

# **Jahresabschluss**

**Januar bis Dezember 2017**

**1208033053 Ev.-Luth Kindertagesstätte Elb-Arche**

**mit ergänzenden Erläuterungen der Verwaltung**

Im Ev.-Luth. Kirchenkreis Hamburg-West/Südholstein

Stand: 02. Mai 2018

**Der Jahresabschluss 2017 schließt wie folgt ab:**

Erträge	1.082.666,95
Aufwendungen	-958.141,55
Überschuss Jahresabschluss 2017	124.525,40

Gesamterträge	1.082.666,95
abzgl. Abschlagszahlungen	-336.964,99
Gemeinde Haseldorf und Haselau	
= Abrechnungsfähige Erträge	745.701,96
minus Abrechnungsfähige Aufwendungen	-958.141,55
= Betriebskostenzuschuss inkl. Anschaffungskosten	212.439,59
abzgl. Abschlagszahlungen	- 319.945,00
Gemeinde Haseldorf und Haselau	
verbleibt ein Guthaben aus Abschluss 2017	124.525,40

**In Höhe des Überschusses der Gemeinde Haseldorf und Haselau wurde eine Rückstellung auf Konto 29210 gebildet.**

<b>Der Betriebskostenzuschuss 2017 der Gemeinden Haseldorf und Haselau beträgt</b>	<b>212.439,59</b>
--	-------------------

Kostenstelle 22100 Allgemeine Erträge		Ist 2017	Soll 2017	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
41600	Erl. Kindertagesst. Elternbeitr.	246.059,00	304.470,00	-58.411,00
41780	Sozialstaffel	93.379,50	72.300,00	21.079,50
41781	zusätzl. Sozialst. Kommune	3.135,50	3.800,00	-664,50
45130	Zuschüsse der Länder Betriebskosten Ü3	73.910,00	88.580,00	-14.670,00
45135	Zuschuss Land - U3 Förderung Betriebskosten U3	93.074,17	97.950,00	-4.875,83
45141	Zuschuss Kreis Betriebskostenförderung	1.713,00	5.600,00	-3.887,00
45150	Zuschüsse von Gemeinden Ausgleich Defizit	212.439,59	382.620,00	-170.180,41
45900	Kostenausgleich	30.416,21	0,00	30.416,21
46200	Zweckgebundene Spenden	0,00	0,00	0,00
49100	Ertr. Auflösg. SoPo m. Fin. d. Restmittel Spenden Vorjahr	798,35	0,00	798,35
50100	Erträge frühere Geschäftsjahre	82.175,08	0,00	82.175,08
56100	Ertragszinsen Kontokorrent	2.760,09	0,00	2.760,09
58700	Ertr. a. Entgelten f. Mahnungen	0,00	0,00	0,00
70900	Sonst. Wirtsch. u. Verw. aufw.	0,00	0,00	0,00
73130	Aufw. Einzelwertberichtigung	694,50	0,00	694,50
74100	Zuf. Sonderp. m. Finanzdeckun g	798,35	0,00	798,35
75300	Aufw. f. frühere Geschäftsjahre	8.816,06	0,00	8.816,06
Summe 22100 Allgemeine Erträge				
	Erträge:	839.860,49	955.320,00	-115.459,51
	Aufwände:	10.308,91	0,00	10.308,91
	Ergebnis:	829.551,58	955.320,00	-125.768,42

Erläuterung zu 22120 siehe folgende Seite

**41600/41780/41781 Elternbeiträge / Sozialstaffel:**

Die 110 Plätze waren in 2017 nicht ganzjährig besetzt. Durch das spätere Nachrücken von Kindern wurden die Plätze entsprechend freigehalten. Im Jahresdurchschnitt sind im Elementarbereich 77 und im Krippenbereich 27 Plätze besetzt gewesen.

**73130 Aufw. Einzelwertberichtigung:**

Durch Beschluss der KGM wurden offene Forderungen erlassen. Protokollauszug liegt der Verwaltung vor.

**Erläuterungen zu 22100 Allgemeine Erträge**

45130	Berechnung:			
	Personalkosten	61030.22120	749.439,28	
	abzgl. Krippenpersonal	61030.22120	-273.766,62	
	abzgl. Erstattung Krankenkasse	50530.22120	-23.880,36	
	zzgl. Berufsgenossenschaft	62200.22124	2.432,32	
	zzgl. Fortbildung	64600.22119	837,30	
	zzgl. Fachberatung	64601.22119	2.587,35	
			-----	
	Summe		457.649,03	
	hiervon 16,15% lt. HH-Plan 2017		73.910,32	
	abzgl. Abschlag 2017		-64.680,00	
	Ergebnis		9.230,00	
	Es wurde eine Forderung in Höhe von 9.230,00€ gegenüber dem Kreis Pbg. gegen Konto 13401 gebucht.			
45135	Berechnung:			
	Krippenpersonalkosten	61030.22120	273.766,62	
	hiervon 34% lt. HH-Plan 2017		93.080,65	
	abzgl. Abschlag 2017	45135.22100	-79.374,17	
	Ergebnis		13.706,48	
	Es wurde eine Forderung in Höhe von 13.700 € gegenüber dem Kreis Pbg. gegen Konto 13401 gebucht			
49100	Die Restmittel Spenden in Höhe von 798,35 € werden in das RJ 2018 übertragen (Konto 74100)			
50100	2014 Abrechnung Landesmittel Ü3		67.170,19	
	2014 Abrechnung Landesmittel Ü 3		8.176,66	75.346,85
	für beide Abrechnungen wurden in 2014 keine Forderungen gegen den Kreis Pbg. gebucht; daher sind die Nachzahlungen des Kreises in das			
	Jahr 2017 als Ertrag zu buchen.			
	Kostenausgleiche 2013+2016			426,10
	Sozialstaffel 2015			218,50
	Sonderzinsen Einheitskasse 2016			298,63
	Nachberechnung Elternbeiträge			5.885,00
			-----	
	50100.22100	Gesamt		82.175,08
73130	Erlasse lt. Beschluss der KGM vom 29-03-2017			
74100	Übertrag Restmittel in das RJ 2018			
75300	Kostenausgleiche 2015+2016		2.281,14	
	Rückrechnung Elternbeiträge		5.817,50	
	Ausbuchung Forderung aus 2015 Betriebskosten Ü3		430,00	
	Rückforderung aus 2015 Betriebskosten Ü3		287,42	
	lt. Bescheid Kreis vom 07.02.2018		Gesamt	8.816,06

**45130/45135 Zuschuss Betriebskosten Ü3/Ü3:**

Die zu erwartenden Zuschüsse werden in 2017 zu 100 % eingerechnet. Da für das Jahr 2017 bislang keine endgültige Abrechnung erfolgte, werden die Restzahlungen zum gezahlten Abschlag auf dem Konto 13401 gebucht. Bei der endgültigen Abrechnung wird die tatsächliche Zahlung dann entsprechend gegen gebucht.

<b>Kostenstelle 22111 Reinigung + Wirtschaftsbereich</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
61074	Aufw.f.Aushilfen,n.Stellenplan	0,00	0,00	0,00
61076	Aufw.f.ehrenamt.Tät.b. 720 €	0,00	0,00	0,00
61081	Personal - Reinigung	7.035,55	0,00	7.035,55
70800	Aufw.f.Wirtschaftsbedarf ab 2016 unter Konto 70811	0,00	0,00	0,00
70811	Reinigungs-u.Desinf.mittel	2.520,21	2.000,00	520,21
71111	Fremdleistung Gebäudereinigung Fremdfirma Reinigung	28.598,85	30.000,00	-1.401,15
Summe 22111 Wirtschaftsbereich	Reinigung +			
	Erträge:	0,00	0,00	0,00
	Aufwände:	38.154,61	32.000,00	6.154,61
	Ergebnis:	-38.154,61	-32.000,00	-6.154,61

Erläuterung siehe Folgeblatt.

<b>Kostenstelle 22113 Verwaltung</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
61074	Aufw.f.Aushilfen,n.Stellenplan	0,00	0,00	0,00
69100	Aufw.innerki.Verw.kostenerst.	25.200,00	27.720,00	-2.520,00
70300	Geschäftsaufwand	1.874,30	1.000,00	874,30
70320	Bücher, Zeitschriften	251,91	200,00	51,91
70410	Telefon- und Internetkosten	552,34	600,00	-47,66
70500	Reisekosten	47,20	50,00	-2,80
70950	Mitgliedsbeiträge	700,00	770,00	-70,00
Summe 22113 Verwaltung				
	Erträge:	0,00	0,00	0,00
	Aufwände:	28.625,75	30.340,00	-1.714,25
	Ergebnis:	-28.625,75	-30.340,00	1.714,25

**Erläuterungen zu 22113 Verwaltung**

69100 lt.Vertrag vom 18.09.2015 beträgt  
der Verwaltungskostenbeitrag  
21,00 € pro Monat pro betreutem  
Kind - Belegung per 01.10. des  
laufenden Jahres  
Betreute Kinder per 01.10.2017 =  
100 x 21 € x 12 Mon.

25.200

**70300 Geschäftsaufwand:**

Mehraufwand aufgrund von Stellenanzeigen.

**61081 / 71111 Personal-Reinigung / Fremdleistung Gebäudereinigung:**

Die Mehrausgaben von ca. 5.600 € sind durch Herrn Pastor Nagel nachstehend begründet worden:

*Von Januar bis einschließlich Oktober 2017 waren die Reinigungsarbeiten in der Kita an die Firma vergeben. Laut Auskunft der Firma mussten die Tarife und damit auch die Entgeltberechnungen für die Kunden zum 01. Januar 2017 aufgrund neuer Tarifverträge erhöht werden. Daher hatten wir bereits **im Oktober 2017** den Haushaltsansatz in diesem Bereich überschritten, ganz unabhängig davon, dass wir ab dem 01. November 2017 den Reinigungsbereich von einer Fremdfirma auf bei uns angestellte Kräfte umgestellt haben. Bei der Haushaltsaufstellung für 2017 in 2016 konnte diese Tariferhöhung noch nicht abgeschätzt werden.*

*Zur Höhe der Überschreitung des Haushaltsansatzes hat vermutlich aber auch die Tatsache beigetragen, dass mit der Umstellung auf eigene Kräfte Anschaffungen wie ein Reinigungswagen und zwei Staubsauger sowie Reinigungsmittel getätigt werden mussten.*

**Fazit: Die Überschreitung des Haushaltsansatzes im Reinigungsbereich für 2017 geht nicht auf die Umstellung der Reinigungsarbeiten auf bei uns angestellte Reinigungskräfte zurück, sondern ist größtenteils Ergebnis tariflicher Veränderungen beim bis Oktober 2017 für uns tätigen Reinigungsunternehmen.**

**Zu 22113 Verwaltung**

70300	Erläuterung Mehrausgaben: Stellenanzeige Erzieherin; A. Beig Druckerei	1.083,38
70950	VEK-Berechnung auf Basis von 100 Kindern (Plan 110 Kinder)	

<b>Kostenstelle 22114 päd. Sachmittel / Betreuungsaufwand</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
40340	Erlöse - Getränke	3.705,00	3.840,00	-135,00
49100	Ertr.Auflösg.SoPo m.Fin.d.	11.519,12	0,00	11.519,12
50100	Erträge frühere Geschäftsjahre	2,00	0,00	2,00
60140	Getränkemkosten	1.889,87	3.840,00	-1.950,13
70220	Spiel-u.Beschäft-material	4.259,24	5.500,00	-1.240,76
70230	Veranstaltung	307,69	500,00	-192,31
70900	Sonst.Wirtsch.u.Verw.aufw.	1.205,00	0,00	1.205,00
74100	Zuf.Sonderp.m.Finanzdeckun g	12.119,25	0,00	12.119,25
75300	Aufw.f.frühere Geschäftsjahre	12,00	0,00	12,00
Summe 22114 päd. Sachmittel / Betreuungsaufwand				
	Erträge:	15.226,12	3.840,00	11.386,12
	Aufwände:	19.793,05	9.840,00	9.953,05
	Ergebnis:	-4.566,93	-6.000,00	1.433,07

**Erläuterungen zu 22114 päd. Sachmittel / Betreuungsaufwand**

49100	Restmittel Getränkegeld 2016		11.218,24	
	Restmittel Englischunterricht 2016		300,88	
			Gesamt	11.519,12
74100	Berechnung:			
	Restmittel Getränkegeld 2016	49100	11.218,24	
	plus Einnahmen Getränke	40340	3.705,00	
	plus Erträge frühere GJ	50100	2,00	
	minus Ausgaben Getränke	60140	-1.889,87	
	minus Aufwand frühere GJ	75300	-12,00	
	minus Sonst. Aufwand	70900	-1.205,00	
	Restmittel Getränkegeld Übertrag ins RJ 2018	Summe	11.818,37	
	Restmittel Englischunterricht Übertrag ins RJ 2018	aus Vorjahr	300,88	
			Gesamt	12.119,25
75300	Rückrechnung Vorjahr/e			

<b>Kostenstelle 22117 Med. Thearp. Aufwand</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
60200	Med.-pflegerischer Sachbedarf	19,81	220,00	-200,19
Summe 22117 Med. Thearp. Aufwand				
	Erträge:	0,00	0,00	0,00
	Aufwände:	19,81	220,00	-200,19
	<u>Ergebnis:</u>	<u>-19,81</u>	<u>-220,00</u>	<u>200,19</u>

<b>Kostenstelle 22118 Inventar</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
49200	Ertr.Auflösg.SoPo ohne Fin.d. Ausgleich Konto 65240 und 65290	656,24	500,00	156,24
65240	Abschreib.BGA Ausgleich Konto 49200.22118	93,28	0,00	93,28
65290	Abschreib.GWG Ausgleich Konto 49200.22118	562,96	500,00	62,96
70800	Aufw.f.Wirtschaftsbedarf Kleinstmaterial bis 150,- Netto	499,70	1.140,00	-640,30
74200	Zuf.Sonderp.ohne Finanzdeckung	2.285,24	0,00	2.285,24
Summe 22118 Inventar				
	Erträge:	656,24	500,00	156,24
	Aufwände:	3.441,18	1.640,00	1.801,18
	<u>Ergebnis:</u>	<u>-2.784,94</u>	<u>-1.140,00</u>	<u>-1.644,94</u>

**Erläuterungen zu 22118 Inventar**

74200	Electrolux Waschautomat	1.599,00	
	Staubsauger	239,99	
	Reinigung-Systemwagen Top Evolution	446,25	
	<b>Gesamt</b>		<b>2.285,24</b>

<b>Kostenstelle 22119 Fortbildung</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
45142	Zuschuss Kreis - Qualitätsentw	1.487,50	0,00	1.487,50
64600	Aus- und Fortbildung	837,30	2.900,00	-2.062,70
64601	Fachberatung	2.587,35	3.750,00	-1.162,65
64609	Qualitätsentwicklung	1.487,50	0,00	1.487,50
Summe 22119 Fortbildung				
	Erträge:	1.487,50	0,00	1.487,50
	Aufwände:	4.912,15	6.650,00	-1.737,85
	<u>Ergebnis:</u>	<u>-3.424,65</u>	<u>-6.650,00</u>	<u>3.225,35</u>

**Erläuterungen zu 22119 Fortbildung**

64601 Berechnungsbasis: 25,62 € pro Kind  
 101 Kinder per 01.10.2016 2.587,35

Die Fachberaterin fiel krankheitsbedingt längere Zeit aus.  
 Daher wurden weniger Beratungsstunden absolviert.

<b>Kostenstelle 22120 päd. Personalkosten S/H</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
44220	Zweckg.Zuweisg.v.Kirchenkreis Ausgabe QE unter 61079	0,00	0,00	0,00
45169	Zusch.Land - 0,5 Fachkraft	14.390,54	0,00	14.390,54
50100	Erträge frühere Geschäftsjahre Erstattung Sozialversicherung	1.177,80	0,00	1.177,80
50530	Kostenerst.v.Krankenkassen	23.880,36	0,00	23.880,36
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.	749.439,28	827.450,00	-78.010,72
61039	Personalaufw. - 0,5 Fachkraft Zuschuss siehe Konto 45169.22120	14.390,54	0,00	14.390,54
61074	Aufw.f.Aushilfen,n.Stellenplan	0,00	16.550,00	-16.550,00
61079	Weit.so.Pers.a.Lohn- u.Geh.ch. Ausgleich QE unter 44220	0,00	0,00	0,00
64050	Monatsabgrenzung Pers.-Kosten	0,00	0,00	0,00
Summe 22120 päd. Personalkosten S/H				
	Erträge:	39.448,70	0,00	39.448,70
	Aufwände:	763.829,82	844.000,00	-80.170,18
	Ergebnis:	-724.381,12	-844.000,00	119.618,88

**Erläuterungen zu 22120 päd. Personalkosten S/H**

61030 Erläuterung Abweichung:  
 Im Plan-Ansatz wurde irrtümlich eine MA in doppelt berechnet  
  
 Erstattung 0,5-Fachkraft im Plan-Ansatz noch nicht berücksichtigt Konto 45169

**45169/61039 0,5 Fachkraft:**

Die 0,5 Fachkraft wurde ab August eingestellt.

<b>Kostenstelle 22124 Personalnebenaufwand</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
62200	Gesetzl.Unf.vers.,Berufsgen.	2.432,32	2.500,00	-67,68
64000	Personalbezogener Sachaufwand	65,00	150,00	-85,00
64500	Mitarbeitervertretung	4.179,96	3.740,00	439,96
66220	Zweckg.Zuweisg.a.Kirchenkre is	48,00	0,00	48,00
Summe	22124			
Personalnebenaufwand		Erträge:	0,00	0,00
		Aufwände:	6.725,28	6.390,00
		Ergebnis:	-6.725,28	-6.390,00
				0,00
				335,28
				-335,28

**Erläuterungen zu 22124 Personalnebenaufwand**

64500	Erläuterung Mehraufwand: IST = 19 MAinnen x 220,00€ PLAN = 17 MAinnen x 220,00€	4.180,00 2.740,00 Abweichung	440,00
-------	---	------------------------------------	--------

<b>Kostenstelle 22130 Gebäude und Aussenanlagen</b>				
Sachkonto		Ist 2017 EUR	Soll 2017 EUR	Differenz EUR
61084	Personal - Hausmeister	-207,88	0,00	-207,88
71210	Instandh.Grundst.u.Außenanl ag.	6.585,35	15.000,00	-8.414,65
71220	Instandhaltung Gebäude Unterstand Karren Krippenkinder	0,00	2.500,00	-2.500,00
72110	Abfallgebühren	1.344,16	1.350,00	-5,84
72140	Wasserverbr.-u.Entwäss.geb.	1.785,87	2.040,00	-254,13
72150	Schornsteinreinigung Kehrgebühren	0,00	100,00	-100,00
72200	Versicherungen	276,05	280,00	-3,95
75210	Heizung, Brennstoffkosten	2.239,16	2.540,00	-300,84
75220	Strom	8.845,78	4.770,00	4.075,78
77200	Langfristige Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
77250	Tilgung	0,00	0,00	0,00
Summe	22130 Gebäude und Aussenanlagen			
		Erträge:	0,00	0,00
		Aufwände:	20.868,49	28.580,00
		Ergebnis:	-20.868,49	-28.580,00
				0,00
				-7.711,51
				7.711,51

Erläuterung zu 22130 folgende Seite

**71210 Instandh. Grundst. u. Außenlag.:**

Die geplanten Maler- und Lackierarbeiten (ca. 8.200 €) wurden in 2017 nicht durchgeführt. Diese sollen in 2018 nachgeholt werden.

**771220 Unterstand Karren Krippenkinder:**

Der Unterstand wird erst in 2018 beschafft.

**75220 Strom:**

Per 01.02.2017 wurde ein Wechsel des Stromversorgers vorgenommen. Es wurden Abschläge bis 11/2017 in Höhe von 3.144,34 € gezahlt. Die für die Abrechnung 2017 durchgeführte Hochrechnung des Monats 12/2017 ist zu hoch ausgefallen = 3.417,49 € (dies ist leider erst nach Abrechnung aufgefallen). Die Abrechnung wird in 2018 korrigiert.

**Erläuterungen zu 22130 Gebäude und Aussenanlagen**

75220 inkl. Endabrechnung für  
 die Jahre 2016/2017 und 2017

<b>Kostenstelle 22240 Küche SH</b>		Ist 2017	Soll 2017	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
40300	Entgelte Unterkunft/Verpfleg.	58.984,50	64.800,00	-5.815,50
45151	Zuschuss v. Gem.-Gutschein Ess	2.478,00	0,00	2.478,00
49100	Ertr.Auflösg.SoPo m.Fin.d.	0,00	0,00	0,00
50100	Erträge frühere Geschäftsjahre	0,00	0,00	0,00
60100	Verpflegung	41.107,70	48.800,00	-7.692,30
61075	Aufw.f.Fremdpersonal, Zeitarb	17.685,26	16.000,00	1.685,26
70900	Sonst.Wirtsch.u.Verw.aufw.	1.546,00	0,00	1.546,00
74100	Zuf.Sonderp.m.Finanzdeckun g	1.123,54	0,00	1.123,54
75300	Aufw.f.frühere Geschäftsjahre	0,00	0,00	0,00
Summe 22240 Küche SH				
	Erträge:	61.462,50	64.800,00	-3.337,50
	Aufwände:	61.462,50	64.800,00	-3.337,50
	Ergebnis:	0,00	0,00	0,00

**Erläuterungen zu 22240 Küche SH**

74100 Der Überschuss der Kostenstelle in Höhe von 1.123,54€  
 wurde in das Jahr 2018 übertragen / 74100.22240  
 Restmittel

**70900 Sonst. Wirtsch.u.Verw.aufw.:**

Ausbuchung von offene Essensgeldern laut Beschluss der KGR vom 25. April 2018.

# Jahresabschluss

1208033053 Kita St. Gabriel

2. Mai 2018

15:03:20

KKHHW-SHVSWHWARZ

Seite 1

Kostenstelle	IST		PLAN		Ergebnis 2017 EUR
	Erträge 2017 EUR	Aufwendungen 2017 EUR	Erträge 2017 EUR	Aufwendungen 2017 EUR	
22100	839.860,49	10.308,91	955.320,00	0,00	955.320,00
22111		38.154,61		32.000,00	-32.000,00
22113		28.625,75		30.340,00	-30.340,00
22114	15.226,12	19.793,05	3.840,00	9.840,00	-6.000,00
22117		19,81		220,00	-220,00
22118		3.441,18	500,00	1.640,00	-1.140,00
22119	1.487,50	4.912,15	0,00	6.650,00	-6.650,00
22120	39.448,70	763.829,82	0,00	844.000,00	-844.000,00
22124		6.725,28		6.390,00	-6.390,00
22130		20.868,49		28.580,00	-28.580,00
22240	61.462,50	61.462,50	64.800,00	64.800,00	0,00
	958.141,55	958.141,55	1.024.460,00	1.024.460,00	0,00