

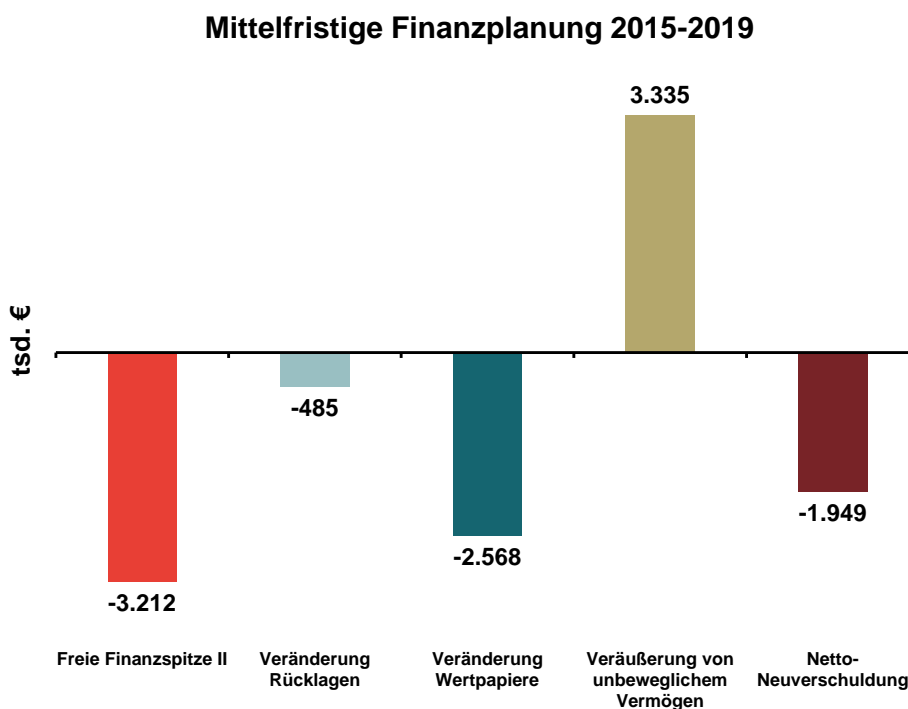
Transparente Gemeindefinanzen – Teil II

ÜBERBLICK ZUM VORANSCHLAG 2015 UND MITTELFRISTIGEM FINANZPLAN 2015-2019

Die Liste Schuh stellt in diesem Beitrag die wesentlichen Kennzahlen der Fischamender Gemeindefinanzen für den Voranschlag 2015 und die Mittelfristige Finanzplanung (MIP) 2015-2019 dar. Die Daten zu den Abbildungen finden sich am Ende des Beitrages.

MIP 2015-2019 – Zusammenfassung

Abbildung 1. MIP 2015-2019



Quelle: MIP 2015-2019

- **Negative Freie Finanzspitze von € -3,21 Mio.** – Die Freie Finanzspitze ist die wesentliche Kennzahl für die Manövriermasse einer Gemeinde für Investitionen. Diese ist für den Zeitraum 2015-2019 negativ, d.h. der Schuldendienst übersteigt das Ergebnis der laufenden Gebarung. Damit setzt sich der Trend aus 2011-2014 fort.

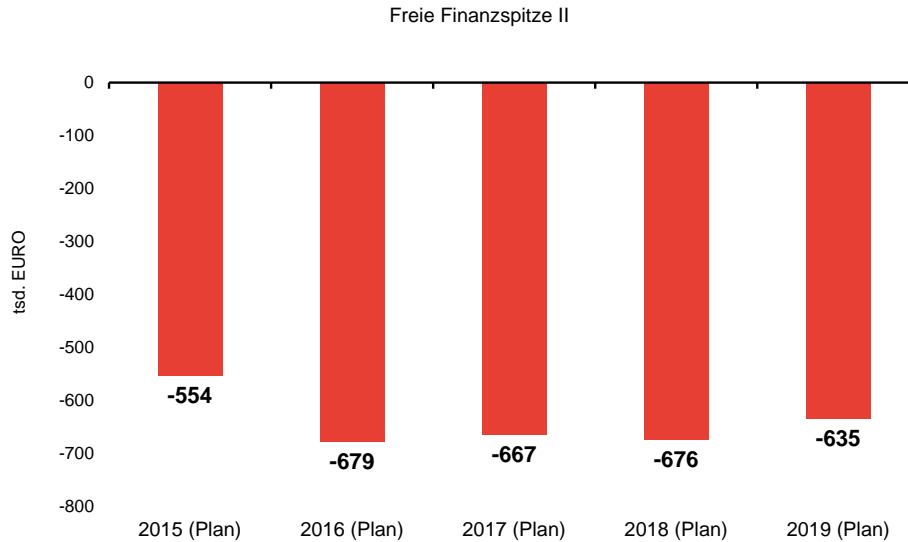
- **Rückgang der Rücklagen um € 0,48 Mio** – Rücklagen sind aus Haushaltsüberschüssen gebildete Reserven bzw. für Einzelprojekte zweckgebundene Mittel. Auch hier setzt sich der Trend aus den Vorjahren 2011-2014 fort. Für den Zeitraum 2015-2019 ergibt sich ein Minus bei den Rücklagen von € 0,48 Mio.
- **Veräußerung von Wertpapieren in Höhe von € 2,57 Mio.** – Dies entspricht dem gesamten verbliebenen Wertpapierbestand der Stadtgemeinde Fischamend. Ab 2020 stehen somit keine Reserven aus Wertpapieren mehr zur Verfügung.
- **Veräußerung von unbeweglichen Vermögen in Höhe von € 3,34 Mio.** – Für den Zeitraum 2015-2019 sind dabei Einnahmen aus Veräußerungen von € 3,34 Mio. geplant. Interessanterweise fallen diese Einnahmen im Jahr 2019 jedoch auf € 0,--. Dies bedeutet, dass wenn nicht neue Gemeinde eigene Grundstücke erschlossen werden können, neben den Wertpapieren auch die Einnahmequelle aus der Veräußerung von Grundstücken ab 2019 wegfällt.
- **Reduktion der Netto-Neuverschuldung um € 1,95 Mio.** – Für 2015 ist noch ein weiterer Schuldenanstieg geplant, während für 2016-2019 eine Reduktion der Gesamtschulden auf € 9,42 Mio. und eine negative Netto-Neuverschuldung von € 1,95 Mio. geplant ist.
- **Dauerhaft negative Freie Finanzspitze als strukturelles Problem** – Das wesentliche strukturelle Problem der Stadtgemeinde Fischamend stellt die durchgehend negative Freie Finanzspitze dar. Dadurch ist der finanzielle Spielraum für Projekte und Investitionen massiv eingeschränkt. Im Zeitraum 2015-2019 ist die vollständige Veräußerung von Wertpapieren und von Gemeinde eigenen Grundstücken geplant. Ab 2020 stehen in der Folge keine außerordentlichen Einnahmen zur Finanzierung der Gemeindegebarung zur Verfügung. Auf Basis der aktuellen Daten ist deshalb ab 2020 mit einem strukturell stetigen Anstieg der Gesamtverschuldung zur Deckung des laufenden Betriebs zu rechnen.

MIP 2015-2019 – Details

Zur besseren Beurteilung der einzelnen Kennzahlen stellen wir diese jährlich für den Planungszeitraum 2015-2019 dar. Datengrundlage für 2015-2019 ist die Mittelfristige Finanzplanung der Stadtgemeinde Fischamend.

Negative Freie Finanzspitze über gesamten Zeitraum 2015-2019

Abbildung 2. Freie Finanzspitze II 2015-2019



Quelle: MIP 2015-2019

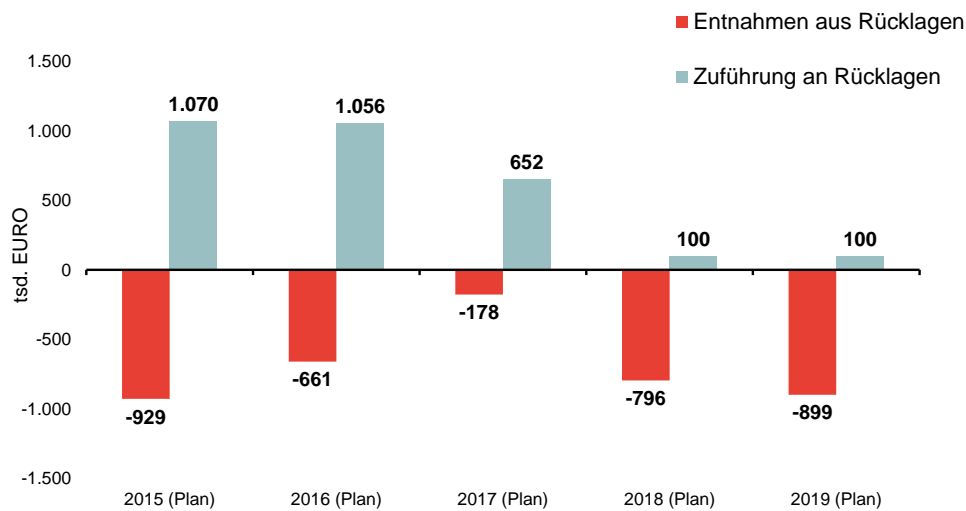
Die Freie Finanzspitze ist über den gesamten Zeitraum 2015-2019 negativ mit kumuliert € -3,2 Mio., d.h. die Rückzahlung von Finanzschulden übersteigt kontinuierlich das Ergebnis der laufenden Gebarung. Das Ergebnis der laufenden Gebarung ist die Differenz aus den Einnahmen¹ der laufenden Gebahrung sowie den Ausgaben² der laufenden Gebarung. Damit setzt sich der Trend aus 2011-2014 fort. Eine negative freie Finanzspitze bedeutet, dass die Gemeinde zur Finanzierung des laufenden Betriebs Rücklagen auflösen, Vermögen veräußern oder neue Schulden aufnehmen muss. Eine negative Finanzspitze über einen längeren Zeitraum sollte deshalb unbedingt vermieden werden.

¹ Darunter fallen u.a. Eigene Steuern, Ertragsanteile an Steuern des Bundes, Gebühren, Einnahmen aus Leistungen.

² Darunter fallen u.a. Leistungen für Personal, Bezüge der gewählten Organe, Verwaltungs- und Betriebsaufwand, Zinsen für Finanzschulden.

Reduktion der Rücklagen für Zeitraum 2015-2019

Abbildung 3. Entnahmen aus und Zuführungen zu Rücklagen 2015-2019



Quelle: MIP 2015-2019

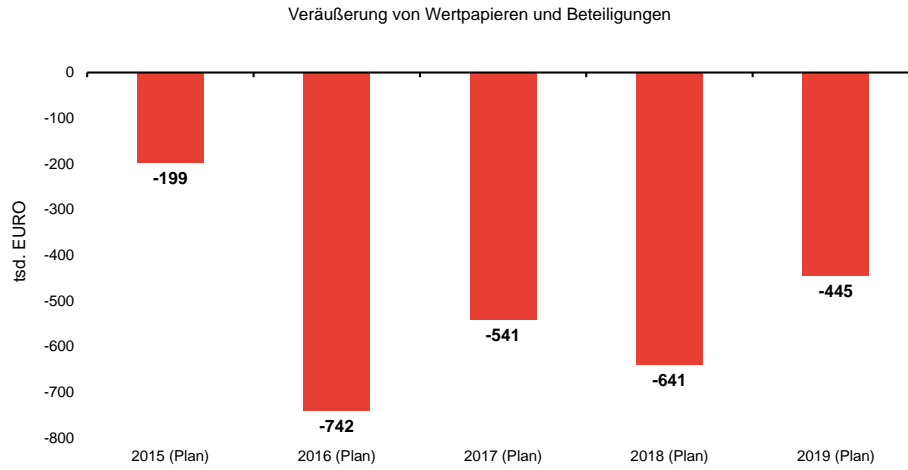
Rücklagen sind aus Haushaltsüberschüssen gebildete Reserven bzw. für Einzelprojekte zweckgebundene Mittel. Auch hier setzt sich der Trend aus den Vorjahren 2011-2014 fort. Im Zeitraum 2015-2019 stehen den

- Entnahmen aus Rücklagen in Höhe von € 3,46 Mio.
- Zuführungen in der Höhe von € 2,98 Mio. gegenüber.

Für den Zeitraum 2015-2019 ergibt sich somit ein Minus bei den Rücklagen von € 0,48 Mio.

Vollständige Veräußerung der Wertpapiere im Zeitraum 2015-2019

Abbildung 4. Veräußerung von Wertpapieren 2015-2019

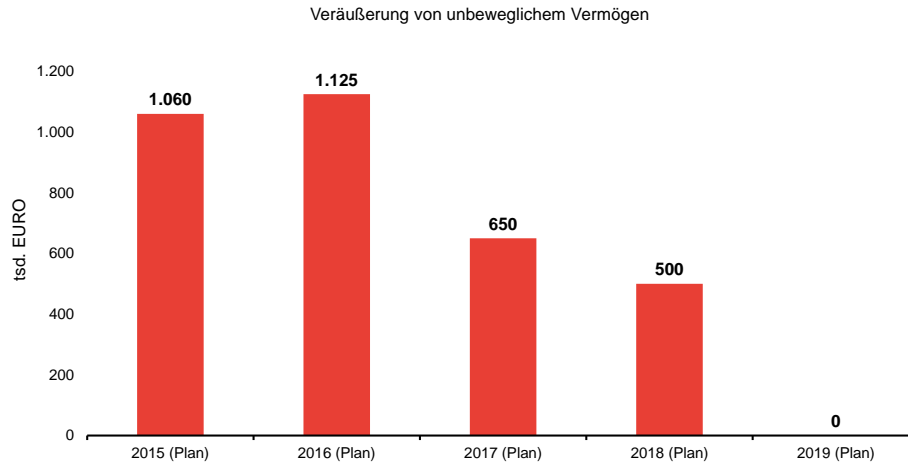


Quelle: MIP 2015-2019

Für den Zeitraum 2015-2019 ist eine Veräußerung von Wertpapieren in Höhe von € 2,57 Mio. geplant. Dies entspricht dem gesamten verbliebenen Wertpapierbestand der Stadtgemeinde Fischamend. Dies entspricht erneut dem Trend aus 2011-2014. Ab 2020 stehen somit keine Reserven aus Wertpapieren mehr zur Verfügung. Erwähnenswert ist weiters, dass im Zeitraum 2011-2019 kein Erwerb mehr von Wertpapieren stattgefunden hat bzw. geplant ist.

Vollständige Veräußerung von bestehendem Gemeindegrund im Zeitraum 2015-2019

Abbildung 5. Veräußerung von unbeweglichem Vermögen 2015-2019

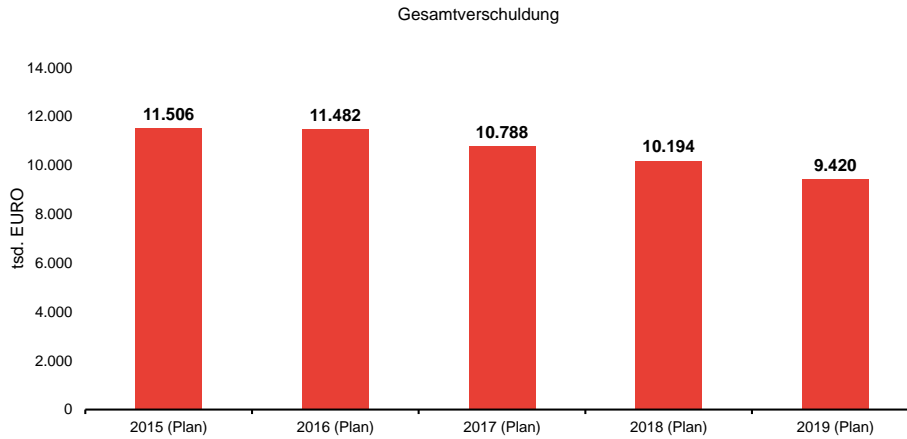


Quelle: MIP 2015-2019

Neben der Veräußerung von Wertpapieren stellt (und stellte) die Veräußerung von Gemeindegrundstücken eine wesentliche außerordentliche Einnahmequelle der Stadtgemeinde Fischamend dar. Für den Zeitraum 2015-2019 sind dabei Einnahmen aus Veräußerungen von € 3,34 Mio. geplant. Interessanterweise fallen diese Einnahmen im Jahr 2019 jedoch auf € 0,--. Dies bedeutet, dass wenn nicht neue Gemeinde eigene Grundstücke erschlossen werden können, neben den Wertpapieren auch die Einnahmequelle aus der Veräußerung von Grundstücken ab 2019 wegfällt.

Reduktion der Gesamtverschuldung im Zeitraum 2015-2019

Abbildung 6. Gesamtverschuldung 2015-2019



Quelle: MIP 2015-2019

Der Schuldenstand 2010 betrug € 9,33 Mio. Im Zeitraum 2011 bis 2014 stiegen die Gesamtschulden auf € 11,37 Mio., d.h. +22 %, an.³ Für 2015 ist noch ein weiterer Schuldenanstieg geplant, während für 2016-2019 eine Reduktion der Gesamtschulden auf € 9,42 Mio. geplant ist. Ein Grund für die Reduktion der Gesamtschulden liegt in geplanten niedrigeren Investitionen im Zeitraum 2015-2019.

Ausblick

Das wesentliche strukturelle Problem der Stadtgemeinde Fischamend stellt die durchgehend negative Freie Finanzspitze dar. Dadurch ist der finanzielle Spielraum für Projekte und Investitionen massiv eingeschränkt. Mehr noch: Der laufende Betrieb kann ohne die Veräußerung von Wertpapieren und Gemeindevermögen sowie die Aufnahme von neuen Schulden nicht sichergestellt werden. Somit ist der starke Anstieg der Gesamtverschuldung im Zeitraum 2011-2014 nicht überraschend.

Im Zeitraum 2015-2019 ist die vollständige Veräußerung von Wertpapieren und von Gemeinde eigenen Grundstücken geplant. Ab 2020 stehen in der Folge keine außerordentlichen Einnahmen zur Finanzierung der Gemeindegebarung zur

³ Bei unseren bisherigen Darstellungen zu den Gesamtschulden sind wir immer vom Voranschlag 2014 ausgegangen. Dieser hat für die Gesamtschulden 2014 einen höheren Stand ausgewiesen, als der Voranschlag 2015. Der Anstieg der Gesamtschulden zwischen 2011-2014 liegt somit nicht bei 25%, sondern bei 22%. Ähnliches gilt auch für die Entwicklung der Schulden bis 2019, wobei aufgrund des niedrigeren Ausgangsniveaus 2014 diese etwas geringer ausfallen. An der Grundaussage, dass die Schulden stark angestiegen sind, ändert sich aber nichts.

Verfügung. Die negative Freie Finanzspitze muss somit in den Folgejahren durch neue Schulden gedeckt werden. Auf Basis der aktuellen Daten ist deshalb ab 2020 mit einem strukturell stetigen Anstieg der Gesamtverschuldung zur Deckung des laufenden Betriebs zu rechnen.

Übersicht Daten für Gemeindefinanzen: 2015-2019

Tabelle 1. Übersicht Daten 2015-2019

		Mittelfristige Finanzplanung 2015-2019					2015-2019	
		2015 (Plan)	2016 (Plan)	2017 (Plan)	2018 (Plan)	2019 (Plan)		
91	Ergebnis der laufenden Gebarung	<i>tsd €</i>	399,5	295,2	327,1	338,3	398,8	1.758,90
64	Rückzahlung von Finanzschulden bei Trägern d. öffentl. Rechts	<i>tsd €</i>	- 66,7	- 69,8	- 71,2	- 72,6	- 74,0	- 354,30
65	Rückzahlung von Finanzschulden bei Anderen (KZ 65)	<i>tsd €</i>	- 887,1	- 904,8	- 922,8	- 941,3	- 960,2	- 4.616,20
	Freie Finanzspitze II (=91+64+65)	<i>tsd €</i>	- 554,3	- 679,4	- 666,9	- 675,6	- 635,4	- 3.211,60
54	Aufnahme von Finanzschulden von Trägern d. öffentl. Rechts	<i>tsd €</i>	0,7	-	-	-	-	0,70
55	Aufnahme von Finanzschulden von Anderen	<i>tsd €</i>	1.091,0	950,0	300,0	420,0	260,0	3.021,00
64	Rückzahlung von Finanzschulden bei Trägern d. öffentl. Rechts	<i>tsd €</i>	- 66,7	- 69,8	- 71,2	- 72,6	- 74,0	- 354,30
65	Rückzahlung von Finanzschulden bei Anderen	<i>tsd €</i>	- 887,1	- 904,8	- 922,8	- 941,3	- 960,2	- 4.616,20
	Netto-Neuverschuldung (=54+55+64+65)	<i>tsd €</i>	137,9	24,6	694,0	593,9	774,2	- 1.948,80
51	Entnahmen aus Rücklagen	<i>tsd €</i>	- 928,8	- 660,5	- 178,3	- 796,2	- 899,1	- 3.462,90
61	Zuführung an Rücklagen	<i>tsd €</i>	1.070,0	1.056,0	652,0	100,0	100,0	2.978,00
	Veränderung Rücklagen (=51+61)	<i>tsd €</i>	141,2	395,5	473,7	- 696,2	- 799,1	- 484,90
30	Veräußerung von unbeweglichem Vermögen	<i>tsd €</i>	1.060,0	1.125,0	650,0	500,0	-	3.335,00
50	Veräußerung von Wertpapieren und Beteiligungen	<i>tsd €</i>	- 198,7	- 742,2	- 541,3	- 640,9	- 445,1	- 2.568,20
60	Erwerb von Wertpapieren und Beteiligungen	<i>tsd €</i>	-	-	-	-	-	-
	Veränderung Wertpapiere (=50+60)	<i>tsd €</i>	- 198,7	- 742,2	- 541,3	- 640,9	- 445,1	- 2.568,20
	Gesamtverschuldung	<i>tsd €</i>	11.506,3	11.481,7	10.787,7	10.193,8	9.419,6	

Quelle: Stadtgemeinde Fischamend