Wirtschaftsplan 2027

Eigenbetrieb " Kindertagesstätten Salzwedel"

1. Vorbemerkungen und Erläuterungen
2. Erfolgsplan 2027
3. Vermögensplan 2027
4. mittelfristiger Erfolgsplan
5. mittelfristiger Vermögensplan mit Investitionsplan
6. Stellenplan 2027

1. Vorbemerkungen und Erläuterungen

1. Vorbemerkungen

Der Eigenbetrieb "Kindertagesstäten Salzwedel" betreibt 12 Kindertageseinrichtungen im Gemeindegebiet der Hansestadt Salzwedel. Betreut werden Kinder entsprechend des Bildungsprogrammes des Landes Sachsen - Anhalt "Bildung - Elementar - Bildung von Anfang an" in neun Kitas und den Horten.
Im Planjahr wird ein rückläufiger Bedarf an Kindergartenplätzen, auf Grund der niedrigen Geburtenzahlen der Vorjahre, erwartet. Der Bedarf an Hortplätzen kann gedeckt werden, da im Laufe des Wirtschaftsjahres mit der Fertigstellung des Ersatzbaues im Hort "Max und Moritz" zu rechnen ist.
Der Eigenbetrieb " Kindertagesstätten Salzwedel" hat gemäß § 16 des Gesetzes über kommunale Eigenbetriebe des Landes Sachsen - Anhalt (EigBG) auf Grund seiner Sonderstellung der Haushaltswirtschaft der Hansestadt Salzwedel einen eigenen Wirtschaftsplan aufzustellen.
Der Wirtschaftsplan wurde unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften, insbesondere des Kommunalverfassungsgesetzes des Landes Sachsen - Anhalt (KVG - LSA), des Gesetzes über Kommunale Eigenbetriebe des Landes Sachsen - Anhalt sowie des Handelsgesetzbuches erstellt. Die erforderliche Gliederung stellt sich wie folgt dar:

A **Erläuterungen**
a) Erfolgsplan
b) Vermögensplan
c) Stellenübersicht
d) Finanzplan (mittelfristiger Erfolgsplan)

B **Anlagen**
- Erfolgsplan
- Vermögensplan
- Stellenübersicht
- Finanzplan (mittelfristiger Erfolgsplan)

A Erläuterungen

a) Erfolgsplan

Der nach der Vorschriften des Gesetzes über kommunale Eigenbetriebe des Landes Sachsen - Anhalt sowie in Anlehnung an den § 275 Handelsgesetzbuch (HGB) gegliederte Erfolgsplan enthält alle auf der Grundlage der derzeitigen bekannten Rechengrößen ermittelten Erträge und Aufwendungen für das Wirtschaftsjahr 2027. Insgesamt ist bei den Entwicklungen der Erträge und Aufwendungen auch die Entwicklung der Kinderzahlen zu berücksichtigen. Die Höhe der Kinderzahlen und die Art und Dauer der Betreuung und der vorgegebene Personalschlüssel sind die Grundlage für die Berechung des Personalbedarfes und der sich daraus ergebenen Personalkosten.

Umsatzerlöse

Die Elternbeiträge wurden nach den prognostizierten Kinderbetreuungszahlen, der seit 01.08.2026 geltenden Kostenbeitragssatzung der Hansestadt Salzwedel sowie den geltenden Vorschriften des Kinderförderungsgesetzes des Landes Sachsen - Anhalt (KiFöG) ermittelt.
Die Zuweisungen seitens des Landes , des Landkreises und der Gemeinde wurden nach dem KiFöG LSA ermittelt.
Erstmals findet die Demographiepauschale nach § 12d KiFöG LSA bei der Planung Berücksichtigung, eine kostenneutrale Position für die Gemeinde.

Sonstige betriebliche Erträge

Die Position enthält in diesem Jahr erneut die Auflösung von den gebildeten Sonderposten für das KEZ "Siebeneichen".
Dazu kommt noch die Auflösung des Sonderpostens für den Hort der KITA "Max und Moitz".

Materialeinsatz

Hierunter wurden die Kosten für den Naturaleinsatz - Verpflegung geplant.

Personalaufwand

Der Personalaufwand berücksichtigt die Kosten für Entgelte sowie Lohnnebenkosten aller Beschäftigten des Eigenbetriebes. Die Berechnung der Personalaufwendungen erfolgt unter Berücksichtigung des Stellenplanes und der Tariferhöhungen des öffentlichen Dienstes.
Die Veranschlagung der Planansätze für die pädagogischen Fachkräfte erfolgt auf der Basis des Betreuungssschlüssels zu den prognostizierten Kinderzahlen. Zur Umsetzung der Förderung von integrativen Kindern erhält der Eigenbetrieb Finanzierungsmittel über das Landesamt für Soziales, Jugend und Gesundheit Sachsen - Anhalt. Hinterlegt wurden auch die Personalaufwendungen die aus der Demografiepauschale zur Verfügung stehen.

Abschreibungen

Die Abschreibungen ermitteln sich nach den sich im Sondervermögen des Eigenbetriebes befindlichen Gebäuden sowie den inventarisierten technischen Anlagen und der Betriebs - und Geschäftsausstattung.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen umfassen alle laufenden Bewirtschaftungskosten für die in Betrieb stehenden Einrichtungen.
Berücksichtigt wurden die verbindlichen Preise bei Heizung / Strom / Wasser.

b) **Vermögensplan**

Der Vermögensplan enthält alle Zu - und Abflüsse des Wirtschaftsjahres 2027, die sich aus Anlagenänderung, prognostizierten Investitionen für Ersatzbeschaffung, notwendige Investition für die Dachentwässerung in der KITA "Dorffüchse" , Kreditwirtschaft, der Auflösung von Ertragszuschüssen sowie der Entnahme aus der Rücklage ergeben.

c) **Stellenplan**

Maßgeblich für die Ermittlung des Personalbedarfes in den Einrichtungen sind zum einen die Verteilung der Kinder auf die Bereiche Kinderkrippe, Kindergarten, Hort sowie der Umfang der vereinbarten Betreuungszeit und zum anderen die laut KiFöG vorgeschriebenen Mindestpersonalschlüssel. Mit den vertraglich vereinbarten Jahresarbeitszeitkonten wird auf die monatliche Belegung reagiert.
Zusätzlich sind acht Vollzeitstellen im Erzieherbereich berücksichtigt, die durch die Demografiepauschale zur Verfügung gestellt werden.

d) **Finanzplan**

Der Finanzplan gibt Auskunft über die zukünftige Entwicklung des Eigenbetriebes" Kindertagesstätten Salzwedel" bis zum Wirtschftsjahr 2030. Der Aufbau wurde analog des bereits beschriebenen Erfolgsplanes vollzogen.

2. Erfolgsplan 2027

	Plan 2027	Plan 2026	Ist 2025
Plätze / Monat	900	1.000	1.054,0
KK	100	115	153,5
KG	350	410	394,5
H	450	475	506

alle Angaben in EUR	**Plan 2027**	Plan 2026	Ist 2025
1. Umsatzerlöse	8.868.700	8.754.000	8.448.646,38
a) Elternbeitrag	1.173.000	906.500	947.213,00
b) Essengeld	171.100	204.800	265.868,85
c) Zuweisungen gem. § 12(2) KiFöG (Landespauschale)	2.844.000	2.786.000	2.965.837,32
d) Zuweisungen gem. § 12a KiFöG (Landkreispauschale)	1.017.000	1.026.300	1.036.508,04
e) Zuweisung gem. § 12 b KiFöG (Gemeindeanteil)	**2.888.600**	3.456.600	2.791.237,59
f) Zuweisung gem. § 13 (4) KiFöG (Geschwisterstaffelung)	100.000	310.000	352.878,00
g) sonstiges	70.000	63.800	89.103,58
h) Zuweisung gem. § 12 d KiFöG (Demografiepauschale)	605.000	0	0
2. Sonstige betriebliche Erträge	49.900	44.000	107.356,87
a) Sonstige Erträge	9.400	10.000	73.361,47
b) Erträge aus Auflösung SoPo	34.000	34.000	33.995,40
c) Erträge aus Auflösung SoPo	6.500	0	0
3. Materialeinsatz	75.300	81.900	121.715,82
4. Personalaufwand	7.738.400	7.654.700	7.394.209,34
a) Löhne und Gehälter	5.687.800	6.003.700	5.796.366,25
b) soziale Abgaben unf Aufwendungen für Altersversorgung	2.050.600	1.651.000	1.597.843,09
5. Abschreibungen	152.000	153.000	152.222,76
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	948.200	901.300	878.462,71
a) Heizung / Strom/ Wasser / Abwasser	226.400	229.000	161.018,46
b) Mieten / Pachten	56.800	57.300	52.017,54
c) Buchführung / Steuerberatung	40.000	40.000	44.832,50
d) sonstige Aufwendungen	625.000	575.000	620.594,21
7. Zinsen (Kreditzins)	4.700	7.100	9.392,62
8. Jahresergebnis	0	0	0

3. Vermögensplan 2027

3.1 Finanzierungsmittel - Einnahmen

Laufende Nummer	Bezeichnungen	2027	Erläuterungen
1	Zuführung zum Stammkapital		
2	Zuführung zu Rücklagen abzgl. Entnahmen	-	
3	Jahresgewinn		
4	Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil abzgl. Entnahmen		
5	Zuweisungen und Zuschüsse abzgl. Auflösungsbeträge	-	
a)	Fördermittel	-	
b)	Invesitionszuschuss	-	
6	Beiträge und ähnliche Entgelte abzgl. Auflösungsbeträge		
7	Zuführungen zu langfristigen Rückstellungen abzgl. Entnahmen		
8	Kredite		
	a) Aufgabenträger		
	b) von Dritten		
9	Abschreibungen und Anlagenabgänge	152.000	
10	Rückflüsse aus gewährten Darlehen		
11	erübrigte Mittel aus Vorjahren	8.600	
12	**Finanzierungsmittel insgesamt**	**160.600**	

3.2 Finanzierungsbedarf - Ausgaben

Laufende Nummer	Bezeichnungen	2027	Erläuterungen
1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte	55.000	
	a) für Immaterielle Vermögensgegenstände		
	b) für Technische Anlagen und Maschinen		
	c) für Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsaustattung	15.000	
	d) Investition Dachentwässerung "Dorffüchse"	40.000	
2	Finanzanlagen (einschl. Kapitalanlagen und Umlagen zur Vermögensfinanzierung)		
3	Rückzahlung von Stammkapital		
4	Entnahme aus Rücklagen		
5	Jahresverlust		
6	Entnahme aus Sonderposten		
7	Auflösung Ertragszuschüsse	40.500	
	a) Auflösung SoPo KEZ	34.000	
	b)Auflösung SoPo Max und Moritz	6.500	
8	Entnahme langfristiger Rückstellungen		
9	Tilgung von Krediten	65.100	
10	Gewährnung von Krediten		
	a) Aufgabenträger		
	b) Dritte		
11	Finanzierungsfehlbetrag aus Vorjahren		
12	**Finanzierungsbedarf insgesamt**	**160.600**	

4. Mittelfristiger Erfolgsplan 2027

	Plan 2027	Plan 2026	Ist 2025	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Plätze / Monat	900	1000	1054	900	900	900
KK	100	115	153,5	100	100	100
KG	350	410	294,5	350	350	350
H	450	475	506	450	450	450

alle Angaben in EUR	**Plan 2027**	Plan 2026	Ist 2025	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
1. Umsatzerlöse	8.868.700	8.754.000	8.448.646,38	8.727.300	8.189.600	8.188.100
a) Elternbeiträge	1.173.000	906.500	947.213,00	1.236.400	1.236.400	1.236.400
b) Essengeld	171.100	204.800	265.868,85	171.100	171.100	171.100
c) Zuweisung gem. § 12(2) KiFöG (Landespauschale)	2.844.000	2.786.000	2.965.837,32	2.049.400	2.049.400	2.049.400
d) Zuweisung gem. § 12a KiFöG (Landkreispauschale)	1.017.000	1.026.300	1.036.508,04	773.100	773.100	773.100
e) Zuweisung gem. § 12b KiFöG (Gemeindeanteil)	**2.888.600**	**3.456.600**	**2.791.237,59**	**3.737.100**	**3.804.400**	**3.802.900**
f) Zuweisung gem. § 13 (4) KiFöG (Geschwisterstaffelung)	100.000	310.000	352.878,00	100.000	100.000	100.000
g) sonstiges	70.000	63.800	89.103,58	55.200	55.200	55.200
h) Zuweisung gem. § 12 d KiFöG (Demographiepauschale)	605.000	0	0	605.000		
2. Sonstige betriebliche Erträge	49.900	44.000	107.356,87	55.900	55.900	55.900
a) Sonstige Erträge	9.400	10.000	73.361,47	9.000	9.000	9.000
b) Erträge aus Auflösung SoPo KEZ	34.000	34.000	33.995,40	34.000	34.000	34.000
c) Erträge aus Auflösung SoPo Max und Moritz	6.500	0	0	12.900	12.900	12.900
3. Materialeinsatz	75.300	81.900	121.715,82	75.300	75.300	75.300
4. Personalaufwand	7.738.400	7.654.700	7.394.209,34	7.598.700	7.063.700	7.063.700
a) Löhne und Gehälter	5.687.800	6.003.700	5.796.366,25	5.585.000	5.191.800	5.191.800
b) soziale Abgaben unf Aufwendungen für Altersversorgung	2.050.600	1.651.000	1.597.843,09	2.013.700	1.871.900	1.871.900
5. Abschreibungen	152.000	153.000	152.222,76	152.000	151.500	150.000
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	948.200	901.300	878.462,71	955.000	955.000	955.000
a) Heizung / Strom / Wasser / Abwasser	226.400	229.000	161.018,46	230.000	230.000	230.000
b) Mieten / Pachten	56.800	57.300	52.017,54	60.000	60.000	60.000
c) Buchführung / Steuerberatung	40.000	40.000	44.832,50	40.000	40.000	40.000
d) sonstige Aufwendungen	625.000	575.000	620.594,21	625.000	625.000	625.000
7. Zinsen / neutrale Erträge	4.700	7.100	9.392,62	2.200	-	-
8. Jahresergebnis	0	0	0	0	0	0

5. Mittelfristiger Vermögensplan 2027

5.1 Finanzierungsmittel - Einnahmen

Laufende Nummer	Bezeichnungen	2026	**2027**	2028	2029	2030
1	Zuführung zum Stammkapital					
2	Zuführung zu Rücklagen abzgl. Entnahmen	- 31.300	-	-	-	-
3	Jahresgewinn					
4	Zuführungen zu Sonderposten mit Rücklageanteil abzgl. Entnahmen					
5	Zuweisungen und Zuschüsse abzgl. Auflösungsbeträge	-	-			
	a) Fördermittel Erweiterung Hort "Max und Moritz"	-	-			
	b) Investitionszuschuss Stadt Hort "Max und Moritz"	-	-			
6	Beiträge und ähnliche Entgelte abzgl. Auflösungsbeträge					
7	Zuführungen zu langfristigen Rückstellungen abzgl. Entnahmen					
8	Kredite					
	a) Aufgabenträger					
	b) von Dritten					
9	Abschreibungen und Anlagenabgänge	153.000	152.000	152.000	151.500	151.000
10	Rückflüsse aus gewährten Darlehen					
11	erübrigte Mittel aus Vorjahren		8.600			
12	**Finanzierungsmittel insgesamt**	121.700	**160.600**	152.000	151.500	151.000

5.2 Finanzierungsbedarf - Ausgaben

Laufende Nummer	Bezeichnungen	2026	**2027**	2028	2029	2030
1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte	25.000	55.000	37.400	64.300	104.100
	a) für Immaterielle Vermögensgegenstände					
	b) für Technische Anlagen und Maschinen					
	c) für Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsaustattung	25.000	15.000	20.000	20.000	20.000
	d) Investition Dachentwässerung "Dorffüche"	-	40.000			
2	Finanzanlagen (einschl. Kapitalanlagen und Umlagen zur Vermögensfinanzierung)			17.400	44.300	84.100
3	Rückzahlung von Stammkapital					
4	Entnahme aus Rücklagen					
5	Jahresverlust					
6	Entnahme aus Sonderposten					
7	Auflösung Ertragszuschüsse	34.000	40.500	46.900	46.900	46.900
	a) Auflösung SoPo KEZ	34.000	34.000	34.000	34.000	34.000
	b) Auflösung SoPo Erweiterung Hort Max und Moritz	-	6.500	12.900	12.900	12.900
8	Entnahme langfristiger Rückstellungen					
9	Tilgung von Krediten	62.700	65.100	67.700	40.300	-
10	Gewährung von Krediten					
	a) Aufgabenträger					
	b) Dritte					
11	Finanzierungsfehlbetrag aus Vorjahren					
12	**Finanzierungsbedarf insgesamt**	121.700	**160.600**	152.000	151.500	151.000

Investitionsplan lt. Wirtschaftsplan 2027

alle Angaben in EUR

Investitionsprojekt	2026	**2027**	2028	2029	2030
Dachentwässerung "Dorffüchse"	0	40.000	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0
Ersatzbeschaffung Ausstattung	25.000	15.000	20.000	20.000	20.000
Summe kummuliert	25.000	**55.000**	20.000	20.000	20.000

Finanzierungsmittel	2026	**2027**	2027	2028	2029
Dachentwässerung "Dorffüchse"	0	40.000	0	0	0
davon Eigenmittel		40.000			
		0	0	0	0
		0	0	0	0
Ersatzbeschaffung Ausstattung	25.000	15.000	20.000	20.000	20.000
davon Eigenmittel	25.000	15.000	20.000	20.000	20.000
Summe kummuliert	25.000	**55.000**	20.000	20.000	20.000

6. Stellenplan

	Stellenwert nach Tvöd	Planansatz 2027	Planansatz 2026	ist 30.06.2026	Bermerkungen
Betriebsleiterin	E 15	1,0	1,0	1,0	
SB - Verwaltung	E 8	1,69	1,77	1,77	
SB - Verwaltung	E 5	2,22	2,41	1,64	
Verwaltung gesamt		4,91	5,18	4,41	
Kita-Leiterin	S 18	1,0	1,0	1,0	
stellv. Kita-Leiterin	S 17	0,833	0,83	0,83	
Kita-Leiterin	S 16	1,666	1,67	1,67	
Kita-Leiterin	S 15	0,897	0,897	0,897	
Kita-Leiterin	S 13	0,77	0,77	0,77	
Kita-Leiterin	S 9	1,22	0,705	0,705	
leitende Betreuerin	S 16	0,641	0,384	0,38	
leitende Betreuerin	S 15	0,705	0,705	0,71	
leitende Betreuerin	S 13	0,641	0,385	0,385	
leitende Betreuerin	S 9	0,58	1,73	1,12	
Erzieher.m. besonders schwieriger Tätigkeit	S 8b	4,00	4,8	5,10	
Erzieherinnen	S 8a	63,269	63,185	61,60	* 8,0 VK Finanzierung über § 12d KiFöG
Kdpfl. / Sozialassisten	S 3	8,589	10,224	11,38	
Anerkennungspraktikanten		2,5	2,5	1,660	
		87,307	89,77	88,202	
Hausmeister / Köche	E 5	9,44	1,78	9,66	
Hausmeister / Köche	E 4	0,833	8,75	0,00	
Wirtschaftspersonal	E 2	9,8070	3,00	10,64	
Wirtschaftspersonal	E 1	0	7,85	0,90	
		20,08	21,38	21,2	
		112,30	**116,33**	113,81	

Wirtschaftsplan 2027 des Eigenbetriebes "Kindertagesstätten Salzwedel"
(Festsetzung)

Der Stadtrat der Hansestadt Salzwedel hat in seiner Sitzung am ……. unter der Beschluss - Nr. …….. den Wirtschaftsplan für den Eigenbetrieb " Kindertagesstätten Salzwedel" beschlossen:

1. Der Wirtschafsplan 2027 des Eigenbetriebes "Kindertagesstätten Salzwedel" wird entsprechend den Anlagen wie folgt festgesetzt und beschlossen:

1.1. im Bereich des Erfolgsplanes Aufwendungen und Erträge in Höhe von 8.918.600 EUR
1.2. im Bereich des Vermögensplanes mit einem Einnahme - und Ausgabevolumen in Höhe von 160.600 EUR

2. Der Finanzplan (mittelfristiger Erfolgsplan) wird zur Kenntnis genommen.

Die o.g. Festsetzungen werden hiermit gem. § 16 Abs. 4 des Eigenbetriebsgesetzes Sachsen - Anhalt bekannt gemacht. Bekanntmachungsorgan des Eigenbetriebes ist die Anwendung von § 21 Abs. 1 der Hauptsatzung der Hansestadt Salzwedel die amtliche Bekanntmachungstafel am Bürgercenter, Am Schulwall 1, 29410 Salzwedel.

Der gesamte Wirtschaftsplan, einschließlich des Erfolgs- und Vermögensplanes sowie der Stellenübersicht, liegt an sieben Tagen, und zwar vom …….. bis zum ……., während der Dienstzeiten (Montag bis Freitag 9.00 -12.00 Uhr), bei der Hansestadt Salzwedel, Am Schulwall 1, 29410 Salzwedel, im Kämmereiamt, Zimmer 213 öffentlich zur Einsichtnahme aus.

Hansestadt Salzwedel, den ……..

gez.
Meining
Bürgermeister

Dienstsiegel der Hansestadt Salzwedel