

# Kitas prüfen, aber wie ?



Netzwerktagung für Controllerinnen und Controller und  
Führungskräften aus dem Bereichen SGB VIII und SGB XII

---

November 2016

**„Betriebsanalyse  
der Kindertagesstätten in Erfurt“**

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Kommunale Rechnungsprüfung und Controlling

	Rechnungsprüfung	Controlling
Aufgabe	Kontrolle der Verwaltung	Planung, Steuerung und Kontrolle
Zeitliche Ausrichtung	vorwiegend retrospektiv	vorwiegend prospektiv
Abhängigkeit	unabhängig und neutral	in der Verwaltung verankert
Methoden	Prüfung der Internen Kontrollsysteme	Analyse von Problemlagen, Informationen bereit stellen
Ziel	Führungsunterstützung	Führungsunterstützung

# Kitas prüfen, aber wie ?



Weihnachtsmarkt  
2016  
22.11. bis 22.12

Erfurt



# Kitas prüfen, aber wie ?



## Die bunte Mittelalter-Stadt im Herzen Thüringens

210.000 Einwohner → Tendenz steigend  
 11.900 Kinder bis 6 Jahre → Tendenz steigend  
 9.300 Kinder in Kitas → Tendenz steigend

	Betreute Kinder	Betreuungs-quote
Unter 2 Jahre	945	23 %
2-3 Jahre	1.740	84 %
3 Jahre bis Schuleintritt	6.615	96 %

Quelle: Thüringer Landesamt für Statistik

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Rechtsgrundlagen in Thüringen

---

### Thüringer Kindertageseinrichtungsgesetz

*Rechtsanspruch ab 1. Lebensjahr mit einer  
Betreuungszeit von wochentäglich 10 Stunden im  
Rahmen der Öffnungszeiten*

- § 17 Erstellung eines Bedarfsplanes
- § 18 Finanzierung des nicht gedeckten Anteiles der Betriebskosten freier Träger (angemessene Personal- u. Sachkosten, Fortbildung) durch die zuständige Gemeinde, soweit er die Kosten einer eigenen Einrichtung i.d.R. nicht übersteigt

# Kitas prüfen, aber wie ?

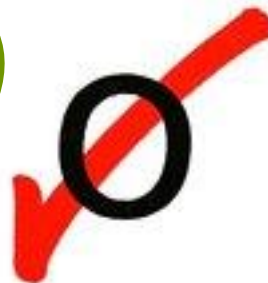


## Prüfthema

---

Prüfung der wirtschaftlichen und sparsamen  
Mittelverwendung im Bereich der  
Kindertagesstätten der Stadt Erfurt  
2011 und 2012

Planung ersetzt  
Zufall durch Irrtum.  
A.Einstein



# Kitas prüfen, aber wie ?



## Der Ausgangspunkt

---

„Das Rechnungsprüfungsamt muss mal die Kitas prüfen, da stimmt etwas nicht. Am besten bei dem Träger xyz.“

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Ausgangslage zum Zeitpunkt der Prüfung

---

- Ca. 100 Kitas und 7 Krippen für rund 8.500 Kinder
- davon 90 Einrichtungen mit 24 verschiedenen freien Trägern und 17 kommunale Einrichtungen
- Gesamtzuschussbedarf: 31,4 Mio. €
- Ausgabenvolumen: 55 Mio. € (9 % des Gesamthaushaltes)



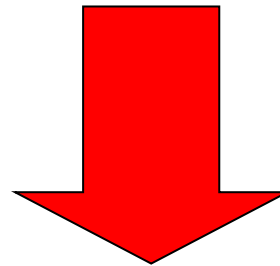
# Kitas prüfen, aber wie ?



## Was nun?

---

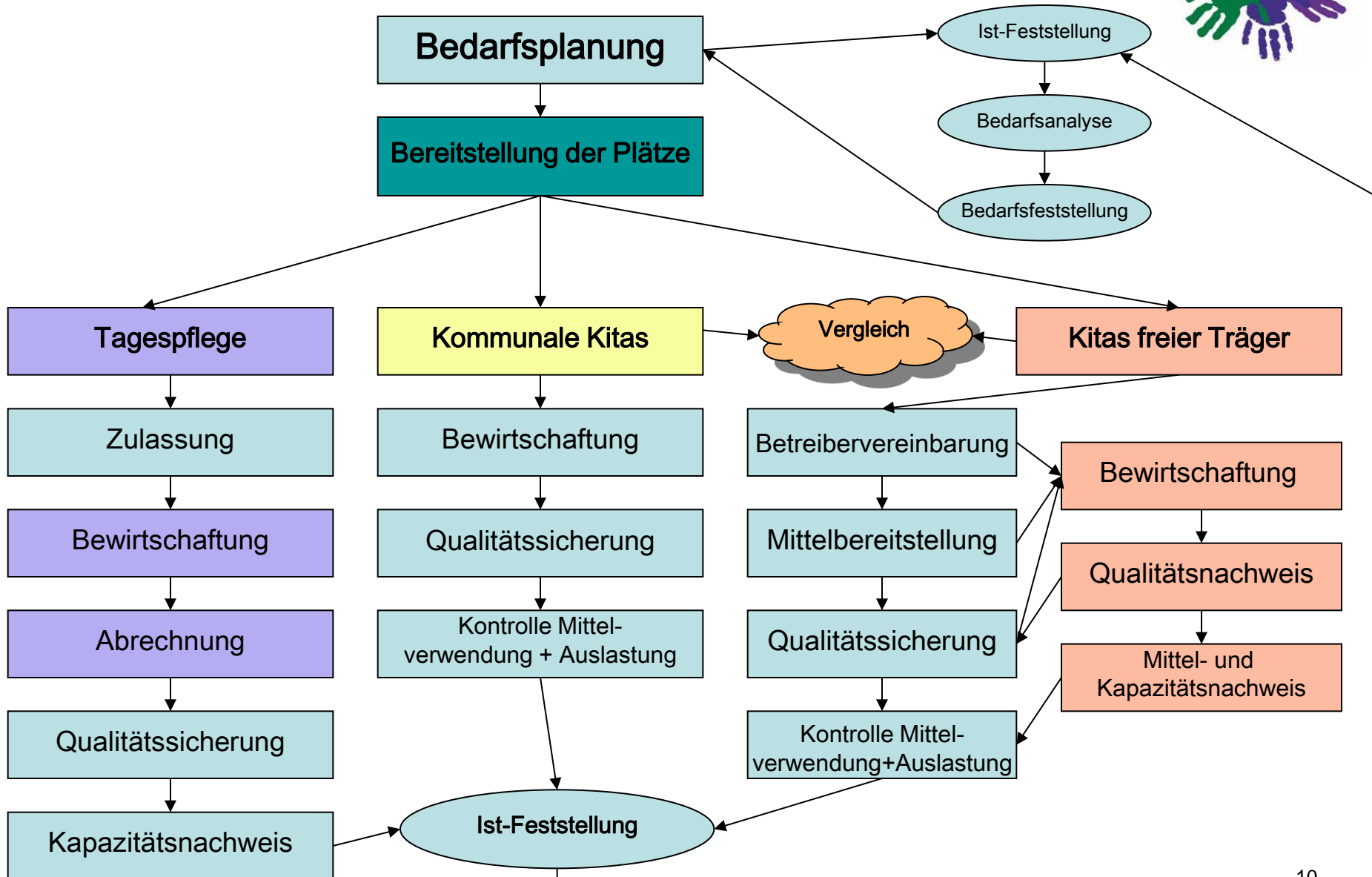
**Einen Träger mit geschlossenen Augen aus der  
Lostrommel ziehen**



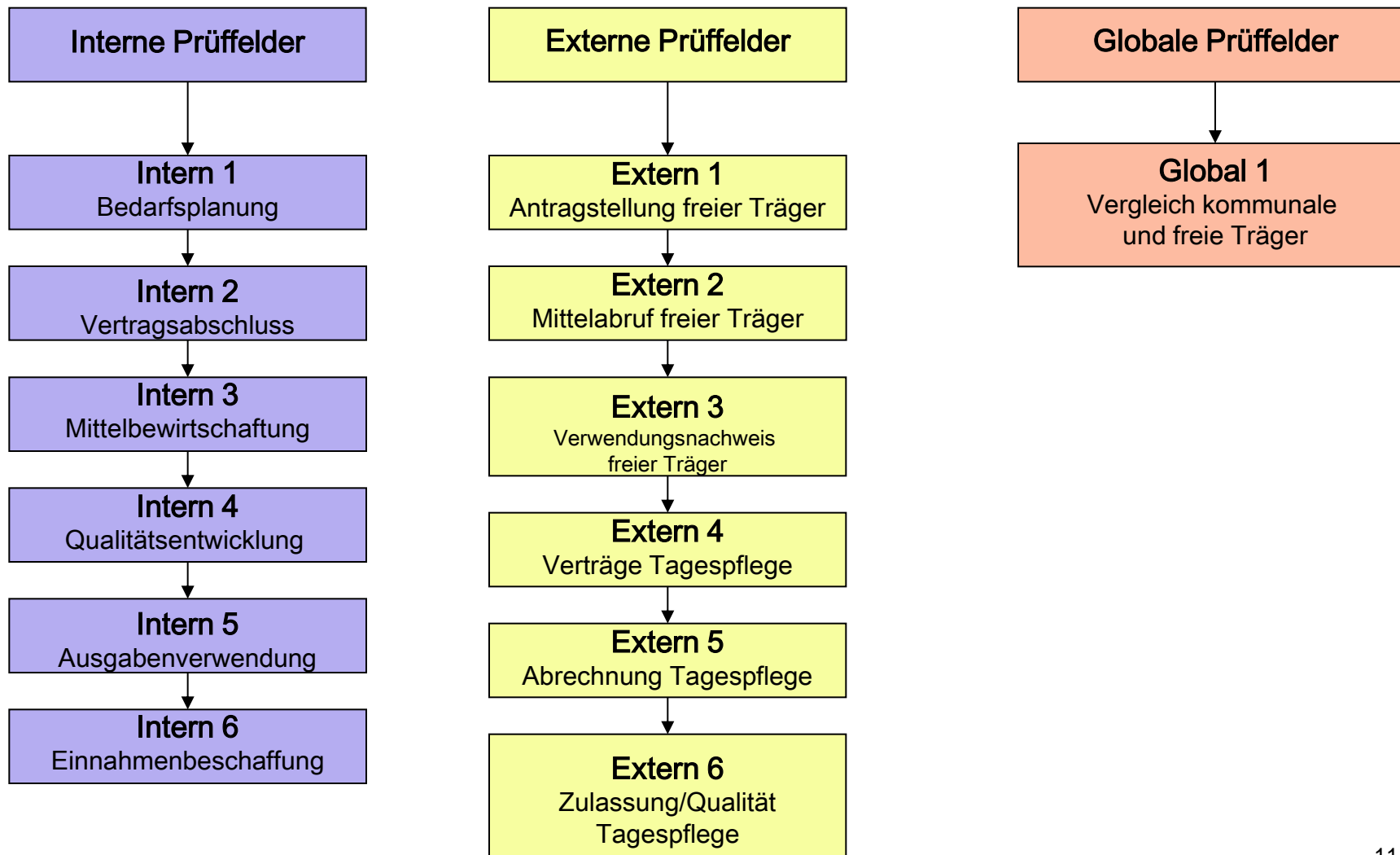
oder

**Wo ist das Risiko für Fehler am höchsten und wo  
haben diese Fehler die größten Auswirkungen ?**

# System der Kinderbetreuung in Erfurt



# Übersicht der Prüffelder



# Kitas prüfen, aber wie ?



## Risikobewertung der Prüffelder

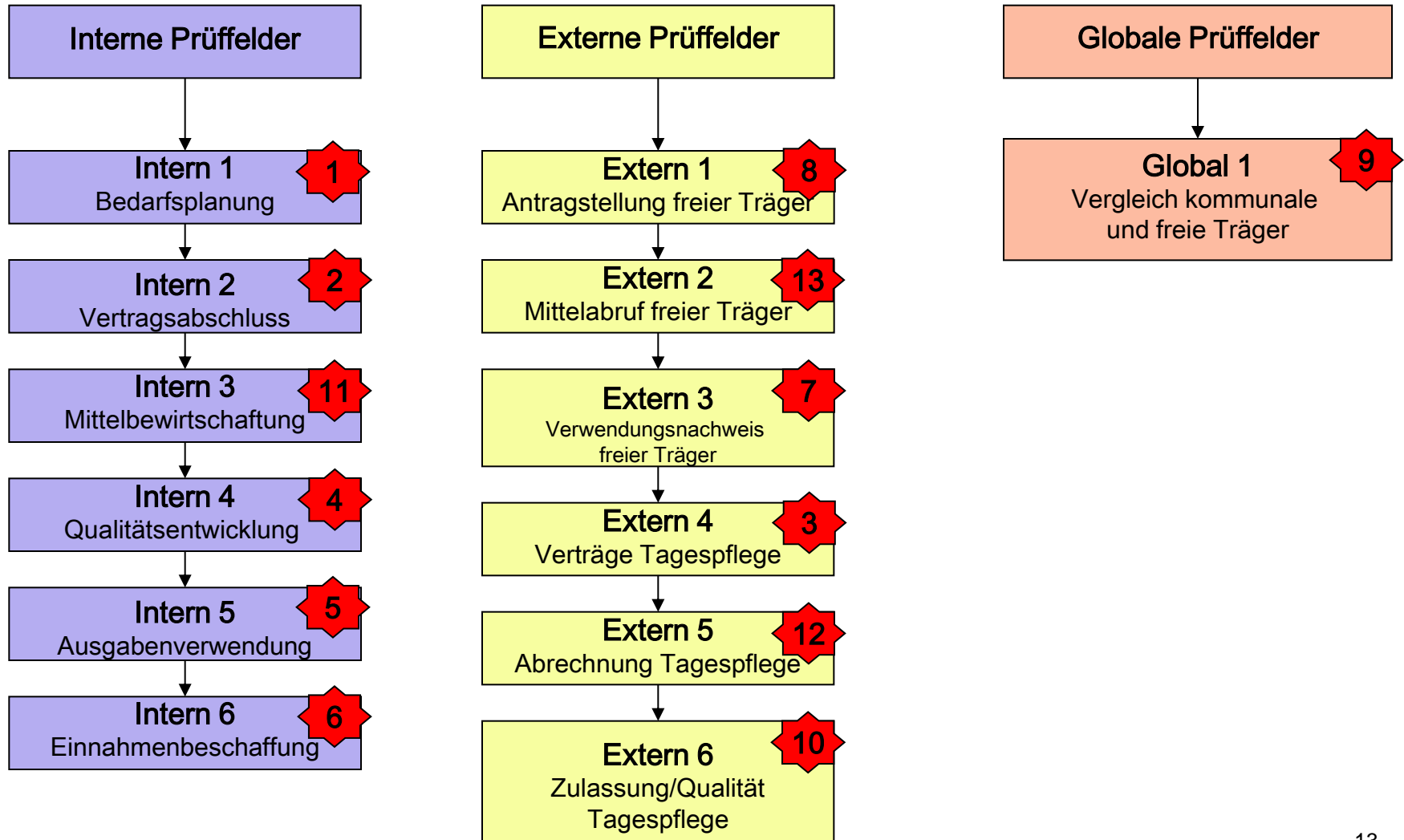
---

1. Auswirkungen auf den Gesamtprozess
2. Finanzielle Folgen von Fehlern
3. Manipulationsmöglichkeiten



**Jeweils hinsichtlich  
der Struktur,  
des Prozesses  
und der Qualität**

# Übersicht der Prüffelder



# Kitas prüfen, aber wie ?



## Datenerhebung/Datenblatt

für alle Einrichtungen

---

- ➔ Konzeption
- ➔ Zulassung/Betriebserlaubnis
- ➔ zugelassene Rahmenkapazität
- ➔ Bauobjekt
- ➔ Betreibervertrag
- ➔ Finanzierungsvertrag
  - ➔ Kosten- und Finanzierungsplan 2011 und 2012
  - ➔ Verwendungsnachweis 2011 und 2012



**Auswertung  
Datenbank**

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Auswertung Datenbank

---

### Ziel:

Ermitteln eines Rankings, das Rückschlüsse darauf zulässt, welche Einrichtungen am meisten von den vorhandenen Durchschnittswerten abweichen

→ dazu wurden Bewertungskriterien in einer Matrix festgelegt und gewichtet

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Ergebnisse der Prüfung der Bedarfsplanung

---

- ➔ Ausgangswerte jährlich unterschiedlich
- ➔ Freie Plätze trotz „gefühltem“ Platzmangel
- ➔ Unterschiede in der Höhe der Elternbeiträge



Erarbeitung einer Konzeption zur Neugestaltung der Bedarfsplanung



Internetbasierte trägerübergreifende Vergabeplattform



Anwendung einer einheitlichen Entgeltordnung für alle Träger



# Kitas prüfen, aber wie ?



## Ergebnisse der Prüfung der Vertragsabschlüsse

---

- ➔ Betriebserlaubnisse lagen nicht vollständig vor
- ➔ hoher Verwaltungsaufwand beim Abschluss der Finanzierungsvereinbarungen, immer rückwirkend
- ➔ keine Mietanpassung für freie Träger seit vielen Jahren
- ➔ keine einheitliche Finanzierungsrichtlinie
- ➔ keine speziellen Betreiber-Verträge
  
- 😊 Betriebserlaubnisse vollständig vorhanden
- 😏 Reduzierung des Verwaltungsaufwandes, zeitnaher Abschluss
- 😊 Mietpreisanpassung werden vorgenommen
- 😏 Finanzierungsmodalitäten werden in Rahmenrichtlinie festgelegt
- 😞 Betreiber-Verträge werden abgelehnt

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Ergebnisse der Prüfung der Ausgabenverwendung

---

- ➔ Abweichung von 85 % bei den Gesamtausgaben zwischen der teuersten und der günstigsten Einrichtung
- ➔ Erhöhte Personalkapazitäten in städtischen Einrichtungen
- ➔ Angewandte Verwaltungspauschale ohne Berechnungsgrundlage
- 🙄 Ursachen werden durch das Jugendamt derzeit geprüft
- 😊 Personalplanung erfolgt gezielter
- 😞 für die Verwaltungskosten ist noch keine Lösung gefunden worden

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Ergebnisse der Prüfung der Finanzierung freier Träger / Verwendungsnachweise

- ➔ Abweichungen der Kosten von 1-2 % zwischen  
Finanzierungsplan und Verwendungsnachweis
- ➔ 45 % der Finanzierungspläne wurden erst nach  
dem 30.09. des laufenden Jahre durch das  
Jugendamt bestätigt

|



Änderungen im Prüfverfahren eingeleitet, deren  
Wirkung noch nicht evaluiert wurde

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Ergebnisse des Kostenvergleichs kommunaler und freier Träger

---

➔ sichere Ergebnisse mangels unsicherer  
Datenbasis nicht möglich aber Ansatzpunkte  
für Weiterentwicklung gegeben



 Erstellung eines Controlling-Berichtes zur  
Kindertagesbetreuung

# Kitas prüfen, aber wie ?



## Ergebnisse Zusammenfassung

---

Eine Diskussion über die im Prüfbericht dargestellten Sachverhalte muss die Diskussion über **Standards** in der räumlichen, sächlichen und personellen Ausstattung sowie fachlicher Qualitätsstandards der Kitas beinhalten, die für **alle** Kinder eine qualitativ gute Betreuung ermöglicht. Diese Festlegungen können dann die Grundlage für eine **angemessene Finanzierung** der Einrichtungen bilden.

# Kitas prüfen, aber wie ?



---

**Wer alles in der Welt nach materiellen  
Kosten und Nutzen kalkuliert,  
zerstört,  
was uns aus guten Gründen  
heilig und wertvoll ist.**

Richard David Precht