

Gemeinde Hemmingen
Gebührenkalkulation Kindergarten
Kindergartenjahr 2023/2024 ab 01.09.2023

Zusammenstellung der Erträge und Aufwendungen aller Kindergarten -2023/2024

Sachkonten	Bezeichnung	Plan 2023	Plan 2024	Werte Gebühren- kalk.
				09/23-08/24
Erträge				
3140	Zuweisungen Bund	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €
3141	Zuweisungen Land	2.056.000,00 €	2.250.000,00 €	2.185.300,00 €
3161	Auflösung SoPo	27.893,00 €	27.894,00 €	27.900,00 €
3221	Kostenbeiträge	0,00 €	- €	- €
3321	Gebühren Ü 3	498.000,00 €	537.700,00 €	524.500,00 €
3322	Gebühren U 3	264.000,00 €	294.600,00 €	284.400,00 €
3421	Essensgelder	177.000,00 €	190.000,00 €	185.700,00 €
3482	Erstattung Gemeinden	42.835,00 €	7.000,00 €	18.900,00 €
3484	Erstattung Sozialversicherung	12.040,00 €	12.281,00 €	12.200,00 €
3811	Erträge ILV	- €	- €	- €
Summe Erträge		3.091.768,00 €	3.333.475,00 €	3.252.900,00 €
Summe Erträge ohne Essensgelder (3421)		2.914.768,00 €	3.143.475,00 €	3.067.200,00 €

Kostendeckungsgrad insgesamt	35,78%	38,18%	37,46%
Kostendeckungsgrad ohne Verpflegung	34,73%	37,13%	36,41%
Kostendeckungsgrad Elternbeiträge (gebührenrechtlich)	9,08%	9,83%	9,60%
Kostendeckungsgrad Elternbeiträge (ohne Afa /Verpflegungsaufwand/kalk.Zins/ILV)	11,82%	12,49%	12,30%
Kostendeckungsgrad Landeszuweisungen (gebührenrechtlich)	24,50%	26,57%	25,94%

		Plan 2023	Plan 2024	Werte Gebühren- kalk.
				09/23-08/24
Aufwendungen				
401-407	Personalaufwand (HHPL)	5.824.010,00 €	5.940.490,00 €	
	zgl. Inflationsausgleich	299.008,00 €	46.720,00 €	
		6.123.018,00 €	5.987.210,00 €	
	zzgl. Tarifierhöhung ab 03/2024		6.296.919,40 €	6.187.300,00 €
abzgl.	Hauswirtschaftskräfte Anteil	107.766,02 €	107.766,02 €	107.766,02 €
4211	Gebäudeunterhaltung Unterhaltung bewegl. Vermögen/Erwerb bewegl. Vermögen	97.200,00 €	191.000,00 €	159.700,00 €
4212-4222	Miete und Bewirtschaftungsaufw.	18.300,00 €	16.000,00 €	16.800,00 €
423-424	Schulungsaufw.	199.700,00 €	221.550,00 €	214.300,00 €
4261	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen/Spie lmaterial	24.500,00 €	21.000,00 €	22.200,00 €
4271	EDV	37.000,00 €	34.100,00 €	35.100,00 €
42710001	Verpflegungsaufwand	15.800,00 €	5.800,00 €	9.100,00 €
4291	Geschäftsaufwendungen u. ähnliches	142.240,00 €	156.740,00 €	151.900,00 €
4411-4431	Afa	38.800,00 €	38.500,00 €	38.600,00 €
4711+4721	Aufwand ILV	254.117,00 €	256.653,00 €	255.800,00 €
4811	kalk. Zins	1.487.035,00 €	1.344.294,00 €	1.391.900,00 €
4999/3999				- €
		204.445,00 €	200.821,00 €	202.000,00 €
Summe Aufwendungen		8.642.155,00 €	8.731.759,17 €	8.684.700,00 €
Summe Aufwendungen ohne Verpflegungsaufwand		8.392.148,98 €	8.467.253,14 €	8.425.033,98 €

Gemeinde Hemmingen
Gebührenkalkulation Kindergarten
Kindergartenjahr 2023/2024 ab 01.09.2023

Kostenrechnung

Kostenarten			Kostenstellen								
Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtkosten	Platzabhängig		Zeitabhängig		altersabhängig		Verpflegung		Nicht ansatzfähig
401 - 407	Personalkosten	6.187.300,00 €					98,26%	6.079.533,98 €	1,74%	107.766,02 €	
4211	Gebäudeunterhaltung	159.700,00 €	80,00%	127.760,00 €	20,00%	31.940,00 €					
4221/4222	bewegl. Vermögen	16.800,00 €			100,00%	16.800,00 €					
423/424	Miete und Bewirtschaftungsaufw.	214.300,00 €	80,00%	171.440,00 €	20,00%	42.860,00 €					
4261	Aus.- Fortbildung	22.200,00 €	33,33%	7.399,26 €	33,33%	7.399,26 €	33,33%	7.399,26 €			
42710002	Spiel, Beschäftigungsmat.	25.800,00 €			100,00%	25.800,00 €					
4271	besondere Verwaltungs-/Betriebsaufwendungen (ohne Spiel-/ Beschäftigungsmaterial) inkl. EDV	18.400,00 €	100,00%	18.400,00 €							
4291	Verpflegungsaufwand	151.900,00 €							100,00%	151.900,00 €	
441 - 443	sonst. ordentl. Aufwand	38.600,00 €	100,00%	38.600,00 €							
471 - 472	Abschreibungen	255.800,00 €	100,00%	255.800,00 €							
481	ILV	1.391.900,00 €	80,00%	1.113.520,00 €	20,00%	278.380,00 €					
4999/3999	kalk. Kosten Verzinsung	202.000,00 €	100,00%	202.000,00 €							
	Summe Aufwendungen	8.684.700,00 €		1.934.919,00 €		403.179,00 €		6.086.936,00 €		259.666,00 €	- €
314	Zuweisungen	2.199.300,00 €									2.199.300,00 €
316	aufgelöste Invest.beiträge	27.900,00 €									27.900,00 €
3221	Kostenbeiträge	- €									- €
3321	Gebühren ü 3	524.500,00 €									524.500,00 €
3321	Gebühren u 3	284.400,00 €									284.400,00 €
342	Essensgelder	185.700,00 €									185.700,00 €
348/358	sonst. ordentl. Erträge	31.100,00 €									31.100,00 €
	Summe Erträge	3.252.900,00 €									3.252.900,00 €
	Gebührenfähiger Aufwand	5.431.800,00 €		1.934.919,00 €		403.179,00 €		6.086.936,00 €		259.666,00 €	- 3.252.900,00 €

Gemeinde Hemmingen
 Gebührenkalkulation Kindergarten
 Kindergartenjahr 2023/2024 ab 01.09.2023

Ermittlung Betreuungsaufwand

platzabhängige Teilgebühr		1.934.919,00 €
Bemessungsgrundlage	Kinder	484
platzabhängige Teilgebühr	Jahr/Kind	3.997,77 €
platzabhängige Teilgebühr	Monat/Kind	333,15 €

Plätze zum 01.03.2023 + Kita Laurentiusstraße nach Betriebsurlaubnis vom 01.04.2023 mit 50 % Belegung

zeitabhängige Teilgebühr		403.179,00 €
Bemessungsgrundlage	Stunden/Jahr	851.184
zeitabhängige Teilgebühr	Betreuungsstd.	0,47 €

Std.

altersabhängige Teilgebühr		6.086.936,00 €
Bemessungsgrundlage	gew.Std./Jahr	2.584.205
altersabhängige Teilgebühr	gew. Betreuungsstd	2,36 €

Gebühreermittlung Regelgruppe

Betreuungsstunden Woche	30,0 h
Betreuungsstunden Tag	6,0 h
Betreuungstage Monat	20,0 d

Altersgruppe	Platzabhängige Gebühr je Monat	zeitabhängige Teilgebühr Std.	Zeitabhängige Gebühr je Monat	altersabhängige Teilgebühr Std.	Altersabhängiger Faktor	Altersabhängige Gebühr je Monat	Kosten je Monat ohne Verpflegung
Kinder unter 3 Jahren	333,15 €	0,47 €/h	56,84 €/h	2,36 €/h	3,6	1.017,55 €	1.407,54 €
Kinder über 3 Jahre	333,15 €	0,47 €/h	56,84 €/h	2,36 €/h	1,8	508,77 €	898,76 €

Gebühreermittlung Verlängerte Öffnungszeiten

Betreuungsstunden Woche	35,0 h
Betreuungsstunden Tag	7,0 h
Betreuungstage Monat	20,0 d

Altersgruppe	Platzabhängige Gebühr je Monat	zeitabhängige Teilgebühr Std.	Zeitabhängige Gebühr je Monat	altersabhängige Teilgebühr Std.	Altersabhängiger Faktor	Altersabhängige Gebühr je Monat	Kosten je Monat ohne Verpflegung
Kinder unter 3 Jahren	333,15 €	0,47 €/h	66,31 €/h	2,36 €/h	4,8	1.582,85 €	1.982,32 €
Kinder über 3 Jahre	333,15 €	0,47 €/h	66,31 €/h	2,36 €/h	2,4	791,43 €	1.190,89 €

Gebühreermittlung Ganztagesbetreuung

Betreuungsstunden Woche	49,0 h
Betreuungsstunden Tag	9,8 h
Betreuungstage Monat	20,0 d

Altersgruppe	Platzabhängige Gebühr je Monat	zeitabhängige Teilgebühr Std.	Zeitabhängige Gebühr je Monat	altersabhängige Teilgebühr Std.	Altersabhängiger Faktor	Altersabhängige Gebühr je Monat	Kosten je Monat ohne Verpflegung
Kinder unter 3 Jahren	333,15 €	0,47 €/h	92,84 €/h	2,36 €/h	6,4	2.954,66 €	3.380,65 €
Kinder über 3 Jahre	333,15 €	0,47 €/h	92,84 €/h	2,36 €/h	3,2	1.477,33 €	1.903,32 €

Gebührenübersicht

Gebührenerhöhung ab 01.09.2023

01.09.2023
 Betreuung U3: 8,66%
 Betreuung Ü3: 8,66%

Gebührenübersicht

	Betreuungsaufwand			Kosten je Monat	Zuschüsse Land	Kosten-deckender Elternbeitrag Monat	Monatlich		
	Platzabhängig	Zeitabhängig	Altersabhängig				Bisherige Gebühr (01.01.2020)	Gebührenvorschlag Verwaltung	Vergleich Landesrichtsätze
						Gebührenobergrenze		ab 01.09.2023	2023/2024
Regelgruppe									
Kinder unter 3	333,15 €	56,84 €	1.017,55 €	1.407,54 €	- €	1.407,54 €	217,30 €	236,10 €	408,00 €
Kinder über 3	333,15 €	56,84 €	508,77 €	898,76 €	125,71 €	773,06 €	127,00 €	138,00 €	138,00 €
Verlängerte Öffnungszeiten									
Kinder unter 3	333,15 €	66,31 €	1.582,85 €	1.982,32 €	960,72 €	1.021,59 €	242,70 €	263,70 €	
Kinder über 3	333,15 €	66,31 €	791,43 €	1.190,89 €	188,56 €	1.002,33 €	152,30 €	165,50 €	
					- €				
Ganztagsbetreuung									
Kinder unter 3	333,15 €	92,84 €	2.954,66 €	3.380,65 €	1.202,65 €	2.178,00 €	421,60 €	458,10 €	
Kinder über 3	333,15 €	92,84 €	1.477,33 €	1.903,32 €	273,24 €	1.630,08 €	330,20 €	358,80 €	

Regelgruppe < 3 Jahre: keine Förderung da zum Stichtag 01.03.2022 keine Kind < 3 Jahren Regelbetreuung in Anspruch genommen hat

Bei der Gebührenanpassung im Ü3-Bereich soll sich die Gebühr an den Landesrichtsätzen 2023/2024 orientieren. Diese Landesrichtsätze werden von den Vertretern des Städte- und Gemeindetags, der Kirchenleitungen und kirchlichen Fachverbände Baden-Württemberg jährlich veröffentlicht.
 Die U3-Gebühren orientieren sich an der Erhöhung der Ü3-Gebühren gerundet.

Tarifrunde 2023 TVÖD

- Inflationsausgleich iHv. 3.000 €/Vollzeitstelle
- ab 2023 Erhöhung der Tabellenentgelte von bis zu 16,9 %; durchschnittlich 13% in den Kitas

Gemeinde Hemmingen
Gebührenkalkulation Kindergarten
Kindergartenjahr 2023/2024 ab 01.09.2023

Gebührenvorschlag Verwaltung
ab 01.09.2023

Kinder über 3 Jahren	Regelgruppe		VÖ-Gruppe		Ganztagsgruppe	
	Jahr	Monat	Jahr	Monat	Jahr	Monat
Familie mit 1 Kind unter 18 Jahren	1.656,00 €	138,00 €	1.986,00 €	165,50 €	4.305,60 €	358,80 €
Familie mit 2 Kindern unter 18 Jahren	1.242,00 €	103,50 €	1.489,20 €	124,10 €	3.909,60 €	325,80 €
Familie mit 3 Kindern unter 18 Jahren	828,00 €	69,00 €	993,60 €	82,80 €	3.480,00 €	290,00 €
Familie mit 4 und mehr Kindern	288,00 €	24,00 €	496,80 €	41,40 €	2.930,40 €	244,20 €
Alleinerziehend mit 1 Kind	1.324,80 €	110,40 €	1.588,80 €	132,40 €	3.445,20 €	287,10 €
Inanspruchnahme GT 3 Tage (80%) einschl VÖ 2 Tage						
Familie mit 1 Kind unter 18 Jahren					3.444,00 €	287,00 €
Familie mit 2 Kindern unter 18 Jahren					3.127,20 €	260,60 €
Familie mit 3 Kindern unter 18 Jahren					2.784,00 €	232,00 €
Familie mit 4 und mehr Kindern					2.344,80 €	195,40 €
Alleinerziehend mit 1 Kind					2.756,40 €	229,70 €
Kinder unter 3 Jahren						
Kinder unter 3 Jahren	Regelgruppe		VÖ-Gruppe		Ganztagsgruppe	
	Jahr	Monat	Jahr	Monat	Jahr	Monat
Familie mit 1 Kind unter 18 Jahren	2.833,20 €	236,10 €	3.164,40 €	263,70 €	5.497,20 €	458,10 €
Familie mit 2 Kindern unter 18 Jahren	2.125,20 €	177,10 €	2.373,60 €	197,80 €	5.072,40 €	422,70 €
Familie mit 3 Kindern unter 18 Jahren	1.417,20 €	118,10 €	1.582,80 €	131,90 €	4.666,80 €	388,90 €
Familie mit 4 und mehr Kindern	708,00 €	59,00 €	790,80 €	65,90 €	3.934,80 €	327,90 €
Alleinerziehend mit 1 Kind	2.266,80 €	188,90 €	2.532,00 €	211,00 €	4.398,00 €	366,50 €
Inanspruchnahme GT 3 Tage (80%) einschl VÖ 2 Tage						
Familie mit 1 Kind unter 18 Jahren					4.398,00 €	366,50 €
Familie mit 2 Kindern unter 18 Jahren					4.058,40 €	338,20 €
Familie mit 3 Kindern unter 18 Jahren					3.733,20 €	311,10 €
Familie mit 4 und mehr Kindern					3.147,60 €	262,30 €
Alleinerziehend mit 1 Kind					3.518,40 €	293,20 €

Ansatz bei Familien-
ermäßigung RG/VÖ

75,00%
50,00%
25,00%
80,00%

GT:
8,66% VJ

Ansatz bei Familien-
ermäßigung RG/VÖ

75,00%
50,00%
25,00%
80,00%

GT:
8,66% VJ

Gemeinde Hemmingen
 Gebührenkalkulation Kindergarten
 Kindergartenjahr 2023/2024 ab 01.09.2023

Auswirkung der Gebührenerhöhung auf den Haushalt

Gebührenaufkommen aktuell pro Monat	76.124,60 €
Gebührenaufkommen Kindergartenjahr ab 01.09.2023 pro Monat	82.718,30 €
Mehrerträge/Monat:	6.593,70 €

Kostendeckungsgrad

	01.09.2023
Deckungsgrad Elterngebühren (gebührenrechtlich)	11,78%
Deckungsbeitrag Elterngebühren (ohne Afa/Verpflegung/kalk.Zins/ILV)	15,10%
Deckungsbeitrag Landeszuschüsse (gebührenrechtlich)	25,94%
Deckungsbeitrag Landeszuschüsse (ohne Afa/Verpflegung/kalk.Zins/ILV)	33,23%



Maßgabe Rechtsaufsicht



Berechnung analog Kostendeckungsgrad Landeszuschüsse
(Bemessungsgrundlage Bruttobetriebsausgaben)



da Landesförderung im Rahmen der Zuweisungen nach § 29 b/c FAG nur
Bruttobetriebsausgaben berücksichtigt (zahlungsflussorientiert). Es werden
somit keine Afa, kalk. Zinsen oder Aufwendungen aus ILV berücksichtigt!

Gemeinde Hemmingen
 Gebührenkalkulation Kindergarten
 Kindergartenjahr 2023/2024 ab 01.09.2023

Ermittlung der Essenskosten

Basis	2022
Tage Mittagessen:	251 Arbeitstage 22 17 Schließtage 22 (ohne Feiertage)
	234

Einrichtung	Schloßpark	KiFaZ	Blohngärten	Seestraße	ASS	Hälde	Gesamt
	9365001	9365002	9365003	9365004	9365005	9365006	
Auswertung Verpflegungsaufwand (SK 42910000) in 2022							
Mittagessen	32.207,84 €	28.526,46 €	8.803,77 €	21.522,41 €	7.056,65 €	40.138,08 €	138.255,21 €
Vespergeld	739,79 €	1.424,18 €	447,17 €	688,92 €	373,21 €	1.644,92 €	5.318,19 €
Getränkergeld	445,69 €	3.074,75 €	356,15 €	168,60 €	865,55 €	210,44 €	5.121,18 €
Personalkosten							93.220,47 €
Summe Aufwand	33.393,32 €	33.025,39 €	9.607,09 €	22.379,93 €	8.295,41 €	41.993,44 €	241.915,05 €
Vgl. 2019:	30.253,28 €	29.603,57 €	9.694,07 €	16.808,85 €	5.258,51 €	22.468,07 €	114.086,35 €
							185.160,83 €
EK Portion							
Summe Portionen	10.423	9.232	2.849	6.965	2.284	12.990	44.743
Tages- durchschnitt	45	39	12	30	10	56	191

Im Jahr 2022 427 Plätze
 Durchschn. Portionen 191 Essen

%-Anteil der Essen an Plätzen 44,78%

Nachkalkulation 2022:

verkaufte Essen	44.743
Aufwand für Mittagessen	138.255,21 €
Personalaufwand	93.220,47 €
Kosten je verkaufter Portion 2022	5,17 €

Prognose ab 09/2023

Einkauf Essen pro Portion	3,09 €	seit 01.07.2021
verkaufte Essen	51.763	Steigerung ggü. 2022: + 20 Essen/Tag Laurentius; 10 Essen restl. Kitas
Aufwand für Mittagessen	159.947,01 €	(ohne Vespergeld, Getränkergeld)
Personalaufwand	107.766,02 €	Personalaufwendungen Küche 2023/2024
Kosten je verkaufter Portion	5,17 €	

Verkaufspreis Essen 3,50 €
 Abmangel je Portion 1,67 €

Essensgeld liegt bei 3,50 € seit 01.10.2020