

Amt Brück

Bericht über die Kalkulation der  
Elternbeiträge ITBA der Gemeinde  
Borkheide

2025



Buchmann, Marcel  
22.5.2025

## Inhalt

1 Zusammenfassung/ Ergebnis	2
2 Kalkulation	3
2.1 Kurzbeschreibungen des Vorgehens	3
3 Eingangsdaten für die Berechnung/ Kalkulation	3
3.1 Ansatzfähige Kosten	3
3.2 Preisanstiege	3
3.3 Gemeinkosten	4
3.4 Personalkosten	4
3.5 Kalkulatorische Kaltmiete	4
Tabellenverzeichnisse	6

## 1 Zusammenfassung/ Ergebnis

### 1.1 Tatbestand Elternbeitrag

Monatseinkommen Netto		Höhe des Beitrages unter Berücksichtigung der Einkommensgrenzen und unterhaltspflichtigen Kindern in der Familie			
		1 Kind	2 Kinder	3 Kinder	4 Kinder
bis	1.666,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
bis	1.850,00 €	40,00 €	35,00 €	30,00 €	25,00 €
bis	1.950,00 €	50,00 €	40,00 €	35,00 €	30,00 €
bis	2.050,00 €	60,00 €	50,00 €	40,00 €	35,00 €
bis	2.250,00 €	70,00 €	60,00 €	50,00 €	40,00 €
bis	2.500,00 €	80,00 €	70,00 €	60,00 €	50,00 €
bis	3.000,00 €	90,00 €	80,00 €	70,00 €	60,00 €
bis	3.500,00 €	100,00 €	90,00 €	80,00 €	70,00 €
bis	4.000,00 €	110,00 €	100,00 €	90,00 €	80,00 €
bis	4.500,00 €	120,00 €	110,00 €	100,00 €	90,00 €
bis	5.000,00 €	125,00 €	120,00 €	110,00 €	100,00 €
über	5.000,00 €	129,00 €	125,00 €	120,00 €	110,00 €
	Pflegekinder	70,00 €			

Tabelle 1: Ergebnis Elternbeiträge ITBA

### 1.2 Tatbestand Betreuung Kind über die Öffnungszeit

Tatbestand Kostenbeitrag	durchschnittliche Dauer in Min.	Kostenbeitrag	gerundet
a.) Betreuung Kind über die Öffnungszeit	30	28,37 €	28,00 €
	60	56,73 €	56,00 €

Tabelle 2: Ergebnis Betreuung über die Öffnungszeiten

### 1.3 Tatbestand Betreuung Besucher- und Gastkinder

Tagessatz	11,60 €
gerundet	11,50 €

Tabelle 3: Ergebnis Betreuung Besucher- und Gastkinder

### Weitere Infos

kein Entgelt für:

- die Betreuung in den Ferien und schulfreien Tagen (die Ferienzeit wurde bei den Elternbeiträgen nicht in Abzug gebracht) ist im Elternbeitrag enthalten
- Frühbetreuung (die Frühbetreuung ist bei den Elternbeiträgen nicht in Abzug gebracht) ist im Elternbeitrag enthalten

## 2. Kalkulation

### 2.1 Kurzbeschreibungen des Vorgehens

Folgende Arbeitsschritte wurden durchgeführt:

- ☐ Ermittlung des Aufwands /der Erträge /der Zuschüsse aus den Ergebnisrechnungen 2024,
- ☐ Ermittlung der Elternbeiträge

Es wird darauf hingewiesen, dass in den Tabellen nur gerundete Werte dargestellt sind und in Excel mit nicht gerundeten Werten gerechnet wurde. Hieraus kann sich eine Differenz in den dargestellten Summen zu den in der Tabelle ausgewiesenen Einzelwerten ergeben.

### 3 Eingangsdaten für die Berechnung /Kalkulation

#### 3.1 Ansatzfähige Kosten

Um die anfallenden Kosten zu ermitteln, wurden das Aufwands- und Ertragsprodukt 21100 der Gemeinde Borkheide nach Flächenschlüssel und durch Ermittlung in Aufwand /Ertrag GS und ITBA aufgeteilt und im Betriebsabrechnungsbogen ausgewiesen. Ausgangsdaten hierfür sind die Betriebskosten. Die Betriebskosten wurden in Personal-, Sach- und Gemeinkosten unterteilt. Alle einzelnen Kostenpositionen wurden aus dem Jahr 2024 angesetzt.

#### 3.2 Preisanstiege

Preisanstiege wurden in der Kalkulation nicht berücksichtigt.

#### 3.3 Gemeinkosten

Bei den Gemeinkosten handelt es sich um Kosten der Verwaltung, (Verwaltungs- und Fachbereichsoverhead) die benötigt werden, um die Einrichtungen zu betreiben. Eine Berechnung der tatsächlichen Gemeinkosten wäre nur mit Hilfe einer Kosten- und Leistungsrechnung möglich. Wenn eine Kosten- und Leistungsrechnung nicht vorhanden ist, können die Pauschalwerte gemäß den Vorgaben der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) herangezogen werden. Für die anzusetzenden Gemeinkosten der ITBA Golzow wurden daher die Pauschalwerte der KGSt genutzt. Durch die Verwendung dieser Pauschalwerte entsteht keine Kostenüberschreitung. Die Gemeinkosten wurden wie folgt in der Kalkulation angesetzt:

- ☐ Sachkosten des Arbeitsplatzes (Sachbearbeiter ITBA) = 9.700 €/ Jahr für einen Büroarbeitsplatz (anteilig 2.425,00 €)
- ☐ Gemeinkosten auf den Büroarbeitsplatz = 20 % von den Personalkosten auf den Büroarbeitsplatz.
- ☐ Gemeinkosten auf die Nicht Büroarbeitsplatz = 15 % von den Personalkosten

### 3.4 Personalkosten

Einen Bestandteil der ansatzfähigen Kosten stellen die Dienstaufwendungen, Versorgungskassenbeiträge und Sozialkassenbeiträge der Erzieher\*innen dar. Gemeinkosten in Höhe von 15 % wurden der Kalkulation zugrunde gelegt.

Ein weiterer Bestandteil der ansatzfähigen Kosten stellen die Dienstaufwendungen, der Gemeindearbeiter\*innen dar. Gemeinkosten in Höhe von 15 % wurden der Kalkulation zugrunde gelegt.

Des Weiteren wurden anteilig die Personalkosten einer Verwaltungsmitarbeiter\*in für die Sachbearbeitung der ITBA Golzow angesetzt. Die Personalkosten enthalten die Kosten des Zeitanteils in Höhe von 25% für die direkte Beteiligte SB. Aus der Personalkostentabelle 2024 vom KGSt wurde der Arbeitslohn inklusive der Lohnnebenkosten, die Arbeitsplatzkosten (gem. KGSt) sowie die Gemeinkosten (20 %) der Kalkulation nach Arbeitszeitanteil zugrunde gelegt.

### 3.5 Kalkulatorische Kaltmiete

Ein weiterer Bestandteil der ansatzfähigen Kosten ist die kalkulatorische Kaltmiete gemäß den Standards im Landkreis Potsdam-Mittelmark wurde das Entgelt für die Region III und IV in Höhe von 7,50 €/m<sup>2</sup> nutzbare Innenflächen angesetzt.

Bezeichnung	Kosten (IST 2024)
<b>Personalkosten</b>	
Personalkosten Erzieher (inkl. ZVK, SV)	571.349,75 €
<b>Personalkosten Wirtschaftskräfte</b>	
Personalkosten Gemeindearbeiter	24.894,18 €
<b>Sachkosten</b>	
Strom	6.897,09 €
Heizung	9.430,00 €
Wasser/Abwasser	2.061,39 €
Versicherung	1.771,58 €
sonst. Bewirtschaftung	1.246,54 €
Fremdreinigung	47.490,04 €
Unterhaltung von Geräten	274,45 €
Unterhaltung Grundstücke	35.965,56 €
Miete	1.995,68 €
Bewirtschaftung der Grundstücke	1.093,28 €
Besondere Aufwendung Beschäftigte	3.783,20 €
Spiel und Beschäftigungsmaterial	- €
Aufwendungen Veranstaltungen	- €
Aufwendungen sonst. Verbrauch	- €
Aufwendungen für Reisekosten	313,10 €
Aufwendungen für Inserate	107,10 €
Aufwendungen für Bürobedarf	241,04 €
Aufwendungen für Bücher/Zeitungen	- €
Aufwendungen für Porto, Fernmeldegebühren	1.558,69 €
externe Berater, Qualitätssicherung	3.429,62 €
Aufwendungen geringf. Wirtschaftsgüter	- €
Ausgaben Gesundheitsvorsorge	313,15 €
kalk. Miete	70.125,30 €
<b>Verwaltungsgemeinkosten</b>	
Personalkosten Sachbearbeiter:innen Verwaltung	16.700,00 €
Sachkosten des Arbeitsplatzes SB Verwaltung	2.425,00 €
Gemeinkosten auf den Büroarbeitsplatz SB Verwaltung	3.340,00 €
Gemeinkosten auf den Nicht- Büroarbeitsplatz (Erzieher*innen)	85.702,46 €
Gemeinkosten auf den Nicht- Büroarbeitsplatz (Gemeindearbeiter*innen)	3.734,13 €
<b>Abschreibungen</b>	
Abschreibungen	nicht ansatzfähig da kalk. Miete angesetzt
Abschreibung Immaterielles Vermögen	
<b>Summe Aufwand</b>	<b>896.242,33 €</b>
<b>Erträge/ Zuschüsse</b>	
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	434.454,75 €
Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden GV	- €
Zuweisungen für Qualitätssicherung	- €
privatrechtliche Leistungsentgelte	1.626,27 €
Innere Verrechnung Erzieher	439,44 €
Ersattungen öffentlicher Bereich	1.367,70 €
Erstattungen begrenzte Elternbeiträge	
Elternbeiträge	
<b>Summe Ertrag</b>	<b>437.888,16 €</b>
<b>Summe der umlagefähigen Kosten</b>	<b>458.354,17 €</b>
Kinder gemäß Betriebserlaubnis: 296	1.548,49 €
Monatsbeitrag	<b>129,04 €</b>

Tabelle 4: Berechnung Monatshöchstbetrag

[illegible]

Tabelle 5: Berechnung Betreuung über die Öffnungszeit

<b>Besucher und Gastkinder</b>	
<b>Summe 100% Aufwendungen</b>	896.242,33 €
Kinder gemäß Betriebserlaubnis: 296	3.027,85 €
Monatsbeitrag	252,32 €
<b>Tagessatz</b>	<b>11,60 €</b>
<b>gerundet</b>	11,50 €

Tabelle 6: Berechnung Aufwand Besucher und Gastkinder

## Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Ergebnis Elternbeiträge ITBA	2
Tabelle 2: Ergebnis Betreuung über die Öffnungszeiten	2
Tabelle 3: Ergebnis Betreuung Besucher- und Gastkinder	2
Tabelle 4: Berechnung Monatshöchstbetrag	5
Tabelle 5: Berechnung Betreuung über die Öffnungszeit	6
Tabelle 6: Berechnung Aufwand Besucher und Gastkinder	6