

A 8 – 20246/2008-4  
Haushaltsanalyse 2009

Graz, am 11.12.2008  
Finanz-, Beteiligungs-  
und Liegenschaftsausschuss  
Berichtersteller:

**Stadtrat Univ. Doz. DI. Dr. Gerhard Rüsich**

## B e r i c h t

### a n d e n

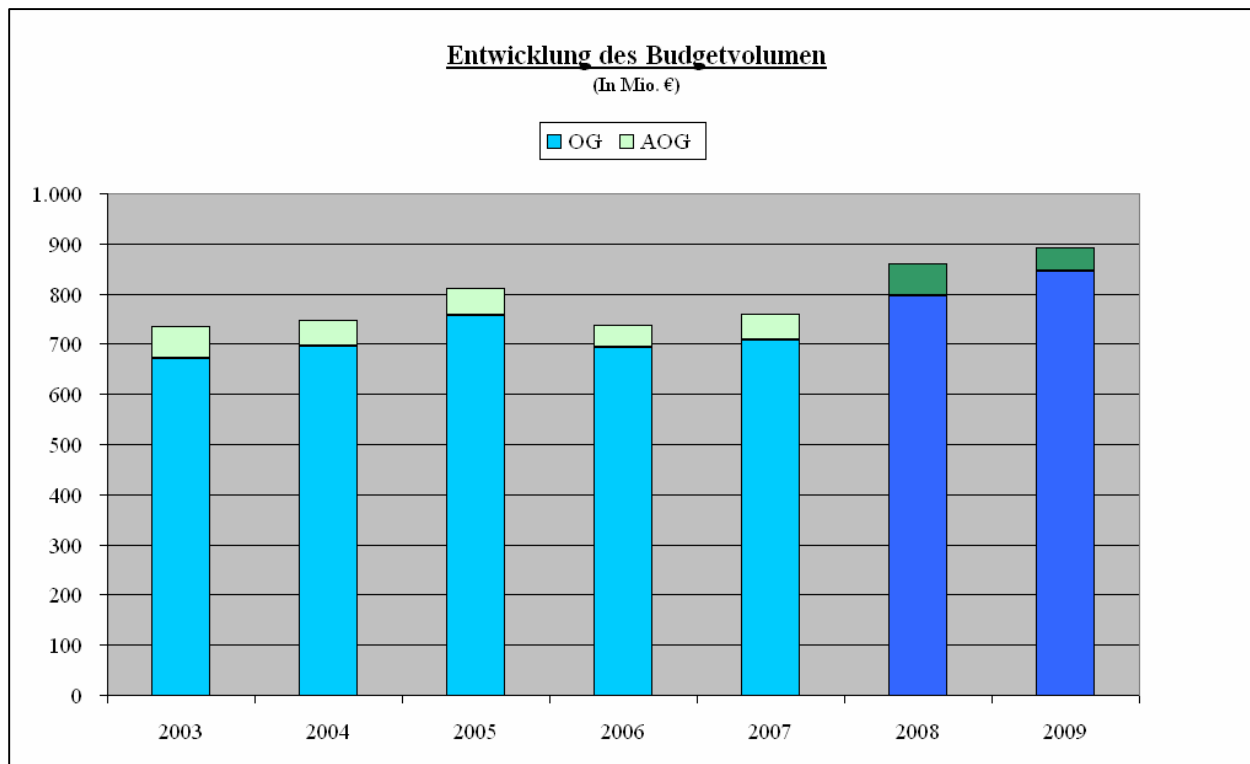
## G e m e i n d e r a t

Das Budgetreferat der Finanz- und Vermögensdirektion legt – gemeinsam mit dem Voranschlag 2009 – wieder eine Haushaltsanalyse dem Gemeinderat vor, der allen Gemeinderätinnen und Gemeinderäten mit Hilfe von allgemein anerkannten Kennzahlen einen noch besseren und genaueren Einblick in die Budgetsituation der Stadt Graz geben soll, wobei anzumerken ist, dass alle Werte bis inkl. 2007 Rechnungsabschluss- und ab 2008 Voranschlagswerte darstellen:

### **1. Kennzahlen (jeweils in Mio. €) basierend auf dem Gesamthaushalt:**

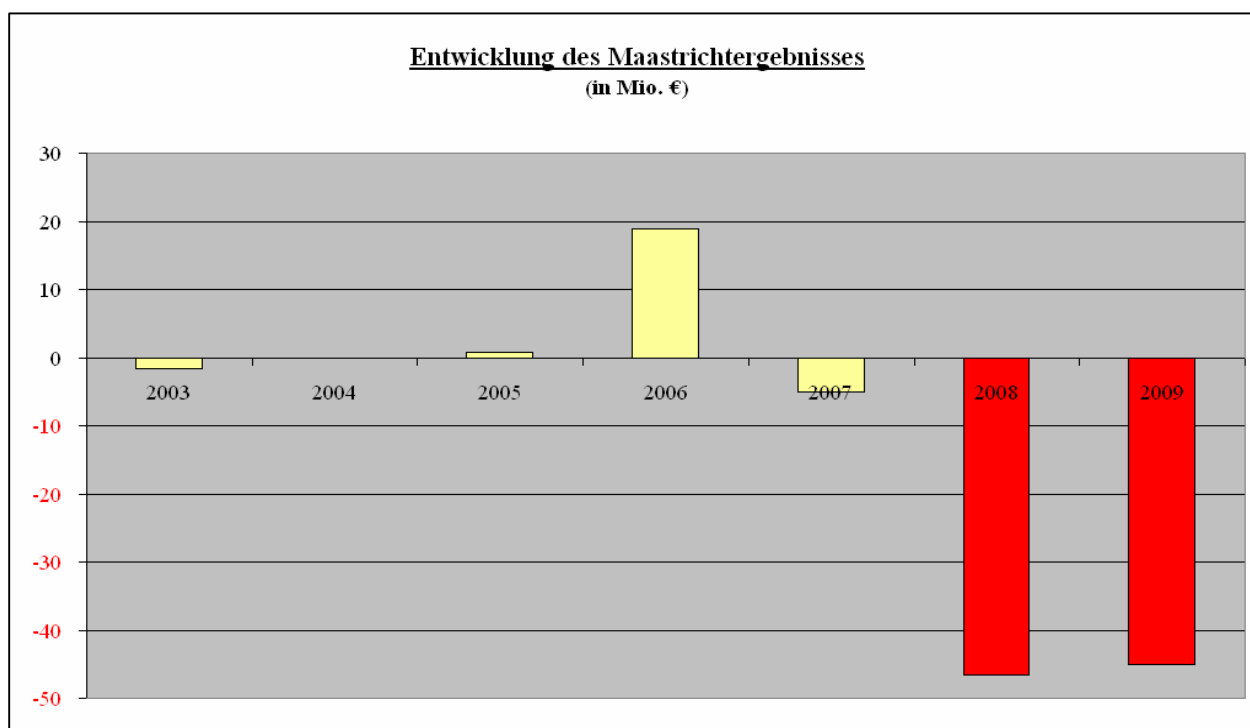
<u>Budgetvolumen</u>	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
OG	672,12	695,05	756,70	692,77	709,53	796,49	845,39
AOG	63,92	53,23	54,37	44,50	50,75	64,94	47,48
Gesamtsumme	736,04	748,28	811,07	737,27	760,28	861,43	892,87

**Anmerkung:** Trotz der vereinbarten Einsparungsmaßnahmen steigt das OG-Volumen 2009 insbesondere durch den Einbau der vollen Summen für den Verkehrsfinanzierungsvertrag und der Leistungsentgelte für die Wirtschaftsbetriebe, die zu budgetierenden höheren Personal- und Pensionskosten und die Ausgabensteigerungen im gesetzlichen Sozial- und Jugendwohlfahrtsbereich und der Landesumlage.



Maastrichtergebnis	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	-1,68	-0,13	0,76	18,94	-4,97	-46,62	-45,02

**Anmerkung:** Bei der Erstellung des Voranschlages wird die OG. mit Rücklagenentnahmen, Vermögens- und/oder Beteiligungstransaktion „geschlossen“; die AOG wird großteils mit Darlehen und Rücklagenentnahmen finanziert. Der VA 2009 wurde in der OG. u.a. mit insgesamt € 65,2 Mio. (VA 2008 € 89 Mio.) über Finanztransaktionen bei den Beteiligungen (€ 30,7 Mio.), Rücklagenentnahmen (€ 1,5 Mio.), Immobilientransaktionen (€ 25 Mio.) und GGZ-Kapitalentnahmen (€ 8 Mio.) ausgeglichen!

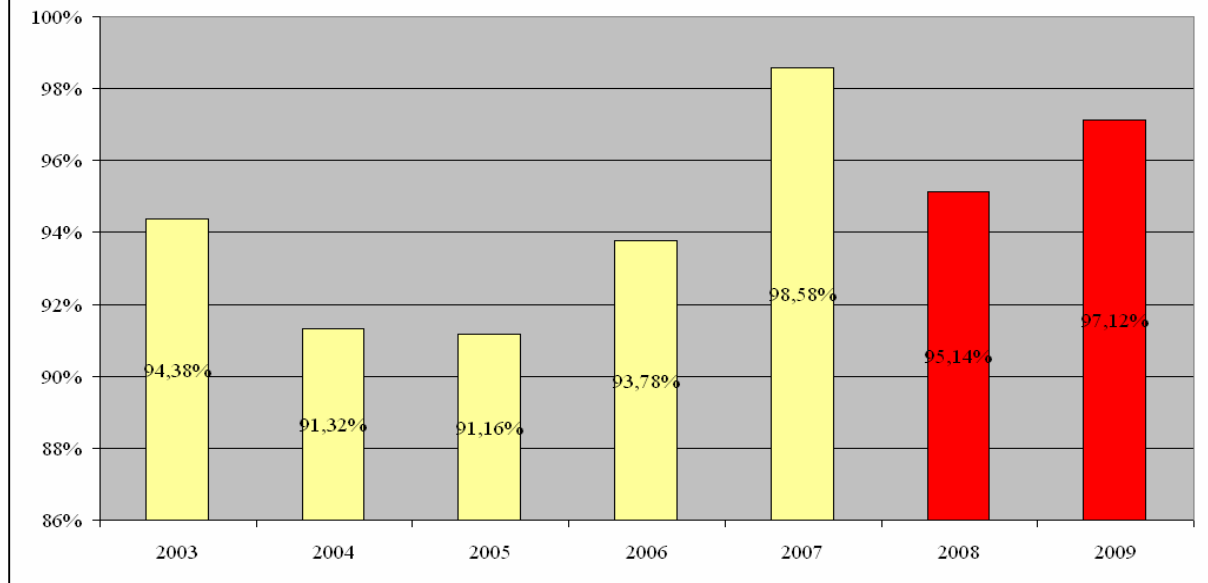


## Öffentliche Sparquote

Gegenüberstellung der Laufenden Einnahmen und Ausgaben in %

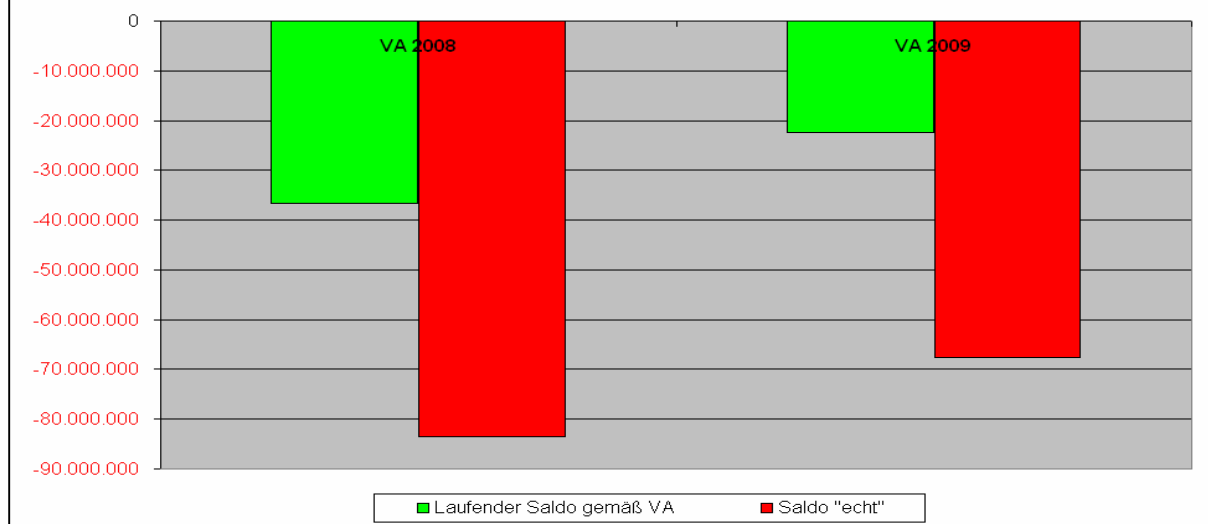
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Laufende Einnahmen	570,02	590,99	576,18	586,55	648,51	719,61	754,24
Laufende Ausgaben	603,96	647,17	632,06	625,45	657,87	756,33	776,57
Saldo der Laufenden Gebarung	-33,94	-56,18	-55,88	-38,90	-9,36	-36,72	-22,33
Deckungsgrad der Laufenden Ausgaben	94,38%	91,32%	91,16%	93,78%	98,58%	95,14%	97,12%

## Entwicklung der Öffentlichen Sparquote



**Anmerkung:** In den Voranschlägen 2008 und 2009 waren einige Einmalmaßnahmen (GGZ und WB-Zuschüsse, Verkehrsfinanzierungsvertrag) enthalten. Weiters kam es 2009 zu einigen Buchungsumstellungen (Finanztransaktionen bei den Beteiligungen, Investitionsanteil beim VFV)! Anzumerken ist auch, dass einige der als „laufend“ zu verbuchende Einnahmen keinen fortdauernden Charakter aufweisen (Pensionsübertragung Graz AG, Sonderzuschuss des Landes über €10 Mio.)  
Um diese Effekte bereinigt, ergibt sich ein „Laufender Saldo“ wie folgt:

## Laufender Saldo unter fortdauernder Betrachtung, ohne Einmalmaßnahmen und mit Systemumstellungen (VFV. "Dividende")



### Entwicklung Eigene Steuern, Ertragsanteile und Gebühren

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Eigene Steuern (KZ 10)	125,00	130,24	137,02	134,63	143,73	144,24	144,58
Ertragsanteile (KZ 11)	187,32	187,71	185,38	197,41	213,07	233,71	256,29
Gebühren (KZ 12)	50,47	54,33	55,01	57,65	61,23	59,08	65,05

### Ausgabendeckung

Wesentlich ordentliche Ausgabe in % der Einnahmen aus Gemeindesteuern und Ertragsanteilen (KZ 10+11)

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Personal und Pensionen	241,50	243,83	205,40	212,47	216,34	237,04	246,07
Schuldendienst (inkl. Eigenbetriebe)	52,26	32,62	33,20	55,77	55,34	56,65	58,38
Mieten und Leasing	22,98	26,70	31,66	31,61	34,10	37,33	38,97
Landesumlage	17,12	18,75	18,90	20,28	21,59	22,58	25,00
SHG-Zuzahlung	27,25	27,04	28,03	29,90	34,99	38,45	43,26
JWG-Zuzahlung	7,65	4,54	5,89	6,58	6,36	7,88	8,70
Vereinigte Bühnen	12,93	16,42	16,11	16,06	16,38	16,61	16,96
Verkehrsverbund/Taktfahrplan/Verkehrsdienstevertrag	11,86	13,33	12,11	11,85	8,02	49,69	62,85
Politischen Organe	5,10	5,14	5,18	5,23	5,40	5,57	5,50
Gesamtsumme	398,65	388,37	356,48	389,75	398,52	471,80	505,69

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Personal und Pensionen	77,32%	76,69%	63,71%	63,99%	60,63%	62,72%	61,38%
Schuldendienst (inkl. Eigenbetriebe)	16,73%	10,26%	9,44%	16,80%	15,51%	14,99%	14,56%
Mieten und Leasing	7,36%	8,40%	9,82%	9,52%	9,56%	9,88%	9,72%
Landesumlage	5,48%	5,90%	5,86%	6,11%	6,05%	5,97%	6,24%
SHG-Zuzahlung	8,73%	8,50%	8,89%	9,00%	9,81%	10,17%	10,79%
JWG-Zuzahlung	2,45%	1,43%	1,83%	1,98%	1,78%	2,08%	2,17%
Vereinigte Bühnen	4,14%	5,16%	5,00%	4,84%	4,59%	4,39%	4,23%
Verkehrsverbund/Taktfahrplan/Verkehrsdienstevertrag	3,80%	4,19%	3,76%	3,57%	2,25%	13,15%	15,68%
Politischen Organe	1,63%	1,62%	1,61%	1,58%	1,51%	1,47%	1,37%
Gesamtbelastung in %	127,64%	122,15%	109,71%	117,38%	111,89%	124,83%	126,15%

**Anmerkung:** Personalkosten ab 2005 ohne Eigenbetriebe WB und GGZ!

### Einnahmenstruktur

Wesentlich ordentliche Einnahmen in % der Laufenden Einnahmen

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Summe der Laufenden Einnahmen	570,02	590,99	576,18	586,55	648,51	719,61	754,24
Eigene Steuern (KZ 10)	21,93%	22,04%	23,78%	22,95%	22,16%	20,04%	19,17%
Ertragsanteile (KZ 11)	32,86%	31,76%	32,17%	33,66%	32,86%	32,48%	33,98%
Gebühren (KZ 12)	8,85%	9,19%	9,55%	9,83%	9,44%	8,21%	8,62%

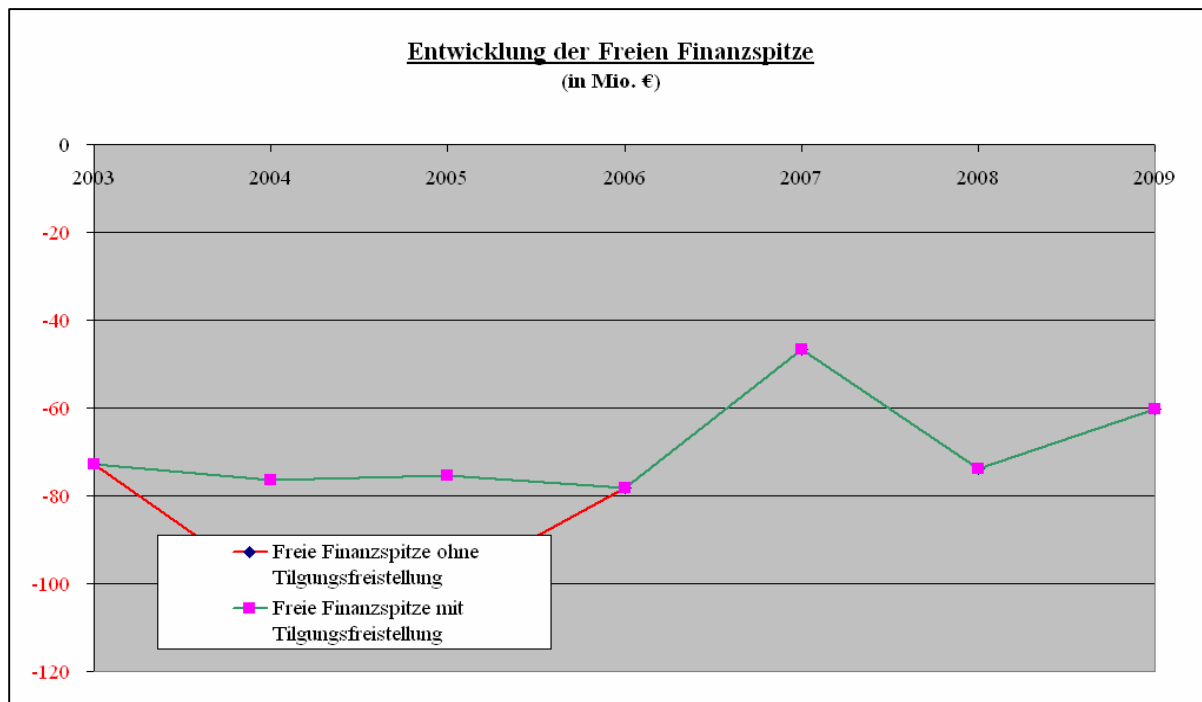
### Freie Finanzspitze

Saldo der Laufenden Gebarung vermindert um Tilgungen in % der Einnahmen aus Eigenen Steuern und Ertragsanteilen (KZ 10+11)

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Saldo der Laufenden Gebarung	-33,94	-56,18	-56,88	-38,90	-9,36	-36,72	-22,33
Tilgungsfreistellung	0,00	24,50	24,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Darlehensstilgungen (inkl. Eigenbetriebe)	38,85	20,26	19,47	39,38	37,34	37,09	37,85
Freie Finanzspitze ohne Tilgungsfreistellung	-72,79	-100,94	-100,15	-78,28	-46,70	-73,81	-60,18
Freie Finanzspitze mit Tilgungsfreistellung	-72,79	-76,44	-75,35	-78,28	-46,70	-73,81	-60,18

**Anmerkung:** Die „Freie Finanzspitze“ wird auch „Manövrierreserve“ genannt. Die „Freie Finanzspitze“ ist jene Kennzahl, die den Betrag ausweist, der für neue Investitionen zur Verfügung steht bzw. stehen soll. Aufgrund der Grazer Ergebnisse bei dieser Kennzahl wären an sich keine weiteren Neu-Investitionen zulässig!

Unter Berücksichtigung des „echten“ laufenden Saldos (siehe Seite 3 unten) würde sich diese Kennzahl sogar drastisch weiter verschlechtern!



#### Selbstfinanzierungskoeffizient

*Einnahmen der AOG aus Rücklagen, Zuführungen und Vermögensverkäufen*

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Außerordentliche Gebarung	63,92	53,23	54,37	44,50	50,75	64,94	47,48
Selbstfinanzierte Einnahmen	19,81	11,87	15,42	20,86	40,02	11,65	9,87
Selbstfinanzierungskoeffizient	30,99%	22,30%	28,36%	46,88%	78,86%	17,94%	20,79%

**Anmerkung:** Der Selbstfinanzierungskoeffizient gibt den „selbstfinanzierten“ Anteil der AOG wieder; der Rest wird mit Darlehensaufnahmen bzw. Transferzahlungen des Bundes/Landes /EU bedeckt. Siehe auch Finanzierung der Außerordentlichen Gebarung (siehe Seite 6).

#### Finanzierung der Ordentlichen Gebarung

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Ertragsanteile	187,32	187,71	185,38	197,41	213,07	233,71	256,29
Gemeindeabgaben	125	130,24	137,02	134,63	143,73	144,24	144,58
Gebühren	50,47	54,33	55,01	57,65	61,23	59,08	65,05
Leistungserlöse	109,14	115,66	118,29	123,80	136,31	145,85	154,02
Transferzahlungen Bund+Land	33,31	33,55	44,19	41,60	44,69	35,12	44,72
Gewinnentnahmen	19,45	12,55	7,05	0,00	17,68	14,75	21,45
Mieteinnahmen	11,45	12,83	14,81	14,19	14,77	15,30	15,99
Pensionsübertragung Graz AG						33,45	33,75
Rücklagenentnahmen	25,88	1,17	71,69	0,99	6,72	31,67	4,12
Vermögensverkäufe	50,7	80,42	86,84	82,88	22,57	21,89	26,30
Sonstige Einnahmen	59,4	66,59	36,42	39,62	48,76	61,43	79,12
	672,12	695,05	756,7	692,77	709,53	796,49	845,39

### Finanzierung der Außerordentlichen Gebarung

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Veräußerung v. unbeweglichem Vermögen	11,53	1	2,03	1,13	0,03	0,00	0,00
Kapitaltransferzahlungen	0,44	1,85	5,01	7,11	4,58	2,95	0,14
Rücklagenbehebungen	7,61	10,86	13,37	19,73	39,99	11,65	9,87
Aufnahme von Darlehen	43,43	37,94	32,07	15,81	4,89	49,72	37,25
Sonstige Einnahmen	0,91	1,58	1,89	0,72	1,26	0,62	0,22
	63,92	53,23	54,37	44,5	50,75	64,94	47,48

### Ordentliche Gebarung nach Aufgabenbereichen

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2009 in %
Allgemeine Verwaltung	160.099.168	159.394.150	156.429.430	162.293.327	165.577.043	185.572.000	191.313.100	22,63%
Erziehung und Unterricht	61.802.921	64.207.212	66.186.532	70.398.658	75.637.927	79.881.000	84.358.800	9,98%
Finanzwirtschaft	36.410.983	43.527.918	134.678.881	46.861.869	45.411.000	50.859.000	52.031.500	6,15%
Kunst	37.361.088	41.158.159	37.415.484	38.766.453	39.744.723	39.811.400	41.290.800	4,88%
Öffentliche Dienstleistungen	9.921.381	8.773.699	36.014.688	32.690.140	39.855.928	40.055.400	40.207.600	4,76%
Private Dienstleistungen	159.041.757	174.744.795	105.171.518	108.052.523	98.117.169	89.640.500	96.861.500	11,46%
Sonstiger Verkehr	16.684.569	18.368.866	12.239.220	12.963.636	9.435.410	50.987.800	64.160.200	7,59%
Soziale Wohlfahrt	131.849.710	131.317.151	134.086.281	138.964.377	156.961.955	172.126.100	180.110.600	21,31%
Staats- und Rechtssicherheit	19.820.297	18.741.258	18.623.814	19.591.019	20.208.968	21.968.100	22.567.500	2,67%
Straßen	15.083.773	11.304.252	30.679.215	38.077.224	34.077.619	41.379.400	46.203.000	5,47%
Sonstiges	24.043.933	23.512.615	25.172.251	24.106.534	24.505.324	24.211.100	26.283.700	3,11%
<b>Gesamt</b>	<b>672.119.570</b>	<b>695.050.063</b>	<b>756.697.294</b>	<b>692.765.761</b>	<b>709.533.065</b>	<b>796.491.800</b>	<b>845.388.300</b>	<b>100%</b>

### Außerordentliche Gebarung nach Aufgabenbereichen

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2009 in %
Allgemeine Verwaltung	3.854.623	2.178.040	2.378.122	2.420.389	2.053.868	5.561.500	3.398.800	7,16%
Erziehung und Unterricht	1.698.548	1.932.474	2.103.173	2.220.193	6.085.525	6.456.300	5.059.100	10,66%
Kunst	1.591.784	1.944.055	296.039	539.045	460.658	968.600	658.800	1,39%
Öffentliche Dienstleistungen	1.881.378	763.870	463.277	1.691.863	817.171	1.120.600	5.027.000	10,59%
Private Dienstleistungen	32.677.669	27.181.084	28.700.127	18.154.271	14.433.447	21.330.400	17.016.300	35,84%
Sonstiger Verkehr	1.021.693	236.245	5.730.638	8.933.515	16.063.194	10.416.000	6.360.900	13,40%
Straßen	18.540.044	14.741.689	12.337.388	9.002.929	7.852.092	13.599.100	6.135.600	12,92%
Sonstiges	2.655.261	4.251.798	2.362.052	1.534.445	2.986.100	5.492.400	3.821.500	8,05%
<b>Gesamt</b>	<b>63.921.200</b>	<b>53.229.256</b>	<b>54.370.815</b>	<b>44.496.651</b>	<b>50.752.055</b>	<b>64.944.900</b>	<b>47.478.000</b>	<b>100%</b>

**Anmerkungen zu den beiden Tabellen betreffend Aufgabenbereiche:** Vorlage für diese Auswertung war das Buch „Aufgabenorientierte Gemeindefinanzierung in Österreich“ von Bröthaler/Sieber/Schönböck/Maimer/Bauer;  
Für diese Auswertungen wurden Aufgaben nach funktionellen Kriterien in Anlehnung an das UNO-Schema COFOG unterschieden und durch Zuordnung der VRV-Abschnitte 1997 zusammengefasst.

### Ausgaben der OG nach Aufgabentypen

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2009 in %
Ballungsraumspezifische Aufgaben	58.135.644	54.694.800	54.127.549	59.137.428	62.597.924	68.059.000	68.062.600	8,05%
Basisaufgaben	502.146.014	521.942.232	579.840.721	503.242.922	505.159.552	576.179.600	615.737.400	72,83%
Naturraumbezogene Aufgaben	432.775	456.514	691.147	576.236	863.416	677.900	770.600	0,09%
Zentralörtliche Aufgaben	111.405.136	117.956.517	122.037.877	129.809.176	140.912.173	151.575.300	160.817.700	19,02%
	672.119.569	695.050.063	756.697.294	692.765.761	709.533.065	796.491.800	845.388.300	100,00%

### Ausgaben der AOG nach Aufgabentypen

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2009 in %
Ballungsraumspezifische Aufgaben	1.241.084	637.123	5.209.470	9.522.467	17.015.523	11.006.100	4.355.100	9,17%
Basisaufgaben	57.038.341	48.493.902	47.868.455	34.225.281	30.256.923	52.217.800	42.342.900	89,18%
Naturraumbezogene Aufgaben	0	0	50.000	1.416	143.419	0	0	0,00%
Zentralörtliche Aufgaben	5.641.773	4.098.231	1.242.890	747.487	3.336.190	1.721.000	780.000	1,64%
	63.921.198	53.229.256	54.370.815	44.496.651	50.752.055	64.944.900	47.478.000	100,00%

## 2. Kennzahlen (jeweils in Mio. €) Darlehens- und Leasingschulden:

<u>Schuldenstand (mit Eigenbetriebe)</u>							
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Darlehen	475,43	493,10	505,71	485,38	453,02	490,92	490,51
Pro-Kopf-Verschuldung aus Darlehen	2.101	2.180	2.235	2.145	2.002	2.170	2.168
<hr/>							
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Maastricht-Schuldenstand	271,67	281,98	295,23	281,08	257,41	276,43	295,87

<u>Schuldendienstquote</u>							
<i>Schuldendienst inkl. Leasing in Bezug auf Laufende Einnahmen bzw. KZ 10+11</i>							
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Schuldendienst (inkl. Eigenbetriebe)	52,26	32,62	33,20	55,77	55,34	56,65	58,38
Leasing	10,24	11,23	11,73	11,39	11,40	11,51	10,89
Schuldendienstquote III	62,50	43,85	44,93	67,16	66,74	68,16	69,27
<hr/>							
Schuldendienstquote III in Bezug auf Lfd.E.	10,96%	7,42%	7,80%	11,45%	10,29%	9,47%	9,18%
<hr/>							
Schuldendienstquote III in Bezug auf KZ 10+11	20,01%	13,79%	13,94%	20,23%	18,71%	18,03%	17,28%

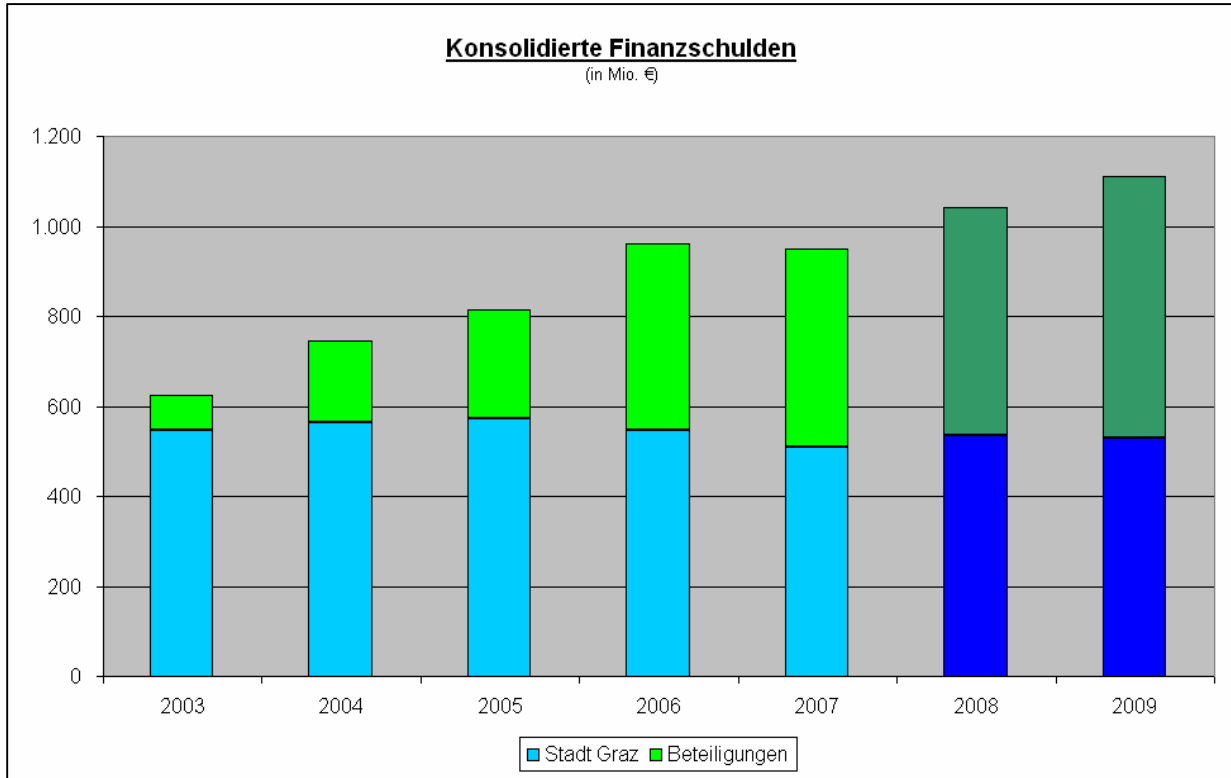
**Anmerkung:** Die für 2004/2005 beschlossenen **Tilgungsfreistellungen** wurden in diesen Berechnungen **nicht** berücksichtigt!

<u>Kredit-Darlehensportfolio</u>		
6M-Euribor	29,59%	145.277.103,97
Fixzinssatz	35,88%	176.152.965,62
SMR Bund	3,50%	17.205.755,55
12M-Euribor	15,36%	75.403.182,59
6M-CHF-Libor	5,53%	27.133.333,31
Fixzinssatz (gefördert)	8,62%	42.307.374,96
Bundesanleihe	0,60%	2.936.089,44
Sonstige	0,92%	4.499.500,93
	100,00%	490.915.306,37

**Anmerkung:** Diese Tabelle stellt die Darlehensanteile verzinst mit den diversen Zinsindikatoren inkl. der Darlehen der Eigenbetriebe dar. Die Durchschnittsverzinsung liegt derzeit bei rund 3,75%!

### Konsolidierte Finanzschulden

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Stadt Graz	546,94	563,06	572,74	546,71	508,18	536,39	529,74
Beteiligungen	77,25	183,14	241,41	415,26	441,69	506,34	581,52
	624,19	746,20	814,15	961,97	949,87	1.042,73	1.111,26



Der Finanz-, Beteiligungs- und Liegenschaftsausschuss stellt den

### **A n t r a g,**

der Gemeinderat wolle den vorstehenden Informationsbericht betreffend „Haushaltsanalyse 2009“ zur Kenntnis nehmen.

Der Bearbeiter:

(Kicker)

Für den Abteilungsvorstand:

Der Finanzreferent:

(Mag. Mlakar)

(Stadtrat Univ. Doz. DI. Dr. Gerhard Rüscher)

Angenommen in der Sitzung des Finanz-, Beteiligungs- und Liegenschaftsausschusses

am .....

Der Vorsitzende:

Die Schriftführerin: