeitrag	31	433.476,74	+80.965,57	514.442,31	28.725,35	79.276,59	134.796,66	71.534,02	73.943,60	24.824,14	22.304,80	79.037,15	514.442,31	0,00		
Verwaltungskosten (30 + 31)	32	442.505,17	+80.965,57	523.470,74	29.257,25	80.876,27	136.308,80	72.860,68	74.773,79	25.871,18	23.097,72	80.425,05	523.470,74	0,00		
Abschreibungen	33	116.839,44	+147.403,70	264.243,14	15.794,33	43.447,75	62.221,68	42.133,17	25.632,27	4.007,53	12.153,01	49.702,49	255.092,23	9.150,91		
Verzinsung des Anlagekapitals	34	0,00	+114.793,70	114.793,70	10.489,43	11.458,83	19.462,60	13.028,41	34.744,82	2.380,76	2.897,27	20.331,58	114.793,70			
Kapitalkosten (33 + 34)	35	116.839,44	+262.197,40	379.036,84	26.283,76	54.906,58	81.684,28	55.161,58	60.377,09	6.388,29	15.050,28	70.034,07	369.885,93	9.150,91		
Primärkosten (3 + 29 + 32 + 35)	36	6.171.244,48	+269.893,73	6.441.138,21	391.627,79	1.190.916,50	1.502.068,78	847.535,71	882.034,42	323.076,90	311.854,89	926.820,04	6.375.935,03	65.203,18		
Sekundärkosten- zuordnung	37				4.004,97	12.178,85	15.360,83	8.667,26	9.020,08	3.303,91	3.189,15	9.478,13	65.203,18			
Sekundärkosten	38				4.004,97	12.178,85	15.360,83	8.667,26	9.020,08	3.303,91	3.189,15	9.478,13	65.203,18			
Gesamtkosten (36 + 38)	39	6.171.244,48	+269.893,73	6.441.138,21	395.632,76	1.203.095,35	1.517.429,61	856.202,97	891.054,50	326.380,81	315.044,04	936.298,17	6.441.138,21			
Leistungserlöse	40	772.975,33	±0,00	772.975,33	29.460,00	95.830,71	236.822,99	112.755,77	125.176,59	36.142,50	24.845,21	111.941,56	772.975,33			
Verkauf von Essen	41	248.606,50	±0,00	248.606,50	5.464,00	38.094,50	66.732,00	37.197,00	35.939,00	10.300,00	10.400,00	44.480,00	248.606,50			
Zahlungen f. Schadensfälle	42	326,70	±0,00	326,70	0,00	0,00	0,00	0,00	326,70	0,00	0,00	0,00	326,70			
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. KiTa-Geb. sozial Schwache	44	0,00	+178.054,91	178.054,91	22.395,50	53.039,07	18.238,45	24.264,00	20.869,54	2.230,00	5.381,55	31.636,80	178.054,91			
Zuschüsse vom Land	45	933.874,34	-138.040,00	795.834,34	33.306,87	112.201,44	230.635,03	123.179,19	150.777,32	26.563,39	36.045,54	83.125,56	795.834,34			
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	102.820,00	+138.040,00	240.860,00	8.820,00	56.140,00	8.280,00	31.240,00	22.920,00	26.680,00	11.100,00	54.400,00	240.860,00			
Erstattungen	47	31.536,71	±0,00	31.536,71	0,00	6.186,33	3.974,00	3.903,91	17.472,47	0,00	0,00	0,00	31.536,71			
Sonstige Erträge	48	18.381,23	+697,57	19.078,80	1.912,66	7.983,27	85,37	2.275,70	851,41	7,06	3.507,99	2.455,34	19.078,80			
Zuweisungen v. sonst. öffentl. Bereich u.a.	49	20.834,00	±0,00	20.834,00	0,00	20.834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.834,00			
Gesamterlöse (40 - 49)	50	2.131.994,81	+178.752,48	2.310.747,29	101.359,03	390.309,32	586.047,84	334.815,57	374.333,03	101.922,95	93.920,29	328.039,26	2.310.747,29	0,00		
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (50./.(39))	51	-4.039.249,67	-91.141,25	-4.130.390,92	-294.273,73	-812.786,03	-931.381,77	-521.387,40	-516.721,47	-224.457,86	-221.123,75	-608.258,91	-4.130.390,92			
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungs- grad) % (50:39)	52	34,5%		35,9%	25,6%	32,4%	38,6%	39,1%	42,0%	31,2%	29,8%	35,0%	35,9%			

**Übersicht der nicht städtischen Kindertagesstätten**  
(nachrichtlich)

	Erträge	Städtische Zuschüsse	Städtische Kapitalkosten	Kindergartenplätze Stichtag 31.12.2016			
	(Haushaltsansätze)	(Haushaltsansätze)	(Abschreibung/ Verzinsung)	Krippe	Betreuungs- einheiten <sup>1)</sup>	KiTa	Betreuungs- einheiten <sup>1)</sup>
	2016	2016	2016				
365.09.00001 KiTa Pusteblume / Nord West (Kirchengemeinde St. Pankratius)	36.432,19 €	255.546,45 €	60.540,94 €	30	59.280	60	102.505
365.09.00002 KiTa Villa Mercedes (DRK)	26.713,85 €	262.879,38 €	17.481,51 €	0	0	75	114.361
365.09.00003 KiTa Kinderspielhaus Burgdorf e.V.	16.773,81 €	196.696,60 €		12	20.748	26	44.954
365.09.00004 KiTa Allerleirauh	20.035,38 €	68.490,50 €		15	14.820	25	40.261
365.09.00005 KiTa Fröbelweg (Kirchengemeinde St. Pankratius)	38.724,72 €	346.085,54 €		15	27.911	71	109.915
365.09.00006 KiTa AWO (AWO Jugendhilfe und Kindertagesstätten GmbH)	27.283,33 €	429.840,57 €	35.774,43 €	30	77.805	93	121.030
365.09.00007 KiTa des Frauen- & Mütterzentrums		39.525,27 €		30	59.280	0	0
365.09.00008 Kindertagesstätte im heilpädagogischen Zentrum der Lebenshilfe e.V.	10.434,72 €	161.756,43 €		12	20.748	20	34.580
365.09.00009 KiTa der St. Paulus Kirchengemeinde		158.331,94 €	45.089,72 €	45	77.805	0	0
Summe	176.398,00 €	1.919.152,68 €	158.886,60 €	189	358.397	370	567.606

<sup>1)</sup> Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag x 247 Arbeitstage