

[REDACTED]
HEYDER + PARTNER
[REDACTED]

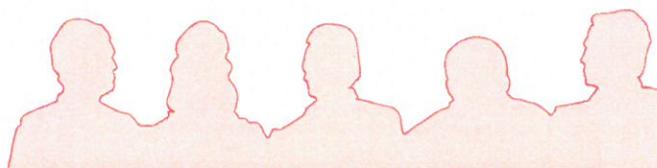
GEMEINDE INGERSHEIM
[REDACTED]

GEBÜHRENKALKULATION
[REDACTED]

KINDER TAGESSTÄTTEN
[REDACTED]

KALKULATIONSZEITRAUM 2020/2021

STAND: 2. JULI 2020



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

[REDACTED]

HEYDER + PARTNER

[REDACTED]

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

[REDACTED]

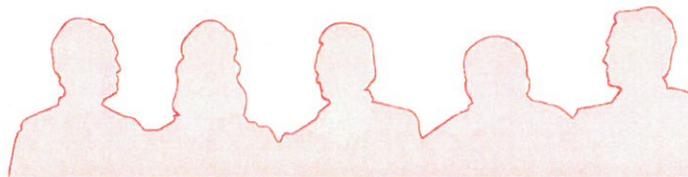
LUDWIG-ERHARD-STR. 51 04103 LEIPZIG

[REDACTED]

TEL.: 0341/3315722-0 FAX: 0341/3315722-5

[REDACTED]

www.heyder-partner.de info@heyder-partner.de



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen	1
1.1 Auftrag	1
1.2 Datengrundlagen	1
1.3 Kalkulationsumfang	1
1.4 Betrachtungszeitraum	2
2 Allgemeine Erläuterungen	2
2.1 Kindertageseinrichtungen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung	2
2.2 „Elternbeiträge“ als Gebühren	3
2.3 Gebührenkalkulation Kindertageseinrichtung	3
3 Kostenrechnung	4
3.1 Vorbemerkung	4
3.2 Kostenartenrechnung	5
3.3 Kostenstellenrechnung	5
3.4 Kostenträgerrechnung	6
4 Ermittlung der Eingangsdaten	6
4.1 Betreuungsangebote	6
4.2 Bedarfsstatistik	6
4.3 Ansetzbare Kosten	7
5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren	8
5.1 Kostendeckende Gebühr für die Betreuung	8
5.2 Verpflegungsaufwand	9
6 Gebührenübersicht	10
6.1 Gebührenbestandteil Betreuungsaufwand	10
6.2 Verpflegungsaufwand	10



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	11
	Übersicht der Betreuungseinrichtungen	
	Übersicht der Gebührentatbestände	
	Übersicht der Betreuungsangebote je Einrichtung	
	Übersicht der Gewichtungsfaktoren und Betreuungstage	
	Übersicht der durchschnittlich jährlichen Mittagessen	
	Übersicht über die Belegung nach Betreuungsarten	
	Ermittlung der Betreuungsstunden und Anzahl der betreuten Kinder	
Anlage 2	Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands	20
	Ermittlung der laufenden Kosten	
	Ermittlung der kalkulatorischen Kosten	
	Verteilerschlüssel Kostenrechnung	
	Kostenrechnung für den Kalkulationszeitraum	
Anlage 3	Ermittlung der Gebührenbestandteile des Betreuungs- und Verpflegungsaufwandes	28
	Ermittlung der Gebührenbestandteile „Betreuungsaufwand“	
	Ermittlung des Verpflegungsaufwands	
Anlage 4	Ermittlung der Gebührensätze	31
	Gebührenermittlung je Betreuungsart	
Anlage 5	Gebührenübersicht	37
	Darstellung der Gebührensätze	
Anlage 6	Kostendeckungsgrad und Gebühreneinnahmeentwicklung im Kalkulationszeitraum	39
	Darstellung des Kostendeckungsgrades	
	Gebühreneinnahmeentwicklung im Kalkulationszeitraum	



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

Mit Schreiben vom 14.05.2020 wurde unser Unternehmen mit der Erstellung einer Kalkulation der Gebühren der Kindergartenbetreuung der Gemeinde Ingersheim beauftragt.

Die entsprechenden Arbeiten wurden in unserer Niederlassung in Leipzig unter kommunalabgabenrechtlichen Gesichtspunkten durchgeführt.

1.2 Datengrundlagen

Zur Durchführung der vorliegenden Berechnung wurden durch unser Haus folgende Datengrundlagen herangezogen:

- Satzung über die Erhebung von Benutzungsgebühren für die Kinderbetreuungseinrichtungen vom 24.07.2012 (Kindergartengebührensatzung)
- Übersicht über die betreuten Kinder
- Übersicht über die ausgegebenen Mittagessen
- Anlagennachweis 2017
- Anlagegitter 2020
- Haushalt 2017 - 2018
- Haushalt 2019
- Angaben zu geplanten Investitionen
- Angaben zu Personalkosten

Darüber hinaus wurden ebenso Angaben durch die Verwaltung schriftlich bzw. fernmündlich übermittelt.

1.3 Kalkulationsumfang

Im Rahmen ihres gebührenrechtlichen Beurteilungsspielraums können die Kommunen einheitliche Gebühren für alle Kindertageseinrichtungen ihres Gemeindegebietes festsetzen. So wurden die Gebührensätze im Bereich der Kindergartenbetreuung der Gemeinde Ingersheim in einer einheitlichen Gebührenkalkulation ermittelt, in die die



Kosten und Bemessungseinheiten sämtlicher kalkulationsrelevanter Einrichtungen der Kindergartenbetreuung einbezogen wurden.

Die öffentliche Einrichtung der Gemeinde Ingersheim umfasst insgesamt 4 kommunale Einrichtungen für die Kinderbetreuung. Gegenstand dieser Kalkulation ist die Berechnung der Gebühren für folgende Kindertageseinrichtungen:

- Brühlkindergarten
- Kinderhaus Mörike
- Schönblickkindergarten
- Kinderhaus Uhlandstraße

Neu geplant ist die Kindertageseinrichtung:

- WohnenPlus (geplant ab Ende 2020)

Da im Kalkulationszeitraum eine Vollbelegung für den neuen Kindergarten nicht erreicht werden wird, werden die entsprechenden eingehenden Datengrundlagen (Bemessungsgrundlagen, Aufwendungen, etc.) jeweils nur anteilig berücksichtigt.

1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für das Kindergartenjahr 2020/2021 durchgeführt.

2 Allgemeine Erläuterungen

2.1 Kindertageseinrichtungen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung

§ 90 Abs. 1 SGB VIII bildet die bundesrechtliche Grundlage zur Erhebung von Kostenbeiträgen für die Inanspruchnahme von Tageseinrichtungen für Kinder. Dabei wird dem Landesrecht ein erheblicher Gestaltungsspielraum bei der Festlegung der Kindergartenbeiträge eingeräumt, andererseits sind bestimmte Grundstrukturen einzuhalten.¹

¹ vgl. Brüning in Driehaus, Hans-Joachim; § 6, RN 496 (Sept. 2008)



Das Landesrecht Baden-Württemberg sieht in § 6 S. 2 KiTaG² vor, dass für die Erhebung von Benutzungsgebühren durch kommunale Träger die Regelungen des Kommunalabgabengesetzes anzuwenden sind.

2.2 „Elternbeiträge“ als Gebühren

Teilnahmebeiträge entziehen sich einer eindeutigen Zuordnung zu den klassischen Abgabenarten.³

Bei den als „Elternbeiträgen“ bezeichneten Kindergartenentgelten handelt es sich nicht um Beiträge im klassischen abgabenrechtlichen Sinne. Beiträge dienen dem Vorteilsausgleich für die Möglichkeit der Inanspruchnahme einer Einrichtung. Die Entstehung einer Beitragspflicht setzt allerdings den Tatbestand der Teilnahme in Form der Inanspruchnahme, d.h. den tatsächlichen Besuch einer Tageseinrichtung voraus. Demnach wären die Elternbeiträge als Benutzungsgebühren einzuordnen.

Benutzungsgebühren wiederum unterstellen das gebührentypische Kostendeckungsprinzip sowie den Grundsatz der speziellen Entgeltlichkeit (Prinzip der Leistungsproportionalität). Diese Prinzipien sind den Elternbeiträgen jedoch nicht immanent, wie bereits vom OVG Koblenz mit Urteil vom 21.09.2009⁴ gefolgert. Dennoch bleibt die Qualifizierung der Elternbeiträge als öffentlich-rechtliche Abgabe (eigener Art) aufgrund dieser Modifizierungen unberührt.⁵

2.3 Gebührenkalkulation Kindertageseinrichtung

Sofern eine Gemeinde die Benutzung für die von ihr betriebenen Kindertageseinrichtungen öffentlich-rechtlich geregelt hat, kann sie nach § 13 KAG BW⁶ Benutzungsgebühren erheben. Es ist davon auszugehen, dass sämtliche Kindertagesstätten einer Gemeinde als einheitliche Einrichtung der Gemeinde anzusehen und entsprechend zu kalkulieren sind. Lediglich bei Unterschieden in den von den Einrichtungen gebotenen Leistungen sollten entsprechende Gebührenabstufungen erfolgen.

Nach § 90 Abs. 1 S. 2 SGB VIII ist eine Staffelung nach Einkommensgruppen und Kinderzahl der Gestaltungsfreiheit des Landes- oder Ortsrechts überlassen.

² Kindertagesbetreuungsgesetz

³ vgl. Brüning in Driehaus, Hans-Joachim; § 6, RN 496a (Sept. 2008)

⁴ AZ: 7 A 10431

⁵ vgl. Brüning in Driehaus, Hans-Joachim; § 6, RN 496a (Sept. 2008)

⁶ Kommunalabgabengesetz Baden-Württemberg



Der Umfang der Inanspruchnahme ist für die Entstehung der Beitragspflicht grundsätzlich unbeachtlich.⁷ So entsteht bspw. die Pflicht zur Zahlung bereits dann, wenn die Über-Mittag-Betreuung nur einmal in der Woche in Anspruch genommen wird, auch wenn diese an fünf Tagen angeboten wird.

Der festgesetzte höchste Gebührensatz ist lediglich dann zu beanstanden, wenn dieser bei einer Staffelung der Gebührensätze nach sozialen Gesichtspunkten die durch das Äquivalenzprinzip gebildete Obergrenze überschreitet.⁸

Unzulässig ist die Erhebung eines Auswärtigenzuschlags für die Betreuung auswärtiger Kinder, die nicht aus dem Zuständigkeitsbereich des Jugendhilfeträgers stammen.⁹

Gebührenrechtlich nicht ausgeschlossen ist die Erhebung unterschiedlicher Gebührensätze für die Inanspruchnahme wesentlich andersartiger Leistungen verschiedener Teile einer Einrichtung.

3 Kostenrechnung

3.1 Vorbemerkung

Eine wesentliche Aufgabe der Kostenrechnung besteht in der Ermittlung der kostendeckenden Benutzungsgebühren. Zu diesem Zweck müssen alle Kosten möglichst verursachungsgerecht den verschiedenen Gebühren zugeordnet werden.

Für die Kalkulation der Elternbeiträge haben wir uns der betriebswirtschaftlichen Kosten- und Leistungsrechnung bedient, welche entsprechend der drei Stufen

- Kostenartenrechnung
- Kostenstellenrechnung
- Kostenträgerrechnung

durchgeführt wurde.

⁷ vgl. Brüning in Driehaus, Hans-Joachim; § 6, RN 496a (Sept. 2008)

⁸ vgl. Brüning in Driehaus, Hans-Joachim; § 6, RN 496f (Sept. 2013)

⁹ vgl. Brüning in Driehaus, Hans-Joachim; § 6, RN 496h (Sept. 2013)



3.2 Kostenartenrechnung

Die Kostenartenrechnung hat als erste Stufe die Aufgabe, alle leistungsbezogenen Aufwendungen und Erträge des Kalkulationszeitraumes zu erfassen und zu gliedern. Letztlich wird hier beantwortet: „Welche Kosten sind angefallen?“.

Dazu haben wir zunächst die Ansätze des Haushalts herangezogen. Dort sind alle Kosten wie:

- Personalkosten (Löhne, Gehälter, Sozialaufwendungen ...)
- Materialkosten (bspw. Lernmittel, Verpflegungsaufwand ...)
- Raumkosten (bspw. Reinigungskosten, Beleuchtung ...)
- Dienstleistungskosten (Verwaltung, EDV-Kosten ...)

enthalten. Abweichend vom Haushalt wurden die kalkulatorischen Kosten in einer separaten Berechnung ermittelt, um eine genauere Zuteilung auf die verschiedenen Kostenträger vornehmen zu können.

3.3 Kostenstellenrechnung

Die zweite Stufe - die Kostenstellenrechnung - stellt die Verbindung zwischen Kostenarten- und Kostenträgerrechnung innerhalb der Kosten- und Leistungsrechnung dar. Um die Frage „Wo sind die Kosten angefallen?“ zu klären, werden die Kosten auf Kostenbereiche aufgeteilt.

Wir haben die Kostenstellen vor allem in Hinblick auf die Kostenträger - also die Gebührenbestandteile - gebildet. Nachdem also zunächst durch die Bildung einer Fremdkostenstelle „nicht ansatzfähig“ die nicht-gebührenrelevanten Kosten des Haushalts ausgesondert werden, werden die verschiedenen Kostenarten auf die Hauptkostenstellen

- Betreuungsaufwand und
- Verpflegungsaufwand

unterschieden.

Der Kern der vorliegenden Gebührenkalkulation ist die zusätzliche Unterteilung der Betreuungskosten in der Kostenstellenrechnung. Innerhalb der Hauptkostenstelle „Betreuungsaufwand“ wird nach:

- platzabhängigen



- zeitabhängigen
- altersabhängigen

Betreuungsaufwendungen unterschieden, um somit einer verursachungsorientierten Zurechnung auf die späteren Gebührentatbestände gerecht werden zu können.

3.4 Kostenträgerrechnung

Die Kostenträgerrechnung steht als dritte Stufe am Ende der Kosten- und Leistungsrechnung und soll Antwort geben auf: „Wofür sind die Kosten angefallen?“. Als einfache Divisionskalkulation werden hier die gebührenfähigen Kosten der einzelnen Kostenstellen durch die jeweilige Bemessungsgrundlage geteilt, um einen Einzelverrechnungspreis - hier Gebührenbestandteil - zu ermitteln.

4 Ermittlung der Eingangsdaten

4.1 Betreuungsangebote

In der vorliegenden Kalkulation wurden die in den Kinderbetreuungseinrichtungen der Gemeinde Ingersheim angebotenen Betreuungsformen, welche sich in der Satzung der Gemeinde finden, kalkuliert. Namentlich wurden folgende Betreuungsformen errechnet:

- Basismodell (RG/VÖ)
- Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)
- Ganztagsbetreuung I (GT I)
- Ganztagsbetreuung II (GT II)
- Ganztagsbetreuung III (GT III)

Die kalkulierten Gebührensätze weisen die monatliche Gebühr für das gewählte Betreuungsangebot aus.

4.2 Bedarfsstatistik

Um eine gute Prognose der zukünftigen Auslastungen der Kindertageseinrichtungen der Gemeinde Ingersheim zu erhalten, wurde uns von Seiten der Gemeinde die Zahl der belegten Betreuungsplätze der verschiedenen Altersgruppen und Betreuungsformen zum Stichtag 1. März (Stand Mai 2020) übermittelt.



Des Weiteren wurde uns die Zahl der durchschnittlich monatlichen Mittagessen mitgeteilt.

Die Übersichten hierzu finden sich in der Anlage 1.

4.3 Ansetzbare Kosten

4.3.1 Betriebskosten

Für die Kalkulation künftiger Gebühren sind die Kosten, die in den künftigen Jahren anfallen werden, selbstverständlich noch nicht bekannt. Dementsprechend müssen sie nach bestem Wissen und Gewissen prognostiziert werden.

Eine Möglichkeit der Prognose kann der Ansatz entsprechend der Planungen der Verwaltung (bspw. Haushaltsansätze) sein oder auch der Mittelwert aus den letzten 4 bis 5 Jahren.

Für die Ermittlung der jährlichen Betriebskosten wurden die von der Verwaltung der Gemeinde Ingersheim angegebenen Planansätze für 2020 - 2021 herangezogen. Dabei wurde für das Jahr 2020 ein Anteil von 4/12 und für das Jahr 2021 ein Anteil von 8/12 in der Kalkulation angesetzt. Eine Übersicht ist in der Anlage 2 dargestellt.

4.3.2 Investitionskosten

Geplante Investitionskosten wurden uns von der Verwaltung mitgeteilt und entsprechend in der Kalkulation berücksichtigt.

4.3.3 Kalkulatorische Kosten

Durch unser Haus wurde anhand der vorgelegten Unterlagen ein Anlagespiegel erstellt.

Die Übersichten der kalkulatorischen Kosten können der Anlage 2 entnommen werden. Dort werden die Anlagegüter zu bestimmten Kategorien zusammengefasst. Dies dient vor allem einer einfacheren Zurechenbarkeit zu den einzelnen Kostenträgern innerhalb der Kalkulation.



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

5.1 Kostendeckende Gebühr für die Betreuung

5.1.1 Vorbemerkung

Wie bereits in Kapitel 3.3 ausgeführt, erfolgt innerhalb der Hauptkostenstelle „Betreuungsaufwand“ für eine verursachungsgerechte Zuordnung der anfallenden Kosten eine Unterscheidung nach

- platzabhängigen
- zeitabhängigen
- altersabhängigen

Betreuungsaufwendungen.

Eine derartige Differenzierung stellt Gebührengerechtigkeit innerhalb der Vielzahl der angebotenen Betreuungsformen her.

Die Ermittlung der relevanten Kostenbestandteile ist der Anlage 2 zu entnehmen. Für die Ermittlung der relevanten Bemessungsgrundlagen findet sich in der Anlage 1 eine entsprechende Übersicht.

5.1.2 Kostendeckender Gebührenbestandteil je Platz

In den Kindertageseinrichtungen der Einrichtung besteht ein nicht unerheblicher Kostenanteil für die Vorhaltung. Wir gehen in der Kalkulation davon aus, dass Fixkosten wie bspw. die Gebäudekosten vollkommen unabhängig von der gewählten Betreuungsform anfallen. Ob eine Kindertageseinrichtung lediglich als Regelkindergarten fungiert oder hier die Ganztagsbetreuung stattfindet, ist für diese Aufwendungen nicht von Relevanz, weil diese Kostenentwicklung hier unabhängig von der zeitlichen Inanspruchnahme erfolgt.

Entsprechend wurde als Bemessungsgrundlage der Betreuungsplatz je Kind herangezogen. Eine entsprechende Übersicht findet sich in Anlage 3.

5.1.3 Kostendeckender Gebührenbestandteil je Zeitstunde

Unter diesem Gebührenbestandteil wurden jene Aufwendungen verteilt, bei denen ein Werteverzehr in Abhängigkeit von der Inanspruchnahme auszumachen ist. Beispielsweise kann davon ausgegangen werden, dass Lernmittel (Spielzeug etc.) von einem Kind, welches sich 49 h die Woche in der Kindertageseinrichtung befindet auch mehr beansprucht werden, als von einem Kind, welches nur 30 h die Woche in der



Kindertageseinrichtung ist. Hierrunter fallen beispielsweise auch die Reinigungsleistung, sowie der Energieverbrauch.

Als Bemessungsgrundlage wurden die Betreuungsstunden entsprechend der Betreuungsform veranschlagt.

Eine entsprechende Übersicht findet sich in Anlage 3.

5.1.4 Kostendeckender Gebührenbestandteil je Altersstunde

Diesem Gebührenbestandteil werden vor allem die Personalkosten für das Betreuungspersonal veranschlagt. Entsprechend des *Kommunalverbandes für Jugend und Soziales Baden-Württemberg* sind für die verschiedenen Altersklassen Mindestpersonalbedarfe geregelt.

Zur Ermittlung der sog. gewichteten Betreuungsstunden wurden die tatsächlichen Betreuungsstunden nach der aktuellen KiTaVO (gültig ab 02.01.2020) um ein Vielfaches gewichtet. Für die verschiedenen Altersgruppen wurden folgende Äquivalenzziffern (Gewichtungen) herangezogen:

Kinder unter 3 Jahre	1,75-fache Gewichtung
Kinder über 3 Jahre	1-fache Gewichtung

5.2 Verpflegungsaufwand

Durch einfache Divisionskalkulation werden die gebührenfähigen Aufwendungen der Kostenstelle Verpflegungsaufwand mit den jährlich zu erwartenden Mittagessen, welche uns durch die Verwaltung mitgeteilt wurden, ermittelt.



6 Gebührenübersicht

6.1 Gebührenbestandteil Betreuungsaufwand

Der Gebührenbestandteil Betreuungsaufwand setzt sich aus den platz-, zeit- und altersabhängigen Teilgebühren zusammen.

Die platzabhängige Teilgebühr ist dabei als sowohl alters- wie auch betreuungsformunabhängig anzusetzen. Die zeit- und altersabhängigen Teilgebühren hingegen variieren je Altersgruppe und Betreuungsform.

Eine entsprechende Übersicht findet sich in Anlage 5.

6.2 Verpflegungsaufwand

Der Verpflegungsaufwand ist betreuungsformunabhängig für die in Anspruch genommene Mittagsverpflegung zu berücksichtigen.



Anlage 1

Ermittlung der Bemessungsgrundlage



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

1.1 Übersicht der Betreuungseinrichtungen

Übersicht Betreuungseinrichtungen	
Kindergarten	
1	Brühlkindergarten
2	Kinderhaus Mörike
3	Schönblickkindergarten
4	Kinderhaus Uhlandstraße
5	<i>WohnenPlus (geplant)</i>

1.2 Übersicht der Gebührentatbestände

Übersicht zu kalkulierender Betreuungsangebote	
Bezeichnung	Betreuungsstunden
Kindergarten	
<u>Basismodell (RG/VÖ)</u>	
Kinder unter 3 Jahren	6,00 h/Tag
Kinder über 3 Jahren	6,00 h/Tag
<u>Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)</u>	
Kinder unter 3 Jahren	7,00 h/Tag
Kinder über 3 Jahren	7,00 h/Tag
<u>Ganztagsbetreuung I (GT I)</u>	
Kinder unter 3 Jahren	8,00 h/Tag
Kinder über 3 Jahren	8,00 h/Tag
<u>Ganztagsbetreuung II (GT II)</u>	
Kinder unter 3 Jahren	9,00 h/Tag
Kinder über 3 Jahren	9,00 h/Tag
<u>Ganztagsbetreuung III (GT III)</u>	
Kinder unter 3 Jahren	9,80 h/Tag
Kinder über 3 Jahren	9,80 h/Tag
<u>Mittagsverpflegung</u>	
Kinder unter 3 Jahren	Tagessatz
Kinder über 3 Jahren	Tagessatz

1.3 Übersicht der Betreuungsangebote je Einrichtung

Übersicht Betreuungsangebote je Einrichtung für Kindergarten		
Bezeichnung	Betreuungszeiten	Stunden je Woche
<u>Brühlkindergarten</u>		
Basismodell (RG/VÖ)	Mo - Fr 07:30 - 13:30	30,00 h
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	Mo - Fr 07:00 - 15:00	35,00 h
Ganztagsbetreuung I (GT I)	innerhalb der Öffnungszeiten	40,00 h
<u>Kinderhaus Mörike</u>		
Basismodell (RG/VÖ)	Mo - Fr 07:30 - 13:30	30,00 h
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	Mo - Fr 07:00 - 15:00	35,00 h
Ganztagsbetreuung I (GT I)	innerhalb der Öffnungszeiten	40,00 h
<u>Schönblickkindergarten</u>		
Basismodell (RG/VÖ)	Mo - Fr 07:30 - 13:30	30,00 h
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	Mo - Fr 07:00 - 15:00	35,00 h
<u>Kinderhaus Umlandstraße</u>		
Basismodell (RG/VÖ)	Mo - Fr 07:30 - 13:30	30,00 h
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	Mo - Fr 07:00 - 15:00	35,00 h
Ganztagsbetreuung I (GT I)	innerhalb der Öffnungszeiten	40,00 h
Ganztagsbetreuung II (GT II)	innerhalb der Öffnungszeiten	45,00 h
Ganztagsbetreuung III (GT III)	innerhalb der Öffnungszeiten	49,00 h
<u>WohnenPlus (geplant)</u>		
Basismodell (RG/VÖ)	Mo - Fr 07:30 - 13:30	30,00 h
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	Mo - Fr 07:00 - 15:00	35,00 h
Ganztagsbetreuung I (GT I)	innerhalb der Öffnungszeiten	40,00 h
Ganztagsbetreuung II (GT II)	innerhalb der Öffnungszeiten	45,00 h

1.4 Übersicht der Gewichtungsfaktoren und Betreuungstage

Altersabhängige Gewichtungsfaktoren der Betreuungsstunden		
Kinder unter 3 Jahren	1,75	- fach
Kinder über 3 Jahren	1,00	- fach

Durchschnittliche Betreuungstage		
Kindergarten		
Anzahl Betreuungsmonate	12	Monate
Betreuungstage je Monat	19,33	Tage / Monat
Betreuungstage im Kalkulationsjahr 2020/ 2021	232	Tage / Jahr

1.5 Übersicht der durchschnittlich jährlichen Mittagessen

Bemessungsgrundlage Verpflegungsaufwand			
Bezeichnung	2018	2019	Ø 2018 - 2019
Kindergarten			
Brühlkindergarten	7.833 E./Jahr	7.897 E./Jahr	7.865 E./Jahr
Kinderhaus Mörike	11.709 E./Jahr	11.804 E./Jahr	11.757 E./Jahr
Schönblickkindergarten	4.133 E./Jahr	4.167 E./Jahr	4.150 E./Jahr
Kinderhaus Uhlandstraße	7.254 E./Jahr	7.313 E./Jahr	7.284 E./Jahr
Anzahl Essen pro Jahr - Kita	30.929 E./Jahr	31.181 E./Jahr	31.056 E./Jahr

1.6.1 Übersicht über die Belegung nach Betreuungsarten

Übersicht über die Belegung	
Bezeichnung	Anzahl Plätze unter Berücksichtigung aktuell gewählter Betreuungsarten
<u>Brühlkindergarten</u>	
<i><u>Kinder unter 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	9
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	10
Ganztagsbetreuung I (GT I)	1
<i><u>Kinder über 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	25
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	36
Ganztagsbetreuung I (GT I)	1
<u>Kinderhaus Mörike</u>	
<i><u>Kinder unter 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	10
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	15
Ganztagsbetreuung I (GT I)	1
<i><u>Kinder über 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	57
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	31
Ganztagsbetreuung I (GT I)	9
<u>Schönblickkindergarten</u>	
<i><u>Kinder unter 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	4
<i><u>Kinder über 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	35
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	5

Übersicht über die Belegung	
Bezeichnung	Anzahl Plätze unter Berücksichtigung aktuell gewählter Betreuungsarten
<u>Kinderhaus Umlandstraße</u>	
<i><u>Kinder unter 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	7
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	4
Ganztagsbetreuung I (GT I)	4
Ganztagsbetreuung III (GT III)	3
<i><u>Kinder über 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	27
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	14
Ganztagsbetreuung I (GT I)	8
Ganztagsbetreuung II (GT II)	5
Ganztagsbetreuung III (GT III)	4
<u>WohnenPlus (geplant)</u>	
<i><u>Kinder unter 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	10
<i><u>Kinder über 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	17
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	3
Summe	355

Zusammenfassung je Modul	
<i><u>Kinder unter 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	40
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	29
Ganztagsbetreuung I (GT I)	6
Ganztagsbetreuung III (GT III)	3
<i><u>Kinder über 3 Jahren</u></i>	
Basismodell (RG/VÖ)	161
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)	89
Ganztagsbetreuung I (GT I)	18
Ganztagsbetreuung II (GT II)	5
Ganztagsbetreuung III (GT III)	4
Summe	355

1.6.2 Ermittlung der Betreuungsstunden und Anzahl der betreuten Kinder

Ermittlung der Betreuungsstunden je Betreuungsform (altersabhängig) (Stand 18.06.2020)						
Betreuungsangebot	I	II	III	IV	V	VI
	Äquivalenzwert	Anzahl Kinder	Betreuungsstunden / Woche / Kind (h/Woche)	Anzahl Kinder je Woche II	Bemessungsgrundlagen	
					Betreuungsstunden je Woche II * III	Betreuungsstunden [gewichtet] I * II * III
Kindergarten						
Basismodell (RG/VÖ)						
Kinder unter 3 Jahren	1,75	40	30,00 h	40	1.200,00 h	2.100,00 [h]
Kinder über 3 Jahren	1,00	161	30,00 h	161	4.830,00 h	4.830,00 [h]
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)						
Kinder unter 3 Jahren	1,75	29	35,00 h	29	1.015,00 h	1.776,25 [h]
Kinder über 3 Jahren	1,00	89	35,00 h	89	3.115,00 h	3.115,00 [h]
Ganztagsbetreuung I (GT I)						
Kinder unter 3 Jahren	1,75	6	40,00 h	6	240,00 h	420,00 [h]
Kinder über 3 Jahren	1,00	18	40,00 h	18	720,00 h	720,00 [h]
Ganztagsbetreuung II (GT II)						
Kinder unter 3 Jahren	1,75	0	45,00 h	0	0,00 h	0,00 [h]
Kinder über 3 Jahren	1,00	5	45,00 h	5	225,00 h	225,00 [h]
Ganztagsbetreuung III (GT III)						
Kinder unter 3 Jahren	1,75	3	49,00 h	3	147,00 h	257,25 [h]
Kinder über 3 Jahren	1,00	4	49,00 h	4	196,00 h	196,00 [h]
Summe - Bemessungsgrundlagen / Woche				355	11.688,00 h	13.639,50 [h]
Summe - Bemessungsgrundlagen / Monat				355	45.185,81 h	52.730,31 [h]
Summe - Bemessungsgrundlagen / Jahr				355	542.229,70 h	632.763,68 [h]



Betreuungsaufwand		
platzabhängig	zeitabhängig	altersabhängig

Anlage 2

Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

2.1.1 Ermittlung der laufenden Kosten für die Kinderkrippen und -gärten

Betriebskosten in €						
Sach- konto	Kostenart	I	II	III	IV	V
		Ansatz 2020 lt. Verw.	Ansatz 2021 lt. Verw.	Anteil 2020 (4 Monate) I * (4/12)	Anteil 2021 (8 Monate) II * (8/12)	Kalkulationsjahr 2020/ 2021 III + IV
Laufende Ausgaben						
40110000	Dienstaufwendung für Beamte	19.677,50	19.972,00	6.559,17	13.314,67	19.873,84
40120000	Dienstaufwendung tariflich Beschäftigte	2.616.909,50	2.731.209,50	872.303,17	1.820.806,33	2.693.109,50
40210000	Beiträge VK für Beamte	9.808,00	9.953,50	3.269,33	6.635,67	9.905,00
40220000	Beiträge VK für tariflich Beschäftigte	203.977,00	207.037,00	67.992,33	138.024,67	206.017,00
40320000	Sozialversicherungsbeiträge tariflich Be	537.955,00	546.026,00	179.318,33	364.017,33	543.335,66
40410000	Beihilfen, Unterstützungs- Beschäftigte	1.137,00	1.154,00	379,00	769,33	1.148,33
42110000	Unterh. Grundst. u. baul. Anl.	91.500,00	23.000,00	30.500,00	15.333,33	45.833,33
42210000	Unterh. des bewegl. Verm.	1.800,00	1.800,00	600,00	1.200,00	1.800,00
42220000	Erwerb von geringwertigen Verm.gegenst.	15.000,00	9.450,00	5.000,00	6.300,00	11.300,00
42411000	Heizung, Brennstoffe	16.000,00	16.000,00	5.333,33	10.666,67	16.000,00
42410002	Reinigung	158.000,00	167.500,00	52.666,67	111.666,67	164.333,34
42410003	Beleuchtung, Wasser, Abwasser	22.200,00	23.700,00	7.400,00	15.800,00	23.200,00
42410004	Wartungen, Abfall, Sonstiges	7.500,00	7.600,00	2.500,00	5.066,67	7.566,67
42410005	Hausmeisterdienstleistungen	27.000,00	27.000,00	9.000,00	18.000,00	27.000,00
42410006	gebäudebezogene Vers. u. St.	2.500,00	2.500,00	833,33	1.666,67	2.500,00
42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	8.300,00	8.300,00	2.766,67	5.533,33	8.300,00
42710003	Etat Einrichtung	13.500,00	14.500,00	4.500,00	9.666,67	14.166,67
42910000	Aufw. für sonstige Sach- und Dienstl.	66.000,00	66.000,00	22.000,00	44.000,00	66.000,00
43120000	Zuweisungen an Gemeinden (GV)	17.600,00	17.600,00	5.866,67	11.733,33	17.600,00
44310001	Bürobedarf, Bücher Zeitschriften	5.700,00	5.800,00	1.900,00	3.866,67	5.766,67
44310004	Dienstreisen	250,00	250,00	83,33	166,67	250,00
44310006	Sonstige Geschäftsaufwendungen	1.100,00	1.100,00	366,67	733,33	1.100,00
47110000	Abschreibungen	130.978,50	131.878,50	43.659,50	87.919,00	131.578,50
92100000	ILV 1124 Verwaltung	16.204,00	16.204,00	5.401,33	10.802,67	16.204,00
92200000	ILV 1124 gem. genutzte Gebäude	18.260,00	18.260,00	6.086,67	12.173,33	18.260,00
92340000	ILV 1125 Bauhof	40.454,00	40.454,00	13.484,67	26.969,33	40.454,00
92500000	ILV 1121 Personal	303.446,00	303.446,00	101.148,67	202.297,33	303.446,00
92600000	ILV Steuerung	226.320,50	226.320,50	75.440,17	150.880,33	226.320,50
92700000	ILV Service	449.365,00	449.365,00	149.788,33	299.576,67	449.365,00
98110000	Kalk. Zinsen	50.114,00	49.676,00	16.704,67	33.117,33	49.822,00
-	Kosten ext. Beratungs- (Ø für 1 Jahr)	-	-	-	-	4.250,00
Zwischensumme Ausgaben		5.078.556,00	5.143.056,00	1.692.852,01	3.428.704,00	5.125.806,01
Laufende Einnahmen						
31410000	Zuw. u. Zuschüsse für laufende Zwecke	-1.139.089,00	-1.230.215,00	-379.696,33	-820.143,33	-1.199.839,66
31420000	Zuweis. f. lfd. Zwecke von Gem./Gemeind	-77.000,00	-77.000,00	-25.666,67	-51.333,33	-77.000,00
31480000	Zuweis. f. lfd. Zwecke übr. Bereich	-6.000,00	-6.000,00	-2.000,00	-4.000,00	-6.000,00
31610000	Auflösungen v. Zuweisungen	-23.637,00	-23.637,00	-7.879,00	-15.758,00	-23.637,00
33210001	Benutzungsgeb. u. ähnl. Entgelte soweit	-250.000,00	-259.500,00	-83.333,33	-173.000,00	-256.333,33
33210002	Gebührenanteil für Essen	-91.000,00	-99.000,00	-30.333,33	-66.000,00	-96.333,33
33220000	Elternbeitrag f. Betr. v. Kindern 0 bis u3	-172.000,00	-184.500,00	-57.333,33	-123.000,00	-180.333,33
Zwischensumme Einnahmen		-1.758.726,00	-1.879.852,00	-586.241,99	-1.253.234,66	-1.839.476,65
Saldo		3.319.830,00	3.263.204,00	1.106.610,02	2.175.469,34	3.286.329,36

2.2.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Anl.Nr.	Zuord- nung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2020			Kalkulationsjahr 2021			Anteil 2020 (4 Monate)			Kalkulationsjahr 2021 (8 Monate)			Kalkulationsjahr 2020/2021			
				Abschreibungen	Restbuchwert	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Restbuchwert	Abschreibungen
Kinderhaus Mörike																			
22200000001	2	Ludwig-Jahn-Str. 5 Altbau	82.003,00	4.024,60	1,00	0,00	1,00	1.341,53	0,33	1.341,53	0,67	1,00	1.341,53	1,00	1,00	1.341,53	1,00	1,00	1,00
22200000003	2	Ludwig-Jahn-Str. 5 Neubau	93.871,00	3.092,64	21.651,80	3.092,64	18.559,16	1.030,88	7.217,27	7.217,27	12.372,77	12.372,77	3.092,64	19.590,04	19.590,04	3.092,64	19.590,04	19.590,04	19.590,04
22200000004	2	Ludwig-Jahn-Str. 5	9.588,00	301,39	2.411,10	301,39	2.109,71	100,46	803,70	803,70	1.406,47	1.406,47	301,39	2.210,17	2.210,17	301,39	2.210,17	2.210,17	2.210,17
22200000016	2	Erweiterung Gruppe 5	58.278,00	1.293,44	40.096,60	1.293,44	38.803,16	431,15	13.365,53	13.365,53	25.868,77	25.868,77	1.293,44	39.234,31	39.234,31	1.293,44	39.234,31	39.234,31	39.234,31
22200000020	2	Energ. San. Konj. Paket II	124.718,00	4.231,82	76.172,80	4.231,82	71.940,98	1.410,61	25.390,93	25.390,93	47.960,65	47.960,65	4.231,82	73.351,59	73.351,59	4.231,82	73.351,59	73.351,59	73.351,59
22200000021	4	Umabu für U3 Gruppe	196.065,00	10.083,45	80.667,54	10.083,45	70.584,09	3.361,15	26.889,18	26.889,18	47.056,06	47.056,06	10.083,45	73.945,24	73.945,24	10.083,45	73.945,24	73.945,24	73.945,24
22200000023	3	Gummihängematte	811,58	67,63	191,64	67,63	124,01	22,54	63,88	63,88	82,67	82,67	67,63	146,55	146,55	67,63	146,55	146,55	146,55
22200000027	3	Tor 1-flügelig/ Tor Mörike	1.219,75	71,75	585,96	71,75	514,21	23,92	195,32	195,32	342,81	342,81	71,75	538,13	538,13	71,75	538,13	538,13	538,13
22200000043	4	Zeithaus Mörikekiga	3.077,03	307,70	1.307,75	307,70	1.000,05	102,57	435,92	435,92	666,70	666,70	307,70	1.102,62	1.102,62	307,70	1.102,62	1.102,62	1.102,62
22200000044	4	Spielkombi Mörike Rutsche	4.194,00	419,47	1.782,05	419,47	1.362,58	139,82	594,02	594,02	908,39	908,39	419,47	1.502,40	1.502,40	419,47	1.502,40	1.502,40	1.502,40
22200000047	4	Spielkombi Großingersh.	9.207,62	920,76	5.908,22	920,76	4.987,46	306,92	1.969,41	1.969,41	3.324,97	3.324,97	920,76	5.294,38	5.294,38	920,76	5.294,38	5.294,38	5.294,38
61000000039	3	Kinderbus Mörikekiga	4.047,93	578,28	1.108,36	578,28	530,09	192,76	369,45	369,45	353,39	353,39	578,28	722,84	722,84	578,28	722,84	722,84	722,84
63000000064	3	TK Mörikekiga	2.012,29	201,23	419,23	201,23	218,00	67,08	139,74	139,74	145,33	145,33	201,23	285,07	285,07	201,23	285,07	285,07	285,07
63000000065	3	Combi Master, Ultra Vent Mönk	8.822,66	882,27	1.838,05	882,27	955,79	294,09	612,68	612,68	637,19	637,19	882,27	1.249,88	1.249,88	882,27	1.249,88	1.249,88	1.249,88
63000000077	3	Tiefkühlschrank Mörikekiga	1.596,98	159,70	731,95	159,70	572,25	53,23	243,98	243,98	381,50	381,50	159,70	625,48	625,48	159,70	625,48	625,48	625,48
63000000086	3	Trockner Mörikekiga	928,08	92,81	603,25	92,81	510,44	30,94	201,08	201,08	340,30	340,30	92,81	541,38	541,38	92,81	541,38	541,38	541,38
72000000103	3	Einrichtung Gruppe 5	12.746,00	637,30	637,30	637,30	1,00	212,43	212,43	424,20	0,67	0,67	636,63	213,10	213,10	636,63	213,10	213,10	213,10
72000000109	3	Einrichtung	10.000,00	500,00	1.000,00	500,00	500,00	166,67	333,33	333,33	333,33	333,33	500,00	666,67	666,67	500,00	666,67	666,67	666,67
72000000117	3	Einrichtung	3.794,00	189,70	2.655,80	189,70	2.466,10	63,23	885,27	885,27	1.644,07	1.644,07	189,70	2.529,33	2.529,33	189,70	2.529,33	2.529,33	2.529,33
72000000121	3	Büroeinrichtung	2.837,00	151,26	756,34	151,26	605,08	50,42	252,11	252,11	403,39	403,39	151,26	655,50	655,50	151,26	655,50	655,50	655,50
72000000195	3	Kinderbetten	1.310,76	262,15	65,54	64,54	1,00	87,38	21,85	21,85	0,67	0,67	130,41	22,51	22,51	130,41	22,51	22,51	22,51
72000000196	3	Waschmaschine	612,85	61,29	321,75	61,29	260,46	20,43	107,25	107,25	173,64	173,64	61,29	280,89	280,89	61,29	280,89	280,89	280,89
11000000099	3	Zuschuss Kinderbus Mörikekiga	-4.047,93	-578,28	-1.108,36	-578,28	-530,09	-192,76	-369,45	-369,45	-353,39	-353,39	-578,28	-722,84	-722,84	-578,28	-722,84	-722,84	-722,84
Zwischensumme Kinderhaus Mörike				27.952,35	239.805,67	23.729,14	216.076,53	9.317,45	79.935,22	79.935,22	15.819,42	144.051,02	25.136,87	223.986,24	223.986,24	25.136,87	223.986,24	223.986,24	223.986,24
Kinderhaus Uhländstraße																			
22200000005	2	Uhländstraße 19 mit Wohnungen	211.771,00	6.581,47	72.396,24	6.581,47	65.814,77	2.193,82	24.132,08	24.132,08	43.876,51	43.876,51	6.581,47	68.008,59	68.008,59	6.581,47	68.008,59	68.008,59	68.008,59
22200000006	2	Uhländstraße 19 Garagen	3.082,00	84,18	1.010,20	84,18	926,02	28,06	336,73	336,73	617,35	617,35	84,18	954,08	954,08	84,18	954,08	954,08	954,08
22200000013	2	Erweiterung	124.837,00	2.740,41	84.952,88	2.740,41	82.212,47	913,47	28.317,63	28.317,63	54.808,31	54.808,31	2.740,41	83.125,94	83.125,94	2.740,41	83.125,94	83.125,94	83.125,94
22200000024	3	2 Gummi Hängematten Uhländk.	1.623,16	135,26	383,25	135,26	247,98	45,09	127,75	127,75	165,32	165,32	135,26	293,07	293,07	135,26	293,07	293,07	293,07
22200000033	2	Anbau Uhländkigs Bauwerk	545.840,52	10.921,50	468.714,54	10.921,50	457.793,04	3.640,50	156.238,18	156.238,18	305.195,36	305.195,36	10.921,50	461.433,54	461.433,54	10.921,50	461.433,54	461.433,54	461.433,54
22200000034	2	Anbau Uhländkigs Technik	116.433,17	7.800,42	61.753,32	7.800,42	53.952,90	2.600,14	20.584,44	20.584,44	35.968,60	35.968,60	7.800,42	56.553,04	56.553,04	7.800,42	56.553,04	56.553,04	56.553,04
22200000035	2	Anbau Uhländkigs Außenanlage	51.573,53	2.586,43	33.408,11	2.586,43	30.821,68	862,14	11.136,04	11.136,04	20.547,79	20.547,79	2.586,43	31.683,82	31.683,82	2.586,43	31.683,82	31.683,82	31.683,82
22200000036	2	Anbau Uhländkigs Ausstattung	19.795,89	1.658,59	8.154,71	1.658,59	6.496,12	552,86	2.718,24	2.718,24	4.330,75	4.330,75	1.658,59	7.048,98	7.048,98	1.658,59	7.048,98	7.048,98	7.048,98
22200000037	1	Schaukel und Blockhaus Uhländ	3.860,63	386,06	1.512,08	386,06	1.126,02	128,69	504,03	504,03	750,68	750,68	386,06	1.254,70	1.254,70	386,06	1.254,70	1.254,70	1.254,70

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Anl.Nr.	Zuord- nung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2020			Anteil 2020 (4 Monate)			Kalkulationsjahr 2021 (8 Monate)			Kalkulationsjahr 2020/ 2021		
				Abschreibungen	Restbuchwert	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
22200000038	2	Sanierung Uhländkiga Bauwerk	380.868,38	7.635,20	333.403,51	7.635,20	325.768,31	2.545,07	111.134,50	5.090,13	217.178,87	7.635,20	328.313,38		
22200000039	2	Sanierung Uhländkiga Technik	145.906,92	9.826,70	85.164,68	9.826,70	75.337,98	3.275,57	28.388,23	6.551,13	50.225,32	9.826,70	78.613,55		
22200000040	2	Sanierung Uhländkiga Außenanlage	54.149,03	2.726,96	37.288,43	2.726,96	34.541,47	908,99	12.422,81	1.817,97	23.027,65	2.726,96	35.450,46		
22200000041	2	Sanierung Uhländkiga Ausstattung	34.327,49	2.972,71	16.845,39	2.972,71	13.872,68	990,90	5.615,13	1.981,81	9.248,45	2.972,71	14.863,58		
22200000042	1	Vogelnest-Schaukel Uhländkiga	1.725,41	172,54	560,76	172,54	388,22	57,51	186,92	115,03	258,81	172,54	445,73		
62000000012	3	Waschmaschinen	690,20	69,02	149,54	69,02	80,52	23,01	49,85	46,01	53,68	69,02	103,53		
63000000056	3	Combi Master und Ultra Vent	8.822,66	882,27	1.838,05	882,27	955,79	294,09	612,68	588,18	637,19	882,27	1.249,88		
63000000057	3	TK Uhländkiga	1.990,28	199,03	414,64	199,03	215,61	66,34	138,21	132,69	143,74	199,03	281,96		
72000000101	3	Einrichtung Gruppe 3	21.520,00	978,18	978,20	978,18	0,02	326,06	326,07	652,12	0,01	978,18	326,08		
72000000177	3	Gelber Kinderbus Uhländkiga	2.419,40	345,63	172,81	171,81	1,00	115,21	57,60	114,54	0,67	229,75	58,27		
72000000197	3	Regale Uhländkindergarten	2.601,10	173,41	1.878,57	173,41	1.705,17	57,80	626,19	115,60	1.136,78	173,41	1.762,97		
11000000073	2	Zuschuss Anbau Uhländ Bauwerk	-96.278,65	-1.925,57	-82.639,17	-1.925,57	-80.713,60	-641,86	-27.546,39	-1.283,72	-53.809,07	-1.925,57	-81.355,46		
11000000074	2	Zuschuss Anbau Uhländ Technik	-29.782,32	-1.985,49	-15.718,45	-1.985,49	-13.732,96	-661,83	-5.239,48	-1.323,66	-9.155,31	-1.985,49	-14.394,79		
11000000075	2	Zuschuss Anbau Uhländ Außenanlage	-13.542,77	-677,14	-8.746,37	-677,14	-8.069,23	-225,71	-2.915,46	-451,43	-5.379,49	-677,14	-8.294,95		
11000000076	2	Zuschuss Anbau Uhländ Ausstattung	-5.396,26	-449,69	-2.210,97	-449,69	-1.761,28	-736,99	-299,79	-1.174,19	-449,69	-736,99	-1.911,18		
11000000089	2	Zuschuss Ausgl. San. Uhl. Bauw.	-15.062,58	-301,25	-13.154,65	-301,25	-12.853,40	-100,42	-4.384,88	-200,83	-8.568,93	-301,25	-12.953,82		
11000000090	2	Zuschuss Ausgl. San. Uhl. Techn.	-6.446,23	-429,75	-3.724,49	-429,75	-3.294,74	-143,25	-1.241,50	-286,50	-2.196,49	-429,75	-3.437,99		
11000000091	2	Zuschuss Ausgl. San. Uhl. Außen.	-2.352,22	-117,61	-1.607,35	-117,61	-1.489,74	-39,20	-535,78	-78,41	-993,16	-117,61	-1.528,94		
11000000092	2	Zuschuss Ausgl. San. Uhl. Ausst.	-1.138,97	-94,91	-537,85	-94,91	-442,93	-31,64	-179,28	-63,28	-295,29	-94,91	-474,57		
11000000093	2	Zuschuss LSP San. Uhl. Bauwerk	-91.270,88	-1.825,42	-79.709,90	-1.825,42	-77.884,48	-608,47	-26.569,97	-1.216,95	-51.922,99	-1.825,42	-78.492,96		
11000000094	2	Zuschuss LSP San. Uhl. Technik	-91.270,89	-6.084,73	-52.734,29	-6.084,73	-46.649,57	-2.028,24	-17.578,10	-4.056,48	-31.099,71	-6.084,73	-48.677,81		
11000000103	3	Zuschuss für Regale Uhländ	-2.206,48	-147,10	-1.593,57	-147,10	-1.446,47	-49,03	-531,19	-98,07	-964,31	-147,10	-1.495,50		
Zwischensumme Kinderhaus Uhländstraße				44.837,31	948.582,86	44.663,50	903.919,36	14.945,77	316.194,29	29.775,66	602.612,91	44.721,43	918.807,19		
Brüchkindergarten															
22200000011	2	Brühkiga	1.104.551,00	28.652,06	630.345,40	28.652,06	601.693,34	9.550,69	210.115,13	19.101,37	401.128,89	28.652,06	611.244,03		
22200000015	3	Erweiterung Gruppe 3	29.749,00	660,39	20.472,10	660,39	19.811,71	220,13	6.824,03	440,26	13.207,81	660,39	20.031,84		
22200000022	4	Hangsteiger Spielgerät Brühl.	565,26	47,11	133,46	47,11	86,36	15,70	44,49	31,40	57,57	47,11	102,06		
22200000029	2	Umbau Brühkiga	137.587,85	4.586,26	100.897,76	4.586,26	96.311,50	1.528,75	33.632,59	3.057,51	64.207,66	4.586,26	97.840,25		
22200000030	2	Umbau Brühkiga Technik	28.918,45	1.927,90	13.495,28	1.927,90	11.567,38	642,63	4.498,43	1.285,26	7.711,59	1.927,90	12.210,01		
22200000031	2	Umbau Brühkiga Außenanlage	3.450,69	172,53	2.070,41	172,53	1.897,88	57,51	690,14	115,02	1.265,25	172,53	1.955,39		
22200000032	2	Umbau Brühkiga Ausst. +Kunstw.	21.111,97	1.759,33	7.037,32	1.759,33	5.277,99	586,44	2.345,77	1.172,89	3.518,66	1.759,33	5.864,44		
22200000045	4	Gartenhaus Brühkiga	2.478,31	247,83	1.053,28	247,83	805,45	82,61	351,09	165,22	536,97	247,83	888,06		
22200000046	4	Gartenspielerät	4.298,99	429,90	2.471,92	429,90	2.042,02	143,30	823,97	286,60	1.361,35	429,90	2.185,32		
63000000061	3	1. Mini Combi-Dämpfer Brühkiga	1.715,98	171,60	357,50	171,60	185,90	57,20	119,17	114,40	123,93	171,60	243,10		
63000000062	3	2. Mini Combi-Dämpfer Brühkiga	1.715,98	171,60	357,50	171,60	185,90	57,20	119,17	114,40	123,93	171,60	243,10		
63000000063	3	TK Brühkiga	1.842,48	184,25	383,85	184,25	199,60	61,42	127,95	122,83	133,07	184,25	261,02		
63000000076	3	Tiefkühlschrank Brühkiga	1.596,98	159,70	731,95	159,70	572,25	53,23	243,98	106,47	381,50	159,70	625,48		

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Anl.Nr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2020		Kalkulationsjahr 2021		Anteil 2020 (4 Monate)		Kalkulationsjahr 2021 (8 Monate)		Kalkulationsjahr 2020/ 2021	
				Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
63000000082	3	Combi Master, Ultra Vent	9.679,46	967,95	4.275,09	967,95	3.307,15	322,65	1.425,03	645,30	2.204,77	967,95	3.629,80
72000000102	3	Inneneinrichtung	12.733,00	636,65	636,65	636,65	1,00	212,22	212,22	423,77	0,67	636,98	212,88
72000000143	4	Rutsche	8.129,00	415,89	3.327,10	415,89	2.911,21	138,63	1.109,03	277,26	1.940,81	415,89	3.049,84
72000000198	3	Kinderbus mit E-Motor	4.047,93	578,28	1.638,45	578,28	1.060,17	192,76	546,15	385,52	706,78	578,28	1.252,93
11000000069	2	Zuschuss Bauwerk Umbau Brühk.	-35.284,90	-1.176,16	-25.875,59	-1.176,16	-24.699,43	-392,05	-8.625,20	-784,11	-16.466,29	-1.176,16	-25.091,48
11000000070	2	Zuschuss Technik Umbau Brühk.	-7.416,15	-494,41	-3.460,87	-494,41	-2.966,46	-164,80	-1.153,62	-329,61	-1.977,64	-494,41	-3.131,26
11000000071	1	Zuschuss Außenanlage Umbau Br.	-884,94	-44,25	-530,96	-44,25	-486,72	-14,75	-176,99	-29,50	-324,48	-44,25	-501,47
11000000072	2	Zuschuss Ausstattung Umbau Br.	-5.414,01	-451,17	-1.804,67	-451,17	-1.353,50	-150,39	-601,56	-300,78	-902,34	-451,17	-1.503,89
11000000104	3	Zuschuss Kinderbus mit E-Motor	-4.047,93	-578,28	-1.638,45	-578,28	-1.060,17	-192,76	-546,15	-385,52	-706,78	-578,28	-1.252,93
Zwischensumme Brühkindergarten				39.024,95	756.374,47	39.023,95	717.350,53	13.008,32	252.124,82	26.015,97	478.233,68	39.024,28	730.358,51
Schönblickkindergarten													
22100000001	1	Grund und Boden Schönblickkiga	46.016,00	0,00	46.016,00	0,00	46.016,00	0,00	15.338,67	0,00	30.677,33	0,00	46.016,00
22200000002	2	Pfarrgasse 3	77.755,00	2.561,82	17.932,79	2.561,82	15.370,97	853,94	5.977,60	1.707,88	10.247,31	2.561,82	16.224,91
22200000017	2	Umbau Wohnung U3	41.945,00	2.155,50	17.244,00	2.155,50	15.088,50	718,50	5.748,00	1.437,00	10.059,00	2.155,50	15.807,00
22200000018	2	Energ. Sanierung	41.938,00	1.432,22	25.779,85	1.432,22	24.347,63	477,41	8.593,28	954,81	16.231,75	1.432,22	24.825,04
22200000026	1	Außenanlage Schönblickkiga	41.306,53	2.757,20	19.070,62	2.757,20	16.313,42	919,07	6.356,87	1.838,13	10.875,61	2.757,20	17.232,49
63000000058	3	TK Schönblickkiga	1.842,48	184,25	383,85	184,25	199,60	61,42	127,95	122,83	133,07	184,25	261,02
63000000059	3	1. Mini Combi Dämpf. Schönbl.	1.715,98	171,60	357,50	171,60	185,90	57,20	119,17	114,40	123,93	171,60	243,10
63000000060	3	2. Mini Combi-Dämpf. Schönbl.	1.715,98	171,60	357,50	171,60	185,90	57,20	119,17	114,40	123,93	171,60	243,10
72000000144	4	Wickeltisch	1.177,00	97,36	97,38	97,36	0,02	32,45	32,46	64,91	0,01	97,36	32,47
72000000159	3	Waschmaschine Bosch WAE 28140	712,00	52,40	1,00	0,00	1,00	17,47	0,33	0,00	0,67	17,47	1,00
72000000160	3	Möbel Schönblickkiga	11.239,80	864,60	2.882,00	864,60	2.017,40	288,20	960,67	576,40	1.344,93	864,60	2.305,60
11000000065	1	Außenanlage Schönblickkiga	-11.200,00	-746,67	-5.164,44	-746,67	-4.417,78	-248,89	-1.721,48	-497,78	-2.945,19	-746,67	-4.666,67
Zwischensumme Schönblickkindergarten				9.701,88	124.958,04	9.649,48	115.308,56	3.233,96	41.652,68	6.432,98	76.872,37	9.666,94	118.525,05
NEU - Mörikekindergarten													
400000047	2	Gartenhütte Morike-Kiga Kleinkindbereich	4.277,96	427,80	3.778,86	427,80	3.351,07	142,60	1.259,62	285,20	2.234,05	427,80	3.493,67
300000034	2	Mörke-Kiga, Container Metall	1.933,75	77,35	1.856,40	77,35	1.779,05	25,78	618,80	51,57	1.186,03	77,35	1.804,83
Zwischensumme NEU - Mörikekindergarten				505,15	5.635,26	505,15	5.130,12	166,38	1.878,42	336,76	3.420,08	505,15	5.298,50
NEU - Uhländkindergarten													
400000005	4	Kinderhaus Uhländstr. Sport- und Spieler	71.395,51	7.139,55	54.736,56	7.139,55	47.597,01	2.379,85	18.245,52	4.759,70	31.731,34	7.139,55	49.976,86
900000008	1	Spende Uhländkiga, Olymp-Bezner-Stiftu	-2.000,00	-133,33	-1.722,22	-133,33	-1.588,89	-44,44	-574,07	-88,89	-1.059,26	-133,33	-1.633,33
900000016	1	Spende Uhländkiga, Wiedeking Stiftung, .	-2.000,00	-133,33	-1.744,44	-133,33	-1.611,11	-44,44	-581,48	-88,89	-1.074,07	-133,33	-1.655,56
Zwischensumme NEU - Uhländkindergarten				6.872,88	51.269,89	6.872,88	44.397,01	2.290,96	17.089,96	4.581,92	29.598,00	6.872,88	46.687,97

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Anl.Nr.	Zuordnung	Bezeichnung	AHK	Kalkulationsjahr 2020		Kalkulationsjahr 2021		Anteil 2020 (4 Monate)		Kalkulationsjahr 2021 (8 Monate)		Kalkulationsjahr 2020/2021	
				Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert	Abschreibungen	Restbuchwert
Geplante Investitionen													
-	1	Gartenhäuser Kindergärten 2019	10.000,00	333,33	9.666,67	1.000,00	8.666,67	111,11	3.222,22	666,67	5.777,78	777,78	9.000,00
-	3	Wickeltisch	2.082,50	53,40	2.029,10	160,19	1.868,91	17,80	676,37	106,79	1.245,94	124,59	1.922,31
-	3	Treppe für Spielpodest	1.589,84	44,16	1.545,68	132,49	1.413,19	14,72	515,23	88,32	942,13	103,05	1.457,35
-	3	Beschaff bew. Verm. Kindh. Umland	1.599,00	44,42	1.554,58	133,25	1.421,33	14,81	518,19	88,83	947,56	103,64	1.465,75
-	3	Beschaff bew. Verm. Brühlkinderg.	1.500,00	50,00	1.450,00	150,00	1.300,00	16,67	483,33	100,00	866,67	116,67	1.350,00
-	3	Beschaff bew. Verm. Schönblickkinderg.	1.500,00	50,00	1.450,00	150,00	1.300,00	16,67	483,33	100,00	866,67	116,67	1.350,00
Zwischensumme Geplante Investitionen				575,31	17.696,03	1.725,93	15.970,10	191,77	5.898,68	1.150,62	10.646,73	1.342,39	16.545,41
Summe				129.469,83	2.144.322,22	126.170,02	2.018.152,20	43.156,61	714.774,07	84.113,35	1.345.434,80	127.269,95	2.060.208,88

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung

Zuordnung	Bezeichnung	Abschreibungen und Verzinsung	
1	Grundstücke und Außenanlagen	Abschreibungen: Restbuchwert:	11.718,22 180.025,83
	kalkulatorische Verzinsung:	4.410,11	4.410,11
2	Gebäude	Abschreibungen: Restbuchwert:	93.051,12 1.793.523,48
	kalkulatorische Verzinsung:	41.251,04	41.251,04
3	"platzabhängiger Betreuungsaufwand"	Abschreibungen: Restbuchwert:	12.692,78 65.562,37
	kalkulatorische Verzinsung:	1.507,93	1.507,93
4	"zeitabhängiger Betreuungsaufwand"	Abschreibungen: Restbuchwert:	21.359,02 135.126,25
	kalkulatorische Verzinsung:	3.107,90	3.107,90
		Summe	218.470,27
		Restbuchwert	1.819.655,24
		kalkulatorische Verzinsung	10.079,07
		Summe	1.929.734,34

kalk. Zinssatz: 2,3 %

2.3 Verteilerschlüssel Kostenrechnung

Verteilerschlüssel (KLR)				
Bezeichnung	Betreuungsaufwand		Verpflegungsaufwand (Mittagsverpflegung)	Nicht ansatzfähig
	platzabhängig	zeitabhängig		
1 Platzabhängig (Grundkosten)	100,00 %			
2 Zeitabhängig		100,00 %		
3 Altersabhängig			100,00 %	
4 Verpflegungskosten			100,00 %	
5 Nicht ansatzfähig				100,00 %
6 Betreuungsaufwand	33,33 %	33,33 %		
7 Personalaufwand	3,37 %		7,68 %	
8 Verbrauchskosten Verpflegung	95,00 %	95,00 %	5,00 %	
9 kalk. Kosten Verpflegung	50,00 %		5,00 %	
11 geringw. Verm.gegenstände		50,00 %		

Ermittlung Verteilerschlüssel "7 - Personalaufwand"				
Bezeichnung	Personalkosten (Produkt 36)	Betreuungsaufwand		Verpflegungsaufwand (Mittagsverpflegung)
		platzabhängig	altersabhängig	
Betreuungspersonal	3.129.956,93 €		3.004.758,65 €	125.198,28 €
Verpflegungspersonal	134.214,70 €			134.214,70 €
Verwaltung (Anteil KiTa)	113.867,17 €	113.867,17 €		
Gesamtkosten	3.378.038,80 €	113.867,17 €	3.004.758,65 €	259.412,98 €
relative Anteile	100,00 %	3,37 %	88,95 %	7,68 %

2.4.1 Kostenrechnung für das Kalkulationsjahr 2020/ 2021

Kalkulationsjahr 2020/ 2021													
Sachkonto	Bezeichnung	Kostenarten		Kostenstellen									
		Schlüssel	Gesamtkosten	platzabhängig	Betreuungsaufwand zeitabhängig	altersabhängig	Verpflegungsaufwand (Mittagsverpflegung)	Nicht ansatzfähig					
Betriebskosten													
Laufende Ausgaben			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -					
40110000	Dienstaufwendung für Beamte	7	19.873,84	3,37 %	669,91	88,95 %	17.677,74	7,68 %	1.526,19				
40120000	Dienstaufwendung tariflich Beschäftigte	7	2.693.109,50	3,37 %	90.779,53	88,95 %	2.395.515,43	7,68 %	206.814,54				
40210000	Beiträge VK für Beamte	7	9.905,00	3,37 %	333,88	88,95 %	8.810,48	7,68 %	760,64				
40220000	Beiträge VK für tariflich Beschäftigte	7	206.017,00	3,37 %	6.944,44	88,95 %	183.251,70	7,68 %	15.820,86				
40320000	Sozialversicherungsbeiträge tariflich Be	7	543.335,66	3,37 %	18.314,80	88,95 %	483.295,97	7,68 %	41.724,90				
40410000	Beihilfen, Unterstützungl. Beschäftigte	7	1.148,33	3,37 %	38,71	88,95 %	1.021,44	7,68 %	88,18				
42110000	Unterh. Grundst. u. baul. Anl.	1	45.833,33	100,00 %	45.833,33								
42210000	Unterh. des bewegl. Verm.	2	1.800,00			100,00 %	1.800,00						
42220000	Erwerb von geringwertigen Verm.gegenst.	11	11.300,00	50,00 %	5.650,00	50,00 %	5.650,00						
42411000	Heizung, Brennstoffe	8	16.000,00			95,00 %	15.200,00	5,00 %	800,00				
42410002	Reinigung	2	164.333,34			100,00 %	164.333,34						
42410003	Beleuchtung, Wasser, Abwasser	8	23.200,00			95,00 %	22.040,00	5,00 %	1.160,00				
42410004	Wartungen, Abfall, Sonstiges	8	7.566,67			95,00 %	7.188,34	5,00 %	378,33				
42410005	Hausmeisterdienstleistungen	1	27.000,00	100,00 %	27.000,00								
42410006	gebäudebezogene Vers. u. St.	1	2.500,00	100,00 %	2.500,00								
42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	6	8.300,00	33,33 %	2.766,67	33,33 %	2.766,67						
42710003	Etat Einrichtung	2	14.166,67			100,00 %	14.166,67						
42910000	Aufw. für sonstige Sach- und Dienstl.	4	66.000,00					100,00 %	66.000,00				
43120000	Zuweisungen an Gemeinden (GV)	1	17.600,00	100,00 %	17.600,00								
44310001	Bürobedarf, Bücher Zeitschriften	1	5.766,67	100,00 %	5.766,67								
44310004	Dienstreisen	6	250,00	33,33 %	83,33	33,33 %	83,33						
44310006	Sonstige Geschäftsaufwendungen	1	1.100,00	100,00 %	1.100,00								
47110000	Abschreibungen	5	131.578,50						100,00 %	131.578,50			
92100000	ILV 1124 Verwaltung	1	16.204,00	100,00 %	16.204,00								
92200000	ILV 1124 gem. genutzte Gebäude	1	18.260,00	100,00 %	18.260,00								
92340000	ILV 1125 Bauhof	1	40.454,00	100,00 %	40.454,00								
92500000	ILV 1121 Personal	1	303.446,00	100,00 %	303.446,00								
92600000	ILV Steuerung	1	226.320,50	100,00 %	226.320,50								
92700000	ILV Service	1	449.365,00	100,00 %	449.365,00								
98110000	Kalk. Zinsen	5	49.822,00						100,00 %	49.822,00			
-	Kosten ext. Beratungsb. (Ø für 1 Jahr)	1	4.250,00	100,00 %	4.250,00								
Zwischensumme Ausgaben			5.125.806,01		1.283.680,77		233.228,35		3.092.422,76		335.073,64		181.400,50
Laufende Einnahmen													
31410000	Zuw. u. Zuschüsse für laufende Zwecke	3	-1.199.839,66			100,00 %	-1.199.839,66						
31420000	Zuweis. f. lfd. Zwecke von Gem./Gemeind	3	-77.000,00			100,00 %	-77.000,00						
31480000	Zuweis. f. lfd. Zwecke übr. Bereich	5	-6.000,00							100,00 %	-6.000,00		
31610000	Auflösungen v. Zuweisungen	5	-23.637,00							100,00 %	-23.637,00		
33210001	Benutzungsgeb. u. ähnl. Entgelte soweit	5	-256.333,33							100,00 %	-256.333,33		
33210002	Gebührenanteil für Essen	5	-96.333,33							100,00 %	-96.333,33		
33220000	Elternbeitrag f. Betr. v. Kindern 0 bis u3	5	-180.333,33							100,00 %	-180.333,33		
Zwischensumme Einnahmen			-1.839.476,65		0,00		0,00		-1.276.839,66		0,00		-562.636,99
Saldo			3.286.329,36		1.283.680,77		233.228,35		1.815.583,10		335.073,64		-381.236,49
Kalkulatorische Kosten													
Kalkulatorische Abschreibung													
1	Grundstücke und Außenanlagen	1	9.616,00	100,00 %	9.616,00								
2	Gebäude	9	94.106,73	95,00 %	89.401,39			5,00 %	4.705,34				
3	"platzabhängiger Betreuungsaufwand"	1	11.978,96	100,00 %	11.978,96								
4	"zeitabhängiger Betreuungsaufwand"	2	20.942,35			100,00 %	20.942,35						
Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung			136.644,04		110.996,35		20.942,35		0,00		4.705,34		0,00
Kalkulatorische Verzinsung													
1	Grundstücke und Außenanlagen	1	4.230,43	100,00 %	4.230,43								
2	Gebäude	9	41.852,07	95,00 %	39.759,47			5,00 %	2.092,60				
3	"platzabhängiger Betreuungsaufwand"	1	1.413,58	100,00 %	1.413,58								
4	"zeitabhängiger Betreuungsaufwand"	2	3.233,32			100,00 %	3.233,32						
Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung			50.729,40		45.403,48		3.233,32		0,00		2.092,60		0,00
Summe Kalkulatorische Kosten			187.373,44		156.399,83		24.175,67		0,00		6.797,94		0,00
Gebührenfähiger Gesamtaufwand			3.854.939,30		1.440.080,60		257.404,02		1.815.583,10		341.871,58		
				↓		↓		↓		↓			
Kostenträger				platzabhängig		Betreuungsaufwand zeitabhängig		altersabhängig		Verpflegungs- aufwand (Mittagsverpflegung)			

Anlage 3

Ermittlung der Gebührenbestandteile des Betreuungs- und Verpflegungsaufwandes



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

3.1 Ermittlung der Gebührenbestandteile "Betreuungsaufwand"

Ermittlung der platzabhängigen Teilgebühr

Betreute Kinder					
Jahr	I Laufende Ausgaben	II Laufende Einnahmen	III Kalkulatorische Abschreibung	IV Kalkulatorische Verzinsung	V Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV
2020/ 2021	1.283.680,77 €	0,00 €	110.996,35 €	45.403,48 €	1.440.080,60 €
Bemessungsgrundlage					355 Kinder
platzabhängige Teilgebühr / Jahr					4.056,57 €/Kind
platzabhängige Teilgebühr / Monat (bei 12 Betreuungsmonaten)					338,05 €/Kind

Ermittlung der zeitabhängigen Teilgebühr

Betreuungsstunden					
Jahr	I Laufende Ausgaben	II Laufende Einnahmen	III Kalkulatorische Abschreibung	IV Kalkulatorische Verzinsung	V Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV
2020/ 2021	233.228,35 €	0,00 €	20.942,35 €	3.233,32 €	257.404,02 €
Bemessungsgrundlage					542.230 h
zeitabhängige Teilgebühr / Betreuungsstunde					0,47 €/h

Ermittlung der altersabhängigen Teilgebühr

Gewichtete Betreuungsstunden					
Jahr	I Laufende Ausgaben	II Laufende Einnahmen	III Kalkulatorische Abschreibung	IV Kalkulatorische Verzinsung	V Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV
2020/ 2021	3.092.422,76 €	-1.276.839,66 €	0,00 €	0,00 €	1.815.583,10 €
Bemessungsgrundlage					632.764 [h]
altersabhängige Teilgebühr / [gewichtete Betreuungsstunde]					2,87 €/h

3.2 Ermittlung des "Verpflegungsaufwands"

Verpflegung					
	I	II	III	IV	V
Jahr	Laufende Ausgaben	Laufende Einnahmen	Kalkulatorische Abschreibung	Kalkulatorische Verzinsung	Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV
2020	335.073,64 €	0,00 €	4.705,34 €	2.092,60 €	341.871,58 €

Bemessungsgrundlage	31.056 Essen
----------------------------	--------------

Verpflegungsaufwand je Essen	11,01 €/Essen
-------------------------------------	----------------------

Anlage 4

Ermittlung der Gebührensätze



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

4.1 Gebührenermittlung "Basismodell (RG/VÖ)"

Eckdaten	
I	Betreuungsart Basismodell (RG/VÖ)
II	Betreuungsstunden je Tag 6,00 h / Tag
III	Betreuungsstunden je Woche 30,00 h / Woche
IV	Betreuungstage je Monat 19,33 d/Mon.

Gebührenermittlung - 2020/ 2021										
Altersgruppe	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI			
	Platzabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat s. 3.1.1	Zeitabhängige Teilgebühr s. 3.1.2	Zeitabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * VI * IV	Altersabhängige Teilgebühr s. 3.1.3	Alters- abhängiger Betreuungs- faktor s. 1.4	Altersabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * IV * VIII * IX	Kosten je Monat ohne Verpflegung V + VII + X			
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	54,51 €	2,87 €/h	1,75	582,51 €	975,07 €			
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	54,51 €	2,87 €/h	1,00	332,86 €	725,42 €			

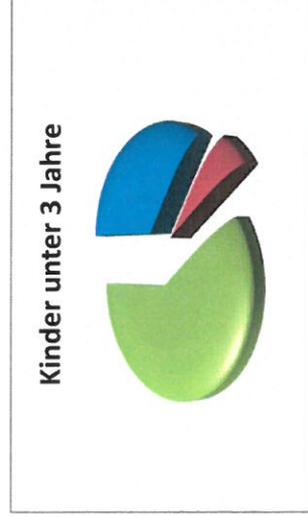


4.2 Gebührenermittlung "Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)"

Eckdaten	
I	Betreuungsart Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)
II	Betreuungsstunden je Tag 7,00 h / Tag
III	Betreuungsstunden je Woche 35,00 h / Woche
IV	Betreuungstage je Monat 19,33 d/Mon.

Gebührenermittlung - 2020/ 2021

Altersgruppe	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI
	Platzabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat s. 3.1.1	Zeitabhängige Teilgebühr s. 3.1.2	Zeitabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * VI * IV	Altersabhängige Teilgebühr s. 3.1.3	Alters- abhängiger Betreuungs- faktor s. 1.4	Altersabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * IV * VIII * IX	Kosten je Monat ohne Verpflegung V + VII + X
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	63,60 €	2,87 €/h	1,75	679,59 €	1.081,24 €
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	63,60 €	2,87 €/h	1,00	388,34 €	789,99 €



4.3 Gebührenermittlung "Ganztagsbetreuung I (GT I)"

Eckdaten	
I	Betreuungsart Ganztagsbetreuung I (GT I)
II	Betreuungsstunden je Tag 8,00 h / Tag
III	Betreuungsstunden je Woche 40,00 h / Woche
IV	Betreuungstage je Monat 19,33 d/Mon.

Gebührenermittlung - 2020/ 2021										
Altersgruppe	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI			
	Platzabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat s. 3.1.1	Zeitabhängige Teilgebühr	Zeitabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * VI * IV	Altersabhängige Teilgebühr	Altersabhängiger Betreuungs- faktor s. 1.4	Altersabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * IV * VIII * IX	Kosten je Monat ohne Verpflegung V + VII + X			
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	72,68 €	2,87 €/h	1,75	776,68 €	1.187,41 €			
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	72,68 €	2,87 €/h	1,00	443,82 €	854,55 €			

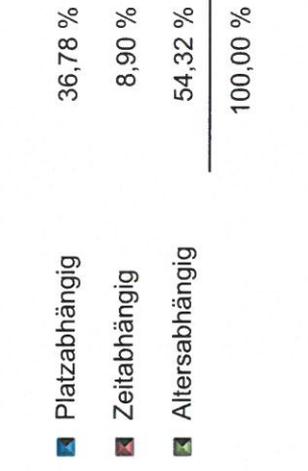


4.4 Gebührenermittlung "Ganztagsbetreuung II (GT II)"

Eckdaten	
I	Betreuungsart Ganztagsbetreuung II (GT II)
II	Betreuungsstunden je Tag 9,00 h / Tag
III	Betreuungsstunden je Woche 45,00 h / Woche
IV	Betreuungstage je Monat 19,33 d/Mon.

Gebührenermittlung - 2020/ 2021

Altersgruppe	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI
	Platzabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat s. 3.1.1	Zeitabhängige Teilgebühr s. 3.1.2	Zeitabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * VI * IV	Altersabhängige Teilgebühr s. 3.1.3	Alters- abhängiger Betreuungs- faktor s. 1.4	Altersabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * IV * VIII * IX	Kosten je Monat ohne Verpflegung V + VII + X
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	81,77 €	2,87 €/h	1,75	873,76 €	1.293,58 €
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	81,77 €	2,87 €/h	1,00	499,29 €	919,11 €



4.5 Gebührenermittlung "Ganztagsbetreuung III (GT III)"

Eckdaten	
I	Betreuungsart Ganztagsbetreuung III (GT III)
II	Betreuungsstunden je Tag 9,80 h / Tag
III	Betreuungsstunden je Woche 49,00 h / Woche
IV	Betreuungstage je Monat 19,33 d/Mon.

Gebührenermittlung - 2020/ 2021							
Altersgruppe	V Platzabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat s. 3.1.1	VI Zeitabhängige Teilgebühr s. 3.1.2	VII Zeitabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * VI * IV	VIII Altersabhängige Teilgebühr s. 3.1.3	IX Alters- abhängiger Betreuungs- faktor s. 1.4	X Altersabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat II * IV * VIII * IX	XI Kosten je Monat ohne Verpflegung V + VII + X
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	89,03 €	2,87 €/h	1,75	951,43 €	1.378,51 €
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	0,47 €/h	89,03 €	2,87 €/h	1,00	543,68 €	970,76 €



Anlage 5

Übersicht der Gebühren



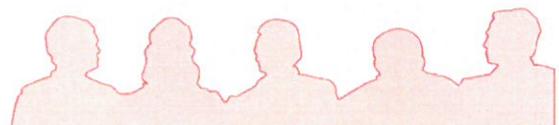
Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

5.1 Übersicht über die Gebührensätze

Gebührenübersicht										
Bezeichnung	I		II		III	IV	V	VI		
	Platzabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat s. Anl. 4	Zeitabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat s. Anl. 4	Altersabhängiger Gebühren- bestandteil je Monat s. Anl. 4	Betriebsaufwand		Gebühren- obergrenze je Monat mit Berücksichtigung von Zuweisungen I + II + III	Aktueller Gebührensatz ab 01.09.2019 lt. Satzung	Gebühren- obergrenze je Monat ohne Berücksichtigung von Zuweisungen VI * 30 %	VIII	IX
Kindergarten										
Basismodell (RGVÖ)										
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	54,51 €	582,51 €	975,07 €	258,00 €	1.394,98 €	418,49 €	279,00 €	139,50 €	
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	54,51 €	332,86 €	725,42 €	117,00 €	969,62 €	290,89 €	193,92 €	96,96 €	
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)										
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	63,60 €	679,59 €	1.081,24 €	323,00 €	1.569,49 €	470,85 €	313,90 €	156,95 €	
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	63,60 €	388,34 €	789,99 €	146,00 €	1.073,24 €	321,97 €	214,65 €	107,32 €	
Ganztagsbetreuung I (GT I)										
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	72,68 €	776,68 €	1.187,41 €	387,00 €	1.743,98 €	523,19 €	348,80 €	174,40 €	
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	72,68 €	443,82 €	854,55 €	256,00 €	1.176,84 €	353,05 €	235,37 €	117,68 €	
Ganztagsbetreuung II (GT II)										
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	81,77 €	873,76 €	1.293,58 €	424,00 €	1.918,49 €	575,55 €	383,70 €	191,85 €	
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	81,77 €	499,29 €	919,11 €	289,00 €	1.280,45 €	384,14 €	256,09 €	128,05 €	
Ganztagsbetreuung III (GT III)										
Kinder unter 3 Jahren	338,05 €	89,03 €	951,43 €	1.378,51 €	456,00 €	2.058,08 €	617,42 €	411,62 €	205,81 €	
Kinder über 3 Jahren	338,05 €	89,03 €	543,68 €	970,76 €	315,00 €	1.363,33 €	409,00 €	272,67 €	136,33 €	
Verpflegungsaufwand je Tag										
je Mittagessen je Tag						2,70 € / 3,00 €	11,01 €	3,85 €	3,30 €	2,75 €
							35 %	30 %	25 %	

Anlage 9

Kostendeckungsgrad und Gebühreneinnahmeentwicklung im Kalkulationszeitraum

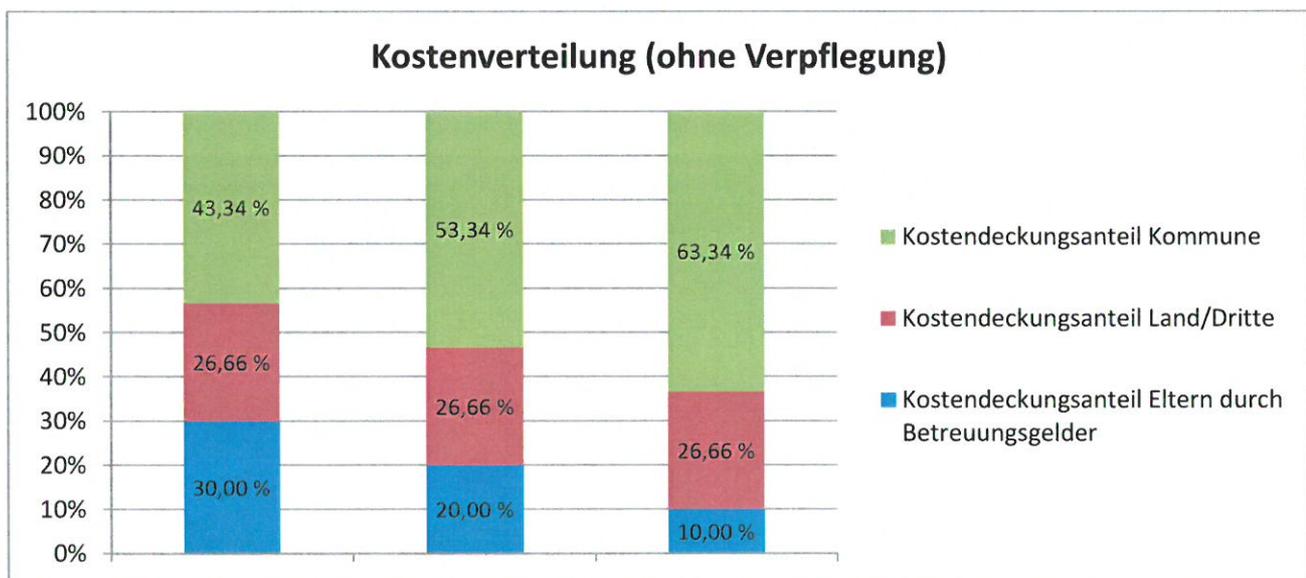


Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

6.1 Darstellung des Kostendeckungsgrades

Bezeichnung	Ermittlung für Gebühren bei Kostendeckungsgrad:		
	30,00 %	20,00 %	10,00 %
Personalaufwand	3.473.389,33	3.473.389,33	3.473.389,33
Sonstiger Sach-/Unterhaltungsaufwand	1.471.016,19	1.471.016,19	1.471.016,19
Kalkulatorische Abschreibungen	136.644,04	136.644,04	136.644,04
Kalkulatorische Verzinsung	50.729,40	50.729,40	50.729,40
Gesamtaufwand (mit Verpflegungsaufwand)	5.131.778,96	5.131.778,96	5.131.778,96
davon Verpflegungsaufwand	341.871,58	341.871,58	341.871,58
Gesamtaufwand (ohne Verpflegungsaufwand)	4.789.907,38	4.789.907,38	4.789.907,38
Zuwendungen Land/Dritte	1.276.839,66	1.276.839,66	1.276.839,66
Elternbeteiligung	1.791.302,02	1.308.153,82	825.006,34
davon Betreuungsgebühren (s. Nebenrechnung)	1.449.430,44	966.282,24	483.134,76
davon Essensgelder	341.871,58	341.871,58	341.871,58
Gesamteinnahmen	3.068.141,68	2.584.993,48	2.101.846,00
Verbleibender Zuschussbedarf (Kommune)	2.063.637,28	2.546.785,48	3.029.932,96
Gesamtkostendeckungsgrad (Einnahmen/Aufwand)	59,79 %	50,37 %	40,96 %

Kostenverteilung des Gesamtaufwandes (ohne Verpflegung)			
Kostendeckungsanteil Eltern durch Betreuungsgelder	30,00 %	20,00 %	10,00 %
Kostendeckungsanteil Land/Dritte	26,66 %	26,66 %	26,66 %
Kostendeckungsanteil Kommune	43,34 %	53,34 %	63,34 %



6.2 Gebühreneinnahmementwicklung im Kalkulationszeitraum

Ermittlung der voraussichtlichen Gebühreneinnahmen

Bezeichnung	I Anzahl Plätze s. Erm. BG	II Bisherige Gebühr s. Geb.übers.	III Einnahmen je Monat I * II	IV Gebühr bei 30 % KD s. Geb.übers.	V Einnahmen je Monat I * IV	VI Gebühr bei 20 % KD s. Geb.übers.	VII Einnahmen je Monat I * VI	VIII Gebühr bei 10 % KD s. Geb.übers.	IX Einnahmen je Monat I * VIII
Basismodell (RG/VÖ)									
Kinder unter 3 Jahren	40	258,00 €	10.320,00 €	418,49 €	16.739,60 €	279,00 €	11.160,00 €	139,50 €	5.580,00 €
Kinder über 3 Jahren	161	117,00 €	18.837,00 €	290,89 €	46.833,29 €	193,92 €	31.221,12 €	96,96 €	15.610,56 €
Verlängerte Öffnungszeiten (VÖ)									
Kinder unter 3 Jahren	29	323,00 €	9.367,00 €	470,85 €	13.654,65 €	313,90 €	9.103,10 €	156,95 €	4.551,55 €
Kinder über 3 Jahren	89	146,00 €	12.994,00 €	321,97 €	28.655,33 €	214,65 €	19.103,85 €	107,32 €	9.551,48 €
Ganztagsbetreuung I (GT I)									
Kinder unter 3 Jahren	6	387,00 €	2.322,00 €	523,19 €	3.139,14 €	348,80 €	2.092,80 €	174,40 €	1.046,40 €
Kinder über 3 Jahren	18	256,00 €	4.608,00 €	353,05 €	6.354,90 €	235,37 €	4.236,66 €	117,68 €	2.118,24 €
Ganztagsbetreuung II (GT II)									
Kinder unter 3 Jahren	0	424,00 €	0,00 €	575,55 €	0,00 €	383,70 €	0,00 €	191,85 €	0,00 €
Kinder über 3 Jahren	5	289,00 €	1.445,00 €	384,14 €	1.920,70 €	256,09 €	1.280,45 €	128,05 €	640,25 €
Ganztagsbetreuung III (GT III)									
Kinder unter 3 Jahren	3	456,00 €	1.368,00 €	617,42 €	1.852,26 €	411,62 €	1.234,86 €	205,81 €	617,43 €
Kinder über 3 Jahren	4	315,00 €	1.260,00 €	409,00 €	1.636,00 €	272,67 €	1.090,68 €	136,33 €	545,32 €
Summe - Einnahmen / Jahr			750.252,00 €		1.449.430,44 €		966.282,24 €		483.134,76 €

