

**STADT BURGDORF
DER BÜRGERMEISTER**



Betriebsabrechnung,
Erläuterungs- und
Auswertungsbericht
2017

Kindertagesstätten

ERLÄUTERUNGS- und AUSWERTUNGSBERICHT

zur

BETRIEBSABRECHNUNG

KINDERTAGESSTÄTTEN

der

STADT BURGDORF

2017

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>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Kindertagesstätten:	Anzahl	8	8	8	8
Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt)	Anzahl	666	630	639	625
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	140	152	186	193
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	18	19	18	13
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	336	301	278	271
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	107	95	99	102
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	65	63	58	46
Betreuungseinheiten ¹⁾ p.a. ²⁾	Anzahl	1.097.422	1.068.325	1.059.892	1.044.923
<i>davon in Vormittagsgruppen</i>	Anzahl	166.859	188.091	227.364	237.773
<i>davon in Nachmittagsgruppen</i>	Anzahl	17.424	18.772	17.784	12.740
<i>davon in Ganztagsgruppen</i>	Anzahl	672.760	632.567	587.860	579.180
<i>davon in Hortgruppen</i>	Anzahl	123.251	112.558	119.439	128.623
<i>davon in Krippengruppen</i>	Anzahl	117.128	116.337	107.445	86.608

¹⁾ Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag

²⁾ Betreuungseinheiten pro Tag x 247 Arbeitstage

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	6.863,5	6.441,1	5.696,2	5.443,7
- <i>davon Personalkosten</i>	T€	5.079,9	4.780,4	4.104,7	3.808,1
- <i>davon Betriebskosten</i>	T€	798,4	758,2	727,7	802,4
- <i>davon Verwaltungskosten</i>	T€	594,4	523,5	499,1	484,7
- <i>davon Kapitalkosten</i>	T€	390,8	379,0	364,7	348,5
Gesamterlöse	T€	2.481,3	2.310,7	2.076,3	1.925,7
Ergebnis	T€	-4.382,2	-4.130,4	-3.619,9	-3.518,0
Kostendeckungsgrad	%	36,2	35,9	36,5	35,4
Kostendeckungsgrad der Elternbeiträge (einschl. Essengeld)	%	15,6	15,9	15,1	15,3
Kostendeckungsgrad der Elternbeiträge (ohne Essengeld)	%	11,9	12,0	11,3	11,5
Kosten je Betreuungseinheit	€	6,25	6,03	5,37	5,21

Inhalt

	<u>Seite</u>
Kindertagesstätten – Auf einen Blick	5
1. <u>Allgemeines</u>	11
2. <u>Vorbemerkung</u>	13
2.1 Zielsetzung	13
2.2 Grundlage	13
2.3 Betriebsergebnis	14
3. <u>Erläuterung</u>	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. <u>Auswertung</u>	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	Krippengruppen	Hortgruppen	Betreute Kinder ¹⁾	Betreuungseinheiten/Tag ²⁾ 2017	Betreuungseinheiten/Tag ²⁾ 2016
KiTa Gartenstraße Gartenstraße 15 Burgdorf	1				1,5	53	261,2	240,9
KiTa Südsterne (Südstadt) Brahmsstraße 1 Burgdorf	3	1,5	1		1,5	139	826,3	828,2
KiTa Weststadt Lippoldstraße 12 Burgdorf			3	2	2,5	153	1.051,8	1.024,0
KiTa Freibad Am Nassen Berg 27 Burgdorf	0,5		3,5			97	775,5	767,0
KiTa Raml.-Ehlershshn. Waldstraße 4a Raml.-Ehlershausen	1 ab 02/17 0,5		2 ab 02/17 2,5			80	594,0	565,0
KiTa Otze Heeg 17 Otze			2,5	1,5		79	595,0	537,0
KiTa Schillerslage Flachsfield 15 Schillerslage	0,5		1 ab 04/17 1,5			38	248,0	221,0
KiTa Sorgensen Hauptstraße 16 Sorgensen	0,5		0,5 ³⁾	0,5 ³⁾		27	183,0	142,0
Summe	6,5	1,5	13,5	4,0	5,5	666	4.534,8	4.325,1

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. 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 alle ihre Kindertagesstätten (Krippen, Kindergärten, Horte) – nachfolgend Kitas genannt – als öffentliche Einrichtung im Sinne von § 30 Abs. 1 NKomVG.
- (2) Die Aufgabe umfasst die Betreuung, Bildung und Erziehung von Kindern sowie die Förderung zu eigenverantwortlichen und gemeinschaftsfähigen Persönlichkeiten.
Maßgeblich für die Gestaltung der Arbeit in den Kitas sind der gesetzliche Auftrag gem. § 22 Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) und §§ 2, 3 des Gesetzes über Tageseinrichtungen für Kinder in Niedersachsen (Nds. KiTaG) sowie die jeweilige Konzeption der Einrichtung.
- (3) Die Nutzung der Kitas erfolgt nach Maßgabe dieser Satzung. Für die Benutzung der Kitas wird eine öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühr erhoben. Die Höhe der öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühr richtet sich nach der Gebührensatzung für Kindertagesstätten der Stadt Burgdorf in der jeweils gültigen Fassung.

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 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (§ 21 KomHKVO) 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 2017 standen den Gesamtkosten von 6.863.541,77 € (2016 = 6.441.138,21 €) Gesamterlöse von 2.481.302,76 € (2016 = 2.310.747,29 €) gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 4.382.239,01 € (2016 = -4.130.390,92 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 36,2 % (2016 = 35,9 %).

3. Erläuterung

3.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2017 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 2017</u>	
	<u>Restbuchwerte von</u> <u>Wiederbeschaffungszeitwerten</u> <u>per 31.12.2017</u> €	<u>Abschreibungen auf</u> <u>Wiederbeschaffungszeitwerte</u> €
36500 KiTa Freibad	1.163.504,55	52.252,11
36501 KiTa Südstern (Südstadt)	403.104,12	44.362,36
36502 KiTa Weststadt	1.313.482,83	63.949,12
36503 KiTa Otze	1.188.164,20	32.771,59
36504 KiTa Gartenstraße	352.291,16	16.245,69
36505 KiTa Raml.-Ehlers.	679.294,29	43.925,36
36506 KiTa Schillerslage	83.815,30	4.810,78
36507 KiTa Sorgensen	<u>97.029,71</u>	<u>12.761,91</u>
	5.280.686,16	271.078,92
Abschreibungen auf Forderungen (nachrichtlich)		<u>3.454,60</u>
		274.533,52

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 31.12.2017 auf Anschaffungswertbasis	4.163.458,56 €
./. Zuschüsse 31.12.2017	1.291.451,23 €
./. Noch nicht aufgelöste Spenden	<u>11.322,00 €</u>
= betriebsnotwendiges Kapital 31.12.2017	2.860.685,33 €
Restbuchwert 31.12.2016 auf Anschaffungswertbasis	4.256.484,16 €
./. Zuschüsse 31.12.2016	1.291.451,23 €
./. Noch nicht aufgelöste Spenden	<u>12.570,99 €</u>
= betriebsnotwendiges Kapital 31.12.2016	2.952.461,94 €
Ø betriebsnotwendiges Kapital 2017/2016	2.906.573,64 €
x Zinssatz 4,00 %	
= kalkulatorische Verzinsung	116.262,95 €

Die Zinsen wurden auf die Kostenstellen den Restbuchwerten entsprechend verteilt.

3.2 Erlösarten

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2017.

3.3 **Abschlussresultate**

3.3.1 Haushaltsrechnung

Die folgende Übersicht zeigt - unterteilt nach Hauptgruppen - die Aufwendungen und Erträge 2017:

<u>Aufwendungen</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>Erträge</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>
Personalaufwand	5.205,7	78,1	Erträge	2.270,2	34,0
Sachl. Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	<u>1.462,2</u>	<u>21,9</u>	Unterdeckung	<u>4.397,7</u>	<u>66,0</u>
	<u>6.667,9</u>	<u>100,0</u>		<u>6.667,9</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	+ 211.058,68 €
Kosten	+ <u>195.621,86 €</u>
Ergebnis	+ <u>15.436,82 €</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 2017 - wie o.a. - + 15.436,82 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 4.382.239,01 € ergibt.

3.3.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2017 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gesamterlöse	2.481.302,76 €
Gesamtkosten	<u>6.863.541,77 €</u>
Ergebnis	<u>- 4.382.239,01 €</u>

- AUSWERTUNGSBERICHT -

4. Auswertung

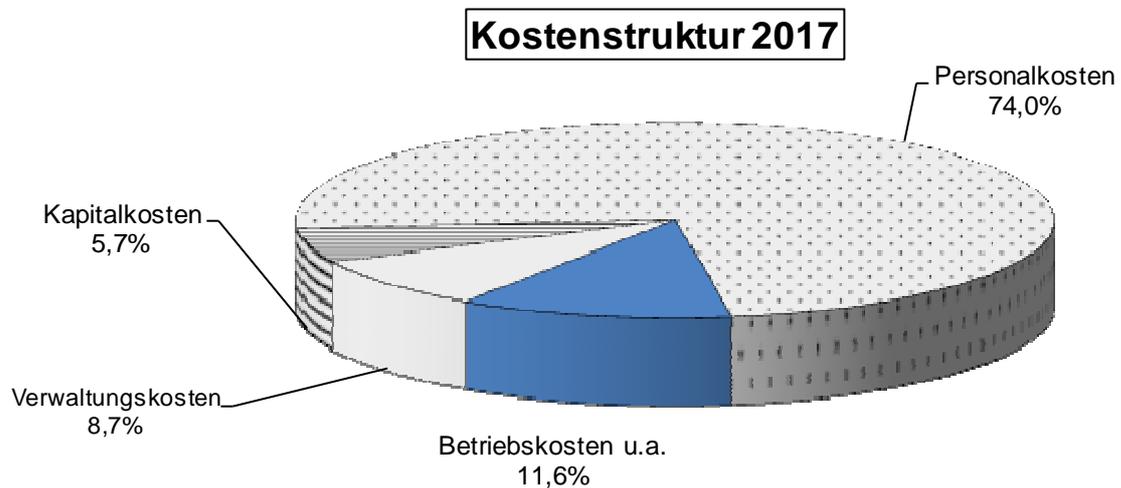
4.1 Analyse der Kosten und Erlöse

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 2017, 2016 und 2015:

	<u>2017</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>
	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>
Personalkosten	5.079,9	74,0	4.780,4	74,2	4.104,7	72,1
Betriebskosten u.a.	798,4	11,6	758,2	11,8	727,7	12,8
Verwaltungskosten	594,4	8,7	523,5	8,1	499,1	8,8
Kapitalkosten	<u>390,8</u>	<u>5,7</u>	<u>379,0</u>	<u>5,9</u>	<u>364,7</u>	<u>6,3</u>
	<u>6.863,5</u>	<u>100,0</u>	<u>6.441,1</u>	<u>100,0</u>	<u>5.696,2</u>	<u>100,0</u>



4.1.2 Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung

in Anlehnung an die Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens

		2017	2016	+ / -
		€	€	€
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	31.859,90	30.949,72	+910,18
Tariflich Beschäftigte	2	5.048.040,81	4.749.424,53	+298.616,28
Personalkosten (1 + 2)	3	5.079.900,71	4.780.374,25	+299.526,46
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	0,00	±0,00
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	85.904,35	107.851,55	-21.947,20
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	1.836,66	3.466,62	-1.629,96
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	13.451,68	12.039,58	+1.412,10
Unterhaltung u. Instandsetzung von Inventar	8	4.416,75	2.629,37	+1.787,38
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	8.198,26	6.065,65	+2.132,61
Stromkosten	10	22.011,13	17.104,25	+4.906,88
Heizkosten	11	24.572,69	24.342,84	+229,85
Wasser- und Abwasserkosten	12	12.116,24	12.974,90	-858,66
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	112.406,66	113.743,25	-1.336,59
Gebäudeversicherungen	14	6.923,05	6.710,09	+212,96
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	18.952,33	12.879,14	+6.073,19
Aus- und Fortbildung, Reisekosten	16	8.514,75	7.692,98	+821,77
Verbrauchsmittel	17	18.781,94	18.056,45	+725,49
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufw.	18	5.328,39	5.462,41	-134,02
Ankauf von Verpflegung	19	334.343,18	305.728,11	+28.615,07
Veranstaltungen	20	0,00	0,00	±0,00
Benutzung von Bädern etc.	21	807,45	3.091,35	-2.283,90
PC-Betreuung	22	0,00	0,00	±0,00
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	23	10.005,40	8.872,38	+1.133,02
Sonstige Aufwendungen	24	13.687,19	12.065,03	+1.622,16
Bauhofkosten	25	44.484,51	48.062,89	-3.578,38
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	51.648,68	29.417,54	+22.231,14
Betriebskosten (4 - 28)	29	798.391,29	758.256,38	+17.903,77
Geschäftsausgaben	30	10.367,55	9.028,43	+1.339,12
Verwaltungskostenbeitrag	31	584.085,75	514.442,31	+69.643,44
Verwaltungskosten (30 + 31)	32	594.453,30	523.470,74	+70.982,56
Abschreibungen	33	274.533,52	264.243,14	+10.290,38
Verzinsung des Anlagekapitals	34	116.262,95	114.793,70	+1.469,25
Kapitalkosten (33 + 34)	35	390.796,47	379.036,84	+11.759,63
Primärkosten (3+29+32+35)	36	6.863.541,77	6.441.138,21	+400.172,42

4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten

Zeile 3

Personalkosten (1 + 2)

5.079.900,71 €

Vorjahr: **4.780.374,25 €**

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 31.859,90 € und anteilige Entgelte der tariflich Beschäftigten von 5.048.040,81 €.

Der Anstieg der Personalkosten um insgesamt 299.526,46 € ist unter anderem auf das gestiegene Lohnniveau und die Ausweitung der Betreuungszeit (Ganztagsbetreuung) in der KiTa Ramlingen-Ehlershausen und der KiTa Schillerslage zurück zu führen.

Zeile 5

Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen

85.904,35 €

Vorjahr: **107.851,55 €**

Im Berichtsjahr wurden u.a. folgende größere Maßnahmen durchgeführt: Küchenumbau und Sanierung der Heizung sowie der Sanitäranlagen (KiTa Südsterne), Erneuerung der Beleuchtung (KiTa Freibad) sowie Reparaturen nach einem Wasserleitungsschaden (KiTa Weststadt).

Zeile 19

Ankauf von Verpflegung

334.343,18 €

Vorjahr: **305.728,11 €**

Der Anstieg der Verpflegungskosten ist vorwiegend auf die zum August vollzogene Preisanpassung des Anbieters zurückzuführen.

Zeile 31

Verwaltungskostenbeitrag

Vorjahr:

584.085,75 €

514.442,31 €

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 482.109,65 €.

Zusammensetzung:

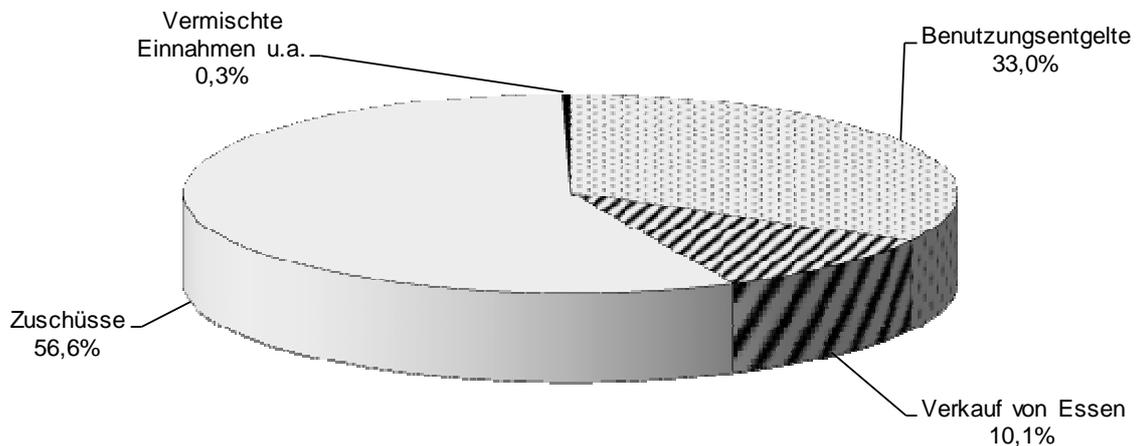
Abteilung	insgesamt
10-Hauptabteilung	28.209,22 €
11-Personalabteilung	127.681,99 €
14-Rechnungsprüfungsamt	13.764,65 €
15-Controlling	1.783,09 €
2-Fachbereichsleitung	5.973,25 €
20-Finanzabteilung	22.305,47 €
21-Kasse	10.095,52 €
25-Gebäudewirtschaftsabteilung	65.428,39 €
1-Fachbereichsleitung	12.665,55 €
51.1-Jugendverwaltung	186.586,33 €
66-Tiefbauabteilung	<u>7.616,19 €</u>
	482.109,65 €

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.700,-€) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 101.976,10 €. Der Anstieg der Kosten ist hauptsächlich mit der personellen Verstärkung im Bereich des Familienservicebüros, einer neuen Stelle einer Fachberaterin für die Kindertagesstätten (ab 01.07.2017) sowie mit der allgemeinen Tarifierhöhung zu begründen.

4.1.3 **Erlösstruktur**

		2017	2016	+ / -
		€	€	€
Benutzungsgebühren	40	820.049,92	772.975,33	+47.074,59
Verkauf von Essen	41	249.620,00	248.606,50	+1.013,50
Zahlungen f. Schadensfälle	42	369,13	326,70	+42,43
Vermischte Einnahmen	43	7.294,14	2.640,00	+4.654,14
Zuweis. für KiGa-Gebühren sozial Schwache	44	205.647,32	178.054,91	+27.592,41
Zuschüsse vom Land	45	799.160,47	795.834,34	+3.326,13
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	236.780,00	240.860,00	-4.080,00
Erstatt. vom sonst. Bereich	47	99.395,48	31.536,71	+67.858,77
Sonstige Erträge	48	29.650,30	19.078,80	+10.571,50
Zuweisungen/Zuschüsse v. sonst. öffentl. Bereich	49	33.336,00	20.834,00	+12.502,00
Gesamterlöse (40 - 49)	50	2.481.302,76	2.310.747,29	+170.555,47

Erlösstruktur 2017



4.1.3.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten

Zeile 40

Benutzungsgebühren

820.049,92 €
Vorjahr: **772.975,33 €**

Der Anstieg der Benutzungsgebühren resultiert zum einen aus der gestiegenen Anzahl der betreuten Kinder, zum anderen wirkte sich hier die Erweiterung der Ganztagsbetreuung positiv auf die Höhe der Gebühreneinnahmen aus.

Zeile 44

Inn. Verr. KiTa-Geb. soz. Schwache

205.647,32 €
Vorjahr: **178.054,91 €**

Bis zum 31.12.2015 erhielt die Stadt Burgdorf die durch die Gebührenerlöse 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 Gebührenerlöse als Einnahme verbucht.

Zeile 45

Zuschüsse vom Land

799.160,47 €
Vorjahr: **795.834,34 €**

Diese Position beinhaltet die Personalkostenzuschüsse des Landes.

Zeile 47

Erstattungen von sonst. Bereichen

99.395,48 €
Vorjahr: **31.536,71 €**

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

Zeile 48

Sonstige Erträge

29.650,30 €
Vorjahr: **19.078,80 €**

Den Hauptteil dieser Position machen Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Urlaub, Überstunden und Altersteilzeit sowie Erträge aus d. Aufl. oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen aus. Im Berichtsjahr sind diese um insgesamt 10.571,50 € gestiegen.

Zeile 49

<u>Zuweisungen/Zuschüsse v. sonst. öffentl. Bereich</u>	33.336,00 €
<i>Vorjahr:</i>	20.834,00 €

Die Ausweitung der im Jahr 2016 erstmalig gezahlten Zuweisung für das Bundesprogramm „SprachKiTa´s“ führte zu einer Steigerung in Höhe von 12.502,- €.

4.1.4 **Ergebnis**

in T€

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Erlöse	2.481,3	2.310,7
Kosten	<u>6.863,5</u>	<u>6.441,1</u>
Ergebnis	<u>-4.382,2</u>	<u>-4.130,4</u>
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgrad %	<u>36,2 %</u>	<u>35,9 %</u>

Im Ergebnis bleibt festzustellen, dass sich aus dem Betrieb der städt. Einrichtung ‚Kindertagesstätten‘ ein Zuschussbedarf von 4.382.239,01 € ergibt.

Burgdorf, im Mai 2018
In Vertretung

gez. Philipps

- Anhang -

ANLAGENNACHWEIS

Stand: 31.12.2017

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	41,40		141.367,56					141.367,56
080 Bauten, Außenanlagen	6.749.035,48	21.932,31		6.770.967,79	2.876.846,48	139.068,31		3.015.914,79	3.755.053,00
290 Anlagen im Bau	0,00			0,00					0,00
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	516.418,61	48.745,27		565.163,88	325.588,61	26.996,27		352.584,88	212.579,00
420 Büroeinrichtung	9.733,41			9.733,41	8.973,41	73,00		9.046,41	687,00
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	100.470,84	19.938,32		120.409,16	49.091,84	17.545,32		66.637,16	53.772,00
S u m m e :	7.516.984,50	90.657,30	0,00	7.607.641,80	3.260.500,34	183.682,90	0,00	3.444.183,24	4.163.458,56

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	41,40		141.367,56					141.367,56
080 Bauten, Außenanlagen	12.542.683,44	21.932,31		12.564.615,75	7.471.510,67	225.943,08		7.697.453,75	4.867.162,00
290 Anlagen im Bau	0,00			0,00					0,00
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	559.263,43	48.745,27		608.008,70	360.623,73	28.078,20		388.701,93	219.306,77
420 Büroeinrichtung	5.095,92	0,00		5.095,92	4.324,18	75,08		4.399,26	696,66
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	95.420,75	19.938,32		115.359,07	46.223,34	16.982,56		63.205,90	52.153,17
S u m m e :	13.343.789,70	90.657,30	0,00	13.434.447,00	7.882.681,92	271.078,92	0,00	8.153.760,84	5.280.686,16

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. - 31.12.2017 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	
Beamtenbezüge, -versorgung	1	31.859,90	±0,00	31.859,90										0,00	31.859,90
Tarifl. Beschäftigte	2	5.173.848,20	-125.807,39	5.048.040,81	296.315,82	1.035.615,11	1.197.148,11	642.853,69	662.592,49	241.032,87	234.502,05	682.000,69	4.992.060,83	55.979,98	
Personalkosten (1 + 2)	3	5.205.708,10	-125.807,39	5.079.900,71	296.315,82	1.035.615,11	1.197.148,11	642.853,69	662.592,49	241.032,87	234.502,05	682.000,69	4.992.060,83	87.839,88	
Honorarkräfte für Einzelprojekte	4	0,00	±0,00	0,00										0,00	
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	5	0,00	+85.904,35	85.904,35	2.938,15	38.577,14	6.393,10	7.173,96	9.481,89	3.212,04	5.245,82	12.882,25	85.904,35		
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	6	1.836,66	±0,00	1.836,66	182,18	184,36	183,33	80,32	334,12	103,65	474,79	293,91	1.836,66		
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	13.038,99	+412,69	13.451,68	216,81	1.396,83	3.709,40	894,72	4.217,47	593,92	1.207,32	1.215,21	13.451,68		
Unterhaltung u. Instandsetzung v. Inventar	8	4.416,75	±0,00	4.416,75	431,38	544,75	943,35	614,71	302,11	195,45	618,00	556,76	4.416,75		
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	9	0,00	+8.198,26	+8.198,26	347,40	718,32	2.615,75	1.367,02	1.200,33	400,64	868,30	680,50	8.198,26		
Stromkosten	10	0,00	+22.011,13	+22.011,13	2.331,48	2.802,32	4.828,57	2.668,49	1.718,15	1.812,45	1.026,78	4.822,89	22.011,13		
Heizkosten	11	0,00	+24.572,69	+24.572,69	1.675,72	4.885,76	3.567,57	1.788,60	2.900,06	2.849,41	3.168,25	3.737,32	24.572,69		
Wasser- und Abwasserkosten	12	0,00	+12.116,24	+12.116,24	1.102,75	1.518,26	2.769,95	1.780,64	713,39	216,70	1.009,59	3.004,96	12.116,24		
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	13	0,00	+112.406,66	+112.406,66	8.009,01	18.839,59	24.465,13	13.587,24	16.945,27	6.048,48	6.280,13	18.231,81	112.406,66		
Gebäudeversicherungen	14	0,00	+6.923,05	+6.923,05	589,29	1.172,59	850,77	751,20	901,57	710,68	625,53	1.321,42	6.923,05		
Sonstige Bewirtschaftungskosten	15	14.879,27	+4.073,06	18.952,33	1.386,61	1.602,44	3.071,28	3.637,23	2.904,94	1.600,54	2.124,55	2.624,74	18.952,33		
Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Dienstfahrten	16	8.514,75	±0,00	8.514,75	67,80	1.680,49	1.677,00	1.207,76	1.738,00	151,60	894,38	1.097,72	8.514,75		
Verbrauchsmittel	17	18.781,94	±0,00	18.781,94	1.219,80	4.708,35	4.437,59	2.609,54	2.110,82	290,97	731,40	2.673,47	18.781,94		
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	18	5.328,39	±0,00	5.328,39	128,05	158,76	1.967,24	678,03	541,68	236,62	565,98	1.052,03	5.328,39		
Ankauf von Verpflegung	19	334.343,18	±0,00	334.343,18	7.860,34	53.257,19	82.312,77	42.322,33	56.064,37	19.367,68	13.038,70	60.119,80	334.343,18		
Veranstaltungen	20	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Benutzung von Bädern etc.	21	807,45	±0,00	807,45	149,95	0,00	25,55	0,00	0,00	52,85	0,00	579,10	807,45		
PC-Betreuung	22	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Unfall-, Haftpflicht- u. ä. Versicherungen	23	10.005,40	±0,00	10.005,40	844,48	2.160,70	2.403,52	1.282,96	1.136,80	406,78	292,32	1.477,84	10.005,40		
Sonstige Aufwendungen	24	13.687,19	±0,00	13.687,19	1.565,73	1.694,18	3.391,17	1.257,93	2.326,18	1.109,04	815,49	1.527,47	13.687,19		
Bauhofkosten	25	21.794,66	+22.689,85	44.484,51	4.349,82	7.587,63	9.020,54	5.382,23	2.984,59	3.690,26	7.098,57	4.370,87	44.484,51		
Umgestaltung Außengelände	26	0,00	±0,00	0,00									0,00		
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	27	293.909,89	-293.909,89	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	74.578,54	-22.929,86	51.648,68	5.287,42	14.522,23	5.119,76	6.908,56	2.559,39	4.463,49	2.330,16	10.457,67	51.648,68		
Betriebskosten (4 - 28)	29	815.923,06	-17.531,77	798.391,29	40.684,17	158.222,13	163.753,34	95.993,47	111.081,13	47.513,25	48.416,06	132.727,74	798.391,29	0,00	
Geschäftsausgaben	30	10.367,55	±0,00	10.367,55	511,47	1.695,79	1.069,38	1.550,28	2.338,26	1.136,48	660,12	1.405,77	10.367,55		
Verwaltungskostenbeitrag	31	511.592,96	+72.492,79	584.085,75	28.691,23	87.811,82	144.596,53	80.407,65	100.581,70	36.347,79	24.555,06	81.093,97	584.085,75	0,00	
Verwaltungskosten (30 + 31)	32	521.960,51	+72.492,79	594.453,30	29.202,70	89.507,61	145.665,91	81.957,93	102.919,96	37.484,27	25.215,18	82.499,74	594.453,30	0,00	
Abschreibungen	33	124.328,24	+150.205,28	274.533,52	16.245,69	44.362,36	63.949,12	43.925,36	32.771,59	4.810,78	12.761,91	52.252,11	271.078,92	3.454,60	
Verzinsung des Anlagekapitals	34	0,00	+116.262,95	116.262,95	10.075,63	11.014,09	18.046,52	12.185,11	40.085,47	2.644,30	2.769,91	19.441,92	116.262,95		
Kapitalkosten (33 + 34)	35	124.328,24	+266.468,23	390.796,47	26.321,32	55.376,45	81.995,64	56.110,47	72.857,06	7.455,08	15.531,82	71.694,03	387.341,87	3.454,60	
Primärkosten (3 + 29 + 32 + 35)	36	6.667.919,91	+195.621,86	6.863.541,77	392.524,01	1.338.721,30	1.588.563,00	876.915,56	949.450,64	333.485,47	323.665,11	968.922,20	6.772.247,29	91.294,48	
Sekundärkosten- zuordnung	37				5.291,52	18.046,91	21.414,95	11.821,45	12.799,21	4.495,61	4.363,24	13.061,59	91.294,48		
Sekundärkosten	38				5.291,52	18.046,91	21.414,95	11.821,45	12.799,21	4.495,61	4.363,24	13.061,59	91.294,48		
Gesamtkosten (36 + 38)	39	6.667.919,91	+195.621,86	6.863.541,77	397.815,53	1.356.768,21	1.609.977,95	888.737,01	962.249,85	337.981,08	328.028,35	981.983,79	6.863.541,77		
Leistungserlöse	40	820.049,92	±0,00	820.049,92	33.599,50	82.135,55	244.017,42	113.267,16	147.490,99	52.146,70	31.953,25	115.439,35	820.049,92		
Verkauf von Essen	41	249.620,00	±0,00	249.620,00	6.950,00	32.502,00	66.772,00	37.367,00	40.849,00	13.497,00	10.965,00	40.718,00	249.620,00		
Zahlungen f. Schadensfälle	42	369,13	±0,00	369,13	0,00	0,00	0,00	369,13	0,00	0,00	0,00	0,00	369,13		
Vermischte Einnahmen	43	3.121,78	+4.172,36	7.294,14	0,00	0,00	3.407,26	316,63	859,84	0,00	2.710,41	0,00	7.294,14		
Inn. Verr. KiTa-Geb. sozial Schwache	44	0,00	+205.647,32	205.647,32	24.925,70	56.962,36	23.633,58	24.934,30	18.600,62	6.012,30	9.999,50	40.578,96	205.647,32		
Zuschüsse vom Land	45	799.160,47	±0,00	799.160,47	35.797,24	115.794,12	225.884,74	127.999,07	142.422,38	25.276,92	38.442,86	87.543,14	799.160,47		
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	46	236.780,00	±0,00	236.780,00	13.020,00	64.020,00	29.380,00	39.720,00	27.320,00	8.620,00	13.300,00	41.400,00	236.780,00		
Erstattungen	47	99.395,48	±0,00	99.395,48	0,00	19.080,25	4.707,12	3.299,11	44.202,50	16.945,15	0,00	11.161,35	99.395,48		
Sonstige Erträge	48	28.411,30	+1.239,00	29.650,30	382,73	13.477,86	172,29	5.330,57	359,38	6.300,32	495,89	3.131,26	29.650,30		
Zuweisungen v. sonst. öffentl. Bereich u.a.	49	33.336,00	±0,00	33.336,00	8.336,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.336,00		
Gesamterlöse (40 - 49)	50	2.270.244,08	+211.058,68	2.481.302,76	123.011,17	408.972,14	597.974,41	352.602,97	422.104,71	128.798,39	107.866,91	339.972,06	2.481.302,76	0,00	
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (50./39)	51	-4.397.675,83	+15.436,82	-4.382.239,01	-274.804,36	-947.796,07	-1.012.003,54	-536.134,04	-540.145,14	-209.182,69	-220.161,44	-642.011,73	-4.382.239,01		
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungs- grad) % (50:39)	52	34,0%		36,2%	30,9%	30,1%	37,1%	39,7%	43,9%	38,1%	32,9%	34,6%	36,2%		

Übersicht der nicht städtischen Kindertagesstätten
(nachrichtlich)

	Erträge (Haushaltsansätze) 2017	Städtische Zuschüsse (Haushaltsansätze) 2017	Städtische Kapitalkosten (Abschreibung/ Verzinsung) 2017	Kindergartenplätze Stichtag 31.12.2017			
				Krippe	Betreuungs- einheiten ¹⁾	KiTa	Betreuungs- einheiten ¹⁾
365.09.00001 KiTa Pusteblume / Nord West (Kirchengemeinde St. Pankratius)	39.000,00 €	394.549,69 €	60.412,56 €	30	58.080	60	100.430
365.09.00002 KiTa Villa Mercedes (DRK)	37.980,00 €	262.313,80 €	17.349,79 €	0	0	75	112.046
365.09.00003 KiTa Kinderspielhaus Burgdorf e.V.	17.460,00 €	231.636,04 €		12	20.328	26	44.044
365.09.00004 KiTa Allerleirauh	- €	55.787,75 €		15	14.520	25	39.446
365.09.00005 KiTa Fröbelweg (Kirchengemeinde St. Pankratius)	62.652,00 €	387.919,41 €		15	27.346	71	107.690
365.09.00006 KiTa AWO (AWO Jugendhilfe und Kindertagesstätten GmbH)	38.160,00 €	443.085,90 €	34.519,86 €	30	76.230	93	118.580
365.09.00007 KiTa des Frauen- & Mütterzentrums		44.171,19 €		30	58.080	0	0
365.09.00008 Kindertagesstätte im heilpädagogischen Zentrum der Lebenshilfe e.V.	7.933,00 €	156.000,00 €		12	20.328	20	33.880
365.09.00009 KiTa der St. Paulus Kirchengemeinde		252.581,56 €	44.750,57 €	45	76.230	0	0
Summe	203.185,00 €	2.228.045,34 €	157.032,78 €	189	351.142	370	556.116

¹⁾ Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag x 242 Arbeitstage