

[www.kdz.or.at](http://www.kdz.or.at)



# **VRV Neu**

## **Weiterentwicklung des KDZ-Quicktest**

### **Herausforderungen und Tücken**

**131. Tagung des Fachausschusses für  
Kontrollamtsangelegenheiten  
des Österreichischen Städtebundes  
Wiener Neustadt, 2. Oktober 2019  
Mag. Peter Biwald**

## Themen

### ❑ **Eckpunkte der VRV Neu**

- Ergebnis-, Finanzierungs- und Vermögenshaushalt

### ❑ **Herausforderung**

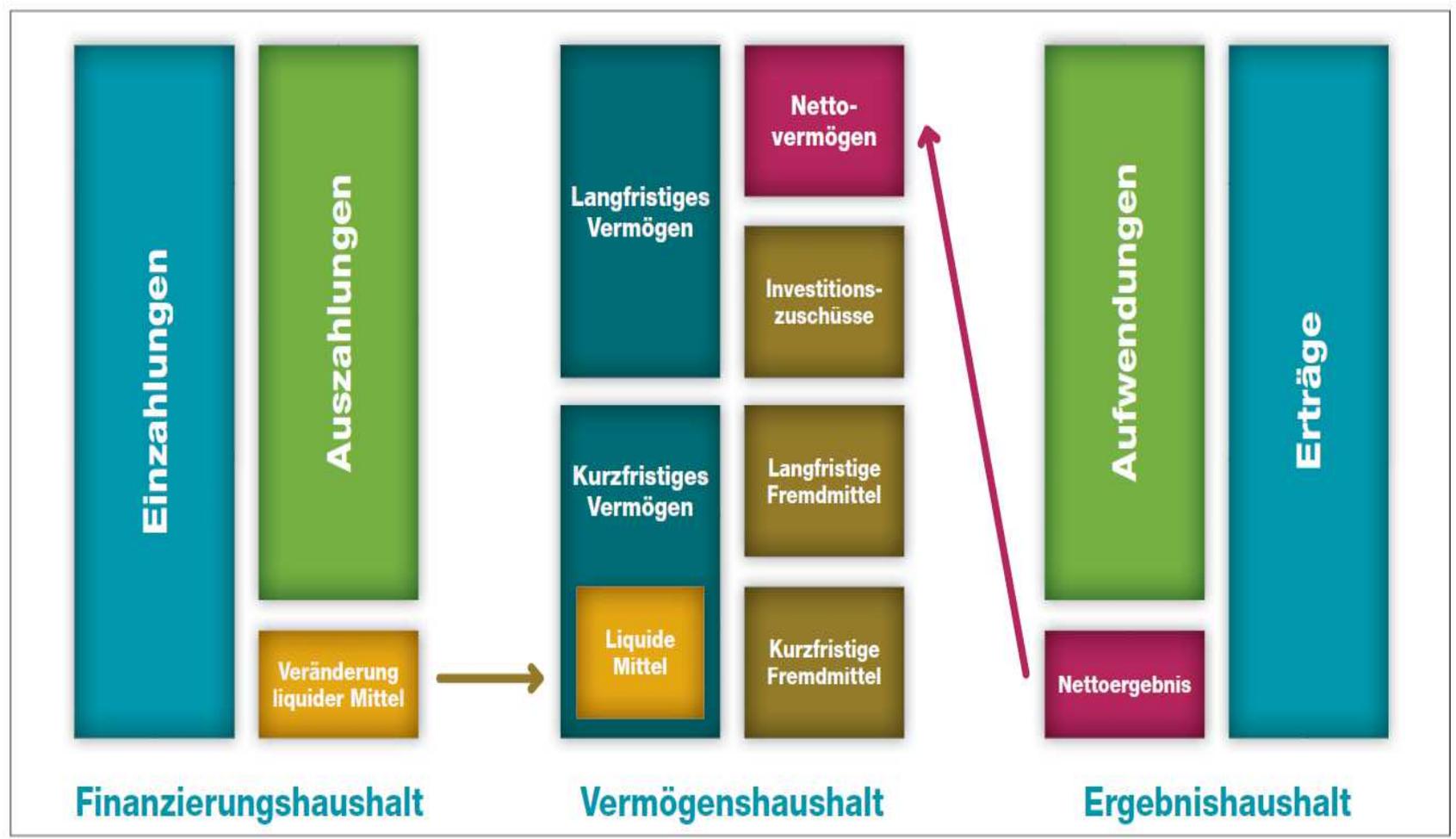
- Überleitung und Erweiterung des KDZ-Quicktest um die neuen Komponenten

### ❑ **Tücken**

- Künftige Berechnung und Interpretation
- bei länderweisen unterschiedlichen Umsetzung

# Integrierter 3-Komponenten-Haushalt

## Zentraler Eckpunkt der VRV 2015



# Ergebnishaushalt Daten/Infos am Bsp. RA

## Ergebnisrechnung Gesamthaushalt

Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	RA 2020	VA 2020	Differenz
Erträge aus der operativen Verwaltungstätigkeit	12.172.030,86	11.927.000,00	245.030,86
Erträge aus Transfers	2.084.649,99	1.987.700,00	96.949,99
Finanzerträge	194.872,26	221.500,00	-26.627,74
<b>Summe Erträge</b>	<b>14.451.553,11</b>	<b>14.136.200,00</b>	<b>315.353,11</b>
Personalaufwand	3.409.457,55	3.356.900,00	52.557,55
Sachaufwand (ohne Transferaufwand)	7.162.978,79	6.891.600,00	271.378,79
Transferaufwand (laufende Transfers und Kapitaltransfers)	2.944.723,42	2.896.000,00	48.723,42
Finanzaufwand	102.536,57	157.500,00	-54.963,43
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>13.619.696,34</b>	<b>13.302.000,00</b>	<b>317.696,34</b>
<b>Nettoergebnis</b>	<b>831.856,78</b>	<b>834.200,00</b>	<b>-2.343,22</b>
Entnahmen von Haushaltsrücklagen	272.310,04	136.500,00	135.810,04
Zuweisung an Haushaltsrücklagen	37.619,29	27.200,00	10.419,29
<b>Summe Haushaltsrücklagen</b>	<b>234.690,75</b>	<b>109.300,00</b>	<b>125.390,75</b>
<b>Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen</b>	<b>1.066.547,52</b>	<b>943.500,00</b>	<b>123.047,52</b>

## Nettoergebnis

- ❑ **Differenz zwischen Erträgen und Aufwendungen**
- ❑ **Positives Ergebnis**
  - Erhöht Nettovermögen
  - Kommunale Leistungen inkl. Infrastruktur können mit den Erträgen finanziert werden
- ❑ **Negatives Ergebnis**
  - Reduziert Nettovermögen
  - Erträge reichen nicht aus um Aufwendungen für kommunale Leistungen inkl. Infrastruktur zu finanzieren

# Finanzierungshaushalt

## Daten/Infos am Bsp. RA – Teil 1

### Finanzierungsrechnung Gesamthaushalt

Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (1. Ebene)	RA 2020	VA 2020	Differenz
Einzahlungen aus der operativen Verwaltungstätigkeit	12.219.630,98	11.924.600,00	295.030,98
Einzahlungen aus Transfers (ohne Kapitaltransfers)	2.061.249,99	1.987.800,00	73.449,99
Einzahlungen aus Finanzerträgen	194.872,26	221.400,00	-26.527,74
<b>Summe Einzahlungen operative Gebarung</b>	<b>14.475.753,24</b>	<b>14.133.800,00</b>	<b>341.953,24</b>
Auszahlungen aus Personalaufwand	3.359.955,76	3.313.100,00	46.855,76
Auszahlungen aus Sachaufwand (ohne Transferaufwand)	6.250.729,99	5.979.500,00	271.229,99
Auszahlungen aus Transfers (ohne Kapitaltransfers)	2.944.723,42	2.896.000,00	48.723,42
Auszahlungen aus Finanzaufwand	102.536,57	157.400,00	-54.863,43
<b>Summe Auszahlungen operative Gebarung</b>	<b>12.657.945,74</b>	<b>12.346.000,00</b>	<b>311.945,74</b>
<b>Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung</b>	<b>1.817.807,49</b>	<b>1.787.800,00</b>	<b>30.007,49</b>
Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	8.215,36	2.400,00	5.815,36
Einzahlungen aus der Rückzahlung von Darlehen sowie gewährten Vorschüssen	3.865,01	4.200,00	-334,99
<b>Summe Einzahlungen investive Gebarung</b>	<b>12.080,37</b>	<b>6.600,00</b>	<b>5.480,37</b>
Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	2.841.847,45	2.676.200,00	165.647,45
Auszahlungen von gewährten Darlehen sowie gewährten Vorschüssen	588,24	6.000,00	-5.411,76
<b>Summe Auszahlungen investive Gebarung</b>	<b>2.842.435,69</b>	<b>2.682.200,00</b>	<b>160.235,69</b>
<b>Saldo (2) Geldfluss aus der Investiven Gebarung</b>	<b>-2.830.355,32</b>	<b>-2.675.600,00</b>	<b>-154.755,32</b>
<b>Saldo (3) Nettofinanzierungssaldo (Saldo 1 + Saldo 2)</b>	<b>-1.012.547,82</b>	<b>-887.800,00</b>	<b>-124.747,82</b>

# Finanzierungshaushalt

## Daten/Infos am Bsp. RA – Teil 2

Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzschulden	1.356.088,34	1.356.500,00	-411,66
<b>Summe Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1.356.088,34</b>	<b>1.356.500,00</b>	<b>-411,66</b>
Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzschulden	563.655,46	560.200,00	3.455,46
<b>Summe Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>563.655,46</b>	<b>560.200,00</b>	<b>3.455,46</b>
<b>Saldo (4) Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>792.432,88</b>	<b>796.300,00</b>	<b>-3.867,12</b>
<b>Saldo (5) Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung</b>			
<i>(Saldo 3 + Saldo 4)</i>	<b>-220.114,95</b>	<b>-91.500,00</b>	<b>-128.614,95</b>
Einzahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Forderungen	543.619,96	0,00	543.619,96
<b>Summe Einzahlungen aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung</b>	<b>543.619,96</b>	<b>0,00</b>	<b>543.619,96</b>
Auszahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Verbindlichkeiten	37.240,22	0,00	37.240,22
<b>Summe Auszahlungen aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung</b>	<b>37.240,22</b>	<b>0,00</b>	<b>37.240,22</b>
<b>Saldo (6) Geldfluss aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung</b>	<b>506.379,74</b>	<b>0,00</b>	<b>506.379,74</b>
<b>Saldo (7) Veränderung an Liquiden Mitteln</b>			
<i>(Saldo 5 + Saldo 6)</i>	<b>286.264,79</b>	<b>-91.500,00</b>	<b>377.764,79</b>
Anfangsbestand liquide Mittel (zum 31.12.2019)	206.774,24		
Endbestand liquide Mittel (zum 31.12.2020)	493.039,02		
davon Zahlungsmittelreserven (zum 31.12.2020)	184.920,88		

## Was sehen wir aus dem Finanzierungshaushalt?

- ❑ **Überschuss aus laufenden Einzahlungen und Auszahlungen (Saldo 1)**
- ❑ **wie weit dieser Überschuss (Saldo 1) die Netto-Investitionen (Saldo 2) deckt**
- ❑ **was zur Rückzahlung von Schulden überbleibt (positiver Saldo 3) bzw. an Schulden neu aufzunehmen ist (negativer Saldo 3)**
- ❑ **Höhe des Schuldenabbaus (negativer Saldo 4) bzw. der Neuverschuldung (positiver Saldo 4).**
- ❑ **Änderung des Zahlungsmittelbestands (Saldo 5 in VA bzw. Saldo 7 in RA)**

## Vermögensrechnung

AKTIVA	31.12.2020	01.01.2020	Differenz
<b>Langfristiges Vermögen</b>	<b>26.644.120,97</b>	<b>24.429.788,16</b>	<b>2.214.332,81</b>
<b>Immaterielle Vermögenswerte</b>	<b>167,65</b>	<b>167,65</b>	<b>0,00</b>
Immaterielle Vermögenswerte	167,65	167,65	0,00
<b>Sachanlagen</b>	<b>25.494.387,65</b>	<b>23.454.439,24</b>	<b>2.039.948,41</b>
Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur	7.889.039,01	5.708.627,75	2.180.411,26
Gebäude und Bauten	5.244.369,07	5.350.930,78	-106.561,71
Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen	9.804.025,15	10.297.396,11	-493.370,95
Sonderanlagen	1.201.771,08	834.199,36	367.571,72
Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen	364.705,88	382.352,94	-17.647,06
Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	892.836,14	778.670,58	114.165,55
Kulturgüter	97.641,33	102.261,72	-4.620,39
Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau	0,00	0,00	0,00
<b>Aktive Finanzinstrumente/Langfristiges Finanzvermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente	0,00	0,00	0,00
Zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente	0,00	0,00	0,00
Partizipations- und Hybridkapital	0,00	0,00	0,00
Derivative Finanzinstrumente ohne Grundgeschäft	0,00	0,00	0,00
<b>Beteiligungen</b>	<b>1.139.065,17</b>	<b>961.403,99</b>	<b>177.661,18</b>
Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	1.120.020,00	945.300,00	174.720,00
Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Beteiligungen	6.220,55	3.279,38	2.941,18
Verwaltete Einrichtungen, die der Kontrolle unterliegen	12.824,62	12.824,62	0,00
<b>Langfristige Forderungen</b>	<b>10.500,50</b>	<b>13.777,28</b>	<b>-3.276,78</b>
Langfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
Langfristige Forderungen aus gewährten Darlehen	0,00	0,00	0,00
Sonstige langfristige Forderungen	10.500,50	13.777,28	-3.276,78
<b>Kurzfristiges Vermögen</b>	<b>749.719,84</b>	<b>1.088.105,79</b>	<b>-338.385,95</b>
<b>Kurzfristige Forderungen</b>	<b>244.916,11</b>	<b>866.625,67</b>	<b>-621.709,56</b>
Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	83.976,99	536.805,25	-452.828,25
Kurzfristige Forderungen aus Abgaben	51.033,98	105.625,96	-54.591,98
Sonstige kurzfristige Forderungen	23.529,41	26.470,59	-2.941,18
Sonstige kurzfristige Forderungen (nicht voranschlagswirksame Gebarung)	86.375,72	197.723,87	-111.348,15
<b>Vorräte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Vorräte	70.588,24	68.823,53	1.764,71
Gegebene Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
<b>Liquide Mittel</b>	<b>493.039,02</b>	<b>206.774,24</b>	<b>286.264,79</b>
Kassa, Bankguthaben, Schecks	308.118,15	110.692,02	197.426,12
Zahlungsmittelreserven	184.920,88	96.082,21	88.838,66
<b>Aktive Finanzinstrumente/Kurzfristiges Finanzvermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aktive Finanzinstrumente/Kurzfristiges Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>11.764,71</b>	<b>14.705,88</b>	<b>-2.941,18</b>
Aktive Rechnungsabgrenzung	11.764,71	14.705,88	-2.941,18
<b>Summe Aktiva</b>	<b>27.393.840,81</b>	<b>25.517.893,95</b>	<b>1.875.946,86</b>

## Vermögensrechnung

PASSIVA	31.12.2020	01.01.2020	Differenz
<b>Nettovermögen (Ausgleichsposten)</b>	<b>19.073.890,29</b>	<b>18.067.313,52</b>	<b>1.006.576,78</b>
Saldo der Eröffnungsbilanz	17.647.701,89	17.647.701,89	0,00
Saldo der Eröffnungsbilanz	17.647.701,89	17.647.701,89	0,00
<b>Kumuliertes Nettoergebnis</b>	<b>1.066.547,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.066.547,52</b>
Kumuliertes Nettoergebnis	1.066.547,52	0,00	1.066.547,52
<b>Haushaltsrücklagen</b>	<b>184.920,88</b>	<b>419.611,62</b>	<b>-234.690,75</b>
Haushaltsrücklagen	184.920,88	419.611,62	-234.690,75
<b>Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto)</b>	<b>174.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>174.720,00</b>
Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto)	174.720,00	0,00	174.720,00
<b>Fremdwährungsumrechnungsrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fremdwährungsumrechnungsrücklagen	0,00	0,00	0,00
<b>Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)</b>	<b>764.705,88</b>	<b>705.882,35</b>	<b>58.823,53</b>
<b>Investitionszuschüsse</b>	<b>764.705,88</b>	<b>705.882,35</b>	<b>58.823,53</b>
Investitionszuschüsse von Trägern öffentlichen Rechts	764.705,88	705.882,35	58.823,53
Investitionszuschüsse von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
Investitionszuschüsse von übrigen	0,00	0,00	0,00
<b>Langfristige Fremdmittel</b>	<b>7.542.137,73</b>	<b>6.731.704,34</b>	<b>810.433,39</b>
<b>Langfristige Finanzschulden, netto</b>	<b>6.770.659,49</b>	<b>5.982.696,34</b>	<b>787.963,15</b>
Langfristige Finanzschulden	6.770.659,49	5.982.696,34	787.963,15
Langfristige Forderungen aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft (-)	0,00	0,00	0,00
Langfristige Verbindlichkeiten aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft	0,00	0,00	0,00
<b>Langfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Langfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
Leasingverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>771.478,24</b>	<b>749.008,00</b>	<b>22.470,24</b>
Rückstellungen für Abfertigungen	411.764,71	405.882,35	5.882,35
Rückstellungen für Jubiläumswendungen	359.713,53	343.125,64	16.587,89
Rückstellungen für Haftungen	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Sanierungen von Altlasten	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Pensionen	0,00	0,00	0,00
Sonstige langfristige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
<b>Kurzfristige Fremdmittel</b>	<b>13.106,90</b>	<b>12.993,74</b>	<b>113,16</b>
<b>Kurzfristige Finanzschulden, netto</b>	<b>4.469,72</b>	<b>0,00</b>	<b>4.469,72</b>
Kurzfristige Finanzschulden	4.469,72	0,00	4.469,72
Kurzfristige Forderungen aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft (-)	0,00	0,00	0,00
Kurzfristige Verbindlichkeiten aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft	0,00	0,00	0,00
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>4.519,53</b>	<b>7.111,38</b>	<b>-2.591,85</b>
Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Abgaben	0,00	0,00	0,00
Sonstige, kurzfristige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten (nicht voranschlagswirksame Gebarung)	4.519,53	7.111,38	-2.591,85
<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Rückstellungen für Prozesskosten	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	0,00	0,00	0,00
Sonstige kurzfristige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>4.117,65</b>	<b>5.882,35</b>	<b>-1.764,71</b>
Passive Rechnungsabgrenzung	4.117,65	5.882,35	-1.764,71
<b>Summe Passiva</b>	<b>27.393.840,81</b>	<b>25.517.893,94</b>	<b>1.875.946,86</b>

# Eckpunkte zur Beurteilung der Bonität einer Gemeinde auf Basis VRV Neu



## Ertragskraft

- Status: Finanzwirtschaftlich – Überschuss operative Gebarung
- Neu: Ergebnishaushalt – Nettoergebnisquote

## Eigenfinanzierungskraft

- Einzahlungen zu Auszahlungen der operativen und investiven Gebarung

## Verschuldung

- Verschuldungsdauer – erweiterte Definition
- Schuldendienstquote

## Vermögenskraft - Neu

- Nettovermögensquote (= Eigenkapitalquote)

## Substanzerhaltung - Neu

## **KDZ-Quicktest - Status**

### **Finanzwirtschaftlicher Zugang**

### **5 Kennzahlen**

- Öffentliche Sparquote
- Eigenfinanzierungsquote
- Verschuldungsdauer
- Schuldendienstquote
- Freie Finanzspitze

### **Bonitätssystem**

- Schulnote
- Punkte x von 100

# KDZ-Quicktest – Status Öffentliche Sparquote

## ❑ Status-Berechnung

	Saldo 1 - Überschuss lfd. Gebarung (KZ 91)			
	laufende Ausgaben (KZ 29 - KZ 28)	x	100	

## ❑ Künftige Berechnung

$$\text{ösQ} = \frac{\text{Saldo aus der operativen Gebarung}}{\text{Summe Auszahlungen operative Gebarung}} \times 100$$

## ❑ Aussagekraft

- Spielraum für Finanzierung von Investitionen und Tilgungen

# KDZ-Quicktest – Status Eigenfinanzierungsquote



## □ Status-Berechnung

			<b>Laufende Einnahmen (KZ 19) + Einnahmen der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen (KZ 39)</b>				
			<b>Laufende Ausgaben (KZ 29) + Ausgaben der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen (KZ 49)</b>			<b>x 100</b>	

## □ Künftige Berechnung

			<b>Einzahlungen operative Gebarung + investive Gebarung (MVAG 31 + MVAG 33)</b>				
<b>EFQ</b>	<b>=</b>		<b>Auszahlungen operative Gebarung + investive Gebarung (MVAG 32 + MVAG 34)</b>			<b>x 100</b>	

## □ Aussagekraft

- Wie weit können Investitionen mit lfd. operativen Überschüssen finanziert werden?
- Wie weit ist eine Nettoneuverschuldung notwendig?
- Saldo 3 – plus Nettoneuverschuldung, minus Entschuldung

# KDZ-Quicktest – Status Verschuldungsdauer

## ❑ Status-Berechnung

Schuldenstand lt. Schuldenverzeichnis (gem. §§ 9 und 17 VRV) + offene Leasingverpflichtungen + Haftungen*	
Saldo 1 (KZ 91) + Leasingraten + Gesellschafterzuschüsse**	

## ❑ Künftige Berechnung

Fremdmittel lt. Vermögensrechnung abzügl. Liquide Mittel (MVAG 14 + MVAG 15 - MVAG 115)	
VSD =	Saldo aus der operativen Gebarung (MVAG SA1)

## ❑ Aussagekraft

- Wie lange muss der Cash-Saldo für die Schuldentilgung herangezogen werden?
- Erweiterte Sichtung durch Berücksichtigung der gesamten Fremdmittel (inkl. Rückstellungen) und der liquiden Mittel

# KDZ-Quicktest – Status Schuldendienstquote

## ☐ Status-Berechnung

Gesamtschuldendienst (KZ 25 + KZ 64 + KZ 65) + Leasingraten + Gesellschafterzuschüsse* - Annuitäten- und Zinszuschüsse (Ersätze) lt. Schuldendienstnachweis		x	100
Öffentliche Abgaben (KZ 10 + KZ 11 + KZ 12)			

## ☐ Künftige Berechnung

- Wie bisher

## ☐ Aussagekraft

- Welcher Teil der Abgabenerträge ist für den Schuldendienst gebunden?

# KDZ-Quicktest – Status Freie Finanzspitze

## ☐ Status-Berechnung

Saldo 1 (KZ 91) - fortdauernde Tilgungen (KZ 64 + KZ 65)				x	100
laufende Einnahmen (KZ 19 - KZ 17)					

## ☐ Künftige Berechnung

FSQ =	Saldo aus der operativen Gebarung abzügl. Tilgungen (MVAG SA1 abzügl. MVAG 361)			x	100
	Summe Einzahlungen operative Gebarung (MVAG 31)				

## ☐ Aussagekraft

- Spielraum für neue Investitionen/Projekte nach Begleichung der Tilgungen
- Finanzwirtschaftlicher Haushaltsausgleich

# KDZ-Quicktest – Status Bonitätsbewertung



Kennzahl	Sehr gut (1)	Gut (2)	Durchschn. (3)	Genügend (4)	Unzureichn (5)
ÖSQ	> 25 %	> 20 %	> 15 %	> 5 %	< 5 %
EFQ	> 110 %	> 100 %	> 90 %	> 80 %	< 80 %
VSD	< 3 Jahre	< 7 Jahre	< 12 Jahre	< 25 Jahre	> 25 Jahre
SDQ	< 10 %	< 15 %	< 20 %	< 25 %	> 25 %
FSQ	> 15 %	> 12 %	> 8%	> 3%	< 3 %

# KDZ-Quicktest Neu mit Ergebnis- und Vermögenshaushalt



- Nettoergebnisquote**
  - Ausmaß der Überdeckung/Unterdeckung im Ergebnishaushalt
- Nettovermögensquote**
  - Anteil des Nettovermögens am Gesamtvermögen
- Substanzerhaltungsquote**
  - Ausmaß der Substanzerhaltung des Sachanlagevermögens

KDZ-QUICKTEST – NEU	KDZ-QUICKTEST – STATUS
K1 Nettoergebnisquote	K1 Öffentliche Sparquote
K2a Freie Finanzspitze	K4 Quote freie Finanzspitze
K2b Eigenfinanzierungsquote	K2 Eigenfinanzierungsquote
K3a Verschuldungsdauer	K3a Verschuldungsdauer
K3b Schuldendienstquote	K3b Schuldendienstquote
K4 Nettovermögensquote	
K5 Substanzerhaltungsquote	

Quelle: KDZ 2017

# KDZ-Quicktest Neu

## Nettoergebnisquote



### □ Berechnung

$$\text{NEQ} = \frac{\text{Nettoergebnis (MVAG SA0)}}{\text{Summe Aufwendungen (MVAG 22)}} \times 100$$

### □ Aussagekraft

- Wie weit decken die Erträge die Aufwendungen für kommunale Leistungen inkl. des Wertverzehrs für Infrastruktur (Abschreibungen Sachanlagen)?
- Positive Wert = Vollständige Deckung ist gegeben
- Negativer Wert = Teil der Abschreibungen kann nicht mit den Erträgen gedeckt werden

# KDZ-Quicktest Neu

## Nettovermögensquote

### □ Berechnung

$$\text{NVQ} = \frac{\text{Nettovermögen (inkl. Sonderposten Investitionszuschüsse)} \\ \text{(MVAG 12 + MVAG 13)}}{\text{Summe Aktiva (Gesamtvermögen) (MVAG 10 + MVAG 11)}} \times 100$$

### □ Aussagekraft

- In welchem Ausmaß wird das Vermögen mit Eigenmitteln finanziert?



# Herausforderung KDZ-Quicktest Neu - Offene Punkte



- Was fehlt noch? Was soll noch dargestellt werden?**
- Wie weit kann auch hier eine Bonitätseinstufung (Noten/Prozentwerte) geschaffen werden?**
- .....**

# Tücken = Umsetzung in den Ländern

- Rückstellungen**
- Investitionszuschüsse**
- Rücklagen**

# Rückstellungen

## Ansatz- und Bewertungsregeln

### Rückstellung

- **Verpflichtung bereits vor dem Stichtag**
- **Erfüllung mit überwiegender Wahrscheinlichkeit zu Mittelverwendung führt**
- **Höhe der Verpflichtung verlässlich ermittelbar**

### Kurzfristige Pflicht- Rückstellungen

- **für Prozesskosten**
- **für ausstehende Rechnungen (Bescheide), jeweils > 5.000 €**
- **für nicht konsumierte Urlaube**

### Langfristige Pflicht- Rückstellungen

- **für Abfertigungen**
- **für Jubiläumszuwendungen**
- **für Haftungen**
- **für die Sanierung von Altlasten**
- **für sonstige Verpflichtungen, Wert jeweils > 10.000 €**

# Rückstellungen Spielräume

- Rückstellungen für Pensionen**
  - Wahlrecht
- Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube**
  - Frage der Mehrleistungsstunden
  - Frage des betriebswirtschaftlichen oder dienstrechtlichen Ansatzes

## Investitionszuschüsse

- ❑ **Investitionszuschüsse sind zu passivieren und entsprechend der ND des damit finanzierten Anlagegegenstands aufzulösen**
- ❑ **Umgang mit Investitionszuschüssen in einzelnen Bundesländern unterschiedlich geregelt**
  - In VRV 2015 ist eine Erfassung der Zuschüsse ab Oktober 2015 vorgesehen
  - Darüberhinaus keine Verpflichtung zur rückwirkenden Erfassung von Investitionszuschüssen
  - wird in einigen Bundesländern gefordert
  - v.a. für die Gebührenhaushalte

## Investitionszuschüsse

### ☐ **Investitionszuschüsse**

- Investitionszuschüsse seitens des Bundes, des Landes, der EU
- BZ-Mittel (bundesländerspezifische Regelung)
- Interessentenbeiträge (bundesländerspezifische Regelung)

### ☐ **Regelungen für BZ-Mittel – Bsp.**

- NÖ – Gemeinde-Bedarfszuweisungen sind Erträge und in der Ergebnisrechnung ausgewiesen; Möglichkeit der freiwilligen Passivierung in Form einer „allgemeinen Rücklage ohne Zahlungsmittelreserve“ ist gegeben. Ausweis der Rücklage erfolgt in der EB
- OÖ – Gemeinde-Bedarfszuweisungen sind als Investitionszuschüsse in der EB auszuweisen und über die Nutzungsdauer ertragserhöhend in der Ergebnisrechnung auszuweisen

## Haushaltsrücklagen – zweckgebunden und allgemein

- ❑ **zwischen zweckgebundenen und allgemeinen Haushaltsrücklagen unterschieden**
- ❑ **auf der Passivseite des Vermögenshaushalts ausgewiesen und Teil des Nettovermögens**
- ❑ **Für Rücklagen mit Zahlungsmittelreserve sind Geldmittel zur Seite gelegt**
  - Zahlungsmittelreserve wird auf der Aktivseite des Vermögens als Bestandteil der liquiden Mittel ausgewiesen
- ❑ **Zuführung der Gemeinde-BZ-Mittel zu Rücklage ohne ZMR in einigen Ländern möglich**
- ❑ **Option: bis zu 50% des Saldo EB als Rücklage EB**

# Niederösterreich

## Haushaltsrücklagen - § 7 NÖ GHVO



### **Rücklagen mit Zahlungsmittelreserve**

- Allgemeine Rücklagen
- Zweckgebundene Rücklagen
- Tilgungsrücklagen für endfällige Darlehen

### **Rücklagen ohne Zahlungsmittelreserve**

- Rücklage im Zuge der Eröffnungsbilanz im Ausmaß von bis zu 50 % des im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelten Nettovermögens (Eröffnungsrücklage)
- Rücklage zum Ausgleich der Ergebnisrechnung (Ergebnisrücklage)
- Rücklage zum Haushaltspotenzial

# Oberösterreich

## Haushaltsrücklagen - § 75 OÖ GO



- ❑ **Bildung von Haushaltsrücklagen nur mit gleichzeitiger Dotierung von Zahlungsmittelreserven zulässig**
- ❑ **Für Rücklagen mit Zahlungsmittelreserve sind Geldmittel zur Seite gelegt**
  - z. B. in Form von Wertpapieren, eines Sparbuchs
- ❑ **Rücklagen mit Zahlungsmittelreserve werden ebenfalls als Teil des Nettovermögens auf der Passivseite des Vermögenshaushalts ausgewiesen**
- ❑ **Zahlungsmittelreserve wird auf der Aktivseite des Vermögens als Bestandteil der liquiden Mittel ausgewiesen**

# Steiermark - Arten von Rücklagen

## §§ 188 – 193 StGHVO



### ☐ **Allgemeine Haushaltsrücklage**

- Zuführung aus positivem Nettoergebnis, wenn in gleicher Höhe eine Zahlungsmittelreserve (ZMR) gebildet werden kann
- Entnahme für negatives Nettoergebnis oder investive Vorhaben

### ☐ **Zweckgebundene HH-Rücklage mit ZMR**

- Aus positiven Nettoergebnissen wirtschaftlicher Unternehmungen und Veräußerungen von lfr. Vermögen

### ☐ **zweckgebundene HH-Rücklage ohne ZMR**

- Kapitaltransfers aus Gemeinde-BZ-Mittel für investive Vorhaben

### ☐ **zweckgebundene HH-Rücklage ohne ZMR – Eröffnungsbilanz**

- bis zu 50% des Saldo EB

# „Tücken“ der VRV-Umsetzung

## Offene Fragen

### **Nettoergebnis**

- vor oder nach Rücklagen
- mit oder ohne BZ-Mittel/Investzuschüsse des bewerteten Anlagevermögens

### **Nettovermögen**

- mit oder ohne Investitionszuschüsse

### **Rückstellungen**

- mit oder ohne Pensionsrückstellungen
- Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube

### **Saldo 1 – Geldfluss aus der operativen Gebarung**

- BZ-Mittel auf Konto 871 oder Konto 301

## KDZ-Beiträge zur Umsetzung

- ❑ [www.praxisplaner.at](http://www.praxisplaner.at)
  - KDZ-Vermögensbewerter – Tools Sachanlagen, Rückstellungen, Forderungen, Beteiligungen, Finanzvermögen
  - KDZ-Leitfaden zur Vermögensbewertung
  - KDZ-Leitfaden zum 1. Voranschlag und zur Eröffnungsbilanz
- ❑ **Kontierungsleitfaden für Gemeinden**
  - Liegt vor; Online-Version im Herbst 2018
- ❑ **Muster-VA + RA**
  - KDZ, Quantum, NÖ Gemeindeberatung
  - Ist seit April 2018 allen Gemeinden zugänglich
- ❑ **KDZ-Seminare**
  - Weitere Angebote im Umsetzungszeitraum

## KDZ-Beiträge Neu

- ❑ **Managementbericht VA+ RA**
  - 7 Seiter für VA+RA
  - Wesentlichste Ergebnisse werden dargestellt
- ❑ **Überleitungstool**
  - RA 2018 + VA 2019 in einer Stunde in VRV Neu überleiten
  - Ergebnis-, Finanzierungs- und Vermögenshaushalt
- ❑ **Quelle: [www.praxisplaner.at](http://www.praxisplaner.at)**
  - VRV 2015
  - Managementberichte
  - Praxisplaner Überleitung Finanzdaten

## Kontaktdaten



□ **Mag. Peter Biwald**  
**01 / 892 34 92 - 15**  
[biwald@kdz.or.at](mailto:biwald@kdz.or.at)

**KDZ – Zentrum für Verwaltungsforschung**  
**Guglgasse 13, 1110 Wien**

[www.kdz.or.at](http://www.kdz.or.at)

[www.offenerhaushalt.at](http://www.offenerhaushalt.at)

[www.praxisplaner.at](http://www.praxisplaner.at)