

BISCHÖFLICH MÜNSTERSCHES OFFIZIALAT

Bischöflich Münstersches Offizialat - Postfach 14 62 - 49363 Vechta

Gemeinde Bockhorn Sabine Kowalczyk Am Markt 1

26345 Bockhorn

Eingegangen

2 0. Okt. 2016

Gemeinde Bockhorn

Abteilung Finanzverwaltung Referat Revision - Kirchengemeinden, Sonstige Einrichtungen -

Postfach 14 62 49363 Vechta Bahnhofstraße 6 49377 Vechta

Tel.: 04441 / 8 72 - 0 Fax: 04441 / 8 72 - 446

Hildegunde Becker Durchwahl: 129 finanzen@bmo-vechta.de

Vechta, 17. Oktober 2016

Kindergartenabrechnungen 2014 und 2015 Katholischer Kindergarten St. Maria im Hilgenholt

Sehr geehrte Frau Kowalczyk,

anliegend die Kindergartenabrechnungen für den oben genannten Kindergarten und den oben genannten Kalenderjahren. Die Ergänzungsvereinbarung zum 01.01.2014 wurde in der Abrechnung berücksichtigt. Aus der Abrechnung für das Kalenderjahr 2014 ergibt sich für den Kindergarten eine Nachzahlung in Höhe von € 49.515,68 von der Gemeinde. Der hohe Betrag ergibt sich aus den Hochrechnungen der fehlenden Bescheide der Landesschulbehörde für die Kindergartenjahre 2012/2013 und 2013/2014. Die Nachzahlungen wurden in der Höhe von der Landesschulbehörde nicht geleistet. Das Programm für die Hochrechnung, so haben wir festgestellt war fehlerhaft. Somit wurden in der Abrechnung Forderungen in Höhe von € 21.298,62 aufgelöst.

Des Weiteren wurden die Planwerte für das Betreuungspersonal der Kinderkrippe nicht in der Höhe der Betreuungszeiten angesetzt. Es wurden in dem Kalenderjahr die Betreuungszeiten der Vormittags-Krippengruppe erhöht. Diese wurde beim Ansatz der Personalkosten vergessen zu berücksichtigen. Wir bitten unser Versehen zu entschuldigen. Es wurden höhere Elternbeiträge durch Änderung der Betreuungszeiten der Kinderkrippe sowie Einnahmen der Landesschulbehörde vereinnahmt, diese waren in der Planrechnung auch nicht berücksichtigt.

Aus der Abrechnung für das Kalenderjahr 2015 ergibt sich eine Nachzahlung der Gemeinde in Höhe von € 6.386,58 an den Kindergarten.

Nach Prüfung bitten wir um Rückantwort bezüglich der Anerkennung der Abrechnung. Sollten Sie noch Rückfragen haben, so stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Bischöflich Münstersches Offizialat - Haushaltsüberwachung –

. Hildegunde Becker)

Kath. Kindergarten St.Maria im Hilgenholt, Träger: Kath. Kirchengemeinde St. Bonifatius Varel Hilgenholter Str.20, 26345 Bockhorn

Abrechnungsbogen zur Kindergartenrechnu	ng 2014	
I. Einnahmen	Haushalt 2014	Abrechnung 2014
Elternbeiträge und Umlagen		
810000 Elternbeiträge	54.492,00€	81.914,46 €
	74.580,00 €	81.914,46 €
Personalkostenzuschüsse		
830000 PK-Erstattungen		220,82 €
	0,00€	220,82 €
804700 Finanzhilfe des Landes	102.243,00 €	116.862,01 €
804701 Finanzhilfe des Landes Vorjahre		-21.298,62 €
Zuschüsse		
825001 Zuschuss Projekt Gesunde Kita		4.834,74 €
	0,00€	4.834,74 €
Zinserträge		
265000 Zinserträge		51,59€
	0,00€	51,59 €
= Zu berücksichtigende Einnahmen	_176.823,00 €	182.585.00 €
= Zu berücksichtigende Einnahmen	_176.823,00 €	_182.585,00 €
= Zu berücksichtigende Einnahmen II. Ausgaben	_176.823,00 €	_182.585,00 €
II. Ausgaben Grundstückspflege	_176.823,00 €	_182.585,00 €
II. Ausgaben <u>Grundstückspflege</u> 410900 Hausmeister/Gärtner		1.515,67 €
II. Ausgaben Grundstückspflege	1.698,00 €	1.515,67 € 2.028,87 €
II. Ausgaben <u>Grundstückspflege</u> 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen		1.515,67 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar	1.698,00 € 1.698,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude	1.698,00 € 1.698,00 € 3.973,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude 480000 Erneuerung Inventar bis 1.000 EUR	1.698,00 € 1.698,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 € 2.620,46 € 3.748,80 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude 480000 Erneuerung Inventar bis 1.000 EUR 480500 Instandhaltung Inventar	1.698,00 € 1.698,00 € 3.973,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 € 2.620,46 € 3.748,80 € 232,90 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude 480000 Erneuerung Inventar bis 1.000 EUR	1.698,00 € 1.698,00 € 3.973,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 € 2.620,46 € 3.748,80 € 232,90 € 136,20 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude 480000 Erneuerung Inventar bis 1.000 EUR 480500 Instandhaltung Inventar 481000 Reparatur/Instandhaltung Spielplatz	1.698,00 € 1.698,00 € 3.973,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 € 2.620,46 € 3.748,80 € 232,90 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude 480000 Erneuerung Inventar bis 1.000 EUR 480500 Instandhaltung Inventar 481000 Reparatur/Instandhaltung Spielplatz	1.698,00 € 1.698,00 € 3.973,00 € 2.649,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 € 2.620,46 € 3.748,80 € 232,90 € 136,20 € 509,68 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude 480000 Erneuerung Inventar bis 1.000 EUR 480500 Instandhaltung Inventar 481000 Reparatur/Instandhaltung Spielplatz 493500 EDV-Kosten Fachpersonal 411900 Sonstiges Personal / Drittkraft Krippe	1.698,00 € 1.698,00 € 3.973,00 € 2.649,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 € 2.620,46 € 3.748,80 € 232,90 € 136,20 € 509,68 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude 480000 Erneuerung Inventar bis 1.000 EUR 480500 Instandhaltung Inventar 481000 Reparatur/Instandhaltung Spielplatz 493500 EDV-Kosten Fachpersonal 411900 Sonstiges Personal / Drittkraft Krippe 412000 Betreuungsfachpersonal	1.698,00 € 1.698,00 € 3.973,00 € 2.649,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 € 2.620,46 € 3.748,80 € 232,90 € 136,20 € 509,68 € 7.248,04 €
II. Ausgaben Grundstückspflege 410900 Hausmeister/Gärtner 420000 Grundstücksaufwendungen Gebäude und Inventar 427000 Instandh. pfarrgem. gen. Gebäude 480000 Erneuerung Inventar bis 1.000 EUR 480500 Instandhaltung Inventar 481000 Reparatur/Instandhaltung Spielplatz 493500 EDV-Kosten Fachpersonal 411900 Sonstiges Personal / Drittkraft Krippe	1.698,00 € 1.698,00 € 3.973,00 € 2.649,00 €	1.515,67 € 2.028,87 € 3.544,54 € 2.620,46 € 3.748,80 € 232,90 € 136,20 € 509,68 € 7.248,04 €

Abrechnungsbogen zur Kindergarter	nrechnung 2014	
Reinigungspersonal		
412600 Reinigungspersonal KiGa	12.100,00€	15.013,96 €
	12.100,00 €	15.013,96 €
Sonstiges Personal		
412700 Personalkosten Hauswirtschaftl. Person	6.890,00€	7.149,32 €
	6.890,00 €	7.149,32 €
<u>Personalnebenkosten</u>		
412900 Sonstige Personalnebenkosten		499,93 €
413000 KZVK BeitrZuschuss/Sanierg./Umlage	3.600,00€	3.896,68 €
413100 Berufsgenossenschaft	1.000,00€	3.061,59 €
	4.600,00 €	7.458,20 €
Allgemeine Verwaltungskosten		
490500 Allgemeine Verwaltungskosten	1.788,00 €	947,98 €
491000 Porto		200,62 €
492000 Telefon, Internet	373,00 €	672,78 €
494000 Zeitschriften, Bücher, Fachliteratur 497000 Nebenkosten des Geldverkehrs		233,35 €
497000 Nebenkosten des Geldverkenrs	2.161,00 €	6,23 € 2.060,96 €
		,
Provisor/Rechnungsführungskosten		
411100 Rechnungsführer, hauptamtlich	5.239,00 €	5.258,22 €
490000 Kosten des Provisors		533,00€
	5.239,00 €	5.791,22 €
Verwaltungspauschalen BMO		
493900 BMO Verwaltungspauschale	5.285,00 €	9.658,57 €
	5.285,00 €	9.658,57 €
<u>Energiekosten</u>		
424000 Energiek. Gebäude pfarrgem.genutzt	3.952,00 €	5.414,27 €
	3.952,00 €	5.414,27 €
Sonstige Betriebskosten		
412800 Fortbildungskosten Personal	2.000,00 €	914,70 €
142000 Beschäftigungsmaterial	1.680,00 €	1.767,21 €
444000 Dienstfahrten	500,00 €	431,70 €
145000 Reinigungsmittel, Wäsche	470,00 €	1.235,63 €
147000 Sonstige Ausgaben KiGa 147100 Projekt "Gesunde Kita"	2.534,00 €	1.398,13 €
147 TOO FTOJEKI GESUNGE KILA	7.184,00 €	4.834,74 € 10.582,11 €
		,,
Abgaben, Gebühren, Versicherungen, Steuern	4 500 00 0	404555
31000 Grundabgaben 38000 Beiträge	1.500,00 €	1.245,27 €
39000 Sonstige Abgaben		19,18 €
Todoo Jonatige Abgaben	1 500 00 €	256,70 €

1.500,00€

1.521,15€

Kath. Kindergarten St.Maria im Hilgenholt, Träger: Kath. Kirchengemeinde St. Bonifatius Varel Hilgenholter Str.20, 26345 Bockhorn

Abrechnungsbogen zur Kindergartenrechnung 2014		
Zins- und Tilgungsleistungen 211000 Zinsen kurzfristige Verbindlichkeiten		15,68 €
2 1 1000 Zinosh Karzinoage Verbinanonkeiten	0,00€	15,68 €
= Ausgaben It. Abrechnung	406.731,00 €	469.049,30 €
= Zu berücksichtigende Ausgaben	= Zu berücksichtigende Ausgaben <u>406.731,00 €</u>	
III. Nettodefizit		
Ermittlung des Nettodefizites It. Kindergartenrechnu	na	
zu berücksichtigende Einnahmen	9	182.585,00 €
./. zu berücksichtigende Ausgaben		469.049,30 €
= Abzurechnendes Nettodefizit		286.464,30 €
IV. Vertragsbestandteile		
Finanzierungsanteil Träger laut Vertrag 05.09.199 Ergänzungsvereinbarung zum 01.01.2014 zu § 6	6/Schreiben Gemeinde Bockhorn 24.1	1.2009 (Drittk.)
Bruttofachpersonalkosten		393.591,28 €
./. Verfügungszeiten		-13.810,22 €
+ Personalnebenkosten		7.458,20 €
+ Fortbildungskosten		914,70 €
./. Personalkostenerstattungen (da für Reinigungsp	0,00€	
Gesamt		388.153,96 €
Finanzierungsanteil des Trägers an den Brut	tofachpersonalkosten It. § 6 d. V.	10 %
Antail Variannes-ites		
Anteil Verfügungszeiten Bruttofachpersonalkosten	393.591,28 € 285 Std./10 Std.	42 040 00 C
J. Finanzhilfe (Regelgruppen)	225,80 € 5 Std.	13.810,22 € -1.129,00 €
./. Finanzhilfe (Krippengruppen)	595,40 € 5 Std.	-2.977,00 €
		9.704,22 €

Abrechnungsbogen zur Kindergartenrechnung 2014

V. Berechnung Finanzierungsanteile

Abzurechnendes Nettodefizit	286.464,30 €
A. Kommune	
Nettodefizit	286.464,30 €
./. Finanzierungsanteil Träger	<u>-48.519,62</u> €
= Gesamter "Kommunaler Finanzierungsanteil"	237.944,68 €
B. Träger	
Finanzierungsanteil Träger	38.815,40 €
Verfügungszeiten (kirchliches Arbeitrecht)	9.704,22 €
= Finanzierungsanteil des Trägers	48.519,62 €

VI. Abrechnung mit der Kommune und dem BMO

A. Kommunale Abrechnung		
Finanzierungsanteil der Kommunen	237.944,68 €	
./. geleistete Betriebskostenzuschüsse der Kommunen	_188.429,00 €	
= Forderung an die Kommune	<u>49.515,68</u> €	
B. Abrechnung BMO		
Finanzierungsanteil der Träger	48.519,62 €	
./. geleistete Betriebskostenzuschüsse des BMO	46.324,57 €	
= Forderung an das BMO	2.195,05 €	
./. Liquiditätshilfe vom 18.12.2012	30.000,00€	
= Erstattung an das BMO	-27.804,95 €	

Spätestens nach Ablauf von sechs Wochen ab Zustellung der Abrechnung wird der vorgenannte Betrag von Ihrem Kindergartenkonto IBAN:DE36 4006 0265 0002 2998 01 bei der DKM Münster e. G. BIC:GENODEM1DKM eingezogen.

Kath. Kindergarten St.Maria im Hilgenholt, Träger: Kath. Kirchengemeinde St. Bonifatius Varel Hilgenholter Str.20, 26345 Bockhorn

Abrechnungsbogen zur Kindergartenrechnung 2014 Rücklagenberechnung zur Kindergartenrechnung Haushalt Abrechnung 2014 2014 I Getränke 811000 Umlagen für Getränke 3.564,00 € 441000 Lebensmittel / Extras 3.611,74 € 443000 Feste und Feiern 9,95€ 3.564,00 € 3.621,69 € + Rücklagenzuführung (=nicht verbrauchte Mittel) ./. Rücklagenentnahme (=Überschreitung Haushaltsansatz) -57,69 € Rücklagenberechnung zur Kindergartenrechnung Haushalt Abrechnung 2014/2015 2014/2015 II. Mahlzeiten 812000 Umlagen für Mahlzeiten 4.388,86 € 441400 Mittagessen 3.704,26 € 4.388,86 € 3.704,26 € + Rücklagenzuführung (=nicht verbrauchte Mittel) J. Rücklagenentnahme (=Überschreitung Haushaltsansatz) 684,60 €

Abrechnungsbogen zur Kindergartenrechnung 2014

Rücklagen-,Rückstellungs-,Verbindlichkeits-und Forderungsentwicklung zur Kindergartenrechnung

I. Rücklage aus den nicht verwendeten G	Setränkeeinnahmen	
Bestand per	1. Januar 2014	3.174,67 €
./. Rücklagenentnahme		-57,69€
Bestand	Dezember 2014	3.116,98 €
II. Rücklage aus den nicht verwendeten I	Mahlzeiteneinnahmen	
Bestand per	1. Januar 2014	1.383,69 €
+ Rücklagenzuführung		684,60€
Bestand	Dezember 2014	2.068,29 €
III. Verbindlichkeiten aus nicht verwende Bestand per	ten Spenden 1. Januar 2014	7.211,59€
+ Spendeneinnahmen		546,15€
./. Spendenverwendung		0,00€
Bestand	Dezember 2014	7.757,74 €
IV. Modelprojekt "Integrative Kinderkripp	e" Rücklage	
Bestand per	1. Januar 2014	6.044,54 €
Bestand	Dezember 2014	6.044,54 €
V. Zweckgebundene Rücklage		
Bestand per	1. Januar 2014	4.822,70€
Bestand	Dezember 2014	4.822,70 €

	Abgleich Per	rsonalkosten 20	014	
Name Betreuungspersonal	Planwert	Istwert	Erstattung	Bemerkung
(47.600,00 €	51.293,08 €		
	49.810,00 €			
	59.470,00 €			
	37.960,00 €			bis 31.07.2014
•	31.920,00 €			DIS 31.07.2014
	30.700,00 €			
	16.740,00 €			Drittkraft 411900
	7.930,00 €			Drittkraft 411900
	38.140,00 €			DIRKIAIL 4 1900
	29.230,00 €			
	20.200,00 €	26.879,73 €		01.03.2014 - 31.12.2014
		20.079,73 €		
Summe	349.500,00 €	378.089,08 €	0,00€	
Vertretung				
<u> </u>		5.995,29 €		
		359,18 €		
, - -		280,59 €		
v .		6.819,25€		
		271,34 €		
* g	*	1.776,55 €		
Summe	0,00 €	15.502,20 €	0,00 €	
Reinigungspersonal				
	6.500,00€	6.783,48 €		
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	5.600,00 €	7.206,54 €		[e]
	, - 3, -3,	1.023,94 €		
-		11020,010		
Summe	12.100,00 €	15.013,96 €	220,82 €	
No. 2 2 2 2				
Hauswirtschaftskraft	6.890,00€	7.149,32 €		
-				
Summe	6.890,00€	7.149,32 €	0,00 €	*