

Stadt Aurich
Ostfriesland



KITA

SPARTENRECHNUNG
2018

Inhalt

Inhaltsverzeichnis.....	II
Ergebnisrechnung Produkt 3303 Bereitstellung und Betrieb von Kita	III
1. Allgemeines.....	1
1.1 Auftrag zur Spartenrechnung.....	1
1.2 Ermittlung Kosten je Platz.....	1
1.3 Ermittlung Defizit je Platz.....	1
2. Ermittlung der Kosten und Defizite je Sparte und Platz (Krippe, Kindergarten, Hort)	2

Ergebnisrechnung Produkt 3303 Bereitstellung und Betrieb von Kita

Name	Ergebnis 2018
Ordentliche Erträge	
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.748.672,15
+ Auflösungserträge aus Sonderposten	3.461,00
+ sonstige Transfererträge	0,00
+ öffentlich-rechtliche Entgelte	246.078,00
+ privatrechtliche Entgelte	76.503,34
+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	700,00
+ sonstige ordentliche Erträge	0,00
= Ordentliche Erträge	5.075.414,49
Ordentliche Aufwendungen	
- Aufwendungen für aktives Personal	4.336.082,56
- Aufwendungen für Versorgung	0,00
- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	309.221,01
- Abschreibungen	155.519,12
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00
- Transferaufwendungen	8.174.078,58
- sonstige ordentliche Aufwendungen	919.732,73
= Ordentliche Aufwendungen	13.894.634,00
= Ordentliches Ergebnis	-8.819.219,51

Darstellung der in die Kennzahlen dieses Berichtes eingeflossenen Leistungsdaten

Art	2018	Einheit
Angebot an Krippenplätzen für Kinder unter 3 Jahren am Stichtag 01.08.	287	Anz
Davon belegt	283	Anz
Angebot an Kindergartenplätzen für Kinder über 3 Jahre am Stichtag 01.08.	1.364	Anz
Davon belegt	1.257	Anz
Angebot an Hortplätzen für Kinder von 6 bis 14 Jahren am Stichtag 01.08.	274	Anz
Davon belegt	265	Anz
Einwohner gesamt mit Erstwohnsitz am 30.12.	41.991	Pers

1. Allgemeines

1.1 Auftrag zur Spartenrechnung

Die Berechnung der Kosten für einen Kindergartenplatz ist nicht nur aus steuerungspolitischer Sicht geboten, sondern per Gesetz auch Pflicht.

Die Differenzierung der Kosten und des Defizits innerhalb des Produktes 3303 „Bereitstellung und Betrieb von Kita“ bezieht sich auf die Bereiche

- Kinderkrippe (0-3 Jahre)
- Kindergarten (3-6 Jahre)
- und Horte (ab 6 Jahren)

Spielkreise bleiben bei der Betrachtung außen vor und zugehörige Posten wurden entsprechend in Abgang gebracht. Integrationsplätze wurden der Gruppe Kindergarten zugeordnet.

Grundlage der Berechnungen sind die Finanzdaten der Ergebnisrechnung 2018, da für 2019 noch keine endgültigen Betriebskostenabrechnungen für die privaten Kitas vorliegen, sowie die Übersichten aller vorgehaltenen Plätze in Kindertagesstätten zum 01.08. des Jahres (DS 18/224). Ferner wurden für die Gewichtungsfaktoren der einzelnen Sparten die durchschnittlichen Personalschlüssel im Landkreis Aurich¹ zugrunde gelegt:

- 3,2 Kinder von 0-3 Jahren auf einen Betreuer (Nds. Durchschnitt 3,7)
- 7,7 Kinder von 3-6 Jahren auf einen Betreuer (Nds. Durchschnitt 7,8)
- 7,7 Kinder von 6-14 Jahren auf einen Betreuer (Horte; es wird das gleiche Verhältnis wie bei 3-6 Jahren angenommen)

1.2 Ermittlung Kosten je Platz

Die Personalkosten und Betriebskostenzuschüsse wurden nach den o.g. Personalschlüsseln mit den Gewichtungsfaktoren² 2,4 für den Bereich Krippe und 1,0 für die Bereiche Kindergarten und Horte entsprechend zugeordnet. Die Kostenintensität für Krippen entspricht hier folglich das 2,4-fache der übrigen Sparten. Die übrigen Sachkosten (Kostenmiete, Materialien etc.), die nicht oder nur unwesentlich durch das Betreuungsverhältnis beeinflusst sind, wurden nach der Anzahl der Plätze verteilt.

1.3 Ermittlung Defizit je Platz

Nach Abschluss der Kostenzuordnung und der Ermittlung der Kosten je gewichteten Kita-Platz wurde sodann versucht, sämtliche Erträge sowohl den eigenen und fremden Kitas als auch den einzelnen Sparten zuzuordnen. Zuschüsse zur Eingliederungshilfe, Hort- und Krippengebühren, Zuweisungen vom Land 1.-3. Kiga-Jahr und Verpflegungsentgelte konnten direkt zugeordnet werden. Die Faktorensumme und Zuschüsse aus dem Gütesiegel des Landkreises wurden auf Basis der Zuschussberechnung (Faktorenberechnung) des Landkreises auf die einzelnen Bereiche verteilt. Sonstige nicht direkt zuzuordnende Erträge (Zuschüsse für Personalkosten, Auflösung Sonderposten etc.) wurden wiederum gem. Platzverhältnis zugewiesen.

¹ Quelle: <https://www.laendermonitor.de/de/fokus-regionale-daten/personal-und-einrichtungen/personalschlüssel>

² Relation der Betreuungsschlüssel; $7,7 / 3,2 = 2,4$

2. Ermittlung der Kosten und Defizite je Sparte und Platz (Krippe, Kindergarten, Hort)

Bei Kitas in privater Trägerschaft erfolgt nach Erstellung der Betriebskostenabrechnung ein „Defizitausgleich“. Dieser Betrag resultiert aus den Kosten der jeweiligen Einrichtung abzüglich der dort akquirierten Einnahmen. Diese Einnahmen (Finanzhilfeleistungen, Elternbeiträge, Verpflegungsgeld, etc.) wurden bei der nachfolgenden Kostenermittlung hinzugerechnet, um die Tatsächlichen Kosten aufzuzeigen.

Für 2018 liegen Zahlen über die eigenständig vereinnahmten Erträge der privaten Einrichtungen vor. Diese wurden bei der Kostenermittlung hinzugerechnet und bei der nachfolgenden Defizitermittlung wieder in Abgang gebracht. Für 2019 liegen keine entsprechenden Zahlen vor, sodass eine exakte Kostenermittlung hier nicht möglich ist. Folglich beschränkt sich die Auswertung im Weiteren auf das Jahr 2018.

Legende:

PK	=	Personalkosten
BK	=	Betriebskostenzuschüsse
SK	=	Sachkosten
FS	=	Faktorensumme Landkreis
GS	=	Gütesiegel Landkreis

Ermittlung der **Kosten** je Sparte und je Platz:

Kosten je gewichteten Platz

2018

Sparte	Anzahl	Faktor	Rechen- einheit	PK + BK	PK je Platz	SK	SK je Platz	Kosten gesamt p.a.*	Kosten je Platz p.a.	Kosten je Platz pro Monat
Kinder 0-3	287	2,4	689	3.634.796	12.665	208.397	726	4.905.023	17.091	1.424
Kinder 3-6	1.364	1,0	1.364	7.197.825	5.277	990.429	726	10.411.661	7.633	636
Hortkinder	274	1,0	274	1.445.897	5.277	198.957	726	1.936.819	7.069	589
	1.925		2.327	12.278.519		1.397.783		17.253.502		

*inkl. Kosten i.H.v. 3,58 Mio. € bei den privaten Einrichtungen, die in der Ergebnisrechnung der Stadt Aurich nicht auftauchen

Ermittlung des Defizits je Sparte und je Platz:

Defizit je gewichteten Platz

2018

Sparte	Anzahl	Kosten gesamt	direkte Erträge	FS+GS Landkreis	indirekte Erträge	Defizit p.a.	Defizit je Platz p.a.	Defizit je Platz pro Monat
Kinder 0-3	287	4.905.023	-1.286.975,76	-438.185,36	-215.803,53	2.964.058,63	10.327,73	861
Kinder 3-6	1.364	10.411.661	-2.972.576,84	-1.546.948,07	-1.025.630,70	4.866.504,94	3.567,82	297
Hortkinder	274	1.936.819	-668.613,47	-281.203,35	-206.028,45	780.973,28	2.850,27	238
	1.925	17.253.502	-4.928.166	-2.266.336,78	-1.447.462,68	8.611.536,86		

