

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 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.	Kinderzahl 278 Beitragssatz 134 € Summe 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.	Kinderzahl 391 Beitragssatz 150 € Summe 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.	Kinderzahl 1.205 Beitragssatz 165 € Summe 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.	Kinderzahl 461 Beitragssatz 181 € Summe 1.001.292,00 €	1.347 133 € 2.149.812,00 €			3.151.104,00 €
bis 50 Wo-st.	Kinderzahl 364 Beitragssatz 196 € Summe 856.128,00 €	1.104 142 € 1.881.216,00 €			2.737.344,00 €
bis 55 Wo-st.	Kinderzahl 18 Beitragssatz 211 € Summe 45.576,00 €	52 158 € 98.592,00 €			144.168,00 €
bis 60 Wo-st.	Kinderzahl 7 Beitragssatz 226 € Summe 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 2025 (Gültigkeit 01.01.2025 - 31.12.2025) 2.854.567,16 €

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 Krippenkinder	7.550 Kindergartenkinder	Betr.zeitstufen Hort	7.534 Hortkinder	Gesamtsumme
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.	Kinderzahl 278 Beitragssatz 145 € Summe 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.	Kinderzahl 391 Beitragssatz 165 € Summe 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.	Kinderzahl 1.205 Beitragssatz 186 € Summe 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.	Kinderzahl 461 Beitragssatz 205 € Summe 1.136.466,42 €	1.347 151 € 2.440.036,62 €			3.576.503,04 €
bis 50 Wo-st.	Kinderzahl 364 Beitragssatz 222 € Summe 971.705,28 €	1.104 161 € 2.135.180,16 €			3.106.885,44 €
bis 55 Wo-st.	Kinderzahl 18 Beitragssatz 239 € Summe 51.728,76 €	52 179 € 111.901,92 €			163.630,68 €
bis 60 Wo-st.	Kinderzahl 7 Beitragssatz 257 € Summe 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 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 €