

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 €
A. Anlagevermögen					
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
Summe Anlagevermögen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
B. Umlaufvermögen					
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
Summe Umlaufvermögen	936.208,11	100,0	680.332,93	100,0	255.875,18
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Bilanzsumme	936.208,11	100,0	680.332,93	100,0	255.875,18

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 €
A. Vereinsvermögen					
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
Summe Eigenkapital	3.748,09	0,4	6.933,67	1,0	- 3.185,58
B. Rückstellungen					
Sonstige Rückstellungen	14.860,30	1,6	42.030,42	6,2	- 27.170,12
Summe Rückstellungen	14.860,30	1,6	42.030,42	6,2	- 27.170,12
C. Verbindlichkeiten					
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
Summe Verbindlichkeiten	917.599,72	98,0	631.368,84	92,8	286.230,88
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Summe Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Bilanzsumme	936.208,11	100,00	680.332,93	100,0	255.875,18

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 €
5.1	Erträge Verein			
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
Gesamterträge		4.113.423,67	3.552.001,32	561.422,35
5.2	Aufwendungen Verein			
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
	Personalaufwendungen	3.619.745,79	3.182.262,08	437.483,71
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
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	497.490,64	369.739,24	127.751,40
Gesamtaufwendungen		4.117.236,43	3.552.001,32	565.235,11
Gesamterträge		4.113.423,67	3.552.001,32	561.422,35
Differenz		- 3.812,76	0,00	- 3.812,76

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

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