



# Entwicklung der Aufwendungen und Erträge der Tageseinrichtungen für Kinder

Basis Kostenausgleich nach §28 HKJGB (Hessisches Kinder- und Jugendhilfe Gesetzbuch)

## Fahrplan

- (1) Entwicklung der Haushaltszahlen im Produkt Tageseinrichtungen für Kinder (36501)
- (2) gesetzliche Änderungen in Bezug auf KITA-Personal seit 2018
- (3) Aufwendungen je Kind pro Stunde auf Basis des allgemeinen Kostenausgleichs gemäß §28 HKJGB im Haushaltsjahr 2024
- (4) Entwicklung des allgemeinen Kostenausgleichs gemäß §28 HKJGB 2022 - 2024
- (5) KITA/Krippenkosten auf Basis der letzten Gebührenanpassung 2018  
Möglichkeiten zur Anpassung der Kostenbeiträge zum Haushaltsjahr 2024
- (6) Fragen und weitere Vorgehensweise



## Entwicklung der Haushaltszahlen im Produkt Tageseinrichtungen für Kinder (36501)



	2018	2020	2022	2023
<b>Erträge</b>	453.446 €	634.085 €	832.482 €	840.624 €
davon Beiträge	200.000 €	100.000 €	95.000 €	100.000 €
<b>Aufwendungen</b>	-1.319.640 €	-1.643.961 €	-1.989.676 €	-2.253.905 €
davon Personalaufwendungen	-1.173.777 €	-1.441.703 €	-1.639.750 €	-1.877.800 €
ILV Bauhof	-22.751 €	-24.585 €	-29.200 €	-35.000 €
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-888.945 €</b>	<b>-1.034.461 €</b>	<b>-1.188.404 €</b>	<b>-1.448.291 €</b>
Jahresabschluss	-877.275,11	-973.211,84 €		

Steigerung + 63 %  
HH-Planung

## gesetzliche Änderungen in Bezug auf KITA-Personal seit 2018



2018	aktuell
Keine Leitungsfreistellung	Leitungsfreistellung 20 % vom Nettobetreuungsumfang (seit 2020)
2 Leitungen für 3 Einrichtungen	3 Leitungen sowie stellv. Leitungen
kalkulierte Ausfallzeiten 15 % in Bezug auf Mindestpersonalbedarf	kalkulierte Ausfallzeiten 22 % in Bezug auf Mindestpersonalbedarf
TVÖD Urlaubsanspruch (i.d.R.) 30 Tage (je nach Alter der Mitarbeitenden)	TVÖD Urlaubsanspruch (i.d.R.) 30 Tage zzgl. 2 Regenerations- und 2 Umwandlungstage
Keine Beitragsfreistellung für den Zeitraum bis zu 6 Stunden (KITA) zuvor 5 Stunden/Tag Vorschul Kinder	Beitragsfreistellung für den Zeitraum bis zu 6 Stunden (KITA) ab Kindergartenjahr 2018/2019

## Aufwendungen je Kind pro Stunde auf Basis des allgemeinen Kostenausgleichs gemäß §28 HKJGB ab 01.04.2024



Aufwendungen je Kind *	KITA	Krippe
je Stunde	42,5 Std/Wo Ü3	42,5 Std/Wo U3
Je Betreuungsstunde	5,28 €	15,09 €
Anteilig 1/3 je Betreuungsstunde	1,76 €	5,03 €

\*Basis Berechnungsschema zum Kostenausgleich nach §28 HKJGB 2022

## Berechnungsschema zum Kostenausgleich

Aufwendungen je Kind je Stunde	KITA 42,5 Std/Wo Ü3	KITA 30 Std/Wo Ü3	KITA 22,5 Std/Wo Ü3	Krippe 42,5 Std/Wo U3	Krippe 30 Std/Wo U3	Krippe 22,5 Std/Wo U3
Anzahl Betreuungsstunden	42,5	30	22,5	42,5	30	22,5
Fachkraftstunden	4,22	2,98	2,24	12,07	8,52	6,39
Jahresentgelt S8a/3 (01.04.24)	46.629,96 €	46.629,96 €	46.629,96 €	46.629,96 €	46.629,96 €	46.629,96 €
zzgl. Jahressonderzahlung (90%)	3.497,25 €	3.497,25 €	3.497,25 €	3.497,25 €	3.497,25 €	3.497,25 €
<b>Entgeltkosten gesamt (Z51)</b>	<b>50.127,21 €</b>	<b>50.127,21 €</b>	<b>50.127,21 €</b>	<b>50.127,21 €</b>	<b>50.127,21 €</b>	<b>50.127,21 €</b>
zzgl. Arbeitgeberkosten (30%)	15.038,16 €	15.038,16 €	15.038,16 €	15.038,16 €	15.038,16 €	15.038,16 €
<b>Entgeltkosten+Nebenkosten (Z22)</b>	<b>65.165,37 €</b>	<b>65.165,37 €</b>	<b>65.165,37 €</b>	<b>65.165,37 €</b>	<b>65.165,37 €</b>	<b>65.165,37 €</b>
<b>anteilige Jahrespersonalkosten (Z23)</b>	<b>7.051,23 €</b>	<b>4.979,30 €</b>	<b>3.742,83 €</b>	<b>20.167,85 €</b>	<b>14.236,13 €</b>	<b>10.677,10 €</b>
Zuschläge für Hilfskräfte 10 %	705,12 €	497,93 €	374,28 €	2.016,78 €	1.423,61 €	1.067,71 €
<b>Zwischensumme 4 (Z54)</b>	<b>7.756,35 €</b>	<b>5.477,23 €</b>	<b>4.117,11 €</b>	<b>22.184,63 €</b>	<b>15.659,74 €</b>	<b>11.744,80 €</b>
zzgl. 11 % für Verwaltungs- Sach- und Gebäudekosten	853,20 €	602,50 €	452,88 €	2.440,31 €	1.722,57 €	1.291,93 €
<b>Zwischensumme 5 (Z55)</b>	<b>8.609,55 €</b>	<b>6.079,73 €</b>	<b>4.570,00 €</b>	<b>24.624,94 €</b>	<b>17.382,31 €</b>	<b>13.036,73 €</b>
zzgl. 25 % unterschiedliche Kostenstrukturen in Kommunen	2.152,39 €	1.519,93 €	1.142,50 €	6.156,24 €	4.345,58 €	3.259,18 €
<b>Anteil an den Betriebskosten (Z56)</b>	<b>10.761,94 €</b>	<b>7.599,66 €</b>	<b>5.712,50 €</b>	<b>30.781,18 €</b>	<b>21.727,89 €</b>	<b>16.295,92 €</b>
<b>Anteilig 1/3 Kommune, Land, Eltern</b>	<b>3.587,31 €</b>	<b>2.533,22 €</b>	<b>1.904,17 €</b>	<b>10.260,39 €</b>	<b>7.242,63 €</b>	<b>5.431,97 €</b>
Je Betreuungsmonat	896,83 €	633,31 €	476,04 €	2.565,10 €	1.810,66 €	1.357,99 €
Je Betreuungstag	44,84 €	31,67 €	23,80 €	128,25 €	90,53 €	67,90 €
Je Betreuungsstunde	5,28 €	5,28 €	5,29 €	15,09 €	15,09 €	15,09 €
<b>Anteilig 1/3 je Betreuungsstunde</b>	<b>1,76 €</b>	<b>1,76 €</b>	<b>1,76 €</b>	<b>5,03 €</b>	<b>5,03 €</b>	<b>5,03 €</b>

## Landesförderung je Kind

Landesförderung je Kind je Stunde	KITA 42,5 Std/Wo Ü3	KITA 30 Std/Wo Ü3	KITA 22,5 Std/Wo Ü3	Krippe 42,5 Std/Wo U3	Krippe 30 Std/Wo U3	Krippe 22,5 Std/Wo U3
Beitragsfreistellung für 6 Stunden	1.789,92 €	1.789,92 €	1.789,92 €			
Grundpauschale	1.000,00 €	800,00 €	600,00 €	4.350,00 €	3.300,00 €	2.300,00 €
Qualitätspauschale	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
Gute Kita Pauschale 23.800 €/95 Kinder/30.000 €/36 Kinder	250,52 €	250,52 €	250,52 €	833,33 €	833,33 €	833,33 €

# Entwicklung des allgemeinen Kostenausgleichs 2022 - 2024 gemäß §28 HKJGB



## Kostenausgleich nach § 28 HKJGB 2022 07.00 bis 14:30 U-3 Krippe

Anteil der Betriebskosten:		
Jahresgehalt einer Erzieherin S8a Stufe 3 TVÖD Tabelle 2022	46.629,96 €	40.142,13 €
+ Jahressonderzahlung 90,00%	3.497,26 €	3.010,66 €
= Zwischensumme 1	50.127,21 €	43.152,79 €
+ Arbeitgeberkosten (30% von Zwischensumme 1)	15.038,16 €	12.945,84 €
= Zwischensumme 2	65.165,37 €	56.098,63 €
/ 39 Std. * 12,07 Fachkräftst., inkl. 42% Leitungs-/Ausfallzeiten /Woche Kind	20.167,85 €	17.361,81 €
+ 10% Zuschläge für Hilfskräfte	2.016,78 €	1.736,18 €
= Zwischensumme 4	22.184,63 €	19.097,99 €
+ 11% aus Zwischensumme 4 für Verw. U. Sachkosten	2.440,31 €	2.100,78 €
= Zwischensumme 5	24.624,94 €	21.198,76 €
+ 25% aus Zwischensumme 5 für untersch. Kost. Str. Komm.	6.156,24 €	5.299,69 €
= Zwischensumme 6 Anteil an den Betriebskosten	30.781,18 €	26.498,46 €
- Elternbeitrag Pauschal (Zwischensumme 6 *1/3)	10.260,39 €	8.832,82 €
- Landesförderung für dieses Kind Grundpauschale		4.350,00 €
BEP Pauschale 2022		300,00 €
Gute-Kita-Pauschale 2022		285,71 €
Defizit Kommune = Elternbeitrag pauschal*1/3 - Förderung gesamt		
= Defizit Kommune pro Jahr	18.858,07 €	12.729,93 €
Monat:	1.238,76 €	1.060,83 €

## Kostenausgleich nach § 28 HKJGB 2022 07.00 bis 14:30 U-3 Kiga

Anteil der Betriebskosten:		
Jahresgehalt einer Erzieherin S8a Stufe 3 TVÖD Tabelle 2022	46.629,96 €	40.142,13 €
+ Jahressonderzahlung 90,00%	3.497,26 €	3.010,66 €
= Zwischensumme 1	50.127,21 €	43.152,79 €
+ Arbeitgeberkosten (30% von Zwischensumme 1)	15.038,16 €	12.945,84 €
= Zwischensumme 2	65.165,37 €	56.098,63 €
/ 39 Std. * 4,2245 Fachkräftst., inkl. 42% Leitungs-/Ausfallzeiten /Woche Kind	7.051,23 €	6.076,63 €
+ 10% Zuschläge für Hilfskräfte	705,12 €	607,66 €
= Zwischensumme 4	7.756,35 €	6.684,30 €
+ 11% aus Zwischensumme 4 für Verw. U. Sachkosten	853,20 €	735,27 €
= Zwischensumme 5	8.609,55 €	7.419,57 €
+ 25% aus Zwischensumme 5 für untersch. Kost. Str. Komm.	2.152,39 €	1.854,89 €
= Zwischensumme 6 Anteil an den Betriebskosten	10.761,94 €	9.274,46 €
- Elternbeitrag Pauschal (Zwischensumme 6 *1/3)	3.587,31 €	3.091,48 €
- Landesförderung für dieses Kind Grundpauschale		1.250,00 €
BEP Pauschale 2022		300,00 €
Gute-Kita-Pauschale 2022		285,71 €
Landesförderung - 6 Std./Tag/Geb. frei		1.724,83 €
= Defizit Kommune pro Jahr	3.624,08 €	2.622,44 €
Monat:	302,17 €	218,54 €

+ 237,93 € (22,43%)

+ 82,63 € (37,81%)

# KITA/Krippengebühren auf Basis der letzten Gebührenanpassung 2018 im Haushaltsjahr 2022/2023



Gesamterträge Elternbeiträge	Stunden	Beitrag je Std.	Jahresbeitrag
Kleine Waldwichte *2 Gruppen	27459,6	2,09 €	57.390,56 €
Kleine Waldwichte *hochgerechnet 3 Gruppen	41189,4	2,09 €	86.085,85 €
Kleine Wichte	17845,5	1,80 €	32.121,90 €
Sonnenflieger	9607,5	1,80 €	17.293,50 €
Gesamtaufkommen Elternbeiträge (Stand 2022/2023)			106.805,96 €
Gesamtaufkommen Elternbeiträge mit 3 zügiger Krippe			135.501,25 €

**Kindergärten Kleine Wichte und Sonnenflieger**  
Kinder ab 3 Jahren bis Schuleintritt sind 6 Stunden beitragsbefreit.  
Kostenerstattung vom Land Hessen im Jahr 2024 für eine Betreuungsstunde/Kind 1,24 €

kostenpflichtige Betreuungsformen	täglich/Std	Stundensatz	monatlich
8:00 h bis 15:00 h	1	1,80 €	36,00 €
7:30 h bis 15:00 h	1,5	1,80 €	54,00 €
8:00 h bis 16:00 h	2	1,80 €	72,00 €
7:30 h bis 16:00 h	2,5	1,80 €	90,00 €

Betreuungsformen	täglich/Std	Stundensatz	monatlich
8:00 h bis 12:00 h	4	2,09 €	167,20 €
7:30 h bis 12:00 h	4,5	2,09 €	188,10 €
8:00 h bis 13:00 h	5	2,09 €	209,00 €
7:30 h bis 13:00 h	5,5	2,09 €	229,90 €
8:00 h bis 15:00 h	7	2,09 €	292,60 €
7:30 h bis 15:00 h	7,5	2,09 €	313,50 €

**In Anspruch genommene Betreuungsformen Kita-Jahr 2022/2023**

Kita Kleine Wichte	42,5 Std/Wo	30 Std/Wo	22,5 Std/Wo	Kinderzahl
3. Quartal 22	26	50	3	79
4. Quartal 22	31	45	4	80
1. Quartal 23	32	48	4	84
2. Quartal 23	34	54	4	92
Kita Sonnenflieger				
3. Quartal 22	14	28	0	42
4. Quartal 22	15	29	0	44
1. Quartal 23	18	27	1	46
2. Quartal 23	21	27	2	50
Kleine Waldwichte				
3. Quartal 22	4	8	12	24
4. Quartal 22	4	7	13	24
1. Quartal 23	2	9	13	24
2. Quartal 23	3	7	14	24

## Mögliche Vorgehensweise zum Umgang mit den steigenden Aufwendungen

(Produkt 36501 Tageseinrichtungen für Kinder)



- ▶ Keine Berücksichtigung der gestiegenen Kosten bei der Gestaltung der Kostenbeitragssatzung
- ▶ Anpassung der Kostenbeiträge an die gestiegene Kostenentwicklung (einmalig) für KITA und Kinderkrippe (Differenzierung KITA/Krippe möglich)
- ▶ Anpassung der Kostenbeiträge an die gestiegene Kostenentwicklung (Staffelbeschluss) für KITA und Kinderkrippe (Differenzierung KITA/Krippe möglich)

## Fragen und Diskussion....

