

## BEKANNTMACHUNG

zur 20. Sitzung des Familien-, Kultur- und Sportausschusses  
am Mittwoch, 24.01.2024, 19:45 Uhr  
im Sitzungssaal der Gemeindeverwaltung Lahntal, Oberdorfer Str. 1, 35094 Lahntal-Sterzhausen

Die Sitzung findet zu den TOPS 2,3 und 4 gemeinsam mit dem Haupt- und Finanzausschuss statt.

Die Sitzung zu TOP 5 findet gemeinsam mit dem Haupt- und Finanzausschuss sowie dem  
Bau-, Energie- und Umweltausschuss statt.

---

## Tagesordnung

### öffentliche Sitzung

1. Begrüßung, Eröffnung und Feststellung der Beschlussfähigkeit
2. Verein Kinder sind unsere Zukunft e.V. | Revisionsberichte für das Kindergarten-  
jahr 2020/2021 und 2021/2022 (MI-4/2024)
3. Verein Kinder sind unsere Zukunft e. V. | Jahresabschluss für das Kindergarten-  
jahr 2022/2023 (MI-3/2024)

### nichtöffentliche Sitzung

4. Jugendarbeit der Gemeinde Lahntal | (VL-31/2023  
Kooperationsvereinbarung zwischen der Gemeinde Lahntal und dem externen  
Träger für Jugendförderung 1. Ergänzung)
5. Vereinbarung mit dem Landkreis | Sporthallen - Erbbaurechtsverträge und Ver-  
waltungsvereinbarung (VL-5/2024)
6. Verschiedenes

Jeanette Imhof  
Ausschussvorsitzende

## ÖFFENTLICHE NIEDERSCHRIFT

der 20. Sitzung des Familien-, Kultur- und Sportausschusses  
am Mittwoch, 24.01.2024, 19:55 Uhr bis 20:35 Uhr  
im Sitzungssaal der Gemeindeverwaltung Lahntal, Oberdorfer Str. 1, 35094 Lahntal-Sterzhausen

---

### Anwesenheiten

#### Vorsitz:

Imhof, Jeanette (SPD)

#### Anwesend:

Sauerwald, Mirja (BLL)

Achenbach-Briel, Sandra (CDU)

Jung, Hans (SPD)

Wolk, Beatrix (GRÜNE)

vertritt Frau Ortrud Lauer (SPD)

vertritt Frau Stephanie Geißler (GRÜNE)

#### Entschuldigt fehlten:

Geißler, Stephanie (GRÜNE)

Lauer, Ortrud (SPD)

#### Vom Gemeindevorstand waren anwesend:

Laukel, Carsten (BLL)

Meyer-Bairam, Claudia (SPD)

Meinel, Michael (GRÜNE)

Muth, Anneliese (SPD)

Schneider, Horst (BLL)

#### Von der Verwaltung waren anwesend:

Max Frauenlob

#### Gäste:

Thomas Rößer

Vertreter der Oberhessischen Presse

Elternbeirat Kinder sind unsere Zukunft

Jannis Gerling, Maren Jöst vom Verein Jugend Entwicklung Fördern e.V. (JEF)

# Tagesordnung

## öffentliche Sitzung

1. Begrüßung, Eröffnung und Feststellung der Beschlussfähigkeit
2. Verein Kinder sind unsere Zukunft e.V. | Revisionsberichte für das Kindergartenjahr 2020/2021 und 2021/2022 (MI-4/2024)
3. Verein Kinder sind unsere Zukunft e. V. | Jahresabschluss für das Kindergartenjahr 2022/2023 (MI-3/2024)

# Sitzungsverlauf

Die Sachdarstellung des jeweiligen Beschlusses ist im Gremienportal der Gemeinde Lahntal einsehbar.

## öffentliche Sitzung

1.	<b>Begrüßung, Eröffnung und Feststellung der Beschlussfähigkeit</b>
----	---

Ausschussvorsitzende Jeanette Imhof eröffnet die Sitzung des Familien-, Kultur- und Sportausschusses um 19:55 Uhr und stellt fest, dass die Einladung form- und fristgerecht erfolgt und das Gremium beschlussfähig ist.

2.	<b>Verein Kinder sind unsere Zukunft e.V.   Revisionsberichte für das Kindergartenjahr 2020/2021 und 2021/2022</b>	<b>MI-4/2024</b>
----	--	------------------

Der Familien-, Kultur- und Sportausschuss der Gemeinde Lahntal hat die Mitteilungsvorlage zur Kenntnis genommen.

3.	<b>Verein Kinder sind unsere Zukunft e. V.   Jahresabschluss für das Kindergartenjahr 2022/2023</b>	<b>MI-3/2024</b>
----	---	------------------

Der Familien-, Kultur- und Sportausschuss der Gemeinde Lahntal hat die Mitteilungsvorlage zur Kenntnis genommen.

Für die Sitzung enthalten die Seiten 1 bis 4 Verhandlungsniederschriften und Beschlüsse mit den laufenden Nummern 1 bis 6 (in Worten: eins bis sechs).

Jeanette Imhof  
Ausschussvorsitzende

Sandra Achenbach-Briel  
Ausschussmitglied & Schriftführerin

Federführendes Amt	Vorzimmer BGM
--------------------	---------------

Beratungsfolge	Termin	Beratungsaktion
Gemeindevorstand	15.01.2024	zur Kenntnis
Haupt- und Finanzausschuss	24.01.2024	zur Kenntnis
Familien-, Kultur- und Sportausschuss	24.01.2024	zur Kenntnis
Gemeindevertretung	01.02.2024	zur Kenntnis

## Verein Kinder sind unsere Zukunft e.V. | Revisionsberichte für das Kindergartenjahr 2020/2021 und 2021/2022

### Finanzielle Auswirkungen:

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Lahntal nimmt von dem vorgelegten Revisionsberichten des Vereins „Kinder sind unsere Zukunft e. V.“ für das Kindergartenjahr 2020/2021 und 2021/2022 Kenntnis

### Sachdarstellung:

#### **Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020/2021**

Der geprüfte Jahresbericht und der Revisionsbericht 2020/2021 wurden vorgelegt und erläutert.

- Die Revision des Landkreises Marburg-Biedenkopf bescheinigt, dass die nachgewiesenen Ausgaben belegt und begründet waren und die Einnahmen vollständig erfasst worden sind.
- Die Gemeinde Lahntal übernimmt für die fünf Kindertagesstätteneinrichtungen ein Defizit in Höhe von 1.221.604,00 €, bei einer Belegung von durchschnittlich 385 Kindertagesstättenplätzen ergibt sich ein Defizit/Kindertagesstättenplatz in Höhe von 3172,99 €, für die Betreute Grundschule ein Defizit in Höhe von 21.668,00 € und ein Defizit/Platz in Höhe von 333,35€, bei einer Belegung von durchschnittlich 65 Kindern.
- Die Gemeinde Münchhausen übernimmt für eine Kindertagesstätteneinrichtung ein Defizit in Höhe von 196.929,00€, bei einer Belegung von durchschnittlich 79 Kindertagesstättenplätzen ergibt sich ein Defizit/Kindertagesstättenplatz in Höhe von 2.492,77 €.

#### **Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021/2022**

Der geprüfte Jahresbericht und der Revisionsbericht 2021/2022 wurden vorgelegt und erläutert.

- Die Revision des Landkreises Marburg-Biedenkopf bescheinigt, dass die nachgewiesenen Ausgaben belegt und begründet waren und die Einnahmen vollständig erfasst worden sind.
- Die Gemeinde Lahntal übernimmt für die fünf Kindertagesstätteneinrichtungen ein Defizit in Höhe von 1.449.416,00 €, bei einer Belegung von durchschnittlich 419,5 Kindertagesstättenplätzen ergibt sich ein Defizit/Kindertagesstättenplatz in Höhe von 3.455,10€, für die Betreute Grundschule ein Defizit in Höhe von 21.774,00 € und ein Defizit/Platz in Höhe von 334,98€, bei einer Belegung von durchschnittlich 65 Kindern.
- Die Gemeinde Münchhausen übernimmt für eine Kindertagesstätteneinrichtung ein Defizit in Höhe von 304.469,00€, bei einer Belegung von durchschnittlich 96 Kindertagesstättenplätzen ergibt sich ein Defizit/Kindertagesstättenplatz in Höhe von 3171,55 €.

Auf die Revisionsberichte für die Kindergartenjahre wird verwiesen.

Anlage(n):

- (1) Revision
- (2) Revision21\_22

Simone Karcher  
Kinder sind unsere Zukunft e.V.

# BERICHT

## über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Juli 2021 des Vereins „Kinder sind unsere Zukunft e. V.“ Lahntal/Münchhausen

### 1. Prüfungsauftrag, -grundlagen und -durchführung

Der Verein nimmt überwiegend den Betrieb von Kindertagesstätten und das Betreuungsangebot an Grundschulen wahr. Daneben steht der Betrieb von Einrichtungen der Jugendhilfe und die Förderung, Weiterentwicklung sowie Verbesserung der Lebensbedingungen von minderjährigen Kindern, deren Eltern und Familien. Die Vereinsarbeit wird überwiegend durch Elternbeiträge, Landes- und Kreiszuschüsse sowie den Zuschüssen der Mitgliedsgemeinden zur Defizitabdeckung finanziert.

Satzungsmäßig wurde festgelegt, dass ein zugelassener Wirtschaftsprüfer oder die Revision des Landkreises Marburg-Biedenkopf die Rechnung jährlich prüfen soll. Nach den vollständig vorgelegten Unterlagen im September 2022 zeigte uns der Verein durch die Leitung der Kindertagesstätte den Jahresabschluss des Geschäftsjahres 2020/2021 an und bat uns den Jahresabschluss zu prüfen. Die Prüfung wurde im Oktober 2023 in der Gemeindeverwaltung Lahntal durchgeführt.

Prüfungsgrundlagen waren die Kostenplanung (Haushaltsplan), der Jahresabschluss, Sachkontenausdrucke, die Jahressaldenliste, die Kreditoren- und Debitorensaldenliste, die Belege, die Auszüge der Girokonten einschließlich Anlagen sowie sonstige Unterlagen.

Die Durchführung der Prüfung erfolgte unter sinngemäßer Anwendung kommunalrechtlicher Vorschriften.

## 2. Rechtliche Grundlagen

Die rechtlichen Grundlagen des Vereins sind in seiner Satzung vom 15. Dezember 2008 niedergelegt (Amtsgericht Marburg, Vereinsregister-Nr. 4703). Die Satzung wurde mit Beschluss der Mitgliederversammlung vom 29. März 2012 zuletzt geändert. Eine Geschäftsordnung besteht nicht.

Zu den Aufgaben der Mitgliederversammlung gehören nach § 6 der Satzung u. a. die Entgegennahme der Tätigkeitsberichte des Vorstandes, Satzungsänderungen sowie die Entlastung des Vorstandes.

Der Verein wies am Ende des Jahres 2021 eine Mitgliederzahl von 21 aus. Der Jahresbeitrag belief sich unverändert auf 20 €.

Organe des Vereins sind die Mitgliederversammlung, der Vorstand und ein kommunaler Beirat. Nach Beitritt des Vereins zum Kommunalen Arbeitgeberverband findet auch nach der Personalüberleitung der TVöD Anwendung für die Beschäftigten.

Von den Gemeindevertretungen wurde der Kostenplanung (Haushaltsplan nach § 4 der Satzung), dem Stellenplan und der Entgeltordnung für das Kindergartenjahr 2020/2021 zugestimmt. Die Höhe der zu erhebenden Elternbeiträge liegt ebenfalls in der Zuständigkeit der Kommunen, dokumentiert in den beiden zur Prüfung vorliegenden Entgeltverzeichnissen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen.

Der Bescheid des Kreisausschusses des Landkreises Marburg-Biedenkopf vom 3. August 2009 bestätigte dem Verein die Anerkennung als Träger der freien Jugendhilfe nach § 75 SGB VIII. Das Geschäftsjahr entspricht nach § 1 Abs. 3 der aktuellen Satzung dem jeweiligen Kindertagesstättenjahr vom 1. August bis zum 31. Juli.

Mit Freistellungsbescheid vom 29. März 2023 (Steuer-Nr. 31 250 57291) für die Jahre 2019 bis 2021 hat das Finanzamt Marburg-Biedenkopf den Verein „Kinder sind unsere Zukunft e. V.“ wegen der Verfolgung gemeinnütziger Zwecke von der Körperschafts- und Gewerbesteuer befreit und berechtigt, Spendenquittungen – auch für Mitgliedsbeiträge – auszustellen. Neue Jahresabschlüsse wurden am 7. März 2023 dem Finanzamt übermittelt, um über Körperschafts- und Gewerbesteuer sowie Gemeinnützigkeit zu entscheiden.



### 3. Buchführung und Rechnungswesen

Die Buchführung erfolgt durch die Gemeinde Lahntal im Rahmen der Mandantenbuchhaltung newsystems von eKOM21. Die Geschäftsführung des Vereins ist in der Gemeindeverwaltung Lahntal. Das Programm ist passwort-geschützt. Die Erfassung der Kinderdaten erfolgt über das ekom Programm „ekita“, diese Daten werden anschließend in die Buchhaltungssoftware importiert. Die Anordnung der Zahlungen erfolgt durch die Leiterinnen der Betreuungseinrichtungen oder den mit der Buchhaltung beauftragten Mitarbeiterinnen der Geschäftsführung.

Eine Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontennachweis sowie eine Schlussbilanz mit Kontennachweis wurden aus der Buchführung erstellt. Der Jahresabschluss zum 31. Juli 2021 wurde durch ein externes Steuerbüro erstellt. Die zusammengefassten Abschlusszahlen erhalten die Gemeinden Lahntal und Münchhausen vorab zur Kenntnisnahme.

Für alle Bediensteten werden die Entgelte vom Fachbereich Organisation und Personalservice, Fachdienst Personal, der Kreisverwaltung über das kreiseigene Personalprogramm s+p Personalabrechnung abgerechnet. Von der Vereinsverwaltung werden die jeweiligen Veränderungen (Neueinstellungen, Abmeldungen, Anzahl der Wochenstunden, Mutterschaftszeiten u. a.) zeitnah der Abrechnungsstelle mitgeteilt. Bei der Prüfung der Kreiskasse werden auch die Bruttofestsetzungen der Beschäftigten des Vereines mit überprüft.

4. **Bilanz zum 31. Juli 2021**

Aktiva	31.07.2021 Betrag €	%	31.07.2020 Betrag €	%	Veränder. Betrag €
<b>A. Anlagevermögen</b>					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
II. Sachanlagen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit Betriebs- und anderen Bauten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>					
I. Vorräte					
1. Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
2. Fertige Erzeugnisse/Waren	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
3. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
II. Forderungen					
1. Aus Lieferungen und Leistungen	157.480,58	23,1	13.225,35	2,7	144.255,23
2. Gegen Kommune	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
III. Guthaben bei Kreditinstituten/Kassenbestand	522.852,35	76,9	481.194,31	97,3	41.658,04
<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>680.332,93</b>	<b>100,0</b>	<b>494.419,66</b>	<b>100,0</b>	<b>185.913,27</b>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>680.332,93</b>	<b>100,0</b>	<b>494.419,66</b>	<b>100,0</b>	<b>185.913,27</b>

Der Verein besitzt kein **Anlagevermögen**. Die Büro- und Geschäftsausstattung der Gemeinde Lahntal wird gegen Entgelt genutzt.

Die **Forderungen** sind mit 0,157 Mio. € bilanziert. Hierzu liegt eine Debitorenliste als Einzelaufstellung vor. Das **Guthaben bei Kreditinstituten** besteht aus dem Kassenbestand der Girokonten bei der Sparkasse Marburg-Biedenkopf und der Volksbank Mittelhessen eG und wurde mit 0,523 Mio. € nachgewiesen.

Passiva	31.07.2021 Betrag €	%	31.07.2020 Betrag €	%	Veränder. Betrag €
<b>A. Vereinsvermögen</b>					
Stammkapital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Ergebnisvorräte	3.846,49	0,6	2.989,31	0,6	857,18
Ergebnis 2021	3.087,18	0,5	857,18	0,2	2.230,00
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>6.933,67</b>	<b>1,0</b>	<b>3.846,49</b>	<b>0,8</b>	<b>3.087,18</b>
<b>B. Rückstellungen</b>					
Sonstige Rückstellungen	42.030,42	6,2	68.685,76	13,9	- 26.655,34
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>42.030,42</b>	<b>6,2</b>	<b>68.685,76</b>	<b>13,9</b>	<b>- 26.655,34</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>					
1. Gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
2. Aus Bestellungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
3. Aus Lieferungen und Leistungen	82.105,89	12,1	66.344,33	13,4	15.761,56
4. Sonstige	549.262,95	80,7	355.543,08	71,9	193.719,87
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>631.368,84</b>	<b>92,8</b>	<b>421.887,41</b>	<b>85,3</b>	<b>209.481,43</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>680.332,93</b>	<b>100,00</b>	<b>494.419,66</b>	<b>100,0</b>	<b>185.913,27</b>

Das **Eigenkapital** des Vereins betrug 6.930 €. Enthalten sind die Vorjahresergebnisse sowie Mitgliedsbeiträge einschließlich Spenden und Zuschüssen für den Gesamtverein.

Für **Rückstellungen** sind überwiegend für die Personalkosten in Altersteilzeit 42.030 € bilanziert.

Als **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** sind überwiegend Kostenerstattungen mit 82.110 € nachgewiesen. Alle Einzelposten sind in einer Saldenliste Kreditoren nachgewiesen.

Unter den **sonstigen Verbindlichkeiten** von 0,549 Mio. € sind neben den Verbindlichkeiten aus der Personalabrechnung hauptsächlich die Zuwendungen aus Fördermitteln, die das nachfolgende Kindergartenjahr betreffen, enthalten.

## 5. Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) des Geschäftsjahres 2020/2021

Nach dem Kontennachweis zur GuV haben sich die Erträge und Aufwendungen im Vorjahresvergleich wie folgt entwickelt:

Sachkonto	Bezeichnung	2020/2021 Betrag in €	2019/2020 Betrag in €	Veränderung in €
<b>5.1</b>	<b>Erträge Verein</b>			
5421	Regelbetreuung	379.495,09	292.732,41	86.762,68
5309903	Ferienbetreuung	13.611,38	15.968,50	- 2.357,12
5309901	Mittagsverpflegung	191.883,76	149.610,80	42.272,96
5309902	Bastel- und Getränkepauschale	19.605,00	14.977,13	4.627,87
5422001	Zuschuss Gemeinde Lahntal	861.568,66	1.277.602,01	- 416.033,35
5422001	Zuschuss Gemeinde Münchhausen	226.265,34	224.657,00	1.608,34
5421	Einnahmen aus Landeszuschüssen	1.545.566,51	1.114.331,52	431.234,99
5482	Personalkostenerst. Betreute Grundschule Kreis	98.753,20	114.432,80	- 15.679,60
5422002	Sonderpauschale Kinder m. Behinderung	99.539,50	88.265,55	11.273,95
538/548	Übrige Erträge/Aufl. Rückstellungen	115.712,88	9.793,54	105.919,34
<b>Gesamterträge</b>		<b>3.552.001,32</b>	<b>3.302.371,26</b>	<b>249.630,06</b>
<b>5.2</b>	<b>Aufwendungen Verein</b>			
6201000	Vergütungen einschl. Zul.	2.497.187,53	2.298.262,49	198.925,04
6401000	AG für Soz.	512.460,27	476.863,92	35.596,35
6470000	Arbeitgeberanteil für ZVK	152.209,14	139.068,01	13.141,13
6590000	Betriebs-, Amtsarzt und Arbeitssicherheit	20.405,14	14.732,98	5.672,16
6482100	RS Altersteilzeit	0,00	29.851,75	- 29.851,75
	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>3.182.262,08</b>	<b>2.958.779,15</b>	<b>223.482,93</b>
6001000	Sonst. betriebl. Aufwendungen	16.692,41	9.439,49	7.252,92
6010100	Bürobedarf	5.124,04	4.396,58	727,46
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	11.637,86	11.354,86	283,00
6011001	Bildungs offensive u. a.	7.208,25	6.898,79	309,46
6020000	Lebensmittel	194.450,60	158.190,35	36.260,25
6139000	Anrechnung Elterngeld a. Personalk. BGS	20.966,41	31.630,62	- 10.664,21
6720000	Lizenzen Konzessionen	9.923,12	19.864,49	- 9.941,37
6750000	Bankgeb. Kosten d. Geldverkehrs	902,21	987,09	- 84,88
6772002	Abschluss- und Prüfungskosten	4.742,50	6.122,50	- 1.380,00
6790000	Personalabrechnung Kreis	15.546,94	14.238,18	1.308,76
6810000	Zeitungen u. Bücher	5.163,43	3.868,71	1.294,72
6832000	Telefon und Internet	4.925,73	4.157,80	767,93
6850000	Reisekosten	605,79	1.575,99	- 970,20
6871000	Werbe- und Präsentationsk.	1.993,77	2.398,56	- 404,79
6880000	Fortbildung	3.000,00	2.020,00	980,00
6909000	Versicherung	1.831,62	1.831,62	0,00
6910000	Beiträge zu Verbänden	1.182,00	1.062,65	119,35
7172000	Erstattungen an Gemeinde Lahntal	63.842,56	63.553,83	288,73
	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>369.739,24</b>	<b>343.592,11</b>	<b>26.147,13</b>
<b>Gesamtaufwendungen</b>		<b>3.552.001,32</b>	<b>3.302.371,26</b>	<b>249.630,06</b>
<b>Gesamterträge</b>		<b>3.552.001,32</b>	<b>3.302.371,26</b>	<b>249.630,06</b>
<b>Differenz</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.3 Erläuterungen zu den Erträgen

Für die Regelbetreuung sind **Elternbeiträge** im Geschäftsjahr 2020/2021 von insgesamt 0,379 Mio. € eingegangen.

Die **sonstigen Entgelte** (Mittagsverpflegung, Bastel- und Getränkepauschale, Ferienbetreuung) haben sich infolge des wieder gestiegenen Betreuungsangebotes auf 0,225 Mio. € erhöht.

Der Verein erhielt vom **Land Zuschüsse** von 1,546 Mio. € als allgemeine Betriebskostenzuschüsse sowie für weitere vielfältige Betreuungsangebote. Für genehmigte Einzelintegrationsmaßnahmen sowie für die Schulbetreuung in Sterzhausen überwies der **Landkreis** zusammen 0,198 Mio. €. Auf die Personalkostenerstattung an der Betreuten Grundschule in Sterzhausen entfielen 98.750. €.

Von den Mitgliedsgemeinden erhielt der Verein **kommunale Zuschüsse** in Höhe von 1,088 Mio. €. Hiervon mussten die Gemeinde Lahntal 0,862 Mio. € und die Gemeinde Münchhausen 0,226 Mio. € aufbringen.

Aus der nachfolgenden Tabelle haben wir die von der Gemeinde noch zu übernehmenden **Defizite pro Kindergartenplatz** sowie der Betreuten Grundschule dargestellt:

Kindertagesstätte	Einnahmen €	Ausgaben €	Defizite €	Plätze	Defizit/Platz €
Münchhausen Kesterburg	441.265,77	638.204,77	196.939,00	59	3.337,95
Goßfelden Mäuseburg	612.163,25	1.023.291,25	411.128,00	102	4.030,67
Sarnau Pustebume	264.699,92	506.548,92	241.849,00	50	4.836,98
Sterzhausen Villa Kunterbunt	448.829,48	751.668,48	302.839,00	102	2.969,01
Caldern Lummerland	223.535,04	429.188,04	205.653,00	24	8.568,88
Kinderkrippe Sterzhausen	119.212,34	179.347,34	60.135,00	12	5.011,25
Betreute Grundschule Sterzhausen	138.300,85	159.968,85	21.668,00	63	343,94

## 5.4 Erläuterungen zu den Aufwendungen

Der Betrieb für die Betreuungseinrichtungen erforderte einen **Gesamtaufwand** von 3,552 Mio. €. Die **Personalkosten** mit 3,182 Mio. € waren um 0,223 Mio. € höher und hatten den größten Anteil am Gesamtaufwand.

Die Vereinsverwaltung ist mit zwei Mitarbeiterinnen besetzt. Davon entfällt auf die Kaufmännische Leitung eine Stelle sowie für eine Verwaltungsmitarbeiterin ein Stellenanteil von 0,3. Der Personalaufwand hierfür betrug 0,176 Mio. €. Dieser Personalaufwand wird anhand eines jährlich neu ermittelten Schlüssels auf alle Betriebseinrichtungen (Kitas und Grundschulbetreuung) verteilt.

### Stellenübersicht

	besetzt am 30.06.2021	besetzt am 30.06.2020
<b>Geschäftsführung des Vereins</b>		
Kaufmännische Leitung	1,00	1,00
Pädagogische Leitung	0,15	0,15
Verw.-Angestellte	0,30	0,30
<b>Kita Münchhausen</b>		
Vertretung Leitung	0,77	0,77
Erzieher/in	5,98	6,36
<b>Kita Goßfelden</b>		
Vertretung Leitung	1,00	1,00
Erzieher/in	14,99	13,11
<b>Kita Sarnau</b>		
Vertretung Leitung	0,62	0,62
Erzieher/in	5,82	5,92
<b>Kita Sterzhausen</b>		
Vertretung Leitung	0,73	0,73
Pädagogische Leitung	0,47	0,47
Erzieher/in	9,90	8,19
<b>Kita Caldern</b>		
Vertretung Leitung	1,00	1,00
Erzieher/in	5,46	2,73
<b>Krippe Sterzhausen</b>		
Vertretung Leitung	0,88	0,88
Erzieher/in	1,97	1,96
<b>Betreute Grundschule Sterzhausen</b>		
Erzieher/in	1,96	1,96
<b>Zusatzkräfte</b>		
	0,66	0,80
<b>Personal gesamt</b>	<b>53,66</b>	<b>47,95</b>

Den größten Anteil an den verbleibenden **Sachkosten** haben mit 0,194 Mio. € die Ausgaben für Lebensmittel und Getränke. An den Landkreis wurden 28.830 € Elterngeld erstattet. Im Gegenzug übernahm der Landkreis die Personalkosten von 0,101 Mio. €. Nach einer Kostenaufstellung erstattet der Verein an die Gemeinde Lahntal für Raummieten, Nebenkosten, Bereitstellung von Computern, IT-Dienstleistungen zusammen 63.842 €. Enthalten ist auch eine anteilige Personalkostenerstattung für eine Verwaltungskraft.

## 6. Schlussbetrachtung

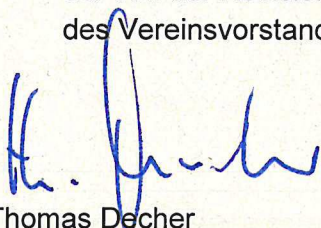
Der Verein betreibt sechs Kinderbetreuungseinrichtungen in den Gemeinden Lahntal und Münchhausen. An der Grundschule in Lahntal-Sterzhausen betreibt der Verein ein Betreuungsangebot für Schüler. Hinzu kommt noch das Angebot einer Ferienbetreuung in beiden Gemeinden. Die nicht durch Entgelte oder Zuschüsse gedeckten Bewirtschaftungs- und Unterhaltungskosten der Tageseinrichtungen werden von den zuständigen Gemeinden getragen.

Das Geschäftsjahr 2020/2021 (es entspricht dem Kindergartenjahr) wies ein Bilanzvolumen von 0,680 Mio. € aus. Im ideellen Bereich des Vereins wird lediglich ein Eigenkapital von 6.930 € ausgewiesen. Die bilanzierten Verbindlichkeiten belaufen sich auf 0,631 Mio. €.

In den Einrichtungen des Vereins waren nach der Stellenübersicht 53,66 Mitarbeiter tätig. Hierfür war ein Personalaufwand von 3,182 Mio. € erforderlich. Das entspricht einem Anteil von 89,6 % an den Gesamtaufwendungen. Damit bleiben weitere 0,370 Mio. € für den sonstigen betrieblichen Aufwand. Für die Mittagsverpflegung an Lebensmitteln sowie für Getränke betrug der Aufwand 0,194 Mio. €. Die weiteren Aufwendungen verteilten sich auf diverse Posten.

Zur Finanzierung des Gesamtaufwandes sind von den Einrichtungsnutzern 0,605 Mio. € eingegangen. Enthalten sind Elternbeiträge von 0,379 Mio. € sowie Erstattungen, überwiegend für die Mittagsverpflegung, von 0,192 Mio. €. Vom Land erhielt der Verein Zuwendungen von 1,546 Mio. € zu den Betriebskosten sowie zur Unterstützung und Förderung unterschiedlicher Betreuungsmöglichkeiten. Der Landkreis überwies weitere 0,198 Mio. € für genehmigte Einzelintegrationsmaßnahmen in den Betreuungseinrichtungen sowie für die Ganztagsbetreuung an der Grundschule Sterzhausen. Zum Ausgleich des Defizites waren von der Gemeinde Lahntal noch 1,278 Mio. € und von der Gemeinde Münchhausen noch 0,225 Mio. € aufzubringen.

Das von der Gemeinde Lahntal eingesetzte Finanzbuchhaltungsprogramm wird als Mandant Kinder sind unsere Zukunft separat geführt. Alle Erträge, Aufwendungen und sonstige Funktionen nach kaufmännischen Prinzipien werden übersichtlich aufgeführt. Frau Karcher – die kaufmännische Leiterin – versicherte uns die Vollständigkeit der Unterlagen und erteilten uns bereitwillig Auskunft. Im Rahmen der Rechnungsprüfung haben wir uns – zum Teil in Stichproben – davon überzeugt, dass die nachgewiesenen Ausgaben belegt und begründet sowie die Einnahmen vollständig erfasst worden sind. Die ausgewiesenen Salden wurden richtig in die neuen Bücher übernommen. Von der Mitgliederversammlung ist der von der Revision geprüfte Jahresabschluss zu beschließen und über die Entlastung des Vereinsvorstandes, hier für das Geschäftsjahr 2020/2021, zu entscheiden.



Thomas Decher  
Leiter der Revision

# BERICHT

## über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Juli 2022 des Vereins „Kinder sind unsere Zukunft e. V.“ Lahntal/Münchhausen

### 1. Prüfungsauftrag, -grundlagen und -durchführung

Der Verein nimmt überwiegend den Betrieb von Kindertagesstätten und das Betreuungsangebot an Grundschulen wahr. Daneben steht der Betrieb von Einrichtungen der Jugendhilfe und die Förderung, Weiterentwicklung sowie Verbesserung der Lebensbedingungen von minderjährigen Kindern, deren Eltern und Familien. Die Vereinsarbeit wird überwiegend durch Elternbeiträge, Landes- und Kreiszuschüsse sowie den Zuschüssen der Mitgliedsgemeinden zur Defizitabdeckung finanziert.

Satzungsmäßig wurde festgelegt, dass ein zugelassener Wirtschaftsprüfer oder die Revision des Landkreises Marburg-Biedenkopf die Rechnung jährlich prüfen soll. Nach den vollständig vorgelegten Unterlagen im September 2022 zeigte uns der Verein durch die Leitung der Kindertagesstätte den Jahresabschluss des Geschäftsjahres 2021/2022 an und bat uns den Jahresabschluss zu prüfen. Die Prüfung wurde im Oktober 2023 in der Gemeindeverwaltung Lahntal durchgeführt.

Prüfungsgrundlagen waren die Kostenplanung (Haushaltsplan), der Jahresabschluss, Sachkontenausdrucke, die Jahressaldenliste, die Kreditoren- und Debitorensaldenliste, die Belege, die Auszüge der Girokonten einschließlich Anlagen sowie sonstige Unterlagen.

Die Durchführung der Prüfung erfolgte unter sinngemäßer Anwendung kommunalrechtlicher Vorschriften.



## 2. Rechtliche Grundlagen

Die rechtlichen Grundlagen des Vereins sind in seiner Satzung vom 15. Dezember 2008 niedergelegt (Amtsgericht Marburg, Vereinsregister-Nr. 4703). Die Satzung wurde mit Beschluss der Mitgliederversammlung vom 29. März 2012 zuletzt geändert. Eine Geschäftsordnung besteht nicht.

Zu den Aufgaben der Mitgliederversammlung gehören nach § 6 der Satzung u. a. die Entgegennahme der Tätigkeitsberichte des Vorstandes, Satzungsänderungen sowie die Entlastung des Vorstandes.

Der Verein wies am Ende des Jahres 2022 eine Mitgliederzahl von 21 aus. Der Jahresbeitrag belief sich unverändert auf 20 €.

Organe des Vereins sind die Mitgliederversammlung, der Vorstand und ein kommunaler Beirat. Nach Beitritt des Vereins zum Kommunalen Arbeitgeberverband findet auch nach der Personalüberleitung der TVöD Anwendung für die Beschäftigten.

Von den Gemeindevertretungen wurde der Kostenplanung (Haushaltsplan nach § 4 der Satzung), dem Stellenplan und der Entgeltordnung für das Kindergartenjahr 2020/2021 zugestimmt. Die Höhe der zu erhebenden Elternbeiträge liegt ebenfalls in der Zuständigkeit der Kommunen, dokumentiert in den beiden zur Prüfung vorliegenden Entgeltverzeichnissen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen.

Der Bescheid des Kreisausschusses des Landkreises Marburg-Biedenkopf vom 3. August 2009 bestätigte dem Verein die Anerkennung als Träger der freien Jugendhilfe nach § 75 SGB VIII. Das Geschäftsjahr entspricht nach § 1 Abs. 3 der aktuellen Satzung dem jeweiligen Kindertagesstättenjahr vom 1. August bis zum 31. Juli.

Mit Freistellungsbescheid vom 29. März 2023 (Steuer-Nr. 31 250 57291) für die Jahre 2019 und 2021 hat das Finanzamt Marburg-Biedenkopf den Verein „Kinder sind unsere Zukunft e. V.“ wegen der Verfolgung gemeinnütziger Zwecke von der Körperschafts- und Gewerbesteuer befreit und berechtigt, Spendenquittungen – auch für Mitgliedsbeiträge – auszustellen. Neue Jahresabschlüsse wurden am 7. März 2023 dem Finanzamt übermittelt, um über Körperschafts- und Gewerbesteuer sowie Gemeinnützigkeit zu entscheiden.

### 3. Buchführung und Rechnungswesen

Die Buchführung erfolgt durch die Gemeinde Lahntal im Rahmen der Mandantenbuchhaltung newsystems von eKOM21. Die Geschäftsführung des Vereins ist in der Gemeindeverwaltung Lahntal. Das Programm ist passwort-geschützt. Die Erfassung der Kinderdaten erfolgt über das ekom Programm „ekita“, diese Daten werden anschließend in die Buchhaltungssoftware importiert. Die Anordnung der Zahlungen erfolgt durch die Leiterinnen der Betreuungseinrichtungen oder den mit der Buchhaltung beauftragten Mitarbeiterinnen der Geschäftsführung.

Eine Gewinn- und Verlustrechnung mit Kontennachweis sowie eine Schlussbilanz mit Kontennachweis wurden aus der Buchführung erstellt. Der Jahresabschluss zum 31. Juli 2022 wurde durch ein externes Steuerbüro erstellt. Die zusammengefassten Abschlusszahlen erhalten die Gemeinden Lahntal und Münchhausen vorab zur Kenntnisnahme.

Für alle Bediensteten werden die Entgelte vom Fachbereich Organisation und Personalservice, Fachdienst Personal, der Kreisverwaltung über das kreiseigene Personalprogramm s+p Personalabrechnung abgerechnet. Von der Vereinsverwaltung werden die jeweiligen Veränderungen (Neueinstellungen, Abmeldungen, Anzahl der Wochenstunden, Mutterschaftszeiten u. a.) zeitnah der Abrechnungsstelle mitgeteilt. Bei der Prüfung der Kreiskasse werden auch die Bruttofestsetzungen der Beschäftigten des Vereines mit überprüft.

4. **Bilanz zum 31. Juli 2022**

Aktiva	31.07.2022 Betrag €	%	31.07.2021 Betrag €	%	Veränder. Betrag €
<b>A. Anlagevermögen</b>					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
II. Sachanlagen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit Betriebs- und anderen Bauten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>					
I. Vorräte					
1. Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
2. Fertige Erzeugnisse/Waren	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
3. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
II. Forderungen					
1. Aus Lieferungen und Leistungen	227.826,23	24,3	157.480,58	23,1	70.345,65
2. Gegen Kommune	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
III. Guthaben bei Kreditinstituten/Kassenbestand	708.381,88	75,7	522.852,35	76,9	185.529,53
<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>936.208,11</b>	<b>100,0</b>	<b>680.332,93</b>	<b>100,0</b>	<b>255.875,18</b>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>936.208,11</b>	<b>100,0</b>	<b>680.332,93</b>	<b>100,0</b>	<b>255.875,18</b>

Der Verein besitzt kein **Anlagevermögen**. Die Büro- und Geschäftsausstattung der Gemeinde Lahntal wird gegen Entgelt genutzt.

Die **Forderungen** sind mit 0,228 Mio. € bilanziert. Hierzu liegt eine Debitorenliste als Einzelaufstellung vor. Das **Guthaben bei Kreditinstituten** besteht aus dem Kassenbestand der Girokonten bei der Sparkasse Marburg-Biedenkopf und der Volksbank Mittelhessen eG und wurde mit 0,708 Mio. € nachgewiesen.

Passiva	31.07.2022 Betrag €	%	31.07.2021 Betrag €	%	Veränder. Betrag €
<b>A. Vereinsvermögen</b>					
Stammkapital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Ergebnisvorräte	6.933,67	0,7	3.846,49	0,6	3.087,18
Ergebnis 2022	- 3.185,58	- 0,3	3.087,18	0,5	- 6.272,76
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>3.748,09</b>	<b>0,4</b>	<b>6.933,67</b>	<b>1,0</b>	<b>- 3.185,58</b>
<b>B. Rückstellungen</b>					
Sonstige Rückstellungen	14.860,30	1,6	42.030,42	6,2	- 27.170,12
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>14.860,30</b>	<b>1,6</b>	<b>42.030,42</b>	<b>6,2</b>	<b>- 27.170,12</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>					
1. Gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
2. Aus Bestellungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
3. Aus Lieferungen und Leistungen	403.640,22	43,1	82.105,89	12,1	321.534,33
4. Sonstige	513.959,50	54,9	549.262,95	80,7	- 35.303,45
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>917.599,72</b>	<b>98,0</b>	<b>631.368,84</b>	<b>92,8</b>	<b>286.230,88</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>936.208,11</b>	<b>100,00</b>	<b>680.332,93</b>	<b>100,0</b>	<b>255.875,18</b>

Das **Eigenkapital** des Vereins betrug 3.750 €. Enthalten sind die Vorjahresergebnisse sowie Mitgliedsbeiträge einschließlich Spenden und Zuschüssen für den Gesamtverein.

Für **Rückstellungen** sind überwiegend für Rechts- und Beratungskosten sind 14.860 € bilanziert.

Als **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** sind überwiegend Kostenerstattungen mit 0,403 Mio. € nachgewiesen. Alle Einzelposten sind in einer Saldenliste Kreditoren nachgewiesen.

Unter den **sonstigen Verbindlichkeiten** von 0,514 Mio. € sind neben den Verbindlichkeiten aus der Personalabrechnung hauptsächlich die Zuwendungen aus Fördermitteln, die das nachfolgende Kindergartenjahr betreffen, enthalten.

## 5. Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) des Geschäftsjahres 2021/2022

Nach dem Kontennachweis zur GuV haben sich die Erträge und Aufwendungen im Vorjahresvergleich wie folgt entwickelt:

Sachkonto	Bezeichnung	2021/2022 Betrag in €	2020/2021 Betrag in €	Veränderung in €
<b>5.1</b>	<b>Erträge Verein</b>			
5421	Regelbetreuung	457.515,82	379.495,09	78.020,73
5309903	Ferienbetreuung	23.527,20	13.611,38	9.915,82
5309901	Mittagsverpflegung	251.378,20	191.883,76	59.494,44
5309902	Bastel- und Getränkepauschale	23.308,50	19.605,00	3.703,50
5422001	Zuschuss Gemeinde Lahntal	1.130.067,79	861.568,66	42.233,79
5422001	Zuschuss Gemeinde Münchhausen	310.778,57	226.265,34	310.778,57
5421	Einnahmen aus Landeszuschüssen	1.626.953,40	1.545.566,51	81.386,89
5482	Personalkostenerst. Betreute Grundschule Kreis	75.802,22	98.753,20	- 22.950,98
5422002	Sonderpauschale Kinder m. Behinderung	110.096,98	99.539,50	10.557,48
538/548	Übrige Erträge/Aufl. Rückstellungen	103.994,99	115.712,88	- 11.717,89
<b>Gesamterträge</b>		<b>4.113.423,67</b>	<b>3.552.001,32</b>	<b>561.422,35</b>
<b>5.2</b>	<b>Aufwendungen Verein</b>			
6201000	Vergütungen einschl. Zul.	2.833.340,31	2.497.187,53	336.152,78
6401000	AG für Soz.	595.111,98	512.460,27	82.651,71
6470000	Arbeitgeberanteil für ZVK	174.044,64	152.209,14	21.835,50
6590000	Betriebs-, Amtsarzt und Arbeitssicherheit	17.248,86	20.405,14	- 3.156,28
6482100	RS Altersteilzeit	0,00	0,00	0,00
	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>3.619.745,79</b>	<b>3.182.262,08</b>	<b>437.483,71</b>
6001000	Sonst. betriebl. Aufwendungen	32.728,24	16.692,41	16.035,83
6010100	Bürobedarf	6.661,05	5.124,04	1.537,01
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	15.219,35	11.637,86	3.581,49
6011001	Bildungsoffensive u. a.	4.098,06	7.208,25	- 3.110,19
6020000	Lebensmittel	255.324,01	194.450,60	60.873,41
6139000	Anrechnung Elterngeld a. Personalk. BGS	40.534,78	20.966,41	19.568,37
6720000	Lizenzen Konzessionen	19.735,95	9.923,12	9.812,83
6750000	Bankgeb. Kosten d. Geldverkehrs	1.114,89	902,21	212,68
6772002	Abschluss- und Prüfungskosten	10.002,10	4.742,50	5.259,60
6790000	Personalabrechnung Kreis	17.492,06	15.546,94	1.945,12
6810000	Zeitungen und Bücher	2.216,11	5.163,43	- 2.947,32
6832000	Telefon und Internet	5.368,33	4.925,73	442,60
6850000	Reisekosten	978,55	605,79	372,76
6871000	Werbe- und Präsentationsk.	3.554,66	1.993,77	1.560,89
6880000	Fortbildung	10.048,75	3.000,00	7.048,75
6909000	Versicherung	1.831,62	1.831,62	0,00
6910000	Beiträge zu Verbänden	1.685,70	1.182,00	503,70
7172000	Erstattungen an Gemeinde Lahntal	68.896,43	63.842,56	5.053,87
	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>497.490,64</b>	<b>369.739,24</b>	<b>127.751,40</b>
<b>Gesamtaufwendungen</b>		<b>4.117.236,43</b>	<b>3.552.001,32</b>	<b>565.235,11</b>
<b>Gesamterträge</b>		<b>4.113.423,67</b>	<b>3.552.001,32</b>	<b>561.422,35</b>
<b>Differenz</b>		<b>- 3.812,76</b>	<b>0,00</b>	<b>- 3.812,76</b>

### 5.3 Erläuterungen zu den Erträgen

Für die Regelbetreuung sind **Elternbeiträge** im Geschäftsjahr 2021/2022 von insgesamt 0,458 Mio. € eingegangen.

Die **sonstigen Entgelte** (Mittagsverpflegung, Bastel- und Getränkepauschale, Ferienbetreuung) haben sich infolge des wieder gestiegenen Betreuungsangebotes auf 0,298 Mio. € erhöht.

Der Verein erhielt vom **Land Zuschüsse** von 1,627 Mio. € als allgemeine Betriebskostenzuschüsse sowie für weitere vielfältige Betreuungsangebote. Für genehmigte Einzelintegrationsmaßnahmen sowie für die Schulbetreuung in Sterzhausen überwies der **Landkreis** zusammen 0,186 Mio. €. Auf die Personalkostenerstattung an der Betreuten Grundschule in Sterzhausen entfielen 75.800. €.

Von den Mitgliedsgemeinden erhielt der Verein **kommunale Zuschüsse** in Höhe von 1,441 Mio. €. Hiervon mussten die Gemeinde Lahntal 1,130 Mio. € und die Gemeinde Münchhausen 0,311 Mio. € aufbringen.

Aus der nachfolgenden Tabelle haben wir die von der Gemeinde noch zu übernehmenden **Defizite pro Kindergartenplatz** sowie der Betreuten Grundschule dargestellt:

Kindertagesstätte	Einnahmen €	Ausgaben €	Defizite €	Plätze	Defizit/Platz €
Münchhausen Kesterburg	507.354,54	811.823,54	304.469,00	63	4.832,84
Goßfelden Mäuseburg	627.820,42	1.083.914,34	456.093,92	112	4.072,27
Sarnau Pustebume	428.745,15	733.706,19	304.961,04	39	7.819,51
Sterzhausen Villa Kunterbunt	517.267,90	997.276,90	480.009,00	115	4.173,99
Caldern Lummerland	220.836,00	429.188,04	473.838,02	52	9.112,27
Betreute Grundschule Sterzhausen	137.337,46	159.081,46	21.744,00	65	334,52

## 5.4 Erläuterungen zu den Aufwendungen

Der Betrieb für die Betreuungseinrichtungen erforderte einen **Gesamtaufwand** von 4,117 Mio. €. Die **Personalkosten** waren mit 3,620 Mio. € um 0,437 Mio. € höher und hatten den größten Anteil am Gesamtaufwand.

Die Vereinsverwaltung ist mit zwei Mitarbeiterinnen besetzt. Davon entfällt auf die Kaufmännische Leitung eine Stelle sowie für eine Verwaltungsmitarbeiterin ein Stellenanteil von 0,3. Der Personalaufwand hierfür betrug 0,176 Mio. €. Dieser Personalaufwand wird anhand eines jährlich neu ermittelten Schlüssels auf alle Betriebseinrichtungen (Kitas und Grundschulbetreuung) verteilt.

### Stellenübersicht

	besetzt am 30.06.2022	besetzt am 30.06.2021
<b>Geschäftsführung des Vereins</b>		
Kaufmännische Leitung	1,00	1,00
Pädagogische Leitung	0,00	0,15
Verw.-Angestellte	0,44	0,30
<b>Kita Münchhausen</b>		
Vertretung Leitung	0,36	0,77
Erzieher/in	10,63	5,98
<b>Kita Goßfelden</b>		
Vertretung Leitung	0,51	1,00
Erzieher/in	14,52	14,99
<b>Kita Sarnau</b>		
Vertretung Leitung	0,36	0,62
Erzieher/in	9,51	5,82
<b>Kita Sterzhausen</b>		
Vertretung Leitung	0,44	0,73
Pädagogische Leitung	0	0,47
Erzieher/in	12,81	9,90
<b>Kita Caldern</b>		
Vertretung Leitung	0,28	1,00
Erzieher/in	5,93	5,46
<b>Krippe Sterzhausen</b>		
Vertretung Leitung	0,00	0,88
Erzieher/in	0,00	1,97
<b>Betreute Grundschule Sterzhausen</b>		
Erzieher/in	1,96	1,96
<b>Zusatzkräfte</b>		
	0,00	0,00
<b>Personal gesamt</b>	<b>58,75</b>	<b>53,00</b>

Den größten Anteil an den verbleibenden **Sachkosten** haben mit 0,255 Mio. € die Ausgaben für Lebensmittel und Getränke. An den Landkreis wurden 44.910 € Elterngeld erstattet. Im Gegenzug übernahm der Landkreis die Personalkosten von 0,103 Mio. €. Nach einer Kostenaufstellung erstattet der Verein an die Gemeinde Lahntal für Raummieten, Nebenkosten, Bereitstellung von Computern, IT-Dienstleistungen zusammen 68.900 €. Enthalten ist auch eine anteilige Personalkostenerstattung für eine Verwaltungskraft.

## 6. Schlussbetrachtung

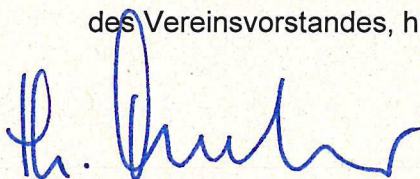
Der Verein betreibt sechs Kinderbetreuungseinrichtungen in den Gemeinden Lahntal und Münchhausen. An der Grundschule in Lahntal-Sterzhausen betreibt der Verein ein Betreuungsangebot für Schüler. Hinzu kommt noch das Angebot einer Ferienbetreuung in beiden Gemeinden. Die nicht durch Entgelte oder Zuschüsse gedeckten Bewirtschaftungs- und Unterhaltungskosten der Tageseinrichtungen werden von den zuständigen Gemeinden getragen.

Das Geschäftsjahr 2021/2022 (es entspricht dem Kindergartenjahr) wies ein Bilanzvolumen von 0,936 Mio. € aus. Im ideellen Bereich des Vereins wird lediglich ein Eigenkapital von 3.750 € ausgewiesen. Die bilanzierten Verbindlichkeiten belaufen sich auf 0,918 Mio. €.

In den Einrichtungen des Vereins waren nach der Stellenübersicht 58,75 Mitarbeiter tätig. Hierfür war ein Personalaufwand von 3,620 Mio. € erforderlich. Das entspricht einem Anteil von 87,9 % an den Gesamtaufwendungen. Damit bleiben weitere 0,497 Mio. € für den sonstigen betrieblichen Aufwand. Für die Mittagsverpflegung an Lebensmitteln sowie für Getränke betrug der Aufwand 0,255 Mio. €. Die weiteren Aufwendungen verteilten sich auf diverse Posten.

Zur Finanzierung des Gesamtaufwandes sind von den Einrichtungsnutzern 0,732 Mio. € eingegangen. Enthalten sind Elternbeiträge von 0,458 Mio. € sowie Erstattungen, überwiegend für die Mittagsverpflegung, von 0,251 Mio. €. Vom Land erhielt der Verein Zuwendungen von 1,627 Mio. € zu den Betriebskosten sowie zur Unterstützung und Förderung unterschiedlicher Betreuungsmöglichkeiten. Der Landkreis überwies weitere 0,186 Mio. € für genehmigte Einzelintegrationsmaßnahmen in den Betreuungseinrichtungen sowie für die Ganztagsbetreuung an der Grundschule Sterzhausen. Zum Ausgleich des Defizites waren von der Gemeinde Lahntal noch 1,278 Mio. € und von der Gemeinde Münchhausen noch 0,225 Mio. € aufzubringen.

Das von der Gemeinde Lahntal eingesetzte Finanzbuchhaltungsprogramm wird als Mandant Kinder sind unsere Zukunft separat geführt. Alle Erträge, Aufwendungen und sonstige Funktionen nach kaufmännischen Prinzipien werden übersichtlich aufgeführt. Frau Karcher – die kaufmännische Leiterin – versicherte uns die Vollständigkeit der Unterlagen und erteilten uns bereitwillig Auskunft. Im Rahmen der Rechnungsprüfung haben wir uns – zum Teil in Stichproben – davon überzeugt, dass die nachgewiesenen Ausgaben belegt und begründet sowie die Einnahmen vollständig erfasst worden sind. Die ausgewiesenen Salden wurden richtig in die neuen Bücher übernommen. Von der Mitgliederversammlung ist der von der Revision geprüfte Jahresabschluss zu beschließen und über die Entlastung des Vereinsvorstandes, hier für das Geschäftsjahr 2021/2022, zu entscheiden.



Thomas Decher  
Leiter der Revision



# Gemeinde Lahntal

Mitteilungsvorlage  
Drucksache MI-3/2024  
- öffentlich -



Datum: 10.01.2024

Federführendes Amt	Geschäftsführung
--------------------	------------------

Beratungsfolge	Termin	Beratungsaktion
Gemeindevorstand	15.01.2024	vorberatend
Haupt- und Finanzausschuss	24.01.2024	zur Kenntnis
Familien-, Kultur- und Sportausschuss	24.01.2024	zur Kenntnis
Gemeindevertretung	01.02.2024	zur Kenntnis

## Verein Kinder sind unsere Zukunft e. V. | Jahresabschluss für das Kindergartenjahr 2022/2023

### Finanzielle Auswirkungen:

Aufgrund des Jahresabschlusses ergibt sich ein zu viel gezahlter Vorschuss an Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal für das Geschäftsjahr vom 01. August 2022 bis 31. Juli 2023 von 321.535,73 € (davon Rückzahlung für die Kindertagesstätten von 308.095,91 € und Rückzahlung für die Betreute Grundschule von 13.439,82 €)

### Sachdarstellung:

Auf den Jahresabschluss für das Kindergartenjahr wird verwiesen.

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Lahntal nimmt von dem vorgelegten Jahresabschluss des Vereins „Kinder sind unsere Zukunft e. V.“ für das Kindergartenjahr 2022/2023 Kenntnis.

### Anlage(n):

- (1) Jahresabschluss 22\_23 mit Erläuterung

Simone Karcher  
Kinder sind unsere Zukunft e.V.

# Jahresabschluss 2022-2023

**KINDER  
SIND UNSERE  
ZUKUNFT** e.V.

KINDERTAGESSTÄTTEN | LAHNTAL | MÜNCHHAUSEN

Simone Karcher

10.01.2024

Simon Radtke

## Vorwort des Vereinsvorstandes

Sehr geehrte Damen und Herren,  
sehr geehrte Mitglieder des Vereins 'Kinder sind unsere Zukunft' e.V.,  
sehr geehrte Mitglieder der Gremien der Gemeinden Lahntal und Münchhausen,

wir legen Ihnen hiermit den - derzeit noch ungeprüften - Jahresabschluss für das Kindertagesstättenjahr 2022/23 des Vereins 'Kinder sind unsere Zukunft' e.V. | Lahntal | Münchhausen vor.

Insgesamt wurde auch in diesem Kindertagesstättenjahr seriös gewirtschaftet.

Zum Zeitpunkt der Kalkulation für das Kindertagesstättenjahr 2022/23 sah der Gesetzgeber eine Freistellung der Leitung, mit maximal 1,5 Vollkräften pro Einrichtung, vor. Diese wurden den Vorgaben entsprechend mit kalkuliert. Nach Fertigstellung der Kalkulation wurde die Frist zur Umsetzung bis zum 31.07.2024 verlängert. Diese Freistellung belaufen sich auf 7,5 Vollkräfte. Für die Kindertagesstätten in Lahntal beträgt die Freistellung der Leitungen 5,5 Vollkräfte und in Münchhausen 1,5 Vollkräfte.

Der Vorstand des Vereines hat die Freistellungen der Leistungskräfte bereits veranlasst. Selbstverständlich geht die Betreuung der Kinder und die Pädagogische Arbeit in den Einrichtungen vor. Der Personaleinsatz wurde dementsprechend bedarfsorientiert eingeteilt. Für dem Vorstand und die Gemeindevertretung war es das Ziel Personal für die Betreuungszeiten, die erhöhten Ausfallzeiten und die Leitungsfreistellung einzustellen.

Dies gelang aufgrund des vorherrschenden Fachkräftemangel leider nicht. Stellt man durch die Verlängerung der Frist die vorhandenen Fachkraftstunden in Soll und Ist gegenüber, bleibt es für Lahntal bei einer Unterbesetzung von 1,3 Vollkräften im Jahresschnitt.

Durch den nicht ausgeschöpften Personalschlüssel (6,8 VK) kommt es im Bereich Lahntal zu einer Rückzahlung in Höhe von 321.535,73€ (davon Rückzahlung für die Kindertagesstätten von 308.095,91 € und Rückzahlung für die Betreute Grundschule von 13.439,82 €). In der Kindertagesstätte Münchhausen kommt es aufgrund des nicht ausgeschöpften Personalschlüssels (0,55 Vollkräften) zu einer Rückzahlung in Höhe von 15.876,98 €.

Rückblickend können wir Beide, als 1. Vorsitzender und stellvertretender Vorsitzender sagen, dass die dem Verein anvertrauten Kinder in unseren Einrichtungen eine hervorragende, bedarfsorientierte Betreuung erhalten und die Beschäftigten des Vereins Eltern ein guter Partner in der gewünschten Erziehungspartnerschaft sind.

Lahntal / Münchhausen, Januar 2024



Holger Siemon

Vorsitzender



Carsten Laukel

Stellvertretender Vorsitzender

## Inhaltsverzeichnis

---

Zusammenfassung und Erläuterung, Entwicklung, Kindertagesstätte 'Kesterburg' Münchhausen	3
Erläuterung des Jahresabschlusses	12
Jahresabschluss	13
Geschäftsstelle / Leitung des Vereins	
Erläuterung des Jahresabschlusses	14
Jahresabschluss	15
Zusammenfassung der Daten nur Einrichtungen in Lahntal	
Erläuterung des Jahresabschlusses	16
Jahresabschluss	17
Zusammenfassen der Daten des Vereins (ohne Mitgliederteil)	18
Stellenplan	19
Verwaltung der Mitgliedsbeiträge	
Erläuterung des Jahresabschlusses	20
Jahresabschluss	21
Kindertagesstätte 'Mäuseburg' Goßfelden	
Erläuterung des Jahresabschlusses	22
Jahresabschluss	23
Kindertagesstätte 'Pusteblume' Sarnau	
Erläuterung des Jahresabschlusses	24
Jahresabschluss	25
Kindertagesstätte 'Villa Kunterbunt' Sterzhausen	
Erläuterung des Jahresabschlusses	26
Jahresabschluss	27
Kindertagesstätte 'Lummerland' Caldern	
Erläuterung des Jahresabschlusses	28
Jahresabschluss	29
Betreute Grundschule Sterzhausen	
Erläuterung des Jahresabschlusses	30
Jahresabschluss	31

---

### Vereinsvorstand:

Holger Siemon  
Carsten Laukel  
Jeanette Imhof  
Christiane Feisel  
André Isenberg  
Ulrike Mann

---

### Leitung und Verwaltung

Simone Karcher  
Simon Radtke  
  
Oberdorfer Straße 1  
35094 Lahntal

## Zusammenfassung und Erläuterung

---

Die Personalkostenkalkulation wurde anhand der zu betreuenden Kinder (nicht Gruppen) und der Betreuungszeiten nach KiFöG berechnet. Die Ausfallzeiten wurden mit 22% und die freizustellenden Leitungsstunden mit 20% kalkuliert. Das Gesetz hat eine Leitungsfreistellung (1,5 VK) vorgesehen, so wurde auch kalkuliert. Aufgrund des Fachkräftemangel wurden die Vorgaben des Gesetzten zurückgestellt bis 31.07.2024. Eine bedarfsgerechte Kalkulation ist schwierig zu erreichen, da die Anzahl, Betreuungszeit und das Alter der Kinder im Laufe des Jahres sehr schwanken kann und unvorhergesehene An- und Abmeldungen täglich zu Änderungen führen kann. Generell wurden daher im Ansatz einige Kinder und Betreuungszeiten angenommen. Das Personal erhält zeitlich befristete Arbeitsverträge, die im Jahresschnitt die erforderlichen Betreuungszeiten und die geforderten Ausfallzeiten abdecken. Dadurch wird für die Beschäftigten eine finanzielle "Planungssicherheit " erreicht. Die Beschäftigten werden jedoch für Ausfallzeiten und schwankende Betreuungszeiten in allen Einrichtungen eingesetzt. Der jährlich notwendige Personalschlüssel wird nachgewiesen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen und getrennt verbucht.

Über den Personalschlüssel hinaus werden gegebenenfalls teilzeitbeschäftigte Einzelintegrationskräfte eingesetzt. Die Besetzung mit zusätzlichem Personal ist Grundlage für die Förderung der Einzelintegrationskräfte.

Hinzu kamen in der Kalkulation Praktikanten, Freiwillige im Sozialen Jahr und andere Praktikanten.

In der Kalkulation wurden 5 Integrationsmaßnahmen (1,8 VK) vorgesehen und 6 Maßnahmen (1,99 VK) durchgeführt.

In der Kalkulation wurden 14 Mittagstischgruppen berechnet, die im hauswirtschaftlichen Dienst besetzt wurden.

Die für das Kindertagesstättenjahr veranschlagte Belegungserwartung wurde im Jahresschnitt unterschritten.

Insgesamt waren 451 Kinder und 541,5 Plätze von 550 zur Verfügung stehenden Betreuungsplätzen am 30.06.2021 vergeben, davon 82 Kinder unter drei Jahren. Es wurden 12 Schulkinder betreut

Die Ferienbetreuung wurde auch in diesem Jahr wieder angeboten. In den Winterferien nahm 1 Kind am Ferienprogramm in Münchhausen teil. Für eine Betreuung in Münchhausen waren die Anmeldungen nur für die beiden Sommerferienwochen ausreichend. In der ersten Woche nahmen 10 Kinder und in der zweiten Woche 14 Kinder das Angebot der Ferienbetreuung an.

In Lahntal nahmen in den Sommerferien in der ersten Woche 49 Kinder und in der zweiten Woche 61 Kinder an der Ferienbetreuung teil. Diese wurden aufgrund der großen Gruppe auf zwei Standorte aufgeteilt und benötigte dementsprechend mehr Personal. In den Herbstferien nahmen 17 Kinder teil. in den Weihnachtsferien nahmen 11 Kinder teil. In den Osterferien nahmen 37 Kinder am Ferienprogramm in Lahntal teil.

Die Personalkosten der Verwaltung wurden in der Kalkulation unter innere Leistungen dargestellt. Gebucht wurden diese Kosten nach dem Aufteilungsschlüssel direkt in den einzelnen Einrichtungen bei den Personalaufwendungen. Zieht man die anteiligen Personalkosten für Münchhausen (30.000 €) ab, ergibt sich eine Differenz zwischen Kalkulation und Ist in Höhe von ca. 12.000 €. Zieht man die anteiligen Personalkosten für Lahntal (126.000) ab, ergibt sich eine Differenz zwischen Kalkulation und Ist in Höhe von ca. 200.000€. Die Differenzen sind durch Nichtbesetzungen zu erklären.

## **Betriebszweig Münchhausen**

Für das Jahr 2022/23 schließt der Jahresabschluss mit **15.876,98 € positiv** ab.

Begründet ist der positive Abschluss durch Minderausgaben bei sonstigen Personalkosten (6.400), geringer dargestellte innere Leistungen (16.200), Mehreinnahmen durch Spenden und sonstige Erträge (42.700),

Demgegenüber stehen Mindereinnahmen durch andere Erträge und höhere Elternentgelte (24.100).

Mehrausgaben bei Personalkosten (19.000), Mehrausgaben bei bezogenen Leistungen für FSJ Kräfte die bei sonstigen Personalkosten geplant waren (7.700).

Insgesamt ergeben sich Mehrkosten in Höhe von 26.700 €. Demgegenüber stehen die Mehreinnahmen in Höhe von 42.700€ und Minderausgaben in Höhe von 24.000€ und Mindereinnahmen in Höhe von 24.100€.

Die Aufwendungen der Kommune werden nachrichtlich dargestellt, da sie in den Haushalt der Kommune einfließen.

Angesetzt war der voraussichtliche Aufwand der Gemeinde Münchhausen mit 988.180 €, der Ansatz wurde mit 17.000€ überschritten.

### **Ergänzung:**

Es ergeben sich Gesamtaufwendungen für die Einrichtung "Kesterburg" in Höhe von 1.005.173,03 €.

0,33 (festgelegter Elternanteil) dieser Gesamtaufwendungen betragen 331.707,10 €.

Einnahmen aus Elternbeiträgen wurden mit 102.492 € verbucht plus die Freistellung in Höhe von 87.840 € ergeben 190.332€ (entspricht 19%)

## Lahntal

---

Für das Jahr 2022/23 schließt der Jahresabschluss mit **321.535,73 € positiv** ab.

Begründet ist der positive Abschluss durch Minderausgaben für Roh und Hilfsstoffe (100.000) , Personalaufwand (72.000), sonstige Personalkosten (46.400), Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä. (5.600), Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur (4.400), geringer dargestellte innere Leistungen (87.700).

Mehreinnahmen durch Spenden und sonstige Erträge (210.000).

Demgegenüber stehen Mindereinnahmen durch Elternbeiträge (122.000) Zuschüssen nach KiFöG/EI (79.000).

Mehrausgaben bei bezogenen Leistungen für FSJ Kräfte die bei sonstigen Personalkosten geplant waren (5.000) Einnahmen aus Zuschüssen nach KiFöG/EI Insgesamt entstehen Mehrkosten in Höhe von 13.600

Insgesamt entstehen Mehreinnahmen in Höhe von 210.000€ und Minderausgaben in Höhe von 306.100€ und Mindereinnahmen in Höhe von 201.000€.

Für die Freistellung der Kinder über 3 Jahren wurden 481.578,75 € an den Verein gezahlt.

Die Aufwendungen werden nachrichtlich dargestellt, da sie in den Haushalt der Kommune Einfließen.

### **Ergänzung:**

Es ergeben sich Gesamtaufwendungen für die Kindertagesstätteneinrichtungen in Lahntal (ohne BGS) in Höhe von 4.408.438,60 €

0,33 (festgelegter Elternanteil) dieser Gesamtaufwendungen betragen 1.454.784,74 €.

Einnahmen aus Elternbeiträgen wurden mit 580.235,98 € zuzüglich der Freistellung in Höhe von 481.578,75€ verbucht. Insgesamt 1.061.814,73€

### Betriebszweig Schulbetreuung Sterzhausen:

---

Für das Jahr 2022/2023 schließt der Jahresabschluss mit **13.439,84 € positiv** ab.

Der positive Abschluss ist durch die weniger Aufwendungen für Roh- und Hilfsstoffe (49.000), geringer dargestellte innere Leistungen (4.100), mehr Einnahmen der Ferienbetreuung (12.000) zu begründen

Demgegenüber stehen höhere Personalkosten (21.300) und Mindereinnahmen bei Zuschüssen (31.700).

Insgesamt fielen für die Schulbetreuung Personalkosten in Höhe von 110.216,39 € an, die vom Landkreis getragen werden. Durch den Einbehalt der Elternentgelte (50.644,2) wurde lediglich ein Zuschuss von 59.572,45 € angefordert und gezahlt.

## Entwicklung Aufwand von 2013 bis 2023 Kita

	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
<b>Aufwand Verein</b>										
Münchhausen	301.232	338.034	330.272	342.303	294.826	397.789	460.934	501.989	665.607	842.349
Lahntal										
Kita Gaisfelden	457.927	466.432	559.559	506.439	628.778	780.103	948.745	1.023.291	1.083.914	1.177.657
Kita Sarnau	374.909	401.552	559.327	538.678	631.736	670.651	559.310	506.549	733.706	830.731
Kita Sterzhausen ab 21/22										
mit Krippe Sterzhausen	402.089	401.179	535.511	597.468	709.214	737.278	702.679	751.668	997.277	1.125.675
Kita Caldem	190.405	198.941	209.704	260.024	344.421	332.394	296.903	429.188	473.838	453.126
Krippe Sterzhausen 21/22										
in Kita Sterzhausen	113115	113.756	144.438	159.923	168.345	158.730	177.462	179.347	0	0
<b>Aufwand</b>	<b>1.538.445</b>	<b>1.581.860</b>	<b>2.008.539</b>	<b>2.062.532</b>	<b>2.482.494</b>	<b>2.679.155</b>	<b>2.685.099</b>	<b>2.890.044</b>	<b>3.288.735</b>	<b>3.587.189</b>
Kita Leitung ab 21/22 in Einrichtungen enthalten nur Nachrichtlich dargestellt	120.294	125.545	137.627	139.585	149.904	155.183	199.313	212.131	199.864	222.662
<b>Aufwand Kommune</b>										
Münchhausen	128.591	136.540	106.731	110.181	108.931	116.864	123.157	136.216	146.217	162.824
Lahntal	540327	568881	425772,96	676.156	506.680	745.250	479.358	776.042	563.135	563.135
<b>Aufwand Gesamt</b>										
Münchhausen	429.823	474.574	437.003	452.484	403.757	514.654	584.091	638.205	811.824	1.005.173
Lahntal	2.078.772	2.150.741	2.434.312	2.738.688	2.989.174	3.424.406	3.164.457	3.666.086	3.851.871	4.150.324
Kita Leitung Kita Leitung ab 21/22 in Einrichtungen enthalten	120.294	125.545	137.627	139.585	149.904	155.183	199.313	212.131		
<b>Aufwand/Gruppe ohne Leitungskosten</b>										
Münchhausen	3	3	2,2	2,2	2,2	3	3	3	4	4
Aufwand/Gruppe	143.274	158.191	198.638	205.675	183.526	171.551	194.697	212.735	202.956	251.293
Lahntal	14	14	14	15	15	15	16	17	18	18
Aufwand/Gruppe	148.484	153.624	173.879	182.579	199.278	228.294	197.779	215.652	213.993	230.574
<b>Deckungsbeitrag</b>										
Münchhausen	187.669	176.323	239.017	200.249	175.403	213.323	224.657	167.613	310.779	372.186
Lahntal (ohne BGS)	767.183	756.838	1.021.241	1.041.345	1.309.948	1.352.028	1.242.001	916.856	1.116.346	1.313.325



## Anteile der verschiedenen Zahlungspflichtigen

Lahntal nur Kita

<b>Erträge</b>	<b>3.587.189</b>	
Gemeinde Lahntal*	1.303.279	36
Zuschüsse (ohne Freistellung)	1.222.095	34
Eltern (incl. Zuschuss Freistellung)	1.061.815	30
<b>Gesamtanteile</b>	<b>4.408.439</b>	
Gemeinde Lahntal*	2.124.529	48
Zuschüsse	1.222.095	28
Eltern	1.061.815	24

<b>Aufwand</b>	
Verein	<b>3.587.189</b>
Kommune	821.250
<b>Gesamt</b>	<b>4.408.439</b>

\* 308.095,89 € bereits abgezogen

Münchhausen

<b>Erträge</b>	<b>840.669</b>	
Gemeinde Münchhausen*	372.186	44
Zuschüsse (ohne Freistellung)	279.832	33
Eltern (incl. Zuschuss Freistellung)	188.652	22
<b>Gesamtanteile</b>	<b>1.005.173</b>	
Gemeinde Münchhausen	535.010	53
Zuschüsse	279.832	28
Eltern	188.652	19

<b>Aufwand</b>	
Verein	<b>842.349</b>
Kommune	162.824
<b>Gesamt</b>	<b>1.005.173</b>

\*15876,98 € bereits abgezogen

## Entwicklung der Personalkosten von 2012 bis 2023 ohne Schulbetreuung

	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
<b>Aufwand Verein</b>											
Münchhausen	292.924	301.232	338.034	330.272	342.303	294.826	397.789	460.934	501.989	665.607	842.349
Lahntal											
Kita Golsfelden	411.150	457.927	466.432	559.559	506.439	628.778	780.103	948.745	1.023.291	1.083.914	1.177.657
Kita Sarnau	373.070	374.909	401.552	559.327	538.678	631.736	670.651	559.310	506.549	733.706	830.731
Kita Sterzhausen ab 21/22											
mit Krippe Sterzhausen	384.168	402.089	401.179	535.511	597.468	709.214	737.278	702.679	751.668	997.277	1.125.675
Kita Caldern	199.027	190.405	198.941	209.704	260.024	344.421	332.394	296.903	429.188	473.838	453.126
Krippe Sterzhausen 21/22											
in Kita Sterzhausen	100.267	113.115	113.756	144.438	159.923	168.345	158.730	177.462	179.347	0	0
<b>Aufwand</b>	<b>1.467.682</b>	<b>1.538.445</b>	<b>1.581.860</b>	<b>2.008.539</b>	<b>2.062.532</b>	<b>2.482.494</b>	<b>2.679.155</b>	<b>2.685.099</b>	<b>2.890.044</b>	<b>3.288.735</b>	<b>3.587.189</b>
Kita Leitung ab 21/22 in Einrichtungen enthalten nur Nachrichtlich dargestellt	113.142	120.294	125.545	137.627	139.585	149.904	155.183	199.313	212.131	199.864	222.662
<b>Aufwand Kommune</b>											
Münchhausen	104.500	128.591	136.540	106.731	110.181	108.931	116.864	123.157	136.216	146.217	162.824
Lahntal	393.267	540327	568881	425772,96	676.156	506.680	745.250	479.358	776.042	563.135	821.250
<b>Aufwand Gesamt</b>											
Münchhausen	397.424	429.823	474.574	437.003	452.484	403.757	514.654	584.091	638.205	811.824	1.005.173
Lahntal	1.860.949	2.078.772	2.150.741	2.434.312	2.738.688	2.989.174	3.424.406	3.164.457	3.666.086	3.851.871	4.408.439
Kita Leitung Kita Leitung ab 21/22 in Einrichtungen enthalten	113.142	120.294	125.545	137.627	139.585	149.904	155.183	199.313	212.131		
<b>Aufwand/Gruppe ohne Leitungskosten</b>											
Münchhausen	3	3	3	2,2	2,2	2,2	3	3	3	4	4
Aufwand/Gruppe	132.475	143.274	158.191	198.638	205.675	183.526	171.551	194.697	212.735	202.956	251.293
Lahntal	13	14	14	14	15	15	15	16	17	18	18
Aufwand/Gruppe	143.150	148.484	153.624	173.879	182.579	199.278	228.294	197.779	215.652	213.993	244.913
<b>Deckungsbeitrag</b>											
Münchhausen	171.033	187.669	176.323	239.017	200.249	175.403	213.323	224.657	167.613	310.779	372.186
Lahntal (ohne BGS)	800.417	767.183	756.838	1.021.241	1.041.345	1.309.948	1.352.028	1.242.001	916.856	1.116.346	1.313.325

## Entwicklung der Belegung von 2011 bis 2023

### Vollzahler im Jahresschnitt

Vollzahler	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Kita Münchhausen	57	58	48	49	46	42	43	45	54	54	75	81
Kita Goßfelden	50	52	60	64	76	68	74	79	85	87	94	98
Kita Sarnau	63	68	65	58	59	67	74	64	49	49	60	65
Kita Sterzhäusen	91	87	84	77	89	87	90	95	87	93	96	95
Kita Caldern	44	46	41	45	43	41	44	32	39	45	49	46
Krippe Sterzhäusen		7	8	9	10	9	10	9	8	7	8	7
Gesamt Lahntal	248	259	258	252	276	272	291	279	268	281	308	312

### Tatsächliche Kinder im Jahresschnitt

tatsächliche Kinder	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Kita Münchhausen								50	55	62	91	101
Kita Goßfelden								88	96	105	128	140
Kita Sarnau								70	49	47	84	92
Kita Sterzhäusen								103	98	95	132	132
Kita Caldern								35	41	48	55	52
Krippe Sterzhäusen								10	12	11	0	0
Gesamt Lahntal	0	0	0	0	0	0	0	305	296	306	399	416

### Kinder unter drei Jahre im Jahresschnitt

tatsächliche U3	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Kita Münchhausen								15	15	14	20	20
Kita Goßfelden								23	33	40	34	38
Kita Sarnau								13	7	4	16	17
Kita Sterzhäusen								10	4	3	12	11
Kita Caldern								3	5	9	7	6
Krippe Sterzhäusen								11	11	11	0	0
Gesamt Lahntal	0	0	0	0	0	0	0	59	60	67	69	72

## Entwicklung der Gruppen

Kita	Gruppe	Max. Plätze	Reduz.	Begründung	Plätze	Vorjahr	Diff.	Bemerkung
					2022/2023	2021/2022		
Münchhausen	1	25		altersübergreifend	25	25	0	
	2	25	5	AÜ/Ganztags	20	20	0	Einzelintegrationen
	3	25		AÜ	25	12	13	
	4	12		Krippe	12	0	12	Übergang Wollmar
	S	87			82	57	25	
Goßfelden	1	12		Krippe/Mittag	12	12	0	
	2	12		Krippe/Mittag	12	12	0	
	3	12		Krippe/Ganztags	12	12	0	
	4	25		AÜ/Mittag	25	25	0	
	5	25		AÜ /Ganztags	25	25	0	
	6	25		AÜ /Mittag	25	25	0	
S	111			111	111	0		
Sarnau	1	25		altersübergreifend	25	25	0	
	2	25		AÜ/Mittag	25	25	0	
	3	25	7	AÜ/EI/Ganztags	18	20	-2	Einzelintegration
	4	12		Krippe	12	12	0	
S	87			80	82	-2		
Sterzhausen	1	25	5	AÜ/EI/Ganztags	20	20	0	Einzelintegration
	2	25		AÜ/Mittag	25	25	0	
	3	25		AÜ/Mittag	25	25	0	
	4	25		AÜ/ Mittag	25	25	0	
S	100			95	95	0		
Caldern	1	25		AÜ/Mittag	25	20	5	keine Einzelintegration
	2	25		AÜ/Mittag	25	25	0	
	3	25		altersübergreifend	25	25	0	
	4	0			0	0	0	
S	75			75	70	5		
Krippe Sterzhauser	1	12		Krippe	12	12	0	
	2				0	0	0	
	3				0	0	0	
	4				0	0	0	
S	12			12	12	0		
Summe:		472	0		455	427	28	
Summe Lahntal		385			373	370	3	

## Stand Plätze 2022/2023

Kita	Plätze	01.09.2022		Belegt am:		Frei am:
		Kinder	Plätze	01.03.2023		01.03.2022
				Kinder	Plätze	
Münchhausen Krippe	12	12	12	12	12	0
Münchhausen	70	62	68,5	70	70	0
<b>Summe Münchhausen</b>	<b>82</b>	<b>74</b>	<b>80,5</b>	<b>82</b>	<b>82</b>	<b>0</b>
Goßfelden	75	64	67	73	74,5	0,5
Krippe Goßfelden	36	29	29	36	36	0
Sarnau	66	49	55	59	62,5	3,5
Krippe Sarnau	12	12	12	12	12	0
Sterzhausen	95	91	95	95	95	0
Caldern	75	44	47	50	52,5	22,5
Krippe Sterzhausen	12	10	10	10	10	2
<b>Summe Lahntal</b>	<b>296</b>	<b>235</b>	<b>248</b>	<b>262</b>	<b>268</b>	<b>28</b>

In der Kindertagesstätte „Villa Kunterbunt“ in Lahntal-Sterzhausen wurden in den vergangenen Kindertagesstättenjahren keine Kinder unter drei Jahren aufgenommen, um den Kindern über drei Jahren die Möglichkeit zu bieten einen Platz in dem Wohnortkindergarten zu bekommen.

Dies wurde ebenfalls im Kitajahr 2022/2023 fortgeführt.

Dadurch konnten jedoch nur wenige Kinder aus der „Blauen Villa“ wechseln und den Kindern, die in der Krippe angemeldet waren wurden die freien Plätze in der Krippeneinrichtung in Goßfelden angeboten.

Teilweise wurde dieses Angebot angenommen, teilweise nicht. Die Krippeneinrichtung Goßfelden wurde im Kitajahr 2022/2023 gut belegt und teilweise sogar voll belegt.

Die dritte Gruppe in der Einrichtung „Lummerland“ in Caldern blieb weiterhin geöffnet.

Im Kindergartenjahr 22/23 wurden 16 Kinder aus anderen Kommunen betreut und 16 Kinder aus Lahntal in anderen Kommunen.

In der Kindertagesstätte „Kesterburg“ in Münchhausen wurde zum 01.08.2021 eine Übergangskrippengruppe in Münchhausen-Wollmar eingerichtet. Die Betriebserlaubnis wurde zunächst bis zum 31.12.2023 befristet und im Jahr 2024 aufgrund des Bedarfs bis zum 31.07.2026 verlängert.

Erläuterungen der Daten des Jahresabschlusses der Kindertagesstätte 'Kesterburg' Münchhausen

### 1. Belegung

1.1 Die für das Kindertagesstättenjahr veranschlagte Belegungserwartung für das Modul 30 wurde im Jahresschnitt überschritten.

Insgesamt waren 90 Kinder und 110 Plätze von 100 zur Verfügung stehenden Betreuungsplätzen am 30.06.2023 vergeben es wurden 20 Kinder unter drei Jahren betreut.

1.2 Die erwartete Betreuung im Modul 42,5 wurde unterschritten

1.3 Die veranschlagte Betreuung in den Nachmittagsstunden wurde überschritten.

1.4 Die Planzahl der unter 3-jährigen Kinder wurde überschritten

### 2. Personalbedarf

2.6 Die Personalkostenkalkulation wurde anhand der zu betreuenden Kinder (nicht Gruppen) und der Betreuungszeiten nach KiföG berechnet. Die Ausfallzeiten wurden mit 22% und die freizustellenden Leitungsstunden mit 20% kalkuliert. Das Gesetz hat eine Leitungsfrüherstellung (1,5 VK) vorgesehen, so wurde auch kalkuliert. Aufgrund des Fachkräftemangels wurden die Vorgaben des Gesetzes zurückgestellt bis 31.07.2024. Eine bedarfsgerechte Kalkulation ist schwierig zu erreichen, da die Anzahl, Betreuungszeit und das Alter der Kinder im Laufe des Jahres sehr schwanken kann und unvorhergesehene An- und Abmeldungen täglich zu Änderungen führen kann. Generell wurden daher im Ansatz einige Kinder und Betreuungszeiten angenommen. Das Personal erhält zeitlich befristete Arbeitsverträge, die im Jahresschnitt die erforderlichen Betreuungszeiten und die geforderten Ausfallzeiten abdecken. Dadurch wird für die Beschäftigten eine finanzielle "Planungssicherheit" erreicht. Die Beschäftigten werden jedoch für Ausfallzeiten und schwankende Betreuungszeiten in allen Einrichtungen eingesetzt. Der jährlich notwendige Personalschlüssel wird nachgewiesen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen und getrennt verbucht.

Über den Personalschlüssel hinaus werden gegebenenfalls teilzeitbeschäftigte Einzelintegrationskräfte eingesetzt. Die Besetzung mit zusätzlichem Personal ist Grundlage für die Förderung der Einzelintegrationskräfte.

Hinzu kamen in der Kalkulation Praktikanten, Freiwillige im Sozialen Jahr und andere Praktikanten.

In der Kalkulation wurden 1 Integrationsmaßnahmen in den Personalkosten kalkuliert (0,36 VK) und 1 (0,36 VK) Maßnahmen wurden durchgeführt.

In der Kalkulation wurden zwei Mittagstischgruppen für den Kindergarten und 1 für die Krippe berechnet, die im Hauswirtschaftlichen Dienst besetzt wurden.

Geforderter Mindest-Personalbedarf: 10,32 VK (incl. El) gefordert und kalkuliert incl. Leitung ohne El: 11,82 VK Besetzt: 11,55 VK. Inbegriffen sind auch Stunden für die örtliche Leitung, unabdingbare Krankheitsvertretungen, Personal für die Qualitätspauschale.

### 3. Erträge des Vereins

3.1-3.3 Die Einnahmen aus den Elternbeiträgen wurden aufgrund einer geringeren Belegung im Modul 42,5 und der Ferienbetreuung unterschritten (18.100).

3.4 Die Einnahmen aus Zuschüssen fallen bei den Landeszuschüssen niedriger aus (8.300). Begründet durch geringere Freistellung für Kinder über 3 Jahren (-20.800) höhere Einnahmen der Leitungsfreistellung (11.200)

3.5 Die Einnahmen für zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge beinhalten Rückerstattungen für Personal (Altersteilzeit, Beschäftigungsverbote, Ausbildung) (42.700).

3.7 Die Ferienbetreuung wurde auch in diesem Jahr wieder angeboten. In den Osterferien nahm 1 Kind am Ferienprogramm in Lahntal teil. Für eine Betreuung in Münchhausen waren die Anmeldungen nur für die beiden Sommerferienwochen ausreichend. Woche 1: 9, Woche 2: 14. Es wurden Einnahmen in Höhe von 1.680 € verbucht (nur Betreuung) (Ausgaben Personalaufwand: 1.837 €, 398€ € Sachkosten).

### 4. Aufwendungen des Vereins

4.1 Die Aufwendungen für Roh- und Hilfsmittel waren ausgeglichen.

4.2 Aufwendungen für bezogenen Leistungen (Handwerker, Supervision) wurden um 7.800 € überschritten. Mehrausgaben bei bezogene Leistungen für FSJ Kräfte die bei sonstigen Personalkosten geplant waren

4.3 In den Personalkosten wurde der Personalschlüssel für die Einrichtung kalkuliert incl. der monatlichen Zulage ohne die Kosten für die Personalkosten der Verwaltungsleitung, die als Innere Leistungsbeziehung in der Kalkulation ausgewiesen sind. Die tatsächlichen Personalkosten beinhalten die Personalkosten der Verwaltungsleitung (22.209,14€) und die Inflationsausgleichs Zahlungen (16.863€) sowie Kosten für Beschäftigungsverbote (37.000€). Die Personalkosten wurden trotz der Unterschreitung des geforderten Personalschlüssels (-0,26 VK) überschritten (18.973€). Die Überschreitung der Kosten relativiert sich durch die direkt den Einrichtung zugeteilten Verwaltungspersonalkosten, die bei der inneren Leistungsbeziehung wieder eingespart werden.

4.5 Unter sonstigen Personalaufwendungen verstehen sich die Aufwendungen für die Fortbildung des pädagogischen Personals. Hier wurden die Kosten für FSJ Kräfte eingeplant.

4.6 Die kalkulierten Kosten für die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge waren ausgeglichen.

4.7 Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation sind Leistungen für Reisekosten, Zeitungen, Büromaterial, Telefon wurden unterschritten (1.100).

4.8 Aufwendungen für Beiträge und Wertkorrektur wurden unterschritten (800 €).

4.10 Bei der 'Inneren Leistungsbeziehung' handelt es sich nur um die kommunalen Kosten (Buchhaltung, IKZ, Verwaltungskosten, Miete). In der Kalkulation werden die Personalkosten der Verwaltung an dieser Stelle mitkalkuliert. Auf die Erläuterungen der Leitungskosten, in der sämtliche Verwaltungskosten dargestellt sind, wird verwiesen. Die Differenz (-16.207€) ergibt sich vorrangig aus den unter 4.3 dargestellten Verwaltungspersonalkosten.

### 5. Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben

Für das Jahr 2022/23 schließt der Jahresabschluss mit **15.876,98 € positiv** ab.

Begründet ist der positive Abschluss durch Minderausgaben sonstige Personalkosten (6.400), geringer dargestellte innere Leistungen (16.200), Mehreinnahmen durch Spenden und sonstige Erträge (42.700), Demgegenüber stehen Mindereinnahmen durch andere Erträge und höhere Elternentgelte (24.100).

Mehrausgaben bei Personalkosten (19.000), Mehrausgaben bei bezogene Leistungen für FSJ Kräfte die bei sonstigen Personalkosten geplant waren (7.700), insgesamt ergeben sich Mehrkosten in Höhe von 26.700 €. Demgegenüber stehen Mehreinnahmen in Höhe von 42.700€ und Minderausgaben in Höhe von 24.000€ und Mindereinnahmen in Höhe von 24.100€.

### 6. Aufwendungen der Kommune

6.1 Von den Abschreibungen wurden die Erträge aus Auflösung von Sonderposten in Abzug gebracht.

Innere Leistungsbeziehung sind Kosten für die Personalkosten der Kommune und Verzinsung des Anlagekapitals.

Angesetzt war der voraussichtliche Aufwand der Gemeinde Münchhausen, der Ansatz wurde mit 15.000€ überschritten.

### Ergänzung:

Es ergeben sich Gesamtaufwendungen für die Einrichtung "Kesterburg" in Höhe von 1.005.173,03 €.

0,33 (festgelegter Elternanteil) dieser Gesamtaufwendungen betragen 331.707,10 €.

Einnahmen aus Elternbeiträgen wurden mit 102.492 € verbucht plus die Freistellung in Höhe von 87.840 € ergeben 190.332€ (entspricht 19%)

Bereich: Kindergarten Münchhausen

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2021/2022	Jahresabschluss			Plan/Budget 2023/2024
			Plan	Ist	Differenz	
1	Belegung	74,75	81,75	80,50	-1,25	90,50
1.1	Modul 30, bis 12:45	26,25	26,00	32,25	6,25	34,75
1.2	Modul 42,5, bis 14:15	23,25	33,25	22,50	-10,75	26,25
1.3	Modul 50, bis 16:30 (Ü und U 3)	3,25	5,00	5,75	0,75	6,00
1.4	Modul U 30, bis 12:45				0,00	
1.5	Modul U 42,5, bis 14:15	22,00	17,50	20,00	2,50	23,50
2.	Personalbedarf					
2.1	Modul 30, bis 12:30, +0,36VK EI	2,84	1,71	3,04	1,33	2,14
2.2	Modul 42,5, bis 14:30	6,22	9,06	6,22	-2,84	7,96
2.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	0,99	0,90	0,99	0,09	1,28
2.4	BEP/Zusatz/Leitung ist in Modulen enthalten	0,94	0,07	0,94	0,87	0,94
2.5						
2.6	Summe	10,99	11,74	11,19	-0,55	12,32
3.	<b>Erträge des Vereins</b>					
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung	55.594,72	65.400	54.687,75	-10.712	92.900
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung	32.382,40	48.300	41.468,80	-6.831	50.500
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränkepauschale	4.196,00	5.214	4.655,00	-559	5.100
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen nach KIFöG/EI 0,36	248.721,67	333.202	324.925,83	-8.276	397.844
3.5	zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge	13.933,40		42.745,89	42.746	
3.6					0	
3.7	Ferienbetreuung			1.680,00	1.680	
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal				0	
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen	304.469,00	388.063	388.063,00	0	507.439
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	659.297,19	840.178	858.226,27	18.048	1.053.784
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>					
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren	37.682,59	55.764	55.926,19	162	70.414
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	14.783,40	4.500	12.292,79	7.793	14.700
4.3	Personalaufwand (incl. Ferienbetreuung 1836,82€ )	590.220,26	721.803	740.776,80	18.973	934.683
4.4	Abschreibungen				0	
4.5	Sonstige Personalaufwendungen	2.997,19	12.234	5.832,86	-6.401	4.297
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	7.650,26	10.729	10.466,50	-262	22.923
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.	1.438,37	3.626	2.483,13	-1.143	3.016
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	451,27	3.022	2.204,26	-818	3.751
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.544,01		74,01	74	
4.10	Innere Leistungsbeziehung (Leitung des Vereins)	8.839,41	28.500	12.292,75	-16.207	0
4.11					0	
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	665.606,76	840.178	842.349,29	2.171	1.053.784
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/2023</b>	<b>6.309,57</b>	<b>0</b>	<b>-15.876,98</b>	<b>-15.877</b>	<b>0</b>
	<b>aufzuteilende Kosten, ohne Zinserträge</b>					
6.						
6.1	Aufwendungen für Material, Energie und sonstige verwaltungsw. Tätig.	19.998,12	13.750	23.611,49	9.861	18.530
6.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	25.616,27	16.050	29.222,65	13.173	16.050
6.3	Personalaufwand (nur hauswirtschaftliches Personal)	26.413,25	26.600	28.782,77	2.183	31.900
6.4	Abschreibungen	3.840,37	20.103	20.107,63	5	19.880
6.5	Zuschuss letztes Kita Jahr und betriebliche Erträge	-4.316,00	0	-4.316,00	-4.316	0
6.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	290,06	300	0,00	-300	300
6.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Reisen und Werbung	1.400,83	1.300	1.412,67	113	1.200
6.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges	1.968,06	1.900	2.244,04	344	2.000
6.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen,	102,56	11.969	102,56	-11.866	12.043
6.10	Innere Leistungsbeziehung (Personal- und Sachkosten der Kommune, Verzins	70.903,26	56.030	61.655,93	5.626	82.560
6.	Summe "Aufwendungen der Kommune"	146.216,78	148.002	162.823,74	14.822	184.463
					0	
7.	<b>nachrichtlich: Gesamtaufwendungen für die Betreuungseinrichtung:</b>	<b>811.823,54</b>	<b>988.180</b>	<b>1.005.173,03</b>	<b>16.993</b>	<b>1.238.247</b>

Erläuterungen der Daten des Jahresabschlusses der Leitung

#### 4. Aufwendungen des Vereins

Die Kosten (Personal Verwaltung, Kommunikation, Lizenzen, usw) wurden direkt den Kosten der einzelnen Kindertagesstätten nach dem berechneten Schlüssel zugeteilt.

Lediglich die Kosten für die Buchhaltung des Vereins, IT, Raummiete .... wurden als innere Leistungsbeziehung gebucht und mit dem berechneten Schlüssel den Kindertagesstätten zugeteilt.

In der Kalkulation werden alle Personalkosten der Verwaltung als innere Leistungsbeziehung in den einzelnen Einrichtungen dargestellt. Dies wird erst in der Kalkulation 2023/2024 in den Personalkosten der Einrichtungen eingerechnet.

Die Personalaufwendungen für die Verwaltung sind im Vergleich zum letzten Kindertagesstättenjahr durch die Ausschöpfung des Stellenplanes gestiegen.

#### Geschäftsführung / Leitung: Aufteilung der Kosten nach der Kalkulation 2022/23

Beim Jahresabschluss 2011/2012 wurde ein neuer Verwaltungskostenschlüssel für die nächsten Jahre vereinbart. Der Schlüssel rechnet sich nach den jeweiligen Betreuungszeiten der Betriebszweige und der kalkulierten Kinder gemäß der Kalkulation für das Jahr. Der in der Kalkulation hinterlegte Schlüssel wird im Abschluss angewandt.



Einnahmen des Vereins	
Verschiedenes	Ist -7.703,13
Aufwendungen des Vereins	
Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren	
Aufwendungen für bezogene Leistungen	
Personalaufwand	142.457,63
Abschreibungen	
Sonstige Personalaufwendungen	9.057,01
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	
Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.	
Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
Innere Leistungsbeziehung (Buchhaltung, EDV, Miete)	78.850,23
Summe "Aufwendungen des Vereins"	222.661,74

Aufwendungen	2021/22		2022/23	
	Anteil in %	Abschluss	Anteil in %	Abschluss
		199.864		222.662
abzüglich Sonstige Einnahmen				
Aufzuteilende Aufwendungen:		199.864		222.662
Anteil in Prozent				
Münchhausen	12,83	25.643	15,59	34.713
Goßfelden	26,67	53.304	24,02	53.483
Sarnau	16,09	32.158	17,64	39.278
Sterzhausen ab 22/23 mit Krippe Sterzhausen	24,07	48.107	25,78	57.402
Caldern	13,03	26.042	13,07	29.102
Krippe Sterzhausen ab 22/23 in VK	3,17	6.336		0
Betreute Grundschule	4,14	8.274	3,90	8.684
Lahntal	87,17	174.221,63	84,41	187.948,77
Summe	100,00	199.864	100,00	222.662

Von den Gesamtkosten entfallen auf Münchhausen 34.713€ und auf Lahntal 187.948,77€.

**Jahresabschluss für das Kindertagesstättenjahr:****1. Belegung**

Insgesamt waren 361 Kinder in unseren Einrichtungen in Lahntal und 431,5 Plätze von 450 zur Verfügung stehenden Betreuungsplätzen am 30.06.2023 vergeben. Es wurden 67 Kinder unter drei Jahren betreut. Aufgrund der nicht fertig gestellten Gruppe ab Januar 2023 in Sterzhausen ergibt sich die geringere Belegung. Kalkulierte Zahlen enthalten Geschwisterregelungen, die bei Kindern unter drei Jahren greifen.

1.1 Die für das Kindertagesstättenjahr veranschlagte Belegungserwartung für das Modul 30 wurde im Jahresschnitt unterschritten.

1.2 Die erwartete Betreuung im Modul 42,5 wurde unterschritten

1.3 Die veranschlagte Betreuung in den Nachmittagsstunden wurde überschritten.

1.4 Die Planzahl der unter 3-jährigen Kinder wurde unterschritten

**2. Personalbedarf**

2.6 Die Personalkostenkalkulation wurde anhand der zu betreuenden Kinder (nicht Gruppen) und der Betreuungszeiten nach KiföG berechnet. Die Ausfallzeiten wurden mit 22% und die freizustellenden Leitungsstunden mit 20% kalkuliert. Das Gesetz hat eine Leitungsfreistellung (1,5 VK) vorgesehen, so wurde auch kalkuliert. Aufgrund des Fachkräftemangels wurden die Vorgaben des Gesetzes zurückgestellt bis 31.07.2024. Eine bedarfsgerechte Kalkulation ist schwierig zu erreichen, da die Anzahl, Betreuungszeit und das Alter der Kinder im Laufe des Jahres sehr schwanken kann und unvorhergesehene An- und Abmeldungen täglich zu Änderungen führen kann. Generell wurden daher im Ansatz einige Kinder und Betreuungszeiten angenommen. Das Personal erhält zeitlich befristete Arbeitsverträge, die im Jahresschnitt die erforderlichen Betreuungszeiten und die geforderten Ausfallzeiten abdecken. Dadurch wird für die Beschäftigten eine finanzielle "Planungssicherheit" erreicht. Die Beschäftigten werden jedoch für Ausfallzeiten und schwankende Betreuungszeiten in allen Einrichtungen eingesetzt. Der jährlich notwendige Personalschlüssel wird nachgewiesen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen und getrennt verbucht.

Über den Personalschlüssel hinaus werden gegebenenfalls teilzeitbeschäftigte Einzelintegrationskräfte eingesetzt. Die Besetzung mit zusätzlichem Personal ist Grundlage für die Förderung der Einzelintegrationskräfte.

Hinzu kamen in der Kalkulation Praktikanten, Freiwillige im Sozialen Jahr und andere Praktikanten.

In der Kalkulation wurden 4 Integrationsmaßnahmen à 0,36 VK in den Personalkosten kalkuliert (1,44 VK) und 5 (1,63 VK) Maßnahmen mit teilweise erhöhtem Bedarf, jedoch nicht über das ganze Jahr, durchgeführt.

In der Kalkulation wurden 9 Mittagstischgruppen für die Kita berechnet und 5 für den Krippenbereich kalkuliert und umgesetzt. Kalkuliert wurden 120 Wochenstunden für Hausgehilfinnen im Mittagstisch. Vergeben wurden von der Gemeinde Lahntal lediglich 85,5 Wochenstunden. Entspricht einem Minus von 34,5 Stunden. Die Aufgaben wurden vom pädagogischen Personal übernommen.

Geforderter Mindest-Personalbedarf: 43,5 VK (45,13 VK incl. EI) kalkuliert incl. Leitung ohne EI: 53,07 (54,51 VK incl. EI) Besetzt: 46,05 VK (47,68 VK. incl. EI)

Inbegriffen sind auch Stunden für die örtliche Leitung, unabdingbare Krankheitsvertretungen, Personal für die Qualitätspauschale. Die Differenz in Höhe von 6,83 VK wird durch die geplante Leitungsfreistellung von ca. 5,5 VK relativiert.

**. Erträge des Vereins**

3.1-3.3 Die Einnahmen aus den Elternbeiträgen wurden wegen einer geringeren Belegung, aufgrund der nicht fertig gestellten Gruppe ab Januar 2023 in Sterzhausen, unterschritten (114.000). Teilweise wurden Elternentgelte als Sonderleistungen unter 3.5 verbucht. (41.900) Die Elternentgelte aus 3.5 Ferienbetreuung (12.100) sind in dem Kalkulationsbetrag enthalten. Es verbleibt somit ein Defizit von ca 60.000€. Die Berücksichtigung der Geschwisterregelung beträgt 16.500.

3.4 Die Einnahmen aus Zuschüssen fallen bei den Landeszuschüssen niedriger aus (79.000). Begründet durch die in der Kalkulation dargestellten Ausbildungszuschüsse. Diese sind unter 3.5 kalkuliert und verrechnet.

3.5 Die Einnahmen für zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge beinhalten Rückerstattungen für Personal (Altersteilzeit, Beschäftigungsverbote, Ausbildung) (210.100). Hier sind die Zuschüsse für Ausbildungen mit dargestellt, welche unter 3.4 kalkuliert wurden.

3.7 Die Ferienbetreuung wurde auch in diesem Jahr wieder angeboten. In den Sommerferien nahmen in der ersten Woche 49 Kinder und in der zweiten Woche 61 Kinder an der Ferienbetreuung in Lahntal teil. Diese wurden aufgrund der großen Gruppe auf zwei Standorte aufgeteilt und benötigte dementsprechend mehr Personal. In den Herbstferien nahmen 17 Kinder teil. In den Weihnachtsferien nahmen 11 Kinder teil. In den Osterferien nahmen 37 Kinder am Ferienprogramm in Lahntal teil. Es wurden Einnahmen in Höhe von 12.400 € verbucht (nur Betreuung) (Ausgaben Personalaufwand: 11.000 €, 3.100€ € Sachkosten).

**4. Aufwendungen des Vereins**

4.1 Die Aufwendungen für Roh- und Hilfsmittel wurden unterschritten (100.000) Grund hierfür ist die geringere Belegung und Einsparungen.

4.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen (Handwerker, Supervision) wurden um 13.600 € überschritten. FSJ Kräfte wurden hier verbucht und bei sonstigen Personalkosten geplant.

4.3 In den Personalkosten wurde der Personalschlüssel für die Einrichtung kalkuliert incl. der monatlichen Zulage ohne die Kosten für die Personalkosten der Verwaltungsleitung, die als Innere Leistungsbeziehung in der Kalkulation ausgewiesen sind. Die tatsächlichen Personalkosten beinhalten die Personalkosten der Verwaltungsleitung (188.000€) und die Inflationsausgleichs Zahlungen (69.600€) sowie Kosten für Beschäftigungsverbote (42.200€). Die Personalkosten wurden unterschritten (72.000€). Der geforderte Personalschlüssel wurde um 6,83 VK unterschritten. Hier kommen noch die direkt der Einrichtung zugeordneten Verwaltungspersonalkosten, die bei der inneren Leistungsbeziehung wieder eingespart werden, hinzu.

4.5 Unter sonstigen Personalaufwendungen verstehen sich die Aufwendungen für die Fortbildung des pädagogischen Personals. Die Differenz (46.000) ergibt sich durch Verschiebungen in den Sachkonten.

4.6 Die kalkulierten Kosten für die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge wurden überschritten (1.000).

4.7 Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation sind Leistungen für Reisekosten, Zeitungen, Büromaterial, Telefon wurden unterschritten (5.600).

4.8 Aufwendungen für Beiträge und Wertkorrektur wurden unterschritten (4.400 €).

4.10 Bei der Inneren Leistungsbeziehung handelt es sich nur um die kommunalen Kosten (Buchhaltung, IKZ, Verwaltungskosten, Miete). In der Kalkulation werden die Personalkosten der Verwaltung an dieser Stelle mitkalkuliert. Auf die Erläuterungen der Leitungskosten, in der sämtliche Verwaltungskosten dargestellt sind, wird verwiesen. Die Differenz (-87.700€) ergibt sich vorrangig aus den unter 4.3 dargestellten Verwaltungspersonalkosten.

**5. Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben**

Für das Jahr 2022/23 schließt der Jahresabschluss mit **321.535,73 € positiv** ab.

Begründet ist der positive Abschluss durch Minderausgaben für Roh und Hilfsstoffe (100.000), Personalaufwand (72.000),

sonstige Personalkosten (46.400), Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä. (5.600), Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie

Wertkorrektur (4.400), geringer dargestellte innere Leistungen (87.700),

Mehreinnahmen durch Spenden und sonstige Erträge (210.000),

Demgegenüber stehen Mindereinnahmen durch Elternbeiträge (114.000) Zuschüssen nach KiföG/EI (79.000)

Mehrausgaben bei bezogene Leistungen für FSJ Kräfte die bei sonstigen Personalkosten geplant waren (13.600) Einnahmen aus Zuschüssen nach KiföG/EI

Insgesamt entstehen Mehrkosten in Höhe von 13.600 Demgegenüber stehen die Mehreinnahmen in Höhe von 210.000€ und Minderausgaben in Höhe von 306.100€ und Mindereinnahmen in Höhe von 201.000€.

**6. Aufwendungen der Kommune**

Für die Freistellung der Kinder über 3 Jahren wurden 481.578,75 € an den Verein gezahlt.

Die Aufwendungen werden nachrichtlich dargestellt, da sie in den Haushalt der Kommune einfließen.

**Ergänzung:**

Es ergeben sich Gesamtaufwendungen für die Kindertagesstätteinrichtungen in Lahntal (ohne BGS) in Höhe von 4.408.438,60 €

0,33 (festgelegter Elternanteil) dieser Gesamtaufwendungen betragen 1.454.784,74 €.

Einnahmen aus Elternbeiträgen wurden mit 580.235,98 € zuzüglich der Freistellung in Höhe von 481.578,75€ verbucht. Insgesamt 1.061.814,73€

Bereich: Zusammenstellung Lahntal

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis		Jahresabschluss		Plan/Budget 2023/2024
		2021/2022	Plan	Ist	Differenz	
1	Belegung (NUR KITA KINDER IN SUMME)	316,25	337,09	311,55	-25,54	322,77
1.1	Modul 30, bis 12:30	62,75	64,50	57,00	-7,50	61,50
1.2	Modul 42,5, bis 14:30	148,25	147,75	134,00	-13,75	134,00
1.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	38,25	53,00	59,50	6,50	52,75
1.4	Modul U 30, bis 12:30	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Modul U 42,5, bis 14:30	66,75	71,84	61,05	-10,79	74,52
1.6	Früh- und Mittagsbetreuung BGS (14:00-15:00 Uhr)	110,00	110,00	110,00	0,00	110,00
2.	<b>Personalbedarf</b>					
2.1	Modul 30, bis 12:30+ 5 EI 1,63 VK	11,85	5,54	13,21	7,67	5,92
2.2	Modul 42,5, bis 14:30	26,18	40,73	26,18	-14,55	44,03
2.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	6,56	7,18	6,56	-0,62	6,92
2.4	BEP/Zusatz/Leitung ist in Modulen enthalten	1,73	0,91	1,73	0,82	1,74
2.5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Summe	46,32	54,36	47,68	-6,68	58,61
3.	<b>Erträge des Vereins</b>					
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung	401.921,10	497.500,00	409.961,52	-87.538,48	541.700,00
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung	218.995,80	260.800,00	239.047,70	-21.752,30	276.700,00
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränkepauschale	19.112,50	24.056,00	19.008,00	-5.048,00	21.000,00
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen nach KIFöG/EI	1.473.986,78	1.634.141,16	1.555.135,14	-79.006,02	1.821.526,77
3.5	zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge	197.764,94	0,00	210.077,12	210.077,12	0,00
3.6	Mitgliedsbeiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7	Ferienbetreuung	5.968,00	8.000,00	12.369,50	4.369,50	0,00
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal	1.471.190,00	1.635.211,01	1.634.861,00	-350,01	1.817.610,33
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	3.788.939,12	4.059.708	4.080.459,98	20.751,82	4.478.537
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>					
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren	260.277,92	394.406,00	294.468,05	-99.937,95	417.316,00
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	25.808,38	5.000,00	18.668,15	13.668,15	56.000,00
4.3	Personalaufwand	3.020.910,11	3.339.519,28	3.267.480,86	-72.038,42	3.819.721,47
4.4	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Sonstige Personalaufwendungen	16.606,09	70.786,40	24.674,30	-46.112,10	29.036,99
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	40.267,24	58.071,22	59.106,52	1.035,30	108.785,35
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.	10.507,44	21.273,51	15.633,50	-5.640,01	18.112,85
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	3.066,05	16.357,85	11.934,69	-4.423,16	18.300,85
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10.316,66	0,00	400,69	400,69	0,00
4.10	Innere Leistungsbeziehung (Leitung des Vereins)	60.057,02	154.293,89	66.557,49	-87.736,40	11.263,58
4.11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	3.447.816,92	4.059.708	3.758.924,25	-300.783,91	4.478.537
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/23</b>	<b>-341.122,21</b>	<b>0</b>	<b>-321.535,73</b>	<b>-321.535,73</b>	<b>0</b>
6.						
6.1	Aufwendungen für Material, Energie und sonstige verwaltungsw. Tätig.	97.828,22	100.200	100.200	0,00	100.200
6.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	88.174,04	154.300	154.300	0,00	162.015
6.3	Personalaufwand (nur hauswirtschaftliches Personal) in 6.10	184.076,42	194.000	194.000	0,00	201.760
6.4	Abschreibungen abzüglich Erträge aus Auflösung Sonderposten	117.619,76	165.550	165.550	0,00	165.550
6.5	Zuschuss letztes Kita Jahr und betriebliche Erträge, abzüglich Weiterleitung	-6.016,12	-53.800	-53.800	0,00	-53.800
6.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	0,00	1.000	1.000	0,00	1.000
6.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Reisen und Werbung	0,00	0	0	0,00	0
6.8	Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges	15.045,95	14.100	14.100	0,00	14.805
6.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	65.900	65.900	0,00	65.900
6.10	Innere Leistungsbeziehung (Personal- und Sachkosten der Kommune)	66.407,17	180.000	180.000	0,00	187.200
6.	Summe "Aufwendungen der Kommune"	563.135,44	821.250	821.250,00	0,00	844.630
7.	<b>nachrichtlich: Gesamtaufwendungen für die Betreuungseinrichtung:</b>	<b>4.010.952,36</b>	<b>5.299.787</b>	<b>4.580.174,25</b>	<b>-719.612,85</b>	<b>5.323.167</b>

Bereich: Zusammenstellung (ohne Mitgliederteil)

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis		Jahresabschluss		Plan/Budget 2023/2024
		2021/2022	Plan	Ist	Differenz	
1	Belegung					
1.1	Modul 30, bis 12:30	97,75	95,25	89,25	-1,25	96,25
1.2	Modul 42,5, bis 14:30	119,50	164,75	156,50	-24,50	160,25
1.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	59,75	49,75	65,25	7,25	58,75
1.4	Modul U 30, bis 12:30	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Modul U 42,5, bis 14:30	65,02	78,25	81,05	-8,29	98,02
1.6	Früh- und Mittagsbetreuung BGS (14:00-15:00 Uhr)	110,00	110,00	110,00	0,00	110,00
2.	Personalbedarf					
2.1	Modul 30, bis 12:30	8,72	7,28	16,25	9,00	8,06
2.2	Modul 42,5, bis 14:30	32,90	39,94	32,40	-17,39	51,99
2.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	8,22	6,90	7,55	-0,53	8,20
2.4	BEP/Zusatz/Leitung ist in Modulen enthalten	1,71	4,42	2,67	1,69	2,68
2.5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Summe	51,55	58,54	58,87	0,33	70,93
2.7	Hauswirtschaftliches Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	<b>Erträge des Vereins</b>					
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung	379.495,06	486.100,00	464.649,27	-98.250,73	634.600,00
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung	191.883,76	238.600,00	280.516,50	-28.583,50	327.200,00
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränkepauschale	19.605,00	24.982,00	23.663,00	-5.607,00	26.100,00
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen nach KIFöG/EI	1.716.259,21	1.412.519,41	1.880.060,97	-87.282,06	2.219.371,23
3.5	zweckgebundene Spenden	150.384,27	0,00	252.823,01	252.823,01	0,00
3.6	Mitgliedsbeiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7	Ferienbetreuung	6.540,00	0,00	14.049,50	6.049,50	0,00
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal	1.243.272,00	1.471.190,00	1.634.861,00	-350,01	1.817.610,33
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen	196.939,00	304.469,00	388.063,00	0,46	507.439,33
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	3.904.378,30	3.710.049	4.938.686,25	1.228.637,12	5.532.320,89
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>					
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren	234.932,66	369.215,00	350.394,24	-99.775,76	487.730,00
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	180,50	9.000,00	30.960,94	21.460,94	70.700,00
4.3	Personalaufwand (nur Pädagogisches Personal)	3.190.789,06	3.033.576,22	4.008.257,66	-53.064,97	4.754.404,19
4.4	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Sonstige Personalaufwendungen	15.439,42	19.513,53	30.507,16	-52.512,89	33.333,59
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	30.715,29	45.395,48	69.573,02	773,02	131.708,66
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.	12.688,72	24.227,12	18.116,63	-6.783,37	21.129,11
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	3.013,62	17.455,31	14.138,95	-5.241,05	22.051,76
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	399,48	0,00	474,70	474,70	0,00
4.10	Innere Leistungsbeziehung (Leitung des Vereins)	63.842,56	191.666,48	78.850,24	-103.943,65	11.263,58
4.11	Anrechnung Elternbeiträge auf Personalkosten BGS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	3.552.001,31	3.710.049,13	4.601.273,54	891.224,41	5.532.320,89
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/23</b>	<b>-352.376,99</b>	<b>0</b>	<b>-337.412,71</b>	<b>-337.412,71</b>	<b>0</b>
6.						
6.1	Aufwendungen für Material, Energie und sonstige verwaltungsw. Tätig.	107.017,91	108.850,00	123.811,49	9.861,49	118.730,00
6.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	95.469,17	165.800,00	183.522,65	13.172,65	178.065,00
6.3	Personalaufwand (nur hauswirtschaftliches Personal)	233.318,54	225.700,00	222.782,77	2.182,77	233.660,00
6.4	Abschreibungen abzüglich Erträge aus Auflösung Sonderposten	173.700,43	181.318,00	185.657,63	4,63	185.430,00
6.5	Sonstige Personalaufwendungen	-54.200,00	-53.800,00	-58.116,00	-4.316,00	-53.800,00
6.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	500,00	1.300,00	1.000,00	-300,00	1.300,00
6.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Reisen und Werbung	760,74	550,00	1.412,67	112,67	1.200,00
6.8	Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges	13.370,16	15.900,00	16.344,04	344,04	16.805,00
6.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	66.952,56	78.578,00	66.002,56	-11.866,44	77.943,00
6.10	Innere Leistungsbeziehung (Personal- und Sachkosten der Kommune)	275.368,53	223.240,00	241.655,93	5.625,93	269.760,00
6.	Summe "Aufwendungen der Kommune"	912.258,04	947.436	984.073,74	36.637,74	1.029.093
7.	<b>nachrichtlich: Gesamtaufwendungen für die Betreuungseinrichtung:</b>	<b>4.464.259,35</b>	<b>4.657.485</b>	<b>5.585.347,28</b>	<b>927.862,15</b>	<b>6.561.414</b>

Bezeichnung	Grundlage	Gruppe Plan	Plan	Ist	Ist
			Beschäftigte 2022/23	Beschäftigte 2021/22	Beschäftigte 2021/22
<b>Geschäftsführung des Vereins</b>					
Kaufmännische Leitung	TvÖD	S 18	1,00	1,00	1,00
Pädagogische Leitung	In Einrichtung aufgeteilt ab 21/22				
Verw.-Angestellte/r	TvÖD	6	0,75	0,75	0,44
<b>Kita Münchhausen</b>					
Vertreter/in der Leiter/in	TvÖD	S 16	1,50	1,27	0,36
Erzieher/in	TvÖD	S 8a	10,24	9,92	10,63
<b>Kita Goßfelden</b>					
Vertreter/in der Leiter/in	TvÖD	S 16	1,50	1,82	0,51
Erzieher/in	TvÖD	S 8a	15,81	14,33	14,52
<b>Kita Sarnau</b>					
Vertreter/in der Leiter/in	TvÖD	S 16	1,50	1,37	0,36
Erzieher/in	TvÖD	S 8a	10,26	8,22	9,51
<b>Kita Sterzhausen</b>					
Vertreter/in der Leiter/in	TvÖD	S 16	1,50	1,78	0,44
Erzieher/in	TvÖD	S 8a	14,17	12,19	12,81
<b>Kita Caldern</b>					
Vertreter/in der Leiter/in	TvÖD	S 13	1,05	1,07	0,28
Erzieher/in	TvÖD	S 8a	6,60	4,94	5,93
<b>Krippe Sterzhausen</b>					
Vertreter/in der Leiter/in	In Kita sterzhausen			0,00	0,00
Erzieher/in					
<b>Zusatzkräfte</b>			0,15		
			66,03	58,66	56,79
<b>Betreute Grundschule Sterzhausen</b>					
Erzieher/in	TvÖD	S9/S3	1,96	1,96	1,96
Personal insgesamt			<u>1,96</u>	<u>1,96</u>	<u>1,96</u>
			<b>67,99</b>	<b>60,62</b>	<b>58,75</b>

Erläuterungen der Daten des Jahresabschlusses der Vereinsdaten:

Die Einnahmen des Vereins aus Mitgliederbeiträgen und Spenden sind noch sehr 'überschaubar'.  
Der Vorstand hofft, dass sich dies künftig verbessern wird. Im Jahr 2022/2023 hatte der Verein 21 zahlende Mitglieder.  
Es wurden Spenden in Höhe von 300€ eingenommen.

Auszahlungen sind für folgende Positionen angefallen:  
Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren 607,97  
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge 32,5  
Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä. 174  
Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur 92,82

Aus den Vorjahren weist das Vereinskonto einen Kontostand von 3.748,09 € abzüglich Aufwendungen 187,29 € aus diesem Jahr auf.  
Es ergibt sich ein Gesamtvermögen in Höhe von 3.560,8 € .

Bereich: Verein

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2021/2022	Jahresabschluss			Plan/Budget 2023/2024
			Plan	Ist	Differenz	
1	Belegung					
1.1	Regelbetreuung				0,00	
1.2	Mittagsbetreuung				0,00	
1.3	Nachmittagsbetreuung				0,00	
1.4	Kinder unter 3 Jahren				0,00	
1.5	Kinderkrippe				0,00	
1.6	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Personalbedarf					
2.1	Regelbetreuung				0,00	
2.2	Mittagsbetreuung				0,00	
2.3	Nachmittagsbetreuung				0,00	
2.4	Kinder unter 3 Jahren				0,00	
2.5	Kinderkrippe				0,00	
2.6	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	Hauswirtschaftliches Personal	0,00		0,00	0,00	
3.	<b>Erträge des Vereins</b>					
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung				0	
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung				0	
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränkepauschale				0	
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen				0	
3.5					0	
3.6	Vereinsbeiträge	420,00	400	420,00	20	450
3.7	Spenden	300,00	100	300,00	200	100
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal				0	
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen				0	
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	720,00	500,00	720,00	220	550,00
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>					
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren	3.812,76		607,97	608	
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen				0	
4.3	Personalaufwand				0	
4.4	Abschreibungen				0	
4.5	Sonstige Personalaufwendungen		500		-500	550
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	40,00		32,50	33	
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.			174,00	174	
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	92,82		92,82	93	
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen				0	
4.10	Innere Leistungsbeziehung (Leitung des Vereins)				0	
4.11	Anrechnung Elternbeiträge auf Personalkosten				0	
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	3.945,58	500	907,29	407	550
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/2023</b>	<b>3.225,58</b>	<b>0</b>	<b>187,29</b>	<b>187</b>	<b>0</b>

Erläuterungen der Daten des Jahresabschlusses der Kindertagesstätte 'Mäuseburg' Goßfelden

### 1. Belegung

Insgesamt waren 111 Kinder und 144 berechnete Plätze von 150 zur Verfügung stehenden Betreuungsplätzen am 30.06.2023 vergeben, davon 31 Kinder unter drei Jahren. Kalkulierte Zahlen enthalten Geschwisterregelungen, die bei Kindern unter drei Jahren greifen

1.1 Die für das Kindertagesstättenjahr veranschlagte Belegungserwartung wurde unterschritten.

1.2 Die erwartete Betreuung im Modul 42,5 wurde unterschritten

1.3 Die veranschlagte Betreuung in den Nachmittagsstunden wurde überschritten.

1.4 Die Planzahl der unter 3-jährigen Kinder wurde unterschritten.

### 2. Personalbedarf

2.6 Die Personalkostenkalkulation wurde anhand der zu betreuenden Kinder (nicht Gruppen) und der Betreuungszeiten nach KiFöG berechnet. Die Ausfallzeiten wurden mit 22% und die freizustellenden Leitungsstunden mit 20% kalkuliert. Das Gesetz hat eine Leitungsfreistellung (1,5 VK) vorgesehen, so wurde auch kalkuliert. Aufgrund des Fachkräftemangel wurden die Vorgaben des Gesetzes zurückgestellt bis 31.07.2024. Eine bedarfsgerechte Kalkulation ist schwierig zu erreichen, da die Anzahl, Betreuungszeit und das Alter der Kinder im Laufe des Jahres sehr schwanken kann und unvorhergesehene An- und Abmeldungen täglich zu Änderungen führen kann. Generell wurden daher im Ansatz einige Kinder und Betreuungszeiten angenommen. Das Personal erhält zeitlich befristete Arbeitsverträge, die im Jahresschnitt die erforderlichen Betreuungszeiten und die geforderten Ausfallzeiten abdecken. Dadurch wird für die Beschäftigten eine finanzielle "Planungssicherheit" erreicht. Die Beschäftigten werden jedoch für Ausfallzeiten und schwankende Betreuungszeiten in allen Einrichtungen eingesetzt. Der jährlich notwendige Personalschlüssel wird nachgewiesen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen und getrennt verbucht.

Über den Personalschlüssel hinaus werden gegebenenfalls teilzeitbeschäftigte Einzelintegrationskräfte eingesetzt. Die Besetzung mit zusätzlichem Personal ist Grundlage für die Förderung der Einzelintegrationskräfte.

Hinzu kamen in der Kalkulation Praktikanten, Freiwillige im Sozialen Jahr und andere Praktikanten.

Es wurde keine Einzelintegrationsmaßnahmen geplant und durchgeführt.

In der Kalkulation wurden zwei Mittagstischgruppen für die Kita berechnet und 3 für den Krippenbereich, die im Hauswirtschaftlichen Dienst besetzt wurden. Im Jahresschnitt waren 88 Kinder in den Mittagstischgruppen, was 35 Stunden in der Woche entspricht. Davon wurden 34 Stunden besetzt. Die Besetzung der Stunden im Hauswirtschaftlichen Dienst, obliegt der Gemeinde Lahntal.

Der geplante Personalschlüssel wurde unterschritten (1,16 VK) (Fachkräftemangel, Krankheitsvertretung).

### 3. Erträge des Vereins

3.1 Die Einnahmen aus den Elternbeiträgen wurden unterschritten (18.800 €). Begründet durch eine geringere Belegung.

3.4 Die Einnahmen aus Zuschüssen bei den Landeszuschüssen decken sich mit der Planung.

3.5 Die Einnahmen für zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge beinhalten Rückerstattungen für Personal (Altersteilzeit, Beschäftigungsverbote, Ausbildung) (42.600 €)

### 4. Aufwendungen des Vereins

4.1 Die Aufwendungen für Roh- und Hilfsmittel wurden unterschritten (15.000 €). Weniger Kinder, weniger Verbrauch von Rohstoffen.

4.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen (Handwerker, Supervision) wurden überschritten (1.900 €).

4.3 Die Personalkosten decken sich mit der Planung. Zu beachten ist, dass die Personalkosten für die Leitung der Verwaltung hier gebucht sind, aber unter 4.10 kalkuliert sind. Genaue Aufschlüsselung in den Erläuterungen für Lahntal.

4.5 Unter sonstigen Personalaufwendungen verstehen sich die Aufwendungen für die Fortbildung des pädagogischen Personals.

4.6 Die kalkulierten Kosten für die Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung wurden überschritten (2000 €)

4.7 Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation sind Leistungen für Reisekosten, Zeitungen, Büromaterial, Telefon. Diese decken sich mit der Planung.

4.8 Aufwendungen für Beiträge und Wertkorrektur wurden unterschritten (1.800 €).

4.10 Bei der 'Inneren Leistungsbeziehung' handelt es sich nur um die kommunalen Kosten (Buchhaltung, IKZ, Verwaltungskosten). In der Kalkulation werden die Personalkosten der Verwaltung an dieser Stelle mitkalkuliert. Auf die Erläuterungen, in der sämtliche Verwaltungskosten dargestellt sind, wird verwiesen. (geringer dargestellt (25.000))

### 5. Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben

Für das Jahr 2022/2023 schließt der Jahresabschluss mit 73.780,95 € positiv ab.

Begründet ist der positive Abschluss durch Minderausgaben für Rohstoffe (15.000€), sonstige Personalaufwendungen (15.000), Aufwendungen für Beiträge und sonstige (1.200), geringer dargestellte innere Leistungen (25.000). Mehreinnahmen von Spenden und sonstigen Erträgen (42.000). Demgegenüber stehen niedriger Einnahmen durch Elternentgelte (18.800) sowie höhere Aufwendungen für bezogene Leistungen (2.000) Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge (2.000)



Bereich: Kindergarten Goßfelden

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Jahresabschluss			Plan/Budget	
		2021/2022	Plan	Ist	Differenz	2023/2024	
1	Belegung	97,75	99,68	98,43	-1,25	103,89	
1.1	Modul 30, bis 12:30	11,50	11	11,50	0,5	8,00	
1.2	Modul 42,5, bis 14:30	39,00	40,25	37,75	-2,5	48,50	
1.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	15,00	14	15,75	1,75	18,50	
1.4	Modul U 30, bis 12:30	0,00	0	0,00	0	0,00	
1.5	Modul U 42,5, bis 14:30	32,25	34,43	33,43	-1	28,89	
1.6							
1.7							
2.	Personalbedarf						
2.1	Modul 30, bis 12:30,	0,95	0,71	2,07	1,36	0,62	
2.2	Modul 42,5, bis 14:30	11,3	14,52	11,3	-3,22	13,48	
2.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	1,95	1,85	1,95	0,1	2,36	
2.4	BEP/Zusatz/Leitung ist in Modulen enthalten	0,83	0,23	0,83	0,6	0,23	
2.5							
2.6	Summe	15,03	0,00	17,31	16,15	-1,16	16,69
3.	<b>Erträge des Vereins</b>						
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung	155.600,46	181.800	168.375,64	-13.424	184.500	
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung und Veranstaltungen	61.584,00	74.300	69.840,20	-4.460	79.400	
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränkepauschale	5.619,75	6.888	5.971,00	-917	6.400	
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen nach KiFöG/EI/Freistellung	465.154,00	455.395	455.184,95	-210	498.604	
3.5	zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge	18.963,84		42.649,95	42.650		
3.6					0		
3.7					0		
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal	456.093,92	509.527	509.416,08	-111	520.069	
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen				0		
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	1.163.015,97	1.227.910	1.251.437,82	23.527	1.288.972	
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>						
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren	73.386,32	105.038	89.169,25	-15.869	113.064	
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen	6.717,38	1.000	2.944,10	1.944	21.400	
4.3	Personalaufwand	960.191,55	1.029.329	1.031.424,06	2.095	1.107.199	
4.4	Abschreibungen				0		
4.5	Sonstige Personalaufwendungen	5.295,52	23.141	8.029,37	-15.111	5.714	
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	13.791,37	16.523	18.543,87	2.021	32.859	
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.	2.759,08	4.323	5.096,19	773	3.360	
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	938,07	4.654	3.396,18	-1.258	5.377	
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.460,37		114,02	114		
4.10	Innere Leistungsbeziehung ( Buchhaltung, Verwaltungskosten, IKZ...)	18.374,68	43.902	18.939,83	-24.962	0	
4.11					0		
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	1.083.914,34	1.227.910	1.177.656,87	-50.254	1.288.972	
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/23</b>	<b>-79.101,63</b>	<b>0</b>	<b>-73.780,95</b>	<b>-73.781</b>	<b>0</b>	

Erläuterungen der Daten des Jahresabschlusses der Kindertagesstätte `Pustebume Sarnau

### 1. Belegung

Insgesamt waren 77 Kinder und 95 berechnete Plätze von 100 zur Verfügung stehenden Betreuungsplätzen am 30.06.2023 vergeben, davon 16 Kinder unter drei Jahren betreut. Kalkulierte Zahlen enthalten Geschwisterregelungen, die bei Kindern unter drei Jahren greifen.

1.1 Die für das Kindertagesstättenjahr veranschlagte Belegungserwartung für das Modul 30 wurde im Jahresschnitt unterschritten.

1.3 Die veranschlagte Betreuung im Modul 42,5 wurde unterschritten die Betreuung in den Nachmittagsstunden wurde überschritten.

1.4 Die Planzahl der unter 3-jährigen Kinder wurde um 0,5 unterschritten.

### 2. Personalbedarf

2.6 Die Personalkostenkalkulation wurde anhand der zu betreuenden Kinder (nicht Gruppen) und der Betreuungszeiten nach KIFöG berechnet. Die Ausfallzeiten wurden mit 22% und die freizustellenden Leitungsstunden mit 20% kalkuliert. Das Gesetz hat eine Leitungsfreistellung (1,5 VK) vorgesehen, so wurde auch kalkuliert. Aufgrund des Fachkräftemangel wurden die Vorgaben des Gesetzes zurückgestellt bis 31.07.2024. Eine bedarfsgerechte Kalkulation ist schwierig zu erreichen, da die Anzahl, Betreuungszeit und das Alter der Kinder im Laufe des Jahres sehr schwanken kann und unvorhergesehene An- und Abmeldungen täglich zu Änderungen führen kann. Generell wurden daher im Ansatz einige Kinder und Betreuungszeiten angenommen. Das Personal erhält zeitlich befristete Arbeitsverträge, die im Jahresschnitt die erforderlichen Betreuungszeiten und die geforderten Ausfallzeiten abdecken. Dadurch wird für die Beschäftigten eine finanzielle "Planungssicherheit" erreicht. Die Beschäftigten werden jedoch für Ausfallzeiten und schwankende Betreuungszeiten in allen Einrichtungen eingesetzt. Der jährlich notwendige Personalschlüssel wird nachgewiesen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen und getrennt verbucht.

Über den Personalschlüssel hinaus werden gegebenenfalls teilzeitbeschäftigte Einzelintegrationskräfte eingesetzt. Die Besetzung mit zusätzlichem Personal ist Grundlage für die Förderung der Einzelintegrationskräfte.

Hinzu kamen in der Kalkulation Praktikanten, Freiwillige im Sozialen Jahr und andere Praktikanten.

In der Kalkulation wurden drei Integrationsmaßnahmen vorgesehen und 2,4 Maßnahmen mit 0,89 VK durchgeführt (verspätete Bewilligung)

In der Kalkulation wurden zwei Mittagstischgruppen für die Kita und eine für die Krippe geplant, die im Hauswirtschaftlichen Dienst besetzt wurden. Im Jahresschnitt waren 57 Kinder in den Mittagstischgruppen, was 25 Stunden in der Woche entspricht. Davon wurden 22 Stunden besetzt. Die Besetzung der Stunden im Hauswirtschaftlichen Dienst, obliegt der Gemeinde Lahntal.

Der Personalschlüssel wurde unterschritten (2,18 VK). (Fachkräftemangel, Beschäftigungsverbot, Krankheitsvertretung)

### 3. Erträge des Vereins

3.1-3.3 Die Einnahmen aus den Elternbeiträge wurden unterschritten (20.200). Begründet durch eine niedrigere Belegung.

3.4 Die Einnahmen aus Zuschüssen fallen bei den Landeszuschüssen niedriger aus (31.000). 0,5 Integration weniger, Darstellung der Zuschüsse für PivA Ausbildung, welche unter 3.5 dargestellt sind.

3.5 Die Einnahmen für zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge beinhalten Rückerstattungen für Personal (Altersteilzeit, Beschäftigungsverbote, Ausbildung) (+57.000)

### 4. Aufwendungen des Vereins

4.1 Die Aufwendungen für Roh- und Hilfsmittel wurden unterschritten (22.500).

4.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen (Handwerker, Supervision) wurden überschritten (9.100).

4.3 Die Personalkosten wurden unterschritten (53.500). Zu beachten ist, dass die Personalkosten für die Leitung der Verwaltung hier gebucht sind, aber unter 4.10 kalkuliert sind. Genaue Aufschlüsselung in den Erläuterungen für Lahntal.

4.5 Unter sonstigen Personalaufwendungen verstehen sich die Aufwendungen für die Fortbildung des pädagogischen Personals.

4.6 Aufwendungen für Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung. (Geringere Kosten Steuerprüfung) unterschritten (1.800)

4.7 Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation sind Leistungen für Reisekosten, Zeitungen, Büromaterial, Telefon unterschritten (2.100)

4.8 Aufwendungen für Beiträge und Wertkorrektur wurden unterschritten (1.000).

4.10 Bei der 'Inneren Leistungsbeziehung' handelt es sich nur um die kommunalen Kosten (Buchhaltung, IKZ, Verwaltungskosten). In der Kalkulation werden die Personalkosten der Verwaltung an dieser Stelle mitkalkuliert. Auf die Erläuterungen, in der sämtliche Verwaltungskosten dargestellt sind, wird verwiesen. (geringer dargestellt (18.000))

### 5. Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben

Für das Jahr 2022/2023 schließt der Jahresabschluss mit **102.648,56 € positiv** ab.

Begründet ist der positive Abschluss durch Minderausgaben für Rohstoffe (22.200), Personalaufwand (53.000), sonstige Personalaufwand (7.000), Anspruchnahme für Rechte und Dienste (1.800) Aufwendungen für Kommunikation (2.100) geringer dargestellte innere Leistungen (18.000). Mehreinnahmen durch Spenden und sonstige Erträge (57.000). Demgegenüber stehen Mindereinnahmen der Elternbeiträge (20.200) und Zuschüsse (31.000) Höhere Aufwendungen für bezogene Leistungen (9.100)

Bereich: Kindergarten Sarnau

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2021/2022	Jahresabschluss			Plan/Budget
			Plan	Ist	Differenz	2023/2024
1	Belegung	61,25	74,26	64,65	-9,61	69,92
1.1	Modul 30, bis 12:30	8,00	9,00	7,00	-2,00	7,00
1.2	Modul 42,5, bis 14:30	29,50	36,25	29,00	-7,25	36,00
1.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	10,75	14,00	15,50	1,50	11,50
1.4	Modul U 30, bis 12:30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Modul U 42,5, bis 14:30	13,00	15,01	13,15	-1,86	15,42
2.	Personalbedarf					
2.1	Modul 30, bis 12:30,	3,46	0,58	3,18	2,60	0,54
2.2	Modul 42,5, bis 14:30	4,53	9,17	4,53	-4,64	8,99
2.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	1,57	1,85	1,57	-0,28	1,47
2.4	BEP/Zusatz/Leitung ist in Modulen enthalten	0,31	0,17	0,31	0,14	0,36
2.5					0,00	
2.6	Summe	9,87	11,77	9,59	-2,18	11,36
3.	<b>Erträge des Vereins</b>					
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung	78.836,80	102.300	90.648,16	-11.652	104.400
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung	39.429,20	52.900	45.685,70	-7.214	51.900
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränke- Gesch.pauschale	3.745,00	5.330	3.943,00	-1.387	4.300
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen nach KiFöG/EI 2,42 EI (0,89 VK)	278.929,73	401.251	370.014,32	-31.237	441.477
3.5	zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge	55.118,37		57.103,16	57.103	
3.6					0	
3.7					0	
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal	304.961,04	366.065	365.985,00	-80	428.119
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen				0	
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	761.020,14	927.846	933.379,34	5.533	1.030.196
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>					
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren	45.266,66	77.380	54.853,60	-22.526	76.006
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen (auch FSJ..im Plan bei Personal)	0,00	1.000	10.100,00	9.100	11.200
4.3	Personalaufwand	659.976,74	784.922	731.394,67	-53.527	906.343
4.4	Abschreibungen				0	
4.5	Sonstige Personalaufwendungen	3.270,75	12.213	5.189,88	-7.023	4.266
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	6.808,63	12.135	10.286,08	-1.849	24.535
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.	1.633,05	4.535	2.419,52	-2.115	3.831
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	565,94	3.418	2.494,11	-924	4.015
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.098,98		83,74	84	
4.10	Innere Leistungsbeziehung (Leitung des Vereins)	11.085,44	32.243	13.909,18	-18.334	0
4.11					0	
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	733.706,19	927.846	830.730,78	-97.115	1.030.196
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/23</b>	<b>-27.313,95</b>	<b>0</b>	<b>-102.648,56</b>	<b>-102.649</b>	<b>0</b>

Erläuterungen der Daten des Jahresabschlusses der Kindertagesstätte `Villa Kunterbunt und Kinderkrippe Blaue Villa`Sterzhausen.

### 1. Belegung

Insgesamt waren 121 Kinder und 134,5 berechnete Plätze von 125 zur Verfügung stehenden Betreuungsplätzen am 30.06.2023 vergeben, davon 9 Kinder unter drei Jahren, davon wurden 12 Schulkinder betreut. Kalkulierte Zahlen enthalten Geschwisterregelungen, die bei Kindern unter drei Jahren greifen.

1.1 Die für das Kindertagesstättenjahr veranschlagte Belegungserwartung für das Modul 30 wurde im Jahresschnitt unterschritten.

1.3 Die veranschlagte Betreuung im Modul 42,5 wurden um 2,75 Kinder überschritten und die Betreuung in den Nachmittagsstunden überschritten.

1.4 Die Planzahl der unter 3-jährigen Kinder wurde um 2,0 Kinder unterschritten.

### 2. Personalbedarf

2.6 Die Personalkostenkalkulation wurde anhand der zu betreuenden Kinder (nicht Gruppen) und der Betreuungszeiten nach KIFöG berechnet. Die Ausfallzeiten wurden mit 22% und die freizustellenden Leitungsstunden mit 20% kalkuliert. Das Gesetz hat eine Leitungsfreistellung (1,5 VK)vorgesehen, so wurde auch kalkuliert. Aufgrund des Fachkräftemangel wurden die Vorgaben des Gesetzes zurückgestellt bis 31.07.2024. Eine bedarfsgerechte Kalkulation ist schwierig zu erreichen, da die Anzahl, Betreuungszeit und das Alter der Kinder im Laufe des Jahres sehr schwanken kann und unvorhergesehene An- und Abmeldungen täglich zu Änderungen führen kann. Generell wurden daher im Ansatz einige Kinder und Betreuungszeiten angenommen. Das Personal erhält zeitlich befristete Arbeitsverträge, die im Jahresschnitt die erforderlichen Betreuungszeiten und die geforderten Ausfallzeiten abdecken. Dadurch wird für die Beschäftigten eine finanzielle "Planungssicherheit" erreicht. Die Beschäftigten werden jedoch für Ausfallzeiten und schwankende Betreuungszeiten in allen Einrichtungen eingesetzt. Der jährlich notwendige Personalschlüssel wird nachgewiesen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen und getrennt verbucht.

Über den Personalschlüssel hinaus werden gegebenenfalls teilzeitbeschäftigte Einzelintegrationskräfte eingesetzt. Die Besetzung mit zusätzlichem Personal ist Grundlage für die Förderung der Einzelintegrationskräfte.

Hinzu kamen in der Kalkulation Praktikanten, Freiwillige im Sozialen Jahr und andere Praktikanten.

In der Kalkulation wurde eine Integrationsmaßnahmen vorgesehen und 1,58 Maßnahmen durchgeführt (0,74 VK).

In der Kalkulation wurden drei Mittagstischgruppen für den Kindergarten und eine für die Krippe berechnet, die im Hauswirtschaftlichen Dienst besetzt wurde. Im Jahresschnitt waren 84 Kinder in den Mittagstischgruppen, was 30 Stunden in der Woche entspricht. Davon wurden 25 Stunden besetzt. Die Besetzung der Stunden im Hauswirtschaftlichen Dienst, obliegt der Gemeinde Lahntal.

Der Personalschlüssel wurde unterschritten (1,85VK),(Fachkräftemangel, Krankheitsvertretung).

### 3. Erträge des Vereins

3.1 Die Einnahmen aus den Elternbeiträge wurden unterschritten (53.200).

3.2 Die Einnahmen der Mittagsverpflegung wurden unterschritten (1.800)

3.4 Die Einnahmen aus Zuschüssen decken sich mit der Planung.

3.5 Die Einnahmen für zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge beinhalten Rückerstattungen für Personal (Altersteilzeit, Beschäftigungsverbote, Ausbildung) (66.600)

### 4. Aufwendungen des Vereins

4.1 Die Aufwendungen für Roh- und Hilfsmittel wurden unterschritten (2.400).

4.2 Aufwendungen für bezogenen Leistungen (Handwerker, Supervision) wurden überschritten (3.600)

4.3 Die Personalkosten wurden überschritten (17.600). Zu beachten ist, dass die Personalkosten für die Leitung der Verwaltung hier gebucht sind, aber unter 4.10 kalkuliert sind. Genaue Aufschlüsselung in den Erläuterungen für Lahntal.

4.5 Unter sonstigen Personalaufwendungen verstehen sich die Aufwendungen für die Fortbildung des pädagogischen Personals. (17.400)

4.6 Aufwendungen für die Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung.(Geringere Kosten Steuerprüfung- höhere Arbeitsplatzkosten) unterschritten (1.100)

4.7 Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation sind Leistungen für Reisekosten, Zeitungen, Büromaterial, Telefon. Diese Leistungen wurden unterschritten (3.000)

4.8 Aufwendungen für Beiträge und Wertkorrektur wurden unterschritten (1.300) .

4.10 Bei der 'Inneren Leistungsbeziehung' handelt es sich nur um die kommunalen Kosten (Buchhaltung, IKZ, Verwaltungskosten).In der Kalkulation werden die Personalkosten der Verwaltung an dieser Stelle mitkalkuliert. Auf die Erläuterungen, in der sämtliche Verwaltungskosten dargestellt sind, wird verwiesen. (geringer dargestellt (26.800))

### 5. Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben

Für das Jahr 2022/2023 schließt der Jahresabschluss mit **42.331,51 € positiv** ab.

Begründet ist der positive Abschluss durch Minderausgaben für Rohstoffe (2.400), sonstige Personalaufwendungen (17.400), Inanspruchnahme von RFEchten und Dienste (1.100), Kommunikation und Dokumentation (3.000), Beiträge und sonstige Wertkorrektur (1.300), geringer Dargestellte inner Leistungen (26.800), Mehreinnahmen durch Spenden und sonstige Erträge (66.600). Demgegenüber stehen Mindereinnahmen der Elternbeiträge (55.200), höhere Personalaufwendungen (17.600)

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Jahresabschluss		Differenz	Plan/Budget
		2021/2022	Plan	Ist		2023/2024
1	Belegung	106,75	108,45	101,98	-6,47	109,90
1.1	Modul 30, bis 12:30	21,75	26,50	19,00	-7,50	16,00
1.2	Modul 42,5, bis 14:30	58,75	43,00	45,75	2,75	49,50
1.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3 und Hort)	12,50	25,00	28,25	3,25	22,75
1.4	Modul U 30, bis 12:30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Modul U 42,5, bis 14:30	13,75	13,95	8,98	-4,97	21,65
2.	Personalbedarf					
2.1	Modul 30, bis 12:30,+1EI 1,05VK EI	4,63	1,72	5,35	3,63	1,23
2.2	Modul 42,5, bis 14:30	5,41	10,30	5,41	-4,89	12,36
2.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	2,86	3,30	2,86	-0,44	2,91
2.4	BEP/Zusatz/Leitung ist in Modulen enthalten	0,35	0,35	0,35	0,00	0,70
2.5					0,00	
2.6	Summe	13,25	15,67	13,97	-1,70	17,20
3.	<b>Erträge des Vereins</b>					
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung	86.440	120.300	69.808	-50.492	120.000
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung	62.951	68.500	65.546	-2.954	70.100
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränkepauschale	6.371	8.060	6.230	-1.830	6.200
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen nach KiföG+1,58 EI /EI 0,74 VK	438.529	449.731	449.927	195	489.889
3.5	zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge	35.810	0	66.653	66.653	
3.6					0	
3.7					0	
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal	480.009	509.953	509.842	-111	487.240
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen				0	
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	1.110.110,05	1.156.544	1.168.006,35	11.462	1.173.429
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>					
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren	78.515	85.160	82.722	-2.438	88.050
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen (auch FSJ..im Plan bei Personal)	9.498	1.500	5.100	3.600	11.200
4.3	Personalaufwand	868.394	968.816	986.438	17.622	1.028.490
4.4	Abschreibungen				0	
4.5	Sonstige Personalaufwendungen	3.662	23.342	5.901	-17.441	5.498
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	11.650	17.737	16.564	-1.173	31.619
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.	3.615	7.866	4.855	-3.012	3.398
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	958	4.996	3.645	-1.351	5.174
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.218		122	122	
4.10	Innere Leistungsbeziehung (Leitung des Vereins)	18.767	47.126	20.328	-26.799	0
4.11					0	
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	997.276,90	1.156.544	1.125.674,84	-30.869	1.173.429
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/2023</b>	<b>-112.833,14</b>	<b>0</b>	<b>-42.331,51</b>	<b>-42.332</b>	<b>0</b>

Erläuterungen der Daten des Jahresabschlusses der Kindertagesstätte `Lummerland Caldern

Insgesamt waren 54 Kinder und 59,5 berechnete Plätze von 75 zur Verfügung stehenden Betreuungsplätzen am 30.06.2023 vergeben, davon wurden 7 unter dreijährige betreut. Kalkulierte Zahlen enthalten Geschwisterregelungen, die bei Kindern unter drei Jahren greifen.

### 1. Belegung

1.1 Die für das Kindertagesstättenjahr veranschlagte Belegungserwartung für das Modul 30 wurde überschritten (1,5), das Modul 42,5 wurde im Jahresschnitt unterschritten.

1.4 Die Planzahl der unter 3-jährigen Kinder wurde unterschritten (kalkulierte Zahlen enthalten Geschwisterregelungen, die bei Kindern unter drei Jahren greifen).

### 2. Personalbedarf

2.6 Die Personalkostenkalkulation wurde anhand der zu betreuenden Kinder (nicht Gruppen) und der Betreuungszeiten nach KIFÖG berechnet. Die Ausfallzeiten wurden mit 22% und die freizustellenden Leitungsstunden mit 20% kalkuliert. Das Gesetz hat eine Leitungsfreistellung (1,5 VK) vorgesehen, so wurde auch kalkuliert. Aufgrund des Fachkräftemangel wurden die Vorgaben des Gesetzes zurückgestellt bis 31.07.2024. Eine bedarfsgerechte Kalkulation ist schwierig zu erreichen, da die Anzahl, Betreuungszeit und das Alter der Kinder im Laufe des Jahres sehr schwanken kann und unvorhergesehene An- und Abmeldungen täglich zu Änderungen führen kann. Generell wurden daher im Ansatz einige Kinder und Betreuungszeiten angenommen. Das Personal erhält zeitlich befristete Arbeitsverträge, die im Jahresschnitt die erforderlichen Betreuungszeiten und die geforderten Ausfallzeiten abdecken. Dadurch wird für die Beschäftigten eine finanzielle "Planungssicherheit" erreicht. Die Beschäftigten werden jedoch für Ausfallzeiten und schwankende Betreuungszeiten in allen Einrichtungen eingesetzt. Der jährlich notwendige Personalschlüssel wird nachgewiesen für die Einrichtungen in Lahntal und Münchhausen und getrennt verbucht.

Über den Personalschlüssel hinaus werden gegebenenfalls teilzeitbeschäftigte Einzelintegrationskräfte eingesetzt. Die Besetzung mit zusätzlichem Personal ist Grundlage für die Förderung der Einzelintegrationskräfte.

Hinzu kamen in der Kalkulation Praktikanten, Freiwillige im Sozialen Jahr und andere Praktikanten.

In der Kalkulation wurden zwei Mittagstischgruppen berechnet, die im Hauswirtschaftlichen Dienst besetzt wurde.

Im Jahresschnitt waren 28 Kinder in den Mittagstischgruppen, was 10 Stunden in der Woche entspricht. Davon wurden 7,5 Stunden besetzt.

Die Besetzung der Stunden im Hauswirtschaftlichen Dienst, obliegt der Gemeinde Lahntal.

Der Personalschlüssel wurde unterschritten (1,64 VK). (Fachkräftemangel, Krankheitsvertretung).

### 3. Erträge des Vereins

3.1 Die Einnahmen aus den Elternbeiträge wurden unterschritten (16.500). Begründet durch eine höher kalkulierte Belegung.

3.2 Die Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung wurden unterschritten (9.200) Begründet durch eine höher kalkulierte Belegung.

3.4 Die Einnahmen aus Zuschüssen wurden unterschritten (16.200).

3.5 Die Einnahmen für zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge beinhalten Rückerstattungen für Personal (Altersteilzeit, Beschäftigungsverbote, Ausbildung) (41.700)

### 4. Aufwendungen des Vereins

4.1 Die Aufwendungen für Roh- und Hilfsmittel wurden unterschritten (9.200). Weniger Kinder.

4.2 Aufwendungen für bezogenen Leistungen (Handwerker, Supervision) sind unterschritten (1.000).

4.3 Die Personalkosten wurden unterschritten (59.500) Unter anderem durch weniger Kinder und somit weniger benötigte Fachkräfte sowie gilt es zu beachten, dass die Personalkosten für die Leitung der Verwaltung hier gebucht sind, aber unter 4.10 kalkuliert sind. Genaue Aufschlüsselung in den Erläuterungen für Lahntal.

4.5 Unter sonstigen Personalaufwendungen verstehen sich die Aufwendungen für die Fortbildung des pädagogischen Personals. (-7.900)

4.6 Die Kosten für die Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung wurden überschritten (2.600).

4.7 Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation sind Leistungen für Reisekosten, Zeitungen, Büromaterial, Telefon. unterschritten (800)

4.8 Aufwendungen für Beiträge und Wertkorrektur wurden unterschritten (600).

4.10 Bei der 'Inneren Leistungsbeziehung' handelt es sich nur um die kommunalen Kosten (Buchhaltung, IKZ, Verwaltungskosten). In der Kalkulation werden die Personalkosten der Verwaltung an dieser Stelle mitkalkuliert. Auf die Erläuterungen, in der sämtliche Verwaltungskosten dargestellt sind, wird verwiesen. (geringer dargestellt (13.500))

### 5. Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben

Für das Jahr 2021/2022 schließt der Jahresabschluss -89.334,87 € positiv ab.

Begründet ist der positive Abschluss durch Minderausgaben für Rohstoffe (9.200), bezogene Leistungen (1.000), Personalaufwand (59.500), sonstige Personalaufwendungen (7.900) geringer dargestellte innere Leistungen (13.500). Mehreinnahmen durch Spenden und sonstigen Erträge (41.700). Demgegenüber stehen Mindereinnahmen der Elternbeiträge (26.700) und Zuschüsse (16.200)

Bereich: Kindergarten Caldern

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Jahresabschluss			Plan/Budget
		2021/2022	Plan	Ist	Differenz	2023/2024
1	Belegung	50,50	54,70	46,49	-8,21	18,25
1.1	Modul 30, bis 12:30	21,50	18,00	19,50	1,50	30,50
1.2	Modul 42,5, bis 14:30	21,00	28,25	21,50	-6,75	0,00
1.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	0,00	0,00		0,00	0,00
1.4	Modul U 30, bis 12:30	0,25	0,00		0,00	0,00
1.5	Modul U 42,5, bis 14:30	7,75	8,45	5,49	-2,96	8,57
2.	Personalbedarf					
2.1	Modul 30, bis 12:30,	1,45	1,17	1,25	0,08	1,41
2.2	Modul 42,5, bis 14:30	4,52	6,32	4,52	-1,80	6,43
2.3	Modul 50, bis 17:00 (Ü und U 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	BEP/Zusatz/Leitung ist in Modulen enthalten	0,24	0,16	0,24	0,08	0,16
2.5					0,00	
2.6	Summe	6,21	7,65	6,01	-1,64	8,00
3.	<b>Erträge des Vereins</b>					
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung	32.814,88	47.000	30.485,88	-16.514	51.600
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung	19.417,20	30.100	20.838,10	-9.262	32.400
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränkepauschale	3.376,75	3.778	2.864,00	-914	3.500
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen nach KföG/EI 0,36	236.381,00	236.463	220.436,50	-16.027	240.472
3.5	zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge	87.317,55		41.704,54	41.705	
3.6					0	
3.7					0	
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal	208.352,04	226.181	226.131,96	-49	278.841
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen				0	
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	587.659,42	543.522	542.460,98	-1.061	606.813
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>					
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren	26.048,32	37.828	28.539,55	-9.288	41.846
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen (auch FSJ..im Plan bei Personal)	9.593,00	1.000	0,00	-1.000	11.200
4.3	Personalaufwand	416.328,39	454.553	395.007,15	-59.545	530.495
4.4	Abschreibungen				0	
4.5	Sonstige Personalaufwendungen	3.770,55	11.691	3.734,73	-7.956	2.701
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	6.216,68	8.990	11.426,56	2.437	15.533
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.	1.989,49	3.043	2.202,39	-840	2.497
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	458,31	2.532	1.847,96	-684	2.542
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	456,08		62,04	62	
4.10	Innere Leistungsbeziehung (Leitung des Vereins)	8.977,20	23.886	10.305,73	-13.580	0
4.11					0	
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	473.838,02	543.522	453.126,11	-90.396	606.813
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/23</b>	-113.821,40	0	-89.334,87	-89.335	0

Erläuterungen der Daten des Jahresabschlusses der Betreuten Grundschule in Sterzhausen

### 1. Belegung

Die Kapazität für die Belegung wird vom Kreisausschuss vorgegeben, es wurde eine Vereinbarung getroffen eine weitere halbe Gruppe in der Mittagszeit zu betreuen, dafür stellt der Landkreis 5 Stunden mehr an Personal zur Verfügung, die Kommune weitere Betreuungsräume ohne Berechnung (Krafts Hof, Kita) :  
BGS Sterzhausen  
65 Kinder von 11:30 bis 14:00 Uhr  
35 Kinder von 14:00 bis 15:00 Uhr.  
10 Kinder von 7:30 bis 8:30 Uhr

Die geplante Belegungserwartung wurde erfüllt.

. In den Sommerferien nahmen in der ersten Woche 49 Kinder und in der zweiten Woche 61 Kinder an der Ferienbetreuung in Lahntal teil. Diese wurden aufgrund der großen Gruppe auf zwei Standorte aufgeteilt und benötigte dementsprechend mehr Personal. In den Herbstferien nahmen 17 Kinder teil. In den Weihnachtsferien nahmen 11 Kinder teil. In den Osterferien nahmen 37 Kinder am Ferienprogramm in Lahntal teil. Es wurden Einnahmen in Höhe von 12.400 € verbucht (nur Betreuung) (Ausgaben Personalaufwand: 11.000 €, 3100€ € Sachkosten).

### 2. Personalbedarf

Der Personalschlüssel wird durch den Kreisausschuss vorgegeben. Für die Betreuung in Sterzhausen wurde aufgrund des erhöhten Betreuungsangebotes (bis 15:00 Uhr) das Personal in Absprache mit dem Landkreis aufgestockt. Es wurde eine Vereinbarung getroffen eine weitere halbe Gruppe in der Mittagszeit zu betreuen, dafür stellt der Landkreis 5 Stunden mehr an Personal zur Verfügung, die Kommune weitere Betreuungsräume ohne Berechnung (Halle, Kita). Das Personal wurde aus aufsichtsrechtlichen Gründen aufgestockt. Höhere Personalkosten aufgrund von Krankheitsvertretung und höher Qualifizierte Einstellungen.  
Der Kreis hat die entstandenen Kosten bezahlt.  
Die Nachmittagskinder der Grundschule wurden als "Hortkinder" in der Kindertagesstätte betreut und dort Kalkuliert sowie verrechnet. Hinzu kamen in der Kalkulation Praktikanten, Freiwillige im Sozialen Jahr und andere Praktikanten.  
Für die Ferienbetreuung gab es Pandemiebedingt einen höheren Personalbedarf.

### 3. Erträge des Vereins

3.1 Die Einnahmen aus Elternbeiträgen wurden überschritten (4.500).  
3.2 Es nahmen mehr Kinder als geplant an der Mittagsversorgung teil, daraus ergeben sich höhere Einnahmen (2.100).  
3.4 Nach den mit dem Landkreis getroffenen Vereinbarungen trägt dieser die angefallenen Personalausgaben (110.216,39) für die Betreute Grundschule Sterzhausen.  
Insgesamt fielen für die Schulbetreuung Personalkosten in Höhe von 110.216,39 € an, die vom Landkreis getragen werden. Durch den Einbehalt der Elternentgelte (50.644,2) wurde lediglich ein Zuschuss von 59.572,45 € angefordert und gezahlt.  
3.7 Elternanteile für die Ferienbetreuung (12.400)

### 4. Aufwendungen des Vereins

4.1 Die Aufwendungen für Roh- und Hilfsmittel wurden unterschritten (49.000). Hier wurden die geplanten Einnahmen aus den Elternentgelten zur Weiterleitung an den LDK kalkuliert die mit den Zuschüssen verrechnet wurden.  
4.3 Für die Ferienbetreuung sind Personalkosten in Höhe von 10.900 € entstanden. Durch die Gruppenaufteilung mussten an jedem Standort mehr Personal eingesetzt werden.  
In den Personalkosten sind auch die Personalkosten der Verwaltung gebucht, die in der Kalkulation als innere Leistung geplant wurde. Für die Betreuung der Kinder sind 123.200€ angefallen.  
4.10 Bei der 'Inneren Leistungsbeziehung' handelt es sich nur um die kommunalen Kosten (Buchhaltung, IKZ, Verwaltungskosten). In der Kalkulation werden die Personalkosten der Verwaltung an dieser Stelle mitkalkuliert. Auf die Erläuterungen, in der sämtliche Verwaltungskosten dargestellt sind, wird verwiesen. (geringer dargestellt (4.100))

### 5. Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben

Für das Jahr 2022/2023 schließt der Jahresabschluss mit 13.439,84 € **positiv** ab.  
Der positive Abschluss ist durch die weniger Aufwendungen für Roh- und Hilfsstoffe (49.000) zu begründen.  
und geringer Dargestellte innere Leistungen (4.100)  
Mehr Einnahmen der Ferienbetreuung (12.000)  
Demgegenüber stehen höhere Personalkosten (21.300) und Mindereinnahmen bei Zuschüssen (31.700).



Bereich: Betreute Grundschule Sterzhausen

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2021/2022	Jahresabschluss			Plan/Budget 2023/2024
			Plan	Ist	Differenz	
1	Belegung					
1.1	Regelbetreuung bis 14:00	65,00	65,00	65,00	0,00	90,00
1.2	Mittagsbetreuung 14:00 bis 15:00	35,00	35,00	35,00	0,00	35,00
1.3	Frühbetreuung erste Stunde	10,00	10,00	10,00	0,00	25,00
1.4						
1.5						
2.	Personalbedarf					
2.1	Regelbetreuung	1,36	1,36	1,36	0,00	2,13
2.2	Mittagsbetreuung	0,42	0,42	0,42	0,00	0,42
2.3	Frühbetreuung	0,18	0,18	0,18	0,00	0,18
2.4		0,00		0,00	0,00	
2.5					0,00	
2.6	Summe	1,96	1,96	1,96	0,00	2,73
3.	<b>Erträge des Vereins</b>					
3.1	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Betreuung ohne 3.7	48.229,00	46.100	50.643,94	4.544	54.100
3.2	Einnahmen aus Elternbeiträgen für Mittagsverpflegung	35.614,80	35.000	37.137,30	2.137	35.000
3.3	Einnahmen aus Bastel- und Getränkepauschale	0,00	0	0,00	0	0
3.4	Einnahmen aus Zuschüssen	54.992,87	91.300	59.572,45	-31.728	91.300
3.5	zweckgebundene Spenden und sonstige Erträge	554,88		1.966,30		
3.6						
3.7	Ferienbetreuung	5.968,00	8.000	12.369,50	4.370	
3.8	Deckungsbeitrag der Gemeinde Lahntal	21.774,00	23.486	23.486,00	0	23.486
3.9	Deckungsbeitrag der Gemeinde Münchhausen				0	
3.	Summe "Einnahmen des Vereins"	167.133,55	203.886	185.175,49	-18.710	203.886
4.	<b>Aufwendungen des Vereins</b>					
4.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, bezogene Waren + Ferient	37.062,09	89.000	39.183,46	-49.817	89.000
4.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen, FSJ		500	524,05	24	500
4.3	Personalaufwand 10.914,28 (Ferienbetreuung)	116.019,50	101.900	123.217,24	21.317	101.900
4.4	Abschreibungen				0	
4.5	Sonstige Personalaufwendungen	606,77	400	1.819,34	1.419	400
4.6	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten, Dienstbezüge	1.801,06	2.686	2.285,63	-400	2.686
4.7	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation u.ä.+ Ferienbetreuung	511,25	1.507	1.060,84	-446	1.507
4.8	Aufwendungen für Beiträge, Sonstiges sowie Wertkorrektur	145,62	757	551,42	-205	757
4.9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen+Ferienbetreuung	82,85		18,51	19	
4.10	Innere Leistungsbeziehung (Leitung des Vereins)	2.852,31	7.136	3.075,16	-4.061	7.136
4.11					0	
4.	Summe "Aufwendungen des Vereins"	159.081,46	203.886	171.735,65	-32.150	203.886
5.	<b>Differenz zwischen Einnahmen und Ausgaben 2022/23</b>	<b>-8.052,09</b>	<b>0</b>	<b>-13.439,84</b>	<b>-13.440</b>	<b>0</b>