Berechnung (Kalkulation) der Verpflegungsentgelte für städtische Tageseinrichtungen für Kinder- und Schülerbetreuungsgruppen

hier: Erhöhung ab 01.09.2023

Inhaltsübersicht: **Seite:**

1. Aktuelle Verpflegungsentgelte 2
2. Zusammenstellung der voraussichtlichen Aufwendungen 2023 2
3. Ermittlung der notwendigen Verpeflegungsentgelte 4
4. Berechnung auf der Basis einer vollen Kostendeckung 5
5. Vorschlag der Verwaltung zur Gebührenerhöhung ab 01.09.2023 6

1. Aktuelle Verpflegungsentgelte

Der Gemeinderat hat am 23.07.2019 die Verpflegungsentgelte in Tageseinrichtungen für Kinder- und Schülerbetreuungsgruppen mit Wirkung vom 01.10.2019 neu festgesetzt bzw. erhöht. Die ab diesem Zeitpunkt geltenden Verpflegungsentgelte für Essen, Nachtisch, Obst, Getränke usw. ergeben sich aus nachfolgender Aufstellung:

Einrichtung bzw. Zahlungspflichtiger	**Verpflegungs-entgelt seit 01.09.2022**
Sp.1	Sp.2
Kostgebühren für*:	
Kinder im Kinderhaus (monatl. Gebühr, 11 Monate)	**98,00 €**
Schüler im Schülerhort (3/5-Angebot) (monatl. Gebühr, 11 Monate) **	**66,00 €**
Schüler im Schülerhort (5/5-Angebot) (monatl. Gebühr, 11 Monate)	**98,00 €**
SchülerInnen in Nachmittags- oder Ganztagesbetreuung (incl. Ferienbetreuung) (monatl. Gebühr, 11 Monate)	**98,00 €**
SchülerInnen (3/5-Angebot) (monatl. Gebühr, 11 Monate)	**66,00 €**

*) Das Entgelt wird für die Monate September bis einschließlich Juli des folgenden Jahres erhoben.
**) Während den Ferien wird eine 5 Tage-Woche angeboten.

2. Voraussichtliche Aufwendungen 2023

2.1 Allgemeines:

Auf der Basis der Planansätze 2023 werden die Kosten nach wirklichkeitsnahen und verursachungsgerechten Verteilungsschlüsseln (Betreuungsplätze, Nutzflächen usw.) den jeweiligen Kostenstellen zugeordnet, wobei aber in der nachfolgenden Gebührenkalkulation nur die Kosten zur Berechnung der Verpflegungsentgelte dargestellt werden.
Die Einsatzzeiten des Personals im Wirtschaftsbereich wurden überprüft und den tatsächlichen Verhältnissen angepasst.

2.2 Kostenzuordnung der Tagesverpflegung

Eine exakte Zuordnung der Kosten für das Essen und die Zubereitung auf die jeweilige Altersgruppe ist nicht möglich, da die Essen- und Getränke- sowie die Obst- und Süßigkeiten-Portionen entsprechend dem Alter der Kinder unterschiedlich sind. Aus diesem Grund muss eine Gewichtung erfolgen.

Im Kinderhaus Pfiffikus wird täglich eine Hauptmahlzeit für alle Kinder zubereitet. Dazu wird ein Nachtisch mit Obst, Eis, Joghurt und ähnl. gereicht. Außerdem werden den Kindern während des Tages einheimisches Obst und Südfrüchte sowie „bedürfnisorientiert" Gebäck, Süßigkeiten usw. zur Verfügung gestellt. Ferner werden sämtliche Getränke (Tee, Mineralwasser, Säfte, Milch usw.) während des gesamten Tages zur Verfügung gestellt. Bei den Leistungen der Stadt handelt es sich also keineswegs nur um ein Mittagessen.

Das Kinderhaus Purzelbaum und der Kindergarten Talstraße beziehen das komplette Essen und die Getränke vom Kinderhaus Pfiffikus. Die Essenbezugskosten werden mit dem Kinderhaus Pfiffikus verrechnet. Zudem fallen noch Fahrtkosten für den Transport des Essens an. Das Kinderhaus Schatzkiste und das Maikäfernest beziehen ihr Essen incl. Nachtisch von der Firma Meyer-Menü.

Der Schülerhort an der Maicklerschule bezieht nur ein Teil des Essens vom Kinderhaus Pfiffikus. Der andere Teil wird von der Firma Hofmann Menü direkt geliefert. Das ausgegebene Essen vom Kinderhaus Pfiffikus und der Firma Hofmann Menü umfassen nur die Hauptmahlzeit, nicht die erwähnten zusätzlichen Leistungen. Bei den Schülerhorten fallen daher noch extra Kosten für Getränke und sonstige Lebensmittel an. Zudem kommen noch die Fahrtkosten für den Transport des Essens.

Eine Gewichtung der Kosten kann künftig entfallen, da die Erwachsenen ebenfalls eine Kinderportion essen.

Verpflegung für:	Gewichtung
Gruppen altersgemischt	100 %
Hortgruppen	100 %
Erwachsene	100 %

Für die Verpflegungsentgelte werden die Essenszahlen der angemeldeten Kinder als Basis für die Jahre 2023/2024 herangezogen (es handelt sich um die aktuellen Monatszahlen):

Jahr 2022	Öffnungs-tage	Anzahl der tatsächl. berechneten Essen			Anzahl der tatsächl. täglichen Essen		
		Gruppe altersgem.	Hort-Gruppen	Personal-essen	Gruppe altersgem.	Hort-Gruppe	Personal-essen
Purzelbaum	226	9.520		2.025	42,1	0,0	9,0
Pfiffikus	226	15.720		4.500	69,6	0,0	19,9
Talstraße	226	12.580		0	55,7	0,0	0,0
Schatzkiste	226	14.640		2.120	64,8	0,0	9,4
Maikäfernest	226	3.435		1.760	15,2	0,0	7,8
Hort Pfiffikus	226		10.670	0	0,0	47,2	0,0
Maicklerhort	226		13.250	0	0,0	58,6	0,0
Gesamtsumme:	**226**	**55.895**	**23.920**	**10.405**	**247,4**	**105,8**	**46,1**

Die in der Tabelle dargestellten Essenszahlen führen zu folgenden Essenszahlen:

Einrichtung	Kalkulierte Essen im täglichen Schnitt Anzahl	Jährl.Essen bei ca. 226 Tagen Anzahl	Gewich-tung lt. vor-stehender Berechnung %	gewichte-te Essen Anzahl	%-ualer Anteil %
Essenszahlen					
Gruppen altersgemischt	247	55.910	100 %	55.910	62,0 %
Hortgruppen	106	23.910	100 %	23.910	26,5 %
Erwachsene	46	10.420	100 %	10.420	11,6 %
Gesamtsumme -:	**399**	**90.240**		**90.240**	**100,0 %**

2.3 Zuordnung der voraussichtlichen Verpflegungsaufwendungen 2023/2024 (Kinderhäuser, Kindergarten, Schülerhorte)

Konto	Bezeichnung	Ansatz 2023 €	Ansatz 2024 €
Sp. 1	Sp. 2	Sp. 3	Sp. 4
40/41	Personalkosten	228.852	240.294
42	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	282.709	279.611
	davon Lebensmittel	*243.200*	*244.000*
43	Transferaufwendungen	0	0
44	Sonstige ordentliche Aufwendungen	65	0
47	kalkulatorische Kosten	48.503	49.033
48	Aufwendungen a. int. Leistungsbeziehungen	21.649	21.649
	Gesamtkosten 2023+2024 -:	**581.778**	**590.587**

2.4 Zusammensetzung der Kosten für die Verpflegung:

	Kosten für Ver-pflegung €	davon für		
		Personal-kosten €	Lebens-mittel €	Sonstige €
Sp. 1	Sp. 2	Sp. 3	Sp. 4	Sp. 5
Gesamtkosten Verpfleg. Ziff. 2.3 -:	**586.182**	**234.573**	**243.600**	**108.010**
Anzahl Essen -:	90.240			
Kosten je Essen -:	**6,50**	**2,60**	**2,70**	**1,20**

3. Ermittlung der notwendigen Verpflegungsentgelte

	Ansatz 2023/2024 €
Sp. 1	Sp. 2
Durch Verpflegungsentgelte zu deckende Kosten 2023/2024 bei voller Kostendeckung -:	**586.182**
Anzahl gewichtete Essen, sonst. Verpflegung	90.240
Notwendige Kostgebühr bei 100 % Kostendeckung:	
- je gewichtetem Essen, Getränke, Obst usw.	**6,50**

4. Berechnung auf Basis einer vollen Kostendeckung

Das in Ziff. 3 ermittelte Verpflegungsentgelt je gewichtetem Essen führt zu folgenden Verpflegungsentgelten:

Einrichtung bzw. Zahlungspflichtiger	Entgelt gewichtete Essenseinheit €	Gewichtung %	Kostgebühr je Essen gerundet €	Anzahl kalkulierte Essen	Verpflegungsentgelt (Sp.4 x Sp.5) €
Sp.1	Sp.2	Sp.3	Sp.4	Sp.5	Sp.6
Gruppe altersgemischt	6,50	100 %	**6,50**	55.910	363.400
Hortgruppe (3/5-Angebot)	6,50	100 %	**6,50**	23.910	155.400
Erwachsene	6,50	100 %	**6,50**	10.420	67.700
				90.240	
Gesamteinnahmen Verpflegungsentgelt mit neuen Gebührensätzen -:					**586.500**

Somit würden sich bei 100% Kostendeckung folgende Verpflegungsentgelte ab 01.09.2023 ergeben:

Einrichtung bzw. Zahlungspflichtiger	Verpflegungsentgelte bzw. Kostenersätze				
	neu ab 01.09.2023 €	**neu ab 01.09.2023 €**	**seit 01.09.2022 €**	**Mehr Sp.2 ./. 3 €**	**Mehr in %**
Sp.1	Sp.2	Sp.3	Sp.4	Sp.5	Sp.6
	tägl.	monatl.	monatl.	monatl.	
Gruppe altersgemischt	**6,50**	**134,00**	**86,00**	**48,00**	55,8 %
Hortgruppe (3/5-Angebot)	**6,50**	**90,00**	**58,00**	**32,00**	55,2 %
Hortgruppe (5/5-Angebot)	**6,50**	**134,00**	**86,00**	**48,00**	55,8 %

5. Vorschlag der Verwaltung zur Erhöhung der Verpflegungsentgelte ab 01.09.2023

Mit der Gebührenkalkulation zum 01.09.2021 wurde ein Kostendeckungsgrad in Höhe von 85 % angestrebt. Damit dieser Kostendeckungsgrad gehalten werden kann, schlägt die Verwaltung nachfolgende Erhöhung vor:

	Ansatz 2023/2024 €
Sp. 1	Sp. 2
Durch Verpflegungsentgelte zu deckende Kosten 2021	
bei 85% Kostendeckung -:	**498.255**
Anzahl Essen, sonst. Verpflegung	90.240
Notwendige Kostgebühr bei 85% Kostendeckung:	
- je gewichtetem Essen, Getränke, Obst usw.	**5,52**

Das bei einem Kostendeckungsgrad von 85% ermittelte Verpflegungsentgelt je Essen führt zu folgenden Verpflegungsentgelten:

Einrichtung bzw. Zahlungspflichtiger	Entgelt Essenseinheit €	Gewichtung %	Kostgebühr je Essen gerundet €	Anzahl kalkulierte Essen	Verpflegungsentgelt (Sp.4 x Sp.5) €
Sp.1	Sp.2	Sp.3	Sp.4	Sp.5	Sp.6
Gruppe altersgemischt	5,52	100 %	**5,50**	55.910	307.500
Hortgruppe (3/5-Angebot)	5,52	100 %	**5,50**	23.910	131.500
Erwachsene	5,52	100 %	**5,50**	10.420	57.300
				90.240	
Gesamteinnahmen Verpflegungsentgelt mit neuen Gebührensätzen -:					**496.300**

Somit würden sich bei 85 % Kostendeckung folgende Verpflegungsentgelte ab 01.09.2023 ergeben:

Einrichtung bzw. Zahlungspflichtiger	Verpflegungsentgelte bzw. Kostenersätze				
	neu ab 01.09.2023 €	**neu ab 01.09.2023** €	**seit 01.09.2022** €	Mehr in € **Sp.2 ./. 3** €	Mehr in %
Sp.1	Sp.2	Sp.3	Sp.4	Sp.5	Sp.6
	tägl.	monatl.	monatl.	monatl.	
Gruppe altersgemischt	**5,50**	**113,00**	**98,00**	**15,00**	15,3 %
Hortgruppe (3/5-Angebot)	**5,50**	**76,00**	**66,00**	**10,00**	15,2 %
Hortgruppe (5/5-Angebot)	**5,50**	**113,00**	**98,00**	**15,00**	15,3 %

Gebührenanpassung in zwei Stufen
Um die reale Belastung der Eltern sozialverträglicher zu gestalten und gleichzeitig der gestiegenen Kostenentwicklung zu begegnen, empfiehlt die Verwaltung die Anpassung der Gebühren gleichmäßig in zwei Stufen zum 01.09.2023 und 01.09.2024 vorzunehmen.

Verpflegungsentgelte ab 01.09.2023 und 01.09.2024

Einrichtung bzw. Zahlungspflichtiger	Verpflegungs-entgelt seit 01.09.2022	Verpflegungs-entgelt ab 01.09.2023	Verpflegungs-entgelt ab 01.09.2024
Sp.1	Sp.2	Sp.3	Sp.4
Kostgebühren für*:			
Kinder im Kinderhaus (monatl. Gebühr, 11 Monate)	**98,00 €**	**106,00 €**	**113,00 €**
Schüler im Schülerhort (3/5-Angebot) (monatl. Gebühr, 11 Monate) **	**66,00 €**	**71,00 €**	**76,00 €**
Schüler im Schülerhort (5/5-Angebot) (monatl. Gebühr, 11 Monate)	**98,00 €**	**106,00 €**	**113,00 €**
SchülerInnen in Nachmittags- oder Ganztagesbetreuung (incl. Ferienbetreuung) (monatl. Gebühr, 11 Monate)	**98,00 €**	**106,00 €**	**113,00 €**
SchülerInnen (3/5-Angebot) (monatl. Gebühr, 11 Monate)	**66,00 €**	**71,00 €**	**76,00 €**

*) Das Entgelt wird für die Monate September bis einschließlich Juli des folgenden Jahres erhoben.
**) Während den Ferien wird eine 5 Tage-Woche angeboten.