

Großenhain, 02.09.2021

## Niederschrift über die Prüfung der Betriebskostenabrechnung 2020 der Kindertageseinrichtungen der VOSO in Weinböhla

Zur Prüfung der Betriebskostenabrechnung für die Kindertageseinrichtungen  
Kita „Wiesenblume“  
Kita „Weinbergwichtel“  
Hort „Kreativ“

lagen folgende Unterlagen vor: - Haushaltsplan 2020 Stand vom 02.12.2019  
- die Betriebskostenabrechnung vom 05.05.2021 und die Abrechnung über das Schulvorbereitungsjahr  
- Ergebnisrechnung bzw. Budgetliste der Gemeinde

Die Betriebskostenabrechnung aller Einrichtungen der VOSO ergab folgendes Ergebnis:

	Plan	Ist
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>3.549.910,00 €</b>	<b>3.513.166,69 €</b>
<b>Erträge</b>		
Elternbeiträge/andere Erlöse	912.300,00 €	922.006,89 €
Zuschuss der Gemeinde	931.500,00 €	910.157,35 €
Landeszuschuss	1.601.200,00 €	1.603.619,40 €
Landeszuschuss SVJ	31.300,00 €	19.187,25 €
Eingliederungshilfen	33.900,00 €	117.402,11 €
Sonstige Erlöse	0,00 €	2.415,00 €
<u>Eigenanteil des Trägers</u>	<u>39.700,00 €</u>	<u>35.866,66 €</u>
Saldo	0,00 €	- 95.572,97 €
<b>Rückerstattung an die Gemeinde</b>		<b>95.572,97 €</b>

### Anerkannte Sachkosten:

Die erste Änderung zur Rahmenvereinbarung vom 12.12.2011 erfolgte am 18.02.2019. In dieser wurde geregelt, dass die Sachkosten für 2019 nicht verändert werden und erst ab dem Jahr 2020 eine Anpassung entsprechend des Verbraucherpreisindex des Vorjahres erfolgt. Der vom Sächsischen Statistischen Landesamt veröffentlichte Verbraucherpreisindex für das Jahr 2019 betrug 5,2 Prozent. Demzufolge werden für die Kita „Weinbergwichtel“ und Kita „Wiesenblume“ pauschal bis zu 1.209,80 EUR an Sachkosten anerkannt und für den Hort bis zu 336,64 EUR pro betreutem Kind.

Aus der Betriebskostenabrechnung geht hervor, dass die Sachkostenpauschale für die Kita „Wiesenblume“ um 14.208,50 EUR und die Kita „Weinbergwichtel“ um 13.689,69 EUR überschritten wurde. Die Sachkostenpauschale für den Hort wurde mit 32.064,27 EUR unterschritten. Bedingt durch die Unterschreitung der Sachkostenpauschale für den Hort konnte insgesamt der im Haushaltsplan bestätigte Wert von 464.010,00 EUR eingehalten werden.

Großenhain, 02.09.2021

### **Eigenleistung des Trägers**

Im § 5 der Rahmenvereinbarung ist der Eigenanteil des Trägers und welche Leistungen als Eigenanteil anerkannt werden, geregelt.

Der Träger soll 1,5 % der Betriebskosten für die Kita`s Wiesenblume und Weinbergwichtel und für den Hort 0,5 % als Eigenanteil erbringen.

Die Betriebskosten betragen 3.478.309,69 EUR, somit müsste der Träger einen Eigenanteil in Höhe von 39.501,52 EUR erbringen. Abgerechnet wurden Eigenleistungen in Höhe von 35.866,66 EUR. Ein Nachweis über die erbrachten Eigenleistungen lag der Gemeinde vor.

### **Verwaltungsumlage**

Die abgerechnete Verwaltungsumlage von 180.800,00 EUR entspricht 5,98 % der pädagogischen Personalkosten bzw. 258 EUR pro Kind /Jahr. Im Vergleich zum Vorjahr erhöhte sich die Verwaltungsumlage um 15.100,00 EUR.

Die Berechnungsgrundlage für die Verwaltungsumlage wurde der Gemeinde Weinböhla zur Beratung zum Wirtschaftsplan 2020 zur Verfügung gestellt.

### **Prüfungsfeststellung:**

Die Erstattungen aus der Betriebskostenabrechnung für das Jahr 2019 in Höhe von 110.570,03 EUR wurden vollständig im Gemeindehaushalt vereinnahmt.

Für das Jahr 2020 ergibt sich auf der Grundlage der Betriebskostenabrechnung eine **Rückzahlung des kommunalen Zuschusses in Höhe von 95.572,97 EUR.**

Durch den höheren Betreuungsanteil von integrativen Kindern erzielten die Einrichtungen insgesamt 83 TEUR höhere Eingliederungshilfen als veranschlagt. Die Einnahmen aus Elternbeiträgen wurden mit 9,7 TEUR übererfüllt. Demgegenüber standen Mindereinnahmen bei den Landeszuschüssen für das Schulvorbereitungsjahr in Höhe von 12 TEUR. Insgesamt wurden 80 TEUR Mehreinnahmen erzielt.

Gegenüber dem Plan wurden 22,3 TEUR weniger Personalkosten für das pädagogische Personal abgerechnet und auch die Sachkosten fielen um 9,5 TEUR geringer aus als veranschlagt. Aufgrund der Mehreinnahmen und der geringeren Aufwendungen ergibt sich die hohe Rückzahlung des kommunalen Zuschusses von rd. 95,5 TEUR.

  
Rechnungsprüfer  
Stadt Großenhain  
Walter  
Rechnungsprüferin

## Betriebskostenabrechnung 2020 freie Träger der Gemeinde Weinböhla mit Schulvorbereitung

Einrichtung	Volkssolidarität		
	Plan 2020	RE 2020	Abweichungen
<b>Einnahmen</b>			
Elternbeiträge	912.300,00	922.006,89	9.706,89
Eingliederungshilfen	33.900,00	117.402,11	83.502,11
Landeszuschuss	1.601.200,00	1.603.619,40	2.419,40
Landeszuschuss SVJ	31.300,00	19.187,25	-12.112,75
sonstige Erlöse	0,00	500,00	500,00
<b>Zwischensumme</b>	<b>2.578.700,00</b>	<b>2.662.715,65</b>	<b>84.015,65</b>
Eigenleistung / Spenden	39.700,00	35.866,66	-3.833,34
<b>Summe Einn.</b>	<b>2.618.400,00</b>	<b>2.698.582,31</b>	<b>80.182,31</b>
<b>Personalausgaben</b>			
Personal päd.	3.014.900,00	2.993.485,08	-21.414,92
PK Schulvorbereitung	31.300,00	30.350,25	-949,75
<b>Summe PK päd.</b>	<b>3.046.200,00</b>	<b>3.023.835,33</b>	<b>-22.364,67</b>
<b>Sachkosten</b>			
PK techn. Personal	75.800,00	82.416,36	6.616,36
GWG Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	34.900,00	24.690,15	-10.209,85
Versicherungen	2.600,00	2.201,46	-398,54
GAS/Fernwärme	9.600,00	7.885,22	-1.714,78
Wasser/AW	11.000,00	9.314,11	-1.685,89
Strom	10.300,00	9.115,58	-1.184,42
Reinigung	57.900,00	55.390,89	-2.509,11
Instandhaltung. Räume	5.900,00	12.383,98	6.483,98
sonstige Raumkosten	7.100,00	10.376,76	3.276,76
Päd. Material/ Veranstaltung	21.700,00	8.756,08	-12.943,92
Gestaltung Außenanlagen	10.600,00	14.392,41	3.792,41
Weiterbildg.	10.100,00	3.714,36	-6.385,64
Reisekosten /Öffentlichkeitsarbeit	1.400,00	1.082,28	-317,72
Fremdleistungen	10,00	0,00	-10,00
Instandhaltung./Reparaturen	1.300,00	796,90	-503,10
Betriebsbedarf	25.600,00	25.528,00	-72,00
allg. Betriebsbedarf	0,00	5.629,82	5.629,82
Verwaltungsaufwand	178.200,00	180.800,00	2.600,00
<b>Summe Sachkosten</b>	<b>464.010,00</b>	<b>454.474,36</b>	<b>-9.535,64</b>
<b>Zwischensumme</b>	<b>3.510.210,00</b>	<b>3.478.309,69</b>	<b>-31.900,31</b>
Eigenanteil Träger	39.700,00	34.857,00	-4.843,00
<b>Summe Ausgaben</b>	<b>3.549.910,00</b>	<b>3.513.166,69</b>	<b>-36.743,31</b>
<b>Anteil Gemeinde</b>	<b>931.510,00</b>	<b>814.584,38</b>	<b>-116.925,62</b>
<b>Gezahlter kommunaler Zuschuss der Gemeinde</b>		<b>910.157,35</b>	
<b>Überzahlung durch Gemeinde</b>		<b>-95.572,97</b>	
dav. Saldo Schulvorbereitungsjahr		-11.163,00	
dav. Saldo Betriebskosten Kita's		106.735,97	
angemeldete Kinder		701	
Kosten pro Kind ohne Eigenanteil		4.961,93	



**Betriebskostenabrechnung 2020 freie Träger der Gemeinde Weinböhl**

Abrechnung je Einrichtung ohne Schulvorbereitung

Einrichtung	VOSO 2020			
	Wiesenblume	Weinbergwichtel	Hort	Summe
<b>Einnahmen</b>				
Elternbeiträge	283.989,32	255.232,26	382.785,31	922.006,89
Eingliederungshilfen	97.069,94	20.029,07	303,10	117.402,11
Landeszuschuss	419.209,86	355.733,28	828.676,26	1.603.619,40
Kommunalzuschuss	445.178,89	456.254,72	8.723,74	910.157,35
sonstige Erlöse		500,00	0,00	500,00
<b>Zwischensumme</b>	<b>1.245.448,01</b>	<b>1.087.749,33</b>	<b>1.220.488,41</b>	<b>3.553.685,75</b>
Eigenleistung / Spenden	17.410,49	12.496,57	5.959,60	35.866,66
<b>Summe Einn.</b>	<b>1.262.858,50</b>	<b>1.100.245,90</b>	<b>1.226.448,01</b>	<b>3.589.552,41</b>
<b>Personalausgaben</b>				
Personal päd.	994.981,53	894.793,82	1.103.709,73	2.993.485,08
PK Schulvorbereitung				
<b>Summe PK päd.</b>	<b>994.981,53</b>	<b>894.793,82</b>	<b>1.103.709,73</b>	<b>2.993.485,08</b>
<b>Sachkosten</b>				
PK techn. Personal	36.050,77	26.677,42	19.688,17	82.416,36
GVVG Betriebs-u. Geschäftsausstatt.	1.260,61	15.545,76	7.883,78	24.690,15
Versicherungen	606,35	598,07	997,04	2.201,46
GA S/Fernwärme	4.160,43	3.724,79	0,00	7.885,22
Wasser/AW	5.536,45	3.777,66	0,00	3.777,66
Strom	4.858,38	4.257,20	0,00	9.115,58
Reinigung	27.530,67	27.025,50	834,72	55.390,89
Instandhaltung. Räume	8.940,16	2.168,78	1.275,04	12.383,98
sonstige Raumkosten	3.548,81	3.449,09	3.378,86	10.376,76
Päd. Material/ Veranstaltung	2.002,26	3.658,68	3.095,14	8.756,08
Gestaltung Außenanlagen	6.535,48	4.834,79	3.022,14	14.392,41
Weiterbildg.	1.373,19	1.042,01	1.299,16	3.714,36
Reisekosten /Öffentlichkeitsarbeit	370,23	357,72	354,33	1.082,28
Fremdleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Instandhaltung./Reparaturen	66,57	345,00	385,33	796,90
Betriebsbedarf	6.661,39	8.235,35	10.631,26	25.528,00
allg. Betriebsbedarf	3.619,95	1.377,67	632,20	5.629,82
Verwaltungsaufwand	63.200,00	53.000,00	64.600,00	180.800,00
<b>Summe Sachkosten</b>	<b>176.321,70</b>	<b>160.075,49</b>	<b>118.077,17</b>	<b>454.474,36</b>
<b>Zwischensumme</b>	<b>1.171.303,23</b>	<b>1.054.869,31</b>	<b>1.221.786,90</b>	<b>3.447.959,44</b>
Eigenanteil Träger	17.094,00	12.007,00	5.756,00	34.857,00
<b>Summe Ausgaben</b>	<b>1.188.397,23</b>	<b>1.066.876,31</b>	<b>1.227.542,90</b>	<b>3.482.816,44</b>
notwendiger Kommunalzuschuss	370.717,62	422.885,13	9.818,63	803.421,38
<b>Überzahlung durch Gemeinde</b>	<b>74.461,27</b>	<b>33.369,59</b>	<b>-1.094,89</b>	<b>-106.735,97</b>
<b>Gezahlter kommunaler Zuschuss der Gemeinde</b>		<b>910.157,35</b>		
angemeldete Kinder		701		
Kosten pro Kind ohne Eigenanteil		4.918,63		

	<b>Wiesenblume</b>	<b>Weinbergwichtel</b>	<b>Hort</b>	<b>Summe</b>
zuerbringender Eigenanteil	17.569,55	15.823,04	6.108,93	39.501,52
Eigenanteil	17.410,49	12.496,57	5.959,60	35.866,66
Differenz	-159,06	-3.326,47	-149,33	-3.634,86
<i>Planzahlen Kinder</i>	<i>139,00</i>	<i>125,00</i>	<i>453,00</i>	<i>717,00</i>
angemeldete Kinder	<b>134,00</b>	<b>121,00</b>	<b>446,00</b>	<b>701,00</b>
Kosten pro Kind ohne Eigenanteil	8.741,07	8.717,93	2.739,43	
Sachkosten pro angem. Platz	1.315,83	1.322,94	264,75	
Anerkennung pauschale Sachkosten *	1.209,80	1.209,80	336,64	
Differenz geg. pauschaler Sachkosten	106,03	113,14	-71,89	
Sachkosten lt. Pauschale	162.113,20	146.385,80	150.141,44	458.640,44
Sachkosten lt. Abrechnung	<b>176.321,70</b>	<b>160.075,49</b>	<b>118.077,17</b>	454.474,36
Differenz bzw. Mehrverbrauch gegenüber der vereinbarten SK-pauschale	14.208,50	13.689,69	-32.064,27	-4.166,08

\* erhöhte Pauschale ergibt sich durch den Verbraucherpreisindex von 2019