

Kindergarten- gebührenkalkulation 2019

Stadt Bruchköbel

Dipl.-Wi.Jur. (FH) Felix Preuß M.BC.

Erlensee, 5. September 2018

SCHÖLLERMANN

SWS Schöllermann und Partner AG

Folgende Kindertageseinrichtungen / Betreuungszeiten werden derzeit angeboten

Kindertagesstätten	Öffnungs- zeit	Frühdienst (ab 7.00 Uhr)	Spätdienst (ab 16.30 Uhr)	Kiga-Kinder	U3-Kinder	Hortkinder
Hasenburg	8.00-16.30	x	x	x	x	
Krebsbachstrolche	8.00-16.30	x	x	x	x	
Sonnenwiese	8.00-16.30	x	x	x	x	x
Spatzennest	8.00-16.30	x	x	x	x	
Sternenland	8.00-16.30	x	x	x		x
Südwind	8.00-16.30			x		x
Wirbelwind	8.00-16.30	x	x	x	x	
Zauberweide	8.00-16.30	x	x	x	x	x

Neue Gebührensätze nach Kalkulation SWS, Stand 24.08.2018 (1)

Betreuung von Kindergartenkindern	Anzahl Stunden	Kosten je Kind und Leistung mit 25% Kostendeckung (rd. EUR/Monat)	Bisherige Gebühren (EUR/Monat)	Abweichung absolut (EUR)	Abweichung relativ
Frühdienst (von 7 bis 8 Uhr)	1,00		15,00	-15,00	-100,00%
Betreuung (8 bis 12 Uhr)	4,00		100,00	-100,00	-100,00%
Betreuung (8 bis 13.30 Uhr) mit Essen	5,50		140,00	-140,00	-100,00%
Betreuung (8 bis 15.00 Uhr)	7,00	29,40	175,00	-145,60	-83,20%
Betreuung (8 bis 16.30 Uhr)	8,50	73,50	215,00	-141,50	-65,81%
Spätdienst (von 16.30 bis 17.00 Uhr)	0,50	14,70	7,50	7,20	96,00%

Betreuung von Kleinkindern (U3)	Anzahl Stunden	Kosten je Kind und Leistung mit 25% Kostendeckung (rd. EUR/Monat)	Bisherige Gebühren (EUR/Monat)	Abweichung absolut (EUR)	Abweichung relativ
Frühdienst (von 7 bis 8 Uhr)	1,00	62,90	20,00	42,90	214,50%
Betreuung (8 bis 12 Uhr)	4,00	251,70	120,00	131,70	109,75%
Betreuung (8 bis 13.30 Uhr) mit Essen	5,50	346,10	165,00	181,10	109,76%
Betreuung (8 bis 15.00 Uhr)	7,00	440,50	210,00	230,50	109,76%
Betreuung (8 bis 16.30 Uhr)	8,50	534,90	260,00	274,90	105,73%
Spätdienst (von 16.30 bis 17.00 Uhr)	0,50	31,50	10,00	21,50	215,00%

Neue Gebührensätze nach Kalkulation SWS, Stand 24.08.2018 (2)

Betreuung von Hortkindern	Anzahl Stunden	Kosten je Kind und Leistung mit 25% Kostendeckung (rd. EUR/Monat)	Bisherige Gebühren (EUR/Monat)	Abweichung absolut (EUR)	Abweichung relativ
Frühdienst (von 7 bis 8 Uhr)	1,00	20,80	10,00	10,80	108,00%
Betreuung (8 bis 12 Uhr)	4,00				
Betreuung (8 bis 13.30 Uhr)	5,50	114,30	103,00	11,30	10,97%
Betreuung (8 bis 15.00 Uhr)	7,00	145,40	130,00	15,40	11,85%
Betreuung (8 bis 16.30 Uhr)	8,50	176,60	160,00	16,60	10,38%
Spätdienst (von 16.30 bis 17.00 Uhr)	0,50	10,40	5,00	5,40	108,00%

Hochgerechnete Kosten und Erlöse des Produktes Kindertagesstätten aufgliedert auf Kostenträger

Kostenart	Ansatz 2019 (EUR)	Anteil an Σ Kosten/Erlöse	Zum Vergleich		
			Ansatz 2014	Δ absolut	Δ relativ
Personalkosten	6.316.680,00	73,50%	4.636.310,00	1.680.370,00	36,24%
Kosten aus ILB Bauhof, Facility Management, Bauunterhaltung	995.240,00	11,58%	686.760,00	740.150,00	107,77%
Kosten aus ILB Querschnittsämter	431.670,00	5,02%			
Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen)	711.900,00	8,28%	618.340,00	93.560,00	15,13%
Übrige Kosten	138.730,00	1,61%	339.990,00	-201.260,00	-59,20%
Summe der Kosten	8.594.220,00		6.281.400,00	2.312.820,00	
Erlösart (ohne Gebühren)					
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	777.190,00	77,60%	0,00	777.190,00	
Leistungen von Sozialversicherungsträgern	189.240,00	18,90%	123.590,00	65.650,00	53,12%
Übrige Erlöse	35.080,00	3,50%	12.130,00	22.950,00	189,20%
Summe der Erlöse	1.001.510,00		135.720,00	865.790,00	
Durch Benutzungsgebühren zu deckender Betrag	7.592.710,00		6.145.680,00	1.447.030,00	23,55%

© SCHÖLLERMANN

5

Ansatz der Landeszuschüsse

Erwartete Zuschüsse	Erwartete Höhe	Ansatz in Gebührenkalkulation
Zuschuss Landesförderung Fachberatung	4.400,00	4.400,00
Zuschuss Landesförderung Fachberatung (Schwerpunkt-Kitas)	1.100,00	1.100,00
Zuschuss Landesförderung Schwerpunkt-Kitas	35.490,00	35.490,00
Landesförderung Grundpauschale U3	322.360,00	322.360,00
Landesförderung Grundpauschale Kita	223.470,00	223.470,00
Landesförderung Grundpauschale Hort	37.760,00	37.760,00
Landesförderung BEP (U3 u. Kita u. Hort)	117.810,00	117.810,00
Landesförderung für Kinder mit Behinderung	34.800,00	34.800,00
Landesförderung Freistellung vom Kostenbeitrag	594.690,20	
Zuschüsse gesamt	1.371.880,20	777.190,00

© SCHÖLLERMANN

6

Verteilung der Kosten und Erlöse auf die Kostenträger

Kosten- / Erlösart	Ansatz 2019	Kostenträger			
		KiGa-Kinder	U3-Betreuung	Hort	Verpflegung
Personalkosten	6.316.680,00	3.042.180,00	1.507.160,00	1.445.500,00	321.840,00
Kosten aus ILB	1.426.910,00	680.960,00	291.980,00	392.580,00	61.390,00
Kapitalkosten	196.570,00	90.930,00	45.010,00	52.490,00	8.140,00
Übrige Kosten	654.060,00	303.550,00	146.690,00	181.920,00	21.900,00
Summe der Kosten	8.594.220,00	4.117.620,00	1.990.840,00	2.072.490,00	413.270,00
Zuweisungen des Landes	777.190,00	333.830,00	341.720,00	101.640,00	0,00
Übrige Erlöse	224.320,00	112.540,00	58.790,00	52.990,00	0,00
Summe der Erlöse	1.001.510,00	446.370,00	400.510,00	154.630,00	0,00
Durch Benutzungsgebühren zu deckender Betrag	7.592.710,00	3.671.250,00	1.590.330,00	1.917.860,00	413.270,00

Kalkulation der Gebührensätze Beispiel Kindergartenkinder

Durch Benutzungsgebühren zu deckender Betrag je Jahr		3.671.240,00		
Durch Benutzungsgebühren zu deckender Betrag je Monat		305.940,00		
Kosten je Betreuungsstunde und Monat:		117,42		
Gebührentatbestände - Betreuung von Kindergartenkindern	Anzahl Stunden	Erwartete Anzahl Kinder/Plätze	Betreuungsstunden je Leistung (Anzahl Std. je Zeitraum * Anzahl Kinder)	Kosten je Betreuungsleistung/ Betreuungszeitraum insgesamt (rd. EUR/Monat)
Frühdienst (von 7 bis 8 Uhr)	1,00	78	78,00	9.159,00
Betreuung (8 bis 12 Uhr)	4,00	150	600,00	70.453,00
Betreuung (8 bis 13.30 Uhr) mit Essen	5,50	23	126,50	14.854,00
Betreuung (8 bis 15.00 Uhr)	7,00	97	679,00	79.729,00
Betreuung (8 bis 16.30 Uhr)	8,50	131	1.113,50	130.748,00
Spätdienst (von 16.30 bis 17.00 Uhr)	0,50	17	8,50	998,00
		496	2.605,50	305.941,00
Gebührentatbestände - Betreuung von Kindergartenkindern	Anzahl Stunden	Erwartete Anzahl Kinder/Plätze	Kosten je Kind und Leistung mit 100% Kostendeckung (rd. EUR/Monat)	Kosten je Kind und Leistung mit 25% Kostendeckung (rd. EUR/Monat)
Frühdienst (von 7 bis 8 Uhr)	1,00	78	117,40	29,40
Betreuung (8 bis 12 Uhr)	4,00	150	469,70	117,40
Betreuung (8 bis 13.30 Uhr) mit Essen	5,50	23	645,80	161,50
Betreuung (8 bis 15.00 Uhr)	7,00	97	821,90	205,50
Betreuung (8 bis 16.30 Uhr)	8,50	131	998,10	249,50
Spätdienst (von 16.30 bis 17.00 Uhr)	0,50	17	58,70	14,70
		496		

Gebührensätze für Kindergartenkinder unter Berücksichtigung der Gebührenbefreiung der ersten 6 Std.

Gebührenpflichtige Sachverhalte	Anzahl Stunden	Beitragsfreie Stunden	Darüber hinausgehende Stunden	Gebühr je Kind und Leistung mit 25% Kostendeckung ohne Berücksichtigung der Gebührenfreiheit (rd. EUR/Monat)	Gebühr je Kind und Leistung mit 25% Kostendeckung unter Berücksichtigung der Gebührenfreiheit (rd. EUR/Monat)
Spätdienst (16:30 bis 17:00 Uhr, nicht einzeln buchbar)	0,50	0,50	0,00	14,70	0,00
Frühdienst (07:00 bis 08:00 Uhr, nicht einzeln buchbar)	1,00	1,00	0,00	29,40	0,00
Betreuung (08:00 bis 12:00 Uhr)	4,00	4,00	0,00	117,40	0,00
Betreuung (08:00 bis 12:00 Uhr) zzgl. Frühdienst	5,00	5,00	0,00	146,80	0,00
Betreuung (08:00 bis 13:30 Uhr)	5,50	5,50	0,00	161,50	0,00
Betreuung (08:00 bis 13:30 Uhr) zzgl. Frühdienst	6,50	6,00	0,50	190,90	14,70
Betreuung (08:00 bis 15:00 Uhr)	7,00	6,00	1,00	205,50	29,40
Betreuung (08:00 bis 15:00 Uhr) zzgl. Frühdienst	8,00	6,00	2,00	234,90	58,80
Betreuung (08:00 bis 16:30 Uhr)	8,50	6,00	2,50	249,50	73,50
Betreuung (08:00 bis 16:30 Uhr) zzgl. Spätdienst	9,00	6,00	3,00	264,20	88,20
Betreuung (08:00 bis 16:30 Uhr) zzgl. Frühdienst	9,50	6,00	3,50	278,90	102,90
Betreuung (08:00 bis 16:30 Uhr) zzgl. Früh- und Spätdienst	10,00	6,00	4,00	293,60	117,60

© SCHÜLLERMANN

9

Voraussichtliches Jahresergebnis des Produktes Kindertageseinrichtungen

	Teilergebnishaushalt (Entwurf), Stand 28.06.2019	Teilergebnishaushalt (Entwurf), unter Berücksichtigung der Kalkulation
Geplante Aufwendungen	9.092.750,00	9.092.750,00
Geplante Erträge		
Gebühreneinnahmen Betreuung	650.000,00	889.880,00
Gebühreneinnahmen Verpflegung	290.000,00	290.000,00
Landeszuschüsse nach § 32c HKJGB	1.100.000,00	594.690,00
Übrige Landeszuschüsse		777.190,00
Übrige Erträge	314.770,00	314.770,00
Summe der Erträge	2.354.770,00	2.866.530,00
Jahresergebnis	-6.737.980,00	-6.226.220,00

© SCHÜLLERMANN

10

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.



SWS Schüllermann und Partner AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Steuerberatungsgesellschaft
Robert-Bosch-Straße 5
63303 Dreieich
www.schuellermann.de

Dreieich
Erfurt
Kassel
Leipzig
Mainz
Sigmaringen

SCHÜLLERMANN

SWS Schüllermann und Partner AG