

Gemeindefinanzen – unter besonderer Betrachtung von Kittsee

Kittsee, 4. Juli 2013
Mag. Peter Biwald

08. Juli 2013 · Seite 1

Gemeindefinanzen unter Berücksichtigung von Kittsee

Themen

☐ **Österreichische Gemeindefinanzen 2012/2013**

- Prognose bis 2016
- Transferprognose
- Konsequenzen und Handlungsbedarf

☐ **Gemeindefinanzen Kittsee**

- Entwicklung 2007 – 2012
- KDZ-Quicktest
- Handlungsbedarf

☐ **Daten: Gemeinden ohne Wien**

- Wien = Stadt und Land

Kurzvorstellung KDZ

- **Seit fast 45 Jahren in und für öffentliche Verwaltungen und ihre Betriebe tätig**
 - Kompetenzzentrum Public Management/Governance, Finanzwirtschaft, Stadtwirtschaft
 - Gemeinden, Länder, Bund
- **Schwerpunkte**
 - **Grundlagenarbeit**
 - Finanzausgleich, Haushaltskonsolidierung, Strukturreformen, Public Management
 - **Beratung**
 - Struktur- und Prozessreformen, Kooperationen, Bürgerservice, Steuerungsinstrumente, Haushaltskonsolidierung
 - Altach über Graz und Linz bis Neusiedl am See
 - Frauenkirchen – Eisenstadt – Mörbisch – Oberwart – Güssing – Strem
- **Weiterbildung**
 - Seminare für Politik und Verwaltung
- **1 Institution mit 2 Firmen**
 - KDZ - Zentrum für Verwaltungsforschung
 - Gemeinnützig, 190 Mitglieder – Gemeinden, Länder, Bund, Institutionen
 - KDZ - Managementberatungs- und WeiterbildungsGmbH

Worauf kommt es an bei den Gemeindefinanzen?

- **Materiell ausgeglichener Haushalt, d.h.**
 - Überschuss der laufenden Gebarung (Saldo 1) ist ausreichend groß, um
 - erforderlichen und gewünschten Investitionen und damit verbundenen Folgekosten
 - im Rahmen einer vertretbaren Verschuldung finanzieren zu können
 - unter Erhaltung der Substanz des Vermögens

Gemeindefinanzen 2012

- ❑ **Vor-Krisen-Niveau wieder erreicht**
- ❑ **Real um 12,2 Prozent verschlechtert**

I. Laufende Gebarung	RA 2007	RA 2008	RA 2009	RA 2010	RA 2011	Vorschau 2012	Veränderung
Bezeichnung	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	in Prozent pro Jahr 2007 - 2012
in Mio. Euro							
Einnahmen							
Eigene Steuern	2.650	2.745	2.710	2.800	2.920	3.025	2,7
Ertragsanteile	4.668	5.169	4.879	4.822	5.332	5.492	3,3
Gebühren für die Benützung von Gemeindeeinrichtungen und -anlagen	1.486	1.532	1.558	1.602	1.687	1.728	3,1
Sonstiges	3.573	3.444	3.615	3.823	3.910	4.003	2,3
19 Summe 1: laufende Einnahmen	12.377	12.889	12.762	13.047	13.849	14.249	2,9
Ausgaben							
in Mio. Euro							
Leistungen für Personal	2.756	2.901	3.083	3.143	3.166	3.283	3,6
Verwaltungs- und Betriebsaufwand	3.369	3.584	3.699	3.690	3.742	3.832	2,6
Zinsen für Finanzschulden	370	435	295	195	224	235	-8,7
Laufende Transferzahlungen an Träger des öffentlichen Rechts	2.501	2.668	2.816	2.995	3.111	3.218	5,2
Sonstiges	1.794	1.925	1.999	2.069	2.081	2.131	3,5
29 Summe 2: laufende Ausgaben	10.791	11.513	11.892	12.092	12.324	12.699	3,3
91 Saldo 1: Ergebnis der lfd. Gebarung (Öffentliches Sparen)	1.586	1.376	870	955	1.524	1.550	-0,5

www.kdz.or.at

Peter Biwald
08. Juli 2013 · Seite 5

Ursachen für Entwicklung 2007 - 2012

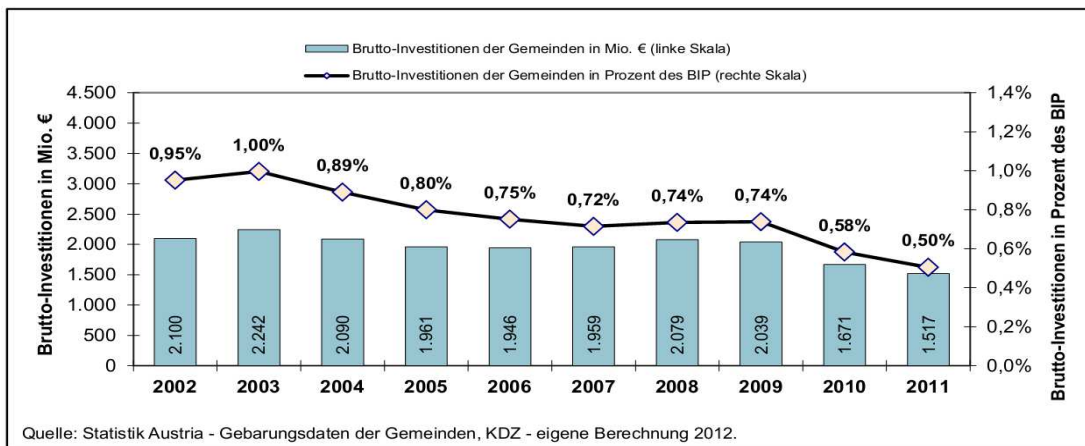
- ❑ **Laufende Einnahmen langsam gestiegen**
 - Gemeindesteuern + 2,7% p.a.
 - Ertragsanteile + 3,3% p.a.
 - Gebühreneinnahmen + 3,1% p.a.
- ❑ **Laufende Ausgaben teilweise höhere Dynamik**
 - Personalausgaben + 3,6% p.a.
 - Kinderbetreuungsplätze + 21,2% bzw. + 4,2 % p.a.
 - Verwaltungs- und Betriebsaufwand + 2,6% p.a.
 - Lfd. Transfers an Träger öR + 5,2% p.a.
- ❑ **Preissteigerung + 2,4% p.a.**

www.kdz.or.at

Peter Biwald
08. Juli 2013 · Seite 6

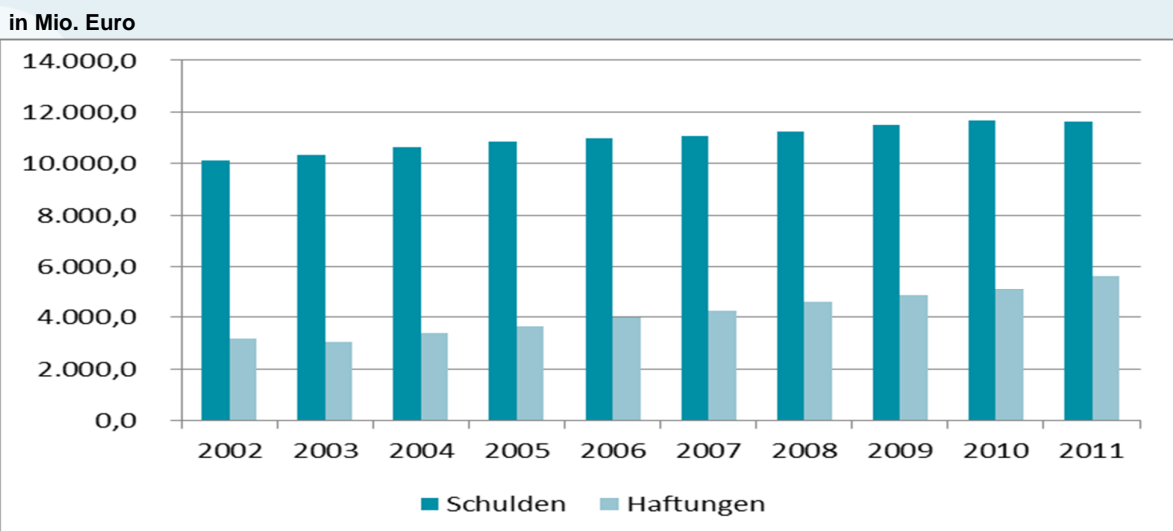
Investitionen weiterhin rückläufig

- ❑ **seit 2002 halbiert, seit 2007 minus 25%**
- ❑ **außerbudgetärer Invest rd. 330 Mio. Euro p.a.**
- ❑ **realer Rückgang seit 2007 rd. 10%**



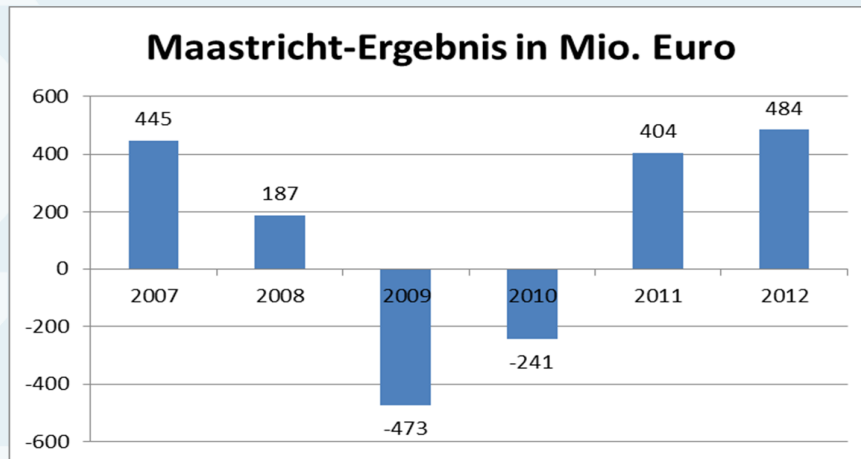
Verschuldung steigt weiterhin

- ❑ **Schulden seit 2002 +1,6 Mrd. Euro**
- ❑ **Haftungen +2,4 Mrd. Euro**
- ❑ **2011: Schulden -43 Mio. Euro**
Haftungen +500 Mio. Euro



Maastricht-Ergebnis 2012

- **Positive Entwicklung**
 - Niveau von 2007 erreicht
- **auf Kosten der Investitionen**



Lfd. Gebarung – Prognose bis 2016

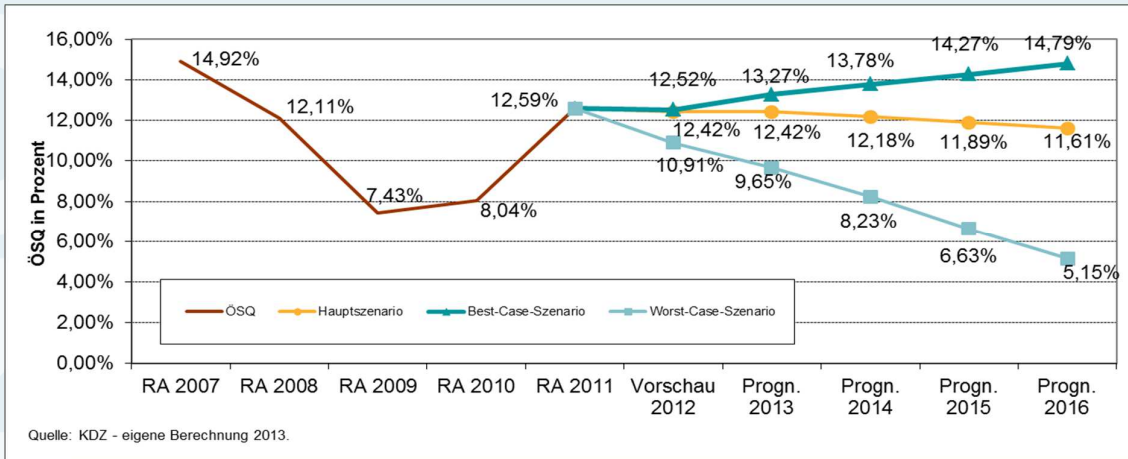
- **Saldo 1 leicht steigend**
 - 2016 um real um 15 Prozent unter Vor-Krisenniveau

I. Laufende Gebarung	Vorschau 2012	Progn. 2013	Progn. 2014	Progn. 2015	Progn. 2016	Veränderung pro Jahr (Vorschau 2012 zu 2016)
Bezeichnung	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	
Einnahmen						
Eigene Steuern	3.025	3.105	3.205	3.318	3.429	3,2
Ertragsanteile	5.492	5.758	6.005	6.261	6.534	4,4
Gebühren für die Benützung von Gemeindeeinrichtungen und -anlagen	1.728	1.766	1.805	1.846	1.883	2,2
Sonstiges	4.003	4.091	4.181	4.278	4.363	2,2
19 Summe 1: laufende Einnahmen	14.249	14.720	15.196	15.703	16.210	3,3
Ausgaben						
Leistungen für Personal	3.283	3.382	3.500	3.633	3.771	3,5
Verwaltungs- und Betriebsaufwand	3.832	3.916	4.002	4.094	4.176	2,2
Zinsen für Finanzschulden	235	247	259	272	286	5,0
Laufende Transferzahlungen an Träger des öffentlichen Rechts	3.218	3.396	3.584	3.783	3.992	5,5
Sonstiges	2.131	2.178	2.226	2.277	2.323	2,2
29 Summe 2: laufende Ausgaben	12.699	13.119	13.572	14.059	14.548	3,5
91 Saldo 1: Ergebnis der Lfd. Gebarung (Öffentliches Sparen)	1.550	1.602	1.624	1.644	1.662	

Prognose Überschuss lfd. Gebarung (ÖSQ) bis 2016 in 3 Szenarien



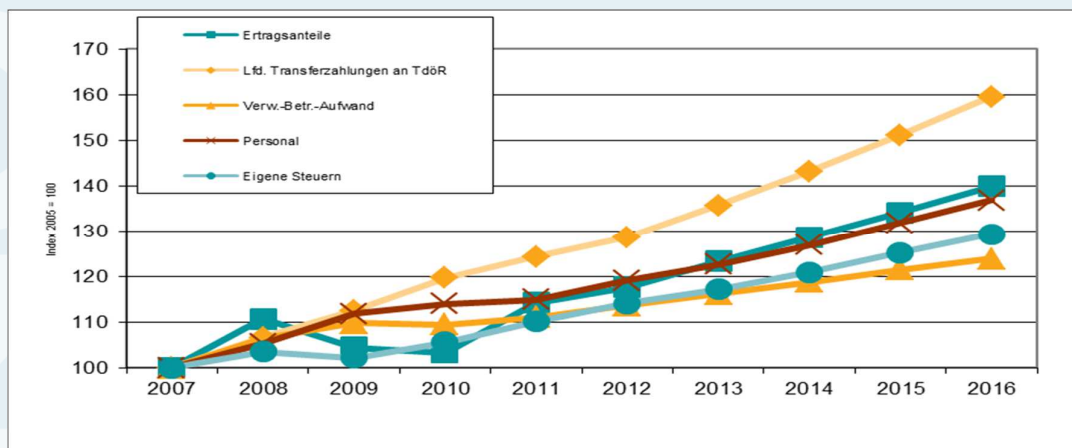
- ❑ **Hauptszenario mit 11,6% um 1/4 unter 2007**
- ❑ **Best-Case knapp unter 2007**
- ❑ **Worst-Case unter 2009/2010**



Entwicklung zentraler Ausgaben und Einnahmen – 2007 bis 2016

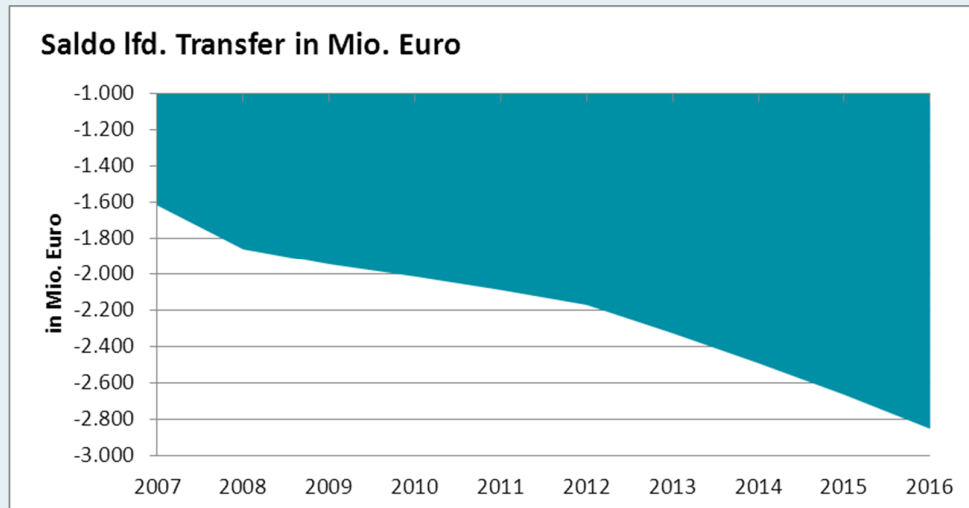


- ❑ **Transfers +60%, Personal +35%, Verwaltungs-/Betriebsaufwand +20%**
- ❑ **Ertragsanteile +40%, eigene Steuern +30%**



Steigende Transferlast bis 2016

- ❑ **Negativer Saldo lfd. Transfers fast verdoppelt**
- ❑ **Anstieg von 1,5 auf 2,9 Mrd. Euro**



Handlungsbedarf

- ❑ **Konsolidierung weiter auf der Tagesordnung**
- ❑ **Synergien durch Strukturreformen nutzen**
- ❑ **Transfersystem vereinfachen - Entflechtung zwischen Ländern und Gemeinden vorantreiben**
- ❑ **Aufgabenorientierte Gemeindefinanzierung**
 - Beispiel Kinderbetreuung – Mehrleistung erfordert Mehreinnahmen
- ❑ **Schuldenbremse erfordert Aufgaben- und Transferbremse**

Gemeindefinanzen Kittsee

Laufende Gebarung 2007 - 2013

laufende Gebahrung	RA 2007	RA 2008	RA 2009	RA 2010	RA 2011	Veränderung pro Jahr (2007 zu 2011) in %	RA 2012	VA 2013	
	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH	Summe o + aoH		Summe o + aoH	Summe o + aoH	
	in Euro							in Euro	
Einnahmen									
Eigene Steuern	393.333	418.876	483.393	452.124	502.248	6,3	575.549	664.400	
Ertragsanteile	1.102.305	1.181.151	1.138.746	1.129.820	1.267.137	3,5	1.341.672	1.466.600	
Gebühren für die Benützung von Gemeindeeinrichtungen und -anlagen	279.953	345.210	294.737	302.560	303.328	2,0	333.992	337.100	
Einnahmen aus Leistungen	283.690	326.167	303.832	344.187	715.640	26,0	499.028	552.000	
Einnahmen aus Besitz und wirtschäftlicher Tätigkeit	159.898	185.666	178.127	172.031	163.508	0,6	126.012	133.100	
Laufende Transferzahlungen von Trägern des öffentlichen Rechts	257.818	311.607	248.207	353.835	524.279	19,4	369.844	405.500	
Sonstige laufende Transferereinnahmen	4.556	3.212	2.667	5.124	1.572	-23,4	8.552	43.300	
Ablieferungen von nettoveranschlagten wirtschäftlichen Unternehmungen	26.927	6.329	233	0	0	-100,0	0	0	
Einnahmen aus Veräußerung und sonstige Einnahmen	150.861	5.229	55.520	32.818	6.964	-53,6	16.266	5.100	
Summe 1: laufende Einnahmen	2.659.341	2.783.447	2.705.462	2.792.499	3.484.676	7,0	3.270.915	3.607.100	
Ausgaben									
Leistungen für Personal	799.671	800.938	914.588	994.116	985.939	5,4	1.153.921	1.219.400	
Pensionen und sonstige Ruhebezüge	3.160	4.860	4.352	4.210	4.291	7,9	3.654	3.700	
Bezüge der gewählten Organe	52.445	78.980	78.814	79.510	77.901	10,4	74.449	83.700	
Gebrauchs- und Verbrauchsgüter	240.087	88.572	86.400	102.929	110.267	-17,7	150.092	217.000	
Verwaltungs- und Betriebsaufwand	604.285	734.417	837.622	779.329	885.022	10,0	1.156.590	1.050.300	
Zinsen für Finanzschulden	67.862	64.567	39.077	20.262	25.911	-21,4	27.816	22.900	
Laufende Transferzahlungen an Träger des öffentlichen Rechts	314.771	333.060	351.036	388.664	464.612	10,2	433.851	444.000	
Sonstige laufende Transferzahlungen	69.614	152.971	134.010	188.242	126.717	16,2	147.948	115.000	
Zuschüsse an nettoveranschlagte wirtschäftliche Unternehmungen	26.927	6.329	233	0	0	-100,0	0	0	
Summe 2: laufende Ausgaben	2.178.822	2.264.694	2.446.132	2.557.262	2.680.660	5,3	3.148.321	3.156.000	
Saldo 1: Ergebnis der lfd. Gebarung (Öffentliches Sparen)	480.519	518.753	259.330	235.237	804.016		122.594	451.100	

Gemeindefinanzen Kittsee –

Laufende Gebarung 2007 – 2011/13

□ Laufende Einnahmen

- Eigene Steuern + 6,3% p.a.; +15% 2011/2012
- Ertragsanteile +3,5% p.a.; + 5,9% 2011/2012
- Lfd. Einnahmen + 15,2% p.a. 2007/2012
- Lfd. Transfers von Trägern öffentl. Rechts + 8,9% p.a. 07/12

□ Laufende Ausgaben

- Personal + 5,4% p.a.; + 17% 2011/12
- Verwaltungs-/Betriebsaufwand + 10% p.a.; + 31% 2011/12
- Lfd. Transfers an Träger öffentl. Rechts + 10,2% p.a.
- Sonstige lfd. Transferzahlungen + 16,2% p.a.; +17% 11/12

Gemeindefinanzen Kittsee

Finanztransaktionen 2007 - 2013



III. Finanztransaktionen	RA 2007	RA 2008	RA 2009	RA 2010	RA 2011	Veränderung pro Jahr (2007 zu 2011) in %*	RA 2012	VA 2013	
Bezeichnung	Summe o + aoh	Summe o + aoh	Summe o + aoh	Summe o + aoh	Summe o + aoh		Summe o + aoh	Summe o + aoh	
Einnahmen	in Euro							in Euro	
50 Veräußerung von Wertpapieren und Beteiligungen	0	0	0	0	0		2.746.735	0	
51 Entnahmen aus Rücklagen	0	0	0	0	0		0	1.263.000	
52 Rückzahlung von Darlehen an Träger des öffentlichen Rechts	0	0	0	0	0		0	0	
53 Rückzahlung von Darlehen an andere und Bezugsvorschüsse	0	0	0	0	10.000		0	0	
54 Aufnahmen von Finanzschulden von Trägern des öffentlichen Rechts	0	0	0	0	0		0	0	
55 Aufnahme von Finanzschulden von anderen Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und marktbest. Betrieben der Gemeinde und der Gemeinde	65.800	0	44.800	371.000	154.500	23,8	464.500	502.400	
56	0	0	0	38.565	0		177.158	381.500	
59 Summe 5: Einnahmen Finanztransaktionen	65.800	0	44.800	409.565	164.500	25,7	3.388.393	2.146.900	
Ausgaben	in Euro								
60 Erwerb von Beteiligungen und Anlagewertpapieren	0	0	0	0	0		0	0	
61 Zuführung an Rücklagen	116	150	47	19	26	-31,2	1.000.013	0	
62 Gewährung von Darlehen an Träger des öffentlichen Rechts	0	0	0	0	0		0	0	
63 Gewährung von Darlehen an andere und von Bezugsvorschüssen	0	0	0	0	0		0	0	
64 Rückzahlung von Finanzschulden bei Trägern des öffentlichen Rechts	11.392	2.218	1.353	1.282	1.235	-42,6	1.135	1.400	
65 Rückzahlung von Finanzschulden bei anderen Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und marktbest. Betrieben der Gemeinde und der Gemeinde	387.094	361.213	106.767	121.451	122.981	-24,9	124.243	635.600	
66	0	0	0	38.565	0		177.158	381.500	
69 Summe 6: Ausgaben Finanztransaktionen	398.602	363.581	108.167	161.317	124.242	-25,3	1.302.549	1.018.500	
93 Saldo 3: Ergebnis der Finanztransaktionen	-332.802	-363.581	-63.367	248.248	40.258		2.085.844	1.128.400	
94 Saldo 4: Jahresergebnis ohne Verrechnungen zwischen ord. und ao Haushalt und ohne Abwicklungen	-93.493	3.309	90.185	-107.088	311.104		821.424	-465.600	

www.kdz.or.at

Peter Biwald
08. Juli 2013 · Seite 19

Gemeindefinanzen Kittsee –

Finanztransaktionen 2007 - 2013



- ❑ **Begas-Anteile 2012 2,7 Mio. Euro**
 - davon 1,0 Mio. Euro Zuführung Rücklagen
- ❑ **Saldo 3 2007 bis 2011 in Summe positiv**
 - D.h. Schuldenreduktion

www.kdz.or.at

Peter Biwald
08. Juli 2013 · Seite 20

Gemeindefinanzen Kittsee – Entwicklung der Schulden

- ❑ **Rückgang bis 2009 um rd. 40%**
- ❑ **Anstieg seitdem um rd. 60%**
 - Starke Zunahme der Schuldenkategorie 1 – sind aus Steuermitteln zu bedecken
- ❑ **Haftungen + 50%**

Darlehen & Haftungen			
Jahr	Kreditschuldenstand lt. Schuldenverzeichnis in Euro	Summe der Schulden der Deckungsart 1	Haftungen lt. Nachweis über den Stand d. Haftungen
2007	1.584.686	566.071	1.100.000
2008	1.221.254	286.549	1.100.000
2009	1.157.934	323.928	1.100.000
2010	1.406.201	680.100	1.650.000
2011	1.436.485	796.659	1.650.000
RA 2012	1.775.607	1.070.038	1.650.000
VA 2013	1.774.620	unbekannt	1.650.000

Gemeindefinanzen Kittsee Vermögens-/Schuldennachweis per 31.12.2012

Aktiva

- ❑ **Sach-AV 11,9 Mio. €**
- ❑ **Beteiligungen 2,2 Mio. €**
- ❑ **Einnahmenreste 1,2 Mio. €**
- ❑ **Kassenstand 1,7 Mio. €**
- ❑ **Summe 17,0 Mio. €**

Passiva

- ❑ **Rücklagen 1,0 Mio. €**
- ❑ **Darlehen 1,8 Mio. €**
- ❑ **Ausgabenrest 0,4 Mio. €**
- ❑ **Rechnerisches EK 13,9 Mio. €**
- ❑ **Summe 17,0 Mio. €**

Gemeindefinanzen Kittsee

Vermögenseite



□ Sachanlagenvermögen

- Unbebaute Grundstücke 0,7 Mio. €
- Straßen 2,6 Mio. €
- Wasser- und Kanalbauten 3,9 Mio. €
- Gebäude 3,1 Mio. €
- Sonderanlagen 1,0 Mio. €

□ Veränderung ggü. 2011

- SAV + 1,5 Mio. € gegenüber 2011
- Einnahmenreste + 1,0 Mio. € ggü. 2011
- Kassabestand + 0,9 Mio. € ggü. 2011

Gemeindefinanzen Kittsee

KDZ-Quicktest



□ Bonität von 2,3 auf 4,4 – mittelfristig bei 3,4

		ÖSQ	EFQ	FSQ	VSD	SDQ	Summe	Gesamtnote
2007	Kennzahl	22,33%	109,40%	3,12%	5,6	26,26%		
	Bonitätspunkte	18,0 von 25	22,0 von 25	9,0 von 25	8,5 von 12,5	2,5 von 12,5	60,0 von 100	2,51
2008	Kennzahl	22,97%	114,53%	5,59%	4,5	22,00%		
	Bonitätspunkte	18,0 von 25	23,0 von 25	11,0 von 25	9,5 von 12,5	4,0 von 12,5	65,5 von 100	2,26
2009	Kennzahl	10,60%	105,43%	5,59%	8,7	7,68%		
	Bonitätspunkte	8,0 von 25	21,0 von 25	11,0 von 25	7,0 von 12,5	10,5 von 12,5	57,5 von 100	2,66
2010	Kennzahl	9,20%	90,70%	4,03%	13,0	7,59%		
	Bonitätspunkte	8,0 von 25	6,0 von 25	10,0 von 25	5,0 von 12,5	10,5 von 12,5	39,5 von 100	3,56
2011	Kennzahl	29,99%	107,03%	19,51%	3,8	7,24%		
	Bonitätspunkte	24,0 von 25	21,0 von 25	24,0 von 25	9,5 von 12,5	11,0 von 12,5	89,5 von 100	1,27
2012	Kennzahl	3,89%	75,93%	-0,09%	27,9	6,80%		
	Bonitätspunkte	4,0 von 25	1,0 von 25	5,0 von 25	2,0 von 12,5	11,0 von 12,5	23,0 von 100	4,36
2013	Kennzahl	14,29%	72,89%	-5,15%	7,6	26,74%		
	Bonitätspunkte	10,0 von 25	0,0 von 25	0,0 von 25	7,5 von 12,5	2,5 von 12,5	20,0 von 100	4,51
2014	Kennzahl	14,18%	89,79%	6,27%	9,0	9,88%		
	Bonitätspunkte	10,0 von 25	5,0 von 25	12,0 von 25	7,0 von 12,5	10,5 von 12,5	44,5 von 100	3,31
2015	Kennzahl	14,08%	87,27%	5,71%	10,7	10,54%		
	Bonitätspunkte	10,0 von 25	5,0 von 25	11,0 von 25	6,0 von 12,5	10,0 von 12,5	42,0 von 100	3,41
2016	Kennzahl	14,02%	85,92%	5,16%	12,6	11,22%		
	Bonitätspunkte	10,0 von 25	4,0 von 25	11,0 von 25	5,0 von 12,5	9,5 von 12,5	39,5 von 100	3,56

Danke für Ihre Aufmerksamkeit!

- **Mag. Peter Biwald**
+43 1 89 23 492-15
biwald@kdz.or.at
- www.kdz.or.at
- **KDZ – Zentrum für Verwaltungsforschung**
1110 Wien, Guglgasse 13

