Revision des
Landkreises Marburg-Biedenkopf
K 14/RV-12.3 ja-rd

Marburg, 02. Sep. 2022

BERICHT

über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Juli 2020
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 Mitgliedskommunen 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 Juni 2022 zeigte uns der Verein durch die Leitung der Kindertagesstätte den Jahresabschluss des Geschäftsjahres 2019/2020 an und bat uns den Jahresabschluss zu prüfen. Die Prüfung wurde im August 2022 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 2020 eine Mitgliederzahl von 23 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 2019/2020 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 14. Juni 2017 (Steuer-Nr. 31 250 57291) für die Jahre 2014 und 2015 hat das Finanzamt Marburg-Biedenkopf den Verein „Kinder sind unsere Zukunft e. V." bis 2015 wegen der Verfolgung gemeinnütziger Zwecke von der Körperschafts- und Gewerbesteuer befreit und berechtigt, Spendenquittungen – auch für Mitgliedsbeiträge – auszustellen. Neue Jahresabschlüsse wurden am 16. August 2019 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 2020 wurde durch Steuerberater Otte, Lahntal, 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 2020

Aktiva	31.07.2020 Betrag €	%	31.07.2019 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	13.225,35	2,7	202.534,17	41,3	- 189.308,82
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	481.194,31	97,3	287.754,36	58,7	193.439,95
Summe Umlaufvermögen	**494.419,66**	**100,0**	**490.288,53**	**100,0**	**4.131,13**
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	**494.419,66**	**100,0**	**490.288,53**	**100,0**	**4.131,13**

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

Die **Forderungen** sind mit 13.230 € 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 0,481 Mio. € nachgewiesen.

Passiva	31.07.2020 Betrag €	%	31.07.2019 Betrag €	%	Veränder. Betrag €
A. Vereinsvermögen					
Stammkapital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Ergebnisvorträge	2.989,31	0,6	2.402,13	0,5	587,18
Ergebnis 2020	857,18	0,2	587,18	0,1	270,00
Summe Eigenkapital	**3.846,49**	**0,8**	**2.989,31**	**0,6**	**857,18**
B. Rückstellungen					
Sonstige Rückstellungen	68.685,76	13,9	51.209,81	10,4	17.475,95
Summe Rückstellungen	**68.685,76**	**13,9**	**51.209,81**	**10,4**	**17.475,95**
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	66.344,33	13,4	91.536,70	18,7	- 25.192,37
4. Sonstige	355.543,08	71,9	344.553,11	70,3	10.989,97
Summe Verbindlichkeiten	**421.887,41**	**85,3**	**436.089,81**	**88,9**	**- 14.202,40**
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	**494.419,66**	**100,00**	**490.288,93**	**100,0**	**4.130,73**

Das **Eigenkapital** des Vereins betrug 3.850 €. Enthalten sind die Vorjahresergebnisse sowie Mitgliedsbeiträge einschließlich Spenden für den Gesamtverein.

Für **Rückstellungen** sind überwiegende für die Personalkosten in Altersteilzeit sind 68.690 € bilanziert.

Als **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** sind überwiegend Kostenerstattungen mit 66.340 € nachgewiesen. Alle Einzelposten sind in einer Saldenliste Kreditoren nachgewiesen.

Unter den **sonstigen Verbindlichkeiten** von 0,356 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 2019/2020

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

Sachkonto	Bezeichnung	2019/2020 Betrag in €	2018/2019 Betrag in €	Veränderung in €
5.1	**Erträge Verein**			
5421	Regelbetreuung	292.732,41	381.107,36	- 88.374,95
5309903	Ferienbetreuung	15.968,50	25.549,67	- 9.581,17
5309901	Mittagsverpflegung	149.610,80	190.092,92	- 40.482,12
5309902	Bastel- und Getränkepauschale	14.977,13	20.269,50	- 5.292,37
5422001	Zuschuss Gemeinde Lahntal	1.277.602,01	1.121.605,39	155.996,62
5422001	Zuschuss Gemeinde Münchhausen	224.657,00	213.322,85	11.334,15
5421	Einnahmen aus Landeszuschüssen	1.114.331,52	1.071.657,00	42.674,52
5488	Personalkostenerst. Betreute Grundschule Kreis	114.432,80	86.864,12	27.568,68
5422002	Sonderpauschale Kinder m. Behinderung	88.265,55	81.196,50	7.069,05
538	Übrige Erträge/Aufl. Rückstellungen	9.793,54	50.696,77	- 40.903,23
Gesamterträge		**3.302.371,26**	**3.242.362,08**	**60.009,18**
5.2	**Aufwendungen Verein**			
6201000	Vergütungen einschl. Zul.	2.298.262,49	2.188.277,19	109.985,30
6401000	AG für Soz.	476.863,92	447.116,84	29.747,08
6470000	Arbeitgeberanteil für ZVK	139.068,01	135.204,52	3.863,49
6590000	Betriebs-, Amtsarzt und Arbeitssicherheit	14.732,98	14.765,78	- 32,80
6482100	RS Altersteilzeit	29.851,75	30.026,32	- 174,57
	Personalaufwendungen	**2.958.779,15**	**2.815.390,95**	**143.388,50**
6909000	Versicherung	1.831,62	1.831,62	0,00
6910000	Beiträge zu Verbänden	1.062,65	1.012,50	50,15
6871000	Werbe- und Präsentationsk.	2.398,56	3.551,16	-1.152,60
6850000	Reisekosten	1.575,99	4.009,40	-2.433,41
6001000	Sonst. betriebl. Aufwendungen	9.439,49	19.077,12	-9.637,63
4902	Verwaltungskostenanteil Gemeinde	0,00	0,00	0,00
7172000	Erstattungen an Gemeinde Lahntal	63.553,83	67.049,60	-3.495,77
6011000	Lehr- und Unterrichtsmittel	11.354,86	13.519,12	-2.164,26
6011001	Bildungsoffensive u. a.	6.898,79	10.902,91	-4.004,12
6020000	Lebensmittel	158.190,35	207.575,67	-49.385,32
6832000	Telefon und Internet	4.157,80	4.036,44	121,36
6010100	Bürobedarf	4.396,58	5.496,46	-1.099,88
6810000	Zeitungen und Bücher	3.868,71	4.302,48	-433,77
6880000	Fortbildung	2.020,00	7.693,09	-5.673,09
6772002	Abschluss- und Prüfungskosten	6.122,50	5.027,50	1.095,00
6720000	Lizenzen Konzessionen	19.864,49	9.683,87	10.180,62
6750000	Bankgeb. Kosten d. Geldverkehrs	987,09	1.664,63	-677,54
6790000	Personalabrechnung Kreis	14.238,18	13.193,79	1.044,39
6139000	Anrechnung Elterngeld a. Personalk. BGS	31.630,62	47.344,07	-15.713,45
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	**343.592,11**	**426.971,43**	**- 83.379,32**
Gesamtaufwendungen		**3.302.371,26**	**3.242.362,08**	**60.009,18**
Gesamterträge		**3.302.371,26**	**3.242.362,08**	**60.009,18**
Differenz		**0,00**	**0,00**	**0,00**

5.3 Erläuterungen zu den Erträgen

Für die Regelbetreuung sind **Elternbeiträge** im Geschäftsjahr 2019/2020 von insgesamt 0,293 Mio. € eingegangen.

Die **sonstigen Entgelte** (Mittagsverpflegung, Ferienbetreuung, Bastel- und Getränkepauschale) sind im Vergleich zum Vorjahr (0,236 Mio. €) auf 0,181 Mio. € gesunken. Aus gesundheitlichen Gründen wurde dieses Betreuungsangebot reduziert.

Der Verein erhielt vom **Land Zuschüsse** von 1,278 Mio. € als allgemeine Betriebskostenzuschüsse sowie für weitere vielfältige Betreuungsangebote. Für genehmigte Einzelintegrationsmaßnahmen sowie für die Schulbetreuung in Sterzhausen überwies der **Landkreis** zusammen 0,203 Mio. €. Auf die Personalkostenerstattung an der Betreuten Grundschule in Sterzhausen entfielen 0,114 Mio. €.

Von den Mitgliedsgemeinden erhielt der Verein **kommunale Zuschüsse** in Höhe von 1,502 Mio. €. Hiervon mussten die Gemeinde Lahntal 1,278 Mio. € und die Gemeinde Münchhausen 0,225 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	229.814,33	460.934,33	231.120,00	56	4.127,14
Goßfelden	470.570,33	948:745,37	478.175,04	93	5.141,67
Sarnau	250.299,92	559.309,88	309.009,96	68	4.544,26
Sterzhausen	339.867,63	702.678,63	362.811,00	103	3.522,44
Caldern	126.202,70	296.902,70	170.700,00	33	5.172,73
Kinderkrippe Sterzhausen	94.835,90	177.461,90	82.626,00	11	7.511,45
Betreute Grundschule Sterzhausen	126.232,53	147.189,53	20.957,00	65	322,42

5.4 Erläuterungen zu den Aufwendungen

Der Betrieb für die Betreuungseinrichtungen erforderte einen **Gesamtaufwand** von 3,302 Mio. €. Die **Personalkosten** mit 2,959 Mio. € waren um 0,143 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 30.06.2020	besetzt am 30.06.2019
Geschäftsführung des Vereins		
Kaufmännische Leitung	1,00	1,00
Pädagogische Leitung	0,15	0,15
Verw.-Angestellte	0,30	0,50
Kita Münchhausen		
Vertretung Leitung	0,77	0,9
Erzieher/in	6,36	5,20
Kita Goßfelden		
Vertretung Leitung	1,00	0,96
Erzieher/in	13,11	10,58
Kita Sarnau		
Vertretung Leitung	0,62	0,9
Erzieher/in	5,92	7,60
Kita Sterzhausen		
Vertretung Leitung	0,73	0,73
Pädagogische Leitung	0,47	0,47
Erzieher/in	8,19	8,76
Kita Caldern		
Vertretung Leitung	1	0,58
Erzieher/in	2,73	3,71
Krippe Sterzhausen		
Vertretung Leitung	0,88	0,95
Erzieher/in	1,96	1,67
Betreute Grundschule Sterzhausen		
Erzieher/in	1,96	1,96
Zusatzkräfte	0,71	0,80
Personal gesamt	**47,86**	**47,42**

Den größten Anteil an den verbleibenden **Sachkosten** haben mit 0,158 Mio. € die Ausgaben für Lebensmittel und Getränke. An den Landkreis wurden 31.630 € Elterngeld erstattet. Im Gegenzug übernahm der Landkreis die Personalkosten von 0,114 Mio. €. Nach einer Kostenaufstellung erstattet der Verein an die Gemeinde Lahntal für Raummieten, Nebenkosten, Bereitstellung von Computern, IT-Dienstleistungen zusammen 63.550 €. Enthalten ist auch eine anteilige Personalkostenerstattung für eine Verwaltungskraft.

6. Schlussbetrachtung

Der Verein betreibt sechs Kinderbetreuungseinrichtungen in den Gemeinden Lahntal und Münchhausen. Weiterhin wird das Betreuungsangebot an der Grundschule in Lahntal-Sterzhausen vom Verein aufrechterhalten. 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 2019/2020 (es entspricht dem Kindergartenjahr) wies ein Bilanzvolumen von 0,494 Mio. € aus. Im ideellen Bereich des Vereins wird lediglich ein Eigenkapital von 3.850 € ausgewiesen. Die bilanzierten Verbindlichkeiten belaufen sich auf 0,422 Mio. €.

In den Einrichtungen des Vereins waren nach der Stellenübersicht 47,86 Mitarbeiter tätig. Hierfür war ein Personalaufwand von 2,959 Mio. € erforderlich. Das entspricht einem Anteil von 89,6 % an den Gesamtaufwendungen. Damit bleiben weitere 0,344 Mio. € für den sonstigen betrieblichen Aufwand. Für die Mittagsverpflegung an Lebensmitteln sowie für Getränke betrug der Aufwand 0,158 Mio. €. Die weiteren Aufwendungen verteilten sich auf diverse Posten.

Zur Finanzierung des Gesamtaufwandes sind von den Einrichtungsnutzern 0,473 Mio. € eingegangen. Enthalten sind Elternbeiträge von 0,293 Mio. € sowie Erstattungen überwiegend für die Mittagsverpflegung von 0,181 Mio. €. Vom Land erhielt der Verein Zuwendungen von 1,114 Mio. € zu den Betriebskosten sowie zur Unterstützung und Förderung unterschiedlicher Betreuungsmöglichkeiten. Der Landkreis überwies weitere 0,203 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 2019/2020, zu entscheiden.

Thomas Decher
Leiter der Revision