



Bericht über die Kalkulation der Elternbeiträge und Verpflegungsentgelte für die Einrichtungen Kita und Hort der Gemeinde Am Mellensee

Berlin, 12.09.2017

für die

Gemeinde Am Mellensee

Zossener Straße 21c

15838 Am Mellensee



Institut für Public Management

am Institut für Prozessoptimierung und

Informationstechnologien GmbH

Boxhagener Straße 119

10245 Berlin

Ihr Ansprechpartner



Thomas Kusyk

T: +49 (0)30-3 907 907-61

M: t.kusyk@ipm.berlin



Inhalt

1	Management Summary.....	3
2	Einleitung.....	5
2.1	Ausgangssituation	5
2.2	Rechtliche Grundlagen.....	6
2.3	Kurzbeschreibung der Vorgehens	8
2.4	Weitere relevante Bestandteile	9
3	Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation.....	10
3.1	Ansatzfähige Kosten.....	10
3.2	Preisanstiege	10
3.3	Direkte Personalkosten	11
3.4	Personalgemeinkosten.....	13
3.5	Sachkosten	15
3.6	Abschreibungen	18
3.7	Kalkulatorische Zinsen	18
3.8	Erträge	20
3.9	Kalkulationsstruktur/BAB darstellen.....	21
3.10	Verteilungsschlüssel.....	21
4	Berechnung der maximalen Elternbeiträge	24
4.1	Beschreibung des Lösungsweges	24
4.2	Berechnung der primären Gesamtkosten.....	24
4.3	Berechnung der ansatzfähigen Kosten für den maximalen Elternbeitrag	25
4.4	Betreuungsstunden.....	26
4.5	Berechnung der Elternbeiträge.....	27
4.6	Verpflegungskosten	31
	Glossar	35
	Quellenübersicht.....	36
	Literaturquellen:	36
	Internetquellen:	36
	Tabellenverzeichnisse	37
	Anhang.....	38

1 Management Summary

Die Gemeinde Am Mellensee verfügt über sechs Kindertagesstätten Einrichtungen. Davon sind vier Einrichtungen dem Kitabereich und zwei Einrichtungen dem Hortbereich zuzuordnen. Diese Einrichtungen werden benötigt, um den Rechtsanspruch der Eltern auf einen Betreuungsplatz erfüllen zu können. Die Ermittlung der Elternbeiträge erfolgt im Rahmen einer Mischkalkulation je Betreuungsart. Hierbei werden die ansatzfähigen Kosten der trägereigenen Einrichtungen erfasst, um eine einheitliche Gebühr für diese Einrichtungen zu errechnen.

Gemäß § 17 des Kindertagesstättengesetzes Brandenburgs (BbgKitaG) werden die Elternbeiträge als Gebühren erhoben.

Die zugrunde liegende Rechtsnorm der Gemeinde für die Gebührenerhebung ist in der:

- „Satzung der Gemeinde Am Mellensee über die Erhebung von Gebühren für die Benutzung von Kindertageseinrichtungen in der Gemeinde Am Mellensee (Kita-Satzung)“ vom 01.01.2011 geregelt.

Das IPM wurde gebeten, ein Angebot für die Kalkulation der Elternbeiträge und Verpflegungsentgelte für die Einrichtungen Kita und Hort der Gemeinde Am Mellensee zu erstellen.

Die Ausgangsdaten der Kalkulation wurden durch die Gemeindeverwaltung bereitgestellt. Als Ergebnis erhält die Gemeinde einen Bericht über die Kalkulation der Elternbeiträge und Verpflegungsentgelte für die Einrichtungen Kita und Hort. Hierin sind die maximal ansatzfähigen Elternbeiträge nach Betreuungsstunden je Betreuungsart (Krippe, Kindergarten, Hort) dargestellt. Auf Basis dieser Daten müssen die kalkulierten Elternbeiträge sozialverträglich gestaffelt.

In der Tabelle1, Tabelle2 und Tabelle 3 werden die Ergebnisse der Kalkulation gezeigt. Dabei wurden folgende Kosten je Betreuungsstunde im Monat ermittelt:

- Krippe: 36,67 €/ Betreuungsstunde im Monat
- Kindergarten: 31,72 €/ Betreuungsstunde im Monat
- Hort: 46,05 €/ Betreuungsstunde im Monat

Krippe

ansatzfähige
Gesamtkosten 257.016 €

Kosten/ Betreuungs-
stunde im Monat: 36,67 €

Stunden am Tag	Kinder / Verträge	Durchschnittlicher Höchstsat der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 ohne Verpflegungskosten	Durchschnittlicher Höchstsat der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 mit Verpflegungskosten	Platzkosten ohne Zuschüsse
6,00	21,00	224,57 €	254,77 €	782,57 €
7,00	0,00	261,99 €	318,99 €	913,00 €
8,00	33,00	299,42 €	356,42 €	1.043,43 €
9,00	0,00	336,85 €	393,85 €	1.173,86 €
10,00	17,00	374,28 €	431,28 €	1.304,28 €
11,00	0,00	411,71 €	468,71 €	1.434,71 €
12,00	2,00	449,14 €	506,14 €	1.565,14 €

Tabelle 1: maximale Elternbeiträge für die Krippenbetreuung je Monat

KiGa

ansatzfähige
Gesamtkosten 513.065 €

Kosten/ Betreuungs-
stunde im Monat: 31,72 €

Stunden am Tag	Kinder / Verträge	Durchschnittlicher Höchstsat der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 ohne Verpflegungskosten	Durchschnittlicher Höchstsat der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 mit Verpflegungskosten	Platzkosten ohne Zuschüsse
6,00	49,00	190,30 €	220,50 €	424,04 €
7,00	0,00	222,02 €	279,02 €	494,71 €
8,00	64,00	253,74 €	310,74 €	565,38 €
9,00	0,00	285,45 €	342,45 €	636,06 €
10,00	47,00	317,17 €	374,17 €	706,73 €
11,00	0,00	348,89 €	405,89 €	777,40 €
12,00	6,00	380,61 €	437,61 €	848,08 €

Tabelle 2: maximale Elternbeiträge für die Kindergartenbetreuung je Monat

Hort

ansatzfähige
Gesamtkosten: 480.248 €

Kosten/ Betreuungs-
stunde im Monat: 46,05 €

Stunden am Tag	Kinder / Verträge	Durchschnittlicher Höchstsatze der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 ohne Verpflegungskosten	Durchschnittlicher Höchstsatze der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 mit Verpflegungskosten	Platzkosten ohne Zuschüsse
2,00	8,00	92,10 €	92,10 €	171,30 €
4,00	98,00	184,21 €	209,01 €	342,60 €
5,00	45,00	230,26 €	255,06 €	428,25 €
6,00	26,00	276,32 €	301,12 €	513,90 €
7,00	0,00	322,37 €	347,17 €	599,56 €
8,00	10,00	368,42 €	393,22 €	685,21 €

Tabelle 3: maximale Elternbeiträge für die Hortbetreuung je Monat

2 Einleitung

2.1 Ausgangssituation

Die Gemeinde Am Mellensee erhebt im Rahmen der Wahrnehmung zur Selbstverwaltung gemäß Art. 28 Grundgesetz¹ und § 2 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf)² für die Benutzung von Einrichtungen Gebühren. Dies ist u.a. in der „Satzung der Gemeinde Am Mellensee über die Erhebung von Gebühren für die Benutzung von Kindertageseinrichtungen in der Gemeinde Am Mellensee (Kita-Satzung)“ vom 01.01.2011 geregelt.

Für die unter der Verwaltung der Gemeinde stehenden Kindertagesstätten werden Gebühren, als Elternbeiträge bezeichnet, erhoben. Im Folgenden werden die Gebühren entsprechend dem Wortlaut des § 17 BbgKitaG als „Elternbeiträge“ bezeichnet.

Das IPM wurde gebeten, ein Angebot für die Kalkulation der Elternbeiträge und Verpflegungsentgelte für die Einrichtungen Kita und Hort der Gemeinde Am Mellensee zu erstellen.

Eine aktuelle Kalkulation der zu erhebenden Elternbeiträge für die Kindertagesstätten liegt aus mehreren Gründen im Interesse der Kommune. Zum einen liefert eine regelmäßig durchgeführte Kalkula-

¹ Vgl. [https://www.gesetze-im-internet.de \(2017\); Artikel 28 - Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland](https://www.gesetze-im-internet.de (2017); Artikel 28 - Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland)

² Vgl. Landtag Brandenburg (2014), § 2 BbgKVerf – Aufgaben und Erstattung von Kosten

tion Informationen zur Kostenstruktur und Kostenentwicklung. Zum anderen folgt aus der aktuellen Rechtsprechung in Brandenburg sowie in anderen Bundesländern, dass eine auch in Teilen fehlerhafte Kalkulation zur sofortigen Unwirksamkeit der gesamten Satzung zur Erhebung der Elternbeiträge führt. Für die Durchführung einer rechtssicheren Kalkulation ist daher eine sachgerechte Grundlagenermittlung notwendig. Die Abgaben sind nach den Vorschriften des Kindertagesstättengesetzes des Landes Brandenburg und der aktuellen dazu vorliegenden Rechtsprechung zu kalkulieren.

Die Gemeinde Am Mellensee verfügt über sechs Kindertagesstätten Einrichtungen. Davon sind vier Einrichtungen dem Kitabereich und zwei Einrichtungen dem Hortbereich zuzuordnen. Diese Einrichtungen werden benötigt, um den Rechtsanspruch der Eltern auf einen Betreuungsplatz erfüllen zu können. Die Ermittlung der Elternbeiträge erfolgt im Rahmen einer Mischkalkulation je Betreuungsart. Hierbei werden die ansatzfähigen Kosten der trägereigenen Einrichtungen erfasst, um eine einheitliche Gebühr für diese Einrichtungen zu errechnen.

2.2 Rechtliche Grundlagen

Die in der Kalkulation herangezogenen Einflussgrößen berücksichtigen die Vorgaben der relevanten gesetzlichen Bestimmungen des Landes Brandenburg, die im Folgenden kurz dargestellt werden:

- § 90 SGB VIII - pauschalierte Kostenbeteiligung
- Verwaltungsgericht Frankfurt (Oder) - Urteil 6 K 627/13
- § 17 BbgKitaG – Elternbeiträge
- Kindertagesstätten-Betriebskosten- und Nachweisverordnung

Der § 90 SGB VIII bildet die bundesgesetzliche Grundlage, um für die Inanspruchnahme von Tageseinrichtungen Kostenbeiträge erheben zu können. Jedoch werden hierin weder die Rechtsgrundlagen der durchzuführenden Kalkulation noch die Höhe der Kostenbeiträge benannt. Mit dem Urteil 6 K 627/13 vom Verwaltungsgericht Frankfurt (Oder) wurde explizit geregelt, dass das Kommunalabgabengesetz für das Land Brandenburg, insbesondere der § 6 Benutzungsgebühren, nicht anzuwenden ist. Dies bedeutet, dass Elternbeiträge zwar nach § 17 Abs. 3 Satz 3 BbgKitaG in der Form von Gebühren erhoben werden dürfen, diese jedoch nicht nach den rechtlichen Vorschriften für Benutzungsgebühren zu kalkulieren sind. Nach welchen Vorgaben die Kalkulation erfolgen soll wird vom Verwaltungsgericht Frankfurt (Oder) nicht näher benannt. Um sich im Rahmen der Ermittlung der Elternbeiträge jedoch nicht den Vorwurf der Willkür aussetzen zu müssen, ist eine konsistente Kalkulation unabdingbar. Deshalb erfolgt eine Kalkulation nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den durch die Leistungserstellung bedingten Werteverzehr von Gütern und Dienstleistungen in einem bestimmten Leistungszeitraum. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation der Elternbeiträge sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Ange-

messenheit und Regelmäßigkeit geprüft. In der Kindertagesstätten-Betriebskosten- und Nachweisverordnung (KitaBKNV) des Landes Brandenburg ist geregelt, welche Kosten für die Kalkulation anzuwenden sind. Hierzu zählen:

- Personalkosten,
- Sachkosten,
- Abschreibungen,
- kalkulatorische Zinsen.

Diese ansatzfähigen Kosten wurden jahresgenau ermittelt. Wegen der Prognoseunsicherheit wird ein Kalkulationszeitraum von maximal zwei Jahren als vertretbar angesehen. Neben den Personal- und Sachkosten wurden in der Kalkulation auch die anteiligen Gemeinkosten der Verwaltung berücksichtigt. Dementsprechend können alle Kosten für solche Einrichtungen in den beitrags-/ bzw. entgeltfähigen Aufwand eingestellt werden, die typischerweise im Rahmen der Betreuung in Kindertagesstätten anfallen.

Zusätzlich wurden folgende kalkulatorische Grundprinzipien für die öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte eingehalten:

- Prinzip der Verhältnismäßigkeit,
- Prinzip der Leistungsproportionalität,
- das Äquivalenzprinzip.

Das Prinzip der Verhältnismäßigkeit verlangt, dass den Beitragszahlern nicht höhere Beiträge in Rechnung gestellt werden, als tatsächlich an Kosten für die Betreuung der Kinder entsprechend nach Betreuungsart (Krippe, Kindergarten, Hort) und Betreuungsdauer entstehen.

Das Prinzip der Leistungsproportionalität fordert eine Unterteilung der Elternbeiträge nach Betreuungsart. Die Leistung, welche die Kinder erfahren, liegt im Besonderen in der Betreuung. Für Krippe, Kindergarten und Hort ist der jeweilige Personalbetreuungsschlüssel für die Betreuung der Kinder verschieden. Dadurch entstehen bei den Krippenkindern höhere Personalkosten je betreutem Kind als in den Betreuungsarten Kindergarten und Hort. Diesem Umstand wurde in der Kalkulation Rechnung getragen.

Das Äquivalenzprinzip ist auch als Verursacherprinzip bekannt. Hierbei ist im Speziellen die Betreuungsdauer zu berücksichtigen. Derjenige, der die Leistung in Anspruch nimmt, soll entsprechend dafür herangezogen werden. Zusätzlich soll auch der Umfang der Leistungsanspruchnahme berücksichtigt werden. Je länger ein Kind am Tag betreut wird umso höher muss der Elternbeitrag ausfallen.

Der Rechtsanspruch zur verpflichtenden Erhebung von Elternbeiträgen ist mit § 17 BbgKitaG festgehalten:

§ 17 Elternbeiträge

- (1) Die Personensorgeberechtigten haben Beiträge zu den Betriebskosten der Einrichtungen (Elternbeiträge) sowie einen Zuschuss zur Versorgung des Kindes mit Mittagessen in Höhe der durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen zu entrichten (Essengeld). Die Elternbeiträge beziehen sich auf alle mit der Erziehung, Bildung, Betreuung und Versorgung des Kindes verbundenen Leistungen. Für Kinder, deren Personensorgeberechtigten für diese Kinder Hilfe nach den §§ 33, 34 des Achten Buches Sozialgesetzbuch erhalten, übernimmt der für diese Leistung zuständige örtliche Träger der öffentlichen Jugendhilfe die Elternbeiträge in Höhe des Durchschnitts der Elternbeiträge des Trägers.
- (2) Die Elternbeiträge sind sozialverträglich zu gestalten und nach dem Elterneinkommen, der Zahl ihrer unterhaltsberechtigten Kinder sowie dem vereinbarten Betreuungsumfang zu staffeln.

Dass die Gebühren und Entgelte nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Sorgeberechtigten gestaffelt werden sollen, bedeutet im Umkehrschluss, dass die Träger bzw. die Kommune diese Elternbeiträge erheben müssen. Dies ergibt sich durch das Kostenüberschreitungsverbot. Somit können die maximal ansatzfähigen Elternbeiträge nur nach unten gestaffelt werden.

2.3 Kurzbeschreibung der Vorgehens

Die Erstellung der Kalkulation erfolgte in zwei Teilschritten. Vorab wurde in einem Auftakttreffen vor Ort ein gemeinsames Verständnis geschaffen und die Grundlagen für die Kalkulation gelegt. Im Anschluss daran wurden am IPM die Kalkulation und der Bericht erstellt.

Vor-Ort-Termin

Bevor die Kalkulation erstellt wurde, ist ein Berater des IPM einen Tag beim Auftraggeber vor Ort gewesen. Dabei wurden folgende Inhalte besprochen:

- Einführung zu den Grundlagen der Kalkulation,
- Besprechung des vorhandenen Datenmaterials,
- Überprüfung auf Leistungsunterschiede und Angemessenheit der Kosten,
- Definition der Leistungsdaten,
- Festlegung des noch erforderlichen Datenmaterials.

Die Ergebnisse des Vor-Ort-Termins wurden protokolliert und vom Auftraggeber bestätigt. Sie stellen eine zentrale Grundlage für die vorliegende Kalkulation dar.

Kalkulation der Elternbeiträge und Verpflegungsentgelte am IPM

Nach Zusendung aller Daten an das IPM wurden folgende Arbeitsschritte das IPM durchgeführt:

- Ermittlung von Abschreibungen und kalkulatorischen Zinskosten
- Ermittlung zukünftiger Betriebskosten über Preisindizes
- Umgang mit geplanten Investitionen und deren Berücksichtigung in der Kalkulation
- Verteilung der Kostenarten auf die Kostenstellen über Verteilungsschlüssel
- Ermittlung der kostendeckenden Entgelte in Abhängigkeit der Betreuungsart und -dauer
- Ermittlung der kostendeckenden Entgelte für die Verpflegung mit Frühstück und/oder Mittagsmahlzeit und/oder Nachmittagsverpflegung
- Interpretation der Kalkulationsergebnisse

Es wird darauf hingewiesen, dass in den Tabellen nur gerundete Werte dargestellt sind und in Excel mit den nichtgerundeten Werten gerechnet wurde. Hieraus kann sich eine Differenz in den dargestellten Summen zu den in der Tabelle ausgewiesenen Einzelwerten ergeben.

2.4 Weitere relevante Bestandteile

Durch die Gemeindeverwaltung wurden weitere, relevante Bestandteile für die Kalkulation bestimmt:

- In den Kindertagesstätten ist pädagogisches Personal über den gesetzlichen Betreuungsschlüssel hinaus angestellt. Dieses zusätzliche pädagogische Personal wird zur Umsetzung des pädagogischen Konzeptes der Gemeinde benötigt. So werden beispielsweise die Öffnungszeiten der Kitas von bis zu 12h angeboten. Diese Mehrkosten werden als Eigenanteil der Gemeinde ausgewiesen und fließen somit nicht mit in den Elternbeitrag ein.
- Die Kindertageseinrichtungen in freier Trägerschaft werden in dieser Kalkulation nicht berücksichtigt.
- Es erfolgt die kalkulatorische Verzinsung nach der Restbuchwertmethode. Der Zinssatz der kalkulatorischen Zinsen wurde von der Gemeinde Am Mellensee auf 1,0% festgesetzt. Der kalkulatorische Zinssatz setzt sich zusammen aus dem Zinssatz für Eigenkapital und dem Zinssatz für Fremdkapital.
- Die verbrauchsunabhängigen Kosten (Fixkosten) sollen betreuungsstundengenau verteilt werden.

3 Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation

3.1 Ansatzfähige Kosten

Um die anfallenden Kosten zu ermitteln, wurden die Aufwands- und Ertragskonten der Gemeinde herangezogen und im Betriebsabrechnungsbogen ausgewiesen. Ausgangsdaten dafür sind das vorliegende Anlagevermögen und die Betriebskosten. Die Betriebskosten wurden in Personal-, Sach- und Gemeinkosten der Kitas unterteilt. Alle einzelnen Kostenpositionen wurden für die Jahre 2014, 2015, 2016 hinsichtlich ihrer Kostenrelevanz überprüft. Ebenso erfolgte eine Prüfung, welche Kosten als Ausgangswert für die Prognose herangezogen wurden. Dabei stand zur Entscheidung Mittelwerte der Jahre 2014 - 2016 oder Werte aus dem Jahr 2016 heranzuziehen. Für Kostenpositionen, deren Entwicklung stabil ist (z.B. Personalkosten), wird auf den aktuellen Jahreswert (2016) zurückgegriffen. Schwanken hingegen einzelne Kostenpositionen zwischen den Jahren, wurde der Mittelwert genutzt. Außerordentliche Aufwendungen der einzelnen Jahre wurden grundsätzlich eliminiert (z.B. Reparatur von Brandschäden), da sie keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinne darstellen.

Die auf Basis der Ausgangswerte vorgenommene Prognose der Kostenpositionen erstreckt sich auf den Zeitraum 2018 bis 2020 (vergleiche Spalte Indexbasis im Betriebsabrechnungsbogen).

3.2 Preisanstiege

Nach der Festlegung der ansatzfähigen Kosten erfolgte die Ermittlung der Preisanstiege, da die Betriebskosten inflationsbereinigt ansteigen werden. Es wurde jedoch nicht mit der allgemeinen Inflationsrate, sondern mit eigens ermittelten Preisanstiegen gerechnet. Dazu wurden Daten des statistischen Bundesamtes herangezogen, sogenannte Indextabellen. Nach dem kaufmännischen Vorsichtsprinzip wurde mit einem höheren Plan-Wert gerechnet (vergleiche Tabelle 4). Statistisch fallende Preise wurden ohne Preisanstieg fortgeschrieben (z.B. durch die Verwendung des Nullanstiegs). Anschließend wurden die Betriebskosten mit spezifischen Preisanstiegen für die Jahre 2018, 2019 und 2020 hochgerechnet.

Kostenposition	Kürzel	Ist-Wert	Plan-Wert
Baupreis Betriebsgebäude	BP	2,12%	2,25%
Gas	G	0,98%	1,00%
Holzprodukte	HP	2,12%	2,25%
Leichtes Heizöl	LH	0,00%	0,00%
Flüssiggas (LPG)	LPG	0,00%	0,00%
Fernwärme	FW	2,35%	2,50%
Strom	ES	4,87%	5,00%
Diesel-Kraftstoff	DK	0,00%	2,25%
Benzin-Kraftstoff	BK	0,00%	2,00%
gewerbliche Produkte	GP	1,00%	1,25%
Nachrichten-übermittlung	NÜ	-2,12%	0,00%
Dienstleistungen	DL	1,48%	1,50%
Wohnung, Wasser	WW	1,41%	1,50%
Bildungswesen	BW	-0,22%	0,00%
Personalkosten ÖD	PK	2,46%	2,50%
Nullanstieg	NA	0,00%	0,00%

Tabelle 4: ermittelte Preisanstiege, Quelle: Deutsches Statistisches Bundesamt, Stand 2016

3.3 Direkte Personalkosten

Ein erheblicher Bestandteil der ansatzfähigen Kosten stellen die Personalkosten dar (vergleiche Tabelle 5). Die direkten Personalkosten lassen sich wie folgt unterteilen:

- Personalkosten des notwendigen pädagogischen Personals,
- Personalkosten zusätzliches pädagogisches Personal,
- anteilige Personalkosten der Kita-Leitung für organisatorische Tätigkeiten,
- Personalkosten der Wirtschaftskräfte Reinigung,
- Personalkosten der Wirtschaftskräfte Verpflegung,
- Personalkosten der technischen Kräfte,
- Personalkosten Sachbearbeiter der Verwaltung.

Das zusätzliche pädagogische Personal gehört nicht zum notwendigen pädagogischen Personal. Diese zusätzlichen Betreuer sind nach dem pädagogischen Konzept der Gemeinde Am Mellensee notwendig. Hierfür erhält die Gemeinde keine Zuschüsse vom Landkreis. Ebenso wurden die Personalkosten der Kita-Leitung unterteilt, da der organisatorische Teil der Kita-Leitung nicht bezuschusst wird.

Bezeichnung	2014	2015	2016	Indexbasis	2017	2018	2019	2020	Preisindex	Preisanstieg
Personalkosten										
Dienstbezüge notwendiges pädagogisches Personal	1.669.498 €	1.712.305 €	1.756.210 €	1.756.210 €	1.800.116 €	1.845.119 €	1.891.247 €	1.938.528 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Dienstbezüge zusätzliches pädagogisches Personal	343.458 €	352.264 €	361.297 €	361.297 €	370.329 €	379.587 €	389.077 €	398.804 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Dienstbezüge Kita-Leitung organisatorischer Anteil	72.625 €	76.802 €	80.978 €	80.978 €	83.002 €	85.078 €	87.204 €	89.385 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Dienstbezüge technische Kräfte	109.844 €	112.661 €	115.550 €	115.550 €	118.439 €	121.400 €	124.435 €	127.546 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Dienstbezüge Sachbearbeiter der Verwaltung	60.709 €	62.265 €	63.862 €	63.862 €	65.459 €	67.095 €	68.772 €	70.492 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Dienstbezüge Wirtschaftskräfte Reinigung	56.777 €	60.635 €	61.909 €	61.909 €	63.457 €	65.043 €	66.669 €	68.336 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Dienstbezüge Wirtschaftskräfte Verpflegung	38.418 €	33.439 €	43.465 €	43.465 €	44.552 €	45.665 €	46.807 €	47.977 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Weiterbildung notwendiges pädagogisches Personal	3.031 €	3.748 €	3.127 €	3.302 €	3.384 €	3.469 €	3.556 €	3.645 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Weiterbildung zusätzliches pädagogisches Personal	624 €	771 €	643 €	679 €	696 €	714 €	731 €	750 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Arbeitsmedizinische Versorgungsuntersuchungen notwendiges pädagogisches Personal	3.043 €	3.121 €	921 €	2.362 €	2.421 €	2.482 €	2.544 €	2.607 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Arbeitsmedizinische Versorgungsuntersuchungen zusätzliches pädagogisches Personal	626 €	642 €	190 €	486 €	498 €	511 €	523 €	536 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Reisekosten notwendiges pädagogisches Personal	0 €	1.316 €	1.392 €	1.392 €	1.413 €	1.434 €	1.456 €	1.478 €	Dienstleistungen	1,50%
Reisekosten zusätzliches pädagogisches Personal	0 €	271 €	286 €	286 €	291 €	295 €	299 €	304 €	Dienstleistungen	1,50%
Summe	2.358.652 €	2.420.240 €	2.489.830 €	2.491.778 €	2.554.056 €	2.617.890 €	2.683.320 €	2.750.386 €		

Tabelle 5: Personalkosten der Gemeinde Am Mellensee, für den Kita- und Hortbereich

3.4 Personalgemeinkosten

Eine Errechnung der tatsächlich Gemeinkosten wäre nur mit Hilfe einer Kosten-Leistungsrechnung möglich. Es ist davon auszugehen, dass eine direkte Erhebung der Personalgemeinkosten in etwa die Höhe der Personaleinzelkosten als Ergebnis hätte. Da eine Kosten-Leistungsrechnung in der Gemeindeverwaltung nicht vorhanden ist, wurde mit den Pauschalwerten gemäß den Vorgaben der kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) kalkuliert. Durch die Verwendung dieser Pauschalwerte entsteht keine Kostenüberschreitung. Die Personalgemeinkosten wurden nach Empfehlung der KGSt wie folgt errechnet:

- Gemeinkosten auf das notwendige pädagogische Personal = 15% der Personalkosten des notwendigen pädagogischen Personals,³
- Gemeinkosten auf das zusätzliche pädagogische Personal = 15% der Personalkosten des zusätzlichen pädagogischen Personals
- Gemeinkosten der Kitaleitung = 20% der Personalkosten für den organisatorischen Anteil der Kitaleitung,⁴
- Personalkosten der Kitaverwaltung = tatsächliche, anteilige Lohnkosten der Kita-Verwaltung,
- Gemeinkosten der Kitaverwaltung = 20% von den Personalkosten der Kitaverwaltung,
- Gemeinkosten der Wirtschaftskräfte = 15% von den Personalkosten der Wirtschaftskräfte,
- Gemeinkosten der Hausmeister = 15% der Personalkosten der Hausmeister,
- Gemeinkosten der Heilpädagogen = 15% der Personalkosten der Heilpädagogen.

³ Vgl. KGSt-Bericht Nr. 16/2015 (2015), Kosten eines Arbeitsplatzes 2015/2016, S.14

⁴ Vgl. KGSt-Bericht Nr. 16/2015 (2015), Kosten eines Arbeitsplatzes 2015/2016, S.14

Bezeichnung	2014	2015	2016	Indexbasis	2017	2018	2019	2020	Preisindex	Preisanstieg
Personalgemeinkosten										
Gemeinkosten Sachbearbeiter Verwaltung, Büroarbeitsplatz, gem. KGSt	12.142 €	12.453 €	12.772 €	12.772 €	13.092 €	13.419 €	13.754 €	14.098 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Gemeinkosten notwendiges pädagogischen Personal für Nicht-Büroarbeitsplatz, gem. KGSt	250.425 €	256.846 €	263.432 €	263.432 €	270.017 €	276.768 €	283.687 €	290.779 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Gemeinkosten zusätzliches pädagogischen Personal für Nicht-Büroarbeitsplatz, gem. KGSt	51.519 €	52.840 €	54.194 €	54.194 €	55.549 €	56.938 €	58.362 €	59.821 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Gemeinkosten Kita-Leitung organisatorisch, gem. KGSt	14.525 €	15.360 €	16.196 €	16.196 €	16.600 €	17.016 €	17.441 €	17.877 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Gemeinkosten Wirtschaftskräfte Verpflegung, gem. KGSt	8.517 €	9.095 €	9.286 €	9.286 €	9.518 €	9.756 €	10.000 €	10.250 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Gemeinkosten Wirtschaftskräfte Reinigung, gem. KGSt	5.763 €	5.016 €	6.520 €	6.520 €	6.683 €	6.850 €	7.021 €	7.197 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Gemeinkosten technische Kräfte, gem. KGSt	16.477 €	16.899 €	17.333 €	17.333 €	17.766 €	18.210 €	18.665 €	19.132 €	Personal-kosten ÖD	2,50%
Summe	359.366 €	368.509 €	379.733 €	379.733 €	389.226 €	398.957 €	408.930 €	419.154 €		

Tabelle 6: ermittelte Gemeinkosten nach Empfehlung der KGSt

3.5 Sachkosten

Ein weiterer Bestandteil der ansatzfähigen Kosten sind die Sachkosten, welche im Folgenden dargestellt werden. Bei den Sachkosten wurden auch die Sachkosten eines Arbeitsplatzes der Kitaverwaltung nach Empfehlung der KGSt anteilig berücksichtigt. Diese Kosten sind den Gemeinkosten zuzuordnen.⁵ Die restlichen Gemeinkosten sind unter dem Gliederungspunkt 3.4 Personalgemeinkosten ausgewiesen.

Konto	Bezeichnung	2014	2015	2016	Indexba- sis	2017	2018	2019	2020	Preisindex	Preisanstieg
	Sachkosten aller Einrichtungen										
	sicherheitstechnische Betreuung	0 €	1.505 €	1.505 €	1.505 €	1.527 €	1.550 €	1.573 €	1.597 €	Dienstleistungen	1,50%
	Versicherungen	21.578 €	23.921 €	24.895 €	24.895 €	25.268 €	25.647 €	26.032 €	26.422 €	Dienstleistungen	1,50%
521100	Unterhaltung von Grundstücken und bauliche Anlagen	3.559 €	40.638 €	24.666 €	22.954 €	23.299 €	23.648 €	24.003 €	24.363 €	Dienstleistungen	1,50%
524100	Bewirtschaft.d.Grundstücke u.baul.Anlagen	137.409 €	138.914 €	143.441 €	143.441 €	145.234 €	147.049 €	148.888 €	150.749 €	gewerbliche Produkte	1,25%
524120	Bewirtschaft.d.Grundstücke u.baul.Anlagen -E.ON-	15.406 €	15.620 €	17.649 €	17.649 €	17.870 €	18.093 €	18.320 €	18.549 €	gewerbliche Produkte	1,25%
524140	Bewirtschaft.d.Grundstücke u.baul.Anlagen -KMS-	12.092 €	10.388 €	11.436 €	11.306 €	11.447 €	11.590 €	11.735 €	11.882 €	gewerbliche Produkte	1,25%
549300	Periodenfremde ordentliche Aufwendungen	0 €	239 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	Nullanstieg	0,00%
	spezifische Sachkosten Kita										
522200	Unterhalt.v.Geräten, Ausstattung.u.Ausrüstungsgegenst	9.571 €	11.967 €	12.023 €	12.023 €	12.203 €	12.386 €	12.572 €	12.761 €	Dienstleistungen	1,50%
523100	Mieten und Pachten	0 €	104 €	0 €	35 €	35 €	36 €	36 €	37 €	Wohnung, Wasser	1,50%

⁵ Vgl. KGSt-Bericht Nr. 16/2015 (2015), Kosten eines Arbeitsplatzes 2015/2016, S.14 f.

527100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	8.796 €	9.086 €	6.631 €	8.171 €	8.273 €	8.377 €	8.481 €	8.587 €	gewerbliche Produkte	1,25%
527110	Besond.Verwalt.- und Betriebsaufw.Wäschereinigung	6.579 €	5.416 €	4.111 €	4.111 €	4.173 €	4.236 €	4.299 €	4.364 €	Dienstleistungen	1,50%
528100	Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	3.096 €	3.242 €	3.331 €	3.331 €	3.373 €	3.415 €	3.458 €	3.501 €	gewerbliche Produkte	1,25%
541100	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	gewerbliche Produkte	1,25%
543100	Geschäftsaufwendungen	3.379 €	3.449 €	2.978 €	3.269 €	3.310 €	3.351 €	3.393 €	3.435 €	gewerbliche Produkte	1,25%
549300	Periodenfremde ordentliche Aufwendungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	Nullanstieg	0,00%
	spezifische Sachkosten Hort										
522200	Unterhalt.v.Geräten, Ausstattung.u.Ausrüstungsgegenst	5.411 €	7.065 €	6.975 €	6.484 €	6.581 €	6.680 €	6.780 €	6.882 €	Dienstleistungen	1,50%
523100	Mieten und Pachten	0 €	0 €	238 €	79 €	81 €	82 €	83 €	84 €	Wohnung, Wasser	1,50%
527100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	5.330 €	7.253 €	4.478 €	5.687 €	5.758 €	5.830 €	5.903 €	5.976 €	gewerbliche Produkte	1,25%
527110	Besond.Verwalt.- und Betriebsaufw.Wäschereinigung	22 €	48 €	180 €	180 €	183 €	185 €	188 €	191 €	Dienstleistungen	1,50%
528100	Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	676 €	628 €	615 €	639 €	647 €	655 €	664 €	672 €	gewerbliche Produkte	1,25%
543100	Geschäftsaufwendungen	1.444 €	1.036 €	2.432 €	1.637 €	1.658 €	1.678 €	1.699 €	1.721 €	gewerbliche Produkte	1,25%
549300	Periodenfremde ordentliche Aufwendungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	Nullanstieg	0,00%
	Sachkosten des Arbeitsplatzes Sachbearbeiter Verwaltung (2 Angestellte)	10.476 €	10.476 €	10.476 €	10.476 €	10.476 €	10.476 €	10.476 €	10.476 €	Nullanstieg	0,00%
	Summe	244.822 €	290.995 €	278.061 €	277.872 €	281.395 €	284.965 €	288.582 €	292.248 €		

Tabelle 7: anfallende Sachkosten für den Kita- und Hortbereich der Gemeinde Am Mellensee

Erklärungen zu einzelnen Konten:

- Konto 527110, Besond.Verwalt.- und Betriebsaufw.Wäschereinigung: Hier wurde in der Vergangenheit selbst gewaschen. Diese Aufgabe wurde nun fremdvergeben. Daher wurde mit einer Kostensteigerung für den Kalkulationszeitraum gerechnet, obwohl die Kosten der Vergangenheit fallend waren.
- Konto 523100, Mieten und Pachten: Hier wurden Aufwendungen für Mietgeräte verbucht.
- Sachkosten des Arbeitsplatzes Sachbearbeiter Verwaltung (2 Angestellte): Von der KGSt werden für Sachkosten eines Arbeitsplatzes für den Sachbearbeiter der Verwaltung in Höhe von 9.700,- € angegeben. Es sind zwei Sachbearbeiter für den Bereich Kita zuständig. Diese beiden Sachbearbeiter verwenden jeweils 54% ihrer zur Verfügung stehenden Arbeitszeit dem Kita-/ Hortbereich. Somit ergeben sich anteilige Sachkosten in Höhe von 10.476,- €.

3.6 Abschreibungen

Um die Elternbeiträge für die Jahre 2018 bis 2020 zu ermitteln, mussten hierfür unter anderem auch die Abschreibungen für den Kalkulationszeitraum betrachtet werden. Diese sind in der Tabelle 8 zusammengefasst. Die ausführliche Auflistung des Anlagevermögens liegt dem Anhang bei (vergleiche Tabelle 22).

Einrichtung	Abschreibungen		
	2018	2019	2020
Kita Klausdorf alt	0 €	0 €	0 €
Kita Klausdorf neu	20.107 €	20.107 €	20.107 €
Kita Saalow	6.239 €	6.239 €	6.239 €
Kita Rehagen	3.337 €	3.337 €	3.337 €
Kita Sperenberg	2.427 €	2.117 €	2.117 €
Hort Sperenberg	10.987 €	10.987 €	10.987 €
Hort Mellensee	4.358 €	3.846 €	3.846 €
Kinderanzahl Kita	13.040 €	11.653 €	9.535 €
Kinderanzahl Hort	15.803 €	15.004 €	12.337 €
Krippe	1.136 €	715 €	440 €
Verpflegung	1.129 €	1.036 €	1.036 €
Verwaltung	242 €	131 €	66 €
Summe	78.806 €	75.173 €	70.048 €

Tabelle 8: zusammengefasste Abschreibungen des Kita- und Hortbereichs der Gemeinde Am Mellensee für die Jahre 2018 bis 2020

3.7 Kalkulatorische Zinsen

Zu den kalkulatorischen Kosten gehört auch eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Eigenkapitals. Zuschüsse Dritter können als Abzugskapital betrachtet werden. Von der Gemeindeverwaltung wurde entschieden, dass die Zuschüsse als Abzugskapital betrachtet werden sollen. Somit wurden die Zuschüsse bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen nicht mit berücksichtigt. Um die kalkulatorischen Zinsen zu berechnen, wurde von der Verwaltung ein kalkulatorischer Zinssatz in Höhe von 1,0% festgelegt. Dabei erfolgte die Berechnung der kalkulatorischen Zinskosten nach der Restbuchwertmethode. Die Tabelle 9 zeigt eine Zusammenfassung der prognostizierten kalkulatorischen Zinsen.

Einrichtung	kalkulatorische Zinsen		
	2018	2019	2020
Kita Klausdorf alt	0 €	0 €	0 €
Kita Klausdorf neu	13.346 €	13.145 €	12.944 €
Kita Saalow	2.266 €	2.204 €	2.142 €
Kita Rehagen	917 €	883 €	850 €
Kita Sperenberg	740 €	719 €	698 €
Hort Sperenberg	6.148 €	6.039 €	5.929 €
Hort Mellensee	3.027 €	2.989 €	2.950 €
Kinderanzahl Kita	671 €	502 €	321 €
Kinderanzahl Hort	1.390 €	1.168 €	871 €
Krippe	67 €	31 €	26 €
Verpflegung	134 €	124 €	114 €
Verwaltung	4 €	3 €	0 €
Summe	28.712 €	27.806 €	26.845 €

Tabelle 9: kalkulatorische Zinsen Kita- und Hortbereichs der Gemeinde Am Mellensee für die Jahre 2018 bis 2020

3.8 Erträge

In der folgenden Tabelle sind die Erträge der Gemeinde Am Mellensee für den Kita-/ Hortbereich dargestellt.

Konto	Bezeichnung	2014	2015	2016	Indexbasis	2017	2018	2019	2020	Preisindex	Preisanstieg
	Zuweisung/Erträge aller Einrichtungen										
	Erstattung U2-Umlage	46.964 €	48.143 €	49.599 €	48.235 €	48.235 €	48.235 €	48.235 €	48.235 €	Nullanstieg	0,00%
448700	Erstattungen von privaten Unternehmen	831 €	2.337 €	0 €	1.056 €	1.056 €	1.056 €	1.056 €	1.056 €	Nullanstieg	0,00%
	spezifische Zuweisung/Erträge Kita										
	Sprachförderung	6.956 €	6.660 €	5.727 €	6.447 €	6.447 €	6.447 €	6.447 €	6.447 €	Nullanstieg	0,00%
414700	Zuschüsse von privaten Unternehmen	900 €	100 €	182 €	394 €	394 €	394 €	394 €	394 €	Nullanstieg	0,00%
414800	Zuschüsse von übrigen Bereichen	181 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	Nullanstieg	0,00%
448800	Erstattungen von übrigen Bereichen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	Nullanstieg	0,00%
	spezifische Zuweisung/Erträge Hort										
414700	Zuschüsse von privaten Unternehmen	0 €	0 €	13 €	4 €	4 €	4 €	4 €	4 €	Nullanstieg	0,00%
414800	Zuschüsse von übrigen Bereichen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	Nullanstieg	0,00%
456500	weitere sonstige Erträge	0 €	0 €	15 €	5 €	5 €	5 €	5 €	5 €	Nullanstieg	0,00%
	Summe	55.832 €	57.240 €	55.536 €	56.142 €	56.142 €	56.142 €	56.142 €	56.142 €		

Tabelle 10: anfallende Sacherträge für den Kita- und Hortbereich der Gemeinde Am Mellensee

3.9 Kalkulationsstruktur/BAB darstellen

Nachdem festgelegt wurde, welche Kosten und Erträge für den Kalkulationszeitraum von 2018 bis 2020 ansatzfähig sind, wurden in einem weiteren Schritt Kostenstellen definiert. Kostenstellen werden benötigt, um die im jeweiligen Jahr anfallenden Kosten über Verteilungsschlüssel verursachungsgerecht auf die Leistungsbereiche der Kita zu verteilen. Gemeinsam mit der Verwaltung wurden folgende Kostenstellen festgelegt:

- Krippe
- Kindergarten
- Hort
- Verpflegung
- Verwaltung
- nicht ansatzfähig

3.10 Verteilungsschlüssel

Einzelkosten, die nur von einer einzigen Kostenstelle verursacht werden, wurden dieser direkt zugeordnet. Gemeinkosten, die auf mehreren Kostenstellen entfallen wurden über Mengenschlüssel verteilt. Die Aufteilung sollte nachvollziehbar und betriebswirtschaftlich gerechtfertigt sein. Zum Beispiel wurden die prognostizierten Heizkosten (Gemeinkosten) nicht auf Grundlage der jeweiligen Anzahl von Krippenkindern und Kindergartenkindern verteilt, sondern auf Grundlage der zu beheizenden Fläche.

Schlüssel	Kürzel	Einheit	Krippe	KiGa	Hort	Verpflegung	Verwaltung	nicht ansatzfähig	Summe
Krippe	KRIP	m ²	100,00						100,00
KiGa	KiGa	m ²		100,00					100,00
Hort	Hort	m ²			100,00				100,00
Verpflegung	Verpf	m ²				100,00			100,00
Verwaltung	VW	m ²					100,00		100,00
nicht ansatzfähig	n.A.	m ²						100,00	100,00
Kita Klausdorf	KK	m ²	356,19	547,26	-	51,40	12,70	-	967,55
Kita Saalow	KSL	m ²	68,79	162,16	-	17,80	7,30	-	256,05
Kita Rehagen	KRH	m ²	137,05	285,23	-	31,09	24,47	-	477,84
Kita Sperenberg	KSB	m ²	167,06	244,13	-	29,15	19,90	-	460,24
Hort Sperenberg	HSB	m ²	-	-	798,94	37,31	24,43	-	860,68
Hort Mellensee	HM	m ²	-	-	411,14	19,98	13,20	-	444,32
Fläche gesamt	FS	m ²	729,10	1.238,77	1.210,08	186,73	102,00	-	3.466,68
Kinderanzahl Kita	KA - K	Anzahl	73,00	166,00	-	-	-	-	239,00
Kinderanzahl Hort	KA - H	Anzahl	-	-	187,00	-	-	-	187,00
Kinderanzahl	KA	Anzahl	73,00	166,00	187,00	-	-	-	426,00
Personalschlüssel notwendiges pädagogisches Personal (VZE)	PS	VZE	12,03	12,87	8,52	-	-	-	33,42
pädagogisches Personal Gesamt	PGes	€	762.273	815.588	539.646	-	-	-	2.117.507
Fläche Kita	FK	m ²	729,10	1.238,77	-	129,44	64,37	-	2.161,68
Fläche Hort	FH	m ²	-	-	1.210,08	57,29	37,63	-	1.305,00

Tabelle 11: Ermittlung der Leistungseinheiten der Kostenstelle

Die Verteilungsschlüssel dienen zur Verteilung der erfassten Kosten auf die Kostenstellen (Kostenartenrechnung). Damit dies verursachungsgerecht geschieht, werden unterschiedliche Verteilungsschlüssel gewählt. Es wird unterschieden zwischen Flächenschlüssel (einrichtungsbezogen und Gesamtfläche), Kinderanzahlschlüssel sowie Personalkostenschlüssel.

Schlüssel	Kürzel	Einheit	Krippe	KiGa	Hort	Verpflegung	Verwaltung	nicht ansatzfähig	Summe
Krippe	KRIP	%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
KiGa	KiGa	%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Hort	Hort	%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Verpflegung	Verpf	%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Verwaltung	VW	%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
nicht ansatzfähig	n.A.	%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
Kita Klausdorf	KK	%	36,81%	56,56%	0,00%	5,31%	1,31%	0,00%	100,00%
Kita Saalow	KSL	%	26,87%	63,33%	0,00%	6,95%	2,85%	0,00%	100,00%
Kita Rehagen	KRH	%	28,68%	59,69%	0,00%	6,51%	5,12%	0,00%	100,00%
Kita Sperenberg	KSB	%	36,30%	53,04%	0,00%	6,33%	4,32%	0,00%	100,00%
Hort Sperenberg	HSB	%	0,00%	0,00%	92,83%	4,33%	2,84%	0,00%	100,00%
Hort Mellensee	HM	%	0,00%	0,00%	92,53%	4,50%	2,97%	0,00%	100,00%
Fläche gesamt	FS	%	21,03%	35,73%	34,91%	5,39%	2,94%	0,00%	100,00%
Kinderanzahl Kita	KA - K	%	30,54%	69,46%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Kinderanzahl Hort	KA - H	%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Kinderanzahl	KA	%	17,14%	38,97%	43,90%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Personalschlüssel notwendiges pädagogisches Personal (VZE)	PS	%	36,00%	38,52%	25,48%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
pädagogisches Personal Gesamt	PGes	%	36,00%	38,52%	25,48%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Fläche Kita	FK	%	33,73%	57,31%	0,00%	5,99%	2,98%	0,00%	100,00%
Fläche Hort	FH	%	0,00%	0,00%	92,73%	4,39%	2,88%	0,00%	100,00%

Tabelle 12: Ermittlung des prozentualen Verteilungsschlüssels

Die Kostenstellen Krippe, Kindergarten, Hort, Verpflegung, Verwaltung, nicht ansatzfähig und die Schlüssel der jeweiligen Betreuungseinrichtungen dienen zur direkten Kostenzuordnung der Kostenstellen oder der Betreuungseinrichtungen. Bei dem Flächen- und Personalkostenschlüssel als auch bei der Kinderanzahl erfolgte die Verteilung der anfallenden Kosten jeweils nach Aufwand auf die einzelnen Kostenstellen. Somit wird eine verursachungsgerechte Kostenzuteilung ermöglicht.

4 Berechnung der maximalen Elternbeiträge

4.1 Beschreibung des Lösungsweges

Um die maximalen ansatzfähigen Elternbeiträge zu errechnen, wurden folgende Schritte durchgeführt:

- Verteilung der Betriebskosten auf die Kostenstellen, entsprechend des ausgewählten Verteilungsschlüssels,
- Berechnung der primären Gesamtkosten je Betreuungsart,
- Berechnung der ansatzfähigen Kosten für den maximalen Elternbeitrag,
- Berechnung des monatlichen Elternbeitrages je Betreuungsstunde und Betreuungsart.

4.2 Berechnung der primären Gesamtkosten

Im Weiteren wurden die durchschnittlichen, jährlichen, primären Gesamtkosten ermittelt. Diese errechnen sich aus der Summe der für den Elternbeitrag ansatzfähigen Kostenpositionen und werden je Kostenstelle ausgewiesen. Somit sind die Gesamtkosten je Einrichtungsart zu erkennen.

		Krippe	KiGa	Hort	Verpflegung	Verwaltung	nicht ansatzfähig
primäre Gesamtkosten	3.353.188 €	832.040 €	1.042.216 €	816.356 €	75.826 €	203.389 €	438.045 €
Betriebskosten		809.679 €	1.004.165 €	776.422 €	70.641 €		
2.660.907 €							
Betriebskostenanteil		30,43%	37,74%	29,18%	2,65%		
Umlage Verwaltungskosten		61.889 €	76.754 €	59.347 €	5.400 €		
Platzkosten		893.929 €	1.118.970 €	875.703 €	81.225 €		
	2018	893.929 €	1.118.970 €	875.703 €	81.225 €		
	2019	913.844 €	1.143.115 €	893.501 €	82.901 €		
	2020	934.365 €	1.167.558 €	910.322 €	84.760 €		

Tabelle 13: primäre Gesamtkosten je Kostenstelle

Die maximalen Platzkosten wurden aus der Finanzbuchhaltung übergeleitet. Dabei wurde bei der Verteilung der Kostenpositionen berücksichtigt, dass nicht alle Erträge und Aufwendungen für die Berechnung der Elternbeiträge ansatzfähig sind. Die ausführliche Kostenverteilung ist dem Anhang beigelegt (vergleiche Tabelle Betriebsabrechnungsbogen mit Kostenverteilung). Die Kostenstelle Verwaltung ist eine Vorkostenstelle (vergleiche Glossar) und wird auf die restlichen Kostenstellen, anteilig deren Betriebskosten, umgelegt. Somit ergeben sich die dargestellten primären Gesamtkosten je Kostenstelle für die Jahre 2018 bis 2020.

4.3 Berechnung der ansatzfähigen Kosten für den maximalen Elternbeitrag

Um den maximalen Elternbeitrag je Platz zu errechnen, wurden von den ermittelten Platzkosten die Zuschüsse für das notwendige pädagogische Personal, Zuschüsse für die Früh- und Sprachförderung im Krippenbereich sowie die U2-Umlage (bei der U2-Umlage handelt sich um Erstattungen von den Kranken-

kasse für den in Anspruch genommenen Mutterschutz der Pädagogen) abgezogen. Die hieraus ermittelten Werte je Betreuungsart werden als Basis zur Berechnung der maximalansatzfähigen Elternbeiträge je Kostenstelle (Krippe, KiGa, Hort) und je Betreuungsdauer genutzt.

	Summe	Krippe	KiGa	Hort	Verpflegung	Verwaltung	nicht ansatzfähig
Platzkosten	2.888.602 €	893.929 €	1.118.970 €	875.703 €			
Zuschüsse Personalkosten NPP, gem. § 16 Abs. 2 KitaG	- 1.588.982 €	- 588.496 €	- 605.494 €	- 394.992 €			
		88,6%	85,2%	84,0%			
Abzug Sprach- und Frühförderung	- 48.235 €	- 48.235 €	- €	- €			
Erstattung U2-Umlage	- 1.056 €	- 181 €	- 411 €	- 464 €			
maximal ansatzfähige Kosten für den Elternbeitrag		257.016 €	513.065 €	480.248 €	81.225 €		
	2018	257.016 €	513.065 €	480.248 €	81.225 €		
	2019	262.219 €	522.072 €	488.171 €	82.901 €		
	2020	267.660 €	531.000 €	494.871 €	84.760 €		

Tabelle 14: ansatzfähige Kosten für den maximalen Elternbeitrag

4.4 Betreuungsstunden

Die Berechnung der Elternbeiträge erfolgte stundengenau nach Betreuungsstunden. Hierfür wurden von der Gemeinde Am Mellensee nachfolgend dargestellte Verträge der Kindertagesstätten nach Betreuungsstunden zugearbeitet. Dabei wurde der Jahresdurchschnitt der Verträge für den Zeitraum von 2014 bis 2016 ermittelt.

Betreuungsstd./ Betreuungsart	1	4	5	6	8	10	12
Krippe	0	0	0	21	33	17	2
KiGa	0	0	0	49	64	47	6
Hort	8	98	45	26	10	0	0

Tabelle 15: Anzahl der Verträge aufgeschlüsselt nach Betreuungsstunden und Betreuungsart

4.5 Berechnung der Elternbeiträge

Die sich aus dem Betriebsabrechnungsbogen ergebenden ansatzfähigen Kosten für den maximalen Elternbeitrag wurden mittels des Divisionalkalkulationsverfahrens auf die Betreuungsstunden verteilt.

Erläuterung am Beispiel Krippe:

In 2018 betragen die ansatzfähigen Gesamtkosten für den maximalen Elternbeitrag, nach Abzug der Zuschüsse, für die Kostenstelle „Krippe“ 257.016 €. Zur Berechnung der maximalen Kosten je Betreuungsstunde im Monat wird dieser Wert durch die Anzahl der gesamten Betreuungsstunden der Kostenstelle „Krippe“ (584 h) dividiert. Hierdurch ergeben sich die Kosten der Betreuungsstunden pro Jahr. Um die Kosten pro Monat zu errechnen wird dieses Ergebnis noch durch 12 Monate dividiert. Somit betragen die ansatzfähigen Gesamtkosten für eine täglich in Anspruch genommene Betreuungsstunde für den Bereich Krippe 36,67 € im Monat. Die maximalen Elternbeiträge errechnen sich durch die Multiplikation mit der jeweils durchschnittlichen Anzahl der in Anspruch genommenen Betreuungsstunden im Monat (z.B. tägliche, monatliche Betreuungszeit von 8h = 36,67 € * 8h = 293,40 €). Es erfolgt keine Spitzabrechnung der tatsächlich in Anspruch genommenen Betreuungszeit, daher wurde mit geglätteten, monatlichen Stundenabrechnung kalkuliert.

Ebenso wurde der maximale Elternbeitrag für das Jahr 2019 und 2020 ermittelt. In Anlehnung an das Gebührenrecht bildet der Durchschnitt der Elternbeiträge der Jahre 2018 bis 2020 den maximalen Elternbeitrag pro Monat. Die Endwerte sind abgerundet.

Kostendeckende Elternbeiträge Krippe:

ansatzfähige
Gesamtkosten 257.016 €
Kosten/
Betreuungsstunde 36,67 €
im Monat:

Stunden am Tag	Kinder / Verträge	Betreuungsstunden	2018	2019	2020	Durchschnittlicher Höchstsatze der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 ohne Verpflegungskosten	Durchschnittlicher Höchstsatze der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 mit Verpflegungskosten	Platzkosten ohne Zuschüsse
6,00	21,00	126,00	220,05 €	224,50 €	229,16 €	224,57 €	254,77 €	782,57 €
7,00	0,00	-	256,72 €	261,92 €	267,35 €	261,99 €	318,99 €	913,00 €
8,00	33,00	264,00	293,40 €	299,34 €	305,55 €	299,42 €	356,42 €	1.043,43 €
9,00	0,00	-	330,07 €	336,75 €	343,74 €	336,85 €	393,85 €	1.173,86 €
10,00	17,00	170,00	366,75 €	374,17 €	381,93 €	374,28 €	431,28 €	1.304,28 €
11,00	0,00	-	403,42 €	411,59 €	420,13 €	411,71 €	468,71 €	1.434,71 €
12,00	2,00	24,00	440,10 €	449,00 €	458,32 €	449,14 €	506,14 €	1.565,14 €

584,00

Tabelle 16: Berechnung der maximalen Elternbeiträge für die Kostenstelle Krippe

Kostendeckende Elternbeiträge Kindergarten:

ansatzfähige
Gesamtkosten 513.065 €
Kosten/
Betreuungsstunde 31,72 €
im Monat:

Stunden am Tag	Kinder / Verträge	Betreuungsstunden	2018	2019	2020	Durchschnittlicher Höchstsatze der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 ohne Verpflegungskosten	Durchschnittlicher Höchstsatze der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 mit Verpflegungskosten	Platzkosten ohne Zuschüsse
6,00	49,00	294,00	190,31 €	190,31 €	190,31 €	190,30 €	220,50 €	424,04 €
7,00	0,00	-	222,02 €	222,02 €	222,02 €	222,02 €	279,02 €	494,71 €
8,00	64,00	512,00	253,74 €	253,74 €	253,74 €	253,74 €	310,74 €	565,38 €
9,00	0,00	-	285,46 €	285,46 €	285,46 €	285,45 €	342,45 €	636,06 €
10,00	47,00	470,00	317,18 €	317,18 €	317,18 €	317,17 €	374,17 €	706,73 €
11,00	0,00	-	348,89 €	348,89 €	348,89 €	348,89 €	405,89 €	777,40 €
12,00	6,00	72,00	380,61 €	380,61 €	380,61 €	380,61 €	437,61 €	848,08 €

1348,00

Tabelle 17: Berechnung der maximalen Elternbeiträge für die Kostenstelle Kindergarten

Kostendeckende Elternbeiträge Hort:

ansatzfähige
Gesamtkosten 480.248 €

Kosten/
Betreuungsstunde 46,05 €
im Monat:

Stunden am Tag	Kinder / Verträge	Betreuungsstunden	2018	2019	2020	Durchschnittlicher Höchstsatze der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 ohne Verpflegungskosten	Durchschnittlicher Höchstsatze der Elternbeiträge je Monat für die Jahre 2018, 2019, 2020 mit Verpflegungskosten	Platzkosten ohne Zuschüsse
2,00	8,00	16,00	92,11 €	92,11 €	92,11 €	92,10 €	92,10 €	171,30 €
4,00	98,00	392,00	184,21 €	184,21 €	184,21 €	184,21 €	209,01 €	342,60 €
5,00	45,00	225,00	230,27 €	230,27 €	230,27 €	230,26 €	255,06 €	428,25 €
6,00	26,00	156,00	276,32 €	276,32 €	276,32 €	276,32 €	301,12 €	513,90 €
7,00	0,00	-	322,38 €	322,38 €	322,38 €	322,37 €	347,17 €	599,56 €
8,00	10,00	80,00	368,43 €	368,43 €	368,43 €	368,42 €	393,22 €	685,21 €

869,00

Tabelle 18: Berechnung der maximalen Elternbeiträge für die Kostenstelle Hort

4.6 Verpflegungskosten

Die Verpflegungskosten ergeben sich aus den der Kostenstelle Verpflegung zugeteilten Kosten. Bei der Vesperverpflegung werden die Portionen der Hortkinder mit berücksichtigt, da diese Mahlzeit nach dem KitaG eingenommen wird. Die Mittagsverpflegung der Hortkinder hingegen wird dem Schulesen zugeordnet. Daher wurden die Mittagsportionen der Hortkinder in dieser Kalkulation nicht eingerechnet. Gemäß des § 17 BbgKitaG beziehen sich die Elternbeiträge auf alle Leistungen die mit der Erziehung, Bildung, Betreuung und Versorgung des Kindes verbunden sind. Ebenso geht aus dem § 17 BbgKitaG hervor, dass es nicht Aufgabe der Personensorgeberechtigten ist, die Versorgung des Kindes mit Mittagessen sicherzustellen, sondern Aufgabe der Kommune. Durch die Vorgaben des BbgKitaG muss eine Aufsplittung der Versorgungskosten erfolgen. Die Kosten für Frühstück und Vesper sind demnach den Elternbeiträgen anzurechnen. Die Kosten der Mittagsverpflegung sind aufgrund dieser Vorgaben von den Elternbeiträgen entkoppelt. Außerdem müssen die Personensorgeberechtigten nicht die kompletten Kosten der Mittagsversorgung tragen, sondern nur einen Zuschuss, also die Kosten in Höhe der „durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen“, leisten. Die Höhe dieser Eigenaufwendungen kann sich, nach den Angaben des Landtags Brandenburg zur Antwort auf die Anfrage zur Umsetzung des KitaG in Kommunen, an den Kosten für Naturalien, Energie, Abnutzung von Küche, Geräten, etc. orientieren. Zusätzlich kann hierbei auf diesen Kosten ein Rationalisierungsbetrag aufgeschlagen werden, da für die Erstellung vieler Mittagessen pro Portion weniger Kosten anfallen, als wenn nur für ein Kind gekocht wird. Eine Orientierung an den Personalkosten sollte jedoch bei der Ermittlung der „durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen“ nicht erfolgen, da diese in der Regel auch nicht im Elternhaus anfallen.⁶ Folglich dürfen Kosten für Dienstleistungen nicht zu den „durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen“ hinzugerechnet werden, da diese anteilig Personalkosten enthalten. Dieser Sachverhalt wurde auch vom Obergerverwaltungsgericht Berlin-Brandenburg bestätigt (vergleiche Urteil OVG 6 B 87.15, im Anhang). Demnach sind nicht die Herstellungskosten als Maßstab für die „durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen“ heranzuziehen, sondern der Gegenwert, den die Personensorgeberechtigten einsparen, weil sie nicht zu Hause kochen müssen. Für die Gemeinde Am Mellensee wurde folgende Portionenanzahl je Mahlzeit ermittelt:

⁶ Vgl. Landtag Brandenburg (2015): Antwort auf Anfrage zur Umsetzung des KitaG in Kommunen – Frage 13, S.2 ff.

Mahlzeit	Anzahl der Kinder je Mahlzeit
Frühstück	169
Mittag	239
Vesper	418

Tabelle 19: Portionenanzahl je Mahlzeit der Gemeinde Am Mellensee

Um die Kosten verursachungsgerecht den Mahlzeiten zuordnen zu können, müssen Zeitanteile für die Zubereitung der Speisen entsprechend berücksichtigt werden. Diese Zeitanteile wurden von der Gemeindeverwaltung zugearbeitet:

- Frühstück: 1,0 Zeitanteile
- Mittag: 1,2 Zeitanteile
- Vesper: 1,0 Zeitanteile

Derzeit erfolgt die Frühstück- und Vesperversorgung durch selbst mitgebrachtes Essen der Kinder. Um aber den Anspruch des § 17 BbgKitaG gerecht zu werden, ist geplant dass die Frühstück- und Vesperversorgung über einen Caterer abgedeckt wird. Hierfür sind bereits Kostenvoranschläge der Caterer vorhanden und im Kalkulationsschema mit berücksichtigt.

Im Anschluss wurden die Zeitanteile mit der Anzahl der Portionen im Jahr multipliziert. Dabei wurde zu Grunde gelegt, dass ein Kind im Durchschnitt 20 Tage im Monat in einer Kita betreut wird. Somit ergeben sich zum Beispiel für die Mahlzeit Mittag 57.360 Portionen im Jahr. Dies entspricht einem Kostenanteil von 32,82% der gesamten Kosten der Gemeinde (75.570,- € im Jahr 2018) für die Mahlzeitzubereitung.

Endkosten 75.570 €

besuchte Tage im Monat 20

Mahlzeit	Portionen / Jahr	Kostenanteil	anteilige Kosten	Koste je Portion Kommune	Kosten je Portion Caterer	Kostenanteil je Portion von Gemeinde für "durchschnittlich ersparte Eigenaufwendungen"
Frühstück	40.560	19,34%	14.615,79	0,36 €	1,05 €	
Mittag	57.360	32,82%	24.803,60	0,43 €	1,92 €	0,11 €
Vesper	100.320	47,84%	36.150,29	0,36 €	0,88 €	

Tabelle 20: Kalkulation der Verpflegungsentgelte, Teil I/II

Endkosten 75.570 € Rationalisierungsbetrag 20%

besuchte Tage im Monat 20

Mahlzeit	Kostenanteil je Portion vom Caterer für "durchschnittlich ersparte Eigenaufwendungen"	Kosten je Portion gesamt	durchschnittliche Gesamtkosten je Portion abgerundet (2018 - 2020)	Entgelt je Portion, auch "durchschnittlich ersparte Eigenaufwendungen" für Mittag enthalten	durch Gemeinde zu tragender Eigenanteil Verpflegung je Portion	Entgelt je Monat
Frühstück		1,41 €	1,41 €	1,41 €	0,00 €	28,20 €
Mittag	1,52 €	2,35 €	2,36 €	1,83 €	-0,53 €	36,57 €
Vesper		1,24 €	1,24 €	1,24 €	0,00 €	24,80 €

Tabelle 21: Kalkulation der Verpflegungsentgelte, Teil II/II

Für die Kalkulation der „durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen“ wurden nicht die Endkosten der Verpflegung herangezogen, sondern die Verpflegungskosten abzüglich der Personal-, Verwaltungs- und Dienstleistungskosten. Ein Rationalisierungsbetrag in Höhe von 20% wurde bei der Kalkulation der

durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen mit berücksichtigt. Es entstehen 2,36 € Kosten je Portion Mittag. Hiervon dürfen 1,83 € als „durchschnittlich ersparte Eigenaufwendungen“ den Personensorgeberechtigten in Rechnung gestellt werden. Somit hat die Gemeinde einen Eigenanteil je Mittagsportion in Höhe von 0,53 €. Hieraus resultiert ein jährlicher Aufwand für die Gemeinde in Höhe von 30.478 €.

Glossar

Einzelkosten	Einzelkosten lassen sich direkt einer Leistung zuordnen.
Gemeinkosten	Gemeinkosten lassen sich nicht direkt einer Leistung/ einem Kostenträger zuordnen und müssen deshalb über einen Verteilungsschlüssel dem Kalkulationsobjekt anteilig zugeordnet werden.
Kalkulatorische Kosten	= Anderskosten, für die es keinen äquivalenten Aufwand gibt.
Kostenstellen	= Betriebseinheiten, in denen die Leistung erbracht wird und der Ressourcenverbrauch stattfindet, z.B. Krippe, Kindergarten, Hort
Vorkostenstellen	= Kostenstellen, die eine Leistung nach intern abgeben und somit auf die Endkostenstellen umgelegt werden müssen (z.B. Verwaltungskosten).
Endkostenstellen	= Kostenstellen, die eine Leistung nach außen erbringen.
Kostenträger	= konkrete Leistung des Kalkulationsobjektes, z.B. 4 h Betreuungsdauer für den Bereich Krippe. Kostenträger sind in der Regel zählbar.
Mischkalkulation	= Zusammenfassung mehrerer Kalkulationsobjekte, um eine einheitliche Gebühr zu erhalten. Wichtig ist, dass die angebotenen Gebührentatbestände mit einander vergleichbar sind.
Kostenumlage	= Verteilung der Kosten einer Vorkostenstelle auf andere Kostenstellen.
fixe Kosten	= <u>verbrauchun</u> abhängige Kosten, z.B. AfA
variable Kosten	= verbrauchabhängige Kosten, z.B. Strom
Elternbeiträge	Elternbeiträge sind öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte eigener Art und werden somit nicht den Gebühren gemäß dem Kommunalabgabengesetz zugeordnet.
durchschnittlich ersparte Eigenaufwendungen	= Zuschüsse der Personensorgeberechtigten zur Mittagsversorgung der Kinder in den Kindertageseinrichtungen.
Primärkosten	= Kosten die entstanden sind und nicht umgelegt wurden

Quellenübersicht

Literaturquellen:

Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (2015):

KGST-Bericht Nr. 16/2015, Kosten eines Arbeitsplatzes 2015/2016, Köln, 2015

Landtag Brandenburg (2015):

Umsetzung des Kitagesetzes in Kommunen, Antwort der Landesregierung auf die kleine Anfrage 150 des Abgeordneten Christoph Schulze, Drucksache 6/508, Landtag Brandenburg, 2015.

Internetquellen:

<https://bravors.brandenburg.de/de/gesetze-212928>, Stand 10.07.2014, abgerufen am 27.06.2017

https://www.gesetze-im-internet.de/gg/art_28.html, Stand 30.06.2017

<https://bravors.brandenburg.de/de/gesetze-212922>, Stand 09.05.2017

https://www.gesetze-im-internet.de/sgb_8/__90.html, Stand 09.05.2017

http://www.brandenburg.de/sixcms/media.php/1231/76___93.pdf

<https://openjur.de/u/642989.html>, Stand

Tabellenverzeichnisse

Tabelle 1: maximale Elternbeiträge für die Krippenbetreuung je Monat	4
Tabelle 2: maximale Elternbeiträge für die Kindergartenbetreuung je Monat	4
Tabelle 3: maximale Elternbeiträge für die Hortbetreuung je Monat	5
Tabelle 4: ermittelte Preisanstiege, Quelle: Deutsches Statistisches Bundesamt, Stand 2016	11
Tabelle 5: Personalkosten der Gemeinde Am Mellensee, für den Kita- und Hortbereich.....	12
Tabelle 6: ermittelte Gemeinkosten nach Empfehlung der KGST.....	14
Tabelle 7: anfallende Sachkosten für den Kita- und Hortbereich der Gemeinde Am Mellensee	16
Tabelle 8: zusammengefasste Abschreibungen des Kita- und Hortbereichs der Gemeinde Am Mellensee für die Jahre 2018 bis 2020	18
Tabelle 9: kalkulatorische Zinsen Kita- und Hortbereichs der Gemeinde Am Mellensee für die Jahre 2018 bis 2020	19
Tabelle 10: anfallende Sacherträge für den Kita- und Hortbereich der Gemeinde Am Mellensee	20
Tabelle 11: Ermittlung der Leistungseinheiten der Kostenstelle	22
Tabelle 12: Ermittlung des prozentualen Verteilungsschlüssels.....	23
Tabelle 13: primäre Gesamtkosten je Kostenstelle	25
Tabelle 14: ansatzfähige Kosten für den maximalen Elternbeitrag	26
Tabelle 15: Anzahl der Verträge aufgeschlüsselt nach Betreuungsstunden und Betreuungsart.....	27
Tabelle 16: Berechnung der maximalen Elternbeiträge für die Kostenstelle Krippe	28
Tabelle 17: Berechnung der maximalen Elternbeiträge für die Kostenstelle Kindergarten	29
Tabelle 18: Berechnung der maximalen Elternbeiträge für die Kostenstelle Hort	30
Tabelle 19: Portionenanzahl je Mahlzeit der Gemeinde Am Mellensee.....	32
Tabelle 20: Kalkulation der Verpflegungsentgelte, Teil I/II.....	33
Tabelle 21: Kalkulation der Verpflegungsentgelte, Teil II/II.....	33
Tabelle 22: Anlagevermögen	47
Tabelle 23: Betriebsabrechnungsbogen mit Kostenverteilung.....	52

Anhang

KST	Inventar-nummer	Anlagebezeichnung	Nutzungs-dauer	Anschaft-fungsjahr	letztes Afa-Jahr	AHK	jährliche Abschrei-bung	Abschrei-bung 2018	Abschrei-bung 2019	Abschrei-bung 2020	kalk. Zinsen 2018	kalk. Zinsen 2019	kalk. Zinsen 2020
Grund-stücke													
KSB	ANL_09_0421	Grundstück Kita Sperenberg				29.324 €		0 €	0 €	0 €	293 €	293 €	293 €
KSL	ANL_09_0418	Grundstück Kita Saalow				39.846 €		0 €	0 €	0 €	398 €	398 €	398 €
KRH	ANL_09_0419	Grundstück Kita Rehagen				18.245 €		0 €	0 €	0 €	182 €	182 €	182 €
KKN	ANL_09_0321	Grundstück Kita Klausdorf				23.316 €		0 €	0 €	0 €	233 €	233 €	233 €
HM	ANL_09_0225	Grundstück Hort Mellensee (anteilig)				153 €		0 €	0 €	0 €	2 €	2 €	2 €
HM	ANL_09_0435	Grundstück Hort Mellensee (anteilig)				2.967 €		0 €	0 €	0 €	30 €	30 €	30 €
HSB	ANL_09_0434	Grundstück Hort Sperenberg (anteilig)				10.544 €		0 €	0 €	0 €	105 €	105 €	105 €
Gebäude/ Außenanla-gen													
KKN	13_0150	Gebäude - Klausdorf Kita Baruther Str.	80	2013	2092	1.293.668 €	16.222 €	16.222 €	16.222 €	16.222 €	12.612 €	12.450 €	12.288 €
KKN	13_0034	Außenanlage Kita Klausdorf	15	2013	2027	57.834 €	3.886 €	3.886 €	3.886 €	3.886 €	501 €	462 €	423 €
KSL	09_0085	Gebäude - Saalow Fl.3/340	38	2009	2046	157.959 €	4.157 €	4.157 €	4.157 €	4.157 €	1.496 €	1.455 €	1.413 €
KSL	10_0012	Gebäude - Küchen-umbau Kita Saalow	20	2010	2029	41.308 €	2.082 €	2.082 €	2.082 €	2.082 €	371 €	351 €	330 €
KSB	09_1747	Gebäude - Schall-schutz Kita Speren-berg	10	2009	2018	5.577 €	558 €	279 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KSB	13_0026	Gebäude - Rettungs-weg Kita Sperenberg	40	2013	2052	22.235 €	556 €	556 €	556 €	556 €	211 €	206 €	200 €

KSB	09_0101	Gebäude - Sperenberg Fl.5/442/2	20	2009	2028	21.221 €	1.061 €	1.061 €	1.061 €	1.061 €	191 €	180 €	170 €
KSB	09_0102	Gebäude - Sperenberg Fl.5/442/2	10	2009	2018	627 €	63 €	31 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KRH	09_0078	Gebäude - Rehagen Fl.4/496	24	2009	2032	80.097 €	3.337 €	3.337 €	3.337 €	3.337 €	734 €	701 €	667 €
HSB	09_0099	Gebäude Hort Sperenberg	81	1985	2065	626.280 €	10.987 €	10.987 €	10.987 €	10.987 €	6.043 €	5.933 €	5.823 €
HM	09_1687	Gebäude - Mellensee Einfriedung Hort	10	2009	2018	10.172 €	1.023 €	511 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
HM	11_0003	Gebäude - Bau- maßn.Erweiterung Hort Mell.	80	2011	2090	272.235 €	3.403 €	3.403 €	3.403 €	3.403 €	2.654 €	2.620 €	2.586 €
HM	12_0147	Gebäude - Bau- maßn.Erweiterung Hort Mell.	80	2012	2091	28.644 €	361 €	361 €	361 €	361 €	279 €	276 €	272 €
HM	13_0147	Gebäude - Erweite- rung Hort Mellensee	79	2012	2090	6.426 €	82 €	82 €	82 €	82 €	63 €	62 €	61 €
Außengerä- te/ Einrich- tungs- gegenstän- de											0 €	0 €	0 €
VW	16_0083	GWG - Notebook Lenovo B71-80 (KKN)	3	2016	2018	915 €	25 €	13 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
VW	16_0084	GWG - Drucker Epson EcoTank ET-2500 (KKN)	3	2016	2018	290 €	8 €	4 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
VW	16_0085	GWG - Drucker Epson EcoTank ET-2500 (KKN)	3	2016	2018	307 €	8 €	4 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	15_0009	GWG - Garderoben- bank	5	2015	2019	431 €	86 €	86 €	43 €	0 €	3 €	0 €	0 €
KA - K	15_0010	GWG - Garderoben- ablage	5	2015	2019	361 €	72 €	72 €	36 €	0 €	2 €	0 €	0 €
KA - K	15_0017	GWG - Sicherheits- spiegel 80*150*6 cm	5	2015	2019	196 €	39 €	39 €	20 €	0 €	1 €	0 €	0 €
KA - K	15_0018	GWG - Sicherheits- spiegel 80*150*6 cm	5	2015	2019	196 €	39 €	39 €	20 €	0 €	1 €	0 €	0 €

VW	16_0048	GWG - Digitalkamera Sony DSC-H300 (KKN)	5	2016	2020	206 €	41 €	41 €	41 €	21 €	1 €	1 €	0 €
KA - K	09_1502	BGA - Einbauschränk	18	2009	2026	2.286 €	127 €	127 €	127 €	127 €	20 €	19 €	18 €
Verpf	10_0010	BGA - Einbauküche Kita Saalow	15	2010	2024	2.500 €	167 €	167 €	167 €	167 €	22 €	20 €	18 €
KA - K	12_0011	BGA - Bewegungsmaterialien	8	2012	2019	1.705 €	213 €	213 €	107 €	0 €	13 €	0 €	0 €
KA - K	13_0068	BGA - Märchenschloss beige	10	2013	2022	4.564 €	456 €	456 €	456 €	456 €	37 €	32 €	27 €
KRIP	14_0097	BGA - Krippenwagen mit Fußsack (KSL)	10	2014	2023	1.698 €	170 €	170 €	170 €	170 €	14 €	12 €	10 €
Verpf	14_0141	BGA - Geschirr- und Gläserspülautom. (KSL)	10	2014	2023	3.493 €	349 €	349 €	349 €	349 €	28 €	24 €	21 €
KRIP	14_0023	GWG - Wickelkommode m.Treppe u.Schüb (KSL)	5	2014	2018	1.058 €	212 €	106 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
VW	14_0098	GWG - Digitalkamera Canon PowerShot (KSL)	5	2014	2018	203 €	41 €	20 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0106	GWG - Rechteckisch Buche-Dekor	5	2014	2018	292 €	58 €	29 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0109	GWG - Racer Mini olifu bikez	5	2014	2018	202 €	40 €	20 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0110	GWG - Racer Mini olifu bikez	5	2014	2018	202 €	40 €	20 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
VW	16_0003	GWG - Schreibtisch 160x60 (KSL)	5	2016	2020	451 €	90 €	90 €	90 €	45 €	3 €	2 €	0 €
KA - K	16_0004	GWG - Schließfachschrank 100x190x42 (KSL)	5	2016	2020	820 €	164 €	164 €	164 €	82 €	5 €	3 €	0 €
KA - K	16_0005	GWG - Drehtüreschrank 95x190x60	5	2016	2020	391 €	78 €	78 €	78 €	39 €	2 €	2 €	0 €
KA - K	16_0006	GWG - Eigentumsregal 95x158x43	5	2016	2020	515 €	103 €	103 €	103 €	52 €	3 €	2 €	0 €
KA - K	16_0007	GWG - Eigentumsregal 95x95x43	5	2016	2020	360 €	72 €	72 €	72 €	36 €	2 €	1 €	0 €
KA - K	16_0063	GWG - Teppich "Kinder der Welt"	5	2016	2020	229 €	46 €	46 €	46 €	23 €	1 €	1 €	0 €

KA - K	16_0064	GWG - Spielturm Holz, Durchm. 55 cm, 58 cm hoch	5	2016	2020	400 €	80 €	80 €	80 €	40 €	2 €	2 €	0 €
KA - K	16_0078	GWG - Dreirad"Taxi"	5	2016	2020	300 €	60 €	60 €	60 €	30 €	2 €	1 €	0 €
VW	14_0142	SOPO Digitalkamera (KSL)	5	2014	2018	-203 €	-41 €	-20 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	12_0036	BGA - Bodentrampolin + Abdeckplane	8	2013	2020	1.347 €	168 €	168 €	168 €	84 €	10 €	8 €	0 €
KRIP	12_0047	BGA - Krippenburg R(obinson)-Birke-(KSB)	10	2012	2021	2.700 €	270 €	270 €	270 €	270 €	22 €	19 €	16 €
KA - K	13_0079	BGA - Schrankkombi-nation SG 5	10	2013	2022	1.427 €	143 €	143 €	143 €	143 €	11 €	10 €	9 €
KA - K	14_0102	BGA - Hängemattenschaukel	8	2014	2021	1.340 €	168 €	168 €	168 €	168 €	10 €	8 €	7 €
KA - K	16_0033	BGA - Kletterwald Kita Sperenberg	8	2016	2023	952 €	0 €	0 €	0 €	0 €	10 €	10 €	10 €
Verpf	14_0018	GWG - Kühl- Gefrierkombi (KSB)	5	2014	2018	409 €	82 €	41 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KRIP	14_0028	GWG - Wickeltisch Treppe 43*75*85 (KSB)	5	2014	2018	402 €	81 €	40 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0054	GWG - Soundbox mit Mikros	5	2014	2018	949 €	190 €	95 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0135	GWG - Teleskopleiter mit Plattform	5	2014	2018	388 €	78 €	39 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	15_0015	GWG - Bettenschrank mit Transportwa.	5	2015	2019	812 €	163 €	163 €	81 €	0 €	5 €	0 €	0 €
KA - K	15_0055	GWG - Sitzgruppe eckig espas-mini	5	2015	2019	583 €	117 €	117 €	58 €	0 €	3 €	0 €	0 €
KA - K	15_0056	GWG - Sitzgruppe eckig espas-mini	5	2015	2019	583 €	117 €	117 €	58 €	0 €	3 €	0 €	0 €
KRIP	15_0061	GWG - Wickelplatz mit Wickelaufgabe (KSB)	5	2015	2019	604 €	121 €	121 €	60 €	0 €	4 €	0 €	0 €
KA - K	15_0081	GWG - Liegepolster-u.Deckenschrank	5	2015	2019	935 €	187 €	187 €	93 €	0 €	6 €	0 €	0 €
KA - K	15_0082	GWG - Liegepolster-u.Deckenschrank	5	2015	2019	935 €	187 €	187 €	93 €	0 €	6 €	0 €	0 €

KA - K	16_0057	GWG - Liegepolster- und Deckenschrank	5	2016	2020	963 €	193 €	193 €	193 €	96 €	6 €	4 €	0 €
KA - K	16_0088	GWG - Schrank Stuva Ikea weiß/grün	5	2016	2020	605 €	121 €	121 €	121 €	60 €	4 €	2 €	0 €
KA - K	13_0005	SOPO Bodentrampolin (MBS)	8	2013	2020	-1.042 €	-130 €	-130 €	-130 €	-65 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	09_1718	BGA - Raumteiler Kita Rehagen	10	2009	2018	1.498 €	150 €	75 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KRIP	10_0022	BGA - Wickelkommode - Kita Rehagen - (KR)	10	2010	2019	3.151 €	315 €	315 €	158 €	0 €	25 €	0 €	0 €
KA - K	13_0025	BGA - Spielgerät Kita Rehagen	8	2013	2020	10.984 €	1.373 €	1.373 €	1.373 €	686 €	82 €	69 €	0 €
KA - K	13_0081	BGA - Schrank Garten	10	2013	2022	200 €	20 €	20 €	20 €	20 €	2 €	1 €	1 €
KA - K	13_0082	BGA - Märchenland-schreibtisch	10	2013	2022	150 €	15 €	15 €	15 €	15 €	1 €	1 €	1 €
KA - K	13_0083	BGA - Schrank Märchenland lackiert	10	2013	2022	270 €	15 €	15 €	15 €	15 €	2 €	2 €	2 €
KA - K	13_0084	BGA - Schrank Märchenland	10	2013	2022	230 €	23 €	23 €	23 €	23 €	2 €	2 €	1 €
KA - K	13_0085	BGA - Bücherregal grün	10	2013	2022	76 €	8 €	8 €	8 €	8 €	1 €	1 €	0 €
KA - K	13_0086	BGA - Hängendes Bücherregal grün	10	2013	2022	40 €	4 €	4 €	4 €	4 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	13_0087	BGA - Hängendes Bücherregal grün	10	2013	2022	40 €	4 €	4 €	4 €	4 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	13_0088	BGA - Behälter auf Rollen (2) grün	10	2013	2022	60 €	6 €	6 €	6 €	6 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	13_0089	BGA - Spielecke Sophia	10	2013	2022	400 €	40 €	40 €	40 €	40 €	3 €	3 €	2 €
KA - K	13_0090	BGA - Garderoben Hängeregal Wolke	10	2013	2022	80 €	8 €	8 €	8 €	8 €	1 €	1 €	0 €
KA - K	13_0091	BGA - Bank zu Garderobenregal Wolke	10	2013	2022	80 €	8 €	8 €	8 €	8 €	1 €	1 €	0 €
KA - K	14_0143	BGA - Fachwerkhaus-Bausatz	8	2014	2021	2.100 €	263 €	263 €	263 €	263 €	16 €	13 €	11 €
KA - K	15_0064	BGA - Sonnensegelanlage 5*5m	5	2015	2019	2.392 €	478 €	478 €	239 €	0 €	14 €	0 €	0 €
KA - K	14_0001	GWG - ERGO		2014	2018	332 €	66 €	33 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

		Stuhl, Chairgo Smoo- ver, rot	5										
KA - K	14_0002	GWG - ERGO Stuhl, Chairgo Smoo- ver, rot	5	2014	2018	332 €	66 €	33 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0005	GWG - Trenndy Mal- wand	5	2014	2018	339 €	68 €	34 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0074	GWG - Trennwand schmal Acryl	5	2014	2018	183 €	37 €	18 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0075	GWG - Trennwand schmal Motorik	5	2014	2018	283 €	57 €	28 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0076	GWG - Trennwand schmal Sicherheitst.	5	2014	2018	395 €	79 €	40 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
VW	14_0111	GWG - Chairgo Smooover Erzieher- stuhl (KR)	5	2014	2018	342 €	86 €	43 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
VW	14_0112	GWG - Chairgo Smooover Erzieher- stuhl (KR)	5	2014	2018	342 €	68 €	34 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - K	14_0140	GWG - Haus mit Fenster und Büschen	5	2014	2018	330 €	66 €	33 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KRIP	15_0013	GWG - Wickelkom- mode m. Türen +Auflage (KR)	5	2015	2019	570 €	114 €	114 €	57 €	0 €	3 €	0 €	0 €
KA - K	15_0026	GWG - Glückszwerge GmbH	5	2015	2019	200 €	40 €	40 €	20 €	0 €	1 €	0 €	0 €
KA - K	15_0027	GWG - Fahrzeug Ben Hur	5	2015	2019	200 €	40 €	40 €	20 €	0 €	1 €	0 €	0 €
KA - K	16_0059	GWG - Schrank Ikea STUVA	5	2016	2020	351 €	70 €	70 €	70 €	35 €	2 €	1 €	0 €
KA - K	16_0086	GWG - Chairgo Smooover Stuhl rot	5	2016	2020	348 €	60 €	60 €	60 €	30 €	2 €	2 €	0 €
KA - H	10_0017	BGA - Stühle (6 Stück) Hort Sperenbg	10	2010	2019	536 €	54 €	54 €	27 €	0 €	4 €	0 €	0 €
KA - H	10_0018	BGA - Garderoben- bank 140*31*34	10	2010	2019	1.171 €	117 €	117 €	59 €	0 €	9 €	0 €	0 €
KA - H	15_0032	BGA - Sitzgruppe - Puzzle-Polstermöb.	10	2015	2024	3.790 €	379 €	379 €	379 €	379 €	30 €	27 €	23 €
KA - H	15_0072	BGA - Sonnensegel- anlage	5	2015	2019	2.428 €	486 €	486 €	243 €	0 €	15 €	0 €	0 €

Verpf	16_0044	BGA - Kücheneinrichtung (HSB)	10	2016	2025	4.535 €	189 €	189 €	189 €	189 €	42 €	40 €	38 €
KA - H	16_0068	BGA - Doppelschaukel mit 2 Schaukelsitzen	8	2016	2023	3.847 €	80 €	80 €	80 €	80 €	37 €	36 €	35 €
KA - H	14_0012	GWG - Regal Besta	5	2014	2018	197 €	39 €	20 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	14_0013	GWG - Regal Besta	5	2014	2018	197 €	39 €	20 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	14_0040	GWG - Waschmaschine Luxor 1042	5	2014	2018	232 €	46 €	23 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Verpf	14_0084	GWG - Geschirrspüler Bosch SMS 58N52 (HSB)	5	2014	2018	524 €	105 €	52 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	14_0103	GWG - Fernseher Toshiba 40L1343G	5	2014	2018	279 €	56 €	28 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	15_0057	GWG - Starscooter Viking Explorer	5	2015	2019	267 €	53 €	53 €	27 €	0 €	2 €	0 €	0 €
KA - H	15_0058	GWG - Starscooter Viking Explorer	5	2015	2019	267 €	53 €	53 €	27 €	0 €	2 €	0 €	0 €
KA - H	15_0059	GWG - Rabo Roller	5	2015	2019	242 €	48 €	48 €	24 €	0 €	1 €	0 €	0 €
KA - H	15_0060	GWG - Rabo Roller	5	2015	2019	242 €	48 €	48 €	24 €	0 €	1 €	0 €	0 €
KA - H	16_0067	GWG - Lamellenvorhang	5	2016	2020	373 €	75 €	75 €	75 €	37 €	2 €	1 €	0 €
Verpf	09_1717	BGA - Einbauküche Uno-rot Hort Mell. (HM)	15	2009	2023	4.967 €	331 €	331 €	331 €	331 €	43 €	40 €	36 €
KA - H	13_0030	BGA - Seilkletterparcours	8	2013	2020	22.919 €	2.865 €	2.865 €	2.865 €	1.432 €	172 €	143 €	0 €
VW	16_0077	BGA - Notebook Lenovo B71-80 80RJ (HM)	3	2016	2018	915 €	25 €	13 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	14_0033	GWG - Vorhang Liegepolsterschrank	5	2014	2018	186 €	37 €	19 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	14_0034	GWG - Vorhang Liegepolsterschrank	5	2014	2018	186 €	37 €	19 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	14_0078	GWG - LED Fernseher 48 cm Lenco	5	2014	2018	207 €	41 €	21 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

KA - H	14_0144	GWG - Metallgarde- robe rot	5	2014	2018	200 €	40 €	20 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	14_0145	GWG - Metallgarde- robe rot	5	2014	2018	200 €	40 €	20 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	15_0005	GWG - Werkbank	5	2015	2019	1.089 €	218 €	218 €	109 €	0 €	7 €	0 €	0 €
KA - H	15_0084	GWG - Turnbank 3m m. Transportrollen	5	2015	2019	363 €	73 €	73 €	36 €	0 €	2 €	0 €	0 €
KA - H	15_0085	GWG - Turnbank 3m m. Transportrollen	5	2015	2019	363 €	73 €	73 €	36 €	0 €	2 €	0 €	0 €
KA - H	16_0008	GWG - Eckgarderobe Flexi4 - H:35 cm	5	2016	2020	455 €	91 €	91 €	91 €	46 €	3 €	2 €	0 €
KA - H	16_0009	GWG - Garderobe Flexi2 - H:35 cm	5	2016	2020	252 €	50 €	50 €	50 €	25 €	2 €	1 €	0 €
KA - H	16_0010	GWG - Garderobe Flexi4 - H:35 cm	5	2016	2020	400 €	80 €	80 €	80 €	40 €	2 €	2 €	0 €
KA - H	16_0011	GWG - Garderobe Flexi4 - H:35 cm	5	2016	2020	400 €	80 €	80 €	80 €	40 €	2 €	2 €	0 €
KA - H	16_0012	GWG - Garderobe Flexi4 - H:35 cm	5	2016	2020	400 €	80 €	80 €	80 €	40 €	2 €	2 €	0 €
KA - H	16_0013	GWG - Metallgarde- robe	5	2016	2020	340 €	68 €	68 €	68 €	34 €	2 €	1 €	0 €
KA - H	16_0043	GWG - Slackline	5	2016	2020	1.182 €	394 €	394 €	394 €	197 €	4 €	0 €	0 €
KA - H	16_0058	GWG - Schrank Ikea KALLAX Schubl.u. Türen	5	2016	2020	547 €	109 €	109 €	109 €	55 €	3 €	2 €	0 €
KA - H	16_0060	GWG - Trocknungs- wagen 15 Gitter	5	2016	2020	310 €	62 €	62 €	62 €	31 €	2 €	1 €	0 €
KA - H	16_0062	GWG - Rasenmäher LC 53E	5	2016	2020	236 €	47 €	47 €	47 €	24 €	1 €	1 €	0 €
KA - H	16_0069	GWG - Ordnerdreh- säule 6 Etagen	5	2016	2020	244 €	49 €	49 €	49 €	24 €	1 €	1 €	0 €
KA - H	16_0070	GWG - Ordnerdreh- säule 6 Etagen	5	2016	2020	23 €	49 €	49 €	49 €	24 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	16_0071	GWG - Ordnerdreh- säule 6 Etagen	5	2016	2020	57 €	11 €	11 €	11 €	6 €	0 €	0 €	0 €
KA - H	11_0055	Invest. Schlüsselzuw. Hort Mell.	80	2011	2090	-272.235 €	-3.403 €	-3.403 €	-3.403 €	-3.403 €	0 €	0 €	0 €

KA - K	I17-0008	GWG Kita Saalow	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I17-0009	GWG Kita Sperenberg	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I17-0010	GWG Kita Rehagen	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - H	I17-0011	GWG Hort Sperenberg	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - H	I17-0012	GWG Hort Mellensee	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I17-0013	GWG Kita Klausdorf	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - H	I17-0024	BGA-Schaukel Hort Mellensee	8	2017	2024	5.000 €	625 €	625 €	625 €	625 €	44 €	38 €	31 €
KA - H	I17-0025	BGA Möbel Hort Sperenberg	10	2017	2026	6.000 €	600 €	600 €	600 €	600 €	54 €	48 €	42 €
KA - K	I17-0026	BGA Möbel Kita Rehagen	10	2017	2026	6.000 €	600 €	600 €	600 €	600 €	54 €	48 €	42 €
KA - K	I17-0027	BGA Möbel Kita Sperenberg	10	2017	2026	6.000 €	600 €	600 €	600 €	600 €	54 €	48 €	42 €
KA - K	I17-0028	BGA Außenspielgerät Kita Saalow	8	2017	2024	8.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	70 €	60 €	50 €
KSB	I17-0029	Zaun Kita Sperenberg	10	2017	2026	5.000 €	500 €	500 €	500 €	500 €	45 €	40 €	35 €
KA - H	I18-0001	Einrichtungsgegenstände Neuer Hort Mellensee	10	2017	2026	100.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	900 €	800 €	700 €
KA - K	I18-0009	GWG Kita Saalow	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I18-0010	GWG Kita Sperenberg	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I18-0011	GWG Kita Rehagen	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - H	I18-0012	GWG Hort Sperenberg	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I18-0013	GWG Kita Klausdorf	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I19-0009	GWG Kita Saalow	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I19-0010	GWG Kita Sperenberg		2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €

			5										
KA - K	I19-0011	GWG Kita Rehagen	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - H	I19-0012	GWG Hort Sperenberg	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - H	I19-0013	GWG Hort Mellensee	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €
KA - K	I19-0014	GWG Kita Klausdorf	5	2017	2021	2.000 €	400 €	400 €	400 €	400 €	16 €	12 €	8 €

Tabelle 22: Anlagevermögen

Bezeichnung	ansatzfähig	Verteilungs- schlüssel	2018	Krippe	KiGa	Hort	Verpflegung	Verwaltung	nicht ansatzfähig
Kita & Hort									
Personalkosten									
Dienstbezüge notwendiges pädagogisches Personal	100%	PS	1.845.119 €	664.217 €	710.673 €	470.228 €	- €	- €	- €
Dienstbezüge zusätzliches pädagogisches Personal	100%	n.A.	379.587 €	- €	- €	- €	- €	- €	379.587 €
Dienstbezüge Kita-Leitung organisatorischer Anteil	100%	VW	85.078 €	- €	- €	- €	- €	85.078 €	- €
Dienstbezüge technische Kräfte	100%	FS	121.400 €	25.532 €	43.381 €	42.376 €	6.539 €	3.572 €	- €
Dienstbezüge Sachbearbeiter der Verwaltung	100%	VW	67.095 €	- €	- €	- €	- €	67.095 €	- €
Dienstbezüge Wirtschaftskräfte Reinigung	100%	FS	65.043 €	13.680 €	23.242 €	22.704 €	3.503 €	1.914 €	- €
Dienstbezüge Wirtschaftskräfte Verpflegung	100%	Verpf	45.665 €	- €	- €	- €	45.665 €	- €	- €
Weiterbildung notwendiges pädagogisches Personal	100%	PS	3.469 €	1.249 €	1.336 €	884 €	- €	- €	- €
Weiterbildung zusätzliches pädagogisches Personal	100%	n.A.	714 €	- €	- €	- €	- €	- €	714 €
Arbeitsmedizinische Versorgungsunter- suchungen notwendiges pädagogisches Personal	100%	PS	2.482 €	893 €	956 €	632 €	- €	- €	- €
Arbeitsmedizinische Versorgungsunter- suchungen zusätzliches pädagogisches Personal	100%	n.A.	511 €	- €	- €	- €	- €	- €	511 €
Reisekosten notwendiges pädagogisches Personal	100%	PS	1.434 €	516 €	552 €	365 €	- €	- €	- €
Reisekosten zusätzliches pädagogisches Personal	100%	n.A.	295 €	- €	- €	- €	- €	- €	295 €
Zuweisung/Erträge aller Einrichtungen									
Erstattung U2-Umlage	0%	KA	- 48.235 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Erstattungen von privaten Unternehmen	100%	KA	- 1.056 €	- 181 €	- 411 €	- 464 €	- €	- €	- €
spezifische Zuweisung/Erträge Kita									
Sprachförderung	0%	KRIP	- 6.447 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Zuschüsse von privaten Unternehmen	100%	KA - K	- 394 €	- 120 €	- 274 €	- €	- €	- €	- €
spezifische Zuweisung/Erträge Hort									
Zuschüsse von privaten Unternehmen	100%	KA - H	- 4 €	- €	- €	- 4 €	- €	- €	- €
weitere sonstige Erträge	100%	KA - H	- 5 €	- €	- €	- 5 €	- €	- €	- €
Sachkosten aller Einrichtungen									
sicherheitstechnische Betreuung	100%	FS	1.550 €	326 €	554 €	541 €	83 €	46 €	- €
Versicherungen	100%	FS	25.647 €	5.394 €	9.165 €	8.952 €	1.381 €	755 €	- €
Unterhaltung von Grundstücken und bauliche Anlagen	100%	KA	23.648 €	4.052 €	9.215 €	10.381 €	- €	- €	- €
Bewirtschaft.d.Grundstücke u.baul.Anlagen	100%	KA	147.049 €	25.199 €	57.301 €	64.550 €	- €	- €	- €
Bewirtschaft.d.Grundstücke u.baul.Anlagen -E.ON-	100%	FS	18.093 €	3.805 €	6.465 €	6.316 €	975 €	532 €	- €
Bewirtschaft.d.Grundstücke u.baul.Anlagen -KMS-	100%	FS	11.590 €	2.438 €	4.142 €	4.046 €	624 €	341 €	- €
spezifische Sachkosten Kita									
Unterhalt.v.Geräten, Ausstattung.u.Ausrüstungsgegenst	100%	KA - K	12.386 €	3.783 €	8.603 €	- €	- €	- €	- €
Mieten und Pachten	100%	FK	36 €	12 €	20 €	- €	2 €	1 €	- €
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	100%	FK	8.377 €	2.825 €	4.800 €	- €	502 €	249 €	- €
Besond.Verwalt.- und Betriebsaufw.Wäschereinigung	100%	KA - K	4.236 €	1.294 €	2.942 €	- €	- €	- €	- €
Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	100%	KA - K	3.415 €	1.043 €	2.372 €	- €	- €	- €	- €
Geschäftsaufwendungen	100%	KA - K	3.351 €	1.024 €	2.327 €	- €	- €	- €	- €
spezifische Sachkosten Hort									


Unterhalt.v.Geräten, Ausstattung.u.Ausrüstungsgegenst	100%	KA - H	6.680 €	- €	- €	6.680 €	- €	- €	- €
Mieten und Pachten	100%	FH	82 €	- €	- €	76 €	4 €	2 €	- €
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	100%	FH	5.830 €	- €	- €	5.406 €	256 €	168 €	- €
Besond.Verwalt.- und Betriebsaufw.Wäschereinigung	100%	KA - H	185 €	- €	- €	185 €	- €	- €	- €
Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	100%	KA - H	655 €	- €	- €	655 €	- €	- €	- €
Geschäftsaufwendungen	100%	KA - H	1.678 €	- €	- €	1.678 €	- €	- €	- €
Gemeinkosten									
Sachkosten des Arbeitsplatzes Sachbearbeiter Verwaltung (2 Angestellte)	100%	VW	10.476 €	- €	- €	- €	- €	10.476 €	- €
Gemeinkosten Sachbearbeiter Verwaltung, Büroarbeitsplatz, gem. KGSt	100%	VW	13.419 €	- €	- €	- €	- €	13.419 €	- €
Gemeinkosten notwendiges pädagogischen Personal für Nicht-Büroarbeitsplatz, gem. KGSt	100%	KA	276.768 €	47.427 €	107.848 €	121.492 €	- €	- €	- €
Gemeinkosten zusätzliches pädagogischen Personal für Nicht-Büroarbeitsplatz, gem. KGSt	100%	n.A.	56.938 €	- €	- €	- €	- €	- €	56.938 €
Gemeinkosten Kita-Leitung organisatorisch, gem. KGSt	100%	VW	17.016 €	- €	- €	- €	- €	17.016 €	- €
Gemeinkosten Wirtschaftskräfte Verpflegung, gem KGSt	100%	Verpf	9.756 €	- €	- €	- €	9.756 €	- €	- €
Gemeinkosten Wirtschaftskräfte Reinigung, gem. KGSt	100%	FS	6.850 €	1.441 €	2.448 €	2.391 €	369 €	202 €	- €
Gemeinkosten technische Kräfte, gem. KGSt	100%	FS	18.210 €	3.830 €	6.507 €	6.356 €	981 €	536 €	- €
Abschreibungen									
Kita Klausdorf alt	100%	KK	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Kita Klausdorf neu	100%	KK	20.107 €	7.402 €	11.373 €	- €	1.068 €	264 €	- €

Kita Saalow	100%	KSL	6.239 €	1.676 €	3.951 €	- €	434 €	178 €	- €
Kita Rehagen	100%	KRH	3.337 €	957 €	1.992 €	- €	217 €	171 €	- €
Kita Sperenberg	100%	KSB	2.427 €	881 €	1.287 €	- €	154 €	105 €	- €
Hort Sperenberg	100%	HSB	10.987 €	- €	- €	10.199 €	476 €	312 €	- €
Hort Mellensee	100%	HM	4.358 €	- €	- €	4.032 €	196 €	129 €	- €
Kinderanzahl Kita	100%	KA - K	13.040 €	3.983 €	9.057 €	- €	- €	- €	- €
Kinderanzahl Hort	100%	KA - H	15.803 €	- €	- €	15.803 €	- €	- €	- €
Krippe	100%	KRIP	1.136 €	1.136 €	- €	- €	- €	- €	- €
Verpflegung	100%	Verpf	1.129 €	- €	- €	- €	1.129 €	- €	- €
Verwaltung	100%	VW	242 €	- €	- €	- €	- €	242 €	- €
kalkulatorische Zinsen									
Kita Klausdorf alt	100%	KK	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Kita Klausdorf neu	100%	KK	13.346 €	4.913 €	7.549 €	- €	709 €	175 €	- €
Kita Saalow	100%	KSL	2.266 €	609 €	1.435 €	- €	158 €	65 €	- €
Kita Rehagen	100%	KRH	917 €	263 €	547 €	- €	60 €	47 €	- €
Kita Sperenberg	100%	KSB	740 €	269 €	393 €	- €	47 €	32 €	- €
Hort Sperenberg	100%	HSB	6.148 €	- €	- €	5.707 €	267 €	175 €	- €
Hort Mellensee	100%	HM	3.027 €	- €	- €	2.801 €	136 €	90 €	- €
Kinderanzahl Kita	100%	KA - K	671 €	205 €	466 €	- €	- €	- €	- €
Kinderanzahl Hort	100%	KA - H	1.390 €	- €	- €	1.390 €	- €	- €	- €
Krippe	100%	KRIP	67 €	67 €	- €	- €	- €	- €	- €
Verpflegung	100%	Verpf	134 €	- €	- €	- €	134 €	- €	- €
Verwaltung	100%	VW	4 €	- €	- €	- €	- €	4 €	- €
				Krippe	KiGa	Hort	Verpflegung	Verwaltung	nicht ansatzfähig
primäre Gesamtkosten			3.353.188 €	832.040 €	1.042.216 €	816.356 €	75.826 €	203.389 €	438.045 €
Betriebskosten				809.679 €	1.004.165 €	776.422 €	70.641 €		

Betriebskostenanteil				30,43%	37,74%	29,18%	2,65%		
Umlage Verwaltungskosten				61.889 €	76.754 €	59.347 €	5.400 €		
				893.929 €	1.118.970 €	875.703 €	81.225 €		
			2018	893.929 €	1.118.970 €	875.703 €	81.225 €		
			2019	913.844 €	1.143.115 €	893.501 €	82.901 €		
			2020	934.365 €	1.167.558 €	910.322 €	84.760 €		

				Krippe	KiGa	Hort	Verpflegung	Verwaltung	nicht ansatzfähig
Platzkosten				893.929 €	1.118.970 €	875.703 €			
Zuschüsse Personalkosten NPP, gem. § 16 Abs. 2 KitaG				- 588.496 €	- 605.494 €	- 394.992 €			
				88,6%	85,2%	84,0%			
Abzug Sprach- und Frühförderung				- 48.235 €	- €	- €			
Erstattung U2-Umlage			- 1.056 €	- 181 €	- 411 €	- 464 €			
maximal ansatzfähige Kosten für den Elternbeitrag				257.016 €	513.065 €	480.248 €	81.225 €		
			2018	257.016 €	513.065 €	480.248 €	81.225 €		
			2019	262.219 €	522.072 €	488.171 €	82.901 €		
			2020	267.660 €	531.000 €	494.871 €	84.760 €		

Tabelle 23: Betriebsabrechnungsbogen mit Kostenverteilung

Gericht:	Oberverwaltungsgericht Brandenburg 6. Senat	Quelle:	
Entscheidungs- datum:	13.09.2016	Normen:	§ 24 Abs 2 SGB 8, § 24 Abs 3 SGB 8, § 36a Abs 3 S 1, § 90 SGB 8, § 90 SGB 8, § 670 BGB, § 683 BGB, § 812 BGB, § 3 Abs 2 Nr 7 KitaG BB 2, § 14 Abs 2 S 1 KitaG BB 2, § 16 Abs 1 S 1 KitaG BB 2, § 17 Abs 1 S 1 KitaG BB 2, § 17 Abs 1 S 3 KitaG BB 2
Aktenzeichen:	OVG 6 B 87.15		
Dokumenttyp:	Urteil		

Kostenbeteiligung der Eltern bei Versorgung mit Mittagessen in Kindertagesstätten

Leitsatz

1. Die Personensorgeberechtigten haben einen Zuschuss zur Versorgung des Kindes mit Mittagessen in Höhe der durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen zu entrichten (Essengeld). Dabei sind nicht die Herstellungskosten der Maßstab, sondern der Gegenwert, den die Eltern dadurch einsparen, dass ihre Kinder in der Kindertagesstätte zu Mittag essen.
2. Es ist Aufgabe des Trägers der Kindertagesstätte, die Essenversorgung in der Einrichtung zu gewährleisten. Soweit er sich dazu eines Dritten bedient, bleibt er rechtlich daran gebunden, dass die Eltern nach den Vorgaben des Kitagesetzes zur Zahlung eines Zuschusses nur in Höhe der durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen und nicht darüber hinaus in Anspruch genommen werden können.
3. Soweit Personensorgeberechtigte ein die durchschnittlich ersparten Eigenaufwendungen übersteigendes Essengeld entrichtet haben, steht ihnen ein öffentlich-rechtlicher Erstattungsanspruch gegen den Träger der Kindertagesstätte zu. Sie müssen sich nicht auf eine Rückforderung gegenüber dem von dem Träger der Einrichtung beauftragten privaten Essenanbieter verweisen lassen.

© juris GmbH

Quelle: <http://www.gerichtsentscheidungen.berlin-brandenburg.de>