

iffezheim 
...liegt gut im Rennen



13.03.2017

Gemeinde Iffezheim

Gebührenkalkulation | Kernzeitbetreuung
Schuljahr 2017/2018

1. Ausgangssituation

An der Iffezheimer Grundschule wird seit dem Schuljahr 1999/2000 eine Kernzeitbetreuung angeboten. Die Betreuungszeiten sind vormittags von 7:30 - 8:45 Uhr und 11:15 - 13:30 Uhr sowie nachmittags (außer freitags) von 13:30 – 16:30 Uhr. Darüber hinaus können die Kinder für ein Mittagessen angemeldet werden, welches kostendeckend in Rechnung gestellt wird. Die Betreuungszeiten können flexibel mit einer Anmeldung von einzelnen Wochentagen und einer Anmeldung zur Vormittags- und /oder Nachmittagsbetreuung sowie für das Mittagessen in Anspruch genommen werden.

Für die Kernzeitbetreuung erhält die Gemeinde Iffezheim Landeszuschüsse in Höhe von derzeit 20.475 €.

Die Gebühren für die Kernzeitbetreuung wurden letztmals im Jahre 2010 angepasst. Bei der damaligen Kalkulation wurde bei einer kostendeckenden Gebühr eine erforderliche Gebührenerhöhung von 40 % ermittelt. Der Gemeinderat hatte eine moderate Erhöhung um 10 % beschlossen.

2. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf den §§ 13, 14 und 17 Kommunalabgabengesetz (KAG). Danach können die Gemeinden für die Benutzung ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben. Über die Höhe des Gebührensatzes hat der Gemeinderat als zuständiges Rechtsetzungsorgan innerhalb der gesetzlichen Schranken nach pflichtgemäßem Ermessen zu beschließen. Voraussetzung für eine sachgerechte Ermessensausübung ist eine Gebührenkalkulation, aus der die kostendeckende Gebührensatzobergrenze hervorgeht.

Iffezheim, 13. März 2017

Joachim Falk

Leiter des Rechnungsamtes

Tabelle 1:**Kernzeitbetreuung****Stand: 23.01.2017****Kostenstelle 21100110****Kalkulation für Schuljahr 2017/2018**

Kontonummer		Kontobezeichnung	Plan 2017
<u>I. Gebührenfähiger Aufwand</u>			
<u>Aufwendungen:</u>			
	4 012 00	Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	47.580,00 €
	4 022 00	Beitr.Versorgungskasse Arbeitnehmer	4.240,00 €
	4 032 00	Beitr.gesetz.Sozialvers.Arbeitnehmer	10.490,00 €
	4 211 00	Unterhaltung Grundstücke,baul.Anlagen	0,00 €
	4 222 00	Erwerb v.geringwert.Vermögensgegenst.	0,00 €
	4 261 00	Dienst- u.Schutzkleidung, pers.Ausrüst.	0,00 €
	4 262 00	Aus- u.Fortbildung, Umschulung	200,00 €
	4 269 00	Sonst.besondere Aufw.f.Beschäftigte	300,00 €
	4 272 00	Aufwendungen für EDV	0,00 €
	4 275 00	Lernmittel	0,00 €
	4 276 00	Besondere schulische Aufwendungen	5.000,00 €
	4 429 40	Rechts- u.Beratungskosten	0,00 €
	4 431 00	Geschäftsaufwendungen	700,00 €
	4 717 00	Abschreibungen Betriebs-u.Gesch.ausst.	128,00 €
			68.638,00 €
<u>kalkulatorische</u>			
<u>Kosten:</u>	970590/481101	IBL-Aufwand Verwaltungskostenbeitrag	6.505,00 €
	9 705 96	IBL-Aufwand Umlage Produktbereich 11	0,00 €
	970599/981000	IBL Aufwand kalkulatorische Verzinsung	9,00 €
			6.514,00 €
Gebührenfähiger Aufwand gesamt			75.152,00 €
<u>II. Zuweisungen Land</u>			
<u>Erträge:</u>	3 141 00	Zuweis./Zusch.lfd.Land	20.475,00 €
<u>III.Finanzierungsbedarf</u>			
		gebührenfähiger Aufwand:	75.152,00 €
		Zuweisungen Land:	20.475,00 €
		Finanzierungsbedarf:	54.677,00 €
		Gebührenaufkommen:	35.000,00 €
Zu deckender Betrag			19.677,00 €

Tabelle 2:

Kernzeitbetreuung

Kostenstelle 21400300 (alt), 21100110 (neu)

Stand: 18.01.2017

	Konto- nummer	Kontobezeichnung	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	vorl. Erg. 2016	Plan 2017
<u>Aufwendungen:</u>	4 012 00	Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	45.260,70 €	46.022,17 €	45.349,64 €	44.387,67 €	47.580,00 €
	4 022 00	Beitr.Versorgungskasse Arbeitnehmer	3.878,77 €	3.886,53 €	3.893,03 €	3.888,29 €	4.240,00 €
	4 032 00	Beitr.gesetz.Sozialvers.Arbeitnehmer	9.505,94 €	10.452,99 €	10.344,23 €	9.929,68 €	10.490,00 €
	4 211 00	Unterhaltung Grundstücke,baul.Anlagen	103,51 €	0,00 €	38,39 €	0,00 €	0,00 €
	4 222 00	Erwerb v.geringwert.Vermögensgegenst.	0,00 €	0,00 €	59,99 €	0,00 €	0,00 €
	4 261 00	Dienst- u.Schutzkleidung, pers.Ausrüst.	0,00 €	0,00 €	94,40 €	0,00 €	0,00 €
	4 262 00	Aus- u.Fortbildung, Umschulung	0,00 €	31,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €
	4 269 00	Sonst.besondere Aufw.f.Beschäftigte	75,00 €	167,29 €	0,00 €	13,00 €	300,00 €
	4 272 00	Aufwendungen für EDV	84,48 €	149,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	4 275 00	Lernmittel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	4 276 00	Besondere schulische Aufwendungen	7.335,30 €	4.843,90 €	4.360,10 €	4.495,80 €	5.000,00 €
	4 429 40	Rechts- u.Beratungskosten	0,00 €	0,00 €	583,10 €	0,00 €	0,00 €
	4 431 00	Geschäftsaufwendungen	1.022,64 €	845,34 €	570,17 €	499,42 €	700,00 €
	4 717 00	Abschreibungen Betriebs-u.Gesch.ausst.	437,00 €	452,00 €	446,00 €	0,00 €	128,00 €
			67.703,34 €	66.851,17 €	65.739,05 €	63.213,86 €	68.638,00 €
<u>Erträge:</u>	3 141 00	Zuweis./Zusch.fld.Land	20.475,00 €	20.475,00 €	20.475,00 €	20.475,00 €	20.475,00 €
	3 321 00	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	40.578,10 €	35.354,10 €	32.411,00 €	35.684,00 €	35.000,00 €
	3 321 01	Benutzungsgebühren und ä. Entgelte VJ	412,00 €	200,00 €	84,00 €	0,00 €	0,00 €
			61.465,10 €	56.029,10 €	52.970,00 €	56.159,00 €	55.475,00 €
		ordentliches Ergebnis	-6.238,24 €	-10.822,07 €	-12.769,05 €	-7.054,86 €	-13.163,00 €
		Kostendeckungsgrad	90,79%	83,81%	80,58%	88,84%	80,82%
<u>kalkulatorische Kosten:</u>	481 101 00	IBL-Aufwand Verwaltungskostenbeitrag	3.847,52 €	4.159,00 €	4.265,00 €	4.454,00 €	6.505,00 €
	9 705 96	IBL-Aufwand Umlage Produktbereich 11	2.269,95 €	3.036,00 €	2.962,00 €	2.962,00 €	- €
	981 000 00	IBL Aufwand kalkulatorische Verzinsung	49,58 €	12,64 €	14,93 €	15,00 €	9,00 €
				-6.167,05 €	-7.207,64 €	-7.241,93 €	-7.431,00 €
		kalkulatorisches Ergebnis	-12.405,29 €	-18.029,71 €	-20.010,98 €	-14.485,86 €	-19.677,00 €
		Kostendeckungsgrad	83,21%	75,66%	72,58%	79,50%	73,82%

nachrichtlich:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Zuschussbedarf	-10.061,63 €	1.498,55 €	1.411,09 €	- 2.332,11 €	- 12.350,84 €	- 5.431,46 €	- 9.719,96 €
Kostendeckungsgrad	83,55%	102,47%	102,17%	96,38%	81,94%	91,86%	86,41%
betreute Kinder	84	70	70	73	56	53	54

Tabelle 3:

Kalkulation der Gebührensätze für die Kernzeitbetreuung

1 Jahr = 11 Monate !!!

Stand: 13.03.2017

<u>Aktuelle Gebühren:</u>			
Vormittagsbetreuung (Mo-Fr)	73,00 € /Monat	14,60 € je gewähltem	135 Besuche
Nachmittagsbetreuung (Mo-Do)	44,00 € /Monat	11,00 € Wochentag	43,5 Besuche
Essen (kostendeckend)	51,00 € /Monat	10,20 € pro Monat	53 Essen
<u>Steigerung um 10%:</u>			
Vormittagsbetreuung	80,30 € /Monat	16,06 € je gewähltem	135 Besuche
Nachmittagsbetreuung	48,40 € /Monat	12,10 € Wochentag	43,5 Besuche
Essen	56,10 € /Monat	11,22 € pro Monat	53 Essen
<u>Steigerung um 20%:</u>			
Vormittagsbetreuung	87,60 € /Monat	17,52 € je gewähltem	135 Besuche
Nachmittagsbetreuung	52,80 € /Monat	13,20 € Wochentag	43,5 Besuche
Essen	61,20 € /Monat	12,24 € pro Monat	53 Essen
<u>Steigerung um 30%:</u>			
Vormittagsbetreuung	94,90 € /Monat	18,98 € je gewähltem	135 Besuche
Nachmittagsbetreuung	57,20 € /Monat	14,30 € Wochentag	43,5 Besuche
Essen	66,30 € /Monat	13,26 € pro Monat	53 Essen
<u>Steigerung um 40%:</u>			
Vormittagsbetreuung	102,20 € /Monat	20,44 € je gewähltem	135 Besuche
Nachmittagsbetreuung	61,60 € /Monat	15,40 € Wochentag	43,5 Besuche
Essen	71,40 € /Monat	14,28 € pro Monat	53 Essen
<u>Kostendeckung (Erhöhung um 67 %):</u>			
Vormittagsbetreuung	121,91 € /Monat	24,38 € je gewähltem	135 Besuche
Nachmittagsbetreuung	73,48 € /Monat	18,37 € Wochentag	43,5 Besuche
Essen	85,17 € /Monat	17,03 € pro Monat	53 Essen

Gebührenaufkommen bei aktuell 44 Anmeldungen

1.971,00 € /Monat	21.681,00 € /Jahr
478,50 € /Monat	5.263,50 € /Jahr
540,60 € /Monat	5.946,60 € /Jahr
2.990,10 € /Monat	32.891,10 € /Jahr
2.168,10 € /Monat	23.849,10 € /Jahr
526,35 € /Monat	5.789,85 € /Jahr
594,66 € /Monat	6.541,26 € /Jahr
3.289,11 € /Monat	36.180,21 € /Jahr
2.365,20 € /Monat	26.017,20 € /Jahr
574,20 € /Monat	6.316,20 € /Jahr
648,72 € /Monat	7.135,92 € /Jahr
3.588,12 € /Monat	39.469,32 € /Jahr
2.562,30 € /Monat	28.185,30 € /Jahr
622,05 € /Monat	6.842,55 € /Jahr
702,78 € /Monat	7.730,58 € /Jahr
3.887,13 € /Monat	42.758,43 € /Jahr
2.759,40 € /Monat	30.353,40 € /Jahr
669,90 € /Monat	7.368,90 € /Jahr
756,84 € /Monat	8.325,24 € /Jahr
4.186,14 € /Monat	46.047,54 € /Jahr
3.291,57 € /Monat	36.207,27 € /Jahr
799,10 € /Monat	8.790,05 € /Jahr
902,80 € /Monat	9.930,82 € /Jahr
4.993,47 € /Monat	54.928,14 € /Jahr

Finanzierungsbedarf:	54.677 €
<i>(HHAnsatz 2017)</i>	

	aktuell:	Erhöhung				
		10%	20%	30%	40%	67%
Gebührenaufkommen Elternanteil:	32.900 €	36.200 €	39.500 €	42.800 €	46.000 €	54.900 €
Anteil Finanzierung:	60,17%	66,21%	72,24%	78,28%	84,13%	100,41%
von Gemeinde zu deckender Betrag:	21.777 €	18.477 €	15.177 €	11.877 €	8.677 €	-223 €
Anteil Finanzierung:	39,83%	33,79%	27,76%	21,72%	15,87%	-0,41%

Kostendeckungsgrad	60,17%	66,21%	72,24%	72,24%	78,28%	100,41%
---------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Beispielrechnungen:

(für die am häufigsten gewählten flexiblen Betreuungszeiten)

		aktuell	10%	20%	30%	40%	67%
Kind A: (12 Anmeldungen für diese flexible Betreuungsform)	5 Vormittags	73,00 € /Monat	80,30 € /Monat	87,60 € /Monat	94,90 € /Monat	102,20 € /Monat	97,53 € /Monat
		0,00 € /Monat					
		0,00 € /Monat					
		73,00 € /Monat 803,00 € /Jahr	80,30 € /Monat 883,30 € /Jahr	87,60 € /Monat 963,60 € /Jahr	94,90 € /Monat 1.043,90 € /Jahr	102,20 € /Monat 1.124,20 € /Jahr	97,53 € /Monat 1.072,81 € /Jahr
Kind B: (4 Anmeldungen für das maximale Betreuungsangebot)	4 Vormittage	58,40 € /Monat	64,24 € /Monat	70,08 € /Monat	75,92 € /Monat	81,76 € /Monat	97,53 € /Monat
	4 Nachmittage	44,00 € /Monat	48,40 € /Monat	52,80 € /Monat	57,20 € /Monat	61,60 € /Monat	73,48 € /Monat
	5 Essen	51,00 € /Monat	56,10 € /Monat	61,20 € /Monat	66,30 € /Monat	71,40 € /Monat	85,17 € /Monat
		153,40 € /Monat 1.687,40 € /Jahr	168,74 € /Monat 1.856,14 € /Jahr	184,08 € /Monat 2.024,88 € /Jahr	199,42 € /Monat 2.193,62 € /Jahr	214,76 € /Monat 2.362,36 € /Jahr	256,18 € /Monat 2.817,96 € /Jahr
Kind C: (2 Anmeldungen für diese flexible Betreuungsform)	2 Vormittage	29,20 € /Monat	32,12 € /Monat	35,04 € /Monat	37,96 € /Monat	40,88 € /Monat	48,76 € /Monat
	2 Nachmittage	22,00 € /Monat	24,20 € /Monat	26,40 € /Monat	28,60 € /Monat	30,80 € /Monat	36,74 € /Monat
	2 Essen	20,40 € /Monat	22,44 € /Monat	24,48 € /Monat	26,52 € /Monat	28,56 € /Monat	34,07 € /Monat
		71,60 € /Monat 787,60 € /Jahr	78,76 € /Monat 866,36 € /Jahr	85,92 € /Monat 945,12 € /Jahr	93,08 € /Monat 1.023,88 € /Jahr	100,24 € /Monat 1.102,64 € /Jahr	119,57 € /Monat 1.315,29 € /Jahr

Anmerkung:

Das Mittagessen wird bisher kostendeckend von den Eltern erhoben. Aktuell bezieht die Gemeinde das Essen für 2,95 € pro Portion. Da der aktuelle Liefervertrag seitens des Lieferanten jedoch nicht über das aktuelle Schuljahr hinaus verlängert wird, muss sich die Gemeinde nach einem neuen Lieferanten umsehen. Es ist abzusehen, dass das Essen nicht mehr zu den aktuellen Konditionen angeboten werden kann.

In der Kalkulation für das Schuljahr 2017/2018 wurde der Planansatz für die Aufwendungen des Mittagessens bei 5.000 € belassen und ebenfalls in der Kalkulation einer Gebührenanpassung unterzogen. Ob mit der vorgenommenen Gebührenanpassung der Aufwand für das Essen gedeckt werden kann ist jedoch fraglich. Hier bleibt abzuwarten zu welchen tatsächlichen Konditionen die Gemeinde künftig das Essen beziehen kann. Gegebenfalls muss hier zu einem späteren Zeitpunkt nochmals eine Anpassung erfolgen.

Anlage 1**Kernzeitbetreuung an der Grundschule Iffezheim Schuljahr 2016/2017****Anzahl Kinder gesamt: 44**

	vormittags	nachmittags	Essen
Montag	33	14	14
Dienstag	33	11	11
Mittwoch	34	14	14
Donnerstag	28	9	9
Freitag	25	-	5
Summe	153	48	53
Summe (Eigenanteil pro Monat)	2.234 €	528 €	541 €

Hinweis: Die Summe der Eigenanteile stimmt nicht mit den tatsächlichen Zahlen überein, da für einige Kinder nur die Hälfte des Anteils gezahlt wird (2. Kind)! (vgl. nachfolgende Auflistung)

Betreuungspersonal

Für die Betreuungszeiten sind mit Ausnahme des Dienstag- u. Donnerstagnachmittags jeweils 2 Betreuungspersonen vorgesehen. Am Dienstag- u. Donnerstagnachmittag ist aufgrund der geringen Anzahl an Kindern jeweils nur eine Betreuungsperson vorgesehen. Insgesamt sind für die Kernzeitbetreuung 61,75 Wochenarbeitsstunden eingeplant.

Summe Vormittag: 153

davon 117 mal voller Preis

davon 36 mal halber Preis

Summe Nachmittag: 48

davon 39 mal voller Preis

davon 9 mal halber Preis

Summe Essen: 53*Das Essen ist bereits kostendeckend kalkuliert**Alle zahlen den vollen Preis*

Eigenanteil vormittags:

73,00 € /Monat

14,60 € je gewähltem Wochentag pro Monat

Eigenanteil nachmittags:

44,00 € /Monat

11,00 € je gewähltem Wochentag pro Monat

Eigenanteil Essen:

51,00 € /Monat

10,20 € je gewähltem Wochentag pro Monat

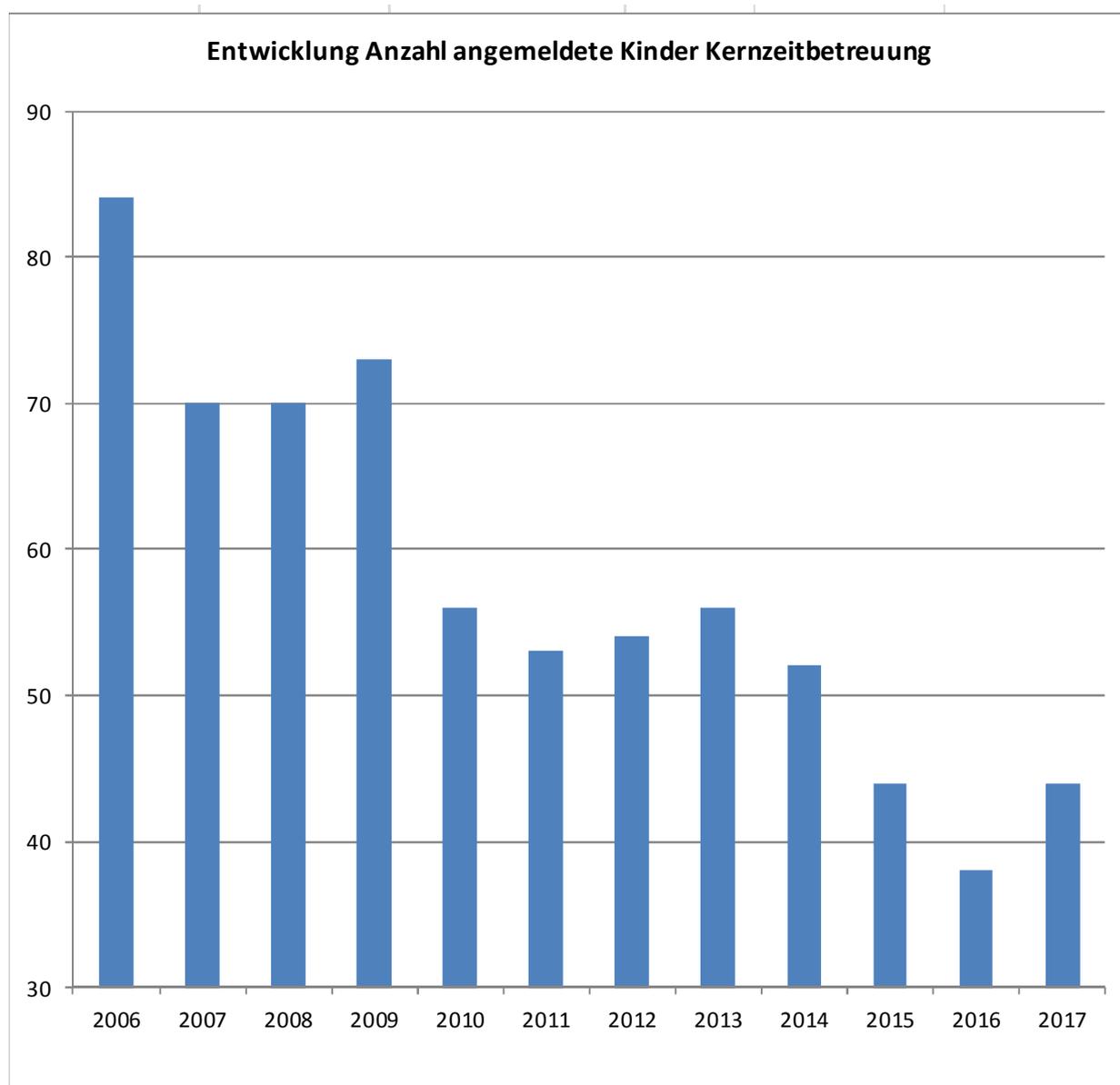
Prozentualer Anteil:

	vormittags	nachmittags	Essen
Montag	75%	32%	32%
Dienstag	75%	25%	25%
Mittwoch	77%	32%	32%
Donnerstag	64%	20%	20%
Freitag	57%	0%	11%

Stand: 07.02.2017

Anlage 2:**Entwicklung Anzahl angemeldete Kinder**

Datum	Anzahl Kinder	
19.10. 2006	84	
2007	70	(Durchschnitt)
2008	70	(Durchschnitt)
13.07. 2009	73	
21.06. 2010	56	
11.07. 2011	53	
03.07. 2012	54	
17.06. 2013	56	
03.07. 2014	52	
06.07. 2015	44	
07.07. 2016	38	
19.01. 2017	44	



Anlage 3

Entwicklung Kostendeckungsgrade

Jahr	Kosten- deckungsgrad
2006	83,55%
2007	102,47%
2008	102,17%
2009	96,38%
2010	81,94%
2011	91,86%
2012	86,41%
2013	83,21%
2014	75,66%
2015	72,58%
2016	79,50%

