

Großenhain, 08.09.2021

Niederschrift über die Prüfung der Betriebskostenabrechnung 2020 der AWO – Kindertageseinrichtung „Kunterbunt“ in Weinböhla

Zur Prüfung lagen die Plandaten, die Betriebskostenabrechnung, die BWA der Kita, einzelne Sachkontenausdrucke, die Abrechnung über die Eigenleistungen vor.
Die Abrechnung der Betriebskosten des freien Trägers stellt sich wie folgt dar:

	Plan	Ist
Gesamtaufwendungen	1.840.884,00 €	1.726.689,67 €
Erträge		
Elternbeiträge/sonst. Erträge	390.428,00 €	380.635,58 €
Zuschuss der Gemeinde	754.676,00 €	754.647,89 €
Landeszuschuss mit SVJ	549.500,00 €	645.028,11 €
Eingliederungshilfen	32.630,00 €	49.630,54 €
sonstige Erträge		1.342,08 €
Eigenanteil Träger		20.421,45 €
Überdeckung	0	- 125.015,98 €

Der Haushaltsplan vom 09.01.2020 wurde zu Grunde gelegt.

Anerkannte Sachkosten:

Gemäß der aktuellen Rahmenvereinbarung vom 07.11.2018 wurden Sachkosten in Höhe von 347.325,00 EUR für das Jahr 2020 vereinbart. Abgerechnet wurden Sachkosten in Höhe von 313.452,82 EUR.

Gegenüber dem Planansatz konnten Sachkosten in Höhe von rd. 34 TEUR eingespart werden. Es wurde weniger sonstiges Personal eingestellt, dadurch waren Minderausgaben bei dem Bundesfreiwilligendienst von 7 TEUR zu verzeichnen. Einsparungen erfolgten auch bei der Fremdreinigung und dem Wäschereidienst (5,3 TEUR), bei der Verwaltungsumlage (5,8 TEUR) sowie beim Erhaltungsaufwand (2,6 TEUR).

Verwaltungsumlage:

Die Verwaltungsumlage der AWO beträgt für das abgerechnete Jahr 97.497,08 EUR dies entspricht 7 % der pädagogischen Personalkosten. Sie erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um 6.931 EUR. Dies bedeutet pro angemeldetes Kind eine Verwaltungsumlage von 510 EUR. Im Vergleich zu anderen großen freien Trägern (hier 200 € bis 260 €/ Kind) ist die Umlage sehr hoch.

Die Berechnung der Verwaltungsumlage wurde der Gemeinde bei der Abstimmung zum Wirtschaftsplan 2020 ausführlich erläutert. Entsprechend der Berechnungsgrundlagen würde die Verwaltungsumlage noch höher ausfallen, diese wird bereits durch die AWO auf 7 % der pädagogischen Personalkosten gedeckelt.

Großenhain, 08.09.2021

Eigenanteil freier Träger:

Gemäß § 5 der Rahmenvereinbarung zwischen der Gemeinde Weinböhla und der AWO soll der Träger einen Eigenanteil von 1,5 % der Betriebskosten erbringen.

Eigenleistungen wurden in Höhe von 20.421,45 EUR nachgewiesen, dies entspricht den geforderten Anteil von 1,19 % der Betriebskosten. Aufgrund der Corona-Schutzmaßnahmen konnten die geplanten Eigenleistungen nicht im vollen Umfang durchgeführt werden.

Prüfungsfeststellungen:

Die Rückzahlung aus der Betriebskostenabrechnung 2019 in Höhe von 79.964,63 EUR erfolgte im Jahr 2020 vollständig.

Im Haushaltsjahr 2020 konnten Mehreinnahmen von rd. 10 TEUR gegenüber dem Planansatz erzielt werden, bedingt durch 17 TEUR höhere Eingliederungshilfen für Integration. Bei den Elternbeiträgen wurden 9,8 TEUR weniger Einnahmen erzielt, da bei der Planung von 204 zu betreuenden Kinder ausgegangen wurde, aber nur 191 Kinder im Durchschnitt betreut wurden. Demzufolge führte dies zu Personalkosteneinsparungen von rd. 82,6 TEUR. Die Sachkosten fielen ebenfalls geringer aus als veranschlagt.

Auf der Grundlage der Betriebskostenabrechnung ergibt sich für das Jahr 2020 eine Rückzahlung des kommunalen Zuschusses von 125.015,98 EUR.

Hinweis:

Dem Träger wurde in Höhe von 44.744,25 EUR ein Ausgleich für entgangene Elternbeiträge bedingt durch die Schließung der Einrichtung aufgrund der Corona-Schutzmaßnahmen von der Gemeinde gezahlt. Der Träger hat die Einnahme unter sonstige Erträge gebucht, wird aber in der Betriebskostenabrechnung als Ertrag aus Elternbeitrag ausgewiesen.


Rechnungsprüfer
Walter
Großenhain
Rechnungsprüferin

Betriebskostenabrechnung 2020 freier Träger AWO der Gemeinde Weinböhla

Einrichtung	AWO		
	Plan 2020	RE 2020	Abweichung
Einnahmen			
Elternbeiträge	390.428,00	380.635,58	-9.792,42
Landeszuschüsse	645.000,00	645.028,11	28,11
Schulvorbereitungsjahr			0,00
Integration	32.630,00	49.630,54	17.000,54
Summe Einn.	1.068.058,00	1.075.294,23	7.236,23
sonst. Erträge	0,00	1.342,08	1.342,08
Eigenleistungen	18.150,00	20.421,45	2.271,45
Gesamteinnahmen	1.086.208,00	1.097.057,76	10.849,76
Ausgaben			
Personal päd.	1.459.884,73	1.373.648,72	-86.236,01
PK Schulvorbereitung	15.524,27	19.166,68	3.642,41
PK gesamt	1.475.409,00	1.392.815,40	-82.593,60
Sachkosten			
sonstiges Personal /Ehrenamt	1.080,00	891,43	-188,57
FSJ/ BufD	12.572,00	5.450,47	-7.121,53
Hauswirtschaftl. Personal	27.563,00	27.401,86	-161,14
Fremdreinigung/ Wäscherrei /DL	106.470,00	101.147,56	-5.322,44
Erhaltungsaufwand	23.910,00	21.264,81	-2.645,19
Geräte/Ausstattung	3.000,00	1.849,89	-1.150,11
Spielmat.Päd.Mat. Veranstaltung	7.620,00	5.709,37	-1.910,63
Sächl. Verwaltungsaufwand	10.690,00	11.556,70	866,70
Wirtschaftsbedarf	10.290,37	10.566,76	276,39
Wasser/AW	6.840,00	8.236,57	1.396,57
Strom	8.100,00	7.288,02	-811,98
GAS/Fernwärme mit NZ	8.310,00	5.690,73	-2.619,27
Weiterbildg. /Dienstreisen	6.600,00	3.736,06	-2.863,94
Verwaltungsumlage	103.278,63	97.497,08	-5.781,55
Versicherungen Steuern	2.841,00	2.404,89	-436,11
Sachausgaben Integration	8.160,00	2.760,62	-5.399,38
Summe Sachkost.	347.325,00	313.452,82	-33.872,18
Zwischensumme	1.822.734,00	1.706.268,22	-116.465,78
Eigenanteil Träger	18.150,00	20.421,45	2.271,45
Summe Ausgaben	1.840.884,00	1.726.689,67	-114.194,33
Anteil Gemeinde	754.676,00	629.631,91	-125.044,09
Gez. Zuschuss der Gemeinde	1.399.676,00	754.647,89	
Überdeckung durch Gemeinde		125.015,98	
davon aus der Schulvorbereitung		0,00	
Erstattung an die Gemeinde		125.015,98	
angemeldete Kinder		191	
Kosten pro Kind ohne Eigenanteil		8.933,34	
päd.PK /kind		7.292,23	
Zu erbringender Eigenanteil		25.594,02	
Eigenanteil		20.421,45	
Differenz		-5.172,57	

