

DOKUMENTATION

zur Kalkulation der Kostenbeiträge städtischer Kindertagesstätten

1. Einleitung

In Gießen soll zum 1. August 2018 ein neues Gebührenmodell eingeführt werden. Das Land Hessen führt die Gebührenfreiheit für Kindergartenplätze ein, was eine kostenlose Betreuung bis zu 30 Stunden pro Woche bedeutet. In diesem Zusammenhang sollen auch die Einkommensstaffellungen überarbeitet werden, um untere und mittlere Einkommensklassen zu entlasten.

2. Rechtliche Grundlagen

Spezialgesetzliche Grundlage für die Kostenbeiträge zur Nutzung der Kindertagesstätten ist § 31 HKJGB. *„Bei diesen Kostenbeiträgen handelt es sich nicht um eine kommunale Abgabe i. S. v. § 1 Abs. 1 KAG, insbesondere nicht (mehr) um eine Benutzungsgebühr gem. § 10 KAG, die für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen erhoben wird, sondern um eine öffentlich-rechtlich Abgabe eigener Art“* (vgl. Wagner in Driehaus, Kommunalabgabenrecht, 54. Erg., 3/2016, Rdnr. 697 zu § 6, S. 435 f.).

Es handelt sich hierbei zwar nicht um Benutzungsgebühren gem. § 10 KAG. Dennoch gilt: *„Kostenbeiträge im Sinne von § 90 Abs. 1 SGB VIII i. V. m. § 31 HKJGB dürfen nicht völlig unabhängig von den tatsächlichen Kosten festgesetzt werden, da die Verknüpfung zwischen Kosten- und Entgelthöhe sachgerecht sein muss“* (vgl. Wagner, a. a. O., S. 437). Dementsprechend folgt die Vorgehensweise der Kalkulation der Kostenbeiträge der einer Gebührenkalkulation.

3. Festlegungen

Der gesetzlich vorgeschriebene Kalkulationszeitraum beträgt fünf Jahre. Es wird eine Satzungsänderung angestrebt, die zum 01.08.2018 wirksam wird. Demzufolge umfasst der Kalkulationszeitraum die Jahre 2018 bis 2022. Zum Zeitpunkt der Berechnungen sind die Ansätze der Haushaltsplanung für die Jahre 2018 bis 2021 verfügbar. Es ist also notwendig, für das noch folgende Jahr 2022 innerhalb des Kalkulationszeitraums mit Fortschreibungswerten zu arbeiten. Die Fortschreibung erfolgt anhand pauschaler Zuschläge in Höhe von drei Prozent auf die Vorjahresansätze.

Die Kostenbeiträge sollen sich an dem sog. Gebührenbedarf orientieren. Dieser Gebührenbedarf wird zunächst so ermittelt, dass alle Kosten der Einrichtungen gedeckt werden. Dazu zählen Personal, Sach- bzw. Fremdleistungen sowie angemessene Abschreibungen

und Eigenkapitalzinsen. Der Gebührenbedarf wird dann nach Art und Umfang der Inanspruchnahme bemessen. Als geeigneter Maßstab hierzu werden die wöchentlichen Betreuungsstunden festgelegt. Eine längere Betreuungsdauer verursacht höhere Kosten und demzufolge einen höheren Gebührenbedarf.

Bei der Ausgestaltung der Gebühren kann schließlich sozialen Gesichtspunkten wie Einkommensstufen sowie den gesetzlichen Vorgaben Rechnung getragen werden.

4. Datenquellen

Die erforderlichen Zahlen entstammen der Haushaltsplanung in der Finanzsoftware newsystem, Version 7. Als zusätzliche Informationsquelle wird auch die interne Haushaltsplandatenbank herangezogen. Dies erfolgt unter Filterung auf den jeweiligen Kostenträger der städtischen Kinderbetreuungseinrichtung:

- 0644010100 Städt. Kinderbetreuungseinr. – Kindergarten
- 0644010200 Städt. Kinderbetreuungseinr. - Schulkinderbetreuung
- 0644010300 Städtische Kinderbetreuungseinrichtungen - U3

Erhoben werden jeweils sämtliche Aufwendungen inkl. Fremdleistungen, Personalkosten und Sachkosten. Zudem die kalkulatorischen Kosten wie Abschreibungen und Eigenkapitalzinsen sowie die Ergebnisse aus direkten internen Leistungsbeziehungen (ILV) bzw. aus den Umlagen der Kosten- und Leistungsrechnung (KLR).

Diese Zahlen werden mit den vom Jugendamt gelieferten Fallzahlen und Verteilungswerten kombiniert. Dabei wird dabei eine Auslastung der vorhandenen Plätze unterstellt.

5. Erläuterungen zu einzelnen Kostenpositionen

Abschreibungen: Zur Ermittlung der Absetzung für Abnutzungen (AfA) wird die lineare Abschreibungsmethode verwendet. Die Anschaffungskosten des abzuschreibenden Wirtschaftsgutes werden dabei gleichmäßig auf die Jahre der Nutzungsdauer aufgeteilt. Die Gebäude der Kindertagesstätten der Stadt Gießen haben i. d. R. eine Nutzungsdauer von 60 Jahren.

Eigenkapitalzinsen: Der Kalkulationszinssatz zur Ermittlung der Eigenkapitalverzinsung beträgt derzeit 4 %. Dieser Satz wird auf die Restbuchwerte angewendet. Die Restwertbildung erfolgt jeweils am Periodenanfang.

ILV: Bei der internen Leistungsverrechnung handelt es sich um stadtinterne Auftraggeber-Auftragnehmer-Beziehungen auf Ebene der Ämter. Die Leistungen werden im Wege einer internen Rechnung direkt verbucht und dokumentiert. Ein Zahlungsmittelfluss findet nicht statt. Beispiele sind etwa Mieten für Turn- und Sporthallen, Hilfeleistungen der Feuerwehr, Druckereileistungen, Abfallentsorgung und Straßenreinigung etc.

Gemeinkostenumlagen: Die Umlagen werden erst nach Abschluss aller Buchungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten verrechnet. Dabei handelt es sich um Verwaltungsgemeinkosten für betriebsbedingte Aufwendungen der Querschnittsämtler und Serviceprodukte. Beispiele: Rechnungswesen und Finanzverwaltung, Personalverwaltung und Reinigung sowie Gebäudebetreuung und -verwaltung, Rechtsberatung, Datenverarbeitung und Telekommunikation etc.

6. Vorgehensweise

Zunächst wird je Kostenträger der Gebührenbedarf pro Jahr ermittelt. Im Aufwand werden dabei die Ausgaben für Mittagessen ausgesondert. Bei den Erträgen sind, neben den Erlösen aus Essensgeldern, die Zuweisungen und Kostenerstattungen sowie die Erlöse aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuschüssen auszusondern.

Die Zuweisungen vom Land Hessen werden dabei um die aktuellen Beträge lt. HKJGB für die Grundpauschale sowie um eine Prognose der Freistellungsförderung korrigiert. Dies betrifft die Kindergarten- und die U3-Einrichtungen. Für die Betreuung von Schulkindern wird keine Landesförderung gezahlt. Qualitätspauschale und die Schwerpunktkita-Pauschale bleiben außer Acht. Hier Ansätze zu treffen, wäre spekulativ, da diese Pauschalen an unterschiedliche Bedingungen geknüpft sind. Die Qualitätspauschale gilt, wenn eine Kita nach dem hessischen Bildungsplan arbeitet. Die Schwerpunktkita-Pauschale gilt, wenn mindestens 20 % der Kinder freigestellt sind oder zuhause vorrangig kein Deutsch sprechen. Es ist davon auszugehen, dass das Land neue Kriterien beschreiben wird.

Die gelieferte Kombination der Fallzahlen auf die verschiedenen Betreuungsmodule ermöglicht eine Berechnung der Wochenstunden-Kapazität. Da die Betreuungseinrichtungen eine Betriebszeit von 48 Wochen pro Jahr ausweisen, kann diese Kapazität auf Jahresstunden hochgerechnet werden. Teilt man dann den o. g. Gebührenbedarf durch die Jahresstunden-Kapazität, ergibt sich der Gebührenbedarf pro (Betreuungs-)Stunde.

Die Verteilungsrechnung des Jahresgebührenbedarfs baut darauf auf und schließt direkt daran an. In mehreren Tabellen ist untereinander abgetragen, wie sich die Fallzahlen je Einkommensklasse auf die Betreuungsmodule verteilen. Die Tabellen berücksichtigen dabei auch die Geschwisterkinderregeln:

- Für das erste Kind einer Familie gilt der volle Gebührensatz.
- Für das Geschwisterkind ist nur die Hälfte der Gebühr fällig.
- Das dritte Kind ist von einer Gebührensatzzahlung freigestellt.

Die Verteilung der Fallzahlen in den Tabellen ermöglicht es, ein Einnahmeaufkommen anhand der vorgeschlagenen neuen Gebührensätze und Einkommensstaffeln zu prognostizieren. Die Darstellung dieses hochgerechneten Gebührenaufkommens erfolgt in einer Zwischenspalte. Darauf aufbauend wird schließlich in einer weiteren Tabelle die Unterdeckung pro Tatbestand abgetragen. Mit der Ermittlung der Fehlbeträge wird gezeigt, welche Kostenbedarfe aufgrund der Einkommensgrenzen, beitragsfreien Betreuungszeiten und / oder Geschwisterkindern über die Jahre ungedeckt verbleiben.

7. Zusammenfassung

Die Kostenbeiträge für die städtischen Kinderbetreuungseinrichtungen sind zwar keine Benutzungsgebühren, trotzdem wird der Vorgehensweise einer Gebührenkalkulation gefolgt. Dabei wird zunächst der notwendige Bedarf berechnet, um alle maßgeblichen Kosten der Einrichtung decken zu können. Diesem wird das Gebührenaufkommen, wie es sich anhand des vorgeschlagenen neuen Gebührenmodells ergeben würde, gegenübergestellt. So kann ermittelt werden, welche Kostenbeiträge ungedeckt verbleiben würden. Diese sind in der folgenden Tabelle exemplarisch für das Jahr 2018 dargestellt:

Kostenträger	Bedarf	Aufkommen	Unterdeckung
Kindergarten	5.234.488,00	190.211,13	5.044.276,87
Schulkindbetreuung	261.168,00	20.229,10	240.938,90
U3	746.842,00	118.050,85	628.791,15
Summe	6.242.498,00	328.491,07	5.914.006,93

ERMITTLUNG GEBÜHRENBEDARF städt. KINDERGARTEN Betreuungseinrichtungen

	2018	2019	2020	2021	2022	
Personalkosten	4.745.820,00	4.846.220,00	4.945.420,00	5.064.720,00	5.216.661,60	
Fremleistungen	421.500,00	421.500,00	421.500,00	421.500,00	434.145,00	
abzüglich Ausgaben Essengeld	-300.000,00	-300.000,00	-300.000,00	-300.000,00	-309.000,00	
Materialkosten	131.050,00	131.050,00	131.050,00	131.050,00	134.981,50	
sonstige Kosten	96.900,00	46.900,00	46.900,00	46.900,00	48.307,00	
Abschreibungen	176.761,00	183.662,00	191.093,00	195.340,00	201.200,20	
Eigenkapitalverzinsung	239.867,00	244.549,00	249.496,00	252.268,00	259.836,04	
Erlöse aus Kantinenbetrieb	-280.000,00	-280.000,00	-280.000,00	-280.000,00	-288.400,00	
Zuweisungen Land	-1.350.000,00	-1.350.000,00	-1.350.000,00	-1.350.000,00	-1.390.500,00	
Zuw. Gemeinden, GemVerbände	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-154.500,00	
Kostenerstattungen, übrige Bereiche	-38.200,00	-38.200,00	-38.200,00	-38.200,00	-39.346,00	
ILV SoPo Erlöse	-14.876,00	-15.384,00	-14.741,00	-14.639,00	-15.078,17	
Ergebnis (direkte) ILV	31.946,00	32.456,00	32.963,00	33.568,00	34.575,04	
Ergebnis (Gemeinkosten-) Umlagen	1.523.720,00	1.523.720,00	1.523.720,00	1.523.720,00	1.569.431,60	
Gebührenbedarf	5.234.488,00	5.296.473,00	5.409.201,00	5.536.227,00	5.702.313,81	853.953,17
Gebührenaufkommen Plan	-500.000,00	-500.000,00	-500.000,00	-500.000,00	-515.000,00	
Jahreswochen	48					
Wochen-Kapazität (h)	21.955					
Jahres-Kapazität (h)	1.053.840					
Plätze	641					
=> Gebührenbedarf pro (h)	4,97	5,03	5,13	5,25	5,41	

	2018	2019	2020	2021	2022		2018	2019	2020	2021	2022
GEBÜHRENBEDARFS-RECHNUNG 1. KIND (JAHR)						BERECHNUNG DER FEHLBETRÄGE 1. KIND (JAHR)					
Betreuungsstunden / Woche:	25 (h)					Gebührenaufkommen					
Gebührenklasse Verteilung 164											
1 59	351.667,95	355.832,28	363.405,67	371.939,64	383.097,83	0,00	-351.667,95	-355.832,28	-363.405,67	-371.939,64	-383.097,83
3 3	17.881,42	18.093,17	18.478,25	18.912,19	19.479,55	0,00	-17.881,42	-18.093,17	-18.478,25	-18.912,19	-19.479,55
4 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18
5 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18
8 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18
9 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18
12 5	29.802,37	30.155,28	30.797,09	31.520,31	32.465,92	0,00	-29.802,37	-30.155,28	-30.797,09	-31.520,31	-32.465,92
13 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18
14 2	11.920,95	12.062,11	12.318,84	12.608,12	12.986,37	0,00	-11.920,95	-12.062,11	-12.318,84	-12.608,12	-12.986,37
16 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18
18 89	530.482,16	536.763,95	548.188,21	561.061,49	577.893,34	0,00	-530.482,16	-536.763,95	-548.188,21	-561.061,49	-577.893,34
Betreuungsstunden / Woche:	30 (h)										
Gebührenklasse Verteilung 127											
1 44	314.713,01	318.439,73	325.217,28	332.854,46	342.840,09	0,00	-314.713,01	-318.439,73	-325.217,28	-332.854,46	-342.840,09
4 1	7.152,57	7.237,27	7.391,30	7.564,87	7.791,82	0,00	-7.152,57	-7.237,27	-7.391,30	-7.564,87	-7.791,82
5 1	7.152,57	7.237,27	7.391,30	7.564,87	7.791,82	0,00	-7.152,57	-7.237,27	-7.391,30	-7.564,87	-7.791,82
8 1	7.152,57	7.237,27	7.391,30	7.564,87	7.791,82	0,00	-7.152,57	-7.237,27	-7.391,30	-7.564,87	-7.791,82
11 2	14.305,14	14.474,53	14.782,60	15.129,75	15.583,64	0,00	-14.305,14	-14.474,53	-14.782,60	-15.129,75	-15.583,64
12 7	50.067,98	50.660,87	51.739,11	52.954,12	54.542,74	0,00	-50.067,98	-50.660,87	-51.739,11	-52.954,12	-54.542,74
13 2	14.305,14	14.474,53	14.782,60	15.129,75	15.583,64	0,00	-14.305,14	-14.474,53	-14.782,60	-15.129,75	-15.583,64
14 2	14.305,14	14.474,53	14.782,60	15.129,75	15.583,64	0,00	-14.305,14	-14.474,53	-14.782,60	-15.129,75	-15.583,64
15 5	35.762,84	36.186,33	36.956,51	37.824,37	38.959,10	0,00	-35.762,84	-36.186,33	-36.956,51	-37.824,37	-38.959,10
16 1	7.152,57	7.237,27	7.391,30	7.564,87	7.791,82	0,00	-7.152,57	-7.237,27	-7.391,30	-7.564,87	-7.791,82
18 61	436.306,67	441.473,27	450.869,41	461.457,32	475.301,04	0,00	-436.306,67	-441.473,27	-450.869,41	-461.457,32	-475.301,04
Betreuungsstunden / Woche:	35 (h)										
Gebührenklasse Verteilung 62											
1 19	158.548,60	160.426,08	163.840,52	167.688,04	172.718,68	0,00	-158.548,60	-160.426,08	-163.840,52	-167.688,04	-172.718,68
3 2	16.689,33	16.886,96	17.246,37	17.651,37	18.180,91	96,77	-16.592,55	-16.790,18	-17.149,60	-17.554,60	-18.084,14
5 1	8.344,66	8.443,48	8.623,19	8.825,69	9.090,46	106,45	-8.238,21	-8.337,03	-8.516,73	-8.719,23	-8.984,01
11 1	8.344,66	8.443,48	8.623,19	8.825,69	9.090,46	280,65	-8.064,02	-8.162,83	-8.342,54	-8.545,04	-8.809,81
13 6	50.067,98	50.660,87	51.739,11	52.954,12	54.542,74	2.032,26	-48.035,72	-48.628,61	-49.706,85	-50.921,86	-52.510,48
14 1	8.344,66	8.443,48	8.623,19	8.825,69	9.090,46	362,90	-7.981,76	-8.080,57	-8.260,28	-8.462,78	-8.727,55
15 1	8.344,66	8.443,48	8.623,19	8.825,69	9.090,46	387,10	-7.957,57	-8.056,38	-8.236,09	-8.438,59	-8.703,36
18 31	258.684,56	261.747,81	267.318,75	273.596,28	281.804,17	16.620,00	-242.064,56	-245.127,81	-250.698,75	-256.976,28	-265.184,17
Betreuungsstunden / Woche:	40 (h)										
Gebührenklasse Verteilung 96											
1 44	419.617,35	424.586,31	433.623,04	443.805,94	457.120,12	0,00	-419.617,35	-424.586,31	-433.623,04	-443.805,94	-457.120,12
3 1	9.536,76	9.649,69	9.855,07	10.086,50	10.389,09	96,77	-9.439,98	-9.552,91	-9.758,29	-9.989,72	-10.292,32
4 1	9.536,76	9.649,69	9.855,07	10.086,50	10.389,09	164,52	-9.372,24	-9.485,17	-9.690,55	-9.921,98	-10.224,58
10 3	28.610,27	28.949,07	29.565,21	30.259,50	31.167,28	1.509,68	-27.100,60	-27.439,39	-28.055,53	-28.749,82	-29.657,60
11 2	19.073,52	19.299,38	19.710,14	20.173,00	20.778,19	1.122,58	-17.950,94	-18.176,80	-18.587,56	-19.050,42	-19.655,61
12 2	19.073,52	19.299,38	19.710,14	20.173,00	20.778,19	1.219,35	-17.854,16	-18.080,02	-18.490,78	-18.953,64	-19.558,83
13 3	28.610,27	28.949,07	29.565,21	30.259,50	31.167,28	2.032,26	-26.578,02	-26.916,81	-27.532,95	-28.227,24	-29.135,02

	2018	2019	2020	2021	2022		2018	2019	2020	2021	2022
14 2	19.073,52	19.299,38	19.710,14	20.173,00	20.778,19	1.451,61	-17.621,90	-17.847,76	-18.258,53	-18.721,38	-19.326,57
15 2	19.073,52	19.299,38	19.710,14	20.173,00	20.778,19	1.548,39	-17.525,13	-17.750,99	-18.161,75	-18.624,61	-19.229,80
18 36	343.323,28	347.388,80	354.782,48	363.113,95	374.007,37	38.601,29	-304.721,99	-308.787,51	-316.181,19	-324.512,66	-335.406,08
Betreuungsstunden / Woche: 45 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 116											
1 46	493.527,22	499.371,40	509.999,82	521.976,31	537.635,60	0,00	-493.527,22	-499.371,40	-509.999,82	-521.976,31	-537.635,60
2 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	72,58	-10.656,27	-10.783,32	-11.014,37	-11.274,73	-11.615,15
3 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	145,16	-10.583,69	-10.710,74	-10.941,79	-11.202,15	-11.542,57
5 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	319,35	-10.409,50	-10.536,55	-10.767,60	-11.027,96	-11.368,38
6 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	406,45	-10.322,40	-10.449,45	-10.680,50	-10.940,86	-11.281,28
8 3	32.186,56	32.567,70	33.260,86	34.041,93	35.063,19	1.698,39	-30.488,17	-30.869,31	-31.562,47	-32.343,55	-33.364,80
10 2	21.457,71	21.711,80	22.173,91	22.694,62	23.375,46	1.509,68	-19.948,03	-20.202,12	-20.664,23	-21.184,94	-21.865,78
12 2	21.457,71	21.711,80	22.173,91	22.694,62	23.375,46	1.829,03	-19.628,67	-19.882,77	-20.344,87	-20.865,59	-21.546,43
13 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	1.016,13	-9.712,72	-9.839,77	-10.070,82	-10.331,18	-10.671,60
14 3	32.186,56	32.567,70	33.260,86	34.041,93	35.063,19	3.266,13	-28.920,43	-29.301,57	-29.994,73	-30.775,80	-31.797,06
15 6	64.373,12	65.135,40	66.521,72	68.083,87	70.126,38	6.967,74	-57.405,37	-58.167,66	-59.553,97	-61.116,12	-63.158,64
16 4	42.915,41	43.423,60	44.347,81	45.389,24	46.750,92	5.051,61	-37.863,80	-38.371,99	-39.296,20	-40.337,63	-41.699,31
18 45	482.798,37	488.515,50	498.912,87	510.629,00	525.947,87	72.377,42	-410.420,95	-416.138,08	-426.535,45	-438.251,58	-453.570,45
Betreuungsstunden / Woche: 50 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 4											
18 4	47.683,79	48.248,44	49.275,35	50.432,49	51.945,47	8.578,06	-39.105,73	-39.670,38	-40.697,28	-41.854,43	-43.367,40

GEBÜHRENBEDARFS-RECHNUNG 2. KIND (JAHR)

BERECHNUNG DER FEHLBETRÄGE 2. KIND (JAHR)

						Gebührenaufkommen					
Betreuungsstunden / Woche: 25 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 11											
1 2	11.920,95	12.062,11	12.318,84	12.608,12	12.986,37	0,00	-11.920,95	-12.062,11	-12.318,84	-12.608,12	-12.986,37
8 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18
9 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18
18 7	41.723,32	42.217,39	43.115,93	44.128,43	45.452,28	0,00	-41.723,32	-42.217,39	-43.115,93	-44.128,43	-45.452,28
Betreuungsstunden / Woche: 30 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 17											
1 6	42.915,41	43.423,60	44.347,81	45.389,24	46.750,92	0,00	-42.915,41	-43.423,60	-44.347,81	-45.389,24	-46.750,92
13 1	7.152,57	7.237,27	7.391,30	7.564,87	7.791,82	0,00	-7.152,57	-7.237,27	-7.391,30	-7.564,87	-7.791,82
15 1	7.152,57	7.237,27	7.391,30	7.564,87	7.791,82	0,00	-7.152,57	-7.237,27	-7.391,30	-7.564,87	-7.791,82
18 9	64.373,12	65.135,40	66.521,72	68.083,87	70.126,38	0,00	-64.373,12	-65.135,40	-66.521,72	-68.083,87	-70.126,38
Betreuungsstunden / Woche: 35 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 5											
1 1	8.344,66	8.443,48	8.623,19	8.825,69	9.090,46	0,00	-8.344,66	-8.443,48	-8.623,19	-8.825,69	-9.090,46
13 1	8.344,66	8.443,48	8.623,19	8.825,69	9.090,46	169,35	-8.175,31	-8.274,12	-8.453,83	-8.656,33	-8.921,10
18 3	25.033,99	25.330,43	25.869,56	26.477,06	27.271,37	804,19	-24.229,80	-24.526,24	-25.065,36	-25.672,87	-26.467,18
Betreuungsstunden / Woche: 40 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 14											
1 5	47.683,79	48.248,44	49.275,35	50.432,49	51.945,47	0,00	-47.683,79	-48.248,44	-49.275,35	-50.432,49	-51.945,47
6 1	9.536,76	9.649,69	9.855,07	10.086,50	10.389,09	135,48	-9.401,27	-9.514,21	-9.719,59	-9.951,01	-10.253,61
12 1	9.536,76	9.649,69	9.855,07	10.086,50	10.389,09	304,84	-9.231,92	-9.344,85	-9.550,23	-9.781,66	-10.084,26
18 7	66.757,31	67.547,82	68.985,48	70.605,49	72.723,66	3.752,90	-63.004,40	-63.794,92	-65.232,58	-66.852,59	-68.970,75

	2018	2019	2020	2021	2022		2018	2019	2020	2021	2022	
Betreuungsstunden / Woche: 45 (h)												
Gebührenklasse Verteilung 18												
1 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	0,00	-10.728,85	-10.855,90	-11.086,95	-11.347,31	-11.687,73	
3 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	72,58	-10.656,27	-10.783,32	-11.014,37	-11.274,73	-11.615,15	
10 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	377,42	-10.351,43	-10.478,48	-10.709,53	-10.969,89	-11.310,31	
14 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	544,35	-10.184,50	-10.311,55	-10.542,60	-10.802,96	-11.143,38	
15 1	10.728,85	10.855,90	11.086,95	11.347,31	11.687,73	580,65	-10.148,21	-10.275,25	-10.506,31	-10.766,67	-11.107,09	
18 13	139.475,08	141.126,70	144.130,38	147.515,04	151.940,50	10.454,52	-129.020,57	-130.672,18	-133.675,87	-137.060,53	-141.485,98	
Betreuungsstunden / Woche: 50 (h)												
Gebührenklasse Verteilung 2												
18 2	23.841,89	24.124,22	24.637,67	25.216,25	25.972,73	2.144,52	-21.697,38	-21.979,71	-22.493,16	-23.071,73	-23.828,22	
GEBÜHRENBEDARFS-RECHNUNG 3. KIND (JAHR)						BERECHNUNG DER FEHLBETRÄGE 3. KIND (JAHR)						
Betreuungsstunden / Woche: 25 (h)						Gebührenaufkommen						
Gebührenklasse Verteilung 1												
1 1	5.960,47	6.031,06	6.159,42	6.304,06	6.493,18	0,00	-5.960,47	-6.031,06	-6.159,42	-6.304,06	-6.493,18	
Betreuungsstunden / Woche: 30 (h)												
Gebührenklasse Verteilung 1												
18 1	7.152,57	7.237,27	7.391,30	7.564,87	7.791,82	0,00	-7.152,57	-7.237,27	-7.391,30	-7.564,87	-7.791,82	
Betreuungsstunden / Woche: 40 (h)												
Gebührenklasse Verteilung 1												
1 1	9.536,76	9.649,69	9.855,07	10.086,50	10.389,09	0,00	-9.536,76	-9.649,69	-9.855,07	-10.086,50	-10.389,09	
Betreuungsstunden / Woche: 45 (h)												
Gebührenklasse Verteilung 2												
18 2	21.457,71	21.711,80	22.173,91	22.694,62	23.375,46	0,00	-21.457,71	-21.711,80	-22.173,91	-22.694,62	-23.375,46	
SUMME	5.234.488,00	5.296.473,00	5.409.201,00	5.536.227,00	5.702.313,81	190.211,13	-5.044.276,87	-5.106.261,87	-5.218.989,87	-5.346.015,87	-5.512.102,68	
	2018	2019	2020	2021	2022		2018	2019	2020	2021	2022	

 = Ansatz eines Mittelwert der Klassen 18 bis 22 angesetzt, da Verteilung unbekannt

ERMITTLUNG GEBÜHRENBEDARF städt. U3 Betreuungseinrichtungen

	2018	2019	2020	2021	2022	
Personalkosten	788.140,00	804.940,00	821.440,00	841.040,00	866.271,20	
Fremleistungen	71.430,00	71.430,00	71.430,00	71.430,00	73.572,90	
abzügl. Ausgaben für Mahlzeiten	-57.680,00	-57.680,00	-57.680,00	-57.680,00	-59.410,40	
Materialkosten	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.437,50	
sonstige Kosten	15.550,00	15.550,00	15.550,00	15.550,00	16.016,50	
Abschreibungen	25.541,00	26.538,00	27.612,00	28.225,00	29.071,75	
Eigenkapitalverzinsung	35.809,00	36.507,00	37.246,00	37.660,00	38.789,80	
Erlöse aus Kantinenbetrieb	-47.500,00	-47.500,00	-47.500,00	-47.500,00	-48.925,00	
Zuweisungen Land	-300.000,00	-300.000,00	-300.000,00	-300.000,00	-309.000,00	
Zuw. Gemeinden, GemVerbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Kostenerstattungen, übrige Bereiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ILV SoPo Erlöse	-1.984,00	-2.052,00	-1.966,00	-1.952,00	-2.010,56	
Ergebnis (direkte) ILV	4.537,00	4.623,00	4.708,00	4.809,00	4.953,27	
Ergebnis (Gemeinkosten-) Umlagen	206.749,00	206.749,00	206.749,00	206.749,00	212.951,47	
Gebührenbedarf	746.842,00	765.355,00	783.839,00	804.581,00	828.718,43	Ø 853.953,17
Gebührenaufkommen Plan	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00	-123.600,00	
Jahreswochen 48	15.559,21	15.944,90	16.329,98	16.762,10	17.264,97	
Wochen-Kapazität (h) 3.085	242,09	248,09	254,08	260,80	268,63	
Jahres-Kapazität (h) 148.080	5,04	5,17	5,29	5,43	5,60	
Plätze 81	9.220,27	9.448,83	9.677,02	9.933,10	10.231,09	
=> Gebührenbedarf pro (h)	5,04	5,17	5,29	5,43	5,60	

	2018	2019	2020	2021	2022		2018	2019	2020	2021	2022
GEBÜHRENBEDARFS-RECHNUNG 1. KIND (JAHR)						BERECHNUNG DER FEHLBETRÄGE 1. KIND (JAHR)					
Betreuungsstunden / Woche: 25 (h)						Gebührenaufkommen					
Gebührenklasse Verteilung 4											
1 1	6.052,20	6.202,23	6.352,02	6.520,11	6.715,71	0,00	-6.052,20	-6.202,23	-6.352,02	-6.520,11	-6.715,71
13 1	6.052,20	6.202,23	6.352,02	6.520,11	6.715,71	1.337,90	-4.714,30	-4.864,33	-5.014,11	-5.182,20	-5.377,81
14 1	6.052,20	6.202,23	6.352,02	6.520,11	6.715,71	1.433,47	-4.618,74	-4.768,76	-4.918,55	-5.086,64	-5.282,24
18 1	6.052,20	6.202,23	6.352,02	6.520,11	6.715,71	2.117,71	-3.934,49	-4.084,52	-4.234,31	-4.402,40	-4.598,00
Betreuungsstunden / Woche: 30 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 9											
1 1	7.262,65	7.442,67	7.622,42	7.824,13	8.058,85	0,00	-7.262,65	-7.442,67	-7.622,42	-7.824,13	-8.058,85
5 1	7.262,65	7.442,67	7.622,42	7.824,13	8.058,85	504,58	-6.758,06	-6.938,09	-7.117,84	-7.319,55	-7.554,27
14 1	7.262,65	7.442,67	7.622,42	7.824,13	8.058,85	1.720,16	-5.542,48	-5.722,51	-5.902,26	-6.103,97	-6.338,69
18 6	43.575,87	44.656,05	45.734,53	46.944,76	48.353,10	15.247,51	-28.328,36	-29.408,54	-30.487,02	-31.697,25	-33.105,59
Betreuungsstunden / Woche: 35 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 5											
1 1	8.473,09	8.683,12	8.892,82	9.128,15	9.401,99	0,00	-8.473,09	-8.683,12	-8.892,82	-9.128,15	-9.401,99
11 1	8.473,09	8.683,12	8.892,82	9.128,15	9.401,99	1.551,97	-6.921,12	-7.131,15	-7.340,86	-7.576,18	-7.850,02
18 3	25.419,26	26.049,36	26.678,47	27.384,44	28.205,98	8.894,38	-16.524,88	-17.154,98	-17.784,09	-18.490,06	-19.311,60
Betreuungsstunden / Woche: 40 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 17											
1 8	77.468,21	79.388,53	81.305,83	83.457,35	85.961,07	0,00	-77.468,21	-79.388,53	-81.305,83	-83.457,35	-85.961,07
15 1	9.683,53	9.923,57	10.163,23	10.432,17	10.745,13	2.446,45	-7.237,08	-7.477,11	-7.716,78	-7.985,72	-8.298,68
17 1	9.683,53	9.923,57	10.163,23	10.432,17	10.745,13	2.813,42	-6.870,11	-7.110,15	-7.349,81	-7.618,75	-7.931,71
18 7	67.784,69	69.464,96	71.142,60	73.025,18	75.215,94	23.718,35	-44.066,34	-45.746,61	-47.424,25	-49.306,83	-51.497,59
Betreuungsstunden / Woche: 45 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 15											
1 5	54.469,84	55.820,06	57.168,16	58.680,95	60.441,38	0,00	-54.469,84	-55.820,06	-57.168,16	-58.680,95	-60.441,38
2 2	21.787,94	22.328,02	22.867,26	23.472,38	24.176,55	344,03	-21.443,90	-21.983,99	-22.523,23	-23.128,35	-23.832,52
12 1	10.893,97	11.164,01	11.433,63	11.736,19	12.088,28	2.167,40	-8.726,56	-8.996,61	-9.266,23	-9.568,79	-9.920,87
14 1	10.893,97	11.164,01	11.433,63	11.736,19	12.088,28	2.580,24	-8.313,73	-8.583,77	-8.853,39	-9.155,95	-9.508,03
18 6	65.363,81	66.984,07	68.601,79	70.417,14	72.529,65	22.871,26	-42.492,54	-44.112,80	-45.730,53	-47.545,87	-49.658,39
Betreuungsstunden / Woche: 50 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 0											

	2018	2019	2020	2021	2022		2018	2019	2020	2021	2022
GEBÜHRENBEDARFS-RECHNUNG 2. KIND (JAHR)						BERECHNUNG DER FEHLBETRÄGE 2. KIND (JAHR)					
Betreuungsstunden / Woche: 25 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 1						Gebührenaufkommen					
18 1	6.052,20	6.202,23	6.352,02	6.520,11	6.715,71	1.058,85	-4.993,35	-5.143,37	-5.293,16	-5.461,25	-5.656,85
Betreuungsstunden / Woche: 30 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 4											
1 2	14.525,29	14.885,35	15.244,84	15.648,25	16.117,70	0,00	-14.525,29	-14.885,35	-15.244,84	-15.648,25	-16.117,70
18 2	14.525,29	14.885,35	15.244,84	15.648,25	16.117,70	2.541,25	-11.984,04	-12.344,10	-12.703,59	-13.107,00	-13.576,45
Betreuungsstunden / Woche: 35 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 6											
1 2	16.946,17	17.366,24	17.785,65	18.256,29	18.803,98	0,00	-16.946,17	-17.366,24	-17.785,65	-18.256,29	-18.803,98
13 1	8.473,09	8.683,12	8.892,82	9.128,15	9.401,99	936,53	-7.536,55	-7.746,59	-7.956,29	-8.191,62	-8.465,46
18 3	25.419,26	26.049,36	26.678,47	27.384,44	28.205,98	4.447,19	-20.972,07	-21.602,17	-22.231,28	-22.937,25	-23.758,79
Betreuungsstunden / Woche: 40 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 10											
1 4	38.734,11	39.694,26	40.652,91	41.728,67	42.980,53	0,00	-38.734,11	-39.694,26	-40.652,91	-41.728,67	-42.980,53
13 1	9.683,53	9.923,57	10.163,23	10.432,17	10.745,13	1.070,32	-8.613,20	-8.853,24	-9.092,91	-9.361,85	-9.674,81
14 1	9.683,53	9.923,57	10.163,23	10.432,17	10.745,13	1.146,77	-8.536,75	-8.776,79	-9.016,45	-9.285,39	-9.598,36
18 4	38.734,11	39.694,26	40.652,91	41.728,67	42.980,53	6.776,67	-31.957,44	-32.917,59	-33.876,24	-34.952,00	-36.203,86
Betreuungsstunden / Woche: 45 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 7											
1 1	10.893,97	11.164,01	11.433,63	11.736,19	12.088,28	0,00	-10.893,97	-11.164,01	-11.433,63	-11.736,19	-12.088,28
13 1	10.893,97	11.164,01	11.433,63	11.736,19	12.088,28	1.204,11	-9.689,85	-9.959,90	-10.229,52	-10.532,08	-10.884,16
16 1	10.893,97	11.164,01	11.433,63	11.736,19	12.088,28	1.496,54	-9.397,43	-9.667,47	-9.937,09	-10.239,65	-10.591,73
18 4	43.575,87	44.656,05	45.734,53	46.944,76	48.353,10	7.623,75	-35.952,12	-37.032,29	-38.110,77	-39.321,00	-40.729,35
Betreuungsstunden / Woche: 50 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 0											

	2018	2019	2020	2021	2022		2018	2019	2020	2021	2022
GEBÜHRENBEDARFS-RECHNUNG 3. KIND (JAHR)						BERECHNUNG DER FEHLBETRÄGE 3. KIND (JAHR)					
Betreuungsstunden / Woche: 25 (h)						Gebührenaufkommen					
Gebührenklasse Verteilung 0						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Betreuungsstunden / Woche: 30 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 0						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Betreuungsstunden / Woche: 35 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 1						0,00	-8.473,09	-8.683,12	-8.892,82	-9.128,15	-9.401,99
18 1	8.473,09	8.683,12	8.892,82	9.128,15	9.401,99						
Betreuungsstunden / Woche: 40 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 2						0,00	-19.367,05	-19.847,13	-20.326,46	-20.864,34	-21.490,27
18 2	19.367,05	19.847,13	20.326,46	20.864,34	21.490,27						
Betreuungsstunden / Woche: 45 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 0						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Betreuungsstunden / Woche: 50 (h)											
Gebührenklasse Verteilung 0						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
SUMMEN	746.842,00	765.355,00	783.839,00	804.581,00	828.718,43	118.050,85	-628.791,15	-647.304,15	-665.788,15	-686.530,15	-710.667,58
Differenz zu oben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
	2018	2019	2020	2021	2022		2018	2019	2020	2021	2022

 = Ansatz eines Mittelwert der Klassen 18 bis 22 angesetzt, da Verteilung unbekannt

ERMITTLUNG GEBÜHRENBEDARF städt. SCHULKINDER Betreuungseinrichtungen

	2018	2019	2020	2021	2022	
Personalkosten	183.650,00	187.550,00	191.250,00	196.050,00	201.931,50	
Fremleistungen	39.060,00	39.060,00	39.060,00	39.060,00	40.231,80	
abzügl. Ausgaben Essengeld	-28.060,00	-28.060,00	-28.060,00	-28.060,00	-28.901,80	
Materialkosten	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.030,00	
sonstige Kosten	1.680,00	1.680,00	1.680,00	1.680,00	1.730,40	
Abschreibungen	7.613,00	7.910,00	8.230,00	8.413,00	8.665,39	
Eigenkapitalverzinsung	9.247,00	9.427,00	9.618,00	9.725,00	10.016,75	
Erlöse aus Kantinenbetrieb	-12.000,00	-12.000,00	-12.000,00	-12.000,00	-12.360,00	
Zuweisungen Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zuw. Gemeinden, GemVerbände	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	-20.600,00	
Kostenerstattungen, übrige Bereiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ILV SoPo Erlöse	-82,00	-84,00	-81,00	-80,00	-82,40	
Ergebnis (direkte) ILV	950,00	968,00	986,00	1.007,00	1.037,21	
Ergebnis (Gemeinkosten-) Umlagen	78.110,00	78.110,00	78.110,00	78.110,00	80.453,30	
Gebührenbedarf	261.168,00	265.561,00	269.793,00	274.905,00	283.152,15	270.915,83
Gebührenaufkommen Plan	-11.000,00	-11.000,00	-11.000,00	-11.000,00	-11.330,00	
Jahreswochen 48	5.441,00	5.532,52	5.620,69	5.727,19	5.899,00	
Wochen-Kapazität (h) 1.575	165,82	168,61	171,30	174,54	179,78	
Jahres-Kapazität (h) 75.600	3,45	3,51	3,57	3,64	3,75	
Plätze 35	7.461,94	7.587,46	7.708,37	7.854,43	8.090,06	
=> Gebührenbedarf pro (h)	3,45	3,51	3,57	3,64	3,75	

2018 2019 2020 2021 2022 2018 2019 2020 2021 2022

GEBÜHRENBEDARFS-RECHNUNG 1. KIND (JAHR)

BERECHNUNG DER FEHLBETRÄGE 1. KIND (JAHR)

Betreuungsstunden / Woche: 45 (h)

Gebührenaufkommen

Gebührenklasse | Verteilung 31

1 23	171.624,69	174.511,51	177.292,54	180.651,86	186.071,41	0,00	-171.624,69	-174.511,51	-177.292,54	-180.651,86	-186.071,41
3 1	7.461,94	7.587,46	7.708,37	7.854,43	8.090,06	304,84	-7.157,10	-7.282,62	-7.403,53	-7.549,59	-7.785,22
4 1	7.461,94	7.587,46	7.708,37	7.854,43	8.090,06	518,23	-6.943,72	-7.069,23	-7.190,15	-7.336,20	-7.571,84
12 1	7.461,94	7.587,46	7.708,37	7.854,43	8.090,06	1.920,48	-5.541,46	-5.666,97	-5.787,89	-5.933,94	-6.169,58
14 1	7.461,94	7.587,46	7.708,37	7.854,43	8.090,06	2.286,29	-5.175,65	-5.301,17	-5.422,08	-5.568,14	-5.803,77
18 4	29.847,77	30.349,83	30.833,49	31.417,71	32.360,25	13.510,45	-16.337,32	-16.839,38	-17.323,03	-17.907,26	-18.849,79

GEBÜHRENBEDARFS-RECHNUNG 2. KIND (JAHR)

BERECHNUNG DER FEHLBETRÄGE 2. KIND (JAHR)

Betreuungsstunden / Woche: 45 (h)

Gebührenaufkommen

Gebührenklasse | Verteilung 4

1 3	22.385,83	22.762,37	23.125,11	23.563,29	24.270,18	0,00	-22.385,83	-22.762,37	-23.125,11	-23.563,29	-24.270,18
18 1	7.461,94	7.587,46	7.708,37	7.854,43	8.090,06	1.688,81	-5.773,14	-5.898,65	-6.019,56	-6.165,62	-6.401,25

SUMME 261.168,00 265.561,00 269.793,00 274.905,00 283.152,15 20.229,10 -240.938,90 -245.331,90 -249.563,90 -254.675,90 -262.923,05

2018 2019 2020 2021 2022 2018 2019 2020 2021 2022

13.510,45 = Ansatz eines Mittelwert der Klassen 18 bis 22 angesetzt, da Verteilung unbekannt