
FINANZMANAGEMENT LAND STEIERMARK

BUDGET & RECHNUNGSABSCHLUSS

LANDTAGSKLUB DER GRÜNEN

6.3.2023

HERZLICH WILLKOMMEN!

Unser Programm

- **I. Aussagekraft eines Haushaltes**
 - Modellhaushalt
 - Die drei Komponenten (eigentlich sind's ja 5)
 - Vorschriften zur Haushaltserstellung
- **II. Hierarchie des Haushaltes**
 - Innerhalb des Landes
 - Notwendige Gesamtbetrachtung

Download der Unterlagen des heutigen Tages:
https://gemeindefinanzen.net/ltkl_stmk_jwk7oi8ptd

Vorstellung

Andreas Parrer, Jahrgang 1968, Ingenieur der Elektrotechnik. Beruflich zunächst 18 Jahre als Projektmanager im internationalen Anlagenbau mit Fachschwerpunkt Kostenrechnung tätig.

Gemeinderat in den Jahren 1995 bis 2015 in Baden bei Wien, davon 5 Jahre als Finanzreferent der Stadtregierung.

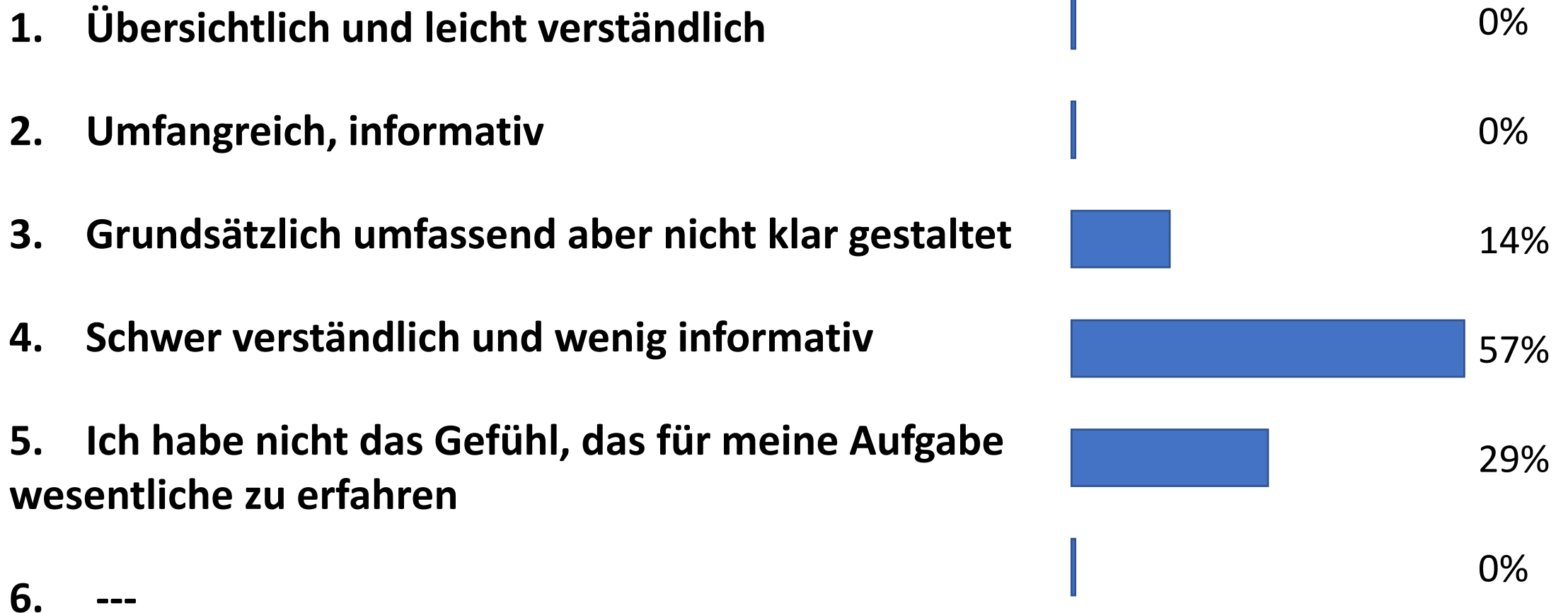
Bundesfinanzreferent der Grünen 2008-2017, seit damals freiberuflicher Finanzreferent, Organisationsberater und Vortragender für zahlreiche NGO's, Gemeinden und deren MandatarInnen.

Fachbuch und Spezialwebinare online bestellen unter:

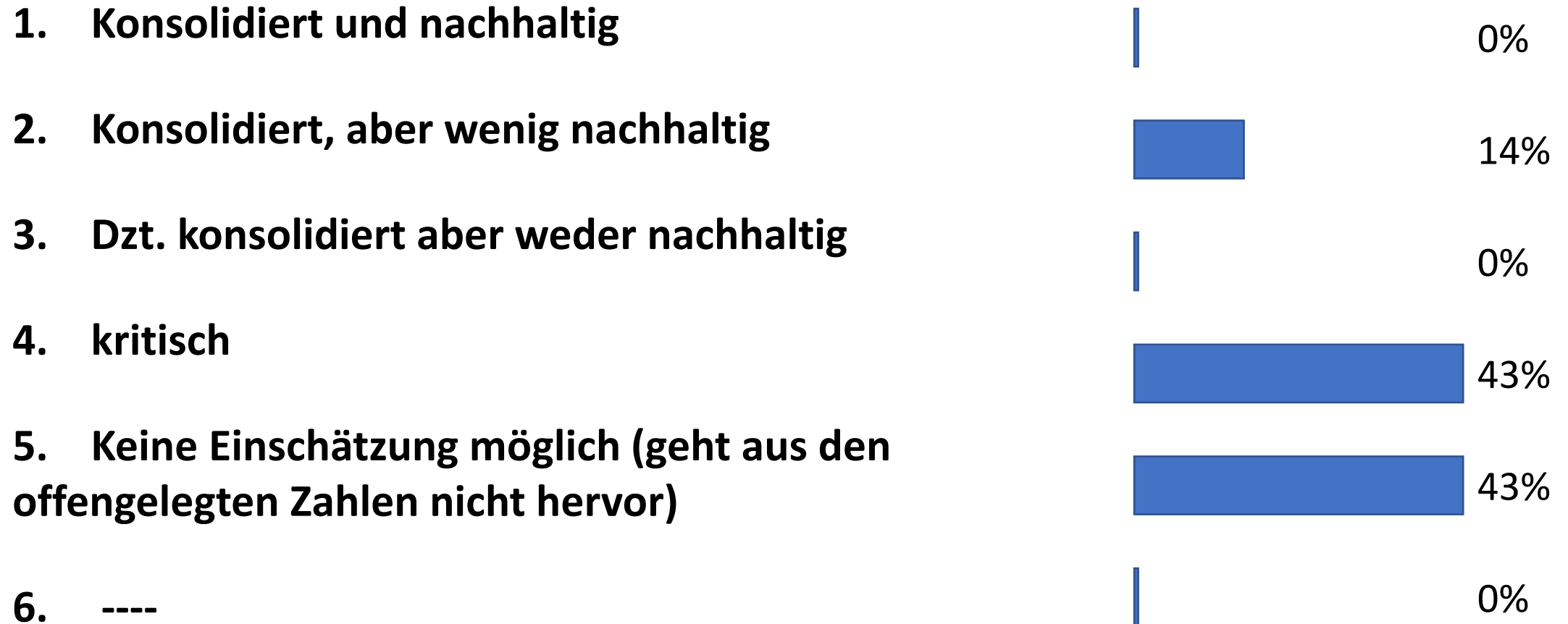
<https://gemeindefinanzen.net>



Das Finanzreporting im Land Stmk ist für mich ...



Die finanzielle Gesamtlage des Landes Stmk schätze ich ein als...



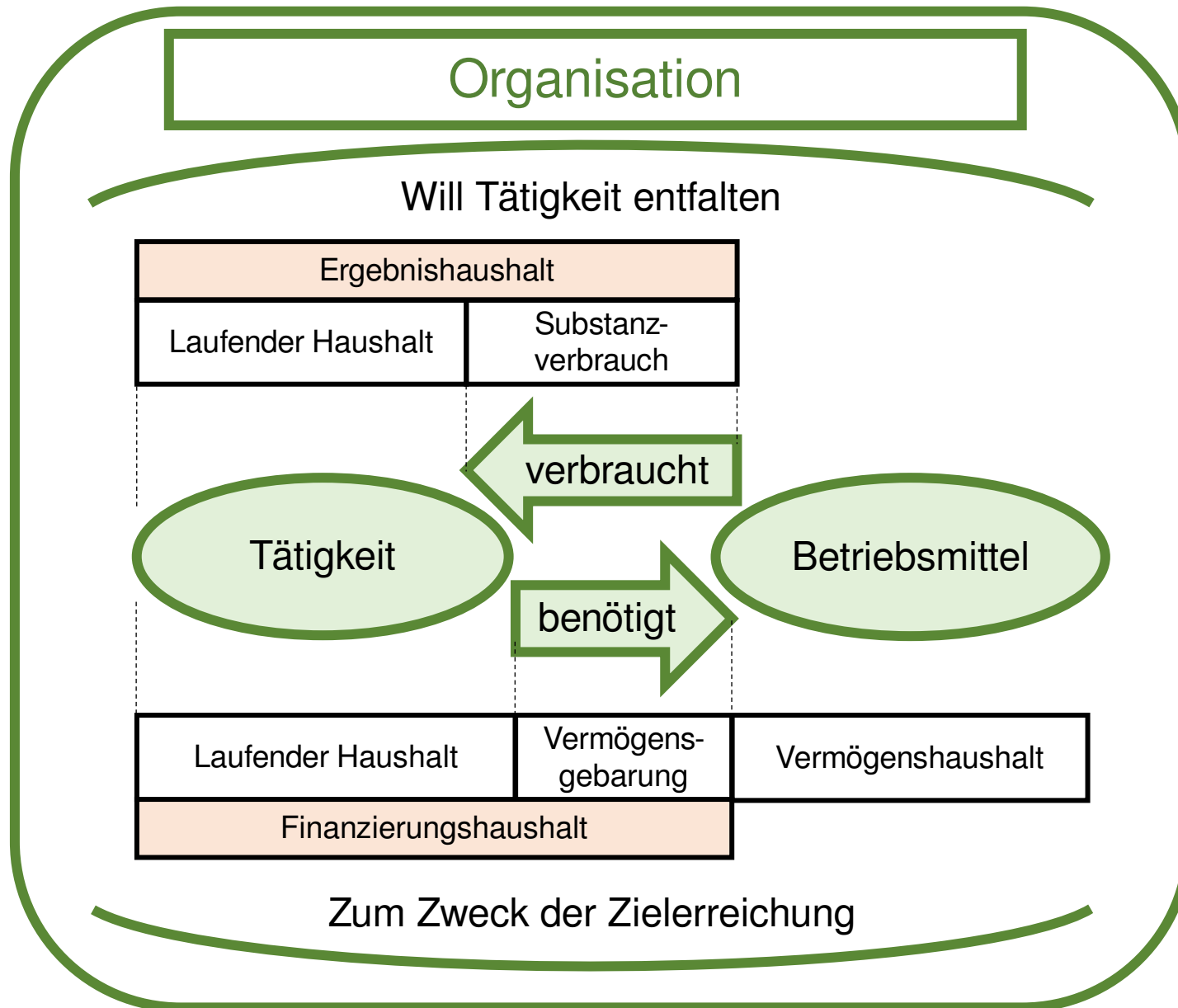
I. Aussagekraft eines Haushaltes

Worum geht es ganz allgemein bei der Haushaltserstellung?

Organisation (Bund, Länder, Gemeinden, GmbH, Verein, Privathaushalt ...)

... wird als Modell abgebildet ...

... und die zeitliche Veränderung zweifach dargestellt (EHH + FHH)



Bestandsgrößen, Flussgrößen

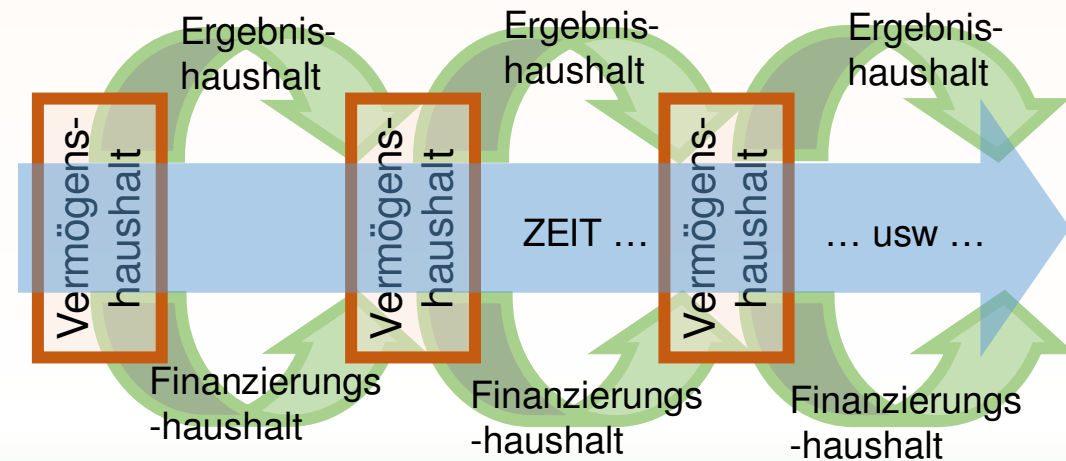
Um zu wissen wie die Lage zu einem bestimmten Zeitpunkt ist, benötigt es die Aufstellung der Gesamtsubstanz (Bestandsgrößen) = Vermögenshaushalt:



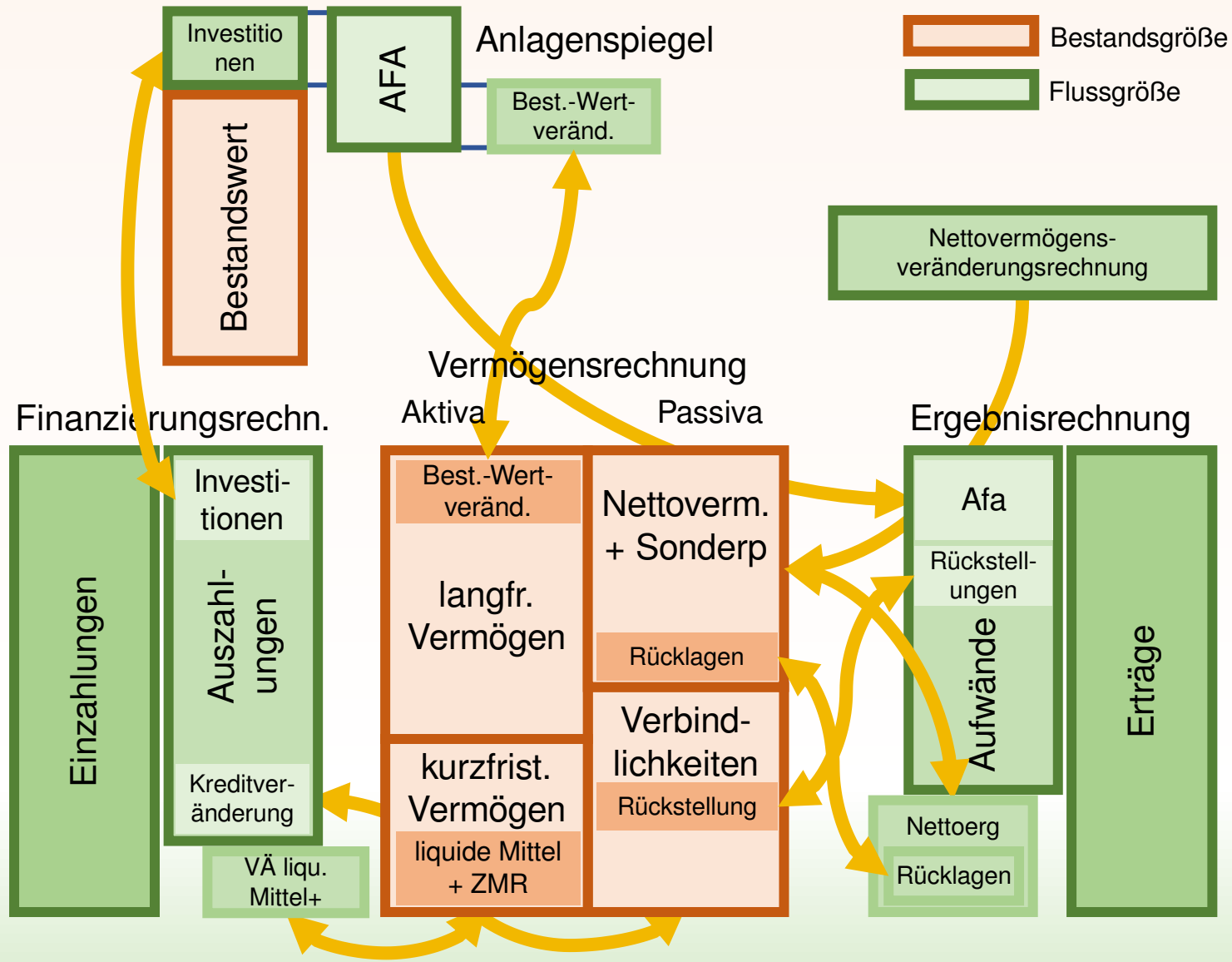
Sachanlagen wie Gebäude, Grundstücke, Wert der Infrastruktur machen den Großteil des Vermögens aus

Forderungen, Vorräte, Geld u.ä. stellen nur einen kleinen Anteil im Gesamtvermögen dar.

Ein professionelles Haushaltswesen betrachtet die Bestandswerte und deren zeitliche Veränderung:



Nur der Rechnungsabschluss zeigt uns, wo wir stehen. Ein Budget zeigt nur Veränderungen an, aber nicht „von wo weg“ oder „wo endend“.



Die drei Komponenten

Ordnung der Komponenten nach WPR 1993.

Eigentlich sind's ja 4 Komponenten.

... und wenn man die Nettovermögensrechnung noch dazu nimmt, sogar 5.

Gruppierungen innerhalb des Finanzierungshaushaltes

Gesamthaushalt

Operativer Haushalt	
Einnahmen	10
Ausgaben	4
Ergebnis 1	+6

Finanzergebnis
Ergebnis 1 + Ergebnis 2
+ Ergebnis 3

Investiver Haushalt	
Einzahlungen	2
Auszahlungen	7
Ergebnis 2	-5

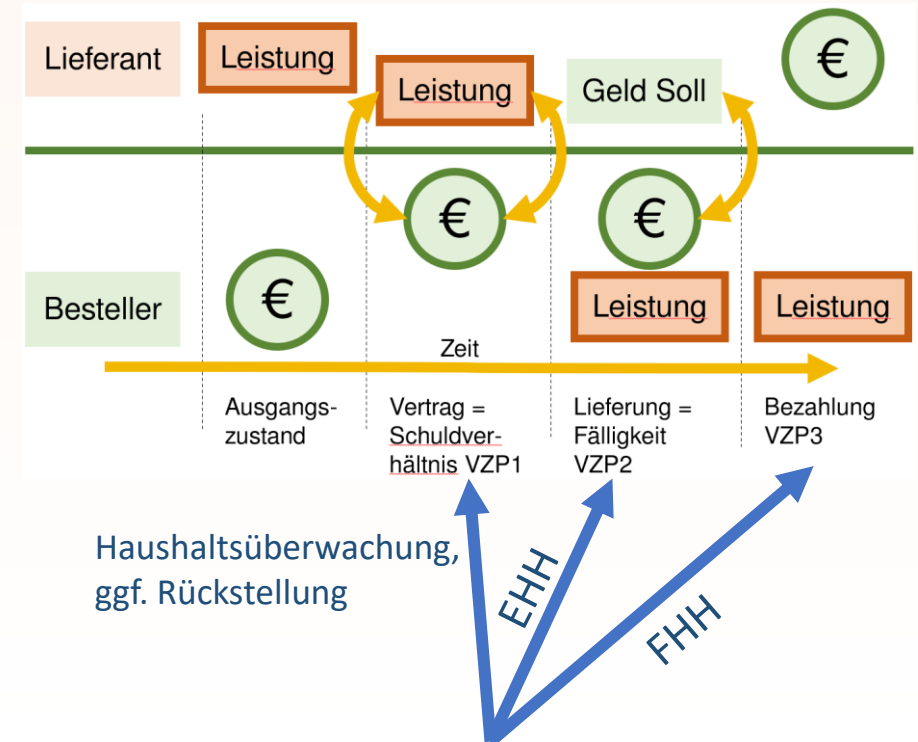
Betriebsergebnis
Ergebnis 1 + Afa

Finanzierungstätigkeit	
Einzahlungen	2
Auszahlungen	4
Ergebnis 3	-2

Die Vermögensgebarung wird in der Praxis in zwei Teilhaushalte zerlegt

Vermögenshaushalt

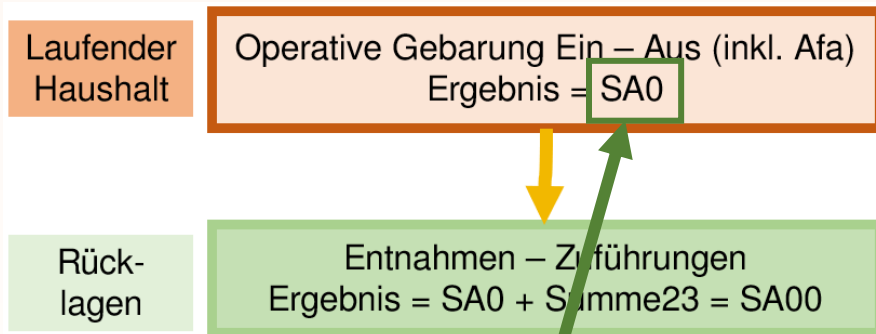
Vermögenshaushalt	Wert 1.1.	Zu/Ab	Afa	Wert 31.12.
Anlagevermögen	28	+5	-3	30
Geldvermögen	10	+2		12
Gesamt	38	+7	-3	42



Wann ein Geschäftsfall im Haushalt aufscheint, bestimmt der zeitliche Verlauf

Struktur Ergebnis- & Finanzierungshaushalt

Ergebnisrechnung (EHH)



„ich kann es mir leisten“

„ich kann es finanzieren“*

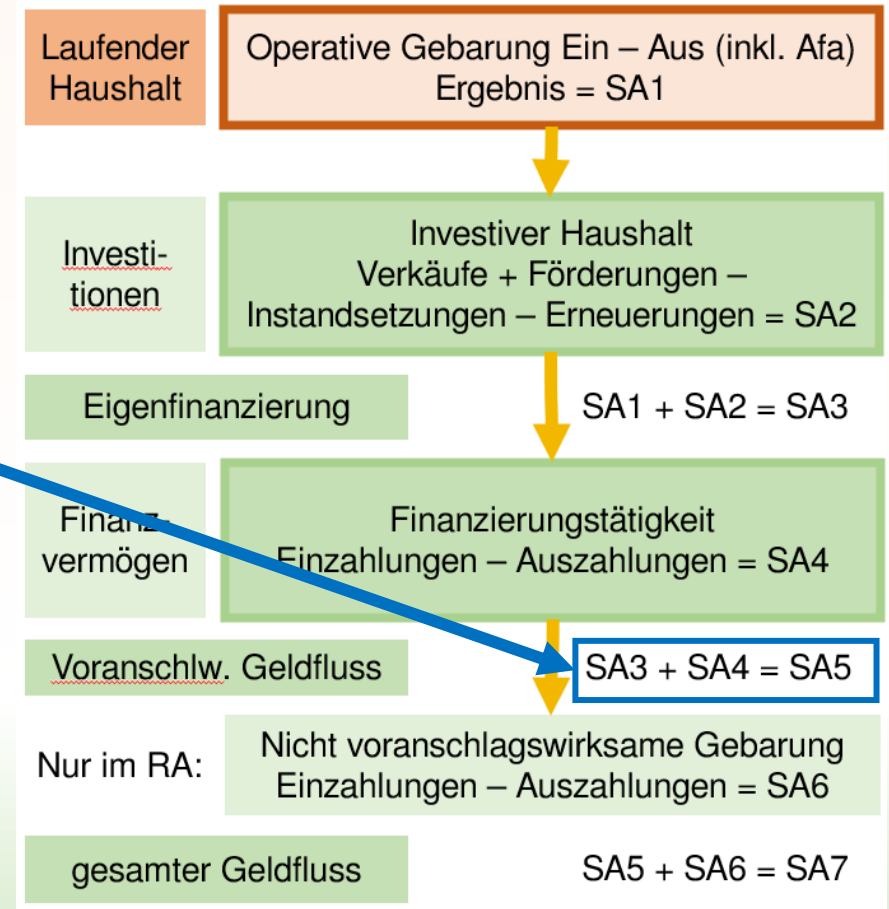
Das Ergebnis SA0 des EHH ist die Veränderung des Nettovermögen. Haushaltsrücklagen stellen keine Veränderung (Verbesserung oder Verschlechterung) des Ergebnisses dar.

3 Nachhaltigkeitsbedingungen: Potentialbedingung, Erfüllungsgrad (Investitionsstau), Fremdbestimmungsgrenze.

Die Potentialbedingung ist die einfachste und wichtigste Kennzahl des Haushaltes: der SA0 des EHH. Nur wenn dieser >0 ist, kann der Haushalt langfristig erfolgreich sein.

*allfällige ZMR sind in dieser Zahl noch nicht berücksichtigt

Finanzierungsrechnung (FHH)



Vorschriften der Haushaltsführung

Die 4 gesetzlich vorgegebenen Grundprinzipien:

- Sparsamkeit,
- Wirtschaftlichkeit,
- Zweckmäßigkeit,
- nachhaltigen Ordnung.

Fragestellung:

- Wirtschaftlichkeit & Sparsamkeit → ist gegeben bei positiver Beantwortung der Fragen „Brauchen wir es wirklich?“ und „Ist es das Geld wert?“
- Zweckmäßigkeit → ist gegeben bei positiver Beantwortung der Frage „Bringt es den geplanten Nutzen wirklich?“
- Nachhaltige Ordnung → sind die Nachhaltigkeitsbedingungen erfüllt?

Gesetzliche Grundlagen:

- Voranschlags- und Rechnungsabschlussverordnung (VRV)
- Steiermärkische Landeshaushaltsverordnung

Ergbnisrechnung (EHH) = Veränderung des Nettovermögens (Eigenkapital)

[Link Elemente des Haushaltes bundeseinheitlich \(https://gemeindefinanzen.net/service/bilanz/\)](https://gemeindefinanzen.net/service/bilanz/)

Ergebnisbudget		2023	2022	RA 2021
211	Erträge aus der operativen Verwaltungstätigkeit	4.856.999.800	4.408.422.700	4.261.458.705
212	Erträge aus Transfers	1.504.848.400	1.412.305.100	1.534.556.793
213	Finanzerträge	104.567.400	106.437.100	110.280.290
21	Summe Erträge	6.466.415.600	5.927.164.900	5.906.295.788
221	Personalaufwand	2.433.555.300	2.303.942.300	2.180.250.576
222	Sachaufwand	376.538.500	371.151.500	555.987.876
223	Transferaufwand	3.875.804.400	3.534.922.400	3.369.607.966
224	Finanzaufwand	106.376.300	104.014.500	99.810.577
22	Summe Aufwendungen	6.792.274.500	6.314.030.700	6.205.656.995
SA0	Nettoergebnis	- 325.858.900	- 386.865.800	- 299.361.206
	Zuweisung (-) und Entnahme (+) von Haushaltsrücklagen	3.001.700	11.135.500	- 103.491.158
230	<i>Entnahmen von Haushaltsrücklagen</i>	<i>9.901.700</i>	<i>12.035.500</i>	<i>286.899.165</i>
240	<i>Zuweisung an Haushaltsrücklagen</i>	<i>- 6.900.000</i>	<i>- 900.000</i>	<i>- 390.390.323</i>
SA00	Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen	- 322.857.200	- 375.730.300	- 402.852.364

Operative Gebarung Erträge, Detailgrad = 1. Ebene der Mittelverwendungs- und -aufbringungsgruppen (MVAG)

Operative Gebarung Aufwände + Abschreibungen im Sachaufwand mit enthalten

Ergebnis – um diesen Betrag wird die eigene Substanz (Nettovermögen) besser oder schlechter

Ergebnisrechnung Steiermark Gesamt VA 2023 (Band 1, Seite 62)

MVAG Ebene 1 (3-stellig) und Ebene 0 (2-stellig). Warum das Land Stmk auf die Beschriftung der MVAG-Nummern verzichtet, wird nicht erläutert. Um Diskussionen zu vereinfachen, wird empfohlen, diese anzuführen (wie in den Gemeinden auch) .

Vermögensrechnung (VHH)

Vermögenshaushalt		RA 2021	RA 2020	Abweichung
Aktiva				
A	Langfristiges Vermögen	7.928.469.206,87	8.091.925.204,90	- 163.455.998,03
B	Kurzfristiges Vermögen	554.033.201,23	452.798.055,40	101.235.145,83
Summe Aktiva		8.482.502.408,10	8.544.723.260,30	- 62.220.852,20
Passiva				
C	Nettovermögen	1.695.487.655,40	2.073.100.880,94	- 377.613.225,54
D	Sonderposten Investitionszuschüsse	1.377.254,61	99.880,72	1.277.373,89
E	Langfristige Fremdmittel	5.494.259.316,35	5.199.423.771,13	294.835.545,22
F	Kurzfristige Fremdmittel	1.291.378.181,74	1.272.098.727,51	19.279.454,23
Summe Passiva		8.482.502.408,10	8.544.723.260,30	- 62.220.852,20

Im wesentlichen: Anlagevermögen

Eigenkapital (Nettovermögen + geschenktes Nettovermögen (Sonderposten))

Fremdkapital (Schulden)

Vermögensrechnung Steiermark Gesamt RA 2021 (Band 1, Seite 9)

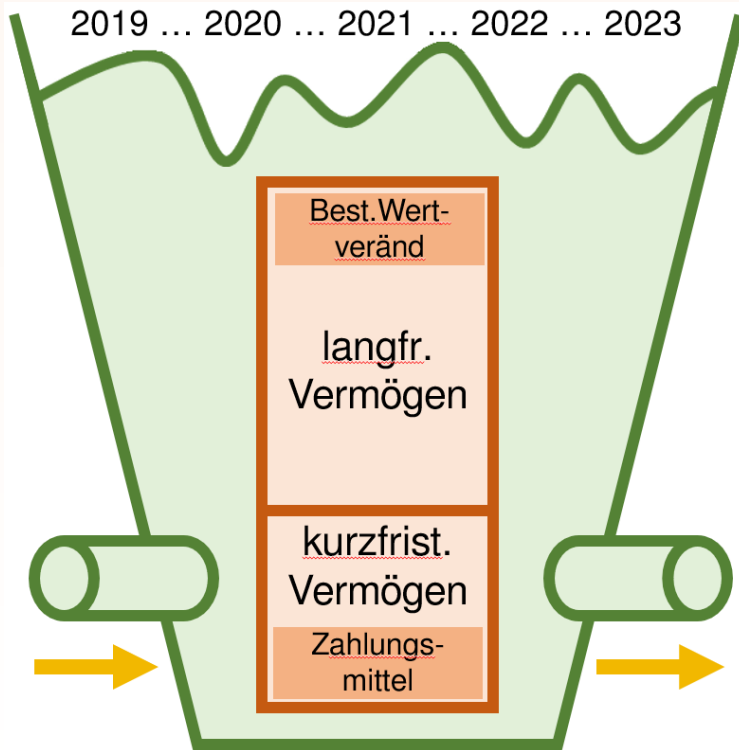
Quote EK zu FK: Bilanzsumme/(C+D) und Bilanzsumme/(E+F): 1.696,7 M€ / 6.785,6 M€ = 20,00% EK zu 80,00% FK

Anzahl der Jahre bis EK = 0 (entspricht privatrechtlich der Insolvenz) bei gleichbleibendem Haushalt = EK / negativem SA0 = 1.696,7 M€ / 325,8 M€ = 5,21 Jahre

Dass es aller Voraussicht nicht so „krass“ läuft, liegt auch daran, dass wesentliche Substanzwerte in den Beteiligungen geparkt sind und im Haushalt an sich nicht aufscheinen.

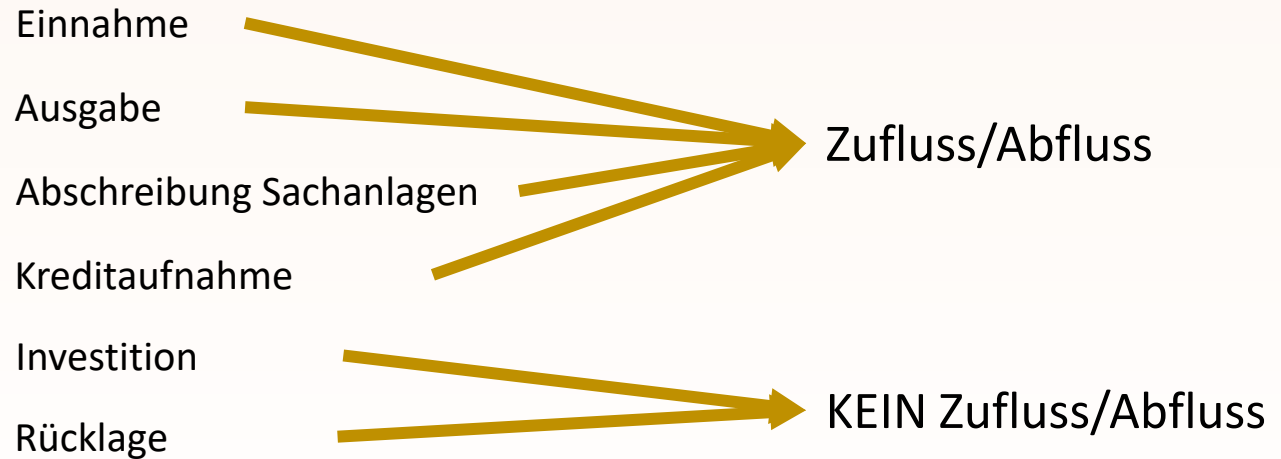
MVAG (=Code) Ebene 0. Die Codes werden auch als Buchstabe groß/römische Ziffern/Buchstabe klein angegebenen. Warum das Land Stmk auf die Beschriftung der Codes des VHH verzichtet, wird nicht erläutert. Um Diskussionen zu vereinfachen, wird empfohlen, diese anzuführen (wie in den Gemeinden auch).

Investitionen und Schulden



Das Zufluss- und Abflussprinzip

Was ist ein Zufluss, was ist ein Abfluss?



Daraus ergibt sich:

Eine Investition ist keine Ausgabe

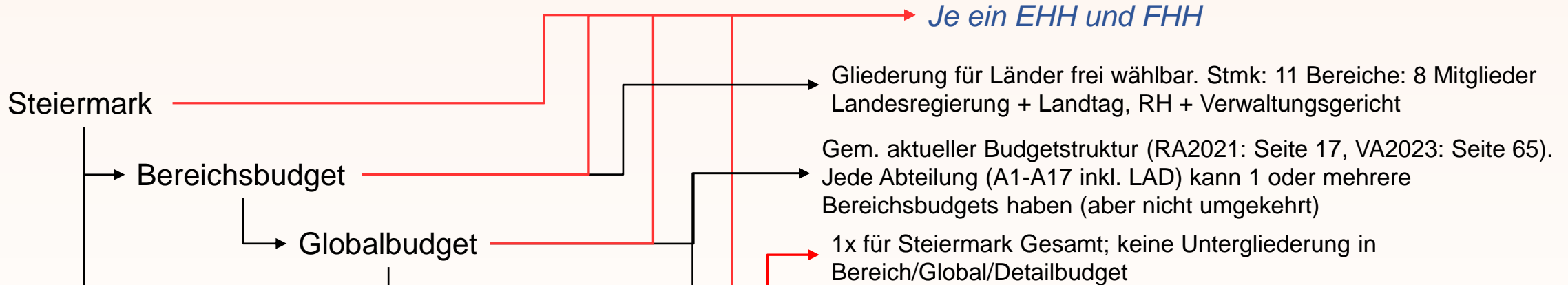
Die Ausgabe der Investition heißt Abschreibung

Eine Rücklage ist kein Geld und keine Vorsorge für Unvorhergesehenes

Reserviertes Geld heißt Zahlungsmittelreserve

Die Vorsorge für Unvorhergesehenes heißt Rückstellung

II. Hierarchie des Haushaltes



§ 6(2) VRV:

1. Der Voranschlag ist vollständig und nach sachlichen Kriterien in Bereichsbudgets aufzuteilen. Ein Bereichsbudget entspricht einem Politik- bzw. Aufgabenfeld oder einer hoch aggregierten Einheit mit eindeutiger politischer Zuständigkeit.
2. Jedes Bereichsbudget ist vollständig und nach sachlichen Kriterien in ein oder mehrere Globalbudgets aufzuteilen. Ein Globalbudget betrifft einen sachlich zusammengehörenden Aufgabenbereich.
3. Jedes Globalbudget ist vollständig in ein oder mehrere Detailbudgets aufzuteilen. Die Einrichtung der Detailbudgets hat möglichst organorientiert und nach sachlichen Kriterien zu erfolgen

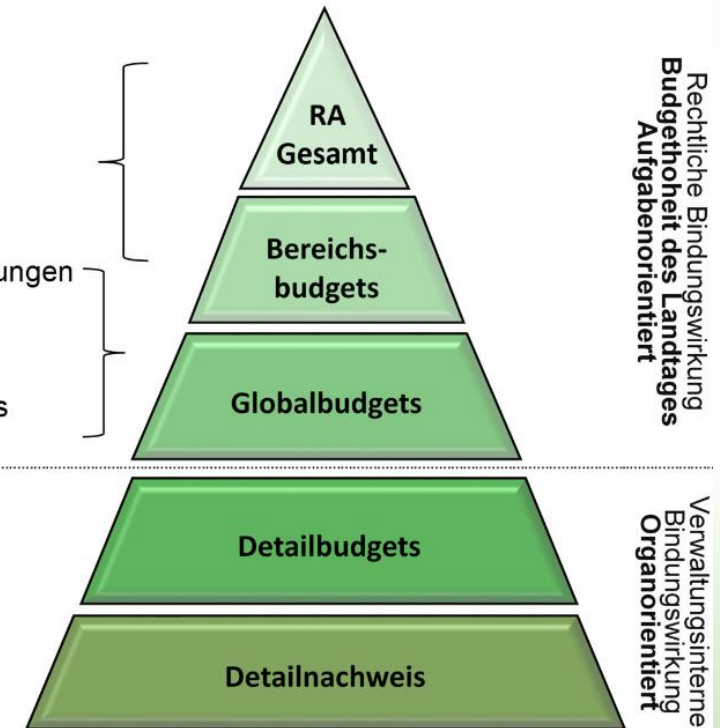
Band I
Gesamtrechnungsabschluss
Nachweise
Darstellung Bereichsebene

Band II
Erläuterungen zu den Abweichungen
auf MVAG-Ebene 1

Band III
Bericht über die Ergebnisse des
Wirkungscontrollings

Band IV
Teilhefte
2. MVAG-Ebene

Band V
Kontenebene



Landesinterne Verschränkung mit der Organisation

LH Mag. Drexler															
LAD (LAD)	LAD KS (LAD)	Organisation und Informationstechnik (A1)	Zentrale Dienste (A2)		Landesarchiv (A3)	Verfassung und Inneres (A3)	Beteiligungen (A4)	Bedarfszuweisungen aller nicht SPÖ Gemeinden, Pensionen, Finanzzuweisungen und Wahlen (A7)			Ländlicher Wegebau (A7)	Kultur (A9)			
LAD	LAD KS	Organisation und Informationstechnik	Dezentrale Dienststellen	Zentral	Landesarchiv	Verfassung und Inneres	Beteiligungen	BZ aller nicht SPÖ Gemeinden	Finanzzuweisungen nach FAG	Pensionen u. Ruhebezüge Gemeinden	Wahlen	Ländlicher Wegebau	Kultur	Kulturelles Erbe und Volkskultur	Landesbibliothek
			BH	ABB	BBL										

Budgetstruktur VA2023 (aus Platzgründen nicht vollständig)

Globalbudgets

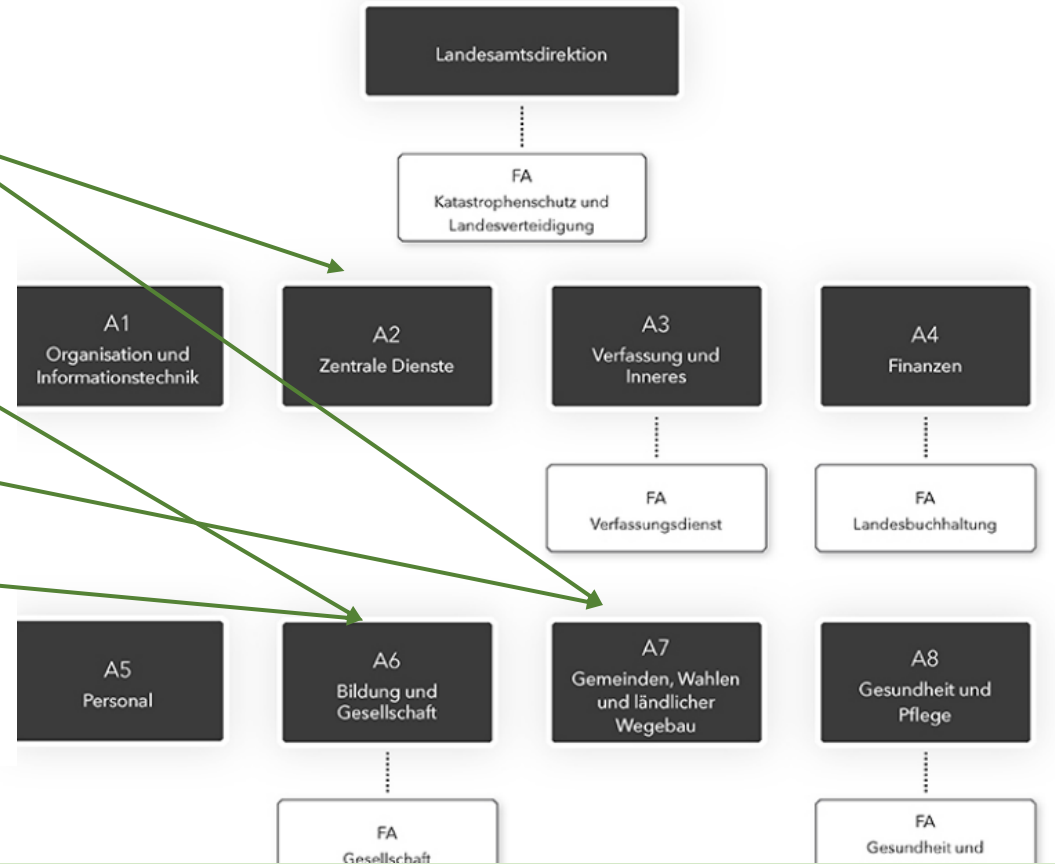
Detaillbudgets

Amt der steirischen Landesregierung 2023 (aus Platzgründen nicht vollständig)

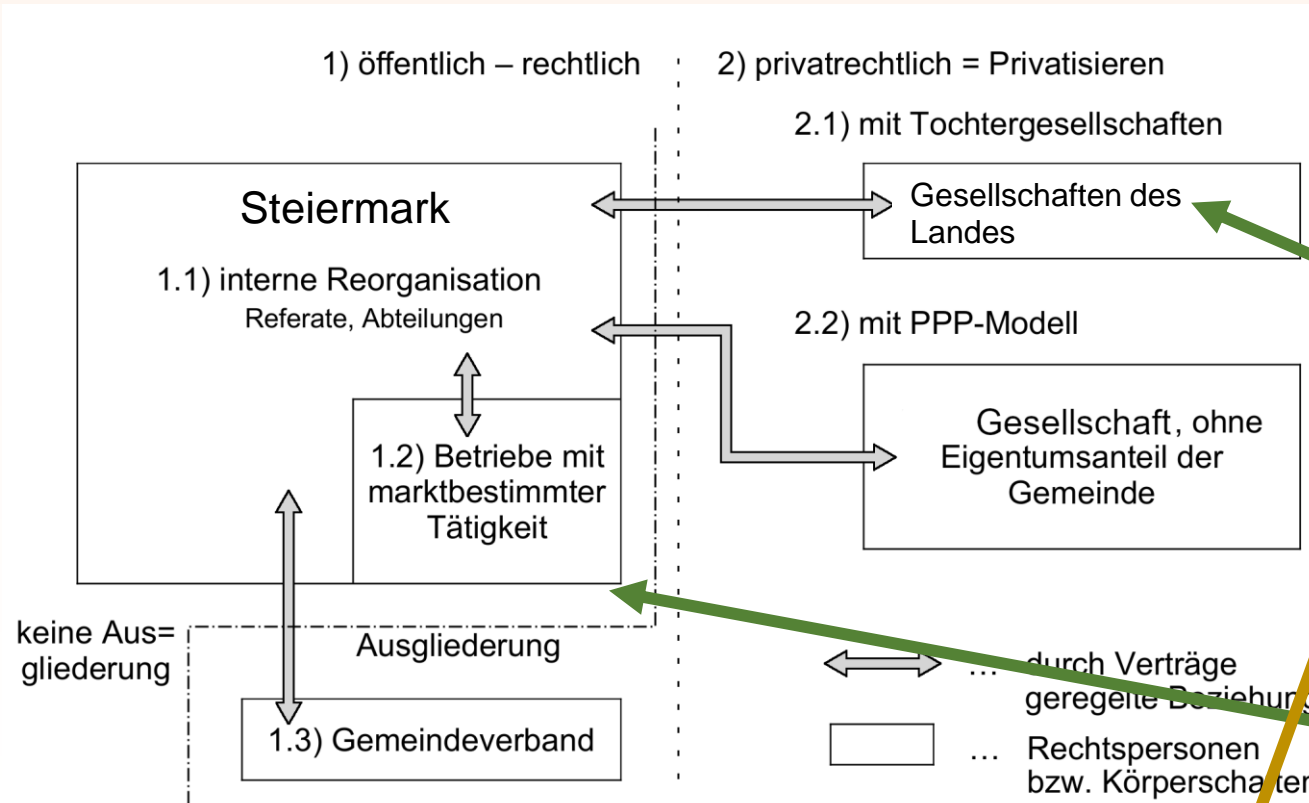
LH-Stv. Lang					
Finanzen (A4)	Bedarfszuweisungen von SPÖ Gemeinden (A7)	Tierschutz (A13)	Hochbau (A16)	Verkehr (A16)	
Finanzen	BZ von SPÖ Gemeinden	Tierschutz	Hochbau	STED	Verkehr

LR ⁱⁿ Mag. ^a Dr. ⁱⁿ Bogner-Strauß						
Rettungs- und Notarztwesen (LAD)		Gesundheit u. Pflegemanagm. (A8)		Gesellschaft (A6)		Sport (A9)
Rettungs- und Notarztwesen	Gesundheit u. Pflegemanagement	Jugend	Familie und Generationen	Frauen & Gleichstellung	Sport	

LR Amon, MBA								
KAGPA (A5)	Personal (A5)	Europa und Internationales (A9)	Bildung (A6)					
KAGPA	Personal	Europa und Internationales	Berufsschulwesen	Pflichtschulen	Musikschulen	Erwachsenenbildung	Kinderbildung und -betreuung	Jugendhäuser
			BS Allgemein	Berufsschulwesen	Pflichtschulen Allgemein	Bildungsdirektion	J.J. Fux Konservatorium	Komm. Musikschulen



Notwendige Gesamtbetrachtung



Unmittelbare und mittelbar durchgerechnet über 50% Beteiligungen: 71
 Darin kumuliertes EK: 3.597 M€ (praktisch das Doppelte des Landes selbst)
 Darin kumulierte Schulden: 747,8 M€
 Das EK/FK Verhältnis verbessert sich dadurch
 Darin kumulierter SA0: -248,7 M€
 Die Beteiligungen erwirtschaften insgesamt zusätzlicher Verluste

inklusive wirtschaftliche Unternehmungen (Steiermärkischen Landesbahnen, Steirischen Landesforstgärten und die Steiermärkischen Landesforste)

Um die Gesamtsituation valide zu bewerten, ist ein kumulierter Vermögenshaushalt („Konzernbilanz“) unumgänglich!

Vermögensrechnung Steiermark Gesamt RA 2021 (Band 1, Seite 139-163) – Importierte Daten verarbeitet. Ohne Gewichtung der Beteiligung oder Prüfung, ob diese im RA bereits gewichtet ist. Beteiligungsbericht ist nicht vorhanden.

... das war's fürs Erste

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit und besuchen Sie mich auf meiner Homepage!