

Für die Kalkulationsperiode ist der Wirtschaftsplan EB Kita (WP) für das Jahr 2024 sowie die aktuellen Kosten aus den verhandelten Entgelten mit Stand 11/2023 sowie alle aktuell gültigen Übergangsvereinbarungen für das Jahr 2023 mit den freien Trägern von Kindertageseinrichtungen relevant.

Die aktuellen Kosten bei den freien Trägern von Kindertageseinrichtungen setzen sich aus den verhandelten Entgelten sowie Übergangsvereinbarungen zusammen. Dies sind die tatsächlichen Kosten ohne Berücksichtigung von Einnahmen (Elternbeiträge, Sozialagentur).

Der Preisindex für Sachkosten anhand des statistischen Bundesamtes; hier Ø der letzten drei Jahre (2021-2023);
Ø beträgt 5,3 %

Anpassung Personalkosten / Personalkostensteigerung für das Jahr 2024 anhand des zurückliegenden Tarifabschlusses des öffentlichen Dienstes (TVöD VKA/SuE); hier Ø über alle Entgeltgruppen für den Zeitraum 2023-2024 hinweg;
Ø beträgt 2,16 %

Datengrundlage: Kinderzahlen 2023 stadtweit, Kosten EB Kita = WP 2024 und Kosten für Freie Träger verhandelte Entgelte und ÜV mit %-Steigerung nach Index Stand 11/2023

Die Basis der Kalkulationsperiode ist das Jahr 2024.

| variable Kosten | Kostenbasis | Kostenindex | 2024 |
|-----------------|-------------------------|-------------|-------------------------|
| FB 51 | 67.235.045,93 € | PK | 68.687.322,92 € |
| EB Kita | 52.265.237,09 € | | 52.265.237,09 € |
| Gesamt | 119.500.283,02 € | | 120.952.560,01 € |

| fixe Kosten | | Kostenindex | 2024 |
|--------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| FB 51 | 21.952.069,89 € | SK | 23.122.846,95 € |
| EB Kita | 13.839.178,11 € | | 13.839.178,11 € |
| Gesamt | 35.791.248,00 € | | 36.962.025,06 € |
| Summe Kostenbasis | 155.291.531,02 € | Summe Gesamtkosten 2024 | 157.914.585,07 € |

Finanzierungskosten 2024

| | Ø variable Kosten | | Ø fixe Kosten | Gesamt |
|---------------|-------------------------|--|------------------------|-------------------------|
| FB 51 | 68.687.322,92 € | | 23.122.846,95 € | 91.810.169,87 € |
| EB Kita | 52.265.237,09 € | | 13.839.178,11 € | 66.104.415,20 € |
| Gesamt | 120.952.560,01 € | | 36.962.025,06 € | 157.914.585,07 € |

| gewichtete Anzahl | 8.437 | | 8.437 | |
|---|------------|--|----------|------------|
| Kosten je Platz/Monat nach Rechtsanspruch (40 Std./Wo.) | 1.194,66 € | | 365,08 € | 1.559,74 € |

| | freie Träger | Ø | EB Kita |
|--------------------|-----------------|-----|-----------------|
| Kosten gesamt 2024 | 91.810.169,87 € | | 66.104.415,20 € |
| fix | 25% | 23% | 21% |
| var | 75% | 77% | 79% |

Erläuterungen:

variable Kosten: Die variablen Kosten umfassen die Personalkosten aller Einrichtungen. Hierzu zählen die Kosten für die Leitung, die pädagogischen Fachkräfte, die sonstigen Personalkosten (Hausmeister, Reinigungs- und Küchenpersonal) sowie die Kosten für die Berufsgenossenschaft.

fixe Kosten: Die fixen Kosten umfassen die Sachkosten der Einrichtungen sowie angebotene Leistungen Dritter, Versicherungen, Miete/Pacht und weitere Betriebskosten.

Kostenbasis: Die Kostenbasis beinhaltet die Zusammenfassung aller Kosten des jeweiligen Kostensegments (variabel/ fix) entsprechend der verhandelt Entgelte bei den freien Trägern von Kindertageseinrichtungen mit Stand 11/2023 sowie des EB Kita mit dem Wirtschaftsplan 2024.

| | | | | Ø 2023 auf Datenbasis 2023 | | | | |
|--|-----------------------------------|---|------------|---|----------------------|------------------------|----------------|-----------|
| Betreuungsart | Betreuungsstufe/ Wochenstunden | Betreuungs- stufe/Wochenst- unden in Prozent | Gewichtung | Anzahl Kinder je Betreuungsart/B- etreuungs-stufe | gewichtete Anzahl | Gesamtplatz- kosten | davon variabel | davon fix |
| KK (0,187 Arbeitsstunden; = 100 %) | 25 | 63% | 63% | 342 | 214 | 1.111,74 € | 746,66 € | 365,08 € |
| | 30 | 75% | 75% | 278 | 209 | 1.261,07 € | 896,00 € | 365,08 € |
| | 35 | 88% | 88% | 391 | 342 | 1.410,41 € | 1.045,33 € | 365,08 € |
| | 40 | 100% | 100% | 1.205 | 1.205 | 1.559,74 € | 1.194,66 € | 365,08 € |
| | 45 | 113% | 113% | 461 | 519 | 1.709,07 € | 1.343,99 € | 365,08 € |
| | 50 | 125% | 125% | 364 | 455 | 1.858,40 € | 1.493,33 € | 365,08 € |
| | 55 | 138% | 138% | 18 | 25 | 2.007,74 € | 1.642,66 € | 365,08 € |
| | 60 | 150% | 150% | 7 | 11 | 2.157,07 € | 1.791,99 € | 365,08 € |
| | | | | 3.066 | 2.978 | | | |
| KG (0,083 von 0,187 Arbeitsstunden; = 44 %) | 25 | 63% | 28% | 422 | 117 | 493,45 € | 331,41 € | 162,04 € |
| | 30 | 75% | 33% | 591 | 197 | 559,73 € | 397,69 € | 162,04 € |
| | 35 | 88% | 39% | 883 | 343 | 626,01 € | 463,97 € | 162,04 € |
| | 40 | 100% | 44% | 3.145 | 1.396 | 692,29 € | 530,25 € | 162,04 € |
| | 45 | 113% | 50% | 1.347 | 673 | 758,57 € | 596,53 € | 162,04 € |
| | 50 | 125% | 55% | 1.104 | 613 | 824,85 € | 662,81 € | 162,04 € |
| | 55 | 138% | 61% | 52 | 32 | 891,13 € | 729,09 € | 162,04 € |
| | 60 | 150% | 67% | 6 | 4 | 957,42 € | 795,38 € | 162,04 € |
| | | | | 7.550 | 3.373 | | | |
| Hort (0,052 von 0,187 Arbeitsstunden; = 27,78 %) | 27 | 84% | 23% | 1.389 | 326 | 381,82 € | 280,30 € | 101,52 € |
| | 32 | 100% | 28% | 5.089 | 1.415 | 433,72 € | 332,21 € | 101,52 € |
| | 37 | 116% | 32% | 510 | 164 | 485,63 € | 384,11 € | 101,52 € |
| | 38 | 119% | 33% | 546 | 180 | 496,01 € | 394,49 € | 101,52 € |
| | | | | 7.534 | 2.085 | | | |
| Gesamt | | | | 18.150 | 8.437 | | | |

Kostenbeitragsermittlung 2024

| Kinderkrippe 40 h | | 01.01.2024 |
|--|--|-------------------|
| Finanzierungsbedarf gesamt | | 1.559,74 € |
| abzgl. Zuweisung Land § 12 (2) | | 545,77 € |
| abzgl. Anteil örtl.Träger JH § 12a (2) | | 152,58 € |
| verbleibender Finanzierungsbedarf | | 861,39 € |
| Anteil Stadt § 12b | | 861,39 € |
| Anteil Eltern § 13 (1) | | 0,00 € |

| Kindergarten 40 h | | 01.01.2024 |
|-----------------------------------|--|-------------------|
| Finanzierungsbedarf gesamt | | 692,29 € |
| abzgl. Zuweisung Land § 12 (2) | | 248,01 € |
| Anteil örtl.Träger JH § 12a (2) | | 90,24 € |
| verbleibender Finanzierungsbedarf | | 354,04 € |
| Anteil Stadt § 12b | | 354,04 € |
| Anteil Eltern § 13 (1) | | 0,00 € |

| Hort 32 h | | 01.01.2024 |
|-----------------------------------|--|-------------------|
| Finanzierungsbedarf gesamt | | 433,72 € |
| abzgl. Zuweisung Land § 12 (2) | | 92,14 € |
| Anteil örtl.Träger JH § 12a (2) | | 41,46 € |
| verbleibender Finanzierungsbedarf | | 300,12 € |
| Anteil Stadt § 12b | | 300,12 € |
| Anteil Eltern § 13 (1) | | 0,00 € |

| | | |
|---------------------------------|---------------|-------------------|
| Finanzierungsbedarf variabel | | 1.194,66 € |
| Finanzierungsbedarf fix | | 365,08 € |
| Finanzierungsbedarf gesamt | | 1.559,74 € |
| Zuweisung Land § 12 (2) | | 545,77 € |
| Anteil örtl.Träger JH § 12a (2) | | 152,58 € |
| verbleib. Finanzbedarf var. | | 496,31 € |
| verbleib. Finanzbedarf fix | | 365,08 € |
| verbleib. Finanzbedarf gesamt | | 861,39 € |
| Anteil Stadt finanzbed. Var. | 76,00% | 377,20 € |
| Anteil Stadt finanzbed. Fix | | 277,46 € |
| Anteil Stadt § 12b | | 654,65 € |
| Anteil Eltern var. | | 119,11 € |
| Anteil Eltern fix | | 87,62 € |
| Anteil Eltern gesamt | | 206,73 € |

| | | |
|---------------------------------|---------------|-----------------|
| Finanzierungsbedarf variabel | | 530,25 € |
| Finanzierungsbedarf fix | | 162,04 € |
| Finanzierungsbedarf gesamt | | 692,29 € |
| Zuweisung Land § 12 (2) | | 248,01 € |
| Anteil örtl.Träger JH § 12a (2) | | 90,24 € |
| verbleib. Finanzbedarf var. | | 192,00 € |
| verbleib. Finanzbedarf fix | | 162,04 € |
| verbleib. Finanzbedarf gesamt | | 354,04 € |
| Anteil Stadt finanzbed. Var. | 57,50% | 110,40 € |
| Anteil Stadt finanzbed. Fix | | 93,17 € |
| Anteil Stadt § 12b | | 203,57 € |
| Anteil Eltern var. | | 81,60 € |
| Anteil Eltern fix | | 68,87 € |
| Anteil Eltern gesamt | | 150,47 € |

| | | |
|---------------------------------|---------------|-----------------|
| Finanzierungsbedarf variabel | | 332,21 € |
| Finanzierungsbedarf fix | | 101,52 € |
| Finanzierungsbedarf gesamt | | 433,72 € |
| Zuweisung Land § 12 (2) | | 92,14 € |
| Anteil örtl.Träger JH § 12a (2) | | 41,46 € |
| verbleib. Finanzbedarf var. | | 198,61 € |
| verbleib. Finanzbedarf fix | | 101,52 € |
| verbleib. Finanzbedarf gesamt | | 300,12 € |
| Anteil Stadt finanzbed. Var. | 74,50% | 147,96 € |
| Anteil Stadt finanzbed. Fix | | 75,63 € |
| Anteil Stadt § 12b | | 223,59 € |
| Anteil Eltern var. | | 50,64 € |
| Anteil Eltern fix | | 25,89 € |
| Anteil Eltern gesamt | | 76,53 € |

**Übersicht Kostenbeiträge je Betreuungsart
Krippe**

| Verhältnisrechnung auf Basis 40 h | aktuell | neu |
|-----------------------------------|-----------------|----------|
| Kinderkrippe 40 h | 165,00 € | 206,73 € |

Kindergarten

| Verhältnisrechnung auf Basis 40 h | aktuell | neu |
|-----------------------------------|-----------------|----------|
| Kindergarten 40 h | 119,00 € | 150,47 € |

Hort

| Verhältnisrechnung auf Basis 32 h | aktuell | neu |
|-----------------------------------|----------------|---------|
| Hort 32 h | 60,00 € | 76,53 € |

| Ertrag "aktuell" auf Basis Betreuungszahlen Ø 2023 und Finanzierung 2023 | | | | | |
|--|--|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------|
| Betreuungszeitstufen | 3.066 | 7.550 | Betr.zeitstufen Hort | 7.534 | Gesamtsumme |
| | Krippenkinder | Kindergartenkinder | | Hortkinder | |
| bis 25 Wo-st. | Kinderzahl 342 Beitragssatz 118 € Summe 484.272,00 € | 422 86 € 435.504,00 € | bis 27 Wo-st. | 1.389 58 € 966.744,00 € | 1.886.520,00 € |
| bis 30 Wo-st. | 278 134 € 447.024,00 € | 591 95 € 673.740,00 € | bis 32 Wo-st. | 5.089 60 € 3.664.080,00 € | 4.784.844,00 € |
| bis 35 Wo-st. | 391 150 € 703.800,00 € | 883 104 € 1.101.984,00 € | bis 37 Wo-st. | 510 65 € 397.800,00 € | 2.203.584,00 € |
| bis 40 Wo-st. | 1.205 165 € 2.385.900,00 € | 3.145 119 € 4.491.060,00 € | ab 38 Wo-st. | 546 66 € 432.432,00 € | 7.309.392,00 € |
| bis 45 Wo-st. | 461 181 € 1.001.292,00 € | 1.347 133 € 2.149.812,00 € | | | 3.151.104,00 € |
| bis 50 Wo-st. | 364 196 € 856.128,00 € | 1.104 142 € 1.881.216,00 € | | | 2.737.344,00 € |
| bis 55 Wo-st. | 18 211 € 45.576,00 € | 52 158 € 98.592,00 € | | | 144.168,00 € |
| bis 60 Wo-st. | 7 226 € 18.984,00 € | 6 174 € 12.528,00 € | | | 31.512,00 € |
| Summe | 5.942.976,00 EUR | 10.844.436,00 EUR | | 5.461.056,00 EUR | |

Kostenbeitrag-Soll 22.248.468,00 €

Differenz Ertrag "aktuell" und "neu": 2.854.567,16 €

Kalkulation 2024 (Gültigkeit: 01.08.2024) 1.189.402,98 €

Kalkulation ab 2025 (Gültigkeit 01.01.2025 - 31.07.2025) 1.665.164,18 €

| Ertrag "neu 1. Stufe 50% Anpassung ggü. bisher geplanter Erhöhung" auf Basis Betreuungszahlen Ø 2023 und Finanzierung 2023 mit Faktorierung nach Betreuungsstufen | | | | | |
|---|--|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------|
| Betreuungszeitstufen | 3.066 | 7.550 | Betr.zeitstufen Hort | 7.534 | Gesamtsumme |
| | Krippenkinder | Kindergartenkinder | | Hortkinder | |
| bis 25 Wo-st. | Kinderzahl 342 Beitragssatz 124 € Summe 507.271,17 € | 422 90 € 455.866,06 € | bis 27 Wo-st. | 1.389 65 € 1.088.199,80 € | 2.051.337,04 € |
| bis 30 Wo-st. | 278 145 € 482.135,08 € | 591 104 € 737.037,05 € | bis 32 Wo-st. | 5.089 68 € 4.168.855,62 € | 5.388.027,75 € |
| bis 35 Wo-st. | 391 165 € 776.271,33 € | 883 118 € 1.248.519,50 € | bis 37 Wo-st. | 510 77 € 469.678,34 € | 2.494.469,17 € |
| bis 40 Wo-st. | 1.205 186 € 2.687.630,17 € | 3.145 135 € 5.084.842,72 € | ab 38 Wo-st. | 546 78 € 513.943,02 € | 8.286.415,92 € |
| bis 45 Wo-st. | 461 205 € 1.136.466,42 € | 1.347 151 € 2.440.036,62 € | | | 3.576.503,04 € |
| bis 50 Wo-st. | 364 222 € 971.705,28 € | 1.104 161 € 2.135.180,16 € | | | 3.106.885,44 € |
| bis 55 Wo-st. | 18 239 € 51.728,76 € | 52 179 € 111.901,92 € | | | 163.630,68 € |
| bis 60 Wo-st. | 7 257 € 21.546,84 € | 6 197 € 14.219,28 € | | | 35.766,12 € |
| Summe | 6.561.479,45 EUR | 12.101.482,12 EUR | | 6.240.676,79 EUR | |

Kostenbeitrag-Soll 25.103.035,16 €

| Ertrag "aktuell" auf Basis Betreuungszahlen Ø 2023 und Finanzierung 2023 | | | | | |
|--|--|----------------------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------|
| Betreuungszeitstufen | 3.066 Krippenkinder | 7.550 Kindergartenkinder | Betr.zeitstufen Hort | 7.534 Hortkinder | Gesamtsumme |
| bis 25 Wo-st. | Kinderzahl 342 Beitragssatz 118 € Summe 484.272,00 € | 422 86 € 435.504,00 € | bis 27 Wo-st. | 1.389 58 € 966.744,00 € | 1.886.520,00 € |
| bis 30 Wo-st. | 278 134 € 447.024,00 € | 591 95 € 673.740,00 € | bis 32 Wo-st. | 5.089 60 € 3.664.080,00 € | 4.784.844,00 € |
| bis 35 Wo-st. | 391 150 € 703.800,00 € | 883 104 € 1.101.984,00 € | bis 37 Wo-st. | 510 65 € 397.800,00 € | 2.203.584,00 € |
| bis 40 Wo-st. | 1.205 165 € 2.385.900,00 € | 3.145 119 € 4.491.060,00 € | ab 38 Wo-st. | 546 66 € 432.432,00 € | 7.309.392,00 € |
| bis 45 Wo-st. | 461 181 € 1.001.292,00 € | 1.347 133 € 2.149.812,00 € | | | 3.151.104,00 € |
| bis 50 Wo-st. | 364 196 € 856.128,00 € | 1.104 142 € 1.881.216,00 € | | | 2.737.344,00 € |
| bis 55 Wo-st. | 18 211 € 45.576,00 € | 52 158 € 98.592,00 € | | | 144.168,00 € |
| bis 60 Wo-st. | 7 226 € 18.984,00 € | 6 174 € 12.528,00 € | | | 31.512,00 € |
| Summe | 5.942.976,00 EUR | 10.844.436,00 EUR | | 5.461.056,00 EUR | |

Kostenbeitrag-Soll 22.248.468,00 €

Differenz Ertrag "aktuell" und "neu": 5.709.134,32 €
 Kalkulation 2025 ab 01.08.2025 2.378.805,97 €
 Kalkulation 2025 gesamtes Jahr 4.043.970,15 €
 Kalkulation ab 2026 5.709.134,32 €

| Ertrag "neu 2. Stufe weitere Anpassung um 50% ggü. bisher geplanter Erhöhung" auf Basis Betreuungszahlen Ø 2023 und Finanzierung 2023 mit Faktorierung nach Betreuungsstufen | | | | | |
|--|--|----------------------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------|
| Betreuungszeitstufen | 3.066 Krippenkinder | 7.550 Kindergartenkinder | Betr.zeitstufen Hort | 7.534 Hortkinder | Gesamtsumme |
| bis 25 Wo-st. | Kinderzahl 342 Beitragssatz 129 € Summe 530.270,35 € | 422 94 € 476.228,13 € | bis 27 Wo-st. | 1.389 73 € 1.209.655,61 € | 2.216.154,08 € |
| bis 30 Wo-st. | 278 155 € 517.246,17 € | 591 113 € 800.334,10 € | bis 32 Wo-st. | 5.089 77 € 4.673.631,25 € | 5.991.211,51 € |
| bis 35 Wo-st. | 391 181 € 848.742,66 € | 883 132 € 1.395.055,00 € | bis 37 Wo-st. | 510 88 € 541.556,68 € | 2.785.354,34 € |
| bis 40 Wo-st. | 1.205 207 € 2.989.360,33 € | 3.145 150 € 5.678.625,45 € | ab 38 Wo-st. | 546 91 € 595.454,05 € | 9.263.439,83 € |
| bis 45 Wo-st. | 461 230 € 1.271.640,84 € | 1.347 169 € 2.730.261,24 € | | | 4.001.902,08 € |
| bis 50 Wo-st. | 364 249 € 1.087.282,56 € | 1.104 180 € 2.389.144,32 € | | | 3.476.426,88 € |
| bis 55 Wo-st. | 18 268 € 57.881,52 € | 52 201 € 125.211,84 € | | | 183.093,36 € |
| bis 60 Wo-st. | 7 287 € 24.109,68 € | 6 221 € 15.910,56 € | | | 40.020,24 € |
| Summe | 7.244.542,91 EUR | 13.469.648,23 EUR | | 7.020.297,58 EUR | |

Kostenbeitrag-Soll 27.957.602,32 €