

Gemeinde Elsteraue

Dokumentation zur Ermittlung der Kosten je Platz in den Kindertagesstätten und der sich daraus ergebenden Kindertagesstättenkostenbeiträge



Kalkulationszeitraum: 2025 – 2027

Grundlage: IST-Kosten aus 2021 – 2023 und sich daraus ergebende
Prognose für 2025 – 2027

Begriffsdefinitionen:
Krippe = Kinder von 0 – 2 Jahren
Kiga = Kinder von 3 Jahren bis zum Schuleintritt
Hort = Kinder der 1. – 4. Klasse (*theoretisch auch Kinder bis zur
Vollendung des 14. Lebensjahres, dies kam in der Praxis aber nicht vor*)

Durchschnittsbelegung:

Durchschnittsbelegung nach Plätzen			
	Krippe	Kiga	Hort
2021	103,25	234,00	164,75
2022	97,42	229,75	166,92
2023	90,33	230,42	193,50

Durchschnittl. Betreuungsstunden / Tag			
	Krippe	Kiga	Hort
2021	845,00	1927,25	593,25
2022	788,58	1881,83	590,25
2023	738,17	1898,08	657,83

benötigte Personalstunden / Woche nach KiFöG			
	Krippe	Kiga	Hort
2021	790,08	831,48	154,25
2022	737,33	816,32	153,47
2023	689,44	833,68	171,04

Quellen:- Belegungszahlen aus eigener Kita-Software inklusive freier Träger
- § 21 Abs. 2 KiFöG

allg. Verteilungsschlüssel: Zur Aufteilung von Kosten die sich nicht ausschließlich einem der Bereiche Krippe, Kiga oder Hort zuordnen lassen, müssen allgemeingültige und nachvollziehbare Verteilungsschlüssel angewendet werden. Nur in Ausnahmefällen wird von diesen Schlüsseln abgewichen. Diese Abweichungen werden sodann gesondert erläutert.

Verteilungsschlüssel 1 (VS 1)
Prozentuale Aufteilung nach Plätzen Krippe / Kiga / Hort



VS 1			
	Krippe	Kiga	Hort
2021	20,57%	46,61%	32,82%
2022	19,72%	46,50%	33,78%
2023	17,57%	44,81%	37,63%

Verteilungsschlüssel 2 (VS 2)
Prozentuale Aufteilung nach Plätzen Krippe / Kiga

VS 2			
	Krippe	Kiga	Hort
2021	30,62%	69,38%	
2022	29,78%	70,22%	
2023	28,16%	71,84%	

Verteilungsschlüssel 3 (VS 3)
Prozentuale Aufteilung nach Betreuungsstunden Krippe / Kiga

VS 3			
	Krippe	Kiga	Hort
2021	30,48%	69,52%	
2022	29,53%	70,47%	
2023	28,00%	72,00%	

Verteilungsschlüssel 4 (VS 4)
Prozentuale Aufteilung nach Personalbedarf Krippe / Kiga

VS 4			
	Krippe	Kiga	Hort
2021	48,72%	51,28%	
2022	47,46%	52,54%	
2023	45,26%	54,74%	

Quelle: rechnerische Ermittlung aus o.g. Durchschnittsbelegungen

Ermittlung und Verteilung der einzelnen Kostenarten

1. Personalkosten Kita:

Die Personalkosten der Erzieher im Bereich Kita bestehen aus Dienstaufwendungen, Beiträgen zur Versorgungskasse, Sozialversicherungsbeiträgen und Beihilfen im Produkt 3.6.5.10. Davon wurden zunächst die Einnahmen aus Lohnersatzleistungen für Mutterschutz- und Elternzeit abgezogen. Aus den verbleibenden Kosten wurden die technischen Kräfte, Hausmeister und die nicht auf die Einrichtungen verbuchbaren Anteile der Springer herausgerechnet, da diese alle einem anderen Verteilungsschlüssel unterliegen.

Die Verteilung der reinen Erzieherkosten in der Kita erfolgt nach dem Personalbedarf gemäß § 21 Absatz 2 KiFöG (VS 4). Für die Hochrechnung der zu erwartenden Kosten wird eine prozentuale Tarifsteigerung von 2,5 % je Jahr angenommen. Dies gilt für alle nachfolgenden Personalkosten.



Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
1.1.	Personalkosten Erzieher Kita (5012 - 5041) - 2021 IST	2.205.274,40 €	48,72%	51,28%	0%	1.074.483,14 €	1.130.791,26 €	- €		
1.2.	2022 IST	2.303.252,96 €	47,46%	52,54%	0%	1.093.071,83 €	1.210.181,13 €	- €		
1.3.	2023 IST	2.565.458,09 €	45,26%	54,74%	0%	1.161.249,36 €	1.404.208,73 €	- €		
1.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%								
1.5.	erwartete Kosten 2025	2.695.334,41 €	45,26%	54,74%	0%	1.220.037,61 €	1.475.296,80 €	- €		
1.6.	erwartete Kosten 2026	2.762.717,77 €	45,26%	54,74%	0%	1.250.538,55 €	1.512.179,22 €	- €		
1.7.	erwartete Kosten 2027	2.831.785,71 €	45,26%	54,74%	0%	1.281.802,01 €	1.549.983,70 €	- €		
1.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					1.250.792,72 €	1.512.486,57 €	- €		

2. Personalkosten Hort:

Die Personalkosten der Erzieher im Bereich Hort bestehen aus Dienstaufwendungen, Beiträgen zur Versorgungskasse, Sozialversicherungsbeiträgen und Beihilfen im Produkt 3.6.5.12. Davon abziehbare Einnahmen aus Mutterschutz und Elternzeit existierten im Grundlagenzeitraum nicht.

Die Kosten können zu 100% dem Hort zugeordnet werden und unterliegen daher keinem Verteilerschlüssel.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
2.1.	Personalkosten Erzieher Hort (5012 - 5041) - 2021 IST	352.659,48 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	352.659,48 €		
2.2.	2022 IST	378.101,88 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	378.101,88 €		
2.3.	2023 IST	453.958,42 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	453.958,42 €		
2.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%								
2.5.	erwartete Kosten 2025	476.940,07 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	476.940,07 €		
2.6.	erwartete Kosten 2026	488.863,57 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	488.863,57 €		
2.7.	erwartete Kosten 2027	501.085,16 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	501.085,16 €		
2.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					- €	- €	488.962,93 €		

3. Personalkosten Springer:

Springer werden zur Erfüllung der Personalschlüssel fest auf die Kitas verteilt und auch dorthin gebucht. Da die Gemeinde Elsteraue zur adäquaten Kinderbetreuung aber deutlich über dem gesetzlichen Mindestpersonalschlüssel arbeitet, verbleiben immer Reste, die nicht auf die Einrichtungen aufgeteilt werden müssen und flexibel zur Verfügung stehen.

Eine Aufteilung dieser unter 1. aus dem Produkt 3.6.5.10 herausgelösten Reste nach einem allgemeinen Verteilerschlüssel ist nicht möglich. Daher wurde eine Verteilung auf 10% Hort, 45% Krippe und 45% KiGa festgelegt. Dies entspricht in etwa dem tatsächlichen Einsatz der Springer in den Einrichtungen.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
3.1.	verbleibende Personalkosten Springer - 2021 IST	85.577,55 €	45%	45%	10%	38.509,90 €	38.509,90 €	8.557,76 €		
3.2.	2022 IST	97.117,93 €	45%	45%	10%	43.703,07 €	43.703,07 €	9.711,79 €		
3.3.	2023 IST	164.427,88 €	45%	45%	10%	73.992,55 €	73.992,55 €	16.442,79 €		
3.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%								
3.5.	erwartete Kosten 2025	172.752,04 €	45%	45%	10%	77.738,42 €	77.738,42 €	17.275,20 €		
3.6.	erwartete Kosten 2026	177.070,84 €	45%	45%	10%	79.681,88 €	79.681,88 €	17.707,08 €		
3.7.	erwartete Kosten 2027	181.497,61 €	45%	45%	10%	81.673,93 €	81.673,93 €	18.149,76 €		
3.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					79.698,07 €	79.698,07 €	17.710,68 €		

4. Personalkosten technische Kräfte:

Die technischen Kräfte (Reinigungskräfte) arbeiten nicht ausschließlich für die Kindertagesstätten. Einige übernehmen auch andere Aufgaben für Dorfgemeinschaftszentren, Ortsbürgermeisterbüros, Friedhöfe, usw.

Der Hort wird hingegen generell nicht von den technischen Kräften betreut.



Da der Arbeitsanteil, welcher nicht auf die Kitas fällt, rechnerisch nicht zu ermitteln ist, wird anhand von Schätzungen 5% aller Personalkosten der technischen Kräfte hierfür zum Abzug gebracht. Die verbleibenden 95 % werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und KiGa aufgeteilt.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
4.1.	Personalkosten technische Kräfte - 2021 IST	230.025,49 €	29,08%	65,92%	0%	66.901,78 €	151.622,44 €	- €		
4.2.	2022 IST	251.764,57 €	28,29%	66,71%	0%	71.216,80 €	167.959,54 €	- €		
4.3.	2023 IST	308.112,98 €	26,76%	68,24%	0%	82.435,63 €	210.271,70 €	- €		
4.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	5,00%								
4.5.	erwartete Kosten 2025	339.694,56 €	26,76%	68,24%	0%	90.885,28 €	231.824,55 €	- €		
4.6.	erwartete Kosten 2026	356.679,29 €	26,76%	68,24%	0%	95.429,55 €	243.415,78 €	- €		
4.7.	erwartete Kosten 2027	374.513,25 €	26,76%	68,24%	0%	100.201,03 €	255.586,56 €	- €		
4.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					95.505,29 €	243.608,96 €	- €		

5. Personalkosten Hausmeister Kita Tröglitz

Die Personalkosten des Hausmeisters werden zu 10% dem Hort zugerechnet.

Die verbleibenden 90% des Hausmeisters der Kita Tröglitz werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und KiGa verteilt.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
5.1.	Personalkosten Hausmeister Kita Tröglitz - 2021 IST	43.851,55 €	27,55%	62,45%	10%	12.082,74 €	27.383,65 €	4.385,16 €		
5.2.	2022 IST	43.714,20 €	26,80%	63,20%	10%	11.714,65 €	27.628,13 €	4.371,42 €		
5.3.	2023 IST	54.867,91 €	25,35%	64,65%	10%	13.907,28 €	35.473,84 €	5.486,79 €		
5.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%								
5.5.	erwartete Kosten 2025	57.645,60 €	25,35%	64,65%	10%	14.611,34 €	37.269,70 €	5.764,56 €		
5.6.	erwartete Kosten 2026	59.086,74 €	25,35%	64,65%	10%	14.976,62 €	38.201,44 €	5.908,67 €		
5.7.	erwartete Kosten 2027	60.563,91 €	25,35%	64,65%	10%	15.351,04 €	39.156,48 €	6.056,39 €		
5.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					14.979,67 €	38.209,21 €	5.909,87 €		

6. Personalkosten Hausmeister GS Rehmsdorf

Generell werden die Personalkosten der Grundschulhausmeister Hausmeister zu 20% dem Hort zugerechnet.

60% der Personalkosten der Hausmeister der Grundschule Rehmsdorf werden auch der Schule zugeordnet und bleiben für die Kita-Kalkulation unberücksichtigt. Die verbleibenden 20 Prozent werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und KiGa verteilt.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
6.1.	Personalkosten Hausmeister GS Rehmsdorf - 2021 IST	45.980,98 €	6,12%	13,88%	20%	2.815,44 €	6.380,76 €	9.196,20 €		
6.2.	2022 IST	48.539,31 €	5,96%	14,04%	20%	2.890,60 €	6.817,26 €	9.707,86 €		
6.3.	2023 IST	52.933,82 €	5,91%	14,09%	20%	3.126,31 €	7.460,46 €	10.586,76 €		
6.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%								
6.5.	erwartete Kosten 2025	55.613,59 €	5,91%	14,09%	20%	3.284,58 €	7.838,14 €	11.122,72 €		
6.6.	erwartete Kosten 2026	57.003,93 €	5,91%	14,09%	20%	3.366,69 €	8.034,09 €	11.400,79 €		
6.7.	erwartete Kosten 2027	58.429,03 €	5,91%	14,09%	20%	3.450,86 €	8.234,95 €	11.685,81 €		
6.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					3.367,38 €	8.035,73 €	11.403,10 €		

7. Personalkosten Hausmeister GS Tröglitz

Generell werden die Personalkosten der Grundschulhausmeister Hausmeister zu 20% dem Hort zugerechnet.



60% der Personalkosten der Hausmeister der Grundschule Tröglitz werden auch der Schule zugeordnet und bleiben für die Kita-Kalkulation unberücksichtigt. Die verbleibenden 20 Prozent werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und Kiga verteilt.

Nr.		Gesamt				Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
7.1.	Personalkosten Hausmeister GS Tröglitz - 2021 IST	45.400,24 €	6,12%	13,88%	20%	2.779,88 €	6.300,17 €	9.080,05 €			
7.2.	2022 IST	32.308,60 €	5,96%	14,04%	20%	1.924,03 €	4.537,69 €	6.461,72 €			
7.3.	2023 IST	47.788,28 €	5,96%	14,04%	20%	2.845,87 €	6.711,78 €	9.557,66 €			
7.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%									
7.5.	erwartete Kosten 2025	50.207,56 €	5,96%	14,04%	20%	2.989,95 €	7.051,57 €	10.041,51 €			
7.6.	erwartete Kosten 2026	51.462,75 €	5,96%	14,04%	20%	3.064,69 €	7.227,86 €	10.292,55 €			
7.7.	erwartete Kosten 2027	52.749,32 €	5,96%	14,04%	20%	3.141,31 €	7.408,55 €	10.549,86 €			
7.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					3.065,32 €	7.229,32 €	10.294,64 €			

8. Personalkosten Bauhof – interne Leistungsverrechnung

Die vom Bauhof für die Kitas und Horte erbrachten Leistungen lassen sich vollständig aus den Zeiterfassungslisten der Bauhofmitarbeiter ermitteln. Demnach hat der Bauhof in 2023 309,5 Stunden für die Kitas und 5,5 Stunden für den Hort gearbeitet. Multipliziert mit den ermittelten durchschnittlichen Personalkosten je Stunde im Bauhof ergeben sich die tatsächlichen Aufwendungen der internen Leistungsverrechnung.

Die so für den Hort ermittelten Kosten werden diesem zu 100% angerechnet. Die Kosten für Krippe und Kiga werden nach VS 2 auf die Plätze verteilt.

Nr.		Gesamt				Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
8.1.	Personalkosten Bauhof - ILV - 2021 IST	861,41 €	30,62%	69,38%	0%	263,72 €	597,69 €	- €			
8.2.	2022 IST	778,78 €	22,01%	51,90%	26,09%	171,40 €	404,22 €	203,16 €			
8.3.	2023 IST	13.090,14 €	27,67%	70,58%	1,75%	3.622,23 €	9.239,35 €	228,56 €			
8.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%									
8.5.	erwartete Kosten 2025	13.752,83 €	27,67%	70,58%	1,75%	3.805,60 €	9.707,10 €	240,13 €			
8.6.	erwartete Kosten 2026	14.096,65 €	27,67%	70,58%	1,75%	3.900,74 €	9.949,77 €	246,13 €			
8.7.	erwartete Kosten 2027	14.449,07 €	27,67%	70,58%	1,75%	3.998,26 €	10.198,52 €	252,29 €			
8.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					3.901,54 €	9.951,80 €	246,18 €			

9. Personalkosten Sachbearbeiter Kindertagesstätten/Schulen

Die Personalkosten für die Stelle Sachbearbeiter Kita/Schulen wurden ermittelt. Hinzugerechnet werden muss eine Arbeitsplatzpauschale nach KGSt. Hierbei handelt es sich um eine Pauschale für auf einen Büroarbeitsplatz anfallende Sachkosten in Höhe von 9.700 € (KGSt Nr. 7/2016).

Die so für die Sachbearbeitung anfallenden Personalkosten werden zunächst in Anlehnung an die Zeitanteile der Stellenbeschreibung zu 10% der Grundschule zugerechnet, welche in dieser Kalkulation unberücksichtigt bleiben. 20% werden dem Hort zugeschrieben und die verbleibenden 70% werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und Kiga verteilt.

Nr.		Gesamt				Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
9.1.	Personalkosten SB Kitas - 2021 IST	65.293,88 €	21,43%	48,57%	20%	13.992,93 €	31.712,79 €	13.058,78 €			
9.2.	2022 IST	97.940,42 €	20,84%	49,16%	20%	20.413,82 €	48.144,48 €	19.588,08 €			
9.3.	2023 IST	59.043,12 €	19,71%	50,29%	20%	11.639,89 €	29.690,30 €	11.808,62 €			
9.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%									
9.5.	erwartete Kosten 2025	62.032,18 €	19,71%	50,29%	20%	12.229,15 €	31.193,37 €	12.406,44 €			
9.6.	erwartete Kosten 2026	63.582,98 €	19,71%	50,29%	20%	12.534,88 €	31.973,20 €	12.716,60 €			
9.7.	erwartete Kosten 2027	65.172,56 €	19,71%	50,29%	20%	12.848,26 €	32.772,53 €	13.034,51 €			
9.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					12.537,43 €	31.979,70 €	12.719,18 €			



10. Personalkosten Verwaltung

Nach KGSt sollen für Nicht-Büro-Arbeitsplätze 15% und für Büro-Arbeitsplätze 20% der ermittelten Personalkosten als Gemeinkostenzuschlag in die Kalkulation einfließen. Bei jährlichen Personalkosten von etwa 4 Mio. € entspräche das einem Zuschlag von ca. 600.000 €. Das Bundesministerium für Finanzen rechnet mit 28,1 % bzw. 39,5% sogar fast mit dem doppelten Zuschlag. Der Gemeinkostenzuschlag dient dabei einer Art interner Leistungsverrechnung für sonstige Personalkosten der Verwaltung die für den Bereich der Kindertagesstätten erbracht werden (z.B. durch Personalamt, EDV, Fachbereichsleiter, Kasse, Personalrat, usw.).

Alternativ kann der pauschale Gemeinkostenzuschlag auch durch eine detaillierte Kostenermittlung ersetzt werden. Diesen Weg ist die Verwaltung hier gegangen um die Kosten genauer zu bestimmen und die Kostenbeiträge nicht unnützlich in die Höhe zu treiben. Die in Anrechnung zu bringenden Personalkosten wurden überwiegend in Anlehnung an die Zeitanteile der Stellenbewertung, als auch durch einfache Stellenbemessung ermittelt. Somit sind folgende Anteile der Personalkosten als Gemeinkosten in der Kalkulation zu berücksichtigen:

Bereich	Gemeinkostenanteil
BM	2,0%
FB-Leiter IV	25,0%
SB Ortschaften (Post)	5,0%
Leiter EDV	5,0%
SB EDV	8,0%
SB Bezügerechner	50,0%
Personalsachbearbeitung	50,0%
SB Beschaffung / zentrale Dienste	25,0%
SB Buchhaltung	5,0%
SB Anlagenbuchhaltung	5,0%
Kassenleitung	10,0%
SB Kasse	10,0%
SB Hochbau	25,0%
Vergabestelle	5,0%
Personalrat	12,5%
SB Fördermittel	15,0%

Aus den ermittelten Zeitanteilen und den individuellen Personalkosten wurde so ein Verwaltungsgemeinkostenzuschlag ermittelt, welcher wesentlich genauer ist und mit durchschnittlich 163.367 € pro Jahr zudem deutlich unter dem pauschalen Gemeinkostenzuschlag nach KGSt liegt.

Im Ergebnis arbeiten neben der Stelle SB Kitas/Schulen noch 2,58 Beschäftigte der Verwaltung für den Bereich Kita und Hort. Auf diese 2,58 Stellen ist wiederum die Arbeitsplatzpauschale von 9.700 € je Arbeitsplatz anzuwenden.

Der Verwaltungsgemeinkostenzuschlag ist zunächst im Verhältnis des vorhandenen Personals auf Kita und Hort verteilt. Im Durchschnitt sind dies 10 Hort- und 47 Kitaerzieherinnen, somit 17% Hort und 83% Kita. Die 83% der Kita werden wiederum nach dem Personalbedarf laut KiFöG (VS 4) auf Krippe und Kiga verteilt.



Nr.		Gesamt Jahr	Verteilung			Kosten		
			Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
10.1.	Personalkosten Verwaltung - 2021 IST	178.911,07 €	40,44%	42,56%	17%	72.352,29 €	76.143,90 €	30.414,88 €
10.2.	2022 IST	200.885,12 €	39,39%	43,61%	17%	79.128,50 €	87.606,15 €	34.150,47 €
10.3.	2023 IST	185.627,91 €	37,57%	45,43%	17%	69.740,00 €	84.331,17 €	31.556,74 €
10.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%						
10.5.	erwartete Kosten 2025	195.025,32 €	37,57%	45,43%	17%	73.270,58 €	88.600,43 €	33.154,30 €
10.6.	erwartete Kosten 2026	199.900,95 €	37,57%	45,43%	17%	75.102,35 €	90.815,44 €	33.983,16 €
10.7.	erwartete Kosten 2027	204.898,48 €	37,57%	45,43%	17%	76.979,91 €	93.085,83 €	34.832,74 €
10.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					75.117,61 €	90.833,90 €	33.990,07 €

11. Sachkosten Kita

Die Sachkosten im Bereich Kita bestehen aus

- Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen
- Haltung von Fahrzeugen
- Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens
- Besondere Aufwendungen für Beschäftigte
- Besondere Verwaltung - Spiel- und Beschäftigungsmaterial
- Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen
- Zuweisungen an sonstigen öff. Sonderrechnungen
- Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen
- Geschäftsaufwendungen
- Steuern, Versicherungen, Schadensfälle
- Inanspruchnahme Zeitarbeitsfirmen

im Produkt 3.6.5.10.

Davon müssen folgende Einnahmen zum Abzug gebracht werden

- Spenden (sind als Ausgaben auch in Sachkosten berücksichtigt)
- Zuschüsse für lfd. Zwecke v. übrigen Bereichen
- sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (Rückerstattungen)
- Erträge aus Kostenerstattungen von öff. Sonderrechnung (Erstattungen KSA)
- Andere sonstige ordentliche Erträge (z.B. Altpapiersammlung)

Für die Hochrechnung der zu erwartenden Kosten wird eine prozentuale Tarifsteigerung von 2,47 % je Jahr angenommen. Dies gilt für alle nachfolgenden Sachkosten. Der geplante Preisanstieg beruht auf dem Mittelwert der von der EZB prognostizierten Inflation für die Jahre 2024 (3,2 %)-2025(2,1 %), wobei für 2026 der Wert von 2025 angenommen wurde. (Quelle: Bundesministerium für Wirtschaft und Klimaschutz - <https://www.bmwk.de/Redaktion/DE/Schlaglichter-der-Wirtschaftspolitik/2023/11/14-konjunktur-monetaere-entwicklung.html> - Abruf vom 16.01.2024). Diese Methode der Hochrechnung gilt für alle nachfolgenden Sach- und Betriebskosten.

Die so in Summe ermittelten Sachkosten werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und KiGa verteilt.

Nr.		Gesamt Jahr	Verteilung			Kosten		
			Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
11.1.	Sachkosten - Kita - 2021 IST	156.841,10 €	30,62%	69,38%	0%	48.017,33 €	108.823,77 €	- €
11.2.	2022 IST	219.114,45 €	29,78%	70,22%	0%	65.243,20 €	153.871,25 €	- €
11.3.	2023 IST	167.767,13 €	28,16%	71,84%	0%	47.248,52 €	120.518,61 €	- €
11.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,47%						
11.5.	erwartete Kosten 2025	176.157,18 €	28,16%	71,84%	0%	49.611,43 €	126.545,75 €	- €
11.6.	erwartete Kosten 2026	180.508,26 €	28,16%	71,84%	0%	50.836,83 €	129.671,43 €	- €
11.7.	erwartete Kosten 2027	184.966,82 €	28,16%	71,84%	0%	52.092,50 €	132.874,32 €	- €
11.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					50.846,92 €	129.697,17 €	- €



12. Sachkosten Hort

Die Bestandteile der Sachkosten und Einnahmen im Bereich Hort gleichen denen im Bereich Kita, stammen allerdings aus dem Produkt 3.6.5.12.

Die so in Summe ermittelten Sachkosten werden zu 100% dem Hort zugeteilt.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
12.1.	Sachkosten - Hort - 2021 IST	40.175,64 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	40.175,64 €		
12.2.	2022 IST	45.232,48 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	45.232,48 €		
12.3.	2023 IST	71.005,32 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	71.005,32 €		
12.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,47%								
12.5.	erwartete Kosten 2025	74.556,30 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	74.556,30 €		
12.6.	erwartete Kosten 2026	76.397,84 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	76.397,84 €		
12.7.	erwartete Kosten 2027	78.284,87 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	78.284,87 €		
12.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					- €	- €	76.413,01 €		

13. Betriebskosten Kita

Die Betriebskosten im Bereich Kita bestehen aus

- Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen
- Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen

im Produkt 3.6.5.11. Darin inbegriffen auch nicht investive Instandhaltungs- und Renovierungsarbeiten.

Davon müssen folgende Einnahmen zum Abzug gebracht werden

- Erträge aus Mieten (externe Dienstleister Schulspeisung)
- Erträge aus Betriebskosten (Betriebskostenabrechnung des Vorjahres)
- sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (Rückerstattungen, Versicherung)
- Erträge aus Kostenerstattungen von öff. Sonderrechnung (Erstattungen KSA, Schrottsammlung)

Aufgrund umfangreicherer Sanierungen in 2023 und stark schwankenden Energiekosten wird als Grundlage für die Ermittlung der zu erwartenden Kosten nicht der Wert aus 2023, sondern der Durchschnittswert der Jahre 2021-2023 genommen. Dies gilt für alle nachfolgenden Betriebskosten.

Die so in Summe ermittelten Sachkosten werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und KiGa verteilt.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
13.1.	Unterhaltungs- und Betriebskosten - Kita - 2021 IST	154.430,83 €	30,62%	69,38%	0%	47.279,42 €	107.151,41 €	- €		
13.2.	2022 IST	124.241,91 €	29,78%	70,22%	0%	36.994,09 €	87.247,82 €	- €		
13.3.	2023 IST	247.028,03 €	28,16%	71,84%	0%	69.570,90 €	177.457,13 €	- €		
	abweichende Kalkulationsgrundlage	175.233,59 €								
13.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,47%								
13.5.	erwartete Kosten 2025	183.997,04 €	28,16%	71,84%	0%	51.819,38 €	132.177,66 €	- €		
13.6.	erwartete Kosten 2026	188.541,76 €	28,16%	71,84%	0%	53.099,32 €	135.442,45 €	- €		
13.7.	erwartete Kosten 2027	193.198,75 €	28,16%	71,84%	0%	54.410,87 €	138.787,88 €	- €		
13.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					53.109,86 €	135.469,33 €	- €		

14. Betriebskosten Horte Rehmsdorf und Tröglitz

Die Bestandteile der Betriebskosten und Einnahmen im Bereich Hort gleichen denen im Bereich Kita, stammen allerdings aus den Produkten 3.6.5.13 und 2.1.1.11.



Eine rechnerische Verteilung ist aufgrund einer Vielzahl beeinflussender Faktoren schwierig (Fläche, Kinderzahlen, Betreuungsstunde, Ferien, Mitbenutzung Turnhalle, usw.). Es wird daher eine geschätzte Verteilung der BK auf 20% Hort und 80% Schule vorgenommen. Die Anteile der Schule bleiben in dieser Kalkulation unberücksichtigt.

Nr.		Gesamt Jahr	Verteilung			Kosten		
			Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
14.1.	Betriebskosten - Hort Rehmsdorf und Tröglitz - 2021 IST	107.469,69 €	0,00%	0,00%	20%	- €	- €	21.493,94 €
14.2.	2022 IST	168.367,79 €	0,00%	0,00%	20%	- €	- €	33.673,56 €
14.3.	2023 IST	96.667,00 €	0,00%	0,00%	20%	- €	- €	19.333,40 €
	abweichende Kalkulationsgrundlage	124.168,16 €						
14.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,47%						
14.5.	erwartete Kosten 2025	130.377,82 €	0,00%	0,00%	20%	- €	- €	26.075,56 €
14.6.	erwartete Kosten 2026	133.598,15 €	0,00%	0,00%	20%	- €	- €	26.719,63 €
14.7.	erwartete Kosten 2027	136.898,03 €	0,00%	0,00%	20%	- €	- €	27.379,61 €
14.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					- €	- €	26.724,93 €

14. Betriebskosten Hort Draschwitz

Die Bestandteile der Betriebskosten und Einnahmen im Bereich Hort gleichen denen im Bereich Kita, stammen allerdings aus den Produkten 3.6.5.13 und 2.1.1.11.

Nach dem Rückzug der Grundschule Tröglitz und der alleinigen Nutzung durch den Hort ist eine Verteilung der Kosten nicht mehr notwendig. Die Kosten werden daher vollumfänglich dem Hort zugerechnet.

Nr.		Gesamt Jahr	Verteilung			Kosten		
			Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
14.1.	Betriebskosten - Hort Draschwitz - 2021 IST	10.153,27 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	10.153,27 €
14.2.	2022 IST	16.311,13 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	16.311,13 €
14.3.	2023 IST	11.768,12 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	11.768,12 €
	abweichende Kalkulationsgrundlage	12.744,17 €						
14.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,47%						
14.5.	erwartete Kosten 2025	13.381,51 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	13.381,51 €
14.6.	erwartete Kosten 2026	13.712,03 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	13.712,03 €
14.7.	erwartete Kosten 2027	14.050,72 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	14.050,72 €
14.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					- €	- €	13.714,76 €

15. Personalkosten Montalino

Die Personalkosten der Kita Montalino ergeben sich aus den vorliegenden Kostenabrechnung des Trägervereins Elterninitiative Kindertagesstätte Montalino Draschwitz e. V. für die Jahre 2021 und 2022 und beinhalten die Kosten für pädagogisches und technisches Personal. Für 2023 wurde aufgrund der noch fehlenden Abrechnung die Kostenerstattungsvereinbarung zwischen Montalino und der Gemeinde Elsteraue zum Ansatz gebracht.

Die Verteilung der Personalkosten in der Kita erfolgt nach dem Personalbedarf laut KiFöG (VS 4). Da eine detaillierte Unterscheidung nach pädagogischen Personalkosten nach VS 4 und technischen Personalkosten nach VS 2 nur marginale Unterschiede liefern würde, wird aus Gründen der Vereinfachung verzichtet.



Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
15.1.	Personalkosten Montalino - 2021 IST	267.515,24 €	48,72%	51,28%	0%	130.342,34 €	137.172,90 €	- €		
15.2.	2022 IST	275.223,22 €	47,46%	52,54%	0%	130.614,72 €	144.608,50 €	- €		
15.3.	2023 Hochrechnung	306.500,00 €	45,26%	54,74%	0%	138.736,60 €	167.763,40 €	- €		
15.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,50%								
15.5.	erwartete Kosten 2025	322.016,56 €	45,26%	54,74%	0%	145.760,14 €	176.256,42 €	- €		
15.6.	erwartete Kosten 2026	330.066,98 €	45,26%	54,74%	0%	149.404,14 €	180.662,83 €	- €		
15.7.	erwartete Kosten 2027	338.318,65 €	45,26%	54,74%	0%	153.139,25 €	185.179,41 €	- €		
15.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					149.434,51 €	180.699,55 €	- €		

16. Sachkosten Montalino

Die Sachkosten der Kita Montalino ergeben sich ebenfalls aus den vorliegenden Kostenabrechnung des Trägervereins Elterninitiative Kindertagesstätte Montalino Draschwitz e. V. für die Jahre 2021 und 2022 und gleichen inhaltlich den Bestandteilen der Bereiche Kita und Hort. Für 2023 wurde aufgrund der noch fehlenden Abrechnung ebenfalls die Kostenerstattungsvereinbarung zwischen Montalino und der Gemeinde Elsteraue zum Ansatz gebracht.

Die Sachkosten werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und Kiga verteilt.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
16.1.	Sachkosten Montalino - 2021 IST	23.900,00 €	30,62%	69,38%	0%	7.317,05 €	16.582,95 €	- €		
16.2.	2022 IST	17.505,52 €	29,78%	70,22%	0%	5.212,42 €	12.293,10 €	- €		
16.3.	2023 Hochrechnung	20.000,00 €	28,16%	71,84%	0%	5.632,63 €	14.367,37 €	- €		
16.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,47%								
16.5.	erwartete Kosten 2025	21.000,20 €	28,16%	71,84%	0%	5.914,32 €	15.085,88 €	- €		
16.6.	erwartete Kosten 2026	21.518,91 €	28,16%	71,84%	0%	6.060,40 €	15.458,50 €	- €		
16.2.	erwartete Kosten 2027	22.050,42 €	28,16%	71,84%	0%	6.210,10 €	15.840,33 €	- €		
16.3.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					6.061,61 €	15.461,57 €	- €		

17. Betriebskosten Montalino

Die Bestandteile der Betriebskosten und Einnahmen für Montalino gleichen denen im Bereich Kita, stammen allerdings aus dem Produkt 3.6.5.20.

Die so in Summe ermittelten Sachkosten werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und Kiga verteilt.

Nr.		Gesamt			Verteilung			Kosten		
		Jahr	Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort		
17.1.	Betriebskosten - Montalino - 2021 IST	14.925,78 €	30,62%	69,38%	0%	4.569,57 €	10.356,21 €	- €		
17.2.	2022 IST	11.340,03 €	29,78%	70,22%	0%	3.376,59 €	7.963,44 €	- €		
17.3.	2023 IST	19.739,44 €	28,16%	71,84%	0%	5.559,25 €	14.180,19 €	- €		
	abweichende Kalkulationsgrundlage	15.335,08 €								
17.4.	geplanter Preisanstieg in % je Jahr	2,47%								
17.5.	erwartete Kosten 2025	16.101,99 €	28,16%	71,84%	0%	4.534,83 €	11.567,16 €	- €		
17.6.	erwartete Kosten 2026	16.499,71 €	28,16%	71,84%	0%	4.646,84 €	11.852,87 €	- €		
17.7.	erwartete Kosten 2027	16.907,25 €	28,16%	71,84%	0%	4.761,62 €	12.145,64 €	- €		
17.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					4.647,76 €	11.855,22 €	- €		

18. Abschreibung Kita

Die Kosten ergeben sich aus der Summe der Abschreibungen reduziert um die Summe der ertragswirksam aufzulösenden Sonderposten aller Kitas inklusive Montalino. Bei Sonderposten handelt es sich im Prinzip um Fördermittel welche zur Finanzierung von Investitionen verwendet werden.

Die so in Summe ermittelten Abschreibungen werden nach VS 2 auf die Plätze in Krippe und Kiga verteilt.



Nr.		Gesamt Jahr	Verteilung			Kosten		
			Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
18.1.	Abschreibung und SoPo Kita - 2021 geschätzt	21.978,19 €	30,62%	69,38%	0%	6.728,68 €	15.249,51 €	- €
18.2.	2022 geschätzt	23.691,21 €	29,78%	70,22%	0%	7.054,26 €	16.636,95 €	- €
18.3.	2023 geschätzt	30.287,57 €	28,16%	71,84%	0%	8.529,94 €	21.757,63 €	- €
18.4.	geplanter Anstieg in % je Jahr	4,00%						
18.5.	erwartete Kosten 2025	32.759,04 €	29,78%	70,22%	0%	9.754,28 €	23.004,75 €	- €
18.6.	erwartete Kosten 2026	34.069,40 €	29,78%	70,22%	0%	10.144,45 €	23.924,94 €	- €
18.7.	erwartete Kosten 2027	35.432,17 €	29,78%	70,22%	0%	10.550,23 €	24.881,94 €	- €
18.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					10.149,66 €	23.937,21 €	- €

19. Abschreibung Hort

Entsprechend im Bereich Kitas, wurden die Kosten auch im Bereich Hort aus Abschreibung und Auflösung Sammelposten ermittelt. Die geringe Höhe ist dem Umstand geschuldet, dass die Investitionspauschale in großem Maße für Investitionen im Bereich Kindertagesstätten verwendet wurde.

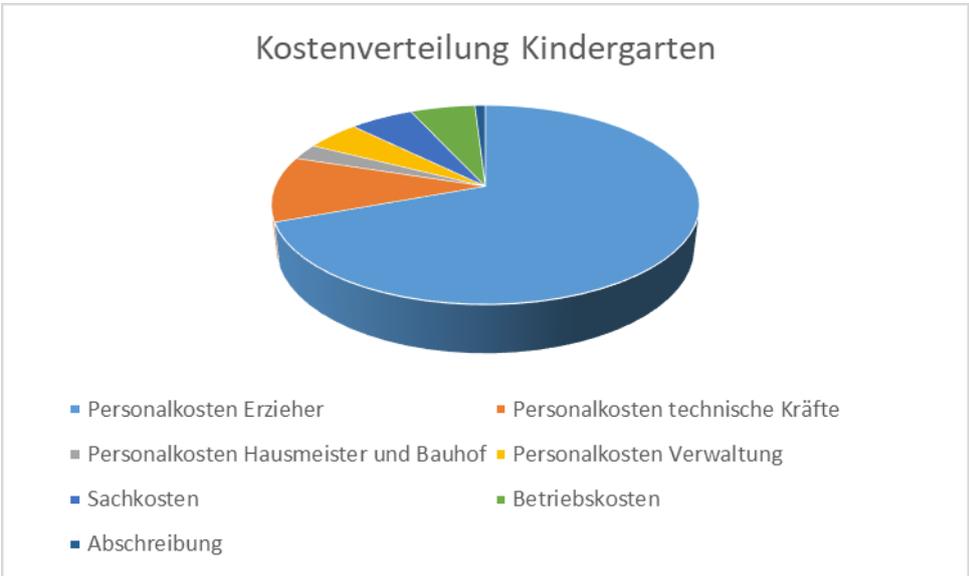
Nr.		Gesamt Jahr	Verteilung			Kosten		
			Krippe	KiGa	Hort	Krippe	KiGa	Hort
19.1.	Abschreibung und SoPo Hort - 2021 geschätzt	282,17 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	282,17 €
19.2.	2022 geschätzt	2.396,94 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	2.396,94 €
19.3.	2023 geschätzt	3.744,56 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	3.744,56 €
19.4.	geplanter Anstieg in % je Jahr	4,00%						
19.5.	erwartete Kosten 2025	4.050,11 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	4.050,11 €
19.6.	erwartete Kosten 2026	4.212,12 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	4.212,12 €
19.7.	erwartete Kosten 2027	4.380,60 €	0,00%	0,00%	100%	- €	- €	4.380,60 €
19.8.	Mittelwert des Kalkulationszeitraums					- €	- €	4.214,28 €

Ermittlung der Platzkosten

Gesamtkosten je Jahr			
	Gesamtkosten je Jahr		
	Krippe	Kiga	Hort
letzte Kalkulation	1.448.948,47 €	1.104.807,55 €	508.677,92 €
2019	1.561.212,21 €	1.670.478,59 €	435.801,13 €
2020	1.596.009,75 €	1.805.919,74 €	457.146,87 €
2021	1.528.436,20 €	1.864.779,30 €	499.457,31 €
2022	1.572.729,96 €	2.019.602,74 €	559.910,50 €
2023	1.697.826,95 €	2.377.424,20 €	645.477,74 €
2025-2027*	1.813.215,33 €	2.519.153,32 €	702.303,64 €

Berechnung= Summen der auf Krippe, Kiga und Hort aufgeteilten Kosten o.g. Kostenarten 1-19
 *= erwartete durchschnittliche Kosten im Kalkulationszeitraum





Krippe	Kosten je Platz pro Monat nach Betreuungsform und täglichen -stunden				
	durchschnittliche Betreuungsstunden am Tag	Ø-Platzkosten je Monat im Kalkulationszeitraum	erwartete Ø-Zuschüsse gem. § 12 KiFöG LSA im Kalkulationszeitraum = Landeszuschüsse	erwartete Ø-Zuschüsse gem. § 12a KiFöG LSA im Kalkulationszeitraum = Kreiszuschüsse	Durchschnittlicher Höchstsatz der Elternbeiträge je Monat abgerundet = Restfinanzierungsbedarf
	5 h	1.023,49 €	-580,43 €	-163,23 €	279,82 €
	6 h	1.228,19 €	-580,43 €	-163,23 €	484,52 €
	7 h	1.432,89 €	-580,43 €	-163,23 €	689,21 €
	8 h	1.637,58 €	-580,43 €	-163,23 €	893,91 €
	9 h	1.842,28 €	-580,43 €	-163,23 €	1.098,61 €
	10 h	2.046,98 €	-580,43 €	-163,23 €	1.303,31 €

Berechnung= Gesamtkosten je Jahr / 12 / durchschnittliche Betreuungsstunden

Hort	Kosten je Platz pro Monat nach Betreuungsform und täglichen -stunden				
	durchschnittliche Betreuungsstunden am Tag	Ø-Platzkosten je Monat im Kalkulationszeitraum	erwartete Ø-Zuschüsse gem. § 12 KiFöG LSA im Kalkulationszeitraum = Landeszuschüsse	erwartete Ø-Zuschüsse gem. § 12a KiFöG LSA im Kalkulationszeitraum = Kreiszuschüsse	Durchschnittlicher Höchstsatz der Elternbeiträge je Monat abgerundet = Restfinanzierungsbedarf
	5 h	553,00 €	-267,09 €	-96,54 €	189,37 €
	6 h	663,60 €	-267,09 €	-96,54 €	299,97 €
	7 h	774,21 €	-267,09 €	-96,54 €	410,57 €
	8 h	884,81 €	-267,09 €	-96,54 €	521,17 €
	9 h	995,41 €	-267,09 €	-96,54 €	631,77 €
	10 h	1.106,01 €	-267,09 €	-96,54 €	742,37 €

Berechnung= Gesamtkosten je Jahr / 12 / durchschnittliche Betreuungsstunden
Bei den durchschnittlichen Betreuungsstunden wird von sich derzeit abzeichnenden, gegenüber 2023 gleichbleibenden Kinderzahlen und Betreuungsstunden ausgegangen.



Hort	Kosten je Platz pro Monat nach Betreuungsform und täglichen -stunden				
	Ø Betreuungsstunden am Tag Schule / Ferien	Ø-Platzkosten je Monat im Kalkulationszeitraum	erwartete Ø-Zuschüsse gem. § 12 KiFöG LSA im Kalkulationszeitraum = Landeszuschüsse	erwartete Ø-Zuschüsse gem. § 12a KiFöG LSA im Kalkulationszeitraum = Kreiszuschüsse	Durchschnittlicher Höchstsatz der Elternbeiträge je Monat abgerundet = Restfinanzierungsbedarf
	3 / -	205,31 €	-97,99 €	-44,36 €	62,95 €
	3 / 4	287,43 €	-97,99 €	-44,36 €	145,08 €
	3 / 5	307,96 €	-97,99 €	-44,36 €	165,61 €
	3 / 6	328,49 €	-97,99 €	-44,36 €	186,14 €
	3 / 7	349,02 €	-97,99 €	-44,36 €	206,67 €
	3 / 8	369,55 €	-97,99 €	-44,36 €	227,20 €
	3 / 9	390,09 €	-97,99 €	-44,36 €	247,73 €
	3 / 10	410,62 €	-97,99 €	-44,36 €	268,26 €
	4 / -	273,74 €	-97,99 €	-44,36 €	131,39 €
	4 / 4	355,87 €	-97,99 €	-44,36 €	213,51 €
	4 / 5	376,40 €	-97,99 €	-44,36 €	234,04 €
	4 / 6	396,93 €	-97,99 €	-44,36 €	254,57 €
	4 / 7	417,46 €	-97,99 €	-44,36 €	275,10 €
	4 / 8	437,99 €	-97,99 €	-44,36 €	295,64 €
	4 / 9	458,52 €	-97,99 €	-44,36 €	316,17 €
	4 / 10	479,05 €	-97,99 €	-44,36 €	336,70 €
	5 / -	342,18 €	-97,99 €	-44,36 €	199,82 €
	5 / 4	424,30 €	-97,99 €	-44,36 €	281,95 €
	5 / 5	444,83 €	-97,99 €	-44,36 €	302,48 €
	5 / 6	465,36 €	-97,99 €	-44,36 €	323,01 €
	5 / 7	485,90 €	-97,99 €	-44,36 €	343,54 €
	5 / 8	506,43 €	-97,99 €	-44,36 €	364,07 €
	5 / 9	526,96 €	-97,99 €	-44,36 €	384,60 €
	5 / 10	547,49 €	-97,99 €	-44,36 €	405,13 €
	6 / -	410,62 €	-97,99 €	-44,36 €	268,26 €
	6 / 4	492,74 €	-97,99 €	-44,36 €	350,38 €
	6 / 5	513,27 €	-97,99 €	-44,36 €	370,91 €
	6 / 6	533,80 €	-97,99 €	-44,36 €	391,45 €
	6 / 7	554,33 €	-97,99 €	-44,36 €	411,98 €
	6 / 8	574,86 €	-97,99 €	-44,36 €	432,51 €
	6 / 9	595,39 €	-97,99 €	-44,36 €	453,04 €
	6 / 10	615,92 €	-97,99 €	-44,36 €	473,57 €
	- / 4	215,57 €	-97,99 €	-44,36 €	73,22 €
	- / 5	236,10 €	-97,99 €	-44,36 €	93,75 €
	- / 6	256,63 €	-97,99 €	-44,36 €	114,28 €
	- / 7	277,17 €	-97,99 €	-44,36 €	134,81 €
	- / 8	297,70 €	-97,99 €	-44,36 €	155,34 €
	- / 9	318,23 €	-97,99 €	-44,36 €	175,87 €
	- / 10	338,76 €	-97,99 €	-44,36 €	196,40 €

Berechnung= Gesamtkosten je Jahr / 12 / durchschnittliche Betreuungsstunden



Aufteilung der Restfinanzierung

Gemäß §§ 12b und 13 KiFöG trägt die Gemeinde den verbleibenden Finanzbedarf und kann hierzu Kostenbeiträge erheben. Vor der Novellierung des KiFöG wurde hierzu ein Gemeindeanteil zwischen 50 und 60 % fest vorgeschrieben. Diese Vorschrift existiert nicht mehr, so dass die Gemeinde die Anteile selbst bestimmen kann. Allerdings sollten aufgrund der gesetzlichen Wirtschaftlichkeits- und Sparsamkeitsgrundsätze und der aktuellen Haushaltslage angemessene Kostenbeteiligungen angestrebt werden. Auf den folgenden Seiten finden Sie verschiedene Varianten einer möglichen Restfinanzierung:

Ergebnis Kalkulation Kitagebühren - Gemeinde Elsteraue

Bereich Krippe 0 - 2 Jahre

Vergleichszahlen Stand: 01.01.2024

Krippe	Zeit	HHM	DZF	Wethautal	Teuchern	
Stunden	seit 01.01.23	seit 01.01.23	seit 01.08.22	seit 01.08.20	seit 01.01.22	Ø
4						
5	190,00 €	132,00 €	142,00 €	144,00 €	151,00 €	151,80 €
6	205,00 €	148,50 €	170,00 €	172,00 €	165,00 €	172,10 €
7	220,00 €	165,00 €	198,00 €	201,00 €	178,00 €	192,40 €
8	235,00 €	181,50 €	227,00 €	230,00 €	192,00 €	213,10 €
9	250,00 €	198,00 €	255,00 €	259,00 €	205,00 €	233,40 €
10	265,00 €	214,50 €	283,00 €	287,00 €	219,00 €	253,70 €

Variante 1 - Erhöhung laut Konsolidierungskonzept

Krippe	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde-
Stunden	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	anteil
4	120,00 €				
5	140,00 €	154,00 €	14,00 €	10,0%	45,0%
6	160,00 €	174,00 €	14,00 €	8,8%	64,1%
7	180,00 €	194,00 €	14,00 €	7,8%	71,9%
8	200,00 €	214,00 €	14,00 €	7,0%	76,1%
9	220,00 €	234,00 €	14,00 €	6,4%	78,7%
10	240,00 €	254,00 €	14,00 €	5,8%	80,5%
			Ø 14,00 €	7,6%	69,4%

umliegende Kommunen	
Ø	Abweichung
151,80 €	2,20 €
172,10 €	1,90 €
192,40 €	1,60 €
213,10 €	0,90 €
233,40 €	0,60 €
253,70 €	0,30 €

Kinder	Einnahmen / Monat	
	alt	neu
5	600,00 €	- €
4	560,00 €	1.386,00 €
1	160,00 €	174,00 €
12	2.160,00 €	2.328,00 €
33	6.600,00 €	7.062,00 €
24	5.280,00 €	5.616,00 €
12	2.880,00 €	3.048,00 €
	18.240,00 €	19.614,00 €

Konsolidierungseffekt 1.374,00 € / Monat
16.488,00 € / Jahr

Variante 2 - Beibehaltung des aktuellen Ø Gemeindeanteils (ca. 70%)

Krippe	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde-
Stunden	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	anteil
4	120,00 €				
5	140,00 €	85,00 €	-55,00 €	-39,3%	69,6%
6	160,00 €	145,00 €	-15,00 €	-9,4%	70,1%
7	180,00 €	205,00 €	25,00 €	13,9%	70,3%
8	200,00 €	270,00 €	70,00 €	35,0%	69,8%
9	220,00 €	330,00 €	110,00 €	50,0%	70,0%
10	240,00 €	390,00 €	150,00 €	62,5%	70,1%
			Ø 47,50 €	18,8%	70,0%

Ø	Abweichung
151,80 €	-66,80 €
172,10 €	-27,10 €
192,40 €	12,60 €
213,10 €	56,90 €
233,40 €	96,60 €
253,70 €	136,30 €

Kinder	Einnahmen / Monat	
	alt	neu
5	600,00 €	- €
4	560,00 €	765,00 €
1	160,00 €	145,00 €
12	2.160,00 €	2.460,00 €
33	6.600,00 €	8.910,00 €
24	5.280,00 €	7.920,00 €
12	2.880,00 €	4.680,00 €
	18.240,00 €	24.880,00 €

Konsolidierungseffekt 6.640,00 € / Monat
79.680,00 € / Jahr



Variante 3 - Gemeindeanteil ca. 60 %

Krippe Stunden	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde- anteil
	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	
4	120,00 €				
5	140,00 €	110,00 €	-30,00 €	-21,4%	60,7%
6	160,00 €	195,00 €	35,00 €	21,9%	59,8%
7	180,00 €	275,00 €	95,00 €	52,8%	60,1%
8	200,00 €	360,00 €	160,00 €	80,0%	59,7%
9	220,00 €	440,00 €	220,00 €	100,0%	59,9%
10	240,00 €	520,00 €	280,00 €	116,7%	60,1%
			Ø 126,67 €	58,3%	60,1%

Ø	Abweichung
151,80 €	-41,80 €
172,10 €	22,90 €
192,40 €	82,60 €
213,10 €	146,90 €
233,40 €	206,60 €
253,70 €	266,30 €

Kinder	Einnahmen / Monat		
	alt	neu	
5	600,00 €	- €	
4	560,00 €	990,00 €	
1	160,00 €	195,00 €	
12	2.160,00 €	3.300,00 €	
33	6.600,00 €	11.880,00 €	
24	5.280,00 €	10.560,00 €	
12	2.880,00 €	6.240,00 €	
		18.240,00 €	33.165,00 €

Konsolidierungs-
effekt 14.925,00 € / Monat
179.100,00 € / Jahr

Variante 4 - Erhöhung um ca. 10%

Krippe Stunden	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde- anteil
	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	
4	120,00 €				
5	140,00 €	155,00 €	15,00 €	10,7%	44,6%
6	160,00 €	175,00 €	15,00 €	9,4%	63,9%
7	180,00 €	200,00 €	20,00 €	11,1%	71,0%
8	200,00 €	220,00 €	20,00 €	10,0%	75,4%
9	220,00 €	240,00 €	20,00 €	9,1%	78,2%
10	240,00 €	265,00 €	25,00 €	10,4%	79,7%
			Ø 19,17 €	10,1%	68,8%

Ø	Abweichung
151,80 €	3,20 €
172,10 €	2,90 €
192,40 €	7,60 €
213,10 €	6,90 €
233,40 €	6,60 €
253,70 €	11,30 €

Kinder	Einnahmen / Monat		
	alt	neu	
5	600,00 €	- €	
4	560,00 €	1.395,00 €	
1	160,00 €	175,00 €	
12	2.160,00 €	2.400,00 €	
33	6.600,00 €	7.260,00 €	
24	5.280,00 €	5.760,00 €	
12	2.880,00 €	3.180,00 €	
		18.240,00 €	20.170,00 €

Konsolidierungs-
effekt 1.930,00 € / Monat
23.160,00 € / Jahr

Variante 5 - keine Erhöhung

Krippe Stunden	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde- anteil
	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	
4	120,00 €				
5	140,00 €	140,00 €	0,00 €	0,0%	50,0%
6	160,00 €	160,00 €	0,00 €	0,0%	67,0%
7	180,00 €	180,00 €	0,00 €	0,0%	73,9%
8	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0,0%	77,6%
9	220,00 €	220,00 €	0,00 €	0,0%	80,0%
10	240,00 €	240,00 €	0,00 €	0,0%	81,6%
			Ø 0,00 €	0,0%	71,7%

Ø	Abweichung
151,80 €	-11,80 €
172,10 €	-12,10 €
192,40 €	-12,40 €
213,10 €	-13,10 €
233,40 €	-13,40 €
253,70 €	-13,70 €

Kinder	Einnahmen / Monat		
	alt	neu	
5	600,00 €	- €	
4	560,00 €	1.260,00 €	
1	160,00 €	160,00 €	
12	2.160,00 €	2.160,00 €	
33	6.600,00 €	6.600,00 €	
24	5.280,00 €	5.280,00 €	
12	2.880,00 €	2.880,00 €	
		18.240,00 €	18.340,00 €

Konsolidierungs-
effekt 100,00 € / Monat
1.200,00 € / Jahr

Variante 6 - Orientierung am Durchschnitt der Nachbarkommunen - Vorschlag der Verwaltung

Krippe Stunden	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde- anteil
	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	
4	120,00 €				
5	140,00 €	150,00 €	10,00 €	7,1%	46,4%
6	160,00 €	170,00 €	10,00 €	6,3%	64,9%
7	180,00 €	190,00 €	10,00 €	5,6%	72,4%
8	200,00 €	215,00 €	15,00 €	7,5%	75,9%
9	220,00 €	235,00 €	15,00 €	6,8%	78,6%
10	240,00 €	255,00 €	15,00 €	6,3%	80,4%
			Ø 12,50 €	6,6%	69,8%

Ø	Abweichung
151,80 €	-1,80 €
172,10 €	-2,10 €
192,40 €	-2,40 €
213,10 €	1,90 €
233,40 €	1,60 €
253,70 €	1,30 €

Kinder	Einnahmen / Monat		
	alt	neu	
5	600,00 €	- €	
4	560,00 €	1.350,00 €	
1	160,00 €	170,00 €	
12	2.160,00 €	2.280,00 €	
33	6.600,00 €	7.095,00 €	
24	5.280,00 €	5.640,00 €	
12	2.880,00 €	3.060,00 €	
		18.240,00 €	19.595,00 €

Konsolidierungs-
effekt 1.355,00 € / Monat
16.260,00 € / Jahr



Ergebnis Kalkulation Kitagebühren - Gemeinde Elsteraue

Bereich Kindergarten 3 Jahre bis Schuleintritt

Kita Vergleichszahlen Stand: 01.01.2024

Stunden	Zeit seit 01.01.23	HHM seit 01.01.23	DZF seit 01.08.22	Wethautal seit 01.08.20	Teuchern seit 01.01.22	Ø
4						
5	105,00 €	99,00 €	90,00 €	92,00 €	145,00 €	106,20 €
6	125,00 €	112,20 €	108,00 €	110,00 €	161,00 €	123,24 €
7	140,00 €	129,80 €	126,00 €	128,00 €	169,00 €	138,56 €
8	155,00 €	148,50 €	144,00 €	147,00 €	177,00 €	154,30 €
9	170,00 €	167,20 €	161,00 €	165,00 €	185,00 €	169,64 €
10	185,00 €	187,00 €	179,00 €	184,00 €	193,00 €	185,60 €

Variante 1 - Erhöhung laut Konsolidierungskonzept

Kita	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde-
Stunden	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	anteil
4	85,00 €				
5	100,00 €	114,00 €	14,00 €	14,0%	39,8%
6	115,00 €	129,00 €	14,00 €	12,2%	57,0%
7	130,00 €	144,00 €	14,00 €	10,8%	64,9%
8	145,00 €	159,00 €	14,00 €	9,7%	69,5%
9	160,00 €	174,00 €	14,00 €	8,8%	72,5%
10	175,00 €	189,00 €	14,00 €	8,0%	74,5%
Ø			14,00 €	10,6%	63,0%

Ø	Abweichung
106,20 €	7,80 €
123,24 €	5,76 €
138,56 €	5,44 €
154,30 €	4,70 €
169,64 €	4,36 €
185,60 €	3,40 €

Kinder	Einnahmen / Monat	
	alt	neu
3	255,00 €	- €
4	400,00 €	798,00 €
5	575,00 €	645,00 €
22	2.860,00 €	3.168,00 €
91	13.195,00 €	14.469,00 €
69	11.040,00 €	12.006,00 €
25	4.375,00 €	4.725,00 €
	32.700,00 €	35.811,00 €

Konsolidierungs-
effekt 3.111,00 € / Monat
37.332,00 € / Jahr

Variante 2 - Beibehaltung des aktuellen Ø Gemeindeanteils

Kita	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde-
Stunden	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	anteil
4	85,00 €				
5	100,00 €	55,00 €	-45,00 €	-45,0%	71,0%
6	115,00 €	90,00 €	-25,00 €	-21,7%	70,0%
7	130,00 €	125,00 €	-5,00 €	-3,8%	69,6%
8	145,00 €	155,00 €	10,00 €	6,9%	70,3%
9	160,00 €	190,00 €	30,00 €	18,8%	69,9%
10	175,00 €	225,00 €	50,00 €	28,6%	69,7%
Ø			2,50 €	-2,7%	70,1%

Ø	Abweichung
106,20 €	-51,20 €
123,24 €	-33,24 €
138,56 €	-13,56 €
154,30 €	0,70 €
169,64 €	20,36 €
185,60 €	39,40 €

Kinder	alt	neu
3	255,00 €	- €
4	400,00 €	385,00 €
5	575,00 €	450,00 €
22	2.860,00 €	2.750,00 €
91	13.195,00 €	14.105,00 €
69	11.040,00 €	13.110,00 €
25	4.375,00 €	5.625,00 €
	32.700,00 €	36.425,00 €

Konsolidierungs-
effekt 3.725,00 € / Monat
44.700,00 € / Jahr

Variante 3 - Gemeindeanteil ca. 60 %

Kita	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde-
Stunden	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	anteil
4	85,00 €				
5	100,00 €	75,00 €	-25,00 €	-0,25 €	60,4%
6	115,00 €	120,00 €	5,00 €	4,3%	60,0%
7	130,00 €	165,00 €	35,00 €	26,9%	59,8%
8	145,00 €	210,00 €	65,00 €	44,8%	59,7%
9	160,00 €	255,00 €	95,00 €	59,4%	59,6%
10	175,00 €	295,00 €	120,00 €	68,6%	60,3%
Ø			49,17 €	29,8%	60,0%

Ø	Abweichung
106,20 €	-31,20 €
123,24 €	-3,24 €
138,56 €	26,44 €
154,30 €	55,70 €
169,64 €	85,36 €
185,60 €	109,40 €

Kinder	alt	neu
3	255,00 €	- €
4	400,00 €	525,00 €
5	575,00 €	600,00 €
22	2.860,00 €	3.630,00 €
91	13.195,00 €	19.110,00 €
69	11.040,00 €	17.595,00 €
25	4.375,00 €	7.375,00 €
	32.700,00 €	48.835,00 €

Konsolidierungs-
effekt 16.135,00 € / Monat
193.620,00 € / Jahr



Ergebnis Kalkulation Kitagebühren - Gemeinde Elsteraue

Bereich Kindergarten 3 Jahre bis Schuleintritt

Variante 4 - Erhöhung um ca. 10%

Kita	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde-
Stunden	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	anteil
4	85,00 €				
5	100,00 €	110,00 €	10,00 €	10,0%	41,9%
6	115,00 €	125,00 €	10,00 €	8,7%	58,3%
7	130,00 €	145,00 €	15,00 €	11,5%	64,7%
8	145,00 €	160,00 €	15,00 €	10,3%	69,3%
9	160,00 €	175,00 €	15,00 €	9,4%	72,3%
10	175,00 €	195,00 €	20,00 €	11,4%	73,7%
Ø			14,17 €	10,2%	63,4%

Ø	Abweichung
106,20 €	3,80 €
123,24 €	1,76 €
138,56 €	6,44 €
154,30 €	5,70 €
169,64 €	5,36 €
185,60 €	9,40 €

Kinder	alt	neu
3	255,00 €	- €
4	400,00 €	770,00 €
5	575,00 €	625,00 €
22	2.860,00 €	3.190,00 €
91	13.195,00 €	14.560,00 €
69	11.040,00 €	12.075,00 €
25	4.375,00 €	4.875,00 €
		32.700,00 €

Konsolidierungseffekt 3.395,00 € / Monat
40.740,00 € / Jahr

Variante 5 - keine Erhöhung

Kita	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde-
Stunden	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	anteil
4	85,00 €				
5	100,00 €	100,00 €	0,00 €	0,0%	47,2%
6	115,00 €	115,00 €	0,00 €	0,0%	61,7%
7	130,00 €	130,00 €	0,00 €	0,0%	68,3%
8	145,00 €	145,00 €	0,00 €	0,0%	72,2%
9	160,00 €	160,00 €	0,00 €	0,0%	74,7%
10	175,00 €	175,00 €	0,00 €	0,0%	76,4%
Ø			0,00 €	0,0%	66,7%

Ø	Abweichung
106,20 €	-6,20 €
123,24 €	-8,24 €
138,56 €	-8,56 €
154,30 €	-9,30 €
169,64 €	-9,64 €
185,60 €	-10,60 €

Kinder	alt	neu
3	255,00 €	- €
4	400,00 €	700,00 €
5	575,00 €	575,00 €
22	2.860,00 €	2.860,00 €
91	13.195,00 €	13.195,00 €
69	11.040,00 €	11.040,00 €
25	4.375,00 €	4.375,00 €
		32.700,00 €

Konsolidierungseffekt 45,00 € / Monat
540,00 € / Jahr

Variante 6 - Orientierung am Durchschnitt der Nachbarkommunen - Vorschlag der Verwaltung

Kita	Platzkosten	Kosten	Differenz	Erhöhung	Gemeinde-
Stunden	aktuell	ab 08/2024	in €	in %	anteil
4	85,00 €				
5	100,00 €	105,00 €	5,00 €	5,0%	44,6%
6	115,00 €	125,00 €	10,00 €	8,7%	58,3%
7	130,00 €	140,00 €	10,00 €	7,7%	65,9%
8	145,00 €	155,00 €	10,00 €	6,9%	70,3%
9	160,00 €	170,00 €	10,00 €	6,3%	73,1%
10	175,00 €	185,00 €	10,00 €	5,7%	75,1%
Ø			9,17 €	6,7%	64,5%

Ø	Abweichung
106,20 €	-1,20 €
123,24 €	1,76 €
138,56 €	1,44 €
154,30 €	0,70 €
169,64 €	0,36 €
185,60 €	-0,60 €

Kinder	alt	neu
3	255,00 €	- €
4	400,00 €	735,00 €
5	575,00 €	625,00 €
22	2.860,00 €	3.080,00 €
91	13.195,00 €	14.105,00 €
69	11.040,00 €	11.730,00 €
25	4.375,00 €	4.625,00 €
		32.700,00 €

Konsolidierungseffekt 2.200,00 € / Monat
26.400,00 € / Jahr



Ergebnis Kalkulation Kitagebühren - Gemeinde Elsteraue

Bereich Hort

Hort	Vergleichszahlen Stand: 01.01.2024					Ø
	Zeitz seit 01.01.23	HHM seit 01.01.23	DZF seit 01.08.22	Wethautal seit 01.08.20	Teuchern seit 01.01.22	
2 / -	50,00 €	24,20 €	42,00 €		54,00 €	42,55 €
2 / 4					72,00 €	72,00 €
2 / 5	55,00 €				72,00 €	63,50 €
2 / 6	60,00 €				72,00 €	66,00 €
2 / 7	65,00 €				72,00 €	68,50 €
2 / 8	70,00 €				72,00 €	71,00 €
2 / 9	75,00 €				72,00 €	73,50 €
2 / 10	80,00 €				72,00 €	76,00 €
3 / -					59,00 €	59,00 €
3 / 4					76,00 €	76,00 €
3 / 5					76,00 €	76,00 €
3 / 6					76,00 €	76,00 €
3 / 7					76,00 €	76,00 €
3 / 8					76,00 €	76,00 €
3 / 9					76,00 €	76,00 €
3 / 10					76,00 €	76,00 €
4 / -	70,00 €	46,20 €		65,00 €	64,00 €	61,30 €
4 / 4					80,00 €	80,00 €
4 / 5	75,00 €	66,00 €		80,00 €	80,00 €	75,25 €
4 / 6	80,00 €	70,40 €		80,00 €	80,00 €	77,60 €
4 / 7	85,00 €	74,80 €		80,00 €	80,00 €	79,95 €
4 / 8	90,00 €	78,10 €		80,00 €	80,00 €	82,03 €
4 / 9	95,00 €	82,50 €		85,00 €	80,00 €	85,63 €
4 / 10	100,00 €	85,80 €		85,00 €	80,00 €	87,70 €
5 / -	80,00 €	58,30 €		70,00 €	70,00 €	69,58 €
5 / 4					84,00 €	84,00 €
5 / 5	85,00 €	74,80 €	56,00 €	80,00 €	84,00 €	75,96 €
5 / 6	90,00 €	77,00 €		80,00 €	84,00 €	82,75 €
5 / 7	95,00 €	80,30 €		80,00 €	84,00 €	84,83 €
5 / 8	100,00 €	83,60 €		80,00 €	84,00 €	86,90 €
5 / 9	105,00 €	86,90 €		85,00 €	84,00 €	90,23 €
5 / 10	110,00 €	90,20 €		85,00 €	84,00 €	92,30 €
6 / -	90,00 €	70,40 €		80,00 €	75,00 €	78,85 €
6 / 4					87,00 €	87,00 €
6 / 5	95,00 €	82,50 €		80,00 €	87,00 €	86,13 €
6 / 6	100,00 €	84,70 €	67,00 €	80,00 €	87,00 €	83,74 €
6 / 7	105,00 €	86,90 €		80,00 €	87,00 €	89,73 €
6 / 8	110,00 €	89,10 €		80,00 €	87,00 €	91,53 €
6 / 9	115,00 €	91,30 €		85,00 €	87,00 €	94,58 €
6 / 10	120,00 €	93,50 €		85,00 €	87,00 €	96,38 €
- / 4						-
- / 5	80,00 €	79,20 €				79,60 €
- / 6	100,00 €	92,40 €				96,20 €
- / 7	120,00 €	110,00 €	77,00 €			102,33 €
- / 8	140,00 €	123,20 €	88,00 €			117,07 €
- / 9	160,00 €	140,80 €	98,00 €			132,93 €
- / 10	180,00 €	154,00 €	106,00 €			146,67 €



