

Zeugnis für Gemeindefinanzen

Die Plattform www.offenerhaushalt.at präsentiert die Gemeindefinanzen österreichischer Gemeinden im Sinne einer transparenten Haushaltsführung in einer übersichtlichen Form, sofern die Gemeinden ihre Budgetzahlen zur Verfügung stellen. Auf der Plattform stehen unterschiedliche Services zur Verfügung, darunter auch der durch das **KDZ (Kommunalwissenschaftliches Dokumentationszentrum) – Zentrum für Verwaltungsforschung** entwickelte KDZ-Quicktest zu den Gemeindefinanzen.

KDZ-Quicktest – Beschreibung

Der KDZ-Quicktest wird auf <https://www.offenerhaushalt.at/quicktest> beschrieben. Dabei stellt das KDZ fest, dass der KDZ-Quicktest eine einfache und aussagekräftige Analyse des Gemeindehaushalts ermöglicht. Das Instrument ist in der Praxis vielfach erprobt und bietet eine zuverlässige Einschätzung der finanziellen Entwicklung einer Gemeinde.

Der KDZ-Quicktest findet anhand der vier wesentlichen die Gemeindefinanzen bestimmenden Dimensionen statt:

- **Ertragskraft:** Wie viele Mittel verbleiben aus der laufenden Gebarung, die für Investitionen, Tilgungen und neue Projekte verwendet werden können? Als relevante Kennzahl wird hier die **Öffentliche Sparquote (ÖSQ)** herangezogen.
- **Eigenfinanzierungskraft:** In welchem Ausmaß können Investitionen aus eigener Kraft finanziert werden bzw. inwiefern ist eine Neuverschuldung nötig? Als relevante Kennzahl wird hier die **Eigenfinanzierungskraft (EFQ)** herangezogen.
- **Finanzielle Leistungsfähigkeit:** Wie viele Mittel verbleiben unter Berücksichtigung der fortdauernden Verpflichtungen (z.B. Tilgungen) für Investitionen und neue Projekte? Als relevante Kennzahl wird hier die **Quote freie Finanzspitze (FSQ)** herangezogen.
- **Verschuldung:** Wie hoch ist die relative Verschuldung der Gemeinde bzw. in welchem Ausmaß ist der laufende Haushalt durch Schuldendienst belastet? Als relevante Kennzahlen werden hier die **Verschuldungsdauer (VSD)** sowie die **Schuldendienstquote (SDQ)** herangezogen.

Die Kennzahlenergebnisse im KDZ-Quicktest werden mit einem differenzierten Notenschlüssel bewertet. Es sind für jeden Kennzahlenbereich (Ertragskraft, Eigenfinanzierungskraft, finanzielle Leistungsfähigkeit und Verschuldung) 25 Punkte zu erreichen, sodass die ÖSQ, EFQ und FSQ mit jeweils maximal 25 Punkten bewertet werden können, und die VSD und SDQ jeweils nur max. 12,5 Punkte bringen, weil sie gemeinsam die Bewertung der Verschuldung ergeben.

So können im KDZ-Quicktest **insgesamt 100 Punkte** erreicht werden, die wiederum, nach einem Gesamtschlüssel bewertet, zu einer Bonitätswertung der Gemeinde führen.

Der KDZ-Quicktest kann die Gesamtnote Sehr gut (1), Gut (2), Befriedigend (3), Genügend (4) oder Unzureichend (5) ergeben.

KDZ-Quicktest – Anwendung auf Mittelfristige Finanzplanung 2015-2019

Wir haben die Systematik des KDZ-Quicktests auf die Mittelfristige Finanzplanung von Fischamend 2015-2019 angewandt und eine entsprechende Bewertung durchgeführt.

KDZ Quicktest - Gemeindefinanzen 2015-2019 - Ergebnis						
Berechnung Kennzahlen		2015 (Plan)	2016 (Plan)	2017 (Plan)	2018 (Plan)	2019 (Plan)
Öffentliche Sparquote (ÖSQ)	%	3.7%	2.7%	2.9%	2.9%	3.4%
Eigenfinanzierungskraft (EFQ)	%	98.2%	96.6%	103.3%	93.1%	94.6%
Quote freie Finanzspitze (FSQ)	%	-4.9%	-5.9%	-5.7%	-5.7%	-5.2%
Verschuldungsdauer (VSD)	Jahre	28.8	38.9	33.0	30.1	23.6
Schuldendienstquote (SDQ)	%	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%
Noten für Kennzahlen und Gesamtnote		2015 (Plan)	2016 (Plan)	2017 (Plan)	2018 (Plan)	2019 (Plan)
Öffentliche Sparquote (ÖSQ)	Note	5	5	5	5	5
Eigenfinanzierungskraft (EFQ)	Note	3	3	2	4	4
Quote freie Finanzspitze (FSQ)	Note	5	5	5	5	5
Verschuldungsdauer (VSD)	Note	5	5	5	5	4
Schuldendienstquote (SDQ)	Note	2	2	2	2	2
Ergebnis KDZ Quicktest	Gesamtnote	Genügend (4)	Genügend (4)	Genügend (4)	Genügend (4)	Genügend (4)

Der KDZ-Quicktest für Fischamend der Jahre 2015-2019 ergibt jeweils die Gesamtnote **Genügend**. Für die einzelnen Kennzahlen gilt:

- **Öffentliche Sparquote:** KDZ stellt fest, dass eine ÖSQ über 25 % sehr positiv zu bewerten ist, während ein Ergebnis unter 5 % ein deutliches Warnsignal ist. Das Ergebnis für Fischamend liegt durchgehend unter 5%, was somit ein deutliches Warnsignal darstellt und sich auch in der Note **Unzureichend (5)** widerspiegelt.

- **Eigenfinanzierungskraft:** KDZ stellt fest, dass die EFQ langfristig bei 100 % liegen sollte. Werte über 105 % sind sehr gut. Ist die EFQ geringer als 90 %, so ist das ein negatives Ergebnis. Für Fischamend liegen die Ergebnisse mit Ausnahme des Jahres 2017 unter 100%. In den Jahren 2018 bis 2019 ist eine deutliche Verschlechterung sichtbar, was sich auch in schlechteren Benotungen niederschlägt.
- **Quote freie Finanzspitze:** Das KDZ stellt fest, dass eine FSQ höher als 15 % ein sehr gutes Ergebnis ist. Eine FSQ unter 0 ist als negativ zu bewerten. Die FSQ für Fischamend liegt in den Jahren 2015-2019 durchgehend unter 0, was als negativ zu bewerten ist. Daraus ergibt sich auch die Note **Unzureichend (5)**.
- **Verschuldungsdauer:** Das KDZ stellt fest, dass Werte unter 3 Jahren ausgezeichnet und über 25 Jahren schlecht sind. Die VSD liegt in den Jahren 2015-2018 durchgehend über 25 Jahren, was als schlecht zu bewerten ist. Daraus ergibt sich auch die Note **Unzureichend (5)**. Im Jahr 2019 kommt es zu einer leichten Verbesserung und einer Benotung mit **Genügend (4)**.
- **Schuldendienstquote:** Das KDZ stellt fest, dass Werte unter 10 % positiv und Werte über 25 % negativ sind. Fischamend plant mit einer konstanten SDQ von 12,5% für 2015-2019, was eine Benotung von **Gut (2)** bedeutet.

Auf Basis des KDZ-Quicktests ist die Finanzsituation für 2015 bis 2019 somit als schlecht zu beurteilen.

Anhang – KDZ Quicktest Berechnungsdetails

				Mittelfristige Finanzplanung 2015-2019				
Daten				2015 (Plan)	2016 (Plan)	2017 (Plan)	2018 (Plan)	2019 (Plan)
10	Eigene Steuern		<i>tsd €</i>	3,556.1	3,627.3	3,699.9	3,773.9	3,849.4
11	Ertragsanteile		<i>tsd €</i>	3,660.8	3,734.1	3,808.9	3,885.2	3,962.9
12	Gebühren für die Benützung von Gemeindeeinrichtungen und -anlagen		<i>tsd €</i>	1,653.0	1,686.1	1,719.8	1,754.1	1,789.2
17	Ablieferung von nettoveranschlagten wirtschaftlichen Unternehmen		<i>tsd €</i>	421.7	338.4	345.2	352.1	359.1
19	Summe 1: laufende Einnahmen		<i>tsd €</i>	11,663.2	11,784.6	12,020.6	12,258.7	12,501.2
25	Zinsen für Finanzschulden		<i>tsd €</i>	153.0	155.1	158.0	161.0	164.0
28	Zuschüsse an nettoveranschlagte wirtschaftliche Unternehmen		<i>tsd €</i>	421.7	430.6	439.2	448.0	456.9
29	Summe 2: laufende Ausgaben		<i>tsd €</i>	11,263.7	11,489.4	11,693.5	11,920.4	12,102.4
39	Einnahmen der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen		<i>tsd €</i>	2,311.8	1,673.0	1,126.4	999.9	503.5
49	Ausgaben der Vermögensgebarung ohne Finanztransaktionen		<i>tsd €</i>	2,963.5	2,439.0	1,035.3	2,321.3	1,647.4
64	Rückzahlung von Finanzschulden bei Trägern d. öffentl. Rechts		<i>tsd €</i>	66.7	69.8	71.2	72.6	74.0
65	Rückzahlung von Finanzschulden bei Anderen (KZ 65)		<i>tsd €</i>	887.1	904.8	922.8	941.3	960.2
91	Ergebnis der laufenden Gebarung		<i>tsd €</i>	399.5	295.2	327.1	338.3	398.8
00	Gesamtverschuldung		<i>tsd €</i>	11,506.3	11,481.7	10,787.7	10,193.8	9,419.6
Berechnung Kennzahlen				2015 (Plan)	2016 (Plan)	2017 (Plan)	2018 (Plan)	2019 (Plan)
	Öffentliche Sparquote (ÖSQ)	= 91 / (29-28)	%	3.7%	2.7%	2.9%	2.9%	3.4%
	Eigenfinanzierungskraft (EFQ)	= (19+39) / (29+49)	%	98.2%	96.6%	103.3%	93.1%	94.6%
	Quote freie Finanzspitze (FSQ)	= (91-64-65) / (19-17)	%	-4.9%	-5.9%	-5.7%	-5.7%	-5.2%
	Verschuldungsdauer (VSD)	= 91 / 00	Jahre	28.8	38.9	33.0	30.1	23.6
	Schuldendienstquote (SDQ)	= (25+64+65) / (10+11+12)	%	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%
Punkte für Kennzahlen und Gesamt				2015 (Plan)	2016 (Plan)	2017 (Plan)	2018 (Plan)	2019 (Plan)
	Öffentliche Sparquote (ÖSQ)		Punkte	4.0	3.0	3.0	3.0	4.0
	Eigenfinanzierungskraft (EFQ)		Punkte	14.0	12.0	19.0	9.0	10.0
	Quote freie Finanzspitze (FSQ)		Punkte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Verschuldungsdauer (VSD)		Punkte	2.0	0.0	1.0	1.5	3.0
	Schuldendienstquote (SDQ)		Punkte	9.0	9.0	9.0	9.0	9.0
	Ergebnis KDZ Quicktest		Punkte	29	24	32	23	26
Noten für Kennzahlen und Gesamtnote				2015 (Plan)	2016 (Plan)	2017 (Plan)	2018 (Plan)	2019 (Plan)
	Öffentliche Sparquote (ÖSQ)		Note	5	5	5	5	5
	Eigenfinanzierungskraft (EFQ)		Note	3	3	2	4	4
	Quote freie Finanzspitze (FSQ)		Note	5	5	5	5	5
	Verschuldungsdauer (VSD)		Note	5	5	5	5	4
	Schuldendienstquote (SDQ)		Note	2	2	2	2	2
	Ergebnis KDZ Quicktest		Note	4	4	4	4	4

Quelle: Mittelfristige Finanzplanung 2015-2019 der Stadtgemeinde Fischamend, Berechnungen Liste Schuh