STADT BURGDORF
DER BÜRGERMEISTER

Betriebsabrechnung, Erläuterungs- und Auswertungsbericht 2018

Kindertagesstätten

ERLÄUTERUNGS- und AUSWERTUNGSBERICHT

zur

B E T R I E B S A B R E C H N U N G

K I N D E R T A G E S S T Ä T T E N

der

STADT BURGDORF

2018

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:

		2018	2017	2016	2015
Kindertagesstätten:	Anzahl	8	8	8	8
Betreute Kinder (im Jahresdurchschnitt)	Anzahl	679	666	630	639
davon in Vormittagsgruppen	Anzahl	140	140	152	186
davon in Nachmittagsgruppen	Anzahl	12	18	19	18
davon in Ganztagsgruppen	Anzahl	362	336	301	278
davon in Hortgruppen	Anzahl	107	107	95	99
davon in Krippengruppen	Anzahl	58	65	63	58
Betreuungseinheiten [1]) p.a. [2])	Anzahl	1.124.234	1.097.422	1.068.325	1.059.892
davon in Vormittagsgruppen	Anzahl	168.098	166.859	188.091	227.364
davon in Nachmittagsgruppen	Anzahl	11.568	17.424	18.772	17.784
davon in Ganztagsgruppen	Anzahl	714.686	672.760	632.567	587.860
davon in Hortgruppen	Anzahl	123.843	123.251	112.558	119.439
davon in Krippengruppen	Anzahl	106.040	117.128	116.337	107.445

[1]) Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag

[2]) Betreuungseinheiten pro Tag x 241 Arbeitstage

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	7.665,7	6.863,5	6.441,1	5.696,2
- davon Personalkosten	T€	5.602,1	5.079,9	4.780,4	4.104,7
- davon Betriebskosten	T€	896,0	798,4	758,2	727,7
- davon Verwaltungskosten	T€	807,1	594,4	523,5	499,1
- davon Kapitalkosten	T€	360,5	390,8	379,0	364,7
Gesamterlöse	T€	2.665,1	2.481,3	2.310,7	2.076,3
Ergebnis	T€	-5.000,6	-4.382,2	-4.130,4	-3.619,9
Kostendeckungsgrad	%	34,1	36,2	35,9	36,5
Kosten je Betreuungseinheit	€	6,82	6,25	6,03	5,37

Inhalt

		Seite
	Kindertagesstätten – Auf einen Blick	5
1.	**Allgemeines**	11
2.	**Vorbemerkung**	13
2.1	Zielsetzung	13
2.2	Grundlage	13
2.3	Betriebsergebnis	14
3.	**Erläuterung**	15
3.1	Kostenarten	15
3.1.1	Personalkosten	15
3.1.2	Betriebskosten	15
3.1.3	Verwaltungskosten	15
3.1.4	Kapitalkosten	15
3.2	Erlösarten	17
3.3	Abschlussergebnisse	
3.3.1	Haushaltsrechnung	17
3.3.2	Abgrenzungsrechnung	17
3.3.3	Wirtschaftsrechnung	17
4.	**Auswertung**	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

Anhang

Anlagennachweis	29
Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	30
Übersicht der nicht städtischen Kindertagesstätten	31

- E R L Ä U T E R U N G S B E R I C H T -

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] 2018	Betreuungseinheiten/Tag [2] 2017
KiTa Gartenstraße Gartenstraße 15 Burgdorf	1				1,5	53	265,0	261,2
KiTa Südstern (Südstadt) Brahmsstraße 1 Burgdorf	3	1,5	1		1,5 ab 01/18 2	133	816,0	826,3
KiTa Weststadt Lippoldstraße 12 Burgdorf			3	2	2,5	150	1.030,8	1.051,8
KiTa Freibad Am Nassen Berg 27 Burgdorf	0,5		3,5			97	776,5	775,5
KiTa Raml.-Ehlershsn. Waldstraße 4a Raml.-Ehlershausen	0,5		2,5			86	624,5	594,0
KiTa Otze Heeg 17 Otze			2,5	1,5		85	646,0	595,0
KiTa Schillerslage Flachsfeld 15 Schillerslage	0,5		1,5			46	303,0	248,0
KiTa Sorgensen Hauptstraße 16 Sorgensen	0,5		0,5 [3]	0,5 [3]		29	203,0	183,0
Summe	6,0	1,5	14,5	4,0	6,0	679	4.664,8	4.534,8

[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 24. August 2017 (in Kraft getreten am 21.09.2017) geregelt.

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. Am 01. August 2018 ist die 9. Änderungssatzung vom 14. Juli 2018 in Kraft getreten.

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 Achtes Buch Sozialgesetzbuch (SBG 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 2018 standen den Gesamtkosten von 7.665.724,00 € (2017 = 6.863.541,77 €) Gesamterlöse von 2.665.124,56 € (2017 = 2.481.302,76 €) gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 5.000.599,44 € (2017 = -4.382.239,01 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 34,8 % (2017 = 36,2 %).

3. Erläuterung

3.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2018 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:

Kostenstellen	Abschreibungen 2018 Restbuchwerte von Wiederbeschaffungszeitwerten per 31.12.2018 €	Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte €
36500 KiTa Freibad	1.131.548,29	53.762,73
36501 KiTa Südstern (Südstadt)	367.290,88	44.952,40
36502 KiTa Weststadt	1.276.415,70	64.897,78
36503 KiTa Otze	1.195.116,13	33.550,01
36504 KiTa Gartenstraße	341.604,81	16.317,81
36505 KiTa Raml.-Ehlers.	644.076,06	44.208,27
36506 KiTa Schillerslage	85.818,15	5.100,95
36507 KiTa Sorgensen	89.833,64	13.069,96
	5.131.703,66	275.859,91
Abschreibungen auf Forderungen (nachrichtlich)		3.181,43
		279.041,34

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 2,91 % festgelegt.

Zinsrechnung	
Restbuchwert 31.12.2018 auf Anschaffungswertbasis	4.043.382,36 €
./. nicht betriebsnotwendiges Kapital 31.12.2018	2.144,80 €
./. Zuschüsse 31.12.2018	1.291.451,23 €
./. Noch nicht aufgelöste Spenden	10.809,00 €
= betriebsnotwendiges Kapital 31.12.2018	2.738.977,33 €
Restbuchwert 31.12.2017 auf Anschaffungswertbasis	4.163.458,56 €
./. Zuschüsse 31.12.2017	1.291.451,23 €
./. Noch nicht aufgelöste Spenden	11.322,00 €
= betriebsnotwendiges Kapital 31.12.2017	2.860.685,33 €
∅ betriebsnotwendiges Kapital 2018/2017	2.799.831,33 €
x Zinssatz 2,91 %	
= kalkulatorische Verzinsung	81.475,09 €

Die Zinsen wurden auf die Kostenstellen den Restbuchwerten entsprechend verteilt.

3.2 Erlösarten

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2018.

3.3 **Abschlussergebnisse**

3.3.1 Haushaltsrechnung

Die folgende Übersicht zeigt - unterteilt nach Hauptgruppen - die Aufwendungen und Erträge 2018:

Aufwendungen	T€	%	Erträge	T€	%
Personalaufwand	5.701,0	76,4	Erträge	2.548,3	34,2
Sachl. Verwaltungs- u. Betriebsaufwand	1.759,8	23,6	Unterdeckung	4.912,5	65,8
	7.460,8	100,0		7.460,8	100,0

3.3.2 Abgrenzungsrechnung

Die Abgrenzungsrechnung dient der perioden- und sachgerechten Zuordnung der Kosten und Erlöse. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Erlöse	+ 116.802,55 €
Kosten	+ 204.928,48 €
Ergebnis	- 88.125,93 €

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 2018 - wie o.a. - - 88.125,93 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 5.000.599,44 € ergibt.

3.3.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2018 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gesamterlöse	2.665.124,56 €
Gesamtkosten	7.665.724,00 €
Ergebnis	- 5.000.599,44 €

- A U S W E R T U N G S B E R I C H T -

4. Auswertung

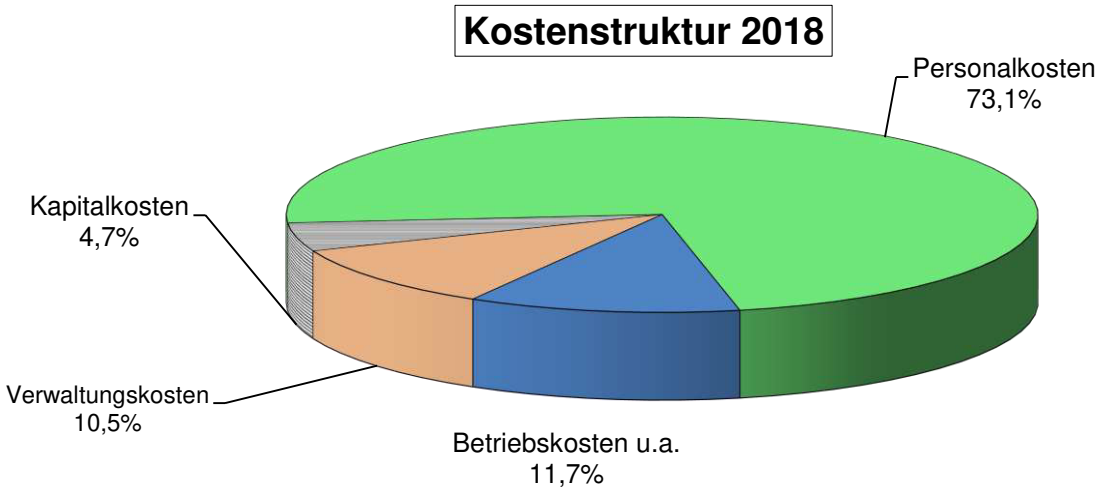
4.1 Analyse der Kosten und Erlöse

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 2018, 2017 und 2016:

	2018 T€	2018 %	2017 T€	2017 %	2016 T€	2016 %
Personalkosten	5.602,1	73,1	5.079,9	74,0	4.780,4	74,2
Betriebskosten u.a.	896,0	11,7	798,4	11,6	758,2	11,8
Verwaltungskosten	807,1	10,5	594,4	8,7	523,5	8,1
Kapitalkosten	360,5	4,7	390,8	5,7	379,0	5,9
	7.665,7	100,0	6.863,5	100,0	6.441,1	100,0



4.1.2 **Aufzeichnung der Kosten nach der Wirtschaftsrechnung**

in Anlehnung an die Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens

		2018 €	2017 €	+ / - €
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	32.455,81	31.859,90	+595,91
Tariflich Beschäftigte	2	5.569.635,70	5.048.040,81	+521.594,89
Personalkosten (1 + 2)	**3**	**5.602.091,51**	**5.079.900,71**	**+522.190,80**
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	4	148.300,26	85.904,35	+62.395,91
Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	5	2.909,85	1.836,66	+1.073,19
Inventar- und Gerätebeschaffung	6	33.960,60	13.451,68	+20.508,92
Unterhaltung u. Instandsetzung von Inventar	7	3.990,34	4.416,75	-426,41
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	8	7.849,50	8.198,26	-348,76
Stromkosten	9	23.614,59	22.011,13	+1.603,46
Heizkosten	10	29.122,86	24.572,69	+4.550,17
Wasser- und Abwasserkosten	11	12.026,18	12.116,24	-90,06
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	12	105.596,50	112.406,66	-6.810,16
Gebäudeversicherungen	13	7.195,80	6.923,05	+272,75
Sonstige Bewirtschaftungskosten	14	17.169,64	18.952,33	-1.782,69
Aus- und Fortbildung, Reisekosten	15	10.569,70	8.514,75	+2.054,95
Verbrauchsmittel	16	16.610,13	18.781,94	-2.171,81
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufw.	17	8.175,02	5.328,39	+2.846,63
Ankauf von Verpflegung	18	365.160,18	334.343,18	+30.817,00
Benutzung von Bädern etc.	19	966,20	807,45	+158,75
Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	20	10.260,98	10.005,40	+255,58
Sonstige Aufwendungen	21	15.359,47	13.687,19	+1.672,28
Bauhofkosten	22	50.895,60	44.484,51	+6.411,09
Umgestaltung Außengelände	23	0,00	0,00	±0,00
Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	24	0,00	0,00	±0,00
Pädagogische Arbeit in Kitas/Fachberatung	25	26.317,31	51.648,68	-25.331,37
Betriebskosten (4 - 25)	**26**	**896.050,71**	**798.391,29**	**+122.990,79**
Geschäftsausgaben	27	11.716,09	10.367,55	+1.348,54
Verwaltungskostenbeitrag	28	795.349,26	584.085,75	+211.263,51
Verwaltungskosten (27 + 28)	**29**	**807.065,35**	**594.453,30**	**+212.612,05**
Abschreibungen	30	279.041,34	274.533,52	+4.507,82
Verzinsung des Anlagekapitals	31	81.475,09	116.262,95	-34.787,86
Kapitalkosten (30 + 31)	**32**	**360.516,43**	**390.796,47**	**-30.280,04**
Primärkosten (3+26+29+32)	**33**	**7.665.724,00**	**6.863.541,77**	**+827.513,60**

4.1.2.1 Erläuterungen zu den erwähnenswerten Kostenarten

Zeile 3
Personalkosten (1 + 2) **5.602.091,51 €**
Vorjahr: **5.079.900,71 €**

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 32.455,81 € und anteilige Entgelte der tariflich Beschäftigten von 5.569.635,70 €.
Der Anstieg der Personalkosten um insgesamt 522.190,80 € ist unter anderem auf das gestiegene Lohnniveau und die ganzjährige Auswirkung der im Jahr 2017 erfolgten Ausweitung der Betreuungszeit (Ganztagsbetreuung) in der KiTa Ramlingen-Ehlershausen und der KiTa Schillerslage zurück zu führen. Darüber hinaus wurde zum 01.08.2018 in der KiTa Südstern eine zusätzliche halbe Hortgruppe eingerichtet. Auch die höhere Anzahl der Mitarbeiterinnen mit Beschäftigungsverbot führte zu der Notwendigkeit neue Mitarbeiter*innen einzustellen. Ein Teil dieser Aufwendungen wurde jedoch von den Krankenkassen erstattet (siehe Z.47 ´Erstattungen von sonst. Bereichen`).

Zeile 4
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen **148.300,26 €**
Vorjahr: **85.904,35 €**

Im Berichtsjahr wurden u.a. folgende größere Maßnahmen durchgeführt: Lärmschutzmaßnahmen (KiTa Freibad), Bodenbelag Austausch im Flur (KiTa Südstern) sowie Erneuerung der Beleuchtung (KiTa Otze).

Zeile 6
Inventar- und Gerätebeschaffung **33.960,60 €**
Vorjahr: **13.451,68 €**

Im Berichtsjahr wurden u.a. neue Möbel für die Kindertagesstätten angeschafft.

Zeile 19
Ankauf von Verpflegung **365.160,18 €**
Vorjahr: **334.343,18 €**

Der Anstieg der Verpflegungskosten ist vorwiegend auf die zum August 2017 vollzogene Preisanpassung des Anbieters zurückzuführen. Diese wirkt sich nun ganzjährig aus. Auch die in den Jahren 2017 und 2018 erfolgte Ausweitung des Betreuungsangebotes wirkte sich auf die Kosten aus.

Zeile 25
Pädagogische Arbeit in KiTas... **26.317,31 €**
Vorjahr: **51.648,68 €**

Der Rückgang der Kosten ist vorwiegend auf die Verringerung der Einzelarbeit zu Gunsten der Gruppenarbeit zurück zu führen.

Zeile 31
<u>Verwaltungskostenbeitrag</u> **795.349,26 €**
Vorjahr: **584.085,75 €**

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 669.071,75 €.

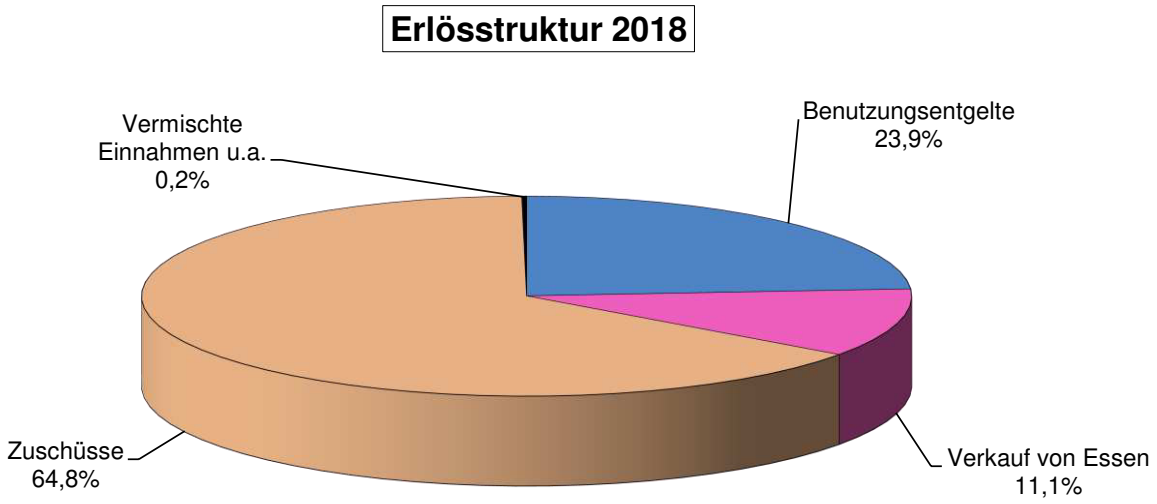
Zusammensetzung:

Abteilung	insgesamt
10-Hauptabteilung	31.139,76 €
11-Personalabteilung	155.125,09 €
14-Rechnungsprüfungsamt	18.785,83 €
15-Controlling	1.797,00 €
2-Fachbereichsleitung	6.138,94 €
20-Finanzabteilung	21.909,01 €
21-Kasse	10.383,87 €
25-Gebäudewirtschaftsabteilung	111.926,61 €
1-Fachbereichsleitung	13.006,93 €
51.1-Jugendverwaltung	290.803,88 €
66-Tiefbauabteilung	8.054,83 €
	669.071,75 €

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.700,-€) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 126.277,51 €. Der Anstieg der Kosten ist hauptsächlich mit der weiteren personellen Verstärkung im Bereich des Familienservicebüros, der ganzjährigen Auswirkung einer neuen Stelle einer Fachberaterin für die Kindertagesstätten (ab 01.07.2017), den mit den Arbeiten an Lärmschutz verbundenen höheren Personalkostenanteilen der Gebäudewirtschaftsabteilung sowie mit der allgemeinen Tariferhöhung zu begründen.

4.1.3 **Erlösstruktur**

		2018 €	2017 €	+ / - €
Benutzungsgebühren	37	636.686,21	820.049,92	-183.363,71
Verkauf von Essen	38	295.339,09	249.620,00	+45.719,09
Zahlungen f. Schadensfälle	39	1.224,21	369,13	+855,08
Vermischte Einnahmen	40	4.122,87	7.294,14	-3.171,27
Inn. Verr. KiTa-Gebühren sozial Schwache	41	113.980,68	205.647,32	-91.666,64
Zuschüsse vom Land	42	1.202.410,95	799.160,47	+403.250,48
Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	43	155.760,00	236.780,00	-81.020,00
Erstatt. vom sonst. Bereich	44	157.966,36	99.395,48	+58.570,88
Sonstige Erträge	45	55.953,19	29.650,30	+26.302,89
Zuweisungen v. sonst. öffentl. Bereich u.a.	46	41.681,00	33.336,00	+8.345,00
Gesamterlöse (37 - 46)	**47**	**2.665.124,56**	**2.481.302,76**	**+183.821,80**



4.1.3.1 **Erläuterungen zu den erwähnenswerten Erlösarten**

Zeile 37
Benutzungsgebühren **636.686,21 €**
Vorjahr: ***820.049,92 €***

Der Rückgang der Benutzungsgebühren resultiert aus dem Wegfall der Kindergartengebühren zum 01. August 2018. Lediglich die Gebühren für Krippen und Horte sowie ab der 9. Betreuungsstunde für die Kindertagesstätten werden künftig erhoben.

Zeile 41
Inn. Verr. KiTa-Geb. sozial Schwache **113.980,68 €**
Vorjahr: **205.647,32 €**

Bis zum 31.12.2015 erhielt die Stadt Burgdorf die durch die Gebührennachlässe 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 Gebührennachlässe als Einnahme verbucht. Der Rückgang ist ebenso auf die Einführung der Gebührenfreiheit für den Kindergartenbesuch zurück zu führen.

Zeile 42
Zuschüsse vom Land **1.202.410,95 €**
Vorjahr: ***799.160,47 €***

Diese Position beinhaltet die Personalkostenzuschüsse des Landes. Der Anstieg ist mit dem Wegfall der Kindergartengebühren (siehe Zeile 37) zu begründen.

Zeile 44
Erstattungen **157.966,36 €**
Vorjahr: ***99.395,48 €***

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

Zeile 45
Sonstige Erträge **55.953,19 €**
Vorjahr: ***29.650,30 €***

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 26.302,89 € gestiegen.

Zeile 46

<u>Zuweisungen v. sonst. öffentl. Bereich u.a.</u>		**41.681,00 €**
	Vorjahr:	***33.336,00 €***

Die Ausweitung der im Jahr 2016 erstmalig gezahlten Zuweisung für das Bundesprogramm „SprachKiTa´s" führte zu einer Steigerung in Höhe von 8.345,- €.

4.1.4 **Ergebnis**

in T€	2018	2017
Erlöse	2.665,1	2.481,3
Kosten	7.665,7	6.863,5
Ergebnis	-5.000,6	-4.382,2
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgrad %	34,8%	36,2%

Im Ergebnis bleibt festzustellen, dass sich aus dem Betrieb der städt. Einrichtung ‚Kindertagesstätten' ein Zuschussbedarf von 5.000.599,44 € ergibt.

Burgdorf, im Juni 2020

gez. Pollehn

- A n h a n g -

A N L A G E N N A C H W E I S **Stand: 31.12.2018**

K i n d e r t a g e s s t ä t t e n STADT BURGDORF

	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				
Anlagegruppen	Anfangs-stand	Zugang zu Anschaffungswerten	Abgang zu Anschaffungswerten	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte (Endstand)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
060 Bebaute Grundstücke	141.367,56			141.367,56					141.367,56
080 Bauten, Außenanlagen	6.770.967,79	21.964,83		6.792.932,62	3.015.914,79	139.463,83		3.155.378,62	3.637.554,00
290 Anlagen im Bau	0,00	2.144,80		2.144,80					2.144,80
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	565.163,88	41.812,02		606.975,90	352.584,88	29.594,02		382.178,90	224.797,00
420 Büroeinrichtung	9.733,41			9.733,41	9.046,41	73,00		9.119,41	614,00
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	120.409,16			120.409,16	66.637,16	16.867,00		83.504,16	36.905,00
S u m m e :	7.607.641,80	65.921,65	0,00	7.673.563,45	3.444.183,24	185.997,85	0,00	3.630.181,09	4.043.382,36

	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				
Anlagegruppen	Anfangs-stand	Zugang zu Wiederbeschaff.zeitwerten	Abgang zu Wiederbeschaff.zeitwerten	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte (Endstand)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
060 Bebaute Grundstücke	141.367,56	0,00		141.367,56					141.367,56
080 Bauten, Außenanlagen	12.723.367,03	21.964,83		12.745.331,86	7.794.768,91	229.169,95		8.023.938,86	4.721.393,00
290 Anlagen im Bau	0,00	2.144,80		2.144,80					2.144,80
300 Betriebs und Geschäftsausstattung	610.379,40	41.812,02		652.191,42	389.939,74	30.735,02		420.674,76	231.516,66
420 Büroeinrichtung	4.841,02	0,00		4.841,02	4.143,15	74,89		4.218,04	622,98
490 Sammelpost. f. bewegl. Vermögensgegenst.	112.924,26	0,00		112.924,26	62.385,55	15.880,05		78.265,60	34.658,66
S u m m e :	13.592.879,27	65.921,65	0,00	13.658.800,92	8.251.237,35	275.859,91	0,00	8.527.097,26	5.131.703,66

STADT BURGDORF BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2018 Produkt 36500 bis 36507 Kindertagesstätten

	Kostenstellen → / ↓ Kosten-/Erlösarten	Zeile	Haus-halts-rechnung EUR	Ab-grenzungs-rechnung EUR	Wirt-schafts-rechnung EUR	Hauptkostenstellen 36504 KiTa Gartenstr. Gartenstr. EUR	36501 KiTa Südstern (Südstadt) EUR	36502 KiTa Weststadt EUR	36505 KiTa Raml.-Ehlersh. EUR	36503 KiTa Otze EUR	36506 KiTa Schillerslage EUR	36507 KiTa Sorgensen EUR	36500 KiTa Freibad EUR	Summe Haupt-kosten-stellen EUR	Allg. Kostenstellen 36100 Betrieb u. Verwaltung allgemein EUR
Primärkostenzuordnung	Beamtenbezüge, -versorgung	1	32.455,81	±0,00	32.455,81									0,00	32.455,81
	Tarifl. Beschäftigte	2	5.668.556,50	-98.920,80	5.569.635,70	350.838,55	1.116.171,34	1.191.061,44	721.051,46	789.712,51	301.508,52	251.169,98	745.952,48	5.467.466,28	102.169,42
	Personalkosten (1 + 2)	3	5.701.012,31	-98.920,80	5.602.091,51	350.838,55	1.116.171,34	1.191.061,44	721.051,46	789.712,51	301.508,52	251.169,98	745.952,48	5.467.466,28	134.625,23
	Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	4	0,00	+148.300,26	148.300,26	2.619,19	16.050,88	861,97	6.931,34	24.513,79	6.577,64	3.887,48	86.857,97	148.300,26	
	Unterhaltung Außenanlagen u. Spielgeräte	5	2.909,85	±0,00	2.909,85	207,15	203,21	290,91	424,02	252,01	254,87	221,52	1.056,16	2.909,85	
	Inventar- u. Gerätebeschaffung	6	33.682,08	+278,52	33.960,60	1.088,69	6.870,08	4.254,21	11.634,40	4.302,59	439,61	1.218,01	4.153,01	33.960,60	
	Unterhaltung u. Instandsetzung v. Inventar	7	3.990,34	±0,00	3.990,34	203,59	892,86	363,68	944,14	855,50	161,13	218,22	351,22	3.990,34	
	Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	8	0,00	+7.849,50	+7.849,50	349,14	727,32	2.756,20	959,87	1.049,60	403,59	914,19	689,59	7.849,50	
	Stromkosten	9	0,00	+23.614,59	+23.614,59	2.296,80	2.590,66	5.328,86	3.139,60	1.812,87	2.167,00	1.075,80	5.203,00	23.614,59	
	Heizkosten	10	0,00	+29.122,86	+29.122,86	2.145,00	4.323,00	3.564,00	1.980,00	3.822,86	4.290,00	5.500,00	3.498,00	29.122,86	
	Wasser- und Abwasserkosten	11	0,00	+12.026,18	+12.026,18	1.149,39	1.509,74	3.152,26	1.405,35	546,19	258,59	1.275,61	2.729,05	12.026,18	
	Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	12	0,00	+105.596,50	+105.596,50	7.626,03	17.551,50	19.618,26	12.901,48	17.803,89	5.577,25	6.063,05	18.455,04	105.596,50	
	Gebäudeversicherungen	13	0,00	+7.195,80	+7.195,80	603,73	1.203,13	872,38	770,10	1.017,62	731,79	641,00	1.356,05	7.195,80	
	Sonstige Bewirtschaftungskosten	14	14.950,81	+2.218,83	17.169,64	1.367,86	2.289,42	2.679,11	1.589,03	3.944,69	1.268,52	1.966,72	2.064,29	17.169,64	
	Aus- und Fortbildung, Reisekosten,Dienstfahrten	15	10.569,70	±0,00	10.569,70	51,00	2.326,24	3.850,86	1.133,59	536,80	169,40	784,95	809,00	9.661,84	907,86
	Verbrauchsmittel	16	16.610,13	±0,00	16.610,13	290,24	2.795,68	3.360,15	1.805,42	1.617,67	2.574,73	1.300,34	2.865,90	16.610,13	
	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	17	8.175,02	±0,00	8.175,02	225,50	762,92	3.017,54	611,84	1.495,18	475,42	750,90	835,72	8.175,02	
	Ankauf von Verpflegung	18	365.160,18	±0,00	365.160,18	10.233,81	56.488,34	87.239,74	48.954,11	61.285,78	23.897,66	12.474,80	64.585,94	365.160,18	
	Benutzung von Bädern etc.	19	966,20	±0,00	966,20	220,20	150,00	201,65	0,00	0,00	15,55	0,00	378,80	966,20	
	Unfall-, Haftpflicht- u.ä. Versicherungen	20	10.260,98	±0,00	10.260,98	827,75	2.061,21	2.402,18	1.184,78	1.362,92	604,40	421,97	1.395,77	10.260,98	
	Sonstige Aufwendungen	21	15.359,47	±0,00	15.359,47	920,10	2.566,26	2.941,57	2.459,62	2.296,21	1.289,11	1.096,76	1.789,84	15.359,47	
	Bauhofkosten	22	26.853,55	+24.042,05	50.895,60	1.778,53	8.659,34	7.237,70	6.609,41	3.742,99	5.766,25	7.542,19	9.559,19	50.895,60	
	Umgestaltung Außengelände	23	*0,00*	*±0,00*	*0,00*		*0,00*							*0,00*	
	Erstattung an UA Gebäudewirtschaft	24	384.388,71	-384.388,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Besondere Vw-u.Betriebsaufwendungen (Pädagogische Arbeit in	25	45.827,50	-19.510,19	26.317,31	1.667,87	7.464,27	5.729,13	672,83	1.253,33	1.663,37	1.257,38	6.609,13	26.317,31	
	Betriebskosten (4 - 25)	26	939.704,52	-43.653,81	896.050,71	35.871,57	137.486,06	159.722,36	106.110,93	133.512,49	58.585,88	48.610,89	215.242,67	895.142,85	907,86
	Geschäftsausgaben	27	11.716,09	±0,00	11.716,09	502,60	2.203,84	2.471,34	1.823,03	1.864,55	1.196,38	417,80	1.236,55	11.716,09	
	Verwaltungskostenbeitrag	28	669.071,75	+126.277,51	795.349,26	42.572,99	119.992,89	202.169,65	118.019,72	129.429,62	52.526,60	32.868,56	97.769,23	795.349,26	0,00
	Verwaltungskosten (27 + 28)	29	680.787,84	+126.277,51	807.065,35	43.075,59	122.196,73	204.640,99	119.842,75	131.294,17	53.722,98	33.286,36	99.005,78	807.065,35	0,00
	Abschreibungen	30	139.290,85	+139.750,49	279.041,34	16.317,81	44.952,40	64.897,78	44.208,27	33.550,01	5.100,95	13.069,96	53.762,73	275.859,91	3.181,43
	Verzinsung des Anlagekapitals	31	0,00	+81.475,09	81.475,09	7.007,07	7.719,89	12.133,88	8.134,53	29.125,02	1.931,78	1.932,70	13.490,22	81.475,09	
	Kapitalkosten (30 + 31)	32	139.290,85	+221.225,58	360.516,43	23.324,88	52.672,29	77.031,66	52.342,80	62.675,03	7.032,73	15.002,66	67.252,95	357.335,00	3.181,43
	Primärkosten (3 + 26 + 29 + 32)	33	7.460.795,52	+204.928,48	7.665.724,00	453.110,59	1.428.526,42	1.632.456,45	999.347,94	1.117.194,20	420.850,11	348.069,89	1.127.453,88	7.527.009,48	138.714,52
Sekundärkosten-zuordnung	Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	34				8.350,34	26.326,21	30.084,41	18.416,85	20.588,70	7.755,81	6.414,58	20.777,62	138.714,52	⇦
	Sekundärkosten	35				8.350,34	26.326,21	30.084,41	18.416,85	20.588,70	7.755,81	6.414,58	20.777,62	138.714,52	
	Gesamtkosten (33 + 35)	36	7.460.795,52	+204.928,48	7.665.724,00	461.460,93	1.454.852,63	1.662.540,86	1.017.764,79	1.137.782,90	428.605,92	354.484,47	1.148.231,50	7.665.724,00	
Leistungserlöse	Benutzungsgebühren	37	636.686,21	±0,00	636.686,21	33.637,06	72.954,85	176.494,36	102.135,06	99.325,13	37.262,78	24.387,00	90.489,97	636.686,21	
	Verkauf von Essen	38	295.339,09	±0,00	295.339,09	8.524,89	42.528,00	69.136,50	45.428,00	45.073,68	17.605,00	13.291,00	53.752,02	295.339,09	
	Zahlungen f. Schadensfälle	39	1.224,21	±0,00	1.224,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.224,21	0,00	0,00	1.224,21	
	Vermischte Einnahmen	40	2.640,00	+1.482,87	4.122,87	0,00	0,00	0,00	0,00	1.482,87	0,00	2.640,00	0,00	4.122,87	
	Inn. Verr. KiTa-Geb. sozial Schwache	41	0,00	+113.980,68	113.980,68	15.407,00	37.677,52	12.889,15	11.843,00	7.644,21	4.293,17	5.217,50	19.009,13	113.980,68	
	Zuschüsse vom Land	42	1.202.410,95	±0,00	1.202.410,95	63.451,69	180.316,29	313.029,30	179.396,11	182.985,46	75.144,44	61.599,97	146.487,69	1.202.410,95	
	Zuschüsse gebührenfreies Kindergartenjahr	43	155.760,00	±0,00	155.760,00	6.240,00	38.040,00	34.500,00	23.160,00	22.440,00	12.580,00	8.760,00	10.040,00	155.760,00	
	Erstattungen	44	157.966,36	±0,00	157.966,36	26.626,50	17.927,13	39.184,28	21.803,37	12.785,84	23.151,40	0,00	16.487,84	157.966,36	
	Sonstige Erträge	45	54.614,19	+1.339,00	55.953,19	420,16	22.867,02	13.076,02	3.664,58	2.750,23	3.279,28	92,63	9.803,27	55.953,19	
	Zuweisungen v. sonst. öffentl. Bereich u.a.	46	41.681,00	±0,00	41.681,00	16.681,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.681,00	
	Gesamterlöse (37 - 46)	47	2.548.322,01	+116.802,55	2.665.124,56	170.988,30	437.310,81	658.309,61	387.430,12	374.487,42	174.540,28	115.988,10	346.069,92	2.665.124,56	0,00
	Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (47./.36)	48	-4.912.473,51	-88.125,93	-5.000.599,44	-290.472,63	-1.017.541,82	-1.004.231,25	-630.334,67	-763.295,48	-254.065,64	-238.496,37	-802.161,58	-5.000.599,44	
	Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungs-grad) % (47:36)	49	34,2%		34,8%	37,1%	30,1%	39,6%	38,1%	32,9%	40,7%	32,7%	30,1%	34,8%	

Übersicht der nicht städtischen Kindertagesstätten
(nachrichtlich)

	Erträge (Haushaltsansätze) 2018	Städtische Zuschüsse (Haushaltsansätze) 2018	Städtische Kapitalkosten (Abschreibung/ Verzinsung) 2018	Kindergartenplätze			
				Krippe	Betreuungs-einheiten [1)]	KiTa	Betreuungs-einheiten [1)]
365.09.00001 KiTa Pusteblume / Nord West (Kirchengemeinde St. Pankratius)	16.620,00 €	452.974,54 €	46.101,77 €	30	57.840	60	100.015
365.09.00002 KiTa Villa Mercedes (DRK)	31.620,00 €	333.921,20 €	14.395,17 €	0	0	75	111.583
365.09.00003 KiTa Kinderspielhaus Burgdorf e.V.	4.860,00 €	199.379,68 €		12	20.244	26	43.862
365.09.00004 KiTa Allerleirauh	2.340,00 €	78.017,01 €		15	14.460	25	39.283
365.09.00005 KiTa Fröbelweg (Kirchengemeinde St. Pankratius)	53.480,00 €	444.766,30 €		15	27.233	71	107.245
365.09.00006 KiTa AWO (AWO Jugendhilfe und Kindertagesstätten GmbH)	28.220,00 €	535.443,93 €	27.762,96 €	30	75.915	93	118.090
365.09.00007 KiTa des Frauen- & Mütterzentrums		80.038,81 €		30	57.840	0	0
365.09.00008 Kindertagesstätte im heilpädagogischen Zentrum der Lebenshilfe e.V.	13.260,00 €	157.600,00 €		12	20.244	20	33.740
365.09.00009 KiTa der St. Paulus Kirchengemeinde		263.466,39 €	43.223,78 €	45	75.915	0	0
365.09.00010 Waldorf Kindergarten		1.600,00 €					
Summe	150.400,00 €	2.547.207,86 €	131.483,68 €	189	349.691	370	553.818

[1)] Betreute Kinder x Betreuungsstunden pro Tag x 241 Arbeitstage