

Mittelfristige Haushaltssteuerung mit dem KDZ-Quicktest Neu

Bank Austria KommunalForum 2021

22. April 2021, Wien

MMag. Clemens Hödl

Themen

- Finanzwirtschaftlicher Quicktest
 - Berechnungsbasis
 - Kennzahlen
 - Bewertung
- KDZ-Quicktest NEU
 - Berechnungsbasis
 - Kennzahlen
 - Bewertung
- Zugang zu den KDZ-Praxisplanern

KDZ-Quicktest

- Seit 20 Jahren in der Praxis in Verwendung
- Bietet einen raschen Überblick über die finanzielle Situation einer Gemeinde
- Ermöglicht die Vergleichbarkeit zwischen Gemeinden
- Zeitreihen – 10 Jahresperspektive
(Vier Jahre vergangen, zwei Jahre aktuell, vier Jahre Prognose)
- Ausreißer bzw. Einmaleffekte erkennen

Kennzahlen...

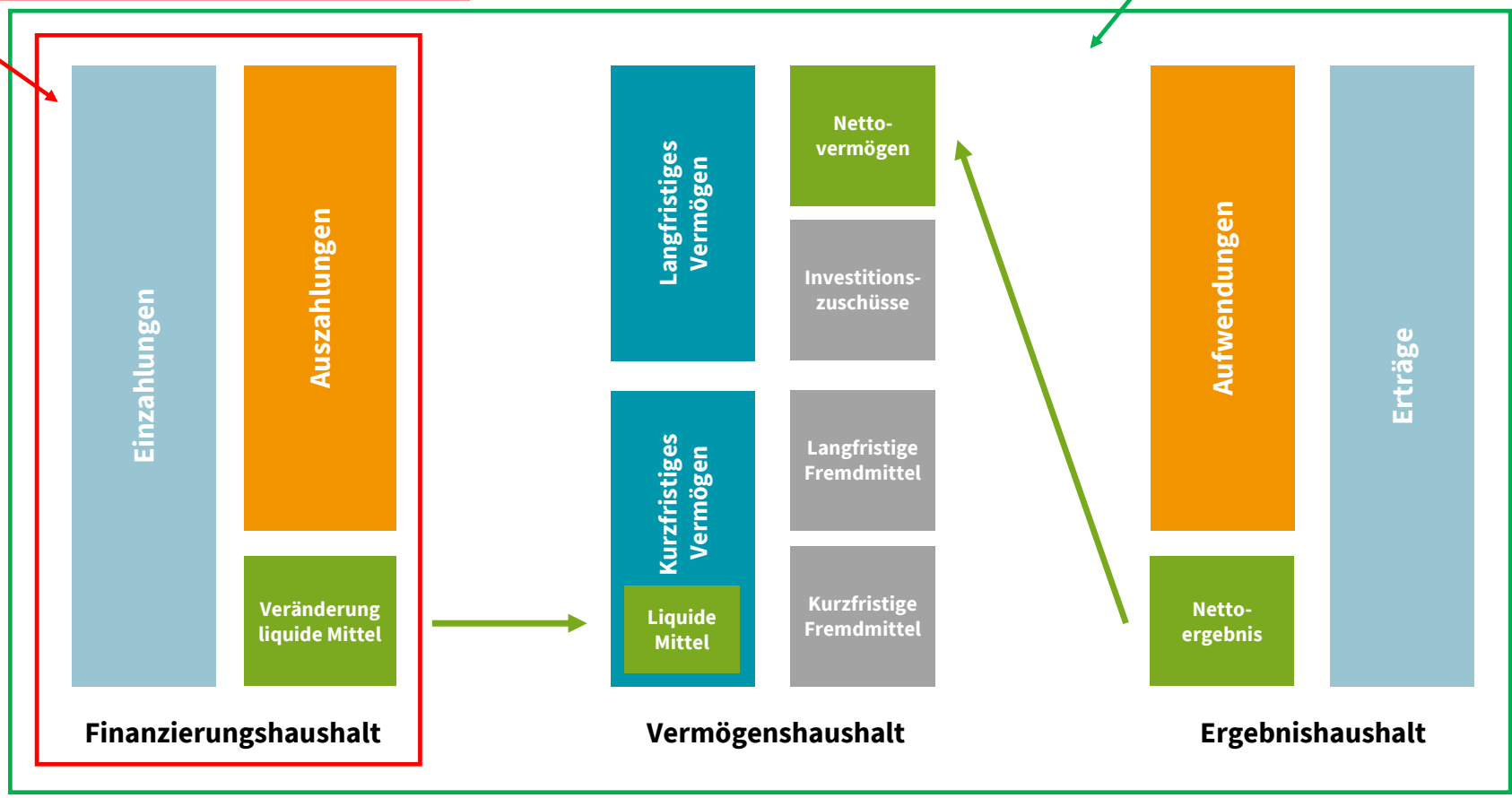
- ... verschaffen einen Überblick
- ... erleichtern Vergleiche
- ... schaffen Interpretationsbedarf
- ... verlangen Schlussfolgerungen

- Zu beachten sind allerdings...
 - ... Einmaleffekte
 - ... Brüche in den Zeitreihen

Finanzwirtschaftlicher Quicktest vs. KDZ-Quicktest NEU

Berechnungsbasis
 Finanzwirtschaftlicher Quicktest

Berechnungsbasis KDZ-Quicktest NEU



Finanzwirtschaftlicher Quicktest

- Analyse anhand von fünf Kennzahlen
 - Quote öffentliches Sparen (ÖSQ)
 - Quote freie Finanzspitze (FSQ)
 - Eigenfinanzierungsquote (EFQ)
 - Verschuldungsdauer (VSD)
 - Schuldendienstquote (SDQ)
- Benotung der einzelnen Kennzahlen nach dem Schulnotenschema
- Verdichtung zu einer Gesamtnote

Finanzwirtschaftlicher Quicktest

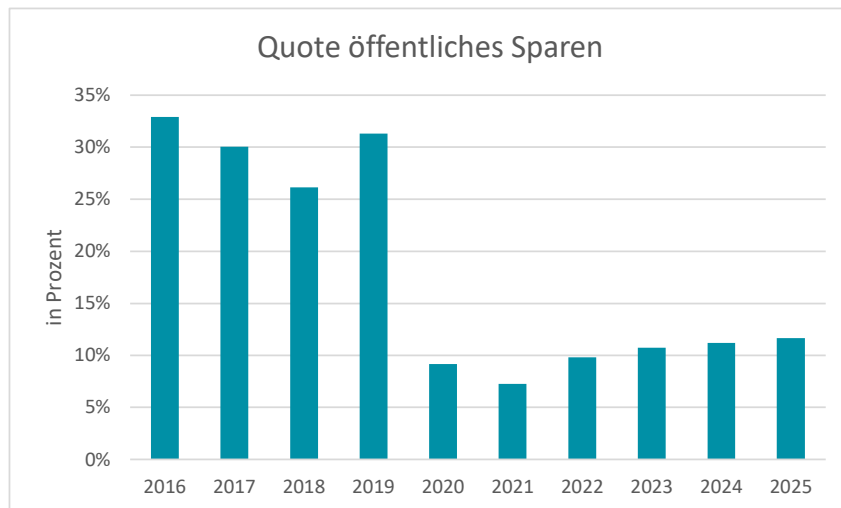
- Als Berechnungsgrundlage für die Kennzahlen dient der Finanzierungshaushalt

MVAG Ebene	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. und 2. Ebene)	2016	2017	2018	2019	2020	Veränderung pro Jahr (2016 zu 2020) in %*	Voranschlag 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Veränderung pro Jahr (2021 zu 2025) in %**
			in Euro											
1	311	Einzahlungen aus der operativen Verwaltungstätigkeit	11.198.848,26	12.217.172,25	12.251.498,82	12.922.059,96	12.423.105,00	2,6	12.513.059,3	13.242.641,45	13.788.376,11	14.297.016,16	14.826.612,84	4,3
2	3111	Einzahlungen aus eigenen Abgaben	3.509.172,17	4.032.054,50	3.727.547,34	4.080.906,62	3.073.648,50	-3,3	3.181.226,0	3.319.927,66	3.412.885,63	3.507.763,85	3.599.279,69	3,2
2	3112	Einzahlungen aus Ertragsanteilen	4.346.933,63	4.604.023,04	4.606.122,62	4.817.696,12	4.409.829,00	0,4	4.267.391,2	4.714.870,20	5.019.828,00	5.281.216,00	5.503.073,00	6,8
2	3113	Einzahlungen aus Gebühren	2.028.680,97	1.919.471,30	2.177.278,04	2.252.650,26	2.227.041,00	2,4	2.293.894,11	2.362.754,49	2.433.681,77	2.504.511,00	2.575.342,00	3,0
2	3114	Einzahlungen aus Leistungen	984.273,14	1.317.161,06	1.390.606,37	1.924,32	1.386.283,50	8,9	1.423.713,5	1.477.403,51				3,8
2	3115	Einzahlungen aus Besitz und wirtschaftlicher Tätigkeit	188.091,32	195.334,97	181.550,00	249,89	178.944,00	-1,2	181.117,9					1,2
2	3116	Einzahlungen aus Veräußerung von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) und sonstige Einzahlungen	141.697,05	149.127,41		32,77	1.147.359,00	68,7	1.165.716,0					1,6
1	312	Einzahlungen aus Transfers (ohne Kapitaltransfers)	656.446,41			11,93	775.830,00	4,3	788.243,0					1,6
2	3121	Transferzahlungen von Trägern des öffentlichen Rechts	580.485,06			1,85	746.625,00	6,5	758.571,0					1,6
2	3122	Transferzahlungen von Beteiligungen				0,00	0,00		0,00					1,6
2	3123	Transferzahlungen von Unternehmen (inkl. Finanzunternehmen)				15	0,00	-100,0	0,00					1,6
2	3124	Transferzahlungen von Haushalte und Organisationen ohne Erwerbscharakter												1,6
2	3125	Transferzahlungen vom Ausland					29.205,00	-4,0	29.672,38					1,6
2	3126	Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft					0,00		0,00					1,6
1	313	Einzahlungen aus Finanzerträgen				5.533,37	849,20	-75,6	862,78					1,6
2	3131	Einzahlungen aus Zinserträgen				5.533,37	849,20	-53,9	862,78					1,6
2	3133	Einzahlungen aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten Betrieben			0,00	0,00	0,00	-100,0	0,00					1,6
2	3134	Sonstige Einzahlungen aus Finanzerträgen			0,00	0,00	0,00		0,00					1,6
2	3135	Einzahlungen aus Dividenden/Gewinnausschüttungen			0,00	0,00	0,00		0,00					1,6
SU	31	Summe Einzahlungen operative Gebarung	13.087.192,85	13.134.398,97	13.918.685,25	13.918.685,25	13.199.784,20	2,2	13.302.165,9	14.044.373,21	14.602.935,58	15.124.608,58	15.667.446,74	4,2
1	321	Auszahlungen aus Personalaufwand		2.005.572,74	2.271.869,87	2.317.961,50	2.543.092,50	7,6	2.588.868,7	2.676.889,68	2.767.903,93	2.862.012,67	2.959.321,10	3,4
2	3211	Auszahlungen für Personalaufwand Bezüge, Nebengebühren, und Mehrleistungsvergütungen)	1.533.665,09	1.609.685,99	1.846.576,05	1.860.935,10	2.052.040,50	7,6	2.088.977,3	2.160.002,45	2.233.442,54	2.309.379,58	2.387.898,49	3,4
2	3212	Auszahlungen für gesetzliche und freiwillige Sozialaufwendungen	362.498,93	393.726,75	423.043,82	453.682,67	487.384,50	7,7	496.157,2	513.026,77	530.469,68	548.505,65	567.154,85	3,4
2	3213	Auszahlungen aus sonstigem Personalaufwand	1.980,00	2.160,00	2.250,00	3.363,74	3.667,50	16,7	3.733,2	3.860,45	3.991,71	4.127,43	4.267,76	3,4
1	322	Auszahlungen aus Sachaufwand (ohne Transferaufwand)	3.821.700,08	4.447.844,84	4.560.455,78	4.657.569,20	4.691.419,50	5,3	4.780.476,1	4.871.430,71	4.964.329,65	5.059.220,58	5.156.152,47	1,9
2	3221	Auszahlungen für Verbrauchs- und Verbrauchsgüter, Handelswaren	299.717,21	321.161,93	333.022,58	365.805,56	353.691,00	4,2	365.647,6	378.009,13	390.788,19	403.999,26	417.656,95	3,4
2	3222	Auszahlungen für Verwaltungs- und Betriebsaufwand	394.642,37	371.903,60	395.413,40	425.037,29	432.208,50	2,3	446.819,3	461.925,12	477.541,06	493.684,92	510.374,54	3,4
2	3223	Auszahlungen für Leasing- und Mietaufwand	667.235,61	630.009,80	654.260,49	634.684,55	678.058,50	0,4	688.907,4	699.929,95	711.128,83	722.506,90	734.067,01	1,6
2	3224	Auszahlungen für Instandhaltung	557.941,49	846.731,40	726.935,07	739.257,29	694.629,00	5,6	705.743,6	717.034,95	728.507,51	740.163,63	752.006,25	1,6
2	3225	Sonstige Auszahlungen aus Sachaufwand	1.902.163,41	2.278.038,12	2.450.824,25	2.492.784,53	2.532.832,50	7,4	2.573.357,2	2.614.531,55	2.656.364,05	2.698.865,87	2.742.047,73	1,6
2	3226	Auszahlungen aus der Inanspruchnahme von Haftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00					1,6
1	323	Auszahlungen aus Transfers (ohne Kapitaltransfers)	3.051.507,60	3.500.461,05	3.477.161,67	3.445.926,78	4.724.842,50	11,5	4.899.307,0	5.104.470,62	5.318.524,41	5.541.859,65	5.774.883,95	4,2
2	3231	Transferzahlungen an Träger des öffentlichen Rechts	2.827.346,90	3.196.113,90	3.160.582,97	3.187.711,26	4.321.150,50	11,2	4.489.156,3	4.687.757,13	4.895.143,51	5.111.704,65	5.337.846,47	4,4
2	3232	Transferzahlungen an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00					1,6
2	3233	Transferzahlungen an Unternehmen (inkl. Finanzunternehmen)	0,00	3.785,82	2.574,02	1.246,02	150.070,50		152.471,3	154.911,17	157.389,75	159.907,99	162.466,52	1,6
2	3234	Transferzahlungen an Haushalte und Organisationen ohne Erwerbscharakter	224.160,71	288.128,91	235.184,09	256.357,50	253.621,50	3,1	257.679,4	261.802,32	265.991,15	270.247,01	274.570,96	1,6
2	3235	Transferzahlungen an das Ausland	0,00	0,00	333,00	612,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,6
2	3236	Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der												1,6

Aus der VRV 1997 in die VRV 2015 übergeleitete Daten können hier eingegeben werden.

Daten der Prognosejahre werden automatisch hochgerechnet, können aber auch manuell eingegeben werden.

Finanzwirtschaftlicher Quicktest – Bsp. Quote öffentliches Sparen



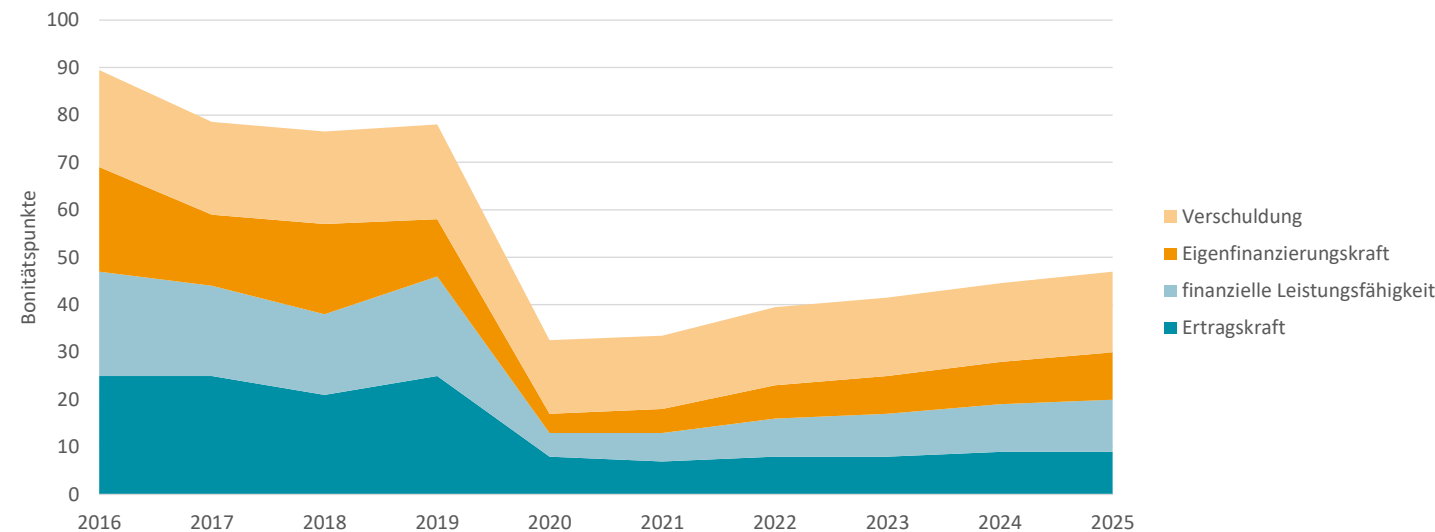
Jahr	Saldo aus der operativen Gebarung	Summe Auszahlungen operative Gebarung	Ergebnis in %
2016	2.993.321,55	9.100.461,15	32,89%
2017	3.023.083,40	10.064.109,45	30,04%
2018	2.720.960,81	10.413.438,17	26,13%
2019	3.319.447,55	10.599.237,71	31,32%
2020	1.106.883,20	12.092.901,00	9,15%
2021	899.882,23	12.402.283,25	7,26%
2022	1.255.556,51	12.788.816,70	9,82%
2023	1.413.714,35	13.189.221,24	10,72%
2024	1.520.571,19	13.604.037,40	11,18%
2025	1.633.618,99	14.033.827,75	11,64%

ösQ		
Ergebnis	Note	Punkte
ab 30,00%	1	25
ab 28,75%		24
ab 27,50%		23
ab 26,25%		22
ab 25,00%		21
ab 24,00%	2	20
ab 23,00%		19
ab 22,00%		18
ab 21,00%		17
ab 20,00%		16
ab 19,00%	3	15
ab 18,00%		14
ab 17,00%		13
ab 16,00%		12
ab 15,00%		11
ab 13,00%	4	10
ab 11,00%		9
ab 9,00%		8
ab 7,00%		7
ab 5,00%		6
ab 4,17%	5	5
ab 3,33%		4
ab 2,50%		3
ab 1,67%		2
ab 0,83%		1
unter 0,00%		0

Finanzwirtschaftlicher Quicktest – Gesamteinschätzung der Gemeinde

		ÖSQ	FSQ	EFQ	VSD	SDQ	Summe	Gesamtnote
2016	Kennzahl	32,89%	16,82%	111,59%	2,7	10,78%		
	Bonitätspunkte	25,0 von 25	22,0 von 25	22,0 von 25	10,5 von 12,5	10,0 von 12,5	89,5 von 100	1,27
2017	Kennzahl	30,04%	13,54%	99,93%	2,6	12,86%		
	Bonitätspunkte	25,0 von 25	19,0 von 25	15,0 von 25	10,5 von 12,5	9,0 von 12,5	78,5 von 100	1,61
2018	Kennzahl	26,13%	11,70%	103,15%	2,8	12,20%		
	Bonitätspunkte	21,0 von 25	17,0 von 25	19,0 von 25	10,5 von 12,5	9,0 von 12,5	76,5 von 100	1,71
2019	Kennzahl	31,32%	16,01%	96,52%	2,3	11,31%		
	Bonitätspunkte	25,0 von 25	21,0 von 25	12,0 von 25	10,5 von 12,5	9,5 von 12,5	78,0 von 100	1,61
2020	Kennzahl	9,15%	-0,34%	85,70%	8,9	13,18%		
	Bonitätspunkte	8,0 von 25	5,0 von 25	4,0 von 25	7,0 von 12,5	8,5 von 12,5	32,5 von 100	3,91
2021	Kennzahl	7,26%	0,42%	89,39%	12,9	9,99%		
	Bonitätspunkte	7,0 von 25	6,0 von 25	5,0 von 25	5,0 von 12,5	10,5 von 12,5	33,5 von 100	3,86
2022	Kennzahl	9,82%	2,93%	91,80%	10,3	9,38%		
	Bonitätspunkte	8,0 von 25	8,0 von 25	7,0 von 25	6,0 von 12,5	10,5 von 12,5	39,5 von 100	3,56
2023	Kennzahl	10,72%	3,90%	92,93%	10,0	9,00%		
	Bonitätspunkte	8,0 von 25	9,0 von 25	8,0 von 25	6,0 von 12,5	10,5 von 12,5	41,5 von 100	3,46
2024	Kennzahl	11,18%	4,47%	93,72%	10,1	8,67%		
	Bonitätspunkte	9,0 von 25	10,0 von 25	9,0 von 25	6,0 von 12,5	10,5 von 12,5	44,5 von 100	3,31
2025	Kennzahl	11,64%	5,04%	94,51%	10,0	8,36%		
	Bonitätspunkte	9,0 von 25	11,0 von 25	10,0 von 25	6,5 von 12,5	10,5 von 12,5	47,0 von 100	3,16

Bonität - Punkte



KDZ-Quicktest NEU

- Mit sieben Kennzahlen den Drei-Komponenten-Haushalt analysieren
- Neue Kennzahlen
 - Nettoergebnisquote (NEQ) = Ertragskraft nach Abschreibungen
 - Nettovermögensquote (NVQ) = Anteil Eigenmittel
 - Substanzerhaltungsquote (SEQ) = Deckung der Abschreibungen durch Investitionen
- Bestehende Kennzahlen
 - Quote freie Finanzspitze (FSQ)
 - Eigenfinanzierungsquote (EFQ)
 - Verschuldungsdauer (VSD)
 - Schuldendienstquote (SDQ)

KDZ-Quicktest NEU – Ergebnishaushalt



MVAG Ebene	MVAG Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. und 2. Ebene)	2016	2017	2018	2019	2020	Veränderung pro Jahr (2016 zu 2020) in %*	Voranschlag 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Veränderung pro Jahr (2021 zu 2025) in %**
			in Euro					in Euro						
1	211	Erträge aus der operativen Verwaltungstätigkeit					13.282.474,50		13.391.378,11	14.142.864,85	14.706.466,84	15.233.293,89	15.781.464,90	4,2
2	2111	Erträge aus eigenen Abgaben					3.354.483,00		3.471.889,11	3.623.264,30	3.724.715,71	3.828.262,80	3.934.688,51	3,2
2	2112	Erträge aus Ertragsanteilen					4.409.829,00		4.267.391,12	4.714.870,20	5.019.828,00	5.281.210,45	5.556.203,07	6,8
2	2113	Erträge aus Gebühren					2.219.511,00		2.286.138,17	2.354.765,62	2.425.453,09	2.498.262,51	2.573.257,60	3,0
2	2114	Erträge aus Leistungen					1.383.544,50		1.420.900,10	1.474.484,47	1.530.089,49	1.587.791,45	1.647.669,44	3,8
2	2115	Erträge aus Besitz und wirtschaftlicher Tätigkeit					179.175,00		181.351,10	183.554,03	185.783,52	188.040,08	190.324,06	1,2
2	2116	Erträge aus Veräußerung und sonstige Erträge					1.620.280,50		1.646.204,19	1.672.544,27	1.699.304,98	1.726.493,86	1.754.117,76	1,6
2	2117	Nicht finanzierungswirksame operative Erträge					115.651,50		117.501,12	119.381,95	121.292,07	123.232,74	125.204,46	1,6
1	212	Erträge aus Transfers					941.188,50		956.247,12	971.547,48	987.092,24	1.002.885,71	1.018,88	1,6
2	2121	Transferertrag von Trägern des öffentlichen Rechts					749.595,00		761.588,12	773.773,94	786.154,32	798.534,70	810.915,08	1,6
2	2122	Transferertrag von Beteiligungen					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2123	Transferertrag von Unternehmen (mit Finanzunternehmen)					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2124	Transferertrag von Haushalten und Organisationen ohne Erwerbscharakter					29.205,00		29.672,18	30.139,36	30.606,54	31.073,72	31.540,90	1,6
2	2125	Transferertrag vom Ausland					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2126	Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2127	Nicht finanzierungswirksamer Transferertrag					162.388,50		164.986,12	167.583,74	170.181,36	172.778,98	175.376,60	1,6
1	213	Finanzerträge					699,00		710,18	721,36	732,54	743,72	754,90	1,6
2	2131	Erträge aus Zinsen					699,00		710,18	721,36	732,54	743,72	754,90	1,6
2	2132	Erträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2133	Erträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten Betrieben					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2134	Sonstige Finanzerträge					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2135	Erträge aus Dividenden/Gewinnausschüttungen					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2136	Sonstige nicht finanzierungswirksame Finanzerträge					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SU	21	Summe Erträge					14.224.362,00		14.348.335,11	14.974.306,77	15.600.285,14	16.226.270,68	16.801.153,52	4,0
1	221	Personalaufwand					2.615.101,50		2.662.173,13	2.709.244,76	2.756.316,39	2.803.388,02	2.850.459,65	3,4
2	2211	Personalaufwand (Bezüge, Nebengeb., Mehrleistungen)					2.053.540,50		2.090.504,13	2.127.567,76	2.235.075,14	2.311.067,69	2.389.644,00	3,4
2	2212	Gesetzlicher und freiwilliger Sozialaufwand					487.384,50		496.157,12	504.929,74	513.702,36	522.474,98	531.247,60	3,4
2	2213	Sonstiger Personalaufwand					3.667,50		3.733,12	3.860,45	3.991,71	4.127,43	4.267,76	3,4
2	2214	Nicht finanzierungswirksamer Personalaufwand					70.509,00		71.778,16	74.218,62	76.742,05	79.351,28	82.049,23	3,4
1	222	Sachaufwand (ohne Transferaufwand)					6.778.917,00		6.901.471,15	7.026.462,96	7.153.946,93	7.283.979,78	7.416.619,50	3,8
2	2221	Gebrauchs- und Verbrauchsgüter, Handelswaren					353.337,00		365.281,19	377.630,79	390.397,06	403.594,91	417.238,92	3,4
2	2222	Verwaltungs- und Betriebsaufwand					438.054,00		452.862,15	468.172,53	483.999,68	500.361,87	517.277,22	3,4
2	2223	Leasing- und Mietaufwand					678.058,50		688.907,14	699.929,95	711.128,83	722.506,90	734.067,01	1,6
2	2224	Instandhaltung					668.566,50		679.263,16	690.131,78	701.173,89	712.392,67	723.790,95	1,6
2	2225	Sonstiger Sachaufwand					2.528.857,50		2.569.319,12	2.610.428,33	2.652.195,18	2.694.630,30	2.737.744,39	1,6
2	2226	Nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand					2.112.043,50		2.145.836,10	2.180.169,58	2.215.052,29	2.250.493,12	2.286.501,01	1,6
1	223	Transferaufwand (laufende Transfers und Kapitaltransfers)					4.818.168,00		4.994.183,14	5.200.936,81	5.416.610,02	5.641.593,96	5.876.296,83	4,2
2	2231	Transferaufwand an Träger des öffentlichen Rechts					4.323.630,00		4.491.732,13	4.690.446,99	4.897.952,37	5.114.637,78	5.340.909,35	4,4
2	2232	Transferaufwand an Beteiligungen					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2233	Transferaufwand an Unternehmen (mit Finanzunternehmen)					172.270,50		175.026,13	177.827,26	180.672,49	183.563,25	186.500,27	1,6
2	2234	Transferaufwand an Haushalte und Organisationen ohne Erwerbscharakter					322.267,50		327.423,18	332.662,56	337.985,16	343.392,92	348.887,21	1,6
2	2235	Transferaufwand an das Ausland					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2236	Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2237	Nicht finanzierungswirksamer Transferaufwand					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	224	Finanzaufwand					133.546,50		133.631,18	136.025,69	138.463,24	140.944,49	143.470,23	1,8
2	2241	Zinsen aus Finanzschulden, Finanzierungsleasing, Forderungskauf und derivative Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft					128.260,50		128.260,10	130.569,19	132.919,43	135.311,98	137.747,60	1,8
2	2242	Zinsen und sonstige Aufwendungen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Keine Eingabe von Daten möglich.

Daten der Prognosejahre werden automatisch hochgerechnet, können aber auch manuell eingegeben werden.

KDZ-Quicktest NEU – Vermögenshaushalt



Auswahl zwischen zwei Varianten

Ebene	Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. und 2. Ebene)	2016	2017	2018	2019 / 01.01.2020	2020	Veränderung pro Jahr (2016 zu 2020) in %*	Schätzung 2021	Schätzung 2022	Schätzung 2023	Schätzung 2024	Schätzung 2025	Veränderung pro Jahr (2021 zu 2025) in %**
			in Euro						in Euro					
0	10	Langfristiges Vermögen				42.257.781,00	45.590.961,00		47.136.719,60	48.648.142,38	50.124.679,99		970.858,00	3,0
1	101	Immaterielle Vermögenswerte				249.967,50	176.611,50		179.446,20	182.280,90	185.115,65		190.785,00	1,5
2	1010	Immaterielle Vermögenswerte				249.967,50	176.611,50							
1	102	Sachanlagen				38.266.264,53	41.587.242,00		43.130.165,90	44.638.753,98			2.965,50	3,2
2	1021	Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur				20.035.338,03	22.760.787,00							
2	1022	Gebäude und Bauten				3.787.219,50	3.688.744,50							
2	1023	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen				11.795.671,50	12.560.919,00							
2	1024	Sonderanlagen				983.589,00	1.003.392,00							
2	1025	Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen				1.026.369,00	954.025,50							
2	1026	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung				615.829,50	600.093,00							
2	1027	Kulturgüter				22.248,00	19.281,00							
2	1028	Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau				0,00	0,00							
1	103	Aktive Finanzinstrumente/Langfristiges Finanzvermögen				0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	
2	1031	Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente				0,00	0,00							
2	1032	Zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente				0,00	0,00							
2	1033	Partizipations- und Hybridkapital				0,00	0,00							
2	1034	Derivative Finanzinstrumente ohne Grundgeschäft				0,00	0,00							
1	104	Beteiligungen				2.434.789,47	2.581.161,00		2.581.161,00	2.581.161,00	2.581.161,00	2.581.161,00	2.581.161,00	0,0

Ebene	Code	Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. und 2. Ebene)	2016	2017	2018	2019 / 01.01.2020	2020	Veränderung pro Jahr (2016 zu 2020) in %*	Schätzung 2021	Schätzung 2022	Schätzung 2023	Schätzung 2024	Schätzung 2025	Veränderung pro Jahr (2021 zu 2025) in %**
			in Euro						in Euro					
0	10	Langfristiges Vermögen				42.257.781,00	45.590.961,00		40.419.222,48	38.207.837,32	38.419.979,48	36.774.872,00	33.202.292,95	-4,8
1	101	Immaterielle Vermögenswerte				249.967,50	176.611,50		151.427,58	142.536,85	135.410,01		122.207,53	-5,2
2	1010	Immaterielle Vermögenswerte				249.967,50	176.611,50		151.427,58	142.536,85	135.410,01		122.207,53	-5,2
1	102	Sachanlagen				38.266.264,53	41.587.242,00		37.428.517,80	34.942.095,66	34.720.000,00		28.923.099,82	-6,2
2	1021	Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur				20.035.338,03	22.760.787,00		20.484.708,30	18.026.543,30	18.026.543,30		15.382.184,52	-6,9
2	1022	Gebäude und Bauten				3.787.219,50	3.688.744,50		3.319.870,05	2.990.000,00	2.990.000,00		3.750.910,66	3,1
2	1023	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen				11.795.671,50	12.560.919,00		11.304.827,10	10.990.000,00	10.990.000,00		8.142.396,36	-7,9
2	1024	Sonderanlagen				983.589,00	1.003.392,00		900.000,00	800.000,00	800.000,00		541.556,57	-12,0
2	1025	Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen				1.026.369,00	954.025,50		900.000,00	800.000,00	800.000,00		690.912,20	-5,3
2	1026	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung				615.829,50	600.093,00		500.000,00	400.000,00	400.000,00		401.325,69	-7,2
2	1027	Kulturgüter				22.248,00	19.281,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00		13.813,81	-5,5
2	1028	Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
1	103	Aktive Finanzinstrumente/Langfristiges Finanzvermögen				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	1031	Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	1032	Zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	1033	Partizipations- und Hybridkapital				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	1034	Derivative Finanzinstrumente ohne Grundgeschäft				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

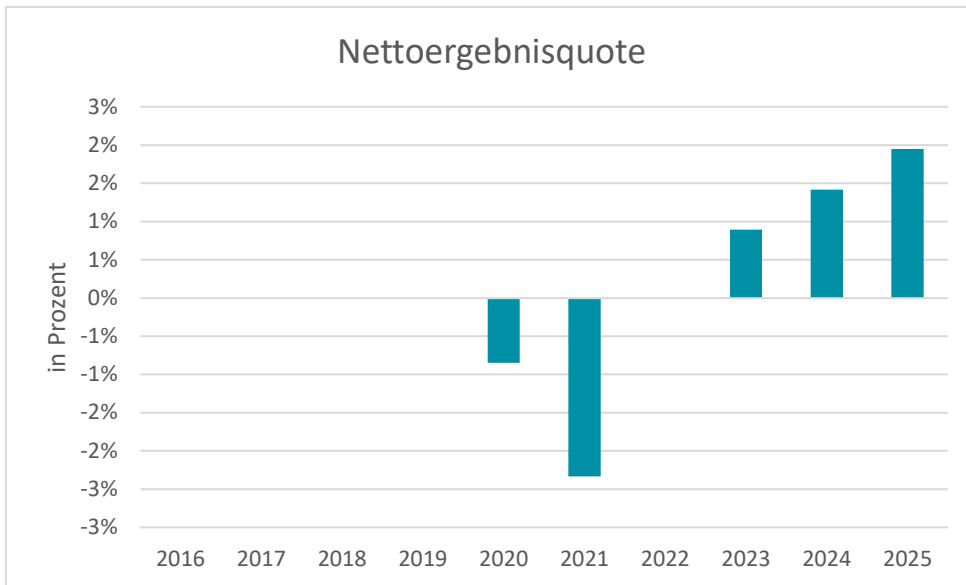
Keine Eingabe von Daten möglich.

Variante 1: Schätzung des Vermögenshaushalts erfolgt automatisch aus EHH und FHH.

Variante 2: Schätzung des Vermögenshaushalts erfolgt manuell.

KDZ-Quicktest NEU – Nettoergebnisquote

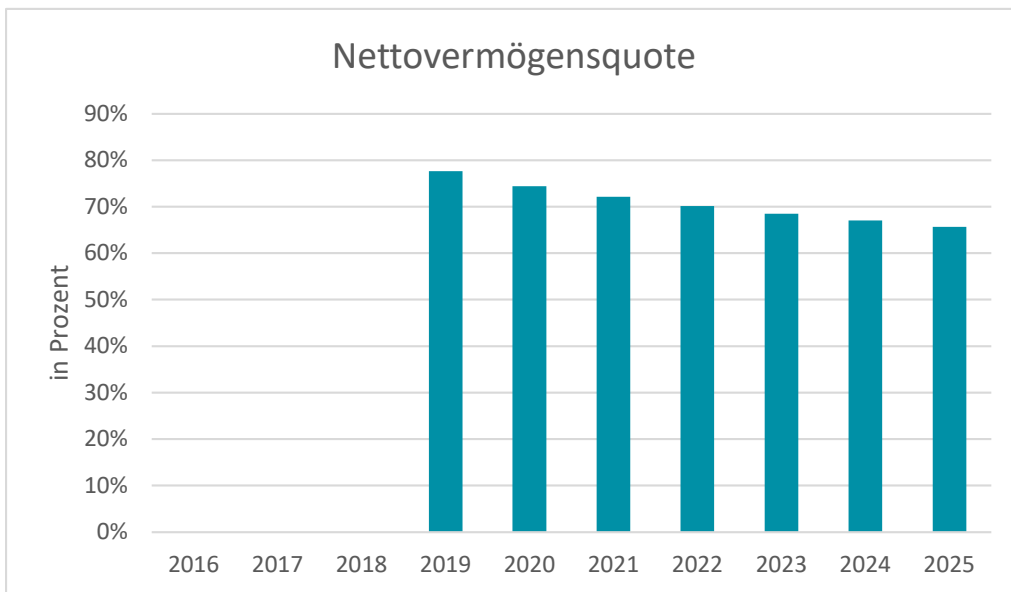
- Die Kennzahl beurteilt, wie weit mit den Erträgen die kommunalen Dienstleistungen und die Infrastruktur bedeckt werden können.



Jahr	Nettoergebnis	Summe Aufwendungen	Ergebnis in %
2016			
2017			
2018			
2019			
2020	-121.371,00	14.345.733,00	-0,85%
2021	-343.123,29	14.691.459,10	-2,34%
2022	-978,81	15.116.112,68	-0,01%
2023	138.993,39	15.555.298,78	0,89%
2024	227.354,14	16.009.570,28	1,42%
2025	321.651,13	16.479.502,39	1,95%

KDZ-Quicktest NEU – Nettovermögensquote

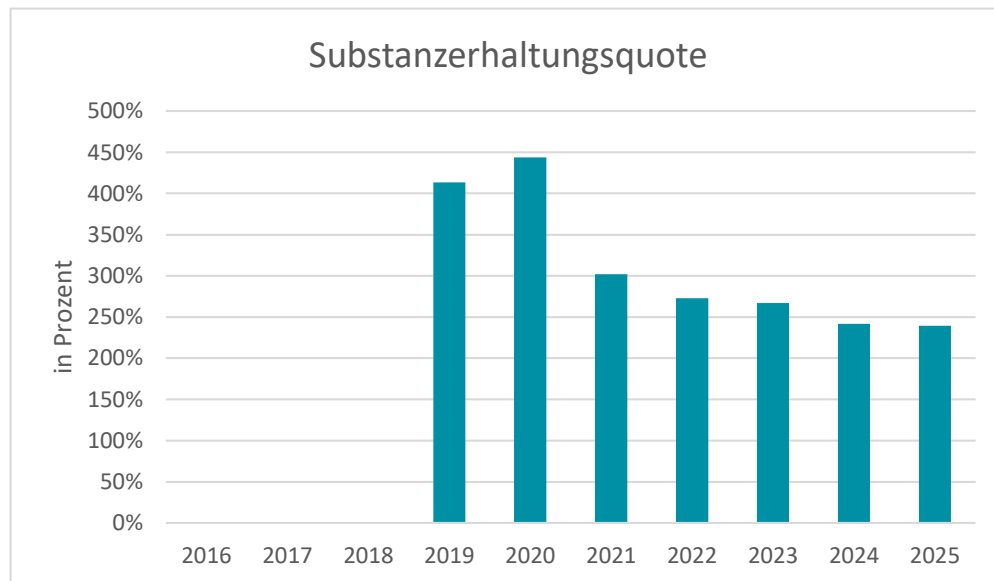
- Die Kennzahl zeigt, wie weit das Vermögen mit eigenen Mitteln finanziert werden kann.



Jahr	Nettovermögen (inkl. Sonderposten Investitionszuschüsse)	Summe Aktiva (Gesamtvermögen)	Ergebnis in %
2016			
2017			
2018			
2019	35.156.841,00	45.262.980,00	77,67%
2020	35.894.862,00	48.275.760,00	74,35%
2021	36.110.749,72	50.093.263,71	72,09%
2022	36.666.142,13	52.252.191,20	70,17%
2023	37.358.824,73	54.550.410,43	68,48%
2024	38.137.143,13	56.936.352,50	66,98%
2025	39.006.989,98	59.415.998,85	65,65%

KDZ-Quicktest NEU – Substanzerhaltungsquote

- Die Kennzahl beurteilt, in welchem Ausmaß die getätigten Investitionen die Vermögenssubstanz erhalten.



Jahr	Investitionen	Abschreibungen + Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen und immateriellen Vermögenswerten	Ergebnis in %
2016	2.702.891,04		
2017	3.913.106,16		
2018	2.828.914,14		
2019	4.644.516,27	1.123.547,88	413,38%
2020	4.935.861,00	1.112.548,75	443,65%
2021	3.619.631,40	1.198.753,22	301,95%
2022	3.619.631,40	1.326.457,12	272,88%
2023	3.619.631,40	1.356.247,35	266,89%
2024	3.619.631,40	1.498.457,28	241,56%
2025	3.619.631,40	1.512.014,08	239,39%

Angabe des Bundeslandes

- Im Quicktest-Tool ist Angabe des Bundeslandes möglich
- Bereinigung von bundeslandspezifischen Besonderheiten
 - Vergleich der Kennzahlen der eigenen Gemeinde mit einer Gemeinde eines anderen Bundeslandes möglich
- Unterschiedliche Verbuchung von Bedarfszuweisungsmitteln (passivieren bzw. sofort ertragswirksam verbuchen)
 - Verbuchung als Rücklage-BZ
- Unterschiedlicher Umgang mit der Zuführung von der operativen in die investive Gebarung
- Falls keine Auswahl getroffen wird, wird keine Bereinigung durchgeführt

Zugang zu den KDZ-Praxisplanern

- www.praxisplaner.at



Die Analyse der aktuellen Lage der jeweiligen Gemeinde sowie die mittelfristige Leistungs- und Finanzplanung sind wichtige Instrumente zur Steuerung einer Gemeinde. Das KDZ – Zentrum für Verwaltungsforschung hat sich – mit Unterstützung der Bank Austria – das Ziel gesetzt, anwenderorientierte und praxisnahe Instrumente zur Analyse und Planung zu entwickeln und exklusiv den österreichischen Gemeinden und Städten kostenfrei zur Verfügung zu stellen.

[Login für KDZ-Mitglieder](#)

[Login für nicht-KDZ-Mitglieder](#)

[Benutzerkonto beantragen](#)

Aktuelles RSS 

- 12 März 2021: Aktualisierung - Managementberichte VA & RA
- 29 Januar 2020: Aktualisierung - Prognosewerte 2019
- 2 Dezember 2019: NEUES TOOL!!! Vermögensbewerter Finanzanlagen
- 5 November 2019: Aktualisierung - Praxisplaner Überleitung Finanzdaten in neuer VRV-Struktur
- 28 Oktober 2019: NEUES TOOL!!! Managementbericht Rechnungsabschluss
- 25 Februar 2019: Aktualisierung - Bonitäts- und Risikoanalyse 2018
- 17 Dezember 2018: NEUES TOOL!!! Managementbericht Vorschlag
ältere Meldungen ...

KDZ-Managementberichte



Die KDZ-Managementberichte Vorschlag und Rechnungsabschluss bieten die Möglichkeit, zum bestehenden Rechenwerk nach der Vorschlags- und Rechnungsabschlussverordnung (VRV) 2015 einen wenige Seiten umfassenden Kurzbericht zu erstellen, der die zentralen Ergebnisse der Gemeinde in Grafiken und Abbildungen darstellt und textlich zusammenfasst. Dieser Kurzbericht kann zur Kommunikation nach innen (z.B. Gemeinderat) und nach außen (z.B. Bürgerinnen und Bürger) verwendet werden oder auch dem jeweiligen Vorschlag bzw. Rechnungsabschluss vorangestellt werden. In Kombination mit dem KDZ-Praxisplaner Überleitung Finanzdaten können auch bereits im ersten Jahr der Verwendung des KDZ-Managementberichts die Vergleichsspalten ausgefüllt werden. D.h. für den Managementbericht zum Vorschlag 2020 können mit Hilfe des KDZ-Praxisplaner Überleitung Finanzdaten auch die Daten zum Vorschlag 2019 und zum Rechnungsabschluss 2018 nach der Logik der VRV 2015 dargestellt werden.

KDZ-Vermögensbewerter



Die neue Vorschlags- und Rechnungsabschlussverordnung (VRV) 2015 verpflichtet alle österreichischen Städte und Gemeinden ab dem Jahr 2020 einen Vermögenshaushalt zu führen. Darin sind sämtliche Vermögensgegenstände z.B. Sachanlagen, Beteiligungen, Rückstellungen etc. zu erfassen und zu bewerten bzw. zum Teil auch jährlich folgebuhren. Das KDZ möchte die österreichischen Städte und Gemeinden bei der

Aktualisierung Praxisplaner.at

- Aktualisierungen / Überarbeitungen
 - KDZ-Quicktest Neu
 - Managementbericht Voranschlag
 - Managementbericht Rechnungsabschluss
- www.offenerhaushalt.at
 - Visualisierung Vermögenshaushalt
 - Mehrjahresansicht
 - Summenfunktion für Bezirk, Bundesland, Gesamtösterreich





MMag. Clemens Hödl

Schwerpunkte

- Öffentliche Finanzwirtschaft und deren Reformen
- Finanzanalysen
- Schulung, Beratung und Umsetzung der VRV 2015

✉ hoedl@kdz.or.at

☎ +43 1 8923492-34

📱 +43 676 849579-34